

## CASO PRÁTICO N.º 4

Na auditoria efectuada às demonstrações financeiras da Empresa ALFA, relativas ao exercício findo em 31 de Dezembro de 20X4, foi preparado o seguinte mapa de trabalho referente aos investimentos financeiros:

| CONTAS                                  | SALDO EM<br>31/12/X3 | MOVIMENTO EM 20X4 |              | SALDO EM<br>31/12/X4 |
|-----------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------|
|                                         |                      | AUMENTOS          | REDUÇÕES     |                      |
| Investimentos em associadas             |                      |                   |              |                      |
| Participações de capital – Nilo, SA     | 40 000               | 10 000            | 2 000        | 48 000               |
| Investimentos noutras empresas          |                      |                   |              |                      |
| Participações de capital – Delta, Lda.. | 11 250               | —                 | —            | 11 250               |
| Empréstimos concedidos – Delta, Lda.    | 18 000               | 4 000             | —            | 22 000               |
| Investimentos em curso                  | 3 000                | —                 | —            | 3 000                |
|                                         | <u>72 250</u>        | <u>14 000</u>     | <u>2 000</u> | <u>84 250</u>        |

De acordo com as políticas contabilísticas definidas pela Empresa ALFA, e divulgadas nos Anexos de exercícios anteriores, a Empresa adopta o método da equivalência patrimonial relativamente às participações de capital em filiais e associadas.

As participações nas sociedades Nilo e Delta são, respectivamente, de 40% e 15%. Das demonstrações financeiras apresentadas por estas empresas referentes ao exercício findo em 31/12/20X4 salientam-se os seguintes indicadores:

| DESCRIÇÃO                    | NILO      |           | DELTA    |          |
|------------------------------|-----------|-----------|----------|----------|
|                              | 31/12/X4  | 31/12/X3  | 31/12/X4 | 31/12/X3 |
| Total do activo              | 850 000   | 800 000   | 630 000  | 660 000  |
| Rendimentos                  | 1 500 000 | 1 300 000 | 700 000  | 780 000  |
| Capital próprio              | 105 000   | 112 000   | (37 000) | (16 000) |
| Capital social               | 85 000    | 60 000    | 75 000   | 75 000   |
| Resultado líquido do período | (5 000)   | 14 000    | (21 000) | (6 000)  |

O aumento do capital social da Nilo foi efectornado em 30 de Junho por incorporação de reservas livres, tendo sido emitidas 25 000 acções de valor nominal unitário 1. Além do resultado líquido do período e dos dividendos pagos (10 000) concorreu para a variação do capital próprio daquela sociedade a reavaliação do seu edifício, que gerou uma reserva no montante de 8 000.

O trabalho desenvolvido pelos auditores na Empresa ALFA permitiu obter as seguintes conclusões:

- a) O aumento de 10 000 referente à sociedade Nilo respeita às acções recebidas por via do seu aumento de capital. Foi creditada a conta 59.9 - Outras variações nos capitais próprios - Outras.
- b) A redução de 2 000 respeita ao reconhecimento do prejuízo obtido pela Nilo em 20X4.
- c) A reavaliação efectuada pela Nilo não teve qualquer efeito na contabilidade da Empresa ALFA.
- d) A empresa Nilo aprovou em 31/03/X4 a seguinte proposta de aplicação do resultado obtido em 20X3:

|                 |               |
|-----------------|---------------|
| Dividendos      | 10 000        |
| Reservas livres | 3 300         |
| Reserva legal   | <u>700</u>    |
|                 | <u>14 000</u> |

A Empresa ALFA, que no exercício de 20X3 tinha imputado à participação a quantia de 5 600, efectuou em 20X4 um único movimento referente ao recebimento dos dividendos, através do qual foi creditada a conta 79.2.3 - Dividendos obtidos - De subsidiárias.

- e) A empresa Delta, que vem acumulando prejuízos nos últimos anos, está com grandes dificuldades para solver os seus compromissos, estando a ser financiada pelos sócios à taxa de 0%. Encontram-se presentemente em estudo as possíveis formas de recuperação, ainda que não existam dados seguros sobre a viabilidade económica da empresa.
- f) Os investimentos em curso respeitam ao custo de uma auditoria e de um estudo de avaliação efectuados em 20X2 relativamente a uma possível tomada de posição no capital da empresa XPTO, projecto que foi abandonado em 20X3.

**Pretende-se:**

1. Um comentário sobre as políticas contabilísticas adoptadas pela Empresa ALFA relativamente à mensuração dos investimentos financeiros.
2. A apresentação dos ajustamentos e/ou das reclassificações que devem ser apresentados à Administração da Empresa ALFA.