

Nome da Política:

*POLÍTICA DE CONTRATAÇÃO DE AUDITORIA
INDEPENDENTE E DE SERVIÇOS EXTRA AUDITORIA*

Número da Política:

POL-932

Área/VP Responsável:

Finanças, M&A e RI

Redator:

MARY AFONSO MOUSINHO;

Proprietário da Política (Aprovador):

WILLY MENEZES FREITAS;

Administrador da Política (Revisor):

HELENO CARLOS FERNANDES;

Data de Vigência:

19/09/2024

Data de Validade:

19/09/2027

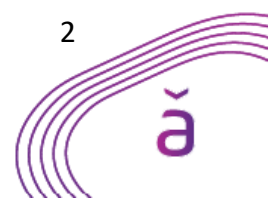
Classificação da Informação:

Público



ecossistema
3nima

1. INTRODUÇÃO	3
2. OBJETIVO	3
3. ABRANGÊNCIA	4
4. DIRETRIZES	4
4.1. Serviços Prestados pelo Auditor Independente	4
4.2. Contratação de Auditoria Independente	4
4.3. Contratação de Serviços Extra Auditoria	5
4.4. Contratação de membros da equipe da auditoria independente	6
5. PAPEIS E RESPONSABILIDADES	6
6. GOVERNANÇA	8
7. REFERÊNCIAS	8
8. GLOSSÁRIO	9
9. REVISÕES	9



POLÍTICA DE CONTRATAÇÃO DE AUDITORIA INDEPENDENTE E DE SERVIÇOS EXTRA AUDITORIA

1. INTRODUÇÃO

A política de contratação de Auditoria Independente e de Serviços Extra Auditoria visa estabelecer princípios e diretrizes que precisam ser observados no processo de seleção e contratação de serviços de auditoria pela Ânima Holding S.A. (“Companhia”), suas coligadas e/ou controladas. Esta política visa garantir a integridade, transparência e a confiabilidade das Demonstrações Financeiras e demais informações divulgadas ao mercado, assegurando que a auditoria seja conduzida de acordo com as melhores práticas e padrões internacionais.

Essa política detalha os critérios de elegibilidade dos auditores, processo de seleção, duração de contrato, rotatividade de firmas de auditoria, bem como os requisitos de independência e imparcialidade que devem ser observados, dentre outros.

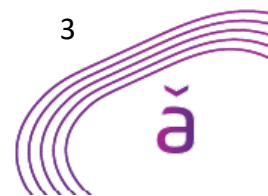
Ao adotar esta política, a Companhia reafirma seu compromisso com a excelência e a transparência na gestão financeira, contribuindo para a construção de um ambiente de negócio mais ético e sustentável.

2. OBJETIVO

O objetivo dessa política é assegurar a seleção, contratação que atendam normas de governança corporativa, bem como garantir a transparência no processo de contratação e a independência do prestador de serviço. Essa política visa:

- Garantir a Confiabilidade das Demonstrações Financeiras: Assegurar que as demonstrações financeiras e outras informações divulgadas ao mercado sejam auditadas de forma independente, reafirmando a confiança aos acionistas e investidores;
- Promover a Transparência e a Governança Corporativa: Reforçar nosso compromisso com práticas adequadas de governança corporativa, promovendo a transparência e responsabilidade na gestão financeira do Grupo;
- Assegurar a Conformidade Regulatória: Garantir que a contratação dos auditores independentes esteja em conformidade com as leis, regulamentos e normas aplicáveis;
- Manter a Independência e a Imparcialidade dos Auditores: Estabelecer critérios para seleção e avaliação dos auditores, assegurando que atuem de maneira independente e imparcial, sem conflitos de interesse que possam comprometer a qualidade da auditoria;

Acima de tudo, esta política tem o objetivo de tornar transparente o procedimento interno adotado para a contratação de serviços de auditoria, de forma a manter a confiança de seus acionistas e do mercado na fidedignidade e na qualidade das demonstrações contábeis da Companhia.



3. ABRANGÊNCIA

Esta política deve ser observada pelos membros do Conselho de Administração, Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, Diretoria Executiva, assim como toda e qualquer área e colaboradores da Companhia e suas controladas e subsidiárias que estejam envolvidas em processos de seleção, avaliação, e contratação e/ou pagamento de Serviços de Auditoria e/ou Extra Auditoria.

4. DIRETRIZES

4.1. Serviços Prestados pelo Auditor Independente

Trata-se da prestação de serviços de auditoria das demonstrações financeira anuais e revisão das informações financeiras trimestrais, nos termos das normas brasileiras emitidas pelo CFC. É atribuição do Auditor Independente expressar sua opinião sobre a adequação das demonstrações financeiras da Companhia por meio de relatório emitido de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil. Deverá emitir, ainda, relatório com as exceções identificadas, classificando-as em deficiências significativas, outras deficiências e oportunidades de melhorias, incluindo as respectivas recomendações decorrentes de sua avaliação do ambiente de controles internos da Companhia realizada durante o processo de auditoria.

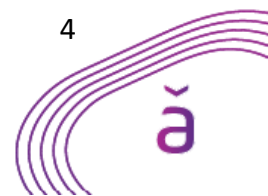
4.2. Contratação de Auditoria Independente

Serão consideradas para contratação de serviços de auditoria das demonstrações financeiras, apenas empresas de auditoria independente devidamente registradas e habilitadas junto aos órgãos reguladores.

Qualquer mudança de empresa de auditoria independente contratada pela Companhia deve ser comunicada à CVM nos prazos previstos em legislação, havendo ou não rescisão do contrato de prestação dos serviços de auditoria independente, com a justificativa da mudança, na qual deverá constar a anuência da empresa de auditoria substituída, na pessoa do sócio responsável pelos trabalhos.

De acordo com a legislação vigente, a empresa de Auditoria Independente contratada não pode prestar os serviços de auditoria por um período superior a cinco anos consecutivos, exigindo-se um intervalo mínimo de três anos para a sua recontração, exceto em casos em que a Companhia possua Comitê de Auditoria Estatutário em funcionamento permanente. Neste caso, a empresa de Auditoria Independente contratada não pode prestar os serviços de auditoria por um período superior a dez anos consecutivos.

No processo de contratação da empresa de auditoria independente devem ser observadas eventuais restrições apontadas pelo Conselho de Administração ou Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, as quais devem ser justificadas formalmente.



A contratação ou substituição da empresa de auditoria independente deve ser avaliada pelo Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, que recomendará sua aprovação ao Conselho de Administração da Companhia ou a revisão dos termos de contratação negociados pela Diretoria Executiva da Companhia.

A contratação ou a renovação da contratação da empresa de auditoria independente deve ser formalizada imediatamente após o arquivamento das demonstrações financeiras auditadas relativas ao exercício anterior, respeitando as premissas essenciais relativas ao conteúdo técnico, à requerida independência, aos termos de confidencialidade e à rotatividade da empresa de auditoria independente, necessários à condução de seus trabalhos, além de outros aspectos como mudanças de regulamentação, reorganização societária e/ou questões comerciais.

A atuação do Auditor Independente será acompanhada e avaliada, no mínimo, anualmente pelo Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos.

4.3. Contratação de Serviços Extra Auditoria

Os serviços extra auditoria são aqueles prestados pela empresa de auditoria independente que não estejam relacionados ao exame das demonstrações financeiras anuais e revisões das informações financeiras trimestrais.

Serviços extra auditoria, eventualmente prestados pela empresa de auditoria independente ou por suas partes relacionadas, devem ser contratados sempre em caráter de exceção e nos casos em que se justifiquem, observadas as restrições legais pertinentes.

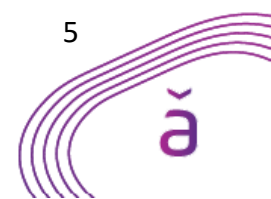
A empresa de auditoria independente contratada não poderá prestar concomitantemente serviços de consultoria à Companhia, suas controladas ou subsidiárias, que possam caracterizar a perda da sua objetividade e independência.

De acordo com a Resolução CVM nº 23/2021 são exemplos de serviços de consultoria que podem se enquadrar nessa situação:

- (i) Assessoria à reestruturação organizacional;
- (ii) Avaliação de empresas;
- (iii) Reavaliação de ativos;
- (iv) Determinação de valores para efeito de constituição de provisões ou reservas técnicas e de provisões para contingências;
- (v) Planejamento tributário;
- (vi) Remodelamento dos sistemas contábil, de informações e de controle interno; ou
- (vii) Qualquer outro produto ou serviço que influencie ou que possa vir a influenciar as decisões tomadas pela administração da empresa auditada.

Os serviços extra auditoria deverão vigorar por prazo determinado, na exata medida necessária para a consecução do escopo contratado.

As contratações de serviços extra auditoria junto à empresa de auditoria independente ou suas partes relacionadas, deverão ser comunicadas à CVM, nos termos e na forma exigidos pela Resolução CVM 80/2022.



Toda contratação de serviços extra auditoria junto à empresa de auditoria Independente ou suas partes relacionadas deverá ser submetida ao Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, que será responsável por avaliar a pertinência da contratação e o nível de independência necessária para a execução do trabalho, independentemente das avaliações realizadas pela própria empresa a ser contratada.

As propostas para contratações de serviços extra auditoria, poderão ser enviadas por e-mail para aprovação do Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos ou incluídas em pauta de reunião ordinária.

As contratações de serviços extra auditoria não poderão ultrapassar o limite de 30% em relação aos honorários anuais da auditoria das demonstrações financeiras.

Eventuais exceções às regras previstas nesta política deverão ser discutidas e aprovadas pelo Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos.

4.4. Contratação de membros da equipe da auditoria independente

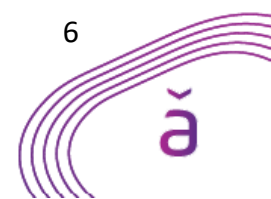
A Companhia deve evitar contratar membros da equipe responsável pela auditoria das suas demonstrações financeiras para seu quadro de profissionais nos níveis de gerência ou acima.

Não obstante, caso seja de interesse da organização a contratação de profissional nessa circunstância, tal contratação deve ser submetida ao Conselho de Administração para que, com o apoio do Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, seja avaliado o impacto dessa contratação.

5. PAPEIS E RESPONSABILIDADES

Esta política envolve a responsabilidade direta das seguintes áreas e instâncias:

Responsável	Responsabilidade
Conselho de Administração	<ul style="list-style-type: none">(i) Aprovar a Política de contratação de Auditoria Independente e Serviços Extra Auditoria e suas futuras revisões;(ii) Assegurar, com o apoio do Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, que as demonstrações financeiras sejam auditadas por empresa de auditoria independente com qualificação e experiência apropriadas;(iii) Assegurar, com o apoio do Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos, que a empresa de auditoria independente cumpra as normas profissionais de independência, incluindo a independência financeira do respectivo contrato de auditoria;



	<ul style="list-style-type: none"> (iv) Avaliar as respostas e as ações da Diretoria Executiva sobre as recomendações para melhoria dos controles internos apresentadas pela empresa de auditoria independente; (v) Aprovar as contratações ou substituições da empresa de auditoria independente, mediante parecer emitido pelo Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos.
Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos	<ul style="list-style-type: none"> (i) Analisar a Política de Contratação de Auditoria independente e Serviços Extra Auditoria, assim como quaisquer outras solicitações de serviços demandas pelos órgãos de administração da Companhia à empresa de auditoria independente contratada, inclusive à luz do advento de novos dispositivos legais e normativos, das características da Companhia e da evolução de práticas de mercado, submetendo-a à aprovação do Conselho de Administração; (ii) Avaliar e recomendar ao Conselho de Administração a contratação ou substituição da empresa de auditoria independente; (iii) Manter reuniões periódicas com os representantes da empresa de auditoria independente, com o objetivo de entender o plano anual de trabalho e monitorar o seu desenvolvimento; (iv) Avaliar e recomendar, ou não, a aprovação de eventuais contratações de serviços extra auditoria junto à empresa de auditoria independente; (v) Receber a declaração anual dos representantes da empresa de auditoria independente, na qual confirmam a sua independência durante toda a execução dos trabalhos; (vi) Avaliar periodicamente a independência, a qualidade e a execução dos trabalhos da empresa de auditoria independente, atuando como canal de comunicação entre os auditores e o Conselho de Administração.
VP de Finanças e Controladoria	<ul style="list-style-type: none"> (i) Manter esta Política atualizada e garantir a sua aplicação; (ii) Atuar junto aos representantes da empresa de auditoria independente, fornecendo todas as informações solicitadas e intermediando as relações dos profissionais da empresa de auditoria independente junto às demais áreas da Companhia; (iii) Conduzir o processo de contratação ou substituição da Auditoria Independente, obtendo, no mínimo, propostas



	<p>de serviços junto a 3 (três) empresas de auditoria independente;</p> <p>(iv) Submeter, anualmente ou em períodos determinados pelo Conselho de Administração, o processo de contratação dos serviços de auditoria das demonstrações financeiras ao Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos e ao Conselho de Administração;</p> <p>(v) Analisar a declaração de não conflito enviada pela empresa de Auditoria Independente e opinar ao Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos quanto à contratação dos serviços extra auditoria a serem prestados pela empresa de Auditoria Independente;</p> <p>(vi) Analisar e aprovar o contrato a ser celebrado com o Auditor Independente ou com Partes Relacionadas do Auditor Independente;</p> <p>(vii) Submeter eventual contratação de Serviços extra auditoria ao Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos.</p>
Departamento Jurídico	<p>(i) Analisar as propostas das empresas de auditoria independente, particularmente quanto à aderência à legislação e declaração de não conflito, e opinar ao Comitê de Auditoria, Governança e Gestão de Riscos e Conselho de Administração sobre os serviços Extra Auditoria a serem contratados pela empresa de Auditoria Independente.</p>

6. GOVERNANÇA

- Esta Política entra em vigor na sua data de publicação e seguirá a periodicidade indicada para revisão.
- O descumprimento das regras estabelecidas será passível de medidas disciplinares de acordo com a gravidade do ato. Tais medidas serão avaliadas em conformidade com o Código de Conduta e Ética da Ânima no que tange o tópico “III - DA GESTÃO, DAS INFRAÇÕES E DOS PROCEDIMENTOS PARA APLICAÇÃO DESTE CÓDIGO E SANÇÕES APLICÁVEIS” e terá o apoio da Comissão de Ética e do Comitê de Auditoria e Riscos.

7. REFERÊNCIAS

Tipo	Descrição
Referências Externas	<p>CBGC – Código Brasileiro de Governança Corporativa – Companhias Abertas;</p> <p>CFC – Conselho Federal de Contabilidade;</p>



	Estatuto Social – o Estatuto Social da Companhia; Resolução CVM 23/2021 – dispõe sobre o registro e o exercício da atividade de auditoria independente no âmbito do mercado de valores mobiliários, define os deveres e as responsabilidades dos administradores das entidades auditadas no relacionamento com os auditores independentes; Resolução CVM 80/2022 – dispõe sobre o registro e a prestação de informações periódicas e eventuais dos emissores de valores mobiliários admitidos à negociação em mercados regulamentados de valores mobiliários; Regulamento do Novo Mercado da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão, em vigor a partir de 02 de janeiro de 2018.
Política	Código de Conduta e ética
Normas	N/D
Procedimentos	N/D
Anexos	N/D

8. GLOSSÁRIO

Preenchimento opcional. Incluir neste campo termos utilizados no documento que necessitem de uma explicação para o público. Geralmente termos novos ou usados especificamente por um departamento necessitarão de explicações.

Demonstrar os termos em ordem alfabética para melhor localização, utilizar preferencialmente o modelo abaixo:

Termo	Definição
CVM	Comissão de Valores Mobiliários
Estatuto Social	Estatuto Social da Companhia
Lei nº 6.404/1976	Lei das Sociedades Anônimas
Partes Relacionadas do Auditor Independente	Pessoas físicas e jurídicas ligadas ao Auditor Independente segundo as normas de independência do Conselho Federal de Contabilidade

9. REVISÕES

Versão - Data - Nota de Alteração (Preenchimento Automático)
V1 17/11/2021 Descreva aqui as principais alterações da versão
V2 18/11/2021 Descreva aqui as principais alterações da versão

