

Combinações de negócios sob Controle Comum

Descrição geral do documento de debate

Bem-vindos!



Tadeu Cendón
Membro do IASB

Antes de começarmos

Lembretes

O documento de discussão, os documentos que o acompanham e os slides usados nesta apresentação estão disponíveis para download na página do projeto em <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/business-combinations-under-common-control/>

As opiniões expressas são as dos apresentadores, não necessariamente as do Internacional Accounting Standards Board ou da Fundação IFRS.

Agenda

Introdução

Que método aplicar

Como aplicar o método de aquisição

Como aplicar um método de valor de livro (“*book-value*”)

Conclusões

A grayscale world map is the background for the top half of the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the continents. A network of thin, dotted lines is also visible, suggesting a global grid or data flow.

Introdução

Por que estamos fazendo este projeto?

A IFRS 3 - Combinações de Negócios requer o método de aquisição mas não aborda as combinações de empresas sob controle comum



Transações semelhantes reportadas de forma diferente

O método de aquisição ou um método de valor de livro



Tais combinações são comuns



Projeto prioritário nas consultas da Agenda



Preocupação especial dos reguladores de valores mobiliários

Objetivos do IASB

Melhor informação sobre combinações de negócios sob controle comum

Informações relevantes

Melhor comparabilidade

Transparência melhorada

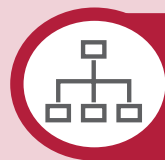
Escopo do projecto

Preencher a “lacuna” nas normas IFRS



Que transações?

Transferências de empresas sob controle comum



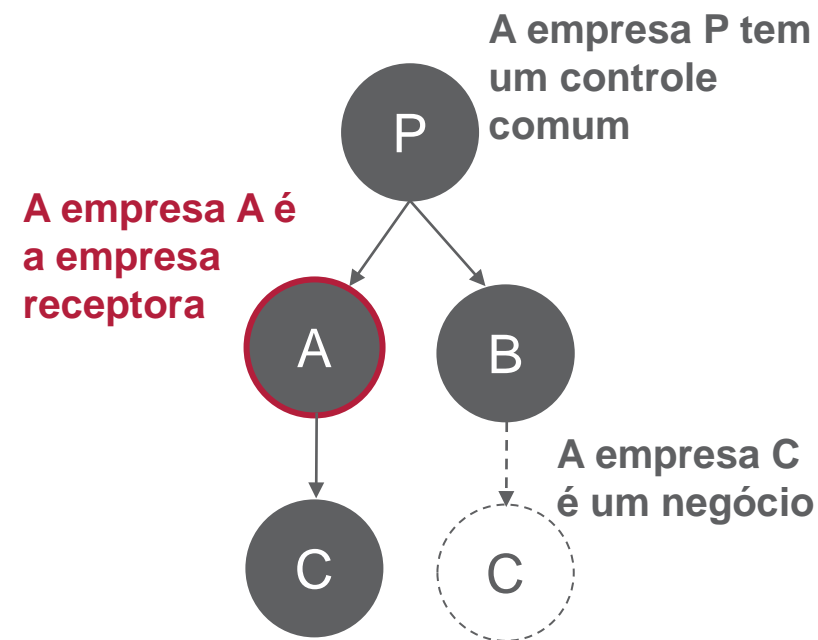
Que empresa?

Empresa receptora



Quais demonstrações financeiras?

Demonstrações financeiras consolidadas

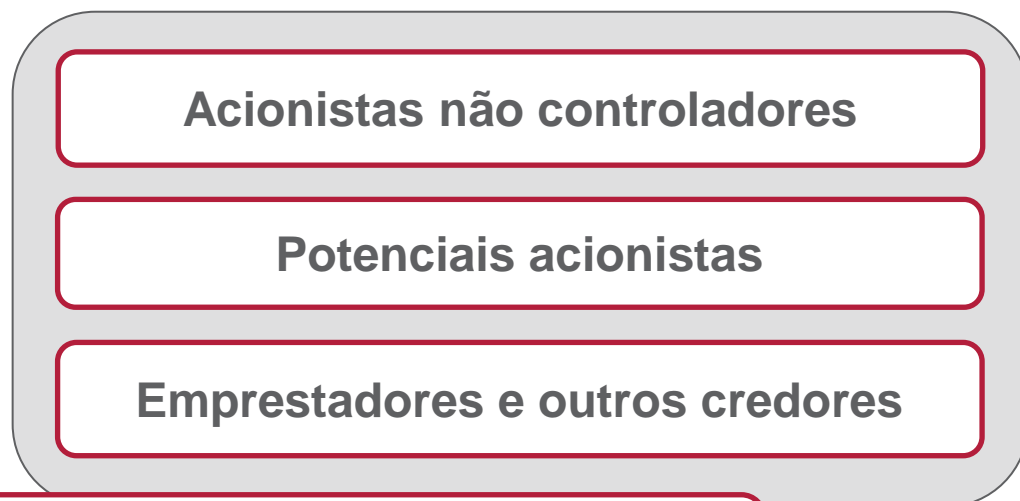


O nosso foco

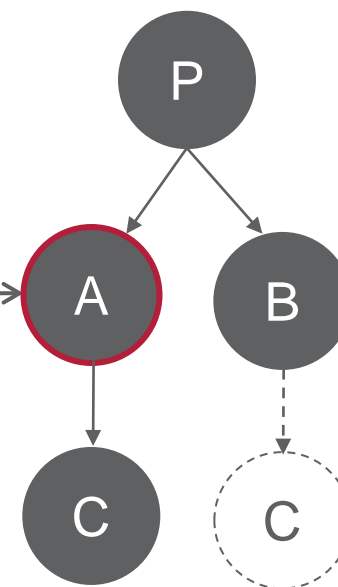


Informações úteis para os usuários primários das demonstrações financeiras da empresa receptora

Sujeito ao trade-off custo-benefício



Os usuários primários podem ter necessidades de informação diferentes





Que método aplicar

O que o Board escutou no desenvolvimento de suas opiniões?



Utilize sempre um método de valor de livro



Utilize sempre o método de aquisição, sujeito ao trade-off custo-benefício



Utilize o método de aquisição em alguns casos e um método de valor de livro em outros



Use um método de valor de livro quando os acionistas não controladores não são afetados



Utilize o método de aquisição quando os acionistas não controladores são afetados

As opiniões preliminares do IASB – sumário

Um método não atende a todos



Um único método em todos os casos?

Nem o método de aquisição nem um método de valor de livro devem ser aplicados em todos os casos



Como “traçar a linha”?

O método de aquisição deve aplicar-se quando os acionistas não controladores são afetados



E quanto ao trade-off custo-benefício?

Existe uma exceção e uma isenção para o método de aquisição



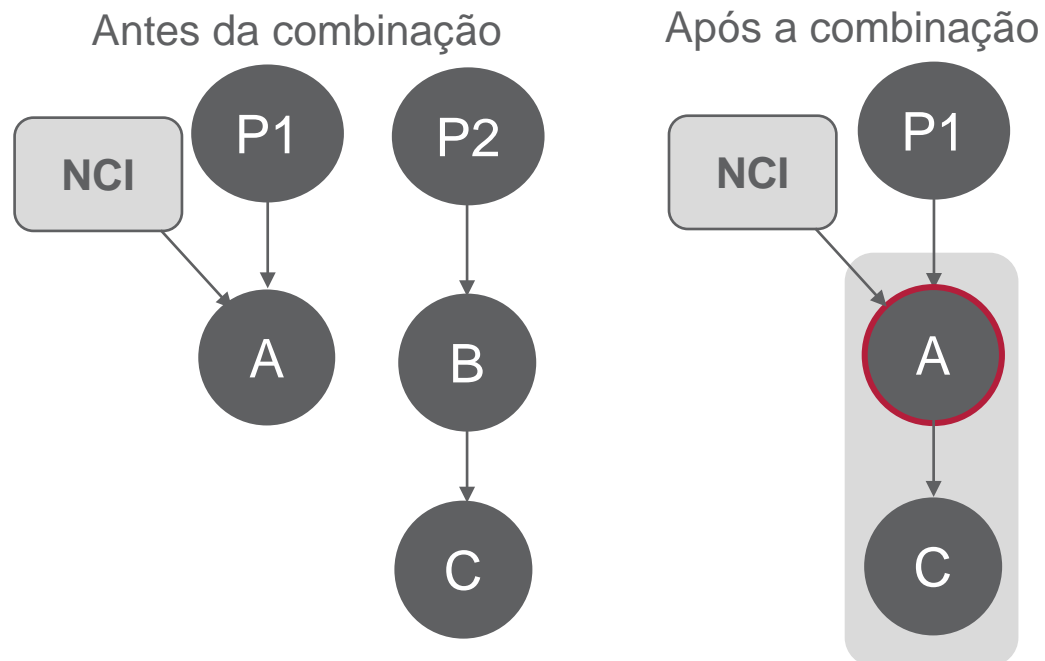
Quando aplicar um método de valor de livro?

Um método de valor de livro deve ser aplicado em todos os outros casos

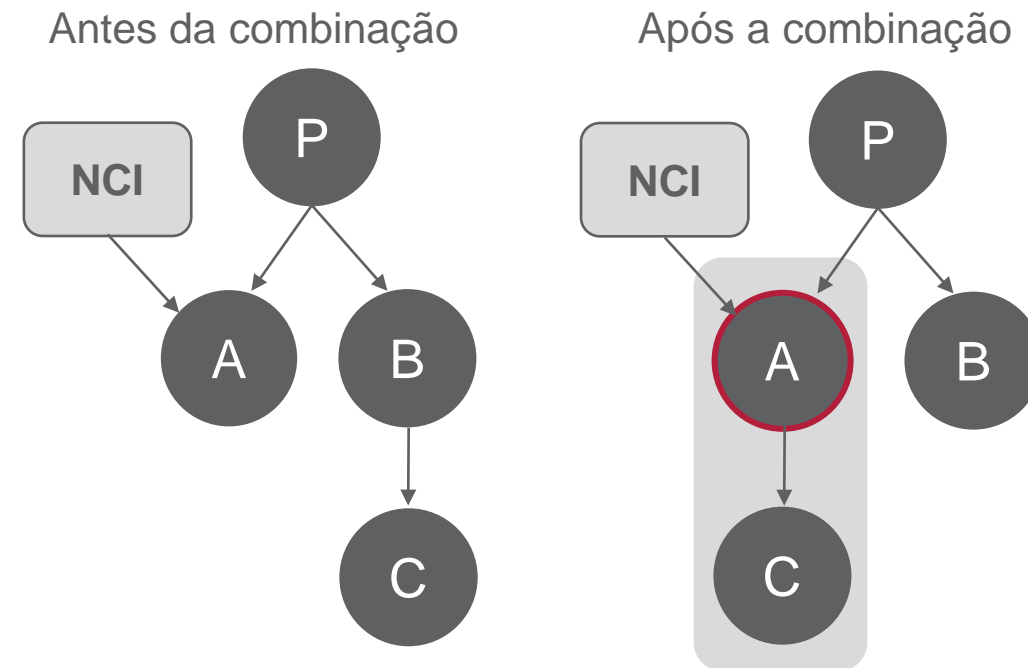
Combinações que afetam acionistas não controladores

Empresas listadas e fechadas

Combinação de negócios



Combinação de negócios sob controle comum



O método de aquisição forneceria informações úteis

Semelhantes às combinações de negócios abrangidas pela IFRS 3

A isenção e a exceção

E se a participação não controladora for "pequena" ou "não substantiva"?

Empresa listada

Presume-se que os custos são justificados pelos benefícios

Requer o método de aquisição

Empresa fechada

Os custos podem ou não ser justificados

Permitir um método de valor de livro se os acionistas não controladores não se oporem

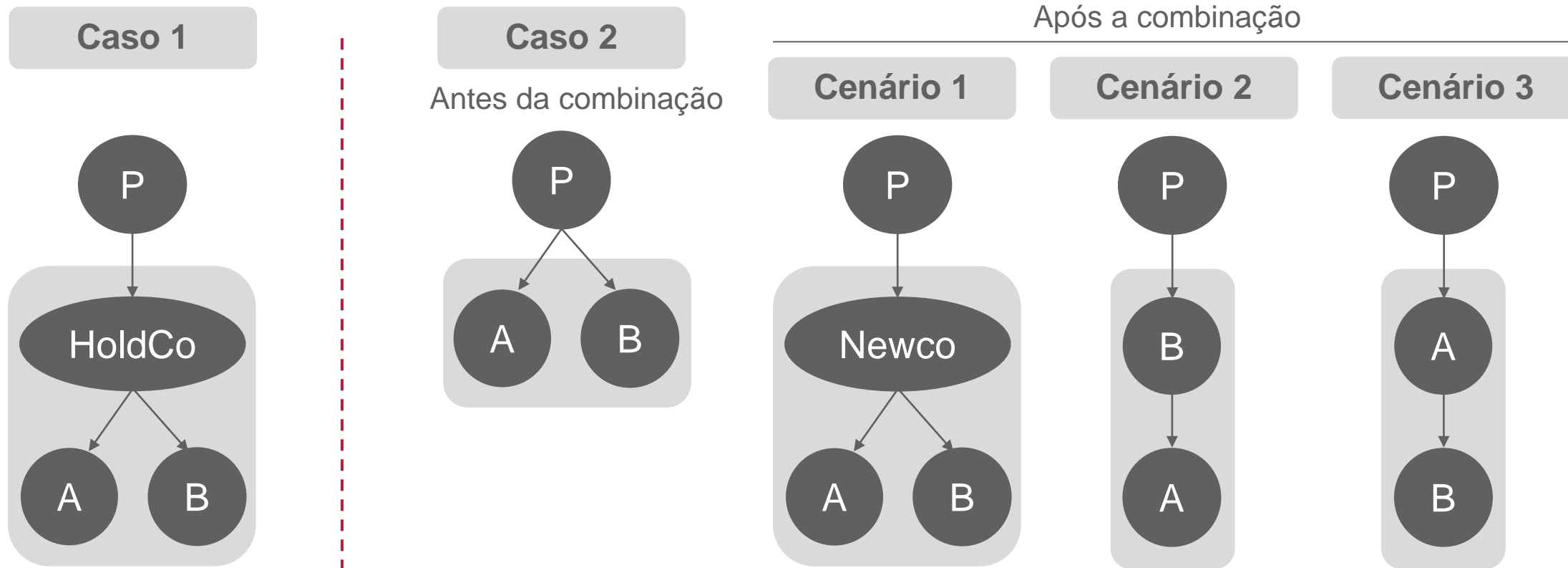
A isenção opcional do método de aquisição

Exigir um método de valor de livro se os acionistas não controladores forem partes relacionadas da empresa

A exceção de parte relacionada ao método de aquisição

Combinações entre subsidiárias integrais

empresas fechadas, incluindo antes de uma oferta pública inicial



Um método de valor de livro forneceria a informação útil

Informações semelhantes são fornecidas independentemente de como a combinação é estruturada

E sobre emprestadores e outros credores?

Interesse econômico

Pagamentos de principal e juros

Análise de crédito

Capacidade da empresa de pagar e levantar novas dívidas

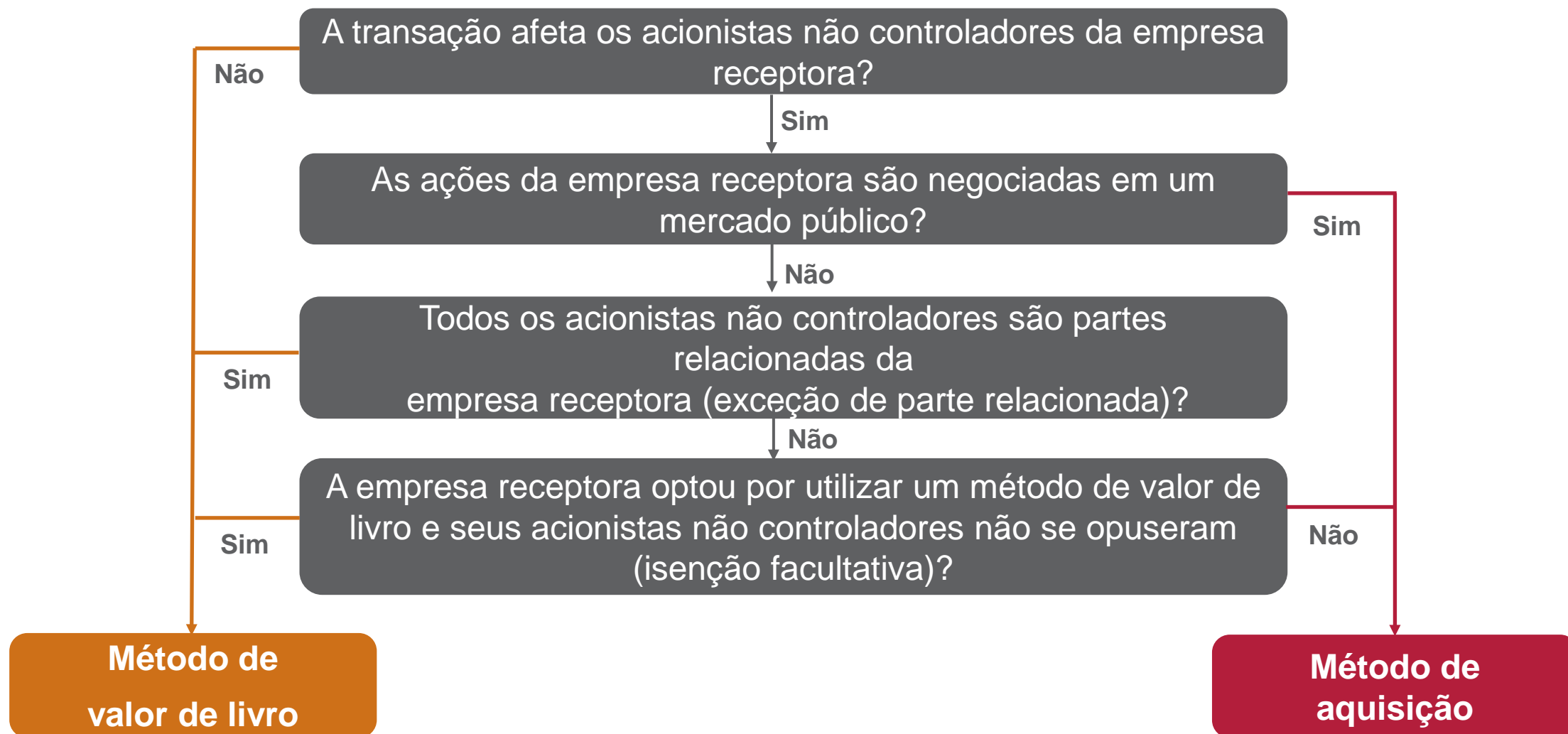
Necessidades de informação

Fluxos de caixa e compromissos de dívida

As necessidades de informação dos emprestadores e de outros credores são pouco afetadas se se utiliza o método de aquisição ou um método de valor de livro

Informações sobre valores justos de ativos específicos são úteis, mas o resultado da análise de crédito não depende muito dessas informações

Como determinar qual método usar?

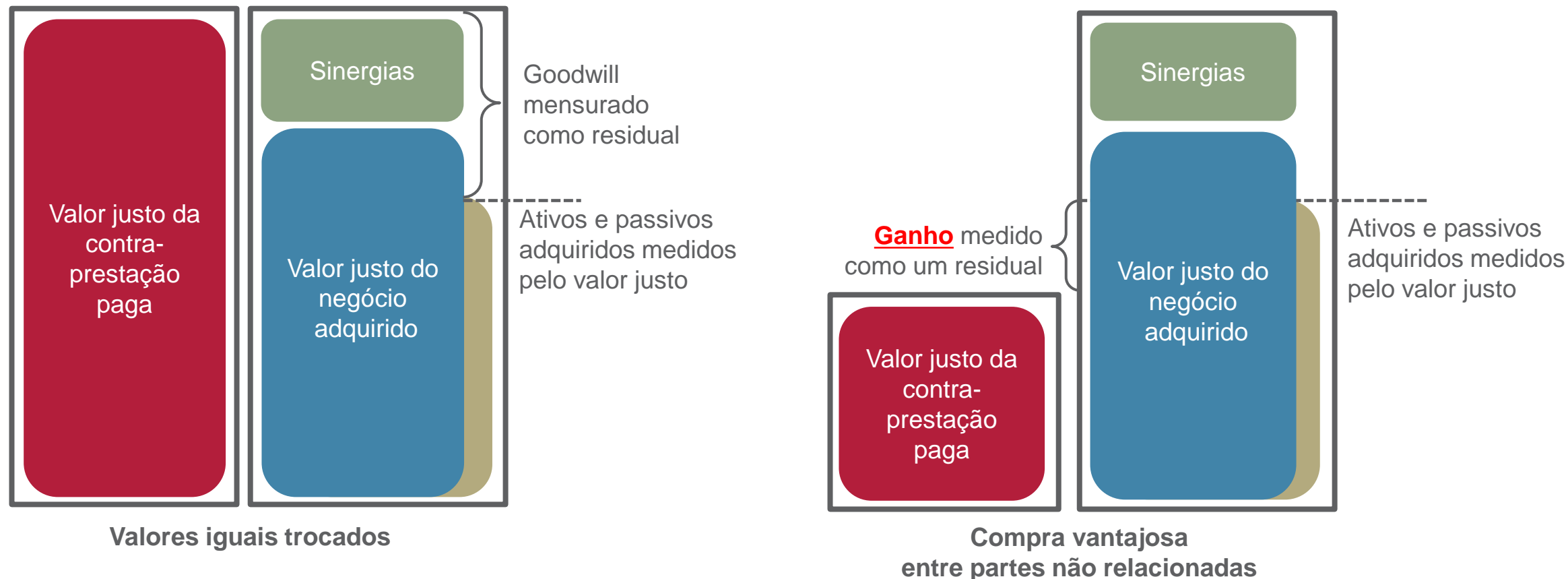


A grayscale world map is the background for the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the frame from the bottom left towards the top right. A network of thin, dotted white lines is also visible, forming a grid-like pattern across the map.

Como aplicar o método de aquisição

Descrição geral do método de aquisição

Combinação de negócios abrangida pela IFRS 3



As opiniões preliminares do IASB– sumário

O método de aquisição já está especificado na IFRS 3



Princípio geral

Aplicar o método de aquisição tal como estabelecido na IFRS 3



Característica especial

Reconhecer uma “contribuição de capital” em uma compra vantajosa

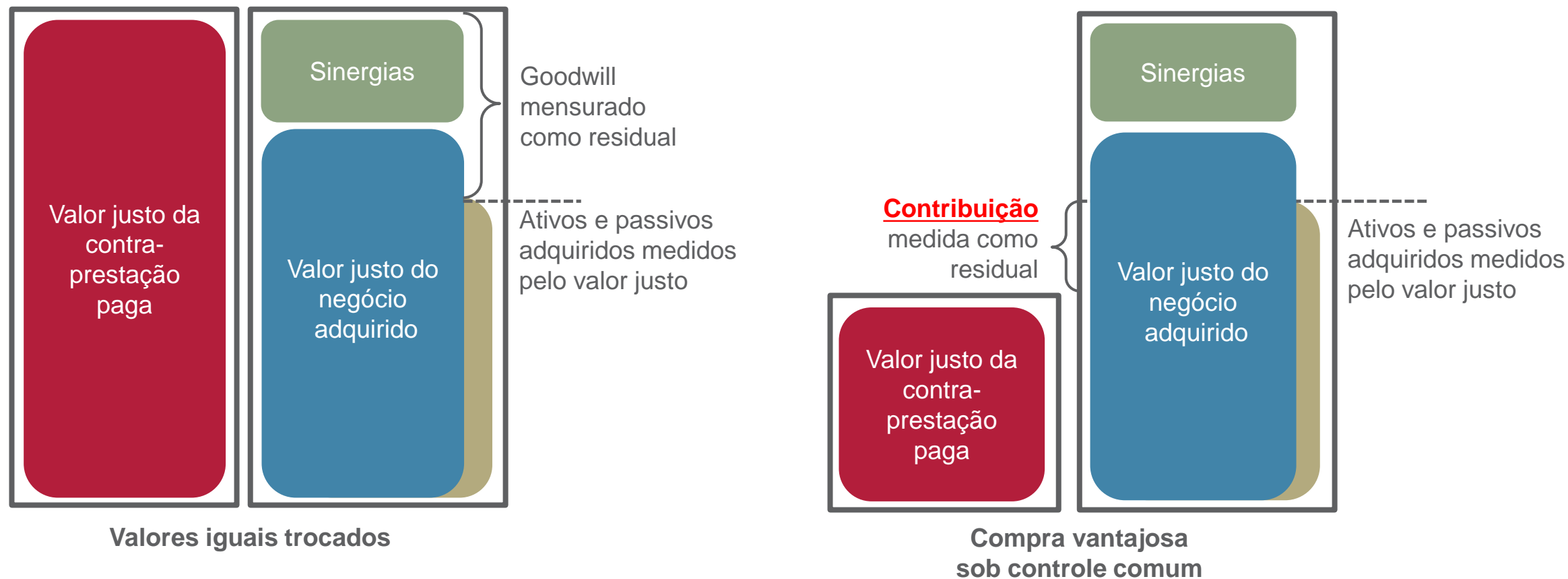


Divulgação

Divulgar informações sobre o preço da transação

Ilustrando as opiniões preliminares do Board

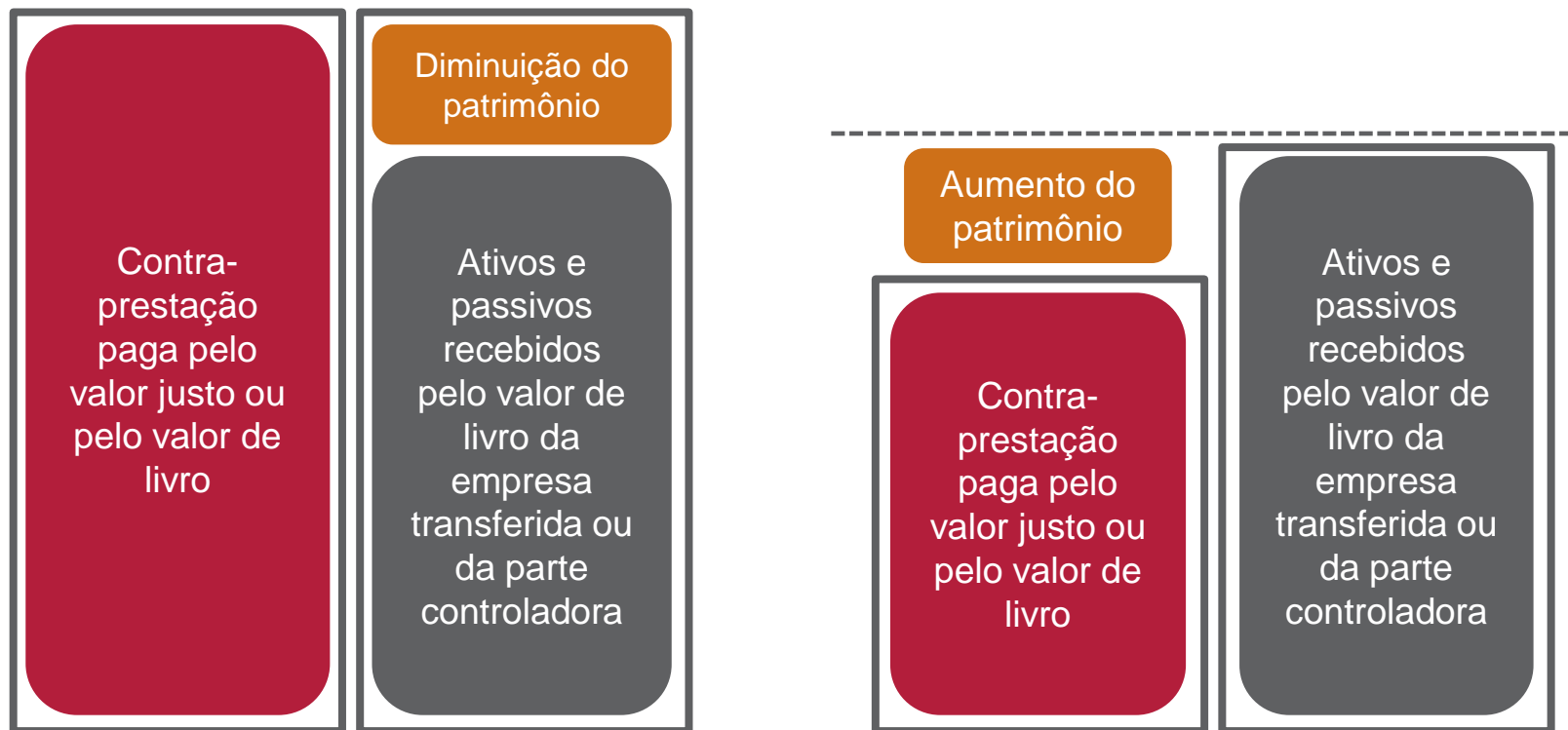
Aplicar o método de aquisição à combinação de negócios sob controle comum



A grayscale world map is the background. Overlaid on the left side are several concentric, curved lines that sweep across the map. Some of these lines are solid, while others are composed of small white dots. The overall aesthetic is clean and modern, suggesting global connectivity and data.

Como aplicar um método de valor de livro

Ilustrando um método de valor de livro



Diversidade na prática como um método de valor de livro é aplicado

Inclui a diversidade na forma como as informações pré-combinação são fornecidas

Abordagens para informações pré-combinadas

Abordagem retrospectiva

Data da combinação

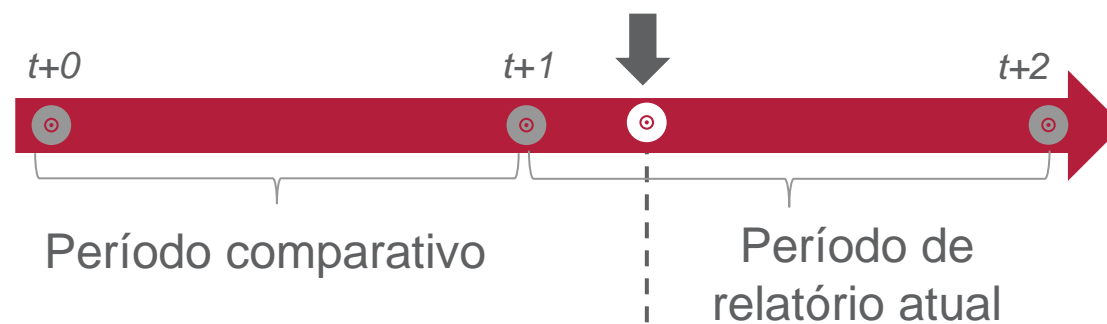


A informação é reexpressa para incluir todas as companhias combinando

Informações consolidadas

Abordagem prospectiva

Data da combinação



Informações são fornecidas apenas sobre a empresa receptora, sem refazimento

Informações consolidadas

As opiniões preliminares do IASB– sumário

Um único método de valor de livro a especificar nas normas IFRS



Ativos e passivos recebidos

Mensurar ao valor de livro da empresa transferida



Contraprestação paga

Geralmente, ao valor de livro



Diferença

Reconhecer como um aumento ou diminuição do patrimônio



Informação pré-combinação

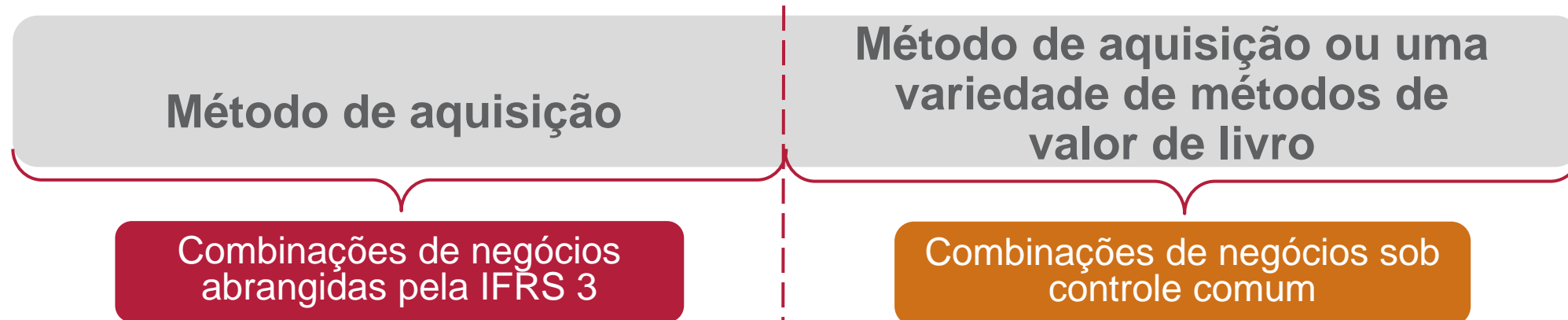
Fornecer apenas sobre a empresa receptora, sem refazimento

A grayscale world map is the background for the slide. Overlaid on the map are several thick, light gray curved lines that sweep across the continents. Additionally, there are several dotted lines that form a grid-like pattern across the map, intersecting the curved lines.

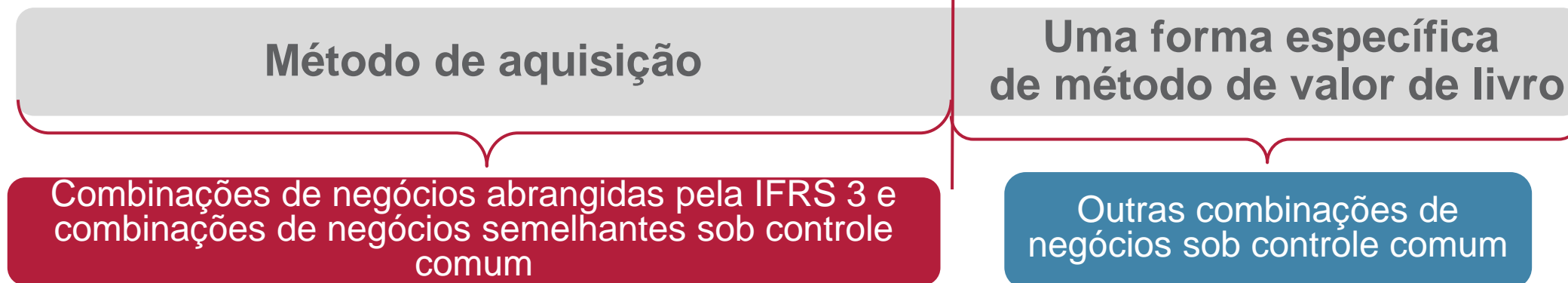
Conclusões

Efeito das opiniões preliminares do IASB

Hoje



As opiniões preliminares do IASB



Próximos passos



Encontre-nos online



www.ifrs.org



IFRS Foundation | International Accounting Standards Board



@IFRSFoundation



IFRS Foundation



IFRS Foundation

Join our team: go.ifrs.org/careers