

URBIA CATARATAS S.A.

Relatório de revisão do auditor independente

Informações contábeis intermediárias

Em 30 de setembro de 2024

URBIA CATARATAS S.A.

Informações contábeis intermediárias
Em 30 de setembro 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 setembro de 2024 e as respectivas demonstrações intermediárias, do resultado e do resultado abrangente para o período 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 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

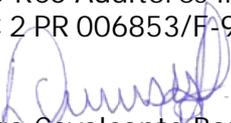
Auditoria e revisão dos valores correspondentes

A auditoria das demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 e a revisão das informações contábeis intermediárias, relativas ao período de nove meses findo em 30 de setembro 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 14 de novembro de 2023, respectivamente. Nossa conclusão não está ressalvada em relação a este assunto.

São Paulo, 08 de novembro de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 PR 006853/F-9


Diego Cavalcante Bastos
Contador CRC 1 SP 292913/O-9 - S - PR

Balanços patrimoniais
Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)

Ativo	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	280.618	77.016
Contas a receber de clientes	4	12.077	15.459
Estoques	5	2.999	3.742
Adiantamento a terceiros	7	61.213	37
Adiantamento de dividendos		-	2.982
Tributos a recuperar	6	2.615	1.991
Imposto de renda e contribuição social diferido	16	382	209
Despesas antecipadas e outros		162	299
Total do ativo circulante		360.066	101.735
Não circulante			
Intangível	8	401.776	398.316
Total do ativo não circulante		401.776	398.316
Total do ativo		761.842	500.051

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

Balanços patrimoniais
Em 30 de setembro de 2024 e 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de Reais)

Passivo	Nota	30/09/2024	31/12/2023
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	11.686	373.765
Fornecedores	9	4.406	5.293
Obrigações sociais a recolher	12	7.407	4.917
Tributos a recolher	11	34.208	18.064
Adiantamentos de clientes	14	2.846	2.601
Outras Contas a Pagar	15	24.362	13.787
		<u>84.915</u>	<u>418.427</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	553.970	-
Adiantamentos de clientes	14	39.900	41.250
		<u>593.870</u>	<u>41.250</u>
Total do passivo		<u>678.785</u>	<u>459.677</u>
Patrimônio Líquido			
Capital social	13	61.978	39.478
Reservas	13	21.079	896
Total do patrimônio líquido		<u>83.057</u>	<u>40.374</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>761.842</u></u>	<u><u>500.051</u></u>

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

Demonstrações do resultado

Período de três meses e nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

		01/07/2024	01/07/2023	01/01/2024	01/01/2023
		a	a	a	a
	Nota	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Receita líquida	17	59.495	49.630	163.573	139.486
Custo das vendas	18	(25.084)	(24.945)	(66.554)	(71.223)
Lucro bruto		34.411	24.685	97.019	68.263
Receitas (despesas) operacionais					
Despesas gerais e administrativas	18	(7.372)	(5.663)	(22.259)	(13.405)
Resultado operacional		27.039	14.028	74.760	54.858
Despesas financeiras	19	(19.350)	(15.429)	(47.262)	(46.783)
Receitas financeiras	19	6.038	3.851	11.174	10.032
Despesas financeiras, líquidas		(13.312)	(11.578)	(36.088)	(36.751)
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social		13.727	7.444	38.672	18.107
Imposto de Renda e Contribuição Social	20	(4.492)	(2.412)	(13.154)	(6.210)
Resultado líquido do período		9.235	5.032	25.518	11.897

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

Demonstrações do resultado abrangente

Período de três meses e nove meses findo em 30 de setembro de 2024 e 2023

(Em milhares de Reais)

	01/07/2024	01/07/2023	01/01/2024	01/01/2023
	a	a	a	a
	30/09/2024	30/09/2023	30/09/2024	30/09/2023
Lucro líquido do exercício	<u>9.235</u>	<u>5.032</u>	<u>25.518</u>	<u>11.897</u>
Total dos resultados abrangentes do exercício	<u>9.235</u>	<u>5.032</u>	<u>25.518</u>	<u>11.897</u>

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

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
 Período de nove meses findo em 30 de setembro de 2024
 (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	-	-	-	11.897	11.897
Constituição de reserva legal	-	-	-	-	-
Estorno dos dividendos mínimos obrigatórios	-	-	885	-	885
Dividendos pagos	-	-	-	-	-
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-
Em 30 de setembro de 2023	39.478	155	2.949	11.897	54.479
Em 31 de dezembro de 2023	39.478	896	-	-	40.374
Capital social	22.500	-	-	-	22.500
Lucro líquido do período	-	-	-	25.518	25.518
Dividendos pagos	-	-	-	(2.982)	(2.982)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	(2.353)	(2.353)
Em 30 de setembro de 2024	61.978	896	-	20.183	83.057

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

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

	30/09/2024	30/09/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado antes do Imposto de Renda e da Contribuição Social	38.672	18.107
Ajustes		
Amortização	(723)	10.497
Alienação de ativos intangíveis	-	-
Juros sobre as debêntures	45.626	45.791
Juros sobre Leasing	5	
Provisão para encargos acessórios a pagar	10.575	9.206
Impostos provisionados e não pagos	2.238	5.194
	<u>96.393</u>	<u>88.795</u>
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	3.382	935
Estoques	743	1.285
Tributos a recuperar	(624)	311
Adiantamento a terceiros	(1.176)	(19)
Despesa antecipada	137	(79)
Fornecedores	(887)	(3.491)
Obrigações sociais a recolher	2.490	6.048
Tributos a recolher	579	(3.562)
Adiantamento de clientes	(1.105)	(799)
Caixa proveniente das operações	<u>99.932</u>	<u>89.424</u>
Juros pagos		
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	99.932	89.424
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Adiantamento consórcio construtor	(60.000)	
Adição em ativos intangíveis	(2.737)	(5.829)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(62.737)</u>	<u>(5.829)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Captação de debêntures	546.669	-
Captação de leasing	84	
Juros sobre o capital próprio	(2.353)	-
Juros pagos	(50.470)	(59.140)
Empréstimos e Financiamentos, amortização	(350.023)	-
Aumento de capital	22.500	-
Caixa líquido (aplicado nas) gerado pelas atividades de financiamento	<u>166.407</u>	<u>-</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>203.602</u>	<u>24.455</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	77.016	48.716
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	280.618	73.171
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>203.602</u>	<u>24.455</u>

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercício findo em 30 de setembro 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 consistem 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 2ª (segunda) Emissão de Debêntures Simples, não conversíveis em ações no valor de R\$ 580.000 (quinhentos e oitenta milhões de reais) (i) para quitação da 1ª emissão vencidas 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 9 meses findo em 30 de setembro 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 setembro 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 setembro 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.

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 08 de novembro de 2024.

Pronunciamento	Descrição	Vigência
Alterações 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 setembro de 2024
(Em milhares de Reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Caixa	935	1.224
Aplicações financeiras - Certificados de Depósitos Bancário (CDBs)	<u>279.683</u>	<u>75.792</u>
	<u>280.618</u>	<u>77.016</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 setembro de 2024 (102% e 103% do CDI em 31 de dezembro de 2023).

4. Contas a receber de clientes

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Operadoras de cartão de crédito e débito	9.555	12.986
Operadoras de turismo	2.521	1.806
Outros clientes pessoas jurídicas e sites parceiros de e-commerce	<u>1</u>	<u>667</u>
	<u>12.077</u>	<u>15.459</u>
	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Aging		
A vencer até 30 dias	10.745	12.965
A vencer até 60 dias	728	1.554
A vencer até 90 dias	215	486
A vencer a mais de 90 dias	<u>254</u>	<u>268</u>
Total de a vencer	<u>11.942</u>	<u>15.273</u>
Vencidos até 30 dias	135	186
Total de vencidos	<u>135</u>	<u>186</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 setembro 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 setembro 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 setembro de 2024, não foi identificada pela administração necessidade de constituição de provisão para perdas de créditos esperadas.

Conforme o INSTRUMENTO PARTICULAR DE ESCRITURA DA 2º (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

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Souvenires	2.308	3.191
Gastronomia	636	551
Uso e Consumo	55	-
	<u>2.999</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.

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

6. Tributos a recuperar

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
IR retido s/ aplicação financeira	2.615	1.991
	<u>2.615</u>	<u>1.991</u>

7. Adiantamento a terceiros

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Adiantamento a terceiros	61.213	37
	<u>61.213</u>	<u>37</u>

Conforme contrato preliminar celebrado na data de 16 de julho de 2024, no valor total de R\$ 631.074 referente às Obras Cíveis de Remodelação das áreas de visitação do PNI, a Companhia adiantou para o Consórcio Construcap-Tucumann um montante de R\$ 60.000, para o início das obras.

A Companhia adiantou para o Wish S.A. um montante de R\$ 902 (24/07 R\$ 361, 29/08 R\$ 270 e 23/09 R\$ 271), referente ao Evento de Gestores do ICMBio, custeada com a verba segregada dos encargos acessórios.

Os outros valores (R\$ 311) correspondem às atividades operacionais do parque.

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

8. 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 (**)	-	-	-	583	87	568	1.293	221	2.752
Baixas	-	-	-	(2)	(2)	-	-	(11)	(15)
Em 30 de setembro de 2024	383.564	22.065	2.403	3.687	970	1.548	1.292	784	416.314
Amortização									
Em 31 de dezembro de 2023	(13.810)	(794)	(435)	(132)	(30)	(21)	-	(39)	(15.261)
Amortizações	1.467(*)	87(*)	(296)	(293)	(69)	(76)	-	(97)	723
Em 30 de setembro de 2024	(12.343)	(707)	(731)	(425)	(99)	(97)	-	(136)	(14.538)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	369.754	21.271	1.968	2.973	855	959	-	536	398.316
Saldo em 30 de setembro de 2024	371.221	21.358	1.672	3.262	871	1.451	1.293	648	401.776

(*) 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\$ 1.804;

(**) Os valores de adição do 3º trimestre de 2024 no valor de R\$ 1.128 referem-se: R\$ 58 de equipamentos para os ônibus, R\$ 241 para peças de instalações nas trilhas e acessos ao parque, R\$ 274 em itens para a operação do parque e R\$ 555 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.

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

9. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores no valor de R\$ 4.406 (R\$ 5.293 em 2023), sendo 90% deste valor referente a fornecedores de serviços e produtos decorrentes da operação usual e 10% referente a expectativa de comissionamento de guias. O fluxo de pagamento estimado é de 98% deste valor em 60 dias e 2% nos meses consecutivos.

10. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	2023	Adições / Aquisições (+)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	30/09/2024
Debentures não-conversíveis	374.811	580.000	(350.000)	(50.470)	43.768	598.109
(-) Custos de captação	(1.046)	(33.331)	-	-	1.858	(32.519)
	<u>373.765</u>	<u>546.669</u>	<u>(350.000)</u>	<u>(50.470)</u>	<u>45.626</u>	<u>565.590</u>
Circulante	373.765					11.658
Não circulante	-					553.932

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				-

a) Informações sobre as debêntures

- 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 setembro 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.

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

Em setembro de 2024 o saldo referente ao leasing de notebooks e monitores é de R\$ 66.

11. Tributos a recolher

	30/09/2024	31/12/2023
ICMS	525	431
IRRF a recolher	434	812
PIS e COFINS a recolher - retidos	50	37
PIS a Recolher	120	
COFINS a Recolher	557	
IRPJ a Recolher	2.429	
CSLL a Recolher	1.238	
ISSQN a recolher	680	724
	<u>6.033</u>	<u>2.004</u>
PIS e COFINS - PERSE	17.845	7.533
IRPJ e CSLL - PERSE	10.330	8.527
	<u>28.175</u>	<u>16.060</u>
	<u>34.208</u>	<u>18.064</u>
Circulante	34.208	18.064

12. Obrigações sociais a recolher

	30/09/2024	31/12/2023
Salários e bonificações a pagar	2.660	1.986
INSS (Instituto Nacional do Seguro Social) a pagar	803	710
FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço) a pagar	145	158
Provisão para férias e 13º	3.790	2.025
Outras obrigações trabalhistas	9	38
	<u>7.407</u>	<u>4.917</u>

13. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 30 de setembro 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.

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

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.

Acionistas	30 de setembro de 2024			% de Participação
	Quantidade de ações Ordinárias	Preferenciais	Capital Social	
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	61.978	-	61.978	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 setembro 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\$ 2.353.

14. Adiantamento de clientes

	30/09/2024	31/12/2023
Outros	1.046	801
Adiantamento - C PB Administradora do Estacionamento LTD	41.700	43.050
	<u>42.746</u>	<u>43.851</u>
Circulante	2.846	2.601
Não circulante	39.900	41.250

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

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.

15. 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\$ 24.362 (R\$ 10.765 em 2024), vide nota explicativa 18. A destinação deste valor apenas é possível após aprovação do ICMBio e a partir de décimo terceiro mês do contrato de concessão.

16. Imposto de Renda e Contribuição Social diferido

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

	30/09/2024	31/12/2023
Provisão de participação de lucros	1.122	616
Base do crédito fiscal diferido ativo	1.122	616
Imposto de renda diferido ativo	101	154
Contribuição social diferida ativa	281	55
Total IR e CS diferido ativo	<u>382</u>	<u>209</u>

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

17. Receita Líquida

	30/09/2024	30/09/2023
Receita bruta de vendas		
Bilheteria	107.238	92.842
Revenda de mercadorias	57.945	51.125
Serviços adicionais	11.013	8.204
Serviços terceirizados	3.654	1.616
Patrocínio	667	114
Impostos, contribuições e deduções sobre vendas	-	-
PIS	(1.069)	(925)
Cofins	(4.933)	(4.269)
ICMS	(4.815)	(4.170)
ISS	(5.956)	(5.020)
Devolução de Vendas	(171)	(31)
Receita Líquida	<u>163.573</u>	<u>139.486</u>

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

18. Custos e despesas por natureza

	30/09/2024	30/09/2023
Gastos com pessoal	(36.443)	(27.343)
Produtos, materiais e utilidades	(23.052)	(21.999)
Amortização(**)	723	(10.497)
Macrotema (*)	(10.765)	(9.205)
Serviços contratados	(18.787)	(14.943)
Outros impostos e taxas	(22)	(15)
Viagens e estadias	(312)	(579)
Doações	(30)	(33)
Outros gastos	(125)	(14)
	<u>(88.813)</u>	<u>(84.628)</u>
Custo das vendas	(66.554)	(71.223)
Despesas gerais e administrativas	(22.259)	(13.405)
	<u>(88.813)</u>	<u>(84.628)</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.

19. Resultado financeiro, líquido

	30/09/2024	30/09/2023
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	11.094	9.988
Outras receitas financeiras	80	44
	<u>11.174</u>	<u>10.032</u>
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(138)	(150)
Imposto sobre operação financeira	(157)	(97)
Juros sobre as debêntures	(41.697)	(45.791)
Atualização monetária de impostos	(1.312)	(660)
Outras despesas financeiras	(3.958)	(85)
	<u>(47.262)</u>	<u>(46.783)</u>
Resultado financeiro, líquido	<u>(36.088)</u>	<u>(36.751)</u>

20. Imposto de Renda e Contribuição Social

	30/09/2024	30/09/2023
Resultado antes dos tributos	38.672	18.107
Alíquota nominal - %	34%	34%
Impostos nominais	13.148	6.156
Efeitos tributários sobre as adições e exclusões permanentes: Outras adições e exclusões permanentes	6	54
Total	<u>13.154</u>	<u>6.210</u>
Imposto de Renda e Contribuição Social diferido	173	487
Imposto de Renda e Contribuição Social corrente	(13.327)	(6.697)
Alíquota efetiva	<u>34,01%</u>	<u>34.30%</u>

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

21. 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 30 de setembro de 2024:

	Nível	Valor Contábil		Valor Justo	
		30/09/2024	31/12/2023	30/09/2024	31/12/2023
Ativos					
Mensuradas ao valor justo					
Caixa e equivalentes de caixa	2	280.618	77.016	280.618	77.016
Mensurado ao custo amortizado					
Adiantamento a terceiros	2	61.213	37	61.213	37
Contas a receber de clientes	2	12.077	15.459	12.077	15.459
Adiantamento de dividendos	2	-	2.982	-	2.982
Despesas antecipadas outros	2	162	299	162	299
		<u>354.070</u>	<u>95.793</u>	<u>354.070</u>	<u>95.793</u>
Passivos					
Mensuradas ao custo amortizado					
Debêntures	2	565.656	373.765	598.109	374.811
Fornecedores	2	4.406	5.293	4.406	5.293
Adiantamento de clientes	2	2.846	43.851	2.846	43.851
		<u>572.908</u>	<u>422.909</u>	<u>605.361</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.

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

22. Partes relacionadas

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

	30/09/2024		30/09/2023	
	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	-	-	-	-
Passivo (b)				
Fornecedores a pagar	-	-	39	-
Dividendos a pagar	-	-	-	-
Resultado (c)				
Despesa	2.250	2.250	1.600	1.600

- (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 repasses para as acionistas. O valor é referente ressarcimento das horas do BackOffice envolvido no processo de implantação do sistema da Companhia.
- (c) Resultado - Valor se refere principalmente aos repasses de gastos de pessoal.

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 1º de dezembro de 2024.

Os valores de cobertura de suas apólices vigentes em 30 de setembro 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.

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

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.

	<u>30/09/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Total das debêntures (Nota 10)	565.590	373.765
Menos: caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	<u>(280.618)</u>	<u>(77.016)</u>
Dívida líquida (a)	284.972	296.749
Total do patrimônio líquido (b)	<u>83.057</u>	<u>40.373</u>
Total do capital (a) + (b)	<u>368.029</u>	<u>337.122</u>
Índice de endividamento líquido - %	<u>77,43%</u>	<u>88,02%</u>