

...continuação dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. **j. Benefícios de curto prazo a empregados:** O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago sob os planos de bonificação em dinheiro ou participação nos lucros de curto prazo se a Companhia e suas controladas têm uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável. **k. Provisões:** Uma provisão é reconhecida no balanço quando a Companhia e suas controladas possuem uma obrigação legal ou construtiva, como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. **l. Capital social:** Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Eventuais custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações e opções de ações são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários. **m. Receita de vendas:** A receita de venda de produtos é reconhecida no resultado quando todos os riscos e benefícios inerentes ao produto são transferidos para o comprador. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização. **n. Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras e duplicatas a receber de clientes recebidas em atraso. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas com juros sobre empréstimos, perdas por redução ao valor recuperável (impairment) reconhecidas nos ativos financeiros. Os custos dos empréstimos são reconhecidos no resultado como juros efetivos. Os ganhos e perda cambiais de ativo financeiros e passivos financeiros são reportados em uma base líquida como receita financeira ou despesa financeira dependendo se as variações cambiais estão em posição de ganho ou perda líquida. **o. Imposto de renda e contribuição social:** O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente e diferido são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente de R\$ 240 (base anual) para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido, e consideram a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real. A despesa com imposto de renda e contribuição social compreende os impostos correntes e diferidos. O imposto corrente e o imposto diferido são reconhecidos no resultado a menos que estejam relacionados à combinação de negócios, ou a itens diretamente reconhecidos no patrimônio líquido ou em outros resultados abrangentes. **Imposto corrente:** O imposto corrente é o imposto a pagar estimado sobre o lucro tributável do exercício e qualquer ajuste aos impostos a pagar com relação aos exercícios anteriores. Ele é mensurado com base nas taxas de impostos decretadas ou substantivamente decretadas na data do balanço. O imposto corrente também inclui qualquer imposto a pagar decorrente da declaração de dividendos. **Imposto diferido:** O imposto diferido é reconhecido com relação às diferenças temporárias entre os valores contábeis de ativos e passivos para fins de demonstrações financeiras e os correspondentes valores usados para fins de tributação. Um ativo de imposto de renda e contribuição social diferido é reconhecido em relação aos prejuízos fiscais, créditos fiscais e diferenças temporárias dedutíveis não utilizados, na extensão em que seja provável que lucros futuros tributáveis estarão disponíveis, contra os quais serão utilizados. Ativos de imposto de renda e contribuição social diferidos são revisados a cada data de balanço e são reduzidos na extensão em que sua realização não seja mais provável. O imposto diferido é mensurado com base nas alíquotas que se espera aplicar às diferenças temporárias quando elas forem revertidas, baseando-se nas alíquotas que foram decretadas ou substantivamente decretadas até a data do balanço. A mensuração do imposto diferido reflete as consequências tributárias que seguiriam a maneira sob a qual a Companhia espera recuperar ou liquidar o valor contábil de seus ativos e passivos. **p. Novas normas e interpretações ainda não adotadas:** Uma série de novas normas, alterações de normas e interpretações são efetivas para exercícios iniciados após 1º de janeiro de 2016, e não foram adotadas na preparação destas demonstrações financeiras. Aquelas que podem ser relevantes para a Companhia são: IFRS 9, IFRS 15 e IFRS 16 terão suas datas de adoção inicial a partir de 1º de janeiro de 2018, 1º de janeiro de 2017 e 1º de janeiro de 2019, respectivamente. O Comitê de Pronunciamentos Contábeis ainda não alterou o CPC PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas em função da emissão das referidas normas. **5. Demonstrações financeiras consolidadas:** As demonstrações financeiras consolidadas incluem as demonstrações da Beraca Ingredientes Naturais S.A. e suas controladas diretas a seguir relacionadas:

Empresas	Principais produtos e/ou atividade	Porcentagem de participação - %	
		2017	2016
Beraca International North			
América Corporation	Óleos vegetais e argila	100%	100%
Beraca International Europa	Óleos vegetais e argila	100%	100%
As políticas contábeis foram aplicadas de maneira uniforme em todas as empresas consolidadas. Descrição dos principais procedimentos de consolidação: (i) Controladas: A Companhia controla uma entidade quando está exposta a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As informações contábeis de controladas são incluídas nas demonstrações financeiras consolidadas a partir da data em que o controle se inicia até a data em que o controle deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora as demonstrações financeiras de controladas são reconhecidas através do método de equivalência patrimonial. (ii) Perda de controle: Quando da perda de controle, a Companhia desreconhece os ativos e passivos da controlada. Qualquer ganho ou perda originado pela perda de controle é reconhecido no resultado. Se a Companhia retém qualquer participação na antiga subsidiária, então essa participação é mensurada pelo seu valor justo na data em que há a perda de controle. (iii) Transações eliminadas na consolidação: a. Saldos e transações intragrupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intragrupo, são eliminados. Ganhos, bem como de lucros não realizados, decorrentes de negócios entre as empresas. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira, mas apenas quando não há evidências de problemas de recuperação dos ativos relacionados; e b. Eliminação dos encargos de tributos sobre a parcela de lucro não realizado apresentado como tributos diferidos no balanço patrimonial consolidado.			

6. Caixa e equivalentes de caixa	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Caixa e bancos (i)	338	119	652	341
Ordens pagtos.recebidos do exterior(ii)	5	57	5	57
	343	176	657	398
Certificado de depósito bancário (ii)	-	3	-	3
	343	179	657	401
São considerados caixa e equivalentes de caixa: (i) os saldos das contas de caixa e bancos, e (ii) aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.				
7. Contas a receber de Clientes	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Circulante				
No país - terceiros	1.972	1.822	1.972	1.822
No país - partes relacionadas(Nota 11)	85	83	85	83
No exterior - terceiros	837	1.364	5.329	1.858
No exterior - partes relacionadas controladas (Nota 11)	6.831	8.579	2.051	58
	9.725	11.848	9.437	3.821
Provisão p/créditos liquid. duvidosa	(187)	(33)	(187)	(33)
Total	9.538	11.815	9.250	3.789
A Companhia e suas controladas utilizaram para o cálculo de provisões para créditos de liquidação duvidosa as duplicatas vencidas a mais de 180 dias, e considera que o valor provisionado é suficiente para cobrir eventuais perdas com as contas a receber.				
A vencer	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Contas a receber - Vencidos				
De 1 a 30 dias	467	175	1.442	338
De 31 a 60 dias	88	59	299	249
Acima de 61 dias	3.925	3.751	2.451	-
Total	9.725	11.848	9.437	3.821
8. Estoques	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Produto acabado	3.744	2.378	6.710	7.667
Provisão p/perdas - Produto acabado	(157)	(133)	(157)	(133)
Produto semi acabado	1.598	444	1.598	444
Revenda	1.028	1.492	1.028	1.492
Matérias-primas	953	936	953	936
Materiais de consumo	348	213	348	213
	7.514	5.330	10.480	10.619
9. Impostos a recuperar	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
ICMS - CIAP	197	192	197	192
COFINS	152	126	152	126
PIS	37	30	37	30
ICMS	1.424	1.473	1.424	1.473
IPI	13	12	13	12
IRPJ e CSLL, antecipações	4	3	4	3
INSS a recuperar	128	-	128	-
Outros	3	1	1.414	1.122
	1.958	1.837	3.369	2.958
Circulante	478	311	516	333
Não circulante	1.480	1.526	2.853	2.625
10. Outros ativos	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Adiantamentos a pessoal (i)	79	197	81	197
Adiantamento a fornecedores (ii)	581	677	589	724
Despesas antecipadas (iii)	40	120	312	544
Adiantamentos intra-grupo (iv)	-	-	703	505
	700	994	1.685	1.970
(i) Adiantamentos para viagens comerciais e administrativas. (ii) Adiantamentos para compra de matéria-prima, revenda e prestação de serviços em geral. A maior parte do saldo é composto por adiantamentos para aquisições de matéria-prima e revenda às comunidades que efetuam a coleta dos frutos na natureza. (iii) Contração de seguros de entrega de mercadorias no exterior e empresarial (controladora). (iv) Aportes enviados para a empresa Sabará Químicos pela subsidiária Beraca Internacional Europe (Nota 11). 11. Partes relacionadas: A Companhia demonstra abaixo as transações com controladas diretas e indiretas, profissional chave da administração. a. Saldos e transações com outras partes relacionadas				
Ativo	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Mútuo - Beraca International North América - Subsidiária (iii)	564	548	-	-
Conta corrente - Sabará Químicos e Ingredientes S.A (i)	3.876	3.947	3.876	3.947
Contas a receber - Clariant S.A.	85	83	85	83
Contas a receber - Beraca Int. Europe (iv)	3.382	4.317	-	-
Contas a receber - Beraca Int. North América (iv)	3.449	4.262	2.051	58
	6.831	8.579	2.051	58
Passivo	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Contas a pagar - Sabará Químicos e Ingredientes S.A	841	821	628	821
Outras contas a pagar - Sabará Químicos e Ingredientes S.A.	1.930	1.468	1.930	1.468
Dividendos a pagar - Sabará Participações S.A. e Clariant S.A.	860	860	860	860
Conta corrente - Sabará Químicos e Ingredientes S.A (i)	-	-	-	-
Mútuo - Sabará Participações Ltda (v)	200	201	200	200
	2.990	3.350	2.990	3.349
Resultado	Controladora		Consolidado	
	2017	2016	2017	2016
Receitas e despesas financeiras (ii)	23	55	-	-
Despesas - Serv. Adm. da Sabará Químicos Ingredientes S.A	(463)	(1.037)	(8)	(8)
Receitas - Vendas para Beraca International Europe (iv)	1.960	2.737	-	-
Receitas - Vendas para Beraca International North América (iv)	5.857	11.182	-	-
(i) Conta corrente pela liquidação das contas a receber e pagar dos saldos incorporados. (ii) Receita de juros sobre duplicatas a receber em atraso da Beraca International North América. (iii) Mútuo com Beraca International North América; os aportes dos valores estão suportados pelo contrato de abertura de crédito entre as partes, com vigência até fevereiro de				

continua...