



ADM FORMULÁRIOS CONTINUOS S/A

- Composição dos Balanços Patrimoniais em X1

Contas	ADM	Gama
Ativo circulante	15.000,00	6.000,00
Realizável LP	11.000,00	2.000,00
Investimentos	4.000,00	5.000,00
Imobilizado	10.000,00	7.000,00
Ativo total	40.000,00	20.000,00
Passivo circulante	1.000,00	
Exigível LP	2.000,00	5.000,00
Patrimônio Líquido	37.000,00	15.000,00
Capital Social	33.000,00	10.000,00
Reservas de Capital	1.000,00	
Reservas de Lucros	3.000,00	5.000,00
Passivo total	40.000,00	20.000,00

- Composição do Patrimônio Líquido de Gama

Contas	Inicial	Final
Capital Social – 10.000 ações	10.000,00	10.000,00
Resultados Acumulados	2.000,00	5.000,00
Total	12.000,00	15.000,00

- Simulações para emissão dos **demonstrativos oficiais:**

1. ADM adquire controle majoritário de Gama = 51% = 6.000,00. ¹
2. ADM concede adiantamento financeiro à controlada = 5.000,00. ²
3. ADM transfere a prazo mercadorias à Gama = 1.000,00. ³
4. Elaborar Mutação Patrimonial da Investida
5. Elaborar a Composição do investimento na controlada⁴
6. Elaborar os Balanços Patrimoniais das duas companhias
7. Elaborar o Balanço Consolidado.⁵

[A21] Comentário: Os Demonstrativos Oficiais segundo a Legislação do Imposto de renda e a Lei das Sociedades por Ações são Demonstrativos de Resultados do Exercício e Acumulados; Balanço Patrimonial, Mutações Patrimoniais e Demonstrativos de Fluxo de Caixa. Lima, Arievaldo Alves de. Contabilidade Geral. RJ: LTC/GEN, 2ª ed. 2008. Contabilidade Articulada. RJ: Pod Editora, 2010.

¹ Sugiro leitura do tópico “Avaliação de Investimentos” nos diversos paper na Sala de Aula Virtual.

² As duas empresas assinam contrato de repasse financeiro com prazo de pagamento > exercício social.

³ As transferências de mercadorias intercompany são tributadas pelo Imposto sobre Circulação de Mercadorias = 18%. O custo das mercadorias foram planilhados com o valor = 820,00 na empresa controladora.

⁴ Incluir na composição do investimento de ADM na investida GAMA, a equivalência patrimonial, a participação minoritária e o desembolso inicial do ágio e/ou deságio.

⁵ Para uma pesquisa exploratória e mais abrangente sobre o tema, sugerimos consultar o FIPECAFI / Manual de Contabilidade Societária, SP: Atlas, 2010, obra atualizada com as Normas Internacionais de Contabilidade.