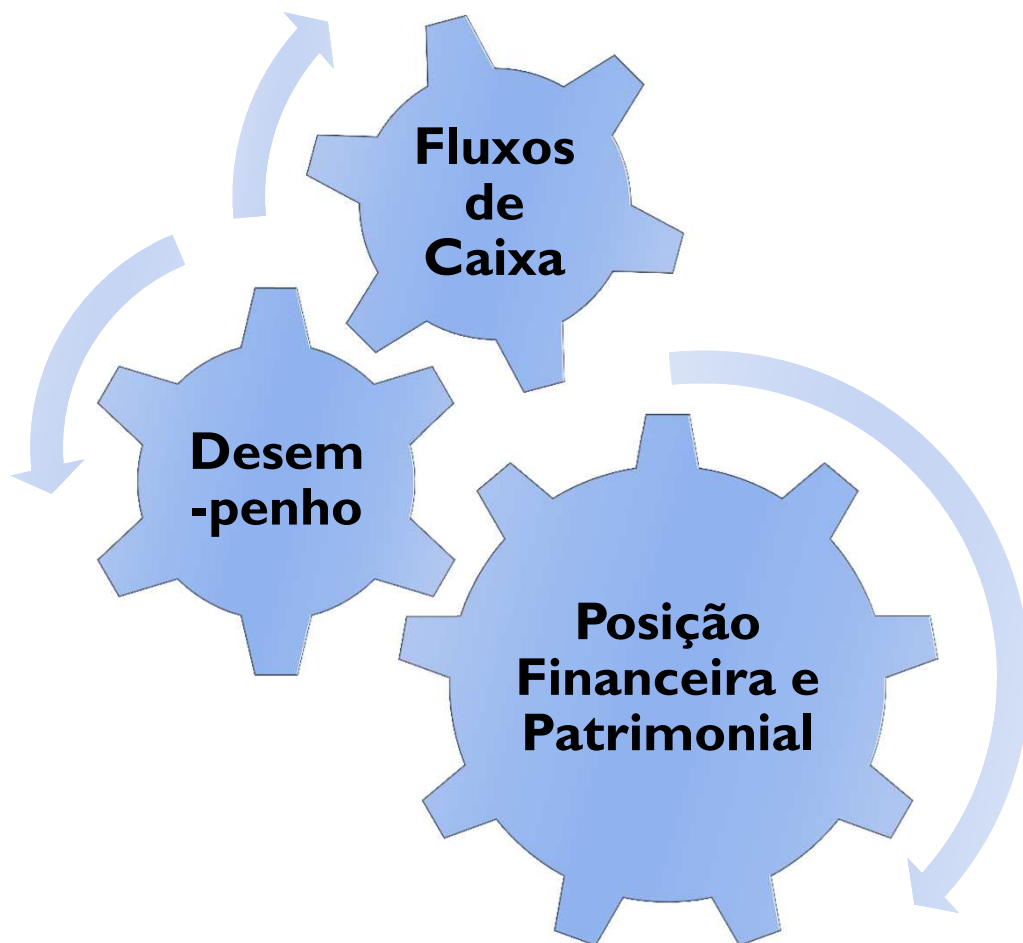


Relatórios Financeiros e IFRS (CPC)

Aula 1

Objetivos dos Relatórios Financeiros



Usuário Externo

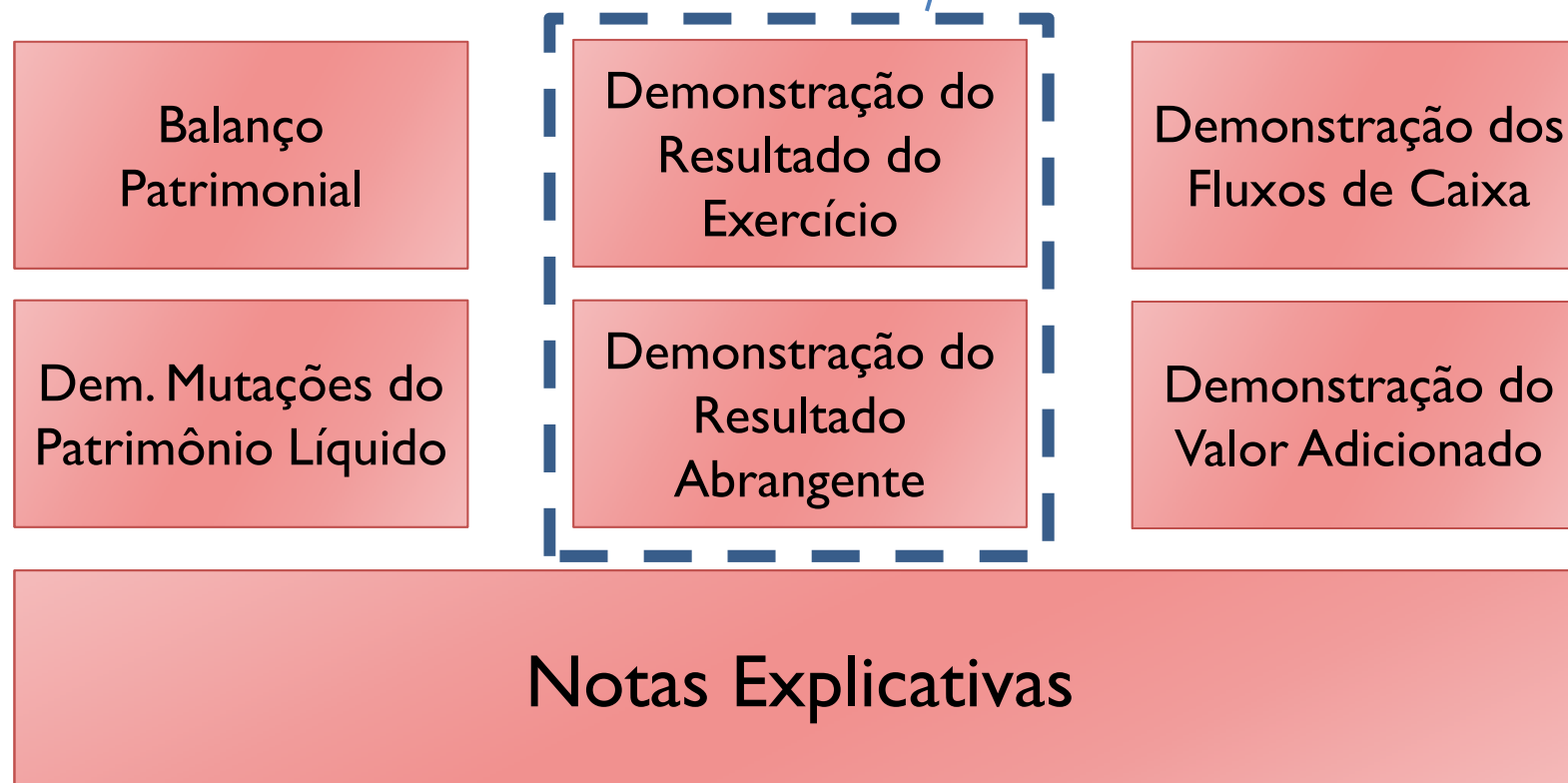
Propriedade
X
Gestão

Projeção do Futuro
Fluxos de Caixa



Conjunto de Demonstrações Contábeis

IASB permite juntar, Brasil, não.



Como funciona a Contabilidade

▶ Reconhecimento

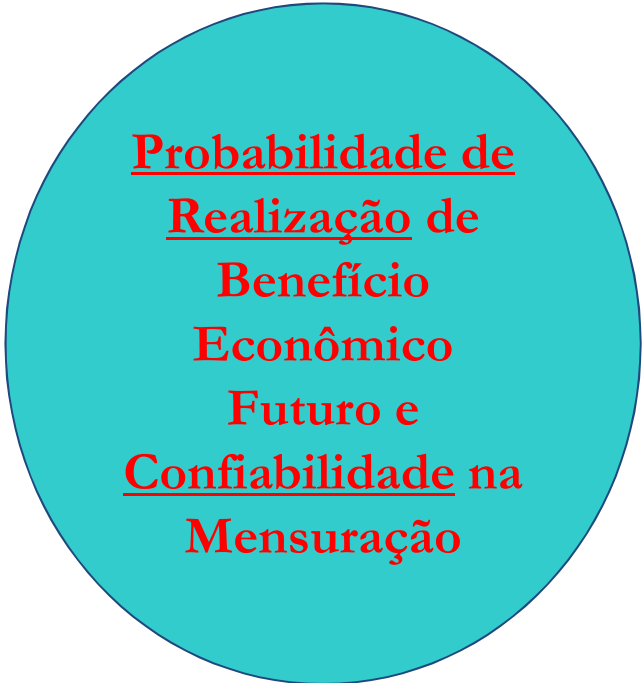
- ▶ Quando e como contabilizar
- ▶ Conceitos contábeis e princípios básicos

▶ Mensuração

- ▶ Por quanto contabilizar
- ▶ Custo Histórico x Valor Justo

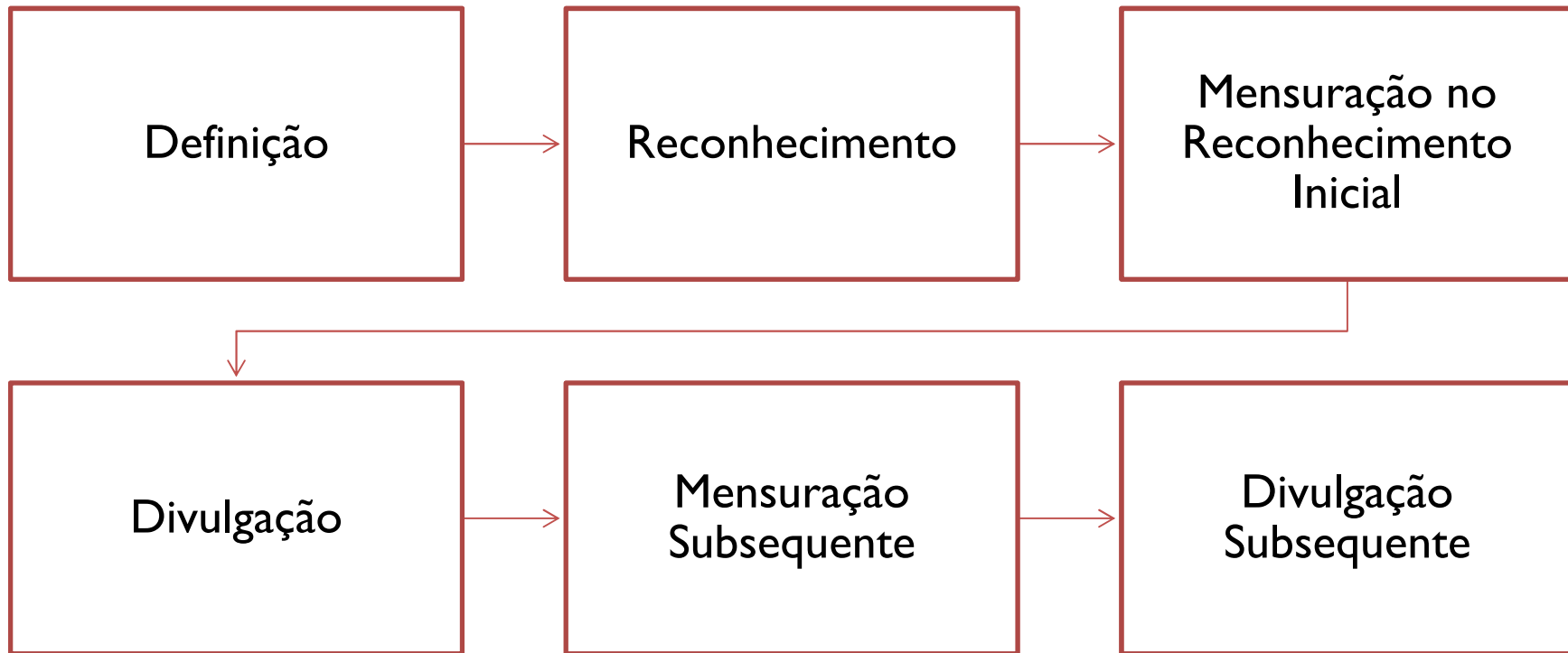
▶ Divulgação

- ▶ Elaboração dos relatórios
- ▶ Notas Explicativas explicam o que foi contabilizado
- ▶ Notas Explicativas explicam o que não foi contabilizado mas pode impactar benefícios futuros da entidade



Probabilidade de
Realização de
Benefício
Econômico
Futuro e
Confiabilidade na
Mensuração

Resumindo...



Exemplos: Garantia oferecida pela empresa; Veículo



Notas Explicativas

- ▶ As notas explicativas devem:
 - ▶ apresentar informação acerca da base para a elaboração das demonstrações contábeis e das políticas contábeis específicas utilizadas;
 - ▶ divulgar a informação requerida pelos Pronunciamentos Técnicos, Orientações e Interpretações do CPC; e
 - ▶ prover informação adicional que não tenha sido apresentada nas demonstrações contábeis, mas que seja relevante para sua compreensão.
 - ▶ Inclui fontes de incerteza nas mensurações.



Notas Explicativas

- ▶ Referência Cruzada
 - ▶ Demonstrações x Notas Explicativas
- ▶ São normalmente apresentadas pela ordem :
 - ▶ declaração de **conformidade** com CPC;
 - ▶ resumo das **políticas contábeis** significativas aplicadas;
 - ▶ informação de **suporte de itens apresentados nas demonstrações contábeis** pela ordem em que cada demonstração e cada rubrica sejam apresentadas; e
 - ▶ outras divulgações, incluindo: passivos contingentes e compromissos contratuais não reconhecidos; e divulgações não financeiras.
- ▶ OCPC07 - **RELEVÂNCIA**



Relatório Anual

Relatório da Administração +
Demonstrações Contábeis

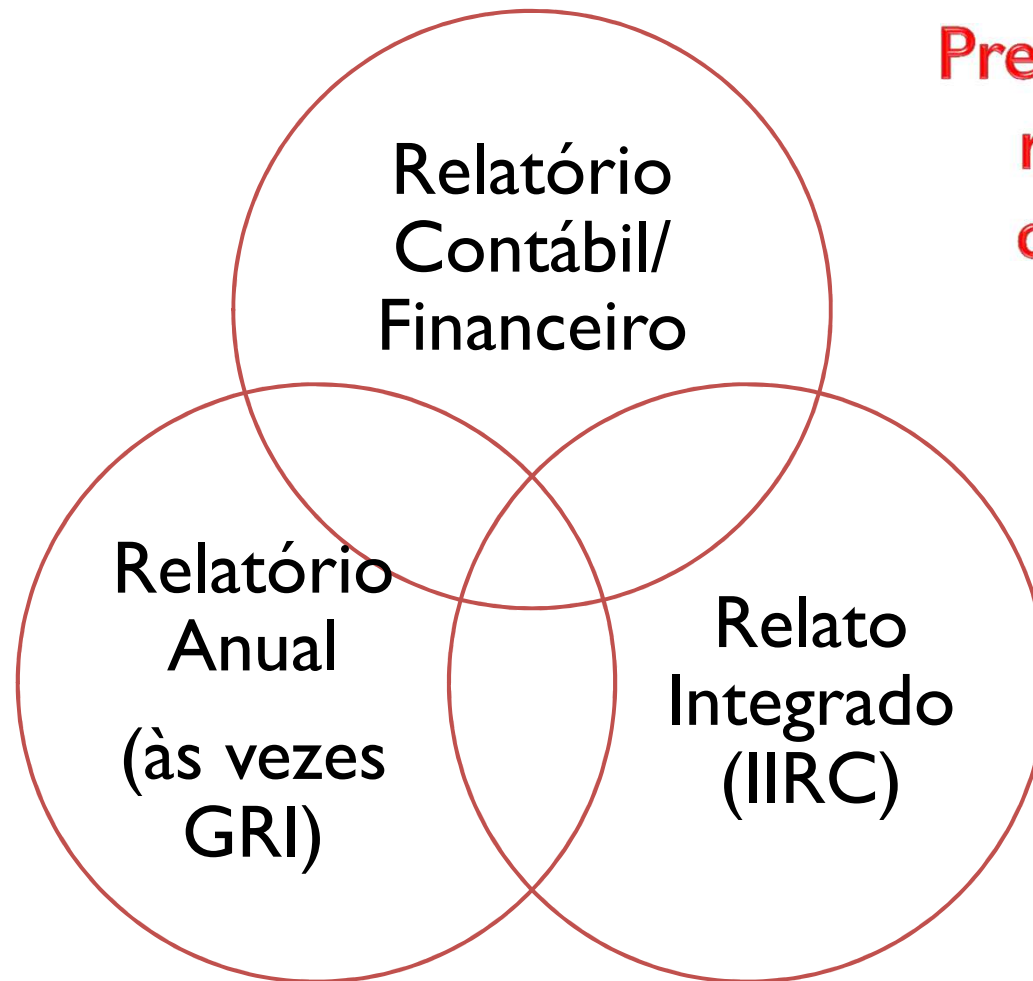


Relatório da Administração +
Relatório Socioambiental + Demonstrações Contábeis



Relatório da Administração +
Relatório Socioambiental

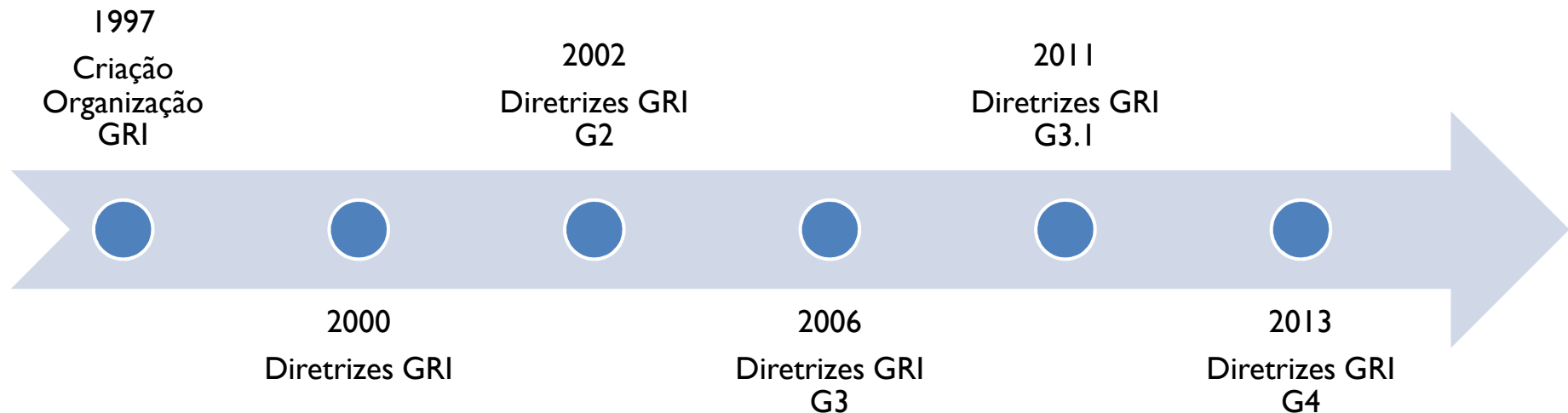
Relatórios Divulgados Atualmente...



**Preciso de três
relatórios
diferentes ?**



Modelo GRI



- A organização GRI foi criada como um grupo internacional e independente que propôs um relatório de sustentabilidade
- Implantado no Brasil com o apoio do Instituto Ethos
- Modelo amplo, com muitos indicadores e diretrizes para elaboração do relatório



Modelo GRI

- Baseado em princípios
 - o Princípios para definição do conteúdo
 - o Inclusão dos Stakeholders
 - o Contexto da Sustentabilidade
 - o Materialidade
 - o Completude
 - o Princípios para assegurar a qualidade
 - o Equilíbrio
 - o Comparabilidade
 - o Exatidão
 - o Tempestividade
 - o Clareza
 - o Confiabilidade



Relato Integrado (IR)



- ▶ IIRC – International Integrated Reporting Council
- ▶ Objetivo: desenvolver um modelo de relatório integrado.
 - ▶ A intenção é criar um manual aceito globalmente para que as empresas possam unir informações financeiras, ambientais, sociais e de governança em um documento claro e consistente.
- ▶ Conselho formado por 52 representantes de empresas e de organizações relevantes para o tema, como IASB e GRI.
- ▶ Nessa lista estão quatro brasileiros: USP, IBGC, Natura e Previ



Relato Integrado (IR)

- ▶ “Comunicar a geração de valor deverá ser o próximo passo evolutivo para relatos corporativos” (IR Framework, 2013)
- ▶ Relatório integrado visa explicar como uma organização interage com o ambiente externo e com os capitais, para gerar valor no curto, médio e longo prazos.
- ▶ Os capitais são fatores que aumentam, diminuem ou se transformam por meio de atividades e produtos da organização.
 - ▶ Financeiro, manufaturado, intelectual, humano, social e de relacionamento e natural
 - ▶ Ou a classificação que a entidade julgar relevante





Trabalho em grupo



Para 16/08/2016

Trabalho em Grupo – para a Aula 4

3. Qual o valor do patrimônio da empresa? Qual o valor do patrimônio dos sócios? Qual o principal ativo? Qual a principal dívida?
4. A empresa divulga relatório de sustentabilidade? E relato integrado? Qual o formato do relatório anual? As demonstrações financeiras estão incluídas?





Ativo Imobilizado



Propriedades, Plantas e Equipamentos

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014 (em milhares de reais)

Balanços Patrimoniais

	Controladora		Consolidado		Controladora		Consolidado
	2015	2014	2015		2015	2014	2015
Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa (Nota 6)	264.549	281.189	266.051	Fornecedores	1.177.928	871.477	1.203.382
Clientes (Nota 7)	572.083	465.990	601.831	Empréstimos e financiamentos (Nota 12)	102.266	97.710	108.192
Estoques (Nota 8)	1.633.604	1.340.199	1.650.453	Salários e encargos sociais	163.430	141.548	165.409
Tributos a recuperar (Nota 9)	59.068	39.042	59.530	Impostos, taxas e contribuições	55.398	42.230	55.878
Outras contas a receber	98.040	107.590	98.261	Dividendo e juros sobre o capital próprio (Nota 16d)	24.402	28.664	24.402
Despesas do exercício seguinte	9.672	9.921	9.718	Provisão para demandas judiciais (Nota 13)	3.346	5.209	3.346
	<u>2.637.016</u>	<u>2.243.931</u>	<u>2.685.844</u>	Outras contas a pagar	87.984	88.212	88.157
					<u>1.614.754</u>	<u>1.275.050</u>	<u>1.648.766</u>
Não circulante				Não circulante			
Depósitos judiciais (Nota 13)	18.730	14.116	18.730	Empréstimos e financiamentos (Nota 12)	187.419	183.527	188.196
Tributos a recuperar (Nota 9)	23.156	17.330	23.156	Provisão para demandas judiciais (Nota 13)	3.320	4.103	3.352
Outros créditos	2.375	1.218	2.613	Imposto de renda e contribuição social diferidos (Nota 14b)	161.826	125.946	165.981
Investimentos (Nota 10)	23.497	-	-	Opção de compra de ações adicionais (Nota 10)	31.632	-	31.632
Imobilizado (Nota 11a)	801.283	647.673	801.98	Outras obrigações	3.700	3.726	4.476
Intangível (Nota 11b)	1.120.403	1.125.021	1.166.62		<u>387.897</u>	<u>317.302</u>	<u>393.637</u>
	<u>1.999.444</u>	<u>1.805.358</u>	<u>2.013.357</u>	Total do passivo	<u>2.002.651</u>	<u>1.592.352</u>	<u>2.042.403</u>
				Patrimônio líquido (Nota 16)			
				Atribuído aos acionistas da Controladora			
				Capital social	1.808.639	908.639	1.808.639
				Reservas de capital	128.767	1.019.791	128.767
				Reserva de reavaliação	12.569	12.755	12.569
				Reservas de lucros	665.821	475.421	665.821
				Dividendo adicional proposto	48.243	40.331	48.243
				Ajuste de avaliação patrimonial	(30.230)	-	(30.230)
					<u>2.633.809</u>	<u>2.456.937</u>	<u>2.633.809</u>
				Participação de não controladores	-	-	22.989
				Total do patrimônio líquido	<u>2.633.809</u>	<u>2.456.937</u>	<u>2.656.798</u>
Total do ativo		<u>4.049.289</u>	<u>4.699.201</u>	Total do passivo e patrimônio líquido	<u>4.636.460</u>	<u>4.049.289</u>	<u>4.699.201</u>

De que
estamos
falando?

Imobilizado (Nota 11a)

Imobilizado

- ▶ Participa do ativo não circulante
- ▶ CPC 27 / IAS 16
- ▶ Propriedades, plantas e equipamentos são itens tangíveis:
 - ▶ Utilizados na produção ou comercialização de produtos e serviços
 - ▶ Utilizados na gestão do negócio
 - ▶ Com vida útil de mais de um período contábil
 - ▶ Não destinados à venda
- ▶ Contas redutoras: depreciação, amortização e exaustão



Exemplo de Parte do Plano de Contas

I.2.3.00.000	Imobilizado	}	Contas do Ativo Devedoras
I.2.3.01.000	Custo de Aquisição		
I.2.3.01.001	Terrenos		
I.2.3.01.002	Edifícios		
I.2.3.01.003	Móveis E Utensílios		
I.2.3.01.004	Máquinas E Equipamentos		
I.2.3.01.005	Equipamentos De Informatica		
I.2.3.01.006	Veiculos	}	Contas do Ativo Credoras
I.2.3.02.000	Depreciações Acumuladas		
I.2.3.02.001	Depreciação Imóveis e Edifícios		
I.2.3.02.002	Depreciação Móveis E Utensílios		
I.2.3.02.003	Depreciação Máquina E Equipamentos		
I.2.3.02.004	Depreciação Equipamento De Informática		
I.2.3.02.005	Depreciação Veiculo		

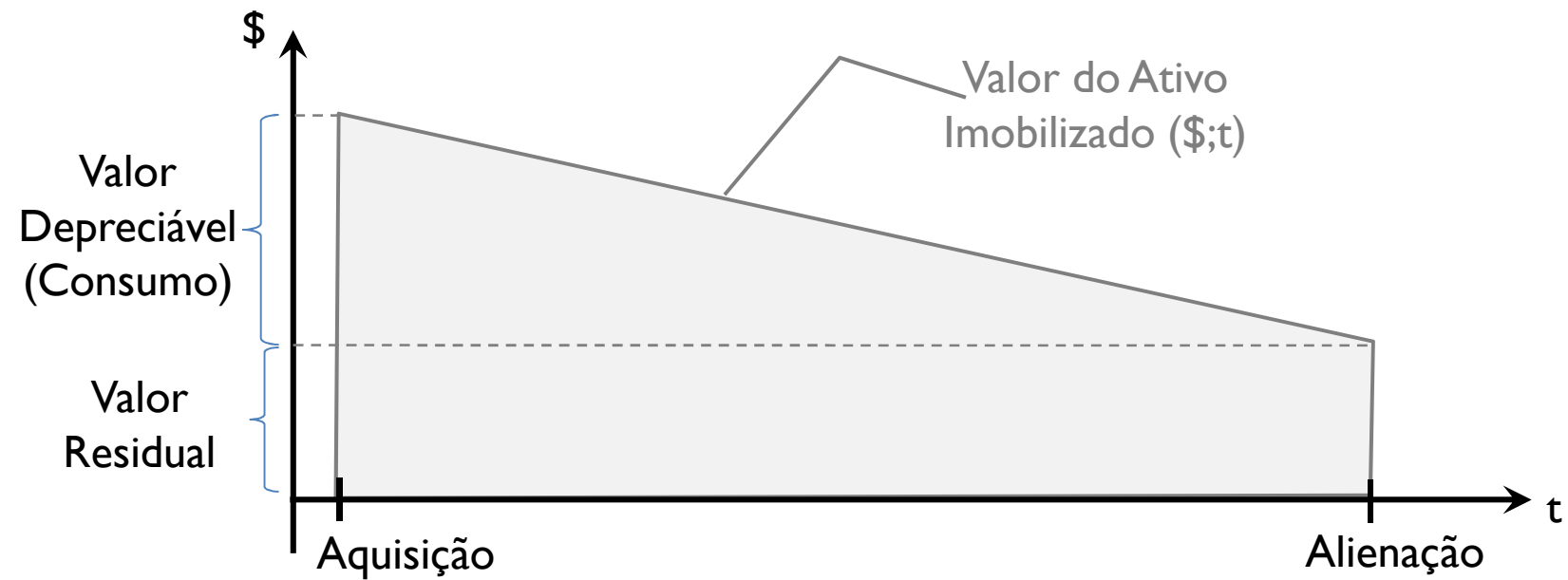


Reconhecimento

- ▶ Propriedades, plantas e equipamentos são reconhecidos como ativo se, e somente se:
 - ▶ for provável a realização de benefícios futuros associados a esse item e
 - ▶ o custo do item puder ser mensurado de modo confiável



Vida útil e depreciação



Foi adquirido um veículo para entrega...



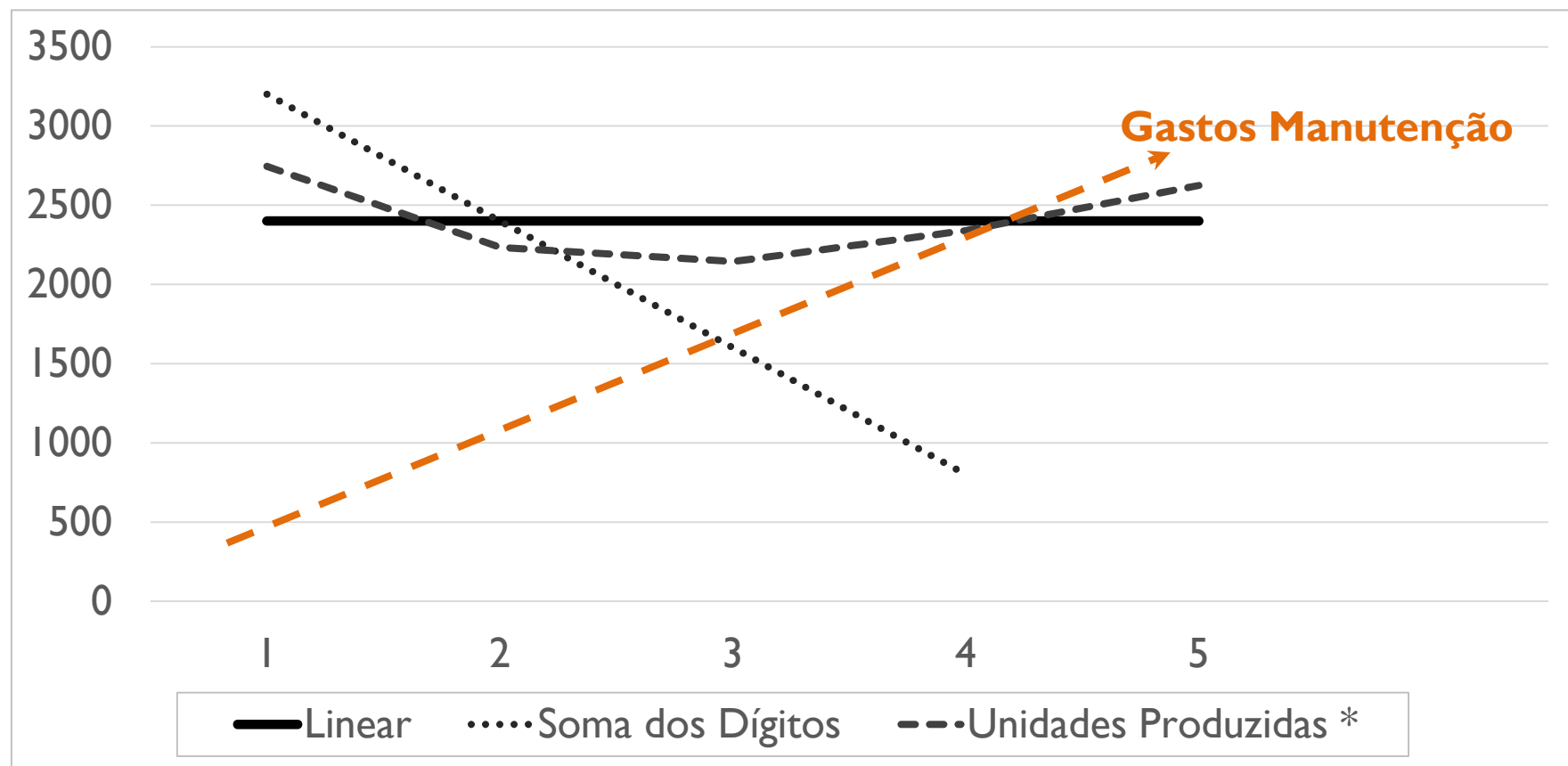
... depois de um período de uso, o veículo foi vendido.

Qual o significado da diferença no caixa de
12.000 ($=30.000-18.000$)?

Então, \$12.000 representa o consumo/uso do ativo

... e se você souber que o veículo foi usado por 5 anos...

como distribuir esse valor ao longo do tempo?



(*) considerando capacidade produtiva de 8000 unidades, com produção de 1800; 1460; 1430; 1560; 1750 unidades, nessa ordem.

Depreciação

- ▶ Ativos com vida útil limitada
- ▶ É a alocação sistemática do valor depreciável de um ativo ao longo da sua vida útil, isto é, conversão gradativa do ativo imobilizado em despesa.
 - ▶ Acontece de acordo com a taxa de depreciação
 - ▶ Vida útil linear: $100 \div \text{vida útil}$ (lembrar regra de três)
- ▶ Depreciação x Amortização x Exaustão
- ▶ O método de depreciação usado deve refletir o modelo que se espera que os futuros benefícios econômicos do ativo sejam consumidos pela entidade.
 - ▶ Método mais usado é o Método da Linha Reta ou Linear
- ▶ Valor residual é a quantia estimada que uma entidade obteria pela alienação de um ativo, após dedução dos custos estimados de alienação, se o ativo já tivesse a idade e as condições esperadas no final da sua vida útil.



Exemplo

1. No início do Ano 1, aquisição de um equipamento por R\$40.000,00, à vista. Vida útil estimada em 3 anos e valor residual de R\$10.000,00.
2. Uso do equipamento por três anos. Adotar depreciação linear.
3. No final do Ano 3, venda do equipamento por R\$12.000,00, à vista.



Exemplo

1. Aquisição

Disponível			
SI	80.000,00	40.000,00	1

Máquinas e Equip.		
1	40.000,00	



Exemplo

2. Consumo

A despesa de depreciação é conta de resultado.

Ao final de cada período contábil, reconhecer a depreciação do período:

Anual

<i>Despesa de Depreciação</i>	
2	10.000,00

Depreciação Acumulada	
10.000,00	2

OU

Mensal

<i>Despesa de Depreciação</i>	
2	833,33

Depreciação Acumulada	
833,33	2

► Despesa de depreciação = $(40.000 - 10.000) / (\text{n}^\circ \text{ períodos de depreciação})$

Exemplo

3. Venda

A venda do ativo depreciado por um valor maior que o seu valor de custo (ativo – depreciação acumulada) gera lucro na DRE.

Disponível			
3c	12.000,00		
Máquinas e Equip.			
1	40.000,00	40.000,00	3a
Depreciação Acumulada			
		10.000,00	2a
		10.000,00	2b
		10.000,00	2c
3b	30.000,00		

Receita na venda de ativo não circulante			
		12.000,00	3c
Custo na venda de ativo não circulante			
3a	40.000,00	30.000,00	3b
Contas de Resultado			

Raia Drogasil Nota 11a

Estrutura

11. Imobilizado e intangível

a) Imobilizado

A seguir, estão apresentadas as movimentações no ativo imobilizado da Controladora:

Custo	Categorias imobilizado							Total
Saldo em 1º de janeiro de 2014	27.723	42.053	284.236	122.743	21.200	381.174	10.979	870.112
Adições			57.559	32.784	3.438	149.107		
Transferências			(16.998)	17.066		(68)		
						(11.829)		
						(2.716)	(40)	
						515.668	10.939	
						167.679		
						(76.340)	(40)	
Provisão para encerramento de lojas			454	192		1.368	40	
Saldo em 31 de dezembro de 2015	27.440	41.917	383.876	226.323	21.327	608.375	10.939	
Depreciação acumulada								
Taxas anuais médias de depreciação (%)		2,5 – 2,7	7,4 – 10	7,1 – 15,8	20,0 – 23,7	17,0 – 21,6	20,0	
Saldo em 1º de janeiro de 2014		(16.596)	(103.362)	(57.035)	(11.878)	(138.296)	(6.316)	
Adições		(1.116)	(24.424)	(15.983)	(3.815)	(79.769)	(2.024)	
						34		
						10.638		
						1.376	34	
						(206.017)	(8.306)	
						(103.678)	(1.225)	
Alienações e baixas			1.212	2.327	3.607	72.906	32	
Provisão para encerramento de lojas			(412)	(176)		(782)	(34)	
Saldo em 31 de dezembro de 2015		(18.759)	(144.347)	(95.927)	(12.777)	(237.571)	(9.533)	
Saldo líquido								
Em 31 de dezembro de 2014	27.440	24.271	180.679	94.163	8.836	309.651	2.633	647.673
Em 31 de dezembro de 2015	27.440	23.158	239.529	130.396	8.550	370.804	1.406	801.283

Total geral do imobilizado

Total geral do imobilizado

Valores do Balanço Patrimonial

Raia Drogasil Nota 11a

Estrutura

11. Imobilizado e intangível

a) Imobilizado

A seguir, estão apresentadas as movimentações no ativo imobilizado da Controladora:

Custo	Terrenos	Edificações	Móveis, utensílios e instalações	Máquinas e equipamentos	Veículos	Benfeitorias em imóveis de terceiros	Reformas e modernizações de lojas	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2014	27.723	42.053	264.236	122.745	21.200	361.174	10.979	870.112
Adições			57.559	32.784	3.438	149.107		242.888
Transferências			(16.998)	17.066		(68)		
Alienações e baixas	(285)	(136)	(7.529)	(3.772)	(3.450)	(11.829)		(27.001)
Provisão para encerramento de lojas			(1.621)	(676)		(2.716)	(40)	(5.053)
Saldo em 31 de dezembro de 2014	27.440	41.917	295.647	168.147	21.188	515.668	10.939	1.080.946
Adições			90.649	60.547	4.084	167.679		322.959
Alienações e baixas			(2.874)	(2.563)	(3.945)	(76.340)	(40)	(85.762)
Provisão para encerramento de lojas			454	192		1.368	40	2.054
Saldo em 31 de dezembro de 2015	27.440	41.917	383.876	226.323	21.327	608.375	10.939	1.320.197
Depreciação acumulada								
Taxas anuais médias de depreciação (%)		2,5 – 2,7	7,4 – 10	7,1 – 15,8	20,0 – 23,7	17,0 – 21,6	20,0	
Saldo em 1º de janeiro de 2014		(16.596)	(103.362)	(57.035)	(11.878)	(138.296)	(6.316)	(333.483)
Adições		(1.116)	(24.424)	(15.983)	(3.815)	(79.769)	(2.024)	(127.131)
Transferências			4.949	(4.983)		34		
Alienações e baixas		66	6.998	3.606	3.341	10.638		24.649
Provisão para encerramento de lojas			871	411		1.376	34	2.692
Saldo em 31 de dezembro de 2014		(17.646)	(114.968)	(73.984)	(12.352)	(206.017)	(8.306)	(433.273)
Adições		(1.113)	(30.179)	(24.094)	(4.032)	(103.678)	(1.225)	(164.321)
Alienações e baixas			1.212	2.327	3.607	72.906	32	80.084
Provisão para encerramento de lojas			(412)	(176)		(782)	(34)	(1.404)
Saldo em 31 de dezembro de 2015		(18.759)	(144.347)	(95.927)	(12.777)	(237.571)	(9.533)	(518.914)
Saldo líquido								
Em 31 de dezembro de 2014	27.440	24.271	180.679	94.163	8.836	309.651	2.633	647.673
Em 31 de dezembro de 2015	27.440	23.158	239.529	130.396	8.550	370.804	1.406	801.283

Valores do Balanço Patrimonial