

Divulgações de partes relacionadas

PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CPC 05 (R1)
Divulgação sobre Partes Relacionadas
Correspondente ao IAS 24

Divulgação de partes relacionadas

Objetivo

Assegurar ao usuário da informação que a posição econômico-financeira da entidade **pode** ter sido afetada por causa da existência de relacionamentos e/ou transações com partes relacionadas.

- A entidade reportante pode se envolver em operações e transações que não o faria na ausência de partes relacionadas. Exemplos:
 - Preços fora do padrão de mercado (compra, venda, taxas, volumes, prazos etc.).
 - Deixar de comprar/vender/contratar com determinada empresa por influência da parte relacionada; sem essa influência, compraria/venderia/contrataria com determinada empresa.
- Auxiliar na identificação das partes relacionadas

Divulgação de partes relacionadas

Trata de evidenciação de:

- relacionamentos.
- transações (receitas, despesas, saldos de ativos e passivos) – normais e anormais
- Substância econômica: ‘essência sobre a forma’ (exemplo SPEs)
- Aplicação obrigatória para Demonstrações Financeiras (DFs) consolidadas e individuais

Divulgações de partes relacionadas

Definição de partes relacionadas

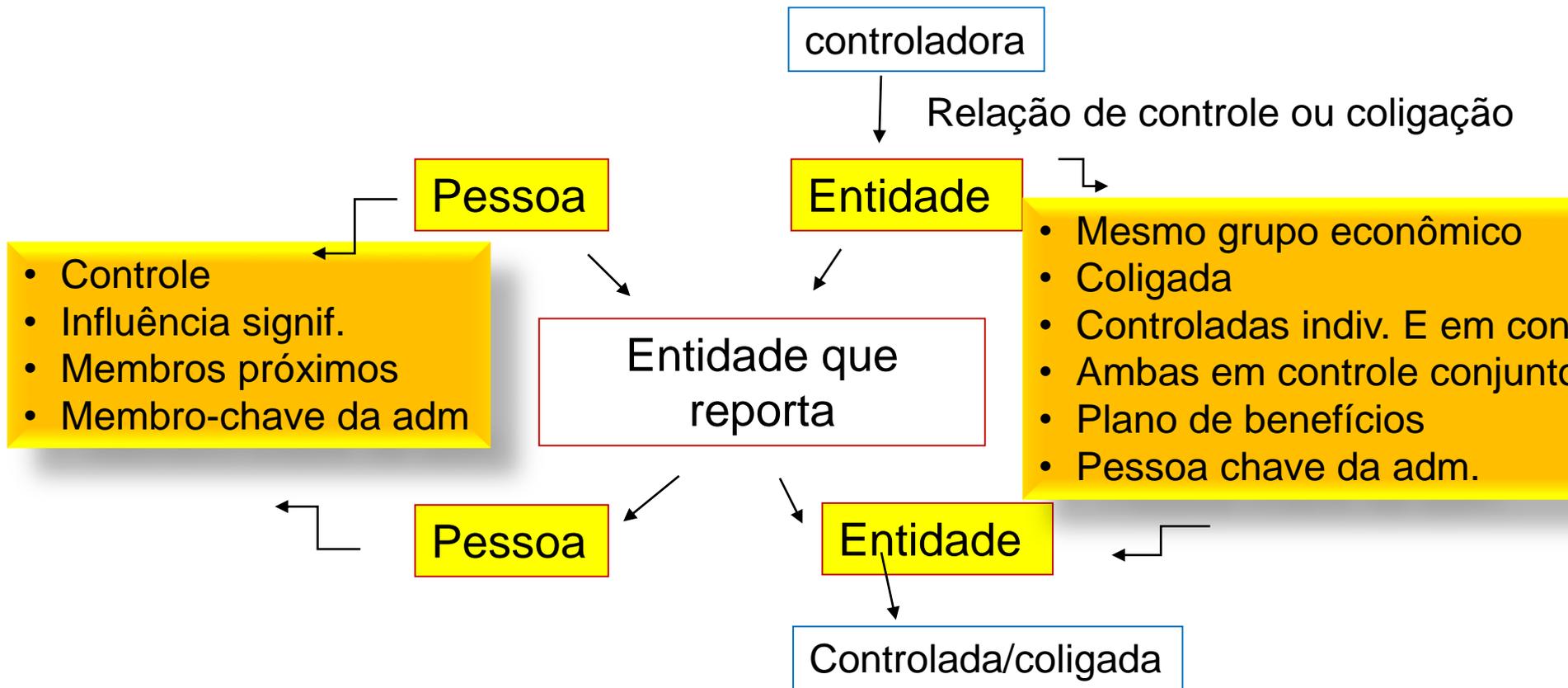
- **Controle individual ou conjunto, influência significativa**
- **Direta ou indiretamente.**
 - **Pessoas físicas:** controladores, administradores, familiares dos controladores e administradores
 - **Pessoas jurídicas:** entidade controladora, investidora, *joint ventures*, fundos de pensão, Estado.
- **Existência de dependência econômica:**
 - Julgamento – Auditores (risco)

Divulgações de partes relacionadas

Exemplos:

vendas, compras, transferências de ativos fixos e propriedades pessoais, prestação de serviços, uso de propriedades próprias e/ou leasing; empréstimos (ativos e passivos), garantias; etc.

Transações entre partes relacionadas são consideradas como tal mesmo quando não implicam em reconhecimento contábil, tais como serviços recebidos de parte relacionada sem custo.



Divulgação de partes relacionadas

EVIDENCIAÇÃO

- Relacionamentos (descritivo);
- Receitas, despesas, saldos de ativos e passivos;
 - Se as transações foram ou não feitas a preços de mercado; Volumes etc
- Remuneração da administração (todos os tipos, desde 'normais', renda variável (ações e opções também), planos de pensão, aposentadoria, carros, despesas etc.
- Transações entre entidades controladas por qualquer nível de Governo;
- Garantias, saldos recebíveis e pagáveis, PCLDs, financiamento para outras partes, receitas, despesas etc.
- Evidenciação nominal e por tipo de categorias: controladora, controle compartilhado, subsidiárias, coligadas, joint ventures, membros da administração e seus parentes, outros.

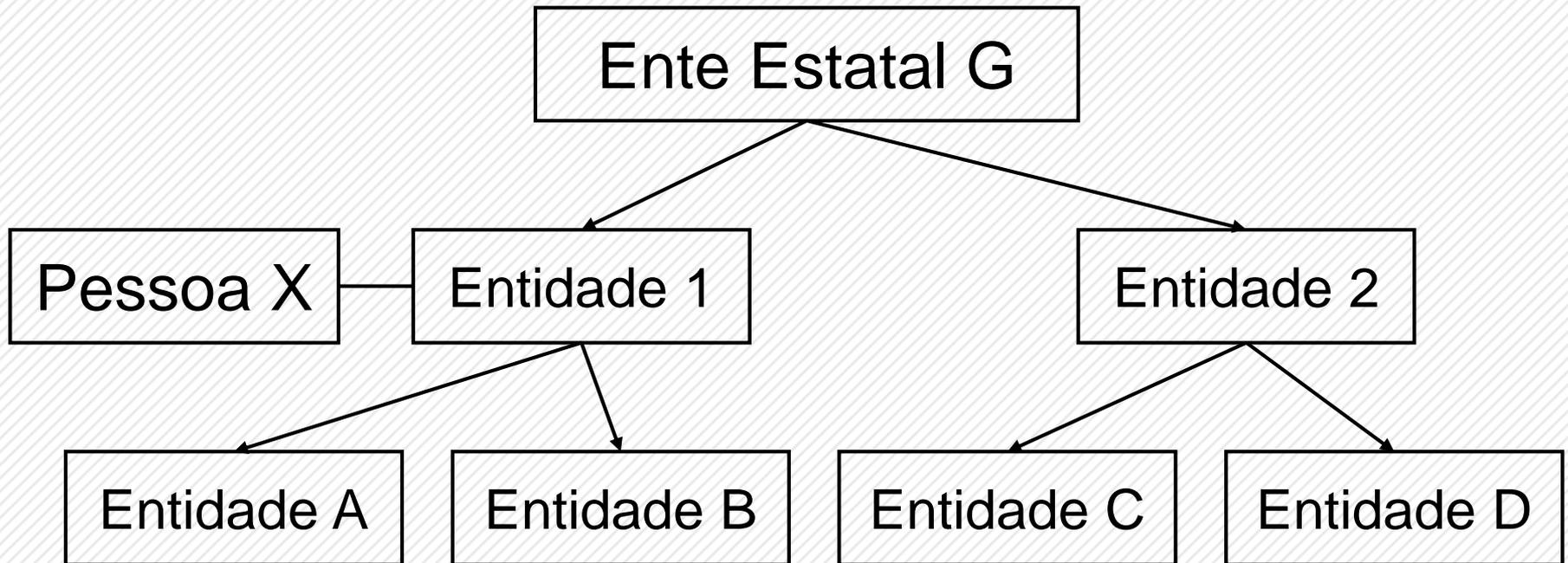
CPC 05

Partes Relacionadas

Exemplos Ilustrativos

E1.1

(Isenção de divulgação – Item 25)



E1.2. Para as demonstrações de “A”, a isenção deve ser aplicada a:

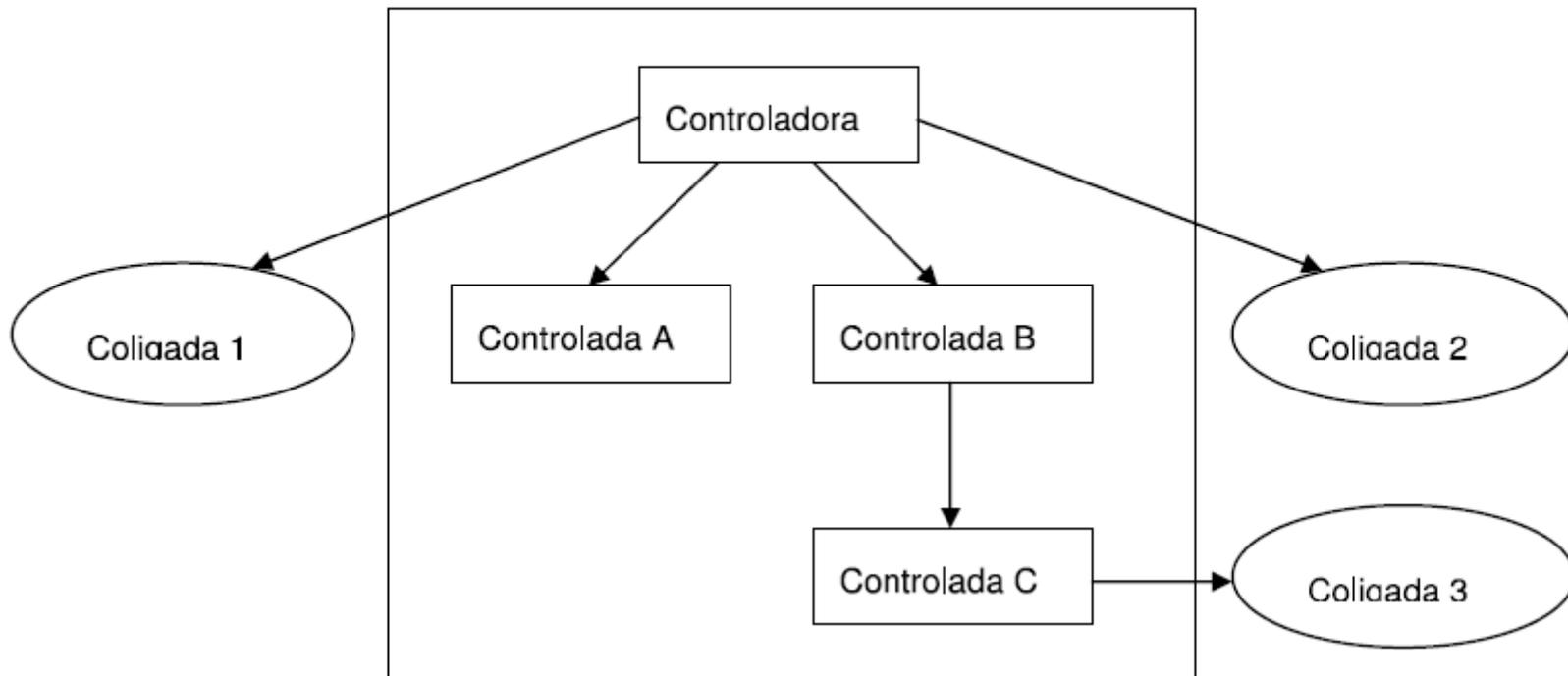
(a) Transação com o ente estatal G

(b) Transações com as entidades 1 e 2 e com as entidades B, C e D

Contudo, a isenção não deve ser aplicada em transações com a pessoa X

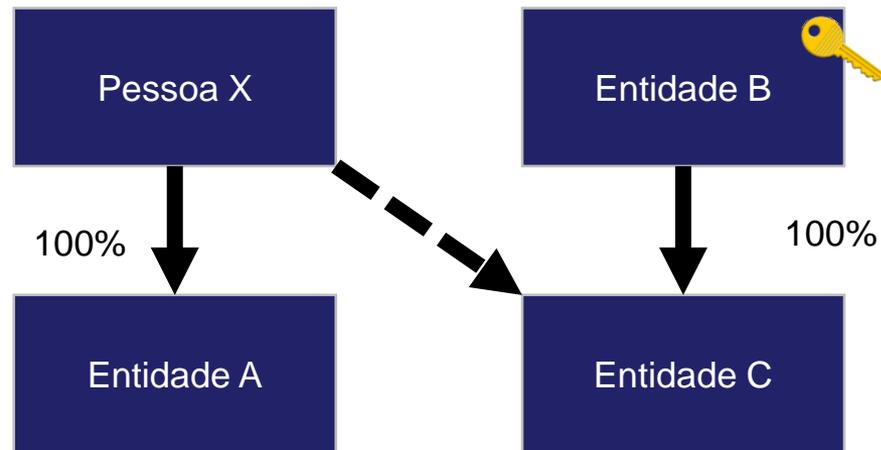
Exemplo 2 – Coligadas e Controladas

EI4. A entidade controladora detém o controle das entidades A, B e C e exerce influência significativa sobre as entidades 1 e 2. A controlada C exerce influência significativa sobre a coligada 3.



Exemplo 3 - Pessoal Chave da Administração

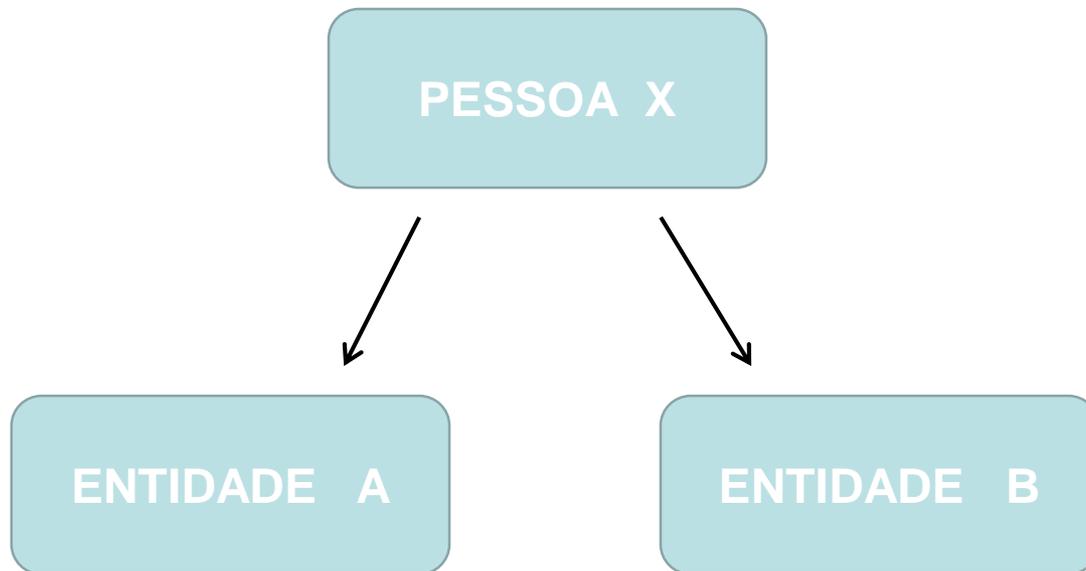
Exemplo



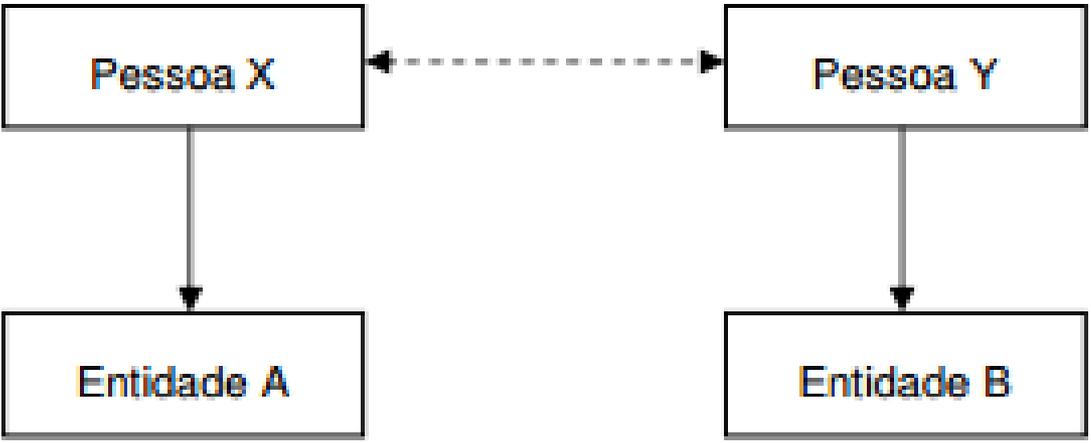
Exemplo 4 - Pessoa como Investidora

- **Exemplo ilustrativo**

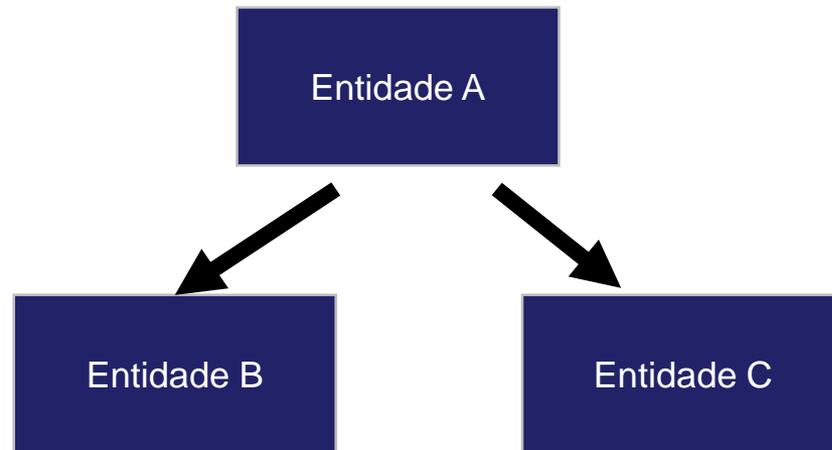
Pessoa A tem investimento em A e B



Exemplo 5 - Membros próximos à família detentora de holding de investimentos



Exemplo 6 – Entidade que Exerce Controle Compartilhado



Nome	Partes Relacionadas		
	2016	2017	2018
PETROBRAS	Contém	Contém	Contém
ALPARGATAS S.A.	Contém	Contém	Contém
BRASKEM S.A.	Contém	Contém	Contém
ELETROBRAS	Contém	Contém	Contém
CESP - CIA ENERGETICA DE SAO PAULO	Contém	Contém	Contém
CIA BRASILEIRA DE DISTRIBUICAO	Contém	Contém	Contém
CIA ENERGETICA DE MINAS GERAIS - CEMIG	Contém	Contém	Contém
CIA ESTADUAL DE DISTRIB ENER ELET-CEEE-D	Contém	Contém	Contém
CIA ESTADUAL GER.TRANS.ENER.ELET-CEEE-GT	Contém	Contém	Contém
CIA FERRO LIGAS DA BAHIA - FERBASA	Contém	Contém	Contém
CIA FIACAO TECIDOS CEDRO CACHOEIRA	Contém	Contém	Contém
CIA PARANAENSE DE ENERGIA - COPEL	Contém	Contém	Contém
CTEEP - CIA TRANSMISSÃO ENERGIA ELÉTRICA PAULISTA	Contém	Contém	Contém
EUCATEX S.A. INDUSTRIA E COMERCIO	Contém	Contém	Contém
FRAS-LE S.A.	Contém	Contém	Contém
METARLUGICA GERDAU S.A.	Contém	Contém	Contém
LOJAS AMERICANAS S.A	Contém	Contém	Contém
GERDAU S.A.	Contém	Contém	Contém
OI S.A.	Contém	Contém	Contém
RANDON S.A. IMPLEMENTOS E PARTICIPACOES	Contém	Contém	Contém
USINAS SID DE MINAS GERAIS S.A.-USIMINAS	Contém	Contém	Contém
AES TIETE ENERGIA SA	Contém	Contém	Contém
ALUPAR INVESTIMENTO S/A	Contém	Contém	Contém
AZUL S.A.	Contém	Contém	Contém
CENTRAIS ELET DE SANTA CATARINA S.A.	Contém	Contém	Contém
CIA SANEAMENTO DO PARANA - SANEPAR	Contém	Contém	Contém
ENERGISA S.A.	Contém	Contém	Contém
GOL LINHAS AEREAS INTELIGENTES S.A.	Contém	Contém	Contém
KLABIN S.A.	Contém	Contém	Contém

Ativo	Nota	Consolidado		Controladora	
		2018	2017	2018	2017
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	5	5.547.637	3.775.093	2.016.724	1.953.056
Aplicações financeiras	6	2.357.613	2.302.672	2.297.566	1.833.320
Contas a receber de clientes	7	3.075.218	3.281.196	1.766.418	1.824.740
Estoques	8	8.486.577	6.846.923	6.042.679	4.800.860
Tributos a recuperar	10	423.188	452.839	240.905	356.497
Imposto de renda e contribuição social		773.952	896.225	306.082	473.655
Dividendos e juros sobre capital próprio	9	890	10.859	890	10.859
Despesas pagas antecipadamente		239.500	134.337	168.271	105.255
Créditos com empresas ligadas	9(b)			38.044	30.478
Derivativos	19.3.1	27.714	3.793	6.715	3.793
Outros ativos		451.578	288.391	161.337	232.532
		21.383.867	17.992.328	13.045.631	11.625.045
Não circulante					
Aplicações financeiras	6	9.998	10.336		
Contas a receber de clientes	7	17.785	37.496	244.080	1.336.229
Adiantamentos a fornecedores	8	31.394	46.464	31.394	46.464
Tributos a recuperar	10	1.369.188	812.718	1.368.033	812.330
Imposto de renda e contribuição social		241.788	210.915	241.788	210.915
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21.2(a)	1.104.158	1.165.726		
Depósitos judiciais		169.536	289.737	158.612	278.006
Créditos com empresas ligadas	9(b)			19.481	16.053
Indenizações securitárias		63.054	39.802	63.054	39.802
Derivativos	19.3.1	46.664	32.666		
Outros ativos		189.724	112.997	143.864	109.129
Investimentos	11	65.954	101.258	8.762.057	4.915.609
Imobilizado	12	31.759.890	29.761.610	15.950.334	16.326.216
Intangível	13	2.740.982	2.727.497	2.509.778	2.501.503
		37.810.115	35.349.222	29.492.475	26.592.256
Total do ativo		59.193.982	53.341.550	42.538.106	38.217.301

As partes relacionadas que apresentaram transações relevantes com a Companhia são as seguintes:

Odebrecht e controladas diretas e indiretas:

- Atvos Agroindustrial S.A. (“Atvos”)
- Agro Energia Santa Luzia S.A. (“USL”)
- Construtora Norberto Odebrecht S.A. (“CNO”).
- Usina Conquista do Pontal S.A. (“UCP”)

Petrobras e controladas diretas e indiretas:

- Petróleo Brasileiro S.A. (“Petrobras”)
- Petrobras Distribuidora (“BR Distribuidora”).

Controlada em conjunto da Braskem:

- Refinaria de Petróleo Riograndense S.A (“RPR”).

Coligada da Braskem:

- Borealis Brasil S.A (“Borealis”).

- Petrobras e suas controladas:

- (i) Desde dezembro de 2015 Companhia mantém contrato com a Petrobras para a compra de 7 milhões de tonelada/ano de nafta petroquímica, com validade de 5 anos.
- (ii) A Braskem mantém contratos de venda de gasolina para a BR Distribuidora com renovação mensal.

Divulgação de partes relacionadas

- Exercício de reflexão:
- 1)
- A empresa A é controlada por X e Y, que são os únicos diretores. Essa empresa vende ativos (valor contábil de \$\$100) para a Empresa B, controlada e dirigida pelo Sr. Z, pelo valor de \$\$ 60. A empresa B, por sua vez, vende esses ativos por \$ 100 para a empresa C, que é controlada e dirigida pelos Srs. X e Y. Quais são as evidenciações (se existirem) que precisam ser feitas em cada uma das empresas?
- 2)
- A subsidiária S é controlada pela empresa P. Sr. X é diretor de S mas não é membro chave da empresa P. Parte da remuneração do Sr. X é paga pela empresa S e parte pela empresa P. Nas empresas, quais as evidenciações que precisam ser feitas? Por que?

CPC 05 – Partes Relacionadas

ERNST & YOUNG e FIPECAFI. Manual de normas internacionais de contabilidade:IFRS *versus* normas brasileiras. São Paulo : Atlas, 2009, Cap.

9

FIPECAFI – Manual de Contabilidade Societária, 2013