

COMITÊ DE AUDITORIA
Ata da 98ª Reunião Ordinária
13/08/2021

1. Identificação da Reunião

98ª Reunião do Comitê de Auditoria		
Data: 13/08/2021	Horário: 08h00 às 09h30	Local: Videoconferência
Pauta:		
1. Revisão e análise das Demonstrações Financeiras 2020		
2. Minuta dos Auditores Independentes		

2. Descrição dos Trabalhos

RESUMO EXECUTIVO

A 98ª Reunião do Comitê de Auditoria, teve início com a sua composição completa. 1. Revisão e análise das Demonstrações Financeiras 2020. Os integrantes do COAUD, nos termos dos incisos III e IV, art. 69, Estatuto Social da VALEC Engenharia, Construções e Ferrovias S/A, realizou exame técnico nas Demonstrações Contábeis 2020 e na Minuta do Relatório dos Auditores Independentes. Em relação às Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas 2020, o COAUD, no que tange à Reapresentação das Demonstrações Contábeis, analisou os procedimentos adotados, bem como a aplicação do Pronunciamento Técnico CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, bem como o CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e corrobora com os resultados apresentados nos quadros que detalham os efeitos dos ajustes efetuados. Em relação aos direitos realizáveis a curto prazo, o COAUD entende ser necessário melhor detalhamento dos efeitos financeiros para a VALEC caso a Receita Federal do Brasil negue provimento à demanda. Por outro lado, ao realizável a longo prazo, reforça-se a necessidade de aplicação do CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes com vistas a deixar evidenciado quais as perspectivas de resultado do processo legal em relação ao ativo contingente. Quanto ao Imobilizado, em especial a Redução ao Valor Recuperável, considerou-se a importância da continuidade na realização de teste de recuperabilidade e divulgação das informações por classe de ativos com vistas a evidenciar os efeitos das eventuais perdas ou reversões. 2. Minuta dos Auditores Independentes. No tocante ao Relatório dos Auditores Independentes, sobre as Demonstrações Contábeis, exercício 2020, o COAUD, acredita na razoabilidade dos fundamentos, apontados pelos Auditores Independentes, para a emissão de opinião com ressalvas sobre as demonstrações contábeis, em especial àqueles que se refere à realização do teste de impairment sobre o curso de construção da Ferrovia de Integração Oeste-Leste (FIOL), a limitação de escopo em relação a precisão dos saldos contábeis das rubricas “Depósitos retidos sobre fornecedores” e “Depósitos judiciais” e as inconsistências nos controles internos e nas bases de mensuração aplicável à constituição dos passivos contingentes. Nada obstante, o COAUD ratifica o seu posicionamento no sentido da manutenção de política contábil perene, em relação à contabilização das ferrovias. Além disso, realizar anualmente o cálculo da provisão de perda ao valor recuperável para o cumprimento do CPC 01 (R1) - Redução ao Valor Recuperável



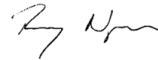
COMITÊ DE AUDITORIA
Ata da 98ª Reunião Ordinária
13/08/2021

de Ativos. O COAUD, para concluir esse tópico, consigna não ter tido acesso ao Relatório de Recomendações referente a aprimoramento dos controles internos. Dessa forma, se o referido documento não tiver sido expedido, que se proceda a sua emissão e disponibilização. x-x

3. Ações

AÇÃO	RESPONSÁVEL	DATA LIMITE
Reunião entre o COAUD e a Auditoria Interna	COAUD	18/08/2021 às 08h00

4. Aprovação da Ata

1. Carla Gonçalves Domingues - Coordenadora COAUD	
2. Leonardo Nunes Ferreira - Membro do COAUD	
3. Ruy Nagano - Membro do COAUD	

5. Ciência

--	--