

Seminário de Auditoria e Controladoria

IFRS 16 Arrendamentos

Agenor Duarte

Agenda

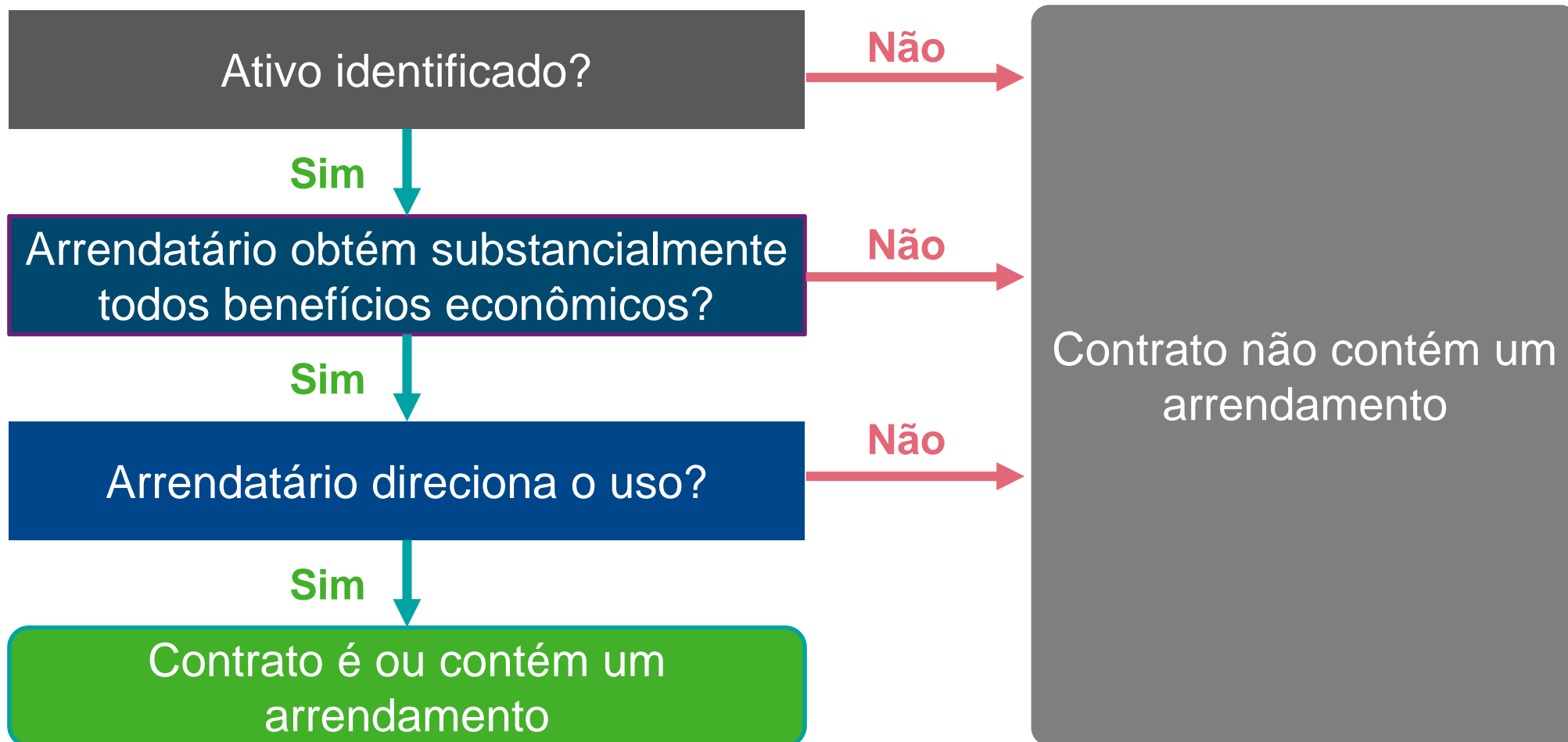
- Visão geral sobre contrato de arrendamento
- Mensuração inicial e subsequente
- Exemplo de mensuração e contabilização

Visão geral

Definição de contrato de arrendamento

Visão geral

Conceito: Contrato é ou contém arrendamento?



Avaliação dos fatos

Análise dos contratos vs definição de arrendamento

Identificação do Ativo

Ativo expressamente especificado no contrato

Substituição por reparo ou manutenção ou atualização

O direito de substituição do fornecedor não é substantivo

Implicitamente especificado/
Fisicamente distinto

Benefícios econômicos

Cliente produz fluxos de caixa com o uso do ativo

Cliente tem o uso exclusivo do ativo durante todo período

Cliente obtém benefícios econômicos pelo uso, posse ou transações com terceiros durante todo período

Direcionamento do uso

Estabelece as instruções operacionais de uso do ativo

Cliente determina como e para qual finalidade o ativo é usado

Cliente tem o direito de operar o ativo durante todo período de uso

Análise de caso

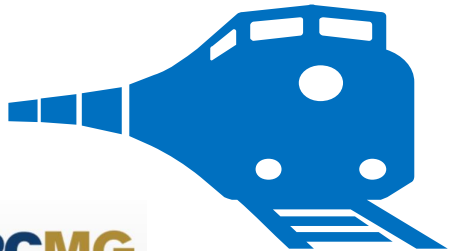
Transportadora ferroviária

- Objeto do contrato: Uma transportadora (Fornecedor) fornece ao Cliente o uso de 10 vagões de um tipo específico por 5 anos e o contrato especifica os vagões.
- O Cliente determina quando, onde e quais mercadorias serão transportadas usando os 10 vagões. Quando os vagões não estão em uso, eles são mantidos nas instalações do Cliente que pode usar os carros para outra finalidade (por exemplo, armazenamento). No entanto, o contrato especifica que o Cliente não pode transportar tipos específicos de carga (por exemplo, explosivos).
- Se um vagão em particular precisar ser reparado ou reparado, o Fornecedor deverá substituir por outro do mesmo tipo.
- O contrato também exige que o Fornecedor forneça uma “máquina” e um piloto quando solicitado pelo Cliente. O Fornecedor apresenta as instruções ao motorista detalhando as solicitações do Cliente para transportar mercadorias.
- O Fornecedor pode optar por usar qualquer uma de suas várias máquinas para atender a cada solicitação do Cliente, e tais máquinas podem ser usadas para transportar não apenas as mercadorias do Cliente, mas também as de outros clientes (por exemplo, se outros clientes exigirem o transporte de mercadorias para destinos próximos o Fornecedor pode optar por conectar até 100 vagões à mesma máquina).

Análise de caso

Transportadora ferroviária

- Ativo: Prazo: 5 anos
- Benefício econômico: output primário: transporte / outros: armazenagem (se for o caso)
- Fornecedor possui direito substantivo de substituição: NÃO
- Como o Cliente direciona o uso: determinando quando, onde e quais mercadorias serão transportadas.
- Quem opera os ativos: Fornecedor
- Neste caso a informação de quem opera o ativo é levada em consideração: NÃO



Ativo identificado



Benefícios
econômicos



Direcionamento do
direito de uso



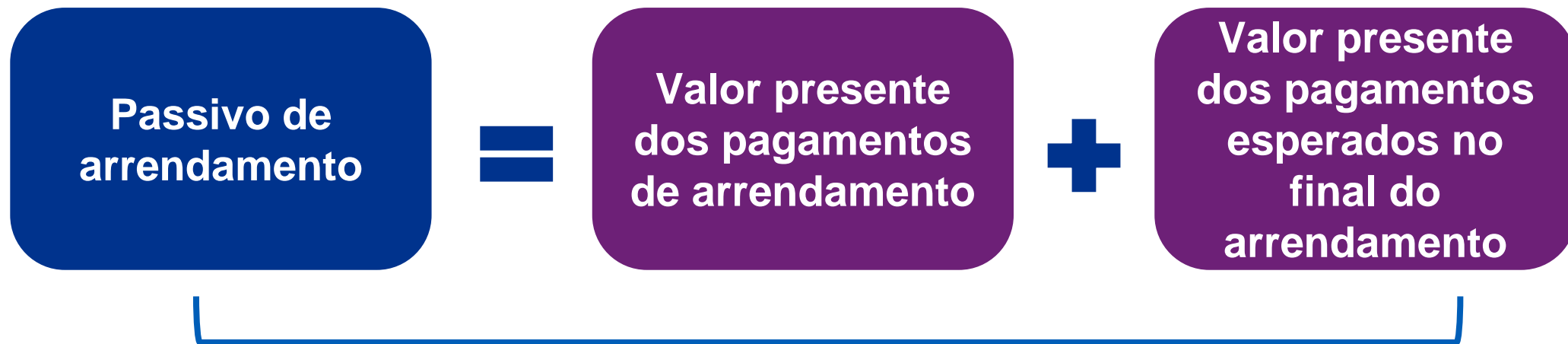
Mensuração inicial

Passivo de arrendamento

Ativo de direito de uso

Mensuração inicial

Passivo de arrendamento



Principais dados

Prazo do arrendamento

Pagamentos do arrendamento

Taxa de desconto

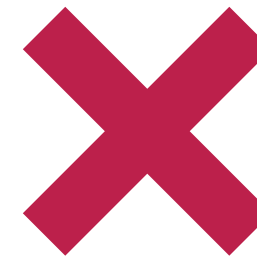
Mensuração inicial

Pagamentos variáveis do arrendamento

Quais pagamentos variáveis do arrendamento são incluídos no passivo?



Pagamentos com base em um índice ou uma taxa



Pagamentos com base na rotatividade ou uso

Mensuração inicial

Direito de uso do ativo

Direito de uso do
ativo

=

Passivo de
arrendamento

+

Custos
diretos
iniciais

+

Pagamentos
adiantados

+

Custos de
desmontar
ou restaurar
(IAS 37)

-

Incentivos

Mensuração subsequente

Passivo de arrendamento

Ativo de direito de uso

Mensuração subsequente

Passivo de arrendamento e ativo de direito de uso

Passivo de arrendamento

- Custo amortizado usando o método dos juros efetivos.

Direito de uso do ativo
(modelo de custo)

- Depreciado de acordo com a IAS 16 *Property, Plant & Equipment*.
- Período de depreciação é o menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil (caso a propriedade do ativo não seja transferida para o arrendatário ou caso não haja razoável certeza que exerça a opção de compra)
- Teste de *impairment* de acordo com a IAS 36 *Impairment*.

Exemplo de mensuração e contabilização

Exemplo

Cálculo e contabilização de contrato de arrendamento



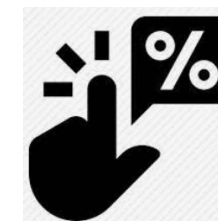
Locação de um andar
de determinado
edifício



R\$1.000.000 por ano
devido em 31
Dezembro de cada ano



Pelo prazo de
5 anos



Taxa de
desconto:
7% aa

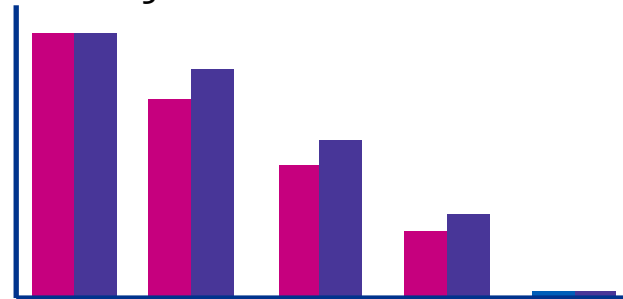
Exemplo

Mensuração

Evolução dos valores ao longo do contrato

Ano	Saída de caixa	Depreciação	Despesa de juros	Total de despesa	Amortização do Passivo
1	R\$ 1.000.000,00	R\$ 820.039,00	R\$ 287.014,00	R\$ 1.107.053,00	R\$ 712.986,00
2	R\$ 1.000.000,00	R\$ 820.039,00	R\$ 237.105,00	R\$ 1.057.144,00	R\$ 762.895,00
3	R\$ 1.000.000,00	R\$ 820.039,00	R\$ 183.702,00	R\$ 1.003.741,00	R\$ 816.298,00
4	R\$ 1.000.000,00	R\$ 820.039,00	R\$ 126.561,00	R\$ 946.600,00	R\$ 873.439,00
5	R\$ 1.000.000,00	R\$ 820.039,00	R\$ 65.521,00	R\$ 885.560,00	R\$ 934.479,00

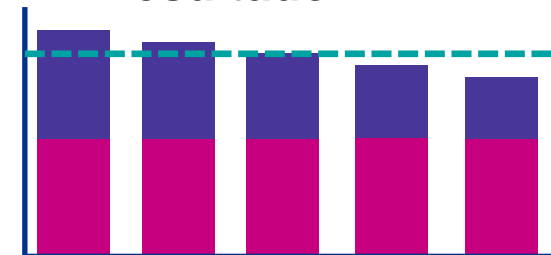
Balanço



■ Ativo ■ Passivo

- Companhia parecerá ser mais **rica em termo de ativos**, mas também mais **endividada**.

Resultado



■ Depreciação ■ Juros

-- Pagamentos do arrendamento

- Despesas totais maiores no **início do prazo** do arrendamento mesmo quando os pagamentos são constantes.

Contabilização – inicial (Ano 1)

Mensuração inicial do ativo de direito de uso e passivo de arrendamento

1 de janeiro de 20X1	Débito (R\$)	Crédito (R\$)
Direito de uso do ativo (PV=(7%;5;1.000.000))	4.100.197	
Passivo do arrendamento		4.100.197

Reconhecimento da depreciação do Ano 1

31 de dezembro de 20X1	Débito (R\$)	Crédito (R\$)
Despesa de depreciação (R\$4.100.197/5)	820.039	
Direito de uso do ativo		820.039

Provisão do juros a pagar no Ano 1

31 de dezembro de 20X1	Débito (R\$)	Crédito (R\$)
Despesa de juros (R\$4.100.197 * 7%)	287.014	
Passivo do arrendamento		287.014

Pagamento efetivo no Ano 1

31 de dezembro de 20X1	Débito (R\$)	Crédito (R\$)
Passivo do arrendamento	1.000.000	
Caixa e equivalentes de caixa		1.000.000

Total de despesa no resultado no Ano 1

Depreciação	820.039
Juros	287.014
Total	1.107.053

Contabilização

Inicial e subsequente – até o final do contrato

Legenda dos fatos contábeis

(SI)	Saldo inicial
(0)	Reconhecimento inicial do ativo direito de uso x passivo de arrendamento
(1) a (5)	Lançamentos da depreciação do direito de uso
(1.1) a (5.1.)	Lançamentos do pagamento (saída de caixa), baixa do passivo de arrendamento e reconhecimento do juros

Caixa e equivalentes de caixa	
(SI)	R\$5.000.000
	-R\$1.000.000 (1.1)

Despesa com depreciação	
(1)	R\$820.039

Ativo de direito de uso	
(0)	R\$4.100.197
	-R\$820.039 (1)

Despesa de juros	
(1.1)	R\$287.014

Passivo de arrendamento	
(1.1)	R\$712.986
	-R\$4.100.197 (0)

Considerações finais

Obrigado

Agenor Duarte