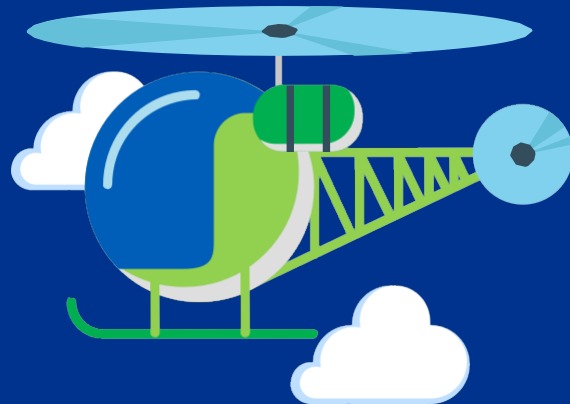




Setor aeroespacial e de defesa

IFRS 15 Receita - Você está preparado?



kpmg.com/ifrs

Você está preparado?

A IFRS 15 mudará a maneira como muitas empresas do setor aeroespacial e de defesa contabilizam os seus contratos.

Para ajudá-lo a conduzir o seu projeto de implementação até a linha de chegada, elaboramos uma lista de considerações-chave na qual as empresas do setor aeroespacial e de defesa precisam focar.



Para cada um dos pontos seguintes, será fundamental documentar a sua análise e as suas conclusões



Existência do contrato

Os seus contratos de vendas atendem aos critérios de existência contratual?

Geralmente, você só pode reconhecer a receita de um contrato se todos esses critérios forem atendidos

A cobrança da contraprestação é provável

O contrato tem uma essência comercial

Os direitos e a condição de pagamento são identificáveis

O contrato foi aprovado e as partes se comprometem com as obrigações

Pense sobre...

Análises de Sistemas de Mensuração (MSAs) | Aprovações governamentais | Contratos não capitalizados (Unfunded contracts) | Cláusulas rescisórias

Combinando contratos

Você inicia múltiplos contratos com um mesmo cliente ou partes relacionadas - **por exemplo: entidades governamentais?**

Os contratos são combinados se:

— Iniciados ao mesmo tempo, ou aproximadamente ao mesmo tempo, com o mesmo cliente.



**Preços
interdependentes**



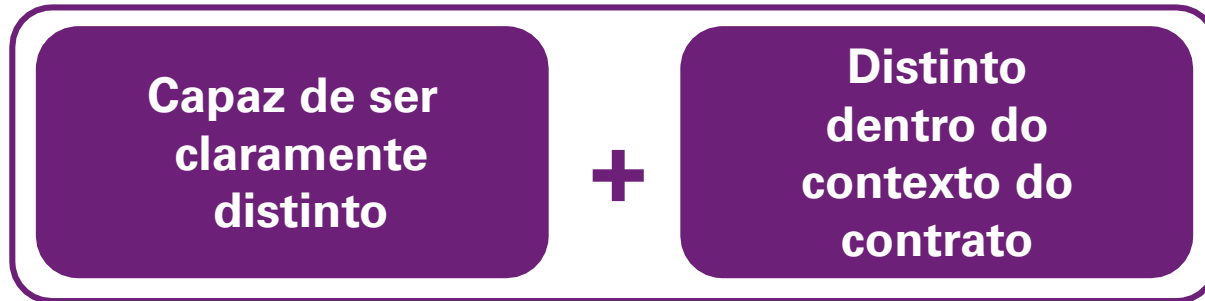
**Obrigação de
desempenho única**



**Objetivo
comercial único**

Bens e serviços distintos

A maioria das mercadorias e dos serviços prometidos no contrato atende ao novo teste de **obrigação de desempenho "distinta"** para ser contabilizado separadamente?

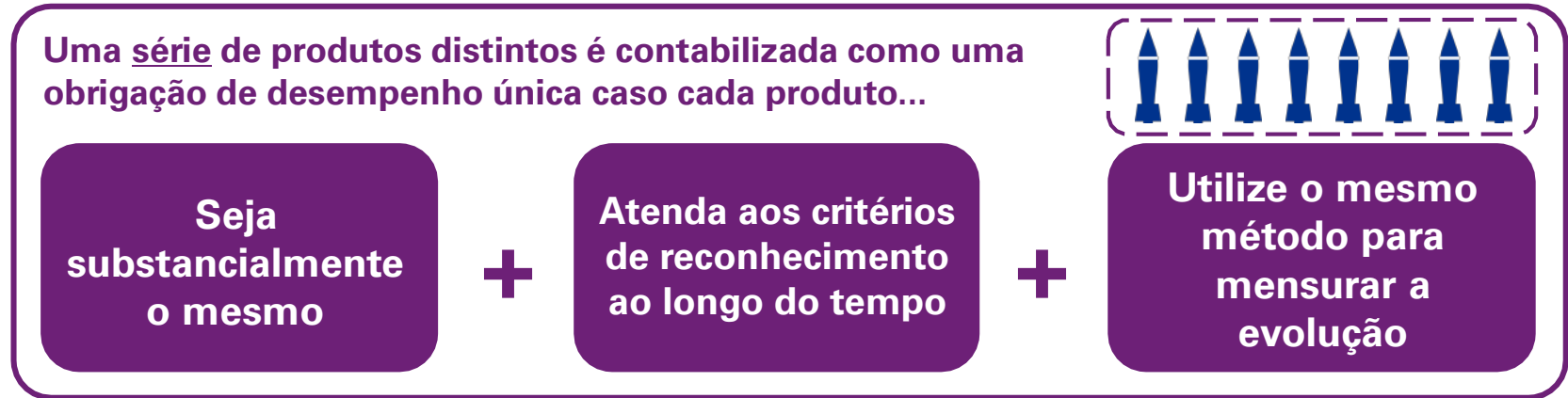


Refleta sobre...

Peças sobressalentes | Contratos multiunidades | Garantias | Serviços de integração | Obrigações compensadas

Série de produtos claramente distintos

Os seus contratos referentes a **múltiplas unidades** atendem aos requisitos de “série”?



As orientações para “séries” podem antecipar a receita reconhecida em casos de “custos com a curva de aprendizado”

Reconhecimento ao longo do tempo

Atender à definição de um contrato de construção não é mais motivo para utilizar a contabilização de percentual de conclusão (POC).

Em vez disso, avalie se um desses critérios foi atendido:

O cliente consome os benefícios conforme a empresa realiza

por exemplo: serviços de treinamento

O cliente controla o ativo conforme ele é criado

por exemplo: reforma da aeronave de um cliente

O ativo não tem nenhuma utilização alternativa e o direito ao pagamento existe

por exemplo: satélite construído sob encomenda

Produto em elaboração

A sua política contábil para produto em elaboração atende aos requerimentos da IFRS 15?



Você precisará...

Capitalizar os valores relacionados ao desempenho futuro



Você não poderá...

Reconhecer os produtos em elaboração como um ajuste no balanço para garantir uma margem de lucro estável

Medida de progresso

Você utiliza os métodos de unidades de produção ou unidades de entrega para reconhecer a receita?

? Somente admissível se...

Não geram valores materiais para os produtos em elaboração controlados pelo cliente



As medidas alternativas incluem o método de custo a custo e levantamentos de informações da construção

Contraprestação variável

Se o preço do contrato contém uma contraprestação variável, você decidiu sobre o **método de estimativa** e aplicou a **restrição** ?

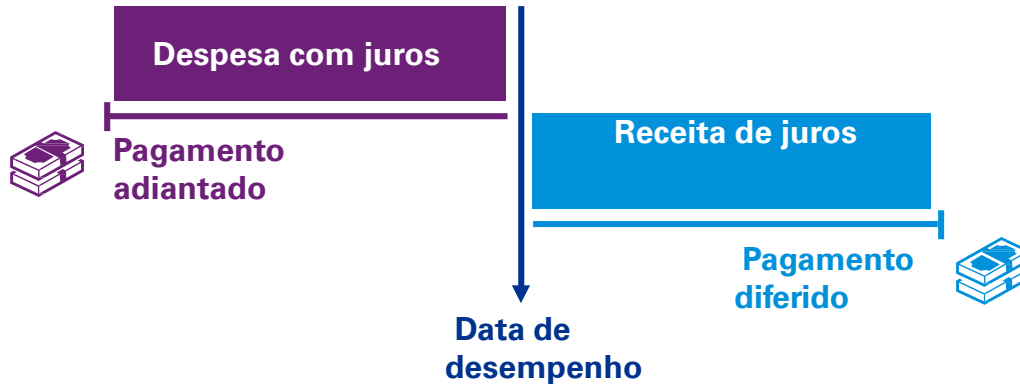


Por exemplo...

Penalidades | Cláusulas de aumento de escala de custos | Bônus de conclusão e desempenho

Componentes de financiamento significativos

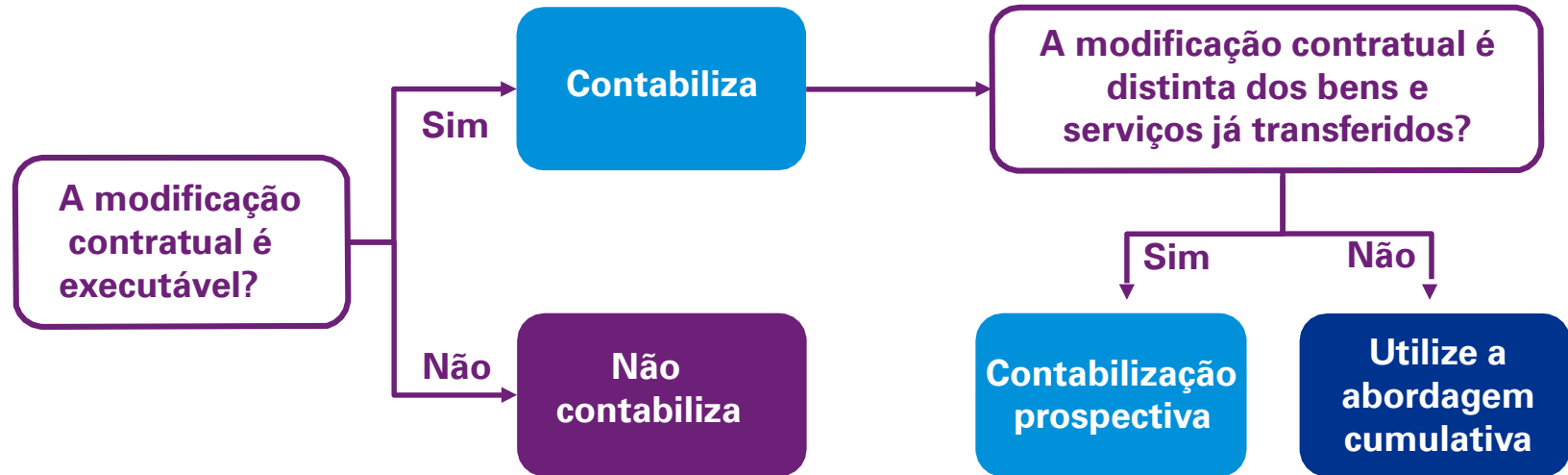
A condição de pagamento diferido ou adiantado dentro dos seus contratos gera um componente de financiamento significativo?



Ajustes para componentes de financiamento serão mais comuns

Reivindicações e modificações

Os seus controles internos conseguem identificar modificações contratuais contabilizadas de **maneira prospectiva**?



Contratos onerosos

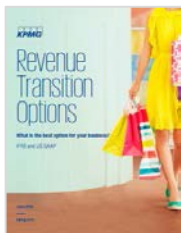
Não existe nenhuma orientação específica na IFRS 15 sobre a contabilização para contratos que geram prejuízo

Agora você é obrigado a avaliar as perdas no nível do contrato usando a orientação de contrato oneroso no CPC 25 (IAS 37)



Ajustes de transição

Você identificou todas as áreas nas quais existem diferenças entre a IFRS 15 e a sua prática contábil atual?



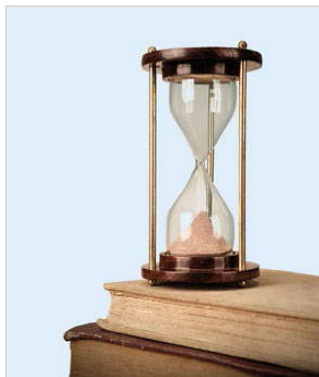
Utilize nossas orientações nas publicações Transition Options e Issues In-Depth



A IFRS 15 é mais detalhada do que os requerimentos para receita existentes, de tal forma que você poderá encontrar mudanças inesperadas na sua contabilidade

Requerimentos de divulgação

Você identificou as informações e os processos adicionais necessários para atender aos requerimentos de divulgação?



Leia o nosso Guia para Demonstrações Financeiras Anuais - Suplemento da IFRS 15



De acordo com a IFRS 15, você precisará fornecer informações mais detalhadas sobre os termos e as condições contratuais, e como e quando reconhece a receita

Checklist das ações

Você já...?	☑	Você já...?	☑
Apurou se os seus contratos atendem aos critérios de existência do contrato?	<input type="checkbox"/>	Revisou as suas estimativas de elementos de contraprestação variável?	<input type="checkbox"/>
Avaliou se você precisa combinar múltiplos contratos com a mesma parte?	<input type="checkbox"/>	Identificou e calculou quaisquer componentes de financiamento significativos?	<input type="checkbox"/>
Apurou se os seus contratos incluem mais de uma obrigação de desempenho?	<input type="checkbox"/>	Documentou a sua política contábil para reivindicações e modificações contratuais?	<input type="checkbox"/>
Decidiu como você contabilizará uma série de bens ou serviços distintos?	<input type="checkbox"/>	Avaliou os seus contratos onerosos utilizando as orientações dentro da IAS 37?	<input type="checkbox"/>
Identificou contratos que atendem aos critérios para reconhecimento ao longo do tempo?	<input type="checkbox"/>	Identificou e quantificou os seus ajustes de transição?	<input type="checkbox"/>
Checou se a sua política contábil para obras em andamento atende aos requerimentos da IFRS 15?	<input type="checkbox"/>	Identificou as informações adicionais e os processos necessários para atender aos requerimentos de divulgação?	<input type="checkbox"/>
Selecionou a sua medida de progresso referente a contratos reconhecidos ao longo do tempo?	<input type="checkbox"/>		

Como você se saiu nas respostas?

Das 13 perguntas apresentadas, para quantas você respondeu “sim”?

Todas as 13 - Você está preparado!

7-12 - Você está no caminho certo

0-6 - Você realmente precisa se envolver mais



Não se esqueça dos impactos mais amplos no negócio



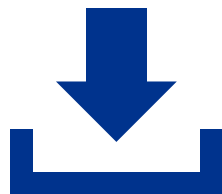
Você já...?

- **Atualizou o seu relatório da administração, incluindo KPIs?**
- **Desenvolveu um plano de transição para execuções em paralelo, incluindo reconciliações?**
- **Refletiu sobre os impactos fiscais?**
- **Calculou o impacto nos planos de bonificação?**
- **Comparou sua abordagem com a de seus pares?**

Saiba mais



**Converse
com o seu
contato na
KPMG**



**Use o nosso
kit de
ferramentas
de Transição**



**Acompanhe a
discussão no
LinkedIn**





www.kpmg.com.br

[!\[\]\(2e897e890e69d81eae4503a8342c36b0_img.jpg\) !\[\]\(ce4e2504c7100a62a9a9496b2e01b6e4_img.jpg\) !\[\]\(d6653e1cf2c96f17cfd897a08e4b2bd5_img.jpg\) !\[\]\(2a4acc7e9f5aa18684d23855a44c15c0_img.jpg\)](#) /kpmgbrasil

© 2017 KPMG Assessorios Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, 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. (KPDS 201175)

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