



Contabilidade Financeira II
2014/2015

Licenciaturas: LG e LFC

Casos de Apoio às Aulas

3 Casos; 7 Exercícios

Enunciados

Capítulo 5
Ciclo de Financiamento

Pedro António Ferreira

Maria Manuela Martins

Ana Isabel Lopes

Tópicos Abordados nos Casos

Operações que *configuram* financiamento por capital próprio

Operações que *não configuram* financiamento por capital próprio

Aumento de capital e Prémio de emissão

Prestações suplementares e Prestações acessórias

Cobertura de prejuízos acumulados

Utilização de prémio de emissão, reservas e excedentes de revalorização realizados

Aplicação de resultados

Distribuição de dividendos

Capítulo 5 – Ciclo de Financiamento

Casos e Conteúdo

Caso: Freesia

Tipos de aumento de capital. Aumento do capital com prémio de emissão. Aumento do capital através da incorporação de reservas (*latu sensu*). Aumento do capital através da conversão de dívidas em capital. Efeito dos diversos tipos de aumento de capital no financiamento da empresa.

Exercício 1	FreesiaOne
Exercício 2	FreesiaTwo
Exercício 3	FreesiaThree

Caso: Íris

Prestações suplementares *não reembolsáveis*. Prestações acessórias *não reembolsáveis*. Cobertura de prejuízos acumulados através: (1) de entradas de acionistas (sócios) e (2) do recurso a reservas. Utilização do prémio de emissão existente, das reservas e dos excedentes de revalorização realizados.

Exercício 1	ÍrisOne
Exercício 2	ÍrisTwo
Exercício 3	ÍrisThree

Caso: Petúnia

Aplicação de resultados. Distribuição de dividendos.

Exercício 1	PetúniaOne
-------------	------------

Capítulo 5 – Ciclo de Financiamento

Enunciados de Casos

Pedro António Ferreira, Maria Manuela Martins e Ana Isabel Lopes

Grau de abertura e situações não explícitas

Algumas das questões podem apresentar alguns graus de liberdade (abertura) para a sua resolução. Nestes casos, abra as hipóteses de resolução que julgar adequadas para cada situação e/ou formule os pressupostos lógicos que julgar convenientes para uma resposta correta às questões. Estes pressupostos devem ser adequados e claramente explicitados.

CASO 1: Freesia

Tipo de Caso: Aulas + TPC

Tema central: Financiamento por capital próprio

Tópico: Aumento de capital e prémio de emissão

Tópicos específicos abordados

- ❖ Tipos de aumento de capital. Aumento do capital com prémio de emissão.
 - ❖ Aumento do capital através da incorporação de reservas (*latu sensu*).
 - ❖ Aumento do capital através da conversão de dívidas em capital.
 - ❖ Efeito dos diversos tipos de aumento de capital no financiamento da empresa.
-

Este caso é constituído por três exercícios independentes sobre aumento de capital.

Conteúdo e Objetivos do Caso

Este caso:

- É constituído por três exercícios (1º FreesiaOne, (2º FreesiaTwo e (3º FreesiaThree.
- Aborda, na essência, os diversos tipos de aumento de capital e o prémio de emissão.

Durante e após a sua resolução os alunos devem:

- Saber quais são, quanto ao critério da realização, os tipos de aumentos de capital.
- Compreender o que é o prémio de emissão, a sua contabilização e a sua utilização.
- Compreender o que é o aumento de capital por entradas em dinheiro e a sua contabilização.
- Compreender o que é o aumento de capital por entradas em espécie e a sua contabilização.
- Compreender o que é o aumento de capital por incorporação de reservas e a sua contabilização.
- Compreender o que é o aumento de capital por conversão de dívidas em capital e contabilização.
- Compreender os efeitos das operações anteriores no Balanço e no financiamento da empresa.

Exercício 1: FreesiaOne

Tópico abordado: Classificação dos aumentos de capital. Prémio de emissão.

Enunciado

Os sócios da sociedade FreesiaOne, SA deliberaram, em Assembleia Geral (AG) realizada no dia 15 de março de N, proceder a um aumento de capital, por *entradas em dinheiro*, com a seguinte configuração:

- Aumento do capital, através de subscrição pública, mediante emissão de 10.000 novas ações (ordinárias), com um valor nominal de 5,0 u.m. e um valor de emissão de 6,7 u.m. cada.
- Realização do capital: 70% de imediato e o restante a 1 ano.

Pedidos:

1. Tendo em atenção a sua realização, como se classificam os aumentos de capital?
2. Calcule o prémio de emissão unitário e total inerente ao aumento de capital.
3. Efetue todos os registos contabilísticos referentes ao aumento de capital.
4. Qual o *efeito líquido* no Balanço? E no *financiamento* por capital próprio?

Exercício 2: FreesiaTwo

Tópico abordado: Aumento de capital e formas de realização. Efeito no Balanço e no financiamento.

Enunciado

A sociedade FreesiaTwo, SA apresentava, à data de 31/12/N, a seguinte composição do capital próprio (em unidades monetárias):

Cód.	Componentes do capital próprio	Valor
51	Capital	100.000
53	Outros instrumentos de capital próprio ¹	40.000
54	Prémio de emissão	2.000
551	Reservas legais	10.000
552	Outras reservas	8.000
56	Resultados transitados	22.000
58	Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis	15.000
81	Resultado líquido do período	(37.000)
Total do capital próprio		160.000

Notas:

¹ O valor desta rubrica respeita a Prestações acessórias e está realizado em 100%.

Em 30 de abril de N+1, a Assembleia Geral tomou a deliberação de aumentar o capital em 80.000 u.m. através de:

- Incorporação de reservas legais (a totalidade).
- Incorporação de outras reservas (a totalidade).
- Incorporação de prestações acessórias (a totalidade).
- Incorporação de prémios de emissão existentes (a totalidade).
- Incorporação de resultados transitados (o remanescente).

Pedidos:

1. Classifique, quanto à forma de realização, este aumento de capital da FreesiaTwo, SA.
2. Efetue todos os registos contabilísticos referentes ao aumento de capital.
3. Qual o *efeito líquido* no Balanço? E no *financiamento* por capitais próprios?

Exercício 3: FreesiaThree

Tópico abordado: Aumento de capital e formas de realização.

Enunciado

A sociedade FreesiaThree, SA apresentava, à data de 31/12/N, a seguinte estrutura do capital próprio (em unidades monetárias):

Cód.	Componentes do capital próprio	Valor
51	Capital	50.000
551	Reservas legais	10.000
552	Outras reservas	5.000
56	Resultados transitados	(70.000)
81	Resultado líquido do período	(40.000)
Total do capital próprio		(45.000)

Face à situação de «falência técnica» da empresa, a Assembleia Geral, realizada em 12 de fevereiro de N+1, deliberou proceder a um aumento do capital em 90.000 u.m. mediante:

- Conversão de suprimentos em capital, no valor de 50.000 u.m..
- Conversão de dívidas a fornecedores, no valor de 25.000 u.m..
- Conversão de dívidas a instituições bancárias, no valor de 15.000 u.m..

Este aumento de capital foi previamente negociado com todos os credores envolvidos, tendo sido obtido o seu acordo.

Pedidos:

1. Classifique, quanto à forma de realização, este aumento de capital da FreesiaThree, SA.
2. Qual é a consequência para os atuais acionistas deste tipo de aumento de capital?
3. Efetue todos os registos contabilísticos referentes ao aumento de capital.

4. Qual o efeito líquido no Balanço? E no financiamento por capitais próprios?

CASO 2: Íris

Tipo de Caso: Aulas + TPC

Tema central: Financiamento por capital próprio

Tópicos: Prestações suplementares/acessórias e Cobertura de prejuízos acumulados

Tópicos específicos abordados

- ❖ Prestações suplementares *não reembolsáveis*. Prestações acessórias *não reembolsáveis*.
- ❖ Cobertura de prejuízos acumulados *através*: (1) de entradas de acionistas (sócios) e (2) do recurso a reservas.
- ❖ *Utilização* do prémio de emissão existente, reservas e excedentes de revalorização *realizados*.

Conteúdo e Objetivos do Caso

Este caso:

- É constituído por três exercícios, (1º) ÍrisOne, (2º) ÍrisTwo e (3º) ÍrisThree, sobre (a) prestações suplementares/acessórias *não reembolsáveis*, (b) cobertura de prejuízos acumulados através de entradas de acionistas (sócios) e (c) cobertura de prejuízos acumulados através do recurso a reservas.
- Aborda, também, a *utilização* do prémio de emissão existente, de reservas e dos excedentes de revalorização *realizados*.

Durante e após a sua resolução os alunos devem:

- Compreender o que são prestações suplementares/acessórias *não reembolsáveis* e respetiva contabilização.
- Compreender o que é a cobertura de prejuízos acumulados através de entradas de acionistas (sócios) e respetiva contabilização.
- Compreender o que é a cobertura de prejuízos acumulados através do recurso a reservas e respetiva contabilização.
- Compreender os efeitos das operações anteriores no financiamento da empresa.
- Compreender a utilização de reservas, prémio de emissão e excedentes de revalorização realizados.

Exercício 1: ÍrisOne

Tópico abordado: Prestações suplementares.

Enunciado

Os sócios da sociedade ÍrisOne, Lda. deliberaram, em Assembleia Geral (AG) realizada no dia 25 de fevereiro de N, efetuar prestações suplementares *não desembolsáveis* no valor de 50.000€, dos quais 30.000€ foram realizados de imediato. Os restantes serão realizados dentro de 60 dias.

Pedidos:

1. Diga o que entende por *Prestações suplementares*.
2. Quantas hipóteses existem para efetuar o registo contabilístico das *Prestações suplementares não reembolsáveis*?
3. Efetue todos os registos contabilísticos decorrentes da deliberação da AG da sociedade ÍrisOne.
4. A sociedade procedeu à preparação do Balanço no final do 1º trimestre de N. Qual o valor a relevar na rubrica *Outros instrumentos de capital próprio* nessa data? Justifique.

Exercício 2: ÍrisTwo

Tópico abordado: Componentes do capital próprio.

Enunciado

Do balancete da sociedade ÍrisTwo, SA, reportado a 31/12/N, retirou-se a seguinte informação (em unidades monetárias):

Cód.	Descrição	Ano N
51	Capital	70.000
53	Outros instrumentos de capital próprio (1)	10.000
551	Reservas legais	3.000
552	Outras reservas	8.000
56	Resultados transitados (2)	(35.000)
58	Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis	15.000
81	Resultado líquido do período	12.000
Total do capital próprio		83.000

Notas:

(1) Estão realizados apenas em 80%.

(2) Detalhe da conta 56 – Resultados transitados:

- 56.1 - Resultados acumulados de exercícios anteriores.....= (49.000)
- 56.9 - Excedentes de revalorização realizados.....= 14.000

Pedidos:

1. Teça os comentários que julgar adequados sobre o extrato de balancete apresentado e respetivas notas (sugestão: faça a análise do significado de cada conta, uma a uma).
2. O valor registado na rubrica Outros instrumentos de capital próprio respeita, específica e concretamente, a Prestações suplementares? Reconstitua o(s) registo(s) que a empresa, eventualmente, terá feito relacionado(s) com a contabilização do valor apresentado.

Exercício 3: ÍrisThree

Tópico abordado: Cobertura de prejuízos acumulados. Uso do excedente de revalorização.

Enunciado

O balancete da sociedade ÍrisThree, SA, reportado a 31/12/N, apresentava, entre outra, a seguinte informação (em unidades monetárias):

Cód.	Descrição	Valor
51	Capital	70.000
53	Outros instrumentos de capital próprio	10.000
54	Prémio de emissão	5.000
551	Reservas legais	13.000
552	Outras reservas	19.000
56	Resultados transitados ¹	(65.000)
58	Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis	26.000
81	Resultado líquido do período	(12.000)
Total do capital próprio		66.000

¹ **Detalhe da conta 56 – Resultados transitados:**

- 56.1 – Resultados acumulados de exercícios anteriores.....= (79.000)
- 56.9 – Excedentes de revalorização realizados.....= 14.000

Admita ainda que:

- Em 25/03/N+1 foi deliberado, em Assembleia Geral ordinária:
 - Proceder à transferência do Resultado líquido do período N para Resultados transitados.
 - Proceder a entradas dos acionistas para cobertura de prejuízos acumulados, no valor de 50.000 u.m., sendo 70% realizado de imediato e o restante a 90 dias.
- Em 11/09/N+1 realizou-se uma Assembleia Geral extraordinária tendo sido deliberado:
 - Efetuar a cobertura de prejuízos acumulados mediante a utilização do prémio de emissão e de outras reservas, no valor de, respetivamente, 5.000 u.m. e 19.000 u.m..

Pedidos:

- Indique três «alternativas» para efetuar a cobertura de prejuízos acumulados?
- Sobre as deliberações da AG ordinária de 25/03/N+1:
 - Efetue o registo contabilístico das deliberações da AG ordinária de 25/03/N+1.
 - Qual o efeito destas deliberações no financiamento por capital próprio obtido p/ empresa?
- Sobre a deliberação da AG extraordinária de 11/09/N+1:
 - Efetue o registo contabilístico da deliberação da AG ordinária de 11/09/N+1.
 - Qual o efeito desta deliberação no financiamento por capital próprio obtido p/ empresa?
- Admita, hipoteticamente, que a AG da empresa tomou a seguinte deliberação: *"Proceder à cobertura de prejuízos acumulados mediante utilização dos Excedentes de revalorização de ativos fixos tangíveis e intangíveis"*. Que comentário lhe merece esta deliberação? Qual(is) o(s) eventual(is) lançamento(s) a fazer?

CASO 3: Petúnia**Tipo de Caso: Aulas + TPC**

Tema central: Operações com capital próprio

Tópico: Aplicação de resultados e dividendos

Tópicos específicos abordados

- ❖ Aplicação de resultados e distribuição de dividendos.

Conteúdo e Objetivos do Caso

Este caso aborda a aplicação de resultados, considerando-se duas hipóteses: (1ª) Resultado líquido do período positivo (*lucro*) e (2ª) Resultado líquido do período negativo (*prejuízo*).

Exercício 1: PetúniaOne

Tópico abordado: Aplicação de resultados e distribuição de dividendos.

Enunciado**1ª Hipótese: O Resultado líquido do período é positivo (*lucro*)**

Admita as seguintes informações sobre a sociedade PetúniaOne, SA.

1. A sociedade obteve, no exercício de N, um resultado líquido **positivo** de 12.000 unidades monetárias (u.m.).
2. Em 15/03/N+1, os acionistas deliberaram, em Assembleia Geral, efetuar a seguinte aplicação do resultado líquido de N (*lucro*):

• Para reservas legais.....	1.200
• Para reservas livres.....	800
• Para resultados transitados.....	3.000
• Distribuição de dividendos aos acionistas.....	7.000
3. Em 04/04/N+1 colocou os dividendos à disposição dos acionistas e efetuou o respetivo pagamento. Admita que os dividendos estão sujeitos a retenção de IRS/IRC à taxa de 15%.
4. Durante o mês de maio de N+1 entregou ao Estado o IRS/IRC retido.

Pedido:

Efetue todos os registos contabilísticos relacionados com a aplicação de resultados.

2ª Hipótese: O Resultado líquido do período é negativo (*prejuízo*)

Admita, agora, a seguinte 2ª hipótese (em unidades monetárias):

1. A sociedade obteve, no exercício de N, um resultado líquido **negativo** de 25.000 u.m..
2. Em 15/03/N+1, os acionistas deliberaram, em Assembleia Geral, efetuar a seguinte aplicação do resultado líquido de N (*prejuízo*):

• Transferência para resultados transitados.....	25.000 u.m.
--	-------------

Pedido:

Efetue todos os registos contabilísticos relacionados com a aplicação de resultados.