

Anexo Único  
Exemplo de Contabilização em Subconta

Empresa brasileira BRA detém participação (100%) na empresa EUA localizada nos Estados Unidos que por sua vez detém participação (80%) na empresa ALE localizada na Alemanha.

Em 31 de dezembro de 2016:

Conversão das moedas (valores hipotéticos):

1,00 US \$ = R\$ 2,07  
1,00 EURO = R\$ 3,23  
1,00 EURO = 1,21 US\$

**Dados da Empresa EUA:**

Patrimônio Líquido de EUA: US\$ 29.962,55 = R\$ 80.000,00  
Resultado positivo de equivalência em 2016: US\$ 8.000,00 = R\$ 21.360,00  
Parcela do resultado equivalente ao lucro (EUA + ALE): US\$ 8.276,13  
Parcela do resultado equivalente ao lucro de ALE: EURO 2.476,78 = US\$ 2.996,90  
Parcela do resultado equivalente ao lucro EUA = US\$ 8.276,13 - US\$ 2.996,90 = US\$ 5.279,23 = R\$ 14.095,54

**Dados da Empresa ALE:**

Parcela do resultado equivalente ao lucro: EURO 2.476,78 = R\$ 8.000,00.

Lançamento em 31/12/2016 na empresa BRA:

1) Registro do Resultado positivo de equivalência:

Débito: Investimento em EUA .....  
Crédito: Resultado positivo de equivalência ..... R\$ 21.360,00

2) Registro da subconta referente à controlada direta EUA:

Débito: Subconta EUA .....  
Crédito: Subconta Auxiliar Investimento EUA ..... R\$ 14.095,54

3) Registro da subconta referente à controlada indireta ALE:

Débito: Subconta ALE .....  
Crédito: Subconta Auxiliar Investimento EUA ..... R\$ 8.000,00

Balanco Patrimonial de BRA em 31/12/2016:

Investimentos

Investimento em EUA ..... R\$ 101.800,00  
Subconta EUA ..... R\$ 14.095,54  
Subconta ALE ..... R\$ 8.000,00  
Subconta Auxiliar Investimento EUA ..... (R\$ 22.095,54)

Em 31 de dezembro de 2017:

Conversão das moedas (valores hipotéticos):

1,00 US \$ = R\$ 3,00  
1,00 EURO = R\$ 3,40  
1,00 EURO = 1,17 US\$

**Dados da Empresa EUA:**

Resultado negativo de equivalência em 2017: US\$ 7.000,00 = R\$ 21.000,00  
Parcela do resultado equivalente ao prejuízo (EUA + ALE): (US\$ 7.962,00)  
Parcela do resultado equivalente ao lucro de ALE: EURO 2.600,00 = US\$ 3.042,00  
Parcela do resultado equivalente ao prejuízo de EUA = (US\$ 7.962,00) - (US\$ 3.042,00) = (US\$ 4.920,00) = (R\$ 32.832,00)

**Dados da Empresa ALE:**

Parcela do resultado equivalente ao lucro: EURO 2.600,00 = R\$ 9.100,00.

Lançamento em 31/12/2017 na empresa BRA:

1) Registro do Resultado negativo de equivalência:

Débito: Resultado negativo de equivalência .....  
Crédito: Investimento em EUA ..... R\$ 21.000,00

2) Reversão dos saldos existentes nas subcontas:

Débito: Subconta Auxiliar Investimento EUA .....  
Crédito: Subconta EUA ..... R\$ 14.095,54  
Débito: Subconta Auxiliar Investimento EUA .....  
Crédito: Subconta ALE ..... R\$ 8.000,00

3) Registro da subconta referente à controlada direta EUA:

Débito: Subconta Auxiliar Investimento EUA .....  
Crédito: Subconta EUA ..... R\$ 32.832,00

4) Registro da subconta referente à controlada indireta ALE:

Débito: Subconta ALE .....  
Crédito: Subconta Auxiliar Investimento EUA ..... R\$ 9.100,00

Balanco Patrimonial de BRA em 31/12/2017:

Investimentos

Investimento em EUA ..... R\$ 80.360,00  
Subconta EUA ..... (R\$ 32.832,00)  
Subconta ALE ..... R\$ 9.100,00  
Subconta Auxiliar Investimento EUA ..... (R\$ 23.732,00)