

Notas Explicativas - Aplicação e Prática

Elaborado por:
Frederico Otávio Sirotheau Cavalcante

O conteúdo desta apostila é de inteira responsabilidade do autor(a)



eBooks
Contabilidade para PMEs
Volume 1 a 5

A reprodução total ou parcial, bem como a reprodução de apostilas a partir desta obra intelectual, de qualquer forma ou por qualquer meio eletrônico ou mecânico, inclusive através de processos xerográficos, de photocópias e de gravação, somente poderá ocorrer com a permissão expressa do seu Autor (Lei n.º 9610/1998).

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS:
É PROIBIDA A REPRODUÇÃO TOTAL OU PARCIAL
DESTA APOSTILA, DE QUALQUER FORMA OU POR
QUALQUER MEIO.
CÓDIGO PENAL BRASILEIRO ARTIGO 184.



FALE CONOSCO

Acesse o portal
do CRCSP
www.crcsp.org.br







Nota	Controladora		Consolidado	
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020
Ativo				
Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	5	697.878	1.281.569	1.288.341
Títulos e valores mobiliários	6	468.306	1.220.095	468.466
Contas a receber	7	2.647.465	3.460.711	3.779.102
Estoques	8	6.996.980	5.459.037	7.496.866
Contas a receber de partes relacionadas	9	1.952.075	2.661.364	1.747.212
Tributos a recuperar	10	868.689	594.782	976.377
Outros ativos		143.093	121.925	236.727
Total do ativo circulante		13.774.486	14.799.483	15.993.091
				16.798.810
Não circulante				
Contas a receber	7	15.183	16.140	15.183
Tributos a recuperar	10	626.937	740.927	680.235
Imposto de renda e contribuição social diferidos	11	238.887	164.047	270.753
Depósitos judiciais	22	879.422	660.734	1.139.140
Outros ativos		5.297	3.703	7.730
Investimentos em controladas	12	1.856.439	1.318.347	-
Investimentos em controladas em conjunto	13	411.734	386.725	411.734
Direito de uso de arrendamento	14	2.908.416	2.441.539	2.945.565
Imobilizado	15	1.376.019	1.171.758	1.460.834
Intangível	16	667.742	593.427	2.141.924
Total do ativo não circulante		8.986.076	7.497.347	9.073.098
				7.848.393



5. Caixa e equivalentes de caixa

Taxes	Controladora		Consolidado		
	30/06/2021	31/12/2020	30/06/2021	31/12/2020	
Caixa	49.990	62.235	51.099	62.595	
Bancos	49.689	92.660	399.149	299.571	
Certificados de depósitos bancários	De 70% a 101% CDI	598.199	1.126.674	808.970	1.286.791
Fundos de investimentos não exclusivos	De 92,5% a 100% CDI	-	-	29.123	32.419
Total		697.878	1.281.569	1.288.341	1.681.376

A análise de risco de crédito e de sensibilidade está descrita na nota 30.



30. Instrumentos financeiros

Política Contábil

(i) Classificação inicial e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) ao Valor Justo (VJR). Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Um instrumento de dívida é mensurado ao VJORA se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

- é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e
- seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

CRCSP - Material exclusivo para uso nas atividades promovidas por este Regional

  

15. Imobilizado

A movimentação do imobilizado, durante os semestres findos em 30 de junho de 2021 e 2020, foi a seguinte:

	Controladora	Consolidado
Imobilizado líquido em 31 de dezembro de 2020:	1.171.758	1.258.162
Adições	278.669	287.793
Adição por combinação de negócio	-	451
Baixas	(600)	(2.540)
Depreciação	(73.808)	(83.032)
Imobilizado líquido em 30 de junho de 2021	1.376.019	1.460.834

Composição:

	Controladora	Consolidado
Valor de custo	2.042.032	2.226.816
Depreciação acumulada	(666.013)	(765.982)
Imobilizado líquido em 30 de junho de 2021	1.376.019	1.460.834

	Controladora	Consolidado
Imobilizado líquido em 1º de janeiro de 2020:	992.372	1.076.704
Adições	84.610	95.647
Adição por combinação de negócio	-	244
Baixas	(2.100)	(2.740)
Depreciação	(60.856)	(70.349)
Imobilizado líquido em 30 de junho de 2020	1.014.026	1.099.506

Composição:

	Controladora	Consolidado
Valor de custo	1.836.265	2.003.468
Depreciação acumulada	(822.239)	(903.962)
Imobilizado líquido em 30 de junho de 2020	1.014.026	1.099.506

A Companhia não identificou indicativos de impairment no semestre findo em 30 de junho de 2021.

  

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Receitas líquidas = Transferência de riscos, controle e benefícios)	1.200
- Custo dos produtos, das mercadorias ou dos serviços vendidos	(620)
= Lucro bruto	580
- Despesas com vendas, gerais, administrativas	(120)
- Outras despesas e receitas operacionais (Ociosidade, Impairment)	10
+ - Resultados de participações societárias	80
= Resultado antes das receitas e despesas financeiras	550
- Despesas financeiras	(30)
+ Receitas financeiras	5
= Resultado das operações continuadas antes dos tributos sobre o lucro	525
- Despesa com tributos sobre o lucro	(180)
1 = Resultado das operações continuadas após tributos sobre o lucro	345
2 = Resultado líquido das operações descontinuadas	(95)
1 + 2 = 3	Resultado líquido do período
	250

CRCSP - Material exclusivo para uso nas atividades promovidas por este Regional



**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
EM 31 DE DEZEMBRO
(EM MILHARES DE REAIS, EXCETO O LUCRO LÍQUIDO POR AÇÃO)**

	2º Semestre	Exercício	Exercício
Receitas da intermediação financeira.....	78.106	149.870	155.370
Operações de crédito	73.909	140.500	136.219
Resultado de operações com aplicações interfinanceiras	4.197	9.370	19.151
Despesas da intermediação financeira	57.898	(84.190)	(107.691)
Operações de captações no mercado.....	(33.970)	(66.977)	(87.737)
Reverso(s)/provisão(s) para créditos de liquidação duvidosa (Nota 5(e)).....	(23.928)	(17.213)	(19.954)
Resultado bruto da intermediação financeira.....	20.208	65.680	47.679
Outras receitas/(despesas) operacionais	(11.534)	(21.327)	(21.041)
Outras despesas administrativas (Nota 14(c)).....	(7.985)	(15.982)	(18.091)
Despesas tributárias (Nota 14(d)).....	(1.751)	(3.478)	(2.812)
Outras receitas operacionais (Nota 14(a)).....	3.391	5.960	10.256
Outras despesas operacionais (Nota 14(b)).....	(5.189)	(7.827)	(10.394)
Resultado operacional	8.674	44.353	26.638
Resultado não operacional	-	68	-
Resultado antes da tributação sobre o lucro	8.674	44.421	26.638
Imposto de renda e contribuição social (Nota 8)	443	(16.343)	(5.389)
Provisão para imposto de renda.....	(3.116)	(5.602)	(3.184)
Provisão para contribuição social.....	(2.503)	(4.501)	(2.559)
Ativo fiscal diferido	6.399	(5.562)	1.074
Passivo fiscal diferido	(337)	(678)	(720)
Lucro líquido do semestre/exercício.....	9.117	28.078	21.249
Quantidade de ações.....	135.446	135.446	135.446
Juros sobre o capital próprio.....	15.211	15.211	15.723
Lucro líquido por ação em reais - R\$	0,07	0,21	0,16

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

8. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL

a) Os créditos tributários e passivos diferidos de imposto de renda e contribuição social foram constituídos com base nas alíquotas vigentes nas datas das demonstrações financeiras, conforme composição a seguir:

Ativo	2018	2017
Crédito tributário - Imposto de renda		
Sobre diferenças temporárias.....	28.388	29.667
Crédito tributário - Contribuição social		
Sobre diferenças temporárias.....	17.032	21.314
	45.420	50.981
Passivo		
Passivo diferido - Imposto de renda		
Sobre diferenças temporárias.....	(2.863)	(2.439)
Passivo diferido - Contribuição social		
Sobre diferenças temporárias.....	(1.718)	(1.464)
	(4.581)	(3.903)

b) Movimentação dos créditos tributários e passivos diferidos de imposto de renda e contribuição social:

Ativos diferidos	Dezembro	Aumento	Dezembro
	2016	(redução)	2017
Origem dos créditos tributários - Imposto de Renda			
Provisão para créditos de liquidação duvidosa.....	23.866	871	24.737
Provisão para passivos contingentes.....	4.733	(81)	4.652
Outras provisões.....	151	127	278
Total.....	28.750	917	29.667



DESEMPENHO = DRA - DEMONSTRAÇÃO ABRANGENTE DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

- **Ganhos e perdas:**
- Provenientes da conversão de demonstrações contábeis de operação no exterior;
- Cálculos Atuariais;
- Provenientes de mudanças nos valores justos de instrumentos de *hedge*
- Ajuste de Avaliação Patrimonial



DMPL = DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PL

	CAPITAL	RESERVAS	LUCROS ACUMU	AJUSTES AVAL PATRIM	TOTAL	RESULT ABRANG
Saldos Iniciais	1.000	380	-	270	1.650	
Ajustes Instrumentos de hedge				(40)	(40)	(40)
Variação cambial de Investimentos no exterior				170	170	170
Capitalização de reservas	150	(150)				
Integralização de Capital	350				350	
Lucro Líquido do Período			250		250	250
Constituição de Reservas		140	(140)			
Dividendos			(110)		(110)	
Saldos Finais	1.500	370	0	400	2.270	380




As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(EM MILHARES DE REAIS)

	Capital	Reservas de lucros	Lucros acumulados	Total
	Legal	Especiais		
Saldos em 31 de dezembro de 2016.....	150.090	30.018	40.632	220.740
Lucro líquido do exercício.....	-	-	-	21.249
Destinações:				21.249
Reserva legal.....	-	-	-	-
Reserva de lucros.....	-	-	21.249	(21.249)
Dividendos distribuídos.....	-	-	(15.723)	-
Juros sobre capital próprio propostos - R\$ 0,12 por ação.....	-	-	-	(15.723)
Em 31 de dezembro de 2017	150.090	30.018	46.158	226.266
Mutações do exercício.....	-	-	5.535	5.535
Em 31 de dezembro de 2017	150.090	30.018	46.158	226.266
Lucro líquido do exercício.....	-	-	-	28.078
Destinações:				28.078
Reserva de lucros.....	-	-	-	(28.078)
Dividendos distribuídos - R\$ 0,47 por ação.....	-	-	(3.300)	-
Juros sobre capital próprio propostos - R\$ 0,12 por ação.....	-	-	(15.211)	-
Em 31 de dezembro de 2018	150.090	30.018	55.725	215.833
Mutações do exercício.....	-	-	9.567	9.567
Em 30 de junho de 2018	150.090	30.018	65.119	245.227
Lucro líquido do 2º semestre de 2018	-	-	-	9.117
Destinações:				9.117
Reserva de lucros.....	-	-	-	(9.117)
Dividendos distribuídos - R\$ 0,47 por ação.....	-	-	(3.300)	-
Juros sobre capital próprio propostos - R\$ 0,12 por ação.....	-	-	(15.211)	-
Em 31 de dezembro de 2018	150.090	30.018	55.725	215.833
Mutações do semestre.....	-	-	(9.394)	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.




DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA PROVENIENTE DAS

1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS
MÉTODO DIRETO OU INDIRETO

2 - ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS

3 - ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS

1 + 2 + 3 = AUMENTO OU REDUÇÃO DE CAIXA

+ SALDO INICIAL DE CAIXA E EQUIVALENTES

= SALDO FINAL DE CAIXA E EQUIVALENTES

CRCSP - Material exclusivo para uso nas atividades promovidas por este Regional



De acordo com o que estabelece a NBC TG 26 (R3) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, julgue as afirmações abaixo sobre Notas Explicativas como Verdadeiras (V) ou Falsas (F) e, em seguida, assinale a opção CORRETA

I. Notas Explicativas contêm informação adicional em relação à apresentada nas demonstrações contábeis. As Notas Explicativas oferecem descrições narrativas ou segregações e aberturas de itens divulgados nessas demonstrações e informação acerca de itens que não se enquadram nos critérios de reconhecimento nas demonstrações contábeis.

II. A entidade não pode retificar políticas contábeis inadequadas por meio da divulgação das políticas contábeis utilizadas ou por meio de Notas Explicativas ou qualquer outra divulgação explicativa.

III. A entidade cujas Demonstrações Contábeis estão, na maior parte dos requisitos, em conformidade com as normas, interpretações e comunicados técnicos do Conselho Federal de Contabilidade deve declarar de forma explícita e sem reservas essa conformidade nas Notas Explicativas. Entende-se como atendida a maior parte dos requisitos quando setenta e cinco por cento das rubricas do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício estão de acordo com as normas, interpretações e comunicados técnicos do Conselho Federal de Contabilidade.

A sequência CORRETA é:

a) F, F, V
b) F, V, F
c) V, F, V
d) V, V, F



Bibliografia:

NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis
NBC TG 16 - Estoques
NBC TG 27 - Imobilizado
NBC TG 01 - Redução ao Valor Recuperável de Ativos
NBC TG 06 - Arrendamentos
NBC TG 04 - Intangível
NBC TG 25 - Provisões, Passivo Contingentes e Ativos Contingentes
NBC TG 47 - Receita de Contrato com Clientes
NBC TG 1000