



Proposta Cartilha Boas Práticas Contábeis





Elaboração M2M Saber



M2M Saber

Quem Somos

- Estruturação de fintechs reguladas para atendimento ao Bacen;
- Preparação de empresas para abertura de capital;
- **Hedge e hedge accounting;**
- **Contabilidade de instrumentos financeiros;**
- Contabilidade bancária (COSIF);
- Análise e estruturação contábil de negócios de infraestrutura e do setor de real estate;
- Elaboração de políticas e manuais;
- Fusões, aquisições e outros modelos de combinação de negócios;
- Avaliação de empresas e de ativos (PPA);
- Teste de impairment;
- Serviço de compliance remoto;
- Plataforma de conteúdo de compliance e contabilidade;
- Plataforma de cursos online;
- Cursos customizados nas áreas de contabilidade e finanças.

**Áreas de
Conhecimento e
Especialidades**

M2M Saber

Eric Barreto

- Doutor, Mestre e Graduado em Ciências Contábeis pela FEA-USP, é professor do Insper e sócio da M2M SABER, perito, parecerista e palestrante.
- Já foi professor em cursos de graduação, pós-graduação e extensão em escolas como Mackenzie, FIPECAFI, FIA, Fecap e Saint Paul, além de mais de uma centena de cursos in-company.
- Possui aproximadamente 23 anos de experiência nas áreas de contabilidade e finanças, tendo atuado como executivo em bancos e empresas de consultoria.
- É autor do livro “Contabilidade a Valor Justo”, em conjunto com Diana Almeida (Ed. Saint Paul); coautor do livro “IFRS no Brasil: temas avançados abordados a partir de casos reais” (Ed. Atlas); e um dos três autores do livro “IFRS 9 / CPC 48: Contabilidade de instrumentos financeiros e derivativos” (Ed. Atlas).

**Responsável
Técnico:**

Eric Barreto



A Cartilha



Objetivo

Elaborar **cartilha** com o tratamento **contábil e tributário** do hedge de energia realizado por meio de instrumentos financeiros **derivativos**.

A Cartilha

Escopo

- Explicar que trata-se de documento com finalidade didática, não de um parecer ou pronunciamento técnico.
- Conceito de derivativo (foco em contrato a termo); Conceitos contábil e tributário de hedge
- Efeito financeiro versus efeito contábil do derivativo de energia
- Hedge que se qualifica para a “contabilidade de hedge” (hedge accounting)
- Como comprovar a efetividade de hedge para fins contábeis ou tributários
- Impostos retidos na fonte
- Tributos sobre o resultado positivo nas operações de hedge de energia (PIS e COFINS); Tributos sobre o lucro (IR e CSLL)
- Exemplo prático com valor de liquidação positivo
 - Geradoras; Comercializadoras e Consumidores
- Exemplo prático com valor de liquidação negativo
 - Geradoras; Comercializadoras e Consumidores
- Ganhos (perdas) de meses anteriores podem ser compensados com perdas (ganhos) em meses subsequentes?
- Créditos (mini bio dos autores) e responsabilidade pelo documento (exclusiva dos autores)