

CMOS DRAKE DO NORDESTE S.A
NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 de Dezembro de 2022
(Em milhares de reais – R\$, exceto se indicado de outra forma)

1: CONTEXTO OPERACIONAL

CMOS DRAKE DO NORDESTE S.A, cadastrada no CNPJ nº03.620.716/0001-80, é uma sociedade anônima de Capital fechado com atuação no ramo de atividade de Industria de Equipamentos Médicos, com sede no município de Nova Lima/MG, na Avenida Regent 600 Sala 205 Alphaville Lagoa dos Ingleses.

2: POLÍTICA CONTÁBIL E DEMONSTRAÇÕES

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras da Companhia compreendem as demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (International Financial Reporting Standards (“IFRS”)), emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) e com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Essas, por sua vez, abrangem as práticas contábeis incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovadas pela Comissão de Valores Mobiliários (“CVM”), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base de elaboração das demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico como base de valor, geralmente baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

2.3. Principais práticas contábeis

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou para outras finalidades. A Empresa e suas controladas consideram equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em montante conhecido de caixa, estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, normalmente, um investimento se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, resgatáveis até 90 dias, a contar da data da contratação.

b) Contas a receber de clientes e provisão para risco de crédito

Estão apresentadas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos, acrescidos de atualização monetária, quando aplicável, e segregados entre circulante e não circulante de acordo com o vencimento.

Quando julgado necessário pela administração, é registrada a provisão para risco de crédito, que é constituída com base na análise das contas a receber e em montante

considerado suficiente para cobrir prováveis perdas, quando de sua realização.

c) Investimentos

Nas demonstrações contábeis individuais, as informações contábeis das controladas e coligadas são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

Saldo e transações com partes relacionadas e quaisquer receitas ou despesas derivadas de partes relacionadas são eliminados na preparação das demonstrações contábeis consolidadas. Ganhos não realizados oriundos de transações com sociedades investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação societária nas sociedades investidas. Prejuízos não realizados são eliminados da mesma maneira como são eliminados os ganhos não realizados, mas somente até o ponto em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

A participação societária nas controladas são apresentadas na demonstração do resultado como equivalência patrimonial, representando o lucro líquido atribuível aos acionistas das controladas.

d) Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, acrescido dos encargos financeiros e das variações monetárias de empréstimos e financiamentos incorridos durante a construção e vinculados às imobilizações em curso, deduzido das depreciações acumuladas. A depreciação é calculada com base na vida útil econômica estimada dos bens, pelo método linear por categoria de bem, nos termos da Receita Federal.

É constituída depreciação para todo o imobilizado, à exceção do imobilizado em andamento que não são depreciados. As taxas de depreciação são baseadas na vida útil estimada dos bens, como segue:

Instalações: 10 anos

Benfeitorias em imóveis de terceiros: 10 anos

Móveis e utensílios: 10 anos

Veículos: 5 anos

Máquinas e equipamentos: 10 anos

Computadores e periféricos: 5 anos

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se necessário, ao final de cada exercício social. Os gastos com manutenção dos ativos da Empresa são alocados diretamente ao resultado do exercício conforme são efetivamente realizados.

e) Redução do valor recuperável dos ativos

Visa assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado no tempo, por uso das operações da Empresa e suas controladas ou na sua eventual venda. Não foi necessário registrar perdas por redução dos valores recuperáveis de ativos.

f) Tributação sobre a renda

A Empresa e suas controladas, são tributados pelo regime do Lucro Presumido, no qual são aplicadas alíquotas vigentes de 9% para Contribuição Social e 15% (mais adicional de 10% acima de determinados limites) para o Imposto de Renda sobre a presunção do lucro.

g) Demais ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Empresa e suas controladas e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Empresa e suas controladas possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável de ocorrer nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

h) Reconhecimento das receitas

As receitas são mensuradas com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo-se descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas e prestação de serviços.

A Empresa avalia as transações de receitas de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, ao final, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita.

Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita: **(a)** receita de prestação de serviços: a receita de prestação de serviços é reconhecida com base na execução dos serviços previstos nos contratos de prestação de serviços celebrados entre as partes ou na própria conclusão dos serviços. Quando o resultado do contrato não puder ser medido de forma confiável, a receita é reconhecida apenas na extensão em que as despesas incorridas puderem ser recuperadas; **(b)** receita de venda: a receita de venda é reconhecida quando os riscos e benefícios significativos de propriedade do ativo são transferidos ao comprador, o que geralmente ocorre na sua entrega; **(c)** receita de juros: para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado; **(d)** receita com contratos de longo prazo: são apurados o percentual do custo incorrido sobre cada projeto em relação ao seu custo orçado. Sendo esse percentual aplicado sobre o valor total do contrato, sendo assim determinado o montante da receita de venda reconhecida.

3: CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A Companhia considera como caixa e equivalentes de caixa, o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo, de liquidez imediata, com vencimentos originais de até três meses, prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo.

A composição do saldo de caixa e equivalentes de caixa é como segue:

	31/12/2022	31/12/2021
CAIXAS E BANCOS	1.722.893,44	370.803,11

4: APLICAÇÕES FINANCEIRAS

A Companhia classifica as aplicações financeiras CDB como caixas e equivalentes de caixa, por se tratar de recurso com disponibilidade imediata.

5: CONTAS A RECEBER

O contas a receber corresponde aos valores a receber de clientes pela venda de equipamentos médicos realizados pela Companhia.

Ao final de cada período, a Companhia avalia a necessidade de constituição de provisão para créditos de liquidação

duvidosa e perdas esperadas, com o objetivo de ajustá-los aos seus valores prováveis de realização. Essa análise, que tem como objetivo atribuir determinada classificação de risco ao cliente de acordo com os critérios internos definidos pela Administração, leva em consideração a situação financeira atual do cliente, a experiência passada, a posição dos títulos vencidos e a perda de crédito histórica.

No exercício corrente a companhia fez o encontro de contas baixando toda inadimplência histórica, dessa forma o grupo de clientes a curto prazo e provisão p/devedores duvidosos tiveram redução considerável.

A Companhia efetua quando possui necessidade de fluxo de caixa emergencial realiza desconto de títulos a receber. As vendas realizadas com a forma de pagamento por cartão de crédito são controladas por conta específica.

A composição do saldo do contas a receber de clientes é como segue:

	31/12/2022	31/12/2021
Clientes realizáveis a curto prazo	2.725.901,72	11.004.641,61
Títulos descontados	-28.860,00	0,00
Provisão p/ Devedores Duvidosos	-152.069,07	-8.654.450,96
Cartao de credito	117.376,04	46.981,98
TOTAL	2.662.348,69	2.397.172,63

6: ESTOQUES

Abaixo segue a composição de estoques da Companhia, levando em consideração que por não se tratar de Mercadorias perecíveis e que as perdas por produtos obsoletos ocorreram no processo de inventário.

No exercício corrente a Companhia se planejou de tal forma que passou a ter produto a pronta de entrega para seus clientes o que não ocorria com tanta eficácia nos exercícios anteriores, tal planejamento evidencia-se com aumento da conta de produtos acabados.

	31/12/2022	31/12/2021
Materia prima	8.710.298,03	15.166.264,34
Embalagens	48.271,66	35.185,95
Mercadorias em Poder de Terceiros	39.870,88	96.148,96
Produtos acabados	4.627.363,48	3.316.941,32
Mercadoria para revenda	6.394.698,34	6.173.885,11
TOTAL	19.820.502,39	24.788.425,68

7: TRIBUTOS A RECUPERAR

Os tributos a recuperar da Companhia estão relacionadas as retenções efetuadas pelos Órgãos Públicos Federais, onde a Companhia adota o ano seguinte após confirmação pela Receita Federal pelas Retenções a utilização nas deduções de outros débitos federais devidos.

	31/12/2022	31/12/2021
Retenções Orgão Publico	69.640,41	254.161,09

8: ADIANTAMENTOS/OUTROS CREDITOS

Diante do cenário de exportação com totalidade de pagamento antecipado, a Companhia sempre realiza investimentos nos últimos meses do exercício para atender a produção do ano seguinte, pode se perceber nas contas de contrato de câmbio. A redução significativa dessa conta se dá devido a um controle de compensação de contas passivas e ativas mais eficiente, o que proporcional redução significativa entre os exercícios, a mesma situação é percebida perante a conta de adiantamentos de fornecedores.

Já a conta de depósitos judiciais demonstra-se um aumento considerável devido a uma discussão judicial referente a cobrança indevida de Difal pelos Estados, onde a empresa optou por realizar o recolhimento em juízo de parte dos débitos.

Segue abaixo relação dos adiantamentos realizados:

	31/12/2022	31/12/2021
Contratos de cambio	2.987.990,10	5.212.379,92
Adiantamentos de numerarios	20.691,35	151.067,24
Adiantamento a fornecedores	733.708,30	1.183.542,91
Compra para entrega futura	34.440,04	0,00
Adiantamento Férias	42.080,43	17.240,38
Depósitos Judiciais	582.169,67	35.000,00
Compra para entrega futura	398,37	0,00
Consortio Sicoob	3.336,41	0,00
Adiantamentos a terceiros	0,00	0,00

Titulo Capitalização	0,00	0,00
Adiantamento de viagens	0,00	725,00
Adiantamento de salarios	0,00	2.844,18
TOTAL	4.404.814,67	6.602.799,63

9: BLOQUEIOS JUDICIAIS

A Companhia possui em seu balanço alguns bloqueios judiciais de processos com o fornecedor Med Rom (R\$ 280.312), com Estado de Roraima (R\$198.131), onde já possui decisão favorável a Companhia.

10: PARTES RELACIONADAS

A quantia da empresa relacionada no ativo não circulante se trata de valor de empréstimos realizados a empresa de mesmo sócio da Companhia.

Conforme a Administração a decisão dos valores serão tratados no ano de 2023 juntamente aos sócios da empresa DC Heart.

	31/12/2022	31/12/2021
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Empréstimos ao Sócio - Marco Aurélio Marques Félix	0,00	0,00
DC Heart Desfibriladores e Sistemas Medicos Ltda	4.737.577,91	4.601.014,50
Protodea Eletromedicina Ltda	0,00	0,00
US Defib Medical Technologies LLC	0,00	0,00
Marco Aurelio Marque Felix - Prontodea	0,00	0,00
TOTAL	4.737.577,91	4.601.014,50

No passivo não circulante o valor em aberto se trata da empresa Angers que pertence ao Sócio, que possui intenção de utilizar para futura aumento de Capital Social na Companhia.

	31/12/2022	31/12/2021
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Empréstimos com parte relacionada	1.388.185,10	1.382.354,10
TOTAL	1.388.185,10	1.382.354,10

11: IMOBILIZADO

O imobilizado é demonstrado ao valor de custo, e valor de depreciação e perda por redução ao valor recuperável acumulada, quando aplicável. Devido à falta de controles internos anteriores a Companhia realizou ajustes a fim de proporcionar maior clareza quanto ao seu imobilizado.

A conta de moldes para equipamentos, onde a Companhia adquiri tal produto para que o fornecedor utilize como matriz na fabricação de determinados produtos, tais como gabinetes, tais

produtos possuem valor substancial e que deverá ter suas depreciações ocorrendo assim que iniciada as vendas dos produtos que estão sendo desenvolvidos.

Suas depreciações ocorrerão de acordo com o programa de produção, levando em consideração 5 anos de produção e a vida útil em capacidade produtiva dos moldes.

A depreciação utilizada segue o critério da Receita Federal do Brasil.

	31/12/2022	31/12/2021
Imoveis	550.000,00	550.000,00
Benfeitoria em Imoveis de Terceiros	581.323,67	582.242,34
(-) Imóveis	-402.966,67	-382.800,04
(-) Benfeitorias em Imoveis de Terceiros	-23.289,72	-1.940,81
Moveis e utensilios	9.699,91	190.663,24
(-) Móveis e Utensílios	-1.938,18	-49.666,92
Veiculos	297.850,00	147.850,00
(-) Veículos	-68.553,36	-26.530,86
Moldes para Equipamentos	2.903.787,97	2.165.127,15
(-) Terrenos	0,00	0,00
(-) Instalações	0,00	0,00
(-) Computadores e Periféricos	0,00	0,00
(-) Depreciacao Acumulada	0,00	0,00
(-) Máquinas e Equipamentos	-96.468,09	-317.254,04
Total	3.749.445,53	2.857.690,06

12: INTANGIVEL

A prática contábil adotada pela Companhia é de registrar os ativos intangíveis com vida útil definida, adquiridos separadamente, ao custo deduzido da amortização e das perdas por redução ao valor recuperável acumuladas, quando aplicável. A amortização é reconhecida linearmente com base na vida útil estimada de 5 anos (exceto para o software cuja vida útil foi avaliada por especialistas internos em 10 anos), sendo a despesa alocada nas rubricas “custos”, “despesas com vendas” e “despesas gerais, administrativas e outras”, na demonstração do resultado do exercício, conforme sua natureza e alocação.

A vida útil estimada e o método de amortização são revisados no fim de cada exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Abaixo segue os projetos em desenvolvimentos que em breve terão início das suas amortizações:

	31/12/2022	31/12/2021
Projeto Cmostec	797.494,40	0,00
Desenvolvimento CPAP	94.200,00	0,00
Desenvolvimento - Ruah Neo	450.000,00	0,00
Desenvolvimento Novo Vivo	707.238,79	688.519,07
Gastos com Pesquisa e Desenvolvimento de Produtos	823.240,87	461.875,76
TOTAL	2.872.174,06	1.150.394,83

13: FORNECEDORES

As contas a pagar aos fornecedores são registradas inicialmente ao seu valor presente com contrapartida na conta de “Estoques”.

14: EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

O saldo da conta Empréstimo de curto prazo em 2022, se trata de saldo devedor junto a empresa DORMED HOSPITALAR LTDA CNPJ: 01.505.499/0002-32.

Empréstimos tomados no ano de 2022 em que a taxa de juros foi pré-fixada foi realizada a provisão de despesas de juros considerando os pagamentos conforme contratação.

Valores de Curto Prazo	31/12/2022	31/12/2021
Outras contas a pagar	1.410,02	0,00
Empréstimos de curto prazo	199.775,00	1.200.201,63
Reembolsos a pagar	0,00	23.783,30
Empréstimo - Bradesco - CP - 011.165.897 - 23/11/2017	0,00	0,00
Empréstimo - Banco Inter - CP - Contrato 201808917	0,00	56.766,35
Empréstimo - Banco Inter - CP - Contrato 201808909	0,00	142.196,46
Empréstimo - Banco Bradesco - CP - Contrato 011.774.458	0,00	0,00
Empréstimo - Banco Santander - Contrato Finimp - 4125768 - Hist: 8837	0,00	72.750,75
Empréstimo - Banco Santander - Contrato Finimp - 4124793 - Hist: 8856	0,00	39.155,36
Capital Giro Itau	742.643,67	0,00
(-)Juros A Apropriar Capital de Giro	-179.539,31	0,00
Empréstimo Sicoob	285.714,29	0,00
TOTAL	1.050.003,67	1.534.853,85

Valores de Longo Prazo	31/12/2022	31/12/2021
Capital Giro Itau	1.175.852,43	0,00
(-)Juros A Apropriar Capital de Giro	-284.270,56	0,00
Empréstimo Sicoob	8.090.918,46	0,00
TOTAL	8.982.500,33	0,00

BANCO	PARCELAS	PARCELAS EM ABERTO	CARÊNCIA EM MESES	DATA CONTRATAÇÃO	VALOR ADQUIRIDO	MODALIDADE DE JUROS	TAXA JUROS
SICOOB 1 -48	42	42	6	28/09/2022	2.000.000	PÓS-FIXADO	0,45% + 100% CDI
SICOOB 2 -48	36	36	12	08/11/2022	4.076.632	PÓS-FIXADO	0,45% + 100% CDI
SICOOB	36	36	12	19/12/2022			0,45% + 100% CDI

3 - 48					2.344.061	PÓS-FIXADO	
ITAU - 36 X CAPITAL	36	30	0	30/07/2022	1.689.313	PRÉ-FIXADO	1,55% a.m
TOTAL					10.110.007		

- (i) Capital de Giro é uma linha de crédito do ITAU que viabiliza fluxo de caixa, com juros pré fixados com prazo para pagamento de 36 meses com garantia solidaria do sócio;
- (ii) Empréstimo junto ao SICOOB tomado em 3 parcelas, com taxa pós fixada de 100% CDI + 0,45% ao mês;
- (iii) Empréstimo de curto prazo se trata do saldo devido ao Cliente Dormed Hospitalar, sem taxa de juros, para pagar dentro de 12 meses, prorrogado mais 90 dias em 31/12/2022 do saldo devedor;

O vencimento das parcelas de longo prazo dos empréstimos e financiamentos é demonstrado considerando a taxa atual de 1,44% (100% + 0,45%) na atualização dos juros futuros do contrato:

	31/12/2022	31/12/2021
2023	3.048.951	0
2024	5.008.701	0
2025	4.637.301	0
2026	3.485.010	0
Total	16.179.965	0

As operações de empréstimos e financiamentos são firmadas com aval dos acionistas da Companhia e suas controladas e não existem cláusulas de manutenção de índices financeiros mínimos ("covenants").

15: OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E TRIBUTÁRIAS

	31/12/2022	31/12/2021
Obrigações trabalhistas		
Provisão de férias e encargos	192.150,74	163.382,40
INSS	57.590,77	59.265,79
FGTS	23.000,41	15.685,97
Obrigações tributárias		
PIS	15.128,12	49.064,13
COFINS	69.822,09	224.411,80
ICMS	18.100,87	19,26
IRRF	21.101,03	13.879,75
CSRF	8.314,09	28.369,23
IPI	10.558,67	254.292,96
ICMS DIFAL EC87	712.006,15	119.992,68

Imposto de renda	175.350,50	155.292,43
Contribuição social	94.403,35	124.830,46
OUTROS		
Total das obrigações trabalhistas e tributárias	1.397.526,79	1.208.486,86

16: ADIANTAMENTOS DE CLIENTES

Os valores de adiantamentos de clientes estão distribuídos em compras pagas antecipadas em que a Companhia até o fechamento não havia realizado a entrega e adiantamentos ainda não identificados.

A redução significativa para o exercício corrente se dá pelo fato do planejamento de produto a pronta entrega o que não ocorria nos anos anteriores, no ano de 2021 a empresa finalizou o exercício com muitos pedidos a clientes a serem entregues.

	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamento de clientes	176.214,69	1.593.188,54
Faturamento para entrega futura	24.553,64	352.006,52
Adiantamentos não identificados	527.275,39	520.159,15
TOTAL	728.043,72	2.465.354,21

17: PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Abaixo a apresentação das contas do Patrimônio Líquido, o aumento referente a reservas legais se deu pelo fato de todo o lucro da Companhia no exercício corrente ter sido utilizado para aumento na reserva de incentivos fiscais, que como pode se verificar na nota 18, foi maior que o lucro da empresa, sendo assim necessário classificá-lo todo para tal conta.

a) Capital social

	31/12/2022	31/12/2021
Capital social	9.000.000,00	9.000.000,00
Capital social integralizado	0,00	0,00

b) Reservas

	31/12/2022	31/12/2021
Reservas Totais	13.362.986,80	11.632.986,49
RESERVA LEGAL	973.295,48	973.295,48
Reserva de Incentivos Fiscais	12.389.691,32	10.659.691,01

18: RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

A receita operacional líquida da empresa tem redução significativa para o exercício corrente, porém os 2 exercícios anteriores foram impactados pela alta demanda ocasionada pela COVID-19, porém em relação ao último ano antes da pandemia a Companhia dobrou sua receita.

	31/12/2022	31/12/2021
Receita Bruta de Vendas	39.466.504	73.111.995
Devoluções	-757.357	-627.404
Subvenção Investimentos	3.422.591	5.219.172
Impostos Sobre Vendas	-5.910.341	-11.924.931
Receita operacional líquida:	36.221.396	63.778.832

19: RESULTADO FINANCEIRO

O resultado financeiro é bem impactado pelos ajustes necessários na conta de Perdas de recebíveis referente a inadimplência de clientes com período superior a 360 dias e suas reclassificações realizadas no ano de 2022.

	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Financeiras	150.202	390.588
Despesas Financeiras	31/12/2022	31/12/2021
Multas em títulos	143	1.316
Juros em títulos	24.673	35.227
Juros sobre empréstimos	267.733	94.788
IOF IOC	157.222	937
Multas de encargos sociais	63	10
Juros de encargos sociais	1.318	1.627
Multas sobre tributos	4.504	35.199
Juros sobre tributos	904.104	1.465.062
Descontos concedidos	12.113	34.068
Despesas descontos de duplicatas	12.271	1.353
Descontos em NF concedidos	792	22.315
Despesas bancárias	15.005	1.610
Despesas com cobranças a clientes	4.905	3.741
Taxas cartoriais e protesto	20.826	14.842

Despesas jurídicas de cobrança de clientes	1.122	0
Tarifa bancarias manutenção de contas	11.058	6.028
Juros em títulos descontados	276	34.000
PCLD	1.574.305	0
Reversão PCLD	-144.831	0
Tarifa Contratação Empréstimo	2.500	0

20: PROVISÃO PARA RISCOS

Em 31 de dezembro de 2022, a Empresa e suas controladas não possuíam processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco de perda provável e possível.

21: INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Visão geral

A companhia participa de instrumentos financeiros com o objetivo de financiar suas atividades a administração destes riscos é realizada por meio de definição de estratégias conservadoras, visando liquidez, rentabilidade e segurança. A política de controle consiste no acompanhamento ativo das taxas contratadas versus as vigentes no mercado.

Categoria contábil dos instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros são classificados da seguinte forma:

A Companhia não tem a prática de operar com derivativos ou quaisquer outros ativos que apresentem características especulativas.

Gerenciamento de risco

A companhia possui operações envolvendo instrumentos financeiros, os quais se destinam a atender suas necessidades operacionais, bem como a reduzir a exposição a riscos financeiros. A Administração destes riscos é efetuada por meio da definição de estratégias, estabelecimento de sistema de controles e determinação de limite de operação. Não há realização de operações envolvendo instrumentos financeiros com finalidade especulativa.

a) Risco de taxas de juros

A Administração monitora o comportamento de mercado das taxas futuras de juros com o objetivo de avaliar eventual necessidade de contratar instrumentos de proteção ao risco de volatilidade destas taxas.

b) Análise de sensibilidade risco de taxa de juros

Os resultados da Companhia estão suscetíveis a variações das taxas de juros incidentes sobre as aplicações financeiras e dívidas com taxas de juros variáveis, principalmente pelo

Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI). A Empresa monitora continuamente as taxas de juros de mercado para se proteger contra o risco de volatilidade destas taxas.

22: EVENTOS SUBSEQUENTES

A administração da Companhia avalia anualmente a ocorrência de eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. Não ocorreram eventos compreendendo a data das demonstrações e a data de sua aprovação que devessem ser ajustados ou divulgados nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas.