

Audiência Pública 05/2019 - Oferta Permanente

Rio de Janeiro

29 de março de 2019

Observações dos auditores independentes

Os comentários abaixo são de cunho colaborativo e visam uma melhoria na elaboração dos documentos a serem entregues, evitando descumprimentos ou mesmo ressalvas nos relatórios dos auditores independentes.

1. Seria oportuno incorporar no item 8.3.1 uma menção às demonstrações financeiras **elaboradas na forma da Lei nº 11.638/2007 que altera e revoga dispositivos da Lei no 6.404, de 15 de dezembro de 1976, e da Lei no 6.385, de 7 de dezembro de 1976**, e estende às sociedades de grande porte disposições relativas à elaboração e divulgação de demonstrações financeiras, além da **menção à controladora e ao consolidado na elaboração das demonstrações financeiras** que incluam os pronunciamentos contábeis do CPC e/ou as Normas Internacionais de Contabilidade – “IFRS”.
2. Seria oportuno informar de uma maneira mais explícita que o “ANEXO XXII – RESUMO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS (SOMENTE PARA PESSOAS JURÍDICAS ESTRANGEIRAS)” é **aplicável somente a empresas estrangeiras sediadas no exterior e não subsidiárias de empresas estrangeiras**. Ainda, informar que as **empresas brasileiras com moeda funcional diferente do Real não poderiam aplicar o ANEXO XXII** para conversão de suas demonstrações financeiras. Adicionalmente, **o critério de conversão da demonstração do resultado do exercício (Receita Bruta, LAIR e Lucro Líquido) não está de acordo com os parágrafos 38-43 do pronunciamento técnico CPC 02 - Efeitos das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis (correlação às Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS – IAS 21)**, o que acarretaria em um relatório do auditor independente com ressalva pelo processo inapropriado de conversão de demonstrações financeiras.



Obrigado!

Anderson Dutra

Partner, Audit

ENR - Sector leader for Oil and Gas practice in Brazil

T +55 21 2207 9477 (direct)

T +55 21 2207 9465 (assistant)

C +55 21 999 274 742 (mobile)

adutra@kpmg.com.br

www.kpmg.com.br



© 2019 KPMG Auditores Independentes, uma sociedade simples brasileira e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados, Impresso no Brasil.

O nome KPMG e o logotipo são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.

Classificação do Documento: KPMG Confidencial

