



### 1. Patrimônio Líquido

CONTAS	Xo	X1
Capital Social	5.000	5.400
Reservas de Capital	500	200
Reservas de Lucros	800	100
<b>Total</b>	<b>6.300</b>	<b>5.700</b>

### 2. Balanço Patrimonial

GRUPOS	ADM	PGS
Ativo Circulante		
Disponível / Direitos / Estoques	9.500	4.000
Ativo não Circulante		
Realizável LP	1.800	200
Imobilizado	3.700	5.800
<b>Ativo Total</b>	<b>15.000</b>	<b>10.000</b>
Passivo Circulante		
Obrigações diversas	3.000	3.000
Passivo não Circulante		
Exigível LP	3.000	700
Capital Social	8.000	5.000
Reservas Capital	100	500
Reservas Lucros	900	800
<b>Passivo Total</b>	<b>15.000</b>	<b>10.000</b>

#### OPERACÕES INTERCOMPANY

- A empresa PGS teve seu patrimônio líquido adquirido por **ADM G&N** em Xo por 6.000.<sup>1</sup>
- Empréstimo concedido a controlada com vencimento a partir de um ano após o primeiro balanço conjunto 1.000.
- ADM transfere mercadorias para controlada como operação de venda no valor 500, sendo contabilizado custo de 410 com vencimento 60 dias. Observar tributação do ICMS em 18%

#### AVALIAÇÃO FORMATIVA

1. Registros livros legais<sup>2</sup>
2. Novos demonstrativos
3. Composição dos investimentos controlada e Balanço Consolidado

<sup>1</sup> Observar os registros de subscrição / intenção de compra e integralização / realização plena do fato administrativo. Sugiro estudo preliminar dos pressupostos ágio / deságio na aquisição investimentos.

[http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Tratamento%20do%20Agio%20LSA\\_M2\\_AR.pdf](http://www.grupoempresarial.adm.br/download/uploads/Tratamento%20do%20Agio%20LSA_M2_AR.pdf)

<sup>2</sup> Observar os registros das alterações no patrimônio líquido da controlada no final, bem como a equivalência patrimonial na investidora antes da consolidação dos balanços em x1