

www.pwc.com.br

***Novo Caracol e
Tainhas S.A.***
***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2023
e relatório do auditor independente***





Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Acionistas
Novo Caracol e Tainhas S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Novo Caracol e Tainhas S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

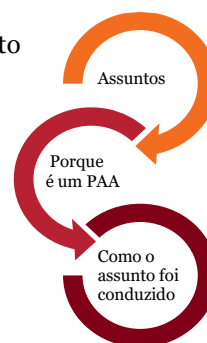
Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Principais Assuntos de Auditoria

Principais Assuntos de Auditoria (PAA) são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.





Novo Caracol e Tainhas S.A.

Porque é um PAA

Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria

Reconhecimento de receita (Notas 19 e 28.11)

A principal fonte de receita da Companhia advém da prestação de serviços de turismo e entretenimento, composta basicamente pela bilheteria de seus parques, Caracol e Tainhas. A receita é gerada por um grande volume de transações com baixo valor individual, o que requer a manutenção de um sistema adequado de captura das vendas.

Tendo em vista o alto volume das transações e a complexidade relacionada à captura das vendas em sistema, consideramos esse tema como um principal assunto de auditoria.

Nossos principais procedimentos de auditoria em resposta a esse assunto consideraram, entre outros, o entendimento dos controles relevantes identificados pela administração da Companhia para monitoramento e apuração dos serviços prestados, bem como do ambiente de tecnologia que suporta a estrutura de controles internos.

Em base amostral, verificamos os tickets emitidos ao longo do exercício, respectivas emissões de notas fiscais e liquidações financeiras.

Obtivemos os relatórios analíticos dos bilhetes emitidos ao final do exercício de 2023 e início de 2024 e testamos, em base amostral, o reconhecimento da receita no período correto de competência.

Adicionalmente, avaliamos a divulgação destes assuntos nas notas explicativas às demonstrações financeiras.

Nossos procedimentos de auditoria demonstraram que a metodologia utilizada e as divulgações feitas são consistentes com os dados e informações obtidas ao longo dos nossos trabalhos.

Outros assuntos

Demonstração do Valor Adicionado

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da administração da Companhia e apresentada como informação suplementar, foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essa demonstração está conciliada com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Em nossa opinião, essa demonstração do valor adicionado foi adequadamente elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e é consistente em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.



Novo Caracol e Tainhas S.A.

Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente



Novo Caracol e Tainhas S.A.

para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas.

Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os Principais Assuntos de Auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Rio de Janeiro, 28 de março de 2024

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/F-5

Decoded by
(Auto) PricewaterhouseCoopers
Assinado por: CAREN HENRIETE MACOHIN 01454117985
CPF: 01454117985
DataHora da Assinatura: 28 Mar 2024 12:13:58 BRT
ID: ICP-Brasil_OU_000001010001013
C: BR
Emissor: AC SERASA RFB V6
ICP

Caren Henriete Macohin
Contadora CRC 1PR038429/O-3 "T" SC

Índice

Demonstrações financeiras	
Balanco patrimonial	3
Demonstração do resultado	4
Demonstração do resultado abrangente	5
Demonstração das mutações no patrimônio líquido	6
Demonstração dos fluxos de caixa	7
Demonstração do valor adicionado	9
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	10

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Balanco patrimonial****Em 31 de dezembro**

Em milhares de reais

Ativo	Nota	Nota		Passivo e Patrimônio líquido Circulante	Nota	Nota	
		2023	2022			2023	2022
Circulante							
Caixa e equivalentes de caixa	5	26.010	17.312	Fornecedores	11	594	736
Aplicações financeiras	6	3.089	1.500	Salários e férias a pagar		379	146
Contas a receber	7	1.373	500	Empréstimos e financiamentos	12	-	82.173
Estoques		97	11	Impostos a recolher		360	492
Adiantamento a fornecedores		420	175	Receita diferida		99	-
Despesas antecipadas	8	835	816	Debêntures	13	142	-
Impostos a recuperar		729	21	Arrendamentos		46	-
Outros ativos circulantes		181	56	Outros passivos circulantes	14	450	654
Total do ativo circulante		32.734	20.391	Total do passivo circulante		2.070	84.201
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Provisão de encargos acessórios	15	1.936	63
Despesas antecipadas	8	14.383	14.316	Debêntures	13	116.235	-
		14.383	14.316	Total do passivo não circulante		118.171	63
Ativos de direito de uso		42	-	Total do passivo		120.241	84.264
Intangível	9	147.551	150.565	Patrimônio líquido			
Imobilizado	10	1.476	536	Capital social	18	105.900	14.003
Total do ativo não circulante		163.452	165.417	Adiantamento para futuro aumento de capital		-	91.897
		163.452	165.417	Prejuízos acumulados		(29.555)	(4.356)
Total do ativo		196.186	185.808	Total do patrimônio líquido		75.945	101.544
		196.186	185.808	Total do passivo e do patrimônio líquido		196.186	185.808

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

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do resultado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma**

	Nota	2023	2022
Receita operacional líquida	19	13.498	975
Custo dos serviços prestados	20	(12.705)	(234)
Lucro bruto		793	741
Despesas com vendas	21	(1.428)	(413)
Despesas gerais e administrativas	22	(9.317)	(1.916)
Outras receitas operacionais líquidas		197	-
Prejuízo operacional		(9.755)	(1.588)
Receitas financeiras		3.826	304
Despesas financeiras		(19.670)	(2.874)
Resultado financeiro	23	(15.844)	(2.570)
Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social		(25.599)	(4.158)
Imposto de renda e contribuição social	17 / 24	-	(198)
Prejuízo do exercício / período		(25.599)	(4.356)
Prejuízo por ação de operações continuadas atribuível aos acionistas da Companhia no final do exercício / período (expresso em R\$ por ação)		(0,24)	(0,31)

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

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do resultado abrangente

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de outubro a 31 de dezembro de 2022
Em milhares de reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo do exercício /período	(25.599)	(4.356)
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>(25.599)</u>	<u>(4.356)</u>

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

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração das mutações no patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022**
Em milhares de reais

	Capital social	Adiantamento para futuro aumento capital	Prejuízos acumulados	Total do patrimônio líquido
Constituição do capital social em 11 de outubro de 2022	14.003	-	-	14.003
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	91.897	-	91.897
Prejuízo do período	-	-	(4.356)	(4.356)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	14.003	91.897	(4.356)	101.544
Aumento de capital social	91.897	(91.897)	-	-
Prejuízo do exercício	-	-	(25.599)	(25.599)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	105.900	-	(29.955)	75.945

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração dos fluxos de caixa****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais**

	2023	2022
	(25.599)	(4.356)
Prejuízo do exercício /período		
Ajustes por:		
Depreciação e amortização (Notas 20 e 22)	5.604	423
Arrendamentos	(504)	
Amortização custo de transação de debêntures (Nota 13)	537	-
Provisão encargos acessórios (Nota 15)	874	63
Baixa intangível (Nota 9)	277	
Juros debêntures (Nota 13)	17.090	-
Juros empréstimos (Nota 12)	2.115	2.514
	<u>394</u>	<u>(1.356)</u>
Variações nos ativos e passivos		
Aumento em contas a receber	(873)	(500)
Aumento em estoques	(86)	(11)
Aumento em adiantamento a fornecedores	(245)	(175)
Aumento em despesas antecipadas	(86)	(15.132)
Aumento em impostos a recuperar	(708)	(21)
Aumento em outros ativos circulantes	(125)	(56)
Aumento/(diminuição) em fornecedores	(142)	736
Aumento em salários e férias a pagar	233	145
Aumento/(diminuição) em impostos a recolher	(132)	492
Aumento em receita diferida	99	-
Aumento/(diminuição) em outros passivos circulantes	(204)	654
Pagamento encargos acessórios (Nota 15)	1.000	-
Caixa aplicado nas atividades operacionais	(875)	(15.224)
Juros pagos – debêntures (Nota 13)	(16.948)	-
Juros pagos – empréstimos (Nota 12)	(4.288)	(338)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(22.111)	(15.562)
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Aplicações financeiras	(1.589)	(1.500)
Adições imobilizado (Nota 10)	(1.033)	(544)
Adições intangível (Nota 9)	(2.267)	(150.982)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(4.889)	(153.026)
Fluxos de caixa das atividades de financiamento		
Captação de empréstimos (Nota 12)	-	80.000
Captação de debêntures (Nota 13)	120.000	-
Custo de transação debêntures (Nota 13)	(4.302)	-
Amortização de empréstimos (Nota 12)	(80.000)	-
Constituição capital social	-	14.003
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	91.897
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	35.698	185.900

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração dos fluxos de caixa****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022**

Em milhares de reais

(continuação)

Aumento do caixa e equivalentes de caixa no exercício / período	<u>8.698</u>	<u>17.312</u>
Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício / período	17.312	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício / período	<u>26.010</u>	<u>17.312</u>

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

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do valor adicionado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022**
Em milhares de reais

	2023	2022
Receitas		
Vendas brutas de serviços	14.564	1.044
Outras receitas	198	-
	<u>14.762</u>	<u>1.044</u>
Insumos adquiridos de terceiros		
Custo dos serviços prestados	(2.679)	(94)
Despesas de transporte	(544)	(11)
Custos de publicidade	(1.418)	(412)
Serviços de terceiros	(5.627)	(468)
Outras despesas	(3.470)	(425)
	<u>(13.738)</u>	<u>(1.410)</u>
Valor adicionado bruto	1.024	(366)
Depreciação e amortização	(5.605)	(423)
Valor adicionado líquido produzido	<u>(4.581)</u>	<u>(789)</u>
Valor adicionado recebido em transferência		
Receitas financeiras	3.826	304
Valor adicionado total a distribuir	<u>(755)</u>	<u>(485)</u>
Distribuição do valor adicionado		
Pessoal - remuneração direta	(2.453)	(442)
Pessoal - benefícios	(801)	(157)
Pessoal - FGTS	(163)	(19)
Impostos, taxas e contribuições	(117)	(367)
Federais	(1.218)	(315)
Municipais	(393)	(28)
Juros e variações cambiais	(18.862)	(2.514)
Outras despesas financeiras	(808)	-
Aluguéis	(29)	(30)
Prejuízo do exercício / período	25.599	4.355
Valor adicionado distribuído	<u>755</u>	<u>485</u>

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

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

1.1 Contexto operacional

Em 11 de outubro de 2022, foi constituída a Novo Caracol e Tainhas S.A (“NCT” ou “Companhia”), cujo objeto social exclusivo é a execução e exploração da concessão de uso de áreas, atrativos e instalações, precedida da realização de investimentos, destinada à requalificação, modernização, operação e manutenção dos Parques estaduais do Caracol, localizado em Canela – RS, e Tainhas, localizado no nordeste do Estado do Rio Grande do Sul (conjuntamente “Parques Caracol e Tainhas”), conforme leilão promovido em 11 de agosto de 2022 pelo Estado do Rio Grande do Sul.

A Companhia possui como acionistas a Iter Parques Participações S.A. e a Pianura Participações S.A., conforme demonstrado na nota 18.

(a) Contrato de concessão

Em 1 de novembro de 2022, a Companhia e o Governo do Rio Grande do Sul (“Poder Concedente”) assinaram o contrato de concessão dos Parques Caracol e Tainhas, decorrente do Concorrência Pública Internacional nº 03/2022, com o período correspondente a 30 anos (a “Concessão”). A Companhia iniciou suas operações nos Parques Caracol e Tainhas em 3 de dezembro de 2022.

A Companhia será responsável pela requalificação e modernização da infraestrutura e dos serviços oferecidos aos visitantes nos Parques Caracol e Tainhas, incentivando o turismo sustentável. Os investimentos em obras e intervenções nos bens do poder público, previstos no contrato de Concessão, não são passíveis de reembolso. Quando extinta a Concessão, todos os bens reversíveis, direitos e privilégios vinculados à infraestrutura dos Parques do Caracol e Tainhas retornarão ao Poder Concedente.

Pelo direito de exploração dos Parques Caracol e Tainhas, a Companhia pagou ao Poder Concedente o montante de R\$ 150.000 de outorga fixa. Adicionalmente, pagará mensalmente o correspondente ao percentual base de, no mínimo, 3% da receita operacional bruta a partir do 49º (quadragésimo nono) mês contado da data do início das suas operações.

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da Companhia em 28 de março de 2024.

1.2 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil incluindo os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão sumariadas na Nota 28.

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que, no caso de determinados ativos e passivos financeiros, tem seu custo ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 2.

(a) Demonstração do valor adicionado

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA), é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a companhias abertas. A DVA foi preparada de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - "Demonstração do Valor Adicionado". Como consequência, por não ser a NCT uma companhia aberta, essa demonstração está apresentada como informação suplementar, sem prejuízo do conjunto das demonstrações financeiras.

1.3 Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Alterações adotadas pela Companhia

As seguintes alterações de normas foram adotadas pela primeira vez para o exercício iniciado em 1º de janeiro de 2023:

- **Alteração ao IAS 1/CPC 26(R1) e IFRS Practice Statement 2 - Divulgação de políticas contábeis:** alteração do termo "políticas contábeis significativas" para "políticas contábeis materiais". A alteração também define o que é "informação de política contábil material", explica como identificá-las e esclarece que informações imateriais de política contábil não precisam ser divulgadas, mas caso o sejam, que não devem obscurecer as informações contábeis relevantes. O "IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements", também alterado, fornece orientação sobre como aplicar o conceito de materialidade às divulgações de política contábil.
- **Alteração ao IAS 8/CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro:** a alteração esclarece como as entidades devem distinguir as mudanças nas políticas contábeis de mudanças nas estimativas contábeis, uma vez que mudanças nas estimativas contábeis são aplicadas prospectivamente a transações futuras e outros eventos futuros, mas mudanças nas políticas contábeis são geralmente aplicadas retrospectivamente a transações anteriores e outros eventos anteriores, bem como ao período atual.
- **Alteração ao IAS 12/CPC 32 - Tributos sobre o Lucro:** a alteração requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações que, no reconhecimento inicial, dão origem a montantes iguais de diferenças temporárias tributáveis e dedutíveis. Isso normalmente se aplica a transações de arrendamentos (ativos de direito de uso e passivos de arrendamento) e obrigações de descomissionamento e restauração, como exemplo, e exige o reconhecimento de ativos e passivos fiscais diferidos adicionais.

As alterações mencionadas acima não tiveram impactos para a Companhia.

1.4 Principais eventos ocorridos durante o exercício de 2023

(a) Emissão de debêntures

Em 10 de fevereiro de 2023, a Companhia realizou a 1ª emissão de debêntures, no valor de R\$ 120.000, com esforço restrito de acordo com ICVM 476/2009, coordenadas pelos Bancos Itaú BBA e UBS BB, com prazo de 7 anos, carência de 24 meses para amortização do principal e com custo

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

de CDI + 4% ao ano.

As debêntures foram emitidas com a finalidade de quitar os empréstimos ponte, utilizados para financiar parte da Outorga Fixa e compor o caixa da Companhia para os novos investimentos previstos nos Parques Caracol e Tainhas.

Os efeitos dessa emissão estão descritos na Nota 13.

(b) Reforma Tributária

Em 20 de dezembro de 2023, foi promulgada a Emenda Constitucional (“EC”) no 132, que estabelece a Reforma Tributária (“Reforma”). Vários temas, inclusive as alíquotas dos novos tributos, ainda estão pendentes de regulamentação por Leis Complementares (“LC”), que deverão ser encaminhadas para avaliação do Congresso Nacional no prazo de 180 dias.

O modelo da Reforma está baseado num IVA repartido (“IVA dual”) em duas competências, uma federal (Contribuição sobre Bens e Serviços - CBS) e uma subnacional (Imposto sobre Bens e Serviços - IBS), que substituirá os tributos PIS, COFINS, ICMS e ISS.

Foi também criado um Imposto Seletivo (“IS”) – de competência federal, que incidirá sobre a produção, extração, comercialização ou importação de bens e serviços prejudiciais à saúde e ao meio ambiente, nos termos de LC.

Haverá um período de transição de 2024 até 2032, em que os dois sistemas tributários – antigo e novo – coexistirão. Os impactos da Reforma na apuração dos tributos acima mencionados, a partir do início do período de transição, somente serão plenamente conhecidos quando da finalização do processo de regulamentação dos temas pendentes por LC. Conseqüentemente, não há qualquer efeito da Reforma nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

2 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

2.1 Estimativas e premissas contábeis críticas

Com base em premissas, a Companhia faz estimativas com relação ao futuro. Por definição, as estimativas contábeis resultantes raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social, estão contempladas a seguir.

(a) Capitalização e amortização dos ativos intangíveis

A Companhia reconhece o efeito da amortização dos ativos intangíveis, decorrentes do contrato de Concessão, de forma linear pelo prazo do contrato. A Administração entende que essa é a melhor estimativa para o início das operações dos Parques Caracol e Tainhas.

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

(b) Imposto de renda e contribuição social

A Companhia reconhece provisões para situações em que é provável que valores adicionais de impostos sejam devidos. Quando o resultado dessas questões for diferente dos valores inicialmente estimados e registrados, essas diferenças afetarão os ativos e passivos fiscais atuais e diferidos no período em que o valor definitivo for determinado.

2.2 Julgamentos críticos na aplicação das políticas contábeis

(a) Determinação do prazo de arrendamento

Ao determinar o prazo do arrendamento, a administração considera todos os fatos e circunstâncias que criam um incentivo econômico para o exercício de uma opção de prorrogação ou para o não exercício da opção de rescisão. As opções de prorrogação (ou períodos após as opções de rescisão) são incluídas no prazo do arrendamento somente quando há certeza razoável de que o arrendamento será prorrogado (ou que não será rescindido).

As opções de prorrogação em arrendamentos não foram incluídas no passivo de arrendamento porque a Companhia não possui certeza razoável quanto à prorrogação dos contratos.

3 Gestão de risco financeiro

3.1 Fatores de risco financeiro

A Companhia realiza transações com instrumentos financeiros e estes instrumentos são administrados através de estratégias e controles internos, buscando ter os recursos necessários para Administração no dia a dia, a geração de resultados e gestão dos riscos financeiros. Nossas políticas de controle são periodicamente monitoradas e não são utilizados investimentos e instrumentos derivativos com intuito especulativo.

Os valores estimados de realização dos ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de avaliação adequadas. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado para desenvolver a estimativa do valor de realização mais adequada.

O quadro a seguir sumaria a natureza e a extensão dos riscos decorrentes de instrumentos financeiros e como a Companhia administra sua exposição.

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

Risco	Exposição	Metodologia utilizada para mensuração do impacto	Gestão
Risco de crédito	Caixa e equivalentes de caixa e contas a receber de clientes	Análise de vencimento Avaliação de crédito	Diversificação das instituições financeiras Monitoramento dos limites de crédito/ <i>ratings</i> Orientações de investimento em instrumentos de dívida
Risco de liquidez	Empréstimos e outros passivos	Previsões de fluxo de caixa	Linhas de crédito disponíveis

(a) Risco cambial

A Companhia não possui risco relevante de variação cambial nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

(b) Risco de crédito

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, fluxos de caixa contratuais decorrentes de de ativos financeiros mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado, depósitos em bancos e em outras instituições financeiras, bem como de exposições de crédito a clientes do atacado e do varejo, incluindo contas a receber em aberto.

O risco de crédito é administrado corporativamente. Para bancos e outras instituições financeiras, são aceitos somente títulos de entidades independentemente classificadas com *rating* mínimo "A" na escala de *Standard and Poor's* ou ratings similares de outras agências.

A utilização de limites de crédito é monitorada regularmente. As vendas para clientes de bilhetes são liquidadas em dinheiro ou por meio dos principais cartões de crédito e débito existentes no mercado. As vendas para clientes corporativos, tais como agências de viagens, locatários e produtores de eventos são avaliadas pela área financeira, que verifica a qualidade de crédito de cada cliente, levando em consideração a sua posição financeira. Desta forma, não foi ultrapassado nenhum limite de crédito durante o período, e a Administração não identificou nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes.

Impairment de ativos financeiros

Os seguintes ativos financeiros mantidos pela Companhia estão sujeitos ao modelo de perdas de crédito esperadas:

- contas a receber de clientes decorrente de serviços de prestados de locação; e

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

. ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;

Embora o caixa e equivalentes de caixa também estejam sujeitos às exigências de *impairment* do CPC 48, nenhuma perda por *impairment* foi identificada.

Contas a receber de clientes

O contas a receber da Companhia possui apenas 12 meses, por esse motivo entendemos que ainda não há uma base histórica consistente para aplicação da abordagem simplificada do CPC 48 para a mensuração de perdas de crédito esperadas.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não foram identificados riscos de perdas de crédito para as contas a receber.

Ativos financeiros ao custo amortizado

Todos os investimentos em títulos de dívida ao custo amortizado são considerados de baixo risco de crédito e nenhuma provisão para perdas foi reconhecida durante o exercício.

(c) Risco de liquidez

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Tesouraria, que monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar caixa suficiente para atender às necessidades operacionais. Essa previsão leva em consideração os planos de financiamento da dívida da Companhia, cumprimento de cláusulas, cumprimento das metas internas do quociente do balanço patrimonial e, se aplicável, exigências regulatórias externas ou legais, por exemplo, restrições de moeda.

O excesso de caixa mantido pela Companhia, além do saldo exigido para administração do capital circulante, é transferido para a Tesouraria, que investe o excesso de caixa em contas bancárias com incidência de juros, depósitos a prazo, depósitos de curto prazo e títulos e valores mobiliários, escolhendo instrumentos com vencimentos apropriados ou liquidez suficiente para fornecer margem suficiente conforme determinado pelas previsões acima mencionadas.

Na data do balanço, a Companhia mantinha fundos de curto prazo de R\$ 28.327 (R\$ 18.751 em 2022) e outros ativos líquidos de R\$ 772 (R\$ 636 em 2022) que se espera gerem prontamente entradas de caixa para administrar o risco de liquidez.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros da Companhia que são liquidados em uma base líquida, por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são brutos sem desconto e incluem projeções de juros.

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

	<u>Menos de um ano</u>	<u>Entre um e dois anos</u>	<u>Entre dois e cinco anos</u>	<u>Acima de cinco anos</u>
Em 31 de dezembro de 2023				
Fornecedores (Nota 11)	594	-	-	-
Passivos de arrendamentos	46	-	-	-
Debêntures (Nota 13)	18.187	29.334	102.392	39.143
Em 31 de dezembro de 2022				
Fornecedores (Nota 11)	736	-	-	-
Empréstimos (Nota 12)	82.173	-	-	-

Como parte da sua estratégia de financiamento, a Companhia contraiu 2 contratos de empréstimos ponte (*bridge*), os quais foram liquidados em fevereiro de 2023 com a emissão de debêntures no valor de R\$ 120.000 (Nota 13).

3.2 Gestão de capital

Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de sua continuidade para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de manter uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo.

A Companhia monitora o capital com base na disponibilidade de caixa e dependendo das necessidades de caixa para continuidade do programa de investimentos e manutenção das suas operações, e pode se utilizar de novas linhas de financiamento de acordo com as políticas e aprovação do Conselho de Administração.

O índice de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e 2022 pode ser assim sumariado:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Dívida líquida	<u>90.367</u>	<u>65.597</u>
Total do patrimônio líquido	<u>75.945</u>	<u>101.544</u>
Capital total	<u>166.312</u>	<u>167.141</u>
Índice de alavancagem financeira - %	54	39

(i) Cláusulas contratuais restritivas - *covenants*

Sob os termos do contrato de debêntures, a Companhia é obrigada a cumprir com as seguintes cláusulas financeiras:

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

- a) A partir de 1º de janeiro de 2025 até 31 de dezembro de 2025: Dívida Financeira Líquida/EBITDA – Até 4,00x;
- b) A partir de 1º de janeiro de 2026 até 31 de dezembro de 2026: Dívida Financeira Líquida/EBITDA – Até 3,00x;
- c) A partir de 1º de janeiro de 2027 até a data de vencimento: Dívida Financeira Líquida/EBITDA – Até 2,50x.

A Companhia não possui nenhuma outra cláusula de *covenants* em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Nenhuma cláusula de *covenants* foi descumprida em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

3.3 Estimativa do valor justo

Pressupõe-se que os saldos das contas a receber de clientes e contas a pagar aos fornecedores pelo valor contábil, menos a perda (*impairment*) no caso de contas a receber, estejam próximos de seus valores justos.

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não existia ativos e passivos mensurados ao valor justo.

4 Instrumentos financeiros por categoria

<u>Ativos financeiros</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Ativos ao custo amortizado</i>		
Caixa e equivalentes de caixa	26.010	17.312
Aplicações Financeiras	3.089	1.500
Contas a receber de clientes	1.373	500
Adiantamento a fornecedores	420	175
	<u>30.892</u>	<u>19.487</u>
<u>Passivos financeiros</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>Passivos ao custo amortizado</i>		
Fornecedores	594	736
Debêntures	116.377	-
Empréstimos	-	82.173
Passivos de arrendamento	46	-
Outros passivos circulantes	450	654
	<u>117.467</u>	<u>83.563</u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Recursos em banco e em caixa	419	61
Depósitos bancários de curto prazo (i)	<u>25.591</u>	<u>17.251</u>
	<u>26.010</u>	<u>17.312</u>

- (i) Os depósitos bancários de curto prazo referem-se, principalmente, a produtos bancários de aplicação financeira de baixo risco e com liquidez diária (CDB), todas no segmento de renda fixa, em bancos de primeira linha, e remunerados a taxas de mercado (98% do CDI).

6 Aplicação financeira restrita

A Companhia possui um montante em aplicação financeira no montante de R\$ 3.089 (R\$ 1.500 em 2022) que será utilizado para cumprimento de obrigações de encargos acessórios determinadas no edital de Concessão.

As obrigações serão realizadas ao longo do exercício de 2024.

7 Contas a receber

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Administradoras de cartão de crédito	1.028	500
Locatários	<u>345</u>	-
(-) provisão para <i>impairment</i> de contas a receber	-	-
Contas a receber, líquidas	<u>1.373</u>	<u>500</u>

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Administração, com base em sua avaliação do risco de crédito, entendeu que não se faz necessária a constituição de provisão para *impairment* de contas a receber.

A abertura do contas a receber por vencimento está demonstrada abaixo:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
A vencer	1.041	500
Vencidos: Até 30 dias	130	-
Entre 31 e 60 dias	86	-
Entre 61 e 180 dias	113	-
Acima de 181 dias	<u>3</u>	-
	<u>1.373</u>	<u>500</u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do valor adicionado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais****8 Despesas Antecipadas**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prêmio de seguros (a)	320	364
Prestação de serviços - Concessão (b)	<u>14.898</u>	<u>14.768</u>
	<u>15.217</u>	<u>15.132</u>
Circulante	835	816
Não circulante	<u>14.383</u>	<u>14.316</u>
	<u>15.218</u>	<u>15.132</u>

(a) Gastos com seguros que serão apropriados pelo prazo da cobertura de contrato (5 anos);

(b) Valores pagos a prestadores de serviço em decorrência do contrato de Concessão que serão apropriados pela sua vigência (30 anos).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custos B3	4.017	3.623
Custos BNDES	<u>10.881</u>	<u>10.693</u>
	<u>14.898</u>	<u>14.316</u>

9 Intangível

	<u>Outorga (i)</u>	<u>Softwares</u>	<u>Intangível em infraestrutura (ii)</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo do intangível	150.000	-	980	150.980
Amortização acumulada	<u>(415)</u>	-	-	<u>(415)</u>
Saldo contábil, líquido	<u>149.585</u>	-	<u>980</u>	<u>150.565</u>
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023				
Adições	-	34	2.232	2.266
Baixas	-	-	(277)	(277)
Amortizações	<u>(5.000)</u>	<u>(3)</u>	-	<u>(5.003)</u>
Saldo contábil, líquido	<u>144.585</u>	<u>31</u>	<u>2.935</u>	<u>147.551</u>
Em 31 de dezembro de 2023				
Custo	150.000	34	2.935	152.971
Amortização acumulada	<u>(5.415)</u>	<u>(3)</u>	-	<u>(5.420)</u>
Saldo contábil, líquido	<u>144.585</u>	<u>31</u>	<u>2.935</u>	<u>147.551</u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

- (i) Direito de outorga registrado pela Companhia, corresponde à obtenção de Concessão para exploração dos serviços dos Parques Caracol e Tainhas. A amortização é calculada no modelo linear, pelo prazo da Concessão.
- (ii) Intangível em infraestrutura referem-se aos custos dos investimentos em bens reversíveis ao Poder Concedente, direcionados para a infraestrutura da Concessão. A amortização é calculada no modelo linear, pelo prazo da Concessão ou pela vida útil, o que for menor entre os dois.

Impairment ativo intangível

A norma contábil “CPC 01 – Redução ao valor recuperável de ativos” exige que as companhias efetuem anualmente teste de impairment para os ativos de vida útil indefinida ou que ainda não estejam disponíveis para uso. Esse não é o caso para nenhum dos intangíveis registrados em 31 de dezembro de 2023 ou 2022.

Adicionalmente, a norma também requer que seja feita uma estimativa formal do valor recuperável caso tenha algum indicativo de desvalorização do ativo:

i) que o valor do ativo tenha diminuído durante o período mais do que seria de se esperar como resultado da passagem do tempo.

ii) mudanças significativas com efeito adverso sobre a entidade ocorreram durante o período, ou ocorrerão em futuro próximo, no ambiente tecnológico, de mercado, econômico ou legal, no qual a Companhia opera;

iii) mudanças significativas, com efeito adverso sobre a entidade que tenham ocorrido durante o período, ou que possam ocorrer em futuro próximo, na extensão pela qual, ou na maneira na qual, um ativo é ou será utilizado.

Não observamos nenhum dos indicativos acima para que fosse necessário efetuar teste de impairment.

10 Imobilizado

	<u>Móveis e utensílios</u>	<u>Máquinas e equipamentos</u>	<u>Equipamentos de informática</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2022				
Custo do intangível	319	35	190	544
Depreciação acumulada	(1)	(1)	(6)	(8)
Saldo contábil, líquido	<u>318</u>	<u>34</u>	<u>184</u>	<u>536</u>
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023				
Adições	740	68	225	1.033
Depreciações	(33)	(9)	(51)	(93)
Saldo contábil, líquido	<u>1.025</u>	<u>93</u>	<u>358</u>	<u>1.476</u>

Em 31 de dezembro de 2023

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do valor adicionado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais**

Custo do intangível	1.059	103	414	1.576
Depreciação acumulada	(35)	(10)	(55)	(100)
Saldo contábil, líquido	<u>1.024</u>	<u>93</u>	<u>359</u>	<u>1.476</u>
Taxas média de depreciação (%)	10	10-20	10-20	

11 Fornecedores

O montante de R\$ 594 (R\$ 736 em 2022), refere-se substancialmente a obrigações a pagar a fornecedores pela contratação de serviços de engenharia e construção de infraestrutura e manutenção, limpeza e segurança.

12 Empréstimos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante		
Empréstimos bancários	-	82.173
Total dos empréstimos	<u>-</u>	<u>82.173</u>

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía dois contratos de empréstimos relativos à Resolução 4.131 vigentes com os bancos Itaú Unibanco S.A. e Banco do Brasil S.A., com vencimento em 2023 e taxas CDI+ 2% a.a. e CDI+4% a.a., respectivamente.

Tais empréstimos foram liquidados em fevereiro de 2023 com o montante resultante da emissão de debêntures no valor de R\$ 120.000 realizada em fevereiro de 2023 (Nota 13).

Demonstramos abaixo a movimentação dos empréstimos no período.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	82.173	-
Captação de empréstimos	-	80.000
Juros provisionados	2.115	2.514
Juros pagos	(4.288)	(341)
Liquidação de empréstimo	<u>(80.000)</u>	<u>-</u>
Saldo final	<u>-</u>	<u>82.173</u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

13 Debêntures

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Circulante	142	-
Não circulante	<u>116.235</u>	-
Total das debêntures	<u><u>116.377</u></u>	<u><u>-</u></u>

Em 10 de fevereiro de 2023, a Companhia realizou a 1ª emissão de debêntures, no valor de R\$ 120.000, com esforço restrito de acordo com ICVM 476/2009, coordenadas pelos Bancos Itaú BBA e UBS BB, com prazo de 7 anos, carência de 24 meses para amortização do principal e com custo de CDI + 4% ao ano.

Foram incorridos custos de transação na emissão das debêntures no montante de R\$ 4.177 que estão sendo amortizados pelo prazo de vencimento.

Demonstramos abaixo a movimentação das debêntures no período:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo inicial	-	-
Captação de debêntures	120.000	-
Juros provisionados	17.090	-
Juros pagos	(16.948)	-
Custo de transação	(4.302)	-
(-) Amortização custo de transação	<u>537</u>	-
Saldo final	<u><u>116.377</u></u>	<u><u>-</u></u>

14 Outros passivos circulantes

O saldo de outros passivos circulantes refere-se, substancialmente, a provisões de serviços prestados dentro do curso normal negócio, para os quais ainda não foram emitidas notas fiscais.

15 Provisão de encargos acessórios

Refere-se a provisão de encargos acessórios para custear ações determinadas pelo Poder Concedente no contrato de Concessão.

O valor da provisão será de 6% da receita operacional bruta relacionados a outorga variável e macro temas. Adicionalmente, a cada período de 12 meses, deverá ser adicionado à provisão de encargos acessórios o valor de R\$ 1.000 realizados até os primeiros 36 meses do contrato de Concessão.

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do valor adicionado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita Operacional Bruta		
Receita com prestação de serviço	14.564	1.044
Provisão encargo (6% receita bruta)	874	63
Provisão encargo anual	1.000	-
Total encargos acessórios (acumulado)	1.936	63

Até 31 de dezembro de 2023, o Comitê Gestor do Contrato de Concessão não foi formado pelo Poder Concedente, desta forma, os valores da provisão não foram utilizados para custear das ações determinadas no contrato.

16 Provisões

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Companhia não possui nenhuma contingência, de nenhuma natureza, a ser provisionada ou divulgada em notas explicativas.

17 Imposto de renda e contribuição social diferidos

Os ativos de impostos diferidos são reconhecidos sobre os prejuízos fiscais na proporção da probabilidade de realização do respectivo benefício fiscal por meio do lucro tributável futuro.

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia não reconheceu os tributos diferidos ativos no montante de R\$ 8.814 com relação a prejuízos fiscais no montante de R\$ 25.925, que poderão ser compensados com lucro tributável futuro.

Vide movimentação do imposto diferido na Nota 24.

18 Patrimônio Líquido**(a) Capital social**

Em 11 de outubro de 2022, a Companhia foi constituída mediante a emissão de 14.003.387 ações ordinárias nominativas e sem valor nominal.

Em 31 de dezembro de 2022, o capital social e o quadro acionário da Companhia estavam representados conforme abaixo:

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

Acionistas	Capital Integralizado	Ações nominativas	Participação %
Iter Parques Caracol Ltda	7.142	7.141.727	51%
Pianura Participações S.A.	6.861	6.861.660	49%
	14.003	14.003.387	100%

Em 22 de fevereiro de 2023, foi aprovado em Assembleia Geral extraordinária (AGE) o aumento do capital social no valor de R\$91.897, mediante a emissão de 91.896.613 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal.

Com isso o capital social da Companhia passou de R\$ 14.003, dividido em 14.003.387 ações ordinárias, todas nominativas e sem valor nominal para R\$ 105.900, dividido em 105.900.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

O preço de emissão das novas ações foi fixado em R\$1,00 (um real) por ação.

As novas ações ordinárias emitidas foram totalmente integralizadas, mediante capitalização de AFAC realizado em 31 de outubro de 2022.

Em 31 de dezembro de 2023, o capital social e o quadro acionário da Companhia estão representados conforme abaixo:

Acionistas	Capital Integralizado	Ações nominativas	Participação %
Iter Parques Caracol Ltda	63.540	63.540.000	60%
Pianura Participações S.A.	42.360	42.360.000	40%
	105.900	105.900.000	100%

(b) Prejuízos Acumulados

Em 11 de outubro de 2022	
Prejuízo do período	<u>(4.356)</u>
Em 31 de dezembro de 2022	<u>(4.356)</u>
Prejuízo do exercício	<u>(25.599)</u>
Em 31 de dezembro de 2023	<u>(29.955)</u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do valor adicionado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais****19 Receita de serviços prestados****(a) Reconciliação**

A reconciliação entre as vendas brutas e a receita líquida é como segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vendas brutas de serviços	14.564	1.044
Impostos sobre prestações e serviços	<u>(1.066)</u>	<u>(69)</u>
Receita líquida	<u><u>13.498</u></u>	<u><u>975</u></u>

20 Custos

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custos com pessoal	946	81
Custos de serviços prestados	5.781	50
Custos de depreciação e amortização	5.029	-
Custos gerais e administrativos	625	30
Custos com utilidades e serviços	171	59
Custos com impostos e taxas	<u>153</u>	<u>14</u>
	<u><u>12.705</u></u>	<u><u>234</u></u>

21 Despesas com vendas

As despesas de vendas no montante de R\$ 1.428 (R\$ 413 em 2022) referem-se a pagamentos com comunicação, propaganda e publicidade.

22 Despesas gerais e administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas com pessoal	2.837	518
Despesas de serviços prestados	2.305	466
Despesas de depreciação e amortização	575	423
Despesas de encargos acessórios	1.874	63
Despesas gerais e administrativos	1.054	365
Despesas com impostos e taxas	<u>672</u>	<u>81</u>
	<u><u>9.317</u></u>	<u><u>1.916</u></u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.**Demonstração do valor adicionado****Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022****Em milhares de reais****23 Receitas e despesas financeiras**

Receitas Financeiras	2023	2022
Rendimentos de aplicação financeira	3.815	304
Outras receitas financeiras	<u>11</u>	<u>-</u>
	3.826	304
Despesas Financeiras		
Tarifas Bancárias	(52)	(1)
Juros empréstimos e debêntures	(18.603)	(2.514)
Imposto Operações Financeiras (IOF)	(42)	(359)
Custo de transação de debêntures	(536)	-
Demais juros passivos	(258)	-
Outras despesas financeiras	<u>(179)</u>	<u>-</u>
	(19.670)	(2.874)
Resultado Financeiro	<u>(15.844)</u>	<u>(2.570)</u>

24 Imposto de Renda e Contribuição Social

No período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022, o imposto de renda e a contribuição social da Companhia eram calculados com base nas alíquotas de 15% e 9% respectivamente, pelo regime tributário do lucro presumido.

	2022
Receita 4º Trimestre	1.044
Lucro Presumido 32% S/Receita	334
Receita Aplicação Financeira 4º Trimestre	<u>304</u>
Base de Cálculo IRPJ e CSLL	638
IRPJ 15 %	96
Adicional	63
IRRF S/ Aplicação Financeira	(21)
IRPJ a Recolher	138
CSLL 9% a Recolher	<u>60</u>
Total IRPJ e CSLL	198

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

A partir de 1º de janeiro de 2023, a Companhia alterou o seu método de apuração dos tributos sobre o lucro para o método do lucro real.

A Companhia não apresentou lucro contábil e nem lucro tributável durante o exercício, e por isso não houve despesa de imposto de renda e contribuição social a ser reconhecida, conforme demonstrado abaixo.

	<u>2023</u>
Prejuízo antes do IRPJ e CSLL	(25.599)
Líquido de juros sobre o capital próprio	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	<u>(25.599)</u>
Despesas não dedutíveis	(326)
Prejuízo fiscal	<u>(25.925)</u>
IRPJ/CSLL – correntes	-
IRPJ/CSLL - diferidos	(8.814)
Total dos tributos sobre o lucro	<u>(8.814)</u>
Alíquota efetiva dos tributos sobre o lucro	-34%
Conforme citado na Nota 17, o ativo de imposto diferido não foi reconhecido contabilmente.	

25 Prejuízo por ação

(a) Básico

O prejuízo básico por ação é calculado mediante a divisão do prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia	(25.599)	(4.355)
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação (milhares)	<u>105.900</u>	<u>14.003</u>
Prejuízo por ação – R\$	<u>(0,24)</u>	<u>(0,31)</u>

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

26 Saldos e transações com partes relacionadas

As seguintes transações foram conduzidas com partes relacionadas.

(a) Venda de serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Locação de espaço (entidade controlada por parte relacionada de pessoal-chave da administração)	114	-
	<u>114</u>	<u>-</u>

(b) Compra de serviços

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços de tecnologia – coligada	145	-
Serviços de administração - coligada	617	45
	<u>762</u>	<u>45</u>

(c) Remuneração do pessoal-chave da administração

O pessoal-chave da administração inclui os diretores. A remuneração paga ou a pagar ao pessoal-chave da administração, por seus serviços em 31 de dezembro de 2023 foi de R\$ 341.

27 Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, de acordo com a natureza de sua atividade.

Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos operacionais do grupo empresarial de que a Companhia faz parte era composta por R\$ 75.000 de limite máximo de indenização, para danos materiais, além de lucros cessantes. Já a apólice de seguro de responsabilidade civil geral contratado, o valor da cobertura era de R\$ 10.000, enquanto a cobertura de seguro D&O (responsabilidade civil de administradores e diretores) possui limite máximo de garantia de R\$ 30.000.

28 Resumo das políticas contábeis materiais

As políticas contábeis materiais aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão sumariadas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados salvo disposição em contrário.

28.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a empresa atua (a “moeda funcional”).

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

As demonstrações financeiras estão apresentadas em R\$, que é a moeda funcional da Companhia.

28.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa. As contas garantidas são demonstradas no balanço patrimonial como “Empréstimos”, no passivo circulante.

28.3 Ativos financeiros

28.3.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- . Mensurados ao valor justo por meio do resultado.
- . Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

Em 31 de dezembro de 2022 e 2023, a Companhia não possuía nenhum ativos financeiros mensurado ao valor justo por meio do resultado.

28.3.2 Reconhecimento e desreconhecimento

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Companhia tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

28.3.3 Mensuração

No reconhecimento inicial, a Companhia mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

Instrumentos de dívida

A mensuração subsequente de títulos de dívida depende do modelo de negócio da Companhia para gestão do ativo, além das características do fluxo de caixa do ativo. A Companhia classifica seus títulos de dívida de acordo com as duas categorias de mensuração a seguir:

- . Custo amortizado – os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/(perdas) juntamente com os ganhos e perdas cambiais. As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

- Valor justo por meio do resultado – os ativos que não atendem os critérios de classificação de custo amortizado ou de valor justo por meio de outros resultados abrangentes são mensurados ao valor justo por meio do resultado. Eventuais ganhos ou perdas em um investimento em título de dívida que seja subsequentemente mensurado ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos no resultado e apresentados líquidos em outros ganhos/(perdas), no período em que ocorrerem.

28.3.4 Impairment

A Companhia avalia, em base prospectiva, as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber de clientes, a Companhia aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo CPC 28 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

28.4 Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A Companhia mantém as contas a receber de clientes com o objetivo de arrecadar fluxos de caixa contratuais e, portanto, essas contas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros, deduzidas das provisões para perdas.

28.5 Ativos intangíveis

(a) Direito de Outorga

O contrato de concessão obtido pela Companhia junto ao Poder Concedente se enquadra como um contrato de execução. Dessa forma, o gasto com o direito de outorga da Concessão foi registrado pelo valor pago, sendo a amortização calculada de forma linear pelo prazo do contrato.

(b) Intangível em infraestrutura

Nos termos do contrato de Concessão e dentro do alcance da interpretação técnica ICPC 01 (R1) - Contratos de Concessão, a Companhia atua como prestadora de serviços, construindo ou melhorando a infraestrutura usada para prestar um serviço público, bem como operar e manter essa infraestrutura durante determinado prazo.

O contrato de concessão estabelecido entre o Poder Concedente e a Companhia não determina nenhuma remuneração em ativos financeiros. Dessa forma, a remuneração se dará pela exploração da infraestrutura.

As construções efetuadas durante o prazo de concessão serão entregues ao Poder Concedente em contrapartida de ativos intangíveis representando o direito de cobrar dos usuários pelo serviço prestado,

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

e a receita será subsequentemente gerada pelos serviços prestados aos usuários. A amortização deste ativo intangível é reconhecida no resultado do exercício de acordo com o prazo do contrato de concessão.

(c) **Softwares**

As licenças de *softwares* são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os *softwares* e fazer com que eles estejam prontos para serem utilizados. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimada dos *softwares* de três a cinco anos.

Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de *software* identificáveis e exclusivos, controlados pela Companhia, são reconhecidos como ativos intangíveis.

28.6 Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui os custos de financiamento relacionados com a aquisição de ativos qualificados.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

	<u>Anos</u>
Móveis e Utensílios	10
Máquinas e Equipamentos	10-20
Equipamentos de informática	10-20

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos valores de venda com o seu valor contábil e são reconhecidos em “Outras receitas (despesas) operacionais líquidas” na demonstração do resultado.

28.7 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros.

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

28.8 Empréstimos

Os empréstimos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

28.9 Debêntures

As debêntures são reconhecidas, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor total a pagar é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que as debêntures estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As debêntures são classificadas como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

Os custos de debêntures gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período de tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de debêntures são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

28.10 Provisões

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

28.11 Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Companhia reconhece a receita quando o valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para a entidade e quando critérios específicos tiverem sido

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

atendidos para cada uma das atividades da Companhia conforme descrição a seguir.

(a) Receita serviços prestados

A receita da Companhia é gerada a partir da prestação de serviços de turismo abertas em linhas de bilheteria e locação.

A linha de receita de locação não se enquadra nas especificidades do CPC 06 (R2) no que se refere a arrendamentos, não produzindo, dessa forma, efeitos nas demonstrações financeiras ora apresentadas.

(b) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

A receita de juros de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado é incluída nos ganhos/(perdas) líquidos de valor justo com esses ativos. A receita de juros de ativos financeiros ao custo amortizado e ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes calculada utilizando o método da taxa de juros efetiva é reconhecida na demonstração do resultado como parte da receita financeira de juros.

A receita financeira é calculada por meio da aplicação da taxa de juros efetiva ao valor contábil bruto de um ativo financeiro exceto para ativos financeiros que, posteriormente, estejam sujeitos à perda de crédito. No caso de ativos financeiros sujeitos à perda de crédito, a taxa de juros efetiva é aplicada ao valor contábil líquido do ativo financeiro (após a dedução da provisão para perdas).

28.12 Arredondamento de valores

Todos os valores divulgados nas demonstrações financeiras e notas foram arredondados com a aproximação de milhares de reais, salvo indicação contrária.

28.13 Alterações de normas novas que ainda não estão em vigor

As seguintes alterações de normas foram emitidas pelo IASB mas não estão em vigor para o exercício de 2023. A adoção antecipada de normas, embora encorajada pelo IASB, não é permitida, no Brasil, pelo Comitê de Pronunciamento Contábeis (CPC).

- **Alteração ao IAS 1 "Apresentação das Demonstrações Contábeis"**: de acordo com o IAS 1 – *“Presentation of financial statements”*, para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações financeiras, ela deve ter o direito de evitar a liquidação dos passivos por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial. Em janeiro de 2020, o IASB emitiu a alteração ao IAS 1 *“Classification of liabilities as current or non-current”*, cuja data de aplicação era para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023, que determinava que a entidade não teria o direito de evitar a liquidação de um passivo por pelo menos doze meses, caso, na data do balanço, não tivesse cumprido com índices previstos em cláusulas restritivas (ex.: *covenants*), mesmo que a mensuração contratual do *covenant* somente fosse requerida após a data do balanço em até doze meses.

Subsequentemente, em outubro de 2022, nova alteração foi emitida para esclarecer que passivos que contêm cláusulas contratuais restritivas requerendo atingimento de índices sob *covenants* somente

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado

Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022

Em milhares de reais

após a data do balanço, não afetam a classificação como circulante ou não circulante. Somente *covenants* com os quais a entidade é requerida a cumprir até a data do balanço afetam a classificação do passivo, mesmo que a mensuração somente ocorra após aquela data.

A alteração de 2022 introduz requisitos adicionais de divulgação que permitam aos usuários das demonstrações financeiras compreenderem o risco do passivo ser liquidado em até doze meses após a data do balanço. A alteração de 2022 mudou a data de aplicação da alteração de 2020. Desta forma, ambas as alterações se aplicam para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2024.

- **Alteração ao IFRS 16 – “Arrendamentos”**: a alteração emitida em setembro de 2022 traz esclarecimentos sobre o passivo de arrendamento em uma transação de venda e relocação (“sale and leaseback”). Ao mensurar o passivo de locação subsequente à venda e relocação, o vendedor-arrendatário determina os “pagamentos da locação” e os “pagamentos da locação revistos” de forma que não resulte no reconhecimento pelo vendedor-locatário de qualquer quantia do ganho ou perda relacionada ao direito de uso que retém. Isto poderia afetar particularmente as transações de venda e relocação em que os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos variáveis que não dependem de um índice ou taxa. A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.
- **Alterações ao IAS 7 “Demonstração dos Fluxos de Caixa” e IFRS 7 “Instrumentos Financeiros: Evidenciação”**: a alteração emitida pelo IASB em maio de 2023, traz novos requisitos de divulgação sobre acordos de financiamento de fornecedores (“supplier finance arrangements – SFAs”) com o objetivo de permitir aos investidores avaliarem os efeitos sobre os passivos de uma entidade, os fluxos de caixa e a exposição ao risco de liquidez. Acordos de financiamento de fornecedores são descritos, nessa alteração, como sendo acordos em que um ou mais provedores de financiamento se oferecem para pagar valores que uma entidade deve aos seus fornecedores, e a entidade concorda em pagar de acordo com os termos e condições do acordo na mesma data, ou em uma data posterior, que os fornecedores são pagos. Os acordos normalmente proporcionam à entidade condições de pagamento estendidas, ou aos fornecedores da entidade condições de recebimento antecipado, em comparação com a data de vencimento original da fatura relacionada.

As novas divulgações incluem as seguintes principais informações:

- (a) Os termos e condições dos acordos SFAs.
- (b) Para a data de início e fim do período de reporte:
 - (i) O valor contábil e as rubricas das demonstrações financeiras associadas aos passivos financeiros que são parte de acordos SFAs.
 - (ii) O valor contábil e as rubricas associadas aos passivos financeiros em (i) para os quais os fornecedores já receberam pagamento dos provedores de financiamento.
 - (iii) Intervalo de datas de vencimento de pagamentos de passivos financeiros em (i) e contas a pagar comparáveis que não fazem parte dos referidos acordos SFAs.
- (c) Alterações que não afetam o caixa nos valores contábeis de passivos financeiros em b(i)
- (d) Concentração de risco de liquidez com provedores financeiros.

O IASB forneceu isenção temporária para divulgação de informações comparativas no primeiro ano de adoção dessa alteração. Nesta isenção, também estão incluídos alguns saldos iniciais de abertura específicos. Além disso, as divulgações exigidas são aplicáveis apenas para períodos anuais durante o primeiro ano de aplicação.

Novo Caracol e Tainhas S.A.

Demonstração do valor adicionado Exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022 Em milhares de reais

A referida alteração tem vigência a partir de 1º de janeiro de 2024.

Não se espera que essas alterações tenham impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

Não há outras normas contábeis IFRS ou interpretações IFRIC que ainda não entraram em vigor que poderiam ter impacto significativo sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

* * *