

# CPC 26 (R1)



## Apresentação das Demonstrações Contábeis

### Objetivo

Definir as bases e Conteúdos mínimos das DC'S, garantindo a comparabilidade das demonstrações de períodos anteriores da mesma entidade e de demonstrações de outras Entidades.

DC'S = Demonstrações Contábeis

### Alcance

Aplicada em todas as demonstrações Elaboradas e apresentadas de acordo com:

- Os pronunciamentos;
- Interpretações;
- Orientações técnicas do Comitê (CPC).

### Não se aplica :

À estrutura e ao conteúdo DC's intermediárias condensadas elaboradas segundo CPC 21.

## Demonstrações Contábeis



### Finalidade das Demonstrações Contábeis

As DC's proporcionam as representações das informações úteis estruturadas da posição

- Patrimonial
- Financeira
- De desempenho da Entidade
- Do fluxo de caixa

### Conjunto completo das DC's

O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

- Balço Patrimonial ao final do período
- Demonstração das mutações do patrimônio líquido
- Demonstração dos fluxos de caixa
- Demonstração do Resultado do Período
- Demonstração do Resultado Abrangente
- Demonstração do valor adicionado

Muitas entidades apresentam relatórios adicionais fora das demonstrações contábeis.

As DC's de propósito geral são simplesmente DC's, cujo propósito reside no atendimento das necessidades informacionais de usuários externos que não devem requerer relatórios afim de atender as sua necessidades peculiares.

As **Notas Explicativas** são detalhamentos das DC's contendo informação adicional em relação à apresentada nas DC's.

## Observações importantes



° A **Apresentação das informações** contidas nas DC's devem ser apropriadas em conformidade com as práticas contábeis brasileiras.

### Continuidade

Deve-se fazer a avaliação da capacidade da entidade continuar em operação no futuro previsível.

### Regime de Competência

Deve -se registrar as transações e outros eventos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento, exceto as DC's de Fluxo de caixa.

### Materialidade e agregação

Deve-se apresentar separadamente cada classe material de itens semelhantes, os itens de natureza ou função distinta, a menos que sejam imateriais.

### Compensação de valores

Deve-se informar separadamente os ativos e os passivos, as receitas e as despesas.

### Frequência de apresentação das demonstrações contábeis

O conjunto completo das demonstrações contábeis deve ser apresentado pelo menos anualmente.

### Informação comparativa

A entidade deve divulgar informação comparativa com respeito ao período anterior para todos os montantes apresentados nas demonstrações contábeis do período corrente.

Caso se **altere** a data de encerramento, deve-se divulgar tanto o motivo da alteração da data, quanto o período abrangido pelas demonstrações contábeis.

### Consistência de apresentação

A apresentação e a classificação de itens nas demonstrações contábeis devem ser mantidas de um período para outro.

# CPC 26 (R1)

## Apresentação das Demonstrações Contábeis



### Balanco Patrimonial

O balanço patrimonial é a representação gráfica do patrimônio, nele constam os valores do Ativo, do Passivo e do Patrimônio Líquido em determinado momento (data em que foi elaborado).

As principais contas a serem informadas no demonstrativo Balanço Patrimonial:

- (a) caixa e equivalentes de caixa;
- (b) clientes e outros recebíveis;
- (c) estoques;
- (d) ativos financeiros (exceto os mencionados nas alíneas "a", "b" e "g");
- (e) total de ativos classificados como disponíveis para venda e ativos à disposição para venda;
- (f) ativos biológicos;
- (g) investimentos avaliados pelo método da equivalência patrimonial;
- (h) propriedades para investimento;
- (i) imobilizado;
- (j) intangível;
- (k) contas a pagar comerciais e outras;
- (l) provisões;
- (m) obrigações financeiras (exceto as referidas nas alíneas "k" e "l");
- (n) obrigações e ativos relativos à tributação corrente;
- (o) impostos diferidos ativos e passivos;
- (p) obrigações associadas a ativos à disposição para venda;
- (q) participação de não controladores apresentada de forma destacada dentro do patrimônio líquido; e
- (r) capital integralizado e reservas e outras contas atribuíveis aos proprietários da entidade.

O ativo será classificado como **circulante** quando se satisfizer qualquer dos seguintes critérios:

- Espera que seja realizado, vendido ou consumido no período do ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente com propósito a ser negociado;
- Espera-se que seja realizado até 12 meses após a data do balanço;
- É caixa ou equivalente de Caixa.

**Todos os demais ativos devem ser classificados como não circulante**

O passivo será classificado como **circulante** quando atender qualquer dos seguintes critérios:

- Espera que seja liquidado durante o ciclo operacional da entidade;
- Está mantido essencialmente para finalidade de ser negociado;
- Espera-se que seja liquidado até 12 meses após a data do balanço;

**Todos os demais passivos devem ser classificados como não circulante**

### Observações importantes



Alguns passivos circulantes, como as apropriações por competência relativas a gastos com empregados e outros custos operacionais usados no ciclo operacional normal da entidade são classificados como circulantes, mesmo que estejam para ser liquidados em mais de 12 meses após a data do balanço patrimonial.

Obrigações classificáveis no passivo circulante:

•



**Ciclo operacional:** É o espaço de tempo necessário para que a empresa realize integralmente o seu processo operacional.



Para visualizar:

BALANÇO PATRIMONIAL	
ATIVO	PASSIVO
ATIVO CIRCULANTE	PASSIVO CIRCULANTE
	PASSIVO NÃO CIRCULANTE
	Passivo exigível a Longo Prazo
ATIVO NÃO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Ativo Realizável a Longo	Capital Social
Investimentos	Reservas de Capital
Imobilizado	Reservas de Lucro
Intangível	(+ ou -) Ajuste de Avaliação Patrimonial
	(-) Ações em Tesouraria
	(-) Prejuízos Acumulados
TOTAL DO ATIVO	TOTAL DO PASSIVO + PL

Por liquidez e grau de exigibilidade

### Demonstração do Resultado e Demonstração dos Resultados Abrangentes

A DRE é apresentação das receitas e despesas decorrente de operações realizadas pela empresa durante o exercício social.

Já a Demonstração dos Resultados Abrangentes é o resultado do exercício acrescido de ganhos ou perdas que são reconhecidos direta ou temporariamente na DMPL.

# CPC 26 (R1)



## Apresentação das Demonstrações Contábeis

### Demonstração do Resultado (DRÉ)

- Receitas líquidas de vendas
- (-) Custo da Mercadoria vendida
- = Lucro Bruto
- (-) Despesas com vendas e/ou administrativas
- (+/-) Outras receitas/despesas operacionais
- = Lucro antes do resultado financeiro
- (+/-) Receitas e despesas financeiras
- = Lucro antes do IR/CSLL
- (-) IR/CSLL
- = Lucro líquido

Por exemplo:  
 Resultado de equivalência patrimonial;  
 Lucro nas vendas das instalações

**Método da Função da Despesa:**  
 Classifica-se as despesas de acordo com sua função como parte dos produtos ou serviços vendidos.

**Método da Natureza da Despesa:**  
 As despesas são agregadas na demonstração do resultado de acordo com a sua natureza

### Demonstração dos Resultados (DRA)

- Lucro líquido
- (+/-) Outros Resultados Abrangentes
- (+/-) Resultado na Equivalência Patrimonial
- = Resultados Abrangentes

Por exemplo:  
 Variações na reserva de reavaliação quando permitida por lei;  
 Ganhos/perdas atuariais;  
 Ajustes de avaliação patrimonial relativos a ganhos e perdas de ativos financeiros;  
 Ajuste avaliação relativos a instrumentos de hedge.

Se a entidade apresenta a demonstração do resultado separada da demonstração do resultado abrangente, ela não deve apresentar a demonstração do resultado incluída na demonstração do resultado abrangente.

A legislação societária brasileira vigente na data da emissão deste Pronunciamento requer que a demonstração do resultado seja apresentada em uma demonstração separada.

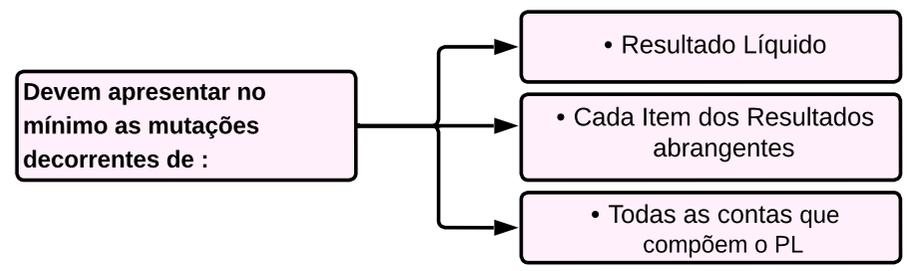
### Demonstração do Fluxo de caixa

A DFC é o relatório contábil responsável por evidenciar as movimentações ocorridas no caixa, ou equivalentes de caixa da empresa. Sendo assim, as informações sobre fluxos de caixa proporciona aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e as necessidades da entidade para utilizar esses fluxos de caixa.

Para mais informações consultar o CPC 03 (R2) Demonstrações do Fluxo de caixa.

### Demonstração das mutações do Patrimônio Líquido

A DMPL um relatório contábil que tem como objetivo identificar as alterações ocorridas no patrimônio líquido da empresa em determinado período de exercício.



A estrutura pode ser apresentada de forma analítica ou sintética, ficando a escolha da empresa.

**Analítica:**  
 Uma coluna para cada conta específica do PL.

**Sintética:**  
 A empresa apresenta na estrutura da DMPL, apenas o total dos principais grupos de contas e divulga a abertura dos agrupamentos em notas explicativas.

### Notas Explicativas

As **Notas Explicativas** são informações que complementam as demonstrações financeiras de uma organização, logo, proporcionam informação acerca da base para a elaboração das demonstrações contábeis e as políticas contábeis específicas podem ser apresentadas como seção separada das demonstrações contábeis.

As notas explicativas devem:

- Apresentar informação acerca da base para a elaboração das demonstrações contábeis e das políticas contábeis específicas utilizadas, de acordo com os itens 117 a 124;
- Divulgar a informação requerida pelos Pronunciamentos Técnicos, Orientações e Interpretações do CPC que não tenha sido apresentada nas demonstrações contábeis; e
- Prover informação adicional que não tenha sido apresentada nas demonstrações contábeis, mas que seja relevante para sua compreensão.