

Demonstrações Financeiras

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

31 de dezembro de 2023



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS – 31 DE DEZEMBRO DE 2023

ÍNDICE

PAGINAS

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE	1 – 4
BALANÇO	5
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS	6
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	7
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO	8
NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	9 – 41

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

Aos Accionistas da

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

Relatório sobre a Auditoria das Demonstrações Financeiras

Opinião com Reserva

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras da **ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.**, que compreendem o Balanço em 31 de dezembro de 2023, a Demonstração dos resultados, a Demonstração das variações no capital próprio e a Demonstração de fluxos de caixa referentes ao ano então findo, bem como as notas às demonstrações financeiras, incluindo um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Em nossa opinião, excepto quanto aos possíveis efeitos da matéria descrita na secção Bases para a Opinião com Reserva, as demonstrações financeiras apresentam de forma apropriada, em todos os aspectos materiais, a posição financeira da Empresa em 31 de dezembro de 2023, o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa relativos ao ano findo naquela data de acordo com Plano Geral de Contabilidade baseado nas Normas Internacionais de Relato Financeiro (PGC-NIRF).

Bases para a Opinião com Reserva

1. Em 1 de janeiro de 2023, a sociedade iniciou a sua actividade operacional, por meio da transferência de um conjunto de activos e passivos, no valor patrimonial líquido de 747.910.624 Meticais (ver nota 12). Embora essa transferência tenha sido reconhecida nas demonstrações financeira, os processos legais e formais para a conclusão dessa operação ainda permanecem por concluir nesta data. Adicionalmente, entre os activos incorporados, estão incluídos activos tangíveis, no montante líquido contabilístico de 310.466.726 Meticais, cuja titularidade legal pertence à Administração de Infraestruturas de Águas e Saneamento (AIAS). Sem a conclusão dos formalismos legais, nesta data não estamos em condições de concluir sobre a eventual necessidade de introdução de ajustamentos às demonstrações financeiras de 31 de Dezembro de 2023.

2. Decorrente da transferência de activos e passivos referida no parágrafo anterior, existe um valor passivo global no montante de 371.245.364 Meticais (nota 13), sobre o qual não nos foi possível obter prova de auditoria conclusiva sobre a sua exigibilidade e exactidão. Assim, não nos é possível concluir sobre o referido montante.

Realizámos a nossa auditoria de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA). As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção *Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Financeiras* deste relatório. Somos independentes da Empresa de acordo com os requisitos éticos relevantes para a auditoria de demonstrações financeiras em Moçambique, e cumprimos as restantes responsabilidades éticas previstas nesses requisitos. Estamos convictos que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião com reserva.

Responsabilidade do Conselho de Administração pelas Demonstrações Financeiras

O Conselho de Administração é responsável pela preparação e apresentação apropriadas das demonstrações financeiras de acordo com o PGC-NIRF, e pelo controlo interno que determine ser necessário para permitir a preparação de demonstrações financeiras isentas de distorção material devido a fraude ou erro.

Quando prepara demonstrações financeiras, o Conselho de Administração é responsável por avaliar a capacidade de se manter em continuidade, divulgando, quando aplicável, as matérias relativas à continuidade e usando o pressuposto da continuidade a menos que o Conselho de Administração tenha a intenção de liquidar a Empresa ou cessar as operações, ou não tenha alternativa realista senão fazê-lo. O Conselho de Administração é, também, responsável pela supervisão do processo de preparação do relato financeiro da entidade.

Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Financeiras

Os nossos objectivos consistem em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorção material, devido a fraude ou a erro, e em emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detectará sempre uma distorção material quando exista.

As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se, isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas na base dessas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria de acordo com as ISA, fazemos julgamentos profissionais e mantemos cepticismo profissional durante a auditoria e, também:

- ▶ Identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras, devido a fraude ou a erro, concebemos e executamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detectar uma distorção material devido a fraude é maior do que o risco para uma distorção devido a erro dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou sobreposição ao controlo interno.
- ▶ Obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria com o objectivo de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Sociedade.
- ▶ Avaliamos a adequação das políticas contabilísticas usadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respectivas divulgações feitas pelo Conselho de Administração.
- ▶ Concluimos sobre a apropriação do uso, pelo Conselho de Administração, do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe uma incerteza material relacionada com acontecimentos ou condições que possam pôr em dúvida a capacidade da entidade em continuar as suas operações. Se concluirmos que existe uma incerteza material, devemos chamar a atenção no nosso relatório para as divulgações relacionadas incluídas nas demonstrações financeiras ou, caso essas divulgações não sejam adequadas, modificar a nossa opinião.

As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório. Porém, futuros acontecimentos ou condições podem provocar que a entidade descontinue as operações.

- ▶ Avaliamos a apresentação, estrutura e conteúdo global das demonstrações financeiras, incluindo as divulgações, e se essas demonstrações financeiras representam as transacções e acontecimentos subjacentes de forma a atingir uma apresentação apropriada.

Comunicámos ao Conselho de Administração, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as matérias relevantes de auditoria incluindo qualquer deficiência de controlo interno identificado durante a auditoria.

Adicionalmente, declarámos ao Conselho de Administração que cumprimos os requisitos éticos relevantes relativos à independência e comunicamos todos os relacionamentos e outras matérias que possam ser percepcionadas como ameaças à nossa independência e, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Das matérias que comunicámos ao Conselho de Administração, determinamos as que foram as mais importantes na auditoria das demonstrações financeiras do período corrente e que são as matérias relevantes de auditoria.

O sócio responsável pela auditoria de que resultou este relatório é Paulo Reis.

ERNST & YOUNG - SOCIEDADE DE CONTABILISTAS E AUDITORES CERTIFICADOS, S.A.

Representada por:



Paulo Jorge Gonçalves Afonso dos Reis (Auditor Certificado N.º 34).

Maputo, 13 de Janeiro de 2025



AdRN
Águas da Região Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

BALANÇO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

	Notas	31-Dez-2023
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos tangíveis	5	334,246,626
Activos intangíveis	6	65,283,983
		<u>399,530,610</u>
Activos correntes		
Inventários	7	92,210,501
Clientes	8	705,965,150
Outros activos financeiros	9	136,208,808
Outros activos correntes	10	3,477,113
Caixa e bancos	11	13,112,755
		<u>950,974,329</u>
TOTAL DO ACTIVO		<u>1,350,504,939</u>
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital próprio		
Capital social	12	7,000,000
Outras variações em capital próprio	12	746,522,894
Resultado líquido do exercício		(219,314,542)
Total capital próprio		<u>534,208,352</u>
Provisões	13	9,505,762
Outros passivos financeiros	14	674,436,136
Outros passivos correntes	15	132,354,689
TOTAL DO PASSIVO		<u>816,296,587</u>
TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		<u>1,350,504,939</u>

O Técnico de Contas

O Conselho de Administração

Para ser lido em conjunto com as notas explicativas às demonstrações financeiras.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

	Notas	2023
Venda de bens e prestações de serviços	16	942,190,168
Gasto com inventários vendidos ou consumidos	17	(44,419,784)
Margem bruta		897,770,384
Rendimentos suplementares	18	23,879,474
Gastos com pessoal	19	(380,776,361)
Fornecimentos e serviços de terceiros	20	(324,682,143)
Depreciações e amortizações	5,6	(30,967,528)
Perdas por imparidade	8	(270,429,463)
Reversões de período	8	3,516,117
Outros ganhos e perdas operacionais	21	(104,121,197)
Resultado operacional		(185,810,716)
Rendimentos financeiros	22	1,852,850
Gastos financeiros	22	(3,838,257)
Resultado antes de imposto		(187,796,123)
Imposto sobre o rendimento	23	(31,518,419)
Resultado líquido do exercício		(219,314,542)

O Técnico de Contas

O Conselho de Administração

Para ser lido em conjunto com as notas explicativas às demonstrações financeiras.



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

	Notas	2023
Fluxo de caixa das actividades operacionais		
Resultado líquido do exercício		(219,314,542)
<u>Ajustamentos ao resultado relativos a:</u>		
Depreciações e amortizações	5,6	30,967,528
Juros e similares (líquido)	22	1,985,407
(Aumento)/redução de inventários	7	(39,208,432)
(Aumento)/redução de clientes e outros activos financeiros	8,9	417,308,028
(Aumento)/redução de outros activos correntes	11	(3,019,468)
Aumento/(redução) de fornecedores e outros passivos financeiros	14	(216,999,883)
Aumento/(redução) de outros passivos correntes e não correntes	10	55,536,289
<i>Caixa líquida gerada/(usada) pelas actividades operacionais</i>		<u>27,254,927</u>
Fluxo de caixa das actividades de investimento		
<u>Ajustamentos ao resultado relativos a:</u>		
(Aquisição)/alienações de activos tangíveis e intangíveis	5,6	(31,087,327)
<i>Caixa líquida gerada/(usada) pelas actividades de investimento</i>		<u>(31,087,327)</u>
Fluxo de caixa das actividades de financiamento		
<u>Ajustamentos ao resultado relativos a:</u>		
Outras variações em capital próprio	12	5,612,270
<i>Caixa líquida gerada/(usada) pelas actividades de financiamento</i>		<u>5,612,270</u>
Variação de caixa e equivalentes de caixa		<u><u>1,779,870</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	11	11,332,886
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	11	<u><u>13,112,756</u></u>

O Técnico de Contas

O Conselho de Administração

Para ser lido em conjunto com as notas explicativas às demonstrações financeiras.



AdRN
ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

	Capital Social	Outras variações em capital próprio	Resultado líquido do exercício	Total do capital próprio
Saldo em 1 de Janeiro de 2023	7,000,000	740,910,624	-	747,910,624
Outras variações em capital próprio	-	5,612,270	-	5,612,270
Resultado líquido do exercício	-	-	(219,314,542)	(219,314,542)
Saldo em 31 de Dezembro de 2023	7,000,000	746,522,894	(219,314,542)	534,208,352

O Técnico de Contas

O Conselho de Administração

Para ser lido em conjunto com as notas explicativas às demonstrações financeiras.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

NOTAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Introdução	10
1. Bases de preparação	11
2. Principais políticas contabilísticas	12
3. Principais julgamentos, estimativas e pressupostos contabilísticos	20
4. Alterações de políticas contabilísticas, de estimativas e erros	22
5. Activos tangíveis	23
6. Activos intangíveis	24
7. Inventários	25
8. Clientes	26
9. Outros activos financeiros	27
10. Outros activos correntes	28
11. Caixa e bancos	28
12. Capital próprio	29
13. Provisões	30
14. Outros passivos financeiros	30
15. Outros passivos correntes	31
16. Vendas	32
17. Custo dos inventários vendidos ou consumidos	33
18. Rendimentos suplementares	34
19. Gastos com pessoal	34
20. Fornecimentos e serviços de terceiros	35
21. Outros rendimentos e gastos operacionais	35
22. Rendimentos e ganhos financeiros	36
23. Impostos sobre o rendimento	37
24. Partes relacionadas	37
25. Compromissos e contingências	38
26. Gestão de risco, objectivos e políticas	38
27. Acontecimentos após a data de balanço	41



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

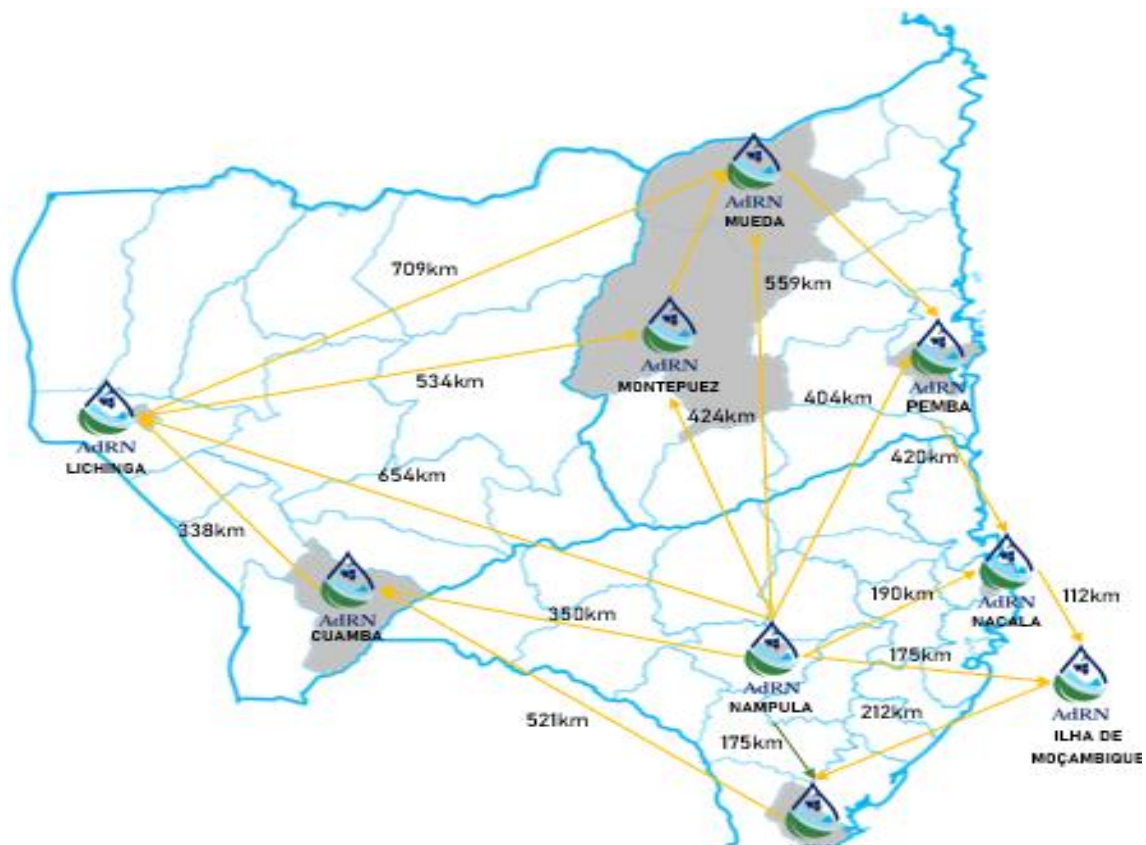
(Montantes expressos em Meticais)

Introdução

Águas da Região do Norte, SA é uma sociedade comercial criada pelo Decreto n.º. 36/2021, de 4 de Junho para a gestão e exploração dos sistemas de abastecimento de água urbano na região norte e a promoção de todas as actividades conexas no âmbito do Quadro de Gestão Delegada.

Foi neste âmbito de transformação institucional que se permitiu uma maior desconcentração de funções e responsabilidade do FIPAG para as novas Empresas Regionais. Nesta senda, o FIPAG deixou de ser, simultaneamente, cedente e Operador e, passou a exercer o papel de Cedente e Acionista.

Sistemas geridas pela AdRN,SA correspondem as seguintes regiões: Província de Nampula - Nampula, Nacala, Angoche e Ilha de Moçambique; Província de Cabo Delgado – Pemba, Montepuez e Mueda; Província de Niassa – Lichinga e Cuamba, tal como apresentado abaixo:



A Águas da Região Norte, SA (AdRN, SA) é uma empresa do Fundo de Investimento e Património do Abastecimento de água, Fundo Público (FIPAG, FP), criada em 2021 à luz do decreto n.º.34/2021, de 4 de Junho, para a gestão e exploração do serviço público de abastecimento de água da Região do Norte, no quadro da segunda geração da Gestão Delegada do Abastecimento de Água. A AdRN, SA, herda todos os sistemas de abastecimento de água das áreas operacionais da região Norte até então geridos directamente pelo FIPAG, incluindo a respectiva massa laboral.



AdRN

Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

A AdRN, SA definiu no seu Plano estratégico 2024-2027, sua missão que consiste em prestar o serviço público urbano de abastecimento de água na Região do Norte, de forma sustentável, garantindo a excelência do serviço e como visão ser referência nacional em excelência na prestação do serviço público urbano de abastecimento de água, pelo foco na satisfação do cliente, contribuindo para o desenvolvimento socioeconómico regional.

Para o alcance deste objectivo, deve-se o envolvimento de todas as unidades orgânicas que corporizam a estrutura de gestão técnica e administrativa da empresa, desde o nível estratégico até operacional.

1. Bases de preparação

As presentes demonstrações financeiras, que se reportam à data de 31 de dezembro de 2023, foram preparadas em conformidade com o Plano Geral de Contabilidade baseada nas Normas Internacionais de Relato Financeiro (PGC-NIRF) e, em consequência, com base no princípio do custo histórico, excepto para as situações especificamente identificadas, que decorrem da aplicação das Normas de Contabilidade e Relato Financeiro (NCRF). As demonstrações financeiras foram igualmente preparadas com base nos princípios do acréscimo e da continuidade.

Na preparação destas demonstrações financeiras, não foi derogada qualquer disposição do PGC-NIRF e não existem situações que afectem a comparabilidade das diversas rubricas contabilísticas.

Note-se, no entanto, que a preparação das demonstrações financeiras em conformidade com o PGC-NIRF exige que o Conselho de Administração formalize julgamentos, estimativas e pressupostos, que afectam a aplicação das políticas contabilísticas e mensuração dos activos, passivos, rendimentos e gastos. As estimativas e pressupostos associados são baseados na experiência histórica e outros factores considerados razoáveis de acordo com as circunstâncias e formam a base para os julgamentos sobre os valores dos activos e passivos cuja valorização não é evidente através de outras fontes. Os resultados reais podem diferir das estimativas. As questões que requerem um maior índice de julgamento ou complexidade, ou para os quais os pressupostos e estimativas são considerados significativos, são apresentados na nota 3.

Assim, estas demonstrações financeiras reflectem o resultado das operações e a posição financeira da ADRN com referência a 31 de dezembro de 2023, sendo apresentadas em Meticais, arredondadas ao Metical mais próximo.

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pelo Conselho de Administração e serão sujeitas à aprovação da Assembleia Geral de Accionistas.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

2. Principais políticas contabilísticas

a) Transacções em moeda estrangeira

As demonstrações financeiras são apresentadas em Meticais, que constitui a moeda funcional e de apresentação utilizada pela ADRN nas suas operações e na preparação das suas demonstrações financeiras.

As transacções em moeda estrangeira são convertidas à taxa de câmbio em vigor na data da transacção. Os activos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira são convertidos para Meticais à taxa de câmbio em vigor na data de balanço. As diferenças cambiais resultantes desta conversão são reconhecidas em resultados.

Os activos e passivos não monetários ao custo histórico, expressos em moeda estrangeira, são convertidos à taxa de câmbio da data da transacção.

As taxas de câmbio utilizadas para conversão dos saldos expressos em moeda estrangeira foram os seguintes:

	31-Dez-2023	
	Compra	Venda
Rand Sul Africano (ZAR)	3,44	3,5
Dólar Norte Americano (USD)	63,27	64,53

b) Activos tangíveis

Os activos tangíveis utilizados pela ADRN no decurso da sua actividade são registados ao custo de aquisição, deduzido de depreciações e perdas por imparidade acumuladas.

O custo de aquisição inclui o preço pago pela propriedade do activo e todos os custos directamente incorridos para o colocar no estado de funcionamento.

A depreciação dos activos tangíveis é calculada numa base sistemática ao longo da vida útil estimada do bem, a qual corresponde ao período em que se espera que o activo esteja disponível para uso, utilizando-se, assim, as seguintes vidas úteis:

Vida útil estimada (em anos)

Construções	10 - 50
Equipamentos Administrativo e Social	10
Equipamento de transporte	4 - 10
Outros	5 - 10



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

A ADRN efectua regularmente a análise de adequação da vida útil estimada dos seus activos tangíveis. As alterações na vida útil esperada dos activos são registadas através da alteração do período ou método de depreciação, conforme apropriado, sendo tratadas como alterações em estimativas contabilísticas.

Periodicamente são efectuadas análises no sentido de identificar evidências de imparidade em activos tangíveis. Sempre que o valor líquido contabilístico dos activos tangíveis exceda o seu valor recuperável, é reconhecida uma perda por imparidade com reflexo nos resultados do exercício. A ADRN procede à reversão das perdas por imparidade nos resultados do período caso, subsequentemente, se verifique um aumento no valor recuperável do activo.

O valor recuperável é determinado como o mais elevado entre o preço de venda líquido e o valor de uso, sendo este calculado com base nos fluxos de caixa estimados que se esperam a vir obter do uso continuado do activo e da sua alienação no final da vida útil.

Um item do activo tangível deixa de ser reconhecido aquando da sua alienação ou quando não se esperam benefícios económicos futuros decorrentes da sua utilização ou alienação. Qualquer ganho ou perda decorrente da anulação do reconhecimento do activo (calculado como a diferença entre o rendimento da venda e a quantia escriturada do activo) é reconhecido em resultados do período aquando da anulação do seu reconhecimento.

c) Activos intangíveis

Os activos intangíveis da ADRN são registados ao custo de aquisição, deduzido de amortizações e perdas por imparidade acumuladas.

A amortização dos activos intangíveis é calculada numa base sistemática ao longo da vida útil estimada do bem, a qual corresponde ao período em que se espera que o activo esteja disponível para uso

A ADRN procede a testes de imparidade sempre que eventos ou circunstâncias indiciam que o valor contabilístico excede o valor recuperável, sendo a diferença, caso exista, reconhecida em resultados. O valor recuperável é determinado como o mais elevado entre o seu preço de venda líquido e o seu valor de uso, sendo este calculado com base no valor actual dos fluxos de caixa futuros estimados que se esperam vir a obter do uso continuado do activo e da sua alienação no fim da sua vida útil.

d) Inventários

Os inventários são valorizados ao menor entre o seu custo de aquisição e o valor realizável líquido. O custo dos inventários inclui custos de aquisição, custos com impostos não dedutíveis, e outros custos incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição actual. O custeio das saídas (consumos) é efectuado através do custo médio ponderado.

Os produtos acabados são constituídos essencialmente por Melaço e são valorizados ao preço de venda.

Os ajustamentos ao valor realizável líquido são avaliados numa base anual e, caso se constate a necessidade de proceder ao seu reconhecimento, registadas como uma dedução ao activo, por contrapartida dos resultados do exercício.



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

e) Benefícios dos empregados

Os benefícios de curto prazo são mensurados numa base não descontada e imputadas aos resultados na medida em que o serviço é prestado.

É reconhecido um passivo para o montante esperado de bónus ou distribuição de resultados se a ADRN tem uma obrigação legal ou construtiva em pagar esse valor resultante de um acontecimento passado de um serviço prestado por um empregado e se a obrigação puder ser mensurada com fiabilidade.

f) Imparidade de itens não monetários

A ADRN avalia, a cada data de relato, ou com maior frequência caso tenha ocorrido alterações que indiquem que um determinado activo possa estar em imparidade, se existem indicações de que um activo não financeiro se possa encontrar em imparidade. Se tal indicação existir, a respectiva quantia recuperável é estimada. Caso esta se apresente inferior à quantia escriturada, o activo encontra-se em imparidade e é reduzido para a sua quantia recuperável. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados a o seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes de impostos que reflecte as avaliações correntes de mercado do valor do dinheiro no tempo e os riscos específicos do activo. Para determinar o justo valor menos os custos para vender, é utilizado um modelo de avaliação adequado.

As perdas por imparidade de operações contínuas são reconhecidas na demonstração do resultado nas categorias de despesa consistentes com a função do activo em imparidade, com exceção das propriedades anteriormente reavaliados onde a reavaliação foi reconhecida nos capitais próprios. Neste caso, a imparidade também é reconhecida no capital próprio até ao montante de qualquer reavaliação anterior.

Para os ativos, excluindo goodwill, uma avaliação é feita a cada data de balanço para saber se há alguma indicação de que a perda por imparidade reconhecida anteriormente pode já não existir ou possa ter diminuído. Se essa indicação existir, ADRN faz uma estimativa da quantia recuperável.

A perda por imparidade anteriormente reconhecida é revertida apenas se tiver havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável do activo desde que a última perda por imparidade foi reconhecida. Se for esse o caso, o valor contabilístico do activo é aumentado ao seu valor recuperável. Esse aumento não pode exceder o valor contabilístico que teria sido determinado, líquido de depreciação, se nenhuma perda por imparidade tivesse sido reconhecida no activo em anos anteriores. A reversão é reconhecida no resultado a menos que o activo tenha sido reavaliado, caso em que a reversão é tratada como um aumento de reavaliação.

g) Locações

A determinação de um contrato se é ou contém uma locação, é baseada na substância do contrato atendendo a entidade que retém substancialmente os riscos e vantagens inerentes à propriedade do bem locado.



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Nas locações financeiras, as quais transferem substancialmente para a ADRN todos os riscos e vantagens, o custo do activo é registado como um activo tangível, e a correspondente responsabilidade é registada no passivo. A depreciação do activo é calculado conforme descrito na nota 2 b) e registada como gasto na demonstração de resultados dentro do período a que respeitam.

As rendas são constituídas pelo encargo financeiro e pela amortização financeira do capital (tal como inicialmente reconhecido como passivo). Os encargos financeiros são reconhecidos nos exercícios a que respeitam.

Nas locações operações, as rendas são reconhecidas como gasto com base em quotas constantes ao longo do período da locação.

h) Activos financeiros

A classificação dos activos financeiros no seu reconhecimento inicial depende do objectivo para o qual o instrumento foi adquirido bem como das suas características, considerando as seguintes categorias:

Activos financeiros ao justo valor através dos resultados

A categoria de activos financeiros ao justo valor através dos resultados inclui activos financeiros detidos para negociação, adquiridos com o objectivo principal de serem transaccionados no curto prazo e outros activos financeiros ao justo valor por via dos resultados.

Activos financeiros disponíveis para venda

Os activos financeiros disponíveis para venda são activos financeiros não derivados detidos com a intenção em manter por tempo indeterminado ou designados para venda no momento do seu reconhecimento inicial.

Activos financeiros detidos até à maturidade

Considera-se activos detidos até à maturidade a categoria de activos financeiros não derivados com pagamentos fixos e determináveis e maturidades fixadas, tendo a ADRN a intenção de deter os mesmos até à maturidade.

Empréstimos e contas a receber

Classifica-se como empréstimos e contas a receber os activos financeiros não derivados com pagamentos fixos ou determináveis que não estejam cotados num mercado activo.

Os activos financeiros são reconhecidos no balanço da ADRN na data de contratação pelo respectivo justo valor acrescido de custos de transacção directamente atribuíveis, excepto para activos e passivos ao justo valor através dos resultados em que os custos de transacção são imediatamente reconhecidos em resultados.



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Entende-se por justo valor o montante pelo qual um activo ou passivo pode ser transferido ou liquidado, entre partes independentes, informadas e interessadas na concretização da transacção em condições normais de mercado. O justo valor de um instrumento financeiro no reconhecimento inicial é, geralmente, o preço da transacção.

O justo valor é determinado com base em preços de um mercado activo ou em métodos de avaliação no caso de inexistência de tal mercado activo. Um mercado é considerado activo se ocorrerem transacções de forma regular.

A ADRN avalia, à data de cada balanço, se existe evidência objectiva de que um activo financeiro ou grupo de activos financeiros está em imparidade. Considera-se que um activo financeiro está em imparidade se, e apenas se, existir evidência objectiva de perda de valor em resultado de um ou mais acontecimentos que tenham ocorrido após o reconhecimento inicial do activo e desde que tais acontecimentos tenham um impacto sobre os fluxos de caixa futuros estimados dos activos financeiros. A evidência de imparidade pode incluir indicações de que o devedor ou um grupo de devedores está em dificuldades financeiras, incumprimento ou mora na liquidação de capital ou juros, a probabilidade de entrarem em falência ou em reorganização financeira e sempre que esteja disponível informação que indica um decréscimo de valor dos fluxos de caixa futuros.

Reconhecimento inicial, mensuração e anulação do reconhecimento

As aquisições e alienações dos activos financeiros ao justo valor através dos resultados, assim como os activos financeiros disponíveis para venda são reconhecidos na data da sua transacção.

Os activos financeiros são inicialmente reconhecidos ao seu justo valor adicionado dos custos de transacção, à excepção da categoria dos activos financeiros ao justo valor através dos resultados, sendo os custos de transacção reconhecidos em resultados.

A anulação dos activos financeiros ocorre quando os direitos contratuais do activo financeiro expira, tenha procedido à transferência substancial de todos os riscos e benefícios associados à sua detenção ou não obstante retenha parte, mas não substancialmente, todos os riscos e benefícios associados à sua detenção, a ADRN tenha transferido o controlo sobre esses activos.

Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, os activos financeiros ao justo valor através dos resultados são reconhecidos pelo justo valor, sendo as suas variações reconhecidas em resultados do exercício.

Os activos financeiros disponíveis para venda são valorizados ao justo valor, sendo as variações reconhecidas em capitais próprios até ao momento da anulação do reconhecimento, ou seja, identificada uma perda por imparidade, momento em que o valor acumulado dos ganhos e perdas potenciais registado em capitais próprios é transferido para resultados.

Os activos detidos até à maturidade, assim como os empréstimos e contas a receber, após o reconhecimento inicial são mensurados ao custo amortizado, através do método da taxa de juro efectiva. Ganhos e perdas são reconhecidos em resultados aquando da anulação do reconhecimento se encontra em imparidade, assim como decorrentes de aplicação do método do juro efectivo.



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

O justo valor dos activos financeiros que são negociados em mercados financeiros organizados é o seu preço de compra corrente ("bid price"). Para a ausência de um mercado activo, o justo valor é determinado através de técnicas de avaliação, tais como preços de transacção recentes, semelhantes e realizadas em condições de mercado e técnicas de fluxos de caixa descontados ou outros modelos de avaliação.

Para os activos financeiros que não sejam passíveis de mensurar com fiabilidade o seu justo valor, os mesmos são reconhecidos ao custo de aquisição, sendo qualquer imparidade registada por contrapartida de resultados.

Imparidade

Em cada data de balanço é efectuada uma avaliação da existência de evidência objectiva de imparidade.

Activos financeiros registados ao custo amortizado

Se existir evidência objectiva de que foi suportada uma perda por imparidade em empréstimos concedidos e contas a receber ou investimentos detidos até à maturidade registados pelo custo amortizado, a quantia da perda é mensurada como a diferença entre a quantia registada do activo e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados descontados à taxa de juro efectiva original do activo financeiro. A quantia registada do activo deve ser reduzida através do uso de uma conta de redução do activo. A quantia da perda deve ser reconhecida nos resultados.

Se, num período subsequente, a quantia da perda por imparidade diminui e a diminuição pode ser relacionada objectivamente com um acontecimento que ocorra após o reconhecimento da imparidade, a perda por imparidade anteriormente reconhecida deve ser revertida ajustando a conta de redução do activo. A reversão não deve resultar numa quantia registada do activo financeiro que exceda a quantia que poderia ter sido determinada pelo custo amortizado, caso a imparidade não tivesse sido reconhecida à data em que a imparidade foi revertida. A quantia da reversão deve ser reconhecida nos resultados.

Em relação às contas a receber, as perdas por imparidade são constituídas quando existe uma evidência objectiva (como a probabilidade de dificuldades financeiras ou de falência significativa do devedor) que ADRN não será capaz de cobrar todos os montantes devidos. O valor contabilizado da conta a receber é reduzido através da constituição de perdas por imparidade. As dívidas não recuperadas são desreconhecidas quando são considerados irrecuperáveis.

Activos financeiros registados pelo custo

Se existir evidência objectiva de que foi suportada uma perda por imparidade num instrumento de capital próprio não cotado que não está registado pelo justo valor porque o seu justo valor não pode ser mensurado com fiabilidade, ou num activo derivado que está ligado a, e que deve ser liquidado pela entrega de, um tal instrumento de capital próprio não cotado, a quantia da perda por imparidade é mensurada pela diferença entre a quantia registada do activo financeiro e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados descontados à taxa de retorno de mercado corrente para um activo financeiro semelhante. Estas perdas por imparidade não devem ser revertidas.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Activos financeiros disponíveis para venda

Quando existe evidência de imparidade nos activos financeiros disponíveis para venda, a perda potencial acumulada no capital próprio, correspondente à diferença entre o custo de aquisição e o justo valor actual, deduzida de qualquer perda por imparidade no activo anteriormente reconhecida em resultados, é transferida para resultados.

i) Instrumentos de capital

As acções ordinárias são classificadas como capital próprio. Os aumentos dos custos directamente atribuíveis aos detentores das acções ordinárias e acções preferenciais são reconhecidos como uma redução no capital próprio, líquido do efeito fiscal.

Quando o capital social reconhecido no capital próprio é readquirido, o montante pago, que inclui os custos directamente atribuíveis líquido do efeito fiscal, é reconhecido como dedução no capital próprio. As acções readquiridas são classificadas como acções próprias e apresentadas a deduzir no capital próprio.

Quando as acções próprias são vendidas ou reemitidas subsequentemente, o montante recebido como um aumento no capital próprio e a diferença daí resultante é transferida para / de resultados transitados.

j) Passivos financeiros

Passivos financeiros ao justo valor através dos resultados

Os passivos financeiros ao justo valor por via dos resultados incluem os passivos financeiros detidos para negociação e outros passivos financeiros ao justo valor através dos resultados reconhecidos no momento inicial.

Empréstimos obtidos e contas a pagar

Classificamos nesta categoria os restantes passivos financeiros.

Reconhecimento inicial, mensuração e anulação do reconhecimento

Um instrumento é classificado como passivo financeiro quando existe uma obrigação contratual da sua liquidação ser efectuada mediante a entrega de dinheiro ou de outro activo financeiro, independentemente da sua forma legal.

Os passivos financeiros são inicialmente reconhecidos ao seu justo valor adicionado dos custos de transacção, à excepção da categoria dos passivos financeiros ao justo valor através dos resultados, sendo os custos de transacção reconhecidos em resultados.

A anulação do passivo financeiro ocorre quando as obrigações contratuais do passivo financeiro expiram.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Quando um passivo financeiro é substituído por outro do mesmo credor, em condições substancialmente diferentes, ou os termos do passivo existente são substancialmente diferentes, essa troca ou alteração é tratada como uma anulação do reconhecimento do passivo original e é reconhecido um novo passivo, sendo a diferença dos valores registada em resultados.

Mensuração subsequente

Após o reconhecimento inicial, os passivos financeiros ao justo valor através dos resultados são reconhecidos ao justo valor, sendo as suas variações reconhecidas em resultados.

Os empréstimos e contas a pagar, após o reconhecimento inicial são mensurados ao custo amortizado, através do método da taxa de juro efectiva. Ganhos e perdas são reconhecidos em resultados aquando da anulação do reconhecimento se encontra em imparidade, assim como decorrentes de aplicação do método do juro efectivo.

k) Provisões

A ADRN constitui provisões quando tem uma obrigação presente (legal ou construtiva) resultante de eventos passados relativamente à qual seja provável o futuro dispêndio de recursos financeiros, e este possa ser determinado com fiabilidade.

Quando a ADRN espera obter algum reembolso, como por exemplo o resultante da execução de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um activo separado, somente quando o reembolso for virtualmente certo. O gasto relativo a provisão, é apresentado na demonstração de resultados, líquido de qualquer reembolso.

Quando o efeito temporal do dinheiro for material, as provisões são descontadas usando a taxa antes de imposto em vigor para reflectir, onde apropriado, o risco específico da responsabilidade. Onde o desconto é aplicado, o aumento na provisão devido a passagem do tempo é reconhecido como gasto financeiro.

l) Reconhecimento de gastos e rendimentos

A ADRN regista os seus gastos e rendimentos de acordo com o princípio da especialização de exercícios pelo qual estes elementos são reconhecidos na data da transacção que os origina, independentemente do respectivo pagamento ou recebimento. As diferenças entre os montantes recebidos e pagos e as correspondentes receitas e despesas geradas são registadas nas rúbricas de "Outros activos correntes" ou "Outros passivos correntes", consoante a natureza da diferença.

m) Reconhecimento de rédito

O rédito relativo a vendas é reconhecido na demonstração de resultados quando os riscos e vantagens dos bens vendidos tiverem sido transferidos para o comprador. O rédito relativo a serviços é reconhecido quando o serviço tiver sido prestado.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

n) Impostos sobre o rendimento

Impostos correntes

O imposto corrente, activo ou passivo, é estimado com base no valor esperado a recuperar ou a pagar às autoridades fiscais. A taxa legal de imposto usada para calcular o montante é a que se encontra em vigor à data de balanço.

O imposto corrente é calculado com base no lucro tributável do exercício, o qual difere do resultado contabilístico devido a ajustamentos à matéria colectável resultantes de gastos ou rendimentos não relevantes para efeitos fiscais, ou que apenas serão considerados em outros períodos contabilísticos, em conformidade com a legislação fiscal vigente.

Impostos diferidos

Os impostos diferidos activos e passivos correspondem ao valor do imposto a recuperar e a pagar em períodos futuros resultante de diferenças temporárias entre o valor de um activo ou passivo no balanço e a sua base de tributação. Os prejuízos fiscais reportáveis assim como os benefícios fiscais dão também origem a impostos diferidos activos.

Os impostos diferidos activos são reconhecidos até o montante em que seja provável a existência de lucros tributáveis futuros contra os quais possam ser deduzidos os impostos diferidos activos.

Os impostos diferidos são calculados com base nas taxas fiscais decretadas para o período em que se prevê que seja realizado o respectivo activo ou passivo.

Os impostos sobre o rendimento (correntes ou diferidos) são reflectidos nos resultados do exercício, excepto nos casos em que as transacções que os originaram tenham sido reflectidas em outras rúbricas de capitais próprios. Nestas situações, o correspondente imposto é igualmente reflectido por contrapartida de capitais próprios, não afectando o resultado do exercício.

3. Principais julgamentos, estimativas e pressupostos contabilísticos

A preparação das demonstrações financeiras da ADRN exige que o Conselho de Administração efectue julgamentos, estimativas e premissas no âmbito da tomada de decisão sobre alguns tratamentos contabilísticos com impactos nos valores reportados no total de activo, passivo, capital próprio, gastos e rendimentos. Os efeitos reais podem diferir das estimativas e julgamentos efectuados, nomeadamente no que concerne ao efeito dos custos e proveitos reais.



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Os principais julgamentos e estimativas utilizadas pelo ADRN são analisados como se segue:

Imparidade de contas a receber

A ADRN reavalia periodicamente a evidência de imparidade de forma a aferir da necessidade de reconhecer perdas por imparidade adicionais. Nomeadamente, para a determinação do nível de perda potencial, são usadas estimativas da Administração nos cálculos dos montantes relacionados com os fluxos de caixa futuros. Tais estimativas são baseadas em pressupostos de diversos factores, podendo os resultados efectivos alterar no futuro, resultando em alterações dos montantes constituídos para fazer face a perdas efectivas.

Adicionalmente à análise de imparidade individual, a ADRN efectua uma análise de imparidade colectiva das contas a receber para fazer face a situações de perda de valor que, embora não especificamente identificáveis, incorporam um grande risco de incumprimento face à situação inicial, no momento em que foram reconhecidos.

A Administração, considera que a imparidade determinada com base na metodologia apresentada permite reflectir de forma adequada o risco associado à sua carteira de clientes.

Vidas úteis dos activos tangíveis e intangíveis

A ADRN reavalia continuamente as suas estimativas sobre a vida útil dos activos tangíveis e intangíveis. As estimativas de vida útil remanescente são baseadas na experiência, estado e condição de funcionamento do activo. Caso se entenda necessário, estas estimativas são sustentadas em pareceres técnicos emitidos por peritos independentes.

Imparidade de activos tangíveis e intangíveis

Os activos tangíveis e intangíveis são revistos para efeitos de imparidade sempre que existam factos ou circunstâncias que indicam que a sua quantia registada excede a recuperável.

Considerando as incertezas quanto à quantia recuperável destes activos de longo prazo, pelo facto das análises se basearem na melhor informação à data, as alterações de pressupostos podendo resultar em impactos na determinação do nível de imparidade e, conseqüentemente, nos resultados da ADRN.

Provisões

As provisões constituídas para fazer face a perdas prováveis em processos judiciais em que a ADRN é parte interessada são constituídas, atendendo à expectativa de perda da Administração, sustentada na informação prestada pelos seus assessores jurídicos, sendo objecto de revisão anual.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Impostos

Os impostos sobre o rendimento (correntes e diferidos) são determinados pela ADRN com base nas regras definidas pelo enquadramento fiscal. No entanto, em algumas situações, a legislação fiscal não é suficientemente clara e objectiva e poderá dar origem a diferentes interpretações. Nestes casos, os valores registados resultam do melhor entendimento da ADRN sobre o adequado enquadramento das suas operações, o qual é susceptível de poder vir a ser questionado pelas Autoridades Fiscais.

Por outro lado, as Autoridades Fiscais dispõem de faculdade de rever a posição fiscal da ADRN durante um período de 10 anos, podendo resultar, devido a diferentes interpretações e/ou incumprimento da legislação fiscal, nomeadamente Contribuição Industrial, IRT, IRPC, IRPS e IVA, eventuais correcções.

A Administração acredita ter cumprido todas as obrigações fiscais a que a ADRN se encontra sujeita, pelo que eventuais correcções à matéria colectável declarada, decorrentes destas revisões, não se espera que venham a ter um efeito nas demonstrações financeiras.

4. Alterações de políticas contabilísticas, de estimativas e erros

Durante o período findo em 31 de Dezembro de 2023, não ocorreram alterações de políticas contabilísticas, nem alterações significativas nas estimativas contabilísticas.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

5. Activos tangíveis

O movimento ocorrido nos activos tangíveis é analisado como segue:

	Activo bruto			31-dez-2023	
	1-jan-2023	Aumentos	Alienações/Abates		
Custo de aquisição					
Construções	i)	317,857,519	843,392	-	318,700,911
Equipamento básico	ii)	54,476,424	966,755	-	55,443,178
Mob. e equip. admi. social	iii)	61,923,319	8,098,661	-	70,021,980
Equipamento de transporte	iv)	13,551,453	21,303,208	-	34,854,661
Ferramentas e utensílios		21,517	11,417	(3,950)	28,984
Outros activos tangíveis		65,000	65,000	(65,000)	65,000
		447,895,232	31,288,432	(68,950)	479,114,714
Depreciações					
	1-jan-2023	Depreciações do exercício	Regularizações	31-dez-2023	
Construções	(67,168,575)	(12,062,070)	6,344,948	(72,885,697)	
Equipamento básico	(2,818,922)	(5,432,728)	92,201	(8,159,449)	
Mob. e equip. admi. social	(47,123,987)	(5,135,610)	(158,506)	(52,418,103)	
Equipamento de transporte	(5,887,232)	(6,388,010)	1,254,696	(11,020,546)	
Ferramentas e utensílios	(4,392)	(15,633)	(358,873)	(378,898)	
Outros activos tangíveis	-	(5,395)	-	(5,395)	
	(123,003,108)	(29,039,446)	7,174,466	(144,868,088)	
Valor líquido	324,892,124			334,246,626	

i) A rubrica de construções corresponde essencialmente os seguintes activos:

- Sistema de distribuição de água (75 806 152 MZN) corresponde as delegações de Ilha de Moçambique (75 581 152 MZN), Montepuez (225 000 MZN);
- Sistema de armazenamento de água (44 656 686 MZN) corresponde as delegações de Ilha de Moçambique (9 750 000 MZN), Montepuez (2 314 681 MZN), Mueda (32 592 005 MZN);
- Sistema de tratamento de água (95 794 554 MZN) corresponde a delegação de Mueda;
- Escritórios & Residência água (63 271 458 MZN), corresponde as delegações de Montepuez (16 132 858 MZN), Mueda (47 138 600 MZN);
- Casa de Maquinaria e equipamento (31 200 873 MZN), corresponde as delegações de Montepuez (533 246 MZN), Mueda (30 667 627 MZN);
- Outros (7 127 795 MZN) as delegações de Ilha de Moçambique (5 901 855 MZN), Montepuez (231 780 MZN), e Mueda (994 160 MZN).

ii) Os equipamentos básicos, se resume como segue:

- Equipamentos de abastecimento de água (13 793 095 MZN) correspondente as delegação da Ilha de Moçambique (2 006 858 MZN), Montepuez (5 894 523 MZN), e Mueda (5 891 714 MZN);



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

- Equipamento de distribuição de água (35 678 932 MZN) correspondente as delegações de Montepuez (12 010 851 MZN) e Mueda (23 668 081 MZN);
- Outros (5 004 397 MZN) correspondente a delegação de Ilha de Moçambique (335 854 MZN), Montepuez (750 361 MZN) e Mueda (3 918 182 MZN);

Em adicional, 2023, foi adquirido material informático no montante de 7.095.151 meticais na delegação da Sede

- iii) Mobiliário e equipamento administrativo social é decomposto como segue:
- Equipamento informático (12 507 205 MZN) correspondente a delegação de Nampula;
 - Equipamento de escritório (8 801 216 MZN) correspondente a delegação de Nampula;
 - Outros (2 537 073 MZN) correspondente a delegação de Nampula.
- iv) O aumento da rubrica de equipamento de transporte diz respeito na sua totalidade a aquisição de viaturas para o conselho de administração da ADRN

6. Activos intangíveis

O movimento ocorrido nos activos intangíveis é analisado como segue:

		Activo bruto			
		1-jan-2023	Aumentos	Alienações/Abates	31-dez-2023
Custo de aquisição					
Encargos de constituição	i)	88 303 268	148 509	-	88 451 777
Software		6 282 501	65 224	-	6 347 726
Investimento em curso		3 800	-	-	3 800
		94 589 570	213 733	-	94 803 303
		Depreciações			
		1-jan-2023	Depreciações do exercício	Regularizações	31-dez-2023
Depreciações acumuladas					
Encargos de constituição		(21 805 491)	(1 927 789)	199 746	(23 533 534)
Software		(5 785 747)	(294)	(199 746)	(5 985 786)
		(27 591 238)	(1 928 082)	-	(29 519 320)
Valor líquido		66 998 332			65 283 983

- i) Os encargos de constituição correspondem essencialmente a projecto de construção da delegação de Nampula no montante de 81 711 602 MZN.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

7. Inventários

A rúbrica de inventários inclui os seguintes saldos:

	<u>31-dez-2023</u>
Inventários por Delegação	
Ilha de Moçambique	27,598,116
Nampula	25,750,196
Pemba	14,361,524
Nacala	9,876,018
Angoche	4,803,083
Cuamba	3,935,692
Lichinga	3,384,177
Mueda	1,793,290
Montepuez	708,406
	<u>92,210,501</u>

A decomposição de inventario por categoria é apresentado como segue:

	<u>31-dez-2023</u>
Contadores	44,545,959
Tubagem e Acessórios	40,748,918
Materiais Diversos	6,057,506
Produtos Químicos	620,760
Material Eléctrico	135,810
Produtos Químicos HTH	52,073
Peças e Sobressalentes	43,770
Matéria Prima Auxiliar	5,705
Cal Hidratado	-
	<u>92,210,501</u>



AdRN
Aguas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

8. Clientes

Esta rúbrica inclui os seguintes saldos:

	<u>31-dez-2023</u>
Cientes por Delegação	
Nampula	431,052,654
Nacala	205,708,895
Pemba	188,818,025
Lichinga	72,300,218
Ilha de Moçambique	20,541,542
Mueda	19,505,231
Angoche	18,279,517
Cuamba	15,994,902
Montepuez	13,119,213
Cientes de cobrança duvidosa	i) (12,211,846)
	<u>973,108,349</u>
Perdas por imparidade	ii) (267,143,199)
	<u>705,965,150</u>

i) A deposição de clientes de cobrança duvidosa é apresentada como segue

	<u>31-dez-2023</u>
Cientes de cobrança duvidosa por delegação	
Pemba	(12,402,505)
Lichinga	222,598
Ilha de Moçambique	(31,939)
	<u>(12,211,846)</u>

ii) As perdas por imparidades, são apresentadas como segue:

	<u>31-dez-2023</u>
Perdas por imparidade por delegação	
Nacala	(112,858,035)
Nampula	(60,944,242)
Pemba	(59,501,813)
Angoche	(10,207,812)
Ilha de Moçambique	(7,548,892)
Lichinga	(6,686,659)
Cuamba	(1,564,707)
Mueda	(4,971,562)
Montepuez	(2,859,478)
	<u>(267,143,199)</u>



AdRN
Aguas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

O movimento das perdas por imparidade apresenta-se como segue:

	31-dez-2023
Saldo inicial	(22,139,569)
Reforço	(270,429,463)
Reversões	3,516,117
Utilização	21,909,716
Saldo final	(267,143,199)

9. Outros activos financeiros

Esta rubrica decompõe-se como segue:

		31-dez-2023
Pemba	i)	99,432,630
Sede	ii)	26,147,271
Ilha de Moçambique		5,564,418
Mueda		703,456
Nacala		216,504
Nampula		159,290
Outros		3,985,237
		136,208,808

i) O saldo da delegação de Pemba é decomposto como segue:

	31-dez-2023
FIPAG - Sede	99,272,503
Outros	160,128
	99,432,630

ii) O saldo da delegação sede é decomposto como segue:

		31-dez-2023
FIPAG - Sede	a)	25,293,499
FIPAG - Quelimane		853,772
		26,147,271

a) O saldo da FIPAG – Sede, inclui o montante de 7.000.000 meticais, corresponde ao valor da realização de capital social da Empresa.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

10. Outros activos correntes

Esta rúbrica decompõe-se como segue:

	<u>31-dez-2023</u>
<u>Acréscimo de gastos</u>	
Remunerações a pagar	180,000
Outros acréscimos de gastos	3,297,113
	<u>3,477,113</u>

11. Caixa e bancos

Esta rúbrica decompõe-se como segue:

O saldo de caixa e bancos de acordo com a moeda de origem decompõe-se pelos seguintes saldos:

	<u>31-dez-2023</u>
Caixa	4,472,019
Depósitos à ordem	8,640,736
	<u>13,112,755</u>

O saldo de caixa por delegação decompõe-se da seguinte forma:

	<u>31-dez-2023</u>
Caixa - Nampula	2,015,999
Caixa - Lichinga	959,136
Caixa - Nacala	801,758
Caixa - Pemba	588,468
Caixa - Cuamba	55,293
Caixa - Ilha de Moçambique	24,690
Caixa - Angoche	18,349
Caixa - Montepuez	8,328
	<u>4,472,019</u>



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

A rúbrica de depósitos à ordem por delegação decompõe-se da seguinte forma:

	31-dez-2023
Depósitos a ordem - Nampula	2,248,660
Depósitos a ordem - Sede	1,536,975
Depósitos a ordem - Nacala	1,167,354
Depósitos a ordem - Cuamba	1,016,906
Depósitos a ordem - Pemba	863,863
Depósitos a ordem - Lichinga	732,127
Depósitos a ordem - Mueda	393,937
Depósitos a ordem - Angoche	288,885
Depósitos a ordem - Ilha de Moçambique	201,883
Depósitos a ordem - Montepuez	190,147
	8,640,736

12. Capital próprio

Capital social

O capital social da ADRN encontra-se integralmente subscrito e realizado pela FIPAG – Fundo de investimento e património abastecimento de água no montante de 7.000.000 Meticais.

Outras variações em capital próprio

Em 01 de Janeiro de 2023, a entidade iniciou as suas actividades, a FIPAG que detém 100% do capital, procedeu, nesta data entrada de capital em espécie no montante de 747.910.624 meticais. Os detalhes dos valores estão descritos como segue:

	01-Jan-2023
ACTIVO / (PASSIVO)	
Activos tangíveis	324,892,124
Activos intangíveis	66,998,332
Inventários	53,002,069
Clientes	783,864,808
Outros activos financeiros	475,617,178
Outros activos correntes	457,646
Caixa e bancos	11,332,886
Outros passivos financeiros	(891,436,019)
Outros passivos correntes	(76,818,400)
	747,910,624

Realçar que ainda não foi submetido em escritura a entrada de capital em espécie pelo acionista.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

13. Provisões

A 31 de dezembro de 2023 as provisões dizem respeito aos processos que se encontram em curso os quais a gestão considera que o risco de os mesmo terem um desfecho desfavorável para a empresa é elevado

14. Outros passivos financeiros

Esta rúbrica apresenta-se como segue:

		31-dez-2023
Nampula	i)	372,046,184
Pemba	i)	159,079,242
Sede	i)	79,448,629
Mueda		11,429,852
Ilha de Moçambique		8,214,905
Angoche		5,274,789
Lichinga		8,548,486
Cuamba		3,341,533
Montepuez		2,924,835
Nacala		24,127,682
		674,436,136

i) Os saldos das delegações de Nampula, Pemba e Sede é decomposto como segue:

		31-dez-2023
<u>Nampula</u>		
Fipag Sede		140,627,813
EDM - Electricidade de Moçambique		130,412,331
Conselho Municipal		41,621,299
CRA - Conselho de Abastecimento de água		22,940,598
Outros		36,444,142
		372,046,183
<u>Pemba</u>		
EDM - Electricidade de Moçambique		147,425,215
CRA - Conselho de Abastecimento de água		8,904,083
Outros		2,749,944
		159,079,242
<u>Sede</u>		
Fipag Sede		23,120,987
Fipag AO Beira		27,053,176
Ferragens Auto Paint		19,941,838
Outros		9,332,628
		79,448,629



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

15. Outros passivos correntes

A rubrica de outros passivos financeiros decompõe-se como segue:

	<u>31-dez-2023</u>
Estado	i) 120,816,625
Acréscimos de gastos	
Juros a pagar	99,920
Outros	10,400,095
	<u>10,500,015</u>
<u>Rendimentos e gastos diferidos</u>	
Outros	1,038,050
	<u>1,038,050</u>
	<u>132,354,689</u>

i) O saldo da rubrica estado é decomposto da seguinte forma:

	<u>31-dez-2023</u>
<u>i) Estado</u>	
Impostos retidos na fonte	i.1) 50,367,337
Estimativa de imposto	31,518,419
IVA	22,333,895
INSS	i.2) 16,576,901
Aposentação	20,073
	<u>120,816,625</u>

i.1) Impostos retidos na fonte por delegação

Angoche	725,714
Cuamba	164,888
Ilha de Moçambique	831,595
Lichinga	3,839,064
Montepuez	1,078,040
Mueda	267,139
Nacala	7,438,435
Nampula	14,670,762
Pemba	5,977,214
Sede	15,374,486
	<u>50,367,337</u>



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

i.2) INSS por delegação

Angoche	232,894
Cuamba	933,905
Ilha de Moçambique	282,034
Lichinga	89,067
Montepuez	48,565
Mueda	630,178
Nacala	1,408,538
Nampula	4,642,986
Pemba	4,849,971
Sede	3,458,765
	16,576,901

16. Vendas

A rúbrica de vendas por delegação apresenta os seguintes valores:

	2023
Nampula	339,823,549
Pemba	213,492,382
Nacala	206,669,393
Cuamba	67,806,360
Lichinga	51,851,778
Angoche	22,883,914
Ilha de Moçambique	15,501,624
Montepuez	13,184,567
Mueda	10,976,603
	942,190,168



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

A venda por tipologia é apresentado como segue:

	2023
Doméstico	528,889,201
Industrial	135,658,915
Público	96,804,829
Multas de clientes	68,048,967
Comercial	50,082,628
Contratos	18,353,436
Vistoria	15,806,834
Fontanário	11,277,772
Água avulsa	7,850,241
Municípios	3,893,295
Taxa de cortes	2,980,577
Vendas Pré-Pago	829,939
Obras de ramal	672,764
Danificações e violações	541,662
Taxa adicional de pré-pago	382,985
Vendas isentas	67,162
Taxa de subscrição	27,286
Aluguer de contador	14,362
Descontos e abatimentos	7,313
	942,190,168

17. Custo dos inventários vendidos ou consumidos

Esta rubrica analisa-se como segue:

	2023
Nampula	11,835,351
Pemba	18,778,359
Cuamba	3,210,395
Nacala	4,486,826
Lichinga	2,184,723
Montepuez	1,665,981
Angoche	897,010
Ilha de Moçambique	813,741
Mueda	547,400
	44,419,784



AdRN
Aguas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

18. Rendimentos suplementares

Esta rúbrica apresenta-se como segue:

	2023
Nampula	22,284,593
Montepuez	779,449
Pemba	467,457
Nacala	168,000
Sede	114,995
Cuamba	39,500
Angoche	25,480
	23,879,474

19. Gastos com pessoal

Esta rúbrica apresenta-se como segue:

	2023
Remunerações dos órgãos sociais e trabalhadores	335,172,239
Outros gastos com pessoal	19,069,381
Ajudas de custo	10,865,410
Encargos sobre remunerações	9,635,083
Gastos de acção social	4,286,499
Seguro de acidentes de trabalho e doenças profissionais	1,117,749
Indemnizações	630,000
	380,776,361

Em 2024, o número médio de funcionários foi de 653



AdRN
Aguas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

20. Fornecimentos e serviços de terceiros

Esta rúbrica analisa-se como segue:

	<u>2023</u>
Água e electricidade	183,640,148
Rendas e alugueres	16,650,571
Combustíveis e lubrificantes	15,428,453
Manutenção e reparação	19,054,986
Vigilância e segurança	12,918,448
Outros serviços	22,570,320
Material de escritório	7,730,393
Comunicações	8,307,631
Deslocações e estadias	6,050,258
Material de manutenção e reparação	4,665,461
Limpeza, higiene e conforto	4,136,610
Despesas de refeição	4,032,511
Subcontratos	3,764,797
Trabalhos especializados	10,297,673
Publicidade e propaganda	1,888,547
Transporte de carga e pessoal	1,855,257
Seguros	865,252
Ferramentas e utensílios de desgaste rápido	478,555
Despesas de representação	94,150
Honorários	86,667
Comissões a intermediários	60,000
Livros e documentação técnica	52,130
Artigos para oferta	39,210
Contencioso e notariado	14,115
	<u>324,682,143</u>

21. Outros rendimentos e gastos operacionais

Apresentam-se como segue:

	<u>2023</u>
Provisões	10,894,944
Outros gastos operacionais	a) 142,079,675
Outros gastos operacionais	<u>152,974,619</u>
Outros ganhos operacionais	(48,853,422)
Outros rendimentos operacionais	b) (48,853,422)
	<u>104,121,197</u>



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

a) Os outros gastos operacionais decompõem como segue:

	<u>2023</u>
Fee	i) 58,728,339
Impostos e taxas	23,620,879
Multas e penalidades	3,741,770
Programas de responsabilidade social	11,103
Perdas em investimentos de capital	24
Outros	ii) 51,340,370
	<u><u>142,079,675</u></u>

i) Fee corresponde ao custo debitado pela FIPAG pela cedência do seu património da ADRN para exercício das suas operações

ii) Os outros correspondem a despesas referente a multas, penalidades, custas judiciais, programas de responsabilidades, quotizações, taxa de regulação e água bruta, duodécimos, quebras, impostos e taxas.

b) Os rendimentos suplementares, são apresentados como segue:

	<u>2023</u>
Reversões do período	(2,003,312)
Outros ganhos operacionais	(46,850,110)
	<u><u>(48,853,422)</u></u>

22. Rendimentos e ganhos financeiros

Esta rúbrica analisa-se como segue:

	<u>2023</u>
Juros obtidos	(9,300)
Outros rendimentos e ganhos financeiros	(1,843,550)
Rendimentos e ganhos financeiros	<u>(1,852,850)</u>
Juros suportados	678,882
Serviços bancários	2,033,812
Outros gastos e perdas financeiras	1,125,562
Gastos e perdas financeiras	<u>3,838,257</u>
	<u><u>1,985,407</u></u>



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

23. Impostos sobre o rendimento

A reconciliação entre a taxa de imposto corrente e a taxa efectiva de imposto em referência a 31 de dezembro de 2023, apresenta-se como segue:

	2023	
	Taxa de imposto	Valor
Lucro/(Prejuízo) antes do imposto		(187,796,123)
Variações patrimoniais positivas (artigo 21º do CIRPC)		-
<u>Correcções fiscais:</u>		
Reintegrações e amortizações não aceites como custo (art. 27 CIRPC)		17,256,944
Provisões ou perdas por imparidade não dedutíveis para além dos limites legais (art. 28 e 29 CIRPC)		255,832,838
Impostos e encargos da responsabilidade de outrem (art.36 nº1 b) CIRPC)		195,729
Multas, coimas, juros compensatórios e demais encargos pela prática de infracções (art 36 nº1 c) do CIRPC)		770,800
Indemnizações por eventos cujo risco seja segurável (art 36 nº1 d) do CIRPC)		1,575,000
50% das ajudas de custo e compensação pela utilização da viatura do trabalhador e não facturadas a clientes (art.36 nº1 e) CIRPC)		5,432,705
80% das despesas de representação escrituradas a qualquer título (art. 36 nº1f) do CIRPC)		738,786
Despesas com publicidade para além dos limites legais (art.36 nº1 n) CIRPC)		1,888,547
50% de encargos com viaturas ligeiras de passageiro (art. 36 nº4 CIRPC)		2,599,833
Imposto corrente		98,495,060
Prejuízos fiscais		-
Imposto a pagar	32%	31,518,419

24. Partes relacionadas

Os saldos com partes relacionadas, à data de 31 de dezembro de 2023, são como segue

Accionistas	Vendas	Compras	Activos Financeiros	Passivos financeiros
FIPAG - Sede	58,728,339	-	124,566,002	(163,748,800)
Outras Empresas do grupo	Vendas	Compras	Activos Financeiros	Passivos financeiros
FIPAG - Beira	-	-	13,330,480	(27,053,176)
FIPAG - Quelimane	-	-	853,772	-

Benefícios do pessoal chave de gestão

Em 31 de dezembro de 2023, as remunerações pagas ao Conselho de Administração ascendiam a 25.058.988 Meticais.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

25. Compromissos e contingências

Garantias dadas a terceiros

Em 31 de dezembro de 2023, não existiam garantias prestadas.

Contingência legal

26 Gestão de risco, objectivos e políticas

A actividade da ADRN é exposta a uma diversidade de riscos financeiros, o que envolve a análise, aceitação e gestão de certos graus de riscos ou combinação dos mesmos. O objectivo do Conselho de Administração da ADRN é por isso alcançar um equilíbrio apropriado entre o risco e o retorno, e minimizar os efeitos potenciais adversos ao desempenho financeiro.

Assim, as políticas de gestão de risco da ADRN são desenhadas a fim de identificar e analisar estes riscos, estabelecer limites de risco e controlo, e monitorar os riscos e aderência aos limites através de sistemas de informação fiáveis e actualizados. A ADRN revê periodicamente as suas políticas de gestão de risco e sistemas a fim de melhor se precaver face às variações de mercado.

Risco de mercado

O risco de mercado é o risco de mudanças nos preços de mercado, tais como taxas de juro, taxas de câmbio. O objectivo da gestão do risco de mercado é gerir e controlar o risco de mercado dentro de parâmetros que a Administração considere aceitável.

Risco de taxa de juro

O risco de taxa de juro do fluxo monetário é o risco de que fluxos monetários futuros de um instrumento financeiro irão flutuar devido a alterações nas taxas de juro de mercado. O risco do justo valor da taxa de juro é o risco de que um valor de um determinado instrumento financeiro irá flutuar devido a taxas de juro do mercado. A exposição da ADRN face ao risco da taxa de juro prende-se essencialmente por via de obras financiadas pelos doadores, assim como aos empréstimos de taxa de juro variável.

A política da ADRN passa por obter financiamento por via de taxas fixas, assim como variáveis, a fim de minimizar as variações das taxas de juro.

A gestão do risco tem como principal objectivo a criação de valor através de processos de gestão.



AdRN
Águas da Região do Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticals)

Risco de taxa de câmbio

O risco de taxa cambial é o risco que o justo valor ou fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro venha a flutuar devido a alterações nas taxas de câmbio. As demonstrações financeiras da ADRN podem ser afectadas pelas variações das taxas cambiais MZN/EUR, MZN/USD, MZN/ZAR. A ADRN procura atenuar os efeitos de exposição à moeda estrangeira efectuando o maior número de operações em moeda nacional.

A tabela abaixo sumariza a exposição da ADRN ao risco de taxa de câmbio, a 31 de dezembro de 2023:

	31-Dez-2023				
	Total	MZN	EUR	USD	ZAR
<u>Activos</u>					
Caixa e bancos	13,112,755	13,112,755	-	-	-
Clientes	705,965,150	705,965,150	-	-	-
Outros activos financeiros	136,208,808	136,208,808	-	-	-
Outros activos correntes	3,477,113	3,477,113	-	-	-
	858,763,827	858,763,827	-	-	-
Outros passivos financeiros	674,436,136	674,436,136	-	-	-
Outros passivos correntes	132,354,689	132,354,689	-	-	-
	806,790,825	806,790,825	-	-	-
Posição líquida	51,973,002	51,973,002	-	-	-

Risco de Crédito

O risco de crédito é o risco da ADRN incorrer numa perda pelo facto de as contrapartes e clientes não cumprirem com as suas obrigações. Para limitar este risco, a gestão recorre a diversas fontes gerindo os activos tendo por base a sua liquidez e monitoriza periodicamente os fluxos de caixa futuros e liquidez.

A exposição máxima ao risco a 31 de dezembro de 2023 é a seguinte:

	31-dez-2023
Clientes	705,965,150
Outros activos financeiros	136,208,808
Outros activos correntes	3,477,113
Caixa e bancos	13,112,755
	858,763,827

Por sua vez, a antiguidade de saldos de contas de clientes que não se encontram em imparidade apresenta-se como se segue:

	Maturidade do saldo				Total
	< 30 dias	30 - 60 dias	60 - 90 dias	90 - 120 dias	
31 Dezembro 2023					
Clientes	705,965,150	705,965,150	-	-	1,411,930,301
Outros activos financeiros	136,208,808	136,208,808	-	-	272,417,616
Outros activos correntes	3,477,113	3,477,113	-	-	6,954,227
Caixa e bancos	13,112,755	13,112,755	-	-	26,225,511
	858,763,827	858,763,827	-	-	1,717,527,655



ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

Risco de liquidez

O risco de liquidez é o risco da ADRN não ter capacidade financeira para satisfazer os seus compromissos associados aos instrumentos financeiros quando estes se vencem. Para limitar este risco, a gestão recorre a diversas fontes gerindo os activos tendo por base a sua liquidez e monitoriza periodicamente os fluxos de caixa futuros e liquidez.

A gestão deste tipo de risco, que é desenvolvida com recurso à análise dos prazos residuais dos diferentes activos e passivos do balanço, evidencia, para cada um dos diferentes intervalos considerados, a diferença entre os volumes de influxos de caixa e efluxos de caixa, bem como os respectivos gaps de liquidez.

Gestão de Capital

O principal objectivo da gestão do capital da ADRN é garantir um sólido rácio de capital de dívida a fim alavancar os seus negócios e maximizar o valor para os seus accionistas.

A ADRN gere a sua estrutura de capital de acordo com a evolução das condições de mercado. A fim de manter ou ajustar a sua estrutura de capital, a ADRN pode ajustar o pagamento de dividendos aos Accionistas, ou emitir novas acções, condicionado aos acordos de reversão celebrados (ver nota introdutória).

Não foram efectuadas alterações nos objectivos, políticas ou processos para gestão de capital durante o ano findo em 31 de dezembro de 2023:

A ADRN analisa o seu endividamento através do rácio de alavancagem:

	31-dez-2023
Outras passivos financeiros (nota 18)	-
Outras passivos correntes(nota 19)	132,354,689
Menos: Caixa e banco (nota 13)	(13,112,755)
<i>Divida líquida</i>	119,241,934
Capital próprio	534,208,352
Capital e dívida líquida	653,450,286
Rácio de alavancagem	18%



AdRN
Águas da Região Norte, S.A.

ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DEZEMBRO DE 2023

(Montantes expressos em Meticais)

27. Acontecimentos após a data de balanço

Após a data do balanço e até à data em que as demonstrações financeiras foram autorizadas para emissão, não houve outros acontecimentos favoráveis ou desfavoráveis para a **ÁGUAS DA REGIÃO NORTE, S.A.**, que requeiram ajustamentos nas demonstrações financeiras ou divulgações nas respectivas notas explicativas.

O Técnico de Contas

O Conselho de Administração