

Continuação				
27. Resultado financeiro				
	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Receita financeira				
Descontos obtidos	62	207	80	207
Variações cambiais	5	402	8.799	1.500
Rendimentos de aplicação financeira	714	396	715	397
Outros	997	397	1.224	1.529
	1.778	1.402	10.818	3.633
Despesa financeira				
Juros de mora	-	(110)	-	(110)
Juros parcelamento de tributos	(4.075)	(565)	(4.099)	(565)
Juros sobre financiamentos e empréstimos	(6.419)	(3.407)	(6.419)	(3.408)
Juros sobre antecipação de recebíveis	(9.758)	(1.476)	(9.758)	(1.476)
Variações cambiais	(581)	-	(634)	-
Juros Risco Sacado	(8.885)	(6.534)	(8.883)	(6.534)
Outros	(2.943)	(900)	(4.138)	(1.244)
	(32.661)	(12.992)	(33.931)	(13.337)
	(30.883)	(11.590)	(23.113)	(9.704)

Resultado financeiro

28. Gestão de riscos e instrumentos financeiros

a) **Gerenciamento de capital:** Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer retorno aos seus sócios e garantia às demais partes interessadas, além de manter uma adequada estrutura de capital. A Companhia monitora o capital usando um índice representado pela dívida líquida, dividido pelo patrimônio líquido ajustado. Para esse propósito, a dívida líquida é definida como o total dos passivos (incluindo empréstimos e financiamentos), menos caixa e equivalentes caixa, aplicações financeiras e títulos e valores mobiliários.

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Caixa e equivalentes de caixa	28.807	9.353	30.457	12.152
Títulos e valores mobiliários	2.455	2.300	2.455	2.300
Risco sacado	(40.922)	(31.634)	(40.922)	(31.634)
Empréstimos e financiamentos	(75.017)	(37.521)	(75.022)	(37.521)
Passivo de arrendamentos	(12.999)	(991)	(12.999)	(991)
Dívida líquida	(97.676)	(58.493)	(96.031)	(55.694)
Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto)	(34.331)	12.503	(34.331)	12.503

Índice de endividamento líquido

	(*)	-4,68	(*)	-4,45
--	-----	-------	-----	-------

(*) Em 31 de dezembro de 2022 a Companhia possui passivo a descoberto e, portanto, não está disponível o índice de endividamento. b) **Instrumentos financeiros:** *Classificação contábil:* Os principais instrumentos financeiros e seus valores registrados nas demonstrações financeiras, são os seguintes:

	Controladora		Consolidado	
	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2021
Ativos financeiros				
Caixa e equivalentes de caixa	28.807	9.353	30.457	12.152
Títulos e valores mobiliários	2.455	2.300	2.455	2.300
Partes relacionadas	49.482	15.477	31.271	28.911
Passivos financeiros				
Fornecedores	(64.813)	(62.393)	(70.019)	(62.544)
Partes relacionadas	(82.857)	(24.398)	(57.832)	(24.398)
Risco sacado	(40.922)	(31.634)	(40.922)	(31.634)
Parcelamento de tributos	(22.650)	(2.551)	(24.108)	(2.551)
Passivo de arrendamento	(12.999)	(991)	(12.999)	(991)
Empréstimos e financiamentos	(75.017)	(37.521)	(75.022)	(37.521)

Os ativos e passivos financeiros da Companhia são mensurados pelo custo amortizado. Em 31 de dezembro de 2022, o valor justo, dos empréstimos e financiamentos é de R\$72.858 e do Risco Sacado é de R\$40.567 O valor justo dos demais ativos e passivos financeiros são similares aos valores contabilizados.

Aos Acionistas e diretores da Trocafone S.A.

Opinião com ressalva: Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Trocafone S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Companhia em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião com ressalva:** Conforme detalhado na nota explicativa nº 10 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Trocafone S.A. registrou imposto de renda e contribuição social diferidos, originados por diferenças temporárias, bases negativas e prejuízos fiscais, no valor de R\$55.455 mil na controladora e consolidado, em 31 de dezembro de 2022, embora não exista histórico recente de lucro tributável e estudo técnico contendo a projeção da base tributável para consumo do saldo de prejuízo fiscal e base negativa, conforme requerido pelo CPC 32 - Tributos sobre o Lucro. Nesse contexto, os valores correspondentes aos tributos diferidos não deveriam estar registrados no balanço da Companhia, impactando o ativo, patrimônio líquido e o resultado do exercício. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

c) **Gestão de riscos financeiros:** i) *Risco de liquidez:* O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função das diferentes moedas e prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado semanalmente pela área de departamento financeiro da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia. A tabela a seguir demonstra os fluxos de caixa não descontados dos passivos financeiros mantidos pela Companhia. A tabela inclui principal e juros, calculados até o vencimento, dos passivos financeiros. Dessa forma, os saldos nela apresentados podem não conferir com os saldos apresentados nos balanços patrimoniais.

	Controladora				
	Menos de 1 ano	De 1 a 2 anos	De 2 a 3 anos	Mais de 3 anos	Total
Em 31 de dezembro de 2022	64.813	-	-	-	64.813
Fornecedores	64.813	-	-	-	64.813
Risco sacado	40.922	-	-	-	40.922
Parcelamento de tributos	6.357	5.330	5.013	5.950	22.650
Passivo de arrendamento	6.356	3.103	2.650	890	12.999
Empréstimos e financiamentos	30.662	27.624	14.548	2.183	75.017
	Controladora				
	Menos de 1 ano	De 1 a 2 anos	De 2 a 3 anos	Mais de 3 anos	Total
Em 31 de dezembro de 2021	62.393	-	-	-	62.393
Fornecedores	62.393	-	-	-	62.393
Risco sacado	31.634	-	-	-	31.634
Parcelamento de tributos	1.160	965	142	284	2.551
Passivo de arrendamento	595	396	-	-	991
Empréstimos e financiamentos	14.654	17.683	5.184	-	37.521

	Consolidado				
	Menos de 1 ano	De 1 a 2 anos	De 2 a 3 anos	Mais de 3 anos	Total
Em 31 de dezembro de 2022	70.019	-	-	-	70.019
Fornecedores	70.019	-	-	-	70.019
Risco sacado	40.922	-	-	-	40.922
Parcelamento de tributos	6.731	5.635	5.318	6.424	24.108
Passivo de arrendamento	6.356	3.103	2.650	890	12.999
Empréstimos e financiamentos	30.662	27.624	14.548	2.183	75.022

	Consolidado				
	Menos de 1 ano	De 1 a 2 anos	De 2 a 3 anos	Mais de 3 anos	Total
Em 31 de dezembro de 2021	62.544	-	-	-	62.544
Fornecedores	62.544	-	-	-	62.544
Risco sacado	31.634	-	-	-	31.634
Parcelamento de tributos	1.160	965	142	284	2.551
Passivo de arrendamento	595	396	-	-	991
Empréstimos e financiamentos	14.654	17.683	5.184	-	37.521

ii) *Risco de crédito:* A Companhia não possui concentração de risco de crédito de clientes, em decorrência da diversificação da carteira de clientes. As vendas são substancialmente realizadas utilizando o cartão de crédito como meio de pagamento e com prazo de até 12 meses. O pagamento é garantido pelas operadoras de cartão de crédito. A Companhia não registra provisão para perda de crédito esperada, uma vez que a carteira de recebíveis é praticamente certa, pois os riscos são assumidos pelas operadoras de cartão de crédito. Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e os títulos e valores mobiliários mantidos junto a instituições financeiras, são mantidos em instituições financeiras e são indexadas ao CDI, remuneradas a taxa que variam entre 5% e 25% do CDI. A Companhia acredita que o risco de crédito de operações com instituições financeiras é baixo, avaliado por agências de rating. iii) *Risco de mercado:* Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado - tais como as taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações - irão afetar os ganhos da Companhia ou o valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. iv) *Risco de taxa de juros:* A Companhia está exposta a riscos decorrentes de oscilações nas taxas de juros, que poderão afetar negativamente sua situação

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva. **Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas:** Nossos objetivos são

financeira e seus resultados operacionais. A Companhia e suas controladas estão expostas a perdas econômicas decorrentes de alterações adversas nas taxas de juros, principalmente as dívidas referenciadas em Certificado de Depósito Interfinanceiro ("CDI"). Esse risco está atrelado predominantemente aos empréstimos e aos financiamentos que a Companhia e suas controladas contratam junto a instituições financeiras para fazer frente à necessidade de caixa para investimentos e crescimento. A Companhia possui endividamento em contratos com juros pós-fixados, os quais variam de acordo com o CDI. Em contrapartida possui aplicações financeiras que variam também de acordo com o CDI, fato que diminui a exposição ao risco de possíveis variações não esperadas a médio e longo prazo. Abaixo quadro da análise de sensibilidade do risco de taxa básica de juros, demonstrando o possível impacto líquido no resultado para cada um dos cenários:

Tabela A: valores incrementais

	Controladora				
	Saldo em 31/12/2022	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2022	27.202	3.368	4.210	5.051	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Impacto no resultado	(75.017)	(9.287)	(11.609)	(13.931)	

	Controladora				
	Saldo em 31/12/2021	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2021	9.132	836	1.044	1.253	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Impacto no resultado	(37.521)	(3.433)	(4.291)	(5.150)	

	Consolidado				
	Saldo em 31/12/2022	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2022	28.367	3.512	4.390	5.268	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Impacto no resultado	(75.022)	(9.288)	(11.610)	(13.932)	

	Consolidado				
	Saldo em 31/12/2021	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2021	11.723	1.073	1.341	1.609	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Impacto no resultado	(37.521)	(3.433)	(4.291)	(5.150)	

Tabela B: impactos consolidados

	Controladora				
	Saldo em 31/12/2022	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2022	27.202	30.570	31.412	32.253	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Exposição líquida	(75.017)	(84.304)	(86.626)	(88.948)	

	Controladora				
	Saldo em 31/12/2021	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2021	9.132	9.968	10.176	10.385	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Exposição líquida	(37.521)	(40.954)	(41.812)	(42.671)	

	Consolidado				
	Saldo em 31/12/2022	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2022	28.367	31.879	32.757	33.635	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Exposição líquida	(75.022)	(84.310)	(86.632)	(88.954)	

	Consolidado				
	Saldo em 31/12/2021	Cenário I (provável)	Cenário II (possível)	Cenário III (remoto)	
Em 31 de dezembro de 2021	11.723	12.796	13.064	13.332	
Aplicações financeiras					
Empréstimos e financiamentos					
Exposição líquida	(37.521)	(40.954)	(41.812)	(42.671)	

29. Seguros

A Companhia possui um programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de delimitar os riscos, buscando no mercado coberturas compatíveis com seu porte e suas operações. As coberturas foram contratadas por montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza da sua atividade, os riscos envolvidos em suas operações e a orientação de seus consultores de seguros. A avaliação da cobertura dos seguros não foi escopo do trabalho dos auditores independentes, a qual é de responsabilidade da Administração. A cobertura de seguros, por natureza, em 31 de dezembro de 2022 e 2021 é composta conforme quadro abaixo:

				31/12/2022
	Risco assegurado	Valor do risco assegurado (em Reais)	Vigência	
Danos materiais - patrimonial	Incêndio, danos elétricos, lucros cessantes e responsabilidade civil	7.700	10/09/2020 a 11/03/2024	

30. Eventos subsequentes

Em 05 de agosto de 2023, a Companhia tomou conhecimento do lançamento pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN na dívida ativa da Trocafone como sucessora no Brasil das atividades comerciais da empresa SIMM Soluções Inteligentes para Mercado Movel do Brasil LTDA ("SIMM"), cujo débito é de R\$276.155.027,74. A Companhia, juntamente com seus assessores jurídicos está recorrendo sobre tal decisão sob a argumentação que não é sucessora da empresa SIMM. A Companhia, juntamente com seus assessores jurídicos, avalia as chances de êxito desse processo como possível. Em setembro de 2023, a Companhia, juntamente com os ex-acionistas da PLL e Next, avaliou que as sinergias e eficiências almejadas com a combinação de negócios realizada em outubro de 2022 não foram totalmente atingidas, por motivos diversos e que não atribuem uma à outra. Neste sentido, em comum acordo, optaram por assinar um Termo Aditivo ao Contrato de Compra e Venda de Quotas, com validade a partir de 30 de setembro de 2023, por meio do qual a Companhia e os ex-acionistas da PLL e Next acordaram a reversão da transação de aquisição realizada em 14/10/2022. As condições da reversão são semelhantes àquelas condições da aquisição, de forma que não haverá impacto material no resultado da Companhia em 2023.

Diretoria	
FLAVIO VIEIRA PERES - Diretor	

uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. • Obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, consequentemente, pela opinião de auditoria. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. São Paulo, 21 de dezembro de 2023.

ERNST & YOUNG Auditores Independentes S/S Ltda. - CRC SP-034519/O
Carlos Augusto Amado Junior - CRC SP-292320/O-O

Documento assinado digitalmente conforme MP nº 2.200-2 de 24/08/2021, que institui a Infraestrutura de Chaves Públicas Brasileira - ICP-Brasil.



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://www.diariodenoticias.com.br/publicidade-legal/index.php>