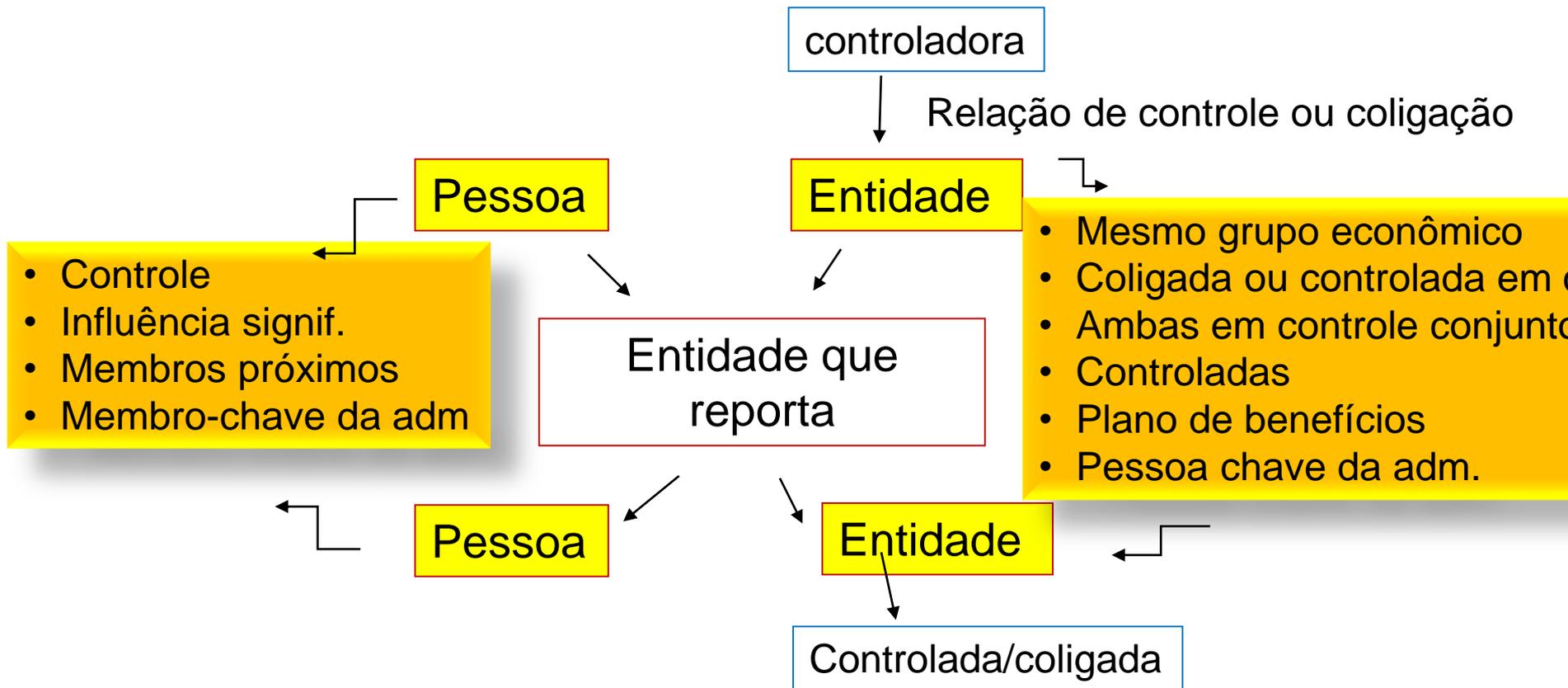


Divulgações de partes relacionadas

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



POR QUE???

1.....**possibilidade de o balanço patrimonial e a demonstração do resultado da entidade estarem afetados pela existência de partes relacionadas** e por transações e saldos, incluindo compromissos, com referidas partes relacionadas.

5. Os relacionamentos com partes relacionadas são uma característica normal do comércio e dos negócios. Por exemplo, as entidades realizam frequentemente parte das suas atividades por meio de controladas, empreendimentos controlados em conjunto (joint ventures) e coligadas. **Nessas circunstâncias, a entidade tem a capacidade de afetar as políticas financeiras e operacionais da investida por meio de controle pleno, controle compartilhado ou influência significativa.**

7. A demonstração do resultado e o balanço patrimonial da entidade podem ser afetados por um relacionamento com partes relacionadas mesmo que não ocorram transações com essas partes relacionadas. **A mera existência do relacionamento** pode ser suficiente para afetar as transações da entidade com outras partes.

8.....pode afetar as avaliações de suas operações por parte dos usuários das demonstrações contábeis, inclusive as avaliações dos riscos e das oportunidades com os quais a entidade se depara.

18.....No mínimo, as divulgações devem incluir:

- (a) montante das transações;
- (b) montante dos saldos existentes, incluindo compromissos, e:
 - (i) seus prazos e condições, incluindo eventuais garantias, e a natureza da contrapartida a ser utilizada na liquidação; e
 - (ii) detalhes de quaisquer garantias dadas ou recebidas;
- (c) provisão para créditos de liquidação duvidosa relacionada com o montante dos saldos existentes; e
- (d) despesa reconhecida durante o período relacionada a dívidas incobráveis ou de liquidação duvidosa de partes relacionadas.

CPC 05

Partes Relacionadas

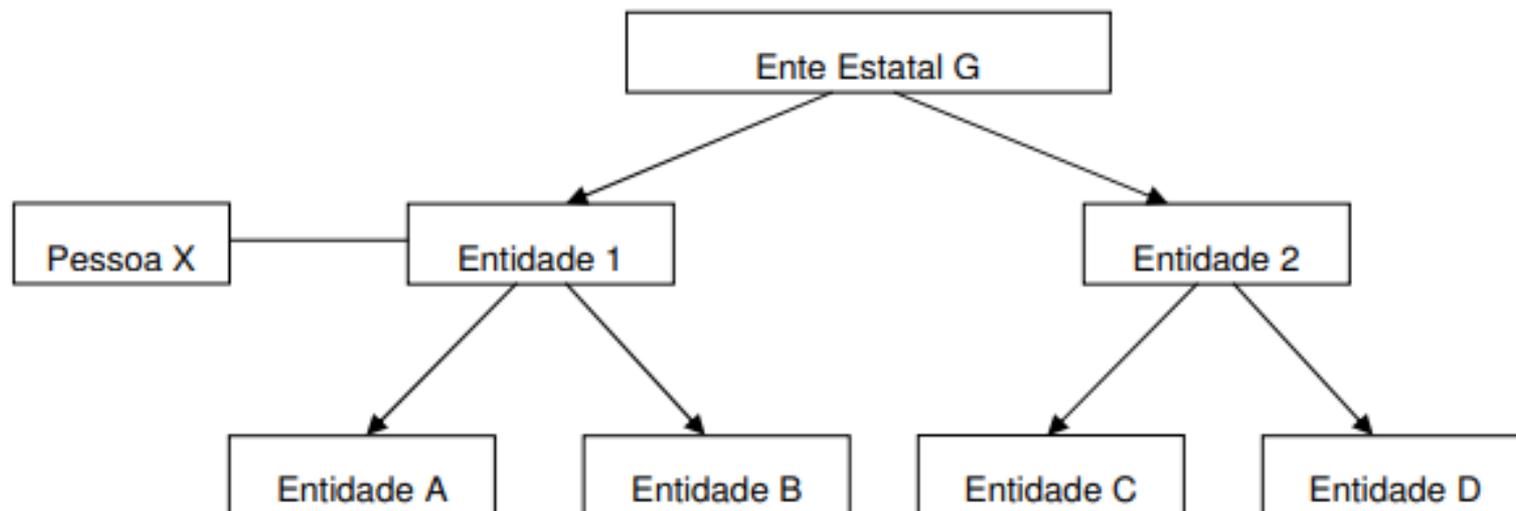
Exemplos Ilustrativos

Ver no texto da Norma

Isenção parcial das entidades relacionadas com o estado

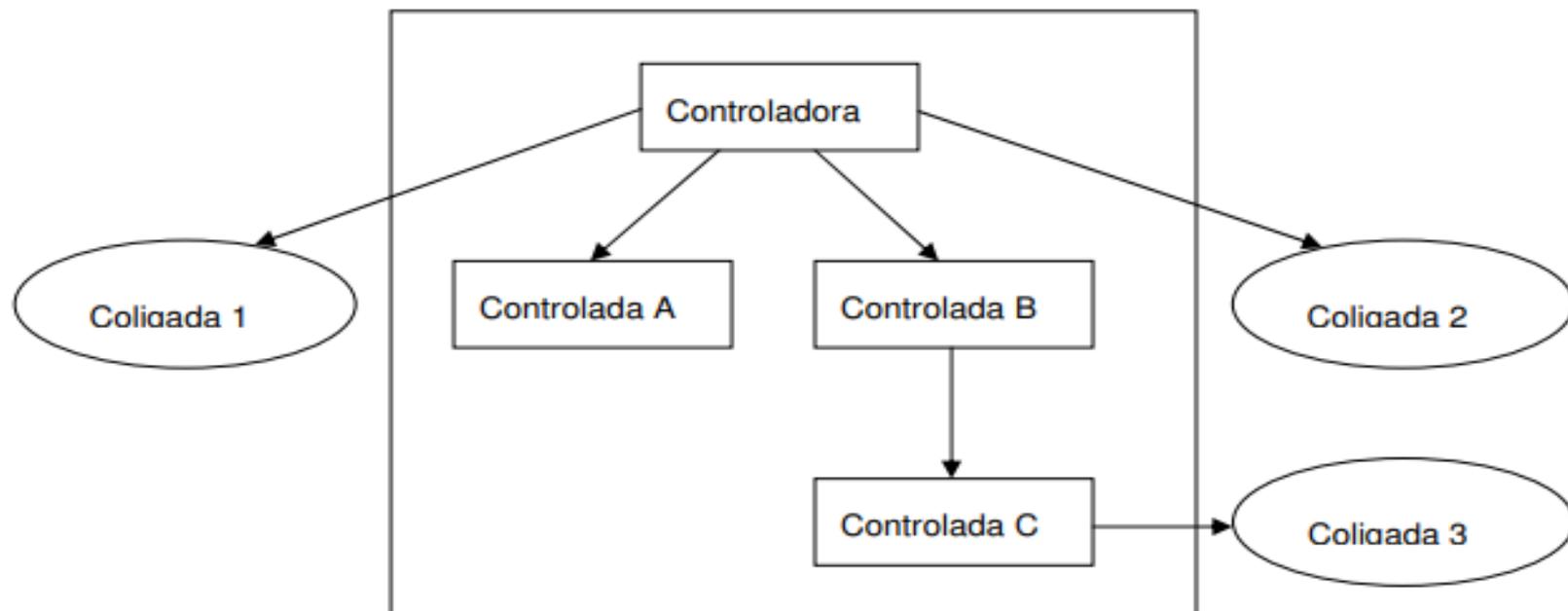
Exemplo 1 – Isenção de divulgação (item 25)

EII. O ente estatal G controla direta ou indiretamente as entidades 1 e 2 e as entidades A, B, C e D. A pessoa X é membro do pessoal chave da administração da entidade 1.



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.

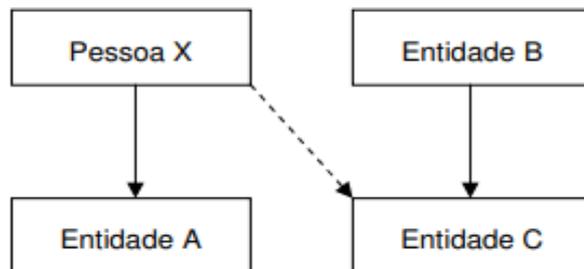


Exemplo 3 – Pessoal chave da administração



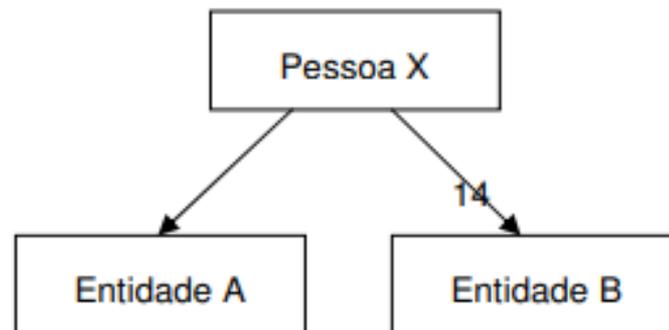
A e C são partes relacionadas, reciprocamente

EI9. A pessoa X detém 100% de investimento na entidade A e é membro do pessoal chave da administração da entidade C. A entidade B detém 100% de investimento na entidade C.



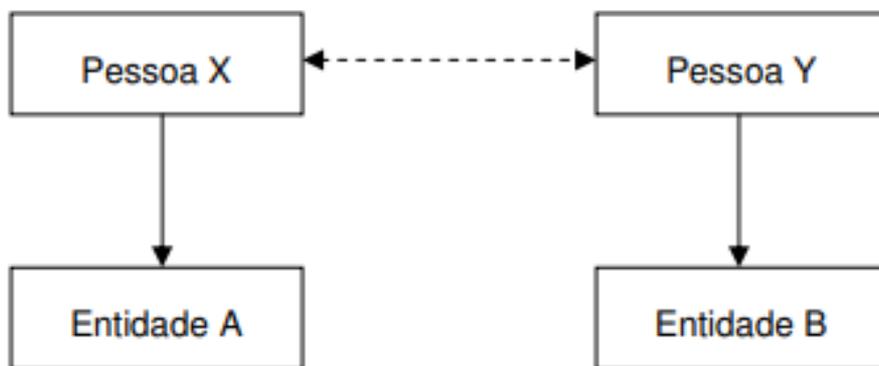
Exemplo 4 – Pessoa como investidora

EI16. A pessoa X tem investimento na entidade A e na entidade B



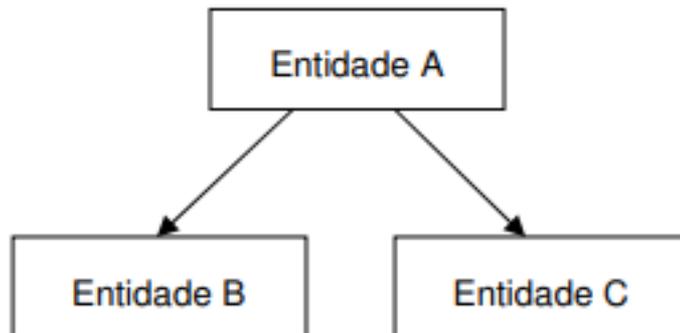
Exemplo 5 – Membros próximos à família detentora de holding de investimentos

EI20. A pessoa X é sócia de Y. A pessoa X tem investimento na entidade A e a pessoa Y tem investimento na entidade B.



Exemplo 6 – Entidade que exerça controle compartilhado (venturer)

EI24. A entidade A controla de modo conjunto a entidade B e, simultaneamente, exerce influência significativa e controla de modo conjunto a entidade C.



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

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