

---

# ***Novo Caracol e Tainhas S.A.***

***Demonstrações financeiras em  
31 de dezembro de 2022  
e relatório do auditor independente***



## **Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras**

Aos Diretores 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 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do período de 11 de outubro de 2022 à 31 de dezembro de 2022, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Novo Caracol e Tainhas S.A. em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa do período de 11 de outubro à 31 de dezembro de 2022, 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 a seguir 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.

### **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras**

---

A diretoria 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 diretoria 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 diretoria 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



Novo Caracol e Tainhas S.A.

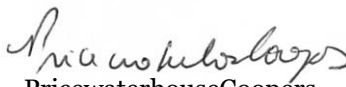
de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, 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 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 diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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.

Rio de Janeiro, 31 de março de 2023

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

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

## **Conteúdo**

Balanço patrimonial	2
Demonstração de resultado	3
Demonstração de resultado abrangente	4
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	5
Demonstração do fluxo de caixa	6
Notas explicativas às demonstrações financeiras	7

**Novo Caracol e Tainhas S.A.****Balanço patrimonial em 31 de dezembro***(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)*

	Nota	<u>2022</u>		Nota	<u>2022</u>
<b>Ativo</b>			<b>Passivo e Patrimônio Líquido</b>		
Circulante			Circulante		
Caixa e equivalentes de caixa	5	17.312	Fornecedores	11	736
Aplicações Financeiras	6	1.500	Salários e férias a pagar		146
Contas a receber	7	500	Empréstimos e Financiamentos	12	82.173
Estoques		11	Impostos a recolher	13	492
Adiantamento a fornecedores		175	Outros passivos	14	654
Despesas Antecipadas	8	816	<b>Total do passivo circulante</b>		<b><u>84.201</u></b>
Impostos a recuperar		21			
Outros ativos		56	<b>Não circulante</b>		
<b>Total do ativo circulante</b>		<b><u>20.391</u></b>	Provisão encargos acessórios	15	63
<b>Não circulante</b>			<b>Total do passivo não circulante</b>		<b><u>63</u></b>
Realizável a Longo Prazo					
Despesas Antecipadas	8	14.316	<b>Total do passivo</b>		<b><u>84.264</u></b>
		14.316			
Imobilizado	9	536	<b>Patrimônio líquido</b>	16	
Intangível	10	150.565	Capital social		14.003
		150.565	Adiantamento para futuro aumento de capital		91.897
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b><u>165.417</u></b>	Prejuízo Acumulado		(4.356)
			<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b><u>101.544</u></b>
<b>Total do ativo</b>		<b><u>185.808</u></b>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b><u>185.808</u></b>

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

**Novo Caracol e Tainhas S.A.**  
**Demonstração do resultado**  
**Período de 11 de outubro a 31 de dezembro**  
*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)*

	<b>Nota</b>	<b>2022</b>
Receita operacional líquida	17	975
Custo dos serviços prestados	18	<u>(234)</u>
<b>Lucro bruto</b>		<b>741</b>
Despesas com vendas		(413)
Despesas gerais e administrativas	19	<u>(1.916)</u>
<b>Prejuízo operacional</b>		<b>(1.588)</b>
Receitas financeiras		304
Despesas financeiras		<u>(2.874)</u>
<b>Resultado financeiro</b>	20	<b>(2.570)</b>
<b>Prejuízo antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>(4.158)</b>
Imposto de renda e contribuição social	21	<u>(198)</u>
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>		<b><u>(4.356)</u></b>
Prejuízo por ação de operações continuadas atribuível aos acionistas da Companhia no final do período (expresso em R\$ por ação) (Nota 22)		<u>(0,31)</u>

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

**Novo Caracol e Tainhas S.A.**  
**Demonstração de resultado abrangente**  
**Período de 11 de outubro a 31 de dezembro**  
*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)*

	<u>2022</u>
<b>Prejuízo líquido do exercício</b>	(4.356)
Outros resultados abrangentes	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<u><u>(4.356)</u></u>

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

**Novo Caracol e Tainhas S.A.**  
**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**  
**Período de 11 de outubro a 31 de dezembro**  
*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)*

	<u>Capital social</u>	<u>Adiantamento para futuro aumento capital</u>	<u>Prejuízo Acumulado</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
<b>Constituição do capital social em 11 de outubro de 2022</b>	14.003	-	-	14.003
Adiantamento para futuro aumento de capital	-	91.897	-	91.897
Prejuízo líquido do exercício	-	-	(4.356)	(4.356)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b><u>14.003</u></b>	<b><u>91.897</u></b>	<b><u>(4.356)</u></b>	<b><u>101.544</u></b>

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

**Novo Caracol e Tainhas S.A.**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa**  
**Período de 11 de outubro a 31 de dezembro**  
*(Em milhares de Reais, exceto quando indicado em contrário)*

	<b>2022</b>
Prejuízo do período	<b>(4.356)</b>
Ajustes por:	
Depreciação e amortização	423
Provisão encargos acessórios	63
Juros empréstimos	2.514
Prejuízo ajustado	<u>(1.356)</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	
<b>Variações nos ativos e passivos</b>	
Contas a receber	(500)
Estoques	(11)
Adiantamento a fornecedores	(175)
Despesas Antecipadas	(15.132)
Impostos a Recuperar	(21)
Outros ativos circulantes	(56)
Fornecedores	736
Salários e Férias a pagar	145
Impostos a Recolher	492
Outros passivos circulantes	654
Juros pagos	(338)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>	<b><u>(15.562)</u></b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimento</b>	
Aplicações Financeiras	(1.500)
Adições Imobilizado	(544)
Adições Intangível	(150.982)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<b><u>(153.026)</u></b>
<b>Fluxos de caixa das atividades de financiamento</b>	
Captação de empréstimos	80.000
Constituição capital social	14.003
Adiantamento para futuro aumento de capital	91.897
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamento</b>	<b><u>185.900</u></b>
<b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa no período</b>	<b><u>17.312</u></b>
<b>Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa</b>	
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	-
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	<u>17.312</u>

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**1.1 Contexto operacional**

Em 11 de outubro de 2022, foi constituída 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) 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 a 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.

**(b) Capital circulante líquido negativo**

A Companhia encerrou o exercício de 2022 com o Capital Circulante Líquido (“CCL”) negativo de R\$ 63.810, basicamente em virtude de contrato de empréstimo, liquidado em fevereiro/2023 com os recursos advindos da emissão de Debêntures descrita na nota de Eventos Subsequentes (Nota 23).

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela administração da Companhia em 28 de março de 2023.

**1.2 Base de preparação**

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

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão apresentadas na Nota 25.

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.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

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

## **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.

As demonstrações financeiras da Companhia são revistas de maneira contínua, e para o período de 11 de outubro a 31 de dezembro de 2022 incluem, portanto, estimativas que possuem risco de resultar em ajuste material dentro do próximo exercício, principalmente quanto à determinação das taxas de amortização de ativos intangíveis obtidas através de estudos de projeção de visitantes e receita de locatários para reconhecimento e realização de imposto de renda e contribuição social diferidos e outras similares que, não obstante refletirem a melhor precisão possível, podem apresentar variações em relação aos resultados reais. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

### **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.

#### **(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**

Não houve nenhum julgamento crítico na aplicação das políticas contábeis até o encerramento do exercício.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**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.

<b>Risco</b>	<b>Exposição</b>	<b>Metodologia utilizada para mensuração do impacto</b>	<b>Gestão</b>
Risco de crédito	Caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes, instrumentos financeiros derivativos	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 para o período findo em 31 de dezembro de 2022.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
***(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)***

---

**(b) Risco de Crédito**

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, fluxos de caixa contratuais decorrentes 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, incluindo contas a receber em aberto.

O risco de crédito é administrado corporativamente e são aceitos somente títulos de entidades classificadas com rating mínimo “A” determinado pela S&P 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 e locatários 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
- . ativos financeiros mensurados ao custo amortizado.

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

**(c) Risco de Liquidez**

A previsão de fluxo de caixa é realizada pela Tesouraria. Este departamento monitora as previsões contínuas das exigências de liquidez da Companhia para assegurar que ele tenha 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\$ 16.676 e outros ativos líquidos de R\$ 636 que se espera gerem prontamente entradas de caixa para administrar o risco de liquidez.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

Os valores apresentados abaixo são brutos sem descontos e incluem projeções de juros. A tabela abaixo apresenta os principais passivos financeiros em 31 de dezembro 2022:

	<b>2022</b>		<b>Total</b>
	<b>Sem vencimento</b>	<b>Até 12 meses</b>	
Fornecedores	736	-	736
Empréstimos e Financiamentos	-	82.173	82.173
	<b>736</b>	<b>82.173</b>	<b>82.909</b>

Como parte da sua estratégia de financiamento, a Companhia contraiu 2 contratos de mútuo, que são empréstimos ponte (*bridge*), os quais foram liquidados em fevereiro de 2023 com a emissão de debêntures no valor de R\$ 120.000 realizada em fevereiro de 2023 (Nota 24).

### **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. A Companhia possui uma dívida bruta de R\$ 82.909 em 31 de dezembro de 2022.

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia não possuía nenhum contrato de empréstimo/financiamento com cláusulas restritivas (*covenants*).

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

	<b>2022</b>
Dívida líquida	<u>65.597</u>
Total do patrimônio líquido	<u>101.544</u>
Capital total	<u>167.141</u>
Índice de alavancagem financeira - %	39

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**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 2022 não existia ativos e passivos mensurados ao valor justo.

**4 Instrumentos financeiros por categoria**

<b>Ativos financeiros</b>	<b>2022</b>
Ativos ao custo amortizado	
Caixa e equivalentes de caixa	17.312
Aplicações Financeiras	1.500
Contas a receber de clientes	500
Adiantamento a fornecedores	175
	<b>19.487</b>
	<b>19.487</b>
<b>Passivos financeiros</b>	<b>2022</b>
Passivos ao custo amortizado	
Fornecedores	736
Empréstimos	82.173
Outros passivos	654
	<b>83.563</b>
	<b>83.563</b>

**5 Caixa e equivalentes de caixa**

	<b>2022</b>
Caixa e bancos	61
Aplicações financeiras (i)	17.251
	<b>17.312</b>
	<b>17.312</b>

- (i) As aplicações financeiras referem-se, principalmente, a produtos bancários de baixo risco e com liquidez diária, todas no segmento de renda fixa, em bancos de primeira linha, e remuneradas a taxas de mercado (CDI).

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**6 Aplicação Financeira - Restrita**

A Companhia possui um montante em aplicação financeira no valor de R\$ 1.500 que será utilizado para cumprimento de obrigações acessórias determinadas no edital de Concessão.

**7 Contas a receber**

	<u>2022</u>
Administradoras de cartão de crédito	500
Perdas Estimadas	-
	<u>500</u>

Em 31 de dezembro de 2022, a Administração, com base em sua avaliação do risco de crédito, entende que não se faz necessária a constituição de provisão para perdas na realização das contas a receber.

Não há saldo de contas a receber vencido em 31 de dezembro de 2022.

**8 Despesas Antecipadas**

	<u>2022</u>
Prêmio de seguros (a)	364
Prestação de serviços - Concessão (b)	14.768
	<u>15.132</u>
Circulante	816
Não Circulante	14.316
	<u>15.132</u>

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

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

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

**9 Imobilizado**

	<u>Móveis e utensílios</u>	<u>Máquinas e Equipamentos</u>	<u>Equipamentos de Informática</u>	<u>Total</u>
Adições	319	35	190	544
Baixas	-	-	-	-
Depreciações	(1)	(1)	(6)	(8)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>318</u>	<u>34</u>	<u>184</u>	<u>536</u>
Custo do imobilizado	319	35	190	544
Depreciação acumulada	(1)	(1)	(6)	(8)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>318</u>	<u>34</u>	<u>184</u>	<u>536</u>
Taxas médias de depreciação	10	10-20	10-20	

**10 Intangível**

	<u>Outorga (i)</u>	<u>Intangível em infraestrutura (ii)</u>	<u>Total</u>
Adições	150.000	980	150.980
Amortizações	(415)	-	(415)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>149.585</u>	<u>980</u>	<u>150.565</u>
Custo do intangível	150.000	980	150.980
Amortização acumulada	(415)	-	(415)
Em 31 de dezembro de 2022	<u>149.585</u>	<u>980</u>	<u>150.565</u>

- (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 – 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.

**11 Fornecedores**

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

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**12 Empréstimos e Financiamentos**

	<b>2022</b>
Empréstimos bancários	82.173
	<b>82.173</b>
Circulante	82.173
Não Circulante	-
	<b>82.173</b>

Em 31 de Dezembro de 2022, a Companhia possuía dois contratos de empréstimos 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 a emissão de debêntures no valor de R\$ 120.000 realizada em fevereiro de 2023 (Nota 24).

Demonstramos abaixo a movimentação dos empréstimos no período.

<b>Saldo inicial</b>	-
Captação de empréstimos	80.000
Juros provisionados	2.514
Juros pagos	(341)
<b>Saldo final</b>	<b>82.173</b>

**13 Impostos a recolher**

	<b>2022</b>
PIS s/ faturamento	7
ISS retido a recolher	11
ISS s/ faturamento	28
COFINS s/ faturamento	33
FGTS a recolher	11
INSS a recolher	51
CSRF- lei 10.833	132
Imposto de Renda - PJ	138
Contribuição Social - PJ	59
Demais impostos	22
	<b>492</b>

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**14 Outros passivos circulantes**

O saldo no montante de R\$ 654, refere-se a provisões de serviços prestados dentro do curso normal negócio, para os quais ainda não foram emitidas notas fiscais.

**15 Provisão para encargos acessórios**

	<u>2022</u>
<b>Receita Operacional Bruta</b>	
Receita com prestação de serviço	1.044
<b>Provisão encargos (6% receita bruta)</b>	<b>63</b>

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.

**16 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 estão representados a seguir:

<b>Acionistas</b>	<b>Capital Integralizado</b>	<b>Ações nominativas</b>	<b>Participação %</b>
ITER Parques Caracol Ltda	7.142	7.141.727	<b>51%</b>
Pianura Participações S.A.	6.861	6.861.660	<b>49%</b>
	<u>14.003</u>	<u>14.003.387</u>	<u>100%</u>

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**(b) Adiantamento para futuro aumento de capital**

Em de 31 de outubro de 2022 foi efetuado pelos acionistas, adiantamento para futuro aumento de capital no montante de R\$ 91.897.

**17 Receita operacional líquida**

A conciliação entre a receita operacional bruta e a receita operacional líquida apresentadas nas demonstrações de resultados é a seguinte:

	<u>2022</u>
<b>Receita Operacional Bruta</b>	
Receita com prestação de serviço	1.044
<b>Deduções</b>	
Imposto sobre Prestações de Serviços	(69)
<b>Receita operacional líquida</b>	<u>975</u>

**18 Custo dos serviços prestados**

	<u>2022</u>
Custos com pessoal	81
Custos de serviços prestados	50
Custos gerais e administrativos	30
Custos com utilidades e serviços	59
Custos com impostos e taxas	14
	<u>234</u>

**19 Despesas gerais e administrativas**

	<u>2022</u>
Despesas com pessoal	518
Despesas de serviços prestados	466
Despesas de depreciação e amortização	423
Despesas gerais e administrativas	108
Despesas com utilidades e serviços	319
Despesas com impostos e taxas	82
	<u>1.916</u>

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**20 Resultado Financeiro**

<b>Receitas Financeiras</b>	<b>2022</b>
Rendimentos de Aplicação Financeira	304
	<b>304</b>
<b>Despesas Financeiras</b>	
Tarifas Bancárias	(1)
Imposto Operações Financeiras (IOF)	(359)
Juros empréstimos	(2.514)
	<b>(2.874)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(2.570)</b>

**21 Imposto de renda e contribuição Social**

	<b>2022</b>
<b>Receita 4º Trimestre</b>	<b>1.044</b>
Lucro Presumido 32% S/Receita	334
Receita Aplicação Financeira 4º Trimestre	304
Base de Cálculo IRPJ e CSLL	638
IRPJ 15 %	99
Adicional	60
IRRF S/ Aplicação Financeira	(21)
IRPJ a Recolher	138
CSLL 9% a Recolher	60
<b>Total IRPJ e CSLL</b>	<b>198</b>

O imposto de renda e a contribuição social da Companhia são calculados com base nas alíquotas de 15% e 9% respectivamente. O regime tributário da companhia é sobre o lucro presumido. As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos correntes, que são reconhecidos trimestralmente no resultado da companhia.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
***(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)***

---

O imposto corrente é o imposto a pagar sobre a presunção do lucro trimestral. A despesa é paga até o último dia útil do mês subsequente ao trimestre de apuração.

**22 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><b>2022</b></u>
Prejuízo atribuível aos acionistas da Companhia	<b>(4.356)</b>
Quantidade média ponderada de ações ordinárias em circulação (milhares)	<b>14.003</b>
Prejuízo básico por ação - R\$	<u><u><b>(0,31)</b></u></u>

**23 Cobertura de 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 2022, 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\$ 20.000, enquanto a cobertura de seguro D&O (responsabilidade civil de administradores e diretores) possui limite máximo de garantia de R\$ 20.000.

**24 Eventos Subsequentes**

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.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

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.

Em 22 de fevereiro de 2023, foi aprovado através de Assembleia Geral Extraordinária a alteração de participação acionária da Iter Parques Caracol Ltda. na Companhia de 51% para 60%. O adiantamento será integralizado em março de 2023.

## **25 Resumo das principais políticas contábeis**

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente no período apresentado, salvo disposição em contrário.

### **25.1 Moeda funcional e moeda de apresentação**

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

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

### **25.2 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.

### **25.3 Ativos financeiros**

#### **25.3.1 Classificação**

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

- . Mensurados ao valor justo por meio do resultado; e
- . 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 a Companhia não possuía nenhum ativos financeiros mensurado ao valor justo por meio do resultado.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
***(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)***

---

**25.3.2 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.

**25.3.3 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 três 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, e 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 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 de outros resultados abrangentes - os ativos que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais e para venda dos ativos financeiros quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. Mudanças no valor contábil são registradas em outros resultados abrangentes, exceto pelo reconhecimento dos ganhos ou perdas por *impairment*, receita com juros e ganhos e perdas cambiais, os quais são reconhecidos na demonstração do resultado. Quando o ativo financeiro é baixado, os ganhos ou perdas cumulativos que haviam sido reconhecidos em outros resultados abrangentes são reclassificados do patrimônio líquido para o resultado e reconhecidos em outros ganhos/(perdas). As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Os ganhos e as perdas cambiais são apresentados em outros ganhos/(perdas) e as despesas de *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.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
***(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)***

---

**25.3.4 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 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

**25.4 Passivos financeiros**

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data em que a Companhia se torna parte das disposições contratuais do instrumento. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, acrescidos de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos.

Os passivos financeiros são representados por empréstimos, instrumentos financeiros, fornecedores e outras contas a pagar.

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou liquidadas.

**25.5 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.

**25.6 Estoques**

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O método de avaliação dos estoques é o da média ponderada móvel. Os estoques da Companhia referem-se a materiais de uso e consumo.

**25.7 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.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
***(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)***

---

A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

	<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 "Outros ganhos (perdas), líquidos" na demonstração do resultado.

## **25.8 Intangível**

### **(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, 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.

## **25.9 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 Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**25.10 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 o Grupo 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.

**25.11 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.

**25.12 Capital social**

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido.

**25.13 Imposto de renda e contribuição social**

O imposto de renda e a contribuição social da Companhia são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro presumido excedente a R\$ 240 mil ano, e 9% sobre o lucro tributável, respectivamente. As despesas com imposto de renda e contribuição social compreendem os impostos correntes, que são reconhecidos no resultado do exercício.

O imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber esperado sobre o lucro presumido, bem como as taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data de apresentação das demonstrações financeiras.

**25.14 Reconhecimento de 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 atendidos para cada uma das atividades da Companhia conforme descrição a seguir. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente e o tipo de transação.

**Novo Caracol Tainhas S.A.**  
**Notas explicativas da administração às demonstrações**  
**financeiras em 31 de dezembro de 2022**  
*(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)*

---

**(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).

**25.15 Arredondamento de valores**

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

\* \* \*