

ADM Maximus S.A. adquiriu em X1 10.000 ações nominativas da empresa PGS Petroleum Geo Systems. A intenção da adquirente é destinar 70% das ações para negociação imediata e manter as demais para negociação futura de acordo com as necessidades e oportunidades. Vamos aos fatos:

Data	Fato administrativo
15.03.X1	Aquisição de 10.000 ações PGS ao custo por ação de 35,00
30.03.X1	Cotação no mercado das ações da PGS = 33,00 O ajuste ao valor justo será apropriado no PL ou no resultado de acordo com a classificação dos instrumentos financeiros.
30.04.X1	PGS pagou dividendos por ação de 3,00 que serão registrados como diminuição do valor dos investimentos financeiros devido ao prazo menor que 180 dias entre a data da aquisição e o recebimento dos dividendos, pois se entende que a investidora adquiriu, além da participação, o direito ao dividendo. ¹
30.04.X1	PGS aumentou o capital com a utilização de reservas e distribuiu aos acionistas ações bonificadas. A empresa ADM recebeu 1.000 ações bonificadas cujo valor nominal era de 1,00. ²
30.04.X1	Cotação no mercado das ações da PGS = 32,00
30.05.X1	Cotação no mercado das ações da PGS = 38,00
31.12.X1	PGS pagou dividendos por ação = 2,00 ³
31.12.X1	Cotação no mercado das ações da PGS = 35,00

[P1] Comentário: O objetivo deste teste é se certificar que os ativos, registrados na contabilidade, não estão evidenciados por um valor superior aos benefícios que eles podem proporcionar para a empresa.

[PAL2] Comentário: O Pronunciamento Técnico CPC 01 tem o objetivo de definir procedimentos visando a assegurar que os ativos não estejam registrados contabilmente por um valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou por venda.

[P3] Comentário: Caso existam evidências claras de que ativos estão avaliados por valor não recuperável no futuro, a entidade deverá imediatamente reconhecer a desvalorização por meio da constituição de provisão para perdas ("impairment").

- Fazer os registros contábeis nos livros legais e elaborar um quadro descritivo com as movimentações no exercício social

¹ Segundo a LSA Lei das Sociedades por Ações 6404, art 183 (redação dada pela Lei 11.638/2007), observar que o dividendo já era devido ao tempo da transação ou aquisição do investimento. Assim na ocasião do recebimento do dividendo, nessas condições, ele não será considerado receita, mas uma dedução do próprio investimento.

² O recebimento das bonificações não vai gerar registro contábil na investidora, pois não há custo de aquisição. (Pronunciamento CPC 39 – Instrumentos financeiros, ativo financeiro, passivo financeiro e instrumento patrimonial).

³ Segundo a LSA, observar que neste caso, os dividendos serão apropriados como receita do período porque o recebimento ocorreu após seis meses da aquisição das ações. (Pronunciamento CPC 38). O professor orienta, também, para um estudo mais aprofundado no tema "Valor Justo" na sala de aula virtual do professor (contabilidade avançada – artigos)