



<u>CNPJ</u>	<u>Razão Social</u>	<u>Data de Publicação</u>	<u>Hash de Publicação</u>
04.911.091/0001-78	HIDRO FORTE ADMINISTRACAO E OPERACAO S/A	25/04/2024 17:19:38	D638073C43A8318EE7F4758F97E96063EE804E15

Relatório das Demonstrações Financeiras (RDF)

<u>Data de Início</u>	<u>Data de Fim</u>	<u>Consolidada</u>	<u>Origem</u>
01/01/2023	31/12/2023	-	Participante-Upload

Título
HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2023

Descrição
HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS 2023

Anexos

<u>Tipo de Anexo</u>	<u>Título</u>	<u>Descrição</u>
----------------------	---------------	------------------

Publicante

Nome	CPF/CNPJ	Data Publicação	Perfil	Tipo de Acesso
HIDRO FORTE ADMINISTRACAO E OPERACAO SA:04911091000178	04.911.091/0001-78	25/04/2024 17:19:38	Participante	Certificado Digital

**HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO
S.A.**

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Diretores e Quotistas da
Hidro Forte Administração e Operação S.A.
Palmas - TO

Examinamos as demonstrações contábeis da **Hidro Forte Administração e Operação S.A.** (“**Companhia**” ou “**Hidro Forte**”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Opinião sobre as demonstrações contábeis

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

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Empresa, 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 (CFC), 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.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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 contábeis, 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 Empresa;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Goiânia, 25 de abril de 2024.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.

Balancos patrimoniais Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Ativo	Nota explicativa	2023	2022	Passivo	Nota explicativa	2023	2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.563	1.738	Fornecedores a pagar	12	7.165	3.788
Contas a receber	5	13.655	8.413	Debêntures e financiamentos	13	2.930	66.912
Adiantamentos a fornecedores		169	278	Arrendamentos a pagar		101	
Despesas antecipadas	6	271	222	Salários e encargos sociais	14	3.040	1.543
Tributos a recuperar		5	1	Tributos a pagar	15	3.149	2.785
Estoques	7	469	525	Outorgas a pagar	16	544	335
Outros ativos		61	13	Contingências	17	18	18
				Outros passivos		168	34
Total do Circulante		18.193	11.192	Total do Circulante		17.116	75.415
Não circulante				Não circulante			
Aplicações Financeiras	4	54	230	Debêntures e financiamentos	13	92.222	3.302
Partes relacionadas	8	2.137	2.592	Arrendamentos a pagar		759	
Tributos diferidos	15	730		Tributos a pagar	15	7.217	8.001
Ativo de Contrato	9	343	11.281	Tributos diferidos	15	4.545	
Direito de uso		927		Partes relacionadas	8	945	1.674
Imobilizado	10	2.067	1.058				
Intangível	11	113.630	80.945				
Total do Não Circulante		119.889	96.106	Total do Não Circulante		105.689	12.977
				Patrimônio líquido	18		
				Capital social		2.651	2.651
				Reserva de capital		6.101	6.101
				Reserva Legal		567	567
				Reserva de lucros		5.958	9.586
				Total do Patrimônio Líquido		15.278	18.906
Total do Ativo		138.082	107.298	Total do Passivo		138.082	107.298

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

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.

Demonstrações do resultado Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Operações continuadas			
Receita líquida de serviços	19	51.848	46.686
Custo dos serviços prestados	20	(26.242)	(25.717)
Lucro bruto		25.607	20.969
Receitas (despesas) operacionais			
Gerais e Administrativas	21	(10.766)	(6.675)
Provisão para perdas esperadas com crédito de liquidação duvidosa ("PECLD")		(785)	(1.212)
Outras receitas (despesas) operacionais		224	
Lucro operacional antes do resultado financeiro		14.280	13.082
Resultado financeiro	22		
Receitas financeiras		539	22
Despesas financeiras		(19.767)	(1.308)
Lucro (prejuízo) antes do imposto de renda e da contribuição social		(4.948)	11.796
Imposto de renda e contribuição social	23	1.320	(3.855)
Prejuízo do exercício		(3.628)	7.941

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

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Lucro líquido do exercício		(3.628)	7.941
Outros resultados abrangentes			
Total do resultado abrangente do período		(3.628)	7.941
Total do resultado abrangente atribuído aos:			
Acionistas		(3.628)	7.941
		(3.628)	7.941

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

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Capital Social	Reserva de Capital	Reserva Legal	Reserva de Lucros	Total
Em 1º de janeiro de 2022	2.651		170	7.747	10.570
Lucro do exercício				7.941	7.941
Efeitos advindos da incorporação da Norte Gestão.		6.101		(5.707)	394
Reserva Legal			397	(397)	-
Reserva de Lucros					-
Em 31 de dezembro de 2022	2.651	6.101	567	9.584	18.906
Prejuízo do exercício				(3.628)	(3.628)
Em 31 de dezembro de 2023	2.651	6.101	567	5.956	15.278

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Lucro (prejuízo) do Exercício	(3.628)	7.941
Ajustes		
Depreciação e amortização	5.034	1.199
Provisão para perdas esperadas com crédito de liquidação duvidosa	785	1.212
Encargos financeiros de financiamentos e debêntures	19.767	1.308
Encargos financeiros de arrendamento mercantil	146	
	22.103	11.661
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber	(6.026)	(6.909)
Adiantamentos a fornecedores	109	(276)
Partes relacionadas	(273)	(1.018)
Despesas antecipadas	(49)	(222)
Tributos a recuperar	(3)	88
Outros ativos	(48)	
Estoques	56	(411)
Fornecedores	3.378	2.315
Salários e encargos sociais	1.497	261
Tributos a pagar	(420)	8.945
Tributos Diferidos	3.815	
Outros passivos	343	57
	2.378	2.830
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	24.480	14.491
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições ao investimento	176	(9)
Ativo de direito de uso	(2.037)	
Adições ao imobilizado	(1.267)	(314)
Adições aos Ativos de Contratos	0	(5.786)
Adições ao ativo intangível	(25.413)	(72.487)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(28.540)	(78.595)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Ingressos de financiamentos e debêntures	94.614	60.000
Amortizações financiamentos e debêntures	(89.589)	4.330
Arrendamentos a pagar	860	
Efeitos advindos de incorporação da Norte Gestão.		394
Dividendos Pagos		
Caixa líquido proveniente das (aplicado nas) atividades de financiamentos	5.885	64.724
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	1.825	620
Variação no Caixa		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.738	1.118
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	3.563	1.738
	1.825	620

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

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

1. Informações Gerais

A Hidro Forte Administração e Operação S.A. (“Hidro Forte” ou “Companhia”) é uma controlada da Norte Saneamento S.A. (“Norte Saneamento”).

A Companhia tem como principal objetivo a implantação, captação, operação e manutenção de serviços de abastecimento de água potável e de esgotamento sanitário e tem atuação em municípios dos Estados do Tocantins, Pará e Maranhão, em conformidade com as concessões, autorizações e permissões outorgadas.

Em 19 de junho de 2023 a Companhia alterou o endereço da sua Matriz, antes localizada na cidade de Gurupi - TO, para a cidade Palmas - TO. A Matriz agora está sediada na Q ACNO 1 Rua De Pedestre N. 2, SN, Plano Diretor Norte, Palmas - TO.

A Empresa completou 21 anos de existência em 2023 e atualmente possui contratos de longo prazo que abrangem 41 prefeituras, sendo 36 no Estado do Tocantins, 4 no Estado do Pará e 1 no Estado do Maranhão.

Os contratos de concessão podem ser assim sumarizados:

Município	Data de assinatura do contrato	Estado	Cronograma de vencimento	Prazo	Prazo restante (meses)
Abel Figueiredo	01/01/2018	Pará	01/01/2048	30	288
Abreulândia	13/08/2019	Tocantins	13/08/2049	30	307
Angico	17/06/2019	Tocantins	17/06/2049	30	305
Araguacema	11/11/2019	Tocantins	11/11/2049	30	310
Bom Jesus do Tocantins	18/06/2018	Tocantins	18/06/2048	30	293
Bom Jesus das Selvas	17/11/2022	Maranhão	17/11/2052	30	346
Brejinho de Nazaré	13/12/2022	Tocantins	13/12/2052	30	347
Cariri	18/08/2020	Tocantins	18/08/2050	30	319
Chapada da Natividade	02/01/2020	Tocantins	02/01/2050	30	312
Chapada da Areia	07/05/2019	Tocantins	07/05/2049	30	304
Divinópolis	25/04/2019	Tocantins	25/04/2049	30	303
Dueré	06/11/2019	Tocantins	06/11/2049	30	310
Goianorte	10/10/2019	Tocantins	10/10/2049	30	309
Itaguatins	02/05/2016	Tocantins	02/05/2046	30	268
Itapiratins	29/10/2018	Tocantins	29/10/2048	30	297
Itupiranga	26/08/2015	Pará	26/08/2045	30	259
Jaú	01/02/2018	Tocantins	01/02/2048	30	289
Lizarda	27/01/2020	Tocantins	27/01/2050	30	312
Mateiros	02/04/2018	Tocantins	02/04/2048	30	291

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

Miranorte	07/07/2023	Tocantins	07/07/2053	30	354
Monte do Carmo	05/07/2019	Tocantins	05/07/2039	20	186
Novo Alegre	01/10/2019	Tocantins	01/10/2039	20	189
Novo Repartimento	25/10/2019	Pará	25/10/2049	30	309
Pequizeiro	16/02/2019	Tocantins	16/02/2049	30	301
Pindorama do TO	20/08/2019	Tocantins	20/08/2049	30	307
Pium	11/02/2019	Tocantins	11/02/2049	30	301
Ponte Alta do Bom Jesus	13/12/2016	Tocantins	13/12/2046	30	275
Ponte Alta do TO	02/05/2019	Tocantins	02/05/2039	20	184
Porto Alegre do TO	02/12/2019	Tocantins	02/12/2049	30	311
Praia Norte	22/02/2019	Tocantins	22/02/2049	30	301
Presidente Kennedy	17/09/2019	Tocantins	17/09/2049	30	308
Rio da Conceição	19/11/2019	Tocantins	19/11/2049	30	310
Santa Maria	17/07/2020	Tocantins	17/07/2050	30	318
Santa Rita	05/10/2018	Tocantins	05/10/2048	30	297
Santa Rosa	21/11/2018	Tocantins	21/11/2048	30	298
São Domingos do Araguaia	14/06/2022	Pará	14/06/2052	30	341
São Valério da Natividade	27/08/2021	Tocantins	27/08/2051	30	331
Silvanópolis	29/04/2019	Tocantins	29/04/2049	30	303
Sítio Novo	02/09/2015	Tocantins	02/09/2045	30	260
Tabocão	23/11/2016	Tocantins	23/11/2046	30	274
Talismã	08/01/2004	Tocantins	08/01/2024	20	0

Aumento de participação societária e incorporação da acionista Norte Gestão.

Em 31 de dezembro de 2022, a acionista Norte Gestão de Recursos Hídricos S.A. (“Norte Gestão”) foi incorporada pela Hidro Forte através de um processo de incorporação reversa e com a sua extinção, a empresa Norte Saneamento, antiga controladora da Norte Gestão, passou a ter 75% de participação direta na Companhia.

Em 5 julho de 2023, a Norte Saneamento adquiriu mais 5% das ações da Companhia, passando a deter 80% de participação no seu Capital Social, assumindo o controle da Companhia a partir desta data.

Em 1 abril de 2024 foi concluído o processo de aquisição, e a Norte Saneamento passou a deter 100% de participação no capital social da Companhia.

Aquisições no exercício de 2023

Em 9 de janeiro de 2023, a Companhia conquistou a sua 40ª concessão, no município de Brejinho de Nazaré (TO), e em 7 de julho de 2023, a 41ª concessão no município de Miranorte (TO). Ambas as Concessões possuem prazo de 30 anos, com serviços de abastecimento de água e coleta de esgoto.

1.1 Incorporação de acionista ocorrida em 2022

Na data de 31 dezembro de 2022, a acionista Norte Gestão foi incorporada pela investida Hidro Forte, tendo como principais objetivos decorrentes dessa incorporação as seguintes justificativas:

- As Companhias envolvidas faziam parte do mesmo grupo societário e possuíam características afins, dessa forma a incorporação justificou-se por beneficiar e otimizar a ordem estrutural, administrativa, econômica e financeira das Companhias, permitindo a redução de custos
- A incorporação visou a extinção da companhia incorporada Norte Gestão e a sucessão de todos os seus direitos e obrigações pela incorporadora Hidro Forte. A operação não resultou em aumento de capital social na Hidro Forte, nem na alteração de seu estatuto social e nem na emissão de novas ações
- O critério de avaliação do patrimônio líquido da incorporada foi o valor contábil de seus ativos e passivos, com base no balanço patrimonial encerrado em 30 de novembro de 2022, conforme Laudo de Incorporação aprovado em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 31 de dezembro de 2022.
- As variações patrimoniais ocorridas entre a data base (30 de novembro de 2022) e a data da efetiva operação (31 de dezembro de 2022) foram mantidas na incorporada Norte Gestão e posteriormente vertidas para a Hidro Forte.

2. Base para preparação das demonstrações contábeis e resumo das práticas contábeis materiais

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (IFRS), as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e em conformidade com as normas internacionais de contabilidade (*International Financial Reporting Standards - IFRS*), emitidos pelo *International Accounting Standards Board (IASB)* (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como “normas contábeis IFRS” (*IFRS® Accounting Standards*)).

Essas demonstrações contábeis estão sendo emitidas após sua aprovação pelo Conselho de Administração em 25 de abril de 2024.

2.2 Base para preparação

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção das aplicações financeiras, que são mensuradas pelo valor justo através do resultado. A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

Continuidade Operacional

A Administração da Companhia, na data de aprovação das demonstrações contábeis, tem expectativa razoável de que possui recursos adequados para continuidade operacional no futuro próximo. Portanto, foi considerada na elaboração das demonstrações contábeis a premissa de continuidade operacional da Companhia.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos na demonstração financeira da Companhia são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico onde atua ("a moeda funcional"). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Companhia e, também, sua moeda de apresentação.

2.4 Uso de estimativas

A preparação de demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e 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 possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações contábeis, estão divulgadas na seguinte nota explicativa:

- **Nota explicativa 5** - Contas a receber (provisão para perdas de recebíveis);

2. 3. Principais práticas contábeis materiais

As políticas contábeis descritas a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações contábeis.

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo, alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

3.2 Contas a receber e perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber são reconhecidas inicialmente pelo valor justo, deduzidas das perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa ("PECLD"), calculadas com base na análise dos créditos e registradas no montante considerado pela administração como suficiente para cobrir perdas estimadas.

3.3 Estoques

Os estoques contemplam os materiais destinados à operação e manutenção dos sistemas de fornecimento de água e coleta e tratamento de esgoto, e são avaliados ao custo médio de aquisição, inferior ao custo de reposição ou ao valor de realização, sendo classificados no ativo circulante.

3.4 Ativos financeiros e não financeiros

3.4.1 Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros no reconhecimento inicial, sob a categoria de custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes ou ao valor justo por meio do resultado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos.

Os ativos financeiros são apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

3.4.2 Reconhecimento e mensuração

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa efetiva de juros.

3.4.3 *Impairment* de ativos financeiros e não financeiros

(a) Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

A Companhia avalia na data da emissão do balanço se existe evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros está deteriorado. Um ativo ou grupo de ativos financeiros está deteriorado e as perdas por *impairment* são incorridas, somente se há evidência objetiva de perda após o reconhecimento inicial dos ativos (um "evento de perda"), e que estas perdas terão impacto negativo nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros, tendo que ser este evento, estimado de maneira confiável.

(b) Ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à amortização e depreciação são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida quando o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável, o qual representa o maior valor entre o valor justo de um ativo menos seus custos de venda e o seu valor em uso.

Não foram identificadas evidências objetivas que pudessem justificar o registro de perdas de *impairment* tanto para ativos financeiros, como para os não financeiros, para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

3.5 Imobilizado

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico de aquisição líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange o preço de aquisição e todos os demais custos (fretes, impostos não recuperáveis etc.) diretamente relacionados à colocação do ativo em condições de uso.

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 ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas e todos os outros reparos e manutenções, são lançados em contrapartida ao resultado do exercício quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais durante a vida útil fiscal dos equipamentos. As taxas utilizadas no exercício de 2023 foram as seguintes:

• Edificações	33 anos
• Móveis e Utensílios	10 anos
• Máquinas e Equipamentos	07 anos
• Veículos	05 anos
• Computadores	07 anos

Os bens registrados no imobilizado não possuem vinculação com as concessões de serviços públicos.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o seu valor contábil for maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação do preço de venda com o valor contábil, líquido de depreciação, e são reconhecidos em “Outras receitas (despesas) operacionais”, na demonstração do resultado.

3.6 Ativos intangíveis

(a) Sistema de Água e Esgoto

A Companhia reconhece como um ativo intangível o direito de cobrar os usuários pelos serviços prestados de abastecimento de água e esgotamento sanitário presente nos contratos de concessão, em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05), correlacionadas à norma interpretativa internacional IFRIC 12 - Contratos de Concessão do IASB.

O ativo intangível é determinado como sendo o valor residual da receita de construção auferida para a construção ou aquisição da infraestrutura realizada pelas concessões.

O ativo intangível tem sua amortização iniciada quando este está disponível para uso, em seu local e na condição necessária para que seja capaz de operar da forma pretendida pela concessão (Nota 11).

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

A partir do exercício de 2023, as amortizações utilizadas foram as estabelecidas a partir da vida útil dos ativos, conforme demonstrado abaixo, e foram calculadas pela empresa responsável pelo inventário físico da Companhia em 31 de dezembro de 2022.

• Poços	33 anos
• Instalações	10 anos
• Equipamentos eletromecânicos	10 anos
• Redes	33 anos
• Hidrômetros	10 anos
• Tanques	25 anos

A amortização do ativo intangível é cessada quando o ativo tiver sido totalmente consumido ou baixado, deixando de integrar a base de cálculo da tarifa de prestação de serviços de concessão, o que ocorrer primeiro.

(b) Capitalização de juros e encargos financeiros

Os custos de financiamentos e debêntures que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção de um ativo intangível qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial para ficar pronto para seu uso pretendido, 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.

(c) Mais Valia Contratos de Concessão

A mais valia resulta da aquisição de controladas e representa a diferença entre o valor justo dos ativos líquidos identificáveis adquiridos e o valor pago da contraprestação transferida na data da aquisição de qualquer participação patrimonial anterior adquirida em relação ao valor justo. Caso o total da contraprestação transferida, a participação dos não controladores reconhecida e a participação mantida anteriormente medida pelo valor justo seja menor do que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, no caso de uma compra vantajosa, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado.

3.7 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes.

Os saldos são inicialmente reconhecidos pelo valor justo e subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado.

3.8 Financiamentos

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 de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas no estabelecimento dos financiamentos são reconhecidas como custos da transação das respectivas operações, uma vez que seja provável que uma parte ou todo o financiamento seja sacado.

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

Os custos de financiamentos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, são capitalizados como parte do custo do ativo intangível quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos são reconhecidos como custo no período que são incorridos.

3.9 Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

(i) Arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

(ii) Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer amortização acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento. O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são amortizados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos.

(iii) Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixo (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

3.10. Provisão e passivos contingentes

Os passivos contingentes e as provisões existentes na Companhia estão ligados, principalmente, a discussões nas esferas judiciais e administrativas decorrentes, em sua maioria, de processos trabalhistas, previdenciários, cíveis e tributários.

A administração da Companhia, apoiada na opinião dos seus assessores jurídicos externos, classifica esses processos em termos da probabilidade de perda da seguinte forma:

- Perda provável: são processos com maior probabilidade de perda do que de êxito ou, de outra forma, a probabilidade de perda é superior a 50%. Para esses processos, a Companhia mantém provisão contábil.
- Perda possível: são processos com possibilidade de perda maior que remota. A perda pode ocorrer, todavia os elementos disponíveis não são suficientes ou claros de tal forma que permitam concluir que a tendência será de perda ou ganho. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e destaca em nota explicativa os de maior relevância, quando aplicável.
- Perda remota: são processos para os quais o risco de perda é avaliado como pequeno. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e nem divulgação em nota explicativa, independentemente do valor envolvido.

3.11 Reconhecimento da receita

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

A Companhia reconhece suas receitas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável a geração de benefícios econômicos futuros e quando as obrigações de desempenho foram cumpridas, atendidos para cada uma de suas atividades, conforme descrição a seguir.

A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de serviço.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

(a) Receita de serviços de água e esgoto

A receita de prestação de serviços de água e esgoto é reconhecida por ocasião do consumo de água e esgoto ou por ocasião de outras prestações de serviços. As receitas, incluindo a parcela não faturada, são reconhecidas pelo valor justo a receber.

(b) Receita de construção

	2023	2022
Receita/Custo de Construção	747	5.786
	<u>747</u>	<u>5.786</u>

A receita de construção foi estimada considerando os gastos incorridos na formação da infraestrutura de cada contrato, determinado com base nos correspondentes custos de envolvimento na formação do seu ativo intangível, presente nos contratos de concessões públicas (IFRIC 12 / ICPC 01 (R1) e OCPC 05).

A receita de construção é determinada e reconhecida de acordo com o Pronunciamento Técnico IFRIC 12 do IASB e ICPC 01 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - Contratos de Concessão, e não considera margem de lucro aos respectivos custos incorridos no mês de competência.

Essa receita é reconhecida juntamente com os custos de construção na demonstração do resultado de sua competência, e está diretamente relacionada aos respectivos ativos em formação.

Receita financeira

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

Subsequentemente, à medida que o tempo passa, os juros são incorporados às contas a receber, em contrapartida de receita financeira. Essa receita financeira é calculada pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor recuperável, ou seja, a taxa original do contas a receber.

3.12 Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

3.13 Imposto de renda e contribuição social

Os impostos são calculados com base no lucro líquido, considerando a compensação de prejuízos fiscais e a base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro tributário anual (Lucro Real).

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

3.14 Normas emitidas, mas ainda não vigentes

a) Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

A Companhia aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 (exceto quando indicado de outra forma). A Companhia decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes:

Pronunciamento	Alteração/aprimoramento
IAS 1 - Presentation of Financial Statements	Divulgações de políticas contábeis "materiais" ao invés de políticas contábeis significativas. As alterações definem o que é "informação de política contábil material" e explica aplicá-las.
IAS 1 - Presentation of Financial Statements	Para uma entidade classificar passivos como não circulantes em suas demonstrações contábeis, ela deve ter o direito de evitar a liquidação do passivo por no mínimo doze meses da data do balanço patrimonial.
IAS 8 - Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	Esclarecimento à distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças contábeis e correção de erros.
IFRS -7 - Insurance	Norma não aplicável à Empresa.
IAS 12 - tributos sobre o lucro	Requer que as entidades reconheçam o imposto diferido sobre as transações de arrendamentos, obrigações de descomissionamento e restauração.

b) Normas emitidas, mas ainda não vigentes em 2023

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações contábeis, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor:

Pronunciamento	Alteração/aprimoramento	Vigência
IFRS -6 - Leasing	Passivo de Locação em um <i>sale and leaseback</i> (transação de venda e retroarrendamento). Alteração não aplicável à Empresa.	A partir de 1º de janeiro de 2024
IAS 1 - Presentation of Financial Statements	<p>Especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ O que se entende por direito de adiar a liquidação. ▪ Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras. ▪ Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar. ▪ Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação. 	A partir de 1º de janeiro de 2024.
IAS 7- Statement of cash flow e IFRS 7 - Financial Statements - Disclosure	Esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações contábeis a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.	A partir de 1º de janeiro de 2024.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Fundo fixo	17	59
Banco conta movimento	897	205
Aplicação financeira	2.703	1.704
	3.617	1.968
Ativo circulante	3.563	1.738
Ativo não circulante	54	230

a) Aplicações Financeiras

	Natureza	Indexador	2023	2022
Banco Daycoval	CDB	101% do CDI		1.175
Banco Sicoob	CDB	100% do CDI	81	200
Banco Caixa	Aplicação Automática	CDI		36
Banco Bradesco	Aplicação Automática	CDI	2.429	64
Banco Basa	CDB	100% do CDI	193	230
			2.703	1.704
Ativo circulante			2.649	1.474
Ativo não circulante			54	230

As Aplicações financeiras de curto prazo são basicamente CDBs aplicados nos bancos onde o Companhia mantém relação comercial e as aplicações de longo prazo são títulos de capitalização nos Banco da Amazônia S.A. (“BASA”) e Sistema de Cooperativas de Crédito do Brasil (“SICOOB”).

5. Contas a receber

	2023	2022
Serviço de água e esgotos	13.986	8.413
Serviços incorridos e não faturados	2.017	1.546
	16.003	9.960
(-) Arrecadação a liberar	3	26
(-) Provisões estimadas de perdas	(2.351)	(1.572)
	13.655	8.413

A Companhia adota como política para constituição de provisão de perdas esperadas para faturas em aberto há mais de 360 dias para clientes privados e há mais de 720 dias para clientes públicos.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

Movimentação da perda estimada de créditos de liquidação duvidosa:

	2023	2022
Saldo Inicial	(1.572)	(360)
Reversão da Provisão	597	
Provisão	(1.377)	(1.212)
Saldo Final	(2.351)	(1.572)

A análise de vencimentos do contas a receber referente a 2023, está apresentada a seguir:

	2023	2022
Faturas a vencer	2.288	1.769
Parcelamentos a vencer	1.303	541
Vencidas		
Até 30 dias	2.768	1.569
De 31 a 60 dias	1.051	567
De 61 a 90 dias	552	464
De 91 a 180 dias	1.312	936
De 181 a 360 dias	1.609	668
Mais de 360 dias	3.104	1.899
Contas a receber de clientes	13.986	8.413

6. Despesas Antecipadas

	2023	2022
Seguros a apropriar	151	97
Outras despesas a apropriar	120	125
	271	222

Os seguros a apropriar correspondem ao montante do seguro a amortizar de acordo com a vigência das apólices.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

7. Estoques

	2023	2022
Materiais	300	336
Hidrômetros	139	155
Tubos PVC	30	34
	469	525

Toda movimentação de estoque da Companhia é controlada pelo módulo de Suprimentos do ERP Protheus - TOTVS e integrada a contabilidade.

8. Partes Relacionadas

	2023	2022
Partes Relacionadas (Ativo)		
Norte Saneamento S.A	2.137	2.137
Aquali Operações de Saneamento Ltda.		455
	2.137	2.592

	2023	2022
Partes Relacionadas (Passivo)		
Aquali Operações de Saneamento Ltda.	845	1.574
Outros	100	100
	945	1.674

O saldo a receber da Norte Saneamento é referente a gastos de prospecção de novos negócios que foram incorridos pela acionista Norte Gestão e incorporados a Companhia.

O saldo a pagar a Aquali Operações de Saneamento S.A., é referente a taxa de operação que é cobrada pelo serviço de apoio operacional, incluindo, aspectos relacionados a Plano de Negócios, Investimentos e Controles e Processos.

9. Ativos de Contratos

	Saldos em 31/12/2022	Transferência para o Intangível	Saldos em 31/12/2023
Obras em andamento			
Sistema de abastecimento de água	11.281	(10.938)	343

Conforme estabelecido no CPC 47 / IFRS 15 - Receita de contrato com cliente, os bens vinculados à concessão em construção, registrados sob o escopo do ICPC 01 (R1) / IFRIC 12 - Contratos da Concessão, devem ser classificados como Ativo de Contrato durante o período de construção e transferidos para o Ativo Intangível somente após a conclusão das obras.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

O saldo de obras em andamento é composto pela Concessão de Itupiranga no Pará e abrange serviços de construção de estruturação metálica, execução de adutora de água bruta, redes de distribuição e novas ligações.

A concessão possui parte de seus investimentos em infraestrutura financiados pelo Banco BASA, e no exercício de 2023 foram capitalizados os juros incorridos sobre esses recursos no montante de R\$253, sendo o montante total capitalizado até o momento de R\$1.185.

Em 2023 grande parte das obras de infraestrutura da concessão de Itupiranga foram finalizadas, e diante disso, foram transferidas para o ativo intangível de forma a iniciar a sua amortização a partir do exercício de 2024.

10. Imobilizado

	Taxa anual de depreciação	Saldos em 31/12/2022	Adição	Transferência para o Intangível	Saldos em 31/12/2023
Custo					
Terrenos		9			9
Edificações	3%	286	31		316
Máquinas e Equipamentos	10%	1.460	161	(1.460)	161
Móveis e Utensílios	15%	146	169		315
Veículos	20%	1.305	1.227		2.531
Computadores	15%	373	107		480
Consórcio em andamento		63	19		82
		3.641	1.713	- 1.460	3.894
Depreciação					
Terrenos					
Edificações		(98)			(98)
Máquinas e Equipamentos		(1.017)	(7)	1.014	(9)
Móveis e Utensílios		(60)	(18)		(78)
Veículos		(1.168)	(140)		(1.308)
Computadores		(241)	(94)		(335)
		(2.583)	(258)	1.014	(1.827)
		1.058	1.454	(445)	2.067

A Companhia no final de 2021 finalizou a implantação do módulo de imobilizado e sua integração junto ao módulo contábil, e em 2022 realizou o tombamento e o controle dos bens por meio de inventário físico.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Expresso em milhares de Reais)

Baseado no inventário físico realizado, em 2023 houve a transferência de máquinas e equipamentos do imobilizado para o intangível, tendo em vista a aplicação de tais bens no processo de investimento e melhoria dos sistemas de água e esgoto.

Inventário Físico para fins de reorganização e avaliação patrimonial

Em março de 2023, foi finalizado o inventário físico da Companhia que teve como data base dos trabalhos 31 de dezembro de 2022.

Para o exercício de 2023 as taxas de depreciação e amortização foram baseadas na vida útil dos ativos.

Abaixo um comparativo entre as taxas:

Imobilizado	Taxas até 2022 (Base RFB)	Taxas a partir de 2023 (Vida Útil)
· Edificações	4%	3%
· Móveis e Utensílios	10%	10%
· Máquinas e Equipamentos	10%	15%
· Veículos	20%	20%
· Computadores	20%	15%

Intangível	Taxas até 2022 (Base RFB)	Taxas a partir de 2023 (Vida Útil)
· Poços	10%	3%
· Instalações	10%	10%
· Equipamentos eletromecânicos	10%	10%
· Redes	4%	3%
· Hidrômetros	10%	10%
· Tanques	10%	4%

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

11. Intangível

Em 2022 a Companhia realizou o inventário físico e avaliação patrimonial dos seus Bens, incluindo as redes de distribuição de água e coleta de esgoto e as ligações prediais e hidrômetros.

O saldo do Intangível considera, também, a mais valia apurada na aquisição dos contratos de concessão. Essa mais valia foi apurada através de laudo de avaliação que determina o valor justo das participações adquiridas, e está sendo amortizada de acordo com o prazo médio das concessões (30 anos).

Este saldo estava consolidado na antiga acionista Norte Gestão, e foi incorporado na Companhia através do processo de incorporação reversa em 31 de dezembro de 2022.

	Saldos em 31/12/2022	Adição	Transferência Ativos de Contrato	Saldos em 31/12/2023
Custo				
Sistema de abastecimento de água	14.926	21.338	10.938	47.202
Sistema de esgoto sanitário	419	2.576		2.994
Outorga		1.500		1.500
Mais Valia aquisição investimento	68.393			68.393
	83.737	25.413	10.938	120.088
Amortização				
Sistema de abastecimento de água	(1.108)	(1.309)		(2.417)
Sistema de esgoto sanitário	(22)	(73)		(95)
Outorga		(4)		(4)
Mais Valia aquisição investimento	(1.662)	(2.280)		(3.942)
	(2.792)	(3.666)	-	(6.458)
	80.945	21.747	10.938	113.630

	Taxa anual de amortização	31/12/2023	31/12/2022
Rede de distribuição	3%	40.881	11.008
Poço	3%	788	465
Hidromêtro	10%	3.202	1.965
Equipamentos	10%	4.310	776
Mais Valia aquisição investimento	33%	64.451	66.731
		113.630	80.945

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

12. Fornecedores

A Companhia mantém contratos com diversos fornecedores e empreiteiros, que prestam serviços e fornecem materiais para a operação de fornecimento de água e esgotamento sanitário, com prazo médio de pagamento de cerca de 30 dias.

	2023	2022
Fornecedores		
Energia	3.969	1.105
Materiais	1.124	1.709
Serviços	2.072	974
	7.165	3.788

13. Debêntures e financiamentos

	Indexador	Vencimento	2023	2022
Debêntures 1° Emissão	IPCA + 10%	2034	93.824	
BASA	IPCA + 3,44%	2030	3.296	3.743
Outros			1.015	
Bradesco	IPCA	2023		255
Debêntures 1° Emissão	CDI + 9%	2023		67.088
Total			98.135	71.086
Custos de transação			(2.984)	(871)
Total da Dívida			95.152	70.215
Passivo circulante			2.930	66.912
Passivo não circulante			92.222	3.302

Em 2023 a Companhia concretizou a 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, em duas séries, sendo a 1ª série emitida em 25 de setembro de 2023, no montante de R\$ 93.000, e a 2ª série, no montante de R\$ 37.000, emitida em 16 de janeiro de 2024, com o objetivo de financiar a sua aquisição e seu plano de investimentos.

Os recursos captados por meio da emissão das Debêntures foram utilizados para (i) a liquidação antecipada integral de dívidas anteriores; (ii) financiamento adicional de investimentos no âmbito dos projetos; (iii) pagamento de despesas da emissão e oferta; (iv) liquidação de saldo residual de Contrato de prestação de serviços para a aquisição de novos negócios.

O financiamento com recursos do Banco BASA destina-se aos investimentos em infraestrutura da concessão de Itupiranga no Pará.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

O valor alocado na linha de “Outros” refere-se a financiamentos dos Bancos CNH Industrial Capital S.A (“CNH”) e Sicoob, e destinam-se a compra de veículos e equipamentos.

Cláusulas Restritivas (Covenants)

Os covenants são condições restritivas, que visam dar garantia ao credor sobre a manutenção de determinados indicadores de desempenho e de endividamento.

No caso das debêntures emitidas pela Companhia, existem os seguintes covenants pactuados: dívida líquida/EBITDA e o índice de cobertura do serviço da dívida (ICSD).

O índice financeiro Dívida Líquida/EBITDA deverá ser igual ou inferior a 4,50 (quatro inteiros e cinquenta centésimos) até 31/12/2024, e igual ou inferior a 4 (quatro inteiros) a partir de 31/12/2024, e será apurado a partir de 30 de junho de 2024.

O ICSD será apurado a partir de 30 de junho de 2024, através do quociente da divisão do EBITDA subtraído do IR/CSSL pelo serviço da dívida, tendo que ser igual ou superior a 1,30 (um inteiro e trinta centésimos)

Os vencimentos das debêntures e financiamentos do passivo não circulante estão assim distribuídos:

	2025	2026	2027	2028	Após 2028	Total
Vencimentos	3.793	6.433	6.086	6.170	69.740	92.222

14. Salários e encargos sociais.

	2023	2022
Encargos a recolher	1.170	257
Provisão de férias	1.141	762
Salários a pagar	729	524
	3.040	1.543

A variação no saldo de encargos a recolher corresponde a contribuição a pagar ao INSS, que através de parcelamento simplificado junto a Secretária de Receita Federal, foi dividido em 60 prestações a partir de 2024.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

15. Tributos a pagar

(a) Correntes

	2023	2022
Parcelamento Tributos Federais	9.301	4.123
COFINS	393	434
Impostos retidos de terceiros	330	28
ISS	123	16
IRPJ	95	4.485
PIS	87	83
CSSL	36	1.617
	10.366	10.786
Passivo circulante	3.149	2.785
Passivo não circulante	7.217	8.001

O Passivo não circulante é referente aos vencimentos de longo prazo dos parcelamentos junto a Secretaria da Receita Federal. O montante devido desses tributos foi parcelado em 60 prestações mensais, sendo o principal corrigido pela variação da taxa Selic, acrescido de multa de 20% e seu prazo irá até novembro de 2027.

(b) Diferidos

Tributos Diferidos (ativo não circulante)	2023	2022
IRPJ a compensar (prejuízo fiscal)	498	-
CSSL a compensar (prejuízo fiscal)	179	-
IRPJ - diferenças temporárias	38	-
CSSL - diferenças temporárias	14	-
	730	-
Tributos Diferidos (passivo não circulante)	2023	2022
IRPJ - ganho compra vantajosa	2.912	-
CSSL - ganho compra vantajosa	1.048	-
IRPJ - diferenças temporárias	430	-
CSSL - diferenças temporárias	155	-
	4.545	-

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

O Ativo não circulante contempla, substancialmente, o ativo fiscal diferido correspondente ao prejuízo fiscal incorrido nos 3 (três) primeiros trimestres de 2023.

Este Ativo Fiscal já começou a ser realizado a partir do 4º trimestre de 2023, para compensação do imposto a pagar sobre os lucros auferidos pela Companhia, sendo esta compensação limitada a 30% do lucro fiscal reconhecido.

O Passivo não circulante contempla, substancialmente, o saldo de R\$ 3.960 referente ao IR/CS diferido, apurado pelo reconhecimento do ganho por compra vantajosa na ex-controladora incorporada Norte Gestão.

Este IR/CS diferido está sendo reconhecido na apuração dos tributos sobre lucros na proporção mensal de 1/60 avos desde janeiro de 2023.

Os demais impostos diferidos, correspondem as diferenças temporárias reconhecidas na apuração do lucro real da Companhia.

16. Outorga a pagar

	2023	2022
Outorga a pagar	544	335

Estas outorgas, referem-se ao preço da delegação do serviço público, calculados conforme cláusula contratual.

O quadro abaixo demonstra as bases de cálculo e a periodicidade de pagamento em cada concessão.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

Filial	Base	Período	Abatimento	%
ABEL FIGUEIREDO	Faturamento Bruto	Trimestral	Não se aplica	2%
ABREULANDIA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
ANGICO	Faturamento Líquido	Mensal	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	7%
ARAGUACEMA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
BOM JESUS DAS SELVAS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
BOM JESUS DO TOCANTINS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
BREJINHO DE NAZARÉ	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
CARIRI DO TOCANTINS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
CHAPADA DA NATIVIDADE	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
CHAPADA DE AREIA	Não se aplica			
DIVINOPOLIS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
DUERÉ	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
FORTALEZA DO TABOCÃO	Faturamento Líquido	Trimestral	Não se aplica	2%
GOIANORTE	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
ITAGUATINS	R\$ 0,40 por ligação	Trimestral	Não se aplica	0%
	Receita Líquida	Mensal	Não se aplica	1%
ITAPIRATINS	Faturamento Bruto	Trimestral	Não se aplica	2%
ITUPIRANGA	Faturamento Líquido	Trimestral	Não se aplica	1%
JAÚ DO TOCANTINS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
LIZARDA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
MATEIROS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
MIRANORTE	Benefício Econômico	Anual	Tributos incidentes sobre o Faturamento	0,5%
MONTE DO CARMO	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
NOVO ALEGRE	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
NOVO REPARTIMENTO	Faturamento Líquido	Trimestral	PIS e COFINS + FGTS e INSS	1%
PEQUIZEIRO	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
PINDORAMA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
PIUM	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
PONTE ALTA DO BOM JESUS	R\$ 0,50 por Ligação	Trimestral	Não se aplica	0%
	Faturamento Líquido	Trimestral	Não se aplica	3%
PONTE ALTA DO TOCANTINS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
PORTO ALEGRE	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
PRAIA NORTE	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
PRESIDENTE KENNEDY	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
RIO DA CONCEICAO	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
SANTA MARIA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
SANTA RITA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
SANTA ROSA	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
SÃO VALÉRIO	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
TABOCÃO	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	3%
SILVANOPOLIS	Faturamento Líquido	Trimestral	Impostos Federais e Trabalhista + Custo de energia	2%
SITIO NOVO	Faturamento Líquido	Trimestral	Não se aplica	2%
TALISMA	R\$ 0,50 por Ligação	Trimestral	Não se aplica	0%

No exercício de 2023, houve um incremento no saldo de outorga a pagar da Companhia devido as novas concessões de Brejinho de Nazaré e Miranorte em Tocantins e Bom Jesus das Selvas no Maranhão.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

17. Contingências

A Administração da Companhia adota a política de registro de provisão para fazer frente a processos e notificações envolvendo ações de natureza fiscais, cíveis e trabalhistas, com base em pareceres jurídicos dos advogados e em montantes julgados suficientes para cobertura de prováveis perdas.

Processos judiciais com probabilidade de perda possível

A Companhia é parte integrante em algumas ações judiciais referentes as questões cíveis e trabalhistas, as quais são consideradas pelos advogados como possíveis de perda e não estão registradas contabilmente. O montante histórico atribuído a esses processos, representa aproximadamente R\$586 em 31 de dezembro de 2023 (2022 - R\$ 289).

18. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social subscrito e integralizado em 31 de dezembro de 2023 está representado por 2.651.400 ações, segregadas em 1.325.700 ações ordinárias nominativas (“ON”) e 1.325.700 ações preferenciais nominativas (“PN”).

Em 5 julho de 2023, a Norte Saneamento adquiriu mais 5% das ações da Companhia, passando a deter 80% do Capital Social (60% do Capital Votante) e assumindo o controle da Companhia.

A partir desta data a Companhia passou a ter a seguinte composição acionária:

	Quantidade de ações				% de ações		
	Norte Saneamento	Guiomar Antônio Gomides Júnior	Livia Nascimento	Total	Norte Saneamento	Guiomar Antônio Gomides Júnior	Livia Nascimento
Ações ordinárias (“ON”)	795.420	517.024	13.256	1.325.700	60%	39%	1%
Ações Preferenciais (“PN”)	1.325.700			1.325.700	100%		
	2.121.120	517.024	13.256	2.651.400	80,00%	19,50%	0,50%

Em 1 de abril de 2024 foi concluído o processo de aquisição da Companhia e a acionista Norte Saneamento passou a deter 100% do Capital Social.

b) Reserva Legal

A Reserva Legal é constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado nos termos do artigo 193 da Lei 6404/76, até o limite de 20% do Capital Social.

c) Reserva de Lucros

A Reserva de lucros é composta pelos lucros acumulados auferidos pela companhia, nos termos do artigo 182 da Lei 6404/76.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

19. Receita operacional líquida

	2023	2022
Serviços de abastecimento de água	53.740	43.411
Serviços de sistema de esgotamento sanitário	2.561	1.598
Construção	747	5.786
Deduções	(5.199)	(4.109)
	51.848	46.686

No decorrer do exercício de 2023 a Companhia adotou algumas medidas que contribuíram para a performance do faturamento como: instalações de novos hidrômetros e troca de hidrômetros obsoletos, cobrança pelo consumo medido e não por média e instalação de novas ligações, principalmente em Bom Jesus das Selvas - TO e nas concessões no estado do Pará.

20. Custo dos serviços prestados.

	2023	2022
Pessoal	(8.806)	(5.443)
Energia	(6.131)	(6.649)
Serviços	(2.986)	(2.225)
Materiais	(2.359)	(2.738)
Depreciação/amortização	(2.094)	(1.181)
Outros	(1.091)	(683)
Tratamento/ químicos	(1.068)	(322)
Outorga	(959)	(691)
Construção	(747)	(5.786)
	(26.242)	(25.717)

O saldo de depreciação e amortização, contempla o valor de R\$ 1.110 correspondente a amortização do direito de uso dos arrendamentos em vigência (IFRS 16/CPC 06).

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

21. Despesas gerais e administrativas

	2023	2022
Serviços	(4.953)	(3.984)
Depreciação/amortização	(3.205)	(19)
Pessoal	(1.449)	(1.142)
Outros	(371)	(302)
Impostos e contribuições	(381)	(781)
Materiais	(325)	(371)
Energia	(82)	(76)
	(10.766)	(6.675)

A variação ocorrida no ano refere-se, substancialmente, à amortização da mais valia no valor de R\$2.280, consolidada no montante total de depreciação e amortização de R\$ 3.205.

22. Receitas e despesas financeiras

	2023	2022
Receita Financeira		
Rendimento de aplicação financeira	539	22
	539	22
Despesa Financeira		
Encargos financeiros de financiamentos e debêntures	(15.487)	(32)
Multa e juros	(2.910)	(203)
Despesas e comissões bancárias	(1.370)	(1.073)
	(19.767)	(1.308)
Resultado Financeiro Líquido	(19.228)	(1.286)

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

23. Imposto de renda e contribuição social

	2023	2022
Realização de IR/CS diferido - ganho compra vantajosa	990	
Crédito Prejuízo Fiscal a compensar	678	
CSSL corrente	(36)	(943)
CSSL diferido	(57)	(84)
IRPJ corrente	(95)	(2.595)
IRPJ diferido	(159)	(233)
	<u>1.320</u>	<u>(3.855)</u>

A realização do IR/CS diferido corresponde as parcelas que estão sendo reconhecidas na apuração dos tributos a pagar sobre os lucros, na proporção mensal de 1/60 avos desde janeiro de 2023.

Este IR/CS diferido foi apurado no ganho por compra vantajosa na controladora incorporada Norte Gestão e vertida a Companhia em 31 de dezembro de 2022.

O crédito de prejuízo fiscal a compensar, corresponde ao ativo fiscal diferido que está sendo realizado na compensação do IR/CS a pagar, limitado a 30% do lucro fiscal reconhecido.

Os demais impostos diferidos, correspondem as diferenças temporárias reconhecidas na apuração do lucro real da Companhia.

24. Gerenciamento de riscos financeiros

24.1 Gestão de Risco Financeiro

A Companhia está exposta a riscos financeiros, porém todos administrados ou amenizados de forma a não impactar, significativamente, os resultados de suas operações.

a) Risco de negócio

O negócio da Companhia refere-se basicamente ao objetivo social de captar, tratar e distribuir água, coletar e tratar esgotos sanitários nos municípios com os quais possui contrato de concessão. Os resultados da Companhia dependem da manutenção das concessões nos locais em que opera, sendo que os respectivos contratos de concessão possuem prazo de validade definido, variando entre 20 e 30 anos. Em algumas situações, o poder concedente poderá, em casos de descumprimentos relevantes, rescindir os contratos de concessão antes do seu término, mediante indenização pelo valor justo dos saldos de investimentos ainda não depreciados/amortizados. Os recursos hídricos disponíveis e sistemas eficientes reduzem o risco de desabastecimento e o processo de reajuste e revisão da tarifa é definido em contrato.

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

b) Risco de crédito

É o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com o cliente, que acarretaria prejuízo financeiro. A Companhia está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais, depósitos em bancos e outros instrumentos financeiros, minimizados pela não existência de concentração relevante da sua carteira de clientes e da manutenção dos depósitos bancários em instituições de primeira linha.

O valor contábil dos investimentos e dos instrumentos financeiros representam a exposição máxima do risco de crédito na data das demonstrações contábeis, conforme descrito abaixo:

	2023	2022
Caixa e equivalente de caixa	914	264
Aplicações Financeiras	2.703	1.705
Contas a Receber	13.655	8.413
	17.272	10.382

c) Risco de taxa de juros

Este risco decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta das flutuações da taxa de juros que aumentam as despesas financeiras relativas a financiamentos e debêntures.

A exposição ao risco de taxa de juros está, primordialmente, vinculada a obrigações de longo prazo passíveis de variações nas taxas de juros e nos índices de atualização monetária.

Simulações de diversos cenários, tais como refinanciamentos, liquidações antecipadas, renovações de posições existentes, trocas de dívidas e financiamentos são utilizadas para definir novas contratações ou renegociar as já existentes.

Na data das demonstrações contábeis, o perfil dos instrumentos financeiros remunerados por juros era:

	2023	2022
Ativos Financeiros		
Caixas e equivalentes de caixa	914	264
Aplicações Financeiras	2.703	1.705
	3.617	1.969
Passivos Financeiros		
Debêntures e financiamentos	99.387	7.090

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

d) Risco cambial

Esse risco decorre da possibilidade de a Companhia vir a incorrer em perdas por conta de flutuações nas taxas de câmbio que impactem os saldos de passivo de empréstimos e financiamentos em moeda estrangeira captados no mercado e, conseqüentemente, as despesas financeiras. A Companhia não possui instrumentos financeiros com risco cambial.

e) Risco de liquidez

O Risco de liquidez é o risco em que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas aos seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos para assegurar a disponibilidade de caixa para atender às suas despesas de capital e operacionais, sem causar perdas relevantes ou prejudicar a reputação da Companhia.

O valor contábil dos passivos financeiros com risco de liquidez está representado a seguir:

	2023	2022
Debêntures e financiamentos	99.387	7.090
Fornecedores a pagar	7.165	3.788
	106.552	10.878

24.2 Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia não possuía ativos ou passivos financeiros apresentados pelos seus valores justos por meio do resultado, dessa forma são apresentados os ativos e passivos mensurados ao custo amortizado.

A informação do valor contábil dos instrumentos financeiros da Companhia apresentados nas informações financeiras encontra-se a seguir:

	2023	2022
Ativos Financeiros		
Caixas e equivalentes de caixa	914	264
Aplicações Financeiras	2.703	1.705
Contas a receber	13.655	8.413
	17.272	10.382
Passivos Financeiros		
Debêntures e financiamentos	99.387	7.090
Fornecedores a pagar	7.165	3.788
	106.552	10.878

HIDRO FORTE ADMINISTRAÇÃO E OPERAÇÃO S.A.
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Expresso em milhares de Reais)

25.Seguros

A identificação, mitigação, gerenciamento de riscos e contratação de seguros são tratados na Companhia obedecendo a parâmetros e coberturas estabelecidas pela Administração.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui seguros contratados, substancialmente, para a cobertura de prédios e instalações, garantias dos contratos assinados referente à prestação de serviços, além de cobertura de responsabilidade civil para riscos de engenharia, riscos operacionais e garantia de cumprimento de obrigações do contrato de concessão, resumidos abaixo:

Tipo de cobertura	2023	
	Valor segurado	Seguradora
Responsabilidade civil	3.000	ALG Seguros Brasil S.A.
Frotas	1.000	Tóquio Marine Seguradora S.A.
Patrimonial	26.500	Chubb Seguros Brasil S.A.

26.Eventos Subsequentes

A Companhia concretizou em 16 de janeiro de 2024, a colocação da segunda série da emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, no montante de R\$ 37.000, com o objetivo de financiar a sua aquisição e seu plano de investimentos. Com isso, foi emitida a integralidade das debêntures, no valor total de R\$ 130.000.

Em 01 de abril de 2024 foi concluído o processo de aquisição das ações da Companhia, sendo adquiridos 20% residuais das ações, fazendo com que a Norte Saneamento passe a deter 100% de participação no capital social da Companhia.

* * * * *