



Construtoras

IFRS 15 Receita - Você está preparado?

kpmg.com/ifrs



Você está preparado?

A IFRS 15 mudará a maneira como muitas empresas de construção contabilizam os seus contratos.

Para auxiliá-lo a conduzir o seu projeto de implementação até a linha de chegada, reunimos uma lista de considerações-chave na qual muitas construtoras precisam se concentrar.



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



Obrigações de desempenho

Os diferentes elementos dos seus contratos de construção atendem o novo teste de **obrigação de desempenho 'distinta'** para ser contabilizados separadamente? | _ _ _

Capaz de ser claramente distinto

+

Distinto dentro do contexto do contrato

Um contrato de construção convencional muitas vezes será uma obrigação de desempenho única, mas pense sobre...

Incorporações em múltiplos estágios | Serviços de Construção | Serviços Especializados de Adequação de Espaços Internos

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 construção

O cliente controla o ativo conforme ele é criado

por exemplo: construção em terrenos do cliente

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

por exemplo: contratos não canceláveis

Construções em andamento

A sua política contábil para construções em andamento atende aos requisitos da IFRS 15?

✓ **Você precisará...**

Capitalizar os valores relacionados ao desempenho futuro

✗ **Você não poderá...**

Reconhecer as obras em andamento como ajuste no balanço patrimonial para garantir uma margem de lucro estável

Medida do progresso

A mensuração do progresso que você escolheu **reflete o desempenho nos termos do contrato?**

Utilize qualquer um dos dois

Método de saída

por exemplo:
levantamento de
informações da
construção

ou

Método de entrada

por exemplo:
método de custo
a custo



Não assuma que a política existente estará em total conformidade

por exemplo: tratamentos diferentes para materiais não instalados

Contratos onerosos

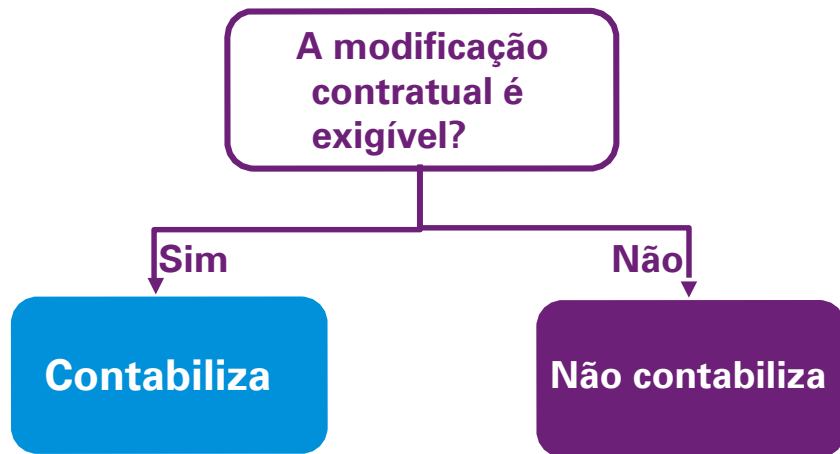
Não existe nenhuma orientação específica na IFRS 15 sobre a contabilização para contratos que geram prejuízo

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



Reivindicações e modificações

A sua política contábil reflete o requerimento de exigibilidade referente a modificações contratuais?

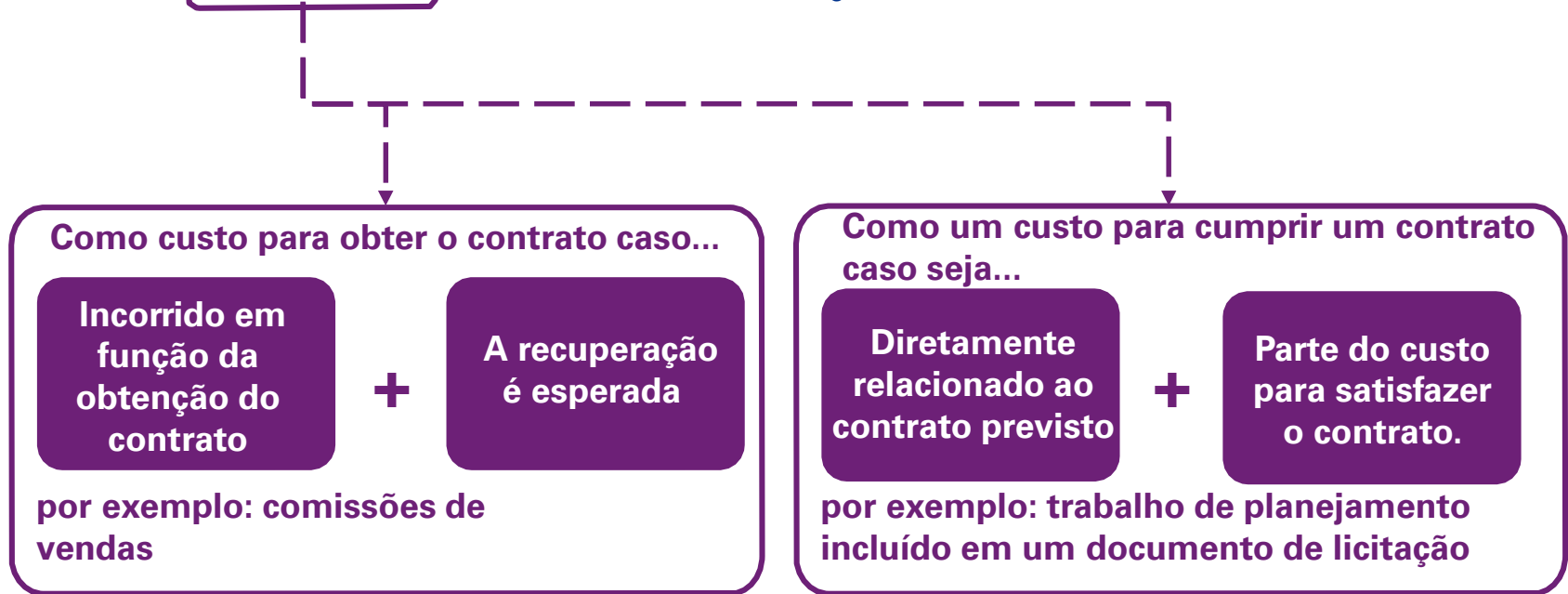


**Não pergunte
"Será aprovado?"**

**Pergunte: "Foi
aprovado?"**

Custos de licitação

Você irá **capitalizar** os custos de licitação?



Contraprestação variável

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



Por exemplo...

Escadas rolantes CPI | Cláusulas de aumento de escala de custos | Bonificações de conclusão e desempenho

Componentes de financiamento significativos

Contratos de construção podem incluir componentes de financiamento significativos.

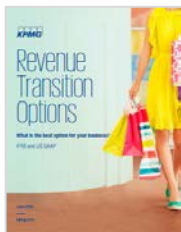
A condição de pagamento diferido ou adiantado dentro dos seus contratos geram um componente de financiamento significativo?



Os cálculos podem ser complexos, especialmente para contratos reconhecidos ao longo do tempo

Ajustes de transição

Você identificou todas as áreas nas quais existem diferenças entre a IFRS 15 e a sua contabilidade existente?



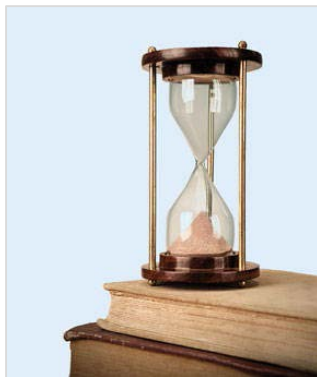
Utilize nossas orientações nas publicações Transition Options e Issues In-Depth



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 incluem mais de uma obrigação de desempenho ?	<input type="checkbox"/>	Decidiu se capitalizará ou não qualquer um dos seus custos de licitação ?	<input type="checkbox"/>
Identificou os contratos que atendem aos critérios para o reconhecimento ao longo do tempo ?	<input type="checkbox"/>	Reviu as suas estimativas de elementos de contraprestação variável . Por exemplo: bonificações conforme conclusão e ocupação?	<input type="checkbox"/>
Checou se a sua política contábil para obras em andamento atende aos requisitos da IFRS 15?	<input type="checkbox"/>	Identificou e calculou quaisquer componentes de financiamento significativos ?	<input type="checkbox"/>
Checou a medida de progresso referente a contratos reconhecidos ao longo do tempo?	<input type="checkbox"/>	Identificou e quantificou os seus ajustes de transição ?	<input type="checkbox"/>
Avaliou os seus contratos onerosos utilizando as orientações dentro do CPC 25 (IAS 37)?	<input type="checkbox"/>	Identificou as informações e os processos adicionais necessários para atender aos requerimentos de divulgação ?	<input type="checkbox"/>
Documentou a sua política contábil para reivindicações e modificações ?	<input type="checkbox"/>		

Como você se saiu nas respostas?

Das 11 perguntas apresentadas, para quantas você respondeu “sim”?

Todas as 11 - Você está preparado!

5-10 - Você está no caminho certo

0-4 - Você realmente precisa se envolver mais



Não se esqueça dos impactos mais amplos do negócio

Você já...?

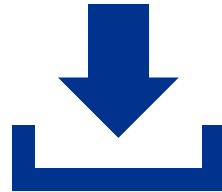
- **Atualizou o seu relatório da administração, incluindo KPIs?**
- **Desenvolveu um plano de transição para execuções em paralelo, incluindo reconciliações?**
- **Refletiu sobre os impactos fiscais?**
- **Calculou o impacto nos planos de bonificação?**
- **Comparou sua abordagem com a de seus pares?**



Saiba mais



**Converse com
o seu contato
na KPMG**



**Utilize o nosso
kit de
ferramentas
de transição**



**Acompanhe
as discussões
no LinkedIn**



www.kpmg.com.br

[!\[\]\(c507f772dba2b921f86777f01218e570_img.jpg\) !\[\]\(a75296508989caaa77a08d26cfccd4e5_img.jpg\) !\[\]\(55463e2fc8fd9dd5cdf6584182081aba_img.jpg\) !\[\]\(fef9323b6f87c1ae579afe2ce735bcc8_img.jpg\)](#) /kpmgbrasil

© 2017 KPMG Assessores 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.