

## **Demonstração Financeira**

### **Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.**

31 de dezembro de 2021  
com Relatório do Auditor Independente

# **Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.**

## **Demonstração financeira**

31 de dezembro de 2021

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	2
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial .....	6
Demonstração do resultado .....	8
Demonstração do resultado abrangente .....	9
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	10
Demonstração dos fluxos de caixa.....	11
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	12



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

Aos  
Administradores e Acionistas  
**Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras do Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 o resumo das principais políticas contábeis.

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 2021, o desempenho de suas operações e os seus respectivos 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 a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Principal assunto de auditoria**

Principal assunto de auditoria é aquele que, em nosso julgamento profissional, foi o mais significativo em nossa auditoria do exercício corrente. Esse assunto foi tratado 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 esse assunto. Para o assunto abaixo, a descrição de como nossa auditoria tratou o assunto, incluindo quaisquer comentários sobre os resultados de nossos procedimentos, é apresentado no contexto das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

Nós cumprimos as responsabilidades descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras", incluindo aquelas em relação a esses principais assuntos de auditoria. Dessa forma, nossa auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações financeiras da Companhia.

## **Reconhecimento de receita com prestação de serviços e revenda de mercadorias**

Conforme mencionado na Nota 2.14, as receitas com prestação de serviços são reconhecidas ao longo do tempo em que o serviço é prestado, enquanto as receitas com revenda de mercadoria são reconhecidas quando da venda se encerra mediante a entrega do produto ao cliente. Esse reconhecimento leva em consideração fatores que dependem de um ambiente tecnológico e de uma estrutura de controles internos adequados para suportar o volume de transações, incluindo a captura do pedido do cliente, o recebimento antecipado ou emissão da fatura, o monitoramento da prestação do serviço ao longo do tempo, e o controle do momento da entrega do produto no caso da revenda de mercadorias.

O volume significativo de transações e a magnitude dos valores envolvidos, bem como os potenciais riscos envolvidos com relação à competência do reconhecimento das receitas nos levou a identificar esse assunto como significativo para a nossa auditoria.

### *Como nossa auditoria conduziu esse assunto*

Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros, (i) análise documental sobre valores de receitas reconhecidos referentes às prestações de serviços realizadas próximas da data de encerramento do exercício; (ii) testes documentais sobre o momento do reconhecimento da receita pela revenda de produtos; (iii) a análise da adequação de lançamentos manuais incluídos nas contas de receita; (iv) procedimentos analíticos sobre a movimentação mensal das receitas, utilizando dados desagregados por tipo de receita, para identificar movimentações inconsistentes às nossas expectativas obtidas a partir de nosso conhecimento prévio da Companhia e do setor e que possam indicar potenciais problemas de reconhecimento de receita fora da competência; e (v) avaliação da adequação das divulgações da Companhia em relação ao tema, consideradas nas respectivas notas explicativas.

Baseados no resultado dos procedimentos de auditoria efetuados sobre o reconhecimento das receitas, que está consistente com a avaliação da diretoria, consideramos que os critérios de reconhecimento destas receitas adotados pela diretoria, assim como as respectivas divulgações nas notas explicativas, são adequados, no contexto das demonstrações financeiras tomadas em seu conjunto.

## **Outros assuntos - Auditoria dos valores correspondentes**

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou por outro auditor independente.

## **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

A administração 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.

### **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 detecta 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 da 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 obtivemos 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.
- Obtivemos 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 e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos 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 concluímos 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.

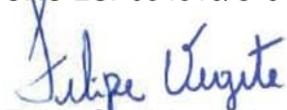
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aquele que foi considerado como mais significativo na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constitui o principal assunto de auditoria. Descrevemos esse assunto 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 conseqüências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Rio de Janeiro, 08 de abril de 2022.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6



Felipe Sant' Anna Vergete  
Contador CRC-RJ106842/O-6



## Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Balanco patrimonial

31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u> <u>(não auditado)</u>
<b>Ativo</b>			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	6.845	20.214
Contas a receber de clientes	5	6.846	4.290
Estoques	6	437	748
Adiantamento a terceiros		392	408
Tributos a recuperar		657	1.965
Despesas antecipadas e outros		252	123
Total do ativo circulante		<u>15.429</u>	<u>27.748</u>
Partes relacionadas	15	92.786	62.275
Depósitos judiciais		3	1.742
Imposto de renda e contribuição social diferido	7	232	785
Direitos contratuais e outros créditos		326	84
		<u>93.347</u>	<u>64.886</u>
Imobilizado	8	90.721	103.135
Intangível		200	171
Total do ativo não circulante		<u>184.268</u>	<u>168.192</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><u>199.697</u></u>	<u><u>195.940</u></u>

	<u>Nota</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u> <u>(não auditado)</u>
<b>Passivo</b>			
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	<b>2.488</b>	119
Fornecedores	9	<b>2.509</b>	2.373
Obrigações sociais a recolher	11	<b>1.581</b>	1.367
Tributos a recolher	12	<b>904</b>	670
Adiantamentos de clientes		<b>1.447</b>	1.121
Repasse a realizar		<b>149</b>	-
Dividendos a pagar	14 (c)	<b>932</b>	-
		<u><b>10.010</b></u>	<u>5.650</u>
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	<b>97.215</b>	99.066
Tributos a recolher	12	-	1.739
Provisão para contingência	13	<b>40</b>	2
Outras contas a pagar		-	31
		<u><b>97.255</b></u>	<u>100.838</u>
Total do passivo		<u><b>107.265</b></u>	<u>106.488</u>
Capital social		<b>87.848</b>	33.398
Reservas	14 (a)	<b>4.584</b>	56.054
Total do patrimônio líquido		<u><b>92.432</b></u>	<u>89.452</u>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<u><b>199.697</b></u>	<u>195.940</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b> <b>(não auditado)</b>
<b>Operações continuadas</b>			
Receita bruta		<b>56.270</b>	37.797
Impostos diretos e devoluções		<b>(3.356)</b>	(3.264)
<b>Receita líquida</b>	16	<b>52.914</b>	34.533
Custo das vendas	17	<b>(31.249)</b>	(24.285)
<b>Lucro bruto</b>		<b>21.665</b>	10.248
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	17	<b>(3.948)</b>	(3.329)
Outras despesas operacionais, líquidas	18	<b>(4.404)</b>	-
<b>Resultado operacional</b>		<b>13.313</b>	6.919
Despesas financeiras	19	<b>(7.751)</b>	(5.172)
Receitas financeiras	19	<b>436</b>	1.596
<b>Despesas financeiras, líquidas</b>		<b>(7.315)</b>	(3.576)
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>		<b>5.998</b>	3.343
Imposto de renda e contribuição social	20	<b>(1.532)</b>	(485)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	20	<b>(554)</b>	(332)
<b>Lucro líquido do exercício</b>		<b>3.912</b>	2.526

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (não auditado)
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>3.912</b>	2.526
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<b>3.912</b>	2.526

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.



### Demonstração das mutações no patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	Capital social	Reserva de Lucro			Lucros acumulados	Total do patrimônio líquido
		Legal	Investimento	Reserva de capital		
<b>Em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>33.398</b>	<b>1.478</b>	<b>7.530</b>			<b>42.406</b>
Lucro líquido do exercício			-	-	2.526	2.526
Destinação dos lucros	-	126	2.400	-	(2.526)	-
Distribuição de dividendos	-	-	(9.930)	-	-	(9.930)
Debêntures conversíveis em ações	-	-	-	54.450	-	54.450
<b>Em 31 de dezembro de 2020 (Não auditado)</b>	<b>33.398</b>	<b>1.604</b>	<b>-</b>	<b>54.450</b>		<b>89.452</b>
Lucro líquido do exercício	-		-	-	3.912	3.912
Distribuição de dividendos obrigatórios (Nota 14)	-		-	-	(932)	(932)
Destinação dos lucros	-	197	2.783	-	(2.980)	-
Integralização de capital (Nota 14 (a))	54.450	-	-	(54.450)	-	-
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>87.848</b>	<b>1.801</b>	<b>2.783</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92.432</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	2021	2020 (não auditado)
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<b>5.998</b>	3.343
<b>Ajustes</b>		
Depreciação e amortização	8.595	8.557
Juros de empréstimos e financiamentos	7.397	4.891
Baixa líquida do ativo imobilizado	(13.280)	(72)
Contingências e demais provisões	38	(20)
	<b>8.748</b>	16.699
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber de clientes	(2.556)	977
Estoques	311	4
Tributos a recuperar e depósitos judiciais	3.047	(1.991)
Outros ativos	(355)	101
Fornecedores	136	(2.253)
Obrigações sociais a recolher	214	(561)
Tributos a recolher	(1.505)	(734)
Outros passivos	444	(757)
<b>Caixa proveniente das operações</b>	<b>8.484</b>	11.485
Impostos de renda e contribuição social pagos	(1.533)	(485)
Juros pagos	(6.879)	(5.553)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>	<b>72</b>	5.447
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições de bens do ativo imobilizado	17.192	(5.968)
Adição em ativos intangíveis	(122)	(37)
Partes relacionadas	(30.511)	(62.263)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>(13.441)</b>	(68.268)
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Captação de empréstimos e financiamentos	-	100.000
Empréstimos e financiamentos, amortização	-	(19.257)
Dividendos distribuídos aos acionistas	-	(9.930)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento</b>	<b>-</b>	70.813
<b>Redução (geração) líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(13.369)</b>	7.992
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	<b>20.214</b>	12.222
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	<b>6.845</b>	20.214

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## AquaRio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 1. Informações gerais

### Contexto operacional

O AquaRio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. ("Companhia"), constituída em 24 de julho de 2013, com sede na cidade do Rio de Janeiro, tem por objeto social a implantação, construção e a operação de um museu de ciência denominado "Aquário Marinho da Cidade do Rio de Janeiro", cuja entrada em operação ocorreu em 9 de novembro de 2016.

O objetivo da Companhia é operar um equipamento moderno e multifuncional de lazer, entretenimento, cultura, pesquisa e educação ambiental, criando a oportunidade da cidade do Rio de Janeiro oferecer a visitação de um espaço único com atrações e tecnologias inovadoras.

Com 22 mil m<sup>2</sup> de área construída e 4,2 milhões de litros de água, é o maior aquário marinho da América do Sul e terá, após maturação do plantel, aproximadamente 8 mil animais de 350 espécies diferentes em exposição

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria da Companhia em 08 de abril de 2022.

### Pandemia do Corona Vírus - COVID 19

Em dezembro de 2019, um novo agente denominado como novo Corona vírus "Covid-19", foi relatado na China. Com o crescimento exponencial dos casos de contaminação pelo Covid-19 em diversos países no mundo, a Organização Mundial de Saúde classificou o Covid-19, como uma pandemia e uma emergência de Saúde Pública de Interesse Internacional.

No Brasil, visando controlar a contaminação e evitar um eventual colapso no sistema de saúde, as autoridades representantes dos Estados e Municípios, determinaram medidas de distanciamento social, as quais, entre outros, reduziram o horário de operação do parque, inclusive levando à suspensão das operações por período de tempo e conseqüente interrupção do fluxo de visitação. A Companhia segue cumprindo estas medidas, em linha com as recomendações das autoridades de saúde e acompanhando as determinações dos decretos Estaduais e Municipais.

A companhia no conceito do Grupo criou um comitê de crise para: (i) Monitorar a evolução diária e os impactos da pandemia do COVID 19; (ii) Priorizar ações que preservem a saúde dos nossos associados e clientes; (iii) Endereçar as respostas necessárias à crise; (iv) Garantir que os nossos atrativos continuem a cumprir o seu papel social, fornecendo entretenimento necessários à população por meio dos atrativos seja de forma física e ou digital através de lives e ajustando nossas operações para melhor enfrentar os atuais desafios; (v) Estabelecer iniciativas colaborativas de forma a oferecer contribuições relevantes à sociedade neste momento difícil que vivemos; e (vi) Garantir uma comunicação consistente e fluida com os principais stakeholders, bem como estabelecer parcerias de impacto social com entes públicos e privados.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 1. Informações gerais--Continuação

### Pandemia do Corona Vírus - COVID 19--Continuação

No ano de 2021 o parque ficou fechado por um período de 10 dias, devido a determinações das autoridades do município do Rio de Janeiro, em decorrência da segunda onda de contaminação ocorrida nos primeiros trimestres de 2021. Foram realizadas campanhas para o aumento da captação de visitantes locais e assim em nosso mix de visitação regional observamos um aumento comparado com o ano anterior.

Para garantir a segurança de associados e clientes, a Companhia ajustou a operação do parque distribuindo álcool em gel, controlamos o fluxo de clientes de acordo com a capacidade de cada parque, além de criar um protocolo de boas práticas, "Protocolo Aurora", para promover medidas preventivas e monitorar possíveis casos.

Os impactos financeiros sobre as demonstrações financeiras da Companhia referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, estão detalhados nas notas explicativas a seguir.

## 2. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo disposição em contrário.

### 2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Adicionalmente, a Companhia considerou as orientações emanadas da Orientação Técnica OCPC 07, emitida pelo CPC em novembro de 2014, na preparação das suas demonstrações financeiras. Dessa forma, as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela administração na sua gestão.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia foram preparadas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros e ativos mantidos para venda, mensurados pelos seus valores justos e pelos seus valores justos menos despesas com vendas, de acordo com as normas aplicáveis, respectivamente.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras de cada uma das empresas são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Companhia atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em milhares de reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia e, a moeda de apresentação.

### 2.3. Classificação corrente versus não corrente

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base na sua classificação como circulante ou não circulante. Um ativo é classificado no circulante quando: (i) Espera-se que seja realizado, ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso normal do ciclo operacional da entidade; (ii) Está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado; (iii) Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço; e (iv) É caixa ou equivalente de caixa (conforme definido no Pronunciamento Técnico CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa), a menos que sua troca ou uso para liquidação de passivo se encontre vedada durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Todos os demais ativos são classificados como não circulantes. Um passivo é classificado não circulante quando: (i) Espera-se que seja liquidado durante o ciclo operacional normal da entidade; (ii) Está mantido essencialmente para a finalidade de ser negociado; (iii) Deve ser liquidado no período de até 12 meses após a data do balanço; e (iv) A entidade não tem direito incondicional de diferir a liquidação do passivo durante pelo menos 12 meses após a data do balanço.

Os termos de um passivo que podem, à opção da contraparte, resultar na sua liquidação por meio da emissão de instrumentos patrimoniais não afetam a sua classificação. A Companhia classifica todos os demais passivos no não circulante.

Os ativos e passivos fiscais diferidos são classificados no ativo e passivo não circulante.

### 2.4. Mensuração do valor justo

A Companhia mensura instrumentos financeiros e ativos não financeiros ao valor justo em cada data de reporte.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá: (i) No mercado principal para o ativo ou passivo; (ii) Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.4. Mensuração do valor justo--Continuação

O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia. O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A companhia utiliza técnicas de avaliação que são apropriadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes disponíveis para mensurar o valor justo, maximizando o uso de dados observáveis relevantes e minimizando o uso de dados não observáveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado ou divulgado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita a seguir, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos a que a entidade possa ter acesso na data de mensuração;
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável; e
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras ao valor justo de forma recorrente, a Companhia determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização no fim de cada período de divulgação.

### 2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem os depósitos bancários de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos no balanço patrimonial da Companhia e suas controladas quando estas forem parte das disposições contratuais dos instrumentos.

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ao ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

#### Ativos financeiros

Os ativos financeiros reconhecidos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado, dependendo de sua classificação.

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia e suas controladas para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para os custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo, ou para as quais a Companhia e suas controladas tenham aplicado o expediente prático, são mensuradas pelo preço de transação determinado de acordo com o CPC 47 – Receita de contrato com cliente, equivalente ao IFRS 9.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

O modelo de negócios da Companhia e suas controladas para administrar ativos financeiros se refere a como gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente-- Continuação

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia e suas controladas se comprometem a comprar ou vender o ativo.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados, pela Companhia e suas controladas, em duas categorias: (i) Ativos financeiros ao custo amortizado; (ii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

A Companhia e suas controladas mensuram os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas: (i) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais, e (ii) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo.

Derivativos, inclusive derivativos embutidos separados, também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. A Companhia e suas controladas não possuem instrumentos financeiros derivativos, nem contabilidade de "hedge".

Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida ser classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente--Continuação

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) deixa de ser reconhecido quando: (i) os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram, ou (ii) a Companhia e suas controladas transferiram seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e houve a transferência substancial de todos os riscos e benefícios do ativo, ou não houve a transferência nem retenção substancial de todos os riscos e benefícios do ativo, mas ocorreu a transferência do controle do ativo.

Quando a Companhia e suas controladas transferem seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiram nem retiveram substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiram o controle do ativo, a Companhia e suas controladas continuam a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia e suas controladas.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre: (i) o valor do ativo; e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente-- Continuação

#### Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Companhia e suas controladas reconhecem uma provisão para perdas de crédito esperadas para todos os instrumentos de dívida não detidos pelo valor justo por meio do resultado. As perdas de crédito esperadas baseiam-se na diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos de acordo com o contrato e todos os fluxos de caixa que a Companhia e suas controladas esperam receber, descontados a uma taxa de juros efetiva que se aproxime da taxa original da transação. Os fluxos de caixa esperados incluirão fluxos de caixa da venda de garantias detidas ou outras melhorias de crédito que sejam integrantes dos termos contratuais. As perdas de crédito esperadas são reconhecidas em duas etapas. Para as exposições de crédito para as quais não houve aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, as perdas de crédito esperadas são provisionadas para perdas de crédito resultantes de eventos de inadimplência possíveis nos próximos 12 meses (perda de crédito esperada de 12 meses). Para as exposições de crédito para as quais houve um aumento significativo no risco de crédito desde o reconhecimento inicial, é necessária uma provisão para perdas de crédito esperadas durante a vida remanescente da exposição, independentemente do momento da inadimplência.

#### Passivos financeiros

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro. Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados, pela Companhia e suas controladas, em duas categorias: Passivos financeiros ao custo amortizado.

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado. Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.6. Instrumentos financeiros - reconhecimento inicial e mensuração subsequente--Continuação

#### Passivos financeiros--Continuação

Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva. O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca

### 2.7. Estoques

ou modificação deixa de reconhecida no passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor, cujo valor líquido de realização corresponde ao preço de venda estimado menos custos para concluir e vender.

Os estoques são avaliados quanto ao seu valor recuperável nas datas de balanço. Em caso de perda por desvalorização, esta é imediatamente reconhecida no resultado.

### 2.8. Imobilizado e Intangível

Os itens do imobilizado e intangível são demonstrados ao custo histórico de aquisição menos o valor da depreciação/amortização e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração, incluindo custos de financiamentos para projetos em construção de longo prazo, caso os critérios para reconhecimento sejam atendidos.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.8. Imobilizado e Intangível--Continuação

A Companhia inclui no valor contábil de um item do imobilizado e ou intangível o custo de peças de reposição somente quando for provável que este custo lhe proporcione futuros benefícios econômicos.

Um item de imobilizado é baixado quando vendido e passado o controle ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

. A depreciação de outros ativos é calculada com base no método linear para alocação de custos, menos o valor residual durante a vida útil, que é estimada como segue:

- Edificações - 25-40 anos
- Máquinas - 10-15 anos
- Veículos - 3-5 anos
- Móveis, utensílios e equipamentos - 3-8 anos

Os valores residuais, a vida útil e os métodos de depreciação e amortização dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior que seu valor recuperável estimado.

Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas (despesas) operacionais, líquidos" na demonstração do resultado.

As melhorias e investimentos não reversíveis e não destinados a prestação de serviço de concessão, são registrados como ativos intangíveis. Sua amortização é registrada no resultado conforme período do contrato de concessão.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.9. Provisões para perdas por redução do valor recuperável em ativos não financeiros

Os ativos não financeiros, exceto estoques, impostos diferidos e os ativos avaliados a valor justo são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável, o valor contábil do ativo (ou a unidade geradora de caixa à qual o ativo tenha sido alocado) será testado. A perda é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Valor recuperável é o maior valor entre o valor justo de um ativo (ou de uma Unidade Geradora de Caixa (UGC), menos as despesas de venda, e o valor em uso comparado com o valor contábil residual. Para fins de avaliação de perda, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa (UGCs)). Os ativos não financeiros que tenham sido reduzidos ao valor recuperável, com exceção do ágio, são revisados para identificar uma possível reversão da provisão para perdas por *redução ao valor recuperável* na data do balanço.

### 2.10. Provisões

As provisões são reconhecidas quando: (i) a Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor possa ser estimado com segurança.

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

#### Provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas

A Companhia é parte de processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.10. Provisões

evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

### 2.11. Tributação

As receitas de vendas e serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições, pelas alíquotas básicas a seguir:

Nome do tributo	Sigla	Alíquotas
		Lucro real
Contribuição para o Programa de Integração Social	PIS	0,65%
Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social	COFINS	3,00%
Imposto sobre serviço de qualquer natureza	ISS	2% a 5%

Esses encargos são apresentados como deduções de vendas na demonstração do resultado. Os créditos decorrentes da não cumulatividade de PIS/COFINS são apresentados na linha de impostos e contribuições sobre vendas e serviços na demonstração do resultado.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social. O imposto de renda é calculado com base no lucro tributável pela alíquota de 25% e a contribuição social pela alíquota de 9%, reconhecidos pelo regime de competência.

As despesas fiscais do exercício compreendem o imposto de renda e a contribuição social corrente e diferido. O imposto de renda é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido.

Os encargos do imposto de renda e da contribuição social correntes e diferidos são calculados com base nas leis tributárias em vigor ou substancialmente promulgadas, na data do balanço.



## **Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.**

### **Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais**

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## **2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação**

### **2.11. Tributação--Continuação**

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre diferenças temporárias decorrentes das diferenças entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis nas demonstrações financeiras, de prejuízos fiscais e bases negativas de contribuição social sobre o lucro ou créditos fiscais não utilizados anteriormente. O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados com base em alíquotas de imposto e leis fiscais em vigor, ou substancialmente promulgadas, na data-base das demonstrações financeiras.

O valor contábil do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos é avaliado anualmente e uma provisão para desvalorização é registrada quando o valor contábil não pode ser recuperado com base no lucro tributável, presente ou futuro.

### **2.12. Distribuição de dividendos**

A distribuição de dividendos para os acionistas da Companhia é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras, no período em que a distribuição é aprovada por eles, ou quando da proposição, pela administração, do dividendo mínimo obrigatório previsto no Estatuto da Companhia e de suas controladas.

### **2.13. Capital social**

As ações ordinárias e preferenciais são classificadas no patrimônio líquido.

Os custos incrementais diretamente atribuíveis à emissão de novas ações ou opções são demonstrados no patrimônio líquido como uma dedução do valor captado, líquida de impostos.

### **2.14. Reconhecimento de receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos e serviços no curso normal das atividades da Companhia e de suas controladas.

A Companhia reconhece a receita quando: (I) o valor da receita pode ser mensurado com segurança; (II) é provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e (III) critérios específicos tenham sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia e de suas controladas, conforme descrição a seguir.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.14. Reconhecimento de receita--Continuação

#### a) Venda de produto

As vendas dos produtos são reconhecidas quando a Companhia vende um produto para o cliente, que assume o controle do produto na mesma data em que a transação ocorre. As vendas são, geralmente, realizadas em dinheiro ou por meio de cartão, de crédito ou débito.

#### b) Venda de serviços

A receita de serviços prestados é reconhecida na medida em que os serviços de apoio à visitação são executados na exploração das áreas do centro de visitantes, terminal de passageiros, trilhas, entre outros serviços de apoio à visitação, dado o contexto das concessões parte das vendas dos ingressos não são consideradas como receita do projeto e sim como repasses a realizar ao ente concedente, operacionalização e valores variam conforme contrato de concessão.

#### c) Receita financeira

A receita financeira é reconhecida com base no método da taxa de juros efetiva.

### 2.15. Custo de empréstimos

Os saldos dos empréstimos são inicialmente reconhecidos pelos valores contratuais, no momento do recebimento dos recursos. Em seguida, os valores passam a ser amortizados conforme cronograma de pagamentos, em linha com as cláusulas previstas em seus respectivos contratos.

### 2.16. Receitas e despesas financeiras

Receita financeira compreende juros recebidos ou a receber sobre aplicações financeiras, atualizações monetárias. Receitas de juros são reconhecidas pelo período de competência a não ser que o recebimento seja duvidoso.

Despesas financeiras compreendem juros a pagar sobre empréstimos calculados com base na taxa de juros efetiva, perdas com ativos financeiros classificados como mantidos para negociação, perdas por redução ao valor de recuperação de ativos financeiros disponíveis para venda, assim como qualquer perda financeira. Todos os juros e custos incorridos relacionados a um empréstimo ou uma transação financeira são reconhecidos, conforme incorridos, como despesas financeiras, exceto quando capitalizados.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.17. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021

A Companhia aplicou pela primeira vez determinadas alterações às normas, em vigor para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2021 ou após esta data. A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas mas ainda não vigentes.

#### Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência.

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e 48 fornecem exceções temporárias que endereçam os efeitos das demonstrações financeiras quando uma taxa de certificado de depósito interbancário é substituída com uma alternativa por uma taxa quase que livre de risco. As alterações incluem os seguintes expedientes práticos:

- Um expediente prático que requer mudanças contratuais, ou mudanças nos fluxos de caixa que são diretamente requeridas pela reforma, a serem tratadas como mudanças na taxa de juros flutuante, equivalente ao movimento numa taxa de mercado.
- Permite mudanças requeridas pela reforma a serem feitas nas designações e documentações de hedge, sem que o relacionamento de hedge seja descontinuado.
- Fornece exceção temporária para entidades estarem de acordo com o requerimento de separadamente identificável quando um instrumento com taxa livre de risco é designado como hedge de um componente de risco.

Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

#### Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021.

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19. Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 2. Resumo das principais políticas contábeis--Continuação

### 2.17. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021-- Continuação

A alteração pretendia a ser aplicada até 30 de junho de 2021, mas como o impacto da pandemia do Covid-19 pode continuar, em 31 de março de 2021, o CPC estendeu o período da aplicação para de 30 junho de 2022. Essa alteração entra em vigor para exercícios sociais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2021. No entanto, a Companhia ainda não recebeu benefícios concedidos para arrendatários relacionados à Covid-19 mas planeja aplicar o expediente prático quando disponível dentro do período da norma.

## 3. Estimativas, julgamentos e premissas contábeis significativos

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.

### 3.1. Estimativas e premissas contábeis críticas

#### Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras consolidadas da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, e as respectivas divulgações, bem como as divulgações de passivos contingentes.

#### Estimativas e premissas

As demonstrações financeiras consolidadas foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor a ser registrado.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas pelo menos anualmente.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 3. Estimativas e julgamentos contábeis críticos--Continuação

### 3.1. Estimativas e premissas contábeis críticas--Continuação

Descrevemos abaixo as principais estimativas da Companhia:

#### a) Realização de créditos fiscais diferidos

Ativo fiscal diferido é reconhecido para todos os prejuízos fiscais não utilizados na extensão em que seja provável que haja lucro tributável disponível para permitir a utilização dos referidos prejuízos. Julgamento significativo da Administração é requerido para determinar o valor do ativo fiscal diferido que pode ser reconhecido, com base no prazo provável e nível de lucros tributáveis futuros, juntamente com estratégias de planejamento fiscal futuras. Estes prejuízos se referem a controladas que apresentam histórico de prejuízos, não prescrevem e não podem ser utilizados para fins de compensação com lucro tributável em outra parte da Companhia. A compensação dos prejuízos fiscais acumulados fica restrita ao limite de 30% do lucro tributável gerado em determinado exercício fiscal. Estas controladas não têm diferenças temporárias tributáveis ou planejamentos fiscais que poderiam parcialmente justificar o reconhecimento de ativo fiscal diferido. Para mais detalhes sobre tributos diferidos, vide Nota 8.

#### b) Perda por redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo líquido das despesas de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo líquido das despesas de venda é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos as despesas de venda. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado. Os fluxos de caixa derivam do orçamento da Companhia e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como aos recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020 (não auditado)
Caixa	187	152
Banco conta movimento	64	7
Aplicações financeiras - Certificados de Depósito Bancário (CDBs)	6.594	20.055
	<b>6.845</b>	<b>20.214</b>

As aplicações financeiras de liquidez imediata são pós-fixadas e correspondem a operações realizadas com instituições que atuam no mercado financeiro nacional, tendo como características alta liquidez, sem qualquer penalidade, sem prejuízo da receita reconhecida ou risco de variação significativa no seu valor, que são remuneradas a uma taxa efetiva média de 110% do CDI em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

#### 5. Contas a receber de clientes

	2021	2020 (não auditado)
Operadoras de cartão de crédito	2.139	1.136
Outros clientes pessoas jurídicas e sites parceiros de e-commerce	4.707	3.154
	<b>6.846</b>	<b>4.290</b>
Circulante	6.846	4.290
Não circulante	-	-
	<b>6.846</b>	<b>4.290</b>
<b>Aging:</b>		
	2021	2020 (não auditado)
A vencer até 30 dias	3.334	1.228
A vencer até 60 dias	1.975	1.948
A vencer até 90 dias	406	370
A vencer a mais de 90 dias	1.120	654
<b>Total de a vencer</b>	<b>6.835</b>	<b>4.200</b>
Vencidos até 30 dias	11	90
<b>Total de Vencidos</b>	<b>11</b>	<b>90</b>



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

#### 5. Contas a receber de clientes--Continuação

Em decorrência da 11ª emissão de debêntures foi cedido como garantia a totalidade dos direitos creditórios de titularidade da Companhia, decorrentes da realização de transações de aquisição de serviços por ela oferecidos perante as operadoras de cartão de crédito.

O prazo médio de recebimento das contas a receber, representado substancialmente por operadoras de cartões de crédito é de 30 dias em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

A Companhia possui normas para o monitoramento de créditos e duplicatas vencidas, sendo o saldo exposto ao risco advindo da possibilidade de não recebimento dos valores decorrentes de operações de venda de produtos.

Com base nos requerimentos do CPC 48, a Companhia estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito dos montantes vencidos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, ajustada a fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico. Após a avaliação histórica para estimar a perda futura, a administração da Companhia concluiu não ser necessário a constituição de provisão para perdas de créditos esperadas. Por esse motivo, a administração da Companhia entende que as contas a receber estão registradas pelos valores que representam a melhor expectativa de sua liquidação.

A Companhia considera um ativo financeiro em situação de inadimplência quando os pagamentos contratuais estão vencidos há mais de 180 dias. No entanto, em certos casos, a Companhia também pode considerar que um ativo financeiro está em inadimplência quando informações internas ou externas indicam ser improvável o recebimento integral dos valores contratuais em aberto antes de levar em conta quaisquer melhorias de crédito mantidas pela Companhia. Um ativo financeiro é baixado quando não há expectativa razoável de recuperação dos fluxos de caixa contratuais.

Importante mencionar que a carteira de clientes das controladas, exceto cartões de crédito, é basicamente composta de operadoras de turismo e sites parceiros, que possuem suas relações comerciais regulamentadas através dos contratos firmados entre as partes. As operadoras e sites parceiros inadimplentes podem ter seu crédito suspenso, para congelamento da dívida e posterior negociação, sendo as novas compras liberadas mediante pagamento antecipado.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não foi identificada pela administração necessidade de constituição de provisão para perdas de créditos esperadas.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 6. Estoques

	<b>2021</b>	<b>2020</b> <b>(não auditado)</b>
Souvenires	<u>437</u>	<u>748</u>
	<u>437</u>	<u>748</u>

Os saldos de souvenirs referem-se a produtos destinados à exploração comercial em pontos de visitação, valor apresentado encontra-se líquido de provisão de perda, sendo em 2021 R\$ 127 (R\$ 72 em 2020).

A Companhia não possui estoques dados em garantia.

## 7. Imposto de renda e contribuição social diferido

O imposto de renda e a contribuição social diferidos têm a seguinte origem:

	<b>2021</b>	<b>2020</b> <b>(não auditado)</b>
Provisões diversas (Participação nos lucros, entre outros)	<u>682</u>	<u>577</u>
Provisão Pis e Cofins (*)	<u>-</u>	<u>1.733</u>
Base do crédito fiscal diferido ativo	<u>682</u>	<u>2.310</u>
Imposto de renda diferido ativo	<u>171</u>	<u>578</u>
Contribuição social diferida ativa	<u>61</u>	<u>207</u>
Total IR e CS diferido ativo	<u>232</u>	<u>785</u>

(\*) Referem-se à ação judicial para enquadramento das empresas como Parques Temáticos mudando assim a alíquota do Pis e Cofins, bem como da ação para exclusão do ICMS da base de Pis e Cofins.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

### Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

## 7. Imposto de renda e contribuição social diferido--Continuação

O imposto de renda e a contribuição social diferidos ativos serão realizados de acordo com as expectativas da Administração, conforme segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u> (não auditado)
2021	-	589
2022	<u>232</u>	<u>196</u>
	<u>232</u>	<u>785</u>

A Companhia não identificou indicadores de perda por realização de créditos tributários durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2020  
(Em milhares de reais)

### 8. Imobilizado

Custo	Edificações e benfeitorias	Veículos	Animais	Computadores e Periféricos	Móveis e Utensílios	Máquina e Equipamentos	Obras de arte	Total Imobilizado
<b>Em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>84.140</b>	<b>141</b>	<b>4.235</b>	<b>507</b>	<b>405</b>	<b>38.446</b>	-	<b>127.874</b>
Baixas	(1)	-	-	(1)	(21)	(33)	-	(56)
Adições	5.028	21	180	147	27	788	-	6.191
<b>Em 31 de dezembro de 2020 (Não auditado)</b>	<b>89.167</b>	<b>162</b>	<b>4.415</b>	<b>653</b>	<b>411</b>	<b>39.201</b>	-	<b>134.009</b>
Baixas (*)	(12.819)	-	-	-	(14)	(4.318)	-	(17.151)
Adições	7.362	-	237	41	120	1.586	21	9.367
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>83.710</b>	<b>162</b>	<b>4.652</b>	<b>694</b>	<b>517</b>	<b>36.469</b>	<b>21</b>	<b>126.225</b>
Depreciação	Edificações e benfeitorias	Veículos	Animais	Computadores e Periféricos	Móveis e Utensílios	Máquina e Equipamentos	Obras de arte	Total Imobilizado
<b>Em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>(9.880)</b>	<b>(105)</b>	<b>(1.508)</b>	<b>(116)</b>	<b>(90)</b>	<b>(10.579)</b>	-	<b>(22.278)</b>
Baixas	-	(21)	-	-	5	-	-	(16)
Depreciações	(3.233)	(29)	(1.621)	(89)	(46)	(3.561)	-	(8.579)
<b>Em 31 de dezembro de 2020 (Não auditado)</b>	<b>(13.113)</b>	<b>(155)</b>	<b>(3.129)</b>	<b>(205)</b>	<b>(131)</b>	<b>(14.140)</b>	-	<b>(30.873)</b>
Baixas	3.854	-	-	8	6	3	-	3.871
Depreciações	(3.268)	(7)	(731)	(198)	(61)	(4.237)	-	(8.502)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(12.527)</b>	<b>(162)</b>	<b>(3.860)</b>	<b>(395)</b>	<b>(186)</b>	<b>(18.374)</b>	-	<b>(35.504)</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>76.054</b>	<b>7</b>	<b>1.286</b>	<b>448</b>	<b>280</b>	<b>25.061</b>	-	<b>103.135</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>71.183</b>	<b>-</b>	<b>792</b>	<b>299</b>	<b>331</b>	<b>18.095</b>	<b>21</b>	<b>90.721</b>

(\*) Valores baixados conforme acordo de arbitragem com a Bel-tour Turismo e Transportes LTDA e Esfeco Administração LTDA.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 9. Fornecedores

O saldo de fornecedores em aberto no valor de R\$ 2.509 em 31 de dezembro de 2021 (R\$2.373 em 31 de dezembro de 2020) referem-se a obrigações a pagar para atividades recorrentes e operacionais da empresa, incluindo prestação de serviços, compra de mercadorias para revenda e aquisição de bens para o ativo intangível e imobilizado.

### 10. Empréstimos e financiamentos

Modalidade	2020 (não auditado)	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagamento de juros (-)	Juros apropriados (+)	2021
Capital de giro	10.045			(1.033)	1.034	10.046
Debêntures não-conversíveis públicas	89.140			(5.846)	6.363	89.657
	99.185			(6.879)	7.397	99.703
Circulante	119					2.488
Não circulante	99.066					97.215

Modalidade	2019 (não auditado)	Adições / Aquisições (+) / Baixas (-)	Pagamento de principal (-)	Pagament o de juros (-)	Juros apropriados (+)	2020 (não auditado)
Capital de giro		10.000			45	10.045
Debêntures não-conversíveis públicas	109.104		(19.257)	(5.553)	4.846	89.140
Debêntures conversíveis privadas (*)	54.450	(54.450)				
	163.554	(44.450)	(19.257)	(5.553)	4.891	99.185
Circulante	144.450					119
Não circulante	19.104					99.066

(\*) Com a intenção por parte dos debenturistas no final de 2020 de integralizar as debêntures, o saldo em aberto foi reclassificado para o patrimônio líquido. Posteriormente, em janeiro de 2021, conforme mencionado na nota explicativa 14, foi realizada a integralização no montante de R\$ 54.450 mediante a conversão das debêntures em ações da Companhia.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

#### a) Informações sobre os empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos possuem vencimento máximo em dezembro de 2025, com juros pré-fixados de 10,69% ao ano, e parcelas com vencimento mensal com juros pagos recorrentemente no decorrer do ano, taxas praticadas em 31 de dezembro de 2021 e 2020.

#### b) Captações de empréstimos e financiamentos e debêntures

Em dezembro de 2019 a controlada Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. procedeu com a 11ª emissão de debêntures não conversíveis, no valor de R\$90.000, com recebimento líquido dos recursos apenas em janeiro de 2020, sendo liquidada a 1ª emissão de debêntures não conversíveis. A 11ª emissão de debêntures possui custo pós-fixado de 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e custo pré-fixado médio de 2,65% ao ano. Com as garantias a seguir para 11ª emissão de debêntures: (1) Cessão fiduciária de direitos creditórios de titularidade da Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A. (2) Fiança cedida pelo Grupo Cataratas.

Ao longo do exercício de 2020 fez a captação de R\$ 10.000, com custo pré-fixado em 10,69% a.a.

#### d) Cláusulas restritivas ("covenants")

A emissão da 11ª debêntures não conversíveis, em dezembro de 2019, no valor de R\$90.000 pela controlada Aqua-Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A, possui cláusulas restritivas vinculadas à manutenção de determinados índices financeiros e não financeiros. Cláusulas restritivas estas não exigíveis em 2021 e 2020, devido a obtenção de Waiver para os 2 anos.

### 11. Obrigações sociais a recolher

	<u>2021</u>	<u>2020</u> <u>(não auditado)</u>
Salários e bonificações a pagar	679	546
INSS (Instituto Nacional do Seguro Social) a pagar	198	250
FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço) a pagar	51	42
Provisão para férias e 13º salário	652	529
Outras obrigações trabalhistas	1	
	<u>1.581</u>	<u>1.367</u>



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 12. Tributos a recolher

	2021	2020 (não auditado)
PIS e COFINS a recolher	305	259
IRRF a recolher	86	42
PIS e COFINS ação judicial (*)		1.739
ICMS a recolher	101	57
ISSQN a recolher	397	312
IRPJ e CSLL a pagar	15	-
	<b>904</b>	2.409
Circulante	904	670
Não circulante	-	1.739

(\*) Processo de não incidência de ICMS na base de cálculo do PIS e COFINS e configuração dos atrativos como parques temáticos adequando os impostos supracitados no regime cumulativo, ganho da ação em 2021 com impacto na rubrica de impostos, contribuições e deduções no resultado do exercício.

### 13. Provisão para contingências

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a administração, baseada na opinião dos assessores jurídicos externos da Companhia, entende ser necessário atualizar a constituição de provisão para perdas decorrentes de processos cíveis e trabalhistas, classificados como prováveis, conforme quadro:

#### Classificação provável

	2019	Constituídas	Baixadas	2020 (não auditado)	Constituídas	Baixadas	2021
Cível	22	-	(22)	-	-	-	-
Trabalhista	-	2	-	2	38	-	40
	<b>22</b>	<b>2</b>	<b>(22)</b>	<b>2</b>	<b>38</b>	<b>-</b>	<b>40</b>

#### Classificação possível

Apresentamos abaixo os valores correspondentes à classificação possível em 31 de dezembro de 2021 e 2020:

	2021	2020 (não auditado)
Cível	218	198
Trabalhista	91	38
	<b>309</b>	<b>236</b>



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

---

### 14. Patrimônio líquido

#### a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2021 o capital social é de R\$ 87.848 (R\$ 33.398 em 31 de dezembro de 2020) e está dividido em 303.035.381 ações ordinárias (115.691.592 ações ordinárias em 31 de dezembro de 2020), no valor médio unitário de R\$ 0,29 (vinte e nove centavos) cada em ambos os anos.

Em 02 de janeiro de 2021, através da Assembleia Geral Extraordinária foi deliberado o aumento de capital da Companhia no montante de R\$ 54.450, mediante conversão das debentures privadas conversíveis com a emissão de 187.343.789 ações ordinárias.

#### b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social, não houve constituição de reserva em 2021 e 2020. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

#### c) Distribuição de dividendos

Conforme previsto em estatuto social, após a constituição da reserva legal, o lucro remanescente, ajustado pela constituição de reservas de contingências e a respectiva reversão, se for o caso, será distribuído na seguinte ordem: (a) 25% será destinado ao pagamento de dividendo obrigatório; e, (b) até 75% poderá ser retido com base em orçamento de capital e/ou destinados à constituição de reserva de investimento para assegurar a manutenção do nível de capitalização da Companhia, a expansão das atividades sociais e/ou o reforço do capital de giro, sendo que o saldo das reservas de lucros, com as exceções legais, não excederá o valor do capital social. A Companhia distribuiu dividendos em 2021 no montante de R\$ 932 (R\$9.930 distribuídos ao longo de 2020 aprovado através da 5ª AGO de 2021).

### 15. Partes relacionadas

As operações com partes relacionadas da Companhia referem-se basicamente a mútuos não remunerados. As operações e negócios com partes relacionadas decorrem de transações realizadas conforme condições contratuais definidas entre as partes para os respectivos tipos de operações, ou mediante pagamento compensatório condizente com a natureza de cada operação, com vencimentos futuros ao longo do ano de 2021.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 15. Partes relacionadas--Continuação

#### a) Mútuos longo prazo (ativo não circulante)

A Companhia mantém operações em condições específicas e em montantes significativos com partes relacionadas. Conseqüentemente, o resultado de suas operações poderia ser diferente daquele obtido se tais transações fossem realizadas com partes não relacionadas. Em 31 de dezembro, os saldos e as transações com partes relacionadas podem ser assim resumidos:

	<b>2021</b>	<b>2020</b> (não auditado)
Cataratas do Iguaçu S.A.	<b>32.374</b>	57.634
Espaço das Américas S.A.	<b>673</b>	-
RioZoo Zoológico do Rio de Janeiro S.A. ("RioZoo")	<b>48.615</b>	2.500
Eco-Iguaçu S.A.	<b>11.124</b>	2.141
Total das partes relacionadas	<b>92.786</b>	62.275

Os mútuos descritos acima têm prazo indeterminado e não possuem remuneração em razão das envolvidas serem partes relacionadas cujo acionista controlador é a Cataratas do Iguaçu S.A.

### 16. Receita líquida

	<b>2021</b>	<b>2020</b> (não auditado)
Receita bruta de vendas		
Bilheteria	<b>43.956</b>	29.448
Revenda de mercadorias	<b>7.563</b>	4.608
Serviços adicionais	<b>2.655</b>	937
Serviços terceirizados	<b>1.983</b>	2.188
Patrocínio	<b>113</b>	616
<b>Impostos, contribuições e deduções sobre vendas (*)</b>	<b>(3.356)</b>	(3.264)
<b>Receita líquida</b>	<b>52.914</b>	34.533

(\*) O efeito do ganho da ação judicial do Pis e Cofins no montante de R\$ 1.739 encontra-se registrado nesta rubrica, conforme mencionado na nota 12.



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 17. Custos e despesas por natureza

	2021	2020 (não auditado)
Gastos com pessoal	(9.286)	(7.669)
Produtos, materiais e utilidades	(8.180)	(6.709)
Depreciação e amortização	(8.595)	(8.634)
Serviços contratados	(8.828)	(4.248)
Outros impostos e taxas	(15)	(174)
Doações	(65)	(2)
Viagens e estadias	(22)	(79)
Contingências	(38)	19
Outros gastos	(168)	(118)
	<u>(35.197)</u>	<u>(27.614)</u>
Custo das vendas	(31.249)	(24.285)
Despesas gerais e administrativas	(3.948)	(3.329)
	<u>(35.197)</u>	<u>(27.614)</u>

### 18. Outras receitas (despesas) operacionais

	2021	2020 (não auditado)
Baixas de imobilizado (*)	(4.404)	-
	<u>(4.404)</u>	<u>-</u>

(\*) Valores baixados conforme acordo de arbitragem com a Bel-tour Turismo e Transportes LTDA e Esfeco Administração LTDA, relativo a manutenções de responsabilidade dos sócios não aportadas durante a transição das participações societárias



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 19. Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	<b>2021</b>	<b>2020</b> (não auditado)
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	144	1.558
Atualização Selic	283	26
Descontos obtidos	3	5
Outras receitas financeiras	6	7
	<u>436</u>	<u>1.596</u>
Despesas financeiras		
Multa de mora	(60)	(55)
Despesas bancárias	(201)	(126)
Imposto sobre operação financeira	(2)	(12)
Juros de empréstimos e financiamentos	(7.397)	(4.891)
Outras despesas financeiras	(91)	(88)
	<u>(7.751)</u>	<u>(5.172)</u>
Receitas (despesas) financeiras, líquidas	<u>(7.315)</u>	<u>(3.576)</u>

### 20. Imposto de renda e contribuição social

	<b>2021</b>	<b>2020</b> (não auditado)
<b>Resultado antes dos tributos</b>	<u>5.998</u>	<u>3.343</u>
Alíquota nominal - %	34%	34%
Impostos nominais	<u>2.039</u>	<u>1.137</u>
Efeitos tributários sobre as adições e exclusões permanentes:		
Outras adições e exclusões permanentes	47	(320)
Total	<u>2.086</u>	<u>817</u>
Imposto de renda e contribuição social corrente	(1.532)	(485)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	(554)	(332)
Alíquota efetiva	<u>34,78%</u>	<u>24,44%</u>



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 21. Instrumentos financeiros

A Companhia participa de operações envolvendo instrumentos financeiros com o objetivo de aplicar seus recursos financeiros disponíveis. A administração desses riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste no acompanhamento ativo das taxas contratadas versus as vigentes no mercado.

A Companhia restringe sua exposição a riscos de crédito associados a bancos e a aplicações financeiras efetuando seus investimentos em instituições financeiras conceituadas e consideradas de risco baixo pelos analistas de mercado. Com relação às contas a receber, a Companhia

#### Valor justo e classificação dos instrumentos financeiros

restringe a sua exposição a riscos de crédito por meio da concentração de valores em instituições financeiras, por meio de suas adquirentes de cartões de crédito e débito. Em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não houve concentração de risco de crédito relevante associado a clientes.

Existem três tipos de níveis para classificação do valor justo referente a instrumentos financeiros.

A hierarquia fornece prioridade para preços cotados não ajustados em mercado ativo referente a ativo ou passivo financeiro. A classificação dos níveis hierárquicos pode ser apresentada conforme exposto abaixo:

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

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

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

O quadro abaixo apresenta os valores contábeis e valores justos dos principais ativos e passivos financeiros da Companhia, em 31 de dezembro de 2021 e de 2020:



## Aqua Rio Aquário Marinho do Rio de Janeiro S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas  
31 de dezembro de 2021  
(Em milhares de reais)

### 21. Instrumentos financeiros--Continuação

	Nível	Valor contábil		Valor Justo	
		2021	2020 (não auditado)	2021	2020 (não auditado)
<b>Ativos</b>					
Mensuradas ao valor justo					
Caixa e equivalentes de caixa	2	6.845	20.214	6.845	20.214
Mensuradas ao custo amortizado					
Adiantamento a terceiros	2	392	408	392	408
Partes relacionadas	2	92.786	62.275	92.786	62.275
Contas a receber de clientes	2	6.846	4.290	6.846	4.290
Despesas antecipadas e outros	2	252	123	252	123
		<b>107.121</b>	<b>87.310</b>	<b>107.121</b>	<b>87.310</b>
<b>Passivos</b>					
Mensuradas ao custo amortizado					
Empréstimos e financiamentos	2	99.703	99.185	99.703	99.185
Fornecedores	2	2.509	2.373	2.509	2.373
Adiantamento de clientes	2	1.447	1.121	1.447	1.121
		<b>103.659</b>	<b>102.679</b>	<b>103.659</b>	<b>102.679</b>

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

### 22. Seguros

A Companhia adota a política de contratar cobertura de seguros para todo o grupo de bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade, cujas vigências encerram em 01/02/2023.

Os valores de cobertura de suas apólices vigentes em 31 de dezembro de 2021 são como segue:

Bens segurados	Cobertura	Montante da cobertura
Infraestrutura e imobilizados	Incêndio, raio, explosão, implosão, queda de aeronave, entre outros	125.000
Responsabilidade civil	Reclamações de terceiros	3.500