



Companhias Aéreas

IFRS 15 Receita -
Você está preparado?

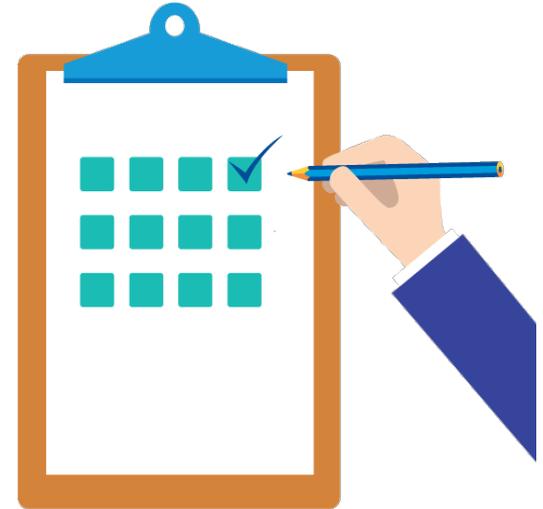


kpmg.com/ifrs

Você está preparado?

A IFRS 15 mudará a maneira como muitas companhias aéreas contabilizam suas passagens aéreas, transporte de carga(s), pontos de fidelidade e taxas de remarcação.

Para ajudá-lo a conduzir seu projeto de implementação até a linha de chegada, elaboramos uma lista de considerações-chave na qual muitas companhias aéreas precisam se concentrar.



Para cada uma das opções a seguir, será fundamental documentar a sua análise e as suas conclusões



Passagem comprada e não utilizada (ticket breakage)

Como a passagem comprada e não utilizada afetará o cronograma do seu reconhecimento de receita?



Você pode reconhecer a receita se...

For altamente provável que o breakage não resulte em um estorno de receita significativo.

Para muitas companhias aéreas, isso ocorrerá na data do voo, mas não antes.



Certificar-se de que seus sistemas são capazes de fornecer dados confiáveis para as estimativas

Você precisa...

Tratar os bilhetes consistentemente com base nas suas condições de venda — por exemplo, reembolsáveis, alteráveis.



Viagem aérea e pontos de fidelidade

Como você vai estimar o **preço de venda independente** para viagens aéreas?

A principal mudança da IFRIC 13 - Programas de fidelidade de clientes está relacionada ao **método de estimativa**



O método residual pode não estar mais disponível para as passagens aéreas vendidas com pontos de fidelidade

A **alocação da receita** entre viagens aéreas e pontos de fidelidade provavelmente mudará com base no nosso entendimento da prática comum da indústria.

Contratos com parceiros que não são companhias aéreas

Como a sua contabilidade mudará?

Considere...

- **Número e natureza das obrigações de desempenho**
 - Provavelmente haverá mais de uma opção
- **Alocação do preço de transação**
- **Momento de reconhecimento de receita**
- **Método para medir as obrigações cumpridas ao longo do tempo**



A avaliação dos componentes pode ser complexa

Refleta sobre...

Venda de pontos de fidelidade | Co-branding | Acesso a listas de clientes de companhias aéreas | Publicidade

Programas de fidelidade

Como você contabilizará os benefícios por categoria e resgates de pontos estimados?

Você precisa considerar...

Se os benefícios materiais fornecidos aos membros precisam ser contabilizados separadamente

e

Se você precisa mudar sua política contábil para refletir as mudanças nos resgates estimados de pontos de fidelidade

Serviços auxiliares e taxas de remarcação

A sua política contábil atende às exigências da IFRS 15?



Você precisará...

Reconhecer a receita com a passagem original — ou seja, na data da viagem — a menos que seja uma obrigação de desempenho separada



Você não poderá...

Reconhecer a receita quando você receber as taxas de remarcação

Se as taxas de cartão de crédito são custos incrementais da obtenção do contrato, então elas são diferidas e reconhecidas na data do voo

Acordos de carga (interline), encargos e impostos aeroportuários

Você avaliou se está atuando como principal ou agente de acordo com a IFRS 15?

<u>Papel na transação</u>	<u>Tratamento contábil</u>
Principal	Apresentar receita bruta
Agente	Apresentar receita líquida



A apresentação da receita para o transporte de cargas interline provavelmente mudará

Vouchers de viagem

Como você vai contabilizá-los?

Para que servem os vales?	Método	Tratamento contábil
Pena obrigatória por descumprimento — por exemplo: voos atrasados/ cancelados	Contraprestação variável	Deduzir da receita
Produtos ou serviços adicionais discricionários — por exemplo, passagens/refeições gratuitas	Opção do cliente	Diferir a receita até que os bens ou os serviços sejam resgatados



Geralmente, os vouchers de viagem não serão reconhecidos como despesas

Pacotes de viagens

As suas políticas contábeis para os atendem às exigências da IFRS 15?

pacotes de viagens

Por exemplo...



Voo



Hotel



Restaurante
ou outros
bilhetes de
entrada

Refleta sobre...

Número de obrigações de desempenho | Momento do reconhecimento da receita |
Principal versus Agente

Ajustes de transição

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



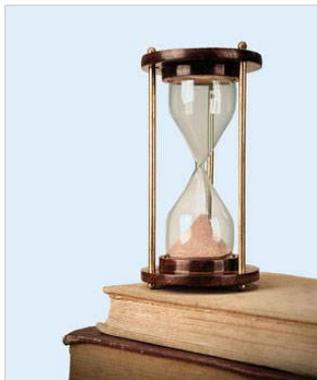
Utilize nossas orientações nas publicações Transition Options e Issues In-Depth



A IFRS 15 contém mais detalhes do que os requerimentos para receita existentes, 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...?

Determinou o momento apropriado de reconhecimento da receita para **passagens compradas e não utilizadas (ticket breakage)**?

Tentou descobrir como alocará a receita entre **viagens aéreas e pontos de fidelidade** - assegurando que sua política contábil para estimar os preços de venda autônomos cumpra a IFRS 15?

Determinou como vai contabilizar seus **contratos com parceiros que não são companhias aéreas**?

Selecionou suas políticas contábeis para os benefícios das categorias do **programa de fidelidade** e resgates de pontos estimados?

Você já...?

Determinou o momento adequado de reconhecimento de receita para **serviços auxiliares e taxas de remarcação**?

Avaliou se você atua como principal ou agente - particularmente para acordos de transporte de cargas (em interline), **taxas aeroportuárias e impostos**?

Avaliou como contabilizará os **vouchers de viagem** emitidos?

Verificou se a sua política contábil para **pacotes de viagens** atende aos requisitos da IFRS 15?

Identificou e quantificou seus **ajustes de transição**?

Identificou as informações adicionais necessárias para atender aos **requisitos de divulgação**?



Como você fez isso?

**Das 10 perguntas apresentadas,
quantas você respondeu 'sim'?**

**Todas as 10 - Você está pronto para
seguir em frente!**

5-9 - 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?**

Mais informações sobre contabilidade de companhias aéreas

Manuais de contabilidade da IAWG

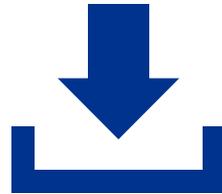
www.iata.org



Próximas etapas



**Converse
com o seu
contato na
KPMG**



**Use o nosso
kit de
ferramentas
de Transição**



**Acompanhe a
discussão no
LinkedIn**



www.kpmg.com.br

[!\[\]\(55acab083b8cbf36d4a75f262b6ea94a_img.jpg\) !\[\]\(f2871117c9bfffe318d00805e675e789_img.jpg\) !\[\]\(34b003a7604262f1c63ca525a30a0b14_img.jpg\) !\[\]\(dd67e907fb2344c32db68279e1b208c8_img.jpg\)](#) /kpmgbrasil

© 2017 KPMG Assesores 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.