



ADM Holding adquiriu no início de X1 60% das ações da nova Subsidiária pelo valor total de \$ 160.000,00. O Patrimônio Líquido da investida teve a seguinte evolução no exercício social seguinte:

Rubrica	Valor
Saldo início de X1	140.000,00
Prejuízo apurado no final de X1	15.000,00
Saldo no final do exercício X1	125.000,00
Lucro apurado em X2	35.000,00
Dividendo declarado em X2	30.000,00
Saldo no final do exercício X2	130.000,00

[P1] Comentário: O processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade consubstanciou a obrigatoriedade da realização do *impairment test* no Brasil, através do pronunciamento técnico CPC-01, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovado pela Comissão de Valores Mobiliários através da Deliberação 527, que trata do teste de recuperabilidade de ativos (*impairment test*), gerando o fair value (valor justo)

- No início da transação da aquisição do investimento, os seguintes ativos da Subsidiária estavam com o seu valor de mercado diferente de seu valor contábil:

Conta	Valor de mercado	Valor contábil	Diferença
Estoques de Venda	74.000,00	72.000,00	2.000,00
Instalações	90.000,00	50.000,00	40.000,00
Terrenos	128.000,00	90.000,00	38.000,00
Totais	292.000,00	212.000,00	80.000,00

[P2] Comentário: Segundo parecer da Auditoria Independente, os estoques estavam avaliados pelo sistema PEPS e foram vendidos no exercício social X1.

[P3] Comentário: As instalações foram colocadas em imóvel com contrato de locação de 60 meses.

[P4] Comentário: As informações da Auditoria Externa informaram que o bem não foi alienado até a data do encerramento do exercício social X2.

- Os administradores da ADM Holding fundamentaram em fundo de comércio (goodwill), a ser amortizado em 10 anos, o valor pago pela aquisição das ações em excesso ao seu valor patrimonial e ao montante referente a diferença entre o valor de mercado e o valor contábil de ativos da Subsidiária.

- Nota Explicativa / Cálculo do valor do ágio

Ocorrência contábil	valor
Valor pago pela aquisição das ações de emissão da nova subsidiária	160.000,00
Valor contábil patrimonial proporcional ao montante / 140.000,00 * 60%	- 84.000,00
Valor pago em excesso ao VPA valor patrimonial da ação	76.000,00
Parcela atribuída à diferença entre o valor de mercado e o valor contábil dos ativos da subsidiária	
Estoques / 2.000,00 * 60%	1.200,00
Instalações / 40.000,00 * 60%	24.000,00
Terrenos / 38.000,00 * 60%	22.800,00
Parcela atribuível ao fundo de comércio / 76.000,00 – 48.000,00	28.000,00
Total	76.000,00



- Registros contábeis

Data	Ocorrência contábil	Debito	Credito
01X1	Investimentos na subsidiária	84.000,00	
	Ágio – estoques	1.200,00	
	Ágio – instalações	24.000,00	
	Ágio – terrenos	22.800,00	
	Ágio – Fundo de Comercio	28.000,00	
a	Caixa Geral		160.000,00
	Pelo registro da aquisição das ações conforme documento		
12X1	Despesas de equivalência patrimonial / 15.000,00 * 60%	9.000,00	
a	Investimentos na subsidiária		9.000,00
	Pelo registro da parcela proporcional do prejuízo apurado pela sociedade investida		
	Despesas de ágio – estoque	1.200,00	
a	Ágio – estoque		1.200,00
	Amortização integral em função da subsidiária ter alienado 100% dos estoques em X1		
	Despesas de ágio – instalações / 24.000,00 / 5 anos	4.800,00	
a	Ágio – instalações		4.800,00
	Amortização do ágio com base no prazo de vida útil restante ao ativo que o fundamentou		
	Despesas com ágio – Fundo de Comercio / 28.000,00 / 10 anos	2.800,00	
a	Ágio – Fundo de Comercio		2.800,00
	Amortização do ágio com base no prazo de 10 anos		
12X2	Investimento na subsidiária / 35.000,00 * 60%	21.000,00	
a	Receita de equivalência patrimonial		21.000,00
	Pelo registro da parcela proporcional do lucro apurado pela sociedade investida		
	Dividendos a Receber / 30.000,00 * 60%	18.000,00	
a	Investimentos na subsidiária		18.000,00
	Pelo registro dos dividendos declarados pela sociedade investida		



	Despesas com ágio – instalações / 24.000,00 / 5 anos	4.800,00	
a	Ágio – instalações		4.800,00
	Amortização do ágio com base no prazo de vida útil		
	Despesas com ágio – fundo de comercio / 28.000,00 / 10 anos	2.800,00	
a	Ágio – fundo de comercio		2.800,00
	Amortização do ágio com base no prazo de 10 anos		

- Nota Explicativa – Saldos atualizados do investimento

Ocorrência contábil	valor
Na subsidiária / 130.000,00 * 60%	78.000,00
Ágio nas instalações / 24.000,00 – (4.800,00 + 4.800,00)	14.400,00
Ágio terrenos / inalterados por não terem sido alienados	22.800,00
Ágio fundo de comercio / 28.000,00 – (2.800,00 + 2.800,00)	22.400,00
Total atualizado	137.600,00