

CASO Novabase

Resolução

Questão 1 (6,8 valores)

1. As normas usadas pela Novabase na preparação das suas demonstrações financeiras foram as normas do International Accounting Standards Board (IASB), uma vez que esta é uma empresa cotada em bolsa (ver nota 2.1).
2. O ativo da empresa é financiado pelo passivo e pelo capital próprio. Os valores destes elementos, em 2011 e em 2010, eram os seguintes:

	2011		2010	
Ativo	206 302	100,0%	196 496	100,0%
Capital próprio	102 439	49,7%	98 498	50,1%
Passivo	103 863	50,3%	97 998	49,9%
	<u>206 302</u>	<u>100,0%</u>	<u>196 496</u>	<u>100,0%</u>

3. A entrega e/ou consumo de inventários é reconhecida no custo das vendas, na demonstração dos resultados.
4. O volume de negócios em 2011 corresponde a 229 633 e apresentou uma diminuição de 2,8% relativamente ao ano anterior. O segmento de negócios com maior valor de volume de negócios foi o Business Solutions (ver nota 5).
5. O custo dos ativos intangíveis gerados internamente é de 1 911 e a parte terminada no período de 2011 é de 345 (ver nota 8). A estimativa de vida útil varia de 3 a 10 anos (ver nota 2.6).
6. O EBITDA de 2011 corresponde a 10 747 (4 622 + 6 125) e é diferente do fluxo de caixa das atividades operacionais (5 915). Esta diferença deve-se ao facto do EBITDA ser calculado com base no regime do acréscimo, enquanto que o fluxo de caixa das atividades operacionais é calculado com base no regime de caixa.

O EBITDA pode também assumir-se que corresponde a 14 243 (10 747 + 3.496). É este o valor apresentado pela Novabase no seu relatório de gestão (ie, excluindo os gastos de reestruturação).

7. O valor dos pagamentos efetuados por compra de ativos fixos tangíveis corresponde a 1 396 (demonstração dos fluxos de caixa).
8. O valor que foi distribuído em 2011 sob a forma de dividendos corresponde a: (considerar correta qualquer uma das três hipóteses)
 - 3 955 = pagamento aos acionistas da Novabase
 - 4 082 = 3 955 (pagamento aos acionistas da Novabase) + 127 (ações próprias)
 - 5 755 = 3.955 (pagamento aos acionistas da Novabase) + 1.800 (pagamento aos IM)Ver Notas 19 e 20 e demonstração dos fluxos de caixa
9. O valor dos acréscimos de rendimentos relacionados com serviços corresponde a 14 803 (considerar também 16.414) (ver nota 14).
10. O valor dos diferimentos de gastos corresponde a 5 236 (ver nota 16).

Questão 2 (13,2 valores)

1. Registo das transações no diário. (11,0 valores)

Considerar correto DO ou Caixa

Nº	Descrição	Débito	Crédito	Valor
1	Venda de licenças	Clientes	Vendas	8.000
2	Venda de mercadorias	Clientes	Vendas	64.000
		CMVMC / Custo das vendas	Inventários	58.000
3	Serviços assistência técnica	Clientes / DO	P. serviços	3.500
		Clientes / DO	Diferimentos	500
4	Contratos	Clientes / DO	P. serviços	120.000
		Clientes / Outras contas a receber	P. serviços	10.000
5	Compra AI	AI	-	1.200
		-	Outras contas a pagar	900
		-	DO	300
6	Compra PF	Inv. Fin.	DO	20.000
7	Gastos com pessoal	G. Pessoal	DO	73.590
		G. Pessoal	Estado	3.410
		G. Pessoal	Estado	2.612,5
8	Compra de inventários	Inventários	Fornecedores / DO	66.000
9	Compra de bens e serviços	FSE	Fornecedores	51.000

10	Seguros incluídos	Diferimentos / Fornecedores	FSE	200
11	Compra de AFT	AFT	-	2.000
		-	DO	1.750
		-	Outras contas a pagar	250
12	Depreciações	Gastos dep.	AFT	1.964 (A)
13	Empréstimo	Fin. Obtidos	DO	5.279
		Gastos fin.	DO	700
		Gastos fin.	Outras contas a pagar	141 (B)
14	Pagamento a fornecedores	Fornecedores	DO	130.935
15	Recebimento de clientes	DO	Clientes	210.630
16	Pagamento de IRC	Estado / Imposto sobre o rendimento a pagar	DO	2.200
17	Apuramento do IRC	Imposto s/ rendimento	Estado	3.570,6 (C)

(A) Considerar correta qualquer uma das seguintes hipóteses:

$$1.479,9 = 2.824 / 50 + 3.350 / 4 + 1.998 / 4 + 26 / 4 + 799 / 10$$

$$1.964 = 1.479,0 + 1.900 / 4 + 100 / 10$$

$$3.449,7 = 4.212 / 50 + 7.919 / 4 + 4.863 / 4 + 49 / 4 + 1.577 / 10$$

$$3.934,7 = 3.449,7 + 1.900 / 4 + 100 / 10$$

(B) $141 = 841 - 700$

$$841 = (12.028 + 5.279) \times 0,054 / 2 + (12.028 + 5.279 - 3.479) \times 0,054 / 2$$

(C) 3.570,6

Imposto sobre o rendimento = 0,25 x RAI apresentado na DR

2. Elabore o balanço e a demonstração dos resultados da Novabase do período findo em 31 de Dezembro de 2012.

Balanço	31/12/2012
ATIVO	
<i>Ativos não correntes</i>	
Ativos fixos tangíveis	9.036
Ativos intangíveis	32.327
Investimentos em associadas e outras	21.621
Ativos financeiros disponíveis para venda	165
Ativos por impostos diferidos	12.387
	75.536
<i>Ativos correntes</i>	
Inventários	14.909
Clientes e outras contas a receber	88.200
Acréscimos de proveitos	16.414
Imposto sobre o rendimento a receber	3.211
Instrumentos financeiros derivados	245
Outros ativos correntes	5.436
Caixa e equivalentes a caixa	3.033
	131.448
<i>Total do ativo</i>	206.984
CP e PASSIVO	
Capital próprio	
Capital	15.701
Ações próprias	(490)
Prémios de emissão	43.560
Reservas e resultados acumulados	33.857
Resultado líquido	10.711,9
Interesses que não controlam	9.811
<i>Total do capital próprio</i>	113.150,9
<i>Passivo não corrente</i>	

Empréstimos	8.028
Provisões	1.721
Passivos por impostos diferidos	100
Outros passivos não correntes	308
	10.157
Passivo corrente	
Empréstimos	4.000
Fornecedores e outras contas a pagar	54.313,5
Imposto sobre o rendimento a pagar	1.387,6
Instrumentos financeiros derivados	461
Proveitos diferidos e outros passivos correntes	23.169
	83.331,1
Passivos de operações descontinuadas	345
Total do passivo e CP	206.984

DR	2012
Vendas e prestação de serviços	205.500
Custo das vendas	(58.000)
Fornecimentos e serviços externos	(50.800)
Gastos com o pessoal	(79.612,5)
Depreciações	(1.964)
Resultado operacional	15.123,5
Custos financeiros	(841)
Resultado antes de impostos	14.282,5
Imposto sobre o rendimento do período	(3.570,6)
Resultado líquido do período	10.711,9

3. Elabore a demonstração dos fluxos de caixa do período 2012

Atividades operacionais	
Recebimentos de clientes	210.630
Pagamentos a fornecedores	(130.935)
Pagamentos ao pessoal	(73.590)
Pagamentos de imposto sobre o rendimento	(2.200)
<i>Fluxos gerados pelas atividades operacionais</i>	3.905
Atividades de investimento	
Pagamentos respeitantes a:	
Ativos fixos tangíveis	(1.750)
Ativos intangíveis	(300)
Investimentos financeiros	(20.000)
<i>Fluxos gerados pelas atividades de investimento</i>	(22.050)
Atividades de financiamento	
Pagamentos respeitantes a:	
Financiamentos obtidos	(5.279)
Juros	(700)
<i>Fluxos gerados pelas atividades de financiamento</i>	(5.979)
Caixa e seus equivalentes de abertura	27.157
Varição de caixa e seus equivalentes	(24.124)
Caixa e seus equivalentes de fecho	3.033