

UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARANÁ

JENAINA DOS SANTOS DA SILVA

REFLEXOS DA COVID-19 NOS RELATÓRIOS DOS AUDITORES
INDEPENDENTES (RAIS) DAS COMPANHIAS LISTADAS NA B3



CURITIBA

2023

JENAINA DOS SANTOS DA SILVA

REFLEXOS DA COVID-19 NOS RELATÓRIOS DOS AUDITORES
INDEPENDENTES (RAIS) DAS COMPANHIAS LISTADAS NA B3

Relatório Técnico-Científico apresentado ao curso de Especialização/MBA em Auditoria Integral, Setor de ciências Contábeis, Universidade Federal do Paraná, como requisito parcial à obtenção do título de Especialista em Auditoria Integral.

Orientador(a): Prof.(a). Dr(a). Edicreia Andrade dos Santos

CURITIBA

2023

AGRADECIMENTOS

Primeiramente a Deus, obrigada pelos teus planos para minha vida, pois são sempre maiores que meus próprios sonhos.

Ao meus 3 filhos Miguel, Luara Valentina e Anthonny, ao meu esposo André Luiz, a minha irmã Franciéllica, e aos meus amigos em especial Caroline e Miriam, muito grata e que com incentivo de vocês me fizeram chegar à conclusão do meu curso e começo de uma nova carreira.

Agradeço aos professores que me acompanharam ao longo do curso e que, com empenho, se dedicam à arte de ensinar. Em especial ao meu orientador de TCC, a Prof. Dr. Edicreia Andrade dos Santos, obrigada mestre por me exigir mais do que eu acreditava que seria capaz de realizar. Declaro aqui minha eterna gratidão pelo compartilhamento de seu conhecimento e tempo, por esclarecer inúmeras dúvidas e ser tão gentil e paciente.

A esta universidade, seu corpo docente, direção e administração que oportunizaram a janela que hoje vislumbro um horizonte superior, eivado pela acendrada confiança no mérito e ética aqui presentes.

RESUMO

Diante de um cenário Mundial de enfrentamento de a crise Sanitária da covid-19, a Organização Mundial da Saúde (OMS) foi alertada em dezembro de 2019 sobre uma nova gripe Coronavírus uma doença infecciosa mais grave em seres humanos, já em 2020 foi confirmada e identificada. Diante de uma emergência de saúde a Organização Pan-Americana (OPAS) prestou serviços técnicos aos países da América alertando a vigilância sanitária. Com desafios maiores diante do cenário da Pandemia o Auditor teve que se adaptar para a triste realidade da Covid-19 aderiu o trabalho remoto e o trabalho de campo nos casos mais críticos para formar opinião, trabalhando boa parte nas dependências do cliente, para ter acesso aos documentos e evitar descumprimento do prazo e perda de informações. Em pesquisa realizada nos relatórios da B3 nos anos 2020 e 2021 muitas empresas mencionou sobre impactos operacionais que afetaram as demonstrações financeiras, já em algumas levou em consideração impactos de redução da receita em função da pandemia Covid-19; e riscos relacionados à provisão para créditos de liquidação duvidosa aumentado, provisão para perdas de créditos, Uma das companhias apresentou prejuízo nas suas financeiras individuais e consolidadas capital circulante líquido negativo, prejuízo no exercício e prejuízos acumulados. Muitas companhias foram acompanhando atentamente a situação da pandemia sobre os reflexos econômico causados tanto no Brasil quanto no Exterior, a Covid-19 foi histórica Mundial para todas as empresas desde o pequeno empreendedor até a empresa de grande porte.

Palavras-chave: B3. Covid-19. Relatórios dos Auditores independentes.

ABSTRACT

Faced with a world scenario of facing the health crisis of covid-19, the World Health Organization (WHO) was alerted in December 2019 about a new flu Coronavirus, a more serious infectious disease in humans, already in 2020 it was confirmed and identified. Faced with a health emergency, the Pan American Organization (PAHO) provided technical services to the countries of America, alerting health surveillance. With greater challenges in the face of the Pandemic scenario, the Auditors had to adapt to the sad reality of Covid-19, they joined remote work and field work in the most critical cases to form an opinion, working most of the time at the client's premises, to gain access to documents and avoid non-compliance with deadlines and loss of information. In research carried out in B3's reports in the years 2020 and 2021, many companies mentioned operational impacts that affected the financial statements, already in some it took into account impacts of reduced revenue due to the Covid-19 pandemic; and risks related to the increased allowance for doubtful accounts, provision for loan losses, One of the companies presented loss in its individual and consolidated financial statements negative net working capital, loss for the year and accumulated losses. Many companies closely followed the pandemic situation on the economic effects caused both in Brazil and abroad, Covid-19 was a historic event worldwide for all companies, from small entrepreneurs to large companies.

Keywords: B3. Covid-19. Independent Auditors' Reports.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	6
1.1 CONTEXTUALIZAÇÃO	6
1.2 OBJETIVO GERAL DO ESTUDO	8
1.3 IMPORTÂNCIA PRÁTICA DO ESTUDO.....	9
1.4 ASPECTOS CONCEITUAIS	10
2 METODOLOGIA E DESCRIÇÃO DOS RESULTADOS	12
3 CONSIDERAÇÕES FINAIS	28
REFERÊNCIAS.....	29

1 INTRODUÇÃO

A pandemia da Covid-19 a qual teve um impacto global na saúde e na economia mundial, afetou as pessoas e as empresas com isolamento domiciliar, e gerou uma grave crise econômica mundial, refletindo assim economicamente em muitas empresas de forma direta e indireta. Para as empresas com obrigatoriedade de terem seus demonstrativos financeiros auditados, várias informações acerca da Covid-19 foram reportadas nos relatórios de auditores independentes (RAIs).

Com isso, buscou-se conhecer quais empresas tiveram as influências da Covid-19 nos relatórios dos Auditores independentes (RAIS) das companhias listadas na B3 (Bolsa, Brasil e Balcão) nos anos de 2020 e 2021.

A B3 é uma das principais empresas de infraestrutura de mercado financeiro no mundo, com atuação em ambiente de bolsa e de balcão. Sociedade de capital aberto – cujas ações (B3SA3) são negociadas no Novo Mercado –, a Companhia integra os índices Ibovespa, IBrX-50, IBrX e Itag, entre outros.

1.1 CONTEXTUALIZAÇÃO

Em 31 de dezembro de 2019, a Organização Mundial da Saúde (OMS) foi alertada sobre vários casos de pneumonia na cidade de Wuhan, província de Hubei, na República Popular da China. Tratava-se de uma nova cepa (tipo) de coronavírus que não havia sido identificada antes em seres humanos. Uma semana depois, em 7 de janeiro de 2020, as autoridades chinesas confirmaram que haviam identificado um novo tipo de coronavírus. Os coronavírus estão por toda parte. Eles são a segunda principal causa de resfriado comum (após rinovírus) e, até as últimas décadas, raramente causavam doenças mais graves em humanos do que o resfriado comum (OPAS, 2020).

A OMS trabalhou com autoridades chinesas e especialistas globais desde o dia em que foi informada, para aprender mais sobre o vírus, como ele afeta as pessoas que estão doentes, como podem ser tratadas e o que os países podem fazer para responder. A Organização Pan-Americana da Saúde (OPAS) tem prestado apoio técnico aos países das Américas e recomendado manter o sistema de vigilância alerta, preparado para detectar, isolar e cuidar precocemente de pacientes infectados com o novo coronavírus.(OPAS, 2020.)

Em 30 de janeiro de 2020, a OMS declarou que o surto do novo coronavírus constitui uma Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional (ESPII) – o mais alto nível de alerta da Organização, conforme previsto no Regulamento Sanitário Internacional. Essa decisão buscou aprimorar a coordenação, a cooperação e a solidariedade global para interromper a propagação do vírus. Essa decisão aprimora a coordenação, a cooperação e a solidariedade global para interromper a propagação do vírus. De acordo com (OPAS, 2020).

Todo esse contexto afetou a sociedade e as empresas. Segundo a Auditoria Ernst & Young Global Ltda a mudança na vida profissional das pessoas tem sido extraordinária. No entanto, a reação à pandemia da COVID-19 demonstrou que, quando a situação o exige, as empresas de auditoria são capazes de fazer mudanças significativas rapidamente na forma como operam. Essa experiência trouxe benefícios importantes, especialmente porque tornou o trabalho flexível uma realidade para os auditores. O trabalho remoto se tornou a prática para profissionais de auditoria, que se adaptaram com sucesso ao uso da tecnologia digital para trabalhar em "home office" e se apoiaram virtualmente para que suas equipes operem de forma eficaz. (AUDITORIA ERNST E YUNG GLOBAL LTDA, 2021.)

De acordo com novo (Decreto presidencial N°10.329.2020), que amplia as atividades consideradas essenciais a serem executadas durante a pandemia pela Covid-19. Entre elas, estão o atendimento ao público por agências bancárias relacionadas aos programas governamentais ou privados para mitigação da crise da pandemia. Serviços de locação de veículos e de radiodifusão de sons e imagens também foram definidos como essenciais pela União.

As alterações estabelecidas pelo Decreto 10.329/2020 também adaptam a uma decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) dispositivos já publicados em outra norma (o Decreto 10.282/2020, de março, que definiu como essenciais os serviços médicos e hospitalares, de segurança e diversas outras atividades). O STF, em resposta à Ação Direta de Constitucionalidade 6341, referendou uma medida cautelar preservando a atribuição de cada esfera de governo (federal, estadual e municipal) sobre serviços públicos e atividades essenciais.

A decisão do STF veio após questionamentos do PDT sobre uma medida provisória do presidente Jair Bolsonaro (MP 926/2020) que, segundo o partido, concentrava nas mãos do governo federal o estabelecimento de ações de combate ao novo coronavírus — entre elas, isolamento, quarentena e restrição de circulação.

Ainda entre as atividades consideradas essenciais pelo governo e de competência da administração federal trazidas pelo novo decreto, estão as ligadas ao processamento do benefício do seguro-desemprego e aquelas relacionadas ao comércio de bens e serviços destinados a assegurar o transporte e as atividades logísticas de todos os tipos de carga e de pessoas, em rodovias e estradas.

Estão nesse rol de atividades ligadas a alimentação, repouso, limpeza, higiene, comercialização, manutenção e assistência técnica automotiva e de conveniência. Outros dispositivos consideram essenciais as atividades ligadas a geração, transporte e distribuição de gás natural e aquelas relacionadas a produção, comercialização, escoamento e suprimento de bens minerais (DIÁRIO OFICIAL, 2020).

Nessa direção visa-se neste estudo uma pesquisa nos relatórios dos auditores independentes e investigar as influências da Covid-19 das companhias listadas na B3, nos anos de 2020 e 2021, e analisar cada impacto nas empresas durante a pandemia sobre seus relatórios e assim buscando visar o quão importante seu trabalho nas empresas para ter melhor forma de administração com lucro superior sem deixar a crise mundial afetar os negócios. Assim, a questão que norteia a pesquisa é: Quais os reflexos da Covid-19 nos relatórios dos auditores independentes (RAIs) das companhias listadas na B3, nos anos de 2020 e 2021?

De acordo com as pesquisas realizadas nos relatórios durante o cenário da pandemia onde muitas empresas passam por dificuldades nas demonstrações financeiras com quadros de redução de custos em todos os setores. Segundo os relatórios de Auditoria durante os anos 2020 – 2021 nas empresas listadas na B3 teve impacto nas Demonstrações Financeiras Padronizadas – DFP. Nos Relatórios de Auditores independente relatam que durante período anual as empresas tiveram nível baixo nas demonstrações contábeis, faturamento abaixo do ano anterior referindo a 2019.

1.2 OBJETIVO GERAL DO ESTUDO

Tem-se como objetivo geral do estudo: investigar quais os reflexos da Covid-19 nos relatórios dos auditores independentes (RAIs) das companhias listadas na B3, nos anos de 2020 e 2021.

Com isso, descreve-se como objetivos específicos:

1. Verificar e filtrar nos RAIs a menção as palavras-chave: Coronavírus; Covid-19; Pandemia.
2. Selecionar os RAIs que mencionam os reflexos da Covid-19, tabular em tabelas e analisar:
 - a) se empresas tiveram a menção a pandemia em seu RAIs separado ano a ano
 - b) Quais foram as empresas e quais os setores econômicos (Consumo Cíclico, Financeiro, Bens Industriais, Utilidade Pública, Materiais Básicos, Consumo não Cíclico, Saúde, etc.) que mais sentiram efeitos da Covid-19;
 - c) Nos RAIs, em quais campos (Principal Assunto de Auditoria (PAA); Incerteza de continuidade operacional) foram mencionados sobre a Covid-19;
 - d) Quais foram os motivos nos Principal Assunto de Auditoria (PAA) que foram mencionados sobre a COVID-19;

1.3 IMPORTÂNCIA PRÁTICA DO ESTUDO

A auditoria independente é um dos processos mais importantes dentro das diretrizes da governança corporativa. Para evitar descumprimento de prazo e perda de informações, os auditores independentes e a administração das empresas devem estabelecer protocolos e reforçar o planejamento, para evitar que a qualidade da auditoria não seja afetada pelo distanciamento social entre os dois lados. É natural que o auditor trabalhe boa parte do tempo fisicamente nas dependências do cliente, não apenas para facilitar o acesso aos documentos e informações, mas porque é possível verificar in loco os processos e a qualidade dos controles. De acordo com Diário de Pernambuco (Cláudio Sá Leitão e Leonardo Barbosa, 2020).

Segundo Costa (1995, p.475), compete ao auditor "chamar a atenção dos destinatários para o modo como determinadas incertezas foram tratadas na informação financeira", nomeadamente as incertezas inerentes fundamentais, tais como o risco de as estimativas contidas nas demonstrações financeiras estarem sujeitas a alterações significativas, a diversidade de possíveis desenlaces da situação de incerteza, as consequências significativas dos desenlaces sobre a imagem proporcionada pelas demonstrações financeiras, as situações que ponham

em causa, em certa medida, a presunção da continuidade da empresa e outras que possam ter efeitos materiais.

A subjetividade associada a algumas rubricas das demonstrações financeiras leva a que o auditor proporcione, através do seu relatório, "um grau de segurança aceitável ao destinatário da informação" (COSTA, 1995, p.475). Ou seja, o relatório funcionará como um instrumento de credibilidade da informação auditada, denotando um papel social bastante significativo. Tal facto ganha maior pertinência quando estamos perante situações de incerteza, que sendo difíceis de julgar pelo auditor, o são ainda mais pelos meros utilizadores da informação financeira.

1.4 ASPECTOS CONCEITUAIS

Existem inúmeras definições para o termo "Auditoria Independente", mas todas acabam convergindo ao definir a atividade como um exame independente e sistemático dos registros contábeis, documentos e outras evidências da entidade auditada, com base em amostragem e materialidade, para determinar se as demonstrações contábeis estão preparadas de acordo com as normas contábeis aplicáveis. Ou seja, o auditor independente, ou auditor externo, recebe uma demonstração contábil preparada por uma entidade e avalia se a instituição seguiu as normas que orientam sua preparação e apresentação, considerando todos os fatos e circunstâncias relevantes que ocorreram num determinado período. Aplica diversas técnicas em informações obtidas, faz leitura e inspeciona documentos considerados relevantes com a finalidade de emitir uma opinião independente sobre relatórios preparados pela entidade auditada, emitidos para uma diversa e ampla gama de usuários (investidores, acionistas e outras partes interessadas, tais como fornecedores, órgãos reguladores, governo etc.). De acordo com conteúdo da (IBRACON, 2023).

Princípios éticos e normas de controle de qualidade

O controle de qualidade em firmas que executam trabalhos de asseguarção e a conformidade com os princípios éticos, incluindo requerimentos de independência, é amplamente reconhecido como sendo de interesse público e parte integrante dos trabalhos de asseguarção de alta qualidade. Tais trabalhos são realizados de acordo com as normas de asseguarção, que possuem como premissa a base de que:

(a) os membros da equipe e o revisor de controle de qualidade (para aqueles trabalhos em que tal revisão foi estabelecida) estão sujeitos às normas NBCs PG 100 – Aplicação Geral aos Profissionais da Contabilidade e 200 – Contadores que Prestam Serviços (Contadores Externos) e NBCs PA 290 – Independência – Trabalhos de Auditoria e Revisão e 291 – Independência – Outros Trabalhos de Asseguração, relacionadas aos trabalhos de asseguração, ou requerimentos de lei ou regulamento, que sejam, pelo menos, tão exigentes quanto às referidas NBCs; e

(b) o auditor independente é membro da firma que está sujeita à NBC PA 01 ou outros requerimentos de lei ou regulamento sobre a responsabilidade da firma pelo seu sistema de controle de qualidade, que seja, pelo menos, tão exigente quanto à referida NBC PA 01. De acordo com CFC (NBC TA. 2015).

De acordo CFC (NBC TA Nº 570/2016) com a base contábil de continuidade operacional, as demonstrações contábeis são elaboradas com base no pressuposto de que a entidade está operando e continuará a operar em futuro previsível. As demonstrações contábeis para fins gerais são elaboradas utilizando-se a base contábil de continuidade operacional, a menos que a administração pretenda liquidar a entidade ou interromper as operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista além dessas.

As demonstrações contábeis para propósitos especiais podem, ou não, ser elaboradas de acordo com a estrutura de relatório financeiro para a qual a base contábil de continuidade operacional é relevante (por exemplo, em algumas circunstâncias a base contábil de continuidade operacional não é relevante para algumas demonstrações contábeis elaboradas utilizando bases fiscais). Quando o uso da base contábil de continuidade operacional é apropriado, ativos e passivos são registrados considerando que a entidade será capaz de realizar seus ativos e liquidar seus passivos no curso normal dos negócios (NBC TA 570/2016).

2 METODOLOGIA E DESCRIÇÃO DOS RESULTADOS

Em pesquisa sobre compreender os reflexos da Covid-19 nos relatórios de auditores independentes com busca de objetivo de mostrar na prática sobre os impactos que as companhias da B3 tiveram durante a crise mundial na pandemia. Para tal, os procedimentos de coleta dos dados, foi primeiramente coletar os RAIs das empresas listadas na B3 dos anos 2020 e 2021.

Em estudos na companhia de empresas listadas na B3 de acordo com as demonstrações contábeis diretamente com visão nos pareceres e declarações diante dos Relatórios de auditores independentes, foram coletados os dados classificados em 8 categorias listadas por buscas por setor de atuação no qual foram identificados todos os tipos de cada ramo empresarial e com opinião. Foram verificados e filtrados nos RAIs a menção as palavras-chave: Coronavírus; Covid-19; Pandemia.

TABELA 1 – RAIs de empresas analisadas

Setor	Subsetor	Nome do pregão	Pandemia, Covid-19	
			2020	2021
Bens Industriais	Comércio	WIm Ind. Com	Sim	Não
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Electro Aco Altona S.A.	Não	Não
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Bardella S.A. Industrias	Sim	Sim
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Allpark Empreendimentos	Sim	Sim
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Romi S.A.	Sim	Sim
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Metalfrio Solutions S.A.	Sim	Sim
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Schulz S.A.	Sim	Sim
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	Weg S.A.	Sim	Não
Bens Industriais	Material de Transporte	Embraer	Sim	Sim
Bens Industriais	Material de Transporte	Marcopolo	Sim	Sim
Bens Industriais	Material de Transporte	Riosulense	Sim	Sim
Bens Industriais	Serviços Diversos	Estapar	Sim	Sim
Bens Industriais	Transporte	Fer C Atlant	Sim	Não
Bens Industriais	Transporte	Gol	Sim	Sim
Consumo não cíclico	Agropecuária	Aliperti	Sim	Não
Consumo não cíclico	Alimentos processados	JBS	Sim	Não
Consumo Cíclico	Comércio	Lojas Marisa	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Comércio	Lojas Renner	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Construção Civil	Mitre Realty	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Diversos	Anima	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Diversos	COGNAR On	Sim	Não
Consumo Cíclico	Tecidos, Vestuário e Calçados	Cambuci	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Viagens e Lazer	CVC Brasil	Sim	Sim
Financeiro	Serviços Financeiros Diversos	B3	Sim	Sim
Materiais Básicos	Madeira e Papel	Melhor SP	Sim	Não

Materiais Básicos	Químicos	Fer Heringer	Sim	Não
Saúde	Comércio e Distribuição	Pague Menos	Sim	Sim
Utilidade Pública	Energia Elétrica	Copel	Sim	Sim

Fonte: Dados da pesquisa

Em cada relatório verificando e filtrando a palavra Coronavírus é a que menos aparece nos relatórios, e a mais comum entre eles foi Covid-19 e pandemia. Segundo o Relatório de auditoria da empresa WLM. Part. e Comercio de Máquinas e Veículos houve a menção da palavra Covid-19 em 2020 nos principais assuntos de Auditoria (PAA) sobre o reconhecimento da receita do segmento automotivo, levaram em consideração os impactos de redução da receita em função da pandemia Covid-19.

De acordo com a empresa Electro Aço Altona S.A., as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019 foram examinadas por outros auditores independentes que emitiram relatório em 26 de março de 2020 sem modificação e com parágrafo de ênfase sobre a pandemia Covid-19. Em 2021 não houve menção da palavra Covid-19.

De acordo com a Auditoria da empresa (Estapar) Allpark Empreendimentos, Participações E Serviços S.A. em 2020 os procedimentos de auditoria adotados, visando confirmar o adequado reconhecimento dessas receitas, incluíram, dentre outros: (i) entendimento dos controles internos implementados pela Companhia para o processo de reconhecimento das diferentes receitas por natureza e localidades, incluindo avaliação sobre eventuais mudanças deste processo após impacto da pandemia da COVID-19 em 2021 houve o mesmo reconhecimento.

Durante 2020 a empresa Romi S.A. de acordo com o relatório da Auditoria (Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes) o Ativo imobilizado e intangível - Avaliação de indicativos de redução do valor recuperável do ativo imobilizado e intangível durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, principalmente pelas oscilações ocorridas no mercado em decorrência da “Covid-19”, julgamos que a avaliação de indicativos de redução do valor recuperável de ativo imobilizado e ativo intangível foi importante durante cada um dos trimestres do exercício findo naquela data.

Em 2021 de acordo com a Auditoria (Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes) da empresa Romi, Ativo imobilizado e intangível - Avaliação de

indicativos de redução do valor recuperável do ativo imobilizado e intangível para o segmento “Burkhardt + Weber Fertigungssysteme GmbH (“B+W”)” Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, principalmente pelas oscilações ocorridas no mercado de atuação do segmento B+W em decorrência da “Covid-19”, julgamos que a avaliação de indicadores de redução do valor recuperável de ativo imobilizado e ativo intangível foi importante durante cada um dos trimestres do exercício findo naquela data.

A menção da palavra Covid-19 em 2020 w 2021 no relatório de Auditoria da empresa Metalfrio Solutions S.A. de acordo com BDO RCS Auditores Independentes - Sociedade Simples, os valores envolvidos são relevantes para as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia e com o cenário de incerteza relacionada com a extensão da pandemia de Covid-19, os resultados projetados podem divergir significativamente das projeções que atualmente fundamentam a recuperabilidade destes ativos e, por isso, consideramos este assunto como significativos em nossa auditoria.

De acordo com os auditores da companhia Marcopolo informaram, “Durante o exercício de 2020, em razão das dificuldades enfrentadas pelos clientes decorrentes dos efeitos causados no mercado pela pandemia do Covid-19, os riscos relacionados à provisão para créditos de liquidação duvidosa se viram aumentados.” Em 2021 não houve menção palavra Covid-19.

De acordo com os relatórios da companhia JBS durante o ano 2020, a Companhia anunciou, em maio de 2020, a aprovação por unanimidade de seu Conselho de Administração a realização de doações em contribuição aos esforços no enfrentamento dos impactos sociais do Covid-19. No ano 2021 não houve menção.

De acordo com a companhia Mitre Realty no relatório os procedimentos de auditoria incluíram, entre outros: Quanto ao custo de construção a incorrer utilizado no estudo, por meio de base amostral, envolvemos os nossos engenheiros especialistas com a mesma abordagem de auditoria para fins do reconhecimento de receita; (c) a avaliação dos efeitos da atual pandemia da Covid-19 nas premissas utilizadas.

No relatório da companhia Anima Holding S.A. foram testadas as premissas da administração, quais sejam, percentuais de perda esperadas baseados nas perdas históricas com contas a receber, nas condições existentes de mercado e nas

estimativas futuras ao final de cada período. Essas análises levaram em conta ainda os efeitos sobre a evasão de alunos e a inadimplência resultantes dos efeitos econômicos da pandemia do Covid-19.

Na empresa foram realizados os seguintes principais procedimentos de auditoria: avaliamos a definição pela administração das unidades geradoras de caixa, conforme os critérios estabelecidos pelo Pronunciamento Técnico CPC 01 - "Redução ao Valor Recuperável de Ativos".; obtivemos ainda o entendimento de como os efeitos econômicos resultantes da pandemia do Covid-19 impactaram a performance dos negócios e os seus eventuais reflexos nas projeções; e avaliamos também a aplicação do expediente prático previsto no CPC 06 (R2) - Arrendamentos (IFRS 16 - Leases) relativamente às concessões de benefícios em contratos de arrendamento que ocorrerem como consequência da pandemia do Covid-19. Ressalta-se por fim que em 2021 houve mesma menção de relatório.

Nos relatórios de 2020 da Cogna Educação S.A., observou-se uma relevância dos saldos, por se tratar de estimativa envolvendo julgamentos críticos por parte da Administração, por existir um risco razoável relacionado ao fato de que as premissas relevantes divulgadas na nota explicativa nº 16 podem ou não se concretizar, e considerando ainda os impactos adicionais trazidos pela Covid-19 e pela reestruturação das unidades de ensino superior.

No tocante as ênfases do impacto da Covid-19, atingimento de índice financeiro e de outros efeitos operacionais nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas Conforme divulgado nas notas explicativas nº 1.1 e nº 1.2 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, chamamos a atenção sobre a avaliação da Companhia para os efeitos da Covid-19, atingimento de índice financeiro para cálculo de covenants e de outros impactos operacionais que afetaram essas demonstrações financeiras e que podem afetar no futuro os seus negócios, bem como as ações em curso para mitigar seus efeitos. Em 2021 não houve nenhuma menção a Covid-19

De acordo com Cambuci referente ao ano 2020, os impactos relacionados com a pandemia da Covid-19, 2019 estava na nota explicativa nº 2 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a qual apresenta os aspectos relacionados aos impactos da pandemia decorrente do vírus Covid-19 nos negócios da Companhia e de suas controladas, de acordo com a avaliação realizada pela administração na data deste relatório.

No ano 2021 da mesma empresa a Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior as demonstrações financeiras, individuais e consolidadas, do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins de comparação, foram por nós auditadas e sobre elas emitimos relatório datado de 10 de fevereiro de 2021, contendo opinião não modificada e ênfase sobre os aspectos relacionados com a pandemia da Covid-19, que se retira para este exercício.

Na B3 em 2020, foi comparado a assertividade de projeções realizada pela administração em períodos anteriores em relação ao desempenho atingido pela B3. Analisamos o comportamento das principais premissas adotadas diante de cenários de estresse, de forma a antecipar sensibilidades da metodologia, bem como a análise feita pela Companhia dos impactos gerados pelo atual cenário social e econômico resultante do estado de pandemia em razão do Covid-19 em suas projeções de resultados futuros. 2021 houve menção com mesmo.

A Companhia Pague menos recebe vários tipos de bonificações, conforme divulgado na Nota 3.e, as quais são um componente significativo na determinação dos custos das mercadorias vendidas. Houve procedimentos que incluíram, entre outros: (i) a avaliação e entendimento das rotinas contábeis para a determinação e contabilização das bonificações; (ii) seleção de uma amostra de acordos comerciais para análise de seus termos, recálculo dos valores das bonificações e confronto com os registros contábeis; (iii) análise das premissas utilizadas para determinação do cumprimento das obrigações com os fornecedores e do respectivo período de competência para o reconhecimento das bonificações no resultado do exercício; (iv) exames de recebimentos subsequentes; e (v) análise das bonificações atreladas a eventos presenciais que foram afetados pela pandemia de covid-19. Em 2021 mesma menção no relatório.

Para ano 2020 na Copel evidenciou-se a ênfases para Assuntos relacionados à covid-19 em que sem modificar a nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, na qual a Companhia descreve os efeitos e potenciais efeitos da covid-19 em suas operações, bem como as ações planejadas e as ações tomadas até o momento, mesma menção em 2021.

De acordo com os procedimentos de auditoria da empresa WLM Part. e comércio de máquinas e veículos S.A. no ano 2020. Sobre o reconhecimento de receita incluíram, dentre outros: (b) realização de procedimentos de revisão

analítica, levando em consideração os impactos de redução da receita em função da pandemia COVID-19;

De acordo com o Relatório da empresa SCHULZ S.A. em menção de várias palavras Covid-19 em 2020, mencionaram sobre o cenário econômico que se passou no País, onde inúmeras empresas passam por dificuldades financeiras por decorrência da pandemia da Covid-19 e se torna em grande preocupação sobre a inadimplência. Destacam sobre os Estoques, custos de produção e ociosidade. A empresa Weg S.A. 2020 e 2021 julga que os ativos apresentam correr risco. Na Empresa Embraer foi o setor de aviação comercial que foi um dos mais impactados pela pandemia Covid-19, em 2021 relatou que houve uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida quando o valor contábil do ativo ou da UGC excede o seu valor recuperável.

De acordo com Avaliação na empresa Ferrovia Centro-Atlântica S.A. identificou os possíveis impactos da Covid-19 (i) Perdas de crédito esperadas, (ii) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros – *impairment*, (iii) Recuperação dos tributos diferidos ativos, (iv) Liquidez.

Nos relatórios da Loja Marisa em 2020 e 2021 levou em Consideração a provisão para perdas de créditos esperadas como um principal assunto de auditoria. E nos relatórios da Lojas Renner S.A., de acordo com Ernst & Young Auditores Independentes S.S em 2020 e 2021 sobre Perdas estimadas em crédito.

Em 2020 e 2021 – CVC Brasil a companhia apresentou prejuízo nas suas financeiras individuais e consolidadas capital circulante líquido negativo, prejuízo no exercício e prejuízos acumulados.

As empresas observadas com relatos de maiores efeitos da Covid-19 são destacadas na Tabela 2.

TABELA 2 – Empresas

Setor	Subsetor	Nome do pregão	Empresas que sentiu efeito da Covid-19	
			2020	2021
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	e WLM part. e comercio de maquinas e veiculos	Sim	Não
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	e Schulz S.A.	Sim	Sim
Bens Industriais	Máquinas e equipamentos	e Weg S.A.	Sim	Sim
Bens Industriais	Material de Transporte	Embraer	Sim	Sim
Bens Industriais	Transporte	Fer C Atlant	Sim	Sim

Consumo Cíclico	Comércio	Lojas Marisa	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Comércio	Lojas Renner	Sim	Sim
Consumo Cíclico	Viagens e Lazer	Cvc Brasil	Sim	Sim

Fonte: dados da pesquisa

De acordo com a empresa WLM Part. e Comércio de Máquinas e Veículos S.A. no ano 2020. Reconhecimento da receita do segmento automotivo. Conforme descrito na nota explicativa nº 26 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a receita do segmento automotivo da Companhia decorre substancialmente da venda de veículos e serviços prestados no setor automotivo, com abrangência nacional. Esse assunto foi considerado como significativo para a nossa auditoria em função do volume e da especificidade das transações, dos processos que suportam o montante de seu reconhecimento e dos respectivos controles internos do segmento. Nossos procedimentos de auditoria sobre o reconhecimento de receita incluíram, dentre outros: (b) realização de procedimentos de revisão analítica, levando em consideração os impactos de redução da receita em função da pandemia Covid-19. Já em 2021 não houve menção da palavra Covid-19.

De acordo com o Relatório da empresa cálculo de SCHULZ S.A. 2020, a Companhia ao longo dos anos, e principalmente neste ano, devido aos impactos da pandemia Covid-19, vem tomando rígidas ações de redução de custos em todos os níveis (chão de fábrica, administração, comercial, etc.), com redução de quadro de pessoal, redução de jornada de trabalho, investimentos em maquinário com maior produtividade entre outros, com o objetivo, principalmente de reduzir seus custos fixos.”

No tocante as “Contingências trabalhistas” menciona-se que “Esses processos são acompanhados pelo Departamento Jurídico da Companhia, bem como, por seus assessores jurídicos externos, os quais mantêm estreito relacionamento com o Departamento de Recursos Humanos com o objetivo de evitar descumprimento da legislação trabalhista e previdenciária, principalmente em razão do processo de redução de custos com pessoal e redução de jornada de trabalho executado pela Companhia em anos anteriores e, principalmente, neste período da pandemia Covid-19.”

Segundo Relatório da empresa SCHULZ S.A. de 2021, dessa forma, a auditoria incluiu a condução de procedimentos planejados para responder a nossa

avaliação de riscos de distorções significativas nas demonstrações financeiras. Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia. Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa Considerando o atual cenário econômico que passa o País, onde inúmeras empresas apresentam-se ainda com dificuldades financeiras por decorrência da pandemia da Covid-19, a inadimplência tornou-se um tema de grande preocupação.”

De acordo com o relatório da empresa Weg S.A. 2020 “Em decorrência principalmente dos impactos globais causados pela Covid-19 nas atividades econômicas de vários mercados em que a Companhia está presente, julgamos que esses ativos poderiam apresentar riscos de realização e, conseqüentemente, perda do seu valor recuperável. Conforme Relatório de 2021 da companhia esses ativos devem ter o seu valor recuperável avaliado anualmente ou sempre que houver indícios de eventual perda de valor econômico. Em decorrência principalmente dos impactos globais causados pela Covid-19 nas atividades econômicas de vários mercados em que a Companhia está presente, julgamos que esses ativos poderiam apresentar riscos de realização e, conseqüentemente, perda do seu valor recuperável.

De acordo com a empresa Embraer – 2020 “Como divulgado na Nota 1.1.1, em 25 de abril de 2020, a Boeing notificou a Embraer sobre sua decisão de terminar a parceria estratégica e conseqüentemente, a desistência da aquisição da operação comercial. Aliado a esse fato, o setor de aviação comercial foi um dos mais impactados pela pandemia Covid-19 trazendo impactos relevantes sobre as demandas projetadas de aviões para os próximos anos e em 31 de dezembro de 2020, o valor de mercado das ações da Companhia (“Market Cap”) estava abaixo do valor do seu patrimonial. Esses elementos foram considerados como indicadores de potenciais perdas por redução do valor recuperável (*impairment*). Em 2020, a administração determinou o valor recuperável de cada UGC pelo valor estimado em uso, calculado com base no método de fluxo de caixa descontado.”

No ano 2021 segundo Auditoria da Embraer, relatou que houve uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida quando o valor contábil do ativo ou da UGC excede o seu valor recuperável. Segundo a Auditoria menciona o cenário de desaceleração da economia como resultado da pandemia do COVID-19 e a

renegociação do contrato de fornecimento de aeronaves KC-390 para a Força Aérea Brasileira - FAB (Nota 1.1.1) foram considerados como indicadores de potenciais perdas por redução do valor recuperável (*impairment*) para determinadas UGCs. 18, a Companhia reverteu, em 2021, perdas por redução ao valor recuperável, anteriormente reconhecidas nas UGCs Mid-Size/Super Mid-Size do segmento de aviação executiva, no montante de R\$ 318.656 mil, antes dos efeitos de conversão.”

De acordo com Relatório de Auditoria da empresa Ferrovia Centro-Atlântica S.A. – 2020, sem ressaltar a nossa opinião, chamamos a atenção para a nota explicativa nº 30 às demonstrações financeiras, na qual a Companhia descreve os potenciais efeitos da Covid-19 em suas operações e as ações tomadas até o momento. No contexto supracitado, a Companhia também avaliou suas estimativas de forma a identificar os possíveis impactos da Covid-19, conforme segue: (i) Perdas de crédito esperadas, (ii) Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros – *impairment*, (iii) Recuperação dos tributos diferidos ativos, (iv) Liquidez.

De acordo com o relatório da Lojas Marisa – 2020 – 2021 Consideramos a provisão para perdas de créditos esperadas como um principal assunto de auditoria, uma vez que é uma estimativa que requer julgamento significativo, além de um conjunto de fatores a serem considerados pela administração na determinação do seu valor, tais como: níveis de inadimplência, políticas de renegociação e o histórico da qualidade da carteira. Adicionalmente, destacamos a importância do processo de estimativa pela relevância dos montantes envolvidos, alta pulverização (tíquete médio baixo) e alto volume das operações, bem como em virtude dos possíveis impactos da pandemia Covid-19 na qualidade da carteira, níveis de inadimplência e renegociações.

Nos relatórios da Lojas Renner S.A., de acordo com Ernst & Young Auditores Independentes S.S em 2020 sobre Perdas estimadas em crédito, Consideramos a provisão para perdas estimadas em crédito como um principal assunto de auditoria, uma vez que é uma estimativa que requer julgamento significativo da administração, além de envolver um conjunto de fatores a serem considerados na determinação do seu valor, tais como: níveis de inadimplência, políticas de renegociação e o histórico da qualidade da carteira. Adicionalmente, consideramos a relevância dos montantes envolvidos, pulverização das operações (tíquete médio baixo) e o alto volume de transações, além dos possíveis impactos da Covid-19 nos níveis de inadimplência. mesma menção para ano de 2021:

Em 2020 – CVC Brasil - KPMG – sobre o Principal assunto de auditoria, em 31 de dezembro de 2020, a Companhia apresenta nas suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas capital circulante líquido negativo, bem como prejuízo no exercício, em decorrência do grande impacto que a pandemia de Covid-19 teve sobre o segmento de viagens e turismo, com severos reflexos nas atividades e nas receitas da Companhia. Em 31 de dezembro de 2021, a Companhia apresenta nas suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, prejuízo no exercício e prejuízos acumulados, em decorrência dos impactos que a pandemia de Covid-19 teve sobre o segmento de viagens e turismo, com severos reflexos nas atividades e nas receitas da Companhia.

Em síntese, observou-se nos RAIs, os principais campos (Principal Assunto de Auditoria (PAA); Incerteza de continuidade operacional, etc.) que foram mencionados sobre a Covid-19.

TABELA 3 – Campos do RAIs com menção de Covid-19

Setor	Segmento	Incerteza de continuidade	
		2020	2021
<i>Bens Industriais</i>	<i>Bardella S.A. Industrias Mecânicas Em Recuperação Judicial</i>	<i>Ênfase</i>	<i>Ênfase</i>
<i>Bens Industriais</i>	<i>Ferrovias Centro-Atlântica S.A</i>	<i>Ênfase</i>	<i>Não houve</i>
<i>Bens Industriais</i>	<i>Gol</i>	<i>Ênfase</i>	<i>Ênfase</i>
<i>Consumo não cíclico</i>	<i>Aliperti</i>	<i>Ênfase</i>	<i>Não houve</i>
<i>Materiais Básicos</i>	<i>Fer Heringer</i>		
<i>Materiais Básicos</i>	<i>Melhor De São Paulo</i>	<i>Impactos nas demonstrações financeiras</i>	<i>Impactos nas demonstrações financeiras</i>

Fonte: dados da pesquisa.

De acordo com os RAI na B3 nos principais assuntos da auditoria sobre incerteza de continuidade operacional na adequação do uso foi mencionado a palavra Covid-19, pois a incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas.

De acordo com os Relatórios em 2020 da empresa Bardella S.A. Industrias Mecânica nos Principais assuntos de Auditoria, nas Ênfase observa-se Continuidade Operacional, e considerando ainda o nível de incerteza que tal pandemia vem causando na economia global, na avaliação da administração até o momento,

conclui-se que a Companhia está sujeita principalmente ao risco de ter sua recuperação em prazo diferente do que o inicialmente previsto, em consonância com os acontecimentos globais.

Em 2021 a Ênfase da Continuidade Operacional, a Companhia está sujeita principalmente ao risco de oscilação de seu nível operacional em função destes fatores.

Em destaque da empresa GOL De acordo com Relatório da (Grant Thornton Auditores Independentes em 2020) sobre as Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional. Chamamos a atenção para a Nota Explicativa no 2, que menciona que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas no pressuposto da continuidade operacional. Adicionalmente, conforme descrito na Nota Explicativa no 1, a Companhia sofreu reduções recorrentes nas suas operações durante o exercício de 2020, impactada principalmente pelos efeitos da pandemia da Covid-19, com redução significativa na demanda (redução de 56% nas receitas de passageiros em 2020 em comparação com 2019), possuindo deficiência de capital circulante líquido e patrimônio líquido negativo em 31 de dezembro de 2020 que, juntamente com outros eventos e condições, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à sua capacidade de continuidade operacional. Os planos e ações que estão sendo desenvolvidos pela administração para o reestabelecimento do equilíbrio econômico-financeiro e da posição patrimonial da Companhia estão descritos na Nota Explicativa no 1. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas não incluem nenhum ajuste que possa surgir do resultado dessa incerteza.

No ano 2021, Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional chamamos a atenção para a Nota Explicativa no 2, que menciona que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas no pressuposto da continuidade operacional. Adicionalmente, conforme descrito na Nota Explicativa no 1, a Companhia tem adotado ações visando ao enfrentamento da pandemia da Covid-19 (como a readequação de sua malha aérea e o fortalecimento de sua estrutura de capital). Em 31 de dezembro de 2021, o prejuízo do exercício da Companhia foi de R\$ 7.222 milhões (controladora) e R\$ 7.184 milhões (consolidado), aliado à deficiência de capital circulante líquido e patrimônio líquido negativo naquela data que, juntamente com outros eventos e condições,

indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à sua capacidade de continuidade operacional.

De acordo com a empresa Aliperti – 2020 a Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior, O exame das demonstrações contábeis individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2019 foi conduzido sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria datado de 23 de março de 2020, sem ressalva e com mesmo parágrafo de incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional da Siderúrgica J. L. Aliperti S.A., e com ênfases sobre a inexistência de impactos relacionados a pandemia do Covid-19 e sobre mesmos assuntos relacionados a: (i) Créditos Fiscais Créditos Fiscais, no montante de 9.175 mil e (ii) Empréstimos e financiamentos junto ao BNDES - Banco Nacional de Desenvolvimento Social. 2021 não houve

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional em 2020 na companhia de Fertilizantes Heringer S.A. Conforme descrito na Nota 1.1, a discussão do plano considerou uma série de cenários possíveis, diante da complexidade e dimensão dos negócios da Companhia, face à existência de um elevado número de processos e procedimentos operacionais e financeiros com impacto nas premissas usadas pela Administração. A continuidade das operações da Companhia depende do êxito do processo de recuperação judicial mediante a concretização das previsões dispostas no Plano de recuperação judicial. Essa situação, entre outras descritas na Nota 1.3, incluindo as incertezas no ambiente econômico, devido a pandemia da COVID - 19, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa sobre sua continuidade operacional. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto. 2021 – Sem menção.

De acordo com a empresa CIA Melhoramentos De São Paulo no ano de 2020. Com base na abordagem de nossa auditoria e nos procedimentos efetuados e evidências obtidas, entendemos que os critérios e premissas adotados pela Companhia para reconhecimento de receita de vendas e ajustes para perdas com clientes de liquidação duvidosa estão adequados no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto 3 Avaliação dos impactos da pandemia da COVID 19 sobre as operações, e resultados da empresa

no exercício de 2020 e períodos posteriores Motivo pelo qual o assunto foi considerado um PAA.

À medida que o novo coronavírus (Covid-19) está se espalhando pelo mundo, as empresas precisam tomar importantes decisões operacionais para avaliar a natureza e a extensão da exposição operacional ou financeira da entidade aos impactos do surto e considerar os possíveis impactos nas demonstrações financeiras, em particular a avaliação da continuidade operacional pela administração e a necessidade de divulgações adicionais para refletir incertezas e julgamentos desencadeada pelos impactos relacionados com o surto. em 2021 – sem menção

No que diz respeito aos motivos nos Principal Assunto de Auditoria (PAA) que foram mencionados sobre a COVID-19; De acordo com o Relatório da Delloite Touche Tohmatsu Auditores Independentes nos Principais Assuntos de Auditoria da WLM Participações e Comércio de Máquinas e Veículos S.A. (“Companhia”) segundo o Auditor (Antônio Carlos Brandão de Sousa) realização de procedimentos de revisão analítica, levando em consideração os impactos de redução da receita em função da pandemia COVID-19; (2020). No relatório de 2021 não foi expressado principal assunto de auditoria sobre impacto sobre Covid-19 causado na empresa.

De acordo com 2020 e 2021 a Auditoria de (Moreira Associados Auditores Independentes) da empresa Bardella S.A. Industrias Mecânicas mencionou em ênfase Conforme mencionado na nota explicativa nº 32 – Eventos Subsequentes - Efeitos do corona vírus – Covid-19 - nas Demonstrações Contábeis - A companhia acompanha atentamente a situação da pandemia e outros acontecimentos globais que causam reflexos econômicos no Brasil e no exterior, entretanto, considerando que a melhoria do nível da atividade operacional depende do nível de investimentos no mercado de bens de capital, conforme explicações mencionadas na Nota Explicativa 01 – Continuidade Operacional, a Companhia está sujeita principalmente ao risco de oscilação de seu nível operacional em função destes fatores.

Nos Principais Assuntos de Auditoria da empresa Romi S.A. em 2020 foi o Ativo imobilizado e intangível - Avaliação de indicativos de redução do valor recuperável do ativo imobilizado e intangível. Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2020, principalmente pelas oscilações ocorridas no mercado em decorrência da “Covid-19”, julgamos que a avaliação de indicativos de redução do

valor recuperável de ativo imobilizado e ativo intangível foi importante durante cada um dos trimestres do exercício findo naquela data.

Em 2021 Ativo imobilizado e intangível - Avaliação de indicadores de redução do valor recuperável do ativo imobilizado e intangível para o segmento “Burkhardt + Weber Fertigungssysteme GMBH (“B+W”)” Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, principalmente pelas oscilações ocorridas no mercado de atuação do segmento B+W em decorrência da “Covid-19”, julgamos que a avaliação de indicadores de redução do valor recuperável de ativo imobilizado e ativo intangível foi importante durante cada um dos trimestres do exercício findo naquela data. De acordo com (Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes).

Nos anos de 2020 e 2021 de acordo com a Auditoria da empresa Metalfrio Solutions S.A. no relatório do auditor referente 2020. Os valores envolvidos são relevantes para as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia e com o cenário de incerteza relacionada com a extensão da pandemia de Covid-19, os resultados projetados podem divergir significativamente das projeções que atualmente fundamentam a recuperabilidade destes ativos e, por isso, consideramos este assunto como significativos em nossa auditoria.

Na empresa SCHULZ S.A. em menção de várias palavras Covid-19 em 2020 na Provisão para créditos de liquidação duvidosa – PCLD. Considerando o atual cenário econômico que passa o País, onde inúmeras empresas apresentam-se ainda com dificuldades financeiras por decorrência da pandemia da Covid-19, a inadimplência tornou-se um tema de grande preocupação.

Em Estoques custos de produção e ociosidade A Companhia ao longo dos anos, e principalmente neste ano, devido aos impactos da pandemia Covid-19, vem tomando rígidas ações de redução de custos em todos os níveis (chão de fábrica, administração, comercial, etc.), com redução de quadro de pessoal, redução de jornada de trabalho, investimentos em maquinário com maior produtividade entre outros, com o objetivo, principalmente de reduzir seus custos fixos.

Contingências trabalhistas, Esses processos são acompanhados pelo Departamento Jurídico da Companhia, bem como, por seus assessores jurídicos externos, os quais mantêm estreito relacionamento com o Departamento de Recursos Humanos com o objetivo de evitar descumprimento da legislação trabalhista e previdenciária, principalmente em razão do processo de redução de

custos com pessoal e redução de jornada de trabalho executado pela Companhia em anos anteriores e, principalmente, neste período da pandemia Covid-19.

Em 2021 de acordo com a Auditoria da empresa Schulz S.A.” Os resultados de nossos procedimentos, incluindo aqueles executados para tratar os assuntos abaixo, fornecem a base para nossa opinião de auditoria sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da Companhia. Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa Considerando o atual cenário econômico que passa o País, onde inúmeras empresas apresentam-se ainda com dificuldades financeiras por decorrência da pandemia da Covid-19, a inadimplência tornou-se um tema de grande preocupação.”

Na empresa Embraer S.A. – de acordo com o relatório o setor de aviação comercial foi um dos mais impactados pela pandemia Covid-19 trazendo impactos relevantes sobre as demandas projetadas de aviões para os próximos anos e em 31 de dezembro de 2020, o valor de mercado das ações da Companhia (“Market Cap”) estava abaixo do valor do seu patrimonial. Em 2021 Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida quando o valor contábil do ativo ou da UGC excede o seu valor recuperável. Em virtude da aprovação do plano de desinvestimento relacionado com as instalações da Évora, Portugal, em novembro de 2021, como mencionado na Nota 1.1.3, foi identificado indicador de *impairment* para os ativos das subsidiárias Embraer Portugal Estruturas Metálicas S.A. (“EEM”) e Embraer Portugal Estruturas (“EEC”). Adicionalmente, o cenário de desaceleração da economia como resultado da pandemia do COVID-19 e a renegociação do contrato de fornecimento de aeronaves KC-390 para a Força Aérea Brasileira - FAB (Nota 1.1.1) foram considerados como indicadores de potenciais perdas por redução do valor recuperável (*impairment*) para determinadas UGCs.

De acordo com WEG S.A. Em decorrência principalmente dos impactos globais causados pela Covid-19 nas atividades econômicas de vários mercados em que a Companhia está presente, julgamos que esses ativos poderiam apresentar riscos de realização e, conseqüentemente, perda do seu valor recuperável. imobilizado foram efetuadas trimestralmente pela Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2020 e foram suportadas por estimativas de projeções futuras de fluxos de caixa descontados que levaram em consideração o cenário econômico local e global, os efeitos da pandemia e os planos de negócios e orçamento preparados pela Companhia e aprovados em seus níveis de governança.

Empresa JBS realizou doações Motivo pelo qual o assunto foi considerado um principal assunto de auditoria. A Companhia anunciou, em maio de 2020, a aprovação por unanimidade de seu Conselho de Administração a realização de doações em contribuição aos esforços no enfrentamento dos impactos sociais do Covid-19.

3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Esta pesquisa teve como objetivo geral do estudo. investigar quais os reflexos da Covid-19 nos relatórios dos auditores independentes (RAIs) das companhias listadas na B3, nos anos de 2020 e 2021.

Diante de um cenário grave da Covid-19 para a população mundial as empresas estiveram expostas a diversos riscos estratégicos e operacionais. Não só as empresas de pequenos e médios portes que sentiram a queda durante a pandemia quanto as empresas listadas na B3. Nas Companhias também impactaram os principais processos de natureza operacional, tributário e trabalhista, em termos de faturamento, demissões, principais necessidades, entre outras informações sobre o momento atual.

Nos Relatórios de Auditores Independentes (RAIs) teve um impacto nos valores das Demonstrações Contábeis entre 2020 e 2021, sobre o reconhecimento da receita impactos de redução, e nos indicativos de redução do valor recuperável do ativo imobilizado e intangível, os riscos relacionados à provisão para créditos de liquidação duvidosa se viram aumentados, houve percentuais de perda esperadas baseados nas perdas históricas com contas a receber, nas condições existentes de mercado e nas estimativas futuras ao final de cada período. Houve também os impactos da Covid-19, nas Perdas de crédito esperadas, Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros – *impairment*, Recuperação dos tributos diferidos ativos, Liquidez.

REFERÊNCIAS

AUDITORIA ERNST E YUNG GLOBAL LTDA, 2021. **Artigo covid-19 – 02 agosto 2021**. Disponível em: https://www.ey.com/pt_br/assurance/how-the-auditing-profession-is-transforming-to-meet-future-challenges. Acesso em 20 de agosto de 2023.

B3. **Empresas Listadas**. Disponível em https://www.b3.com.br/pt_br/produtos-e-servicos/negociacao/renda-variavel/empresas-listadas.htm. Acesso em 20 de agosto de 2023.

BRASIL. **Decreto amplia lista de atividades consideradas essenciais durante pandemia**. Fonte: Agência Senado. Disponível em: <https://www12.senado.leg.br/noticias/materias/2020/04/29/decreto-amplia-lista-de-atividades-consideradas-essenciais-durante-pandemia>. Acesso em 20 de agosto de 2023.

CFC. Conselho Federal de Contabilidade. 2015. **NBC TA Estrutura Conceitual**. Disponível em: https://www2.cfc.org.br/sisweb/sre/detalhes_sre.aspx?Codigo=2015/NBCTAESTRUTURACONCEITUAL&_ga=2.99531422.1432867923.1693089272-251506839.1693089272. Acesso em 26 de agosto de 2023.

CFC. Conselho Federal de Contabilidade. 2016. **Norma Brasileira de Contabilidade NBC TA CFC Nº 570 DE 17/06/2016**. Disponível em: <https://www.legisweb.com.br/legislacao/?id=325582>. Acesso em 26 de agosto de 2023.

COSTA, D. P. B. M. **A importância do relatório de auditoria**. 1995. Disponível em: https://www.igf.gov.pt/INFTECNICA/75_ANOS_IGF/DANIELCOSTA/danielcosta2_ca_p063.htm. Acesso em 26 de agosto de 2023.

DIÁRIO PERNAMBUCO. **Desafios da auditoria na pandemia**. Autores Cláudio Sá Leitão e Leonardo Barbosa, Publicado em: 16/12/2020. Disponível em: <https://www.diariodepernambuco.com.br/noticia/opiniao/2020/12/desafios-da-auditoria-na-pandemia.html>. Acesso em 20 de agosto de 2023.

IBRACON – Instituto de Auditoria Independente do Brasil. **Auditoria Independente - Conceitos e Definições**. 2023 Disponível em: https://www.ibracon.com.br/wp-content/uploads/2023/07/0308-744.12-Perguntas_e_respostas_sobre_Auditoria_Independente-V4.pdf. Acesso em 26 de agosto de 2023.

OPAS, 2020. **Folha informativa sobre covid-19 / Histórico da pandemia covid-19**. Disponível em: <https://www.paho.org/pt/covid19/historico-da-pandemia-covid-19>. Acesso em 20 de agosto de 2023.

OPAS, 2020. **Folha informativa sobre covid-19 / Histórico da pandemia covid-19- Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional**. Disponível em: <https://www.paho.org/pt/covid19/historico-da-pandemia-covid-19>. Acesso em 20 de agosto de 2023.