



CARTA DE APRESENTAÇÃO

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS SEGUNDO SEMESTRE 2021

Apresentamos abaixo as demonstrações financeiras referente ao segundo 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.

Barueri, 31 de dezembro de 2021.

Yvonne Kasinsky
Administradora

Leandro Andrade Coelho Rodrigues
Administrador

Luís Marcos da Costa
Administrador
CT CRC/MG 66.757



Instituição: CNK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA
Endereço: Alameda Araguaia, 2.044 - 9º andar Bloco 2 – Tamboré – Barueri - SP
C.N.P.J: 62.798.475/0001-22

BALANÇO PATRIMONIAL
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE	22.259	10.896
DISPONIBILIDADES	1	2.582
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	14.412	678
OUTROS CRÉDITOS	5.516	7.002
Direitos por Créditos em Cobrança Judicial	3.856	954
Créditos Diversos	1.660	6.048
OUTROS VALORES E BENS	2.330	634
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.685	822
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	539	40
Devedores por Depósito em Garantia	539	40
PERMANENTE	3.146	782
Investimentos	2.261	270
Imobilizado	885	494
Diferido	-	18
TOTAL DO ATIVO	25.944	11.718
PASSIVO CIRCULANTE	7.711	4.343
OUTRAS OBRIGAÇÕES	7.711	4.343
Fiscais e Previdenciárias	635	2.143
Despesas de Pessoal	326	49
Recursos Pendentes em Cobrança Judicial	3.856	954
Credores Diversos	2.894	1.197
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.233	7.375
Capital Social	3.664	3.664
Lucros ou Prejuízos Acumulados	14.569	3.711
TOTAL DO PASSIVO	25.944	11.718

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO CONSOLIDADO
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	2º Semestre 2021	EXERCICIO 2021	EXERCICIO 2020
RECEITAS OPERACIONAIS	91.330	205.790	47.862
- Rendas de Títulos e Valores Mobiliários	358	406	
- Receitas de Prestação de Serviços	90.972	205.355	47.796
- Outras Receitas Operacionais	-	29	66
DESPESAS OPERACIONAIS	(86.079)	(188.761)	(39.123)
- Despesas de Pessoal	(4.819)	(8.319)	(887)
- Despesas Administrativas	(76.080)	(167.008)	(34.070)
- Despesas Tributárias	(4.810)	(12.821)	(3.755)
- Depreciações e Amortizações	(77)	(131)	(15)
- Outras Despesas Operacionais	(293)	(482)	(396)
	-		
RESULTADO OPERACIONAL	5.251	17.029	8.739
	-	-	-
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	-	-	-
	-	-	-
RESULTADO ANTES DA TRIBUTAÇÃO	5.251	17.029	8.739
	-		
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(2.243)	(6.171)	(2.088)
- Provisão para Imposto de Renda	(1.646)	(4.531)	(1.529)
- Provisão para Contribuição Social	(597)	(1.640)	(559)
RESULTADO LÍQUIDO	3.008	10.858	6.651

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

DISCRIMINAÇÃO	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2020
SALDO NO INÍCIO DO PERÍODO	7.375	568
Capital social	3.664	3.664
Prejuízos Acumulados	3.711	(3.096)
Aportes efetuados no semestre/exercício	-	156
Lucro líquido do semestre/exercício	10.858	6.651
Prejuízo líquido do semestre/exercício	-	-
Ajustes credores de períodos anteriores	-	-
Ajustes devedores de períodos anteriores	-	-
SALDO NO FINAL DO EXERCÍCIO SEMESTRE	18.233	7.375
Capital social	3.664	3.664
Prejuízos Acumulados	14.569	3.711

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	EXERCICIO 2021	EXERCICIO 2020
LUCRO LÍQUIDO DO SEMESTRE	10.858	6.651
Outros resultados abrangentes	-	-
SALDO NO FINAL DO EXERCICIO SEMESTRE	10.858	6.651

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2020
Lucro (Prejuízo) líquido do exercício	10.858	6.651
Ajustes para reconciliar o lucro (prejuízo) líquido do exercício	131	15
Depreciação e amortização	131	15
Aumento (Redução) nos ativos operacionais:	2.192	(5.468)
Contas a receber de clientes	4.215	(4.863)
Créditos Diversos	(2.023)	(605)
Aumento (Redução) nos passivos operacionais:	466	2.695
Fornecedores	(250)	331
Impostos a recolher	(1.740)	2.055
Salários, provisões e encargos sociais	510	116
Outras obrigações e contas a pagar	1.946	193
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	13.647	3.893
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Baixa de outros investimentos	-	-
Aquisição de Ativos	(1.990)	(269)
Aquisição de imobilizado e adições ao diferido	(504)	(520)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(2.494)	(789)
Fluxo de caixa das atividades de Financiamento		
Aumento (Redução) em financiamentos	-	-
Aportes de sócios	-	156
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-	156
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES NO EXERCÍCIO	11.153	3.260
AUMENTO (REDUÇÃO) DO SALDO DE DISPONIBILIDADES	11.153	3.260
Caixa e equivalente de caixa no início do período	3.260	0
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	14.413	3.260

DEMONSTRAÇÃO DOS RECURSOS DE CONSÓRCIO
(em milhares de reais)

DISCRIMINAÇÃO	31/12/2021	31/12/2020
ATIVO CIRCULANTE	67.662	15.412
DISPONIBILIDADES	331	766
APLICAÇÕES INTERFINANCEIRAS DE LIQUIDEZ	35.222	8.573
OUTROS CRÉDITOS	32.109	6.073
COMPENSAÇÃO	1.838.296	1.042.571
PREV. MENSAL DE REC. A REC. CONSORCIADOS	5.286	1.894
CONTRIBUIÇÕES DEVIDAS AO GRUPO	927.015	524.397
VALOR DOS BENS OU SERVIÇOS A CONTEMPLAR	905.995	516.280
TOTAL GERAL DO ATIVO	1.905.958	1.057.983
PASSIVO CIRCULANTE	67.662	15.412
OUTRAS OBRIGAÇÕES	67.662	15.412
OBRIGAÇÕES COM CONSORCIADOS	20.919	3.689
VALORES A REPASSAR	2.457	5.441
OBRIGAÇÕES POR CONTEMPL. A ENTREGAR	26.689	2.364
RECURSOS A DEVOLVER A CONSORCIADOS	16.797	2.664
OBRIGAÇÕES COM A ADMINISTRADORA	-	514
RECURSOS DOS GRUPOS	800	740
COMPENSAÇÃO	1.838.296	1.042.571
RECURSOS MENSAIS A REC. CONSORCIADOS	5.286	1.894
OBRIGAÇÕES DO GRUPO POR CONTRIBUIÇÕES	927.015	524.397
BENS OU SERVIÇOS A CONTEMPLAR	905.995	516.280
TOTAL GERAL DO PASSIVO	1.905.958	1.057.983

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

DISCRIMINAÇÃO	EXERCICIO 2021	EXERCICIO 2020
DISPONIBILIDADES início do exercício	9.339	207
Caixa	-	-
Depósitos Bancários	766	106
Aplicações Financeiras do Grupo	6.209	21
Aplicações Financeiras Vinc. Contempl.	2.364	80
(+) RECURSOS COLETADOS	407.003	88.115
Contribuições para Aquisição de Bens	57.633	5.256
Taxa de Administração	204.375	47.744
Contribuições ao Fundo de Reserva	716	102
Rendimentos de Aplicações Financeiras	915	53
Multas e Juros Moratórios	229	22
Prêmios de Seguro	5.712	593
Custas Judiciais	1	1
Despesas Registro Contrato Garantia	81	3
Outros	137.341	34.341
(-) RECURSOS UTILIZADOS	380.789	78.983
Aquisição de Bens	29.257	2.112
Taxa de Administração	208.603	42.893
Multas e Juros Moratórios	114	11
Prêmios de Seguros	5.242	461
Custas Judiciais	1	1
Devolução a Consorciados Desligados	2.090	51
Despesas Registro Contrato Garantia	80	2
Outros	135.402	33.452
DISPONIBILIDADES final do exercício	35.553	9.339
Caixa	-	-
Depósitos Bancários	331	766
Aplicações Financeiras do Grupo	8.532	6.209
Aplicações Financeiras Vinc. Contempl.	26.690	2.364



CNK ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA

Alameda Araguaia, 2.044 – 9º andar Bloco 2 – Tamboré – Barueri - 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 Barueri, 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 31 de dezembro 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 contrapartida com o título “Recursos pendentes em cobrança judicial” passivo circulante, e, está assim distribuída:

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Valores pendentes de recebimentos	3.855.489	954.173
TOTAL	3.855.489	954.173

b) Empréstimos e valores a receber de grupos encerrados

A Administradora possui crédito de empréstimos efetuados aos grupos de consórcios com influência financeira em períodos anteriores e por ocasião do encerramento dos mesmos, no montante de R\$ 3.015.092,76, evidenciado no seu ativo na conta contábil Devedores Diversos-País. Os grupos possuem valores a receber de consorciados inadimplentes em cobrança administrativa e judicial, no montante de R\$ 3.855.489,17, considerando a avaliação dos bens apreendidos no valor de R\$ 40.044,37.

As provisões são constituídas levando em consideração a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento dos tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável, quando é feita a apropriação de forma definitiva a conta de resultado (despesa).

c) Créditos Diversos

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

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Serviços Prestados a Receber	647.469	4.862.839
Adiantamento e Antecipações Salariais	8.409	-
Impostos a Compensar	94.782	274
Impostos a Recuperar	29.753	-
Pagamentos Diversos	90.796	43.247
Adiantamento a Fornecedores	104.561	537.127
Valores a Receber de Grupos Encerrados	684.671	604.277
TOTAL	1.660.441	6.047.764

d) Outros Valores e Bens

Empréstimo a grupos encerrado assim representado:

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Empréstimo a Grupos Encerrados	2.330.422	634.007
TOTAL	2.330.422	634.007

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:

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Bloqueios Judiciais	65.110	30.732
Depósitos Judiciais	260.108	8.799
Depósito em Garantia	213.500	-
TOTAL	538.718	39.531

b) Permanente – Investimentos

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

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Marcas e Patentes	2.691	1.780
Cotas de Consórcio	2.257.841	268.729
TOTAL	2.260.532	270.509

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. Está assim representado:

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Instalações	168.798	100.708
Moveis e Utensílios	240.068	124.342
Máquinas e Equipamentos	22.015	10.121
Equipamentos de Comunicação	15.327	11.050
Computadores e Periféricos	438.795	247.445
TOTAL	885.003	493.666

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 contrapartida com o título “Direitos por créditos em cobrança judicial” ativo circulante, e está assim representada:

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Recursos pendentes em cobrança judicial	3.855.489	954.173
TOTAL	3.855.489	954.173

b) Credores Diversos

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

CONTA	Dez/2021	Dez/2020
Recursos não procurados	1.018.963	94.246
Parcelamento de acordo judiciais	27.000	105.589
Parcelamento de Débitos Municipais	37.728	82.805
Aluguéis a pagar	38.897	15.161
Tarifas de Cobrança de Grupos	11.330	33.936
Valores a ratear Grupos Encerrados	160.536	147.773
Sinistros a Pagar	-	20.449
Fornecedores Diversos	92.161	341.695
Depósitos não identificados	9.770	27.898
Créditos pendentes não entregues de grupos encerrados	-	88.574
Ações Indenizatórias de Terceiros	1.497.157	229.950
Seguro de grupos encerrados	-	8.624
Outros Valores de Grupos	187	491
TOTAL	2.893.729	1.197.191

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 31 de dezembro de 2021:

- Quantidade de Grupos Ativos em 31/12/2021:	15
- Quantidade de consorciados ativos:	10.452
- Quantidade de consorciados contemplados:	774
- Bens entregues:	240
- Bens pendentes de entrega:	534
- Taxa média de inadimplência:	21,31%

Barueri, 31 de dezembro de 2021.

Yvonne Kasinsky
Administrador

Leandro Andrade Coelho Rodrigues
Administrador

Luis Marcos da Costa
Administrador
CT 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 31 de dezembro 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.

Ênfase - NE: 3.1.2.-b

A Administradora possui crédito de empréstimos efetuados aos grupos de consórcio com insuficiência financeira em períodos anteriores e por ocasião do encerramento dos mesmos, no montante de R\$ 3.015.092,76, evidenciado no seu Ativo na conta contábil Devedores Diversos-País. Os grupos possuem valores a receber de consorciados inadimplentes em cobrança administrativa e judicial, no montante de R\$ 3.855.489,17, considerando a avaliação dos bens apreendidos no valor de R\$ 40.044,37.

As provisões são constituídas levando em consideração a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade e o posicionamento dos tribunais, sempre que a perda for avaliada como provável, quando é feita a apropriação de forma definitiva a conta de resultado (despesa).

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), 25 de Fevereiro de 2022



Arezu Auditoria e Contabilidade S/S

CRC2SP023952/O-8

Dantes Provete Neto

CT CRC 1RJ044876/O-7 "T" SP