

Segunda Revisão abrangente do IFRS para PMEs (ou SMEs)

Abordagens e princípios de alinhamento
Setembro de 2020

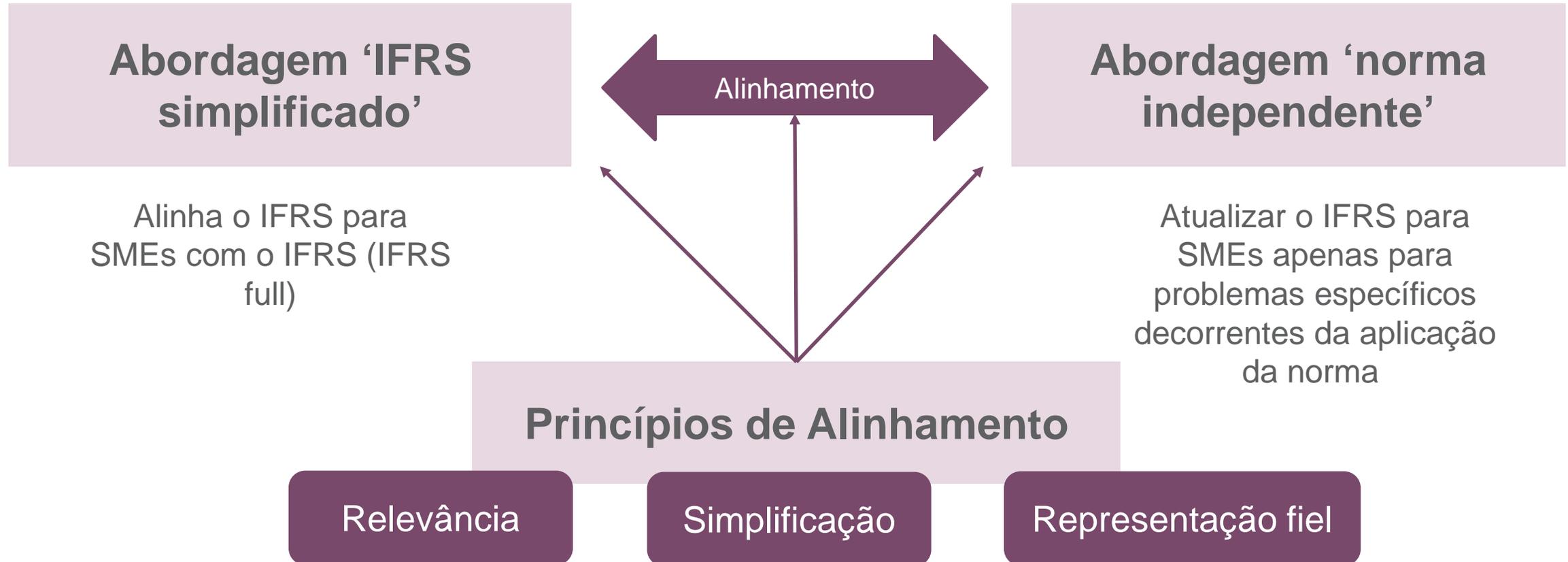
The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the International Accounting Standards Board or the IFRS Foundation.

Os documentos de Solicitação de Informações (Request for Information - Rfi) e de Resposta Opcional estão disponíveis na página do projeto em <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/2019-comprehensive-review-of-the-ifrs-for-smes-standard/comment-letters-projects/request-for-information/>

Os slides utilizados nesta apresentação podem ser acessados aqui: <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/2019-comprehensive-review-of-the-ifrs-for-smes-standard/#supporting-material>

As opiniões expressas são do apresentador e não necessariamente do International Accounting Standard Board (Board) ou da IFRS Foundation.

Duas abordagens possíveis para a segunda revisão abrangente



Aplicando os princípios de alinhamento

IFRS 9 - *Instrumentos Financeiros*

Relevância	Simplificação	Representação fiel
Tópicos relevantes: <ul style="list-style-type: none">Classificação e mensuração de ativos financeiros	<ul style="list-style-type: none">Remove teste do 'modelo de negócio' para classificar ativos financeirosRemove opção de apresentar em OCI mudanças subsequentes no valor justo de investimento em instrumento de patrimônio	<ul style="list-style-type: none">Simplificações para classificação de ativos financeiros não impedem representação fiel
<ul style="list-style-type: none">Impairment de ativos financeiros	<ul style="list-style-type: none">Introduz a abordagem simplificada para impairment de ativos financeiros	<ul style="list-style-type: none">A abordagem simplificada fornece informações mais úteis e relevantes do que o modelo de perda incorrido

- Contabilidade de hedge

Tópicos não relevantes:

- passivos financeiros e risco de crédito próprio
- divulgações exigidas pelo IFRS 7 quando uma entidade opta por seguir o IAS 39
- baixa de ativos financeiros e passivos financeiros

Aplicando os princípios de alinhamento

IFRS 15 - *Reconhecimento de Receita*

5

Relevância	Simplificação	Representação fiel
<p>Reconhecimento de receita: já incluído no IFRS para SMEs</p>	<p>Três alternativas:</p> <ul style="list-style-type: none">1 — modificar a Seção 23 para remover diferenças na aplicação, sem reformular totalmente a Seção;2 — reescrever totalmente a Seção 23 para refletir os princípios e a linguagem utilizados no IFRS 15; ou3 — não alterar a Seção 23 como parte da segunda revisão abrangente. <p>Introduzir alívio na transição no caso das alternativas 1 e 2</p>	<p>Os usuários se beneficiam da nova abordagem</p>

Aplicando os princípios de alinhamento

IFRS 16 - *Arrendamentos*

6

Relevância	Simplificação	Representação fiel
<p>O arrendamento é amplamente utilizado pelas PME e é classificado como sua terceira fonte de financiamento mais importante</p>	<p>Sugestões:</p> <ul style="list-style-type: none">• exigir modelo único para contabilidade de arrendamento• introduzir isenções de reconhecimento para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor• simplificar os requisitos para<ul style="list-style-type: none">• mensurar pagamentos variáveis de arrendamento• determinar a taxa de desconto• determinar e reavaliar o prazo do contrato• mensuração subsequente de um passivo de arrendamento• reter divulgações existentes de arrendamentos financeiros• simplificar a linguagem da norma	<p>O Board considerou se as demonstrações financeiras preparadas com os requisitos simplificados representariam fielmente os ativos e passivos de arrendamento de uma entidade</p>

Aplicando os princípios de alinhamento

Consolidação e negócios em conjunto

Relevância	Simplificação	Representação fiel
<i>Consolidação</i> já incluída no IFRS para SMEs	<ul style="list-style-type: none">• Base única para <i>controle</i> mais fácil de aplicar• Manter a simplificação: o <i>controle</i> é presumido existir quando a controladora tem mais da metade do poder de voto da entidade	<ul style="list-style-type: none">• princípio único de <i>controle</i> aumenta a representação fiel
<i>Negócios em conjunto</i> já incluídos no IFRS para SMEs	Manter: <ul style="list-style-type: none">• categorias e requisitos contábeis para cada uma das três categorias de <i>negócios em conjunto</i>• Escolha de política contábil para entidades controladas em conjunto	<ul style="list-style-type: none">• Alinhar definição de <i>controle conjunto</i> melhorará a representação fiel• A retenção de categorias de <i>negócios em conjunto</i> não impedirá a representação fiel

Aplicando os princípios de alinhamento IFRS 3 (2008) *Combinações de Negócios*

8

Aplicar princípios para melhorias significativas

Relevância	Simplificação	Representação fiel
Alinhar para: <ul style="list-style-type: none">• Custos relacionados à aquisição• Contraprestação contingente	Tópicos simplificados: <ul style="list-style-type: none">• mensurando contraprestação contingente ao valor justo sujeito à aplicação da isenção de custo e esforço indevidos	Melhorar o entendimento do usuário sobre o custo de uma combinação de negócios
Não alinhar para:	Tópicos omitidos: <ul style="list-style-type: none">▪ Opção de valor justo de participação de não controladores▪ Critérios de reconhecimento para ativos intangíveis adquiridos▪ <i>Força de trabalho</i> não é um ativo intangível▪ Orientação adicional sobre direitos readquiridos	Ativos intangíveis não identificados separadamente são incluídos no ágio e amortizados
Aquisições em etapas	Solicitar mais informação	

IFRS 13 *Mensuração do Valor Justo*

Uma definição clara é simples de aplicar e suporta representação fiel

IFRS 14 *Contas Regulatórias de Diferimento*

Projeto em andamento - aguardar próxima revisão abrangente

Alteração às Normas IFRS e interpretações IFRIC

Princípios de alinhamento aplicados a cada alteração

Quando considerar o alinhamento

As opções são incorporar mudanças para:

1

Normas emitidas antes da data de publicação do *Pedido de Informação* (RfI)

2

Normas efetivas antes da data de publicação do *Pedido de Informação*

3

Norma efetiva e para a qual a revisão pós-implementação foi concluída antes da data de publicação do *Pedido de Informação*

4

Normas com base em alguma outra data

Materiais publicados

11



IASB consults on IFRS for SMEs Standard | Have your say: consultations planned for 2020 | IASB publishes Primary Financial Statements proposals

2015
International Financial Reporting Standard® (IFRS®)
for Small and Medium-Sized Entities

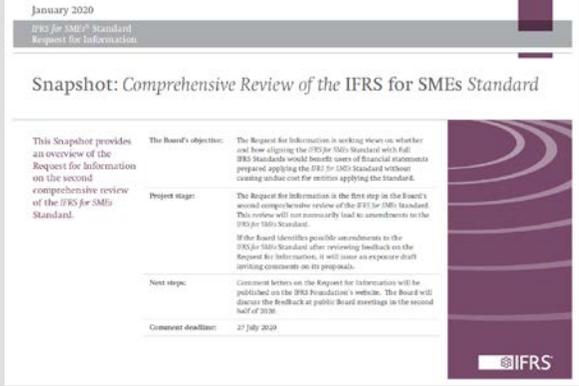
IFRS for SMEs®

This official government-authorized 2015 amendments to the IFRS for SMEs will take effect on 1 January 2020 with early application permitted.

Request for Information: Review of IFRS for SMEs Standard

The Board is asking for views on its approach to updating its simplified accounting standard for small and medium-sized entities

[Press release](#) 



January 2020
IFRS for SMEs® Standard
Request for Information

Snapshot: Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard

This Snapshot provides an overview of the Request for Information on the second comprehensive review of the IFRS for SMEs Standard.

The Board's objective: The Request for Information is asking views on whether and how aligning the IFRS for SMEs Standard with full IFRS Standards would benefit users of financial statements prepared applying the IFRS for SMEs Standard without creating undue cost for entities applying the Standard.

Project stage: The Request for Information is the first step in the Board's second comprehensive review of the IFRS for SMEs Standard. This review will ultimately lead to amendments to the IFRS for SMEs Standard.

If the Board identifies possible amendments to the IFRS for SMEs Standard after receiving feedback on the Request for Information, it will issue an exposure draft inviting comments on its proposals.

Next steps: Comment letters on the Request for Information will be published on the IFRS Foundation's website. The Board will discuss the feedback at public Board meetings in the second half of 2020.

Comment deadline: 27 July 2020



Snapshot



January 2020
IFRS for SMEs® Standard
Request for Information

Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Standard

Comments to be received by 27 July 2020

- [Request for Information](#)
- [Request for Information: Optional Response Document](#)

Como responder



- Envie uma carta comentário
- Envie uma carta de comentário usando o documento de resposta opcional
- Complete a pesquisa

Como comentar:

- Eletronicamente visitando 'Open for comment documents' na página: <http://go.ifrs.org/open-for-comment>
- Por e-mail para: commentletters@ifrs.org
- Por correspondência: IFRS Foundation, Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London E14 4HD United Kingdom

Data limite para envio de comentários : 27 de outubro de 2020

