

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

REFERENTE AO EXERCÍCIO SOCIAL DE 2025

19 DE MARÇO DE 2026

POSITIVO

RELATÓRIO DE 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
4	PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA	5

POSITIVO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

1 INTRODUÇÃO

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

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 2025, o Comitê de Auditoria foi composto pelos Srs. Alexandre Silveira Dias - Membro Independente do Conselho de Administração da Positivo Tecnologia, Gustavo K. Jobim - Membro externo independente, João Ramos de Almeida - Membro externo independente e Eduardo Mormino - Membro externo independente, estando a função de Coordenador vinculada ao Sr. Gustavo K. Jobim.

2 ATIVIDADES

Em 2025, o Comitê se reuniu em 5 reuniões ordinárias e extraordinárias, que contemplaram 33 pautas, contando com discussões frequentes junto a Gerência de Auditoria Interna, realizando também reuniões específicas com a Diretoria Jurídica Corporativa e Compliance, Gerência de Compliance e Sócio de auditoria independente.

As reuniões tiveram por objetivo aprofundar o entendimento sobre os diversos segmentos de atuação da Companhia, além de avaliar situações que pudessem expô-la a riscos, envolvendo discussões acerca das medidas mitigadoras adotadas.

As discussões envolveram temas relacionados às Demonstrações Financeiras, Gestão de Riscos, Auditoria Interna, Auditoria Externa, Controles Internos, *Compliance* e Políticas e Procedimentos.

Dessa forma, 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 as suas competências, constantes em seu Regimento Interno.

POSITIVO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

3 TEMAS DISCUTIDOS

3.1 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

- Acompanhamento dos resultados financeiros do ano fiscal 2025, incluindo reportes pelo CFO 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 receitas, management “*override of controls*”, verbas de canais redutoras das receitas (rebates), avaliação da recuperabilidade de ativo intangível com vida útil indefinida, ambiente de informática e contas específicas de componentes relevantes para o consolidado;
- 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

- Acompanhamento dos principais eventos de risco mapeados, incluindo aqueles constantes na seção de riscos do formulário de referência - CVM;
- Validação em relação aos principais temas relevantes ao negócio, bem como da abrangência dos assessments vs temas em escopo;
- Análise de risco relacionado ao processo de TI da Companhia, tais como: single sign-on nos principais sistemas, testes de phishing e revisão de acessos pelos information owners;
- Acompanhamento das tratativas realizadas pelo Comitê de Crise, após o incêndio na planta de Barueri-SP.

3.3 AUDITORIA INTERNA

- Discussões sobre as fases de planejamento, trabalho de campo e relatório referente às auditorias internas nos ciclos de Receitas, Cibersegurança e Serviços (Positivo S+);
- Acompanhamento de quick-wins ao longo dos trabalhos nos ciclos de Receitas, Cibersegurança e Serviços (Positivo S+);
- 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 do cronograma a ser desempenhado pela área de auditoria interna;
- 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 2026, com base no mapeamento do universo de auditorias aplicáveis;
- Acompanhamento dos prazos previstos para resolução dos apontamentos pelas áreas de interface com os relatórios de auditoria emitidos;
- Avaliação do histórico de trabalho de terceiros referente a Positivo S+ como Alvarez & Marçal, PwC e Ja Del Rio;
- Avaliação de desempenho anual da área de Auditoria Interna, incluindo interface com a área de Gente & Gestão;
- Acompanhamento do processo seletivo para a posição de Auditor Interno Jr;
- Acompanhamento dos indicadores de ganhos materiais pós emissão dos relatórios de auditoria.

POSITIVO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

3.4 AUDITORIA EXTERNA

- Acompanhamento do histórico dos trabalhos realizados pela auditoria externa da Deloitte, incluindo histórico de ajustes propostos;
- Discussão referente ao Plano anual de auditoria externa preparado pela Deloitte;
- 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 FY2025 pelo sócio da Deloitte, de forma prévia ao fechamento dos trabalhos pela auditoria independente.

3.5 CONTROLES INTERNOS

- Acompanhamento das avaliações do nível de maturidade dos controles da Companhia referente aos ciclos de Receitas, Cibersegurança e Serviços (Positivo S+);
- Monitoramento do status de implantação dos planos de ação para resolução dos apontamentos de auditoria constantes nos relatórios de Tesouraria, Estoques, Compras, Tecnologia da Informação, Receitas, Cibersegurança e Serviços (Positivo S+);
- Acompanhamento da definição dos workflows de aprovação referente a matriz de descontos comerciais junto a VP Corporativa.

3.6 COMPLIANCE

- Supervisão 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;
- Acompanhamento da efetividade das apurações do canal de denúncias da Companhia, incluindo os critérios de procedência e o 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.

POSITIVO

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO COMITÊ DE AUDITORIA

4 PARECER DO COMITÊ DE AUDITORIA

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

No período entre 01 de janeiro de 2025 a 31 de dezembro de 2025, realizou 5 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. Abordou o monitoramento dos trabalhos de gerenciamento de riscos e de implementação das atividades de controles internos, envolvendo também o exame regular das demonstrações financeiras da Companhia, bem como do cumprimento dos aspectos legais e regulamentares relativos à elaboração de tais relatórios financeiros.

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 2025, acompanhadas do relatório emitido pela Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda, 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 2026.

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