

# **Governo da Região Administrativa Especial de Macau**

## **Comissão de Registo dos Auditores e dos Contabilistas**

**Ano de 2018 (2.<sup>a</sup> Época)**

## **Prestação de Provas para Registo como Contabilista Registado e Técnico de Contas**

### **Contabilidade Geral**

**24 de Novembro de 2018**

---

---

## **Enunciado da Prova**

---

---

O enunciado é composto por 12 páginas (incluindo a presente)

**Parte I – Perguntas de Escolha** (15 perguntas, 2 pontos por cada pergunta, total de 30 pontos)

- 1 No início de 2013, a sociedade Good Times adquiriu um novo direito de patente, pelo preço de \$1,000,000, o qual é utilizado para a produção do Produto A. A vida útil do direito de patente é de 10 anos, não dispondo de qualquer valor residual. A sociedade adopta o método da linha recta para a respectiva amortização. No início de Dezembro de 2017, à luz dos desenvolvimentos tecnológicos, a sociedade confirma que este direito de patente já não tem qualquer valor de uso, pelo que a mesma já não irá utilizar o direito de patente na sua produção. No final de 2017, todas as unidades do Produto A foram vendidas ou eliminadas dos registos contabilísticos. Não tendo em consideração as vendas e as eliminações do Produto A, o efeito que este direito de patente teve, em 2017, sobre os resultados antes de impostos da sociedade Good Times foi de ( ).
- (A) \$91,666.66  
(B) \$491,666.66  
(C) \$500,000.00  
(D) \$600,000.00
- 2 Em Junho de 2017, a sociedade Yin Yin adquiriu um lote de produtos em lã oriundos da Nova Zelândia, os quais tenciona vender em Macau após os processar. O custo de aquisição destes produtos foi de \$3,800,000, o custo de transporte dos mesmos desde a Nova Zelândia até Macau foi de \$120,000, e os impostos relacionados ascenderam a \$114,000. Este lote de produtos podia ter sido expedido directamente para a sociedade para efeito do respectivo processamento, mas devido a uma falha do gerente de compras da sociedade, o mesmo ficou guardado em armazém durante 3 meses antes de ser enviado para processamento, tendo o custo mensal de armazenamento sido de \$20,000. Em Outubro de 2017, este lote de produtos em lã ficou disponível para venda imediata após se ter concluído o respectivo processamento. O custo de processamento incorrido foi de \$900,000, e os gastos de venda são de \$500,000. Nestes termos, o custo dos inventários referente a este lote de produtos em lã é de ( ).
- (A) \$4,934,000  
(B) \$4,954,000  
(C) \$4,994,000  
(D) \$5,494,000
- 3 A sociedade ABC S.A. actua no domínio dos meios de comunicação e possui participações nas seguintes sociedades: 70% da sociedade BCD, 60% da sociedade CDE, 30% da sociedade DEF, e 15% da sociedade EFG. O senhor Lau e o senhor Chan são, respectivamente, os administradores executivo e não executivo da sociedade ABC S.A. O senhor Lau tem um grande interesse por fotografia e criou a sociedade FGH, totalmente detida por si, a qual opera no domínio da fotografia criativa. Suponha que as acções de cada uma das sociedades correspondem aos respectivos direitos de voto. Qual das afirmações abaixo é incorrecta? ( )

- (A) As sociedades BCD e CDE são sociedades subsidiárias da sociedade ABC S.A.
- (B) A sociedade ABC S.A. tem uma influência significativa sobre as sociedades DEF e EFG
- (C) Os senhores Lau e Chan são partes relacionadas da sociedade ABC S.A.
- (D) A sociedade FGH é parte relacionada da sociedade ABC S.A.
- 4 No início de Setembro de 2017, a sociedade Fung Nin arrendou um imóvel comercial, sendo que, nos termos do respectivo contrato de locação, a renda mensal é de \$60,000, o prazo da locação é de 3 anos, e estipulou-se uma isenção de renda durante os primeiros 3 meses. Em 2017, as despesas de locação que devem ser reconhecidas pela sociedade Fung Nin ascendem a ( ).
- (A) \$60,000
- (B) \$180,000
- (C) \$220,000
- (D) \$240,000
- 5 Quando uma empresa mensura os benefícios não pecuniários concedidos aos respectivos empregados, o atributo de mensuração que a empresa deverá escolher é ( ).
- (A) Valor presente
- (B) Custo histórico
- (C) Custo de substituição
- (D) Justo valor
- 6 No dia 1 de Janeiro de 2017, a sociedade ABC obteve, através de uma locação financeira, um equipamento de produção junto da sociedade BCD. O justo valor deste equipamento é de \$8,000,000, o valor presente dos pagamentos mínimos da locação é de \$7,500,000, e o valor residual garantido da sociedade ABC é de \$1,000,000. Ignorando outros factores/elementos, o valor de entrada deste equipamento da sociedade ABC é de ( ).
- (A) \$6,500,000
- (B) \$7,500,000
- (C) \$8,000,000
- (D) \$8,500,000
- 7 Em 1 de Janeiro de 2016, a sociedade adquiriu, junto de uma parte não relacionada, 100% das acções (com direitos de voto) da sociedade BCD pelo valor de \$18,000,000, adquirindo, assim, o direito de controlo sobre a sociedade BCD. Naquele dia, quer o valor contabilístico, como o justo valor dos activos líquidos identificáveis da sociedade BCD eram de \$15,000,000. Relativamente ao ano de 2016, os lucros líquidos realizados pela sociedade BCD, calculados com base no justo valor dos activos líquidos identificáveis à data de 1 de Janeiro daquele ano, foram de \$1,250,000, sendo que não ocorreram quaisquer outras transacções ou acontecimentos das quais pudessem resultar alterações no capital próprio. Em 1 de Janeiro de 2017, a sociedade ABC alienou 80% das acções acima referidas por \$20,000,000, sendo que o justo valor das acções remanescentes é de \$5,000,000.

Após a alienação, a sociedade ABC tem o poder de exercer influência significativa sobre a sociedade BCD. Ignorando outros factores/elementos, as receitas de investimento que devem constar das demonstrações financeiras consolidadas da sociedade ABC, em relação ao ano de 2017 e à luz da alienação destas acções, são de ( ).

- (A) \$5,600,000
- (B) \$5,750,000
- (C) \$7,000,000
- (D) \$8,750,000

8 Em 31 de Dezembro de 2017, a sociedade ABC é parte de um litígio pendente, que se estima com elevada probabilidade que venha a perder. Caso a sociedade ABC acabe por perder o litígio, a mesma terá de suportar as custas judiciais no montante de \$100,000, e será igualmente condenada a pagar uma indemnização no valor de \$3,000,000, sendo praticamente certo que a mesma irá obter uma indemnização de \$600,000 da sociedade seguradora. No dia 31 de Dezembro de 2017, o passivo estimado que a sociedade ABC deve reconhecer à luz deste litígio é de ( ).

- (A) \$2,400,000
- (B) \$2,500,000
- (C) \$3,000,000
- (D) \$3,100,000

9 O inventário inicial da sociedade Tong Lok é de \$40,000 e o inventário final é de \$30,000. O total das vendas no decurso do ano foi de \$700,000 e a margem média bruta é de 10%. Nestes termos, a rotação de inventário da sociedade Tong Lok neste ano foi de ( ).

- (A) Aproximadamente 12 vezes
- (B) Aproximadamente 13 vezes
- (C) Aproximadamente 15 vezes
- (D) Aproximadamente 18 vezes

10 Uma determinada transacção comercial resultou na redução simultânea do total dos activos e do total dos passivos em \$80,000. Tal transacção comercial poderá ser ( ).

- (A) Pagamento de \$80,000 das contas a pagar
- (B) Recuperação de \$80,000 das contas a receber
- (C) Vendas em numerário no valor de \$80,000 de inventários
- (D) Pagamento de \$80,000 de custos operacionais

- 11 O grupo de restaurantes Tong Lok realizou uma promoção comercial, nos termos da qual quem despendesse um valor superior a \$300 receberia um cupão de desconto no valor de \$30. O cupão não pode ser trocado por dinheiro, mas cada cliente poderia utilizar 1 cupão em cada \$300 gastos na próxima visita. Com base na experiência de promoções comerciais passadas dos restaurantes Tong Lok, a utilização média destes cupões é de aproximadamente 40%. De acordo com as normas de contabilidade, qual seria o tratamento a dar a estes cupões de desconto? ( )
- (A) Tratá-los como descontos das vendas tendo por base o valor nominal integral dos cupões aquando da respectiva utilização
- (B) Tratá-los como descontos das vendas tendo por base 40% do valor nominal integral dos cupões aquando da respectiva utilização
- (C) Deduzir uma parte da receita das vendas e alocá-la como rendimento diferido tendo por base o valor nominal integral dos cupões aquando da respectiva emissão
- (D) Deduzir uma parte da receita das vendas e alocá-la como rendimento diferido tendo por base 40% do valor nominal integral dos cupões aquando da respectiva emissão
- 12 A sociedade Tong Lok Telecomunicações oferece um plano de promoção para a compra de um telemóvel e adesão à sua rede. Como exemplo, os clientes que optem por subscrever o tarifário mensal de \$200 podem adquirir um determinado telemóvel (com um preço original de \$4,800) pelo preço de \$3,200 caso se fidelizem pelo período de 2 anos. As políticas contabilísticas da sociedade Tong Lok Telecomunicações são definidas de acordo com as normas internacionais de contabilidade, nos termos das quais o rendimento dos serviços prestados e o rendimento da venda de produtos são claramente individualizados. Assim sendo, com base na informação do plano de promoção acima, a receita das vendas do telemóvel que deve ser reconhecido é de ( ).
- A) \$4,800
- B) \$4,000
- C) \$3,200
- D) Nenhuma das acima

- 13 A sociedade Cheong Heng tem três tipos de inventário: os modelos A, B e C. Segue-se informação relativa a cada um dos modelos:

	Modelo A	Modelo B	Modelo C
Preço de venda	\$300,000	200,000	180,000
Custo	250,000	160,000	155,000
Comissão de venda	20%	15%	25%

A sociedade Cheong Heng adopta, para cada item, o princípio do “menor entre o custo de aquisição e o valor de mercado”, pelo que o valor total (combinado) do inventário da sociedade Cheong Heng é de ( ).

- (A) \$536,000
- (B) \$535,000
- (C) \$580,000
- (D) \$565,000

- 14 Em 1 de Janeiro de 2015, a sociedade de construção Luen Hap assinou um contrato com a sociedade ABC nos termos do qual a primeira concorda auxiliar a segunda na construção de um parque de estacionamento, sendo o prazo da construção de 3 anos. A sociedade ABC pagará à sociedade de construção Luen Hap o valor de \$17,000,000. A sociedade de construção Luen Hap utiliza o método de recuperação de custos para reconhecer o contrato:

Ano	Custo incorrido (\$)	Custo estimado para a conclusão (\$)
2015	5,000,000	6,000,000
2016	7,000,000	4,000,000
2017	6,000,000	0

Os resultados que devem ser reconhecidos pela sociedade de construção Luen Hap nas suas demonstrações financeiras relativas ao ano de 2015 são ( ).

- (A) \$6,000,000 lucros  
 (B) \$1,000,000 perdas  
 (C) \$1,000,000 lucros  
 (D) \$0
- 15 Segue-se informação relacionada com as contas a receber em 2017 da sociedade Cheong Veng:

1 de Janeiro: Saldo de crédito da provisão para contas incobráveis	\$ 230,000
31 de Dezembro: vendas a crédito	\$ 3,500,000
Dívidas de cobrança duvidosa anuladas em 2017	\$ 19,000

De acordo com a experiência passada, aproximadamente 2% das vendas a crédito da sociedade Cheong Veng são incobráveis. Em 31 de Dezembro de 2017, após a sociedade ter constituído uma provisão para dívidas de cobrança duvidosa, o valor da reserva para dívidas de cobrança duvidosa da sociedade Cheong Veng é de ( ).

- (A) \$70,000  
 (B) \$211,000  
 (C) \$281,000  
 (D) \$300,000

**Parte II – Cálculos Curtos** (*Escolha 3 das 4 perguntas abaixo, 10 pontos por cada pergunta, total de 30 pontos*)

- 1 A sociedade Hei Hei (Macau) detém na íntegra uma empresa subsidiária em Portugal (a sociedade Iat Hei). As moedas funcionais das sociedades Hei Hei e Iat Hei são, respectivamente, a Pataca e o Euro. Em 2017, ocorreram os seguintes acontecimentos:
- Em 15 de Janeiro, a sociedade Iat Hei obteve um empréstimo no valor de 5,000,000 Euros da sociedade Hei Hei, o qual representa um apoio de longo prazo desta última ao funcionamento da sociedade Iat Hei, sendo que a sociedade Hei Hei não antecipa vir a exigir o respectivo reembolso em breve;
  - Em 25 de Abril, a sociedade Iat Hei anunciou a emissão de dividendos em numerário no valor de 800,000 Euros;
  - Em 1 de Junho, a sociedade Iat Hei pagou 800,000 Euros de dividendos em numerário à sociedade Hei Hei;
  - Em 30 de Setembro, a sociedade Hei Hei adquiriu um lote de produtos à sociedade Iat Hei, o montante a pagar é de 600,000 Euros. Em 31 de Dezembro, a sociedade Hei Hei ainda não havia procedido ao respectivo pagamento.

Outra informação:

Taxas de câmbio à vista de 2017:

Em 15 de Janeiro: 1 Euro = 9 Patacas; em 25 de Abril: 1 Euro = 9.1 Patacas;

Em 1 de Junho: 1 Euro = 9.15 Patacas; em 30 de Setembro: 1 Euro = 9.28 Patacas;

A taxa média de câmbio de 2017 é de 1 Euro = 9.25 Patacas

Taxa de câmbio à vista em 31 de Dezembro de 2017: 1 Euro = 9.4 Patacas

**Pergunta:** Suponha que a sociedade Hei Hei (Macau) contabiliza os investimentos nas suas subsidiárias pelo seu custo menos as imparidades. Prepare os lançamentos contabilísticos correspondentes da sociedade Hei Hei (Macau) em 2017 (10 pontos).

- 2 A sociedade ABC S.A. adquiriu 10% do capital social da sociedade BCD em 1 de Janeiro de 2015, utilizando, para o efeito, fundos disponíveis na sua conta bancária. A sociedade ABC S.A. tenciona manter aquela participação enquanto investimento de longo prazo, sendo que o custo real/efectivo do investimento foi de \$220,000. Em 2 de Maio de 2015, a sociedade BCD anunciou a distribuição de dividendos em numerário no valor de \$200,000 relativos ao ano de 2014. Suponha que o capital próprio total da sociedade BCD, em 1 de Janeiro de 2015, é de \$2,400,000, sendo o capital de \$2,000,000 e os resultados transitados de \$400,000. Os resultados líquidos realizados de 2015 foram de \$800,000, tendo a sociedade anunciado, em 1 de Maio de 2016, a distribuição de dividendos em numerário no valor de \$600,000. Em 2016, os resultados líquidos realizados da sociedade BCD foram de \$1,000,000, e, em 20 de Abril de 2017, a sociedade anunciou a distribuição de dividendos em numerário no valor de \$1,100,000.

**Pergunta:** Prepare os tratamentos contabilísticos relacionados com este investimento realizado pela sociedade ABC S.A. (10 pontos)

- 3 A sociedade de construção Hope rubricou um contrato de construção de um hotel. O preço do contrato é de 400 milhões de Patacas. O prazo da construção é de 2 anos, com início em 1 de Janeiro de 2017 e término em 31 de Dezembro de 2018. Segue-se informação sobre o custo e informação adicional:

	31 de Dezembro 2017 (milhões de patacas)	31 de Dezembro 2018 (milhões de patacas)
Custo incorrido no decurso do ano	170	180
Custo estimado para a conclusão	160	0
Facturação no decurso do ano	160	240
Cobranças de caixa no decurso do ano	120	280

Suponha que a sociedade de construção Hope utiliza o método da percentagem de acabamento para reconhecer o rendimento.

**Perguntas:** (Arredonde os seus cálculos para as centésimas)

- (1) Calcule os lucros brutos da sociedade de construção Hope relativos ao ano de 2017 (5 pontos);
  - (2) Calcule os lucros brutos da sociedade de construção Hope relativos ao ano de 2018 (5 pontos).
- 4 A sociedade Tin Lok tenciona adquirir um equipamento com um preço de \$200,000, o qual tem uma vida útil estimada de 4 anos e não dispõe de qualquer valor residual.
- A fim de promover a venda de tal equipamento, o fornecedor faculta a opção de se proceder a uma locação, a qual terá igualmente a duração de 4 anos, sendo que a sociedade Tin Lok é obrigada a pagar uma renda de \$50,000 no início de cada ano, e não podendo a locação ser cancelada antes do seu término.

**Perguntas:** Sendo o custo de capital da sociedade Tin Lok de 5%, calcule, do prisma da sociedade Tin Lok, o efeito respectivo das 2 opções - i.e. um pagamento único pela compra vs. locação pelo prazo de 4 anos – sobre o balanço da sociedade Tin Lok, assim como sobre a demonstração de resultados nos primeiros 3 anos (10 pontos).

**Parte III – Cálculos Extensos** (*Escolha 2 das 3 perguntas abaixo, 20 pontos por cada pergunta, total de 40 pontos*)

1. O departamento contabilístico da sociedade Tin Van S.A. preparou a demonstração consolidada da sua posição financeira nos seguintes termos:

**Tin Van S.A.**  
**Demonstração Consolidada da Posição Financeira**

	<b>2017/12/31</b>	<b>2016/12/31</b>
<b>Activos não correntes</b>		
Activos fixos tangíveis	36,500,000	38,000,000
Activos intangíveis	1,200,000	1,400,000
Activos financeiros	14,600,000	12,400,000
<b>Total dos activos não correntes</b>	<b>52,300,000</b>	<b>51,800,000</b>
<b>Activos correntes</b>		
Inventários	19,000,000	16,000,000
Contas a receber e outros valores a receber	8,800,000	7,600,000
Caixa e equivalentes de caixa	3,400,000	3,230,000
Activos por imposto diferido	180,000	1,100,000
<b>Total dos activos correntes</b>	<b>31,380,000</b>	<b>27,930,000</b>
<b>Total dos activos</b>	<b>83,680,000</b>	<b>79,730,000</b>
<b>Passivos e capital próprio</b>		
<b>Passivos correntes</b>		
Contas a pagar	11,860,000	14,660,000
Empréstimos de curto prazo e a descoberto	500,000	400,000
Imposto a pagar	250,000	240,000
Passivos por imposto diferido	97,000	100,500
<b>Total dos passivos correntes</b>	<b>12,707,000</b>	<b>15,400,500</b>
<b>Passivos não correntes</b>		
Passivos de longo prazo	14,500,000	18,700,000
Provisões	16,223,000	9,379,500
<b>Total dos passivos não correntes</b>	<b>30,723,000</b>	<b>28,079,500</b>
<b>Total dos passivos</b>	<b>43,430,000</b>	<b>43,480,000</b>
<b>Capital próprio</b>		
Capital	1,500,000	1,500,000
Reserva legal	750,000	750,000
Ganhos e perdas acumulados	25,448,000	22,040,500
<b>Capital próprio atribuível aos accionistas da sociedade</b>	<b>27,698,000</b>	<b>24,290,500</b>
<b>Capital próprio dos interesses que não controlam</b>	<b>12,552,000</b>	<b>11,959,500</b>
<b>Total do capital próprio</b>	<b>40,250,000</b>	<b>36,250,000</b>
<b>Total dos passivos e do capital próprio</b>	<b>83,680,000</b>	<b>79,730,000</b>

Segue-se informação relevante para as contas da sociedade:

	<b>2017/12/31</b>	<b>2016/12/31</b>
Activos fixos tangíveis	21,500,000	24,500,000
Depósitos à ordem	300,000	250,000
Pagamentos antecipados de longo prazo	2,000,000	2,000,000
Valores a pagar a partes relacionadas	1,000,000	2,000,000
Passivos de longo prazo devidos no prazo de um ano	800,000	700,000
Investimentos em associadas	8,000,000	6,800,000
Investimentos em empreendimentos conjuntos	4,000,000	3,500,000

	2017/12/31	2016/12/31
Investimento em imobiliário	15,000,000	13,500,000
Dinheiro em caixa	500,000	480,000
Contas a receber	6,000,000	5,000,000
Outros valores a receber	800,000	600,000
Contas a pagar	10,860,000	12,660,000
Outros passivos de longo prazo	13,700,000	18,000,000
Provisão para benefícios a empregados	4,500,000	3,360,000
Provisão para outros itens	11,723,000	6,019,500
Activos financeiros pelo justo valor através do resultados	2,600,000	2,100,000
Depósitos a prazo que se vencem no prazo de 3 meses (incluindo 3 meses)	800,000	1,000,000
Depósitos a prazo que se vencem no prazo de 3 a 6 meses (excluindo 3 meses)	800,000	600,000
Depósitos a prazo que se vencem no prazo de 6 meses a 1 ano (excluindo 6 meses)	1,000,000	900,000

De acordo com os requisitos definidos pela Norma Internacional de Contabilidade (IAS) 1 – Apresentação de Demonstrações Financeiras, a administração da sociedade entende, com base na sua avaliação preliminar, existir um conjunto de erros na demonstração consolidada da posição financeira preparada pelo departamento contabilístico da sociedade, incluindo, entre outros, a distinção entre correntes e não correntes, e certas contas que deviam estar individualizadas e que foram omitidas.

**Pergunta:** Prepare correctamente a demonstração consolidada da posição financeira de acordo com a norma correspondente (20 pontos).

2. O resultado líquido reportado da sociedade Luk San relativo ao ano de 2017 é de \$1,800,000 (taxa do imposto sobre o rendimento é de 40%), sendo a sua estrutura de capital composta por:

**Accções ordinárias:**

- (i) 1 de Janeiro Acções em circulação - 800,000 acções;
- (ii) 1 de Março 60,000 novas acções vendidas;
- (iii) 1 de Maio 30,000 novas acções vendidas;
- (iv) 1 de Julho 10% de dividendos;
- (v) 1 de Outubro 80,000 acções recompradas como acções próprias;
- (vi) No início de 2017, o preço unitário das acções ordinárias era de \$10, o preço unitário das acções ordinárias no final do ano era de \$14.

**Accções preferenciais cumulativas não convertíveis emitidas no início de 2015**

500,000 acções; 8%; Valor nominal = \$1 acção; Nunca foram pagos dividendos em numerário

**Obrigações convertíveis**

As obrigações foram emitidas no início de 2017 com uma taxa de cupão de 8%, valor nominal de \$8,000,000, sendo que cada \$1,000 de valor nominal de obrigações pode ser convertido em 10 acções ordinárias

**Incentivo de subscrição de acções**

Em 2013, a administração da sociedade atribuiu algumas opções de subscrição de acções, as quais permitem aos respectivos titulares o seu exercício até ao final de 2018. Espera-se que todas as

opções venham ser exercidas, a quantidade é de 200,000 acções ordinárias e o preço unitário de exercício é de \$15.

**Perguntas:**

- (1) Apure se os actos acima consubstanciam ou não actos de anti-diluição, e fundamente a sua resposta (8 pontos);
- (2) Calcule o resultado por acção básico e o resultado por acção diluído em 31 de Dezembro (arredonde os seus cálculos para as centésimas) (12 pontos).

3. Segue-se o balancete da sociedade Tong Lok à data de 31 de Dezembro de 2018:

	Débito (Dr)	Crédito (Cr)
Equipamento de renovação do escritório	\$1,500,000	
Equipamento do sistema de investigação	\$6,000,000	
Pagamento antecipados da investigação	\$2,000,000	
Investimentos de longo prazo	\$1,800,000	
Contas a receber	\$1,600,000	
Depósito bancário	\$2,000,000	
Contas a pagar		\$1,400,000
Capital		\$8,000,000
Rendimento		\$12,000,000
Subsídio governamental para o sistema de investigação		\$2,400,000
Custos operacionais	\$5,000,000	
Despesas administrativas	\$2,400,000	
Despesas com água e electricidade	\$400,000	
Despesas de arrendamento	\$600,000	
Outras despesas	\$500,000	
Total:	\$23,800,000	\$23,800,000

Aquando da preparação das contas, pela sociedade, relativas ao ano de 2018, existem os seguintes “ajustamentos a ter em consideração”:

A sociedade Tong Lok iniciou as suas operações no início de 2018, sendo todos os equipamentos depreciados durante um período de 5 anos e não dispendo de qualquer valor residual. No início das operações, a sociedade adquiriu um equipamento do sistema de investigação de ponta pelo preço de \$6,000,000, tendo recebido, pela referida compra, um subsídio governamental para investigação e desenvolvimento no valor de \$2,400,000. A sociedade Tong Lok dedica-se em primeira linha à venda de produtos de investigação tecnológica, sendo que a respectiva compra inclui 1 ano de serviços complementares de manutenção e reparação. Estima-se que o valor dos serviços anuais de manutenção e reparação ainda não concluídos corresponde a 5% das vendas anuais, mas a sociedade Tong Lok não constituiu, nas suas contas, qualquer provisão para os mencionados serviços. De entre as despesas anuais com a investigação da sociedade Tong Lok, 75% foram utilizadas com sucesso no desenvolvimento de produtos no ano seguinte, sendo as restantes despesas de investigação genéricas,

sem qualquer valor no âmbito da investigação do produto.

A sociedade Tong Lok detém, como investimento de longo prazo, uma participação de 30% no capital social da Fábrica de Produtos Electrónicos Tin Lok, cujo valor dos activos líquidos é de \$8,000,000 no final de 2018. Para além disso, a sociedade Tong Lok encontra-se igualmente envolvida num litígio judicial pendente, no valor de \$280,000, relativo a um pedido de indemnização por cessação de funções interposto por um funcionário, relativamente ao qual os advogados da sociedade entendem existir uma probabilidade superior a 70% de a sociedade vir a perder a demanda. Nos termos das políticas contabilísticas da sociedade e relativamente às contas a receber o final do período, dever-se-á constituir uma provisão de 3% para as dívidas incobráveis. A sociedade ainda não liquidou as despesas com água e electricidade relativas ao mês de Dezembro (\$20,000) e os bónus de final de ano (\$200,000). Foi constituída uma provisão para o imposto sobre o rendimento no valor de 12% dos “resultados antes de impostos subtraídos da dedução fiscal de \$600,000”.

**Pergunta:** Prepare os lançamentos de ajustamento correspondentes, a demonstração de resultados anual e o balanço da sociedade Tong Lok (deverá prestar atenção à distinção entre itens correntes e não correntes no balanço) (20 pontos).

— *Fim* —