





**NEC LATIN AMERICA S.A.** - CNPJ nº 49.074.412/0001-65

**Notas explicativas às demonstrações financeiras (Em milhares de Reais)**

**de perda possível. Processos com risco de perda possível** - Dos processos classificados como de risco possível, os principais compreendem: (a) Processo judicial decorrente de atuação lavrada pela Receita Federal em 2009, tendo como objeto o não recolhimento de imposto de renda retido na fonte sobre pagamentos supostamente sem causa ou operações não comprovadas, efetuados anteriormente ao ano 2000. A Companhia defende-se na esfera judicial, após obter resultado parcialmente favorável em sede administrativa, com a redução do montante da autuação de R\$ 321 milhões para R\$ 273 milhões (valores originais). O valor residual atualizado até 31 de dezembro de 2022 é R\$ 570 milhões (R\$ 540 milhões em 2021). Em 2019, a Companhia recebeu a carta de citação da Execução Fiscal nº 5020392-65.2019.4.03.6182, ajuizada pela Fazenda Nacional para cobrança do mesmo débito discutido na Ação Anulatória nº 0022825-93.2016.4.01.3400. Assim, considerando a lavratura de Certidão de Dívida Ativa e ajuizamento de Executivo Fiscal, foi acrescido o percentual de 20% no valor total da contingência a título de honorários de sucumbência, conforme disposto na CDA. **b. Garantias e cartas fiança:** A Companhia contratou garantias e fianças junto a instituições financeiras, para assegurar a continuidade de processos judiciais bem como outras operações comerciais, segue abaixo detalhamento dos montantes em 31 de dezembro de 2022 e 2021:

Tipo de garantia	2022			2021		
	Judiciais	Outros	Total	Judiciais	Outros	Total
Carta de fiança	28.248	1.794	30.042	28.605	1.787	30.392
Cheque caução	-	32.165	32.165	-	801	801
Seguro garantia	540.358	1.221	541.579	540.981	1.269	542.250
Total	568.606	35.180	603.786	569.586	3.857	573.443

**c. Outras provisões**

	2022	2021
Provisão contrato oneroso (ii)	4.384	6.660
Provisão sobre royalties	-	18
Provisão gastos com garantias (i)	541	571
Provisão de ISS	494	512
Total circulante	5.437	7.756
Provisões - honorários (iii)	4.140	4.186
Provisão contrato oneroso (ii)	-	2.443
Provisão gastos com garantias (i)	803	826
Total não circulante	4.943	7.455

**(i) Provisão para garantias:** A provisão para garantia está relacionada à venda dos produtos e equipamentos, ocorrida durante os anos encerrados em 31 de dezembro de 2022 e 2021. Referida provisão é calculada através de percentuais obtidos pelo histórico de consumo da garantia em períodos passados, aplicados na receita líquida mensal do faturamento de materiais e equipamentos. A Companhia considera utilizar a provisão existente em 31 de dezembro de 2022 durante os anos de 2023 e 2024. **(ii) Provisão para contrato oneroso:** Provisão constituída em março de 2020 pela Nec Soluções de Segurança Cibernética, após avaliação de contratos em situação deficitária, aos quais atendiam as premissas de constituição de provisão para contrato oneroso previstas no CPC 25. O montante foi migrado para a Companhia em razão da incorporação da Controlada. **(iii) Provisões - honorários:** Provisão relativa aos honorários previstos para pagamento dos advogados que estão acompanhando processos de contingências passivas em sua maioria de natureza tributária.

**Movimentação das outras provisões no exercício**

	2021		2022	
	Saldo inicial	Adição a provisão	Utilização	Reversões
Provisão sobre royalties	13	129	(124)	-
Provisão gastos com garantias	571	9	(39)	-
Provisão para contrato oneroso	6.660	2.443	(4.719)	-
Provisão de ISS	512	-	-	(18)
Circulante	7.756	2.581	(4.882)	(18)
Provisões - honorários	4.186	1.193	(1.239)	-
Provisão para contrato oneroso	2.443	-	-	(2.443)
Provisão gastos com garantias	826	8	(31)	-
Não circulante	7.455	1.201	(1.270)	(2.443)

	2021		2022	
	Saldo inicial	Adição a provisão	Utilização	Reversões
Provisão sobre royalties	10	130	(127)	-
Provisão gastos com garantias	573	60	(62)	-
Provisão para contrato oneroso	4.796	9.781	(7.917)	-
Provisão de ISS	682	-	-	(170)
Circulante	6.061	9.971	(8.106)	(170)
Provisões - honorários	4.611	3.686	(4.111)	-
Provisão para contrato oneroso	7.786	-	(5.343)	-
Provisão gastos com garantias	832	72	(78)	-
Não circulante	13.229	3.758	(9.532)	-

**23. Patrimônio líquido: a. Capital social:** Em 31 de dezembro de 2022, o capital social, subscrito e integralizado é de R\$ 328.282, e está representado por 618.075 (618.075 em 2021) ações ordinárias, nominativas, sem valor nominal, das quais 25 ações encontram-se em tesouraria. **b. Ações em tesouraria:** Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía em tesouraria 25 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal adquiridas em 1993 mediante aplicação de recursos originários das reservas de lucros, no montante de R\$ 9.259 (R\$ 9.259 em 2021) para futura alienação e/ou cancelamento. **c. Reserva de capital:** Em 2016, foi reconhecido o valor de R\$ 10.443, correspondente a *Put and Call Option*, opção de compra futura dos 25 dos sócios minoritários da Arc Informatia S.A., de cuja Companhia adquiriu o controle de 75% do capital em 03 de outubro de 2016. Essa opção de venda futura foi contabilizada pelo método de acesso presente no patrimônio líquido. Em outubro de 2018, foi realizada a compra dos 25 dos sócios minoritários da NEC Soluções de Segurança Cibernética Brasil S.A (antiga Arc Informatia S.A.), cujo percentual sobre o patrimônio líquido representou R\$ 802, reduzindo para R\$ 9.641 o valor correspondente a *Put and Call Option*. **d. Ajuste de Avaliação Patrimonial:** Para proteger as exposições cambiais com relação à moeda estrangeira dólar norte-americanos (USD) na aquisição de estoque de fornecedores externos, a Companhia contratou operações com instrumentos derivativos denominadas "Non-Deliverable Forward - NDF". Em 31 de dezembro de 2022, a Companhia possuía resultado de instrumentos financeiros derivativos no valor de R\$ (33) (R\$ 72 em 2021) referente a parte eficaz dos *hedges* de fluxo de caixa, contabilizados de acordo com Nota Explicativa 7 (b) (v).

**24. Receita operacional:** Abaixo apresentamos a abertura da receita operacional líquida:

	2022	2021
<b>Receita operacional bruta</b>		
Venda de produtos	145.385	133.406
Serviços prestados	238.735	250.581
Serviços prestados com partes relacionadas (nota 14)	1.465	1.463
<b>Deduções</b>		
Impostos sobre as vendas	(63.392)	(60.885)
Devoluções e abatimentos	(1.635)	(1.847)
<b>Receita operacional</b>	<b>320.558</b>	<b>322.718</b>

**25. Custo dos produtos vendidos e dos serviços prestados**

	2022	2021
Custo das mercadorias	(87.785)	(69.375)
Compras com partes relacionadas (Nota 14)	(6.589)	(11.871)
Custos com pessoal (Nota 27)	(28.800)	(29.610)
Depreciação e amortização	(7.806)	(5.367)
Fretes	(2.143)	-
Serviço de software	(56.921)	(41.131)
Serviço de consultoria	(558)	-
Serviço de manutenção	(18.195)	(18.424)
Serviços de terceiros e outros	(31.270)	(58.428)
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(239.642)	(242.875)

**26. Despesas de vendas**

	2022	2021
Royalties	(1.477)	(1.487)
Comissões sobre vendas	(2)	(19)
Ganho/Perda efetiva de contas a receber	(93)	60
<b>Total</b>	<b>(1.572)</b>	<b>(1.446)</b>

**27. Despesas com pessoal**

	2022	2021
Ordenados e salários	(46.854)	(45.135)
Contribuições compulsórias para previdência social	(15.776)	(14.566)
Provisões 13º salário e férias	(12.250)	(8.829)

**...continuação**

	2022	2021
Encargos assistenciais	(11.671)	(11.163)
Despesas encargos sociais (FGTS)	(5.804)	(5.343)
Honorários da administração (Nota 28)	(2.330)	(2.236)
Outros Proventos	(6.860)	(3.747)
<b>Total</b>	<b>(101.545)</b>	<b>(91.019)</b>

Do montante total de despesas de pessoal identificados no quadro acima, R\$ 28.800 (R\$ 29.610 em 2021) foram incluídos no custo dos produtos vendidos e serviços prestados e R\$ 72.745 (R\$ 61.409 em 2021) nas despesas administrativas e gerais.

**28. Despesas administrativas e gerais**

	2022	2021
Despesas com pessoal (Nota 27)	(72.745)	(61.409)
Serviços de terceiros	(8.428)	(8.968)
Gastos gerais:		
Ocupação – imóveis	(912)	(739)
Viagens	(561)	(398)
Processamento de dados	(3.928)	(3.318)
Comunicações	(817)	(342)
Impostos, taxas e contribuições	(475)	(532)
Veículos	(426)	(147)
Água, luz e gás	(404)	(331)
Depreciação/Amortização	(3.553)	(3.377)
Recuperação de gastos	2.939	7.152
Outros	(2.071)	(1.892)
<b>Total</b>	<b>(91.381)</b>	<b>(74.301)</b>

**Remuneração pessoas chave da Administração:** Os honorários da Administração, no montante total de R\$ 2.330 em 31 de dezembro de 2022 (R\$ 2.236 em 2021), incluem os salários, os encargos sobre salários e os benefícios de curto prazo.

**29. Redução a valor recuperável do contas a receber**

	2022	2021
Provisão a valor recuperável do contas a receber	(984)	446
Desajuste ( <i>haircut</i> ) do contas a receber do Grupo Oi – recuperação judicial (1.183)	-	-
<b>Total</b>	<b>(2.167)</b>	<b>446</b>

**30. Outras receitas e outras despesas**

	2022	2021
<b>a. Outras receitas</b>		
Reversão provisão para contingências	719	3.115
ICMS na base do PIS e COFINS (Nota 11.b)	3.106	25.385
Juros sobre aplicações financeiras	18.165	-
Créditos PIS e COFINS de projetos de comodato	2.378	-
Outros	1.466	3.128
<b>Total</b>	<b>25.834</b>	<b>31.628</b>

**b. Outras despesas**

	2022	2021
Despesa de provisão para contingências	(3.942)	(9.098)
Provisão para perda de investimentos	(2.769)	(2.032)
Outras	(201)	(20)
<b>Total</b>	<b>(6.912)</b>	<b>(11.150)</b>

**31. Receitas financeiras e despesas financeiras**

	2022	2021
<b>Receitas financeiras</b>		
Ganhos com operações de <i>swap</i> e <i>hedge</i>	10.435	4.920
Variações cambiais ativas	6.411	-
Variações monetárias ativas	4.342	3.365
Juros sobre aplicações financeiras	3.461	2.234
Descontos Financeiros obtidos	-	111
Juros referente ao créditos de PIS e COFINS (ICMS na base)	4.977	23.436
Outros	29.626	34.243
<b>Total</b>	<b>(28.409)</b>	<b>(3.430)</b>

**Despesas financeiras**

	2022	2021
Perdas com operações de <i>swap</i> e <i>hedge</i>	(2.438)	(5.745)
Variações cambiais passivas	(2.438)	(2.376)
Variações monetárias passivas	(1.038)	(1.46)
Juros	(2.708)	(1.46)
Efeito REFS Lei 11.941/09 e MP 470/09 (i)	(1.655)	(2.249)
Ajuste a valor presente – recuperação judicial Grupo Oi	(47.356)	(19.634)
Outros	(17.730)	14.608
<b>Total</b>	<b>(71.730)</b>	<b>(34.108)</b>

Resultado financeiro (i) Os valores de 2022 e 2021 referem-se aos juros sobre passivos fiscais incluídos no REFS IV - Lei 11.941/09.

**32. Instrumentos financeiros:** A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de uma análise periódica da exposição ao risco que a administração pretende cobrir (principalmente câmbio) o qual é aprovado pela Administração para operacionalização da estratégia apresentada. A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas versus condições vigentes no mercado. A Companhia não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. A Companhia opera somente com instituições financeiras consideradas de primeira linha. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela administração da Companhia. Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Companhia. **a. Gerenciamento de risco financeiro:** A Companhia apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: Risco de crédito; Risco de liquidez; Risco de preço das mercadorias vendidas ou dos insumos adquiridos; Risco de taxas de juros; e Risco de taxa de câmbio. Essa nota apresenta informações sobre a exposição da Companhia a cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Companhia, políticas e processos para a mensuração e gerenciamento de risco da Companhia. **Risco de crédito:** Decorre da possibilidade de a Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de seus contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeiras e patrimonial de seus contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Companhia realiza operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de *rating*. O valor contábil dos ativos financeiros representam a exposição máxima do crédito, que na data das demonstrações financeiras foi:

	2022	2021
Caixa e bancos	1.586	951
Aplicações financeiras	23.393	13.347
Contas a receber de clientes	117.822	98.795
Outros créditos	7.334	7.821
<b>Total</b>	<b>150.135</b>	<b>120.914</b>

A classificação por data de emissão das notas fiscais do contas a receber, arrendamento e outros créditos na data das demonstrações financeiras era o seguinte:

	2022	2021	
<b>Bruto</b>	<b>Provisão</b>	<b>Bruto</b>	<b>Provisão</b>
	<b>para perdas</b>		<b>para perdas</b>
NF emitidas até 30 dias	62.420	-	56.528
NF emitidas entre 31-90 dias	40.788	-	17.223
NF emitidas entre 91-180 dias	20.851	-	27.811
NF emitidas entre 181 - 365 dias	2.230	-	3.220
NF emitidas há mais de um ano	3.053	(4.186)	5.039
<b>Total</b>	<b>129.342</b>	<b>(4.186)</b>	<b>109.821</b>

Os títulos a receber acima são controlados conforme classificação por cliente, sendo *Networks* representada pelas operadoras de telefonia (R\$ 100.262 em 2022), *Enterprise* referente aos clientes não operadoras, incluindo serviços de locação e manutenção de equipamentos de PABX (R\$ 25.637 em 2022).

	2022	2021	
<b>Bruto</b>	<b>Provisão</b>	<b>Bruto</b>	<b>Provisão</b>
	<b>para perdas</b>		<b>para perdas</b>
NF emitidas até 30 dias	26.728	-	34.267
NF emitidas entre 31-90 dias	41.328	-	17.161
NF emitidas entre 91-180 dias	20.701	-	27.808
NF emitidas entre 181 - 365 dias	2.733	-	3.172
NF emitidas há mais de um ano	8.772	(1.308)	3.166
<b>Total</b>	<b>100.262</b>	<b>(1.308)</b>	<b>85.574</b>

**Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

**Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes

Há contratos, junto aos clientes *Carriers*, que estabelecem eventos físicos e técnicos para a liberação de pagamentos parciais de cada nota fiscal emitida. As obrigações de desempenho que possibilitam o reconhecimento de receita são devidamente cumpridas, porém a existência de eventos para a liberação de pagamentos leva à existência de saldos de títulos não recebidos, porém emitidos há prazos relativamente longos. Muitos desses eventos de liberação dependem de *workflows* de aceitação internos aos clientes que, com frequência, são tratados com grande morosidade, levando a atrasos nos recebimentos apesar do cumprimento dos requisitos técnicos para liberação. Apesar da morosidade no recebimento de títulos de alguns casos de clientes *Carrier*, a Companhia não possui histórico de perdas de valores a receber com estes, excetuando-se um caso pontual de pedido de recuperação judicial. A provisão para perdas por redução no valor a recuperar são estimativas ponderadas pela probabilidade de perdas de crédito com base no tipo de contrato e análise de riscos envolvidos. O movimento na provisão para perdas por redução no valor recuperável em relação aos empréstimos e recebíveis durante o ano foi o seguinte:

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	3.205	4.623
Reversão de provisão para redução ao valor recuperável	1.114	(1.239)
Provisão para redução ao valor recuperável	(133)	(179)
Saldo em 31 de dezembro	4.186	3.205

**Risco de liquidez:** Decorre da possibilidade de a Companhia encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamento à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia. A seguir estão as maturidades de passivos financeiros não derivativos:

	2022				
	Valor contábil	Fluxo de caixa esperado	6 meses ou menos	6-12 Meses	1-2 anos
<b>Fornecedores</b>	19	75.475	75.475	-	-

	2021				
	Valor contábil	Fluxo de caixa esperado	6 meses ou menos	6-12 Meses	1-2 anos
<b>Empréstimos e financiamentos</b>	18	160.221	160.395	109.317	51.078
<b>Adiantamentos e créditos de clientes</b>	21	23.599	23.599	23.323	276
<b>Outras contas a pagar</b>	8.396	8.396	8.396	-	-
<b>Passivos de arrendamento</b>	20	5.983	5.983	1.214	1.152
<b>Total</b>	<b>273.674</b>	<b>273.848</b>	<b>217.725</b>	<b>52.506</b>	<b>2.272</b>

	2021				
	Valor contábil	Fluxo de caixa esperado	6 meses ou menos	6-12 Meses	1-2 anos
<b>Fornecedores</b>	19	56.688	56.688	56.481	174