Apresentação e Divulgação das Demonstrações Financeiras:

CRCCE

#INOVAÇÃO E PROTAGONISMO em ação

Apresentação e divulgação das Demonstrações Financeiras

Relevância, Conformidade e Qualidade da Informação sob a Perspectiva da Auditoria Contábil

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO em ação

Apresentação

Davi Reinaldo

Membro Convidado da Comissão de Auditoria Contábil do CRCCE

- ***Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Ceará.***
- ***Experiência na área contábil fiscal, adquirida em escritório de contabilidade.***
- ***Experiência na área de auditoria externa, adquirida em uma das firmas conhecidas como 'big four'.***
- ***Membro convidado da comissão de Auditoria Contábil do CRC - Ceará.***

Ramon Freitas

Membro da Comissão de Auditoria Contábil do CRCCE

- ***Bacharel em Ciências Contábeis pela Universidade Federal do Ceará.***
- ***Experiência na área tributária, adquirida em uma das firmas conhecidas como 'big four'.***
- ***Experiência na área da auditoria externa, também em 'big four'.***
- ***Membro ativo da comissão de Auditoria Contábil do CRC - Ceará.***

SUMÁRIO

1. Demonstrações financeiras (“DFs”) – Definição, composição, importância, responsáveis pelas DFs
2. Relatório da Administração
3. Auditoria das Demonstrações Financeiras – Objetivo, Papel do auditor referente à qualidade da informação, procedimentos usuais
4. Reapresentações
5. Boas Práticas
6. Dúvidas e Interações
7. Referências Bibliográficas

1. Demonstrações financeiras: Definição, composição, importância, responsáveis.

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO *em ação*

1. Demonstrações Financeiras - Definição

Demonstrações Financeiras("DFs"): Conforme o CPC 26(R1), trata-se de representação estruturada da posição patrimonial e financeira e do desempenho da entidades.

As DFs tem por finalidade:

- Proporcionar informação acerca da posição patrimonial e financeira, do desempenho e dos fluxos de caixa da entidade que seja útil a um grande número de usuários em suas avaliações e tomada de decisões econômicas.

1. Demonstrações Financeiras - Definição

Demonstrações Financeiras("DFs"): Conforme o CPC 26(R1), trata-se de representação estruturada da posição patrimonial e financeira e do desempenho da entidades.

As DFs tem por finalidade:

- Proporcionar informação acerca da posição patrimonial e financeira, do desempenho e dos fluxos de caixa da entidade que seja útil a um grande número de usuários em suas avaliações e tomada de decisões econômicas.

- Apresentar os resultados da atuação da administração, em face de seus deveres e responsabilidades na gestão diligente dos recursos que lhe foram confiados.

1.1 Principais componentes

O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

I – Balanço patrimonial;

II – Demonstração de Mutações do PL (DMPL);

III – Demonstração do resultado do exercício;

IV – Demonstração dos fluxos de caixa; e

V – se companhia aberta, Demonstração do valor adicionado.

1.1 Principais componentes

O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

I – Balanço patrimonial;

II – Demonstração de Mutações do PL (DMPL);

III – Demonstração do resultado do exercício;

IV – Demonstração dos fluxos de caixa; e

V – se companhia aberta, Demonstração do valor adicionado.

Acompanham também:

a) Valores correspondentes das demonstrações do exercício anterior;

b) Complementadas por notas explicativas e outros quadros analíticos necessários para esclarecimento da situação patrimonial e dos resultados do exercício;

IMPORTÂNCIA

As demonstrações financeiras possuem importância diversa:

- Tomada de decisões gerenciais;
- Transparência e prestação de contas;
- Análise de desempenho;
- Planejamento e orçamento;
- Avaliação de viabilidade;
- Cumprimento de requisitos legais;
- Identificação de tendências e riscos;
- Negociação com terceiros.

1.2 Importância

Relevância para o mercado – Exemplo prático 1°ITR2025 Petrobrás

Divulgação em **12/05/2025** do 1ITR2025 da Petrobras

InfoMoney25

Mercados | Temporada de resultados

Petrobras (PETR4): lucro vai a R$ 35,2 bi, alta anual de 48,6%, e supera projeções

Companhia divulgou resultados na noite desta segunda-feira (12)

Camille Bocanegra | Lara Rizério | Agências de notícias

12/05/2025 18h41 • Atualizado 4 semanas atrás

1.2 Importância

Relevância para o mercado – Exemplo prático 1°ITR2025 Petrobrás

Divulgação em **12/05/2025** do 1ITR2025 da Petrobras

InfoMoney 25

Mercados | Temporada de resultados

Petrobras (PETR4): lucro vai a R$ 35,2 bi, alta anual de 48,6%, e supera projeções

Companhia divulgou resultados na noite desta segunda-feira (12)

Camille Bocanegra | Lara Rizério | Agências de notícias

12/05/2025 18h41 • Atualizado 4 semanas atrás

Reação do mercado em **13/05/2025**

Valor investe 100 | Empresas

Ações da Petrobras (PETR3;PETR4) avançam com conferência sobre resultados do 1º tri

A empresa lucrou R$ 35,2 bilhões no 1º trimestre, alta de 48,6%. O lucro por ação fica abaixo das projeções

Por Valor Investe — São Paulo

13/05/2025 10h08 · Atualizado há 2 semanas

1.3 Responsáveis pelas DFs

Quem são os responsáveis pela elaboração das Demonstrações Financeiras ?

1.3 Responsáveis pelas DFs

Quem são os responsáveis pela elaboração das Demonstrações Financeiras ?

A **administração**, através de seus departamentos financeiros e contábeis, é responsável por coletar, organizar e registrar as informações financeiras que compõem as DFs.

1.3 Responsáveis pelas DFs

A legislação brasileira, incluindo a Lei das Sociedades por Ações (Lei n° 6.404/1976), estabelece que a administração da empresa, representada pelo diretivo ou diretoria, é responsável pela elaboração e apresentação das demonstrações financeiras.

Art. 176: "Ao fim de cada exercício social, a diretoria fará elaborar, com base na escrituração mercantil da companhia, as seguintes demonstrações financeiras, que deverão exprimir com clareza a situação do patrimônio da companhia e as mutações ocorridas no exercício: [...]".

Art. 177, § 4º: “As demonstrações financeiras serão assinadas pelos administradores e por contabilistas legalmente habilitados.”

Principais responsabilidades

Responsabilidades da Administração

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras, incluindo:

- Estabelecer e manter a efetividade dos controles internos;
- Identificar e assegurar que a Companhia cumpra com as leis e regulamentos aplicáveis;
- Disponibilizar todos os registros, documentos e informações contábeis ao auditor;
- Divulgar para o auditor todos os fatos significativos relacionados com quaisquer fraudes ou suspeitas de fraude de conhecimento da administração que possam ter afetado a entidade;
- Avaliar a capacidade da Companhia continuar operando;
- Elaborar as informações contábeis de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável;
- Divulgar para o auditor todos os eventos significativos que ocorreram após a data do balanço patrimonial até a data do relatório de auditoria que podem exigir ajuste das informações intermediárias ou sua divulgação;
- Fornecer carta confirmando certas representações feitas durante a auditoria.

Principais responsabilidades

Responsabilidades da Administração

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras, incluindo:

- Estabelecer e manter a efetividade dos controles internos;
- Identificar e assegurar que a Companhia cumpra com as leis e regulamentos aplicáveis;
- Disponibilizar todos os registros, documentos e informações contábeis ao auditor;
- Divulgar para o auditor todos os fatos significativos relacionados com quaisquer fraudes ou suspeitas de fraude de conhecimento da administração que possam ter afetado a entidade;
- Avaliar a capacidade da Companhia continuar operando;
- Elaborar as informações contábeis de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável;
- Divulgar para o auditor todos os eventos significativos que ocorreram após a data do balanço patrimonial até a data do relatório de auditoria que podem exigir ajuste das informações intermediárias ou sua divulgação;
- Fornecer carta confirmando certas representações feitas durante a auditoria.

Responsabilidades do Auditor

O auditor é responsável por auditar as demonstrações financeiras, de acordo com as normas contábeis e de auditoria aplicáveis, incluindo:

- Implementar procedimentos de controle de qualidade que são aplicáveis ao trabalho de auditoria;
- Planejar e executar a auditoria com atitude de ceticismo profissional;
- Obter o entendimento da entidade e de seu ambiente, incluindo o seu controle interno relacionado com a elaboração das informações contábeis anuais e intermediárias, suficiente para planejar e conduzir o trabalho;
- Expressar uma conclusão, com base na auditoria realizada, sobre se as demonstrações financeiras foram ou não elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a estrutura de relatório financeiro aplicável.

2. Relatório da Administração

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO *em ação*

2. Relatório da administração

Definição: Documento produzido pela administração da empresa para acompanhar as demonstrações financeiras, no qual fornece explicações qualitativas que complementam os números financeiros.

Objetivos:

- Apresentar uma análise crítica do desempenho financeiro e operacional durante o exercício.
- Oferecer transparência e clareza sobre a gestão da empresa.
- Servir como uma ferramenta para informar acionistas e investidores sobre a saúde e perspectivas da empresa.

O relatório, como peça integrante das demonstrações financeiras, deverá, pois, complementar as peças contábeis e notas explicativas, observada a devida coerência com a situação nelas espelhada, formando um quadro completo das posturas e do desempenho da administração na gestão e alocação dos recursos que encontram-se a ela confiados.

2. Relatório da administração

Relatório da Administração – Exemplo Guararapes/Riachuelo

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO 2024

Senhores Acionistas,

A Guararapes Confecções S.A. apresenta a seguir o seu Relatório da Administração, comentando os resultados operacionais e financeiros relativos ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024. Este relatório é complementar às Demonstrações Financeiras da Companhia, que foram elaboradas de acordo com os Padrões Internacionais do Relatório Financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidos pelo International Accounting Standards Board (IASB).

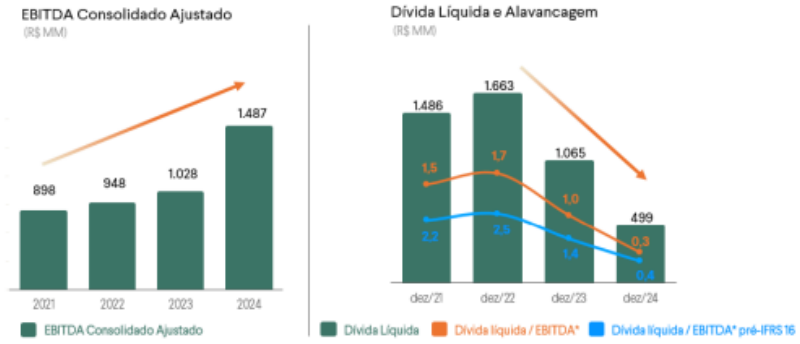
Destaques

Riachuelo entrega sólidos resultados em 2024, com EBITDA consolidado recorde de R$1,5 bilhão e 53% de redução da dívida líquida

2024

- **+11,3%** SSS de mercadorias
- **50,9%** Margem Bruta de Mercadorias +2,0 p.p.
- **R$987 MM** EBITDA ajustado Mercadorias +32,9%
- **R$404 MM** EBITDA Midway Financeira +107,3%
- **R$1,5 bi** EBITDA ajustado Consolidado +44,7%
- **R$235MM** Lucro Líquido Reversão do prejuízo de 2023
- **R$910 MM** Geração de Caixa livre
- **53%** Redução da Dívida Líquida

EBITDA Recorde e Contínua Desalavancagem em 2024



2. Relatório da administração

Relatório da Administração – Exemplo Guararapes/Riachuelo

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO 2024

Senhores Acionistas,

A Guararapes Confecções S.A. apresenta a seguir o seu Relatório da Administração, comentando os resultados operacionais e financeiros relativos ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024. Este relatório é complementar às Demonstrações Financeiras da Companhia, que foram elaboradas de acordo com os Padrões Internacionais do Relatório Financeiro (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidos pelo International Accounting Standards Board (IASB).

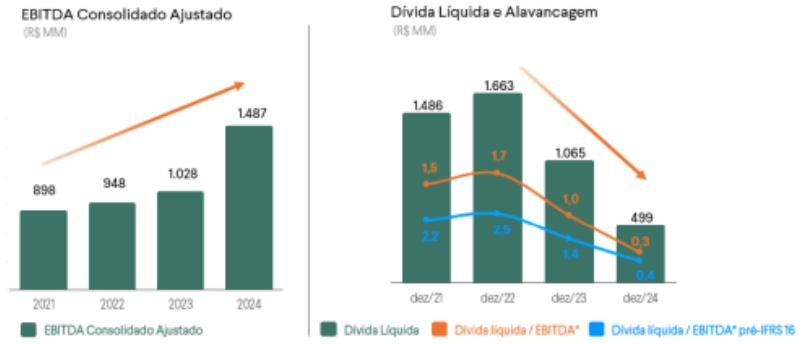
Destaques

Riachuelo entrega sólidos resultados em 2024, com EBITDA consolidado recorde de R$1,5 bilhão e 53% de redução da dívida líquida

2024

- **+11,3%** SSS de mercadorias
- **50,9%** Margem Bruta de Mercadorias +2,0 p.p.
- **R$987 MM** EBITDA ajustado Mercadorias +32,9%
- **R$404 MM** EBITDA Midway Financeira +107,3%
- **R$1,5 bi** EBITDA ajustado Consolidado +44,7%
- **R$235MM** Lucro Líquido Reversão do prejuízo de 2023
- **R$910 MM** Geração de Caixa livre
- **53%** Redução da Dívida Líquida

EBITDA Recorde e Contínua Desalavancagem em 2024



Mensagem da Administração

Um ano a ser celebrado

Em 2024, apresentamos uma receita líquida consolidada de R$9,6 bilhões, crescimento de 9,5% na comparação anual. A força da nossa proposta de valor e as coleções bem aceitas por nossos clientes resultaram em **aumento das vendas em mesmas lojas de 11,3% no ano.**

Nossa fábrica Guararapes, em Natal, aumentou sua produção em 33% vs. 2023 e produziu 41 milhões de peças, fortalecendo nossa posição competitiva. A **margem bruta de mercadorias alcançou 50,9%, expansão de 2,0 p.p.** vs. 2023, como resultado da melhor utilização da fábrica, eficiência na gestão de estoques de produto acabado e menor necessidade de remarcações. Além disso, o **segmento de mercadorias** apresentou aumento de 33% no EBITDA, que alcançou R$987 milhões no ano e **margem de 13,7%, ganho de 2,2 p.p. oriundos de maior eficiência na operação**.

A integração da Midway Financeira com o varejo avança de forma consistente. Em 2024 retomamos gradualmente a concessão de crédito sem aumentar o risco da carteira e, como resultado, o **EBITDA da Midway totalizou R$404 milhões, mais que o dobro do ano passado.**

Alcançamos **patamar recorde de EBITDA consolidado no ano de R$1,5 bilhão,** evolução de 45% no período. Nossa disciplina na alocação de capital combinada com a maior eficiência operacional resultou no **segundo ano seguido de expressiva geração de caixa livre de R$910 milhões.** A redução de mais de 50% na dívida líquida e a alavancagem de 0,3x reforçam nossa solidez financeira para seguirmos em nossa agenda estratégica.

Acreditamos no **potencial da nossa estrutura verticalizada e focamos na captura dessa vantagem competitiva.** O desempenho de 2024 e a tendência observada no ano corrente até agora nos mantêm confiantes para o ciclo de 2025.

Estamos só começando!

Ambições para o novo ciclo

Seguimos para esse novo ciclo com estratégias claras e bem definidas, baseadas nos seguintes pilares:

01 Experiência

- Continuação do nosso investimento em Moda e Produto
  - Foco nas categorias chave
  - Maior responsividade da cadeia
- Revitalização da marca
- Evolução da experiência de canais: lojas e e-commerce

Crescimento consistente da venda por m²

02 Eficiência

- Fortalecimento de moda na fábrica própria
- Aceleração da clusterização de lojas
- Crescimento e rentabilização da Midway
- Inteligência de gestão de pricing e demarcação

Mais giro e aumento de margem bruta

03 Retorno sobre Capital

- Evolução da estrutura de Capital
- Aceleração do ROIC

Solidez financeira e aumento do retorno

2. Relatório da administração

Relatório da Administração – Exemplo Guararapes/Riachuelo

INDICADORES 2024

Destaques (R$ Mil)	2024	2023	24 vs 23
Receita líquida consolidada	**9.634.207**	**8.795.386**	**9,5%**
Receita líquida Mercadorias	7.219.010	6.441.345	12,1%
Receita líquida Midway Financeira	2.299.612	2.246.130	2,4%
Receita líquida Midway Mall	115.585	107.911	7,1%
SSS	***11,3%***	***2,8%***	***8,5 p.p.***
Lucro bruto consolidado	**5.681.787**	**5.141.393**	**10,5%**
Margem bruta consolidada	***59,0%***	***58,5%***	***0,5 p.p.***
Margem bruta - Mercadorias	*50,9%*	*48,9%*	*2,0 p.p.*
Margem bruta - Vestuário	*54,3%*	*52,5%*	*1,8 p.p.*
EBITDA consolidado ajustado	**1.487.328**	**1.027.890**	**44,7%**
EBITDA Mercadorias ajustado	986.623	742.173	32,9%
EBITDA Midway Financeira	404.315	195.056	107,3%
EBITDA Midway Shopping	96.391	90.662	6,3%
Margem EBITDA ajustada	***15,4%***	***11,7%***	***3,7 p.p.***
Margem EBITDA Mercadorias ajustada	*13,7%*	*11,5%*	*2,2 p.p.*
Lucro Líquido	**235.138**	**(34.260)**	**n.a.**
Geração de Caixa Livre	**909.942**	**1.029.369**	**-11,6%**

RECEITA LÍQUIDA

Em 2024, a Companhia apresentou consistência na evolução do top line a cada trimestre, encerrando o ano com receita líquida consolidada de R$9,6 bilhões, crescimento de 9,5% em relação ao ano de 2023. Este desempenho está relacionado principalmente com o crescimento da receita do segmento de Mercadorias, que aumentou 12,1% e cresceu o volume de peças vendidas e acima do PMC de Vestuário (IBGE) do ano.

LUCRO BRUTO

No acumulado do ano, a Companhia apresentou lucro bruto consolidado de R$5,7 bilhões, evolução de 10,5% vs. 2023, com crescimento em todos os segmentos. A margem bruta consolidada foi de 59,0% no ano, aumento de 0,5 p.p. em relação ao ano de 2023, com destaque para a evolução da margem bruta do segmento de Mercadorias para 50,9%, crescimento de 2,0 p.p..

Despesas Operacionais

(R$ Mil)	2024	2023	24 vs 23
Despesas com vendas	(2.319.305)	(2.107.997)	10,0%
Despesas gerais e administrativas	(1.104.664)	(1.035.534)	6,7%
Total despesas operacionais	**(3.423.969)**	**(3.143.531)**	**8,9%**
% receita líquida consolidada	*35,5%*	*35,7%*	*-0,2 p.p.*

Em 2024, as despesas operacionais totalizaram R$3,4 bilhões e representaram 35,5% da receita líquida consolidada, ganho de 0,2 p.p. de alavancagem operacional no ano, resultado da disciplina e controle da Companhia sobre os gastos.

2. Relatório da administração

Relatório da Administração – Exemplo Guararapes/Riachuelo

INDICADORES 2024

Destaques (R$ Mil)	2024	2023	24 vs 23
Receita líquida consolidada	**9.634.207**	**8.795.386**	**9,5%**
Receita líquida Mercadorias	7.219.010	6.441.345	12,1%
Receita líquida Midway Financeira	2.299.612	2.246.130	2,4%
Receita líquida Midway Mall	115.585	107.911	7,1%
SSS	***11,3%***	***2,8%***	***8,5 p.p.***
Lucro bruto consolidado	**5.681.787**	**5.141.393**	**10,5%**
Margem bruta consolidada	***59,0%***	***58,5%***	***0,5 p.p.***
Margem bruta - Mercadorias	*50,9%*	*48,9%*	*2,0 p.p.*
Margem bruta - Vestuário	*54,3%*	*52,5%*	*1,8 p.p.*
EBITDA consolidado ajustado	**1.487.328**	**1.027.890**	**44,7%**
EBITDA Mercadorias ajustado	986.623	742.173	32,9%
EBITDA Midway Financeira	404.315	195.056	107,3%
EBITDA Midway Shopping	96.391	90.662	6,3%
Margem EBITDA ajustada	***15,4%***	***11,7%***	***3,7 p.p.***
Margem EBITDA Mercadorias ajustada	*13,7%*	*11,5%*	*2,2 p.p.*
Lucro Líquido	**235.138**	**(34.260)**	**n.a.**
Geração de Caixa Livre	**909.942**	**1.029.369**	**-11,6%**

RECEITA LÍQUIDA

Em 2024, a Companhia apresentou consistência na evolução do top line a cada trimestre, encerrando o ano com receita líquida consolidada de R$9,6 bilhões, crescimento de 9,5% em relação ao ano de 2023. Este desempenho está relacionado principalmente com o crescimento da receita do segmento de Mercadorias, que aumentou 12,1% e cresceu o volume de peças vendidas e acima do PMC de Vestuário (IBGE) do ano.

LUCRO BRUTO

No acumulado do ano, a Companhia apresentou lucro bruto consolidado de R$5,7 bilhões, evolução de 10,5% vs. 2023, com crescimento em todos os segmentos. A margem bruta consolidada foi de 59,0% no ano, aumento de 0,5 p.p. em relação ao ano de 2023, com destaque para a evolução da margem bruta do segmento de Mercadorias para 50,9%, crescimento de 2,0 p.p..

Despesas Operacionais

(R$ Mil)	2024	2023	24 vs 23
Despesas com vendas	(2.319.305)	(2.107.997)	10,0%
Despesas gerais e administrativas	(1.104.664)	(1.035.534)	6,7%
Total despesas operacionais	**(3.423.969)**	**(3.143.531)**	**8,9%**
% receita líquida consolidada	*35,5%*	*35,7%*	*-0,2 p.p.*

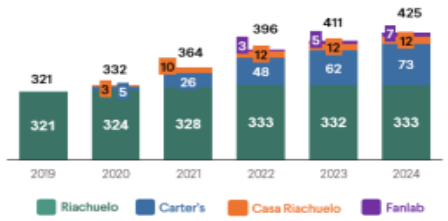
Em 2024, as despesas operacionais totalizaram R$3,4 bilhões e representaram 35,5% da receita líquida consolidada, ganho de 0,2 p.p. de alavancagem operacional no ano, resultado da disciplina e controle da Companhia sobre os gastos.

Quantidade de lojas

Em linha com a nossa estratégia de expansão, inauguramos 16 lojas durante o ano de 2024, sendo 12 Carter's , 1 Riachuelo e 3 FANLAB. Também tivemos alguns encerramentos pontuais, como parte do fluxo regular de ajuste de portfólio da Companhia.

Dessa forma, atingimos 425 lojas ao final do ano, estrategicamente distribuídas em todas as regiões do Brasil, das quais 333 são lojas da Riachuelo, 73 Carter's, 12 Casa Riachuelo e 7 FANLAB. Além disso, possuímos outras lojas no modelo store in store (SIS), sendo 13 Casa Riachuelo SIS e 2 Carter's SIS.

Quantidade de Lojas*



* Não inclui as lojas no modelo store in store (SIS)

DESEMPENHO DE MERCADORIAS

(R$ Mil)	2024	2023	24 vs 23
Receita líquida	**7.219.010**	**6.441.345**	**12,1%**
CMV	(3.548.049)	(3.292.915)	7,7%
Lucro bruto	**3.670.961**	**3.148.430**	**16,6%**
Margem bruta	*50,9%*	*48,9%*	*2,0 p.p.*
EBITDA	**951.338**	**766.679**	**24,1%**
Margem EBITDA	*13,2%*	*11,9%*	*1,3 p.p.*
(-) Outros itens	**35.285**	**(24.507)**	**n.a.**
Baixa de ativos (*)	35.285	30.704	14,9%
Alienação de imobilizado (**)	-	(55.210)	n.a.
EBITDA ajustado	**986.623**	**742.173**	**32,9%**
Margem EBITDA ajustada	*13,7%*	*11,5%*	*2,2 p.p.*

* Refere-se à baixa de ativos de contas a receber por perdas em operações de cartão de crédito e baixa de ativos por inventários físicos.
** Está relacionado com a venda líquida de parte do terreno onde operava a fábrica de Fortaleza em 2023.

Lucro Bruto

Em 2024, o lucro bruto de mercadorias atingiu R$3,7 bilhões, evolução de 16,6% em relação ao lucro bruto de 2023. A margem bruta de mercadorias alcançou 50,9%, aumento de 2,0 p.p. vs. 2023. Esse resultado é reflexo principalmente da utilização da fábrica Guararapes de maneira mais eficiente, ágil e responsiva, além da maior eficiência nas remarcações e melhor qualidade de estoques.

EBITDA

Em 2024, o EBITDA ajustado de Mercadorias atingiu o patamar recorde de R$986,6 milhões, com evolução de 2,2 p.p. na margem EBITDA ajustada de Mercadorias para 13,7%, refletindo principalmente da maior margem bruta, conforme explicado acima.

3. Auditoria das Demonstrações Financeiras

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO *em ação*

3. Auditoria das Demonstrações Financeiras

Objetivos:

- Mitigação de risco, promovendo um maior grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários;

- Obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorção relevante;

- Utilizar-se de evidência de auditoria apropriada e suficiente para a emissão de opinião.

Além dos procedimentos realizados para avaliar os riscos de distorções, a responsabilidade do auditor a nível de demonstração financeira é de garantir que estejam em conformidade com a estrutura de apresentação adequada, avaliando os seguintes atributos:

- Apresentação geral;
- Estrutura;
- Conteúdo das demonstrações contábeis.

3.1 Auditoria independente e qualidade da informação

A auditoria independente exerce um papel fundamental na asseguração da confiabilidade das demonstrações financeiras, atuando como um mecanismo de **verificação externa** que reforça a **transparência** e a **integridade** das informações contábeis.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Natura &Co Holding S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Natura &Co Holding S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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 Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2024 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

3.1 Auditoria independente e qualidade da informação

A auditoria independente exerce um papel fundamental na asseguração da confiabilidade das demonstrações financeiras, atuando como um mecanismo de **verificação externa** que reforça a **transparência** e a **integridade** das informações contábeis.

Por meio de **procedimentos técnicos** e baseados em normas internacionais de auditoria, o auditor avalia se as demonstrações estão apresentadas de forma fidedigna, em **conformidade** com os princípios e **normas contábeis** vigentes (como os CPCs, IFRS ou US GAAP).

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Natura &Co Holding S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Natura &Co Holding S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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 Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2024 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

3.1 Auditoria independente e qualidade da informação

A auditoria independente exerce um papel fundamental na asseguração da confiabilidade das demonstrações financeiras, atuando como um mecanismo de **verificação externa** que reforça a **transparência** e a **integridade** das informações contábeis.

Por meio de **procedimentos técnicos** e baseados em normas internacionais de auditoria, o auditor avalia se as demonstrações estão apresentadas de forma fidedigna, em **conformidade** com os princípios e **normas contábeis** vigentes (como os CPCs, IFRS ou US GAAP).

Além disso, a auditoria contribui para o **compliance regulatório**, identificando eventuais desvios, riscos ou fragilidades nos **controles internos** que possam comprometer a qualidade da informação financeira.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos Administradores e Acionistas
Natura &Co Holding S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais da Natura &Co Holding S.A. ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 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 Companhia e suas controladas ("Consolidado"), que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2024 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia e da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB) (atualmente denominadas pela Fundação IFRS como "normas contábeis IFRS").

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

3.2 Papel do auditor frente às DFs – NBC TA 330

No que tange ao papel da auditoria independente frente às DFs, são obtidas as seguintes normativas, extraídas da NBC TA 330:

NBC TA 330 (R1) (ISA330) – RESPOSTA DO AUDITOR AOS RISCOS AVALIADOS

20. Os procedimentos substantivos do auditor devem incluir os seguintes procedimentos de auditoria relacionados com o processo de encerramento das demonstrações contábeis:

(a) **confrontar** ou **conciliar** as informações nas demonstrações contábeis com os registros contábeis que as suportam, incluindo confrontar ou conciliar as informações nas divulgações, independentemente dessas informações terem sido obtidas dentro ou fora do razão geral e dos razões auxiliares;

(b) **examinar lançamentos** relevantes de diário e outros ajustes efetuados durante a elaboração das demonstrações contábeis.

3.2 Papel do auditor frente às DFs – NBC TA 330

NBC TA 330 (R1) (ISA330) – RESPOSTA DO AUDITOR AOS RISCOS AVALIADOS

24. O auditor deve executar procedimentos de auditoria para **avaliar** se a **apresentação** das demonstrações contábeis como um todo está de acordo com a estrutura de relatórios financeiros. Ao fazer essa avaliação, o auditor deve considerar se as demonstrações contábeis estão apresentadas de forma a refletir a adequada:

- **classificação** e **descrição** de informações financeiras e de transações, eventos e condições subjacentes; e

- **apresentação**, **estrutura** e **conteúdo** das demonstrações contábeis.

3.2 Papel do auditor frente às DFs – NBC TA 330

NBC TA 330 (R1) (ISA330) – RESPOSTA DO AUDITOR AOS RISCOS AVALIADOS

30.A documentação do auditor deve **demonstrar** que as informações nas demonstrações contábeis estão de acordo ou foram conciliadas com os registros contábeis que as suportam, incluindo **confrontar** ou **conciliar** as informações nas divulgações, independentemente dessas informações terem sido obtidas dentro ou fora do razão geral e dos razões auxiliares.

A61. A avaliação da apresentação, da organização e do conteúdo adequados das demonstrações contábeis, inclui, por exemplo, a consideração da **terminologia** utilizada, conforme exigida pela estrutura de relatório financeiro aplicável, o nível de detalhes fornecidos, a agregação e a desagregação de valores e as bases dos valores estabelecidos.

3.2. Papel do auditor frente a outras informações – NBC TA 720

NBC TA 720 – RESPONSABILIDADES DO AUDITOR EM RELAÇÃO A OUTRAS INFORMAÇÕES

Outras informações: Informações financeiras e não financeiras (que não as demonstrações contábeis e o relatório do auditor sobre as demonstrações contábeis) incluídas no relatório anual da entidade

14. O auditor deve ler as outras informações e, ao fazê-lo, ele deve:

(a) considerar se há inconsistência relevante entre as outras informações e as demonstrações contábeis;

(b) considerar se há inconsistência relevante entre as outras informações e o conhecimento do auditor obtido na auditoria no contexto da evidência de auditoria obtida e das conclusões alcançadas na auditoria.

3.2. Papel do auditor frente a outras informações – NBC TA 720

NBC TA 720 – RESPONSABILIDADES DO AUDITOR EM RELAÇÃO A OUTRAS INFORMAÇÕES

Outras informações: Informações financeiras e não financeiras (que não as demonstrações contábeis e o relatório do auditor sobre as demonstrações contábeis) incluídas no relatório anual da entidade

14. O auditor deve ler as outras informações e, ao fazê-lo, ele deve:

(a) considerar se há inconsistência relevante entre as outras informações e as demonstrações contábeis;

(b) considerar se há inconsistência relevante entre as outras informações e o conhecimento do auditor obtido na auditoria no contexto da evidência de auditoria obtida e das conclusões alcançadas na auditoria.

EBITDA

"Embora o LAJIR e o LAJIDA não integrem o conjunto completo de Demonstrações Contábeis constante de Pronunciamento Técnico CPC 26 (R1) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, ele deve ser submetido ao trabalho de verificação por parte do auditor independente."
Resolução CVM 156

3.3 Procedimentos de auditoria

Com o objetivo de validar a adequada apresentação e divulgação das Demonstrações Financeiras, o auditor independente executa uma série de procedimentos destinados a avaliar a conformidade das informações com os princípios e normas contábeis aplicáveis.

Procedimentos Usuais

1. Revisões de demonstrações (por níveis de experiência);

2. Check de notas e validação de quadros;

3. Conferência de soma e cruzamento de notas;

4. Análise das memórias das notas explicativas;

5. Análise qualitativa e quantitativa de nível de abertura de informação em notas explicativas;
   - Análise de variações;
   - Análise de saldos materiais;

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Procedimento em que são realizadas as revisões do conteúdo das demonstrações pelo profissional de auditoria.

Tem como objetivo garantir a precisão e conformidade das informações apresentadas junto às normas contábeis.

Nas revisões são feitas análises detalhadas, utilizando-se da experiência e conhecimento do revisor.

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Procedimento em que são realizadas as revisões do conteúdo das demonstrações pelo profissional de auditoria.

Tem como objetivo garantir a precisão e conformidade das informações apresentadas junto às normas contábeis.

Nas revisões são feitas análises detalhadas, utilizando-se da experiência e conhecimento do revisor.

As revisões ocorrem usualmente seguindo o seguinte fluxo de revisão:

1ª revisão - Gerente de auditoria;
2ª revisão - Sócio de auditoria;
3º revisão - Sócio “Cold Reviewer”.

Em paralelo às revisões, outros procedimentos, como o check de notas e a conferência de soma e cruzamento também podem ser realizados.

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

-Necessidades dos **usuários** da informação;

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

-Necessidades dos **usuários** da informação;

- A **relevância**, **confiabilidade**, **comparabilidade** e **clareza** da apresentação e das divulgações nas demonstrações financeiras sob uma perspectiva técnica, avaliando se atendem aos requisitos do referencial contábil aplicável;

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

-Necessidades dos **usuários** da informação;

- A **relevância**, **confiabilidade**, **comparabilidade** e **clareza** da apresentação e das divulgações nas demonstrações financeiras sob uma perspectiva técnica, avaliando se atendem aos requisitos do referencial contábil aplicável;

- Informações **distorcidas**, resultantes de **viés nos julgamentos da administração**;

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

-Necessidades dos **usuários** da informação;

- A **relevância**, **confiabilidade**, **comparabilidade** e **clareza** da apresentação e das divulgações nas demonstrações financeiras sob uma perspectiva técnica, avaliando se atendem aos requisitos do referencial contábil aplicável.

- Informações **distorcidas**, resultantes de **viés nos julgamentos da administração**,

- Informações **duplicadas ou pouco informativas**, que possam ter o objetivo de **dificultar a compreensão adequada** das informações na demonstrações financeiras.

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

- **Tedências** incomuns e **inconsistências** nas informações em comparação com períodos anteriores;

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

- **Tedências** incomuns e **inconsistências** nas informações em comparação com períodos anteriores;

- Consideramos como a entidade se compara aos concorrentes e ao **setor;**

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

- **Tedências** incomuns e **inconsistências** nas informações em comparação com períodos anteriores;

- Consideramos como a entidade se compara aos concorrentes e ao **setor;**

-Áreas potenciais de **preocupação** ou de melhoria com base nos resultados da análise de índices ou benchmarking.

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Principais aspectos analisados

- **Tedências** incomuns e **inconsistências** nas informações em comparação com períodos anteriores;

- Consideramos como a entidade se compara aos concorrentes e ao **setor;**

-Áreas potenciais de **preocupação** ou de melhoria com base nos resultados da análise de índices ou benchmarking.

- Conferência de itens obrigatórios, como natureza das operações da empresa, base de preparação das demonstrações, políticas contábeis adotadas, etc.

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Exemplo Prático:

Vamos revisar a nota explicativa abaixo:

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Bancos - Conta-corrente	30	25
Aplicações financeiras (a)	40.000	100
	40.003	**125**

(a) A Davi e Ramon S.A. mantém os recursos disponíveis aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos nas atividades operacionais da Empresa. As aplicações financeiras são representadas por recursos aplicados substancialmente em fundos de renda fixa, cuja rentabilidade média foi de 104,74% CDI (11,39% a.a.) em 2023, (104,90% CDI (13,69% a.a.) em 2023). Esses investimentos podem ser resgatados em 180 a 360 dias após o momento de sua aplicação pela Empresa, por um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudanca no seu valor.

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Exemplo Prático:

Vamos revisar a nota explicativa abaixo:

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Bancos - Conta-corrente	30	25
Aplicações financeiras (a)	40.000	100
	40.003	**125**

Soma não confere
(30+40.000=40.030)

(a) A Davi e Ramon S.A. mantém os recursos disponíveis aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos nas atividades operacionais da Empresa. As aplicações financeiras são representadas por recursos aplicados substancialmente em fundos de renda fixa, cuja rentabilidade média foi de 104,74% CDI (11,39% a.a.) em 2023, (104,90% CDI (13,69% a.a.) em 2023). Esses investimentos podem ser resgatados em 180 a 360 dias após o momento de sua aplicação pela Empresa, por um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudanca no seu valor.

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Exemplo Prático:

Vamos revisar a nota explicativa abaixo:

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Bancos - Conta-corrente	30	25
Aplicações financeiras (a)	40.000	100
	40.003	**125**

Soma não confere (30+40.000=40.030)

(a) A Davi e Ramon S.A. mantém os recursos disponíveis aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos nas atividades operacionais da Empresa. As aplicações financeiras são representadas por recursos aplicados substancialmente em fundos de renda fixa, cuja rentabilidade média foi de 104,74% CDI (11,39% a.a.) em 2023, (104,90% CDI (13,69% a.a.) em 2023). Esses investimentos podem ser resgatados em 180 a 360 dias após o momento de sua aplicação pela Empresa, por um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudanca no seu valor.

Por se tratar de S.A., substituir "Empresa" por "Companhia"

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Exemplo Prático:

Vamos revisar a nota explicativa abaixo:

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Bancos - Conta-corrente	30	25
Aplicações financeiras (a)	40.000	100
	40.003	**125**

Soma não confere (30+40.000=40.030)

(a) A Davi e Ramon S.A. mantém os recursos disponíveis aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos nas atividades operacionais da Empresa. As aplicações financeiras são representadas por recursos aplicados substancialmente em fundos de renda fixa, cuja rentabilidade média foi de 104,74% CDI (11,39% a.a.) em 2023, (104,90% CDI (13,69% a.a.) em 2023). Esses investimentos podem ser resgatados em 180 a 360 dias após o momento de sua aplicação pela Empresa, por um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança no seu valor.

Por se tratar de S.A., substituir "Empresa" por "Companhia"

*Dados fictícios

Haja vista o período de resgate, não qualifica a aplicação como Equivalente de Caixa, conforme critérios do CPC03. "Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor"

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Exemplo Prático:

Vamos revisar a nota explicativa abaixo:

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Bancos - Conta-corrente	30	25
Aplicações financeiras (a)	40.000	100
	40.003	**125**

Soma não confere (30+40.000=40.030)

(a) A Davi e Ramon S.A. mantém os recursos disponíveis aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos nas atividades operacionais da Empresa. As aplicações financeiras são representadas por recursos aplicados substancialmente em fundos de renda fixa, cuja rentabilidade média foi de 104,74% CDI (11,39% a.a.) em 2023, (104,90% CDI (13,69% a.a.) em 2023). Esses investimentos podem ser resgatados em 180 a 360 dias após o momento de sua aplicação pela Empresa, por um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança no seu valor.

Por se tratar de S.A., substituir "Empresa" por "Companhia"

*Mudança

*Dados fictícios

Haja vista o período de resgate, não qualifica a aplicação como Equivalente de Caixa, conforme critérios do CPC03. "Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor"

3.3 Procedimentos de auditoria

Revisões de demonstrações financeiras

Exemplo Prático:

Vamos revisar a nota explicativa abaixo:

5 Caixa e equivalentes de caixa

	2024	2023
Bancos - Conta-corrente	30	25
Aplicações financeiras (a)	40.000	100
	40.003	**125**

(a) A Davi e Ramon S.A. mantém os recursos disponíveis aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos nas atividades operacionais da Empresa. As aplicações financeiras são representadas por recursos aplicados substancialmente em fundos de renda fixa, cuja rentabilidade média foi de 104,74% CDI (11,39% a.a.) em 2023, (104,90% CDI (13,69% a.a.) em 2023). Esses investimentos podem ser resgatados em 180 a 360 dias após o momento de sua aplicação pela Empresa, por um valor conhecido de caixa e com risco insignificante de mudança no seu valor.

Explicar variação expressiva de 2023 para 2024

Soma não confere (30+40.000=40.030)

Haja vista o período de resgate, não qualifica a aplicação como Equivalente de Caixa, conforme critérios do CPC03. "Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor"

Por se tratar de S.A., substituir "Empresa" por "Companhia"

*Mudança

*Dados fictícios

3.3 Procedimentos de auditoria

Check de Notas e validação de quadros

Procedimento em que é realizado o confronto dos saldos apresentados em Notas Explicativas (“Nes”) com os respectivos saldos contábeis presentes no balancete de verificação e demais relatórios suporte.

Demonstração Financeira

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo circulante	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	10.558	2.394
Estoque (Nota 5)	1.476	3.596
Tributos a compensar	256	117
Partes relacionadas (Nota 10)	619	-
Outros ativos	983	799
	13.892	**6.906**

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Check de Notas e validação de quadros

Cruzamento da informação analítica a nível de balancete com a respectiva rubrica na demonstração financeira.

Demonstração Financeira

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo circulante	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	10.558	2.394
Estoque (Nota 5)	1.476	3.596
Tributos a compensar	256	117
Partes relacionadas (Nota 10)	619	-
Outros ativos	983	799
	13.892	**6.906**

Balancete

Conta	Descricao	Ativo/Passivo	CP/LP	Ordem	Classificação 1	Classificação 2	31/12/2024
11102001	BANCO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	52.037
11102020	BANCO XBX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11102021	BANCO XCX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11103005	APLICACAO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.506.315
11201003	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	Ativo	CP	2	Partes Relacionadas	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	619.000
11203004	IRRF A COMPENSAR	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	-
11203007	IRRF S/ APLICACOES FINANCEIRAS	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	255.799
11204001	OUTROS ATIVOS A	Ativo	CP	5	Outros ativos	ADVOGADOS A COMPARTILHAR	703.877
11204002	OUTROS ATIVOS B	Ativo	CP	5	Outros ativos	CONSULTORIA SOCIAL A COMPARTILHAR	279.152
11301001	ESTOQUE A	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES A	366.744
11301002	ESTOQUE B	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES B	921.798
11301003	ESTOQUE C	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES C	187.471

R$ 10.558 ✓

R$ 256

R$ 983

R$ 1.476

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Check de Notas e validação de quadros

Cruzamento da informação analítica a nível de balancete com a respectiva rubrica na demonstração financeira.

Demonstração Financeira

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo circulante	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	10.558	2.394
Estoque (Nota 5)	1.476	3.596
Tributos a compensar	256	117
Partes relacionadas (Nota 10)	619	-
Outros ativos	983	799
	13.892	**6.906**

Balancete

Conta	Descricao	Ativo/Passivo	CP/LP	Ordem	Classificação 1	Classificação 2	31/12/2024
11102001	BANCO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	52.037
11102020	BANCO XBX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11102021	BANCO XCX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11103005	APLICACAO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.506.315
11201003	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	Ativo	CP	2	Partes Relacionadas	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	619.000
11203004	IRRF A COMPENSAR	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	-
11203007	IRRF S/ APLICACOES FINANCEIRAS	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	255.799
11204001	OUTROS ATIVOS A	Ativo	CP	5	Outros ativos	ADVOGADOS A COMPARTILHAR	703.877
11204002	OUTROS ATIVOS B	Ativo	CP	5	Outros ativos	CONSULTORIA SOCIAL A COMPARTILHAR	279.152
11301001	ESTOQUE A	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES A	366.744
11301002	ESTOQUE B	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES B	921.798
11301003	ESTOQUE C	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES C	187.471

R$ 10.558

R$ 256

R$ 983

R$ 1.476 ✓

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Check de Notas e validação de quadros

Cruzamento da informação analítica a nível de balancete com a respectiva rubrica na demonstração financeira.

Demonstração Financeira

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo circulante	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	10.558	2.394
Estoque (Nota 5)	1.476	3.596
Tributos a compensar	256	117
Partes relacionadas (Nota 10)	619	-
Outros ativos	983	799
	13.892	**6.906**

Balancete

Conta	Descricao	Ativo/Passivo	CP/LP	Ordem	Classificação 1	Classificação 2	31/12/2024
11102001	BANCO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	52.037
11102020	BANCO XBX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11102021	BANCO XCX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11103005	APLICACAO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.506.315
11201003	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	Ativo	CP	2	Partes Relacionadas	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	619.000
11203004	IRRF A COMPENSAR	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	-
11203007	IRRF S/ APLICACOES FINANCEIRAS	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	255.799
11204001	OUTROS ATIVOS A	Ativo	CP	5	Outros ativos	ADVOGADOS A COMPARTILHAR	703.877
11204002	OUTROS ATIVOS B	Ativo	CP	5	Outros ativos	CONSULTORIA SOCIAL A COMPARTILHAR	279.152
11301001	ESTOQUE A	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES A	366.744
11301002	ESTOQUE B	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES B	921.798
11301003	ESTOQUE C	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES C	187.471

R$ 10.558

R$ 256 ✓

R$ 983

R$ 1.476

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Check de Notas e validação de quadros

Cruzamento da informação analítica a nível de balancete com a respectiva rubrica na demonstração financeira.

Demonstração Financeira

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo circulante	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	10.558	2.394
Estoque (Nota 5)	1.476	3.596
Tributos a compensar	256	117
Partes relacionadas (Nota 10)	619	-
Outros ativos	983	799
	13.892	**6.906**

Balancete

Conta	Descricao	Ativo/Passivo	CP/LP	Ordem	Classificação 1	Classificação 2	31/12/2024
11102001	BANCO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	52.037
11102020	BANCO XBX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11102021	BANCO XCX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11103005	APLICACAO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.506.315
11201003	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	Ativo	CP	2	Partes Relacionadas	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	619.000
11203004	IRRF A COMPENSAR	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	-
11203007	IRRF S/ APLICACOES FINANCEIRAS	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	255.799
11204001	OUTROS ATIVOS A	Ativo	CP	5	Outros ativos	ADVOGADOS A COMPARTILHAR	703.877
11204002	OUTROS ATIVOS B	Ativo	CP	5	Outros ativos	CONSULTORIA SOCIAL A COMPARTILHAR	279.152
11301001	ESTOQUE A	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES A	366.744
11301002	ESTOQUE B	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES B	921.798
11301003	ESTOQUE C	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES C	187.471

R$ 10.558

R$ 256

R$ 983

R$ 1.476

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Check de Notas e validação de quadros

Cruzamento da informação analítica a nível de balancete com a respectiva rubrica na demonstração financeira.

Demonstração Financeira

Balanço patrimonial em 31 de dezembro
Em milhares de reais

Ativo circulante	31/12/2024	31/12/2023
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4)	10.558	2.394
Estoque (Nota 5)	1.476	3.596
Tributos a compensar	256	117
Partes relacionadas (Nota 10)	619	-
Outros ativos	983	799
	13.892	**6.906**

Balancete

Conta	Descricao	Ativo/Passivo	CP/LP	Ordem	Classificação 1	Classificação 2	31/12/2024
11102001	BANCO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	52.037
11102020	BANCO XBX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11102021	BANCO XCX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-
11103005	APLICACAO XAX	Ativo	CP	1	Caixa e equivalentes de caixa	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.506.315
11201003	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	Ativo	CP	2	Partes Relacionadas	CLIENTES PARTES RELACIONADAS	619.000
11203004	IRRF A COMPENSAR	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	-
11203007	IRRF S/ APLICACOES FINANCEIRAS	Ativo	CP	3.1	Tributos a compensar	TRIBUTOS A RECUPERAR E A COMPENSAR	255.799
11204001	OUTROS ATIVOS A	Ativo	CP	5	Outros ativos	ADVOGADOS A COMPARTILHAR	703.877
11204002	OUTROS ATIVOS B	Ativo	CP	5	Outros ativos	CONSULTORIA SOCIAL A COMPARTILHAR	279.152
11301001	ESTOQUE A	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES A	366.744
11301002	ESTOQUE B	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES B	921.798
11301003	ESTOQUE C	Ativo	CP	4	Estoques	ESTOQUES C	187.471

R$ 10.558

R$ 256

R$ 983 ✓

R$ 1.476

***Dados fictícios**

3.3 Procedimentos de auditoria

Conferência de soma e cruzamento de notas

Procedimento que tem como objetivo garantir a precisão matemática de todas as somas pertinentes aos quadros divulgados, bem como validar as referências entre as notas explicativas.

3.3 Procedimentos de auditoria

Conferência de soma e cruzamento de notas

Procedimento que tem como objetivo garantir a precisão matemática de todas as somas pertinentes aos quadros divulgados, bem como validar as referências entre as notas explicativas.

Exemplo prático – J. Macêdo S.A. 2024

J. Macêdo S.A. e controlada

Balanço patrimonial
Exercício findo em 31 de dezembro
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	2024	2023	2024	2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes a caixa	4	**357.118**	337.296	**362.991**	357.651
Contas a receber de clientes	5	**400.992**	371.628	**401.235**	453.684
Estoques	6	**270.605**	291.257	**270.599**	231.783
Impostos e contribuições sociais a recuperar	7	**151.390**	117.707	**151.466**	117.789
Instrumentos financeiros derivativos	28	**30.543**	29.157	**30.543**	29.157
Despesas antecipadas		**4.567**	3.598	**8.273**	3.775
Outros créditos	8	**15.090**	32.280	**4.108**	31.184
Total do ativo circulante		**1.230.305**	1.182.923	**1.229.215**	1.225.023

3.3 Procedimentos de auditoria

Conferência de soma e cruzamento de notas

Procedimento que tem como objetivo garantir a precisão matemática de todas as somas pertinentes aos quadros divulgados, bem como validar as referências entre as notas explicativas.

Exemplo prático – J. Macêdo S.A. 2024

J. Macêdo S.A. e controlada

Balanço patrimonial
Exercício findo em 31 de dezembro
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

		Controladora		Consolidado	
	Notas	2024	2023	2024	2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes a caixa	4	**357.118** ✓	337.296 ✓	**362.991** ✓	357.651 ✓
Contas a receber de clientes	5	**400.992**	371.628	**401.235**	453.684
Estoques	6	**270.605**	291.257	**270.599**	231.783
Impostos e contribuições sociais a recuperar	7	**151.390**	117.707	**151.466**	117.789
Instrumentos financeiros derivativos	28	**30.543**	29.157	**30.543**	29.157
Despesas antecipadas		**4.567**	3.598	**8.273**	3.775
Outros créditos	8	**15.090**	32.280	**4.108**	31.184
Total do ativo circulante		**1.230.305**	1.182.923	**1.229.215**	1.225.023

Notas Auditoria: ✓ Soma correta

3.3 Procedimentos de auditoria

Conferência de soma e cruzamento de notas

Procedimento que tem como objetivo garantir a precisão matemática de todas as somas pertinentes aos quadros divulgados, bem como validar as referências entre as notas explicativas.

Exemplo prático – J. Macêdo S.A. 2024

Nota Auditoria: NE 4 – Cruzamento de referência e saldo OK

J. Macêdo S.A. e controlada

Balanço patrimonial
Exercício findo em 31 de dezembro
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Notas	Controladora 2024	Controladora 2023	Consolidado 2024	Consolidado 2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes a caixa	4	**357.118** ✓	337.296 ✓	**362.991** ✓	357.651 ✓
Contas a receber de clientes	5	**400.992**	371.628	**401.235**	453.684
Estoques	6	**270.605**	291.257	**270.599**	231.783
Impostos e contribuições sociais a recuperar	7	**151.390**	117.707	**151.466**	117.789
Instrumentos financeiros derivativos	28	**30.543**	29.157	**30.543**	29.157
Despesas antecipadas		**4.567**	3.598	**8.273**	3.775
Outros créditos	8	**15.090**	32.280	**4.108**	31.184
Total do ativo circulante		**1.230.305**	1.182.923	**1.229.215**	1.225.023

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora 31/12/2024	Controladora 31/12/2023	Consolidado 31/12/2024	Consolidado 31/12/2023
Bancos conta movimento	**1.295**	2.760	**4.410**	23.022
Equivalentes de caixa	**355.823**	334.536	**358.581**	334.629
	357.118	337.296	**362.991**	357.651

Notas Auditoria: ✓ Soma correta

3.3 Procedimentos de auditoria

Conferência de soma e cruzamento de notas

Procedimento que tem como objetivo garantir a precisão matemática de todas as somas pertinentes aos quadros divulgados, bem como validar as referências entre as notas explicativas.

Exemplo prático – J. Macêdo S.A. 2024

J. Macêdo S.A. e controlada

Balanço patrimonial
Exercício findo em 31 de dezembro
(Valores expressos em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma)

	Notas	Controladora 2024	Controladora 2023	Consolidado 2024	Consolidado 2023
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes a caixa	4	**357.118** ✓	337.296 ✓	**362.991** ✓	357.651 ✓
Contas a receber de clientes	5	**400.992**	371.628	**401.235**	453.684
Estoques	6	**270.605**	291.257	**270.599**	231.783
Impostos e contribuições sociais a recuperar	7	**151.390**	117.707	**151.466**	117.789
Instrumentos financeiros derivativos	28	**30.543**	29.157	**30.543**	29.157
Despesas antecipadas		**4.567**	3.598	**8.273**	3.775
Outros créditos	8	**15.090**	32.280	**4.108**	31.184
Total do ativo circulante		**1.230.305**	1.182.923	**1.229.215**	1.225.023

Notas Auditoria: ✓ Soma correta

Nota Auditoria: NE 4 – Cruzamento de referência e saldo OK

4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora 31/12/2024	Controladora 31/12/2023	Consolidado 31/12/2024	Consolidado 31/12/2023
Bancos conta movimento	**1.295**	2.760	**4.410**	23.022
Equivalentes de caixa	**355.823**	334.536	**358.581**	334.629
	357.118	337.296	**362.991**	357.651

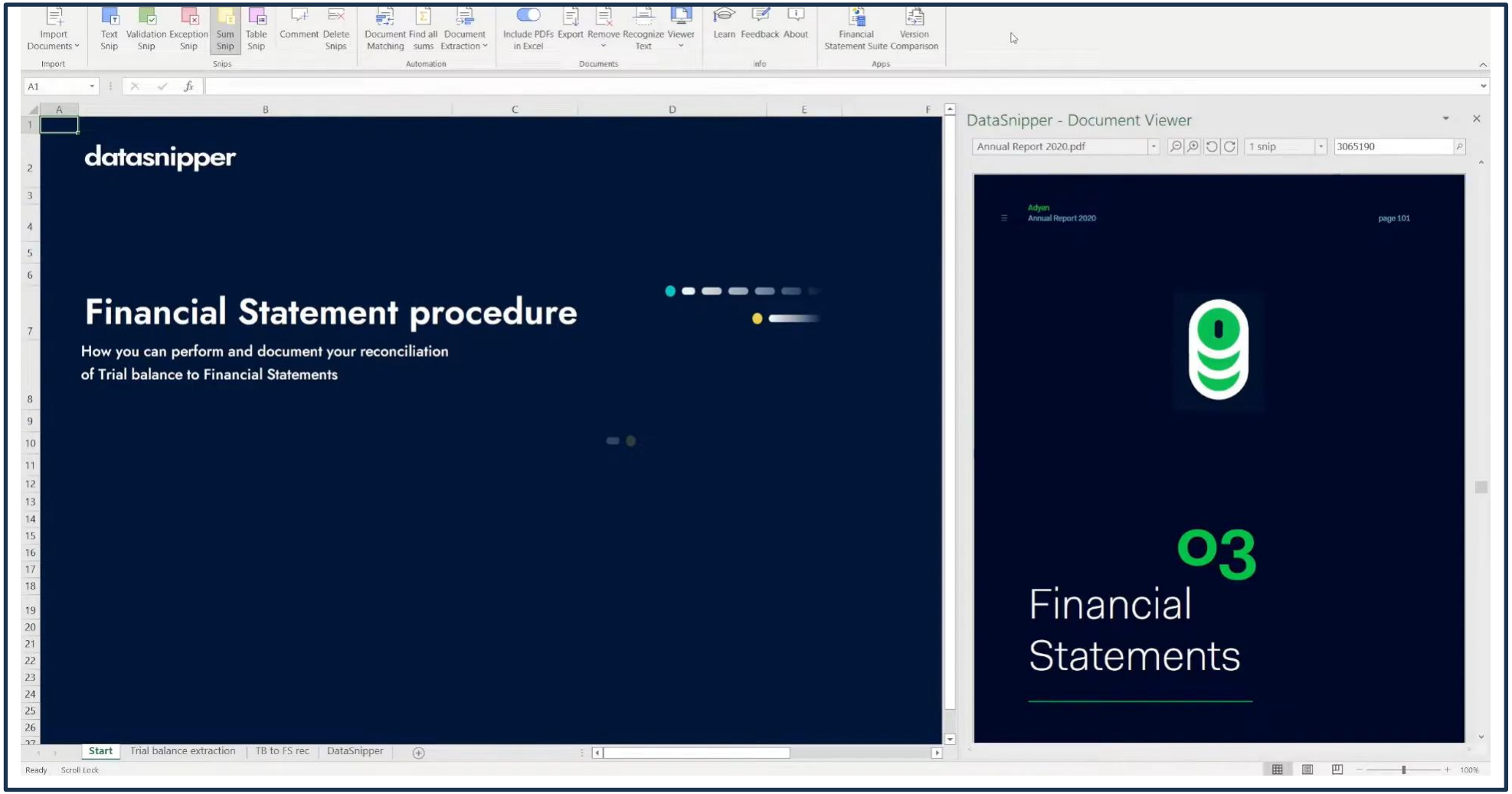
4. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora 31/12/2023	Controladora 31/12/2022	Consolidado 31/12/2023	Consolidado 31/12/2022
Bancos conta movimento	**2.760**	13.246	**23.022**	**34.207**
Equivalentes de caixa (a)	**334.536**	136.331	**334.629**	**136.636**
	337.296	149.577	**357.651**	**170.843**

Nota Auditoria: NE 4 – Cruzamento de saldo comparativo(2023) OK

3.3 Procedimentos de auditoria

Automações Inteligentes



4. Reapresentações

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO em ação

4. Reapresentações

Definição

A reapresentação ocorre quando se identifica um erro significativo nas demonstrações financeiras de exercícios anteriores. Essa correção é realizada de forma retrospectiva, ajustando os valores comparativos de períodos anteriores apresentados nas demonstrações financeiras atuais.

Objetivo

Garantir que as demonstrações financeiras de períodos anteriores reflitam a realidade econômica de forma correta e confiável. Assim, os usuários das demonstrações financeiras podem tomar decisões informadas baseadas em dados precisos e consistentes.

Quando Ocorre a Reapresentação

A reapresentação de demonstrações financeiras, conforme as diretrizes do CPC 23, está especificamente relacionada à correção de erros significativos em informações financeiras de períodos anteriores. No contexto de mudança de políticas contábeis, o termo usado é "aplicação retrospectiva", quando essas mudanças são aplicadas de forma retrospectiva, ajustando as demonstrações financeiras de períodos anteriores.

4. Reapresentações

Casos que envolvem ajustes retrospectivos:

- Mudança de Política Contábil

  - **Definição**: Ocorre quando uma entidade decide alterar as políticas contábeis que está utilizando, aplicando as novas políticas para períodos anteriores.

  - **Objetivo:** O objetivo é melhorar a relevância e a confiabilidade da informação financeira apresentada. Além de garantir a comparabilidade e adequação contábil.

  - **Aplicação Retrospectiva:** A mudança de política contábil requer que a entidade ajuste as demonstrações financeiras de períodos anteriores como se a nova política sempre tivesse sido aplicada. Isso é feito para assegurar a comparabilidade entre os períodos.

4. Reapresentações

Casos que envolvem ajustes retrospectivos:

- Correção de Erro

  - **Definição**: Manifesta-se quando se identifica um erro significativo nas demonstrações financeiras de períodos anteriores.

  - **Objetivo:** Corrigir o erro de maneira que as informações financeiras apresentadas em períodos anteriores sejam corretas e confiáveis.

  - **Reapresentação Retrospectiva:** Esta correção é realizada ajustando retrospectivamente todas as informações relevantes nos períodos anteriores em que existiam erros.

4. Reapresentações

Principais Procedimentos de Auditoria

1) ***Identificação e Avaliação*** : Avaliar a natureza e a materialidade do ajuste para determinar sua significância e o impacto nas demonstrações financeiras.

4. Reapresentações

Principais Procedimentos de Auditoria

2) *Revisão de Políticas Contábeis*: Analisar se as políticas contábeis aplicadas na correção do erro são adequadas e consistentes com as normas contábeis relevantes.

3) *Análise Retrospectiva:* Verificar o cálculo e os ajustes retrospectivos feitos para corrigir o erro, assegurando que as demonstrações financeiras comparativas sejam corretamente ajustadas.

4) *Revisão de Divulgação:* Certificar que as notas explicativas das demonstrações financeiras forneçam informações suficientes sobre a natureza do erro corrigido e o impacto nas demonstrações financeiras.

5) *Avaliação dos Controles Internos:* Analisar se a entidade tem controles internos eficazes para prevenir e detectar erros materiais nas demonstrações financeiras.

6) *Discussão com a Administração:* Conferir com a administração da entidade sobre a natureza do erro, os procedimentos adotados para corrigi-lo e os impactos esperados na percepção dos usuários.

4. Reapresentações

Ações da Administração

1) Reavaliar os Períodos Anteriores: Ajustar as demonstrações financeiras dos períodos anteriores afetados para refletir corretamente a situação financeira e o desempenho.

2) Divulgações Detalhadas: Nas demonstrações financeiras reapresentadas, é crucial incluir notas explicativas que descrevam a natureza do erro, os períodos afetados, os valores corrigidos, e os impactos nas linhas das demonstrações financeiras e no patrimônio.

3) Impacto no Patrimônio Líquido: Os ajustes devem ser refletidos nos saldos de abertura dos lucros acumulados ou em outras rubricas do patrimônio líquido para o primeiro período apresentado, a menos que seja impraticável determinar o efeito cumulativo.

4) Reelaboração de Dados Comparativos: Os dados comparativos para períodos anteriores também devem ser reapresentados para assegurar a consistência e a comparabilidade.

4. Reapresentações

1 - Exemplo de Reapresentações por Mudança de Política Contábil

- Caso Hapvida – Adoção do IFRS 17 / CPC 50 (Demonstrações)

Hapvida Participações e Investimentos S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

		Controladora			Consolidado		
Ativo	**Notas**	**31/12/2023 (Reapresentado)**	**31/12/2022 (Reapresentado)**	**01/01/2022 (Reapresentado)**	**31/12/2023 (Reapresentado)**	**31/12/2022 (Reapresentado)**	**01/01/2022 (Reapresentado)**
Caixa e equivalentes de caixa	36.d	857.991	3.242	5.375	1.430.144	1.267.915	347.256
Aplicações financeiras	12	226.979	230	-	5.573.479	3.331.741	1.720.024
Contas a receber de clientes	13	-	-	-	475.733	403.408	94.188
Ativos de contratos de seguro	20	-	-	-	153.693	1.213.348	1.575.585
Estoques		-	-	-	318.605	280.759	156.933
Tributos a recuperar	14	203.423	173.610	71.803	835.057	708.114	237.873
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber	15	-	47.821	47.001	-	-	-
Instrumentos financeiros derivativos	36	-	-	-	-	-	7.753
Outros ativos	16	13.114	21.257	5.258	379.989	390.632	171.156
		1.301.507	**246.160**	**129.437**	**9.166.700**	**7.595.917**	**4.310.768**
Ativos líquidos de controladas destinados para venda	40	-	-	-	14.880	-	-
Total do ativo circulante		**1.301.507**	**246.160**	**129.437**	**9.181.580**	**7.595.917**	**4.310.768**

A entidade deve ajustar o saldo de abertura de cada componente do patrimônio líquido afetado para o período anterior mais antigo apresentado e os demais montantes comparativos divulgados para cada período anterior apresentado, como se a nova política contábil tivesse sempre sido aplicada.

4. Reapresentações

1 - Exemplo de Reapresentações por Mudança de Política Contábil

- Caso Hapvida – Adoção do IFRS 17 / CPC 50 (DMPL)

Hapvida Participações e Investimentos S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

(Valores expressos em milhares de Reais)

		Atribuível aos acionistas controladores									
					Reservas de lucros						
	Notas	Capital	Ações em tesouraria	Reservas de capital	Reserva legal	Reserva de lucros	Outros resultados abrangentes	(Prejuízos)/ Lucros acumulados	Total	Participações de acionistas não controladores	Patrimônio líquido total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		**8.124.185**	**(299.826)**	**429.544**	**201.486**	**2.116.752**	**-**	**-**	**10.572.141**	**853**	**10.572.994**
Adoção inicial - Transição IFRS 17								1.122.028	**1.122.028**		**1.122.028**
Destinações:											
Retenções de lucros/prejuízos						**1.122.028**		(1.122.028)	**-**		**-**
Saldos em 01 de janeiro de 2022 (Balanço de abertura)		**8.124.185**	**(299.826)**	**429.544**	**201.486**	**3.238.780**	**-**	**-**	**11.694.169**	**853**	**11.695.022**
(Prejuízo)/Lucro do exercício - Reapresentado		-	-	-	-	-	-	(1.719.515)	(1.719.515)	1.395	(1.718.120)
Aumento de capital		29.709.784	-	15.563.088	-	-	-	-	45.272.872	5.026	45.277.898
Deságio na emissão de ações		-	-	(6.628.873)	-	-	-	-	(6.628.873)	-	(6.628.873)
Recompra de ações		-	(127.950)	-	-	-	-	-	(127.950)	-	(127.950)
Transações com pagamento baseado em ações		-	-	486.316	-	-	-	-	486.316	-	486.316
Perda líquida sobre hedge de fluxo de caixa		-	-	-	-	-	(42.184)	-	(42.184)	-	(42.184)
Aquisição de participação de não controladores		-	-	(5.713)	-	62	-	-	(5.651)	-	(5.651)
Destinações:											
Retenções de (prejuízos) - Reapresentado		-	-	-	-	(1.719.515)	-	1.719.515	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022 (Reapresentado)		**37.833.969**	**(427.776)**	**9.844.362**	**201.486**	**1.519.327**	**(42.184)**	**-**	**48.929.184**	**7.274**	**48.936.458**
(Prejuízo)/Lucro do exercício - Reapresentado		-	-	-	-	-	-	(757.931)	(757.931)	522	(757.409)
Aumento de capital	27.a)	1.059.155	-	-	-	-	-	-	1.059.155	(6.427)	1.052.728
Gastos com emissão de ações	27.a)	(26.925)	-	-	-	-	-	-	(26.925)	-	(26.925)
Recompra de ações	27.d)	-	(24.191)	-	-	-	-	-	(24.191)	-	(24.191)
Transações com pagamento baseado em ações	28	-	-	61.682	-	-	-	-	61.682	-	61.682
Ganho (Perda) líquida sobre *hedge* de fluxo de caixa		-	-	-	-	-	26.382	-	26.382	-	26.382
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-	(13.658)	-	76	-	-	(13.582)	-	(13.582)
Destinações:											
Retenções de (prejuízos) - Reapresentado		-	-		-	(757.931)	-	757.931	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023 (Reapresentado)		**38.866.199**	**(451.967)**	**9.892.386**	**201.486**	**761.472**	**(15.802)**	**-**	**49.253.774**	**1.369**	**49.255.143**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Os efeitos da transição de normas devem ser reconhecidos somente no período de adoção inicial da nova norma, vide destaque no exemplo ao lado.

4. Reapresentações

1 - Exemplo de Reapresentações por Mudança de Política Contábil

- Caso Hapvida – Adoção do IFRS 17 / CPC 50 (Notas Explicativas)

Divulgações detalhadas em notas explicativas.

Hapvida Participações e Investimentos S.A.
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023

2.4 Reapresentação das demonstrações financeiras

- As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023, originalmente aprovadas e emitidas em 28 de março de 2024, estão sendo reapresentadas para incluir os impactos de adoção inicial do IFRS 17 (CPC 50) – Contratos de Seguro, a partir de 1° de janeiro de 2023, em substituição ao IFRS 4 (CPC 11) – Contratos de Seguro, e atualização de eventos subsequentes na nota explicativa nº 41.

  A IFRS 17 (CPC 50) trouxe mudanças significativas na mensuração dos contratos na modalidade individual, introduzindo o conceito de mensuração dos contratos de seguro através de fluxos de caixa de cumprimento, incluindo estimativas de fluxos de caixa futuros, ajustados para refletir o valor do dinheiro no tempo e os riscos financeiros associados, e um ajuste de risco para risco não financeiro, conforme detalhado na nota 9(c)(vii) e (viii). Esses fluxos são projetados considerando um horizonte de tempo até a expectativa de vida do último participante no grupo de contratos conforme detalhado na nota 9(c)(iii). Os ajustes na data da transição, 1° de janeiro de 2022, substancialmente relacionados com a adoção da abordagem de mensuração de valor justo para os contratos da modalidade individual estão detalhados na nota 9(c)(xiv).

a) Balanço patrimonial – Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e adoção inicial ("Transição") em 01 de janeiro de 2022.

Hapvida Participações e Investimentos S.A.
Demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2023

	Consolidado					
	31 de dezembro de 2022			1º de janeiro de 2022 - Transição		
	Original	Ajuste	Reapresentado	Original	Ajuste	Reapresentado
Balanço patrimonial						
Ativo						
Circulante	**7.931.902**	**(335.985)**	**7.595.917**	**3.318.191**	**992.577**	**4.310.768**
Caixa e equivalentes de caixa	1.267.915	-	1.267.915	347.256	-	347.256
Aplicações financeiras	3.331.741	-	3.331.741	1.720.024	-	1.720.024
Contas a receber de clientes	1.480.801	(1.077.393) (i)	403.408	474.304	(380.116) (i)	94.188
Ativos de contratos de seguro	-	1.213.348 (i/ii)	1.213.348	-	1.575.585 (i/ii)	1.575.585
Estoques	280.759	-	280.759	156.933	-	156.933
Tributos a recuperar	708.114	-	708.114	237.873	-	237.873
Instrumentos financeiros derivativos	-	-	-	7.753	-	7.753
Despesa de comercialização diferida	471.940	(471.940) (i/ii)	-	221.496	(221.496) (i/ii)	-
Outros ativos	390.632	-	390.632	152.552	18.604 (iii)	171.156
Não circulante	**65.281.828**	**(1.019.386)**	**64.262.442**	**18.041.864**	**(172.025)**	**17.869.839**
Aplicações financeiras	1.265.000	-	1.265.000	5.790.808	-	5.790.808
Ativo fiscal diferido	2.504.883	485.419 (iv)	2.990.302	1.034.446	-	1.034.446
Depósitos judiciais	1.822.767	-	1.822.767	417.478	-	417.478
Despesa de comercialização diferida	510.212	(510.212) (i/ii)	-	172.025	(172.025) (i/ii)	-
Outros créditos com partes relacionadas	3.498	-	3.498	3.525	-	3.525
Outros ativos	113.620	-	113.620	56.138	-	56.138
Investimentos	6.367	-	6.367	-	-	-
Imobilizado	7.304.735	-	7.304.735	3.010.935	-	3.010.935
Intangível	51.750.746	(994.593) (v)	50.756.153	7.556.509	-	7.556.509
Total do ativo	**73.213.730**	**(1.355.371)**	**71.858.359**	**21.360.055**	**820.552**	**22.180.607**

4. Reapresentações

1 - Exemplo de Reapresentações por Mudança de Política Contábil

- Caso Hapvida – Adoção do IFRS 17 (Relatório do Auditor)

Ênfase

Ênfase

Reapresentação das demonstrações financeiras

Chamamos a atenção para a Nota 2.4 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, que descreve a atualização e reapresentação das demonstrações financeiras originalmente emitidas em 28 de março de 2024, devido às circunstâncias descritas na referida nota explicativa. Emitimos nosso relatório de auditoria original com data de 28 de março de 2024, com opinião adversa sobre as referidas demonstrações financeiras emitidas anteriormente. Devido à atualização descrita na referida nota, fornecemos este novo relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras reemitidas. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes Ltda., Av. Desembargador Moreira, 1300, sala 1513, Torre Norte, BS Design Corporate Towers, Fortaleza, CE, Brasil, 60170-002
T: 4004-8000, www.pwc.com.br

Principal Assunto de Auditoria

Porque é um PAA	Como o assunto foi conduzido em nossa auditoria
Adoção inicial da IFRS 17 (CPC 50) - mensuração dos contratos de seguro (Notas 9(c), 20, 29 e 36 (iii)(b))	
A Companhia, por meio de suas controladas, mantém ativos e passivos relacionados a contratos de seguro, os quais são reconhecidos, mensurados e apresentados, a partir de 1º de janeiro de 2023, de acordo com a nova norma contábil IFRS 17 (CPC 50) - Contratos de Seguro. A adoção dessa nova norma contábil trouxe mudanças relevantes para o reconhecimento, mensuração e apresentação dos contratos de seguro. A implementação desta norma e requereu um alto nível de julgamento da administração para a definição de políticas contábeis materiais e premissas críticas de mensuração dos contratos de seguro. Na data de transição, 1º de janeiro de 2022, para os grupos de contratos da modalidade individual, a Companhia aplicou a abordagem de mensuração pelo valor justo, conforme permitido pela nova norma contábil. A mensuração do valor	Nossos procedimentos de auditoria incluíram, entre outros, o entendimento sobre os principais aspectos de adoção da nova norma contábil, incluindo: (i) as políticas contábeis materiais, (ii) as premissas críticas para mensuração dos contratos de seguro a partir da data de transição, (iii) os critérios de transição e (iv) os controles internos relevantes estabelecidos sobre a base de dados dos contratos de seguro. Efetuamos teste de reconciliação das principais bases de dados utilizadas nas projeções dos fluxos de caixa, provenientes dos sistemas operacionais, com os registros contábeis e, quando aplicável, com os registros financeiros. Confrontamos, em base amostral, as informações constantes nas referidas bases de dados com os contratos de seguro e, quando aplicável, com as evidências de liquidação financeira.

4. Reapresentações

2 - Exemplo de Reapresentações por Retificação de erros

- Caso Hapvida – Retificação de saldos (Demonstrações)

Hapvida Participações e Investimentos S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

		Controladora			Consolidado		
Ativo	**Notas**	**31/12/2024**	**31/12/2023 (Reapresentado)**	**01/01/2023 (Reapresentado)**	**31/12/2024**	**31/12/2023 (Reapresentado)**	**01/01/2023 (Reapresentado)**
Caixa e equivalentes de caixa	34.(iii).d	37.195	857.991	3.242	596.753	1.430.144	1.267.915
Aplicações financeiras	10	6.212	226.979	230	8.177.622	5.573.479	3.331.741
Contas a receber de clientes	11	-	-	-	498.868	475.733	403.408
Ativos de contratos de seguro	18	-	-	-	63.073	153.693	1.213.348
Estoques		-	-	-	366.428	318.605	280.759
Tributos a recuperar	12	219.386	226.322	178.489	1.002.411	809.628	664.665
Dividendos e juros sobre capital próprio a receber		-	-	47.821	-	-	-
Outros ativos	14	13.031	13.114	21.257	364.680	362.989	388.632
		275.824	**1.324.406**	**251.039**	**11.069.835**	**9.124.271**	**7.550.468**
Ativos líquidos de controladas destinados para venda		-	-	-	-	14.880	-
Total do ativo circulante		**275.824**	**1.324.406**	**251.039**	**11.069.835**	**9.139.151**	**7.550.468**

A entidade deve corrigir os erros materiais de períodos anteriores retrospectivamente no primeiro conjunto de demonstrações contábeis cuja autorização para publicação ocorra após a descoberta de tais erros:

(a) por reapresentação dos valores comparativos para o período anterior apresentado em que tenha ocorrido o erro; ou

(b) se o erro ocorreu antes do período anterior mais antigo apresentado, da reapresentação dos saldos de abertura dos ativos, dos passivos e do patrimônio líquido para o período anterior mais antigo apresentado.

4. Reapresentações

2 - Exemplo de Reapresentações por Retificação de erros

- Caso Hapvida – Retificação de saldos (DMPL)

Hapvida Participações e Investimentos S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Valores expressos em milhares de Reais)

		Atribuível aos acionistas controladores									
					Reservas de lucros						
	Notas	Capital	Ações em tesouraria	Reservas de capital	Reserva legal	Reserva de lucros	Outros resultados abrangentes	(Prejuízos)/ Lucros acumulados	Total	Participações de acionistas não controladores	Patrimônio líquido total
Saldos em 31 de dezembro de 2022		**37.833.969**	**(427.776)**	**9.844.362**	**201.486**	**1.519.327**	**(42.184)**	**-**	**48.929.184**	**7.274**	**48.936.458**
Impacto retificação de erros	2.6	-	-	-	-		-	362.698	362.698	-	362.698
Destinações:											
Retenções de lucros/prejuízos	2.6	-	-	-	-	362.698	-	(362.698)	-	-	-
Saldos em 01 de janeiro de 2023 (Reapresentado)		**37.833.969**	**(427.776)**	**9.844.362**	**201.486**	**1.882.025**	**(42.184)**	**-**	**49.291.882**	**7.274**	**49.299.156**
Resultado do exercício (Reapresentado)	2.6	-	-		-	-	-	(615.151)	(615.151)	522	(614.629)
Aumento de capital		1.059.155	-		-	-	-	-	1.059.155	(6.427)	1.052.728
Gastos com emissão de ações		(26.925)	-	-	-	-	-	-	(26.925)	-	(26.925)
Recompra de ações		-	(24.191)	-	-	-	-	-	(24.191)	-	(24.191)
Transações com pagamento baseado em ações (Reapresentado[1])		-	-	61.682	-	(77.664)	-	-	(15.982)	-	(15.982)
Ganho/(Perda) líquida sobre hedge de fluxo de caixa		-	-		-	-	26.382	-	26.382	-	26.382
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-	(13.658)	-	76	-	-	(13.582)	-	(13.582)
Destinações:											
Retenções de lucros/(prejuízos) (Reapresentado)	2.6	-	-	-	-	(615.151)	-	615.151	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023 (Reapresentado)		**38.866.199**	**(451.967)**	**9.892.386**	**201.486**	**1.189.286**	**(15.802)**	**-**	**49.681.588**	**1.369**	**49.682.957**
Resultado do exercício		-	-	-	-	-	-	(649.301)	(649.301)	(75)	(649.376)
Aumento/(Redução) de capital		-	-	-	-	-	-	-	-	428	428
Recompra de ações		-	(219.475)	-	-	-	-	-	(219.475)	-	(219.475)
Transações com pagamento baseado em ações		-	48.254	(19.459)	-	-	-	-	28.795	-	28.795
Ganho (Perda) líquida sobre *hedge* de fluxo de caixa	34.(iv)	-	-	-	-	-	(168.481)	-	(168.481)	-	(168.481)
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-	2.097	-	-	-	-	2.097	-	2.097
Outros movimentos patrimoniais		-	-	-	-	(22)	-	-	(22)	-	(22)
Destinações:											
Retenções de lucros/(prejuízos)		-	-	-	-	(649.301)	-	649.301	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2024		**38.866.199**	**(623.188)**	**9.875.024**	**201.486**	**539.963**	**(184.283)**	**-**	**48.675.201**	**1.722**	**48.676.923**

[1] Além dos ajustes de reapresentação descritos na nota explicativa nº 2.6, a Companhia e suas controladas reapresentaram o saldo de R$ 77.664 referente a regularização de uma transação de plano de pagamento baseado em ações (*Stock grant*).

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Os efeitos da retificação de erros devem ser reconhecidos somente no período inicial da retificação de erros, vide destaque no exemplo ao lado.

4. Reapresentações

2 - Exemplo de Reapresentações por Retificação de erros

- Caso Hapvida – Retificação de saldos (Notas Explicativas)

Divulgações detalhadas em notas explicativas.

2.6 Reapresentação das demonstrações financeiras – Cifras comparativas

Em 2024, a Companhia e suas controladas identificaram ajustes de exercícios anteriores, relacionados à retificação de erros no reconhecimento de ativos, passivos e transações contábeis que impactaram o lucro líquido de 2023. As referidas correções afetaram o ativo circulante, ativo não circulante, passivo circulante, passivo não circulante, patrimônio líquido, resultado bruto, despesas administrativas, resultado financeiro, impostos diferidos e resultado líquido. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de dezembro e 1º de janeiro de 2023, apresentadas para fins de comparação, foram ajustadas e estão sendo reapresentadas.

Os efeitos da reapresentação, bem como a natureza dos ajustes, são demonstrados a seguir:

a) Balanço patrimonial – Em 31 de dezembro de 2023 e em 01 de janeiro de 2023.

	Consolidado					
	31 de dezembro de 2023			1º de janeiro de 2023		
Balanço patrimonial	**Original**	**Ajustes**	**Reapresentado**	**Original**	**Ajustes**	**Reapresentado**
Ativo						
Circulante	**9.181.580**	**(42.429)**	**9.139.151**	**7.595.917**	**(45.449)**	**7.550.468**
Caixa e equivalentes de caixa	1.430.144	-	1.430.144	1.267.915	-	1.267.915
Aplicações financeiras	5.573.479	-	5.573.479	3.331.741	-	3.331.741
Contas a receber de clientes	475.733	-	475.733	403.408	-	403.408
Ativos de contratos de seguro	153.693	-	153.693	1.213.348	-	1.213.348
Estoques	318.605	-	318.605	280.759	-	280.759
Tributos a recuperar	835.057	(25.429) (d)	809.628	708.114	(43.449) (d)	664.665
Outros ativos	379.989	(17.000) (c)	362.989	390.632	(2.000) (c)	388.632
Ativos líquidos de controladas destinados para venda	14.880	-	14.880	-	-	-
Não circulante	**64.004.565**	**64.674**	**64.069.239**	**64.262.442**	**146.859**	**64.409.301**
Aplicações financeiras	886.276	-	886.276	1.265.000	-	1.265.000
Ativo fiscal diferido	3.590.915	126.335 (d)	3.717.250	2.990.302	142.856 (d)	3.133.158
Depósitos judiciais	2.226.206	(17.155) (a) (b) (c)	2.209.051	1.822.767	4.003 (a) (b)	1.826.770
Instrumentos financeiros	772	-	772	-	-	-
Outros créditos com partes relacionadas	5.219	-	5.219	3.498	-	3.498
Outros ativos	121.774	(44.506) (c)	77.268	113.620	-	113.620
Investimentos	5.518	-	5.518	6.367	-	6.367
Imobilizado	6.882.558	-	6.882.558	7.304.735	-	7.304.735
Intangível	50.285.327	-	50.285.327	50.756.153	-	50.756.153
Total do ativo	**73.186.145**	**22.245**	**73.208.390**	**71.858.359**	**101.410**	**71.959.769**

5. Boas Práticas

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO em ação

5. Boas Práticas

1 – Consultar a divulgação dos modelos “Cia ABC” por firmas de auditoria

5. Boas Práticas

1 – Consultar a divulgação dos modelos “Cia ABC” por firmas de auditoria

- Exemplo Balanço Patrimonial e Nota explicativa da CIA ABC.

ABC Aberta S.A.

Balanço patrimonial
Em milhares de reais

		Controladora			Consolidado		
	Ativo	**31 de dezembro de 2024**	**31 de dezembro de 2023**	**1º de janeiro de 2023**	**31 de dezembro de 2024**	**31 de dezembro de 2023**	**1º de janeiro de 2023**
1p10(a), 1 p38, 1p113							
1p60, 1p66	Circulante						
1p54(i), IAS7p8	Caixa e equivalentes de caixa (Nota 9)	2.743	6.234	2.074	17.928	34.062	22.132
1p54(d), IFRS7p8(a)	Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado (Nota 10)				11.820	7.972	7.342
1p54(d), IFRS7p8(a)	Instrumentos financeiros derivativos (Nota 11)				1.069	951	980
1p54(d), IFRS7p8(d)	Ativos financeiros ao valor justo por meio outros resultados abrangentes(Nota 12)				1.950		
1p54(h), IFRS7p8(c)	Contas a receber de clientes e demais contas a receber (Nota 13)	41.147	31.296	32.422	18.166	15.778	14.702
IFRS15p105	Ativos relacionados a contratos com clientes (Nota 14)				1.547	2.597	1.897
1p54(g)	Estoques (Nota 15)				24.700	18.182	17.273
	Tributos a recuperar (Nota 16)				350	316	
1p54(f)	Ativos biológicos (Nota 18)				4.501	4.775	4.780
		43.890	37.530	34.496	82.031	84.633	69.106

		Controladora			Consolidado		
	Passivo e patrimônio líquido	**31 de dezembro de 2024**	**31 de dezembro de 2023 (Reapresentado (Nota 1.5))**	**1º de janeiro de 2023 (Reapresentado (Nota 1.5))**	**31 de dezembro de 2024**	**31 de dezembro de 2023 (Reapresentado (Nota 1.5))**	**1º de janeiro de 2023 (Reapresentado (Nota 1.5))**
1p60, 1p69	Circulante						
1p54(k), IFRS7p8(f)	Fornecedores e outras obrigações (Nota 22)	33.248	18.332	12.563	19.090	14.035	13.813
	Fornecedores - risco sacado (Nota 23)				2.006	2.700	2.330
1p54(m), IFRS7p8(e)	Instrumentos financeiros derivativos (Nota 11)				460	618	520
1p54(m), IFRS7p8(f)	Obrigações de benefícios de aposentadoria (Nota 27)				755	385	271
1p54(n)	Empréstimos (Nota 24)				8.708	16.670	40.768
IFRS16p47(b)	Passivos de arrendamento (Nota 19)				3.008	2.777	2.240
1p54(l)	Imposto de renda e contribuição social a pagar				2.566	2.306	7.219
IFRS15p105	Passivos relacionados a contratos com clientes (Nota 14)				1.982	1.525	655
	Provisões (Nota 25)				2.222	2.396	1.403
		33.248	18.332	12.563	40.797	43.412	69.218
IFRS5p38	Passivos relacionados a ativos não						

ABC Aberta S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2024
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Seção E - Notas explicativas relevantes selecionadas

8 Instrumentos financeiros por categoria

	Controladora		Consolidado	
Ativos financeiros	**2024**	**2023**	**2024**	**2023**
Ativos ao custo amortizado				
Caixa e equivalentes de caixa	2.743	6.234	17.928	34.062
Contas a receber de clientes e demais contas a receber	41.147	31.296	20.176	16.617
Ativos ao valor justo por meio do resultado			15.696	7.972
Ativos ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes			15.494	14.910
Derivativos				
Ao valor justo - usados para *hedge*			1.103	875
Ao valor justo por meio do resultado			361	321
	43.890	37.530	70.758	74.757

5. Boas Práticas

2 – Consultar "*checklists*" de divulgação disponibilizado por firmas de auditoria

- Exemplo CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro

		A entidade mudou alguma política contábil durante o período de relatório devido à aplicação inicial de uma norma?	
		Se a resposta for "sim":	
		Quando a aplicação inicial de uma IFRS tiver um efeito sobre o período corrente ou qualquer período anterior, exceto que seja impraticável determinar o valor do ajuste, ou poderia ter um efeito sobre períodos futuros, uma entidade divulgará:	
CPC 23:28(a)	IAS 8:28(a)	a) O título da IFRS;	
CPC 23:28(b)	IAS 8:28(b)	b) Conforme o caso, que a mudança na política contábil foi feita de acordo com suas disposições transitórias;	

Referência (CPC)	Referência (IFRS)	Requisito de apresentação/divulgação	Sim/Não/N/A
CPC 23:28(c)	IAS 8:28(c)	c) A natureza da mudança na política contábil;	
CPC 23:28(d)	IAS 8:28(d)	d) Conforme o caso, a descrição das disposições transitórias;	
CPC 23:28(e)	IAS 8:28(e)	e) Conforme o caso, as disposições transitórias que possam ter um efeito sobre períodos futuros;	
CPC 23:28(f)	IAS 8:28(f)	f) Para o período corrente e cada período anterior apresentado, conforme praticável, o valor do ajuste:	
		(i) Para cada rubrica afetada das demonstrações financeiras; e	
		(ii) Se a IAS 33 -*Resultado por Ação* se aplicar à entidade, do lucro básico por ação e do lucro diluído por ação;	
CPC 23:28(g)	IAS 8:28(g)	g) O valor do ajuste referente a períodos anteriores aos apresentados, conforme praticável; e	
CPC 23:28(h)	IAS 8:28(h)	h) Se a aplicação retrospectiva exigida pelo parágrafo 19(a) ou 19(b) da IAS 8 for impraticável para um período anterior específico ou períodos anteriores aos apresentados, as circunstâncias que levaram à existência dessa condição e uma descrição de como e a partir de quando a mudança na política contábil foi aplicada.	
CPC 23:28	IAS 8:28	**Nota:** As demonstrações financeiras de períodos subsequentes não precisam repetir as divulgações exigidas pelo parágrafo 28 da IAS 8.	

5. Boas Práticas

3 – Adotar critérios de materialidade

- Referência para abertura de nota explicativa nas linhas das demonstrações financeiras.

- Exemplo: Incluir nota explicativa para toda rubrica que ultrapasse a 5% do total de ativo/passivo.

- Análises de variações entre períodos para inclusão de explicação na nota explicativa.

Estoques

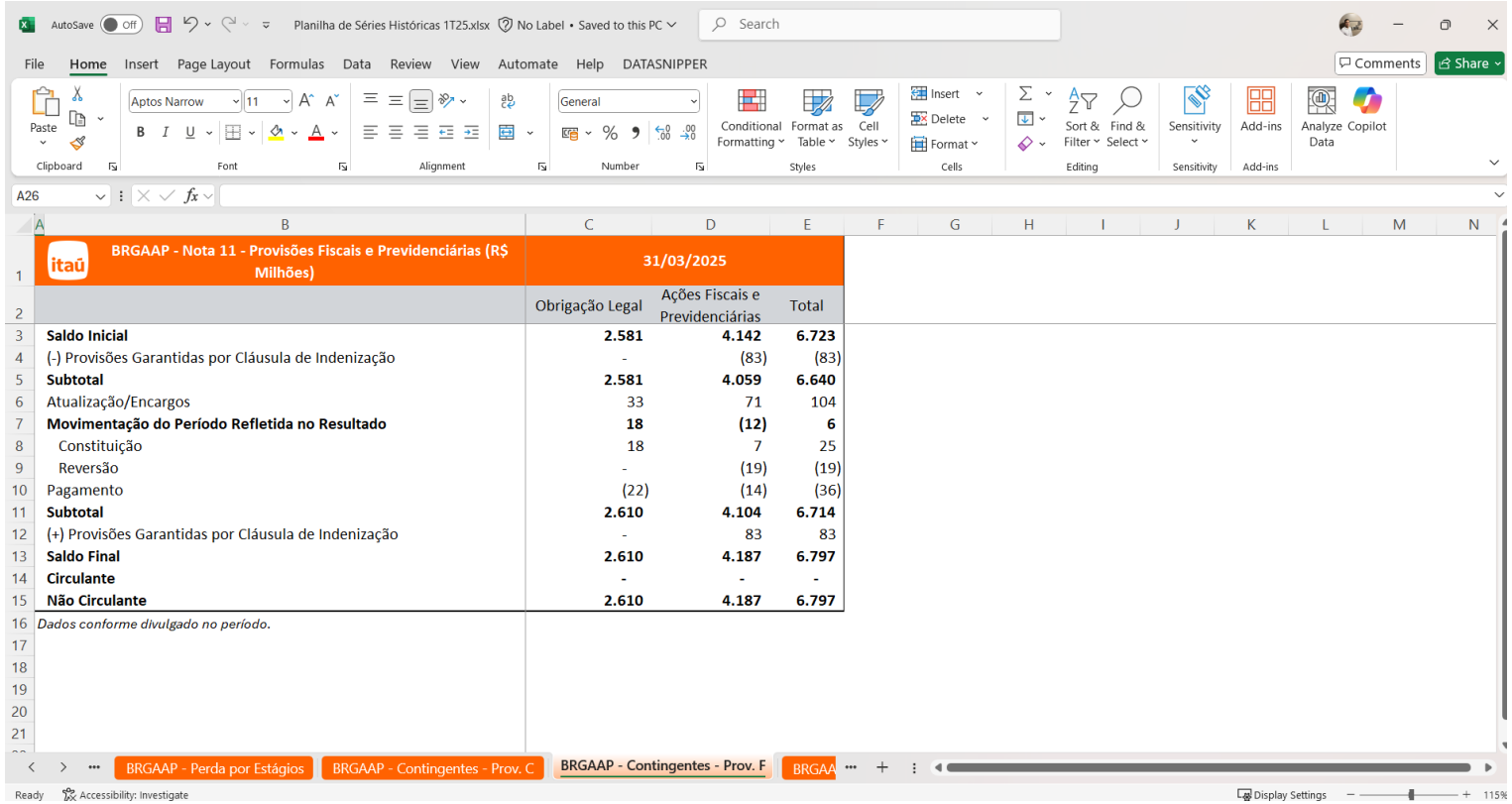
	2024	2023
Estoque A	120.845	120.747
Estoque B	109.356	100.987
Estoque em andamento	110.132	130.220
Provisão p/ perda por obsolescência	- 192	- 10.000
	340.141	341.954

Redução expressiva na linha de provisão para perda por obsolescência

5. Boas Práticas

4 – Elaborar memórias das demonstrações financeiras

- Elaborar modelos em excel contendo memórias das demonstrações e seus respectivos cruzamentos com o balancete contábil e/ou demais relatórios suporte.



BRGAAP - Nota 11 - Provisões Fiscais e Previdenciárias (R$ Milhões)	31/03/2025		
	Obrigação Legal	Ações Fiscais e Previdenciárias	Total
Saldo Inicial	**2.581**	**4.142**	**6.723**
(-) Provisões Garantidas por Cláusula de Indenização	-	(83)	(83)
Subtotal	**2.581**	**4.059**	**6.640**
Atualização/Encargos	33	71	104
Movimentação do Período Refletida no Resultado	**18**	**(12)**	**6**
Constituição	18	7	25
Reversão	-	(19)	(19)
Pagamento	(22)	(14)	(36)
Subtotal	**2.610**	**4.104**	**6.714**
(+) Provisões Garantidas por Cláusula de Indenização	-	83	83
Saldo Final	**2.610**	**4.187**	**6.797**
Circulante	**-**	**-**	**-**
Não Circulante	**2.610**	**4.187**	**6.797**

Dados conforme divulgado no período.

5. Boas Práticas

5 – Formalizar políticas e procedimentos referentes à elaboração das DFs

- Implementar políticas referentes à elaboração das DFs.
- Implementar processos, cronogramas, fluxos de revisão dos demonstrativos.

Cronograma de Demonstração Financeira 2024

Datas / Deadlines	Responsável	Ação	Status	Observação
Jurídico				
02/09/2024	Controladoria	Envio dos templates de notas explicativas	Finalizado	
28/08/2024	Jurídico	Elaboração dos saldos conforme template	Finalizado	-
09/09/2024	Jurídico	Elaboração dos textos das notas explicativas	Finalizado	
16/09/2024	Jurídico	Revisão	Finalizado	
20/09/2024	Controladoria	Revisão 2	Finalizado	
20/09/2024	Controladoria	Inclusão na Demonstração Financeira	A ser inciado	
Tax				
02/09/2024	Controladoria	Envio dos templates de notas explicativas	Finalizado	
28/08/2024	Jurídico	Elaboração dos saldos conforme template	Finalizado	
09/09/2024	Jurídico	Elaboração dos textos das notas explicativas	Finalizado	
16/09/2024	Jurídico	Revisão	Finalizado	
20/09/2024	Controladoria	Revisão 2	Finalizado	
20/09/2024	Controladoria	Inclusão na Demonstração Financeira	A ser inciado	
Financeiro				
02/09/2024	Controladoria	Envio dos templates de notas explicativas	Finalizado	
28/08/2024	Jurídico	Elaboração dos saldos conforme template	Finalizado	
09/09/2024	Jurídico	Elaboração dos textos das notas explicativas	Finalizado	
16/09/2024	Jurídico	Revisão	Finalizado	
20/09/2024	Controladoria	Revisão 2	Finalizado	
20/09/2024	Controladoria	Inclusão na Demonstração Financeira	A ser inciado	

6. Dúvidas e Interações

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO *em ação*

7. Referências Bibliográficas

CRCCE

INOVAÇÃO E PROTAGONISMO em ação

Referências bibliográficas

1.CPC. Pronunciamento CPC 26 (R1) - Apresentação das Demonstrações Contábeis. Disponível em: https://www.cpc.org.br/CPC/Documentos-Emitidos/Pronunciamentos/Pronunciamento?Id=57.

2.CPC. Pronunciamento CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l6404consol.htm.

3.https://www.infomoney.com.br/mercados/petrobras-petr4-resultados-primeiro-trimestre-2025/

4.https://valorinveste.globo.com/mercados/renda-variavel/empresas/noticia/2025/05/13/acoes-da-petrobras-petr3petr4-resultados-do-1o-trimestre.ghtml

5.CVM. Parecer de Orientação CVM Nº 15, de 28 de dezembro de 1987. Disponível em: https://conteudo.cvm.gov.br/export/sites/cvm/legislacao/pareceres-orientacao/anexos/pare015.pdf.

6.CFC. NBC TA 330 (R1) (ISA330) – Resposta do Auditor aos Riscos Avaliados. Disponível em: https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2016/NBCTA330(R1)&_gl=1*cfioip*_ga*NDI2NjMwODQ4LjE3MjE4MzExNTc.*_ga_38VHCFH9HD*czE3NDkwODI5NTAkbzE3JGcwJHQxNzQ5MDgyOTUwJGo2MCRsMCRoMA.

7.CFC. NBC TA 720RESPONSABILIDADES DO AUDITOR EM RELAÇÃO A OUTRAS INFORMAÇÕES. Disponível em: https://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTA720.pdf

8.CVM. Resolução 156. Disponível em: https://conteudo.cvm.gov.br/legislacao/resolucoes/resol156.html

9.Brasil. Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976. Disponível em: https://www.planalto.gov.br/ccivil_03/leis/l6404consol.htm.

10. Riachuelo. Demonstração Financeira Riachuelo. Disponível em: https://ri.riachuelo.com.br/.

Referências bibliográficas

11. Hapvida. Demonstração Financeira Hapvida. Disponível em: https://ri.hapvida.com.br/informacoes-financeiras/central-de-resultados/.

12 .PricewaterhouseCoopers (PwC). (2024). *CIA ABC PwC: Demonstrações Financeiras Ilustrativas 2024*. Recuperado de https://www.pwc.com.br/pt/estudos/guia-demonstracoes-financeiras/abc-aberta-s-a-demonstracoes-financeiras-ilustrativas-2024.html

13. Ernst & Young (EY). (2025). *Good Group EY: Edição 2025*. Recuperado de https://www.ey.com/pt_br/insights/assurance/good-group/good-group-edicao-2025

14. KPMG. *Modelos ABC KPMG: IFRS*. Recuperado de https://kpmg.com/br/pt/home/servicos/auditoria-asseguracao/ifrs/modelo-abc.html

15. Deloitte. *Guia das Demonstrações Financeiras*. Recuperado de https://www.deloitte.com/br/pt/services/audit-assurance/collections/demonstracoes-financeiras.html

Obrigado!