

POSITIVO

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	2
2	ATIVIDADES.....	2
3	TEMAS DISCUTIDOS.....	3
3.1	DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS.....	3
3.2	GESTÃO DE RISCOS	3
3.3	AUDITORIA INTERNA.....	3
3.4	AUDITORIA EXTERNA.....	4
3.5	CONTROLES INTERNOS	4
3.6	COMPLIANCE.....	4
3.7	POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS	4
5	PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA	5

POSITIVO

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

1 INTRODUÇÃO

O Comitê de Auditoria da Positivo Tecnologia foi criado em 25 de abril de 2022, mediante a aprovação de seu Regimento Interno pelo Conselho de Administração da companhia.

O Regimento Interno do Comitê de Auditoria estabelece como competência do Comitê a emissão de recomendações a serem seguidas pelos órgãos da administração da Companhia, de acordo com as seguintes atribuições:

- i. opinar na contratação e destituição dos serviços de auditoria independente;
- ii. avaliar as informações trimestrais, demonstrações intermediárias e demonstrações financeiras;
- iii. acompanhar as atividades da auditoria interna e da área de controles internos da companhia;
- iv. avaliar e monitorar as exposições de risco da companhia;
- v. avaliar, monitorar e recomendar à administração a correção ou aprimoramento das políticas internas da companhia, incluindo a política de transações entre partes relacionadas; e
- vi. possuir meios para recepção e tratamento de informações acerca do descumprimento de dispositivos legais e normativos aplicáveis à companhia, além de regulamentos e códigos internos, inclusive com previsão de procedimentos específicos para proteção do prestador e da confidencialidade da informação.

Durante o ano de 2024, o Comitê de Auditoria foi composto pelos Srs. Alexandre Silveira Dias - Presidente do Conselho de Administração da Positivo Tecnologia, Gustavo K. Jobim - Conselheiro de administração independente, João Ramos de Almeida - Membro externo independente, Eduardo Mormino - Membro externo independente, Caio Gonçalves de Moraes - Vice Presidente de Finanças e RI e Fábio Trierweiler Faigle - Diretor de Controladoria, estando a função de Coordenador vinculada ao Sr. Gustavo K. Jobim.

2 ATIVIDADES

Em 2024, o Comitê se reuniu em 7 reuniões ordinárias e extraordinárias, que contemplaram 38 pautas, contando com discussões frequentes junto a Gerência de Auditoria Interna, realizando também reuniões específicas com a Diretoria Jurídica, Gerência de Compliance e Sócio da auditoria independente KPMG.

As reuniões tiveram por objetivo aprofundar o entendimento sobre os diversos segmentos de atuação da companhia, além de avaliar situações que pudessem expor a companhia à riscos, envolvendo discussões acerca das medidas a serem adotadas.

As discussões realizadas envolveram os temas referente as Demonstrações Financeiras, Gestão de Riscos, Auditoria Interna, Auditoria Externa, Controles Internos, Compliance e Políticas e Procedimentos.

Nesse sentido, o Comitê atuou no aprofundamento e monitoramento de processos, controles internos, riscos, possíveis deficiências e eventuais planos de melhoria, emitindo suas recomendações à Administração e ao Conselho de Administração, de acordo com suas competências constantes em seu Regimento Interno.

POSITIVO

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

3 TEMAS DISCUTIDOS

3.1 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

- Acompanhamento dos resultados financeiros do ano fiscal 2024, incluindo reportes pela área de Controladoria e Contabilidade relacionados ao balanço patrimonial, contas a receber - principais exposições e clientes inadimplentes, estoques, impostos a recuperar, investimentos, fornecedores, empréstimos, composição da dívida, provisões, receita, resultados financeiros, entre outros;
- Discussões acerca dos riscos levantados pela auditoria independente nas dimensões de reconhecimento de receita - IFRS 15 | CPC 47 (PAA), aquisição da Algar TI, provisões para garantias e assistência técnica, aging lis / conciliações de contas a receber e fornecedores, covenants financeiros, realização de créditos tributários, litígios tributários e temas relacionados à reforma tributária;
- Acompanhamento do processo de fechamento contábil e emissão das demonstrações financeiras consolidadas 2024, junto a área de Controladoria e Contabilidade;
- Acompanhamento dos principais indicadores financeiros da companhia, tais como: receita bruta, CAGR, lucro bruto, margem operacional, EBITDA, lucro líquido, ROIC, endividamento líquido, entre outros.

3.2 GESTÃO DE RISCOS

- Sustentação da matriz de riscos da companhia, com base na política de gerenciamento de riscos aprovada em 25-04-22, utilizando como base a metodologia ISO 31.000;
- Acompanhamento dos principais eventos de risco mapeados, incluindo aqueles constantes na seção de riscos do formulário de referências - CVM;
- Validação em relação aos principais temas relevantes ao negócio, bem como da abrangência dos assessments vs temas em escopo.

3.3 AUDITORIA INTERNA

- Discussões sobre as fases de planejamento, trabalho de campo e relatório referente as auditorias internas nos ciclos de Compras, Tecnologia da Informação, Cibersegurança e Tesouraria;
- Acompanhamento de quick-wins ao longo dos trabalhos nos processos de Compras, Tecnologia da Informação, Cibersegurança e Tesouraria;
- Discussões sobre as premissas utilizadas na metodologia de auditoria, incluindo o mapeamento de processos, riscos identificados, análise de impacto e probabilidade, entre outros;
- Deliberação acerca das metas a serem desempenhadas pela área de auditoria interna, bem como definição do cronograma anual de 2024;
- Acompanhamento do status de atendimento das áreas da companhia em relação as solicitações de documentos realizadas pela área de auditoria interna;
- Deliberação acerca do planejamento anual de auditoria interna com os ciclos previstos para serem auditados em 2025, com base no mapeamento do universo de auditorias possíveis;
- Acompanhamento dos prazos previstos para resolução dos apontamentos pelas áreas de interface com os relatórios de auditoria emitidos;
- Validação da metodologia de auditoria interna proposta, estendida até a visão de riscos, incluindo a avaliação do nível de maturidade dos processos avaliados;

POSITIVO

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

3.4 AUDITORIA EXTERNA

- Acompanhamento do histórico dos trabalhos realizados pela auditoria externa da KPMG, incluindo histórico de ajustes propostos;
- Discussão referente ao Plano anual de auditoria externa preparado pela KPMG;
- Acompanhamento das deficiências reportadas pela auditoria independente, para fins de avaliação dos pontos de controle sobre demonstrações financeiras de maior relevância;
- Apresentação do resultado dos trabalhos de auditoria sobre as demonstrações financeiras FY2024 pelo sócio da KPMG, de forma prévia ao fechamento dos trabalhos pela auditoria independente.

3.5 CONTROLES INTERNOS

- Acompanhamento do resultado dos testes de efetividade da matriz de controles da companhia referente aos ciclos de Tesouraria, Estoques, Fiscal, Controladoria, Receitas, Jurídico, Tecnologia da Informação, Serviços, Licitações, Recursos Humanos, Compras e Marketing;
- Acompanhamento das avaliações do nível de maturidade dos controles da companhia referente aos riscos financeiros, operacionais, estratégicos, jurídicos, cibernéticos e tecnológicos;
- Monitoramento do status de implantação dos planos de ação para resolução dos apontamentos de auditoria constantes nos relatórios de Compras, Tecnologia da Informação, Cibersegurança e Tesouraria;

3.6 COMPLIANCE

- Apresentação das atividades da área de *Compliance*, incluindo as suas atribuições e eixos de atuação;
- Acompanhamento das realizações & pipeline em relação ao programa de integridade, incluindo pilares de apoio da alta direção, instâncias responsáveis, avaliação de riscos de conformidade, normas internas, comunicação, canal de denúncias, investigações internas e monitoramento;
- Avaliação das políticas e códigos de conduta referentes a dimensão de *Compliance*;
- Acompanhamento da efetividade do canal de denúncias da Companhia, incluindo os critérios de procedência das apurações efetuadas, histórico de campanhas de comunicação realizadas como medidas de fortalecimento da cultura de integridade;
- Acompanhamento da volumetria de denúncias no Canal Aberto por natureza e localidade, incluindo o tratamento dos relatos, etapas de classificação, apuração e medidas educativas, preventivas ou punitivas.

3.7 POLÍTICAS E PROCEDIMENTOS

- Acompanhamento do status atual de elaboração, revisão, aprovação e divulgação das políticas nas áreas consideradas como prioritárias: Tesouraria, Controle de Estoques, Jurídico e Serviços, Suprimentos, Procurement, Governo e *Compliance*.
- Assessment de política interna a fim de disciplinar o fluxo de revisão das políticas e procedimentos;
- Discussões acerca do acompanhamento da área de Auditoria Interna em relação a definição de modelo de política interna a fim de disciplinar o fluxo de elaboração das políticas e procedimentos.

POSITIVO

RELATÓRIO DAS ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

4 PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA

O Comitê de Auditoria da Positivo Tecnologia, é órgão não estatutário de assessoramento ao Conselho de Administração, atualmente composto por quatro membros independentes sendo um deles Presidente do Conselho de Administração.

No período entre 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2024, realizou 7 reuniões ordinárias e extraordinárias por meio virtual e presencial.

No exercício de suas atividades, avaliou a atuação, independência e qualidade dos trabalhos dos auditores independentes e as recomendações emitidas nos seus respectivos relatórios, tratou do monitoramento dos trabalhos de gerenciamento de riscos e dos exercícios de implementação das atividades de controles internos, do exame regular das demonstrações financeiras e do cumprimento dos aspectos legais e regulamentares relativos à sua elaboração.

Com base nas atividades desenvolvidas, julgando que todos os fatos relevantes que lhe foram dados a conhecer estão adequadamente apresentados no Relatório Anual da Administração e nas Demonstrações Financeiras relativos ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2024, acompanhadas do relatório emitido pela KPMG Auditores Independentes, sem ressalvas, recomendam a aprovação dos documentos pelo Conselho de Administração, para seu encaminhamento à Assembleia Geral Ordinária de Acionistas.

Curitiba, 19 de março de 2025

Alexandre Silveira Dias
Membro independente do Conselho de Administração.

Gustavo K. Jobim
Membro externo independente (Coordenador)

João Ramos de Almeida
Membro externo independente

Eduardo Mormino
Membro externo independente