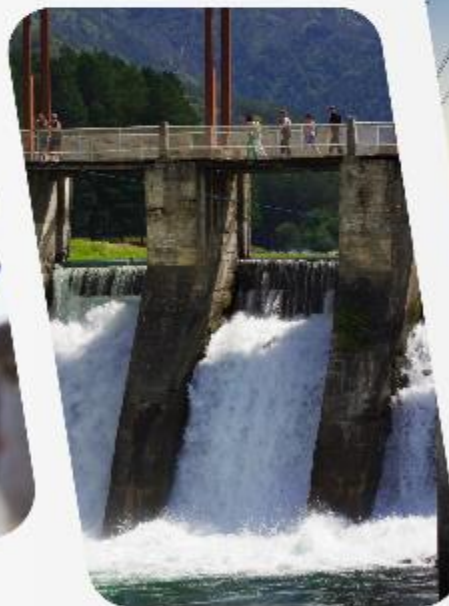




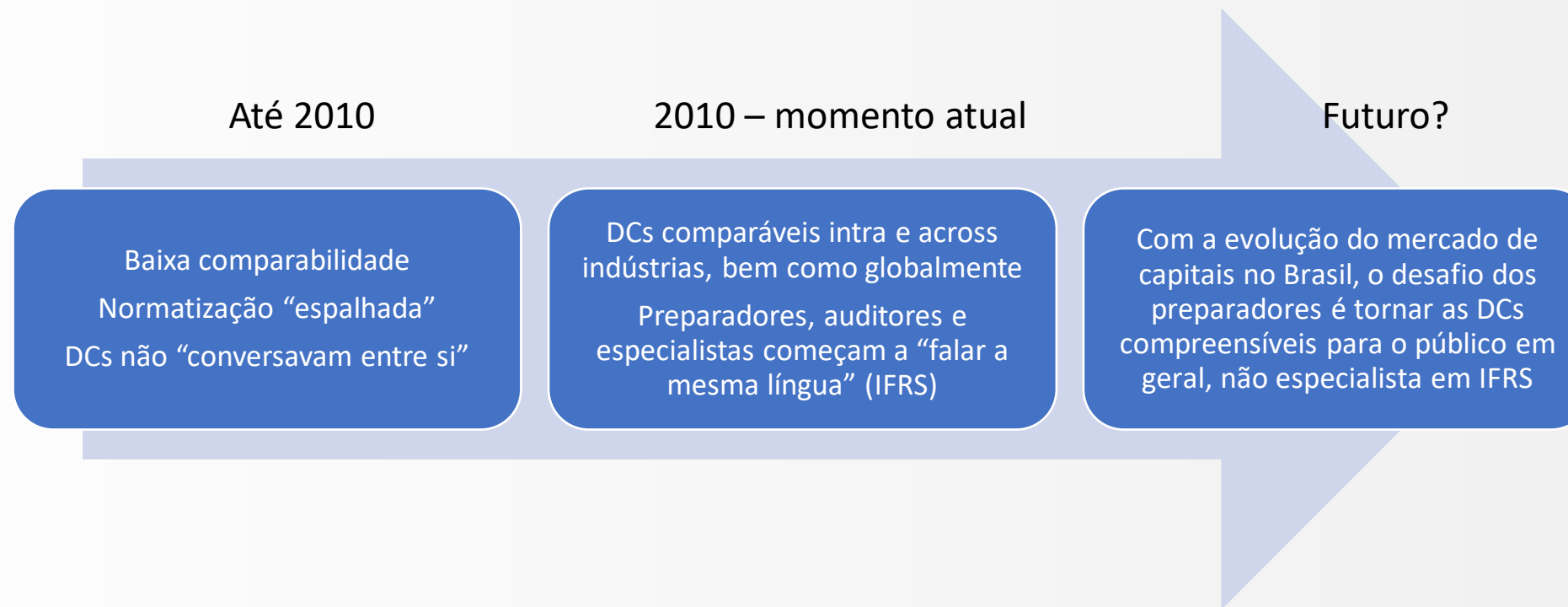
# XXXIX ENCONSEL

Encontro Nacional dos Contadores  
do Setor de Energia Elétrica

## EVIDENCIAÇÃO NA DIVULGAÇÃO DOS RELATÓRIOS CONTÁBEIS- FINANCEIROS DE PROPÓSITO GERAL (OCPC 07)



# Evolução da acessibilidade das demonstrações contábeis no Brasil



## • OCPC 07 Histórico

EFRAG – European Financial Reporting Advisory Group

- ✓ Towards a Disclosure Framework for the Notes (2012)

IASB

- ✓ Discussion Forum – Financial Reporting Disclosure (2013)

FASB

- ✓ Proposed Statement of Financial Accounting Concepts – Conceptual Framework for Financial Reporting, Chapter 8: Notes to Financial Statements (2014)

OCPC 07 (2014)

IASB

- ✓ Disclosure Initiative: Amendments to IAS 1 (2014)
- ✓ Definition of Material: Amendments to IAS 1 and IAS 8 (2018)
- ✓ Disclosure of Accounting Policies: Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 (2021)
- ✓ Outros projetos em andamento

OCPC 07 (2023)

## • OCPC 07

### Objetivo e alcance

- ✓ Trata dos requisitos básicos de elaboração e evidenciação a serem observados quando da divulgação dos relatórios contábil-financeiros de propósito geral, em especial das contidas nas notas explicativas.
- ✓ Consolida exigências já existentes em Pronunciamentos, Interpretações e outras Orientações deste Comitê, nas disposições do IASB não divulgadas por este Comitê, bem como na Lei, sem alterar tais exigências.
  - ✓ CPC 00 - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro
  - ✓ CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis e CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro
  - ✓ IFRS Practice Statement 2: Making Materiality Judgements
  - ✓ Lei 6404/76 – Lei das Sociedades por Ações

## Lei das Sociedades por Ações

### Diretrizes gerais

*“§ 5º As notas explicativas devem:*

*I – apresentar informações sobre a base de preparação das demonstrações financeiras e das práticas contábeis específicas selecionadas e aplicadas para negócios e eventos **significativos**;*

*....*

*IV – indicar: a) os **principais critérios** de avaliação dos elementos patrimoniais...”*



## Principais diretrizes gerais

### Objetivo do relatório financeiro para fins gerais

*“fornecer informações financeiras sobre a entidade que reporta que sejam **úteis** ... na tomada de decisões referente à oferta de recursos à entidade.”*

**Úteis:** revestidas de características qualitativas fundamentais, relevância e representação fidedigna


Relevante/material: sua omissão, distorção ou obscuridade puder influenciar, razoavelmente, as decisões tomadas com base nesses relatórios.

Todas as informações próprias de demonstrações contábeis de conhecimento da entidade que possam de fato influenciar investidores e credores, **e apenas essas**, devem ser divulgadas.

**Informações irrelevantes costumam causar o mau efeito de desviar a atenção do usuário**, o que contraria frontalmente o objetivo do relatório financeiro para fins gerais.

Utilidade é aumentada se forem comparáveis, verificáveis, tempestivas e **compreensíveis**.

**Compreensibilidade** inclui nomenclatura de contas e a redação utilizada em notas. O conhecimento mínimo exigido do usuário não abrange a mesma profundidade de especialistas, nem mesmas terminologias específicas da entidade/setor. **Apenas quando absolutamente inevitável deve se utilizar linguagem técnica específico.**



*“...apresentar separadamente nas demonstrações contábeis cada classe material de itens semelhantes (e não iguais). A entidade deve apresentar separadamente os itens de natureza ou função distinta, a menos que sejam imateriais.”*

*“... se um item não for individualmente material, deve ser agregado a outros itens, seja nas demonstrações contábeis, seja nas notas explicativas.”*

A entidade não deve reduzir a compreensibilidade das suas demonstrações contábeis, ocultando informações materiais com informações irrelevantes.

*“... a entidade não precisa fornecer uma divulgação específica, requerida por um Pronunciamento Técnico, Interpretação ou Orientação do CPC, se a informação resultante da divulgação não for material.”*

Ordens de apresentação das notas explicativas:

- (a) destaque para as áreas de atividades que a entidade considera mais relevantes para a compreensão do seu desempenho
- (b) agrupar informações sobre contas mensuradas de forma semelhante, como os ativos mensurados ao valor justo
- (c) seguir a ordem das contas

## Outras diretrizes

- ✓ Ênfase às informações relativas a todos os temas que possam representar riscos para a entidade.
- ✓ Não devem ser repetidos os textos dos atos normativos, mas apenas resumidos os aspectos principais relevantes e aplicáveis à entidade.
- ✓ Quando da existência de escolha de uma entre duas ou mais políticas contábeis permitidas à entidade e quando de mudança de política contábil, nota deve esclarecer detalhadamente sobre tais fatos, considerando as determinações específicas estabelecidas pelo CPC 23, em especial as razões da escolha ou da mudança e consequências junto às demonstrações contábeis.
- ✓ As notas sobre políticas contábeis podem ser inseridas juntamente com as notas relativas aos itens constantes das demonstrações contábeis a que se referem. Entretanto, não deve haver, na medida do possível, repetição de fatos, políticas e informações outras, a fim de se evitar o desvio da atenção do usuário.
- ✓ A administração da entidade deve, na nota de declaração de conformidade, afirmar que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.
- ✓ Referência ao IFRS Practice Statement 2: Making Materiality Judgements

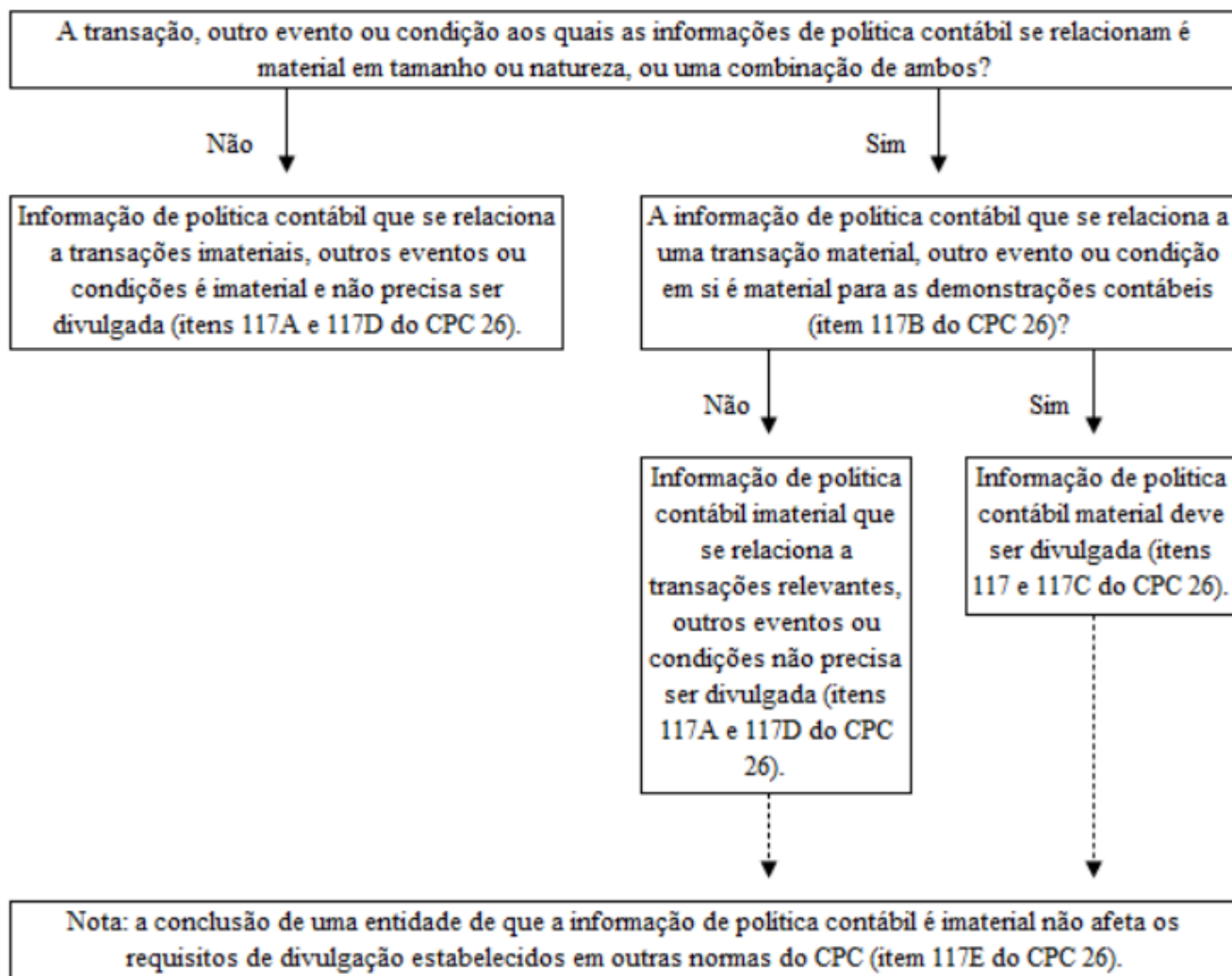


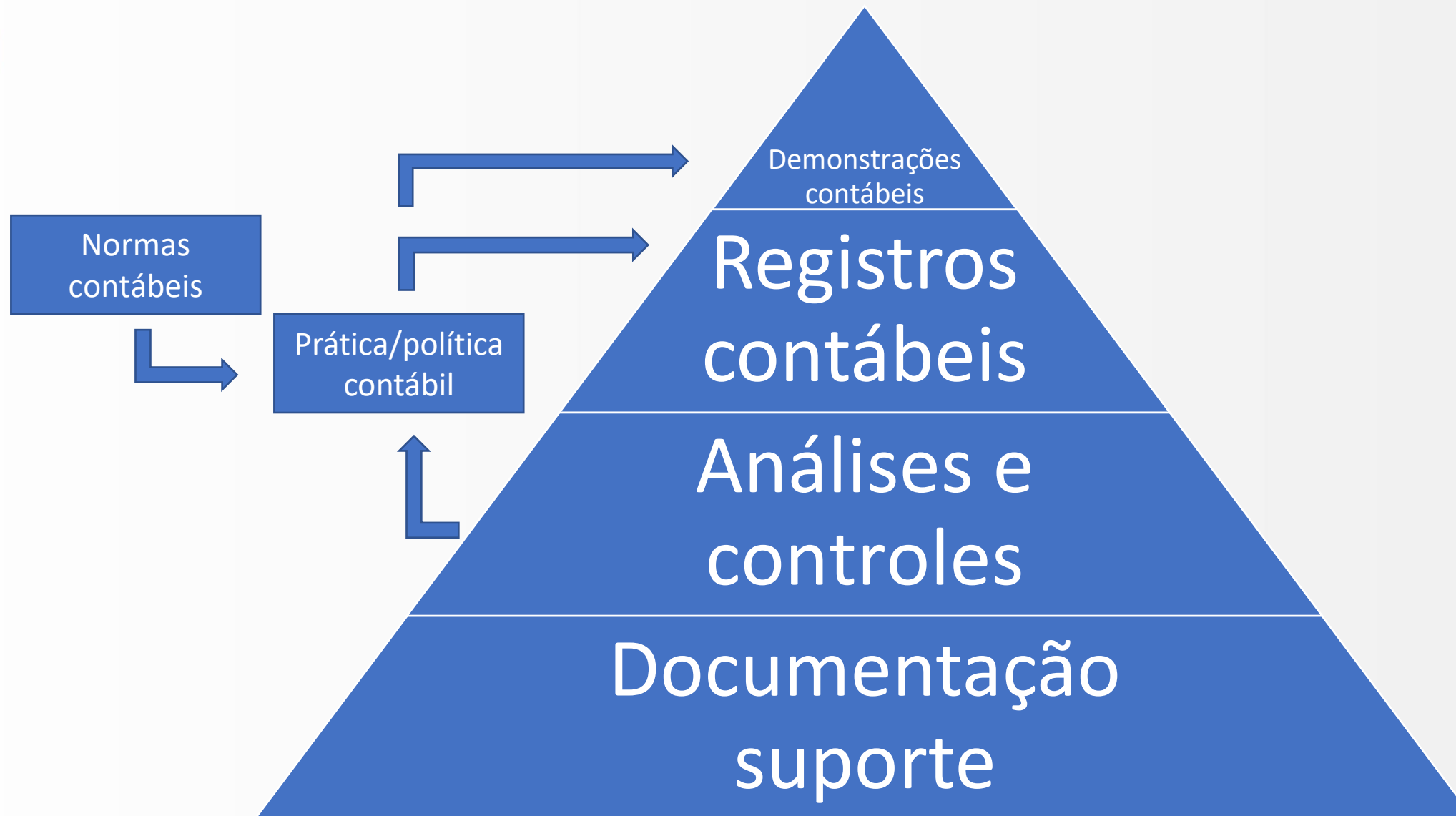
## CPC 00 – Estrutura conceitual para relatório financeiro

### Materialidade

2.11 A informação é material se a sua omissão, distorção ou obscuridade puder influenciar, razoavelmente, as decisões que os principais usuários de relatórios financeiros para fins gerais (ver item 1.5) tomam com base nesses relatórios, que fornecem informações financeiras sobre entidade específica que reporta. Em outras palavras, materialidade é um aspecto de relevância específico da entidade com base na natureza ou magnitude, ou ambas, dos itens aos quais as informações se referem no contexto do relatório financeiro da entidade individual. Consequentemente, **não se pode especificar um limite quantitativo uniforme para materialidade ou predeterminar o que pode ser material em uma situação específica.**

## • IFRS Practice Statement 2: Making materiality judgements Determinando se a informação de política contábil é material





## • Setor elétrico no Brasil

### Reflexões

No. de páginas notas explicativas 10 maiores grupos setor elétrico Brasil					
	Páginas totais	Provisões para contingências	Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros	Endividamento	Receita operacional
Média	107	6	11	8	3
Maior	165	18	23	18	7
Menor	61	2	4	5	1

## • Setor elétrico no Brasil

### Reflexões – perspectiva do usuário

- ✓ Será que é necessário abrir o contas a receber e a receita por classe de consumidores? E se os itens de Parcela A são também considerados recebíveis, por que não divulgar juntamente com o contas a receber?
- ✓ As obrigações de performance para reconhecimento de receita estão bem explicados e divulgados? Poderiam me explicar de forma compreensiva como a Companhia mensura e reconhece sua receita...
- ✓ Será que eu realmente preciso saber todas as normas, resoluções, notas técnicas, etc, do Regulador ou outras entidades que deram origem a um evento contábil? A Companhia não divulga na sua base de preparação que leva em conta tais normativos na preparação das demonstrações contábeis?
- ✓ As notas de instrumentos financeiros são extensas e de difícil compreensão...se a Companhia analisa risco de crédito no contas a receber, e o risco de liquidez na nota de endividamento, a informação não está repetida?
- ✓ Preciso realmente saber do andamento de processos judiciais que não se movimentam há muitos anos? Não seria suficiente falar de novos processos, processos encerrados, e/ou mudanças de prognóstico de perda e/ou valor?
- ✓ Preciso saber detalhes de endividamento que existem há tantos anos?
- ✓ Preciso saber detalhes de taxas regulamentares?



**Obrigado**

**[adilvo.franca@br.ey.com](mailto:adilvo.franca@br.ey.com)**

