

Projeto de Demonstrações Financeiras Primárias Exposure Draft *General Presentation and Disclosures*

Agosto 2020
Desagregação

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

Copyright © 2019 IFRS Foundation. All rights reserved.

Antes de começarmos

2

Lembretes

O Exposure Draft, seus documentos anexos e os slides utilizados nesta apresentação estão disponíveis para download na página do projeto de Demonstrações Financeiras Primárias em: www.ifrs.org/projects/work-plan/primary-financial-statements.

As opiniões expressas são as dos apresentadores, não necessariamente as do International Accounting Standard Board (IASB) ou da IFRS Foundation.

Para fazer uma pergunta, digite-a na caixa de texto disponível na tela e clique em 'submit'. Você pode enviar perguntas a qualquer momento durante a apresentação. Vamos tentar respondê-las no final da apresentação.

Projeto de Demonstrações Financeiras Primárias

3



Objetivo

Melhorar a forma com que as informações são comunicadas nas demonstrações financeiras, com foco nas informações incluídas na demonstração do resultado.

2015

Consulta sobre o plano de trabalho do IASB identificou o projecto como prioridade

2016-2019

Discussões no IASB para desenvolvimento do Exposure Draft

4T 2019

Exposure Draft publicado para comentário público

1T-3T 2020

Período de comentário (termina em 30 de Setembro*)

4T 2020

IASB inicia redeliberações

* Período de comentário estendido de 30 de Junho para 30 de Setembro por causa da pandemia.

Projeto responde às necessidades de investidores

4

O que dizem os investidores

Principais propostas do IASB



Os subtotais na demonstração do resultado precisam ser comparáveis entre diferentes empresas.

- 1 Requerer que empresas apresentem **subtotais definidos** adicionais na demonstração do resultado.



As empresas devem fornecer informações mais granulares e agrupadas de maneira a fornecer melhores inputs para nossa análise.

- 2 Tornar mais robustos os requerimentos para **desagregar informações**.



As medidas de desempenho definidas pela administração podem fornecer informações úteis, mas devem ser usadas de maneira mais transparente e disciplinada.

- 3 Requerer que as empresas divulguem informações sobre **medidas de desempenho da administração** nas notas explicativas.

Desagregação—visão geral

1

Requerimentos
gerais e itens
de linha
requeridos

O papel das demonstrações
financeiras primárias e das
notas

Princípios para agregação e
desagregação

Itens de linha requeridos,
incluindo goodwill

Agrupando diferentes itens
imateriais, evitando o rótulo
'outros'

Requerimentos
específicos

2 Análise das despesas
operacionais por
natureza e por função

3 Divulgação de receitas
e despesas não usuais

① Requerimentos gerais e itens de linha requeridos

Desagregação—papéis e itens de linha

O papel das demonstrações financeiras primárias e o papel das notas

- **O papel das demonstrações financeiras primárias** é fornecer um resumo estruturado e comparável dos ativos, passivos, patrimônio líquido, receitas, despesas e fluxos de caixa reconhecidos de uma empresa.
- **O papel das notas** é:
 - fornecer informações adicionais necessárias para que os usuários compreendam os itens incluídos nas demonstrações financeiras primárias; e
 - complementar as demonstrações financeiras primárias com outras informações necessárias para atingir o objetivo das demonstrações financeiras.

Itens de linha requeridos

Os novos itens de linha obrigatórios incluem:

- itens de linha separados para coligadas e JVs integrais e não integrais (demonstração do resultado, fluxos de caixa e balanço patrimonial)
- Receitas ou despesas de atividades de financiamento
- Goodwill (balanço patrimonial)

Desagregação— princípios e agrupando itens diferentes

Princípios para agregação e desagregação

1. Identificar ativos, passivos, patrimônio, receitas e despesas que surgem de transações individuais ou outros eventos
2. Classificar itens em grupos com base em características compartilhadas, resultando em itens de linha nas demonstrações financeiras primárias que compartilham pelo menos uma característica
3. Separar os itens de linha com base em características adicionais, resultando na divulgação separada de itens materiais nas notas

Agrupando itens imateriais diferentes

- As empresas devem usar **rótulos significativos** para grupos de itens imateriais, evitando itens de linha como 'outras despesas'.
- Se isso não for possível, as empresas deverão fornecer informações nas **notas** sobre o **conteúdo** desses grupos de itens.

② Análise das despesas operacionais por natureza e por função

Despesas operacionais—exemplo por natureza

10



Receita	347,000
Outras receitas	3,800
Variações em estoques de produtos acabados e em elaboração	3,000
Matérias-primas e materiais de consumo	(146,000)
Despesas com benefícios a empregados	(107,000)
Despesas de depreciação	(37,000)
Despesas de amortização	(12,500)
Honorários profissionais e outras despesas	(10,030)
Lucro operacional	41,270
Resultado de equivalência patrimonial de coligadas e JVs integrais	(600)
Lucro operacional e receitas e despesas de coligadas e JVs integrais	40,670
Resultado de equivalência patrimonial de coligadas e JVs não-integrais	3,380
Receita de dividendos	3,550
Lucro antes de financiamento e imposto de renda	47,600
Despesas de atividades de financiamento	(3,800)
Reversão de desconto sobre passivos de planos de pensão e provisões	(3,000)
Lucro antes de imposto de renda	40,800
Imposto de renda	(7,200)
Lucro do exercício	33,600

Operacional

Coligadas e JVs integrais

Investimento

Financiamento

Demonstração do resultado

Usar o método de análise de despesas operacionais (por natureza ou por função) que fornece as **informações mais úteis**

- Não é **uma escolha livre**—o IASB propõe fornecer um conjunto de indicadores para ajudar as empresas a selecionar um método.
- Empresas **não devem misturar** os dois métodos.
- **Remover a opção** de apresentar análise das despesas **apenas nas notas**.

Notas explicativas

Divulgar a análise por **natureza** nas notas se a análise por função for apresentada na demonstração do resultado

- Análise do **total** de despesas operacionais—nenhum requerimento para analisar separadamente cada item de linha funcional, por natureza.

Problema em algumas práticas atuais—mistura de natureza e função

12

Receita	86,750
Custo de vendas	(55,775)
Lucro Bruto	30,975
Despesas gerais e administrativas	(9,472)
Despesas de pesquisa e desenvolvimento	(5,385)
Depreciação	(6,750)
Outras receitas	1,645
Lucro operacional	11,013
Despesas financeiras	(813)
Lucro antes de imposto de renda	10,200
Imposto de renda	(1,800)
Lucro do exercício	8,400

O total de 'custo de vendas' ou de 'depreciação' está incompleto

Exemplo de análise por natureza nas notas

Demonstração do resultado (por função)	
Receita	500
Custo dos produtos vendidos	(300)
Lucro bruto	200
Despesas com vendas	(40)
Despesas de pesquisa e desenvolvimento	(20)
Despesas gerais e administrativas	(50)
Impairment de contas a receber	(30)
Lucro operacional	60

Notas explicativas (por natureza)	
Variações em estoques de produtos acabados e em elaboração	30
Matérias-primas e materiais de consumo	(160)
Despesas com benefícios a empregados	(140)
Depreciação	(40)
Impairment de imobilizado	(10)
Impairment de contas a receber	(30)
Imposto sobre propriedade	(40)
Despesas judiciais	(20)
Ganhos (perdas) com derivativos	(30)
Total de despesas operacionais	(440)

③ Receitas e despesas não usuais

Receitas e despesas não usuais

Definição



Receitas e despesas com **valor preditivo limitado**.

Receitas e despesas têm valor preditivo limitado quando é razoável esperar que receitas ou despesas semelhantes em tipo e valor não surgirão por vários períodos anuais futuros.

As receitas e despesas oriundas da remensuração recorrente de itens mensurados a valor atual normalmente não seriam classificadas como não usuais.

Divulgações

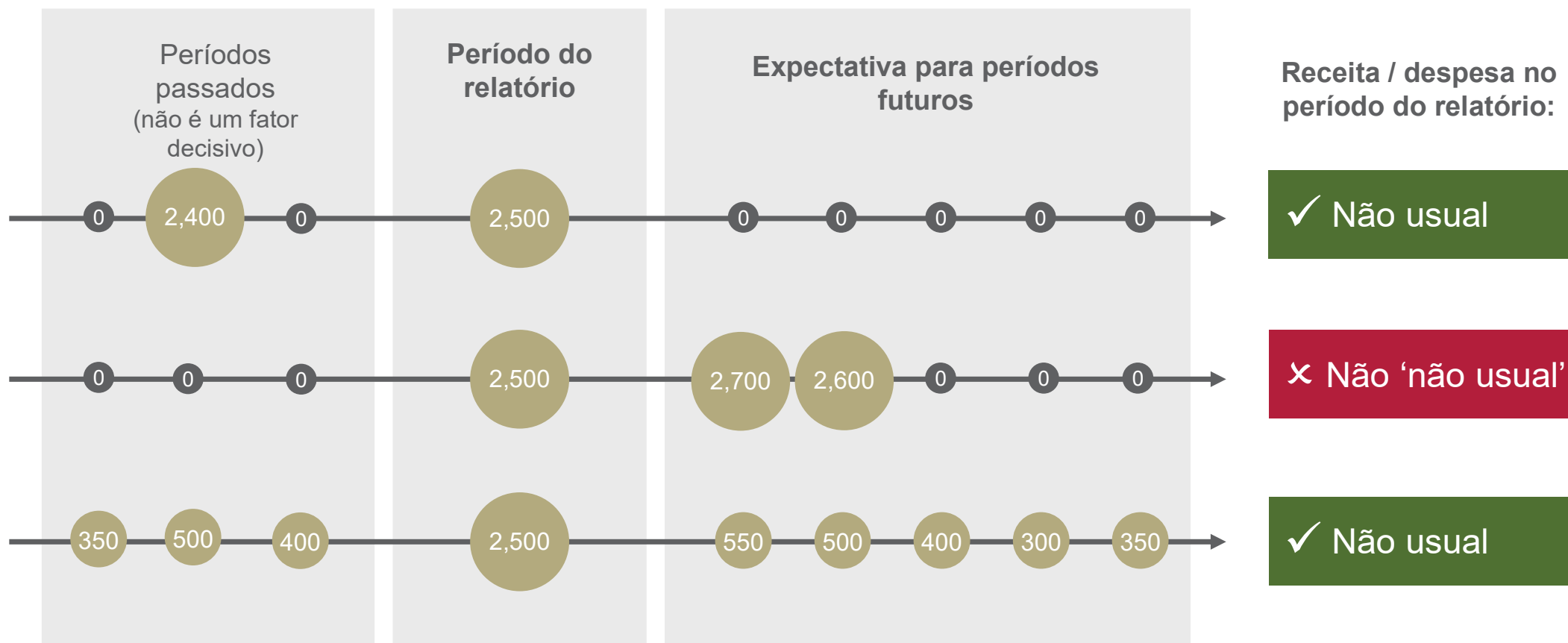
Valor e
descrição
narrativa

Valor desagregado por:

- itens de linha apresentados na demonstração do resultado; e
- itens de linha divulgados na análise de despesas operacionais por natureza, se a empresa apresentar despesas por função na demonstração do resultado.

Aplicando a definição de ‘não usual’—exemplos

16



Exemplo—divulgação de receitas e despesas não usuais

Itens de linha na demonstração do resultado por função que incluem receitas e despesas não usuais	Receitas e despesas não usuais por tipo		
	Imposto sobre propriedade	Despesa de reestruturação	Total de itens não usuais
Custo dos produtos vendidos		(4,990)	(4,990)
Despesas gerais e administrativas	(2,500)	(410)	(2,910)
Despesas financeiras		(600)	(600)

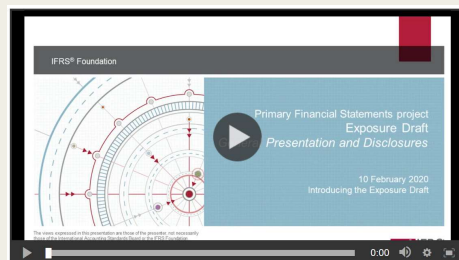
Despesas operacionais por natureza	Receitas e despesas não usuais por tipo		
	Imposto sobre propriedade	Despesa de reestruturação	Total de itens não usuais
Despesas com benefícios a empregados		(2,050)	(2,050)
Impairment de imobilizado		(3,350)	(3,350)
Imposto sobre propriedade	(2,500)		(2,500)



- [Exposure Draft](#)
- [Base para Conclusões](#)
- [Exemplos Ilustrativos](#) e uma comparação entre as propostas e os requerimentos do IAS 1



[Snapshot](#)



[Gravação do webinar apresentando o Exposure Draft](#) (também disponível no nosso [canal no YouTube](#))



[Video](#)—Hans Hoogervorst introduzindo as propostas



Get involved

20

Find out more: www.ifrs.org

Follow us:  @IFRSFoundation

 IFRS Foundation
International Accounting Standards Board

 IFRS Foundation

 IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers