

# Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2020

(Em reais, exceto se indicado de outra forma)

## 1. Contexto operacional

A Vikservices Outsourcing S.A. (“Companhia”) é uma sociedade anônima de capital fechado, constituída em 19 março de 2019, com sede na Rua Tapaiuna, 304 – São Paulo/SP – Cep: 03.576-060 e filial também em São Paulo. As demonstrações financeiras abrangem todas as unidades. A Companhia tem como atividade preponderante a prestação de serviços e soluções de teleatendimento e cessão de mão de obra.

### **Ações COVID**

A Vikservices mantém as medidas de isolamento, adequações e higienização dos postos de trabalho e o fornecimento dos materiais de higiene necessários para minimizar os riscos de contaminação de seus colaboradores que necessitam permanecer em seus postos por tratar de atividades essenciais. Para todos os colaboradores administrativos e operacionais que é possível está sendo mantido as atividades em home office, muito facilitada pela prática natural da Companhia em propiciar esse modelo de trabalho a seus executivos.

A expectativa é que os efeitos do processo de vacinação comecem a ser percebidos de forma mais acentuada à partir do 2º semestre, quando se estima que toda população acima de 60 anos esteja imunizada, faixa da população que representa mais de 70% das internações e respectivos óbitos pela COVID-19 (Fonte: Sivep-Gripe/SUS).

Diante desse cenário as projeções da companhia apontam aumento das receitas e geração de empregos através de novos contratos/clientes principalmente nos segmentos de educação, financeiros e turismo.

## 2. Base de apresentação e preparação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis

### 2.1.1. Base de preparação das demonstrações financeiras

### 2.1.2. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com as normas brasileiras de Contabilidade, em conformidade com a NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para pequenas e médias empresas, Resolução no 1255/09 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, que incluem todas as informações relevantes correspondentes às utilizadas na gestão da Companhia, foram aprovadas pela diretoria da Companhia em 27 de abril de 2021.

### 2.1.3. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

### 2.1.4. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Companhia. Todos os saldos estão em Reais sem arredondamento, exceto quando indicado de outra forma.

### 2.1.5. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Companhia e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

## 2.2. Base de preparação das demonstrações financeiras

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

### 2.2.1. Caixa e equivalente de caixa

São representados por fundo fixo de caixa, recursos em contas bancárias de livre movimentação e por aplicações financeiras cujos saldos não diferem significativamente dos valores de mercado, com até 90 dias da data da aplicação ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e, que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

### 2.2.2. Contas a receber de clientes

São apresentadas aos valores presente e de realização. A Perda Estimada para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) é constituída, quando aplicável, em montante considerado suficiente para cobrir eventuais perdas com valores a receber, com base na avaliação individual dos créditos, da situação financeira, inclusive o histórico de relacionamento com a Companhia.

### 2.2.3. Imobilizado

#### (i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável (*impairment*). Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

A Companhia não reconhece no valor contábil de um item do ativo imobilizado os custos da manutenção periódica do item, pelo contrário, esses custos são reconhecidos no resultado quando incorridos.

**(ii) Custos subsequentes**

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pela Companhia.

**(iii) Depreciação**

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

Equipamento de informática	3 – 5 anos
Móveis e utensílios	5 – 10 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada data de balanço e ajustados caso seja apropriado.

As adições à depreciação acumulada, demonstradas na movimentação do período foram registradas nas rubricas “custo dos serviços prestados e despesas operacionais administrativas e gerais”.

#### 2.2.4. Ativos intangíveis

**(i) Reconhecimento e mensuração**

Os ativos intangíveis que são adquiridos pela Companhia e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzindo da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

**(ii) Gastos subsequentes**

Os gastos subsequentes são capitalizados somente quando eles aumentam os benefícios econômicos futuros incorporados ao ativo específico aos quais se relacionam. Todos os outros gastos, são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

**(iii) Amortização**

A amortização é calculada para amortizar o custo de itens do ativo intangível, menos seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A amortização é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas são as seguintes:

Licença de uso de Software	- 5 anos
----------------------------	----------

#### 2.1.5. Demais ativos circulantes e não circulantes

São demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço.

#### 2.1.6. Provisões

Uma provisão é reconhecida se, em função de um evento passado, a Companhia tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

#### 2.1.7. Demais passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e cambiais incorridos até a data do balanço.

## 2.1.8. Benefícios a empregados

### 2.1.9. Benefício de curto prazo

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensurados em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo, se a Companhia tem uma obrigação presente legal ou construtiva presente de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

### 2.1.10. Apuração do Resultado

O resultado das operações (receitas, custos e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. As receitas dos serviços prestados são reconhecidas quando executados e o montante de receita pode ser razoavelmente mensurado. Os custos e despesas são reconhecidos quando há a redução de um ativo ou o registro de um passivo, e podem ser razoavelmente mensurados.

### 2.1.11. Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e descontos obtidos. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio de método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas com juros e encargos sobre empréstimos e impostos parcelados. Custos de empréstimo que não são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável são mensurados no resultado através do método de juros efetivos.

### 2.1.12. Imposto de renda e contribuição social

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real.

A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados aos itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes.

#### **(i) Despesas de imposto de renda e contribuição social corrente**

A despesa de imposto corrente é o imposto a pagar ou a receber estimado sobre o lucro ou prejuízo tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. O montante dos impostos correntes a pagar ou a receber é reconhecido no balanço patrimonial como ativo ou passivo fiscal pela melhor estimativa do valor esperado dos impostos a serem pagos ou recebidos que reflete as incertezas relacionadas a sua apuração, se houver. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas na data do balanço.

Os ativos e passivos fiscais correntes são compensados somente se certos critérios forem atendidos.

### 2.1.13. Demonstrações do fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as interpretações conforme preceitua a Seção 7 da NBC-TG-1000 (R1) – Resolução nº 1.255/09 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) que aborda os procedimentos relativos as “Demonstração dos fluxos de caixa”.

## 2.1.14. Risco de contingências – Provisionamento

Em situações onde se configura a existência de riscos de contingências, para o registro contábil destes riscos, a administração da Companhia adota como procedimento as estimativas e expectativas de seus consultores jurídicos, levando-se em consideração alguns conceitos específicos, notadamente pelas interpretações conforme preceitua a Seção 21 da NBC-TG-1000 (R1) – Resolução no 1255/09 do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) que aborda os procedimentos relativos a provisões, passivos e ativos contingentes.

Dentro desta linha, conforme preceitua a Seção 21 da NBC-TG-1000 (R1), em quase todos os casos será claro se um evento passado deu origem a uma obrigação presente. Em casos raros, como em um processo judicial, por exemplo, pode-se discutir tanto se certos eventos ocorreram quanto se esses eventos resultaram em uma obrigação presente. Nesse caso, a entidade deve determinar se a obrigação presente existe na data do balanço ao considerar toda a evidência disponível incluindo, por exemplo, a opinião de peritos.

A evidência considerada inclui qualquer evidência adicional proporcionada por eventos após a data do balanço.

Com base em evidências a Companhia adota como política do reconhecimento inicial, apenas quando:

- a) Tem uma obrigação na data das demonstrações financeiras como resultados de evento passado;
- b) É provável (isto é, mais probabilidade de que sim do que não) que será exigida a transferência de benefícios econômicos para liquidação;
- c) O valor da obrigação pode ser estimado de maneira confiável.

## 3. Caixa e equivalentes de caixa

	2020	2019
Caixa e bancos conta movimento	1.256	736
<b>Total</b>	<b>1.256</b>	<b>736</b>

Os saldos de caixa e depósitos bancários compreendem, basicamente, numerários em espécie e depósitos disponíveis, respectivamente.

A exposição da Companhia a riscos de taxas de juros e uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros são divulgadas na Nota Explicativa nº 18 – Instrumentos Financeiros.

## 4. Contas a receber

	2020	2019
Contas a receber de clientes	729	1.257
<b>Total</b>	<b>729</b>	<b>1.257</b>

A composição dos valores das contas a receber por idade de vencimento está demonstrada a seguir:

	2020	2019
A vencer	729	1.099
Vencidos de 30 a 180 dias	-	10
Vencidos acima de 180 dias	-	148
<b>Total</b>	<b>729</b>	<b>1.257</b>

## 5. Impostos a recuperar

	2020	2019
INSS a recuperar	341	416
IRRF a compensar	91	37
Pis/Cofins/Csll a compensar	213	380
<b>Total tributos a recolher</b>	<b>646</b>	<b>834</b>

## 6. Imobilizado

### Mapa de movimentação do custo do imobilizado

	Equipamentos de Informática	Móveis e utensílios	Máquinas e Eqtos	Benfeitorias Prop. Terceiros	Total
<b>Saldo em 19 de março de 2019</b>	-	-	-	-	-
Adições	1	15	-	-	16
Transferências	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro 2019</b>	<b>1</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16</b>
Adições	39	71	76	182	368
Transferências	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro 2020</b>	<b>40</b>	<b>86</b>	<b>76</b>	<b>182</b>	<b>384</b>

### Mapa de movimentação da depreciação acumulada do imobilizado

	Equipamentos de Informática	Móveis e utensílios	Máquinas e Eqtos	Benfeitorias Prop. Terceiros	Total
<b>Saldo em 19 de março de 2019</b>	-	-	-	-	-
Adições	-	(1)	-	-	(1)
Transferências	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro 2019</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1)</b>
Adições	(2)	(4)	(1)	(35)	(41)
Transferências	-	-	-	-	-
Baixas	-	-	-	-	-
<b>Saldo em 31 de dezembro 2019</b>	<b>(2)</b>	<b>(4)</b>	<b>(1)</b>	<b>(35)</b>	<b>(42)</b>

	Equipamentos de informática	Móveis e utensílios	Máquinas e Eqtos	Benfeitorias Prop. Terceiros	Total
<b>Imobilizado em líquido em 31 de dezembro de 2019</b>		1	14	-	15
<b>Imobilizado em líquido em 31 de dezembro de 2020</b>		38	82	75	147

## 7. Intangível

Custo	Licença de Softwares	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2020</b>	-	-
Adições	78	78
<b>Saldo em 31 de dezembro 2020</b>	<b>78</b>	<b>78</b>

Amortização	Licença de Softwares	Total
<b>Saldo em 1º de janeiro de 2020</b>	-	-
Adições	(15)	(15)
<b>Saldo em 31 de dezembro 2020</b>	<b>(15)</b>	<b>(15)</b>
<b>Intangível líquido 2019</b>	-	-
<b>Intangível líquido 2020</b>	<b>63</b>	<b>63</b>

## 8. Fornecedores

	2020	2019
Fornecedores nacionais	191	506
<b>Total</b>	<b>191</b>	<b>506</b>
Circulante	191	506

A composição dos valores do contas a pagar de fornecedores por idade de vencimento está demonstrada a seguir:

	2020	2019
À vencer em até 30 dias	187	261
À vencer de 31 a 60 dias	4	245
<b>Total</b>	<b>191</b>	<b>506</b>

## 9. Obrigações sociais e trabalhistas

	2020	2019
Salários a pagar	443	501
Encargos sociais a pagar	100	308
Provisão de férias e encargos sociais a pagar	513	460
<b>Obrigações sociais e trabalhistas</b>	<b>1.056</b>	<b>1.269</b>

## 10. Impostos e contribuições a recolher

	2020	2019
ISS a recolher (ii)	42	73
PIS e COFINS a recolher (ii)	-	93
INSS a recolher (ii)	45	422
IRRF a recolher	20	23
Outros impostos e tributos a recolher (i)	8	6
<b>Total tributos à recolher</b>	<b>115</b>	<b>617</b>

(i) Referente a impostos retidos a favor de terceiros.

(ii) Referente a impostos sobre o faturamento.

## 11. Impostos de renda e contribuição social a recolher

	2020	2019
IRPJ a recolher	-	319
CSLL a recolher	-	194
<b>Total tributos a recolher</b>	<b>-</b>	<b>513</b>

## 12. Outras contas a pagar

	2020	2019
Adiantamento de clientes	-	601
Dividendos obrigatórios a pagar	198	332
<b>Total tributos a recolher</b>	<b>198</b>	<b>933</b>

## 13. Parcelamento de impostos

Nas obrigações tributárias parceladas do passivo estão contabilizados e atualizados os tributos a recolher referente aos parcelamentos junto à Receita Federal do Brasil e Prefeitura Municipal de São Paulo, a saber:

	2020	2019
Parcelamentos IRPJ	587	-
Parcelamentos CSLL	163	-
<b>Total</b>	<b>750</b>	<b>-</b>

Circulante	158	-
Não circulante	592	-

As parcelas de longo prazo têm vencimento como segue:

2022	158
2023	158
2024	158
2025	118
<b>Total</b>	<b>592</b>

## 14. Provisões para contingências

A Companhia mantém um rigoroso controle sobre todos os assuntos legais ligados à área trabalhista, no qual classifica os riscos de processos legais como “prováveis”, “possíveis” ou “remotos”, todos os valores registrados nesta rubrica são compostos com base nos trabalhos dos assessores jurídicos, com acompanhamento analítico que refletem todas as prováveis perdas estimadas.

Em 31 de dezembro de 2020, a Companhia não possuía ações classificadas como de risco provável. e possuía outras contingências de natureza trabalhista que totalizavam R\$ 131, (R\$ 3, em 31 de dezembro de 2019), que foram avaliadas como sendo de risco de perda possível pelos advogados e pela Administração, portanto, nenhuma provisão foi constituída para cobrir eventuais perdas com esses processos tendo em vista que as práticas contábeis no Brasil não requerem sua contabilização.

## 15. Transação com partes relacionadas

### a) Remuneração de pessoal-chave da administração

A remuneração dos administradores, para o período findo em 31 de dezembro de 2020, inclui salários, pró-labore, benefícios e encargos no valor de R\$ 640 (seiscentos e quarenta mil reais) e R\$ 420 (quatrocentos e vinte mil reais) em 2019, estão contabilizados na rubrica “Despesas gerais e administrativas” nas demonstrações de resultados.

A Companhia não possui outros tipos de remuneração ao pessoal-chave da administração, tais como, benefícios pós-emprego e outros benefícios de longo prazo ou benefícios de rescisão de contrato de trabalho.

**b) Controladora**

A controladora final e direta da Companhia é o Fundo de Investimentos em Participações Aconcágua que detêm 80% das ações que representam o seu capital social.

**c) Outras transações com partes relacionadas**

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2020, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem principalmente de transações de movimentação de conta corrente com a Vikstar Services Technology S/A, empresa do mesmo Grupo Econômico.

As principais operações efetuadas durante o exercício são demonstradas no quadro a seguir:

	2020	2019
<b>Ativo circulante</b>		
Conta corrente com partes relacionadas (i)	468	2.156
<b>Total</b>	<b>468</b>	<b>2.156</b>

- (i) O saldo de outras contas a receber de R\$ 468 e refere-se a conta corrente com a Vikstar Services Technology S/A.

Contrato com vencimento em 30/06/2021 sem incidência de juros por se tratar de um contrato de conta corrente entre partes relacionadas.

## 16. Patrimônio líquido

**a) Capital social**

Em 31 de dezembro de 2020, o capital social subscrito é de R\$ 1.000 (um milhão de reais), composto por 1.000 (um milhão) de ações ordinárias e nominativas de R\$ 1,00 (um real) cada uma, sendo R\$ 100 (cem mil) integralizado durante o exercício de 2019. A Companhia efetuou a capitalização referente a R\$ 900 (novecentos mil reais) utilizando-se de parte dos saldos de lucros acumulados do exercício de 2019.

**b) Reserva legal**

Constituída à razão de 5% do lucro líquido apurado em cada exercício, nos termos do Art. 193 da Lei nº 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Tal reserva poderá ser destinada a compensação de prejuízos ou aumento de capital social.

**c) Reserva de lucros**

Em 31 de dezembro de 2019, a Administração da Companhia, nos termos do Art. 196 da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76), propôs a retenção da parcela do lucro excedente a constituição da reserva legal e após deduzir a parcela de distribuição de lucros.

**d) Dividendos mínimos obrigatórios**

Nos termos do estatuto social, é assegurado aos acionistas a distribuição de 25% do lucro líquido apurado no encerramento de cada exercício social, ajustado na forma da lei.

Com objetivo de manter a capitalização mínima necessária para a Companhia, a Administração propôs aos acionistas a distribuição do percentual de 65% em montante de R\$ 288.

## 17. Receita operacional líquida

A Companhia demonstra abaixo a composição da receita operacional líquida:

	2020	2019
Serviços de teleatendimento	14.794	17.800
<b>Total</b>	<b>14.794</b>	<b>17.800</b>
<b>Impostos sobre receita bruta</b>		
PIS	(96)	(116)
COFINS	(444)	(534)
ISS	(464)	(709)
INSS	(444)	(534)
<b>Total</b>	<b>1.448</b>	<b>(1.892)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>13.346</b>	<b>15.908</b>

## 18. Custos dos serviços prestados

	2020	2019
Salários, encargos e benefícios	(8.636)	(9.037)
Serviços de terceiros	(480)	(2.129)
Energia elétrica	(8)	(60)
Aluguéis e seguros	(83)	(33)
Outros custos de serviços prestados	(200)	(119)
<b>Custo dos serviços prestados</b>	<b>(9.407)</b>	<b>(11.378)</b>

### Despesas administrativas e gerais

	2020	2019
Despesas comerciais	(6)	(16)
Salários, encargos e benefícios	(1.515)	(1.165)
Aluguéis e seguros	(121)	(62)
Serviços de terceiros	(1.077)	(741)
Depreciação e amortização	(2)	(1)
Despesas com viagens	(6)	(73)
Materiais de manutenção e limpeza	(41)	(26)
Perdas no recebimento de crédito de clientes	(160)	-
Outros	(41)	(40)
<b>Despesas administrativas e gerais</b>	<b>(2.969)</b>	<b>(2.124)</b>

## 19. Outras receitas e despesas operacionais líquidas

	2020	2019
Outras receitas operacionais líquidas (i)	180	-
<b>Outras receitas operacionais líquidas</b>	<b>180</b>	<b>-</b>

(i) Referente a doação de bens recebida pela empresa no exercício de 2020.

## 20. Resultado financeiro líquido

<b>Receitas financeiras</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Outras receitas financeiras	14	1
<b>Receitas financeiras</b>	<b>14</b>	<b>1</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Juros e variações monetárias sobre passivos	(316)	(196)
Encargos sobre antecipação de recebíveis	(108)	(50)
Outras	(11)	(5)
<b>Despesas financeiras</b>	<b>(435)</b>	<b>(251)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(421)</b>	<b>(250)</b>

## 21. Imposto de renda e contribuição social

### Conciliação do imposto de renda e contribuição social

As despesas e benefícios com o imposto de renda e contribuição social nos resultados dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2020 apresentam a seguinte reconciliação:

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Resultado antes dos impostos	730	2.156
Alíquota fiscal combinada	<b>34%</b>	<b>34%</b>
Imposto de renda e contribuição social pela alíquota fiscal combinada	(248)	(733)
Diferenças permanentes	(40)	24
Imposto de renda e contribuição social corrente	(288)	(709)
Imposto de renda e contribuição social diferido	-	-
<b>Total de imposto de renda e contribuição social</b>	<b>(288)</b>	<b>(709)</b>
<b>Alíquota efetiva</b>	<b>39,45%</b>	<b>32,89%</b>

## 22. Gerenciamento dos riscos financeiros

A Companhia está exposta aos seguintes riscos:

- Risco de crédito (i);
- Risco de liquidez (ii);
- Risco de mercado (iii);
- Risco de operacional (iv).

### Estrutura de gerenciamento de risco

A Administração é responsável pelo acompanhamento das políticas de gerenciamento de risco da Companhia, e os gestores de cada área se reportam regularmente a Administração sobre as suas atividades.

As políticas de gerenciamento de risco da Companhia foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos aos quais a Companhia está exposta, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas de risco e sistemas são revistas regularmente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Companhia. A Companhia, por meio de suas normas e procedimentos de treinamento e gerenciamento busca desenvolver um ambiente de disciplina e controle no qual todos os funcionários tenham consciência de suas atribuições e obrigações.

**(i) Risco de crédito**

Risco de crédito é o risco da Companhia incorrer em perdas decorrentes do cliente ou de uma contraparte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente das contas a receber de clientes e de aplicações financeiras.

A Administração visando minimizar os riscos de créditos atrelados as instituições financeiras, procura diversificar suas operações em instituições de primeira linha.

Em 31 de dezembro de 2020, o valor contábil dos ativos financeiros que representam a exposição máxima ao risco de crédito era:

	2020	2019
Caixa e equivalente de caixa (Nota Explicativa nº 3)	1.256	736
Contas a receber de clientes (Nota Explicativa nº 4)	729	1.257
Contas a receber de clientes (Nota Explicativa nº 15)	468	2.156
<b>Total</b>	<b>2.453</b>	<b>4.149</b>

	2020	2019
Ativo circulante	2.453	4.149

**Caixa e equivalentes de caixa**

A Companhia detinha caixa e equivalentes de caixa de R\$ 1.256 em 31 de dezembro de 2020 (R\$ 736 em 31 de dezembro de 2019), os quais apresentam sua máxima exposição de crédito sobre aqueles ativos. As aplicações financeiras da Companhia são de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e estão sujeitas a insignificante risco de mudança de valor.

**Contas a receber de clientes e outros recebíveis**

A Companhia realiza análises periódicas e constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa para os saldos em que haja risco de não recebimento.

A exposição máxima ao risco de crédito na data do relatório para as contas a receber de clientes e outros recebíveis foi de:

	2020	Exposição líquida	2019	Exposição líquida
Contas a receber de clientes	729	729	1.257	1.257
<b>Total</b>	<b>729</b>	<b>729</b>	<b>1.257</b>	<b>1.257</b>

**Perdas por redução no valor recuperável**

A composição por vencimento das contas a receber de clientes e outros recebíveis na data das demonstrações financeiras era a seguinte:

	2020	2019
A vencer	729	1.099
Vencidos de 30 a 180 dias	-	10
Vencidos acima de 180 dias	-	148
<b>Total</b>	<b>729</b>	<b>1.257</b>

## (ii) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Companhia.

A Companhia monitora também o nível esperado de entradas de caixa proveniente do “Contas a receber de clientes e outros recebíveis” em conjunto com as saídas esperadas de caixa relacionadas à “Fornecedores e outras contas a pagar”.

Adicionalmente, são analisados periodicamente mecanismos e ferramentas que permitam captar recursos de forma a reverter posições que poderiam prejudicar a liquidez da Companhia.

O quadro a seguir demonstra os riscos de liquidez por faixa de vencimento e refletem o fluxo Financeiro da companhia em 31 de dezembro de 2020 e 2019:

<b>Fluxo Financeiro – 2020</b>			<b>Fluxo</b>	
<b>Passivos</b>	<b>Nota</b>	<b>Valor Contábil</b>	<b>de caixa contratual</b>	<b>2021</b>
Fornecedores	6	191	191	191
<b>Total</b>		<b>191</b>	<b>191</b>	<b>191</b>

<b>Fluxo Financeiro – 2019</b>			<b>Fluxo</b>	
<b>Passivos</b>	<b>Nota</b>	<b>Valor Contábil</b>	<b>de caixa contratual</b>	<b>2020</b>
Fornecedores	6	506	506	506
<b>Total</b>		<b>506</b>	<b>506</b>	<b>506</b>

Não é esperado que fluxos de caixa, incluídos nas análises de maturidade da Companhia, possam ocorrer significativamente mais cedo ou em montantes significativamente diferentes.

## (iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado - tais como taxas de câmbio, taxas de juros e preços de ações - irão afetar os ganhos da Companhia ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

## (iv) Risco operacional

Risco operacional é o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Companhia e de fatores externos, exceto riscos de crédito e liquidez, como aqueles decorrentes de exigências legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial.

O objetivo da Companhia é o de administrar o risco operacional para evitar a ocorrência de prejuízos financeiros e danos à sua reputação e buscar eficácia de custos e para evitar procedimentos de controle que restrinjam iniciativa e criatividade.

A principal responsabilidade para o desenvolvimento e implementação de controles para tratar riscos operacionais é atribuída à alta administração.

A existência de sistemas de informações integrados e íntegros apoia a administração na mitigação dos riscos da operação por meio da implementação de processos padronizados e automatizados.

### **Gerenciamento do capital**

A gestão de capital da Companhia é feita para equilibrar as fontes de recursos próprias e terceiras, balanceando o retorno para os quotistas e o risco para quotistas e credores.

\* \* \*

Norberto Santos Gomes  
CPF: 652.098.180-04  
Diretor Presidente

Edilson Faria de Almeida  
CRC-1SP 214645  
Controller