

EB FIBRA NORDESTE S.A.

CNPJ 36.583.752/0001-70

...continuação

mento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco do Grupo. As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais o Grupo está exposto, para definir limites de riscos e controles apropriados e para monitoramento e aderência aos limites definidos, os sistemas são revisados regularmente para refletir as mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Grupo. O Grupo mantém operações com instrumentos financeiros derivativos e não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. A tabela abaixo apresenta a hierarquia dos valores justos dos ativos e passivos financeiros registrados a valor justo em base recorrente:

		Controladora					
		Nota	Classificação por categoria	Valor contábil		Valor justo (1)	
				31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativos financeiros							
Caixa e equivalente de caixa		6	Custo amortizado	-	8	-	8
					8		8
Passivos financeiros							
Fornecedores	16		Custo amortizado	4	3	4	3
Obrigações com partes relacionadas	12		Custo amortizado	4.800	-	-	-
Crédito com partes relacionadas	12		Custo amortizado	5.000	-	-	-
Obrigações com aquisição de controladas	1.2.5		Custo amortizado	-	-	-	96.500
				96.500	-	-	96.500
				9.804	96.503	4	96.503
						-	-

		Consolidado			
		Valor contábil		Valor justo (f)	
	Nota	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativos financeiros					
Caixa e equivalente de caixa	6	Custo amortizado	110.691	120.168	110.691 120.168
Aplicações financeiras	7	Valor justo por meio do resultado nível 2	1.902	14.293	1.902 14.293
Contas a receber de clientes	8	Custo amortizado	88.753	56.704	88.753 56.704
Instrumentos financeiros derivativos	30	Valor justo por meio do resultado nível 2	2.498	2.498	2.498 2.498
Títulos de capitalizações		Valor justo por meio do resultado nível 2	2.719	2.705	2.719 2.705
Crédito com partes relacionadas	12	Custo amortizado	7.085	2.325	7.085 2.325
Outras contas a receber		Custo amortizado	7.990	400	7.990 400
			211.550	206.681	211.550 206.681

Passivos financeiros						
Fornecedores	16	Custo amortizado	123.127	206.241	123.127	206.241
Empréstimos, financiamentos e debêntures	17	Custo amortizado	671.851	448.855	681.403	448.855
Instrumentos financeiros derivativos		Valor justo por meio do resultado nível 2	349	1.232	349	1.232
Dividendos a pagar		Custo amortizado	-	100	-	100
Passivos de arrendamento	18	Custo amortizado	34.968	36.556	34.968	36.556
Obrigações com partes relacionadas	12	Custo amortizado	21.071	11.575	21.071	11.575
Obrigações com aquisição de controladas	1.2.5	Custo amortizado	40.949	56.555	40.949	56.555
Outras contas a pagar		Custo amortizado	2.835	6.857	2.835	6.857
			895.130	767.966	892.500	904.702

(j) Os valores justos foram calculados projetando-se os fluxos de caixa até o vencimento das operações com base em taxas futuras obtidas através de fontes públicas e trazido a valor presente pela taxa livre de risco (Selic). Para algumas operações a Administração também considerou o risco de inadimplência, quando aplicável, e o prazo de vencimento das operações. **Risco de crédito:** Risco de crédito é o risco de perda das finanças para o Grupo, caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro descumpra com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente decorrente da exposição do Grupo a clientes e contrapartes com perfis de risco equivalentes de **caixa**. **Contas a receber e outros recebíveis:** A exposição do Grupo a risco de crédito é influenciada principalmente pelas características individuais de cada cliente. Contudo, a Administração também considera os fatores que podem influenciar o risco de crédito de forma sistêmica, como a situação econômica do setor e país em que opera. O Grupo registrou uma provisão para perdas em 31 de dezembro de 2022 no montante de R\$ 17.135 em R\$ 10.358 em 31 de dezembro de 2021) para redução ao valor recuperável de contas a receber e ativos de contrato com clientes. A Administração também considera o risco de perda decorrente de fraude. O Grupo aplicou a abordagem simplificada, apurando as perdas esperadas durante toda a vida do título de conta a receber de clientes. O Grupo realizou estudo individualizado da composição dos saldos da carteira de clientes, realizando análises quantitativas e qualitativas, levando em consideração a experiência histórica de perda com clientes e a realidade. O risco contábil dos ativos financeiros que representam a exposição ao risco de crédito são:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Caixa e equivalente de caixa	-	8	110.691	120.168
Aplicações financeiras	-	-	1.902	14.293
Contas a receber de clientes	-	-	88.753	56.704
Instrumentos financeiros derivativos	-	-	-	2.496
Titulos de capitalizações	-	-	2.719	2.705
Crédito com partes relacionadas	5.000	-	7.085	2.325

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Outras contas a receber	5.000	8	211.550	2.790
			400	69.681

A Administração visando minimizar os riscos de créditos arretrados e instituições financeiras, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha. **• Risco de liquidez:** Risco de liquidez é o risco em que o Grupo já encontra dificuldades em cumprir com as obrigações associadas a seus passivos financeiros que são liquados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A Administração gerencia riscos de liquidez visando assegurar o cumprimento das obrigações com seus credores financeiros, seja por liquidação em dinheiro ou com outros ativos financeiros, mantendo, quando possível, o planejamento para atender a estas obrigações em condições normais de mercado ou em condições específicas, como o grau de risco de liquidez. O fluxo financeiro do Grupo em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é a seguinte:

	Controladora					2027
31/12/2022	Valor contábil	Fluxo projetado com juros	2023	2024	2025	em diante
Fornecedores	4	4	4	-	-	-
Obrigações com partes relacionadas	4.800	4.800	-	4.800	-	-
	4.804	9.804	4	4.800	-	-

31/12/2021	Controladora						2027 em diante
	Valor contábil	Fluxo projetado com juros	2023	2024	2025	2026	
Fornecedores	3	3	3	-	-	-	-
Obrigações com aquisição de controladas	96.500	96.500	96.500	-	-	-	-
	96.503	96.503	96.503	-	-	-	-

	Consolidado						2027
	Valor	Fluxo					em
31/12/2022	contábil	projetado	2023	2024	2025	2026	díante
Fornecedores	123.127	123.127	112.994	10.113	-	-	-
Empréstimos, financiamentos e debêntures	671.831	887.335	308.501	118.653	102.798	125.691	231.692
Instrumentos financeiros derivativos	349	349	349	-	-	-	-
Passivo de arrendamento	34.968	45.328	23.714	4.966	4.302	3.131	9.215
Obrigações com partes relacionadas	21.071	21.071	-	5.078	-	-	-
Obrigações com aquisição de controladas	40.949	46.381	5.435	5.378	5.062	30.506	-
Otras contas a pagar	854	854	-	-	-	-	-
	895.130	1.126.426	451.947	162.092	112.162	159.328	240.907

	Consolidado						2027
	Valor	Fluxo					em
31/12/2021	contabil	com juros	2023	2024	2025	2026	díante
Fornecedores	206.238	207.278	163.228	26.473	17.577	-	-
Empréstimos, financiamentos e débitos	448.850	574.359	131.561	124.623	88.315	75.453	154.407
Instrumentos financeiros derivativos	1.232	1.232	1.232	-	-	-	-
Dividendos a pagar	100	100	100	-	-	-	-

	Saldo contábil	R (variação)
Exposição patrimonial		
Ativos financeiros		
Aplicação financeira	102.070	Variação de
Passivos financeiros		
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(298.060)	Variação de
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(336.322)	Variação de
Exposição líquida	(532.312)	

31. Lucro líquido por ação		
O lucro básico por ação é calculado mediante a divisão do lucro líquido atribuível aos acionistas da Companhia, pela quantidade média ponderada de ações ordinárias emitidas durante o exercício, excluindo as ações ordinárias compradas pela própria Companhia e mantidas como ações em tesouraria.		
	Controladora	
	31/12/2022	31/12/2021
Lucro atribuível aos detentores de ações ordinárias	(40.077)	1.809
Média ponderada das ações ordinárias (em milhares)	293.201	200.951
Lucro básico e diluído por ação - RS	(0,14)	0,01

		Limite máximo de indenização	
		Consolidado	
Itens cobertos	Tipo de Cobertura	31/12/2022	31/12/2021
Instalações, equipamentos e estoques	Incêndio, raio e explosão	102	1.700
Lucros cessantes (despesas fixas, perda de lucro líquido)	Lucros cessantes	340	-
		442	1.700

33. Eventos subsequentes

Em 1º de janeiro de 2023, foi aprovada em Assembleia Geral Extraordinária a incorporação da Fortel pela Mob Serviços conforme termos do Protocolo e Justificação da

	Consolidado						
	Fluxo						2027
	Valor	projetado	2023	2024	2025	2026	em
31/12/2021	contábil	com juros					díante
Passivo de arrendamento	36.556	45.337	17.453	6.367	4.291	3.792	13.434
Obrigações com partes relacionadas	11.575	11.575	11.575	-	-	-	-
Obrigações com aquisição de controladas	56.555	58.308	14.859	6.528	6.726	6.929	23.267
Outras contas a pagar	6.857	6.857	6.857	-	-	-	-
	767.963	905.046	346.865	163.991	116.905	86.174	191.108

Risco de mercado: Os riscos de mercado estão relacionados, principalmente com taxas de câmbio, de juros e outras taxas que possam influenciar os valores dos seus ativos passivos financeiros. **Risco de taxa de juros:** O Grupo pode ser impactado por alterações nas taxas de juros, principalmente, a mudança nas taxas de juros de mercado que afetem passivos e ativos do Grupo indexados pela taxa CDI (Taxa de Juros dos Certificados de Depósitos Interbancários) e pelo IPCA (Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo). A administração do Grupo não possui nenhuma exposição principal aos riscos de mercado em instrumentos financeiros estáveis expostos. Para a análise da sensibilidade de variações nas taxas de juros, a Administração adotou para o cenário provável para os próximos 12 meses as mesmas taxas utilizadas na data das demonstrações financeiras. Os cenários 1 e 2 foram estimados com uma valorização adicional de 25% e 50% respectivamente nos próximos 12 meses, considerando os efeitos dos IV e V, com uma desvalorização adicional de 25% e 50%, respectivamente para os próximos 12 meses, das taxas no cenário provável.

Consolidado						
co jo)	Taxa de juros a.a em 2022	Cenários				
		I	II	III	IV	V
		Provável	25%	50%	-25%	-50%
IDI	12,39%	12.646	15.808	18.970	9.485	6.323
CA	5,79%	(17.258)	(21.572)	(25.887)	(12.887)	(8.629)
IDI	12,39%	(41.670)	(52.088)	(62.505)	(31.253)	(20.835)
		(46.282)	(57.852)	(69.422)	(34.655)	(23.141)

incorporação com consequente extinção da sociedade incorporada. O ativo líquido incorporado foi de R\$ 308.874. Em ato subsequente a Mop Serviços foi parcialmente dissolvida integrando parte do seu ativo na DB3 no valor de R\$ 130.054. Essas operações foram realizadas com o intuito de otimizar a operação do grupo econômico, proporcionando uma melhor gestão administrativa, financeira e operacional. A incorporação ocorreu com o intuito de proporcionar maior eficiência na gestão do portfólio e agilidade nos negócios desenvolvidos pelas empresas. Em 09 de fevereiro de 2023, a Secretaria da Fazenda Estadual do Piauí promoveu o processo de fiscalização relativo à DB3. Apesar de todas as providências tomadas pela administração da DB3, a fiscalização concluiu que a DB3 não atendeu à exigência de: (i) ICMS, multa de mora e juros relativamente à suposta utilização de base de cálculo menor do que a devida para os serviços de comunicação multimídia (SCM), relativamente aos anos de 2018 a 2021 e (ii) o super descumprimento de 100% do limite de 10% estabelecido no artigo 15º, inciso III, parágrafo 1º do Anexo do Convênio nº. 115/2003 em formato diferente do exigido, relativamente aos anos de 2017 e 2018 e 2019. As expectativas de perda das defesas apresentadas estão preliminarmente classificadas como possível, considerando a necessidade de análise dos argumentos e fatos apresentados e a possibilidade de não êxito nos recursos e nos pedidos de autos de infração totalizam um montante de R\$ 7.279.

Diretoria
Felipe Gonçalves Matsunaga
CFO
Itamar Portela Camargo
Contador - CRC 1MS010387



Esta publicação foi feita de forma 100% digital pela empresa Diário de Notícias em seu site de notícias.

AUTENTICIDADE DA PÁGINA. A autenticidade deste documento pode ser conferida através do QR Code ao lado ou pelo link <https://publillegal.diariodenoticias.com.br/>