

O novo relatório do auditor independente Outubro de 2017

José Luiz de Souza Gurgel
Palestra IBRACON

FIRST ANNUAL REPORT UNITED STATES STEEL CORPORATION YEAR ENDING DECEMBER 31, 1902.

| ASSETS. | | LIABILITIES. | |
|---|---------------------------|---|---------------------------|
| Property Account: | | Capital Stock of U. S. Steel Corporation: | |
| Property owned and operated by the corporation..... | \$1,633,883,412 | Common..... | \$1,000,000,000.00 |
| Less Depreciation and Estimated Obsolescence..... | (1,000,000,000.00) | Preferred..... | 255,914.04 |
| Net Property..... | 633,883,412.00 | Capital Stock of Subsidiary Co's. not held by U. S. Steel Corp's (See note.)..... | 255,914.04 |
| Deferred Charges on Operations: | | Reserve and Debenture Debt: | |
| Expenses for Depreciation, Repairs, Replacing and Development of Mines, and for Advanced Mining, Rebuilding, Abandoning, or Other Operations of the property..... | 1,075,736.47 | From U. S. Steel Corporation's Profit and Loss Account..... | \$1,000,000.00 |
| Treasury of Sinking Funds: | | Reserve for Depreciation..... | \$1,000,000.00 |
| Cash held for sinking of bonds..... | 497,245.14 | Reserve for Depreciation..... | \$1,000,000.00 |
| Investments: | | Reserve for Depreciation..... | \$1,000,000.00 |
| United Steel State and Other Deposits..... | \$1,011,011.00 | Reserve for Depreciation..... | \$1,000,000.00 |
| Investment in U. S. Steel Corporation..... | 1,000,000.00 | Mortgages and Purchase Money Obligations of Subsidiary Co's: | |
| Current Assets: | | Payable to U. S. Steel Corporation..... | \$1,000,000.00 |
| Inventory..... | \$10,000,000.00 | Current Liabilities: | |
| Accounts Receivable..... | \$10,000,000.00 | Current Liabilities..... | \$1,000,000.00 |
| Prepaid Expenses..... | \$10,000,000.00 | Current Liabilities..... | \$1,000,000.00 |
| Other Assets..... | \$10,000,000.00 | Total Capital and Current Liabilities..... | \$1,433,970,442.53 |
| Total Assets..... | \$1,545,544,258.45 | | |

| INCOME ACCOUNT FOR THE YEAR. | | MAINTENANCE, REPAIRS, AND EXTRAORDINARY REPLACEMENTS. | | PURCHASE MONEY OBLIGATIONS, BILLS PAYABLE AND SPECIAL DISBURSES. | |
|--------------------------------|---------------------------|---|----------------|--|----------------|
| Income from Operations..... | \$1,000,000.00 | Repairs..... | \$1,000,000.00 | Interest on Bonds..... | \$1,000,000.00 |
| Income from Dividends..... | \$1,000,000.00 | Repairs..... | \$1,000,000.00 | Interest on Bonds..... | \$1,000,000.00 |
| Income from Interest..... | \$1,000,000.00 | Repairs..... | \$1,000,000.00 | Interest on Bonds..... | \$1,000,000.00 |
| Income from Other Sources..... | \$1,000,000.00 | Repairs..... | \$1,000,000.00 | Interest on Bonds..... | \$1,000,000.00 |
| Total Income..... | \$1,545,544,258.45 | Repairs..... | \$1,000,000.00 | Interest on Bonds..... | \$1,000,000.00 |

| GENERAL PROFIT AND LOSS ACCOUNT. | | PRODUCTION. | | EMPLOYEES AND PAY-ROLLS. | |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Income from Operations..... | \$1,000,000.00 | Production..... | \$1,000,000.00 | Wages..... | \$1,000,000.00 |
| Income from Dividends..... | \$1,000,000.00 | Production..... | \$1,000,000.00 | Wages..... | \$1,000,000.00 |
| Income from Interest..... | \$1,000,000.00 | Production..... | \$1,000,000.00 | Wages..... | \$1,000,000.00 |
| Income from Other Sources..... | \$1,000,000.00 | Production..... | \$1,000,000.00 | Wages..... | \$1,000,000.00 |
| Total Income..... | \$1,545,544,258.45 | Production..... | \$1,000,000.00 | Wages..... | \$1,000,000.00 |

| GENERAL EXPENSES. | | ORDERS ON HAND. | |
|----------------------------|---------------------------|---------------------|----------------|
| Expenses..... | \$1,000,000.00 | Orders on Hand..... | \$1,000,000.00 |
| Expenses..... | \$1,000,000.00 | Orders on Hand..... | \$1,000,000.00 |
| Expenses..... | \$1,000,000.00 | Orders on Hand..... | \$1,000,000.00 |
| Expenses..... | \$1,000,000.00 | Orders on Hand..... | \$1,000,000.00 |
| Total Expenses..... | \$1,545,544,258.45 | Orders on Hand..... | \$1,000,000.00 |

Complete copies of the detailed Annual Report in pamphlet form will be mailed stockholders on and after April 15th. Copies may also be obtained after that date at the office of the Secretary, 71 Broadway, New York.

FIRST ANNUAL REPORT UNITED STATES STEEL CORPORATION YEAR ENDING DECEMBER 31, 1902.

| ASSETS. | | LIABILITIES. | |
|---|---------------------------|--|---------------------------|
| Property Account: | | Capital Stock of U. S. Steel Corporation: | |
| Property owned and operated by the several companies..... | \$1,600,000,000.00 | Common..... | 100,000,000.00 |
| Less Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 | Preferred..... | 1,000,000,000.00 |
| Net Property..... | 600,000,000.00 | Capital Stock of Subsidiary Co's not held by U. S. Steel Corp..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization of equipment of U. S. Steel Corp. and Subsidiary Co's..... | 1,000,000,000.00 | Reserves..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization of equipment of U. S. Steel Corp. and Subsidiary Co's..... | 1,000,000,000.00 | Dividends..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization of equipment of U. S. Steel Corp. and Subsidiary Co's..... | 1,000,000,000.00 | Other..... | 1,000,000,000.00 |
| Total Assets..... | \$3,565,544,734.45 | Total Liabilities..... | \$3,565,544,734.45 |

| INCOME ACCOUNT FOR THE YEAR | |
|---|---------------------------|
| Net Property..... | \$1,600,000,000.00 |
| Less Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Net Income..... | 600,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Total Income..... | \$3,565,544,734.45 |

| PROPERTY ACCOUNT | |
|---|---------------------------|
| Property owned and operated by the several companies..... | \$1,600,000,000.00 |
| Less Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Net Property..... | 600,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Plus Depreciation and Amortization..... | 1,000,000,000.00 |
| Total Property..... | \$3,565,544,734.45 |

| EMPLOYEES AND PAY-ROLLS | |
|-----------------------------|-----------------------|
| Number of employees..... | 100,000 |
| Total pay-roll..... | \$1,000,000.00 |
| Number of stockholders..... | 100,000 |
| Total dividends..... | \$1,000,000.00 |
| Total..... | \$2,000,000.00 |

Audited and found correct,
PRICE, WATERHOUSE & CO.,
Auditors,
New York, March 12, 1903.

Complete copies of the detailed Annual Report in pamphlet form will be mailed stockholders on and after April 1st. Copies may also be obtained after that date at the office of the Secretary, 71 Broadway, New York.

Agenda

- **Visão geral**
- **Principais alterações**
- **Principais Assuntos de Auditoria (PAAs)**
- **Quem é afetado com as alterações?**
- **Modelo de relatório**

Visão geral

Motivadores para as mudanças

Desejo imediato por mais informações

Opinião “aprovada/desaprovada” tinha a sua importância, mas o relatório dos auditores poderia ser mais informativo de acordo com investidores e outros stakeholders

Essenciais para demonstrar a relevância da auditoria

Maior empenho na elaboração do relatório
Sem mudanças relevantes no escopo de auditoria

A mudança é global

- Relatórios dos auditores em UK e Holanda – 2013 e 2014, respectivamente ISAs – em 2016 (em alguns países em 2017)
- Regulamentação de auditoria da UE – 2017
- PCAOB dos EUA – Nova proposta em 2016

| Alterações | ISA | Entidades listadas | Entidades não listadas |
|--|-----|--------------------|------------------------|
| Re-ordenação do relatório do auditor (opinião passa a ser a primeira seção do relatório) | 700 | ✓ | ✓ |
| Descrição alterada das responsabilidades da Administração e do auditor | 700 | ✓ | ✓ |
| Conclusão sobre a adequada aplicação da continuidade operacional e se há ou não dúvidas significativas em relação à capacidade da companhia continuar em operação | 570 | ✓ | ✓ |
| Declaração explícita de independência do auditor em relação aos princípios éticos relevantes e de cumprimento dos demais requisitos aplicáveis do Código de Ética | 700 | ✓ | ✓ |
| Descrição do trabalho executado pelo auditor sobre as outras informações e as respectivas conclusões | 720 | ✓ | ✓ |
| Descrição dos principais assuntos de auditoria (PAAs) | 701 | ✓ | x |
| Divulgação do nome do sócio do trabalho* | 700 | ✓ | ✓ x |

* Já é obrigatório no Brasil mesmo para não listadas

- Aplicável para auditorias com exercicios findos em ou apos 31 de dezembro de 2016
- Não altera ainda os relatórios de revisão

Principais alterações

| Seção | Descrição |
|---|--|
| Opinião | Sem alteração de conteúdo. Parágrafo transferido do fim para o início do relatório. |
| Base da opinião | Inclui nova afirmação sobre a independência do auditor. |
| Incerteza material relacionada com a continuidade operacional (se aplicável) | Incerteza material em relação a continuidade operacional (<i>going concern</i>) descrita em uma seção separada e não mais como ênfase. |
| Principais assuntos de auditoria | Nova seção requerida para auditoria de empresas listadas , mas pode ser voluntariamente divulgada para demais empresas. |
| Outras informações | Nova seção descrevendo a responsabilidade do auditor sobre as “outras informações” e o resultado dos procedimentos aplicados sobre elas. |
| Responsabilidades da administração | Responsabilidade expandida para explicar a responsabilidade da administração e governança em relação à continuidade operacional. |
| Responsabilidades do auditor | Descrição mais abrangente das responsabilidades do auditor, inclusive com relação a continuidade operacional. |
| Data, endereço e assinatura | Relatórios para empresas listadas devem identificar o nome do responsável técnico. Sem alteração para o Brasil. |

Principais Alterações

NBC TA 701

Descrição dos principais assuntos de auditoria
(PAA)

*Aplicável para entidades
listadas*

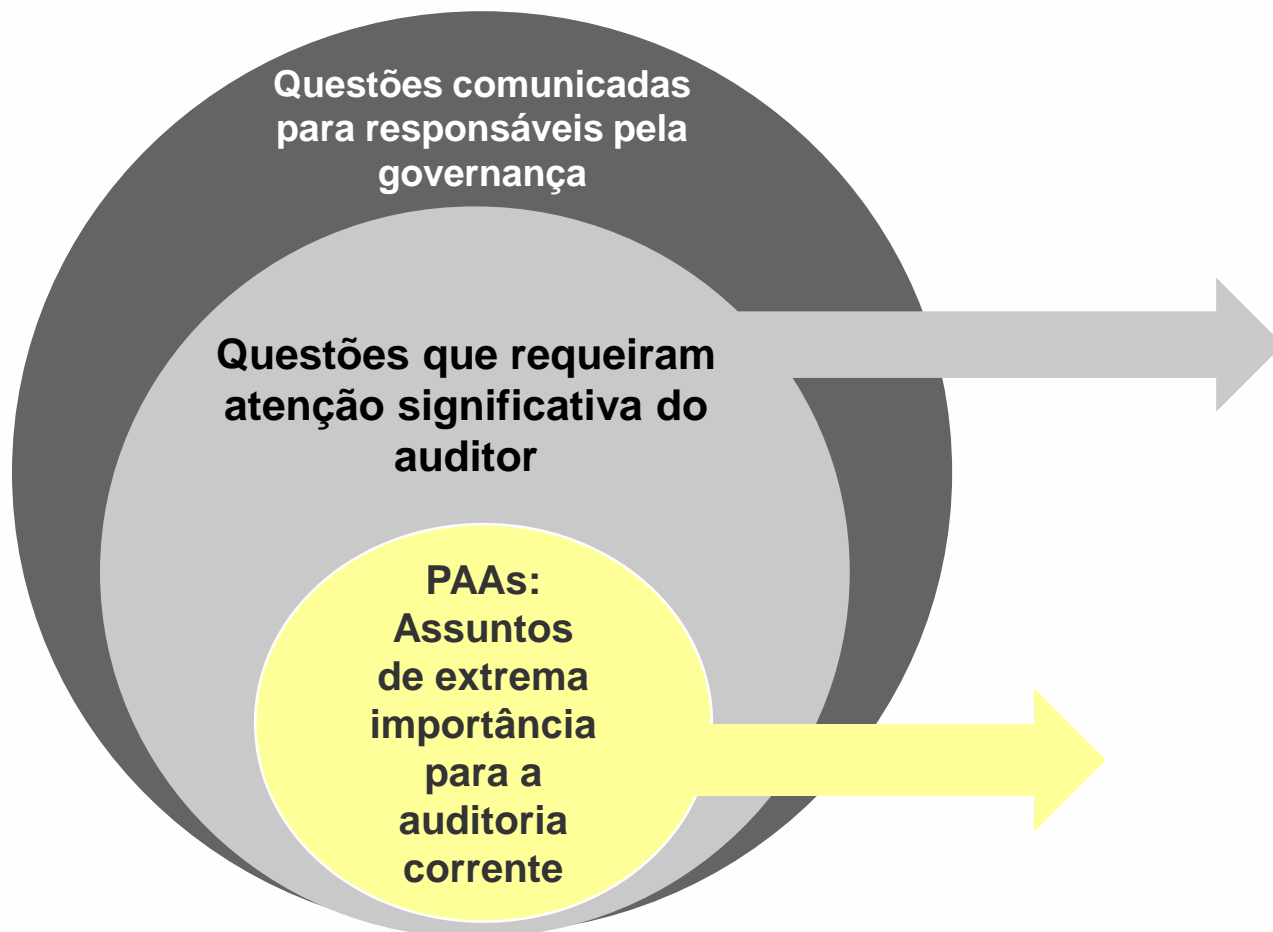
Entidades que devem divulgar PAAs

Entidades Listadas

Entidade que tem ações, cotas ou dívidas cotadas ou listadas em bolsas de valores reconhecida ou comercializadas sob os regulamentos de uma bolsa de valores reconhecida ou outro órgão equivalente

An entity whose shares, stock or debt are quoted or listed on a recognized stock exchange, or are marketed under the regulations of a recognized stock exchange or other equivalent body.

Principais Assuntos de Auditoria - PAAs



- ❑ **Sempre considerar:**
- ❑ **Áreas de maior risco de distorções relevantes ou riscos significativos**
- ❑ **Áreas de julgamento significativo do auditor relacionadas a áreas que envolveram julgamento significativo da administração, incluindo estimativas de alta incerteza**
- ❑ **Transações ou eventos significativos**

Cada PAAs no relatório dos auditores necessita conter:

- ❑ **O motivo de sua extrema importância para a auditoria**
- ❑ **Como o assunto foi abordado na auditoria**
- ❑ **Referência à(s) divulgação(ões) relacionada(s)**

- **Aplicável às entidades listadas**
- **Não existe ainda uma posição formal dos reguladores a respeito de outras entidades (bancos, seguradoras, etc.).**

Exemplo de Principais assuntos de auditoria

| PRINCIPAL ASSUNTO DE AUDITORIA | NOSSA RESPOSTA |
|---|--|
| <p>Em anos anteriores o Grupo expandiu suas atividades, através da aquisição de empresas e de investimento em imobilizado. Como resultado, os ativos do Grupo incluem uma quantidade significativa de ágio, ativos intangíveis e imobilizado, incluindo £ 153.1 milhões em relação ao London Southend Airport (LSA). Alguns dos novos negócios, incluindo o LSA, estão em um estágio inicial de seu ciclo de vida e, como tal, há um risco de que eles não se desenvolvam em linha com as expectativas e previsões iniciais, resultando no valor contábil do ágio, intangível e imobilizado excedendo o seu valor recuperável e, portanto, requerendo impairment. Além disso, no final do ano a capitalização de mercado do Grupo ficou abaixo do valor dos ativos líquidos atribuível aos acionistas.</p> | <p>Nossos procedimentos de auditoria incluíram a avaliação detalhada dos procedimentos de orçamento do Grupo (nas quais as previsões se baseiam) e teste sobre os princípios e integridade dos modelos de fluxos de caixa futuros descontados do Grupo. Testamos a precisão do cálculo oriundo de cada modelo de previsão e avaliamos as principais premissas dos cálculos, como o crescimento da receita, taxa de desconto e de capital de giro, tomando por referência o modelo de forecast utilizado pelo Conselho de Administração, dados externos e nossa expectativa. Utilizamos nossos especialistas de avaliação ao considerar a adequação da taxa de desconto e a taxa de crescimento de longo prazo. Revisamos a precisão histórica das previsões, comparando os resultados reais com as previsões originais.</p> |

Por que ?

Como ?

Exemplo de Principais assuntos de auditoria

PRINCIPAL ASSUNTO DE AUDITORIA

As provisões para impostos indiretos exigem que os diretores façam julgamentos e estimativas em relação às questões e exposições fiscais. No Brasil (um dos maiores mercados do Grupo) a natureza complexa das regras fiscais locais e jurisprudência torna esta uma área particular de julgamento significativo.

NOSSA RESPOSTA

Nossos procedimentos incluíram uso de nossos especialistas de impostos indiretos e legais para considerar o nível de provisões necessárias à luz da natureza das exposições do Grupo, regulamentos aplicáveis e correspondências do Grupo com as autoridades fiscais. Também avaliamos julgamentos históricos e recentes relevantes emitidos pelas autoridades judiciais ao considerar precedentes jurídicos ou jurisprudência, bem como avaliamos opiniões legais de advogados externos. Também obtivemos entendimento da metodologia de provisionamento do Grupo e questionamos premissas utilizando o conhecimento e experiência de nossos especialistas. Além disso, obtivemos confirmações formais de advogados externos do Grupo, quando apropriado. Consideramos também a adequação das divulgações do Grupo (Nota 19) feitas em relação às provisões e contingências dos impostos indiretos.

Permissão para exclusão de assuntos sensíveis

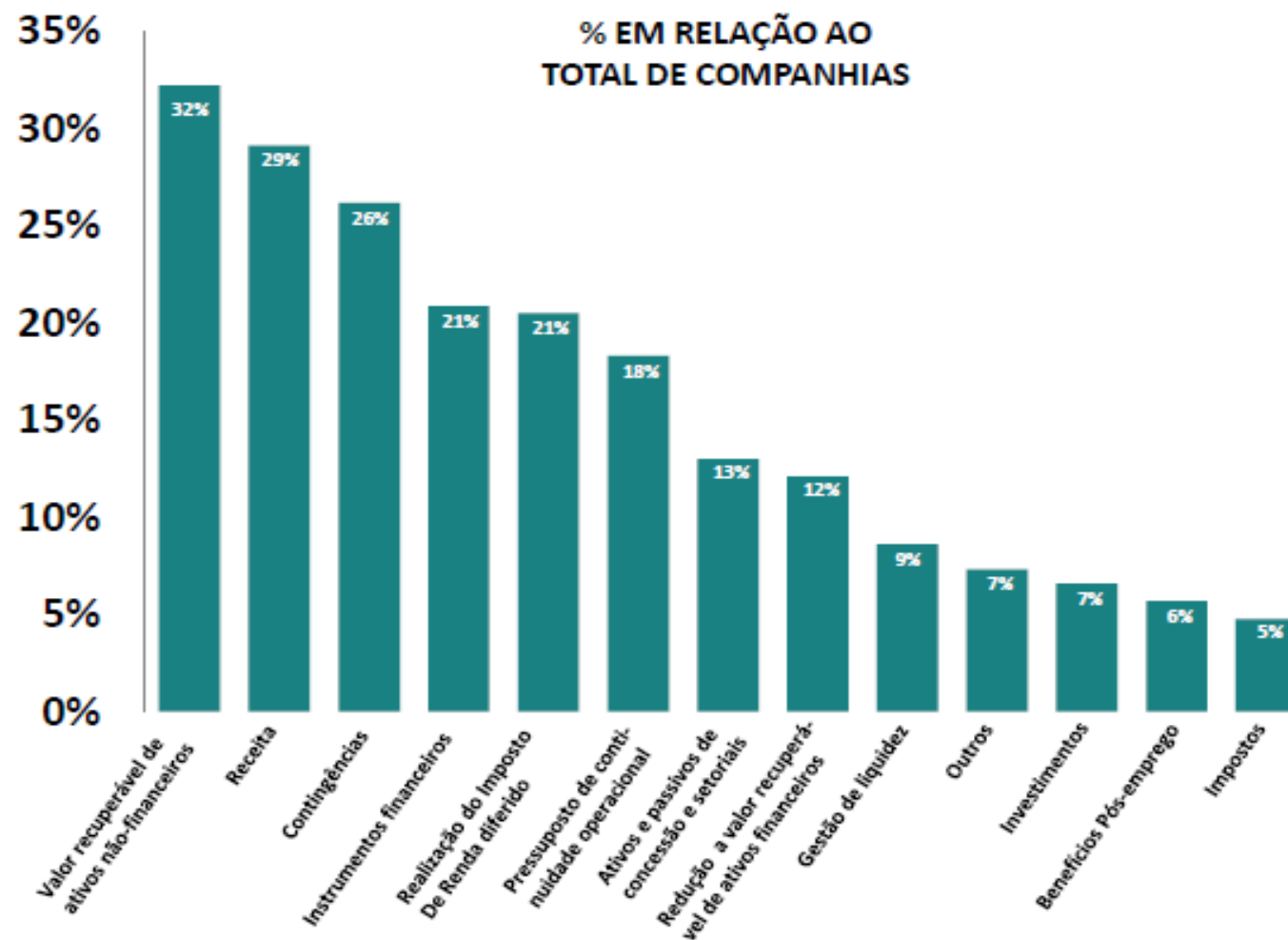
O Auditor poderá excluir PAAs

Quando leis ou regulamentos proibirem divulgação pública do assunto.

Em casos extremamente raros, quando as consequências negativas da divulgação superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

PAAs tratados nos relatórios nas DFs 2016

Quantidade de PAAs e Percentual sobre o Total de Companhias



Quem é afetado com as alterações ?

Auditor

- Principal responsável pela aplicação das novas exigências
- Descrição mais detalhada da sua responsabilidade e julgamentos
- Maior interação com a alta administração e os responsáveis pela governança

Investidor

- Acesso a informações que não estavam disponíveis antes
- Considerar como incorporar estas informações na avaliação de empresas ou na comparação entre empresas

Administração

- Descrição mais detalhada da responsabilidade da administração, incluindo a descrição das responsabilidades pela continuidade operacional

Comitê ou Conselho

- Interagindo mais com o auditor (discutindo o relatório de auditoria antes da sua divulgação)
- **Principal preocupação:** certificar-se que o relatório do auditor não divulgue informações sobre a entidade que ainda não estão disponíveis publicamente (*informações originais*)

O Novo Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos acionistas da Companhia ABC [ou outro destinatário apropriado]

Opinião¹

Examinamos as demonstrações contábeis da Companhia ABC (“Companhia”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 20X1 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, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia ABC em 31 de dezembro de 20X1, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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 a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. **Somos independentes em relação à Companhia de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas².**

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

1

A opinião surge na primeira seção do relatório do auditor, a menos que uma ordem diferente seja especificada por leis ou regulamentos locais.

2

Obrigado a declarar a independência.

O Novo Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (cont.)

Incerteza significativa relacionada à continuidade operacional³

Chamamos a atenção para a Nota XX às demonstrações contábeis, que indica que a Companhia incorreu em um prejuízo de R\$ _____ mil durante o exercício findo em 31 de dezembro de 20X1 e, naquela data, o passivo circulante da Companhia excedeu o total do ativo em R\$ _____ mil. Conforme apresentado na Nota 6, esses eventos ou condições, juntamente com outros assuntos descritos na referida nota, indicam a existência de incerteza significativa que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade da Companhia de manter sua continuidade operacional. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

3

Nova seção relativa a incerteza significativa e a fatos ou condições capazes de gerar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da entidade.

Principais assuntos de auditoria⁴

Principais assuntos de auditoria são aqueles que em nosso julgamento profissional foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

(Descrição de cada um dos principais assuntos de auditoria, de acordo com a NBC TA 701)

4

Descrição dos principais assuntos de auditoria (obrigatória para entidades listadas apenas).

Não colocar essa seção, se o auditor emitir relatório com abstenção de opinião.

O Novo Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (cont.)

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor ⁵

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório ⁶.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há uma distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito ⁷.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis ⁸

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

5

Nova seção definindo as responsabilidades da administração e do auditor para outras informações.

Não colocar essa seção, se o auditor emitir relatório com abstenção de opinião

6

Declaração que a opinião do auditor não abrange as Outras Informações.

7

Declaração que descreva a distorção relevante não corrigida em outras informações.

8

Descrição revista das responsabilidades da administração, incluindo uma descrição das responsabilidades para continuidade operacional.

O Novo relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (cont.)

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis⁹

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

9

Descrição revista das responsabilidades do auditor, incluindo descrição das responsabilidades para continuidade operacional.

O Novo Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (cont.)

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

O Novo Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (cont.)

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente, e que, dessa maneira constituem os Principais Assuntos de Auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública de um assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deveria ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação poderiam, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

O Novo Relatório do Auditor Independente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS (cont.)

[Local (localidade do escritório de auditoria que emitiu o relatório) e data do relatório do auditor independente]

[Nome do auditor independente (pessoa física ou jurídica)]¹⁰

[Nome do profissional (sócio ou responsável técnico, no caso de o auditor ser pessoa jurídica)]

[Números de registro no CRC da firma de auditoria e do profissional que assina o relatório]

[Assinatura do auditor independente]

10

Requisito de divulgar o nome do sócio responsável pela auditoria. (Obrigatório para as entidades listadas apenas)

Já é obrigatório no Brasil e continuará a ser.

Perguntas

