

Parecer Técnico QA

ID da tarefa: 186460

Título da tarefa: 1280 - FECHAMENTO CONTÁBIL - 2025

Cliente: GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Data/Hora da geração: 13/05/2026, 12:01

Status atual: aguardando parecer humano

Severidade: média

Resumo da análise

Foram analisados balancete e demonstrativos de 2024 e 2025. Há coerência geral entre os saldos finais do balancete de 2025 e o balanço de 31/12/2025, inclusive com igualdade do Ativo e Passivo+PL em 12.284.431,04. Contudo, foram identificados pontos relevantes de risco e necessidade de validação técnica: o resultado operacional do exercício é fortemente negativo, com prejuízo de 2.739.971,92 na DRE, apesar de existir receita financeira e outras receitas operacionais expressivas; há classificação sensível e potencialmente inconsistente de "Contingência Trabalhista" no ativo e no passivo; e o grupo "Outros créditos" contém adiantamento a sócios com saldo relevante de 627.448,78, além de saldo de 4.312.584,77 em "C/C sócios" no passivo não circulante. Esses elementos não impedem a leitura estrutural do balancete, mas elevam o risco contábil e societário e justificam parecer humano ou reprovação conforme o rigor do fluxo de QA.

Recomendação automática

Status sugerido pela IA: reprovado

Severidade global: S2

O conjunto documental permite concluir que o balancete de 2025 está estruturalmente fechado e compatível com o balanço patrimonial de encerramento, mas não está livre de riscos relevantes. Os principais focos são a natureza atípica do resultado, a classificação da contingência trabalhista em ambos os lados da estrutura patrimonial e o volume relevante de adiantamentos a sócios. Pela presença desses pontos materiais e pela necessidade de validação interpretativa, o desfecho inicial mais defensável para QA é reprovação técnica, com indicação de revisão humana antes de qualquer aceite.

Documentos identificados

1. Balancete 2025 - GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observações: Balancete analítico com saldos anteriores, débitos, créditos e saldos atuais em 31/12/2025.

2. Balanço Patrimonial 2025 - GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Tipo: balanço

Confiança: alta

Observações: Balanço encerrado em 31/12/2025, coerente com os saldos finais do balancete.

3. DRE 2025 - GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/12/2025.

4. Balancete 2024 - GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Tipo: balancete

Confiança: alta

Observacoes: Balancete comparativo de 31/12/2024, útil para variação entre exercícios.

5. Balanço Patrimonial 2024 - GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Tipo: balanço

Confiança: alta

Observacoes: Balanço encerrado em 31/12/2024.

6. DRE 2024 - GENERAL BUSINESS AGENCIA DE VIAGENS E EVENTOS LTDA

Tipo: dre

Confiança: alta

Observacoes: Demonstração do Resultado do Exercício em 31/12/2024.

Itens identificados

1. Resultado operacional e prejuízo do exercício relevantes

Severidade: S2

Impacto: A DRE de 2025 evidencia prejuízo líquido de 2.739.971,92, com despesas operacionais de 13.713.648,64 superando a soma de receita líquida, resultado financeiro e outras receitas operacionais. Isso distorce a leitura de desempenho e acende risco gerencial e de continuidade, embora o balancete esteja formalmente fechado.

Evidencia: DRE 2025: receita bruta 3.700.939,88; deduções 580.560,49; receita líquida 3.120.379,39; custos 12.454.128,64; despesas operacionais 13.713.648,64; outras receitas operacionais 21.920.482,69; prejuízo do exercício 2.739.971,92. No balancete 2025, contas de resultado encerram com prejuízo do exercício em curso de 15.733.877,01D e o balanço final mostra PL de 1.006.853,35C.

Recomendacao: Tratar como ponto crítico de análise gerencial, revisar a composição de outras receitas operacionais, custos de serviços e despesas com terceiros para validar a natureza econômica das rubricas e sua recorrência.

Base legal utilizada: CPC 26 (Apresentação das Demonstrações Contábeis); CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à representação fidedigna e relevância da informação contábil.

2. Classificação sensível de contingência trabalhista em ativo e passivo

Severidade: S2

Impacto: A conta "CONTIGENCIA TRABALHISTA" aparece como ativo em "Outros créditos" por 1.662.786,45 e também como passivo em obrigações trabalhista e previdenciária por 1.662.786,45. A dupla apresentação sem explicação documental no balancete/ balanço sugere risco de compensação indevida ou estruturação contábil incomum, com potencial distorção patrimonial.

Evidencia: Em 31/12/2025, ativo circulante inclui "DIVIDENDOS A RECEBER / CONTIGENCIA TRABALHISTA" com 1.662.786,45D. No passivo circulante, "OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL / CONTIGENCIA TRABALHISTA" também registra 1.662.786,45C. Em 31/12/2024, a mesma estrutura já existia no ativo e passivo com o mesmo valor.

Recomendacao: Revisar a natureza contábil da contingência e verificar se a exposição deve permanecer no passivo, no ativo ou em nota explicativa, evitando dupla leitura patrimonial sem evidência de direito de compensação.

Base legal utilizada: CPC 25 (Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes); CPC 00 (Estrutura Conceitual) sobre separação entre ativos e passivos e não compensação indevida.

3. Adiantamentos a sócios relevantes no ativo circulante

Severidade: S2

Impacto: O balancete de 2025 apresenta adiantamento a sócios de 627.448,78 no ativo circulante, contra 336.965,91 em 2024. Trata-se de saldo material, com potencial risco de substância econômica insuficiente, reflexo societário e necessidade de classificação e acompanhamento adequados.

Evidencia: Conta 1.1.3.11.000001 ADIANTAMENTO SOCIO com saldo atual de 627.448,78D em 31/12/2025; em 31/12/2024, saldo de 336.965,91D.

Recomendacao: Avaliar a origem, prazo e expectativa de liquidação do saldo, e verificar se a classificação patrimonial adotada é a mais adequada para fins de apresentação e controle.

Base legal utilizada: CPC 00 (Estrutura Conceitual) quanto à substância sobre a forma e à representação fidedigna; CPC 26 quanto à classificação adequada no balanço.

4. Receitas financeiras e outras receitas operacionais materialmente relevantes em relação à receita bruta

Severidade: S2

Impacto: Em 2025, a receita bruta de serviços foi de 3.700.939,88, mas houve 21.920.482,69 em outras receitas operacionais e 102.047,55 em receitas financeiras. A composição do resultado é atípica para uma operação de serviços e pode indicar necessidade de validação da natureza dessas entradas e do seu tratamento contábil e fiscal.

Evidencia: DRE 2025 mostra receita bruta de 3.700.939,88 e outras receitas operacionais de 21.920.482,69, com juros de aplicações de 102.047,55. O resultado operacional permanece negativo em 2.731.471,92 antes das despesas não operacionais.

Recomendacao: Revisar a origem das 'vendas acessórias' e confirmar se a classificação em outras receitas operacionais é adequada e consistente com a substância econômica dos eventos.

Base legal utilizada: CPC 26; CPC 00, quanto à apresentação fiel e classificação apropriada dos componentes de resultado.

Referencias tecnicas gerais

1. CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
2. CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes
3. CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
4. Princípios de representação fidedigna, relevância e substância sobre a forma

Observacao final

Este parecer corresponde apenas a análise automática inicial dos documentos e não substitui a revisão técnica humana final.