



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS

SNC – Preparação das notas anexas às Demonstrações Financeiras

SEG 0311

Sérgio Pontes



NOTA:
PARA ANÁLISE DOS EXEMPLOS
PRÁTICOS DEVERÁ SER CONSULTADO O
MANUAL.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

DIVULGAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

PRINCIPAIS FONTES DE INCERTEZA DAS ESTIMATIVAS

ESTE MÓDULO É BASTANTE CURTO, POIS A TEORIA *ACERCA DE COMO ELABORAR O ANEXO* É MUITO REDUZIDA.

INTERESSA COMPREENDER AS REGRAS DE CONSTRUÇÃO DO ANEXO DE FORMA A PERMITIR ELABORAR OS ANEXOS DAS DIVERSAS ENTIDADES COM QUE OS PREPARADORES TRABALHAM.

POR ESSE MOTIVO, OS CAPÍTULOS V E VI DO MANUAL SÃO CONSTITUÍDOS, RESPECTIVAMENTE POR EXEMPLOS DE NOTAS, E POR UM EXEMPLO DE UM ANEXO ESTRUTURADO PARA UMA ENTIDADE EM CONCRETO.

ENTENDEMOS NÃO SER PEDAGOGICAMENTE ADEQUADO REPLICAR NOS SLIDES ESSES EXEMPLOS PELO QUE REMETEMOS PARA O MANUAL.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

- ESTRUTURA DAS NOTAS:
 - AS NOTAS / ANEXO DEVEM APRESENTAR TRÊS “FONTES” DE INFORMAÇÃO PARA OS UTILIZADORES:
 - UMA PRIMEIRA, QUE IDENTIFICA A BASE DE PREPARAÇÃO E AS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS USADAS;
 - UMA SEGUNDA APRESENTA OS ASPECTOS EXIGIDOS NAS DIVERSAS NORMAS, E
 - UMA TERCEIRA QUE PROCEDE AO DETALHE DAS RUBRICAS CONSTANTES NAS RESTANTES DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS, DESIGNADAMENTE NO BALANÇO E NA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

- ORDENAÇÃO DAS NOTAS.
 - A INFORMAÇÃO A CONSTAR DAS NOTAS DEVERÁ SEGUIR UMA ORDEM, SENDO QUE PARA A INFORMAÇÃO DE SUPORTE AOS ITENS APRESENTADOS NA FACE DO BALANÇO, DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS, E DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA, **AS NOTAS DEVEM SER NUMERADAS DE FORMA SEQUENCIAL E POR REFERENCIAÇÃO CRUZADA.**
- O QUE É A REFERENCIAÇÃO CRUZADA:

	Notas	20X2
		Euros
ACTIVO		
Activo não corrente		
Activos fixos tangíveis	10	2.549.945
Activos intangíveis	11	850

A nota sobre *Activos fixos tangíveis* será a 10.

A nota sobre *Intangíveis* será a 11.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

- A NUMERAÇÃO DAS NOTAS SERÁ ENTÃO COMO SEGUE:
 - **NOTA 1** – IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE;
 - **NOTA 2** – REFERENCIAL CONTABILÍSTICO DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS;
 - **NOTA 3** – RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS ADOPTADAS;
 - **NOTA 4 A X** – INFORMAÇÃO DE SUPORTE DE ITENS APRESENTADOS NA FACE DO BALANÇO, NA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS, NA DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO E NA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA, PELA ORDEM EM QUE CADA DEMONSTRAÇÃO E CADA LINHA DE ITEM SEJA APRESENTADA;
 - **NOTA X+1** – PASSIVOS CONTINGENTES E COMPROMISSOS CONTRATUAIS NÃO RECONHECIDOS;
 - **NOTA X+2** – DIVULGAÇÕES EXIGIDAS POR DIPLOMAS LEGAIS;
 - **NOTA X+3** – INFORMAÇÕES DE CARÁCTER AMBIENTAL.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

- CONCLUSÕES QUANTO À ORDENAÇÃO:
 - APENAS AS PRIMEIRAS TRÊS NOTAS TÊM O MESMO NÚMERO PARA TODAS AS ENTIDADES;
 - AS RESTANTES NOTAS DEVEM RESPEITAR OS CONTEÚDOS PRÉ DEFINIDOS, MAS DIFEREM EM NÚMERO E NA FORMA ENTRE AS DIVERSAS ENTIDADES;
 - CADA ANEXO É UM FATO À MEDIDA.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

DIVULGAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

PRINCIPAIS FONTES DE INCERTEZA DAS ESTIMATIVAS



DIVULGAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

- QUE POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS DIVULGAR:
 - NO QUE RESPEITA ÀS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS ESTAS INCLUEM AS BASES DE MENSURAÇÃO (POR EXEMPLO, CUSTO HISTÓRICO, JUSTO VALOR), BEM COMO, AS RESTANTES POLÍTICAS;
 - **DIFERENTES ENTIDADES UTILIZAM DIFERENTES POLÍTICAS, PELO QUE AS MESMAS DEVEM AQUI SER DIVULGADAS TENDO EM CONSIDERAÇÃO A POLÍTICA EFECTIVAMENTE SEGUIDA PELA ENTIDADE.**
 - A DESCRIÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS DEVE INCLUIR IGUALMENTE UMA DESCRIÇÃO DOS JULGAMENTOS EFECTUADOS PELO ÓRGÃO DE GESTÃO NA APLICAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS;
 - AMBAS AS NORMAS SEPARAM CLARAMENTE O QUE SE CONSIDERA “JULGAMENTOS” E “ESTIMATIVAS”;
 - INÚMEROS EXEMPLOS SÃO APRESENTADOS AO LONGO DO MANUAL.



ESTRUTURA E ORDENAÇÃO DAS NOTAS

DIVULGAÇÃO DAS POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

PRINCIPAIS FONTES DE INCERTEZA DAS ESTIMATIVAS



PRINCIPAIS FONTES DA INCERTEZA DAS ESTIMATIVAS

- PRINCIPAIS FONTES DA INCERTEZA DAS ESTIMATIVAS:
 - DEVE IGUALMENTE DIVULGAR-SE NO ANEXO OS PRINCIPAIS PRESSUPOSTOS E FONTES DE INCERTEZA RELATIVOS AO FUTURO E OUTRAS INCERTEZAS QUE POSSAM PROVOCAR UM AJUSTAMENTO MATERIAL NOS ACTIVOS E PASSIVOS DURANTE O PRÓXIMO EXERCÍCIO.



FIM