

LICENCIATURA EM GESTÃO, MAEG, FINANÇAS



CONTABILIDADE GERAL II

III - CADERNO DE EXERCÍCIOS

CAPITULO III

FUSÕES
CISÕES

CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS



Exercício 28 - Fusões

A Sociedade B pretende adquirir a Sociedade A, mas face à relutância dos accionistas desta empresa, propôs uma fusão por incorporação da Sociedade A. Sabendo que o valor nominal de cada acção de ambas as Sociedades é de € 1 e que os Balanços, desde a data em que foi acordado que as operações já se enquadravam na fusão, são os seguintes:

Balanço de Sociedade A			
Activo		Capital Próprio e Passivo	
Activos Fixos Tangíveis	60.000	Capital	50.000
Mercadorias	20.000	Reservas	30.000
Clientes	10.000	Resultados Transitados	-30.000
EOEP	1.000	Resultado Líquido	-10.000
Outras Contas a Receber	5.000	Total do CP	40.000
Outros Instrumentos Financeiros	3.000	Financiamentos Obtidos	30.000
Depósitos à Ordem	500	Fornecedores	30.000
Caixa	500	Total do Passivo	60.000
Total do Activo	100.000	Total do CP e Passivo	100.000

Balanço de Sociedade B			
Activo		Capital Próprio e Passivo	
Activos Fixos Tangíveis	80.000	Capital	100.000
Mercadorias	30.000	Reservas	40.000
Clientes	50.000	Resultados Transitados	10.000
EOEP	11.000	Resultado Líquido	20.000
Outras Contas a Receber	20.000	Total do CP	170.000
Outros Instrumentos Financeiros	3.000	Financiamentos Obtidos	20.000
Depósitos à Ordem	15.000	Fornecedores	30.000
Caixa	11.000	Total do Passivo	50.000
Total do Activo	220.000	Total do CP e Passivo	220.000

Pretende-se:

- 1. A relação de troca das participações sociais.**
- 2. O valor do aumento do capital na Sociedade B.**
- 3. O prémio/reserva de fusão associado.**
- 4. A contabilização em diário da operação para ambas as Sociedades.**



Exercício 29 - Fusões

Os órgãos sociais das Sociedades X, S.A. e Y, S.A. deliberaram fundir as duas sociedades, por absorção do património de X em Y.

- Os balanços das duas sociedades, antes da fusão, eram os seguintes:

Balanço de X, S.A.				Balanço de Y, S.A.			
Contas	Valor	Contas	Valor	Contas	Valor	Contas	Valor
43	13.000	51	7.000	43	22.000	51	30.000
32	6.000	55	2.500	44	1.750	52	(6.250)
27	2.000	56	(1.000)	32	6.000	55	5.500
21	10.000	CP	8.500	24	2.500	56	3.500
11	1.000	27	1.500	21	17.000	CP	32.750
		24	3.000	11	1.500	27	3.000
		25	7.000			24	1.000
		22	12.000			25	1.000
		Passivo	23.500			22	13.000
						Passivo	18.000
Activo	32.000	CP +	32.000	Activo	50.750	CP +	50.750
		Passivo				Passivo	

- O capital social de ambas as sociedades estava representado por acções com valor nominal unitário de 1 u.m.
- A sociedade X é absorvida por Y, nas seguintes condições:
 - a sociedade X transfere todo o seu activo e passivo, com excepção do saldo relativo à conta 27, que se refere a capital subscrito e não realizado;
 - a sociedade Y cede a totalidade das 5.000 acções próprias aos accionistas de X, inteiramente liberadas, e que haviam custado 1,25 u.m. cada.

Pretende-se:

1. Lançamentos no diário das duas sociedades.
2. Balanço de Y, após a fusão.
3. Avalie a situação dos diferentes accionistas antes e após a operação.



Exercício 30 - Fusões

Por deliberação das A.G. de accionistas das sociedades K, S.A. e L., S.A., após o parecer favorável emitido pelos órgãos de fiscalização respectivos e cumpridos os demais requisitos legais, foi sancionado o projecto de fusão de ambas as sociedades, dando origem a uma nova sociedade, a M., S.A., na qual se admite a participação de novos accionistas.

- A situação patrimonial das mencionadas sociedades era a seguinte (em u.m.):

Balança de K, S.A.				Balança de L, S.A.			
Contas	Valor	Contas	Valor	Contas	Valor	Contas	Valor
43	20.000	51	25.000	43	10.900	51	15.000
32	14.000	55	5.000	32	5.000	56	(4.000)
21	5.000	CP	30.000	24	1.500	CP	11.000
11	500	24	1.500	21	4.000	27	3.000
		25	2.000	11	600	23	2.000
		22	6.000			25	6.000
		Passivo	9.500			Passivo	11.000
Activo	39.500	CP +	39.500	Activo	22.000	CP +	22.000
		Passivo				Passivo	

O valor nominal das acções era de 0,5 u.m. cada.

- A sociedade M., S.A. constitui-se com um capital de 60.000 u.m., dividido em 60.000 acções.
- Aos accionistas das sociedades fundidas foram atribuídas as seguintes acções:
 Sociedade K, S.A. – 3 novas acções por cada 4 detidas
 Sociedade L, S.A. – 1 nova acção por cada 2 detidas
 As restantes acções foram subscritas e realizadas com dinheiro, por particulares.
- À sociedade K., S.A. foi atribuído um valor de trespasse de 5.000 u.m.
- Antes da escritura de fusão e após a integração dos patrimónios de K e L em M, os accionistas de K e de L e os novos accionistas procederam à entrega do dinheiro necessário para a integral liberação das acções subscritas.

Pretende-se:

1. Lançamentos para as diferentes sociedades relativos à operação.
2. Elaboração do Balança após os lançamentos referidos em a).
3. Avalie a posição dos accionistas antes e depois da operação.



Exercício 31 - Cisões

A Sociedade NovaGes - Consultores de Gestão, SA, que tem como finalidade social consultoria em gestão e sistemas de informação e venda de material informático, decidiu constituir uma nova sociedade para dar resposta ao crescimento do segmento das tecnologias de informação. Para tal pretende afectar à sociedade a constituir – NovaTec, SA os seguintes elementos:

- 50% do Activo Fixo Tangível;
- 30% das Dívidas de Clientes;
- 20% dos Outros Instrumentos Financeiros;
- 50% dos Depósitos à Ordem;
- 24% dos Empréstimos Obtidos.

Tendo por base o balanço a 31/12/2009 da NovaGes, SA e sabendo que o valor nominal de cada acção é de € 5 (válido para a constituição da nova sociedade):

Balanço de Sociedade NovaGes, SA			
Activo		Capital Próprio e Passivo	
Activos Fixos Tangíveis	100.000	Capital	100.000
Mercadorias	50.000	Reservas	30.000
Clientes	30.000	Resultados Transitados	-20.000
EOEP	500	Res. Líquido do exercício	10.000
Outras contas a receber	10.000	Total do CP	120.000
Títulos Negociáveis	15.000	Financiamentos Obtidos	58.335
Depósitos à Ordem	4.000	Fornecedores	31.665
Caixa	500	Total do Passivo	90.000
Total do Activo	210.000	Total do CP e Passivo	210.000

Pretende-se:

- 1. Registo em diário da operação referida para a Sociedade NovaGes, SA.**
- 2. O Balanço da Sociedade NovaGes, SA após a cisão.**
- 3. Registo em diário da constituição da Sociedade NovaTec, SA.**
- 4. O Balanço de constituição da Sociedade NovaTec, SA.**


Exercício 32 - As Fusões e as Cisões

As Sociedades Acreditar, SA e Esperança, SA são empresas com várias unidades de negócio na área da comunicação. Face ao crescimento de algumas unidades foi deliberado em Assembleia Geral de cada uma das sociedades a autonomização das unidades de assessoria de imprensa. No entanto, e dada a competitividade do sector, foi acordada a junção destas unidades de negócio com a empresa Comunicar, SA. Perante a relutância dos accionistas das sociedades Acreditar, SA e Esperança, SA em entrar no capital da sociedade Comunicar, SA foi acordado a constituição de uma nova sociedade, a ZeroComunicações, SA.

Esta sociedade resulta então da unidade de negócio da Acreditar, que representa 20% da empresa; da unidade de negócio da Esperança, que constitui 30% e da sociedade Comunicar, SA.

Sabe-se ainda que as sociedades Acreditar e Esperança irão financiar a operação através das Reservas Livres disponíveis. Os sócios da sociedade Comunicar irão receber 10% do valor nominal das suas participações (valor que ainda não foi disponibilizado para pagamento). O valor nominal das acções da sociedade ZeroComunicações será de €10. Nas sociedades Acreditar e Esperança o valor nominal era de €5 e na Comunicar €1.

Os balanços reportados à data da deliberação das operações são os seguintes:

Balanços

	Acreditar	Esperança	Comunicar
43 Activos Fixos Tangíveis	200.000	150.000	400.000
438 Amortizações Acumuladas	-50.000	-20.000	-80.000
32 Mercadorias	60.000	20.000	80.000
21 Clientes	30.000	30.000	50.000
12 Depósitos à Ordem	10.000	20.000	50.000
Total do Activo	250.000	200.000	500.000
51 Capital	100.000	50.000	150.000
55 Reservas	50.000	70.000	50.000
56 Resultados transitados	-25.000	0	25.000
Total do Capital Próprio	125.000	120.000	225.000
25 Financiamentos Obtidos	50.000	35.000	175.000
22 Fornecedores	75.000	45.000	100.000
Total do Passivo	125.000	80.000	275.000
Total do Capital Próprio e Passivo	250.000	200.000	500.000

Pretende-se:

1. Identifique e caracterize a operação realizada.
2. Registe no diário das respectivas sociedades os lançamentos necessários à realização da operação.
3. Elabore os balanços das diversas sociedades após a operação.
4. Avalie a posição dos diferentes accionistas antes e depois da operação, nomeadamente quanto ao número de acções e valor.