



# O novo relatório do auditor independente

Luiz C. Passetti, Sócio

Luiz C. Marques, Sócio

19 de Outubro de 2016



**EY**

Building a better  
working world

# Visão Geral

---

- ▶ Aplicável para auditorias relativas a 2016;
- ▶ Demanda do mercado por relatório **mais informativo**;
- ▶ **Relatório** passa a destacar assuntos específicos e considerados relevantes no julgamento do auditor ;
- ▶ Não muda escopo do trabalho do auditor;
- ▶ Melhoria no **processo de comunicação e entendimento** entre investidores/analistas/outros usuários com auditores e destes com a governança;
- ▶ O Auditor comunicará, por meio do seu relatório, temas considerados relevantes que estejam nas demonstrações financeiras auditadas;

# Principais alterações

Alterações	Entidades listadas	Entidades não listadas
Re-ordenação do relatório do auditor ( <b>opinião</b> passa a ser a primeira seção do relatório)	✓	✓
Descrição das <b>responsabilidades</b> da Administração e do auditor revisada	✓	✓
Conclusão sobre a adequada aplicação da <b>continuidade operacional</b> e se há ou não dúvidas significativas em relação à capacidade da companhia se manter operando	✓	✓
Declaração explícita de independência do auditor em relação aos <b>princípios éticos</b> relevantes e de cumprimento dos demais requisitos aplicáveis do Código de Ética	✓	✓
Descrição do trabalho executado pelo auditor sobre as <b>outras informações</b> e as respectivas conclusões	✓	✓
Descrição dos <b>principais assuntos de auditoria (PAA's)</b>	✓	x
Divulgação do <b>nome do sócio do trabalho*</b>	✓	x

\* Já é obrigatório no Brasil mesmo para não listadas

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

PRIMEIRA SEÇÃO DO  
RELATÓRIO

## ⇒ Opinião

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 do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade,**

⇒ **e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas.** Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

OBRIGADO A DECLARAR  
INDEPENDÊNCIA

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

NOVA SEÇÃO, CASO NECESSÁRIO

## ⇒ Incerteza significativa relacionada à continuidade operacional

(Somente se houver incerteza significativa e associar com respectiva Nota Explicativa)

TORNA PÚBLICO OS PRINCIPAIS ASSUNTOS DE AUDITORIA

## ⇒ Principais assuntos de auditoria

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).

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

NOVA SEÇÃO COM  
DEFINIÇÃO DE  
RESPONSABILIDADES

DECLARAR  
CASO HAJA DISTORÇÃO  
RELEVANTE NÃO  
CORRIGIDA

⇒ **Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor** [Apresentação de acordo com o exemplo 1 do Apêndice 2 da NBC TA 720].

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

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, 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 financeiras 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 distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.





# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

DESCRIÇÃO ESTÁ MAIS DETALHADA

## Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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.

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

DESCRIÇÃO ESTÁ MAIS DETALHADA

## ⇒ Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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 a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.



# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

DESCRIÇÃO ESTÁ MAIS DETALHADA



## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis (continuação)

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações 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 às 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, 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.
- 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.

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

DESCRIÇÃO ESTÁ MAIS DETALHADA

## ⇒ Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis (continuação)

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 do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

## Outros assuntos - Demonstração do valor adicionado

Examinamos também a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, preparada sob a responsabilidade da administração da Companhia, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas, e como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, está adequadamente apresentada, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

[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)]

[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]

# PAA – Exemplo

## Principal assunto de auditoria

**Ágio.** De acordo com as IFRSs, o Grupo deve testar anualmente o valor de ágio pela redução ao valor recuperável. Esse teste anual de recuperabilidade do ágio foi relevante para nossa auditoria, uma vez que o saldo de \$ XX em 31 de dezembro de 20X6 é relevante em relação às demonstrações financeiras. Outrossim, o processo de avaliação pela administração é complexo e altamente crítico, baseando-se em premissas, especificamente [*descrever certas premissas*], afetadas pelas futuras condições de mercado ou econômicas, especialmente as observadas em [*nome do país ou área geográfica*].

Por que

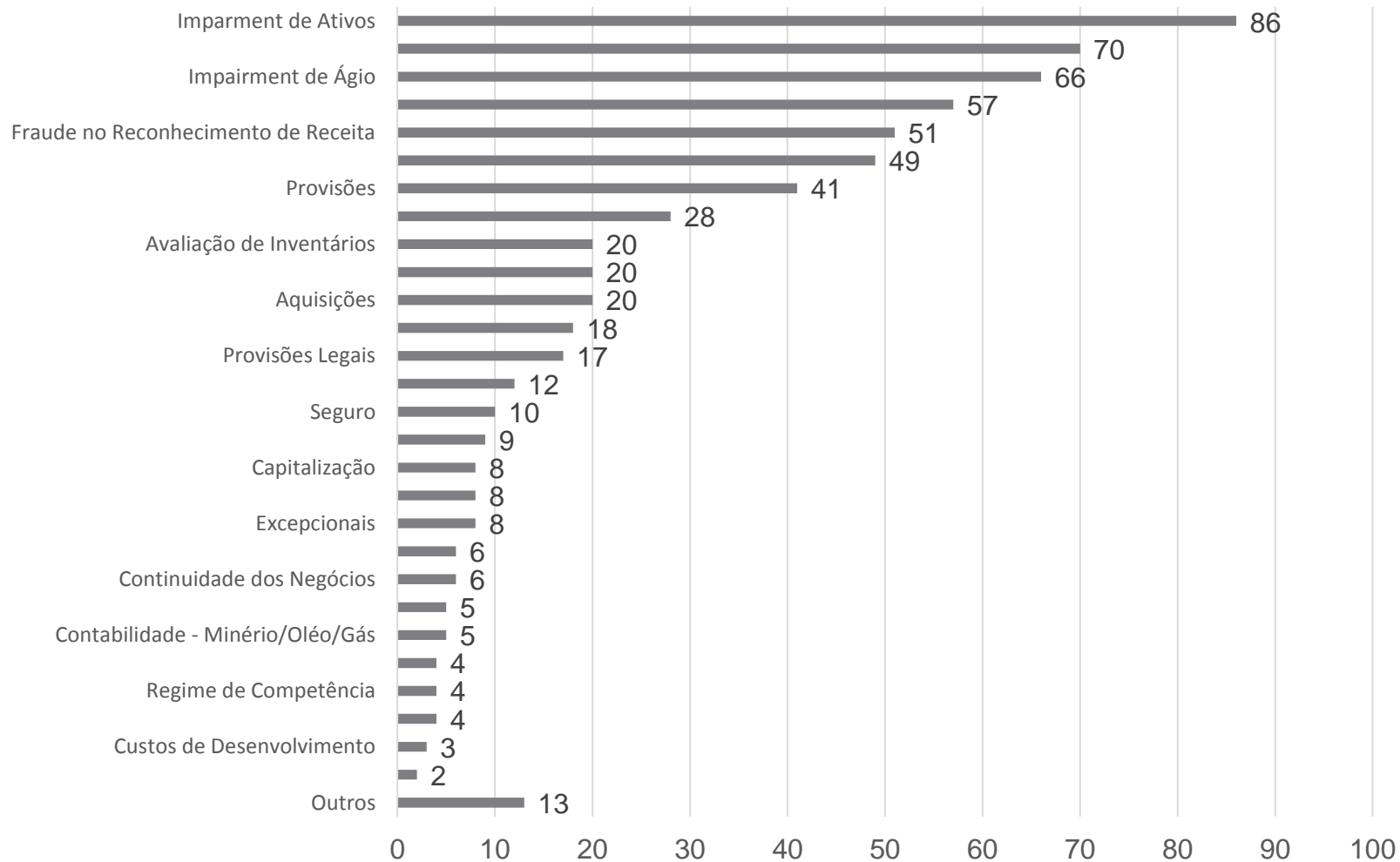
## Nossa resposta

Nossos procedimentos de auditoria contaram, entre outros, com um especialista em avaliação, que nos auxiliou na avaliação das premissas e metodologias utilizadas pelo Grupo, especialmente os relacionados com a previsão de crescimento de receitas e margens de lucro para [*nome da linha de negócios*]. Também concentramos nossa atenção sobre a adequação das divulgações do Grupo sobre essas premissas às quais o resultado do teste de recuperabilidade do ágio é mais sensível, ou seja, aquelas que tenham o efeito mais significativo sobre a apuração do valor recuperável do ágio.

Como

## Tipos de KAMs Divulgados

### Extended auditor's reports – A review of experience in the first year in UK



# Quem é afetado com as alterações?

## AUDITOR

- O auditor é o principal responsável pela aplicação das novas exigências. Descrição mais detalhada da sua responsabilidade.
- Comunicar e discutir os potenciais PAAs no planejamento.
- Maior interação com a alta administração e os responsáveis pela governança.

## INVESTIDOR

- Acesso a informações relevantes que constavam nas demonstrações financeiras em notas, relatório da adm ou outros documentos da cia sumariadas no relatório do auditor e comentário de como foram endereçados
- Considerar como incorporar estas informações quer na avaliação de empresas quer na comparação entre empresas.

## ADMINISTRAÇÃO

- Descrição mais detalhada da responsabilidade da administração, incluindo a descrição das responsabilidades pela continuidade operacional.
- Identificação dos responsáveis pela supervisão das DF's quando estes diferem dos responsáveis pela preparação.

## COMITÊ OU CONSELHO DE AUDITORIA

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

## Comentários finais

---

**PAA<sub>s</sub> NÃO SÃO “PROBLEMAS” IDENTIFICADOS NA AUDITORIA**

**PAAS NÃO SUBSTITUEM RESSALVAS E ÊNFASES**

**NÃO EXISTE NÚMERO MÍNIMO OU MÁXIMO DE PAA<sub>s</sub>**



A large stadium at night, filled with spectators. The sky is filled with a vibrant fireworks display, featuring streaks of light in various colors like purple, pink, and white. A large yellow graphic overlay is positioned on the right side of the image, containing the text 'Obrigado!'.

**Obrigado!**