

# Assuntos relevantes

A contratação da KPMG Auditores Independentes pelas Companhias;

A condução do processo de auditoria na Americanas e B2W;

Os procedimentos de auditoria aplicados nas transações de Acordos Comerciais, também conhecidos como Verba de Propaganda Cooperadas ou VPC's;

O Processo de emissão das Cartas de recomendações pela KPMG;

As Confirmações de operações financeiras juntos aos bancos retificadas, em especial ao chamado Risco Sacado; e

As Cartas de controles internos extraordinárias, emitidas em Agosto de 2019 e a posterior decisão da Companhia em rescindir os nossos contratos.



# Relatório de Auditoria & Comunicação dos Principais Assuntos de Auditoria

## Principais Assuntos de Auditoria para os exercícios findo em 31 de Dezembro de 2017 e 2018

| Lojas Americanas                               | B2W  | Lojas Americanas                               | B2W  |
|--|--|--|--|
| <b>31 de Dezembro de 2017</b>                  |  | <b>31 de Dezembro de 2018</b>                  |  |
| <b>Acordos Comerciais ("VPC")</b>              | Acordos Comerciais                             | <b>Acordos Comerciais ("VPC")</b>              | <b>Acordos Comerciais ("VPC")</b>              |
| Realização de impostos a recuperar e diferidos |
| Contingencias Fiscais, Trabalhistas e Cíveis   |
| Existência dos estoques                        | Intangível                                     | Existência dos estoques                        | Intangível                                     |
| Intangível                                     |  | Intangível                                     |  |

**Necessidade de melhorias de controles internos foram reportadas no relatório de auditoria para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2018.**



# Relatório de Auditoria - 2017

## Lojas Americanas – 31 de Dezembro de 2017

| Acordos comerciais  |   |
|---|---|
| Veja as Notas Explicativas nºs 2.8, 2.14 e 16 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.   |   |
| Principais assuntos de auditoria  | Como a nossa auditoria conduziu esse assunto  |
| <p>A Companhia e suas subsidiárias apresentam em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas valores significativos referentes a acordos comerciais definidos em contratos de parcerias firmados com os fornecedores, realizados no curso normal das atividades.</p> <p>Em decorrência da relevância dos valores envolvidos, do elevado número de transações, algumas de natureza complexa, e o alto grau de julgamento envolvido no reconhecimento contábil de cada uma das operações comerciais negociadas com seus fornecedores, consideramos esse assunto significativo para a nossa auditoria.</p> | <p>Os procedimentos de auditoria realizados compreenderam o entendimento, avaliação do desenho e efetividade operacional, em base amostral, dos sistemas de controles internos chave da Companhia e das suas subsidiárias relacionados ao processo de compras e acordos comerciais. Os nossos procedimentos de auditoria também incluíram, com base em amostragem, análise de condições negociadas, de cláusulas e condições relevantes de acordos firmados. Efetuamos por amostragem a confirmação externa do saldo junto aos fornecedores, analisamos as respostas recebidas e efetuamos procedimento alternativo para as respostas não recebidas.</p> <p>Avaliamos ainda a adequação do montante reconhecido como redutor dos custos, em bases amostrais, e das divulgações de políticas contábeis.</p> <p>Durante a realização dos procedimentos de entendimento dos sistemas de controle interno da Companhia e a realização dos testes de desenho, identificamos deficiências de controle, e por esta razão consideramos uma maior extensão em nossos procedimentos substantivos.</p> <p>Com base nas evidências de auditoria obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitável o saldo registrado de acordos comerciais, bem como as divulgações relacionadas, no contexto das demonstrações contábeis individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2017 tomadas em conjunto.</p> |

| Acordos comerciais  |  |
|---|--|
| Veja as Notas Explicativas nºs 2.8, 2.14 e 16 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. |  |
| Principais assuntos de auditoria  | Como a nossa auditoria conduziu esse assunto |
| A Companhia e suas subsidiárias apresentam em suas demonstrações contábeis individuais                | Os procedimentos de auditoria realizados     |

|  |
|--|
| <p>Durante a realização dos procedimentos de entendimento dos sistemas de controle interno da Companhia e a realização dos testes de desenho, identificamos deficiências de controle, e por esta razão consideramos uma maior extensão em nossos procedimentos substantivos.</p> <p>Com base nas evidências de auditoria obtidas</p> |
|--|



# Relatório de Auditoria - 2018

## Lojas Americanas – 31 de Dezembro de 2018

| Acordos comerciais   |  |
|--|--|
| Veja as Notas Explicativas nºs 2.10 e 17 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.   |  |
| Principais assuntos de auditoria   | Como a nossa auditoria conduziu esse assunto   |
| <p>A Companhia e suas subsidiárias apresentam em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas valores significativos referentes a acordos comerciais definidos em contratos de parcerias firmados com os fornecedores, realizados no curso normal das atividades.</p> <p>Em decorrência da relevância dos valores envolvidos, do elevado número de transações, algumas de natureza complexa, e a seus possíveis impactos nas demonstrações contábeis individuais e consolidadas e o valor do investimento registrado pelo método de equivalência patrimonial nas demonstrações contábeis da controladora, consideramos esse assunto significativo para a nossa auditoria.</p> | <p>Os procedimentos de auditoria realizados compreendem o entendimento, avaliação do desenho dos sistemas de controles internos chave da Companhia e das suas subsidiárias relacionados ao processo de compras e acordos comerciais. Os nossos procedimentos de auditoria também incluíram, com base em amostragem, análise das comunicações e correspondências com os fornecedores, bem como a análise formalizada em correspondências. Efetuamos em base amostral a confirmação externa de saldos junto aos fornecedores, analisamos as respostas recebidas com o registro das transações nos documentos internos da Companhia, como a razão contábil, e efetuamos procedimentos alternativos para as respostas não recebidas.</p> <p>Avaliamos a adequação do montante reconhecido como redutor dos custos, em bases amostrais, e das divulgações de políticas contábeis.</p> <p>Durante a realização dos procedimentos de entendimento dos sistemas de controle interno da Companhia e a realização dos testes de desenho, identificamos a necessidade de melhorias nos controles internos, e por esta razão consideramos uma maior extensão em nossos procedimentos substantivos.</p> <p>Com base nas evidências de auditoria obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitável o saldo registrado de acordos comerciais, bem como as divulgações relacionadas, no contexto das demonstrações contábeis individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018 tomadas em conjunto.</p> |

| Acordos comerciais   |  |
|--|--|
| Veja as Notas Explicativas nºs 2.10 e 17 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. |  |
| Principais assuntos de auditoria   | Como a nossa auditoria conduziu esse assunto |

A Companhia e suas subsidiárias apresentam

Os procedimentos de auditoria realizados

contábeis.

Durante a realização dos procedimentos de entendimento dos sistemas de controle interno da Companhia e a realização dos testes de desenho, identificamos a necessidade de melhorias nos controles internos, e por esta razão consideramos uma maior extensão em nossos procedimentos substantivos.

Com base nas evidências de auditoria obtidas



# Relatório de Auditoria - 2018

B2W– 31 de Dezembro de 2018

| Acordos comerciais   |  |
|--|--|
| Veja as Notas Explicativas nºs 2.10 e 17 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas.   |  |
| Principais assuntos de auditoria   | Como a nossa auditoria conduziu esse assunto   |
| <p>A Companhia apresenta em suas demonstrações contábeis individuais e consolidadas valores significativos referentes a acordos comerciais definidos em contratos de parcerias firmados com fornecedores, realizados no curso normal das atividades.</p> <p>Em decorrência da relevância dos valores envolvidos, do elevado número de transações, algumas de natureza complexa consideramos esse assunto significativo para a nossa auditoria.</p> | <p>Os procedimentos de auditoria realizados compreenderam o entendimento, avaliação do desenho dos sistemas de controles internos chave da Companhia relacionados ao processo de compras e acordos comerciais. Os nossos procedimentos de auditoria também incluíam, com base em amostragem, a análise das comunicações e correspondências com os fornecedores, bem como a acordos formalizados em correspondências. Efetuamos em base de amostral a confirmação externa de saídos junto aos fornecedores e analisamos as respostas recebidas.</p> <p>Aviámos a adequação do montante reconhecido como redutor dos custos, em bases amostrais, e das divulgações de políticas contábeis.</p> <p>Durante a realização dos procedimentos de entendimento dos sistemas de controle interno da Companhia e a realização dos testes de desenho, identificamos a necessidade de melhorias nos controles internos, e por esta</p> |
| <small>KPMG Auditores Independentes, uma sociedade simples brasileira e firma-membro da rede KPMG de firmas independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative (“KPMG International”), uma entidade suíça.</small>   | <small>KPMG Auditores Independentes, a Brazilian entity and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity.</small>   |
| razão consideramos uma maior extensão em nossos procedimentos substantivos.  |  |
| Com base nas evidências de auditoria obtidas por meio dos procedimentos acima resumidos, consideramos aceitável o saldo registrado de acordos comerciais, bem como as divulgações relacionadas, no contexto das demonstrações contábeis individuais e consolidadas relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018 tomadas em conjunto.   |  |

| Acordos comerciais   |  |
|--|--|
| Veja as Notas Explicativas nºs 2.10 e 17 das demonstrações contábeis individuais e consolidadas. |  |
| Principais assuntos de auditoria   | Como a nossa auditoria conduziu esse assunto |

|  |
|--|
| Contábeis.   |
| Durante a realização dos procedimentos de entendimento dos sistemas de controle interno da Companhia e a realização dos testes de desenho, identificamos a necessidade de melhorias nos controles internos, e por esta   |
| <small>KPMG Auditores Independentes, a Brazilian entity and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity.</small> |
| razão consideramos uma maior extensão em nossos procedimentos substantivos.  |





# Comunicações Governança - Lojas Americanas

## Comunicações ao Conselho Fiscal

### Áreas de foco da auditoria - Resumo (Cont). Ano 2016

| Outros assuntos significativos de auditoria   | Quantidade de:        |                   |                    |
|---|-----------------------|-------------------|--------------------|
|   | Ajustes não efetuados | Ajustes efetuados | Recomendações KPMG |
| Verbas de propaganda cooperada - demonstrações contábeis individuais e consolidadas | 1                     | -                 | 9                  |

### Áreas de foco da auditoria - Resumo (Cont). Ano 2017

| Outros assuntos significativos de auditoria   | Quantidade de:       |                  |                           |
|---|----------------------|------------------|---------------------------|
|   | Erros não corrigidos | Erros corrigidos | Deficiências de controles |
| Verbas de propaganda cooperada - demonstrações contábeis individuais e consolidadas | 1                    | -                | 1                         |

### Áreas de foco da auditoria - Resumo

| Principais assuntos de auditoria | Quantidade de:            |                       |   | Deficiências de controles significativas |
|----------------------------------|---------------------------|-----------------------|---|--|
|                                  | Distorções não corrigidas | Distorções corrigidas |   |  |
| Acordos comerciais               | 2                         | -                     | 4 |  |



# Definição contida na Carta de Representação da Administração



**B2W – Companhia Digital**

## **Erro**

Um erro é uma distorção não intencional nas demonstrações contábeis, incluindo a omissão de um valor ou uma divulgação.

Erros de períodos anteriores são omissões ou declarações incorretas nas demonstrações contábeis da entidade de um ou mais períodos anteriores decorrentes da falta ou uso incorreto de informação confiável que:

estava disponível quando as demonstrações contábeis desses períodos foram autorizadas para emissão e

poderia ser razoável esperar que tivesse sido obtida e considerada na preparação e apresentação dessas demonstrações contábeis.

Tais erros incluem os efeitos de erros materiais, erros na aplicação de políticas contábeis, descuidos ou interpretações incorretas de fatos e fraude.

## **Administração**

Para fins desta carta, referências para “Administração” devem ser lidas como administração e, quando apropriado, aqueles responsáveis pela governança corporativa.

## **LOJAS AMERICANAS**

Apropriação indevida de ativos envolve o furto/roubo de ativos. É muitas vezes acompanhado por registros falsos ou enganosos ou documentos com o objetivo de ocultar o fato de que os ativos não mais existem ou foram cedidos sem a devida autorização .

## **Erro**

Um erro é uma distorção não intencional nas demonstrações financeiras, incluindo a omissão de um valor ou uma divulgação.

Erros de períodos anteriores são omissões ou declarações incorretas nas demonstrações financeiras da entidade de um ou mais períodos anteriores decorrentes da falta ou uso incorreto de informação confiável que:

- estava disponível quando as demonstrações financeiras desses períodos foram autorizadas para emissão e
- poderia ser razoável esperar que tivesse sido obtida e considerada na preparação e apresentação dessas demonstrações financeiras.
- Tais erros incluem os efeitos de erros materiais, erros na aplicação de políticas contábeis, descuidos ou interpretações incorretas de fatos e fraude.

## **Administração**

Para fins desta carta, referências para “Administração” devem ser lidas como administração e, quando apropriado, aqueles responsáveis pela governança corporativa.



## Membros em comum entre Conselho de Administração e Comitê de Auditoria

| Conselho de Administração   | Comitê de Auditoria                    | Conselho de Administração   | Comitê de Auditoria                    | Conselho de Administração   | Comitê de Auditoria                    |
|---|--|---|--|---|--|
| <b>31 de Dezembro de 2016</b>                                       |  | <b>31 de Dezembro de 2017</b>                                       |  | <b>31 de Dezembro de 2018</b>                                       |  |
| <b>Luiz Carlos Di Sessa Filippetti</b>                              | <b>Luiz Carlos Di Sessa Filippetti</b> | <b>Luiz Carlos Di Sessa Filippetti</b>                              | <b>Luiz Carlos Di Sessa Filippetti</b> | <b>Luiz Carlos Di Sessa Filippetti</b>                              | <b>Luiz Carlos Di Sessa Filippetti</b> |
| <b>Mauro Muratório Not</b>  | <b>Mauro Muratório Not</b>             | <b>Mauro Muratório Not</b>  | <b>Mauro Muratório Not</b>             | <b>Mauro Muratório Not</b>  | <b>Mauro Muratório Not</b>             |
| <b>Paulo Antunes Veras</b>  | <b>Paulo Antunes Veras</b>             | <b>Paulo Antunes Veras</b>  | <b>Paulo Antunes Veras</b>             | <b>Paulo Antunes Veras</b>  | <b>Paulo Antunes Veras</b>             |
| <b>Miguel Gomes Pereira Sarmiento Gutierrez (CEO da Americanas)</b> | -                                      | <b>Miguel Gomes Pereira Sarmiento Gutierrez (CEO da Americanas)</b> | -                                      | <b>Miguel Gomes Pereira Sarmiento Gutierrez (CEO da Americanas)</b> | -                                      |
| Celso Alves Ferreira Louro  | -                                      | Celso Alves Ferreira Louro  | -                                      | Celso Alves Ferreira Louro  | -                                      |
| Jorge Felipe Lemann   | -                                      | Jorge Felipe Lemann   | -                                      | Jorge Felipe Lemann   | -                                      |
| André Street De Aguiar  | -                                      | Anna Christina Ramos Saicali  | -                                      | André Street De Aguiar  | -                                      |

# Governança - Estatuto Social Lojas Americanas

Diretor, este não acumulará votos nem as respectivas remunerações. Art. 14 - A Diretoria funcionará como órgão colegiado nas deliberações sobre todas as matérias que, por força de lei e deste Estatuto, tenham de ser submetidas ao Conselho de Administração, notadamente o Relatório Anual e as Demonstrações Financeiras, os Balanços Mensais, as propostas de aumento de capital e de distribuição de dividendos, e quaisquer outras deliberações que transcendam aos limites ordinários das atribuições específicas de cada Diretor. Parágrafo Único - A alienação de bens imóveis do ativo permanente, bem como a constituição de ônus reais sobre os mesmos depende apenas de assinatura de dois Diretores. Art. 15 - A Diretoria reunir-se-á na Sede Social, quando necessário. Parágrafo Único - O Diretor Superintendente, além do voto pessoal, terá o de desempate. Art. 16 - Todos os atos que criarem obrigações para a sociedade ou



Bernardo F. S. Berwanger  
Secretário Geral

Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro

Empresa: LOJAS AMERICANAS S/A

Nire: 33300028170

Protocolo: 0020161370923 - 04/05/2015

CERTIFICO O DEFERIMENTO EM 05/05/2015, E O REGISTRO SOB O NIRE E DATA ABAIXO.

Autenticação: 187A129CFD253A42A2C50AABA9B90B6F39D71133E8B42F757F261D0DE2363187

Arquivamento: 00002757037 - 06/05/2015



# Reuniões realizadas Conselho Fiscal e Comitê de Auditoria

## Comunicações realizadas com Lojas Americanas e B2W

| Comitê de Auditoria_B2W  | Conselho Fiscal_B2W  | Conselho Fiscal _LASA  |
|--|--|--|
| <b>Auditoria 2016</b><br>05/05/16<br>11/08/16<br>10/11/16<br>11/16<br>08/02/17 | <b>Auditoria 2016</b><br>02/06/16<br>09/09/16<br>18/01/17<br>11/16<br>20/02/17 | <b>Auditoria 2016</b><br>02/06/16<br>01/09/16<br>21/11/16<br>11/16<br>13/02/17 |
| <b>Auditoria 2017</b><br>11/05/17<br>11/08/17<br>01/11/17<br>07/17<br>07/03/18 | <b>Auditoria 2017</b><br>07/06/17<br>10/08/17<br>13/12/17<br>07/17<br>02/03/18 | <b>Auditoria 2017</b><br>23/05/17<br>17/08/17<br>22/11/17<br>07/17<br>06/03/18 |
| <b>Auditoria 2018</b><br>10/05/18<br>09/08/18<br>31/10/18<br>10/18<br>20/03/19 | <b>Auditoria 2018</b><br>05/06/18<br>23/08/18<br>21/11/18<br>10/18<br>15/03/19 | <b>Auditoria 2018</b><br>22/05/18<br>23/08/18<br>13/11/18<br>10/18<br>15/03/19 |
| <b>Auditoria 2019</b><br>09/05/2019<br>09/08/2019                              | <b>Auditoria 2019</b><br>23/05/2019<br>22/08/2019                              | <b>Auditoria 2019</b><br>23/05/2019<br>22/08/2019                              |



# Comunicação recebida pelo auditor - Auditoria 2018

ERRATA - Carta de Circularização -B2W COMPANHIA DIGITAL [REDACTED] 122018 - Message (HTML) (Read-Only)

File Message Help Acrobat Tell me what you want to do

Ignore Delete Archive Reply Reply All Forward Meeting IM More Move Send to OneNote Actions Mark Unread Categorize Follow Up Tags Translate Find Related Select Editing Read Aloud Immersive Reader Zoom Immersive Zoom Manage Unwanted Proofpoint

UNIFY

ERRATA - Carta de Circularização -B2W COMPANHIA DIGITAL [REDACTED] 122018

To [REDACTED]  
Cc [REDACTED]

You forwarded this message on 15/02/2019 10:53.  
Please treat this as Confidential.

Carta de Circularização -B2W COMPANHIA DIGITAL [REDACTED] 22018 Outlook item

2018\_12\_31\_Carta\_Circularização\_B2W COMPANHIA DIGITAL [REDACTED].pdf File

Prezados,

**Por um problema sistêmico enviamos automática e indevidamente o e-mail abaixo com a retificação equivocada da carta de circularização da empresa B2W Companhia Digital. Peço a gentileza de desconsiderá-lo e considerar os documentos em anexo.**

Att,

[REDACTED]



# Comunicação de “situação não usual”

## Comunicações Comitê de Auditoria – B2W

### Comunicações requeridas com o Comitê de Auditoria **Ano 2018**

| Tipo | Resposta   |
|------|--|
| OK   | Recebemos duas respostas de circularização de bancos para operações de risco sacado, sendo a segunda resposta retificadora da primeira. A segunda resposta retificou que a Companhia não apresenta operações de risco sacado com os fornecedores. Tratamos este assunto como não usual, e estamos comunicando a governança da Companhia. |

### Comunicações requeridas com o Comitê de Auditoria **Ano 2016**

| Tipo                        | Resposta  |
|-----------------------------|---|
| Dificuldades significativas | Obtivemos dificuldades para receber a resposta do banco [redacted] em substituição a primeira resposta recebida, que contemplava a informação de cessão de créditos a fornecedores. Conforme representado pela administração, a Companhia não apresenta operações de cessão de créditos a fornecedores, portanto o Banco reenviou a carta, por e-mail, corrigindo a informação em questão.<br>A mesma situação ocorreu com o Banco [redacted] o entanto, para este caso, o Banco encaminhou e-mail corrigindo tal informação para a Companhia em referência a solicitação dos auditores.<br>Como temos uma situação não usual, temos a obrigatoriedade de reportar esta ocorrência. |



# Comunicação de “situação não usual”

## Comunicações Conselho Fiscal – Lojas Americanas

### Comunicações requeridas com o Conselho Fiscal Ano 2018



| Tipo | Resposta   |
|------|--|
| OK   | Recebemos respostas de circularização de bancos para operações de risco sacado. As quais foram retificadas pelos bancos. |

### Comunicações requeridas com o Conselho de Fiscal Ano 2016



| Tipo                        | Resposta   |
|-----------------------------|--|
| Dificuldades significativas | Obtivemos dificuldades para receber a resposta do banco [redacted] em substituição à primeira resposta recebida, que contemplava a informação de cessão de créditos a fornecedores. Conforme representado pela administração, a Companhia não apresenta operações de cessão de créditos a fornecedores, portanto o Banco reenviou a carta, por e-mail, corrigindo a informação em questão. À mesma situação ocorreu com o Banco [redacted]; entanto, para este caso, o Banco encaminhou e-mail corrigindo tal informação para a Companhia em referência à solicitação dos auditores. Como temos uma situação não usual, temos a obrigatoriedade de reportar esta ocorrência. |



# Comunicação ao CFO´s das Companhias

## Necessidade de melhorias de controles internos – Lojas Americanas e B2W

Conclusão dos trabalhos de revisão trimestral da LASA e B2W 2o trimestre - Message (HTML) (Read-Only)

File Message Help Acrobat Tell me what you want to do

Ignore Delete Archive Reply Reply All Forward Meeting IM More Move Rules Send to OneNote Actions Mark Unread Categorize Follow Up Translate Find Related Select Read Aloud Immersive Reader Zoom Immersive Zoom Manage Unwanted Proofpoint

UNIFY

### Conclusão dos trabalhos de revisão trimestral da LASA e B2W 2o trimestre

**Bellangero, Carla**  
To: Carlos Padilha (carlos.padilha@lasa.com.br); Marcelo Nunes  
Cc: Janine Camacho dos Santos; Flavia Carneiro  
You forwarded this message on 02/10/2019 14:55.

Padilha e Marcelo Nunes,

Boa noite , espero que estejam bem.  
Na semana passada concluímos os trabalhos de revisão trimestral para o período findo em 30 de junho de 2019, da LASA e B2W, e conforme conversado com Flávia e Janine, tenho assuntos de controles internos e de contabilidade, referente a Verbas de Propaganda Coperada - VPC, que precisam e devem ter melhorias a serem endereçadas pela Companhia.

Temos colocado em nossa carta de solicitação de análises, a obtenção dos saldos contábeis analítico dessas transações nos itrs, e não estamos recebendo essas análises. Para mitigar esta falta de controle da Companhia, selecionamos os principais fornecedores e efetuamos indagações e esclarecimentos com a diretora comercial, além de obter composição do saldo de fornecedor com VPC.

Embora as análises e testes que realizamos nos deram um conforto para seguirmos com a emissão dos relatórios trimestrais, recomendo que a Companhia obtenha os saldos contábeis analíticos desta transação, bem como a controladoria desenvolva análises para assegurar a veracidade, adequação do registro nas informações trimestrais.

Pego um espaço na agenda de ambos, para compartilharmos as minhas preocupações de forma a tonar mais robustos os controles internos da Companhia sobre a adequação destas informações nos relatórios financeiros.

Estou preparando uma carta com os principais assuntos a serem endereçados pela Companhia para a auditoria anual, o qual compartilharei com vcs na próxima semana.

Obrigada

Carla B.



# Comunicação ao CFO´s das Companhias

## Necessidade de melhorias de controles internos – Lojas Americanas



**Comunicado aos responsáveis pelos relatórios financeiros da Companhia, sobre os principais assuntos que poderão impactar a auditoria das Demonstrações Financeiras, referentes ao exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2019**

À Administração da Lojas Americanas S.A.  
Rio de Janeiro - RJ

Rio de Janeiro, 26 de agosto de 2019

KPMG Auditores Independentes  
CRC SP-014428/O-8 F-RJ



## Sumário

|   |   |
|---|---|
| [Redacted]                              | 4 |
| 2. Verbas de Propaganda Cooperada (VPC) | 4 |



# Comunicação ao CFO´s das Companhias

## Necessidade de melhorias de controles internos – B2W



**Comunicado aos responsáveis pelos relatórios financeiros da Companhia, sobre os principais assuntos que poderão impactar a auditoria das Demonstrações Financeiras, referentes ao exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2019**

À Administração da B2W Companhia Digital.  
Rio de Janeiro - RJ

Rio de Janeiro, 26 de agosto de 2019

KPMG Auditores Independentes  
CRC SP-014428/O-6 F-RJ



## Sumário

- |   |   |
|---|---|
| 1. [REDACTED]                           | 4 |
| 2. Verbas de Propaganda Cooperada (VPC) | 4 |



# Representações da Administração (consistentes nos três anos)

## Exemplo de Carta de Representação da Administração



### Demonstrações contábeis

1. Reconhecemos nossas responsabilidades, tais como estabelecidas nos termos de procura emitida em 25 de abril de 2018, pela elaboração e apresentação adequada das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB para as demonstrações de exercício findo em 31 de dezembro de 2018.
2. Os métodos de mensuração e premissas significativas utilizados pela Administração para a elaboração das estimativas contábeis, incluindo aquelas de mensuração do valor justo, são razoáveis.
3. Todos os eventos subsequentes à data das demonstrações contábeis, e para os quais as práticas contábeis adotadas no Brasil e normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB para as demonstrações de exercício findo em 31 de dezembro de 2018 requerem ajuste ou divulgação, foram ajustados ou divulgados.
4. Os efeitos das distorções não corrigidas são imateriais, tanto individualmente como em conjunto, para as demonstrações contábeis como um todo. Um resumo das distorções está incluído no anexo A esta carta de representação.

### Informações fornecidas

5. Fornecemos-lhes:
  - acesso a todas as informações que temos ciência que são relevantes para a elaboração das demonstrações contábeis, tais como registros, documentação, e outras;
  - informações adicionais que nos foram solicitadas com o propósito de efetuar o seu trabalho; e
  - acesso imediato às pessoas da Companhia, para obtenção de evidências de auditoria.

6. Todas as transações relevantes foram reconhecidas nos registros contábeis e estão refletidas em nossas demonstrações contábeis.

### Confirmamos que:

- i) A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2018 foram autorizadas pela Diretoria em 15 de março de 2019.
- ii) Com base nas informações prestadas por nossa Tesouraria, não possuímos operações de "forfait", "confirming" ou "risco sacado", ou ainda denominadas "securitização de contas a pagar".
- iii) Divulgamos a V. Sas. os resultados de nossa avaliação de risco de que as demonstrações contábeis estão livres de qualquer distorção relevante sobre os resultados de acordo com esta carta e a definição de fraude.

### 7. Confirmamos que:

- i) A emissão das demonstrações contábeis individuais e consolidadas de 31 de dezembro de 2018 foram autorizadas pela Diretoria em 15 de março de 2019.
- ii) Com base nas informações prestadas por nossa Tesouraria, não possuímos operações de "forfait", "confirming" ou "risco sacado", ou ainda denominadas "securitização de contas a pagar".

