OS CONCEITOS CONTÁBEIS NAS DFs

(alguns dos exemplos coletados pelos alunos)

ENTIDADE

“...o patrimônio de uma entidade não se confunde com o de outra e os patrimônios dos sócios não se confundem com o da empresa” (IUDÍCIBUS, MARION e FARIA, 2018)

“Entidade que reporta

3.10 A entidade que reporta é a entidade que é obrigada a, ou decide, elaborar demonstrações contábeis. A entidade que reporta pode ser uma única entidade ou parte da entidade ou pode compreender mais de uma entidade. Uma entidade que reporta não é necessariamente uma entidade legal.”

CPC 00, disponível em [http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\_CPC00(R2).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00%28R2%29.pdf).

B3

“A B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão é uma sociedade por ações de capital aberto com sede na cidade de São Paulo. Em 29 de março de 2017, a B3 concluiu a combinação de negócios e tornou-se controladora da CETIP S.A. - Mercados Organizados (“CETIP”) ...”.

BRASKEN

“A Braskem S.A. é uma sociedade por ações, de capital aberto que, em conjunto com suas controladas, é controlada pela Odebrecht S.A. (“Odebrecht”) ....

Empresa AES Tietê Energia S.A.

A AES Tietê Energia S.A. é uma sociedade por ações, de capital aberto,... é diretamente controlada pela AES Holdings Brasil Ltda. e indiretamente pela The AES Corporation.

Ferbasa S.A.

A Cia de Ferro Ligas da Bahia S.A. – FERBASA é uma sociedade de capital aberto...... Sua controladora é a Fundação José Carvalho,....

SÃO MARTINHO

“A Companhia é controlada pela holding LJN Participações S.A. (“LJN”), com participação de 52,26% no capital votante. A LJN, por sua vez, é de propriedade das seguintes holdings familiares: Luiz Ometto Participações S.A., João Ometto Participações S.A. e Nelson Ometto Participações Ltda.”

PETROBRAS

A Petróleo Brasileiro S.A. – Petrobras, doravante denominada “Petrobras” ou “companhia”, é uma sociedade de economia mista, sob controle da União ....

SANEPAR

A Companhia de Saneamento do Paraná – SANEPAR... é uma Sociedade de Economia Mista que tem por objetivo social a exploração de serviços de saneamento básico [...] A Companhia participa com 40% do capital de Sociedade de Propósito Específico, Sociedade Anônima de capital fechado, denominada “CS Bioenergia S.A.”

POMIFRUTAS

“Foram eliminados os investimentos na proporção da participação detida pela investidora nos patrimônios líquidos e nos resultados das investidas e, os saldos ativos, passivos, receitas, despesas e resultados não realizados decorrentes de operações entre Companhia e Controlada’’.

CONTINUIDADE

 “Continuidade, para a Contabilidade, é a premissa de que uma entidade irá operar por um período de tempo relativamente longo no futuro ...” (IUDÍCIBUS, MARION e FARIA, 2018).

“Premissa de continuidade operacional 3.9 As demonstrações contábeis são normalmente elaboradas com base na suposição de que a entidade que reporta está em continuidade operacional e continuará em operação no futuro previsível. Assim, presume-se que a entidade não tem a intenção nem a necessidade de entrar em liquidação ou deixar de negociar.” CPC 00, disponível em [http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573\_CPC00(R2).pdf](http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/573_CPC00%28R2%29.pdf)

BK

“concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, não existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas”.

EUCATEX

...a Cia não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa comprometer a continuidade.

SANEPAR

A Administração da Companhia tem realizado todo seu planejamento e ações visando a perenidade de seus negócios, dessa forma avalia que possui condições de disponibilizar todos os recursos para continuidade de suas operações. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza relevante que possa gerar dúvidas sobre a continuidade operacional da Companhia, sendo assim as demonstrações contábeis foram elaboradas levando em conta esse pressuposto.

MARCOPOLO

*“Em 2019, a Companhia tem como objetivo aumentar sua lucratividade e para tornar este desafio realidade, deu início ao projeto denominado “Segunda Onda de Gestão”. Trata-se de um conjunto de ações de curto prazo focadas em temas relevantes e prioritários, entre eles: ampliação do horizonte de vendas, aumento da eficiência logística, redução dos custos com materiais e aumento da performance industrial”.*

SÃO MARTINHO

A empresa demonstra o princípio contábil da continuidade quando ela estipula prazos de contratos no longo prazo, como ocorre na nota explicativa 13 sobre Intangíveis, em específico no item dos direitos de contrato de fornecimento de energia.

B3

O princípio da Continuidade é destacado diversas vezes em variados temas, como por exemplo dentro do assunto de Gestão de Capital, com a afirmação “Os objetivos da B3 ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de seus negócios, oferecer retorno aos acionistas...” onde até inclui-se a citação do Comitê de Continuidade dos Negócios. Ele também é mencionado em temas como Continuidade Operacional, Padrões de Mercado, entre outros.

LOCALIZA

Na demonstração da empresa Localiza do ano de 2018 podemos encontrar o princípio da continuidade, na parte do documento que apresenta o Balanço Patrimonial, mais especificamente no passivo do balanço onde há demonstração de valores monetários a serem recebidos por atividade da empresa no futuro.

GRENDENE

Pode ser encontrado na página 16 do Release de Resultados do 4°Trimestre quando mencionam suas políticas de dividendos para o ano seguinte(2020).

ELETROBRÁS

Continuidade

Nota explicativa 42.1: Os objetivos da Companhia ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade da Companhia para oferecer retorno aos acionistas e benefícios às outras partes interessadas, além de perseguir uma estrutura de capital ideal para reduzir esse custo. As aquisições e vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação.

Descontinuidade

Ênfase – Continuidade operacional de empresas controladas e controladas em conjunto Conforme mencionado nas Notas Explicativas nº 14 e 33 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a controlada Amazonas Geração e Transmissão de Energia S.A. apresenta perdas contínuas em suas operações, passivo a descoberto e capital de giro negativo, a controlada Eletrobras Termonuclear SA (Eletronuclear) apresenta capital de giro negativo, e as investidas controladas em conjunto Madeira Energia S.A., Norte Energia S.A., ESBR Participações S.A., e Teles Pires Participações S.A. apresentam capital de giro negativo relevante em 31 de dezembro de 2018.

Conforme descrito nas Notas Explicativas nº 1 e 46 ....a continuidade operacional das controladas e controladas em conjunto mencionadas acima depende da manutenção do suporte financeiro por parte de terceiros, da Companhia e/ou demais acionistas e/ou da concretização do processo de desestatização acima citado. Nossa opinião não está ressalvada em função desses assuntos

POMIFRUTAS

Alerta – descontinuidade de algumas operações.

 ‘’ O ano de 2018 foi marcado por uma safra de frutas predominante pequenas, o que segundo especialistas decorreu do excesso de fruta gerado na safra anterior refletindo na pouca produtividade das macieiras no ano seguinte. A comercialização no primeiro semestre iniciou-se a preços muito baixos tendo em vista a necessidade de caixa da grande maioria do setor que terminou 2017 descapitalizado, forçando a colocação das frutas rapidamente no mercado, pressionando assim os preços para baixo.

Os resultados extremamente ruins de 2017 colocaram a Companhia numa difícil situação de liquidez tendo que adotar medidas radicais para dar continuidade em suas operações, porém, em novos patamares de volume de produção de maçãs. Foram devolvidos mais de 300 hectares de terras que estavam arrendadas à empresa por mais 7 anos, por absoluta impossibilidade financeira de continuar a cuidar dos pomares. A receita líquida ao longo do ano de 2018 foi de R$ 5,2 milhões, uma redução nominal de 88,33 %, em comparação com o ano de 2017 (R$ 44,7 milhões).

 O preço médio praticado em 2018 foi de R$ 1,64 por kg, quando em 2017 o preço médio praticado foi de R$ 1,86 por kg, portanto uma redução superior a 11,7% nos preços em relação ao ano anterior. Já o volume total comercializado neste período foi de 3,9 mil toneladas (contra 36,8 mil toneladas em 2017), o que representa variação percentual negativa de 89,4%. A variação negativa de preços ao longo do ano, por conta do excesso de oferta de fruta da safra, combinada com o aumento nominal dos custos acabou provocando geração de resultado operacional negativo da Companhia no ano. O Prejuízo Líquido em 2018 foi de R$7,5 milhões, frente a R$ 20,0 milhões de Prejuízo Líquido em 2017 observando-se uma redução de 62,5 % no período. Infelizmente a consequência de todos os pontos acima citados levaram a Companhia a uma situação de forte constrangimento financeiro, impossibilitando a continuidade de produção sobre diversas áreas de pomares, sendo praticamente forçada a devolver aproximadamente 300 hectares de pomares arrendados, com consequente dispensa de vários colaboradores’’.

RELEVÂNCIA

FLEURY

“Todas as informações relevantes utilizadas pela Administração estão evidenciadas nestas Demonstrações Contábeis conforme o CPC07. ”

BIOSEV

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

BRASKEN

“Todas as informações relevantes próprias destas demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e estas correspondem às utilizadas pela Administração na gestão da Companhia.”

ELETROBRÁS

A Administração da Companhia confirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão

COPEL

“... todas as informações relevantes, e somente elas, estão sendo evidenciadas...”.

TAURUS

A Administração da Companhia afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro 2018, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas em sua gestão.

CENTRO DE IMAGEM DIAGNOSTICOS S.A.

“Dessa forma, as informações relevantes estão sendo evidenciadas, e correspondem às utilizadas na gestão da companhia.”

BASE DE MENSURAÇÃO

 BIOSEV

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros, ativos mantidos para venda e pelo ativo biológico mensurados pelos seus valores justos.

FERBASA

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o custo atribuído de certos ativos imobilizados na data de transição para o CPC/IFRS, exceto para certos ativos e passivos financeiros (inclusive instrumentos derivativos de proteção cambial) e ativos biológicos que são mensurados ao valor justo.

O cálculo do valor justo do ativo biológico leva em consideração diversas premissas com significativo grau de julgamento, tais como, preço estimado de venda, quantidade cúbica de madeira, incremento médio anual por horto florestal e taxa de risco do negócio.

GERDAU

É possível reconhecer que a empresa utiliza o custo histórico no registro de seus ativos no seguinte trecho “A Companhia utilizou o custo histórico, acrescido de correção monetária, quando aplicável nos termos da IAS 29, deduzido das respectivas depreciações, à exceção dos terrenos, que não são depreciados.”, que se encontra na nota explicativa 2.5. (A empresa tem Unidade na Venezuela, onde a inflação é altíssima, daí usar correção monetária).

ALPARGATAS

“aplicação da norma de contabilidade e evidenciação de economia hiperinflacionária” a companhia garante que os ativos e passivos são registrados pelo custo histórico.

REGIME DE COMPETÊNCIA

COSAN

..receitas são reconhecidas na entrega, momento em que os riscos e benefícios são transferidos ao cliente.

KLABIN

A Companhia calcula o imposto de renda (IRPJ) e a contribuição social (CSLL), corrente e diferido com base nas alíquotas de 15% acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R$ 240 para imposto de renda e 9% para contribuição social, sobre o lucro líquido auferido. Os saldos são reconhecidos no resultado da Companhia pelo regime de competência.

M. DIAS BRANCO

**“**Para efeito da determinação do valor das subvenções para investimento que deve transitar no resultado, a Companhia utiliza o regime de competência, reconhecendo as subvenções independentemente do momento em que as realiza em termos financeiros.”

SANEPAR

As receitas são reconhecidas com observância ao regime de competência.

B3

“As receitas de prestação de serviços e as originadas dos sistemas de negociação e liquidação, de registro de ativos, derivativos e contratos de financiamento (SC - Sistema de Contratos) são reconhecidas no momento da realização das transações, de acordo com a competência”. .... “A provisão que contempla o programa de participação dos empregados no resultado é contabilizada conforme o regime de competência”.

BR MALLs

“As receitas com prestação de serviços são reconhecidas de acordo com o regime de competência”.

MOEDA FUNCIONAL E DE APRESENTAÇÃO

ATACADAO

“A moeda de apresentação das informações contábeis intermediárias individuais e consolidadas é o Real, que é a moeda funcional da Companhia.

CCR

“As demonstrações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais, que é moeda funcional da Companhia.

SÃO MARTINHIO

As demonstrações financeiras são apresentadas em Real, a moeda do ambiente econômico no qual a Companhia atua ("a moeda funcional").”

WEG

As demonstrações financeiras consolidadas são apresentadas em Reais (R$), que é a moeda funcional da controladora e de suas controladas localizadas no Brasil. A moeda funcional das controladas no exterior é determinada com base no ambiente econômico principal em que ela opera, e convertida para a moeda de apresentação (R$) na data das demonstrações financeiras.

BK

“Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos para moeda funcional (o Real), usando-se a taxa de câmbio vigente na data dos respectivos balanços patrimoniais”.

PETROBRAS

A moeda funcional da Petrobras e de todas as suas subsidiárias brasileiras é o real. A moeda funcional da maioria das entidades da Petrobras que operam fora do Brasil é o dólar norte-americano. A Petrobras adota como moeda de apresentação o dólar norte-americano para facilitar uma comparação mais direta com outras empresas em sua indústria.

TAURUS

As informações financeiras individuais e consolidadas são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Companhia e suas controladas sediadas no Brasil. A moeda funcional da controlada Taurus Holdings, Inc., sediada nos Estados Unidos da América, e da controlada T. Investments Co. Inc., sediada no Panamá é o Dólar norte-americano e seus ativos e passivos são convertidos para Reais pela taxa de câmbio da data do balanço, e seus resultados são convertidos pela taxa de câmbio média mensal. As diferenças cambiais resultantes do processo de conversão da controlada no exterior são reconhecidas em outros resultados abrangentes, e apresentadas no patrimônio líquido.

EMBRAER

Traz no item 2.2.2 explanações acerca de sua moeda funcional, trazendo que esta é “a moeda principal do ambiente em que a empresa está inserida e que deve ser a moeda que melhor reflete seus negócios e operações”. No caso específico da Embraer a mesma usa como moeda funcional *o dólar (US$),* embasando tal adoção com a importância desta na maior parte das transações realizadas pelas operações da empresa.

DENOMINADOR COMUM MONETÁRIO

Na CCR:

A empresa relata a sua postura frente as conversões de operações que ocorrem em moeda estrangeira. Ela utiliza as cotações de câmbio da data de ocorrência da respectiva transação.

WEG

“As transações em moeda estrangeira são registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação. Os ativos e passivos monetários denominados em moeda estrangeira são convertidos à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data das demonstrações financeiras.”

AZUL

“....As transações em moeda estrangeira são inicialmente registradas à taxa de câmbio da moeda funcional em vigor na data da transação..”

UNIDADE MONETÁRIA

FLEURY

A demonstração financeira individuais e consolidadas estão apresentadas em milhares de Reais ”

ATACADAO

Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para o milhão mais próximo, exceto quando indicado de outra forma”

CCR

Todos os saldos apresentados em Reais nestas demonstrações foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de *outra forma.”*

GERDAU

Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.”

BR MALLs

“As demonstrações financeiras consolidadas são apresentadas em milhares de reais (R$)..”

PRUDÊNCIA

AMERICANAS

Avaliação do valor recuperável do Ativo Intangível-

M. DIAS BRANCO

“Os valores justos estimados de ativos e passivos financeiros da Companhia foram determinados por meio de informações disponíveis no mercado e metodologias apropriadas de avaliação. Entretanto, considerável julgamento foi requerido na interpretação dos dados de mercado, para produzir a estimativa do valor de realização mais adequada.”

TAURUS

Os estoques são apresentados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido.

AZUL

“Os estoques são compostos por peças de manutenção de aeronaves, comissária e uniformes. Os estoques são avaliados ao custo ou valor realizável, dos dois, o menor, líquido da provisão para perda de estoques.”

B3

“Estes ativos são avaliados pelo menor valor entre o valor contábil e o valor justo menos os custos de venda” que trata de Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda.

BRASILAGRO

**“**As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se em experiência histórica e outros fatores, entre os quais expectativas de acontecimentos futuros considerados razoáveis nas circunstâncias atuais.’’

CCR

*“Uma receita não é reconhecida se há incerteza significativa na sua realização.”*

SABESP

Conforme a nota explicativa nº 3.5, os estoques de materiais destinados ao consumo e à manutenção dos sistemas de água e esgoto são demonstrados pelo menor valor entre o custo médio de aquisição ou o valor de realização, e estão classificados no ativo circulante.

CONSISTÊNCIA

ALPARGATAS

Na nota explicativa 4, a empresa confirma a concordância com a consistência contábil ao afirmar que no último ano as políticas contábeis das controladas foram ajustadas para garantir consistência com as políticas adotadas pela companhia.

BRASKEN

“Exceto pelas alterações ocorridas com a adoção das novas normas (Nota 2.3), as práticas contábeis foram aplicadas de modo consistente na preparação destas demonstrações financeiras e estão descritas em suas respectivas notas explicativas.”

COPEL

Na nota explicativa “base de preparação” a empresa explica de que forma as informações contábeis foram mensuradas e analisadas, buscando consistência frente a demonstrações anteriores e enfatiza que se houvessem alterações, elas seriam demonstradas, como por exemplo, na nota explicativa “reapresentações”, na qual ela explicita que determinado aspectos de uma demonstração anterior teve que ser reavaliado.

USIMINAS-

As demonstrações financeiras das controladas são elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando politicas contábeis consistentes.

Empresa AES Tietê Energia S.A.

“As principais políticas contábeis e estimativas, aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis, estão apresentadas nas respectivas notas explicativas. Estas políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.”

BR MALLs

“As demonstrações financeiras das controladas são elaboradas para o mesmo período de divulgação que o da controladora, utilizando políticas contábeis consistentes”.

CENTRO DE IMAGEM DIAGNOSTICOS S.A.

“As informações contábeis intermediárias foram elaboradas segundo princípios, práticas e critérios consistentes com aqueles adotados na elaboração das demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2018.”

OPORTUNIDADE/TEMPESTIVIDADE

RENOVA

....a continuidade pode ser observada pela constituição do patrimônio líquido de forma detalhada e sua divulgação trimestral, auferindo informações necessárias que demonstrem compromissos fiscais da entidade, além de investimentos de acionistas e da administração.

CENTRO DE IMAGEM DIAGNOSTICOS S.A.

“As informações contábeis intermediárias foram preparadas e estão sendo apresentadas em conformidade com as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS.

COMPARABILIDADE

RENNER

O relatório é realizado de forma a possibilitar comparação com outros períodos contábeis e empresas. Inclusive, facilita tal comparação ao posicionar dados de 2018 ao lado dos de 2019.