

---

# IASB Technical Update

XXXVIII ENCONSEL - Encontro Nacional  
dos Contadores do Setor de Energia  
Elétrica

Tadeu Cendon  
Novembro 2022

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the IFRS Foundation, International Accounting Standards Board or the International Sustainability Standards Board.  
Copyright © 2022 IFRS Foundation. All rights reserved.

---

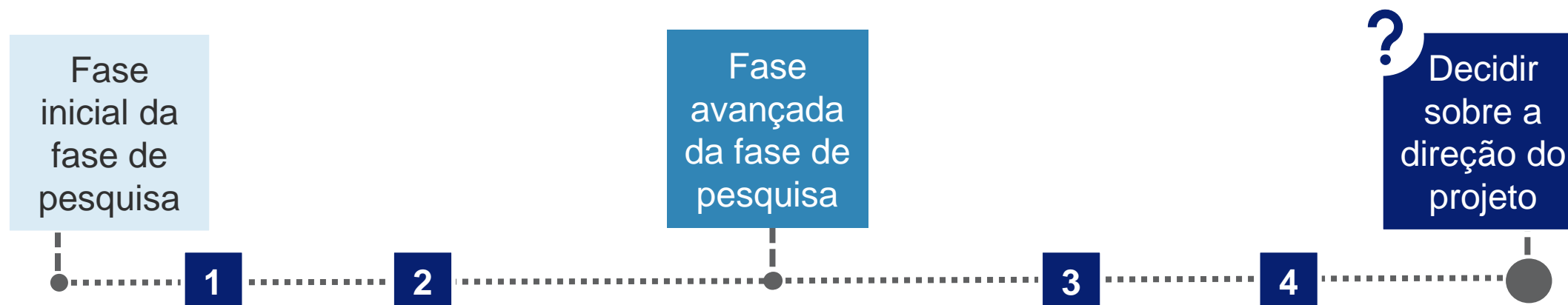
# Agenda

- Projetos de Pesquisa
- Revisão pós-implementação (PIR)
- Projetos de emissão de normas
- Projetos de manutenção e trabalho do IFRIC
- Novos requisitos
- Terceira Consulta de Agenda

---

# Projetos de pesquisa

# Visão geral: projetos de pesquisa



**1** Equivalência patrimonial

**2** Atividades extrativas

**3** Combinações de negócios sob controle comum

**4** Goodwill e Impairment

---

# Combinações de negócios sob controle comum

## Objetivo

- Desenvolver requisitos de relatórios para reduzir a diversidade na prática e melhorar a transparência

## Plano do projeto

- Especificar qual método de mensuração deve ser aplicado e em quais circunstâncias
- Usar **o método de aquisição** (IFRS 3) para combinações que afetam investidores fora do grupo (NCI) e **um método de valor de livros** a ser especificado em todos os outros casos

---

## *Goodwill e Impairment*

## Objetivo

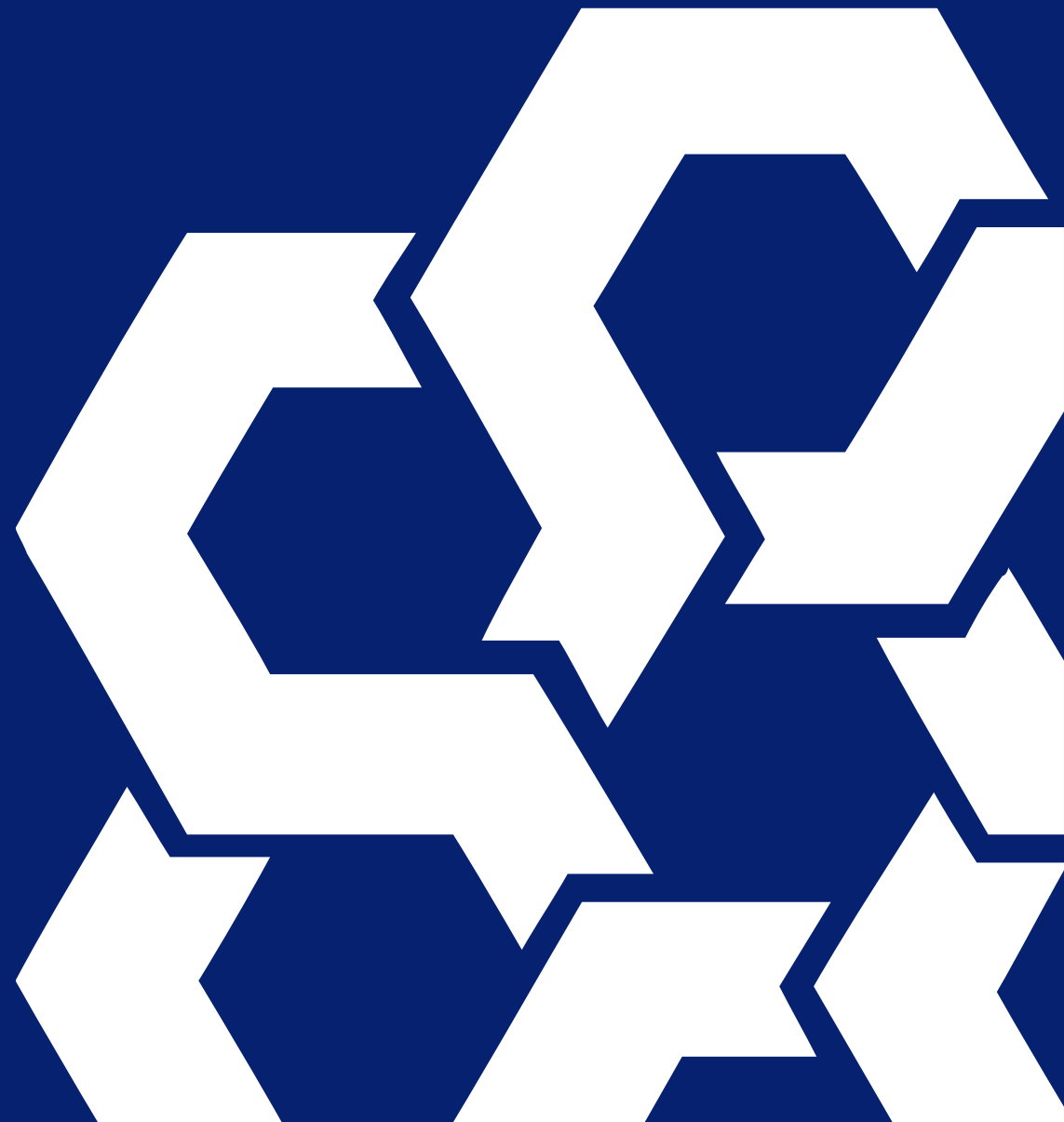
- Melhorar as informações que as empresas fornecem sobre suas aquisições, a um custo razoável

## Área de foco

- Pacote de requisitos de divulgação sobre combinações de negócios
- Se deve manter o modelo “somente impairment” ou reintroduzir a amortização do ágio

---

## Revisão pós- implementação (PIR)



# Revisão pós-implementação (PIR)

## Concluído recentemente

PIR do IFRS 10, IFRS 11 e IFRS 12

PIR do IFRS 9—Classificação e mensuração

## Em andamento

PIR do IFRS 9—*Impairment*

PIR of IFRS 15 *Receitas de Contratos com Clientes*

PIR of IFRS 16 *Leases*

## Em breve

PIR of IFRS 9—Hedge Accounting

---

# PIR do IFRS 9 – Classificação e mensuração

## Feedback em geral

- Feedback geralmente positivo – o IFRS 9 é considerado uma melhoria em relação ao IAS 39
- Não há questões fundamentais com os princípios da norma, mas alguns aspectos a considerar

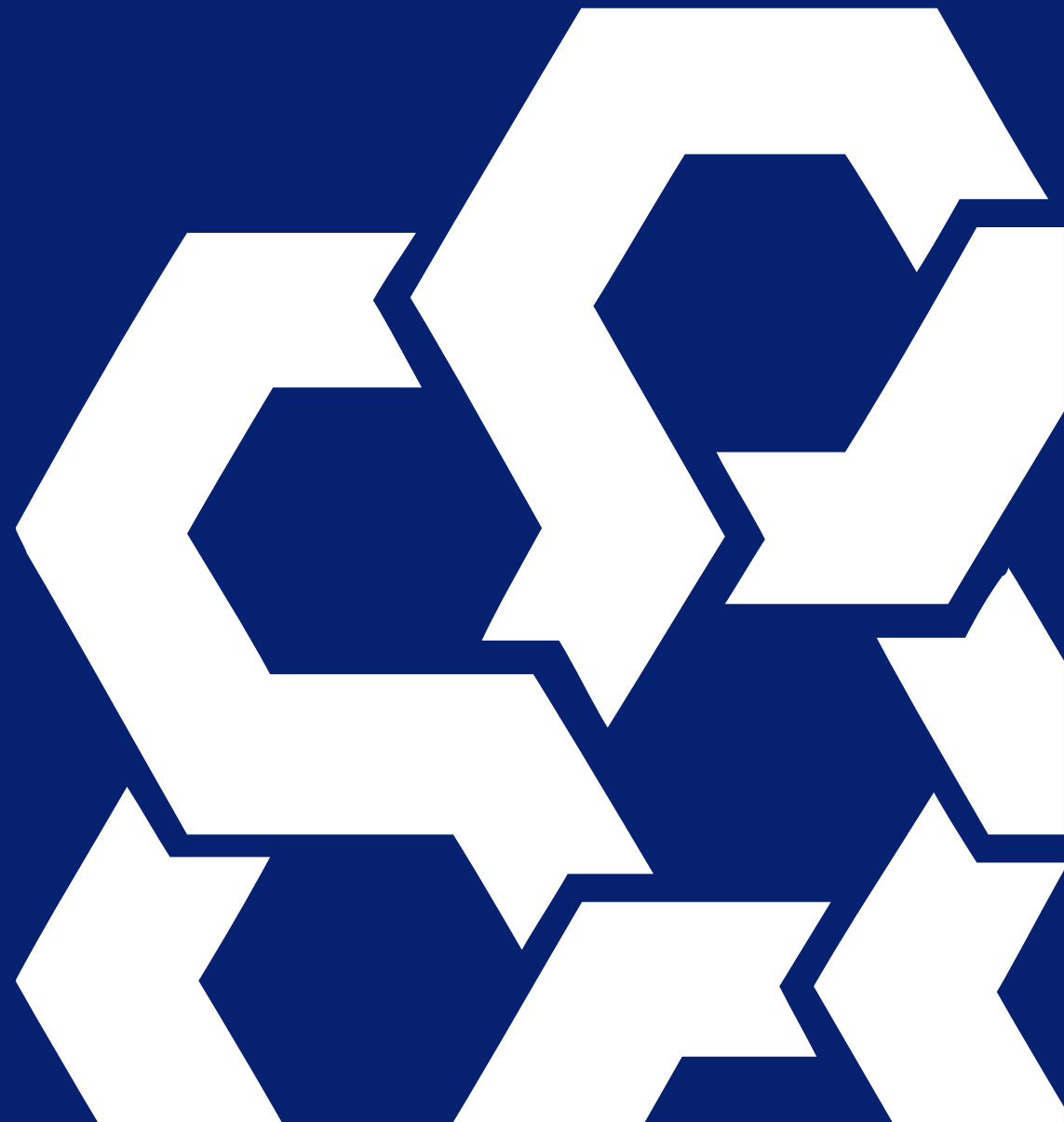
## Áreas de foco

- SPPI
- Instrumentos de patrimônio e OCI
- Custo amortizado e EIR
- outras questões, como avaliação do modelo de negócios e baixa

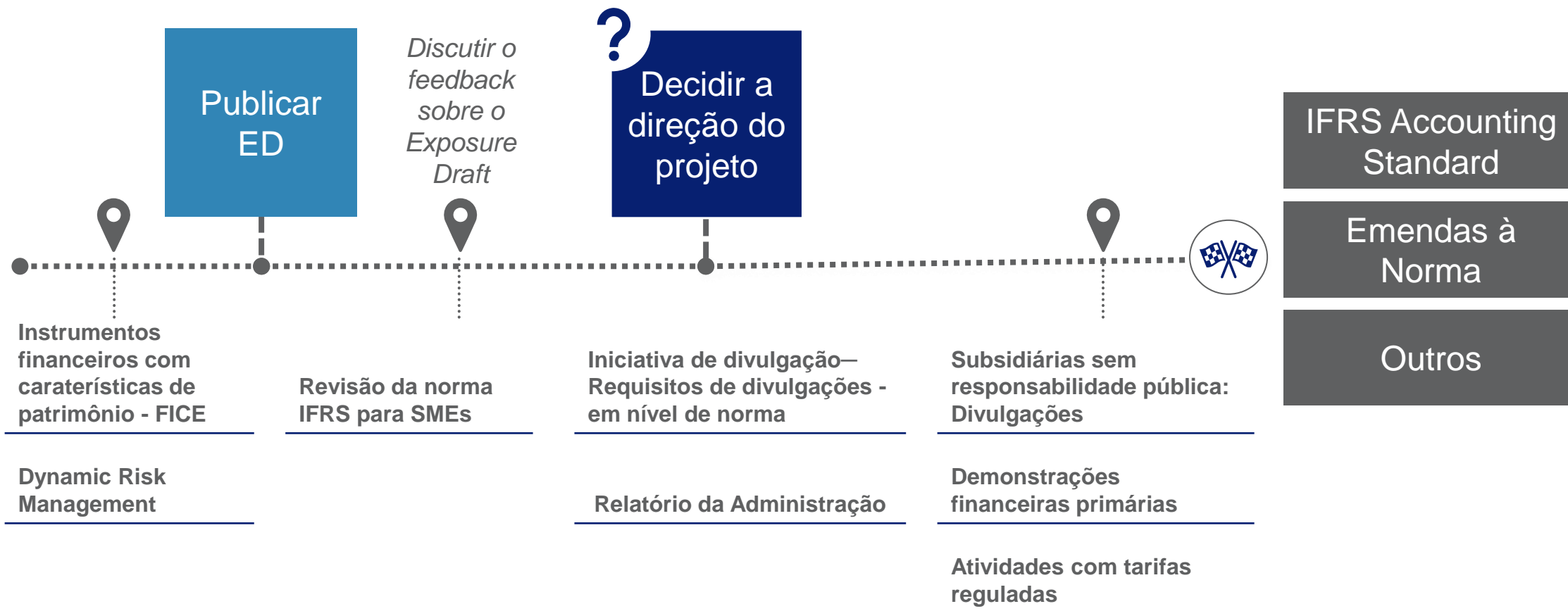


---

# Projetos de emissão de normas



# Visão geral: Projetos de emissão de normas



---

# Requisitos de divulgações - em nível de norma

## Objetivo

Ajudar a resolver o **problema de divulgação** melhorando a abordagem para desenvolver e elaborar requisitos de divulgação e melhorem a utilidade das divulgações

## Status do projeto

O IASB decidiu: (i) desenvolver e documentar uma abordagem intermediária (em relação ao ED) - **middle ground approach**; e (ii) não seguir com as alterações propostas no **IFRS 13** e **IAS 19**

---

# Relatório da Administração

## Objetivo

Reformular o IFRS Practice Statement 1 para ter uma estrutura abrangente sobre Relatórios da Administração, com base em inovações na elaboração de relatórios narrativos e com foco nas necessidades do mercado de capitais

## Feedback

- Apoio à abordagem **proposta baseada em objetivos**, objetivos de divulgação e áreas de conteúdo
- Solicitações para **trabalhar com o ISSB** com sugestões de pausar o projeto para essa conectividade
- Algumas sugestões para maior integração com **outras** estruturas de relatórios (ex: <IR> Framework)

---

# Subsidiárias sem responsabilidade pública: divulgações

## Objetivo

- Permitir que as subsidiárias elegíveis apliquem os requisitos de divulgação no projeto de Norma e os requisitos de reconhecimento, mensuração e apresentação das normas IFRS

## Status do projeto

Até momento o IASB decidiu:

- Alinhar a linguagem com o IFRS Full
- Remover o Appendix A (divulgações do IFRS Full que não precisam ser aplicadas) e fazer referência cruzada para as divulgações que não estão na norma proposta, mas que ainda são requeridas

---

# Demonstrações financeiras primárias

## Objetivo

- Melhorar a comunicação nas demonstrações financeiras, com foco nas informações incluídas na demonstração do resultado

## Propostas

- **Subtotais definidos adicionais** na **DRE**
- Fortalecer requisitos de **desagregação de informações**
- Divulgações sobre **medidas de desempenho da administração (MPM)**

---

# Atividades com tarifas reguladas (RRA)

## Objetivo

- Fornecer informações sobre os efeitos da receitas, despesas, ativos e passivos regulatórios sobre o desempenho financeiro e a posição patrimonial das empresas

## Propostas

- Exigir o reconhecimento de ativos, passivos, receitas e despesas regulatórios
- Refletir a compensação por bens ou serviços fornecidos como parte do desempenho financeiro de uma empresa para o período em que ela fornece esses bens ou serviços
- Mensurar ativos e passivos regulatórios usando uma técnica de mensuração baseada em fluxo de caixa

# RRA – Escopo – Decisões provisórias

## Tema

## Propósito

Determinar se um acordo regulatório está dentro do escopo das propostas

Reconfirmar aspectos das propostas e tratar preocupações sobre como determinar se um acordo regulatório está no escopo.

Definição de um regulador

Abordar as preocupações sobre a falta de clareza sobre se um regulador é necessário para a existência de um ativo ou passivo regulatório.

Clientes

Abordar questões de aplicação levantadas no ED relacionadas ao termo 'clientes'

---

# RRA – Escopo – Decisões provisórias

## Tema

## Propósito

Instrumentos financeiros no âmbito do IFRS 9

Esclarecer a interação entre o modelo e o IFRS 9 Instrumentos Financeiros

Interação com IFRIC 12

Esclarecer a interação e prioridade entre os requisitos da norma e o IFRIC 12 *Acordos de Concessão de Serviço*

---

# RRA – TAC – Decisões provisórias

## Tema

## Propósito

Componentes propostos da  
Compensação Total Permitida (TAC)

Discutir as preocupações de que os componentes propostos da TAC no ED não refletem a economia dos acordos baseados em incentivos

Retornos regulatórios sobre um ativo  
ainda não disponível para uso

Discutir as preocupações incluídas nos comentários ao ED sobre o tratamento proposto de retornos sobre ativos ainda não disponíveis para uso (parágrafo B15).

Despesas permitidas e despesas de  
referência (benchmark)

Discutir a definição proposta de despesa permitida e tratamento de despesas permitidas com base em benchmarks (empresa-modelo)

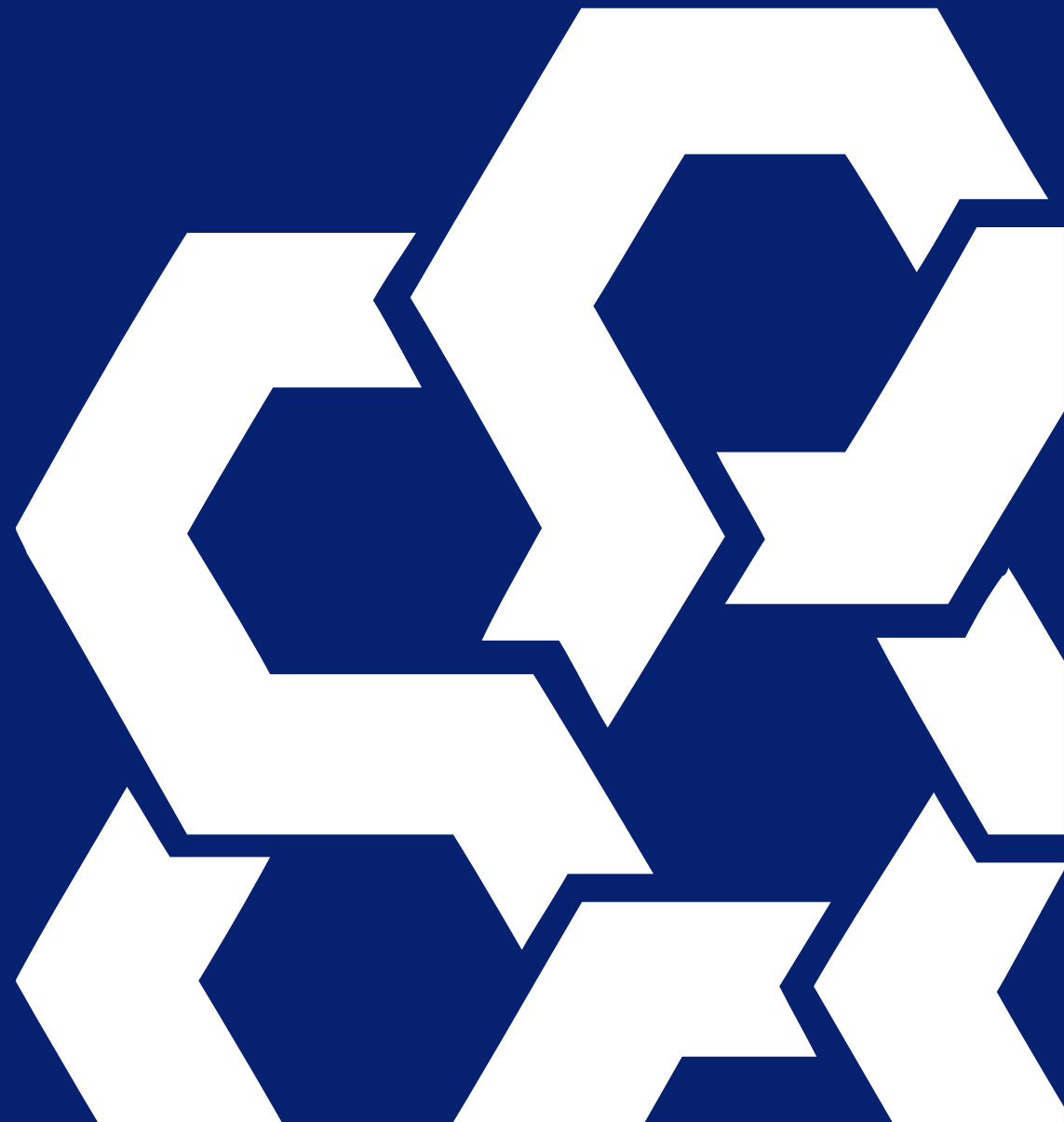
AR e PR por diferenças entre período  
regulatório e a vida útil dos ativos

Discutir ativos e passivos regulatórios decorrentes de diferenças entre o período de recuperação regulatória e a vida útil dos ativos



---

## Projetos de manutenção e trabalho do IFRIC



## Visão geral: Projetos de manutenção



---

# IFRS 9 - Classificação e Mensuração - Alterações

## Objetivo

Alterações de escopo restrito em resposta à revisão pós-implementação dos requisitos de classificação e mensuração do IFRS 9 e requisitos de divulgação do IFRS 7

## Áreas de foco

- Características do fluxo de caixa contratual de ativos financeiros
- Desreconhecimento de passivos financeiros liquidados por meio de transferência eletrônica de caixa
- Exigências de divulgação sobre instrumentos de patrimônio para os quais as mudanças no valor justo são apresentadas em OCI

---

## IFRIC - Overview das atividades em 2022

- 5 reuniões do comitê realizadas em 2022 até o momento. 12 Tópicos discutidos
- 9 tópicos abordados por meio de Decisões da Agenda (AD), a maioria com material explicativo
- 3 trabalhos em andamento

---

# Novos requisitos

---

# O que é requerido e quando?

## 1o. de janeiro de 2023

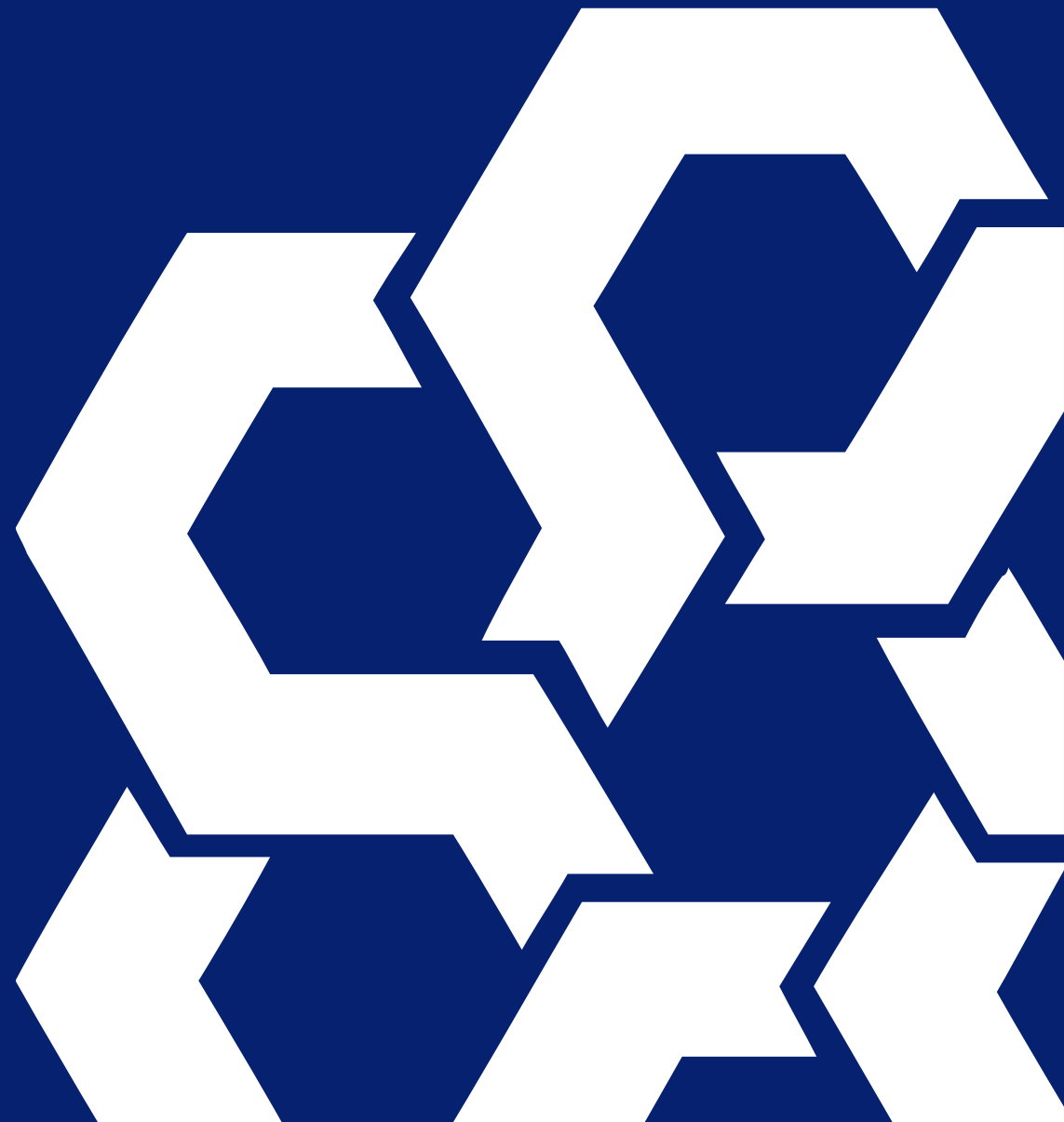
- IFRS 17 *Contratos de Seguro*
- *Definição de Estimativas Contábeis*
- *Divulgação de Políticas Contábeis*
- *IR Diferido relativo a Ativos e Passivos que surgem de uma única transação* (Emendas ao IAS 12)





## 1o. de janeiro de 2024

- *Classificação de passivos como circulante e não circulante* (Emendas ao IAS 1)
- *Passivos de arrendamento em transação de Sale and Leaseback* (Emendas ao IFRS 16)

---

# Terceira Consulta de Agenda



|   |   |   |
|---|---|---|
| <p>Projetos de Pesquisa (pipeline)</p>                              |    | <p>Ativos intangíveis – este projeto terá como objetivo analisar os ativos Intangíveis do IAS 38 de forma abrangente.</p>   |
| <p>Projeto de Manutenção (pipeline)</p>                             |    | <p>Demonstração dos fluxos de caixa e assuntos relacionados – como parte da fase de pesquisa sobre esse projeto, o IASB considerará se o projeto deve ter como objetivo analisar o IAS 7 de forma abrangente ou fazer melhorias mais pontuais</p> |
| <p>Lista de reserva (se houver capacidade adicional disponível)</p> |   | <p>Segmentos operacionais</p>   |
|   |  | <p>Mecanismos de determinação de preços de poluentes</p>  |

---

## Follow us online

 ifrs.org

 @IFRSFoundation

 IFRS Foundation

 International Accounting  
Standards Board