

ASPECTOS GERAIS

- Investimentos **transitórios**: quando a (Ativo circulante ou não circulante) realizável a longo prazo empresa **não** pretende mantê-lo no longo prazo.
- Investimentos **permanentes**: quando a empresa pretende mantê-lo. (Ativo não circulante -) Investimentos

- ↳ Métodos de avaliação:
- Equivalência patrimonial
 - Custo

INVESTIMENTOS

MÉTODO DE CUSTO

- Investimentos que **não** sejam em controladas ou coligadas
- Avaliados pelo **custo** de aquisição (-) provisão para **perdas** prováveis. (para perdas comprovadas como permanentes)
- Dividendos recebidos = **receita** (no resultado) quando da distribuição
 - ↳ Os dividendos distribuídos em até **6 meses** da aquisição do investimento → diminuem o custo de aquisição. (Considerados uma recuperação de parte do investimento)

CONTROLE

- = Poder de **governar** as políticas financeiras e operacionais da entidade, de modo a obter benefícios de suas atividades.
- ↳ A controladora (Direta ou indiretamente) é titular de direito de sócio que lhe **assegure**, de forma permanente:
 - Preponderância nas decisões
 - Poder de eleger a maioria dos administradores.

COLIGAÇÃO

- = Influência significativa.
- ↳ Quando a investidora detém ou exerce o poder **de participar das decisões** das políticas financeira ou operacional da investida, sem controlá-la.

 CAI MUITO!

Presume-se influência significativa quando a investida tem $\geq 20\%$ do capital **votante** da investida.

↳ Cabe prova em contrário.

APLICAÇÃO

- Investimentos em:

- Controladas ou coligadas
 - Sociedade do mesmo grupo
 - Sociedade sob controle comum

M.E.P. consiste em reconhecer o resultado auferido pela investida na medida em que ocorre.

(Não apenas quando da distribuição de dividendos)

INVESTIMENTOS

investimentos

= EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL =

CONTABILIZAÇÃO DO MEP

$$\text{Valor do investimento} = \text{Percentual de participação da investida} \times \text{Patrimônio líquido da investida}$$

- Resultado da investida:

- #### • Lucro:

Aumenta o PL da investida

Resultado da equivalência patrimonial (Receita)

umenta o investimento proporcional ao percentual de participação da investidora

- #### • Prejuízo:

Diminui o PL da investida

- Diminui o investimento Proporcional ao percentual de participação da investidora
- Resultado da equivalência patrimonial (Despesa)

CONTABILIZAÇÃO DOS DIVIDENDOS

• Dividendos a receber:



- Reduzem o valor do investimento.
 - Criam um direito ao recebimento.

➔ sua distribuição reduz o PL da investida.

Investimentos	Dividendos a receber
20.000	1.000
19.000	

- **Recebimento** dos dividendos:
(não há receita de dividendos no resultado referente a investimentos M.E.P.)

Dividendos a receber	Caixa
1.000	1.000
<hr/>	0

EXEMPLO: A tem 90% de B

 PL B = 120.000 (inicial)
Investimento A = 90% x 120.000
= 108.000

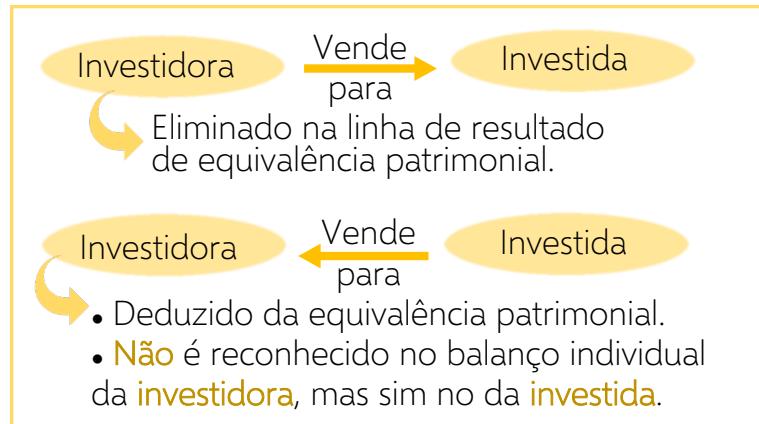
 Lucro B = 30.000
Resultado MEP A = $90\% \times 30.000$
= 27.000

Investimentos	Resultado M.E.P.
108.000	
27.000	27.000
135.000	

LUCROS NÃO REALIZADOS

COLIGADAS

- Deve ser eliminado apenas o lucro referente à **participação (%)** da investidora na investida



- Para definir se os **prejuízos não realizados** serão **eliminados**, deve ser verificado se há indícios de perda por recuperabilidade.

CONTROLADAS

- Deve ser eliminado **100%** do L.N.R. em **ambos sentidos**.



- O **prejuízo** da controlada **continua** sendo reconhecido pela equivalência patrimonial mesmo depois de **zerado** o investimento.
(o excesso vai para o passivo)

INVESTIMENTOS = EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL =

MAIS VALIA E GOODWILL



- No balanço **consolidado**:

- **Goodwill**: transferido ao intangível, em conta específica.
- **Mais valia**: eliminada contra ativos/passivos que lhe deram origem.

Compra vantajosa (deságio)

- Valor pago < valor justo
(= Goodwill negativo)
- Contabilizada no resultado.