



## CARTA DE APRESENTAÇÃO

### **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PRIMEIRO SEMESTRE 2021**

Apresentamos abaixo as demonstrações financeiras referente ao Primeiro Semestre 2021 da CNK ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS LTDA, CNPJ 62.798.475/0001-22, publicadas no site da ABAC (Associação Brasileira das Administradoras de Consórcios).

- Balanço Patrimonial
- Demonstração do Resultado Consolidado
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
- Demonstração do Resultado Abrangente
- Demonstração dos fluxos de caixa
- Demonstração dos Recursos de Consórcio
- Demonstração das Variações nas Disponibilidades de Grupos
- Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis
- Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

Declaramos, na qualidade de administradores da empresa, que estamos cientes de nossa responsabilidade sobre o conjunto das Demonstrações Contábeis e das notas explicativas por nós apresentadas no presente documento. Assim, na preparação do referido conjunto, atentamos para o fato de que deve apresentar, adequadamente, a posição patrimonial e financeira, o resultado das operações, as mutações do patrimônio líquido, as demonstrações dos recursos de consórcio e todas as divulgações necessárias, elaboradas de acordo com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF e normas emanadas pelo Banco Central do Brasil, e, ainda segundo as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicados de maneira uniforme e em cumprimento à legislação pertinente. Além disso, colocamos à disposição de Vossas Senhorias todos os livros contábeis e financeiros, bem como os de atas de reuniões de cotistas e demais documentos que se fizerem necessários para comprovação da veracidade das Demonstrações.

Mauá, 30 de junho de 2021.

Yvonne Kasinsky  
Administradora

Luís Marcos da Costa  
CT CRC/MG 66.757



**Instituição:** CNK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA  
**Endereço:** Rua Vitério Veneto, 305 A – Vila Vitoria – Mauá - SP  
**C.N.P.J:** 62.798.475/0001-22

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	30/06/2021	31/12/2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>22.019</b>	<b>10.896</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>2</b>	<b>2.582</b>
<b>TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS</b>	<b>8.739</b>	<b>678</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>12.644</b>	<b>7.002</b>
Direitos por Créditos em Cobrança Judicial	1.345	954
Créditos Diversos	11.299	6.048
<b>OUTROS VALORES E BENS</b>	<b>634</b>	<b>634</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.862</b>	<b>822</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>338</b>	<b>40</b>
Devedores por Depósito em Garantia	338	40
<b>PERMANENTE</b>	<b>2.524</b>	<b>782</b>
Investimentos	1.640	270
Imobilizado	884	494
Diferido	0	18
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>24.881</b>	<b>11.718</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.656</b>	<b>4.343</b>
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>9.656</b>	<b>4.343</b>
Fiscais e Previdenciárias	5.914	2.143
Despesas de Pessoal	340	49
Recursos Pendentes em Cobrança Judicial	1.345	954
Credores Diversos	2.057	1.197
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>15.225</b>	<b>7.375</b>
Capital Social	3.664	3.664
Lucros ou Prejuízos Acumulados	11.561	3.711
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>24.881</b>	<b>11.718</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO CONSOLIDADO**  
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	1º Semestre 2021	2º Semestre 2020
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>114.460</b>	<b>47.333</b>
- Rendas de Títulos e Valores Mobiliários	47	-
- Receitas de Prestação de Serviços	114.383	47.294
- Outras Receitas Operacionais	30	39
	-	-
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(102.682)</b>	<b>(38.616)</b>
- Despesas de Pessoal	(3.500)	(813)
- Despesas Administrativas	(90.924)	(33.711)
- Despesas Tributárias	(8.015)	(3.709)
- Depreciações e Amortizações	(54)	(14)
- Outras Despesas Operacionais	(189)	(369)
	-	-
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>11.778</b>	<b>8.717</b>
	-	-
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	-	-
	-	-
<b>RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO</b>	<b>11.778</b>	<b>8.717</b>
	-	-
<b>IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(3.928)</b>	<b>(2.080)</b>
- Provisão para Imposto de Renda	(2.885)	(1.524)
- Provisão para Contribuição Social	(1.043)	(556)
	-	-
<b>RESULTADO LÍQUIDO</b>	<b>7.850</b>	<b>6.637</b>

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	1º Semestre 2021	2º Semestre 2020
<b>SALDO NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>7.375</b>	<b>702</b>
Capital social	3.664	3.664
Prejuízos Acumulados	3.711	(2.962)
Aportes efetuados no semestre/exercício	-	36
Lucro líquido do semestre/exercício	7.850	6.637
Prejuízo líquido do semestre/exercício	-	-
Ajustes credores de períodos anteriores	-	-
Ajustes devedores de períodos anteriores	-	-
<b>SALDO NO FINAL DO EXERCÍCIO SEMESTRE</b>	<b>15.225</b>	<b>7.375</b>
Capital social	3.664	3.664
Prejuízos Acumulados	11.561	3.711

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE**  
**(em milhares de reais)**

DISCRIMINAÇÃO	1º Semestre 2021	2º Semestre 2020
<b>LUCRO LÍQUIDO DO SEMESTRE</b>	7.850	6.637
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>SALDO NO FINAL DO EXERCÍCIO SEMESTRE</b>	<b>7.850</b>	<b>6.637</b>

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**  
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	1º Semestre 2021	2º Semestre 2020
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	7.850	6.637
<b>Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido do exercício</b>	<b>54</b>	<b>14</b>
Depreciação e amortização	54	14
<b>Aumento (Redução) nos ativos operacionais:</b>	<b>(2.404)</b>	<b>(5.186)</b>
Contas a receber de clientes	(2.313)	(4.665)
Créditos Diversos	(91)	(521)
<b>Aumento (Redução) nos passivos operacionais:</b>	<b>1.776</b>	<b>2.374</b>
Fornecedores	545	332
Impostos a recolher	440	2.004
Salários, provisões e encargos sociais	476	106
Outras obrigações e contas a pagar	315	(68)
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>7.276</b>	<b>3.839</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>		
Baixa de outros investimentos	-	-
Aquisição de Ativos	(1.369)	(65)
Aquisição de imobilizado e adições ao diferido	(427)	(521)
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(1.796)</b>	<b>(586)</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de Financiamento</b>		
Aumento (Redução) em financiamentos	-	(29)
Aportes de sócios	-	36
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-</b>	<b>7</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES NO EXERCÍCIO</b>	<b>5.480</b>	<b>3.260</b>
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DO SALDO DE DISPONIBILIDADES</b>	<b>5.480</b>	<b>3.260</b>
Caixa e equivalente de caixa no início do período	3.260	0
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	8.740	3.260

**DEMONSTRAÇÃO DOS RECURSOS DE CONSÓRCIO**  
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	30/06/2021	31/12/2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>37.999</b>	<b>15.412</b>
DISPONIBILIDADES	1.662	766
APLICAÇÕES INTERFINANCEIRAS DE LIQUIDEZ	20.505	8.573
OUTROS CRÉDITOS	15.832	6.073
<b>COMPENSAÇÃO</b>	<b>1.989.594</b>	<b>1.042.571</b>
PREV. MENSAL DE REC. A REC. CONSORCIADOS	4.153	1.894
CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS AO GRUPO	1.001.486	524.397
VALOR DOS BENS OU SERVIÇOS A CONTEMPLAR	983.955	516.280
<b>TOTAL GERAL DO ATIVO</b>	<b>2.027.593</b>	<b>1.057.983</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>37.999</b>	<b>15.412</b>
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>37.999</b>	<b>15.412</b>
OBRIGAÇÕES COM CONSORCIADOS	9.127	3.689
VALORES A REPASSAR	8.276	5.441
OBRIGAÇÕES POR CONTEMPL. A ENTREGAR	10.935	2.364
RECURSOS A DEVOLVER A CONSORCIADOS	7.803	2.664
OBRIGAÇÕES COM A ADMINISTRADORA	258	514
RECURSOS DOS GRUPOS	1.600	740
<b>COMPENSAÇÃO</b>	<b>1.989.594</b>	<b>1.042.571</b>
RECURSOS MENSAIS A REC. CONSORCIADOS	4.153	1.894
OBRIGAÇÕES DO GRUPO POR CONTRIBUIÇÕES	1.001.486	524.397
BENS OU SERVIÇOS A CONTEMPLAR	983.955	516.280
<b>TOTAL GERAL DO PASSIVO</b>	<b>2.027.593</b>	<b>1.057.983</b>

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES NAS DISPONIBILIDADES DE GRUPOS**  
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	1º Semestre 2021	2º Semestre 2020
<b>DISPONIBILIDADES início do exercício</b>	<b>9.339</b>	<b>821</b>
Caixa	-	-
Depósitos Bancários	766	115
Aplicações Financeiras do Grupo	6.209	352
Aplicações Financeiras Vinc. Contempl.	2.364	354
<b>(+) RECURSOS COLETADOS</b>	<b>207.943</b>	<b>86.435</b>
Contribuições para Aquisição de Bens	16.416	4.946
Taxa de Administração	114.229	47.261
Contribuições ao Fundo de Reserva	276	98
Rendimentos de Aplicações Financeiras	143	53
Multas e Juros Moratórios	87	17
Prêmios de Seguro	2.176	586
Custas Judiciais	-	-
Despesas Registro Contrato Garantia	20	3
Outros	74.596	33.471
<b>(-) RECURSOS UTILIZADOS</b>	<b>195.115</b>	<b>77.917</b>
Aquisição de Bens	6.892	2.049
Taxa de Administração	111.924	42.608
Multas e Juros Moratórios	40	9
Prêmios de Seguros	2.000	461
Custas Judiciais	-	-
Devolução a Consorciados Desligados	361	43
Despesas Registro Contrato Garantia	18	2
Outros	73.880	32.745
<b>DISPONIBILIDADES final do exercício</b>	<b>22.167</b>	<b>9.339</b>
Caixa	-	-
Depósitos Bancários	1.662	766
Aplicações Financeiras do Grupo	9.570	6.209
Aplicações Financeiras Vinc. Contempl.	10.935	2.364



**CNK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA**

**Rua Vitório Veneto, 305 A – Vila Vitoria – Mauá - SP**

**Telefone: 11 – 3410-8100      Ouvidoria: 08007714446**

**CNPJ/MF Nº 62.798.475/0001-22**

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**1- CONTEXTO OPERACIONAL**

**CNK ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS LTDA.**, é uma sociedade empresária limitada com sede em Mauá, São Paulo, e que tem como objeto social a administração de grupos de consórcios de bens móveis duráveis e serviços.

**2- APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações financeiras em 30 de junho de 2021 foram elaboradas de acordo com o Plano de Contas das Instituições Financeiras do Sistema Financeiro Nacional – COSIF e normas emanadas pelo Banco Central do Brasil. As operações dos grupos de consórcios são contabilizadas individualmente para cada grupo de consorciados. As Demonstrações dos Recursos de Consórcios e das Variações nas Disponibilidades de Grupos demonstram as operações consolidadas de todos os grupos.

**3- PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS DA ADMINISTRADORA E DOS GRUPOS DE CONSÓRCIOS.**

**3.1 DA ADMINISTRADORA**

**3.1.1 Apuração do resultado**

A taxa de administração, recebida nas contribuições mensais de consorciados, é contabilizada como receita na data de seu efetivo recebimento, conforme é definida pelas normas do Banco Central do Brasil e da Receita Federal do Brasil. As demais receitas e despesas são contabilizadas pelo regime contábil de competência.

**3.1.2 Ativo circulante**

Os títulos de valores mobiliários estão demonstrados pelo valor de aplicação, acrescidos dos rendimentos auferidos. Os valores a receber estão apresentados pelos seus custos de aquisição, não sendo objeto de provisão para perdas ou valor recuperável do seu ativo.

**a) Direitos por créditos em cobrança judicial**

Representa valores a receber de consorciados de grupos cujas operações já foram encerradas, faz contra partida com o título “Recursos pendentes em cobrança judicial” passivo circulante, e, está assim distribuída:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Valores pendentes de recebimentos	1.345.337	954.173
<b>TOTAL</b>	<b>1.345.337</b>	<b>954.173</b>

### b) Créditos Diversos

A rubrica está composta por valores a receber de terceiros, realizáveis a curto prazo, e pode ser assim desmembrada:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Serviços Prestados a Receber	7.175.916	4.862.839
Impostos a Compensar	3.134.775	274
Impostos a Recuperar	12.149	-
Pagamentos Diversos	96.828	43.247
Adiantamento a Fornecedores	194.185	537.127
Valores a Receber de Grupos Encerrados	685.437	604.277
<b>TOTAL</b>	<b>11.299.290</b>	<b>6.047.764</b>

### c) Outros Valores e Bens

Empréstimo a grupos encerrado assim representado:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Empréstimo a Grupos Encerrados	634.007	634.007
<b>TOTAL</b>	<b>634.007</b>	<b>634.007</b>

### 3.1.3 Ativo não Circulante:

#### a) Devedores por Depósitos em Garantia

Esta rubrica registra valores bloqueados em contas correntes ou depositados conforme decisão judicial, de ações contrárias movidas por consorciados, e estão assim segregados:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Bloqueios Judiciais	31.384	30.732
Depósitos Judiciais	54.558	8.799
Caução de Aluguéis	252.500	-
<b>TOTAL</b>	<b>338.442</b>	<b>39.531</b>

#### b) Permanente – Investimentos

Registro de Marcas e Patentes e Cotas de Consórcio adquiridas pela Administradora, assim distribuído:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Marcas e Patentes	2.691	1.780
Cotas de Consórcio	1.637.403	268.729
<b>TOTAL</b>	<b>1.640.094</b>	<b>270.509</b>

### c) Permanente – Imobilizado

Os bens do ativo estão registrados pelos custos de aquisições, deduzidos os montantes das depreciações. As depreciações do imobilizado foram calculadas com base em taxas que contemplam a vida útil e econômica dos bens, conforme determina a legislação, sendo: Móveis e Equipamentos e Instalações 10% ao ano, Processamento de Dados e veículos a taxa de 20% ao ano, e o Diferido relativo a aquisição de sistema de informática também a taxa de 20% ao ano. Está assim representado:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Instalações	174.381	100.708
Moveis e Utensílios	223.568	124.342
Maquinas e Equipamentos	21.463	10.121
Equipamentos de Comunicação	11.940	11.050
Computadores e Periféricos	452.301	247.445
<b>TOTAL</b>	<b>883.653</b>	<b>493.666</b>

### 3.1.4 Passivo Circulante

#### a) Recursos pendentes em cobrança judicial

Representa valores a receber de consorciados de grupos cujas operações já foram encerradas, faz contra partida com o título “Direitos por créditos em cobrança judicial” ativo circulante, e está assim representada:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Recursos pendentes em cobrança judicial	1.345.337	954.173
<b>TOTAL</b>	<b>1.345.337</b>	<b>954.173</b>

#### b) Credores Diversos

A rubrica está composta por valores devidos a fornecedores e obrigações com consorciados de grupos encerrados a saber:

<b>CONTA</b>	<b>Jun/2021</b>	<b>Dez/2020</b>
Recursos não procurados	417.591	94.246
Provisão Despesas Bancarias e Encargos de Grupos	-	-
Provisão Bloqueios Judiciais Grupos	-	-
Parcelamento de acordo judiciais	49.651	105.589
Parcelamento de Débitos Municipais	61.157	82.805
Alugueis a pagar	24.161	15.161
Tarifas de Cobrança de Grupos	7.733	33.936
Valores a ratear Grupos Encerrados	154.615	147.773
Sinistros a Pagar	-	20.449
Fornecedores Diversos	886.614	341.695

Depósitos não identificados	17.920	27.898
Créditos pendentes não entregues de grupos encerrados	-	88.574
Ações Indenizatórias de Terceiros	428.783	229.950
Seguro de grupos encerrados	8.624	8.624
Outros Valores de Grupos	187	491
<b>TOTAL</b>	<b>2.057.036</b>	<b>1.197.191</b>

### c) Provisão de férias, 13º salário e encargos

As férias proporcionais, (inclusive o adicional de 1/3 - um terço previsto na CLT, e os respectivos encargos), foram provisionadas segundo o regime de competência pelo direito de aquisição.

### d) Provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social

Constituída a alíquota de 15% para Imposto de Renda e 9% para Contribuição Social, calculadas sobre o lucro real anual, deduzidas as compensações permitidas.

#### 3.1.5 Limite de Imobilização

Nos termos da circular nº 3.524, artigo 2º, parágrafo 1º, item I. O ativo permanente das administradoras de consórcio não pode ultrapassar 100 % do PLA, a partir de 01.01.2015, limite no qual a nossa administradora está enquadrada não possuindo grau de imobilização.

#### 3.1.6 Componente Organizacional de Ouvidoria

Nos termos do artigo 9º da Circular Bacen nº 3.501, de 16.07.2010, temos implantado e mantido ativo atuante o componente organizacional de Ouvidoria.

#### 3.1.7 Informações complementares consolidadas sobre os grupos administrados pela sociedade

A situação dos grupos de consórcios administrados pela Sociedade, em 30 de junho de 2021:

- Quantidade de Grupos Ativos em 30/06/2021:	20
- Quantidade de consorciados ativos:	13.491
- Quantidade de consorciados contemplados:	2.480
- Bens entregues:	2.258
- Bens pendentes de entrega:	222
- Taxa média de inadimplência:	24,44 %

**Mauá, 30 de Junho de 2021.**

**Yvonne Kasinsky**  
Administrador

**Luis Marcos da Costa**  
CRC/MG 66757-O/1

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos sócios e administradores da  
**CNK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIO LTDA.**  
Mauá/SP

**Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da empresa **CNK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIO LTDA.**, em 30 de junho de 2021, que compreendem o balanço patrimonial, demonstração do resultado, demonstração do resultado abrangente, demonstração dos fluxos de caixa, demonstração das mutações do patrimônio líquido, demonstração dos recursos de consórcio consolidada e a demonstração das variações nas disponibilidades de grupos consolidada, para o semestre findo nesta data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional - atributos H e P, representando adequadamente a posição patrimonial e financeira da entidade, o desempenho de suas operações, bem como a posição consolidada dos grupos de consórcios por ela administrados, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicável às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil.

**Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à companhia 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.

**Outros Assuntos**

A transferência total do controle societário da empresa para outros controladores havia sido deliberada pela atual diretoria, através de contrato denominado "Contrato de Cessão de Quotas Sociais e Outras Avenças", firmado em 15.05.2020, prevendo, inclusive, que a concretização do negócio dependia de aprovação do Banco Central do Brasil, cujo fato havia sido publicado através da Declaração de Propósito no Jornal Gazeta de São Paulo, nas edições de 29.05.2020 e 02.06.2020, confirmado através do Comunicado Bacen No. 35.759, de 02.06.2020.

O ato não se concretizou, havendo somente a homologação do Banco Central do Brasil (comunicada no Ofício 18172/2021-BCB/Deorf/GTCUR, de 18 de agosto de 2021), da alteração contratual que trata da nomeação pela diretoria executiva dos administradores da CNK Administradora de Consorcio Ltda., Srs. Leandro Andrade Coelho Rodrigues (CPF/MF: 303.378.648-02) e Luis Marcos da Costa (CPF/MF: 768.150.306-44), para que administrem a sociedade, em conjunto com a diretora Yvonne Kasinsk, com amplos poderes de representação e administração, observados os limites estabelecidos no Contrato Social.

**Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis consolidadas**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com o previsto no Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a empresa continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a empresa ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

**Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis consolidadas**

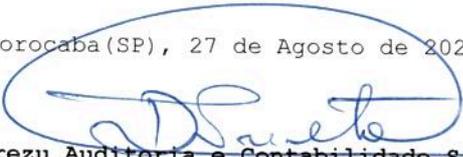
Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, 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 quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Empresa a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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.

Sorocaba (SP), 27 de Agosto de 2021



**Arezu Auditoria e Contabilidade S/S**  
CRC2SP023952/0-8  
**Dantes Provete Neto**  
CT CRC 1RJ044876/0-7 "T" SP