

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 31/12/X3	MOVIMENTO EM 20X4		SALDO EM 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 efectuado 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	700
	<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.