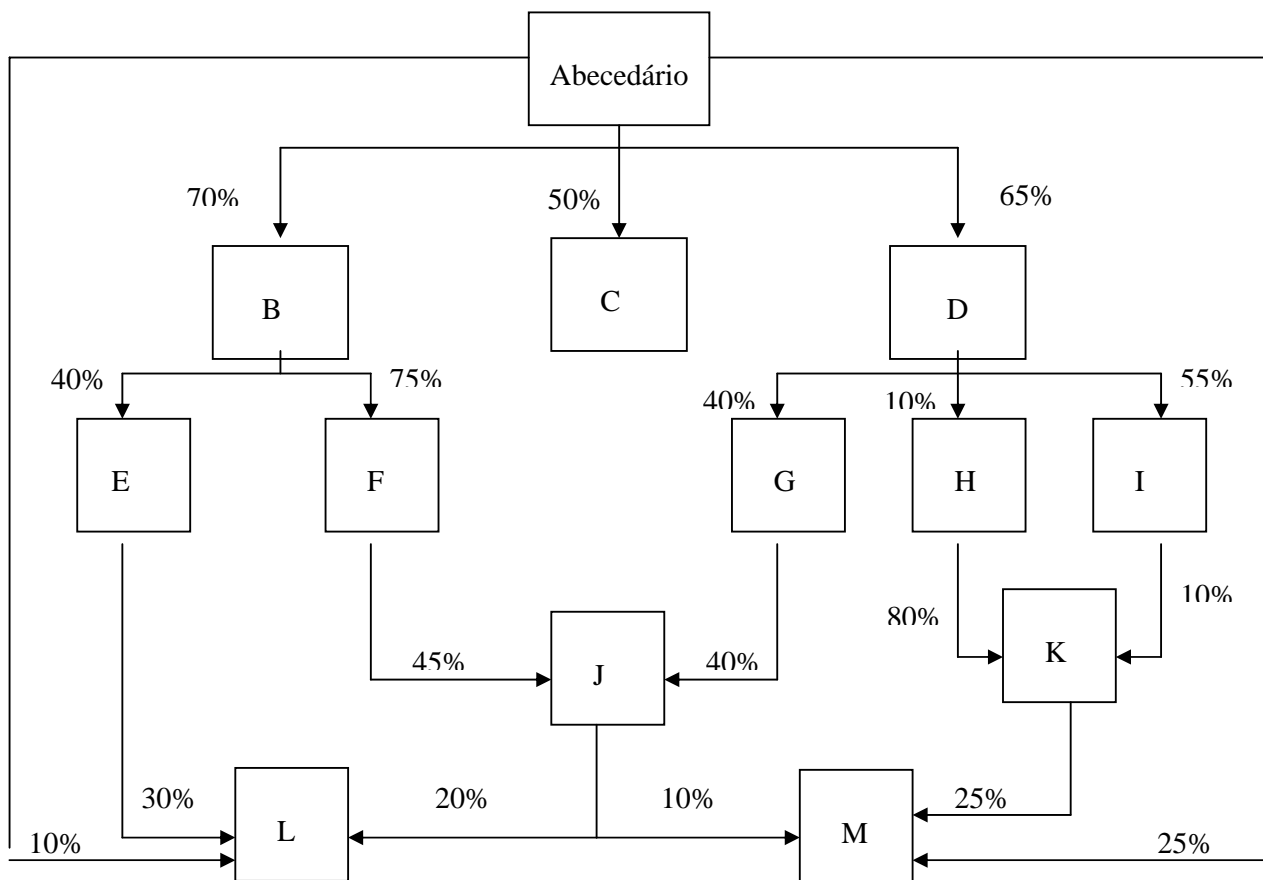




Exercício 33 - Percentagens de Interesse, Controlo e Métodos de Consolidação

A 31 de Dezembro 2008, o departamento financeiro da sociedade **Abecedário, SA** elaborou a estrutura do grupo controlado pela **Abecedário, SA**.



Pretende-se que:

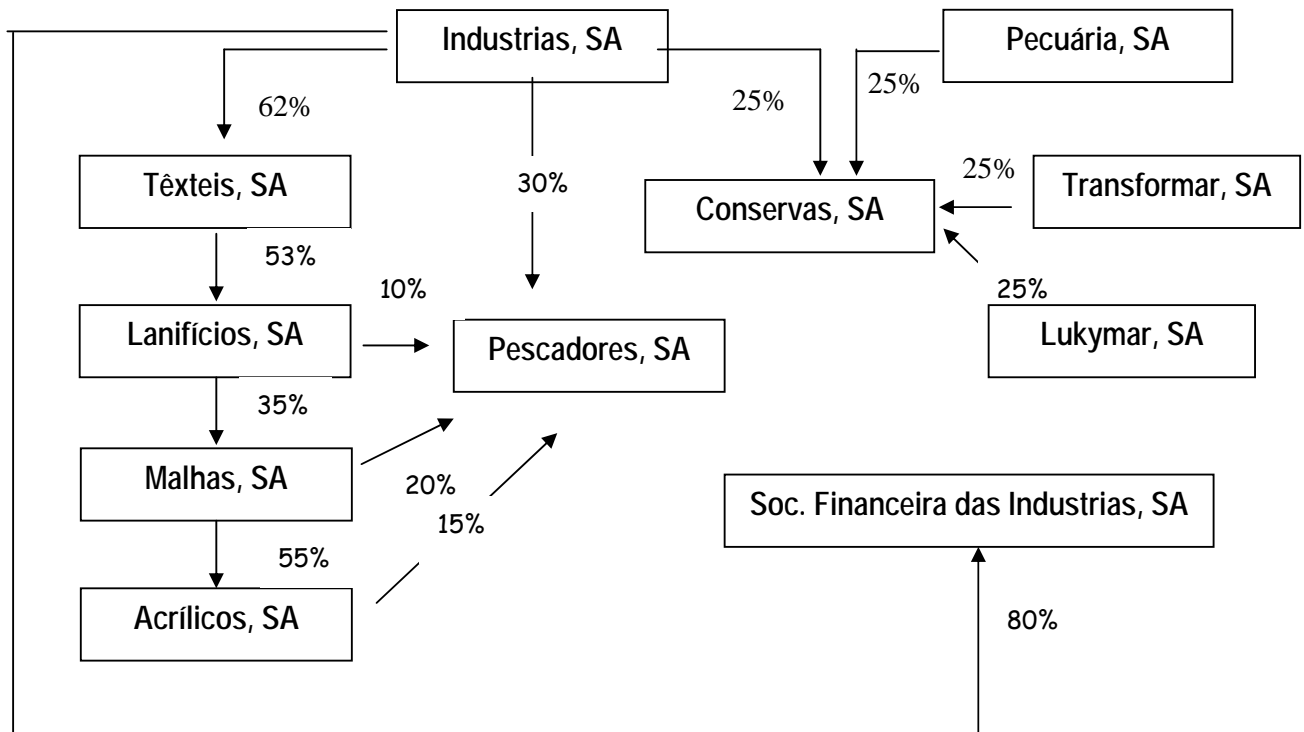
1 – Determine a percentagem financeira e de controlo da Abecedário, SA, nas empresas participadas directa e indirectamente.

2 – Indique, justificando, o método de consolidação a aplicar a cada uma das empresas referidas.



Exercício 34 – Percentagens de Interesse, Controlo e Métodos de Consolidação

A 31 de Dezembro 2008, o organograma do grupo “Industrias, SA” apresentava a seguinte estrutura:



Pretende-se que:

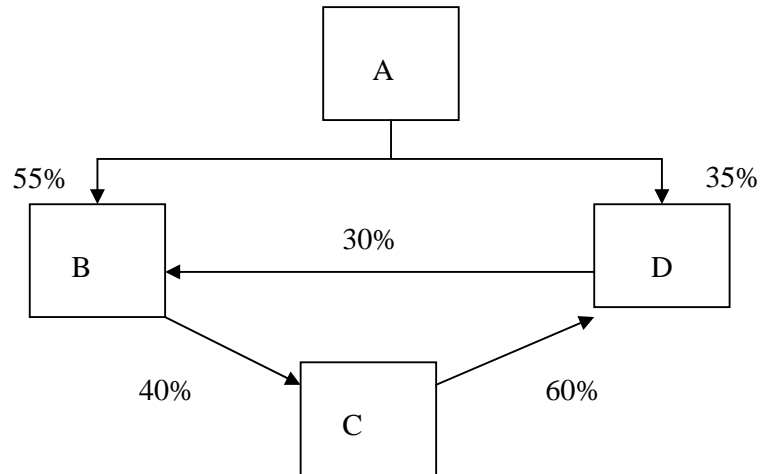
1 – Determine a percentagem financeira e de controlo da Industrias, SA, nas empresas participadas directa e indirectamente.

2 – Indique, justificando, o método de consolidação a aplicar a cada uma das empresas referidas, bem como se há lugar à existência de interesses minoritários.

3 – Indique se, ao abrigo da legislação em vigor, existe alguma empresa no grupo que deva ser excluída de consolidação, identificando-a e justificando.

Exercício 35 – Percentagens de Interesse, Controlo e Métodos de Consolidação

A 31 de Dezembro 2008, a sociedade A detinha as seguintes participações financeiras.



Pretende-se que:

1 – Determine a percentagem financeira e de controlo da sociedade A face às restantes.

2 – Indique, justificando, o método de consolidação a aplicar a cada uma das empresas referidas.

**Exercício 36 – Operações de Consolidação**

A sociedade ABC possui uma quota na sociedade BCD, adquirida no início de N por 300.000 Euros. Aquando da aquisição os capitais próprios de BCD eram compostos por:

Capital Social	375.000 Euros
Reservas	60.000 Euros
Resultados Transitados	(5.500) Euros

O valor nominal do capital adquirido é de 225.000 Euros.

Relativamente ao exercício N, são conhecidas as seguintes informações:

1. As vendas de BCD a ABC ascenderam a 175.000 Euros. A margem praticada foi de 20% sobre o preço de venda. A empresa ABC possuía em stock a 31/12/N, 60.000 Euros de mercadorias que adquiriu a BCD.
2. A empresa ABC constituiu um ajustamento de existências no valor de 5% do seu stock.
3. A sociedade BCD debitou 15.000 Euros a ABC, correspondentes a serviços diversos.
4. Dos serviços referidos anteriormente ainda se encontra por liquidar uma verba de 7.500 Euros.
5. As vendas de ABC a BCD ascenderam, durante o exercício de N, a 25.000 Euros, tendo sido praticada uma margem de 10% sobre o preço de venda. A sociedade BCD não possuía qualquer stock, em 31/Dez/N, referente a estas aquisições.

Pretende-se:

Consolidação das demonstrações financeiras (em anexo) utilizando o método de consolidação integral. Justifique todos os ajustamentos a efectuar.



Balço a 31/12/N

	ABC	BCD	Ajustamentos		Saldos Consolidados
			Débito	Crédito	
Activo					
Activo Intangível	62,500	20,000			
Diferenças de consolidação					
Activo Fixo Tangível	370,000	180,000			
Depreciações Acumuladas	-82,500	-27,000			
Investimentos Financeiros	325,000	10,000			
Inventários	608,000	410,000			
Dívidas de terceiros	975,000	455,000			
Caixa e Bancos	140,000	35,000			
Total do Activo	2,398,000	1,083,000			
Capital Próprio e Passivo					
Capital Social	700,000	375,000			
Reservas	30,000	60,000			
Resultados transitados	90,000	-5,500			
Resultados líquidos	64,500	22,500			
Interesses minoritários					
IM					
RL-IM					
Dívidas a terceiros	1,513,500	631,000			
Total CP e Passivo	2,398,000	1,083,000			

DR a 31/12/N					
	ABC	BCD	Ajustamentos		Saldos Consolidados
			Débito	Crédito	
Vendas	4,880,500	2,190,000			
Prestações de Serviços	64,000	16,000			
CMVMC	-3,725,000	-1,750,000			
FSE	-490,000	-151,000			
Custos com pessoal	-395,000	-200,500			
Depreciações do exercício	-22,500	-27,000			
Perdas por imparidade	-32,000	-6,000			
Custos financeiros	-215,500	-49,000			
RL-IM	0				
Resultados Líquidos	64,500	22,500			

**Exercício 37 – Operações de Consolidação**

A sociedade **Ideias e Companhia, SA** encontra-se numa fase de crescimento, optando por adquirir posições relevantes noutras empresas do seu sector. Para tal, no início do exercício de 2008 adquiriu uma participação de 85% no capital da sociedade **Mentes JK, SA** pelo preço de 480.000 euros; e uma participação de 25% no capital da sociedade **Conhecimentos PL, SA** pela quantia de 36.000 euros.

No sentido de proceder à consolidação de contas, de acordo com as normas contabilísticas aplicáveis, a Sociedade **Ideias e Companhia, SA** apurou o seguinte:

- À data da compra da participação em **Mentes JK, SA** verificou-se que um edifício que esta empresa possui se encontrava subavaliado nas suas contas em 150.000 euros (a taxa de depreciação aplicável é de 5%); nas contas de **Mentes JK, SA** mantinham-se no activo saldos incobráveis de clientes (não ajustados) no montante de 78.000 euros;
- A 31/12/2008 o edifício ainda se mantém na empresa e os saldos de clientes ainda não foram regularizados;
- A 31/12/2008 encontravam-se no armazém de **Mentes JK, SA** stocks adquiridos a **Ideias e Companhia, SA** no valor de 144.000 euros, (a margem praticada sobre o preço de venda foi de 40%);
- No balanço da **Ideias e Companhia, SA** em 31/12/2008 o saldo de **Mentes JK, SA** como cliente era de 120.000 euros; nas contas de **Mentes JK, SA**, o saldo de **Ideias e Companhia, SA** como fornecedor apresentava valor idêntico;
- As participações financeiras de **Ideias e Companhia, SA** estão registadas no balanço desta empresa ao custo de aquisição;

Os balanços das três Companhias em 31/12/2008 constam da página seguinte.

Pretende-se:

1. **Definição do perímetro de consolidação do grupo *Ideias e Companhia, SA* e indicação dos métodos de consolidação a aplicar.**
2. **Indicação dos registos pertinentes no âmbito do processo de consolidação de contas do grupo, indicando as contas a movimentar, a natureza do movimento (débito/crédito) e o respectivo montante.**
3. **Elaboração do balanço consolidado de *Ideias e Companhia, SA* em 31/12/2008, ignorando impostos diferidos, preenchendo o quadro da página seguinte.**



Balancos a 31/12/2008	Ideias e Companhia, SA	Mentes JK, SA	Conhecime ntos PL, SA	Agregado	Débito	Crédito	Consolidado
AF Tangíveis	3,000,000	750,000	150,000				
Am. Ac.	-1,500,000	-75,000	-30,000				
Inv Financeiros	516,000	0	0				
Existências	900,000	240,000	30,000				
Cientes	540,000	210,000	15,000				
Disponib.	60,000	15,000	6,000				
Total do Activo	3,516,000	1,140,000	171,000				
Capital	1,500,000	300,000	90,000				
Reservas	750,000	240,000	6,000				
RL	300,000	120,000	30,000				
Total do CP	2,550,000	660,000	126,000				
Emp m/l prazo	450,000	0	0				
Passivo c/prazo	516,000	480,000	45,000				
Total do Passivo	966,000	480,000	45,000				
Total Cap. Próp. + Passivo	3,516,000	1,140,000	171,000				

**Exercício 38 – Operações de Consolidação**

A sociedade Invenções, SA, após uma etapa atribulada da sua existência, adoptou uma estratégia agressiva de crescimento. Para tal tomou as seguintes iniciativas, no início do ano de 2008:

- Criação da sociedade Inventores, SA, detida a 100%;
- Aquisição de uma participação de 90% na Firma Trabalhadores, SA , pela quantia de € 2 500 000;
- Aquisição de uma participação de 30% na Patronato, SA pelo montante de € 150 000.

Após uma auditoria às contas das diversas empresas, referentes a 31/12/2008, foram obtidos os balanços das empresas, que constam das páginas seguintes, e apurado a seguinte informação:

Empresa Invenções, SA

1. Os diversos investimentos financeiros estavam registados pelo custo de aquisição.
2. Eventuais diferenças de consolidação são tratadas de acordo com as disposições legais aplicáveis.

Empresa Inventores, SA

3. No final do exercício foi constatado que a equipa de gestão não seguiu as disposições da empresa-mãe quanto a políticas contabilísticas e critérios de valorimetria a aplicar quanto a:
 - Método de depreciação do Activo Fixo Tangível;
 - Taxas de depreciação a aplicar;
 - Política de registo de dívidas de clientes, nomeadamente desconto de letras não vencidas; acordos de *factoring* e clientes de cobrança duvidosa;
 - Política de reconhecimento de dívidas ao Estado.
4. Como tal a auditoria estima o activo esteja sobreavaliado em € 20.500 e o passivo subavaliado em € 16.700; com o conseqüente impacto em termos de resultados.
5. A equipa de auditoria está, na data da consolidação, a proceder a uma reformulação das contas desta empresa.

Empresa Trabalhadores, SA

6. À data da compra da participação existia um edifício subavaliado em € 300.000. A depreciação aplicável é de 20 anos.
7. O Capital Próprio à data da aquisição era idêntico ao registado no final do exercício, com excepção do resultado líquido de 2008. O resultado de 2007 foi completamente incorporado em resultados transitados.
8. No final do exercício 50% das mercadorias em armazém tinham sido adquiridas à Invenções, SA; tendo esta praticado uma margem de 30% sobre o preço de venda. A venda foi realizada a pronto pagamento.
9. Foi realizada uma venda de equipamento básico à Invenções, SA pela quantia de € 80 000. Este equipamento tinha sido adquirido por € 100 000, taxa de depreciação aplicada era de 10% e já existiam 5 anos de depreciações acumuladas. A Invenções, SA por decisão da gestão optou por manter a taxa de depreciação do equipamento em 10%. Esta operação foi realizada a crédito e ainda não foi liquidada.

Empresa Patronato, SA

10. Não registou qualquer alteração no Capital Próprio além do Resultado Líquido obtido no exercício.



Pretende-se que:

- 1. Defina o perímetro de consolidação do grupo e indique os métodos de consolidação a aplicar, justificando com as disposições legais aplicáveis.**
- 2. Explícite os registos que considere pertinentes no âmbito do processo de consolidação de contas do grupo, indicando as contas a movimentar, a natureza do movimento (débito/crédito) e o respectivo montante.**
- 3. Elabore o balanço consolidado em 31/12/2008, ignorando impostos diferidos, preenchendo o quadro da página seguinte.**
- 4. Comente as operações realizadas entre a empresa Invenções, SA e a Trabalhadores, SA.**



Balancos a 31/12/2008	Invenções, SA	Inventar es, SA	Trabalhadore s, SA	Patronato, SA	Agregadob	Débito	Crédito	Consolidadob
AF Tangíveis	5,000,000	100,000	2,000,000	500,000				
AmAc	-2,000,000	300	-1,000,000	-100,000				
Inv Financ	3,000,000	0	50,000	400,000				
Existências	500,000	0	4,000,000	100,000				
Dívidas de terceiros	1,400,000	20,000	900,000	50,000				
Disponibilidades	100,000	200	50,000	50,000				
Total do Activo	8,000,000	120,500	6,000,000	1,000,000				
Capital	2,000,000	50,000	1,000,000	200,000				
Reservas	500,000	500	300,000	100,000				
Resultados	-100,000	0	500,000	50,000				
RLE	1,000,000	-200	200,000	100,000				
Total do CP	3,400,000	50,300	2,000,000	450,000				
Emp Obtidas m/Ip	2,400,000	40,000	3,000,000	380,000				
Fornecedores	600,000	30,000	500,000	100,000				
Outros Creditores	700,000	0	0	20,000				
ECEP	900,000	200	500,000	50,000				
Total do Passivo	4,600,000	70,200	4,000,000	550,000				
Total Cap. Próp. e Passivo	8,000,000	120,500	6,000,000	1,000,000				

**Exercício 39 – Operações de Consolidação**

A Sociedade **MegaH, SA**, detém em conjunto com um parceiro estratégico estrangeiro a sociedade **Logo, Lda**. Cada sócio detém 50% do capital da **Logo, Lda**. A aquisição da participação financeira foi concretizada no início de 2008 pela quantia de 500.000€.

A **MegaH, SA** acredita ter realizado um bom negócio já que à data de aquisição existia um imóvel subavaliado em 200.000€, que durante o exercício económico foi alienado. A mais valia obtida foi de 500.000€.

No intuito de elaborar as demonstrações financeiras consolidadas foram obtidos os respectivos balanços e apurada a seguinte informação:

- A empresa **Logo, Lda** vendeu à **MegaH, SA** mercadorias por 200.000€, que lhe tinham custado 400.000€. Estas mercadorias foram entretanto vendidas pela **MegaH, SA** por 500.000€. A dívida ainda não foi saldada.
- A **MegaH, SA** vendeu equipamento diverso à empresa **Logo, Lda** pela quantia de €100.000€. Este equipamento tinha sido adquirido por 150.000€, a taxa média de depreciação aplicada era de 10% e já existiam 5 anos de depreciações acumuladas. A nova taxa de depreciação utilizada é de 20%. A operação foi realizada a pronto pagamento.
- Os resultados de 2007 de ambas as sociedades foram totalmente incorporados em reservas.
- A **MegaH, SA** tem registadas as suas participações financeiras ao custo de aquisição.

Pretende-se que:

1. Identifique a posição de cada sociedade no processo de consolidação de contas.
2. Identifique o método de consolidação a aplicar.
3. Determine a Diferença de Consolidação.
4. Explícite os registos que considere pertinentes no âmbito do processo de consolidação de contas do grupo, indicando as contas a movimentar, a natureza do movimento (débito/crédito) e o respectivo montante.
5. Elabore o balanço consolidado, preenchendo o quadro da página seguinte.
6. Comente a aquisição realizada pela MegaH em função do objectivo apresentado e das operações realizadas entre as sociedades.



Balancos a 31/12/2008

	MegaH	Logo	Agregado	Ajustamentos		Consolidado
				Débito	Crédito	
Activo						
Activos fixos tangíveis	3,000,000	1,000,000				
Dep Acumuladas	-1,000,000	-300,000				
Diferença de consolidação						
Investimentos Financeiros	4,500,000	600,000				
Inventários	500,000	800,000				
Dívidas de terceiros	200,000	400,000				
Caixa e bancos	300,000	100,000				
Impostos diferidos activos						
Total do Activo	7,500,000	2,600,000				
Capital Próprio e Passivo						
<i>Capital Próprio</i>						
Capital	4,000,000	500,000				
Reservas	100,000	300,000				
Resultados Transitados	200,000	-200,000				
RLE	800,000	200,000				
<i>Total do CP</i>	<i>5,100,000</i>	<i>800,000</i>				
<i>Passivo</i>						
Fin Obtidos m/lp	2,000,000	750,000				
Fornecedores	400,000	1,050,000				
Outros Credores						
EOEP						
Impostos diferidos passivos						
<i>Total do Passivo</i>	<i>2,400,000</i>	<i>1,800,000</i>				
Total CP e Passivo	7,500,000	2,600,000				



Exercício 40 – Operações de Consolidação

A empresa **Tico-Tico, SA** adquiriu, no início do ano 2006, uma participação de 40% na firma **Teco-Teco, SA**, pela quantia de 280.000€. Nesta data o Capital Próprio desta sociedade era assim composto:

(Euros)	
Capital Social	250.000
Prémios de Emissão	160.000
Excedente de Revalorização	50.000
Reservas	200.000
Resultados Transitados	-60.000
Total	600.000

Nos anos subsequentes registaram-se as seguintes alterações aos capitais próprios da **Teco-Teco**:

2006	Resultado Líquido	-40.000
2007	Cobertura de prejuízos acumulados	100.000
2007	Reforço do Excedente de Revalorização	50.000
2007	Resultado Líquido	60.000
2008	Distribuição de dividendos	25.000
2008	Resultado Líquido	100.000

Pretende-se que:

1. Proceda aos registos contabilísticos inerentes à aplicação do método de equivalência patrimonial na empresa Tico-Tico.
2. Complete o seguinte quadro:

Empresa **Teco-Teco** - Composição dos Capitais Próprios a 31/12/2008

(Euros)	
Capital Social	
Prémios de Emissão	
Excedente de Revalorização	
Reservas	
Resultados Transitados	
Total	

**Exercício 41 – Operações de Consolidação**

A sociedade XPTO possui uma quota na sociedade BNN, adquirida no início de N por 250.000 Euros. Aquando da aquisição, os capitais próprios da BNN eram compostos por:

Capital Social	250.000 Euros
Reservas	50.000 Euros

O valor nominal adquirido foi de 200.000 Euros.

Relativamente ao exercício de N são conhecidas as seguintes informações:

1. As vendas da BNN à XPTO ascenderam a 84.000 Euros e a margem praticada foi de 40% sobre o preço de custo. Ainda constavam do stock da XPTO, em 31/Dez/N, 7.000 Euros destas mercadorias. Devido a dificuldades de venda dessas mercadorias a sociedade XPTO constituiu um ajustamento no valor de 20% desse stock.
2. A sociedade XPTO colaborou na reconstrução de um equipamento que pertence à sociedade BNN. Os serviços prestados ascenderam a 44.000 Euros, que ainda não foram liquidados.
3. As vendas da XPTO à BNN ascenderam a 50.000 Euros, tendo sido praticada uma margem de 20% sobre o preço de venda. Ainda se encontram por liquidar 25.000 Euros. A 31/12/N não fazem parte do stock da BNN quaisquer destas mercadorias.
4. Durante o exercício de N a BNN prestou serviços à XPTO no valor de 27.500 Euros.

Pretende-se:

Determinação dos valores constantes do Balanço e da Demonstração de Resultados da sociedade BNN (em anexo). Justifique todos os ajustamentos efectuados.



BALANÇO A 31/12/N	XPTO	BNN	AJUSTAMENTOS		SALDOS CONSOLIDADOS
			DÉBITO	CRÉDITO	
ACTIVO					
Activo Intangível	81.500				121.500
Activo Fixo Tangível (líquido de depreciações)	200.000				282.000
Investimentos Financeiros	290.000				55.000
Inventários	525.000				922.300
Outras contas a receber	862.500				1.213.500
Caixa e Bancos	90.000				142.500
TOTAL DO ACTIVO	2.049.000				2.736.800
CP E PASSIVO					
Capital Social	550.000				550.000
Reservas	55.000				55.000
Resultados líquidos	49.500				19.700
Interesses minoritários	0				52.700
Outras contas a pagar	1.394.500				2.059.400
TOTAL CP E PASSIVO	2.049.000				2.736.800
D.R. A 31/12/N					
Vendas	4.900.000				6.756.000
Prestações de serviços	64.000				41.500
Trab. própria empresa	63.500				151.500
Outros Ganhos	10.500				10.500
C.M.V.M.C.	3.900.000				-5.362.350
F.S.E.	-528.500				-741.500
Custos c/ pessoal	-350.000				-545.500
Depreciações exercício	-26.000				-40.250
Perdas por imparidade	-16.000				-22.100
Gastos perdas financiamento	-168.000				-235.400
R.A.I.M.	0				-7.300
Resultados líquidos	49.500				19.700