

Tema: Prémios de Emissão / Aumentos de Capital**Exercício 1**

Em 28 de Fevereiro de 2006 a empresa Alfa, S.A., apresentava o seguinte extracto de Balancete:

(EUR)

	Conta	S. Devedor	S. Credor
51	Capital (1 000 000 Acções)		1 500 000,00
52	Acções próprias (50 000 Acções)	95 000,00	
54	Prémios de emissão		250 000,00
55	Reservas (*)		593 000,00
81	Resultado líquido do período		150 000,00

(*) Constituídas por Reservas Legais e Reservas Livres; estas últimas totalizam 200 000,00

Na Assembleia de 29 de Março de 2006 ficou ainda deliberado proceder-se a um aumento de capital. Este aumento de capital será concretizado da seguinte forma:

- Incorporação de Reservas Livres: € 75 000,00, com a atribuição gratuita de 5 acções por cada 100 detidas;
- Emissão de 150 000 novas acções a € 2,315/1, na qual a sociedade prescindiu dos direitos de subscrição referentes às acções próprias;
- Em 30 de Abril de 2006, o capital estava totalmente subscrito. A liberação foi realizada em 30% no acto de subscrição e os 70% restantes após 6 meses;
- O Banco cobrou € 7 500,00 de gastos relativos à operação.

Em 29 de Junho de 2006, a empresa adquiriu acções representativas de 1% do seu capital social pelo preço de € 2,01 por acção. Aviso de débito do Banco referente à aquisição que inclui despesas de intermediação financeira no valor de € 120,00.

PEDIDO:

Releve em Diário, lançamentos sintéticos, as operações em falta.

Exercício 2

Situação Líquida da Sociedade BETA, S.A. em 31.12.2005 (valores em euro):

	Conta	S. Devedor	S. Credor
51	Capital (500 000 Acções)		500 000,00
52	Acções próprias	35 000,00	
55	Reservas		725 000,00
551	Reservas legais		106 000,00
552	Outras reservas		619 000,00
5522	Reservas estatutárias		77 000,00
5523	Reservas livres		542 000,00
56	Resultados transitados		33 110,00
57	Ajustamentos em activos financeiros		129 000,00
58	Excedentes de revalorização		58 000,00
81	Resultado líquido do período		102 390,00

Total do Capital Próprio: 1 512 500,00

Em 20.04.2006, foram alienadas 15 000 acções próprias (metade do lote detido pela empresa) por € 19 000,00. A operação foi efectuada através do Banco do Norte que cobrou despesas num total de € 47,00.

Tema: Prémios de Emissão / Aumentos de Capital

Em 25.05.2006 terminou o período de subscrição pública de um aumento de capital de 500 mil acções de valor nominal € 1,00, colocadas ao Valor Contabilístico determinado com referência à data da deliberação (25.04.2006). Os gastos com esta operação totalizaram € 17 200,00 das quais € 8 000,00 dizem respeito à intervenção do Banco do Norte que organizou, coordenou e tomou firme a subscrição. Aos subscritores foi exigida a liberação imediata de 60% do valor subscrito (cumprindo-se, nesta matéria, as exigências legais relativas ao prémio de emissão) devendo o remanescente ser pago entre 1 e 31.08.2006;

Em 31.05.2006, a Sociedade BETA adquiriu ao Banco do Norte, pelo valor de subscrição (€ 3,00), um lote de acções próprias de modo a perfazer (com as já detidas) uma participação de 5% do Capital Social. O banco cobrou € 85,00 de despesas.

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, as operações descritas realizadas pela Sociedade BETA.

Exercício 3

Situação Líquida da **Sociedade BETA, S.A.** em 31.12.2004:

Conta		S. Devedor	S. Credor
51	Capital (100 000 Acções)		100 000,00
52	Acções próprias	5 000,00	1 000,00
55	Reservas		103 000,00
551	Reservas legais		23 000,00
552	Outras reservas		80 000,00
56	Resultados transitados		7 000,00
58	Excedentes de revalorização		60 000,00
81	Resultado líquido do período		30 000,00
Total do Capital Próprio:			296 000,00

Em 15.01.2005 foram alienadas as acções próprias detidas (totalidade) por €2 000,00. Foram deduzidas pelo banco despesas no valor de € 10,00;

O excedente de revalorização diz respeito a um terreno alienado em 2004, cuja alienação foi devidamente relevada nesse exercício;

Em 15.04.2005 foi confirmada a atribuição à Empresa de um subsídio governamental de € 12 000,00, enquadrado como variação patrimonial por se entender que, não só não se destinava a apoiar a concretização de qualquer investimento depreciável, como não estava relacionado com a actividade operacional da Empresa.

Em 30.04.2005 foi deliberado e inteiramente subscrito pelos anteriores accionistas um aumento de capital de € 50 000,00 através da emissão de 50 000 novas acções. Foi deliberado que, tendo as subscrições alterado significativamente a estrutura accionista anterior, as novas acções fossem, colocadas ao seu Valor Contabilístico, determinado este com referência à data da deliberação. O aumento foi integralmente liberado em 31.05.2005.

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, as operações descritas realizadas pela Sociedade BETA.

Tema: Prémios de Emissão / Aumentos de Capital**Exercício 4**Capital Próprio da **Sociedade BETA, S.A.** em 31.12.2005:

Conta		S. Devedores	S. Credores
51	CAPITAL		3 000 000.00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS	160 000.00	36 000.00
54	PRÉMIOS DE EMISSÃO		48 000.00
55	RESERVAS		2 415 000.00
551	<i>Reservas legais</i>		718 000.00
552	<i>Outras reservas</i>		1 697 000.00
5521	<i>Reservas estatutárias</i>		297 000.00
5523	<i>Reservas livres</i>		1 400 000.00
56	RESULTADOS TRANSITADOS	4 200.00	
58	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO		50 000.00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		360 000.00

Em 15.01 foram alienadas 80 000 acções próprias (metade das detidas) pelo preço unitário de € 2,00. Foram deduzidas pelo banco despesas no valor de € 100,00.

Em 31.05 foi deliberado um aumento de capital por incorporação de Reservas Livres. A sociedade, em alternativa à emissão adicional de títulos, procedeu à alteração do valor nominal das acções emitidas para € 1,40;

Com data de 31.12, foi recebida comunicação da concessão de subsídios governamentais no valor total de € 75 000,00, com a seguinte afectação, determinada de acordo com o projecto de candidatura:

1. Aquisição de um terreno afecto à actividade operacional: $V_0 = € 100\ 000,00$; Subsídio € 25 000,00;
2. Aquisição de equipamento básico: $V_0 = € 80\ 000,00$; Subsídio € 32 000,00;
3. Criação e manutenção de postos de trabalho durante o triénio 2006/2008: Subsídio de € 18 000,00 imputável em partes iguais;

Relativamente ao terreno considerou-se a vida útil ilimitada e para o equipamento básico 5 anos, e valor residual nulo, adoptando-se o método fiscal das quotas degressivas. Verificou-se que as reintegrações e amortizações haviam sido devidamente contabilizadas.

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, os factos descritos assim como as regularizações relacionadas.

Tema: Prémios de Emissão / Aumentos de Capital**Exercício 5**

Capital Próprio da Sociedade BETA, S.A. em 28.02.2006:

Conta		S. Devedores	S. Credores
51	CAPITAL		2 500 000.00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS	250 000.00	
55	RESERVAS		2 150 000.00
551	<i>Reservas legais</i>		750 000.00
5511	<i>De lucros</i>		500 000.00
5512	<i>De acções próprias</i>		250 000.00
552	<i>Outras reservas</i>		1 400 000.00
5523	<i>Reservas livres</i>		1 400 000.00
58	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO		50 000.00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		400 000.00
89	DIVIDENDOS ANTECIPADOS	60 000.00	

Em 28.02 foi deliberado um aumento de capital por incorporação de Reservas Livres. Da deliberação resultou, ainda, que o valor nominal se mantivesse em € 5,00 e se procedesse à entrega de 1 novo título por cada 2 detidos;

Em 15.05 foi alienada um lote acções próprias detidas, pelo preço unitário de € 7,00/cada. O banco deduziu € 100,00 por despesas de intermediação, creditando a nossa conta de DO por € 279 900,00.

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, os factos descritos e as regularizações relacionadas que devam ser contabilizadas no exercício corrente. Considere que as acções próprias representam 8% do capital da empresa.

Exercício 6

Capital Próprio da Sociedade GAMA, S.A. em 28.02.2006:

Conta		S. Devedores	S. Credores
51	CAPITAL		1 000 000.00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS (10% do capital)	120 000.00	
55	RESERVAS		1 820 000.00
551	<i>Reservas legais</i>		320 000.00
5511	<i>De lucros</i>		200 000.00
5512	<i>De acções próprias</i>		120 000.00
552	<i>Outras reservas</i>		1 500 000.00
5523	<i>Reservas livres</i>		1 500 000.00
56	RESULTADOS TRANSITADOS	10 000.00	
58	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO		50 000.00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		240 000.00
89	DIVIDENDOS ANTECIPADOS	90 000.00	

Em 31.01 foi deliberado um aumento de capital por incorporação de Reservas Livres. Da deliberação resultou, ainda, que o valor nominal se mantivesse em € 5,00 e se procedesse à entrega de 1 novo título por cada 4 detidos;

Em 15.05 foi alienada metade das acções próprias detidas, pelo preço unitário de € 5,80. O banco deduziu € 50,00 por despesas de intermediação, creditando na conta de DO € 72 450,00;

Tema: Prémios de Emissão / Aumentos de Capital

PEDIDO: Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, os factos descritos e as regularizações relacionadas que devam ser contabilizadas no exercício corrente. Considere que as acções próprias representam 10% do capital da empresa.

Exercício 7

Dados extraídos do Balancete da Sociedade ABC, S.A. em 31.12.2007:

Conta		S. Devedores	S. Credores
51	CAPITAL		2 500 000,00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS	200 000,00	30 000,00
54	PRÉMIOS DE EMISSÃO		150 000,00
55	RESERVAS		1 235 000,00
551	Reservas legais		645 000,00
552	Outras reservas		590 000,00
56	RESULTADOS TRANSITADOS	65 500,00	
58	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO		1 500 000,00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		89 400,00

Em 15.01.2008 a empresa adquiriu um lote de acções próprias para passar a deter 10% do capital da sociedade. Aviso de débito do Banco do Norte n.º 567800, no valor de € 47 650,00. A empresa, anteriormente, detinha 200 000 acções próprias e utiliza como fórmula de custeio o FIFO. A carteira de acções detida era a seguinte:

Lote	Quantidade	Custo aquisição por acção
L1	125 000	€ 0,93
L2	75 000	?

Em 30.04.2008, foi deliberado, em Assembleia Geral Extraordinária, a realização de um aumento de capital no valor total de € 1 500 000,00, do qual € 450 000,00 por incorporação de reservas livres, com a atribuição de 18 acções novas por cada 100 detidas e o restante a realizar por subscrição pública. A empresa mantém o valor nominal dos títulos. O valor de subscrição foi igual o valor contabilístico à data da Assembleia. O Banco que organizou a operação assumiu a tomada firma dos novos títulos. A empresa prescindiu dos direitos de subscrição relativos as acções próprias.

A 15.05.2008, o Banco organizador, comunicou à empresa que foram subscritas e realizadas todas as acções, sendo o Banco tomador de 150 000 acções.

Em 31.05.2008, a empresa alienou 180 000 acções próprias a € 1,06 cada. Aviso de crédito do Banco do Norte n.º 5006789, líquido de despesas de intermediação, no valor de € 189 426,00.

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos todas operações realizadas durante o exercício de 2008, até ao dia 31.05.2008.

Tema: Prémios de Emissão / Aumentos de Capital

Exercício 8

A Sociedade BOTÕES, S.A. apresentava a seguinte composição do Capital Próprio em 28.02.2008:

Conta		S. Devedores	S. Credores
51	CAPITAL		500 000,00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS	25 000,00	2 500,00
55	RESERVAS		242 500,00
551	<i>Reservas legais</i>		122 500,00
552	<i>Outras reservas</i>		120 000,00
56	RESULTADOS TRANSITADOS	220 000,00	
58	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO		50 000,00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		179 500,00

A Reserva de Reavaliação resultou, na sua totalidade, da reavaliação económica de um terreno efectuada em 2000 com base num estudo elaborado por uma sociedade de avaliadores devidamente credenciada. O referido terreno foi alienado em Março de 2007 por um valor 10% superior ao valor de reavaliação.

Em cumprimento de deliberação da Assembleia Geral realizada em Dezembro de 2007, deve ser efectuada a cobertura de prejuízos transitados, no valor de € 170 000,00, mediante a utilização de reservas;

Em 31.01: Alienação, através do Banco B, 12 500 acções próprias (metade das detidas), pelo valor de € 12 250,00. O banco deduziu € 50,00 por despesas de intermediação, creditando na conta de D.O. o valor líquido da transacção.

30.04: Comunicação da concessão de um subsídio governamental de € 57 500,00 relacionado com a aquisição de um terreno afecto à actividade operacional, efectuada em 2007. O custo do terreno totalizou € 172 500,00 e considerou-se a sua vida útil ilimitada.

31.05: Foi deliberado um aumento de capital por subscrição pública de 300 000 acções, colocadas ao valor contabilístico, determinado este com referência à data da deliberação: Liberação imediata de 40% do valor nominal subscrito e correspondente prémio de emissão. A Sociedade BOTÕES DO SOUSA, S.A. não subscreveu quaisquer acções. A operação foi concretizada com a intervenção do Banco B, que tomou firme a emissão.

30.06: Terminada a fase de subscrição, o Banco B, transferiu para a conta de DO o valor correspondente à subscrição inicial, deduzindo o custo da sua intervenção (€ 10 000,00);

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, os factos descritos e as regularizações relacionadas que devam ser contabilizadas no exercício corrente.

A Sociedade ALFA, S.A. apresentava a seguinte composição do Capital Próprio em 28.02.2008:

Conta		S. Devedores	S. Credores
51	CAPITAL		500 000,00
52	ACÇÕES PRÓPRIAS	50 000,00	5 000,00
54	PRÉMIOS DE EMISSÃO		110 000,00
55	RESERVAS		195 000,00
551	<i>Reservas legais</i>		140 000,00
552	<i>Outras reservas</i>		55 000,00
56	RESULTADOS TRANSITADOS		5 000,00
58	EXCEDENTES DE REVALORIZAÇÃO		50 000,00
81	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO		200 000,00
89	DIVIDENDOS ANTECIPADOS	10 000,00	

Em 31.01: Confirmação da concessão de um subsídio governamental de € 28 000,00 para a aquisição de um terreno destinado à construção de um novo edifício industrial. Em consistência com as políticas contabilísticas da empresa foi considerado para o terreno um período de vida útil ilimitado;

Em 31.01: Alienação de 10 000 acções próprias (participação de 2%), pelo valor de € 47 000,00, através do Banco B. O banco deduziu € 250,00 por despesas de intermediação, creditando na conta de D.O. o valor líquido da transacção.

Em 31.05: Foi deliberado um aumento de capital por subscrição pública de 50 000 acções, colocadas ao valor de € 9,50. A operação foi concretizada com a intervenção do Banco B, que tomou firme a emissão.

Em 30.06: Terminada a fase de subscrição, o Banco B, transferiu para a conta de DO o valor correspondente à subscrição inicial (foi diferida a realização de 50% por 60 dias), deduzindo o custo da sua intervenção (€ 10 000,00);

PEDIDO:

Releve, em Diário, lançamentos sintéticos, os factos descritos e as regularizações relacionadas que devam ser contabilizadas no exercício corrente.