

## Resultados por Acção

A divulgação de resultados por acção melhora a comparabilidade de desempenho entre:

- ✓ Entidades diferentes
- ✓ Mesma entidade em períodos diferentes

## Resultados por Acção

Deve apresentar dois tipos de resultados por acção:

- Resultados por acção básicos
- Resultados por acção diluídos



Caso haja unidades operacionais descontinuadas



Resultados por acção das unidades operacionais em continuação

## Resultados por Acção

### Resultados por acção básicos

Lucro ou prejuízo atribuível a detentores de capital próprio ordinário

---

Numero médio ponderado de acções ordinárias em circulação



Mensurar os interesses de cada acção ordinária no desempenho da entidade

## Resultados por Acção

### Resultados por acção básicos

O valor do lucro ou prejuízo deve ser ajustado:

- Quantia após impostos de dividendos preferenciais das:
  - Acções preferenciais não cumulativas declarados com respeito ao período
  - Acções preferenciais cumulativas declarados ou não com respeito ao período
- Diferenças resultantes da liquidação das acções preferenciais, e outros efeitos semelhantes das acções preferenciais, classificadas em capital próprio

## Resultados por Acção

### Resultados por acção diluídos

Lucro ou prejuízo atribuível a detentores de capital próprio ordinário **ajustado**

Numero médio ponderado de acções ordinárias em circulação **ajustado**



Mensurar os interesses de cada acção ordinária no desempenho da entidade **considerando o impacto de todas as potenciais acções ordinárias diluídas**

## Resultados por Acção

### Resultados por acção diluídas

O valor do lucro ou prejuízo deve ser ajustado:

- Impacto das acções preferenciais, tal como no cálculo do resultados por acção básicos
- Qualquer interesse reconhecido no período relacionado coma as potenciais acções ordinárias diluídas
- Qualquer alteração nos rendimentos e gastos que resultaria da conversão das potenciais acções diluídas

## Resultados por Acção

### Resultados por acção diluídas

Numero médio ponderado de acções ordinárias em circulação deve ser ajustado



Número médio ponderado de acções ordinárias que seriam emitidas na conversão de todas as potenciais acções ordinárias diluídas

## Resultados por Acção

### Divulgação

- As quantias usadas como numerador no cálculo dos RAB e RAD e uma reconciliação dessas quantias com o lucro ou prejuízo
- O numero médio ponderado de acções ordinárias usado como denominador no cálculo dos RBA e RAD e uma reconciliação desses denominadores um com o outro
- Todas as reconciliações devem incluir o efeito individual de cada classe de instrumentos que afecta os resultados por acção
- Instrumentos que não foram incluídos nos cálculos porque são antidiluidores para o período apresentado
- ...

## Relato Financeiro Intercalar

O relato financeiro intercalar tem por objectivo ajudar os utilizadores das demonstrações financeiras a compreender melhor:

- ✓ a capacidade de gerar resultados e fluxos de caixa
- ✓ a situação financeira e liquidez das entidades

## Relato Financeiro Intercalar

### Período Intercalar

Período de relato financeiro mais curto do que o ano financeiro completo

### Relatório Financeiro Intercalar (RFI)

- Conjunto completo de DF's para um período intercalar (IAS 1)
- Conjunto de DF's condensadas para um período intercalar (IAS 34)

## Relato Financeiro Intercalar

### Conteúdo mínimo de um RFI

- ❑ Demonstração condensada da posição financeira
- ❑ Demonstração condensada do rendimento integral
- ❑ Demonstração condensada de alterações no capital próprio
- ❑ Demonstração condensada dos fluxos de caixa
- ❑ Notas explicativas seleccionadas

## Relato Financeiro Intercalar

### Períodos comparativos

- ❑ Demonstração da posição financeira
  - fim do período intercalar corrente
  - fim do ano financeiro anterior
- ❑ Demonstração do rendimento integral
  - período intercalar e cumulativo ano corrente
  - período intercalar e cumulativo ano anterior
- ❑ Demonstrações de alterações no capital próprio e dos fluxos de caixa
  - cumulativo ano corrente
  - cumulativo ano anterior

## Relato Financeiro Intercalar

As demonstrações financeiras condensadas devem:

- incluir, como mínimo, cada um dos títulos e subtópicos que foram considerados nas demonstrações anuais mais recentes e as notas explicativas seleccionadas

### *Atenção à Materialidade*

- utilizar as mesmas políticas contabilísticas aplicadas nas demonstrações financeiras anuais

## Relato Financeiro Intercalar

### **Em Portugal:**

O Código dos Valores Mobiliários e os regulamentos da CMVM prescrevem o conteúdo da informação semestral e trimestral a ser divulgada pelos emitentes

### *Regulamento nº 5/2008 - Deveres de informação:*

- Informação semestral ➡ IAS 34
- Informação trimestral ➡ IAS 34 ou anexo, consoante dimensão da entidade

## Segmentos Operacionais

O relato financeiro por segmentos tem por objectivo ajudar os utilizadores das demonstrações financeiras a avaliar melhor:

- ✓ a natureza e os efeitos financeiros das actividades de negócio
- ✓ os ambientes económicos em que a entidade opera

## Segmentos Operacionais

### Segmento operacional

- ❑ Desenvolve actividades de negócio de que pode obter réditos e incorrer em gastos
- ❑ Resultados operacionais são regularmente revistos pelo principal responsável pela tomada de decisões operacionais para efeitos de imputação de recursos ao segmento e avaliação de desempenho
- ❑ Existe informação financeira distinta

## Segmentos Operacionais

### Segmento relatável

Um segmento operacional é um segmento relatável se ultrapassar um dos seguintes três patamares:

- Rédito igual ou superior a 10% do total rédito combinado de todos os segmentos operacionais
- Activo igual ou superior a 10% do total do activo combinado de todos os segmentos operacionais

## Segmentos Operacionais

### Segmento relatável

- Valor absoluto dos lucros ou prejuízos é igual ou superior a 10% do maior de:
  - Lucros relatados combinados de todos os segmentos operacionais
  - Prejuízos relatados combinados de todos os segmentos operacionais

## Segmentos Operacionais

### Critérios de agregação

Se o segmento operacional não ultrapassar nenhum dos patamares referidos, deve ser agregado a outro segmento operacional com características semelhantes, nomeadamente, em termos:

- ❑ Económicos
- ❑ Natureza dos produtos e serviços
- ❑ Tipo ou classe de clientes

## Segmentos Operacionais

Para cada segmento relatado, deve ser divulgado:

- ❑ Informações gerais
- ❑ Lucros ou prejuízos, activos, passivos e bases de mensuração
- ❑ Reconciliações dos totais dos réditos, lucros ou prejuízos relatados, activos, passivos e outros itens materiais com as quantias correspondentes da entidade