

ERK HOLDING S.A.

Demonstrações Financeiras
em 31 de dezembro de 2022 e 2021

ERK HOLDING S.A.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
 (Em Reais)

ATIVO	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
CIRCULANTE					
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	5.817.462	2.102.747	17.744.959	5.632.978
Contas a Receber de Clientes	5	-	-	4.150.769	12.241.214
Estoques	6	-	-	4.348.880	8.815.350
Impostos a Recuperar	7	127.214	10.404	260.441	19.697
Adiantamentos		-	-	649.326	232.669
Outros Créditos	8	659.092	659.092	1.240.467	1.305.477
Despesas do Exercício Seguinte		-	-	246.705	193.182
Total do Ativo Circulante		6.603.768	2.772.243	28.641.547	28.440.567
NÃO CIRCULANTE					
Realizável a Longo Prazo					
Mútuo financeiro	9	-	-	23.205.161	23.121.994
Aplicação Financeira Longo Prazo		-	-	7.134.963	-
Total do Realizável a Longo Prazo		-	-	30.340.124	23.121.994
Propriedade para Investimento	10	-	-	214.263.213	188.793.401
Investimentos	11	389.836.991	383.282.295	146.607.500	157.566.604
Imobilizado	12	-	-	5.239.731	5.397.641
Intangível		-	-	328.187	277.819
Total do Ativo Não Circulante		389.836.991	383.282.295	396.778.755	375.157.459
TOTAL DO ATIVO		396.440.759	386.054.538	425.420.302	403.598.026

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

ERK HOLDING S.A.
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
(Em Reais)

PASSIVO	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
CIRCULANTE					
Fornecedores	14	-	-	375.147	563.401
Salários a pagar		-	-	142.935	55.159
Obrigações Sociais		-	-	29.387	8.551
Obrigações Tributárias	15	34.561	6.764	1.118.940	912.014
Juros sobre Capital Próprio e Dividendos a Pagar		170.000	-	170.000	-
Credores Aquisição de Investimentos e Bens	16	-	-	7.975.000	-
Outras Obrigações		-	-	354.366	155.958
Total do Passivo Circulante		204.561	6.764	10.165.775	1.695.083
NÃO CIRCULANTE					
Obrigações Tributárias	15	-	-	492.954	1.024.259
Credores Aquisição de Investimentos e Bens	16	-	-	3.325.000	-
Total do Passivo Não Circulante		-	-	3.817.954	1.024.259
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital Social	18	190.000.000	190.000.000	190.000.000	190.000.000
Reserva de lucros		198.200.655	187.962.213	198.200.655	187.962.213
Ajuste de Avaliação Patrimonial		8.035.543	8.085.561	8.035.543	8.085.561
Patrimônio Líquido atribuído a controladora		396.236.198	386.047.774	396.236.198	386.047.774
Patrimônio Líquido atribuído aos não controladores		-	-	15.200.375	14.830.910
Total do Patrimônio Líquido		396.236.198	386.047.774	411.436.573	400.878.684
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		396.440.759	386.054.538	425.420.302	403.598.026

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

ERK HOLDING S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021

(Em Reais exceto quando indicado de outra forma)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2022	2021	2022	2021
Receita Operacional Líquida	19	-	-	29.997.619	34.253.731
Custo dos Serviços Prestados		-	-	(6.252.094)	(9.463.018)
Lucro Bruto		-	-	23.745.525	24.790.713
Despesas com Vendas		-	-	(3.931.275)	(4.626.789)
Despesas Gerais e Administrativas		(14.348)	(18.107)	(2.440.567)	(2.639.866)
Outras Receitas (Despesas)		-	-	304.123	423.155
Depreciações		-	-	(1.210.676)	(1.210.996)
Resultado da Equivalência Patrimonial		24.668.648	32.125.813	9.052.034	18.818.473
Total das Receitas (Despesas) Operacionais		24.654.300	32.107.706	1.773.639	10.763.977
Lucro antes do Resultado Financeiro e dos Impostos		24.654.300	32.107.706	25.519.164	35.554.690
Receitas Financeiras	20	652.985	43.942	5.108.113	1.094.264
Despesas Financeiras	20	(148)	(98)	(42.770)	(103.903)
Lucro Antes dos Impostos		25.307.137	32.151.550	30.584.507	36.545.051
Imposto de Renda e Contribuição Social	17	(2.037)	(6.177)	(4.326.125)	(3.271.363)
Lucro Líquido do Exercício		25.305.100	32.145.373	26.258.382	33.273.688
Atribuído a:					
Participação da Controladora		25.305.100	32.145.373	25.305.100	32.145.373
Participação dos Não Controladores		-	-	953.282	1.128.315
Lucro Líquido por ações	21	0,13	0,17		

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

ERK HOLDING S.A.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Lucro Líquido do Exercício	25.305.100	32.145.373	26.258.382	33.273.688
Ajuste de Avaliação Patrimonial	(34.929)	250.293	(34.929)	250.293
Ajuste de Cotas	1.068	(5.057)	1.068	(5.057)
Outros Resultados Abrangentes	(33.861)	245.236	(33.861)	245.236
Resultado Abrangente Total do Exercício	25.271.239	32.390.609	26.224.521	33.518.924
Atribuído a:				
Participação da controladora			25.271.239	32.390.609
Participação dos não controladores			953.282	1.128.315

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

ERK Holding S.A.
Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021

ERK HOLDING S.A.
MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
(Em Reais)

	Capital Social	Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital	Reserva de Lucros		Lucros Acumulados	Ajuste de Avaliação Patrimonial AAP Controlada	Patrimônio Líquido dos Acionistas da Controladora	Patrimônio Líquido dos Não Controladores	Patrimônio Líquido Total
			Retenção de Lucros	Legal					
Em 31 de dezembro de 2020	180.000.000	4.014.000	155.818.556	-	-	7.838.609	347.671.165	13.702.595	361.373.760
Aumento de Capital (AGOE 30/04/21)	10.000.000	(4.014.000)	-	-	-	-	5.986.000	-	5.986.000
Constituição da Reserva Legal (AGOE 30/04/21)	-	-	(1.011.939)	1.011.939	-	-	-	-	-
Diminuição da Participação Acionária	-	-	(5.057)	-	-	-	(5.057)	-	(5.057)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	3.341	-	-	246.952	250.293	-	250.293
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	-	32.145.373	-	32.145.373	1.128.315	33.273.688
Total de Outros Resultados Abrangentes							32.390.609	1.128.315	33.518.924
Destinações do resultado do exercício									
Retenção de lucros	-	-	30.538.104	-	(30.538.104)	-	-	-	-
Reserva legal	-	-	-	1.607.269	(1.607.269)	-	-	-	-
Em 31 de dezembro de 2021	190.000.000	-	185.343.005	2.619.208	-	8.085.561	386.047.774	14.830.910	400.878.684
Diminuição da Participação Acionária	-	-	1.068	-	-	-	1.068	-	1.068
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	15.089	-	-	(50.018)	(34.929)	-	(34.929)
Lucro Líquido do Exercício	-	-	-	-	25.305.100	-	25.305.100	953.282	26.258.382
Total de Outros Resultados Abrangentes							25.271.239	953.282	26.224.521
Destinações do resultado do exercício									
Retenção de lucros	-	-	23.409.845	-	(23.409.845)	-	-	-	-
Reserva legal	-	-	-	1.265.255	(1.265.255)	-	-	-	-
Distribuição de Lucros	-	-	(14.452.815)	-	-	-	(14.452.815)	(583.817)	(15.036.632)
Distribuição de Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	(630.000)	-	(630.000)	-	(630.000)
Em 31 de dezembro de 2022	190.000.000	-	194.316.192	3.884.463	-	8.035.543	396.236.198	15.200.375	411.436.573

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

ERK HOLDING S.A.
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
MÉTODO INDIRETO

(Em Reais)

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Lucro Líquido do Exercício	25.305.100	32.145.373	31.733.035	33.273.688
Ajustados por:				
Depreciação e Amortização	-	-	1.415.235	1.210.996
Dividendos Recebidos	-	-	(172.836)	(237.559)
Resultado da Equivalência Patrimonial em Controlada	(24.668.648)	(32.125.813)	(14.526.686)	(18.818.473)
Lucro Líquido do Exercício Ajustado	636.452	19.560	18.448.748	15.428.652
Clientes	-	-	8.090.445	(4.050.541)
Estoques	-	-	4.466.470	5.993.101
Impostos a Recuperar	(116.811)	(10.404)	(240.745)	(7.869)
Adiantamentos	-	-	(416.657)	608.558
Outros Créditos	-	-	11.487	(111.372)
(Aumento) ou Redução do Ativo	(116.811)	(10.404)	11.911.000	2.431.877
Fornecedores	-	-	(188.254)	(18.526)
Obrigações Sociais	-	-	20.835	(4.500)
Obrigações Tributárias	27.797	6.764	(324.379)	603.821
Credores Aquisição de Investimentos e Bens	-	-	7.975.000	(240.000)
Outras Contas a Pagar	170.000	-	456.185	(2.961.788)
Aumento ou (Redução) do Passivo	197.797	6.764	7.939.387	(2.620.993)
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	717.438	15.920	38.299.135	15.239.536
DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS				
(Aquisição) ou Redução de Investimentos	1.650.000	(5.893.306)	1.650.000	(5.893.306)
Aquisição de Ativo Imobilizado	-	-	(49.970)	(297.060)
Aquisição de Ativo Intangível	-	-	(50.367)	-
Aquisição de propriedade para investimento	-	-	(26.677.168)	(18.859.119)
Aquisição de Investimentos - Mútuo	-	-	(83.167)	(108.684)
Aplicação Financeira de Longo Prazo	-	-	(7.134.963)	-
Dividendos Recebidos	16.430.092	1.977.277	20.150.113	2.214.836
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimentos	18.080.092	(3.916.029)	(12.195.522)	(22.943.333)
DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS				
Aumento ou (Redução) de Capital	-	5.986.000	(1.650.000)	11.879.306
Dividendos e Juros sobre Capital Próprio pagos	(15.082.815)	-	(15.666.633)	-
Credores Aquisição de Investimentos e Bens	-	-	3.325.000	-
Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamentos	(15.082.815)	5.986.000	(13.991.633)	11.879.306
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	3.714.715	2.085.891	12.111.980	4.175.509
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	2.102.747	16.856	5.632.978	1.457.469
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	5.817.462	2.102.747	17.744.958	5.632.978

ERK HOLDING S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

1 Informações Gerais

A ERK Holding S.A. iniciou suas atividades em 02/12/2013 e tem como objeto principal a Participação em outras Sociedades nacionais.

A ERK Holding S.A. é uma Sociedade Anônima de capital fechado e está registrada no CNPJ - Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas sob o nº 19.438.135/0001-61. A sociedade tem sede e foro na cidade de Biguaçu (SC), na Rua Paulo Zimmermann, s/n, Edifício - KAD, Setor ERK, Bairro Bom Viver, CEP: 88.160-580.

2 Base de Preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2022 foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as normas internacionais de contabilidade (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standard Board - IASB e também de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com atendimento integral da Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, e pronunciamentos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração em 17 de Março de 2023 e não há eventos a serem divulgados após essa data.

3 Principais Políticas Contábeis

3.1 Demonstrações Financeiras Consolidadas

As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da ERK Holding S.A. e suas controladas apresentadas a seguir:

Controladas	País	% de Participação	
		31/12/2022	31/12/2021
RKS Empreendimentos e Participações Ltda	Brasil	95,3333%	95,3333%
KGN Empreendimentos Imobiliários Ltda	Brasil	99,9973%	99,9973%

Os critérios adotados na consolidação são aqueles previstos na Lei nº 6.404/76 com as alterações promovidas pela Lei nº 11.638/07 e Lei nº 11.941/09, dos quais destacamos os seguintes:

- a) Inclusão nestas demonstrações financeiras consolidadas da sociedade controlada na qual a controladora é titular de direitos de sócio que lhe assegurem, de modo permanente, preponderância nas deliberações sociais e o poder de eleger a maioria dos administradores;
- b) Eliminação dos investimentos relevantes na proporção de seus respectivos patrimônios;

- c) Destaque da participação dos acionistas não controladores no patrimônio líquido e no lucro do exercício, respectivamente, no balanço patrimonial e na demonstração do resultado do exercício; e,
- d) Padronização das políticas contábeis e dos procedimentos usados pela sociedade incluída nestas demonstrações financeiras consolidadas com os adotados pela controladora, com o propósito de apresentação usando bases de classificação e mensuração uniformes.

3.2 Classificação de itens circulantes e não circulantes

No Balanço Patrimonial, ativos e obrigações vincendas ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou com expectativa de realização superior a 12 meses são classificados como itens não circulantes.

3.3 Compensação entre contas

Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação.

3.4 Instrumentos Financeiros

Ativos financeiros

Os ativos financeiros são classificados nas seguintes categorias: (i) ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); (ii) custo amortizado; e (iii) ao valor justo por meio do resultado (VJR). A classificação é feita com base tanto no modelo de negócios da entidade, para o gerenciamento do ativo financeiro, quanto nas características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro.

i) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado abrangente

São ativos financeiros mantidos dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros, e que os termos contratuais do ativo financeiro tiverem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

ii) Custo amortizado

São ativos financeiros mantidos dentro do modelo de negócios cujo objetivo seja mantê-los para recebimentos de fluxos de caixa contratuais. Os termos contratuais dos ativos financeiros tiveram origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

iii) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é mensurado ao valor justo através do resultado quando os ativos não atendem os critérios de classificação das demais categorias anteriores ou quando no reconhecimento inicial for designado para eliminar ou reduzir descasamento contábil. Os ativos financeiros derivativos estão contemplados nesta categoria. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

Passivos financeiros

Os passivos financeiros são mensurados ao custo amortizado.

i) Custo amortizado

São inicialmente mensurados ao valor justo, líquido dos custos da transação, e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado usando-se o método da taxa efetiva de juros, sendo as despesas com juros reconhecidas com base no rendimento.

ii) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação data na qual a entidade se compromete a comprar ou vender o ativo. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os ativos financeiros são baixados quando os direitos de receber fluxos de caixa dos investimentos tenham vencido ou tenham sido transferidos; neste último caso, desde que a entidade tenha transferido, significativamente, todos os riscos e os benefícios da propriedade. Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são subsequentemente, contabilizados pelo valor justo.

Os empréstimos e recebíveis são contabilizados pelo custo amortizado, usando o método da taxa de juros efetiva.

Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são apresentados na demonstração do resultado no período em que ocorrem.

A empresa avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou um grupo de ativos financeiros está desvalorizado (*impairment*).

3.5 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da Empresa, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez com vencimento original em três meses ou menos.

3.6 Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços e venda de bens no decurso normal das atividades da Empresa.

As contas a receber de clientes, inicialmente são reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para perdas no recebimento de créditos. Normalmente na prática são reconhecidas ao valor faturado ajustado a valor presente e ajustado pela provisão para perdas se necessária.

3.7 Estoques

Os estoques das unidades já concluídas ou em construção e ainda não vendidas, inclusive estoques de terrenos, são demonstrados pelo valor do custo incorrido, os quais não excedem o valor de mercado. Os estoques de terrenos em caso de permuta são valorizados pelo valor de venda do terreno permutado e, excepcionalmente, pelo valor de venda das unidades permutadas. A classificação entre curto e longo prazo é feita tendo como base a expectativa de início do empreendimento. O custo efetivo de construção de unidades permutadas é diluído nas demais unidades.

Os estoques de materiais estão avaliados pelo menor valor entre o custo médio de compras e os valores líquidos de realização.

3.8 Investimentos

a) Investimentos em sociedades controladas

Os investimentos permanentes em sociedades controladas são avaliados pelo método da equivalência patrimonial.

b) Propriedades para investimento

As propriedades para investimento são mantida pela empresa com o objetivo de auferir valorização do capital e não para venda no curso normal dos negócios. As propriedades para investimento são inicialmente reconhecidas pelo seu custo e após o reconhecimento inicial a empresa mensura as propriedades para investimento pelo valor de custo.

c) Demais investimentos

Os demais investimentos são avaliados pelo método de custo e submetidos ao teste de recuperabilidade (impairment), sendo reduzidos ao valor recuperável quando aplicável.

3.9 Imobilizado

A Empresa também optou por não efetuar a revisão e o ajuste da vida útil econômica estimada para o cálculo da depreciação, por considerar que as taxas de depreciação utilizadas são semelhantes a vida útil econômica dos bens.

Os itens do imobilizado são apresentados pelo custo histórico. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

3.10 Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros

Os ativos que estão sujeitos à depreciação ou amortização são revisados para a verificação de perdas por redução ao valor recuperável sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o maior valor entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o valor em uso.

3.11 Contas a pagar a fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso ordinário dos negócios e são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetiva. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente, ajustada a valor presente, quando o efeito for relevante.

3.12 Imposto de renda e contribuição social

Os tributos sobre o lucro do período compreendem o imposto de renda e a contribuição social correntes. O tributo é reconhecido na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiver relacionado com itens reconhecidos diretamente no patrimônio. Nesse caso, o tributo também é reconhecido no patrimônio. Os encargos de imposto de renda e contribuição social correntes são calculados com base nas leis tributárias promulgadas, na data do balanço do país em que a Empresa atua e gera lucro. A administração avalia, periodicamente, as posições assumidas pela Empresa nas declarações de impostos de renda com relação às situações em que a regulamentação fiscal aplicável dá margem a interpretações. Estabelece provisões, quando apropriado, com base nos valores que deverão ser pagos às autoridades fiscais.

3.13 Apuração do Resultado

O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil da competência dos exercícios, tanto para o reconhecimento de receitas quanto de despesas.

3.14 Reconhecimento da receita de vendas

A receita de vendas compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de mercadorias, produtos e serviços no curso normal das atividades da Empresa. A receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos.

A Empresa reconhece a receita quando:

- i. foram transferidos ao comprador os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade das mercadorias.
- ii. o valor da receita pode ser mensurado com segurança; e,
- iii. é provável que benefícios econômicos futuros associados à transação fluirão para a entidade.

3.15 Dividendos imputados aos juros sobre o capital próprio

A distribuição de dividendos ou juros sobre o capital próprio para os acionistas da Sociedade é reconhecida como um passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social da Sociedade, ou valor proposto pela administração.

3.16 Julgamento e uso de estimativas contábeis

A preparação de demonstrações financeiras requer que a administração da Empresa se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos e passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações financeiras. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

As políticas contábeis e áreas que requerem um maior grau de julgamento e uso de estimativas na preparação das demonstrações financeiras, são:

- a. Créditos de liquidação duvidosa que são contabilizados diretamente em perdas quando esgotadas as possibilidades de recuperação;

- b. Valor recuperável (Impairment) dos ativos imobilizados e intangíveis;
- c. Vida útil e valor residual dos ativos imobilizados e intangíveis; e,
- d. Passivos contingentes que são provisionados de acordo com a expectativa de êxito, obtida e mensurada em conjunto a assessoria jurídica da Empresa.

4 Caixa e Equivalentes de Caixa

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Caixa	-	4.889	43.808	31.949
Banco Movimento	1.565	7.021	1.567	7.022
Aplicação Financeira	5.815.897	2.090.837	17.699.584	5.594.007
Total de caixa e equivalentes	5.817.462	2.102.747	17.744.959	5.632.978

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins, sendo que a Empresa considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

As aplicações financeiras são corrigidas entre 60% a 124% do CDI (60% a 103% do CDI em 2021). Sendo os recursos disponíveis para uso imediato no fluxo de caixa da Entidade.

5 Contas a Receber de Clientes

	Consolidado	
	2022	2021
Contas a receber de clientes	6.442.265	14.532.710
<i>Impairment</i> de clientes	(2.291.496)	(2.291.496)
Total de contas a receber	4.150.769	12.241.214

(i) Os aluguéis são apropriados conforme o mês de competência e ainda não pagos pelos locatários até a data.

(ii) O *impairment* do contas a receber é constituído sobre os alugueis vencidos a mais de cento e oitenta dias.

6 Estoques

	Consolidado	
	2022	2021
Imóveis Prontos	4.348.880	8.815.350
Total dos estoques	4.348.880	8.815.350

7 Impostos a Recuperar

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IRRF a Compensar	127.214	9.162	257.730	15.744
CSLL	-	1.242	-	1.242
INSS	-	-	2.711	2.711
Total de impostos a recuperar	127.214	10.404	260.441	19.697

8 Outros Créditos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Participações Zita	659.092	659.092	659.092	659.092
Beiramar Adm. de Shopping	-	-	563.126	630.539
Poupança Caução SH Beiramar	-	-	4.720	4.720
Adiantamento Condomínio	-	-	11.126	11.126
Demais Créditos	-	-	2.403	-
Total de outros créditos	659.092	659.092	1.240.467	1.305.477

9 Mútuo Financeiro

	Consolidado	
	2022	2021
Mútuo Financeiro	23.205.161	23.121.994
Total	23.205.161	23.121.994

O mútuo refere-se a dois contratos de empréstimo de longo prazo destinado a Koerich Holding S.A, com prazo para restituição da quantia mutuada de 5 anos (primeiro vencimento em setembro 2025 e o segundo em julho de 2026) e o rendimento é calculado no último dia de cada mês, tomando-se por base a taxa obtida pela WOA (Coligada), nas aplicações do Fundo Bradesco Empresas FIC FI Referenciado DI Top no mês anterior. O pagamento do rendimento ocorre no primeiro dia útil após o cálculo.

10 Propriedades para investimentos

	Consolidado	
	2022	2021
Terrenos Mantidos para Valorização	84.398.378	70.423.563
Edificações Mantidas em Arrendamento	133.685.844	103.298.839
Depreciação Acumulada	(5.250.075)	(4.042.719)
Construções em Andamento	1.429.066	19.113.718
Saldo em 31 de dezembro	214.263.213	188.793.401

Os Terrenos são ativos mantidos para valorização e as edificações para arrendamento, os ativos são destinados à locação para terceiros, quando destinados à venda, os ativos são reclassificados conforme a destinação. Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada usando o método linear durante a sua vida útil econômica.

11 Investimentos

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Investimentos em sociedades	389.836.991	383.282.295	146.607.500	157.566.604
Total de investimentos	389.836.991	383.282.295	146.607.500	157.566.604

11.1 Investimento em sociedades controladas e coligadas (controladora)

Saldos

Investimentos	Ativos	Passivos	Patrimônio Líquido	Receita Bruta	Resultado	% de Participação	Investimento Equivalente
Em 31 de dezembro de 2021							
RKS Empreendimentos e Participações LTI	319.560.935	1.990.458	317.570.477	25.538.962	24.161.814	95,3300%	302.739.936
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A.	470.053.873	36.276.537	433.777.336	45.533.456	35.428.655	19,7727%	85.757.779
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	21.476.178	1.264.092	20.212.086	413.677	270.720	0,1978%	38.403
Zita Agro Florestal LTDA	12.758.953	4.608.194	8.150.759	22.901	(106.624)	7,0250%	572.591
KGN Empreendimentos Imobiliários LTDA	15.908.754	722.120	15.186.634	10.005.214	2.152.668	99,9973%	15.186.178
Totais	839.758.693	44.861.401	794.897.292	81.514.210	61.907.233		404.294.887

Ajustes	Agio/Deságio		Patrimônio Líquido				
RKS Empreendimentos e Participações LTI	(1.584.110)	-	-	-	-	-	(1.584.110)
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A.	(21.143.657)	-	1.078.741	-	-	-	(20.064.916)
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	543.597	-	19.116	-	-	-	562.713
Zita Agro Florestal LTDA	67.968	-	5.666	-	-	-	73.634
KGN Empreendimentos Imobiliários LTDA	-	-	87	-	-	-	87
Totais dos Ajustes	(22.116.202)	-	1.103.610	-	-	-	(21.012.592)
Totais em 31 dezembro de 2021	817.642.491	44.861.401	796.000.902	81.514.210	61.907.233		383.282.295

Em 31 de dezembro de 2022							
RKS Empreendimentos e Participações LTI	338.928.848	13.446.225	325.482.623	26.949.318	20.412.146	95,3300%	310.282.585
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A.	484.832.241	39.784.939	445.047.302	31.935.714	19.388.048	19,7727%	87.997.868
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	31.621.195	837.824	30.783.371	145.696	(1.160.262)	0,1440%	44.328
Zita Agro Florestal LTDA	12.294.347	3.682.341	8.612.006	990.606	774.500	7,0250%	604.993
KGN Empreendimentos Imobiliários LTDA	12.650.902	332.942	12.317.960	4.189.061	1.317.959	99,9973%	12.317.627
Totais	880.327.533	58.084.271	822.243.262	64.210.395	40.732.391		411.247.401

Ajustes	Agio/Deságio		Patrimônio Líquido				
RKS Empreendimentos e Participações LTI	(1.584.110)	-	-	-	-	-	(1.584.110)
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A.	(21.143.657)	-	688.164	-	-	-	(20.455.493)
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	543.597	-	11.965	-	-	-	555.562
Zita Agro Florestal LTDA	67.968	-	5.666	-	-	-	73.634
KGN Empreendimentos Imobiliários	-	-	(3)	-	-	-	(3)
Totais dos Ajustes	(22.116.202)	-	705.792	-	-	-	(21.410.410)
Totais em 31 dezembro de 2022	858.211.331	58.084.271	822.949.054	64.210.395	40.732.391		389.836.991

Movimento total das investidas

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	383.282.295	346.995.217
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	24.668.649	32.125.813
Distribuição de Lucros	(16.430.092)	(1.977.277)
Devolução de Recursos para Aumento de Capital	(1.650.000)	5.893.306
Ajuste de Avaliação Patrimonial	15.089	3.341
Ganho pela Diminuição da Participação Acionaria	1.068	(5.057)
Saldo em 31 de dezembro	389.887.009	383.035.343
AVJ na Participação Societária	(50.018)	246.952
Saldo Total em 31 de dezembro	389.836.991	383.282.295

Movimento por controlada

RKS Empreendimentos e Participações LTDA

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	302.739.937	275.853.074
Deságio na aquisição do Investimento	(1.584.110)	(1.584.110)
Saldo Ajustado	301.155.827	274.268.964
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	19.458.898	23.033.557
Distribuição de Lucros	(11.916.250)	-
Aumento de Capital	-	3.853.306
Saldo em 31 de dezembro	308.698.475	301.155.827

Empreendimentos Imobiliários Zita S.A

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	79.094.650	74.125.326
Deságio na aquisição do Investimento	(21.143.657)	(21.143.657)
Saldo Ajustado	57.950.993	52.981.669
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	3.833.554	6.946.601
Distribuição de Lucros	(1.977.277)	(1.977.277)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	37.095	-
Saldo em 31 de dezembro	59.844.365	57.950.993

Saldo Inicial AVJ	7.741.870	7.494.836
AVJ na Participação Societária	(43.860)	247.034
Saldo Total AVJ em 31 de dezembro	7.698.010	7.741.870
Saldo Total em 31 de dezembro	67.542.375	65.692.863

Zita Incorporações Imobiliárias LTDA

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	57.518	62.040
Ágio na aquisição do Investimento	543.597	543.597
Saldo Ajustado	601.115	605.637
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	(2.293)	535
Ganho pela Diminuição da Participação Acionaria	1.068	(5.057)
Saldo Total em 31 de dezembro	599.890	601.115

Zita Agro Florestal LTDA

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	234.566	238.715
Ágio na aquisição do Investimento	67.968	67.968
Saldo Ajustado	302.534	306.683
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	60.566	(7.490)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	(22.006)	3.341
Saldo em 31 de dezembro	341.094	302.534

Saldo Inicial AVJ	343.690	343.772
AVJ Na Participação Societária	(6.158)	(82)
Saldo Total AVJ em 31 de dezembro	337.532	343.690
Saldo Total em 31 de dezembro	678.626	646.224

KGN Empreendimentos Imobiliários LTDA

	2022	2021
Saldo em 1º de janeiro	15.186.268	10.993.658
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	1.317.924	2.152.610
Distribuição de Lucros	(2.536.565)	-
Aumento de Capital	(1.650.000)	2.040.000
Saldo em 31 de dezembro	12.317.627	15.186.268

11.2 Investimento em sociedades controladas e coligadas (consolidado)

Investimentos	Ativos	Passivos	Patrimônio		% de Participação	Investimento Equivalente
			Líquido	Resultado		
Em 31 de dezembro de 2021						
Woa Empreendimentos Imobiliários LTDA	213.525.702	13.201.861	200.323.841	23.708.050	33,3333%	66.774.614
Woa Beiramar Incorporações Imobiliárias LTDA	75.543.270	4.173.006	71.370.264	11.930.809	33,3333%	23.785.349
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A	470.053.873	36.276.537	433.777.336	35.132.158	19,7727%	85.757.779
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	21.476.178	1.264.092	20.212.086	270.720	0,1977%	38.403
Zita Agro Florestal LTDA	12.758.953	4.608.194	8.150.759	(106.624)	7,0250%	572.591
Total	793.357.976	59.523.690	733.834.286	70.935.113		176.928.736
Ajustes						
	Agio/Deságio		Patrimônio Líquido			
RKS Empreendimentos e Participações LTDA	(1.584.110)	-	-	-	-	(1.584.110)
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A	(21.143.657)	-	1.078.741	-	-	(20.064.916)
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	543.597	-	19.116	-	-	562.713
Zita Agro Florestal LTDA	67.968	-	5.666	-	-	73.634
Total dos Ajustes	(22.116.202)	-	1.103.523	-	-	(21.012.679)
Outros Investimentos						
Baia Sul Participações S/A	-	-	-	-	-	1.650.000
Beiramar Park Estacionamento LTDA	-	-	-	-	-	547
Total de Outros Investimentos	-	-	-	-	-	1.650.547
Total em 31 dezembro de 2021	771.241.774	59.523.690	734.937.809	70.935.113	-	157.566.604
Investimentos	Ativos	Passivos	Patrimônio		% de Participação	Investimento Equivalente
			Líquido	Resultado		
Em 31 de dezembro de 2022						
Woa Empreendimentos Imobiliários LTDA	168.899.444	6.271.620	162.627.824	10.303.983	33,3333%	54.209.275
Woa Beiramar Incorporações Imobiliárias LTDA	71.237.408	690.668	70.546.740	5.711.671	33,3333%	23.510.896
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A	484.832.241	39.784.939	445.047.302	19.388.048	19,7727%	87.997.868
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	31.621.195	837.824	30.783.371	(1.160.262)	0,1440%	44.328
Zita Agro Florestal LTDA	12.294.347	3.682.341	8.612.006	774.500	7,0250%	604.993
Total	768.884.635	51.267.392	717.617.243	35.017.940		166.367.360
Ajustes						
	Agio/Deságio		Patrimônio Líquido			
RKS Empreendimentos e Participações	(1.584.110)	-	-	-	-	(1.584.110)
Empreendimentos Imobiliários Zita S.A	(21.143.657)	-	688.164	-	-	(20.455.493)
Zita Incorporações Imobiliárias LTDA	543.597	-	11.965	-	-	555.562
Zita Agro Florestal LTDA	67.968	-	5.666	-	-	73.634
Total dos Ajustes	(22.116.202)	-	705.795	-	-	(21.410.407)
Outros Investimentos						
Baia Sul Participações S/A	-	-	-	-	-	1.650.000
Beiramar Park Estacionamento LTDA	-	-	-	-	-	547
Total de Outros Investimentos	-	-	-	-	-	1.650.547
Total em 31 dezembro de 2022	746.768.433	51.267.392	718.323.038	35.017.940	-	146.607.500

11.3 Investimento em sociedades controladas e coligadas (consolidado)

Movimento total das investidas (Consolidado)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Saldo em 1º de janeiro	157.566.604	140.480.172
Equivalência patrimonial:		
<i>Participação nos Resultados</i>	9.052.034	18.818.473
Distribuição de Lucros	(19.977.277)	(1.977.277)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	15.089	3.341
Ganho pela Diminuição da Participação Acionária	1.068	(5.057)
Saldo em 31 de dezembro	146.657.518	157.319.652
AVJ na Participação Societária	(50.018)	246.952
Saldo Total em 31 de dezembro	146.607.500	157.566.604

12 Imobilizado

	<u>Veículos</u>	<u>Máquinas e Equipamentos</u>	<u>Móveis e Utensílios</u>	<u>Equipamentos de Informática</u>	<u>Total</u>
Taxas de Depreciação	3,60%	10,00%	10,00%	20,00%	
Saldos em 2020	4.969.463	8.159	127.590	14.489	5.119.701
Adições	654.834	-	61.100	15.577	731.511
Alienação	(281.065)	-	(140.683)	-	(421.748)
Depreciação	(28.183)	(688)	(843)	(2.109)	(31.823)
Custo total em 2021	5.315.049	7.471	47.164	27.957	5.397.641
Custo	7.209.493	8.883	48.353	33.091	7.299.820
Depreciação Acumulada	(1.894.444)	(1.412)	(1.189)	(5.134)	(1.902.179)
Saldos em 2021	5.315.049	7.471	47.164	27.957	5.397.641
Adições	175.700	-	92.919	11.804	280.423
Alienação	(115.932)	-	(114.521)	-	(230.453)
Depreciação	(204.559)	(688)	(843)	(1.790)	(207.880)
Custo total em 2022	5.170.258	6.783	24.719	37.971	5.239.731
Custo	7.269.261	8.883	26.751	44.895	7.349.790
Depreciação Acumulada	(2.099.003)	(2.100)	(2.032)	(6.924)	(2.110.059)
Saldos em 2022	5.170.258	6.783	24.719	37.971	5.239.731

13 Recuperabilidade dos Ativos (*Impairment*)

Anualmente ou quando houver indicação que uma perda foi sofrida, a Empresa realiza o teste de recuperabilidade dos saldos contábeis de ativos intangíveis, imobilizado e outros ativos não circulantes,

para determinar se estes ativos sofreram perdas por desvalorização. Estes testes são realizados de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01- R1: Redução ao Valor Recuperável dos Ativos.

14 Fornecedores

	Consolidado	
	2022	2021
Fornecedores	375.147	563.401
Total de fornecedores	375.147	563.401

	Consolidado	
	2022	2021
A vencer até 06 meses	375.147	563.401
Total de fornecedores	375.147	563.401

15 Obrigações Tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
IR/CS Corrente	921	6.177	907.957	756.907
PIS/COFINS	3.640	587	87.832	101.540
IRRF	30.000	-	54.183	11.970
ISS	-	-	42.254	20.974
Contribuições Retidas	-	-	5.225	7.480
INSS	-	-	21.489	13.143
Total circulante	34.561	6.764	1.118.940	912.014
IR/CS	-	-	341.449	576.536
PIS/COFINS	-	-	151.505	447.723
Total não circulante	-	-	492.954	1.024.259

16 Credores Aquisição de Investimentos e Bens

O valor de R\$ 7.975.000 registrado no passivo circulante e o valor de R\$ 3.325.000 no passivo não circulante referem-se a credores na aquisição de terrenos mantidos para valorização.

	Consolidado	
	2022	2021
Credores Aquisição de Investimentos e Bens	7.975.000	-
Total circulante	7.975.000	-
Credores Aquisição de Investimentos e Bens	3.325.000	-
Total não circulante	3.325.000	-

17 Tributos sobre o Lucro

O valor dos tributos sobre o lucro registrados na demonstração do resultado do exercício são decorrentes da provisão do Imposto de Renda (IRPJ) e da Contribuição Social (CSLL) correntes, as empresas tributadas pelo lucro presumido com a opção do regime de caixa apuram para fins de resultado o Imposto de Renda e a Contribuição sobre o percentual de presunção da receita bruta e somando as demais receitas, reconhecendo a contrapartida no passivo circulante, uma vez efetivado o recebimento os tributos são calculados pelo percentual de presunção e transferidos para o passivo circulante.

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Conciliação da Despesa com IRPJ/CSLL				
Despesas com IRPJ/CSLL Correntes	(2.037)	(6.177)	(4.326.125)	(3.271.363)
Total	(2.037)	(6.177)	(4.326.125)	(3.271.363)

18 Patrimônio Líquido

Em 2022, o Capital Social subscrito e integralizado é de R\$ 190.000.000 (cento e noventa milhões de reais) composto por 190.000.000 (cento e noventa milhões) de quotas no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma.

19 Receita Operacional Líquida

	Consolidado	
	2022	2021
Receita de Aluguéis	24.133.435	23.210.416
Receita com vendas de imóveis	7.004.944	12.333.761
Total da Receita Bruta	31.138.379	35.544.177
(-) Pis sobre Faturamento	(202.533)	(229.806)
(-) Cofins sobre Faturamento	(938.227)	(1.060.640)
Total das Deduções	(1.140.760)	(1.290.446)

Receita Líquida Total	29.997.619	34.253.731
------------------------------	-------------------	-------------------

20 Receitas e (Despesas) Financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2022	2021	2022	2021
Receitas				
Rendimento de Aplicações	652.738	43.942	2.337.745	124.993
Juros Recebidos	247	-	11.203	8.380
Descontos Obtidos	-	-	26.226	26
Juros de Mútuo	-	-	2.732.939	960.865
Total das Receitas Financeiras	652.985	43.942	5.108.113	1.094.264
Despesas				
Despesas Bancárias	(13)	(86)	(350)	(961)
IOF	(68)	(12)	(9.701)	(8.758)
Juros Passivos	(67)	-	(2.834)	(20.001)
Outras Despesas	-	-	(29.885)	(74.183)
Total das Despesas Financeiras	(148)	(98)	(42.770)	(103.903)
Resultado Financeiro	652.837	43.844	5.065.343	990.361

21 Lucro por Quota

O lucro básico e diluído por quota é calculado mediante a divisão do lucro atribuível aos quotistas da Empresa, pela quantidade de quotas emitidas.

	2022	2021
Numerador		
Resultado Disponível aos Quotistas	25.305.100	32.145.373
Total	25.305.100	32.145.373
Denominador		
Quantidade de Quotas	190.000.000	190.000.000
Total	190.000.000	190.000.000
Lucro por Quota (em Reais)	0,13	0,17

22 Seguros

A Empresa mantém a política de cobrir com seguros seus principais ativos imobilizados e estoques, considerando a sua natureza e o grau de risco relacionado (informação não auditada).

A Administração entende que os seguros contratados em 31 de dezembro de 2022 cobrem os riscos relacionados a incêndio, vendaval, raios/explosão, danos elétricos, extravasamento de materiais em fusão, roubo qualificado, alagamento/inundação.

Diretoria

Antonio Obet Koerich
Diretor Presidente

Ronaldo Furtado Koerich
Diretor

Sérgio Furtado Koerich
Diretor

Contador

Fabiano Antonio Perini
CRC/RS-076252/O-T

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos
Administradores e Acionistas da
ERK HOLDING S.A.
Biquaçu – SC

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da **ERK HOLDING S.A.** (Companhia), 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, assim como as demonstrações financeiras consolidadas da **ERK HOLDING S.A.** e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações consolidadas 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, sujeito aos efeitos do item mencionado na seção a seguir intitulada "base para opinião com ressalva" as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ERK HOLDING S/A.** e suas controladas em 31 de dezembro de 2022, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individual e consolidado para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

A Companhia mantém reconhecido no grupo de investimentos, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 11, o montante de R\$ (22.708.288) a título de deságio, gerado pela aquisição das participações nas empresas RKS Empreendimentos (R\$ 1.584.110) e Zita S.A (R\$ 21.143.657). De acordo com o que determina o item 34 da NBC TG 15 (R3), o deságio deve ser reconhecido na demonstração de resultado do exercício, na data da aquisição do investimento. Conseqüentemente, o Investimento está apresentado a menor nestas demonstrações financeiras.

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 "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à entidade, 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.

Outros assuntos

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas comparativas de 31 de dezembro de 2021

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas da **ERK HOLDING S.A.** encerradas em 31 de dezembro de 2021, apresentadas comparativamente, foram anteriormente por nós examinadas em 21 de março de 2022, com ressalva relativa ao mesmo assunto citado acima.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração 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, 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade 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 obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, 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 financeiras.

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 financeiras individuais e consolidadas, 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 entidade.
- 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 entidade. 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 Entidade 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 representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos 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, conseqüentemente, 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.

Florianópolis (SC), 20 de março de 2023.

MURILO CÉSAR KLEIN
Contador CRC (SC) nº 030755/O-5



MARTINELLI AUDITORES
CRC (SC) nº 001.132/O-9