



14CBA
CONGRESSO BRASILEIRO DE ATUÁRIA

OPORTUNIDADES DE MELHORIAS DE DIVULGAÇÃO NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS COM OBRIGAÇÕES BENEFÍCIOS PÓS-EMPREGO

Rogério Mota – Diretor Técnico do Ibracon

■ IAS 19 – Oportunidades de Melhoria

Em março de 2021, como parte de seu projeto Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures, o International Accounting Standards Board (IASB) publicou o Exposure Draft Disclosure Requirements in IFRS Standards—A Pilot Approach (Exposure Draft).

Este documento propôs:

uma nova abordagem para o IASB seguir ao desenvolver e redigir requisitos de divulgação (Guidance for the IASB, ou Guidance) em IFRS Accounting Standards; e um novo conjunto de requisitos de divulgação para IFRS 13 Fair Value Measurement e **IAS 19 Employee Benefits** desenvolvido e redigido usando a nova abordagem.

■ Problemas identificados no IAS 19

Visão dos Investidores:

- divulgações muitas vezes insuficientes
- não atendem às suas necessidades (em especial planos BD)
- informações sobre os fluxos de caixa insuficientes
- outras informações menos úteis divulgadas de forma detalhada (ex: análise de sensibilidade)
- dificuldade para conciliar as divulgações detalhadas dos benefícios com os valores reconhecidos na demonstração de resultado, balanço patrimonial e fluxo de caixa

■ Problemas identificados no IAS 19

Visão dos Preparadores:

- as divulgações de benefícios aos funcionários possuem elaboração onerosa
- concordam que as informações sobre os efeitos do fluxo de caixa são importantes e seriam menos onerosas de preparar do que muitas das divulgações detalhadas que os investidores consideram menos úteis

■ O que o IASB propõe?

Aplicação da Orientação proposta

O IASB desenvolveu objetivos de divulgação gerais e específicos que descrevem as necessidades de informação do usuário e exigem que uma entidade exerça julgamento sobre o que divulgar para atender a essas necessidades.

Para ajudar uma entidade a fazer esses julgamentos, as propostas explicam por que as informações são importantes para os usuários e como os usuários podem aplicar essas informações em suas análises.

Focando na eficácia da comunicação

As propostas exigem que uma entidade divulgue detalhamentos quantitativos dos valores nas demonstrações financeiras primárias no que alguns descreveriam como um resumo executivo de planos de benefícios definidos. Este resumo executivo ajudaria os usuários a reconciliar as divulgações do plano de benefícios definidos com as demonstrações financeiras primárias.

■ O que o IASB propõe?

Exigindo informações sobre efeitos no fluxo de caixa

As propostas exigem que uma entidade divulgue informações sobre como uma obrigação de benefício definido deve afetar os fluxos de caixa futuros. Essas informações respondem diretamente às necessidades de informações do usuário. As propostas contêm orientação de aplicação e exemplos ilustrativos para ajudar uma entidade a determinar como satisfazer esse objetivo.

Divulgar apenas informações que os usuários considerem úteis

As propostas não exigem que uma entidade forneça os tipos de informações sobre planos de benefícios definidos que os usuários consideram de uso limitado — por exemplo, uma análise de sensibilidade detalhada suposição por suposição.

■ IAS 19 – Oportunidades de Melhoria

Objetivos de divulgação para planos de benefícios definidos

Objetivo geral de divulgação: Divulgar informações que permitam aos investidores avaliar o efeito dos planos de benefícios definidos na posição financeira, no desempenho financeiro e nos fluxos de caixa da empresa e avaliar os riscos e incertezas associados aos planos de benefícios definidos da empresa.

Objetivos de divulgação específicos

Cada objetivo de divulgação específico também é acompanhado por itens de informação propostos que uma empresa pode, ou em alguns casos é obrigada a, divulgar para satisfazer esse objetivo.

IAS 19 – Oportunidades de Melhoria



Objetivos de divulgação específicos

Divulgue informações para permitir que os investidores entendam:	Os investidores podem usar essas informações para:
os valores reconhecidos no balanço patrimonial, demonstração de resultados e fluxos de caixa.	<ul style="list-style-type: none">entender as divulgações detalhadas sobre os planos e reconciliar com as demonstrações financeiras primárias.identificar valores a serem incluídos em suas análises.
a natureza dos benefícios fornecidos, a natureza e a extensão dos riscos aos quais a empresa está exposta e as estratégias da empresa para gerenciar os riscos identificados.	<ul style="list-style-type: none">avaliar como a empresa pretende entregar os benefícios prometidos.avaliar como os riscos podem afetar a capacidade da empresa de entregar benefícios no futuro.
efeitos esperados da obrigação de benefício definido nos fluxos de caixa futuros da empresa e a natureza desses efeitos.	<ul style="list-style-type: none">avaliar o efeito da obrigação sobre os fluxos de caixa futuros.avaliar como a obrigação pode afetar os recursos econômicos da empresa.
período para fazer pagamentos futuros aos membros de planos que estão fechados para novos membros.	<ul style="list-style-type: none">entender por quanto tempo os planos fechados de benefícios definidos continuarão a afetar as demonstrações financeiras da empresa.
as premissas atuariais significativas utilizadas na determinação da obrigação de benefício definido.	<ul style="list-style-type: none">avaliar fontes de incerteza de mensuração na forma como a empresa determinou a obrigação.
as razões para as mudanças significativas nos valores reconhecidos nas demonstrações contábeis em um determinado período.	<ul style="list-style-type: none">avaliar como as transações e outros eventos afetaram a posição financeira e o desempenho da empresa.identificar valores para incluir em suas análises.

IAS 19 – Oportunidades de Melhoria

Objetivos de divulgação específicos

Em resposta às necessidades dos investidores, as propostas exigem que as empresas cumpram...

Planos de contribuição definida	um objetivo geral de divulgação para divulgar informações que permitam aos investidores entenderem como o plano afeta o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da empresa. Na visão do Conselho, é improvável que esses planos afetem significativamente a posição financeira de uma empresa no final do período de relatório.
Planos de benefícios de curto prazo para funcionários	
Benefícios de rescisão	um objetivo geral de divulgação para divulgar informações para que os investidores entendam a natureza do plano e como o plano afeta a posição financeira, o desempenho financeiro e os fluxos de caixa da empresa. Na visão do Conselho, esses planos podem variar amplamente em natureza e afetar significativamente todas as demonstrações financeiras primárias.
Outros planos de benefícios de longo prazo para funcionários	
Planos multi-empregadores	<ul style="list-style-type: none"> • todos os objetivos de divulgação para planos de benefício definido, se o plano usar contabilidade de benefício definido; ou • um objetivo de divulgação específico sobre a natureza e os riscos dos planos de benefício definido e o objetivo geral de divulgação para planos de contribuição definida, se o plano usar contabilidade de contribuição definida. • Na visão do IASB, independentemente do método de contabilidade, as empresas que participam desses planos estão expostas a riscos semelhantes aos que existem em um único plano da empresa. O Board ainda espera que alguns riscos sejam específicos para esses planos e, portanto, propõe exemplos de informações que podem permitir que uma empresa atenda ao objetivo de divulgação sobre a natureza e os riscos para esses planos.
Planos de benefícios definidos que compartilham riscos entre entidades sob controle comum	



14CBA
CONGRESSO BRASILEIRO DE ATUÁRIA

Obrigado!