

Demonstrações Financeiras

Hekos Soluções Ambientais S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração do fluxo de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Acionistas e Diretores da
Hekos Soluções Ambientais S.A.
Belford Roxo – RJ

Opinião

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

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

Base para opinião

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

Outros assuntos

As demonstrações financeiras da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, cujos valores são apresentados para fins de comparação, não foram auditadas por nós ou outro auditor independente.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.



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

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

São Paulo, 17 de julho de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-034519/O

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Wallace', is written over the printed name of Wallace Weberling Pereira.

Wallace Weberling Pereira
Contador CRC SP-230870/O

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Balço patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (no auditado)

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

	Nota Explicativa	2023	2022		Nota Explicativa	2023	2022
ATIVO			(no auditado)	PASSIVO			(no auditado)
CIRCULANTE				CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa	10	95	9	Fornecedores	14	1.622	2.306
Contas a receber de clientes	11	3.472	-	Empréstimos e financiamentos	15	3.769	3.673
Estoques	12	2.082	-	Salários, benefícios e encargos sociais		410	464
Impostos a recuperar		226	380	Impostos, taxas e contribuições	18	408	236
Outras contas a receber		29	36	Total do passivo circulante		6.209	6.679
Adiantamento a fornecedores		20	-				
Total do ativo circulante		5.924	425				
NÃO CIRCULANTE				NÃO CIRCULANTE			
Realizável a longo prazo:				Empréstimos e financiamentos	15	2.091	-
Contas a receber de clientes	11	2.379	2.432	Impostos, taxas e contribuições	18	-	25
Mútuos a receber de partes relacionadas	16	-	687	Provisões	17	5.494	5.520
Ativo fiscal diferido	19	3.594	3.594	Total do passivo não circulante		7.585	5.545
Depósitos judiciais		2	-				
		5.975	6.713	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Imobilizado	13	43.370	42.186	Capital social	20	15.770	7.550
		43.370	42.186	Capital social a integralizar		(951)	-
Total do ativo não circulante		49.345	48.899	Reserva de capital		34.478	34.478
				Prejuízos acumulados		(7.823)	(4.928)
TOTAL DO ATIVO		55.269	49.324	Outros Resultados Abrangentes		1	-
				Total do patrimônio líquido		41.475	37.100
				TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		55.269	49.324

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Demonstração dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (não auditado)

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

	Nota Explicativa	2023	2022 (não auditado)
Receita operacional líquida	21	8.037	-
Custo dos serviços prestados	22	(10.016)	(14.325)
Prejuízo bruto		(1.979)	(14.325)
Receitas e despesas operacionais			
Despesas comerciais	23	-	(12.140)
Despesas administrativas	24	(335)	(528)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	25	728	(1.705)
Receitas e despesas operacionais líquidas		393	(14.373)
Prejuízo antes das receitas e despesas financeiras		(1.586)	(28.698)
Receitas (despesas) financeiras			
Receitas financeiras	26	61	642
Despesas financeiras	26	(1.370)	(11.669)
Receitas (despesas) financeiras, líquidas		(1.309)	(11.027)
Prejuízo antes do imposto de renda e contribuição social		(2.895)	(39.725)
Imposto de renda e contribuição social			
Corrente	19	-	1
Diferido	19	-	(75)
Prejuízo do exercício		(2.895)	(39.799)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Demonstração dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (não auditado)

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
Prejuízo do exercício	(2.895)	(39.799)
Outros resultados abrangentes	1	(1)
Total do resultado abrangente da Companhia	(2.894)	(39.800)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (não auditado)

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

	Capital Social	Capital Social a integralizar	Reserva de capital	Prejuízos acumulados	Outros resultados abrangentes	Patrimônio líquido
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (não auditado)	7.548	(3.000)	-	(53.046)	1	(48.497)
Prejuízo do exercício	-	-	-	(39.799)	-	(39.799)
Aumento de capital social – nota explicativa 20	2	-	-	-	-	2
Integralização de capital social com AFAC – nota explicativa 20	-	3.000	-	-	-	3.000
Integralização de reserva com AFAC – nota explicativa 20	-	-	45.722	-	-	45.722
Absorção de prejuízo com AFAC – nota explicativa 20	-	-	(11.244)	11.244	-	-
Compensação de prejuízo com AFAC – nota explicativa 20	-	-	-	76.673	-	76.673
Remensuração do passivo de benefício definido	-	-	-	-	(1)	(1)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (não auditado)	7.550	-	34.478	(4.928)	-	37.100
Prejuízo do exercício	-	-	-	(2.895)	-	(2.895)
Aumento do capital social	8.220	(951)	-	-	-	7.269
Remensuração do passivo de benefício definido	-	-	-	-	1	1
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	15.770	(951)	34.478	(7.823)	1	41.475

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (não auditado)

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

	2023	2022
		(não auditado)
Das atividades operacionais		
Prejuízo do exercício	(2.895)	(39.799)
Ajustes para reconciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciações	985	83
Baixa de imobilizado	35	-
Encargos financeiros e variação cambial sobre empréstimos	623	523
Rendimentos financeiros inerentes a mútuos cedidos	-	(280)
Despesas com juros sobre contratos de mútuos	477	11.100
Provisão para fechamento e pós fechamento de aterros	68	233
Provisão para perda de mútuos a receber	-	936
Provisão para contingências	(91)	234
Provisão de imposto de renda e contribuição social	-	(1)
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	75
Outras provisões	(3)	(1)
Reversão/ provisão de ajustes de inventário	(1.250)	1.250
Aumento / Redução nos ativos operacionais		
Contas a receber de clientes	(2.836)	12.149
Partes relacionadas	(583)	-
Impostos a recuperar	154	1.152
Estoques	(832)	328
Dividendos recebidos	(41)	-
Outras contas a receber	48	21
Adiantamento a fornecedores	(20)	-
Depósitos judiciais	(2)	-
Aumento / Redução nos passivos operacionais		
Fornecedores	(647)	(3.058)
Partes relacionadas	(37)	1.196
Salários benefícios e encargos sociais	(53)	135
Impostos taxas e contribuições	147	(206)
Outras contas a pagar	-	(1)
Caixa aplicado nas operações	(6.753)	(13.931)
Mútuos passivos - juros pagos	(34)	(1.098)
Empréstimos e financiamentos - juros pagos	(581)	(469)
Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	(7.368)	(15.498)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Mútuos ativos - recebimento principal	-	28
Aquisição de ativo imobilizado	(2.204)	(3.504)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(2.204)	(3.476)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Mútuos passivos – captação	7.513	18.974
Empréstimos e financiamentos – captação	2.145	-
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento	9.658	18.974
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	86	-
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	9	9
No final do exercício	95	9
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	86	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

1 Contexto operacional

A Hekos Soluções Ambientais S.A. anteriormente com a razão de social de Boechat do Bairro Tratamento de Resíduos, Coleta e Conservação Ltda. ("Hekos", anteriormente como "BOB" ou "Companhia") foi constituída em 16 de novembro de 2011, tem foro jurídico no Estado do Rio de Janeiro e sede no Município de Belford Roxo, Estado do Rio de Janeiro, na Estrada da Cadunga, lote nº 436 – Bairro Núcleo Colonial São Bento. A Companhia tem como objeto social exclusivo e específico a prestação de serviços de destinação final e tratamento de resíduos sólidos domiciliares, indústria e inertes da construção civil, implantação e operação de aterro sanitário de resíduos, bem como implantação e operação de uma central de processamento de resíduos sólidos e outras atividades relacionadas à destinação final e tratamento de resíduos.

A Companhia estava com suas operações paralisadas nos exercícios anteriores, sendo retomada as operações normais durante o exercício de 2023.

A Hekos é uma sociedade anônima de capital fechado, tendo como acionistas a controladora Revita Engenharia S.A. ("Revita"), detentora de 51% das ações, a Biosterra Ambiental Ltda., detentora de 49% das ações. A controladora final da Revita é a Solví Participações S.A.

2 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na gestão da Companhia. Desta forma, a Administração avalia que estas demonstrações financeiras apresentam de forma apropriada a posição financeira e patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 17 de julho de 2024. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Companhia e suas controladas. Todos os valores estão apresentados em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

4 Uso de estimativas

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas afeitas à aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

a) Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação das políticas contábeis que tem efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 13 - Imobilizado - Estimativa da vida útil dos bens para mensurar a depreciação.
- Nota explicativa nº 17 – Provisões – reconhecimento e mensuração de provisão para fechamento e pós fechamento de aterro, provisão para recuperação do sistema operacional do aterro e para riscos cíveis, trabalhista e fiscal: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos;

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

b) Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas na preparação das demonstrações financeiras que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota explicativa nº 11 - Contas a receber de clientes - apuração de crédito de perda esperadas para registro de provisão sobre contas a receber.
- Nota explicativa nº 13 - Teste de redução ao valor recuperável: principais premissas subjacentes dos valores recuperáveis.
- Nota explicativa nº 17 - Reconhecimento e mensuração de provisões de fechamento e pós fechamento de aterro, provisão para transporte e tratamento de chorume e provisão para contingências: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

c) Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração dos valores justos, para os ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Hekos estabeleceu uma estrutura de controle relacionada à mensuração dos valores justos. Isso inclui uma equipe de avaliação que possui a responsabilidade geral de revisar todas as mensurações significativas de valor justo, incluindo os valores justos de Nível 3.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- Nível 1 – preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;
- Nível 2 – inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e
- Nível 3 – inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

Ao longo do exercício não ocorreram transferências na hierarquia do valor justo na Companhia.

5 Base de mensuração

As demonstrações financeiras da Companhia foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não-derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado, que são mensurados pelo valor justo.

6 Principais políticas contábeis materiais

A Companhia aplicou as políticas contábeis materiais descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

- (a) Instrumentos financeiros
- (b) Receita de contrato com cliente
- (c) Receitas financeiras e despesas financeiras
- (d) Imposto de renda e contribuição social
- (e) Estoques
- (f) Redução ao valor recuperável (impairment)
- (g) Ativo Imobilizado
- (h) Benefícios a empregados
- (i) Provisões

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

a) Instrumentos financeiros

i) Reconhecimento e mensuração inicial

O contas a receber de clientes e os títulos de dívida emitidos são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao VJR, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

ii) Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA -instrumento patrimonial; ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Companhia mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

No reconhecimento inicial de um investimento em um instrumento patrimonial que não seja mantido para negociação, a Companhia pode optar irrevogavelmente por apresentar alterações subsequentes no valor justo do investimento em ORA. Essa escolha é feita investimento por investimento.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJORA, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR. Isso inclui todos os ativos financeiros derivativos. No reconhecimento inicial, a Companhia pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado ou ao VJORA como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

A Companhia realiza uma avaliação do objetivo do modelo de negócios em que um ativo financeiro é mantido em carteira porque isso reflete melhor a maneira pela qual o negócio é gerido e as informações são fornecidas à Administração. As informações consideradas incluem:

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

- As políticas e objetivos estipulados para a carteira e o funcionamento prático dessas políticas. Eles incluem a questão de saber se a estratégia da Administração tem como foco a obtenção de receitas de juros contratuais, a manutenção de um determinado perfil de taxa de juros, a correspondência entre a duração dos ativos financeiros e a duração de passivos relacionados ou saídas esperadas de caixa, ou a realização de fluxos de caixa por meio da venda de ativos;
- Como o desempenho da carteira é avaliado e reportado à Administração da Companhia;
- Os riscos que afetam o desempenho do modelo de negócios (e o ativo financeiro mantido naquele modelo de negócios) e a maneira como aqueles riscos são gerenciados;
- Como os gerentes do negócio são remunerados - por exemplo, se a remuneração é baseada no valor justo dos ativos geridos ou nos fluxos de caixa contratuais obtidos; e
- A frequência, o volume e o momento das vendas de ativos financeiros nos períodos anteriores, os motivos de tais vendas e suas expectativas sobre vendas futuras.

As transferências de ativos financeiros para terceiros em transações que não se qualificam para o desreconhecimento não são consideradas vendas, de maneira consistente com o reconhecimento contínuo dos ativos da Companhia.

Os ativos financeiros mantidos para negociação ou gerenciados com desempenho avaliado com base no valor justo são mensurados ao valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros - avaliação sobre se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos de principal e de juros

Para fins dessa avaliação, o 'principal' é definido como o valor justo do ativo financeiro no reconhecimento inicial. Os 'juros' são definidos como uma contraprestação pelo valor do dinheiro no tempo e pelo risco de crédito associado ao valor principal em aberto durante um determinado período de tempo e pelos outros riscos e custos básicos de empréstimos (por exemplo, risco de liquidez e custos administrativos), assim como uma margem de lucro.

A Companhia considera os termos contratuais do instrumento para avaliar se os fluxos de caixa contratuais são somente pagamentos do principal e de juros. Isso inclui a avaliação sobre se o ativo financeiro contém um termo contratual que poderia mudar o momento ou o valor dos fluxos de caixa contratuais de forma que ele não atenderia essa condição. Ao fazer essa avaliação, a Companhia considera:

- Eventos contingentes que modifiquem o valor ou o a época dos fluxos de caixa;
- Termos que possam ajustar a taxa contratual, incluindo taxas variáveis;
- O pré-pagamento e a prorrogação do prazo; e
- Os termos que limitam o acesso da Companhia a fluxos de caixa de ativos específicos (por exemplo, baseados na performance de um ativo).

Ativos financeiros - Avaliação do modelo de negócio

O pagamento antecipado é consistente com o critério de pagamentos do principal e juros caso o valor do pré-pagamento represente, em sua maior parte, valores não pagos do principal e de juros sobre o valor do principal pendente - o que pode incluir uma compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato. Além disso, com relação a um ativo financeiro adquirido por um valor menor ou maior do que o valor nominal do contrato, a permissão ou a exigência de pré-pagamento por um valor que represente o valor nominal do contrato mais os juros contratuais (que também pode incluir compensação adicional razoável pela rescisão antecipada do contrato) acumulados (mas não pagos) são tratadas como consistentes com esse critério se o valor justo do pré-pagamento for insignificante no reconhecimento inicial.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Ativos financeiros a VRJ	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
Ativos financeiros a custo amortizado	Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.
Instrumentos de dívida a VJORA	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. A receita de juros calculada utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA. No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é reclassificado para o resultado.
Instrumentos patrimoniais a VJORA	Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. Os dividendos são reconhecidos como ganho no resultado, a menos que o dividendo represente claramente uma recuperação de parte do custo do investimento. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA e nunca são reclassificados para o resultado.

iii) Desreconhecimento

Ativos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

iv) Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

v) Instrumentos financeiros derivativos e contabilidade de hedge

A Companhia não operou com instrumentos financeiros derivativos e, por consequência, não foi requerida a aplicar contabilidade de hedge nos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 em suas demonstrações financeiras.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

vi) Capital social

Ações ordinárias

Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

b) Receita de contrato com cliente

A receita de contrato com cliente é reconhecida quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual a Companhia espera ter direito em troca desses bens ou serviços.

O momento da transferência dos riscos e benefícios varia dependendo das condições individuais do contrato de prestação de serviços.

Abaixo são demonstradas as informações sobre a natureza e a época do cumprimento de obrigações de desempenho em contratos com clientes e as políticas de reconhecimento de receita relacionadas.

i) Receita de serviços prestados – Resíduos

- Destinação final de resíduos - Aterro Sanitário, Aterro Industrial e Coleta, transporte, tratamento de resíduos de serviços de saúde.

As receitas provenientes da prestação dos serviços de destinação final de resíduos são decorrentes de: tratamento dos resíduos recepcionados, classificação do resíduo e destinação final do resíduo em aterro. Tais serviços compõem um pacote único de itens não separáveis, ou seja, estes serviços não são prestados separadamente, e desta forma compõem uma única obrigação de desempenho “Destinação final de resíduos”. Conforme os contratos de prestação dos serviços de destinação final, a obrigação de desempenho é cumprida e a referida receita é reconhecida de acordo com as pesagens das quantidades de resíduos depositados.

c) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras compreendem receitas de juros sobre aplicações financeiras, juros recebidos e descontos obtidos.

As despesas financeiras compreendem despesas de juros sobre empréstimos, despesas bancárias, descontos concedidos e custos de empréstimos que não são diretamente atribuíveis à aquisição.

A receita de juros e a despesa de juros são reconhecidas no resultado, por meio do método dos juros efetivos.

d) Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente é calculado com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$240 para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

Imposto corrente

O imposto corrente é o imposto a pagar estimado sobre o lucro tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço.

O imposto corrente ativo e passivo são compensados somente se atendidos critérios previstos em lei.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

e) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. O custo do estoque é avaliado pelo custo médio de aquisição, ajustados, quando necessário, por provisão para redução aos seus valores justos. O valor realizável líquido é o preço estimado da prestação de serviço no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas estimadas necessárias para efetuar a prestação de serviço.

f) Redução ao valor recuperável (Impairment)

i) *Ativos financeiros não-derivativos*

Instrumentos financeiros e ativos contratuais

A Companhia reconhece provisões para perdas esperadas de crédito sobre:

- Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado;
- Investimentos de dívida mensurados ao VJORA; e
- Ativos de contrato.

A Companhia mensura a provisão para perda em um montante igual à perda de crédito esperada para a vida inteira, exceto para os itens descritos abaixo, que são mensurados como perda de crédito esperada para 12 meses:

- Títulos de dívida com baixo risco de crédito na data do balanço; e
- Outros títulos de dívida e saldos bancários para os quais o risco de crédito (ou seja, o risco de inadimplência ao longo da vida esperada do instrumento financeiro) não tenha aumentado significativamente desde o reconhecimento inicial.

As provisões para perdas com contas a receber de clientes são mensuradas a um valor igual à perda de crédito esperada para a vida inteira do instrumento.

Ao determinar se o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente desde o reconhecimento inicial e ao estimar as perdas de crédito esperadas, a Companhia considera informações razoáveis e passíveis de suporte que são relevantes e disponíveis sem custo ou esforço excessivo. Isso inclui informações e análises quantitativas e qualitativas, com base na experiência histórica da Companhia, na avaliação de crédito e considerando informações prospectivas (forward-looking).

A Companhia presume que o risco de crédito de um ativo financeiro aumentou significativamente se este estiver com mais de 180 dias de atraso.

A Companhia considera um ativo financeiro como inadimplente quando:

- É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito a Companhia, sem recorrer a ações como a realização da garantia (se houver alguma); ou
- O ativo financeiro estiver vencido há mais de 60 dias.

As perdas de crédito esperadas para a vida inteira são as perdas esperadas com crédito que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplemento ao longo da vida esperada do instrumento financeiro.

As perdas de crédito esperadas para 12 meses são perdas de crédito que resultam de possíveis eventos de inadimplência dentro de 12 meses após a data do balanço (ou em um período mais curto, caso a vida esperada do instrumento seja menor do que 12 meses).

O período máximo considerado na estimativa de perda de crédito esperada é o período contratual máximo durante o qual a Companhia está exposto ao risco de crédito.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Mensuração das perdas de crédito esperadas

As perdas de crédito esperadas são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito. As perdas de crédito são mensuradas a valor presente com base em todas as insuficiências de caixa (ou seja, a diferença entre os fluxos de caixa devidos a Companhia de acordo com o contrato e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber).

As perdas de crédito esperadas são descontadas pela taxa de juros efetiva do ativo financeiro.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado e os títulos de dívida mensurados ao VJORA estão com problemas de recuperação.

Um ativo financeiro possui "problemas de recuperação" quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

- Dificuldades financeiras significativas do emissor ou do mutuário;
- Quebra de cláusulas contratuais, tais como inadimplência ou atraso de mais de 360 dias;
- Reestruturação de um valor devido a Companhia em condições que não seriam aceitas em condições normais;
- A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O desaparecimento de mercado ativo para o título por causa de dificuldades financeiras.

Apresentação da provisão para perdas de crédito esperadas no balanço patrimonial

A provisão para perdas para ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado é deduzida do valor contábil bruto dos ativos.

Para títulos de dívida mensurados ao VJORA, a provisão para perdas é debitada no resultado e reconhecida em ORA.

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando a Companhia não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte.

Com relação a clientes, a Companhia faz uma avaliação individual sobre a época e o valor da baixa com base na existência ou não de expectativa razoável de recuperação. A Companhia não espera nenhuma recuperação significativa do valor baixado. No entanto, os ativos financeiros baixados podem ainda estar sujeitos à execução de crédito para o cumprimento dos procedimentos da Companhia para a recuperação dos valores devidos.

ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não os imposto de renda e contribuição social diferidos ativos, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

g) Ativo imobilizado

iii) Reconhecimentos e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (impairment).

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

iv) Custos subsequentes

Gastos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

v) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens.

A depreciação é geralmente reconhecida no resultado. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado estão definidas na nota explicativa nº 13. Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

vi) Benefícios a empregados

i) Benefícios de curto prazo a empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante que se espera que será pago se a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva presente de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

ii) Provisões

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Companhia possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Provisão para fechamento e pós fechamento de aterro

Representa o provisionamento dos custos de fechamento e pós-fechamento das áreas ocupadas com resíduos até as datas dos balanços, em conformidade o CPC 25. Os principais aspectos contábeis estão resumidos a seguir:

- As estimativas de custos são revisadas anualmente, com a consequente revisão do cálculo do valor presente, ajustando-se os valores de passivos já contabilizados.

7 Novas normas e interpretações ainda não adotadas

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

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 – Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações sale and leaseback celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- 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.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual e se acordos de empréstimos existentes podem exigir renegociação.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação) para 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 financeiras a compreenderem os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

8 Instrumentos financeiros

a) Gerenciamento dos riscos financeiros

Os principais riscos da administração são monitorados nas diversas instâncias da Governança da Companhia.

A Companhia não utilizou instrumentos financeiros derivativos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

i) *Risco de mercado*

Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros da Companhia decorre substancialmente de instrumentos financeiros expostos a taxas pós-fixadas (CDI). Nos ativos financeiros estão vinculados a Certificados de Depósitos Bancários ("CDB") classificados nas rubricas de caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras. Os passivos financeiros das rubricas empréstimos e financiamentos são contratados majoritariamente com taxas pós-fixadas acrescidas de um spread pré-fixado, sempre dentro de condições normais de mercado, atualizadas e mensuradas pelo seu custo amortizado.

Para a análise de sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração adotou para o cenário razoavelmente possível uma valorização ou desvalorização das taxas de juros pós-fixadas em 12% tendo como base os montantes registrados no final do exercício de 2023 (14% em 2022), conforme abaixo.

Exposição patrimonial	Exposição em R\$	Taxa pós-fixada em 31/12/2023	Efeito razoavelmente possível no Resultado
Caixa e equivalentes de caixa (nota 10)	95		11
Empréstimos, financiamentos (nota 15)	(5.860)	CDI	(683)
Exposição líquida a taxas pós-fixadas	(5.765)		
Efeito no resultado			(672)

Exposição patrimonial	Exposição em R\$	Taxa pós-fixada em 31/12/2022 (não auditado)	Efeito razoavelmente possível no Resultado
Caixa e equivalentes de caixa (nota 10)	9		1
Empréstimos, financiamentos (nota 15)	(3.673)	CDI	(501)
Exposição líquida a taxas pós-fixadas	(3.664)		
Efeito no resultado			(500)

ii) *Risco de crédito*

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros da Companhia.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

	Nota explicativa	2023	2022 (não auditado)
Caixa e equivalentes de caixa	10	95	9
Contas a receber de clientes	11	5.851	2.432
Mútuos a receber partes relacionadas	16	-	687
Outras contas a receber		29	36
		5.975	3.164

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

	A vencer	Até 30 dias	Entre 31 e 60 dias	Entre 61 e 90 dias	Entre 91 e 180 dias	Entre 181 e 360 dias	Acima de 360 dias	PCLD	Valor contábil
Em 31 de dezembro de 2023									
Caixa e equivalentes de caixa	95	-	-	-	-	-	-	-	95
Contas a receber de clientes	2.540	885	-	-	-	-	2.426	-	5.851
Outras contas a receber	29	-	-	-	-	-	-	-	29
	2.664	885	-	-	-	-	2.426	-	5.975
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)									
Caixa e equivalentes de caixa	9	-	-	-	-	-	-	-	9
Contas a receber de clientes	-	-	-	-	-	79	2.353	-	2.432
Mútuos a receber partes relacionadas	687	-	-	-	-	-	-	-	687
Outras contas a receber	36	-	-	-	-	-	-	-	36
	732	-	-	-	-	79	2.353	-	3.164

Para mitigar o risco de possibilidade de a Companhia ter perdas decorrentes de inadimplência de suas instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros, a Companhia a adota como prática somente realizar operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

iii) Risco de liquidez

A liquidez da Companhia depende principalmente do caixa gerado pelas atividades operacionais, empréstimos de instituições financeiras brasileiras e financiamento doméstico. A gestão do risco de liquidez considera a avaliação dos requisitos de liquidez para assegurar que a Companhia dispunha de caixa suficiente para atender suas despesas de capital e operacionais.

A tabela a seguir analisa as obrigações da Companhia, por faixas de vencimento, que compreende ao período remanescente no balanço patrimonial até a data contratual do vencimento. Os valores apresentados não contemplam taxa de descontos contratuais.

	Menos de 1 ano	Entre 1 e 2 anos	Entre 2 e 5 anos	Mais de 5 anos	Valor projetado	Valor contábil
Em 31 de dezembro de 2023						
Empréstimos e financiamentos (a)	4.359	905	2.019	-	7.283	5.860
Fornecedores	1.622	-	-	-	1.622	1.622
	5.981	905	2.019	-	8.905	7.482
Em 31 de dezembro de 2022 (não auditado)						
Empréstimos e financiamentos (a)	3.696	-	-	-	3.696	3.673
Fornecedores	2.306	-	-	-	2.306	2.306
	6.002	-	-	-	6.002	5.979

(a) Difere do valor contábil, pois refere-se ao valor estimado de desembolso.

b) Estimativa de valor justo

Conforme o CPC 40 (R1), "Instrumentos Financeiros: Evidenciação", o valor justo é definido como o preço de troca que seria recebido por um ativo ou pago por transferir um passivo (preço de transferência) no principal ou o mais vantajoso mercado para o ativo ou passivo numa transação normal entre participantes independentes do mercado na data de mensuração.

A Diretoria entende que os valores justos são, substancialmente, similares aos valores contábeis registrados.

c) Gerenciamento de capital

Os objetivos da Companhia durante o processo de administração do seu capital são garantir a capacidade de continuidade das suas operações, visando oferecer retorno aos acionistas, bem como manter uma estrutura de capital ideal para diminuir os custos.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Para manter boas práticas na gestão da estrutura de capital, a Companhia, quando aprovado pelos acionistas, pode rever sua política de distribuição de dividendos, emitir novas quotas ou reduzir capital.

A Diretoria procura manter um equilíbrio entre os mais altos retornos possíveis com níveis mais adequados de empréstimos e as vantagens e a segurança proporcionada por uma posição de capital saudável.

A Companhia adota o índice de alavancagem financeira para monitorar e analisar a performance do seu capital. Esse índice é obtido mediante a divisão da dívida líquida pelo patrimônio líquido. Considera-se como dívida líquida, para fins desta análise, o saldo total de passivos circulante e não circulante, subtraído do montante de caixa e equivalente de caixa.

O índice de alavancagem financeira em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 pode ser apresentado conforme demonstrado abaixo:

	2023	2022
		(não auditado)
Empréstimos e financiamentos	5.860	3.673
Fornecedores e outras contas a pagar	1.622	2.306
Total Endividamento	7.482	5.979
(-) Caixa e caixa equivalente	(95)	(9)
(=) Endividamento líquido (a)	7.387	5.970
Patrimônio líquido	41.475	37.100
Capital social e endividamento líquido (b)	48.862	43.070
Quociente de alavancagem (a ÷ b)	15%	14%

i) Valor justo dos instrumentos financeiros

Os valores justos e os saldos contábeis dos instrumentos financeiros, em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 estão demonstrados a seguir:

	Hierarquia do valor justo	Categoria	2023		2022	
			Valor Contábil	Valor justo	Valor Contábil	Valor justo
Ativos financeiros:						
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 1	VJR	95	95	9	9
Contas a receber de clientes		Custo amortizado	5.851	5.851	2.432	2.432
Outras contas a receber		Custo amortizado	29	29	36	36
Mútuo a receber de partes relacionadas		Custo amortizado	-	-	687	687
Total			5.975	5.975	3.164	3.164
Passivos financeiros:						
Fornecedores		Custo amortizado	1.622	1.622	2.306	2.306
Empréstimos e financiamentos		Custo amortizado	5.860	5.860	3.673	3.673
Total			7.482	7.482	5.979	5.979

O valor justo dos instrumentos financeiros foi determinado conforme descrito a seguir:

Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia requer a mensuração dos valores justos, para os ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A Companhia estabeleceu uma estrutura de controle relacionada à mensuração dos valores justos, que inclui uma equipe de avaliação que possui a responsabilidade de revisar todas as mensurações significativas de valor justo, incluindo os valores justos de Nível 3.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

Nível 1 - preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos;

Nível 2 - inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços); e

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Nível 3 - inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do exercício das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças, se aplicável.

9 Aspectos ambientais

As operações da Companhia estão sujeitas a riscos ambientais, os quais são amenizados por procedimentos operacionais e controles com investimentos em equipamentos e sistemas de controle de poluição. As despesas com questões ambientais contínuas são reconhecidas ao resultado quando incorridas e os investimentos em novos equipamentos e sistemas são capitalizados.

A Companhia não mantém nenhuma provisão contingencial para perdas relacionadas a questões ambientais, com base na legislação ambiental em vigor no Brasil.

10 Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
	(não auditado)	
Caixa e bancos	12	9
Certificado de depósito bancário (CDB)	83	-
	<u>95</u>	<u>9</u>

As aplicações financeiras referem-se, principalmente, a Certificado de Depósito Bancário, de liquidez imediata e remuneração atrelada à variação média de 98,50% em 31 de dezembro de 2023, do CDI, não excedendo os seus respectivos valores de mercado, e não estão sujeitas a riscos de mudança significativa de valor.

11 Contas a receber de clientes

	Nota explicativa	2023	2022
		(não auditado)	
Cientes públicos:			
Valores faturados		4.211	2.381
Medições a faturar		927	-
		<u>5.138</u>	<u>2.381</u>
Cientes privados:			
Valores faturados		87	51
Medições a faturar		43	-
		<u>130</u>	<u>51</u>
Partes relacionadas	16	583	-
Total		<u><u>5.851</u></u>	<u><u>2.432</u></u>
Circulante		3.472	-
Não circulante		2.379	2.432

A exposição ao risco de crédito da Companhia está limitada ao valor das contas a receber de clientes mencionadas acima.

O aging list das contas a receber de clientes é composto como segue:

	2023	2022
	(não auditado)	
Valores a vencer	2.540	-
<i>Vencidos:</i>		
Até 30 dias	885	-
Entre 181 e 360 dias	-	79
Acima de 360 dias	2.426	2.353
	<u>5.851</u>	<u>2.432</u>

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A movimentação da provisão para crédito de liquidação duvidosa em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é apresentada com segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
Saldo inicial	-	(839)
Provisão do exercício	-	-
Reversão do exercício	-	839
Saldo final	-	-

12 Estoques

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
Materiais de consumo	2.082	1.250
Provisão para baixa de estoque	-	(1.250)
	2.082	-

A movimentação da provisão para baixa de estoque em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 é apresentada com segue:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
Saldo inicial	(1.250)	-
Provisão (reversão) de inventário	1.250	(1.250)
Saldo final	-	(1.250)

13 Imobilizado

	<u>Taxa média</u>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
				(não auditado)
	anual - %	Custo	Depreciação	Líquido
Aterro e infra em aterros (*)		42.002	(9.677)	32.325
Terrenos, edificações e construção civil (**)	5%	3.500	-	3.500
Máquinas e equipamentos	10%	4.829	(830)	3.999
Móveis e utensílios	10%	81	(56)	25
Equipamentos de informática	20%	116	(95)	21
Imobilizado em andamento		3.500	-	3.500
		54.028	(10.658)	43.370
				42.186

(*) O aterro e suas respectivas benfeitorias são amortizadas de acordo com a quantidade de resíduos efetivamente depositados, com relação à capacidade total estimada.

(**) Terrenos não são depreciados.

As mutações do imobilizado de 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 estão demonstradas conforme a seguir:

Custo	<u>Saldo em</u>				<u>Saldo em</u>
	<u>31/12/2022</u>	<u>Adição</u>	<u>(-) Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>31/12/2023</u>
Aterro e infra em aterros	42.002	-	-	-	42.002
Terrenos, edificações e construção civil	-	-	-	3.500	3.500
Máquinas e equipamentos	2.981	2.159	(311)	-	4.829
Móveis e utensílios	58	23	-	-	81
Equipamentos de informática	94	22	-	-	116
Imobilizado em andamento	7.000	-	-	(3.500)	3.500
	52.135	2.204	(311)	-	54.028
Depreciação	<u>Saldo em</u>				<u>Saldo em</u>
	<u>31/12/2022</u>	<u>Depreciação</u>	<u>(-) Baixa</u>	<u>Transferência</u>	<u>31/12/2023</u>
Aterro e infra em aterros	(9.013)	(664)	-	-	(9.677)
Máquinas e equipamentos	(788)	(318)	276	-	(830)
Móveis e utensílios	(54)	(2)	-	-	(56)
Equipamentos de informática	(94)	(1)	-	-	(95)
	(9.949)	(985)	276	-	(10.658)
Total	42.186	1.219	(35)	-	43.370

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Custo	Saldo em 31/12/2021	Adição	(-) Baixa	Reorganização societária	Saldo em 31/12/2022
Aterro e infra em aterros	42.002	-	-	-	42.002
Máquinas e equipamentos	972	-	-	2.009	2.981
Móveis e utensílios	54	4	-	-	58
Equipamentos de informática	94	-	-	-	94
Imobilizado em andamento	-	-	-	7.000	7.000
	43.122	4	-	9.009	52.135
Depreciação	Saldo em 31/12/2021	Depreciação	(-) Baixa	Reorganização societária	Saldo em 31/12/2022
Aterro e infra em aterros	(9.012)	(1)	-	-	(9.013)
Máquinas e equipamentos	(707)	(81)	-	-	(788)
Móveis e utensílios	(53)	(1)	-	-	(54)
Equipamentos de informática	(94)	-	-	-	(94)
	(9.866)	(83)	-	-	(9.949)
Total	33.256	(79)	-	9.009	42.186

Teste de redução ao valor recuperável para unidades geradoras de caixa (Teste de Impairment)

Em 2023 e 2022, a administração avaliou com base em fontes de informações externas e internas e não identificou qualquer indicação de que seus ativos estariam registrados por valor superior ao seu valor recuperável.

14 Fornecedores

	2023	2022 (não auditado)
Fornecedores	1.587	2.234
Partes relacionadas – nota 16	35	72
	1.622	2.306

15 Empréstimos e financiamentos

Esta nota explicativa fornece informações sobre os termos contratuais dos empréstimos com juros, que são mensurados pelo custo amortizado. Para mais informações sobre a exposição da Companhia a riscos de taxa de juros e liquidez, observar nota explicativa nº8.

As obrigações por empréstimos e financiamentos são representadas como seguem:

Modalidade	Encargos financeiros - %	Vencimento	2023	2022 (não auditado)
Capital de giro	CDI + 3,20% a.a.	Mar/24	3.655	3.673
CDC	CDI + 3,90% a.a.	Jan/24 a Nov/28	2.205	-
			5.860	3.673
Circulante			3.769	3.673
Não circulante			2.091	-

A movimentação de empréstimos e financiamentos está demonstrada no quadro a seguir:

	Saldo em 31/12/2022	Captação	Juros	Pagamento de juros	Saldo em 31/12/2023
Capital de giro	3.673	-	563	(581)	3.655
Crédito direto ao consumidor	-	2.145	60	-	2.205
	3.673	2.145	623	(581)	5.860
(Não auditado)					
	Saldo em 31/12/2021	Captação	Juros	Pagamento de Juros	Saldo em 31/12/2022
Capital de giro	3.619	-	523	(469)	3.673
	3.619	-	523	(469)	3.673

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Os montantes da parcela não circulante têm a seguinte composição por ano de vencimento.

Vencimento	2023	2022
2023	-	3.673
2024	3.769	-
2025	536	-
2026	536	-
Após Jan/2027	1.019	-
	5.860	3.673

16 Partes relacionadas

Os saldos a receber e a pagar, e as respectivas naturezas das transações e entidades incluídas nas demonstrações financeiras são demonstrados a seguir:

	Saldo de contas a receber		Saldo de contas a pagar		Receitas (despesa)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
		(não auditado)		(não auditado)		(não auditado)
Solvi Essencis Ambiental S.A.	567	-	35	25	1.763	(276)
GRI Koleta Gerenciamento de Resíduos Industriais S.A.	16	-	-	-	41	-
Revita Engenharia S.A.	-	-	-	47	1.120	(550)
	583	-	35	72	2.924	(826)
Mútuos (circulante):						
Revita Engenharia S. A	-	687	-	-	(228)	(5.553)
Subtotal	-	687	-	-	(228)	(5.553)
Total	583	687	35	72	2.696	(6.379)
Circulante	583	-	35	72		
Não circulante	-	687	-	-		
Total	583	687	35	72		

Outras transações com partes relacionadas

As contas a receber de partes relacionadas registradas no ativo circulante referem-se, substancialmente, à receita com prestação de serviço operacional às respectivas partes relacionadas.

As contas a pagar de partes relacionadas registradas no passivo circulante referem-se, substancialmente, à serviços tomados operacional e serviços compartilhados, administrativo e financeiro às respectivas partes relacionadas.

Movimentação de mútuos no ativo:

	2023	2022
		(não auditado)
Saldo inicial	687	1.668
Aplicação	-	298
Encargos	-	(18)
Dividendos	-	(669)
(-) Provisão perda mútuos	-	(936)
Compensação contas a pagar	-	(1.028)
Compensação mútuo	(687)	687
Compensação adiantamento a fornecedores	-	685
Saldo final	-	687

Movimentação de mútuos no passivo:

	2023	2022
		(não auditado)
Saldo inicial	-	53.437
Captação	7.513	18.974
Juros	477	11.100
Pagamento de juros	(34)	(1.098)
Movimentos relacionados ao capital (a)	(7.269)	(83.100)
Compensação de mútuos	(687)	687
Saldo final	-	-

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

(a) Deliberação sobre o aumento de capital social da Companhia, conforme proposta da diretoria, sendo integralizado através de mútuos conforme Ata da Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 14 de novembro de 2023 no valor de R\$7.269. Em 22 de dezembro de 2022 e 23 de dezembro de 2022, foi integralizado o aumento de capital social em sua totalidade R\$83.100 através dos valores de cessão de mútuos.

Em 31 de dezembro de 2022 os contratos de mútuos vigentes estão atrelados a uma taxa de juros de 100% do CDI + 3,5 a.a. com vencimento final em 31 de dezembro de 2023.

Remuneração de pessoal-chave da Administração

Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia creditou a seus administradores salários, benefícios e remuneração variável no montante de R\$5.414 (não auditado). Não houve remuneração paga em 2023.

17 Provisões

	2023	2022 (não auditado)
Provisões para riscos cíveis, fiscais e trabalhistas (a)	760	851
Provisão para fechamento e pós fechamento de aterro (b)	4.734	4.666
Provisão para obrigações contratuais futuras	-	3
	5.494	5.520

a) Provisão para riscos cíveis, trabalhista e fiscal

A Companhia é parte em processos judiciais em andamento, decorrentes do curso normal de seus negócios, para os quais foram constituídas provisões considerando os prognósticos feitos por seus assessores legais com probabilidade de perda provável. Os saldos finais e as respectivas movimentações estão demonstrados a seguir:

	Cível	Trabalhista	Total
Saldo em 31/12/2021	459	158	617
Adições	234	158	392
Reversões	-	(158)	(158)
Saldo em 31/12/2022	693	158	851
Reversões	-	(91)	(91)
Saldo em 31/12/2023	693	67	760

Passivos contingentes possíveis

A administração e seus assessores legais acreditam que os valores registrados como provisão para riscos cíveis, trabalhista e fiscal são suficientes para cobrir eventuais perdas nos casos de decisão final desfavorável na maior parte dos processos.

Em 31 de dezembro de 2023, além das demandas provisionadas devido à estimativa de perdas prováveis, o montante correspondente a outros processos movidos contra a Companhia com prognósticos estimados de perda possível, totaliza um montante de R\$10.689 (R\$196 em 2022 – não auditado).

Empresa	Número do Processo	Área Envolvida	Tipo de Objeto	Valor
Hekos Soluções Ambientais S/A	0001931-77.2021.8.19.0008	Cível	Trata-se de ação com pedido de rescisão contratual cumulada com cobrança e pagamento de indenização por perdas e danos, com pedido de tutela provisória (indeferida). Para a audiência de conciliação que foi realizada em 10.05.2023, foi apresentada proposta pela BOB, porém o acordo não foi aceito. O escritório entende que por hora o risco de perda é possível e irá revisar o valor de acordo com a evolução do processo.	Valor envolvido na ação, com indicação de prognóstico possível: R\$ 10.492

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

b) Provisão para fechamento e pós fechamento de aterros

A NBR 13896/1997 introduziu uma série de obrigações relativas ao fechamento e as atividades a serem realizadas após o fechamento dos aterros. Nesse documento são estabelecidas diretrizes que precisam ser seguidas pelo proprietário do aterro, visando a minimização dos impactos do aterro após o seu fechamento, bem como as atividades que devem ser executadas, ao longo de um período de 20 anos após o seu fechamento.

Estas obrigações dão origem a dois tipos de provisões (fechamento e pós-fechamento), calculadas especificamente para cada aterro, levando em conta as peculiaridades locais.

De acordo com o regime de competência, as provisões são registradas durante o período que o site está em funcionamento, proporcionalmente ao esgotamento da capacidade do aterro. Custos a serem incorridos até a data de fechamento de um site ou durante o período de acompanhamento a longo prazo (20 anos) são descontados a valor presente.

O cálculo da provisão de fechamento depende do custo de execução da cobertura final do aterro, definida no licenciamento ambiental realizado. Os valores apresentados nas demonstrações financeiras visam cobrir os custos de execução das áreas de cobertura final ainda não executadas. Essa provisão é revista todo ano baseada na área de cobertura já devidamente instalada e a área que ainda precisa ser coberta.

Os cálculos da provisão de pós-fechamento são compostos por vários gastos futuros, podendo-se destacar:

- O tipo de cobertura final que será instalada (permeável, semipermeável ou impermeável) uma vez que o tipo de cobertura tem influência decisiva na geração de percolado do aterro e, portanto, sobre os custos futuros para o tratamento de tais efluentes;
- Manutenção da infraestrutura existente (estradas, cercas, prédios, cobertura vegetal, sistemas de drenagem superficial de biogás e de percolado, sistemas de tratamento de percolado etc.);
- Demolição de instalações utilizadas enquanto o site estava em operação e que não são mais necessárias;
- Monitoramento ambiental da qualidade das águas subterrâneas e superficiais, dos gases emitidos e do percolado gerado;
- Monitoramento da estabilidade geotécnica do aterro;
- Manutenção e substituição de poços de monitoramento e instrumentação geotécnica instalada (piezômetros, marcos de recalque etc.);
- Custos de tratamento de percolado; e
- Custos de manutenção do sistema de coleta e tratamento do biogás gerado.

A provisão de pós-fechamento do aterro que deve ser registrada nas demonstrações financeiras, ao final de cada ano e depende da velocidade de preenchimento do aterro, dos custos estimados agregados por ano e por site (com base no padrão ou custos específicos), da data de fechamento estimado do site e da taxa de desconto aplicada a cada sítio (dependendo de sua vida residual).

A Companhia reconheceu provisões para cobrir os prováveis gastos de fechamento e pós- fechamento dos aterros sanitários conforme demonstrado abaixo. O montante reconhecido representa a melhor estimativa das despesas necessárias para liquidar a obrigação mensurada a valor presente na data atual. Essas estimativas a valor presente são descontadas utilizando uma taxa de juros de 9,83% ao ano (11,93% ao ano 2022). A taxa de juros de desconto inclui as melhores estimativas da Administração para a taxa de juros de longo prazo no Brasil.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

Abaixo demonstramos a movimentação da provisão no ano de 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
Saldo inicial	4.666	4.437
Constituição de provisão	68	612
Reversão / realização da provisão	-	(383)
Saldo final	4.734	4.666

18 Impostos, taxas e contribuições a recolher

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
ISS	80	-
PIS	50	17
Cofins	228	84
ICMS	2	-
IRRF	16	16
INSS Retido	4	6
ISS Retido	15	28
Parcelamentos fiscais	-	103
Outros	13	7
	408	261
Circulante	408	236
Não circulante	-	25

19 Imposto de renda e contribuição social

A Companhia possui registrados ativos e passivos de imposto de renda e contribuição social diferidos relacionados com diferenças temporárias representadas por provisões não dedutíveis e lucros não realizados oriundos de valores a receber de municipalidades, conforme permitido pela legislação do imposto de renda. A composição desses diferidos é a seguinte:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		(não auditado)
Diferenças temporárias:		
Prejuízos não realizados sobre contas a receber de clientes públicos (*)	(729)	(729)
Provisão para fechamento e pós fechamento de aterro	4.437	4.437
Prejuízo fiscal acumulado	6.863	6.863
Total	10.571	10.571
Alíquotas - 34%	34	34
Imposto de renda e contribuição social diferidos, líquidos	3.594	3.594
Imposto de renda e contribuição social diferidos ativos	3.594	3.594
Imposto de renda e contribuição social diferidos passivos	-	-

A Companhia optou não constituir ativo diferido por conta de sua operação paralisada em anos anteriores. A operação da Companhia teve seu reinício em 2023.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

A reconciliação para a despesa com imposto de renda e contribuição social, tendo como base suas taxas estatutárias e o valor efetivo reconhecido no resultado, é como segue:

	2023	2022
		(não auditado)
Prejuízos antes dos impostos	(2.895)	(39.725)
Alíquota nominal do imposto de renda e da contribuição social - %	34	34
Despesa esperada com imposto de renda e contribuição social	984	13.507
Efeito do imposto de renda e contribuição social sobre:		
Brindes/multas indedutíveis	(1)	-
Atualização monetária	-	14
Outras diferenças permanentes	-	(472)
Perda por inadimplência	-	(4.413)
Perda em investimentos	1	-
Ajustes relativos a tributos de exercícios anteriores	-	(74)
Não constituição de diferido - Ausência de expectativa de realização	(984)	(8.636)
Provisão para imposto de renda e contribuição social	-	(74)
Corrente	-	1
Diferido	-	(75)
Alíquota efetiva	0,00%	0,19%

20 Patrimônio líquido**a) Capital social**

O capital social da Companhia em 31 de dezembro de 2022 estava totalmente subscrito e parcialmente integralizado em moeda corrente nacional no valor de R\$7.550, dividido em 7.548.073 (sete milhões, quinhentos e quarenta e oito mil e setenta e três) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 14 de junho de 2022 houve a integralização de capital social no montante de R\$3.000 através de AFAC não restando saldo a integralizar em 31 de dezembro de 2022.

Em 31 de maio de 2023 houve o aumento do Capital Social da Companhia em R\$1 mediante a emissão de 12 (doze) novas ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal de emissão da Companhia ao preço de aproximadamente R\$83,33 (oitenta e três reais e trinta e três centavos) por cada ação, de forma que o capital social totalmente subscrito e parcialmente integralizado da Companhia passou de R\$7.550 para R\$7.551, dividido em 7.548.085 (sete milhões, quinhentos e quarenta e oito mil e oitenta e cinco) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

Em 14 de novembro de 2023 houve o aumento de R\$8.219, com a emissão de 8.219 (oito milhões, duzentos e dezenove mil) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal, ao preço de emissão de um real por cada ação. Deste montante foi integralizado R\$7.269 através de mútuos, e R\$951 encontra-se em capital social a integralizar. Em 31 de dezembro de 2023 o capital social totalmente subscrito é de R\$15.770 e está representado por 15.770 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

b) Reserva de capital

Conforme AGE em 22 de dezembro de 2022 e 23 de dezembro de 2022, a Companhia integralizou o montante de R\$45.722 para constituição de reserva de capital, (sendo R\$38.207 em 22/12/2022 e R\$7.515 em 23/12/2022), e deste montante efetivou a absorção de prejuízo no valor de R\$11.244. Adicionalmente, houve a compensação dos prejuízos acumulados com "AFAC" (adiantamento para futuro aumento de capital) no montante de R\$76.673, totalizando um total de absorção de prejuízos acumulados no montante de R\$87.917.

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

21 Receita operacional líquida

	2023	2022
		(não auditado)
Receita de resíduos	9.372	-
Total receita bruta	9.372	-
<i>Deduções sobre as vendas:</i>		
ISS	(469)	-
PIS	(155)	-
COFINS	(711)	-
Total de deduções sobre vendas	(1.335)	-
Receita líquida	8.037	-

22 Custo dos serviços prestados

	2023	2022
		(não auditado)
Salários e encargos	(2.261)	(1.759)
Aluguel	(783)	(3.009)
Depreciações	(985)	(83)
Materiais aplicados nos serviços	(1.537)	(1.043)
Serviços de terceiros(a)	(4.874)	(5.491)
Créditos fiscais(b)	629	-
Energia elétrica	(468)	(358)
Fechamento de aterro	(68)	(230)
Licenças e taxas	(91)	(12)
Reversão / (provisão) de ajustes de inventário	1.250	(1.250)
Outros custos de produção	(828)	(1.090)
	(10.016)	(14.325)

a) Refere-se substancialmente a custos com tratamento de efluentes e consultoria/ assessoria técnica.

b) As principais naturezas de créditos fiscais são referentes a PIS e COFINS sobre insumos.

23 Despesas comerciais

	2023	2022
		(não auditado)
Provisão para perda esperada de créditos de liquidação duvidosa	-	840
Baixa efetiva de títulos inadimplentes	-	(12.980)
	-	(12.140)

24 Despesas administrativas

	2023	2022
		(não auditado)
Serviços de Terceiros	57	(227)
Tributos, Seguros e Contribuições	(38)	-
Despesas serviços compartilhados (a)	(354)	(301)
	(335)	(528)

(a) Refere-se substancialmente a prestação de serviços administrativos entre partes relacionadas.

25 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	2023	2022
		(não auditado)
Outras receitas (despesas) eventuais	864	(1.432)
Resultado venda de imobilizado	(35)	-
Provisões para contingenciais	91	(234)
Despesas com contingenciais	(187)	(9)
Pis e Cofins sobre outras receitas	(5)	(30)
Total	728	(1.705)

Hekos Soluções Ambientais S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

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

26 Receitas (despesas) financeiras, líquidas

	2023	2022
		(não auditado)
Receitas juros sobre contratos	-	298
Variação monetária ativa	1	2
Rendimentos sobre aplicações financeiras	38	9
Juros recebidos e descontos obtidos	22	333
Total receitas financeiras	61	642
Variação monetária passiva	-	(5)
Despesas bancárias	(26)	(3)
Despesas com juros sobre contratos de mútuos	(478)	(10.065)
Despesas com multas e moras financeiras	(41)	(4)
Tributos sobre movimentações financeiras	(115)	(1.055)
Juros sobre empréstimos e financiamento	(623)	(523)
Outros	(87)	(14)
Total despesas financeiras	(1.370)	(11.669)
Total	(1.309)	(11.027)

27 Cobertura de seguros

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

As apólices contratadas pela Companhia oferecem as coberturas de riscos patrimoniais e de responsabilidade civil. A cobertura de seguro da Companhia é composta por:

	2023	2022
		(não auditado)
Seguro patrimonial	10.893	10.893
Responsabilidade civil geral	10.000	10.000
Responsabilidade civil ambiental	30.000	30.000
	50.893	50.893