

LICENCIATURA EM GESTÃO, MAEG, FINANÇAS



CONTABILIDADE GERAL II

CADERNO DE EXERCÍCIOS III

CAPITULO III

FUSÕES E CISÕES

CONSOLIDAÇÃO DE CONTAS



Exercício 1 - 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 2 - 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.):

Balauço de K, S.A.				Balauço 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 no diário nas diferentes sociedades.
2. Elaboração do Balauço após os lançamentos efectuados no ponto 1.
3. Avalie a posição dos accionistas antes e depois da operação.



Exercício 3 - 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

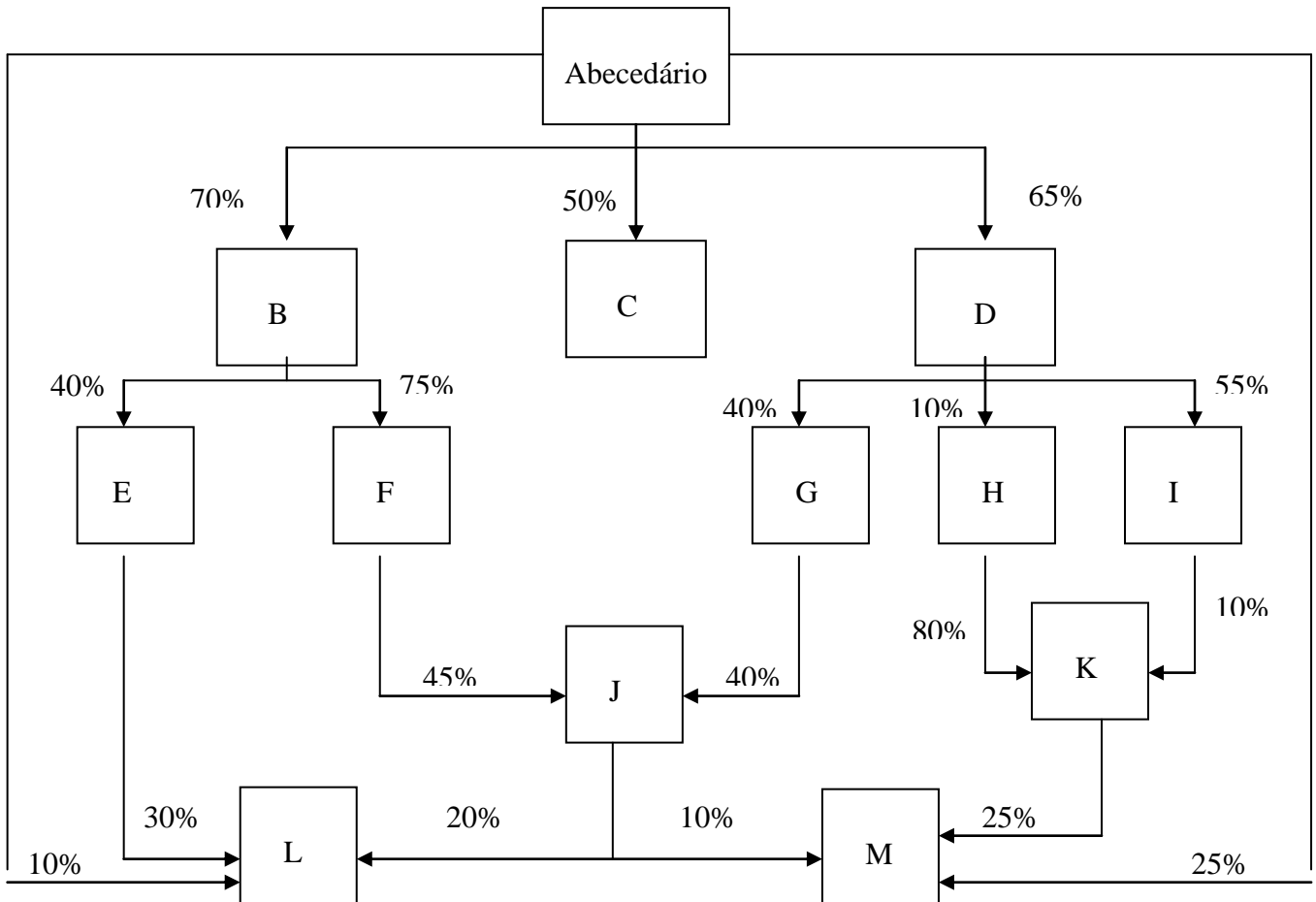
Pretende-se:

1. Lançamentos no diário da Sociedade NovaGes, SA.
2. O Balanço da Sociedade NovaGes, SA após a cisão.
3. Lançamentos no diário da constituição da Sociedade NovaTec, SA.
4. O Balanço de constituição da Sociedade NovaTec, SA.



Exercício 4 - Perímetro de Consolidação

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



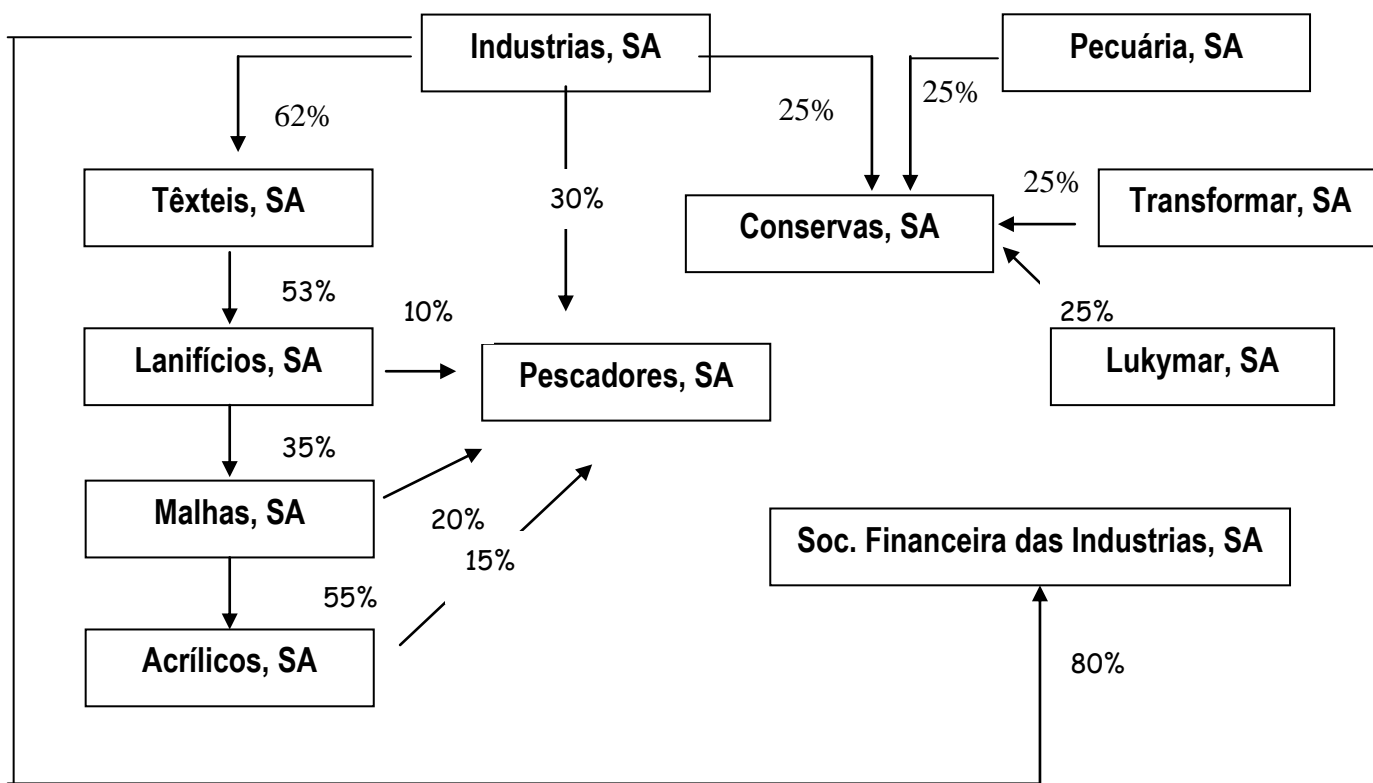
Pretende-se:

- 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 5 – Perímetro de Consolidação

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



Pretende-se:

- 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.

**Exercício 6 – 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.



Balanço 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			

	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				
Resultado líquido	64,500	22,500			

**Exercício 7 – 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:

1. Identifique a posição de cada sociedade no processo de consolidação de contas.
2. Identifique o método de consolidação a aplicar.
3. Efectue os registos que considere pertinentes no âmbito do processo de consolidação de contas do grupo.
4. Elabore o balanço consolidado (anexo).



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 8 – 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:

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	