



Webinar
Lançamento
Good Group 2023

Acesse o Good Group na íntegra



Agenda

- DFs
- Nota de reapresentação e 3 colunas no BP
- Não inclui considerações de instit. financeiras
- Efeitos da COVID 19 e Guerra Ucrânia
- Referência entre CPCs e notas explicativas
- Customização (considerar o OCPC 07)
- Perguntas serão abordadas no final



Claudio Camargo
Sócio-Líder de
Auditoria na
EY Brasil e LAS



Marcio Ostwald
Sócio de Auditoria e
membro do Grupo
Técnico da EY




Shirley N. Silva
Sócia de Auditoria e
membro do Grupo
Técnico da EY



Silvio Takahashi
Sócio de Auditoria e
membro do Grupo
Técnico da EY



Acessível em Libras



Assuntos importantes a serem considerados na preparação das demonstrações financeiras



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs
lista não exaustiva

Divulgação do EBIT/EBITDA
(informações que compõem o cálculo devem constar na DRE)

Considerações sobre continuidade dos negócios

ESG:

- Divulgação de efeitos climáticos
- Falta de “conciliação” entre DFs e informações ESG
- Criação do ISSB (emissão de 2 EDs)
- CVM 14 (efetiva em 1/1/21)
- CVM 87 (efetiva em 1/1/23 – divulgações no FR)



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs

lista não exaustiva

Novidades IFRS / CPC:

- Créditos de carbono e criptoativos (grupo de trabalho no CPC)
- IFRS 17

IAS 1:

- Projeções de 12 meses para análise de covenants. Revisão do IASB em 31 de outubro de 2022.

Renegociação de dívidas



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs

lista não exaustiva

Compensação de ativos e passivos não é permitida (com exceção de quando tiverem a mesma essência – Ex. PDD, provisão para perda com estoques, IR/CS Diferidos Ativo e Passivo)

Divulgação de premissas (ex. análise de impairment, valor justo de propriedades para investimentos, etc)

Atenção deve ser dada à divulgação de incertezas advindas de processos judiciais, provisão para desmantelamento, benefícios pós emprego e outros. O usuário das DFs deve ter informações sobre natureza da incerteza, sensibilidade das premissas, solução esperada, e explicação de alterações nos pressupostos, caso a incerteza seja de longo prazo e não resolvida há muito tempo



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs

lista não exaustiva

Avaliação sobre a recuperabilidade de tributos diferidos (10 anos)

Registro de eventuais ativos cobertos por seguros

Economias hiperinflacionárias (IAS 29)

Gastos com pesquisa devem ser “despesados” quando incorridos. Gastos com desenvolvimento devem ser capitalizados (se comprovada a viabilidade econômico financeira do produto/serviço)



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs

lista não exaustiva

Tratamento contábil sobre custos extraordinários, como capacidade ociosa

Impactos sobre *covenants* de índices financeiros

Registros dos passivos para contratos onerosos, obrigações sobre acordos trabalhistas

Avaliação da propriedade para investimento (pode ser custo ou valor justo). Se avaliada com base no custo, valor justo deve ser divulgado



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs

lista não exaustiva

Exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS/COFINS

Taxa de desconto para estimativa de valor presente de passivos atuariais

Formulário de referência deve estar alinhado com deficiências apontadas pelo auditor independente na seção de controles internos. É recomendado que a administração comente os pontos levantados pelo auditor no relatório circunstanciado de recomendações. CVM define que esse relatório seja emitido em até 60 dias da data do relatório de auditoria. CVM exige que deficiências significativas sejam apontadas pelo auditor, o que faz com que a Companhia dê atenção redobrada a esses pontos



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs

lista não exaustiva

Teste de estresse de exposição (risco de liquidez, risco de taxas de juros e câmbio, riscos de crédito etc)

Registro de provisão para reestruturação

Combinação de negócios: Atentar para janela de 1 ano para refinamento. O prazo de 1 ano não é para se efetuar a avaliação

Monitoramento de créditos de educação profissionais continuada



Considerações importantes a serem observadas na preparação das DFs
lista não exaustiva

Rodízio de auditores

Divulgação de Outros Serviços efetuados pela Firma de Auditoria

Obrigado!



Participe do nosso webcast 'Desafios de divulgação de informações de ESG nos relatórios financeiros''. Inscreva-se!

