# IFRS 15 – Receita de contratos com clientes



(DC1) Uso Interno na PwC - Confidencial

# *Onde estamos agora?*

- Norma publicada em maio de 2014
- Endosso da UE / Brasil?
- Em vigor a partir de 1º de janeiro de 2017, sendo permitida a adoção antecipada

## *Grupo Conjunto de Recursos de Transição (TRG)*

- Prazo limitado
- Debate público para respaldar a aplicação inicial
- Não será emitida orientação autorizada
- Principais perguntas:
  - Como foi fixada a agenda?
  - Qual é o status de suas conclusões?
  - Processo adequado? Supervisão do Board? Interação com o IC?

# *Modelo de reconhecimento de receitas*

| *IAS 18 /11* | *IFRS 15* |
| --- | --- |
| **Modelos separados para:**<br>• Contratos de construção<br>• Bens<br>• Serviços | **Um só modelo para obrigações de desempenho:**<br>• Satisfeitas ao longo do tempo<br>• Satisfeitas em um momento específico |
| **Foco em risco e benefícios** | **Foco em controle** |
| **Orientação limitada sobre:**<br>• Acordos com múltiplos elementos<br>• Contraprestação variável<br>• Licenças | **Mais orientação:**<br>Separação de elementos, alocação do preço da transação, contraprestação variável, licenças, opções, contratos de recompra, etc..... |

# *Modelo de reconhecimento de receitas*

***Princípio básico***
Receita reconhecida para descrever a transferência de bens ou serviços

***Passo 1*** – Identificar o contrato com o cliente

***Passo 2*** – Identificar as obrigações de desempenho do contrato

***Passo 3*** – Determinar o preço da transação

***Passo 4*** – Alocar o preço da transação

***Passo 5*** – Reconhecer a receita quando (ou à medida que) a obrigação de desempenho é satisfeita

# *Transição - exemplo*

Data de entrada em vigor = 1/jan 2017

| | *2016* | *2017* | ***Isenções*** |
|---|---|---|---|
| **Opção 1 – Totalmente retrospectivo (Aplicar IAS 8)** | **NOVO IFRS 15** | **NOVO IFRS 15** | Para contratos concluídos:<br>• Sem ajustes de ínterim<br>• Abordagem retrospectiva permitida para contraprestação variável |
| | Efeito cumulativo em 1/jan/2016 | | |
| **Opção 2– Prospectivo** | **GAAP ANTIGOS** | **NOVO IFRS 15**<br>**Divulgar GAAP ANTIGOS** | Sem isenções |
| | Efeito cumulativo em 1/jan/ 2017 | | |

***Qual é melhor?***
**Depende.**

# *Outras questões do momento....*

| | |
|---|---|
| **Modificações de contratos** | • Orientação sobre quando usar a abordagem cumulativa de "*catch up*" ou "novo contrato"/ prospectiva |
| **Custos de contratos** | • O custo de obtenção de um contrato **precisa** ser capitalizado se for recuperável, a menos que o contrato seja de menos de um ano<br>• Orientação sobre custos até a finalização |
| **Divulgações** | • Muitas a mais... |

# *Uma mudança de mentalidade*

- A reavaliação de contratos tomará tempo
- Preço da transação alocado com base no preço de venda relativo
- Mudança para modelo de contraprestação variável
- A transição pode exigir o emprego de sistemas duplos e a coleta de dados históricos
- Maiores exigências de divulgação
- Impacto potencial sobre acordos de remuneração

**O conhecimento é essencial!**

# *Obrigado!*

***magnus.x.sprenger@br.pwc.com***



(DC1) Uso Interno na PwC - Confidencial