



ADM Holding adquiriu no início de X1 80% das ações da nova Subsidiária pelo valor total de \$ 180.000,00. O Patrimônio Líquido da investida teve a seguinte evolução no exercício social seguinte:

Rubrica	Valor
Saldo início de X1	300.000,00
Lucro apurado no final de X1	40.000,00
Dividendo declarado em X1	35.000,00
Saldo no final do exercício X1	305.000,00
Prejuízo apurado em X2	25.000,00
Saldo no final do exercício X2	280.000,00

**[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
Instalações	54.000,00	74.000,00	20.000,00
Terrenos	41.000,00	51.000,00	10.000,00
Totais	95.000,00	125.000,00	30.000,00

**[P2] Comentário:** As instalações foram colocadas em imóvel com contrato de locação de 60 meses.

**[P3] Comentário:** As informações da Auditoria Externa informaram que o bem foi alienado no exercício social X1.

- Os administradores da ADM Holding vincularam deságio no montante de R\$ 19.000,00 à expectativa do resultado de X2. O restante do deságio não foi fundamentado economicamente.
- Nota Explicativa / Calculo do valor do deságio

Ocorrência contábil	valor
Valor pago pela aquisição das ações de emissão da nova subsidiária	180.000,00
Valor contábil patrimonial proporcional ao montante / $300.000,00 * 80\%$	- 240.000,00
Valor pago a menor em relação ao VPA valor patrimonial da ação	<b>60.000,00</b>
Parcela atribuída à diferença entre o valor de mercado e o valor contábil dos ativos da subsidiária	
Instalações / $20.000,00 * 80\%$	16.000,00
Terrenos / $10.000,00 * 80\%$	8.000,00
Parcela atribuível ao resultado de X2	19.000,00
Parcela do deságio não fundamentada economicamente	17.000,00
Total	<b>60.000,00</b>



- Registros contábeis

Data	Ocorrência contábil	Debito	Credito
01X1	Investimentos na subsidiaria	240.000,00	
	Desagio – instalações		16.000,00
	Desagio – terrenos		8.000,00
	Desagio – Resultado futuro		19.000,00
	Desagio – não fundamentado		17.000,00
a	Caixa Geral		180.000,00
	Pelo registro da aquisição das ações conforme documento		
12X1	Investimento na subsidiaria / 40.000,00 * 80%	32.000,00	
a	Receita de Equivalência Patrimonial		32.000,00
	Pelo registro da parcela proporcional do lucro apurado pela sociedade investida		
	Dividendos a Receber / 35.000,00 * 80%	28.000,00	
a	Investimento Subsidiaria		28.000,00
	Pelo registro dos dividendos		
	Deságio – instalações / 16.000,00 / 5 anos	3.200,00	
a	Receita de deságio - instalações		3.200,00
	Amortização do deságio com base no prazo de vida útil restante ao ativo que o fundamentou		
	Deságio - terrenos	8.000,00	
a	Receita deságio – terrenos		8.000,00
	Amortização integral do deságio em função da subsidiaria ter vendido os terrenos		
12X2	Disponível	28.000,00	
a	Dividendos a Receber		28.000,00
	Pelo recebimento dos dividendos		
	Despesas de Equivalência Patrimonial 25.000,00 * 80%	20.000,00	
a	Investimentos na subsidiaria		20.000,00
	Pelo registro da parcela proporcional do prejuízo apurado pela sociedade investida		



	Deságio – instalações 16.000,00 / 5 anos	3.200,00	
a	Receita de deságio – instalações		3.200,00
	Amortização do deságio com base no prazo de vida útil restante ao ativo que o fundamentou		
	Deságio – resultado futuro	19.000,00	
a	Receita de deságio – resultado futuro		19.000,00
	Amortização do deságio devido a sua fundamentação no resultado de X2		

- Nota Explicativa – Saldos atualizados do investimento

Ocorrência contábil	valor
Na subsidiária / 280.000,00 * 80%	224.000,00
Deságio – instalações	- 6.400,00
Deságio não fundamentado	- 17.000,00
<b>Total atualizado</b>	<b>200.600,00</b>

#### Notas Explicativas

O deságio não fundamentado o montante de 17.000,00 somente será amortizado quando da venda ou perecimento do investimento – Exigência de Instrução normativa da CVM.

Conquanto não claramente evidenciado em nossas normas contábeis, ágio e deságio poderão ser apurados em função de direitos ou obrigações da sociedade investida ter sido formalizado com rendimentos ou encargos em condições acima ou abaixo das praticas de mercado. Neste caso, ágio e deságio deverão ser amortizados proporcionalmente ao registro na sociedade investida dos rendimentos ou encargos dos ativos ou passivos que fundamentaram.