

ADM Holding adquiriu no início de X<sub>1</sub> 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 X <sub>1</sub>	140.000,00
Prejuízo apurado no final de X <sub>1</sub>	15.000,00
Saldo no final do exercício X <sub>1</sub>	125.000,00
Lucro apurado em X <sub>2</sub>	35.000,00
Dividendo declarado em X <sub>2</sub>	30.000,00
Saldo no final do exercício X <sub>2</sub>	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
Estoque 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

**[P2] Comentário:** Segundo parecer da Auditoria Independente, os estoques estavam avaliados pelo sistema PEPS e foram vendidos no exercício social X<sub>1</sub>.

**[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 X<sub>2</sub>.

- 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.

Avaliação formativa:

- Elaborar os do valor do ágio e da amortização do valor justo em X<sub>1</sub>
- Fazer os registros nos livros legais da ADM Holding em X<sub>1</sub> e X<sub>2</sub>
- Elaborar o quadro com descrição da situação dos investimentos em X<sub>2</sub>
- Elabore Notas Explicativas sobre os elementos relevantes na transação