



# Varejo

IFRS 15 Receita - Você está preparado?

---

[kpmg.com/ifrs](https://kpmg.com/ifrs)



# Você está preparado?

A IFRS 15 mudará a maneira como muitos varejistas e atacadistas contabilizam os seus contratos.

Para ajudá-lo a conduzir seu projeto de implementação até a linha de chegada, elaboramos uma lista de considerações-chave nas quais muitos varejistas e atacadistas precisam focar.



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



# Bens e serviços distintos

As mercadorias ou alguns dos serviços prometidos no contrato atendem ao novo teste de **obrigação de desempenho “distinta”** para serem contabilizados separadamente? 

Um bem ou um serviço é distinto se...

Capaz de ser  
claramente distinto

+

Distinto dentro do  
contexto do contrato

Refleta sobre...

Opções dos clientes | Garantias | Expedição e manuseio | Instalações

# Opções do cliente

**Você precisa diferir a receita, pois suas transações de vendas geram direitos materiais ?**

Um direito material é uma opção de adquirir bens ou serviços adicionais...

Obtidos por meio do contrato original



por preços mais baixos que os seus preços de venda individuais

**Refleta sobre...**

**Programas de fidelidade | Cupons e vouchers | Vale-presente | Descontos sobre compras futuras**

# Garantias

Os seus contratos incluem garantias que precisam ser contabilizadas como **obrigações de desempenho** separadas?

Uma garantia é uma obrigação de desempenho se...

vendida separadamente

ou

Fornecer mais do que uma garantia de cumprimento das especificações

**Garantias que não atendem a nenhum dos critérios são contabilizadas nos termos do CPC 25 (IAS 37)**

# Contraprestação variável

Caso o preço do contrato contenha contraprestação variável, você decidiu sobre o **método de estimativa** e aplicou a **restrição**?



Refleta sobre...

**Direitos de devolução | Abatimentos | Descontos | Concessão de preços | Incentivos**

# Vendas com direito de devolução

## A sua política contábil para vendas com direito de devolução atende aos requerimentos da IFRS 15?

Quando uma empresa realiza uma venda incluindo um direito de devolução ela reconhece...

Receita líquida de devoluções esperadas

Passivo relacionado a devoluções esperadas

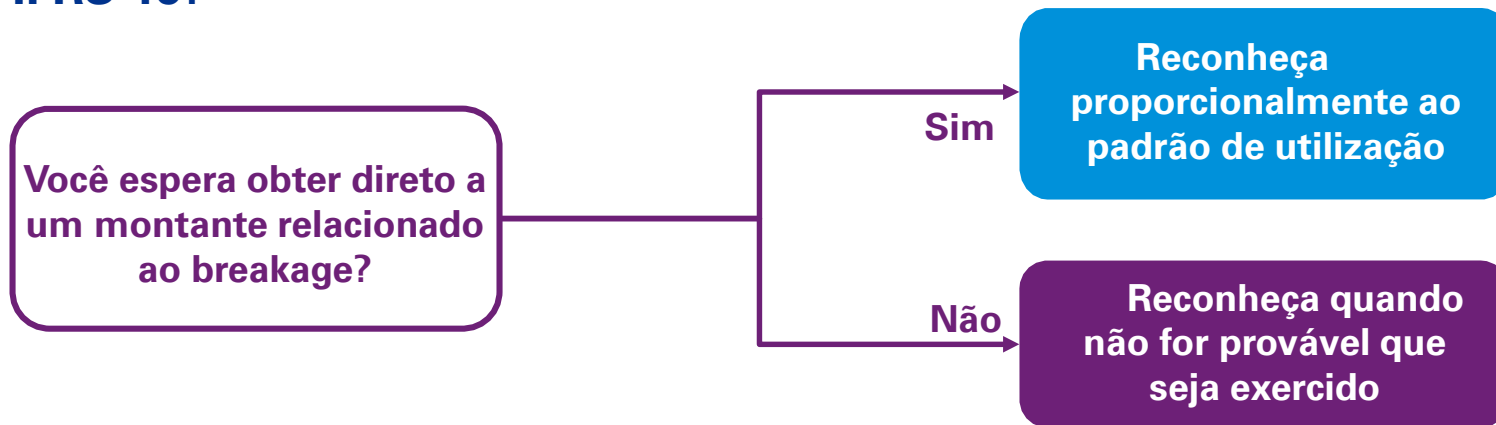
Ativos referentes ao valor contábil de devoluções esperadas deduzidos dos custos de recuperação

**Devoluções esperadas são estimadas utilizando as orientações de contraprestação variável**



# Breakage

A sua política para reconhecer breakage é consistente com a IFRS 15?

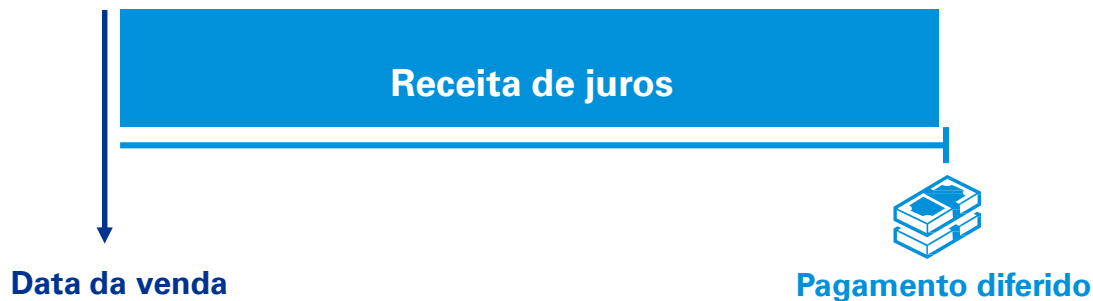


Refleta sobre...

Vales-presentes e cupons não sujeitos à devolução

# Componentes de financiamento significativos

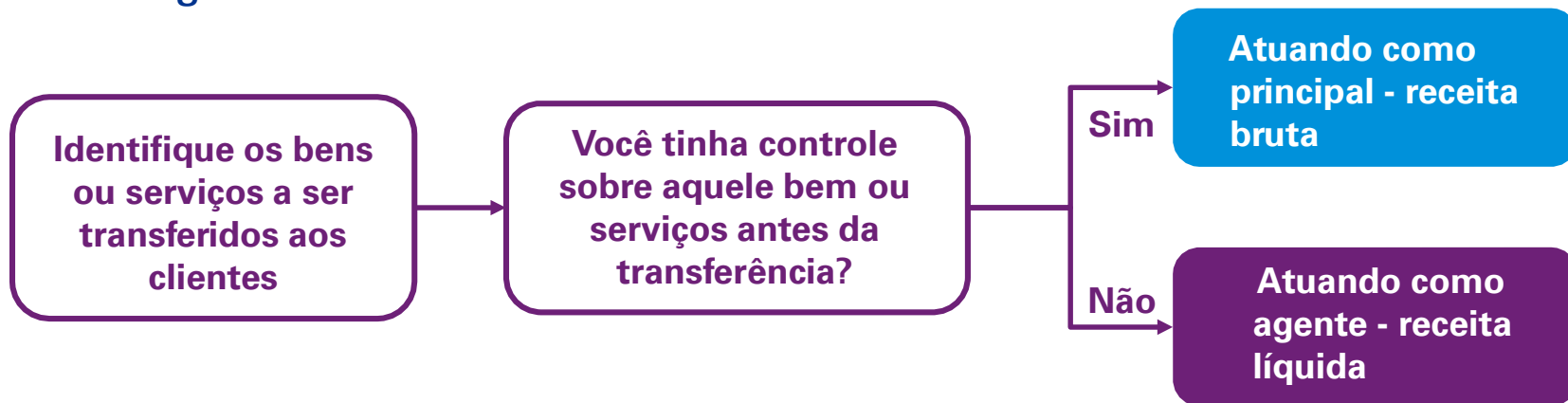
**A condição de pagamento diferido dentro dos seus contratos gera um componente de financiamento significativo?**



**Acordos com "financiamento de 0%" podem incluir um componente significativo de financiamento**

# Principal versus agente

Você reavaliou se está atuando como principal ou como agente **nos termos da IFRS 15?**



**As perguntas sobre principal versus agente podem ser complexas para as transações de e-commerce**

# Pagamentos a clientes

**Você determinou se os pagamentos aos clientes devem ser compensados contra receita?**

**Um pagamento a um cliente que não é um bem ou serviço distinto é compensado contra receita...**

**No momento mais tarde de quando você:**

- Reconhecer a receita referente a bens e serviços relacionados, ou
- Pagar, ou prometer, o valor

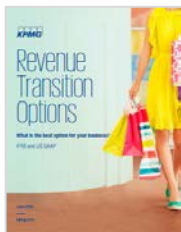
**Refleta sobre...**

**Taxas de espaço de gôndola | Cupons e tíquetes | Créditos | Pagamentos a distribuidores**



# Ajustes de transição

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



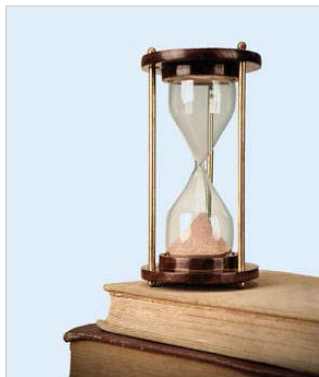
**Utilize nossas orientações nas publicações Transition Options e Issues In-Depth**



**A IFRS 15 contém mais detalhes do que os requerimentos existentes de receita, 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...?	<input checked="" type="checkbox"/>
Apurou se os seus contratos incluem <b>mais de uma obrigação de desempenho</b> ?	<input type="checkbox"/>
Avaliou se <b>as opções dos clientes</b> significam que você precisa diferir a receita?	<input type="checkbox"/>
Apurou se você precisa contabilizar <b>garantias</b> como obrigações de desempenho separadas?	<input type="checkbox"/>
Revisou as suas estimativas de <b>elementos de contraprestação variável</b> . Por exemplo: direitos de devolução, de abatimentos e de descontos?	<input type="checkbox"/>
Avaliou se a sua política contábil para <b>vendas com direito de devolução</b> atende aos requerimentos da IFRS 15?	<input type="checkbox"/>

Você já...?	<input checked="" type="checkbox"/>
Avaliou se a sua política contábil para <b>perdas</b> atende aos requerimentos?	<input type="checkbox"/>
Identificou e calculou quaisquer <b>componentes de financiamento significativos</b> ?	<input type="checkbox"/>
Reavaliou se você está atuando como <b>principal ou agente</b> nos termos da IFRS 15?	<input type="checkbox"/>
Apurou se <b>os pagamentos a clientes</b> devem ser compensados contra receita?	<input type="checkbox"/>
Identificou e quantificou os seus <b>ajustes de transição</b> ?	<input type="checkbox"/>
Identificou as informações adicionais e os processos necessários para atender aos <b>requerimentos de divulgação</b> ?	<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



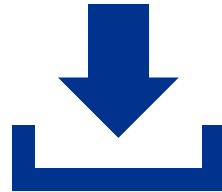
## Você já...?

- **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](http://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.