



COMPANHIA DOCAS DO RIO DE JANEIRO - CDRJ

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
Nº 1-07/22

Data-base: 1º/TRIM/22



CONSULT AUDITORES

Curitiba, 29 de julho de 2022

Aos
Diretores e Administradores da
COMPANHIA DOCAS DO RIO DE JANEIRO - CDRJ
Rio de Janeiro - RJ

CONFIDENCIAL

Prezados Senhores,

Em cumprimento às obrigações estabelecidas em nosso contrato de prestação de serviços de auditoria, apresentamos o Relatório dos Auditores Independentes sobre a revisão das informações contábeis intermediárias do 1º/TRIM/2022.

Paulo Sergio da Silva
SÓCIO DE AUDITORIA



CONSULT AUDITORES

Relatório dos auditores independentes sobre a revisão das informações contábeis intermediárias (Informações Trimestrais)

Aos Diretores e Administradores da
COMPANHIA DOCAS DO RIO DE JANEIRO - CDRJ
Rio de Janeiro - RJ

Introdução

Revisamos as informações contábeis intermediárias da COMPANHIA DOCAS DO RIO DE JANEIRO – CDRJ (“Companhia”), referentes ao trimestre findo em 31 de março de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de março de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo nessa data, incluindo as notas explicativas.

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração dessas informações contábeis intermediárias de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 21 (R1) Demonstração Intermediária, emitida pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



CONSULT AUDITORES

Base para conclusão com ressalvas sobre as informações contábeis intermediárias

Insuficiência da Provisão para Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa

A provisão para créditos de liquidação duvidosa, constituída pela Companhia em 31 de março de 2022, é de R\$ 174.457 mil, conforme nota explicativa 5. Todavia, nosso exame indicou que tal provisão não é suficiente para cobrir as perdas prováveis na realização de tais créditos, sendo a insuficiência não provisionada, naquela data, de aproximadamente R\$ 65 milhões. Conseqüentemente, em 31 de março de 2022, o resultado do exercício e o patrimônio líquido estão superavaliados.

Depósitos vinculados a ações judiciais/administrativas

Com base nas informações apresentadas pela administração, o saldo de depósitos vinculados a ações judiciais/administrativas que em 31 de março de 2022 é de R\$ 618.453 mil, conforme nota explicativa nº 8, está em processo de reconciliação com a respectiva documentação suporte e os extratos das instituições financeiras depositárias. Em face da apresentação de divergência ainda não conciliada, não foi possível nas circunstâncias, ainda que por meio de procedimentos alternativos de auditoria, concluir sobre a adequação do referido saldo, bem como os possíveis reflexos no resultado em 31 de março de 2022.

Provisões para passivos contingentes

Conforme descrito na nota explicativa nº 16, a Companhia possui registrado na rubrica de provisão para passivos contingentes o montante de R\$ 1.269.708 mil em 31 de março de 2022. Nossos procedimentos de auditoria revelaram diversas inconsistências nos critérios de reconhecimento dos processos judiciais, bem como nos controles internos e nas bases de mensuração aplicáveis à constituição dos passivos contingentes. Conseqüentemente, não foi possível, diante das circunstâncias, ainda que por meio de procedimentos alternativos de auditoria, concluir sobre a adequação do saldo da provisão para contingências, bem como os possíveis reflexos no resultado e efeitos tributários em 31 de março de 2022.

Contas a receber de partes relacionadas

Conforme nota explicativa nº 9, a Companhia possui contabilizado em contas a receber de partes relacionadas, no ativo não circulante, o montante de R\$ 293.215 mil. Este valor teve origem em um aumento de capital realizado pelo acionista controlador, para fazer frente a obras do PAC (Programa de Aceleração do Crescimento), que por fim não foram realizadas. Por solicitação, a administração da Companhia devolveu esse valor ao acionista controlador, que teve sua contrapartida contabilizada indevidamente em contas a receber, quando deveria ter sido baixado do capital social do acionista controlador. Conseqüentemente o ativo e o patrimônio líquido da Companhia estão superavaliados em R\$ 293.215 mil.



CONSULT AUDITORES

Transações com o Tesouro Nacional – Contratos de Cessão de Créditos

Conforme nota explicativa nº 24, a Companhia, nos exercícios de 1998 a 2000, transferiu para a União os direitos de créditos decorrentes de um contrato de arrendamento assinado com a Libra Terminal Rio S.A., com vencimento em MAIO/2021 e de outro contrato celebrado com a Sepetiba Tecon S.A., com vencimento em OUT/2025, sendo que os saldos a vencer em MAR/2022 eram de aproximadamente R\$ 252.147 mil. Nossos procedimentos de auditoria revelaram inconsistências nos critérios de reconhecimento do passivo obrigacional e do impacto no resultado do exercício corrente, relacionado às antecipações recebidas por conta de tais clientes, em face dos direitos creditórios cedidos.

Retificação de Erros – Procedimentos Contábeis Incorretos

Os procedimentos de auditoria evidenciaram, conforme observado na Demonstração do Resultado do Exercício, conta denominada "Provisões Contábeis Líquidas", nota explicativa nº 22, que a Companhia efetuou ajustes em algumas contas contábeis com o objetivo de adequar os saldos apresentados nas demonstrações contábeis. Entretanto, tais ajustes não foram realizados em conformidade com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro e CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis.

Conclusão com ressalvas sobre as informações contábeis intermediárias

Com base em nossa revisão, com exceção dos assuntos descritos nos parágrafos anteriores, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia, em 31 de março de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, de acordo com o CPC 21(R1) e com a norma internacional IAS 34, e apresentadas de forma condizente com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ênfase

Avaliação da mensuração da obrigação atuarial de benefício pós emprego de plano de pensão com benefício definido

Conforme apresentado na nota 15, na determinação da mensuração das obrigações de benefícios pós-emprego a empregados (plano de pensão com benefício definido e outros) são utilizadas diversas premissas atuariais sensíveis e valor justo dos ativos do plano, o que, devido ao grau de julgamento inerente ao processo de determinação destas premissas, deve ser enfatizado que alterações nas premissas



CONSULT AUDITORES

podem resultar em impactos relevantes nas obrigações relacionadas ao plano de benefício definido.

Outros Assuntos

Auditoria e revisão do ano anterior por outros auditores

Os valores correspondentes ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2021 e a revisão das informações contábeis intermediárias do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de três meses findo em 31 de março de 2021, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes que emitiram relatórios datados de 11 de março de 2022 e 12 de julho de 2021, respectivamente, ambos com a mesma ressalva de contas a receber de partes relacionadas.

Curitiba, 29 de julho de 2022.

Paulo Sergio da Silva
Contador CRCPR Nº 029.121/O-0 S-RJ

Irineu Homan
Contador CRCPR Nº 043.061/O-0 S-RJ

CONSULT – AUDITORES INDEPENDENTES
CRC/PR Nº 2906/O-5