



CPC 15

Combinação de negócios

(Consulplan/Exame CFC/2022.1)

A Companhia Alfa S.A. adquiriu 100% de participação da Companhia Gama S.A. A contraprestação transferida em troca dessa participação foi de R\$ 1.300.000,00, em dinheiro. Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos por Alfa constavam no Balanço Patrimonial apresentado por Gama, e foram assim mensurados para fins de fechamento do negócio:

- a) Ativos Identificáveis Adquiridos (Ativo Circulante + Ativo Não Circulante) R\$ 970.000,00; e,
- b) Passivos Assumidos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) R\$ 300.000,00.

Sabe-se que Alfa mensurou os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos de Gama pelos respectivos valores justos da data da aquisição e não foram encontradas divergências em relação aos seus valores contábeis.

Admitindo que, antes da aquisição, as duas entidades não tinham qualquer tipo de participação/relação uma com a outra e, considerando somente as informações apresentadas, além das disposições da NBC TG 15 (R4) – Combinação de Negócios, na data da aquisição, a Companhia Alfa S.A. deveria reconhecer:

- A) R\$ 630.000,00 de Goodwill.
- B) R\$ 630.000,00 de Mais-Valia.
- C) R\$ 630.000,00 de Menos-Valia.
- D) R\$ 630.000,00 de Compra Vantajosa.

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Em 04/01/2021, a Companhia A S.A. adquiriu 100% de participação na Companhia B S.A. Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos constam no Balanço Patrimonial apresentado por B, considerado para fins de fechamento do negócio.

COMPANHIA B S.A.			
BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2020			
ATIVO	60.917.597	PASSIVO	60.917.597
ATIVO CIRCULANTE	19.651.948	PASSIVO CIRCULANTE	16.159.586
CAIXA	6.758.927	FORNECEDORES	7.774.205
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.520.648	SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS	3.294.356
DUPLICATAS A RECEBER	4.514.663	OBRIGAÇÕES FISCAIS	2.226.620
ESTOQUES DE MERCADORIAS PARA REVENDA	5.857.710	EMPRÉSTIMOS A PAGAR	2.864.405
ATIVO NÃO CIRCULANTE	41.265.649	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	17.370.903
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.628.545	EMPRÉSTIMOS A PAGAR	17.370.903
IMOBILIZADO	8.637.104		
INTANGÍVEL	26.000.000	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27.387.108
		CAPITAL SUBSCRITO	16.877.999
		RESERVAS DE CAPITAL	2.803.312
		RESERVAS DE LUCROS	2.120.166
		AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	5.585.631

(Consulplan/Exame CFC/2021.1)

Outras informações:

- Antes da aquisição as companhias não tinham qualquer tipo de participação/relação uma com a outra.
- A contraprestação transferida em troca do controle de B foi de R\$ 32.387.108,00 em dinheiro.
- A Companhia A S.A. mensurou os ativos identificáveis adquiridos e os passivos assumidos de B pelos respectivos valores justos da data da aquisição (04/01/2021). A única divergência encontrada em relação ao respectivo valor contábil foi no Ativo Imobilizado, o qual foi avaliado ao valor justo de R\$ 10.637.104,00.

Considerando somente as informações apresentadas e a NBC TG 15 (R4) Combinação de negócios, na data da aquisição, a Companhia A S.A. deveria reconhecer:

- A) R\$ 2.000.000,00 de Goodwill e R\$ 5.000.000,00 de mais-valia.
- B) R\$ 3.000.000,00 de Goodwill e R\$ 2.000.000,00 de mais-valia.
- C) R\$ 3.000.000,00 de Compra Vantajosa e R\$ 2.000.000,00 de mais-valia.
- D) R\$ 5.000.000,00 de Compra Vantajosa e R\$ 2.000.000,00 de menos-valia

(Consulplan/Exame CFC/2020.1)

A empresa Alfa S/A adquiriu 80% de participação na empresa Beta S/A por R\$ 300.000,00, passando a controlá-la e sendo esta considerada um negócio. Na data da operação, o patrimônio de Beta S/A apresentava a seguinte situação:

	Valor Contábil	Valor Justo
Ativo	500.000,00	560.000,00
Passivo	200.000,00	200.000,00
Patrimônio Líquido	300.000,00	360.000,00

Considerando os dados apresentados, assinale a alternativa correta.

- a) Deságio por rentabilidade futura de R\$ 126.000,00.
- b) Deságio por menos valia de ativos líquidos de R\$ 60.000,00.
- c) Ágio por mais valia de ativos líquidos de R\$ 186.000,00.
- d) Ágio por rentabilidade futura (goodwill) de R\$ 12.000,00.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2012.2) A Sociedade Investidora A adquiriu 100% do Capital da Sociedade Investida B, por R\$ 1.000.000,00 pagos em dinheiro. Na data da aquisição, o valor líquido dos ativos identificáveis adquiridos e dos passivos assumidos da Sociedade Investida B, mensurados de acordo com a NBC TG 15 – Combinações de Negócios, somava R\$1.200.000,00. Na mesma data, o saldo contábil do Patrimônio Líquido da Sociedade Investida B era de R\$800.000,00.

Como resultado desta combinação de negócios, a Sociedade Investidora A deverá registrar:

- a) um Ágio por expectativa de rentabilidade futura – goodwill – de R\$200.000,00, em conta do Ativo Não Circulante.
- b) uma compra vantajosa de R\$200.000,00 em conta do Ativo Não Circulante.
- c) um Ágio por expectativa de rentabilidade futura – goodwill – de R\$200.000,00, no resultado do período.
- d) uma compra vantajosa de R\$200.000,00 no resultado do período.

Questão Anterior Resolvida

(FBC/Exame CFC/2017.1)

A Sociedade “A” adquiriu 100% da Sociedade “B” e obteve o seu controle, operação enquadrada como Combinação de Negócios.

A Sociedade “A” obteve, ao final de suas avaliações, definida como sua data de aquisição, as seguintes informações:

Descrição	Valor
Diferença positiva entre os Ativos Identificáveis mensurados a Valor Justo e o seu Valor Contábil na data da Aquisição	R\$3.000.000,00
Patrimônio Líquido contábil da Sociedade “B”	R\$10.000.000,00
Valor total do pagamento pela aquisição da Sociedade “B”	R\$14.000.000,00

Questão Anterior Resolvida

Considerando-se as informações apresentadas e de acordo com a NBC TG 15 (R3) – COMBINAÇÃO DE NEGÓCIOS e desconsiderando-se os aspectos tributários, o valor do Ágio por Expectativa de Rentabilidade Futura (goodwill) a ser reconhecido na data de aquisição é de:

- a) R\$7.000.000,00.
- b) R\$4.000.000,00.
- c) R\$3.000.000,00.
- d) R\$1.000.000,00.



contabilidade facilitada

Copyright © Contabilidade Facilitada. Todos os direitos reservados.
Este material ou qualquer parte dele não pode ser reproduzido ou usado de forma
alguma sem autorização expressa, por escrito, do autor.