



Escola Superior de Tecnologia e Gestão
Instituto Politécnico da Guarda

**RELATÓRIO PARA A OBTENÇÃO DO DIPLOMA
DE ESPECIALIZAÇÃO TECNOLÓGICA
EM TÉCNICO ESPECIALISTA DE CONTABILIDADE**

Filipa Raquel Meireles Vicente
Outubro | 2011



Instituto Politécnico da Guarda
Escola Superior de Tecnologia e Gestão

Relatório de Estágio

Relatório para Obtenção do Curso de Especialização Tecnológica em Técnico
Especialista de Contabilidade

Outubro 2011

Filipa Raquel Meireles Vicente

Ficha de Identificação

Identificação da Aluna

Nome da Aluna: Filipa Raquel Meireles Vicente

Curso: CET- Contabilidade

Nº 1009910

Telemóvel: 964943022

Email: filiparaquel15@hotmail.com

Identificação da Empresa

Nome da Empresa: Macofer, Serviços de Contabilidade, Lda

Morada: Rua Coutinho de Azevedo, nº 226

4000- 188 Porto

Contactos: Telefone:225368977

Fax: 225103031

Email: macofer@sapo.pt

Orientador do Estágio da Escola Superior de Tecnologia e Gestão – Instituto Politécnico da Guarda

Nome da Orientadora: Dra. Catarina Afonso Alves

Orientador da Empresa

Nome do orientador: Dra. Teresa Conceição Sousa Peixoto



Período de Estágio: 8 De Novembro de 2010 a 22 de Janeiro de 2011

Índice

| | |
|--|----|
| Índice de Tabelas | |
| Resumo | |
| Objetivo de Estágio | |
| Plano de Estágio | |
| Introdução | 1 |
| Capítulo I - Apresentação da Empresa | 2 |
| 1.1 Caracterização da Empresa Recetora do Estágio | 2 |
| 1.2 Serviços Prestados | 3 |
| 1.3 Localização Geográfica | 3 |
| 1.4 Equipa de Trabalho e Organigrama | 3 |
| 1.5 Sistema Contabilístico e Enquadramento Fiscal | 6 |
| Capítulo II – Atividades Desenvolvidas | 7 |
| 2.1 Identificação da Empresa “ BemQueFica, Lda.” | 7 |
| 2.2 Receção e Organização dos Documentos | 8 |
| 2.2.1 Receção dos Documentos | 8 |
| 2.2.2 Organização de Documentos | 8 |
| 2.3 Classificação dos Documentos Contabilísticos | 10 |
| 2.3.1 Área de Vendas | 10 |
| 2.3.2 Área de Compras | 11 |
| 2.3.3 Área de Outros Bens e Serviços | 13 |
| 2.3.3.1 Fatura de Comunicação | 13 |
| 2.3.3.2 Fatura da Eletricidade | 13 |
| 2.3.3.3 Água | 14 |
| 2.3.3.4 Rendas e Aluguer | 14 |
| 2.3.3.5 Operações com o Pessoal | 15 |
| 2.3.3.6 Documentos do Banco | 16 |
| 2.4 Registo e Numeração dos Documentos Contabilísticos | 16 |
| Capítulo III – Controlo Interno | 18 |
| 3.1 Conferência de Saldos Clientes e Fornecedores | 18 |
| 3.2 Mapas de Depreciações e Amortizações | 18 |
| Capítulo IV – Impostos | 20 |
| 4.1 Impostos Indiretos | 20 |
| 4.1.1 Enquadramento | 20 |
| 4.1.2 Regimes de Tributação e prazos de entrega | 21 |
| 4.1.3 Apuramento do IVA | 22 |
| 4.2 Impostos Diretos | 24 |
| 4.2.1 Imposto sobre os Rendimentos das Pessoas Singulares | 24 |
| 4.2.2 IRC – Imposto sobre Rendimentos de Pessoas Coletivas - Declarção de Rendimentos | 27 |
| 4.2.3 Pagamento Especial por Conta e Pagamento por Conta | 28 |
| a) Pagamento Especial por Conta | 28 |
| b) Pagamento por Conta | 29 |

| | |
|--|----|
| Capítulo V - Operações de Fim de Exercício e Declarações Fiscais | 31 |
| 5.1 Preparação do Encerramento do Exercício | 31 |
| 5.2 Apuramento de Resultados | 33 |
| 5.3 Demonstrações Financeiras | 37 |
| 5.3.1 Balanço | 37 |
| 5.3.2 Demonstração de Resultados | 38 |
| 5.4 Relatório de Gestão | 38 |
| 5.5 Encerramento e Reabertura de Contas | 38 |
| 5.6 Declaração Modelo 22 | 39 |
| 5.7 IES – Informação Empresarial Simplificada: Declaração Anual | 40 |
| Conclusão | 41 |
| Bibliografia | 42 |
| Anexos | 43 |

Índice de Tabelas

| | |
|--|----|
| Tabela 1: Contabilização de uma Venda | 12 |
| Tabela 2: Contabilização de Compra de Mercadorias Intracomunitária | 12 |
| Tabela 3: Contabilização de Compra de Mercadorias em Mercado Nacional | 13 |
| Tabela 4: Contabilização de Recibo de Fornecedores | 13 |
| Tabela 5: Contabilização da Fatura de Comunicações | 14 |
| Tabela 6: Contabilização de Fatura de Electricidade | 14 |
| Tabela 7: Contabilização de Fatura de Electricidade por “Débito Direto” | 15 |
| Tabela 8: Contabilização de Fatura de Água | 15 |
| Tabela 9: Contabilização de Recibo de Arrendamento | 15 |
| Tabela 10: Contabilização do Pagamento da Segurança Social | 16 |
| Tabela 11: Contabilização do Processamento de Ordenados aos Órgãos Sociais | 16 |
| Tabela 12: Contabilização de Nota de Lançamento | 17 |
| Tabela 13: Contabilização de Depósitos de Cheques | 17 |
| Tabela 14: Apuramento de IVA | 24 |
| Tabela 15: Amortização do Exercício | 33 |
| Tabela 16: Apuramento das CMVMC | 33 |
| Tabela 17: Apuramento do Resultado Operacional | 35 |
| Tabela 18: Apuramento do Resultado Financeiro | 35 |
| Tabela 19: Apuramento do Resultado Corrente | 36 |
| Tabela 20: Apuramento do Resultado Antes de Imposto | 36 |

Resumo

Este relatório foi elaborado no âmbito da componente de formação em contexto de trabalho, inserido no Curso de Especialização Tecnológica (CET) da Escola Superior de Tecnologia e Gestão da Guarda - pertence ao Instituto Politécnico da Guarda. O estágio decorreu no período compreendido entre 8 de Novembro de 2010 e 22 de Janeiro de 2011 na Macofer – Serviços de Contabilidade, Lda e teve a duração de 420 Horas.

Este relatório encontra-se dividido em cinco capítulos, nos quais são abordados os vários assuntos e temas com os quais tive contacto na Macofer. No primeiro capítulo faço uma apresentação da empresa onde realizei o estágio. No segundo capítulo é apresentada a empresa, cliente da Macofer que serviu de base para a realização deste relatório, também descrevo todas as actividades que desenvolvi ao longo do estágio, nomeadamente a forma como os documentos são recepcionados, organizados, classificados e lançados. No terceiro capítulo é abordado o controlo interno e no quarto capítulo abordam-se os impostos. No quinto e último capítulo, procede-se ao encerramento de contas do ano 2009, com a respectiva entrega e preenchimento das Modelo 22 e Informação Empresarial Simplificada (IES).

Palavras-chave: contabilidade organizada, fluxo documental, encerramento e prestação de contas.

Objectivo do Estágio

Os objectivos do estágio do CET de Contabilidade visam aplicar os conhecimentos e os saberes adquirido nas componentes de formação geral e científica e de formação tecnológica às actividades práticas do respectivo perfil profissional do Técnico de Contabilidade.

Pretende-se, portanto:

- Adquirir uma experiência específica na área, que possa facilitar e promover a inserção do aluno no mercado de trabalho;
- Complementar e aperfeiçoar as competências sócio – profissionais;
- Desenvolver comportamentos éticos e deontológicos da profissão de Contabilista.
- Possibilitar, quando aplicável uma maior articulação entre a saída do sistema educativo e o contacto com a realidade.

Plano de Estágio

O estágio em contexto de trabalho realizado na Macofer, Lda baseou-se nas seguintes actividades:

- Recepção e separação por arquivos de documentos contabilísticos;
- Classificação e lançamentos dos documentos;
- Reconciliação das contas bancárias e das contas correntes;
- Preenchimento das declarações do imposto sobre o Valor Acrescentado (IVA) mensais e trimestrais;
- Elaboração dos restantes mapas contabilísticos, nomeadamente das Demonstrações Financeiras.

Introdução

O presente relatório tem como objetivo descrever as atividades desenvolvidas durante o período de estágio num gabinete de contabilidade, cuja denominação social é Macofer - Serviços de Contabilidade, Lda. Não posso ignorar o facto de ter sido muito bem recebida pelos membros que trabalham nesse gabinete, pois demonstraram sempre uma imensa disponibilidade para me ajudar em qualquer situação em que teria mais dificuldade em exercer.

O estágio enquadra-se no âmbito da área contabilística do CET de TEC e pretende dar continuidade aos conhecimentos adquiridos nas disciplinas de Contabilidade Financeira I e II, Fiscalidade.

O relatório está estruturado em cinco capítulos. O primeiro capítulo visa apresentar a empresa recetora do estágio. No segundo capítulo descrevem-se as atividades desenvolvidas, com a exemplificação da classificação de documentos nas diversas áreas do estágio. No terceiro capítulo, faz-se referência à prática de controlo interno adotado pelo gabinete. No quarto capítulo referem-se os impostos diretos e indiretos bem como o seu tratamento contabilístico e fiscal. Por fim, o quinto capítulo refere-se às operações de fim de exercício e às declarações fiscais, explicando a sua forma de preenchimento.

Capítulo I: Apresentação da Empresa

1.1 Caracterização da empresa recetora do estágio

Denominação Social: Macofer, Serviços de Contabilidade, Lda

Morada: Rua Coutinho de Azevedo, nº 226

4000-188 Porto

Contactos:

-Telefone: 225368977

-Fax: 225103031

-Email: macofer@sapo.pt

Classificação Portuguesa de Atividades Económicas (rev. 3): 69200 – Atividades de contabilidade, auditoria e consultoria fiscal.

Número de Identificação de Pessoa Coletiva: [REDACTED]

Estrutura Jurídica: Sociedade por Quotas

Capital Social: 5000 €, correspondendo uma quota de 2500 € a cada sócio.

Horário de Funcionamento: Segunda a Sexta das 9:00 h às 12:30 h e, 14h às 18h

Número de trabalhadores:

- Quatro colaboradores efetivos
- Um Técnico Oficial de Contas (TOC)

1.2 Serviços Prestados

- A Macofer - Serviços de Contabilidade, Lda., desenvolve os seguintes Serviços:
- Atividades de Contabilidade e Auditoria;
- Consultadoria Fiscal.

1.3 Localização Geográfica

A empresa Macofer situa-se na cidade do Porto.

Relativamente ao edifício onde desenvolve os seus serviços, as instalações são constituídas por cinco salas, ambas no rés-do-chão, uma para reuniões e as restantes são os gabinetes dos respetivos funcionários.

1.4 Equipa de Trabalho e Organigrama

A empresa Macofer é constituída por quatro colaboradores e um TOC.

| Teresa Peixoto | Lourdes Peixoto Santos | Nuno Ribeiro | M ^a Conceição Sousa | Andreia Silva |
|--|--|---|--|---|
| -Sócia Gerente -Técnica Oficial de Contas (TOC) -Licenciada em Contabilidade e Gestão de Empresas. | -Escrutária de Contabilidade -Técnica de Contabilidade Principal -Ensino Secundário. | -Escrutário de Contabilidade -Técnico Contabilidade -Ensino Secundário. | -Escrutária de Contabilidade -Técnica de Contabilidade -Ensino Secundário. | -Escrutária de Contabilidade -Estagiária do 1ºano -Ensino Secundário. |

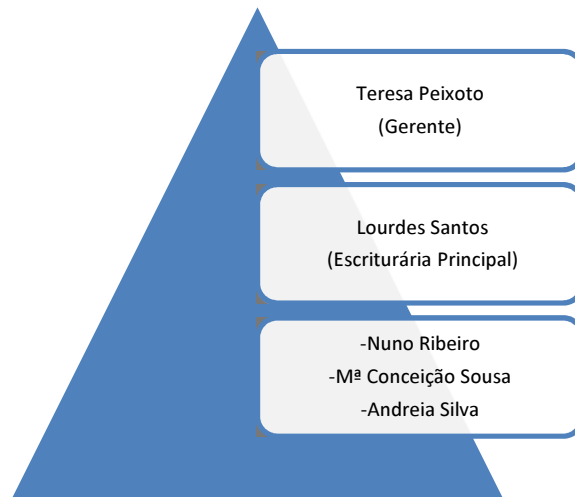


Figura 1. Organograma da Empresa

Neste gabinete de Contabilidade, Macofer – Serviços de Contabilidade, Lda., os clientes estão divididos em duas tipologias de Contabilidade:

- Sujeitos passivos com Contabilidade Organizada;
- Sujeitos passivos que não possuam Contabilidade Organizada.

a) Sujeitos passivos com Contabilidade Organizada

As entidades que são obrigadas a aplicar o Sistema de Normalização Contabilística encontram-se previstas no n.º 1 do artigo 3º do Decreto – Lei n.º158/2009, de 13 de Julho (pág. 4377, MFAP, 2009), que são as seguintes:

- “Sociedades abrangidas pelo Código das Sociedades Comerciais;*
- Empresas individuais reguladas pelo Código Comercial;*
- Estabelecimentos individuais de responsabilidade limitada;*
- Empresas públicas;*
- Cooperativas;*
- Agrupamentos complementares de empresas e agrupamentos de empresas e agrupamentos europeus de interesse económico.”*

Segundo o artigo 9º as entidades que estão obrigadas a adotar as NCRF – PE, são aquelas que não ultrapassem dois dos três limites abaixo indicados:

“1 - A «Norma contabilística e de relato financeiro para pequenas entidades» (NCRF-PE), compreendida no SNC, apenas pode ser adoptada, em alternativa ao restante normativo, pelas entidades, de entre as referidas no artigo 3.º e excluindo as situações dos artigos 4.º e 5.º, que não ultrapassem dois dos três limites seguintes, salvo quando por razões legais ou estatutárias tenham as suas demonstrações financeiras sujeitas a certificação legal de contas: a) Total do balanço: € 500 000; b) Total de vendas líquidas e outros rendimentos: € 1 000 000; c) Número de trabalhadores empregados em média durante o exercício: 20.”

A Norma Contabilística de Relato Financeiro para as Pequenas Entidades (NCRF – PE) do SNC, encontram-se reguladas pelo Aviso nº 15654/2009.

Os sujeitos passivos que possuem este tipo de Contabilidade são todas as empresas onde é necessário proceder ao registo de todos os factos patrimoniais de acordo com as regras do Sistema de Normalização Contabilística.

De acordo com o Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Coletivas (CIRC), o nº1 do artigo 123º diz-nos quais os sujeitos passivos que são obrigados a dispor de contabilidade organizada:

“As sociedades comerciais ou civis sob forma comercial, as cooperativas, as empresas públicas e as demais entidades que exerçam, a título principal, uma actividade comercial, industrial ou agrícola, com sede ou direcção efectiva em território português, bem como as entidades que, embora não tendo sede nem direcção efectiva naquele território, aí possuam estabelecimento estável, são obrigadas a dispor de contabilidade organizada nos termos da lei comercial e fiscal que, além dos requisitos indicados no n.º 3 do artigo 17º, permita o controlo lucro tributável.”

Para além dos sujeitos passivos referidos anteriormente são também obrigados a dispor de contabilidade organizada os referidos no nº1 do artigo 117º do Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas Singulares (CIRS):

“1- Os titulares de rendimento da categoria B que não estejam abrangidos pelo regime simplificado de tributação são obrigados a dispor de contabilidade organizada, nos termos da lei comercial e fiscal, que permita o controlo do rendimento apurado..”

b) Sujeitos passivos com Contabilidade Não Organizada

Os sujeitos passivos que possuem Contabilidade Não Organizada são todas as empresas que não são obrigadas a ter contabilidade organizada e não adotam as regras do SNC, tendo no entanto, idênticas obrigações fiscais em termos de IRS/IRC as empresas com contabilidade organizada, segundo o nº1 do artigo 124º do CIRC:

“1- As entidades com sede ou direcção efectiva em território português que não exerçam a título principal uma actividade comercial, industrial ou agrícola e que não disponham de contabilidade organizada nos termos do artigo anterior devem possuir obrigatoriamente os seguintes registos:

- a) Registo de rendimentos, organizada segundo as várias categorias de rendimentos considerados para efeito de IRS;*
- b) Registo de encargos, organizado de modo a distinguirem-se os encargos específicos de cada categoria de rendimentos sujeitos a imposto e os demais encargos a deduzir, no todo ou em parte, ao rendimento global;*
- c) Registo de inventário, em 31 de Dezembro, dos bens susceptíveis de gerarem ganhos tributáveis na categoria de mais-valias.”*

Qualquer que seja o sujeito passivo, obrigado ou não a possuir contabilidade organizada, não se pode deixar de considerar o que estabelece o nº1 do artigo 52º do Código do Imposto de Valor Acrescentado (CIVA):

“1- Os sujeitos passivos são obrigados a arquivar e conservar em boa ordem durante os 10 anos civis subsequentes todos os livros, registos e respectivos documentos de suporte, incluindo, quando a contabilidade é elaborada por meios informáticos, os relativos à análise, programação e execução dos tratamentos.”

Na Macofer os documentos contabilísticos são entregues pelas próprias mãos dos clientes, a sua organização é muito importante, pois esta facilita o trabalho de processamento de informação e de uma eventual procura no respetivo dossier contabilístico.

1.5 Sistema Contabilístico e Enquadramento Fiscal

A empresa Macofer é uma sociedade de profissionais com personalidade jurídica de Sociedade por Quotas. Tal como já foi referido, as quotas estão divididas pelos dois sócios em parte iguais.

O gabinete possui um sistema de informação que lhe permite uma elevada transparência fiscal e a sua contabilidade é executada na sede, informaticamente, estando organizada segundo o Sistema de Normalização Contabilística (SNC).

Capítulo II: Atividades Desenvolvidas

2.1 Identificação da Empresa “BemQueFica,Lda.”

Devido ao facto de não poder abranger todas as empresas cujos documentos tive acesso, decidi optar por uma das empresas com a qual tive mais contacto. Trata-se de uma empresa de pronto a vestir cuja denominação social foi alterada para “BemQueFica, Lda.”.

Denominação social: “BemQueFica, Lda.”

Identificação Fiscal: 503794805

Capital Social: 5000 €

Sócios e Quotas: O Capital Social foi distribuído por dois sócios aquando da sua constituição, no valor de 2500€ cada, tal como vem previsto no art.º 202º e 203º do Código das Sociedades Comerciais.

Número de Trabalhadores: 2 (sócios)

A “BemQueFica, Lda.” tem como principal atividade a comercialização de vestuário. É uma empresa que possui uma contabilidade organizada, uma vez que cumpre os requisitos exigidos no art.º 115º do CIRC, ou seja, trata-se de uma sociedade comercial, com sede em território nacional e sujeita a IVA trimestral.

2.2 Receção e Organização de Documentos

2.2.1 Receção de Documentos

Os respetivos documentos são entregues por um colaborador da empresa-cliente no gabinete, onde estes são separados por meses. Porém, há sempre clientes descuidados com o prazo de entrega dos documentos. Se tal acontecer, cabe ao colaborador responsável pela contabilidade da empresa em falta contactar o cliente para que sejam entregues os documentos com a maior brevidade possível a fim de poderem ser cumpridos os prazos legais e manter os dossiers mais atualizados possíveis.

2.2.2 Organização de Documentos

Para se proceder ao arquivo dos respetivos documentos, convém saber qual a sua organização interna e a que dossier contabilístico pertence, designado por diário.

Assim, no Gabinete, os documentos estão separados por meses e por Diários: Diário de Vendas, Diário de Compras, Diário de Diversos e Diário de Caixa.

Uma vez que a “BemQueFica, Lda. é uma empresa com baixo volume de negócios e de documentos contabilísticos, os seus documentos são organizados por ano e não por meses.

Cada diário está separado com identificadores referentes a cada mês para que não haja o risco de se misturarem, sendo este organizado por ordem crescente ficando por ordem decrescente aquando do registo informático.

Vejamos então como é a organização e a separação dos documentos por diários desta empresa:

- No Diário de Vendas

Neste Diário constam apenas as vendas a crédito efetuadas pela empresa (faturas).

- Diário de Compras

Neste constam as faturas dos fornecedores, ou seja, documentos relacionados com as compras de mercadorias relacionadas com a atividade, que são organizadas por ordem alfabética e por ordem crescente de data para uma melhor localização.

- Diário de Caixa

Neste Diário constam as folhas de caixa (Anexo1), venda a dinheiro, notas de débito e notas de crédito. A empresa utiliza uma folha de caixa onde constam os totais das vendas efetuadas a cada dia, sendo depois o gabinete a efetuar a própria folha de caixa, com os valores expressos nos talões, tirados diariamente da caixa registadora pelo cliente.

- Diário de Diversos

Neste constam as diversas despesas que a empresa tem de suportar, ou seja, despesas de eletricidade, água, renda, processamento e pagamento de salários. Os últimos documentos a serem contabilizados são os dos bancos, em que primeiro figuram as notas de lançamento seguidas pelos depósitos bancários e por fim os cheques.

Constam também os recibos de clientes e fornecedores, sendo estes últimos, sempre que possível, anexado à fatura correspondente, bem como o cheque ou o comprovativo de transferência bancária ou outro comprovativo que comprove o pagamento efectuado. Se para os recibos de Vendas e Compras é necessário organizar alfabeticamente, neste caso não é necessário, pois são apenas agrupados mediante o tipo de despesa a que se refere, sendo depois organizado por datas.

Para cada cliente, ainda existem mais dois dossiers que são:

- Dossier Fiscal

Neste dossier constam os documentos referentes à constituição da empresa, os documentos de início de atividade entregue à repartição das Finanças, a inscrição da empresa e dos trabalhadores na Segurança Social, os documentos identificadores da empresa dos sócios, os contratos de outras entidades, e outros dados importantes como é o caso dos documentos de inscrição do IDICT (Instituto de Desenvolvimento Inspeção das Condições de Trabalho), a Informação Empresarial Simplificada (IES), a declaração do Modelo 22, o Balanço, a Demonstração de Resultados e o anexo do Balanço, entre outros de extrema importância.

- Dossier do IVA

Neste dossier constam as Declarações do IVA enviadas durante o ano.

2.3 Classificação dos Documentos Contabilísticos

Este processo requer uma enorme atenção, concentração e responsabilidade por parte de quem o faz, verificando se os documentos respeitam as formalidades do nº5 do artigo 36º do CIVA que refere que as faturas ou documentos equivalentes devem ser datados, numerados sequencialmente e devem conter alguns elementos importantes, nomeadamente, a taxa do IVA, Número de Identificação Fiscal (NIF), etc.

Durante o período de estágio tive oportunidade de classificar alguns documentos, sempre com a supervisão da pessoa orientadora de estágio ou de uma das funcionárias da empresa que sempre tiveram uma enorme disponibilidade em ajudar-me quando surgiam dúvidas.

Cada gabinete tem a sua própria forma de contabilização. Este gabinete utiliza o método de contabilização directa dos documentos que consiste em identificar, manualmente, com a caneta verde os débitos e com a caneta vermelha os créditos, separados por uma barra horizontal com os débitos por cima da barra e os créditos por baixo.

Para que se possa realizar esta classificação é necessário recorrer ao Plano de Contas do SNC, adaptado à empresa, utilizando o Sistema Informático de Contabilidade “SAP (Software aplicativo em Português e PANELS Linguagem Cobol)”.

2.3.1 Área de Vendas

- Fatura/Recibo de Vendas

A atividade comercial da empresa “BemQueFica, Lda.”, incide na área de comercialização de pronto a vestir. A empresa comercializa produtos sobre os quais incide a taxa normal do IVA (a taxa normal em vigor é de 21%).

Como se pode verificar no Balancete (anexo 16), a conta de clientes é inexistente, isto é, não apresenta quaisquer registos. Isto deve-se ao facto das vendas serem registadas ao balcão, emitindo talões de venda (fatura/recibo) diretamente da caixa registadora. É com base nos talões que são apurados os valores mensais e registados pelo gabinete de contabilidade numa folha de caixa.

O registo deste lançamento é efetuado com os valores explícitos na folha de caixa feita mensalmente.

Assim, credita-se a conta 711310, a conta do IVA liquidado à taxa normal de 21% (24331137) por contrapartida da conta Caixa/depósitos à ordem (11/12).

Cálculo Auxiliar:

$$62,50/1,21= 51,65$$

$$62,50-51,65= 10,85$$

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------------|----------|----------|---------|
| Venda a dinheiro | | 711310 | 51,65 € |
| | | 24331137 | 10,85 € |
| | 111/1213 | | 62,50 € |

Tabela 1: Contabilização de uma Venda

Fonte: anexo 2

2.3.2 Área de Compras

- Fatura de Mercadorias

A empresa “BemQueFica, Lda.” efetua compras de mercadoria em Espanha. O registo de uma compra de mercadorias, que representa uma aquisição intracomunitária, efetua-se da seguinte maneira: debitam-se as contas de compra de mercadorias (31123882), conta do IVA dedutível (24321237) em contrapartida da conta de Fornecedores (2211100067) e a conta do IVA liquidado (24331236).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|--|----------|------------|----------|
| Compra Intracomunitária de Mercadorias | 31123882 | | 128,77 € |
| | 24321237 | | 27,04 € |
| | | 2211100067 | 128,77 € |
| | | 24331236 | 27,04 € |

Tabela 2: Contabilização de Compra de Mercadorias Intracomunitárias

Fonte: anexo 3

Nota: Tendo em conta o anexo 3, a fatura tem um desconto financeiro de pronto pagamento de 2%, assim deverá ser contabilizado o ganho financeiro por esse montante.

Relativamente às compras, no território nacional, com taxa normal, as contas a movimentar são as seguintes: debitam-se a conta das compras (31113883) e a conta do IVA dedutível (24321138), em contrapartida da conta do Fornecedor (2211100166).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|---|----------|------------|----------|
| Compra de mercadorias em mercado nacional | 31113883 | | 110,00 € |
| | 24321138 | | 23,10 € |
| | | 2211100166 | 133,10 € |

Tabela 3: Contabilização de Compra de Mercadorias em Mercado Nacional

Fonte: anexo 4

Quando a compra é a pronto pagamento podemos logo creditar a conta depósitos à ordem (12) ou Caixa (11). Habitualmente o lançamento de compras tem de passar pela conta de Fornecedores para facilitar o preenchimento do mapa recapitulativo dos Fornecedores em que as contas da empresa na contabilidade têm de apresentar saldo igual ao saldo do fornecedor.

Caso a fatura tenha anexado um comprovativo de pagamento (recibo, cheque ou transferência bancária) da mesma, para além da contabilização normal, dever-se-á fazer outro lançamento em que se debita a conta de Fornecedores c/c (22111x) e se credita Depósitos à Ordem (12x) com a respetiva subconta ou Caixa (111), para que a fatura seja logo dada como paga.

Recibo de Fornecedor

O registo de um recibo de um fornecedor efetua-se debitando a conta de Fornecedor (22111x) e credita-se a conta Caixa ou Depósitos à Ordem (11/12), como o exemplo que se apresenta na tabela 4.

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------------------|--------|------------|----------|
| Recibo de Fornecedores | 22111X | | 100,00 € |
| | | 111 / 1213 | 100,00 € |

Tabela 4: Contabilização de Recibo de Fornecedores

Fonte: Elaboração Própria

A cada fornecedor corresponde uma subconta, deste modo, sempre que aparecer um fornecedor novo tem de se abrir uma nova subconta.

Para se poder abrir uma nova subconta tem de se efetuar os seguintes procedimentos:

1. Aplicações do Programa da respetiva empresa;
2. Manutenções de Contas;
3. Ano que se quer abrir;
4. Código da conta;
5. Nome do fornecedor;
6. Contribuinte do fornecedor.

2.3.3 Área de Outros Bens e Serviços

Temos então algumas despesas e gastos que ocorrem todos os meses na empresa, bem como os respetivos recibos.

2.3.3.1 Fatura de Comunicação

O registo da fatura de comunicação efetua-se da seguinte maneira: debita-se a conta de FSE relativos à comunicação (62621318) e a conta do IVA dedutível (24323134) em contrapartida credita-se a conta Depósitos à Ordem ou Caixa (12/11).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|-----------------------|----------|---------|---------|
| Fatura de Comunicação | 62621318 | | 12,08 € |
| | 24323134 | | 2,54 € |
| | | 1213 | 14,62 € |

Tabela 5: Contabilização da Fatura de Comunicações

Fonte: Anexo 5

2.3.3.2 Fatura de Eletricidade

O registo da despesa da eletricidade efetua-se da seguinte maneira: debita-se a conta de FSE relativo à eletricidade (6241119) e a conta de IVA dedutível (24323118), em contrapartida da conta Depósitos à Ordem (1213).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------------------|----------|---------|---------|
| Fatura de Eletricidade | 6241119 | | 47,72 € |
| | 24323118 | | 2,86 € |
| | | 1213 | 50,58 € |

Tabela 6: Contabilização de Fatura de Eletricidade

Fonte: Anexo 6

Quando os clientes optam pelo pagamento das faturas “débito direto”, o valor da fatura é creditado na conta 278x-Outros Devedores e Credores, sendo debitada na data de transferência bancária, como o exemplo que se apresenta na tabela 7.

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------------------|----------|---------|---------|
| Fatura de Eletricidade | 6241119 | | 47,72 € |
| | 24323118 | | 2,86 € |
| | | 278xx | 50,58 € |
| | 278xx | 1213 | 50,58 € |

Tabela 7: Contabilização de Fatura de Eletricidade por “débito direto”

Fonte: Elaboração Própria

2.3.3.3 Fatura da Água

O registo referente à fatura da água é o seguinte: debita-se a conta de FSE referentes à água (6243117) a conta do IVA dedutível (24323118), em contrapartida da conta de Depósitos à Ordem (1213).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|----------------|----------|---------|---------|
| Fatura da Água | 6243117 | | 21,95 € |
| | 24323118 | | 1,32 € |
| | | 123 | 23,27 € |

Tabela 8: Contabilização de Fatura de Água

Fonte: Anexo 7

2.3.3.4 Recibo de Rendas e Aluguer

O registo da despesa de renda e aluguer efetua-se da seguinte maneira: debita-se a conta de FSE referente a renda (62611616) em contrapartida da conta Depósitos à Ordem (1213).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------------------|----------|---------|--------|
| Recibo de Arrendamento | 62611616 | | 330,00 |
| | | 1213 | 330,00 |

Tabela 9: Contabilização de Recibo de Arrendamento

Fonte: Anexo 8¹

¹ O anexo 8 inclui apenas o comprovativo de pagamento, sendo que o recibo não foi facultado.

2.3.3.5 Operações com o Pessoal

O pagamento da Segurança Social efetua-se da seguinte maneira: debita-se a conta de contribuições para a Segurança Social (245) em contrapartida da conta de Depósitos à Ordem (1213).

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|-------------------------------|--------|---------|--------|
| Pagamento da Segurança Social | 245 | | 148,44 |
| | | 1213 | 148,44 |

Tabela 10: Contabilização do Pagamento da Segurança Social

Fonte: Anexo 9

O pagamento da Taxa Social Única (TSU) do trabalhador e da entidade é efetuado até ao dia 20 do mês seguinte a que diz respeito o pagamento dos ordenados/remunerações.

✓ Processamento e Pagamento de Ordenados

No anexo 10 encontra-se a classificação referente aos ordenados dos Órgãos Sociais (gerente/sócio gerente). Uma vez que um dos sócios é gerente e reconhecido como empregado usufrui de Salário Mínimo Nacional pelo que não há retenção de IRS.

No Processamento dos ordenados, neste caso de um órgão social, estes representam gastos para a empresa sendo contabilizados na conta 63- Gastos com o pessoal em que a conta 6311016 corresponde o valor total dos ordenados ilíquidos, contrapartida da conta 24519 que diz respeito às contribuições para a Segurança Social onde se aplica uma taxa social única (10%) e a conta 23127 que corresponde às remunerações a pagar ao pessoal. Debita-se também a conta 63512 que diz respeito aos encargos sobre remunerações em que se aplica uma taxa social única (21,25%) em contrapartida da conta 24519 – Contribuições para a Segurança Social

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|---|---------|---------|--------|
| Pagamento de Ordenados aos Órgãos Sociais | 6311016 | | 475,00 |
| | 63512 | | 100,94 |
| | | 24519 | 148,44 |
| | | 23127 | 427,50 |

Tabela 11: Contabilização do Processamento de Ordenados aos Órgãos Sociais

Fonte: Anexo 10

No regime geral, no caso de haver colaboradores, as taxas a aplicar seriam a Segurança Social de 11% e a TSU de 23,75%.

2.3.3.6 Documentos do Banco

Apesar de não ter documentos comprovativos, em seguida, exemplificam-se duas classificações de documentos do banco:

- Contabilização de notas de lançamento (depósitos)

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|----------------------------------|--------|---------|--------|
| Nota de lançamento (depósito) | 1213 | | 200,00 |
| | | 11 | 200,00 |

Tabela 12: Contabilização de nota de lançamento

Fonte: Elaboração Própria

- Relativamente ao depósito de cheques efetuam-se os seguintes lançamentos:

| Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|----------------------|--------|---------|--------|
| Depósitos de Cheques | 111 | | 400,00 |
| | | 1213 | 400,00 |

Tabela 13: Contabilização de depósitos de cheques

Fonte: Elaboração Própria

Os extratos bancários não se contabilizam, apenas servem para efetuar as Reconciliações Bancárias.

2.4 Registo e Numeração dos Documentos Contabilísticos

Após a execução da classificação manual dos documentos estar concluída, segue-se o registo no Sistema Contabilístico. Tal como já foi referido, o programa de contabilidade utilizado é o SAP. Trata-se de um software de gestão destinado a elaborar a contabilidade de empresas, que proporciona todo o tipo de informação contabilística e pretende assim arquivar todo o tipo de informação sobre os documentos mensais da empresa.

O registo dos documentos no SAP realiza-se da seguinte forma:

1. Abrir o programa de contabilidade;
2. Escolher a empresa com que se pretende trabalhar;
3. Data do mês que se quer lançar o documento;
4. Selecionar o tipo de documento e a numeração interna.

Para se dar início a qualquer registo, temos de ter atenção quais os diários que abrimos, assim como o respetivo mês em que queremos registar os documentos. Para isso é necessário ter a máxima atenção para que não haja erros ao registar, caso contrário, temos de corrigir o lançamento, após o erro ter sido reconhecido.

O documento é numerado mediante o método utilizado pela empresa, ou seja, é colocado um número a que chamamos número interno, sendo este colocado no canto superior direito com uma caneta de cor vermelha.

Este método permite ao TOC saber quais os documentos já registados no sistema, assim como permite uma consulta rápida no caso de existir algum engano no registo do documento no sistema, bastando verificar o número interno do documento e a pasta de documentos a que diz respeito.

Capítulo III: Controlo Interno

3.1 Conferência de Saldos Clientes e Fornecedores

Esta prática de controlo interno tem como objectivo verificar se as faturas de fornecedores e clientes foram pagas, e se ambas as contas apresentam saldos idênticos, para isso temos de analisar os extratos de contas de clientes e fornecedores nas respetivas contas.

Para analisar a conta de clientes, temos de ter em conta que os débitos correspondem às faturas e os créditos aos recibos. No caso da empresa que serve de exemplo, esta verificação não se faz, uma vez que a conta de cliente não existe. Na conta de fornecedores os débitos correspondem aos recibos e notas de crédito bem como os créditos às faturas.

Se eventualmente e depois de analisado alguma fatura não estiver dada como paga ou estiver algum recibo que não corresponda à fatura, teremos de recorrer à pasta dos diversos para conferir o documento em questão, e fazer um lançamento retificativo, se for caso disto.

Em anexo apresenta-se um extrato anual de um Fornecedor que se encontra em conformidade. (Anexo 11).

3.2 Mapas de Depreciações e Amortizações

O mapa de depreciações e amortizações é uma outra prática de controlo interno, onde nele consta todo o Investimento da empresa e que serve para calcular as depreciações.

Este documento discrimina todo o tipo de Ativo Fixo, que se encontra dividido em:

- ✓ Edifícios e outras construções;
- ✓ Equipamento básico;
- ✓ Equipamento de transporte;
- ✓ Ferramentas e utensílios;
- ✓ Equipamento administrativo.

Para serem criados estes mapas é necessário que se introduzam vários dados no programa a utilizar, como por exemplo: o código de acordo com a tabela anexa ao Decreto Regulamentar nº 25/2009, de 14 de Setembro e a respetiva taxa, o tipo de ativo (fixo tangível ou intangível), o ano de aquisição do bem, número de anos de utilidade e valor de aquisição que se encontram no balancete analítico de Dezembro. Depois de introduzidos todos estes dados, o programa encarrega-se de efetuar os restantes cálculos automaticamente.

Seguidamente, passam-se os valores das depreciações e amortizações acumuladas para a coluna de depreciações e amortizações de exercícios anteriores, estas nunca podem ser superiores aos valores do exercício. Quando estes valores forem iguais é porque o bem está totalmente reintegrado/amortizado (anexo 12).

O valor dos Ativos Fixos Tangíveis a incluir no Balanço é o Valor de Aquisição (-) as Depreciações Acumuladas.

A contabilização das depreciações movimenta as seguintes contas:

Deve-se debitar a conta 64 – Gastos de Depreciação e de Amortização (com as respetivas subcontas) pelas depreciações e amortizações do período por contrapartida da conta 428 – Propriedade de Investimento, 438 – Ativos Fixos Tangíveis e 448 – Ativos Intangíveis, conforme o caso.

Em anexo apresenta-se um exemplo de um mapa de depreciações (anexo 12).

Capítulo IV: Impostos

4.1 Impostos Indiretos

4.1.1 Enquadramento

O Imposto sobre o Valor Acrescentado é um imposto indireto sobre o consumo. Segundo nº1 do Art. Nº1 do Código do IVA, estão sujeitas a imposto sobre o valor acrescentado:

- a) As transmissões de bens e as prestações de serviços efetuadas no território nacional, a título oneroso, por um sujeito passivo agindo como tal;
- b) As importações de bens;
- c) As operações intracomunitárias efetuadas no território nacional.

No que diz respeito aos sujeitos passivos deste imposto vêm regulados no artigo 2º do Código do IVA:

“ 1- São sujeitos passivos do imposto:

- a. *As pessoas singulares ou colectivas que, de um modo independente e com carácter de habitualidade, exerçam actividades de produção, comércio ou prestação de serviços, incluindo as actividades extractivas, agrícolas e as das profissões livres, e, bem assim, as que, do mesmo modo independente, pratiquem uma só operação tributável, desde que essa operação seja conexa com o exercício das referidas actividades, onde quer que este ocorra, ou quando, independentemente dessa conexão, tal operação preencha os pressupostos de incidência real do imposto sobre o rendimento das pessoas singulares (IRS) ou do imposto sobre o rendimento das pessoas colectivas (IRC);*
- b. *(...) que, segundo a legislação aduaneira, realizem importações de bens;*
- c. *(...) que, em factura ou documento equivalente, mencionem indevidamente IVA;*
- d. *(...) que efectuem operações intracomunitárias, nos termos do Regime do IVA nas Transacções Intracomunitárias.*

Assim, em Portugal Continental, no ano 2011, o IVA é calculado através da aplicação de três taxas:

- Taxa reduzida para os bens essenciais de 6% aplicada a importações, transmissões de bens e serviços;
- Taxa intermédia de 13% aplicada a importações, transmissões de bens e serviços;
- Taxa normal de 23% para as restantes importações, transmissões de bens e prestações de serviços.

4.1.2.Regimes de Tributação e prazos de entrega:

Quanto ao Regime Normal:

⇒ *Regime Normal Mensal:* os clientes enquadrados neste regime são todos aqueles que no ano civil anterior, obtiveram um volume de negócio (Vendas + Prestações de Serviços) igual ou superior a 650.000,00€, conforme na alínea a), do nº1 do Art.º 41º do CIVA. A declaração periódica deve ser enviada por transmissão eletrónica de dados até ao dia 10 do 2º mês seguinte àquele a que respeitam as operações.

⇒ *Regime Normal Trimestral:* os clientes abrangidos por este regime são todos aqueles que no ano civil anterior, obtiveram um volume de negócios inferior a 650.000,00€, conforme a alínea b), do nº1 do Art.º 41º do CIVA. A declaração periódica deve ser enviada por transmissão eletrónica de dados até ao dia 15 do 2º mês seguinte ao trimestre do ano civil a que respeitam as operações.

Quanto ao Regime Especial:

⇒ *Regime Especial de Isenção:* estão abrangidos neste regime, segundo o nº1 do Art.º 53º do CIVA todos os sujeitos passivos que não possuindo contabilidade organizada nem tendo efetuado operações de importação, exportação ou atividades conexas e não tenham atingido no ano civil anterior, um volume de negócio superior a 10.000,00€. Segundo o nº2 deste mesmo Artigo 2º, serão ainda isentos do imposto os sujeitos passivos com um volume de negócios superior a 10.000€, mas inferior a 12.500,00€ que, se tributados, preencheriam as condições de inclusão no regime dos pequenos retalhistas. Os sujeitos passivos que beneficiem deste regime estão excluídos do direito à dedução, e são obrigados ao cumprimento do Art.º 58º do CIVA.

⇒ *Regime Especial dos pequenos retalhistas*: segundo o nº1 do Art.º 60º do CIVA, estão sujeitos a este regime os retalhistas que sejam pessoas singulares, não possuam nem sejam obrigados a possuir contabilidade organizada para efeitos de IRS e não tenham tido no ano civil anterior um volume de compras superior a 50.000€, para apurar o imposto devido ao Estado aplicarão o coeficiente de 25% ao valor do imposto suportado nas aquisições de bens destinados a vendas sem transformação.

- Segundo o nº 6 do Art.º60º do CIVA consideram-se retalhistas, cujo volume de compras de bens destinados a venda sem transformação atinja pelo menos 90% do volume de compras.

Os retalhistas que pratiquem operações de importação ou exportação ou atividades com elas conexas, operações intracomunitárias referidas na alínea c) do n.º1 do artigo 1.º ou prestações de serviços não isentas de valor anual superior a 250.000€ não poderão beneficiar do regime especial disposto no n.º8 do Art.º 60 do CIVA.

4.1.3. Apuramento do IVA

Depois de ordenar, classificar e lançar os documentos segue-se assim a fase do apuramento do IVA mensal ou trimestralmente, dependendo da situação tributária da empresa.

Assim, o apuramento é feito automaticamente pelo programa de contabilidade “SAP”, contudo antes de proceder ao envio da declaração do IVA dever-se-á conferir manualmente, utilizando o balancete analítico, do mês ou trimestre. Esta tarefa consiste em confrontar os valores de base com os correspondentes valores do IVA, para verificar se o apuramento do IVA está certo, ou se existem correções a efetuar.

Uma vez que o estágio foi realizado em 2010, as taxas de IVA em vigor eram as seguintes: Taxa reduzida (5%), Taxa intermédia (12%) e taxa normal (21%).

Por exemplo, o valor base da conta 31113 – compras mercadorias (mercado nacional) multiplicado por 21%, deve coincidir com conta do IVA dedutível (21%) e confirmar se os valores coincidem. Contudo, é importante salientar que desde a conta 2431 – IVA Suportado até à conta 2435 – IVA Apuramento, estas deverão ficar saldadas no fim de cada período do imposto, o valor final destas contas virá representado na conta 2436- IVA a Pagar se o saldo for favorável ao Estado, ou na conta 2437 – IVA a Recuperar se o saldo for favorável à empresa.

Uma vez feito o apuramento do IVA poderá verificar-se:

- ✓ IVA Apuramento > 0 então, poder-se-á concluir-se que a empresa tem de entregar imposto ao Estado;
- ✓ IVA Apuramento < 0 então, poder-se-á concluir-se que a empresa tem imposto a recuperar;
- ✓ IVA Apuramento = 0 então, poder-se-á concluir que a empresa nem paga nem recebe o imposto.

O apuramento do IVA é evidenciado na conta 2435 (IVA – Apuramento), que se destina a centralizar o IVA nas contas, 2432, 2433, 2434, 2437 para que o saldo correspondente ao imposto a pagar ou a recuperar seja referente a um determinado período de imposto.

Após o apuramento do IVA, o saldo da conta 2435, transfere-se para:

- 2436 a crédito – IVA a Pagar;
- 2437 a débito – IVA a Recuperar.

Neste último caso, pode-se optar por reportar o imposto para o período seguinte ou pedir reembolso pela totalidade ou não do respetivo crédito.

No que respeita ao apuramento do IVA, referente ao quarto trimestre de 2010, da empresa “BemQueFica, Lda.”, e com base nos valores que constam do balancete geral são obtidos os seguintes valores para o apuramento do IVA (tabela).

| Data | Nº | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------|----|---|----------|----------|---------|
| | 1 | Transferência de IVA dedutível para IVA apuramento | | 24321138 | 169,75 |
| | | | | 24321237 | 123,54 |
| | | | | 24323118 | 11,62 |
| | | | | 24323134 | 90,79 |
| | | | 2435 | | 395,70 |
| | 2 | Transferência de IVA liquidado para IVA apuramento | 24331137 | | 1277,09 |
| | | | 24331236 | | 123,54 |
| | | | | 2435 | 1400,63 |
| | 3 | Transferência de IVA a Recuperar para IVA Apuramento | 2435 | 24377 | 345,04 |
| | 4 | Transferência de IVA Regularizações para IVA Apuramento | 24342126 | 2435 | 5,88 |
| | 5 | Apuramento do IVA | 2435 | 2436 | 655,77 |

Tabela 14: Apuramento do IVA

Fonte: Anexo 13 e Anexo 16

Como se pode verificar, a empresa “BemQueFica, Lda.” no 4º trimestre tem um imposto a pagar no valor de 655,77€.

A declaração periódica do IVA é entregue via internet, mas antes de proceder ao seu envio, deve-se porém imprimir do programa de contabilidade o cálculo e a declaração periódica referente à empresa, declaração esta que se encontra em anexo, depois basta abrir o browser e seguir os seguintes passos:

1. Entrar no site www.portaldasfinancas.gov.pt
2. Escolher Serviços ⇒ Entregar ⇒ Declarações ⇒ IVA
3. Escolher declaração periódica (por TOC)
4. Introduzir NIF e a senha do TOC
5. Introduzir os dados nos respetivos campos a gravar
6. Validar e submeter a declaração
7. Imprimir comprovativo de entrega.

Em anexo apresenta-se a declaração periódica do IVA para impressão e para entrega aos serviços competentes (anexo 13).

4.2 Impostos Diretos: IRS e IRC

4.2.1 IRS – Imposto sobre os Rendimentos das Pessoas Singulares

Segundo o n.º 1 do Art. 1º do CIRS, o imposto sobre as pessoas singulares (IRS) é um imposto que incide sobre o valor anual dos rendimentos de diferentes categorias, depois de efetuadas as correspondentes deduções e abatimentos.

Este imposto está subdividido por várias categorias:

Categoria A: rendimento do trabalho dependente, Art. 2º CIRS;

Categoria B: rendimentos empresariais e profissionais, Art. 3º CIRS;

Categoria E: rendimentos de capitais, Art. 5º CIRS;

Categoria F: rendimentos prediais, Art. 8º CIRS;

Categoria G: incrementos patrimoniais, Art. 9º CIRS;

Categoria H: pensões, Art. 11º CIRS.

Embora o IRS incida sobre pessoas singulares, o n.º2 do Art. 13º do CIRS estabelece que, existindo agregado familiar, o imposto é devido pelo conjunto dos rendimentos das pessoas que o constituem, considerando-se como sujeitos passivos aquelas a quem incumbe a sua direção. Há, ainda que ter em conta o número de dependentes e o grau de deficiência para o cálculo deste imposto.

Quanto à determinação do IRS, este pode ser a pagar ou a recuperar. Antes de mais, devem-se somar as despesas que se podem deduzir, podendo agrupá-las e só depois prosseguir.

Então, primeiro temos que calcular o rendimento bruto de cada categoria e a este retirar as deduções específicas e, em alguns casos, benefícios fiscais (Art. 16º do Estatuto dos Benefícios Fiscais), deste modo obtemos o rendimento líquido.

Ao somarmos o rendimento líquido de cada categoria encontraremos o rendimento líquido global. Se a este retirarmos os abatimentos (Art. 56º CIRS), obteremos o rendimento coletável. Seguidamente e tratando-se de sujeitos passivos casados e não separados judicialmente temos que lhes aplicar as taxas correspondentes ao rendimento coletável dividido por dois (nº1 do Art. 69º do CIRS). Depois de multiplicada a taxa ao quociente do rendimento coletável temos que multiplicar por dois para obter a coleta do IRS (nº2 do Art. 69º do CIRS). De seguida vamos deduzir-lhe as deduções à coleta que se encontram no Art. 78º do CIRS e as retenções na fonte, obtendo assim o IRS a pagar ou a recuperar.

Assim, esquematicamente temos:

Esquema 1: Cálculo do IRS a pagar ou a recuperar, com dois titulares:

Rendimento líquido CAT A + Rendimento CAT B

+Rendimento CAT E + Rendimento CAT F

+Rendimento CAT G + Rendimento CAT H

= Rendimento líquido global

-Abatimentos

= Rendimento colectável / 2

= X * 2

= Coleta

-Deduções à coleta

-Retenções na Fonte

= IRS a Pagar ou a Recuperar

Fonte: Elaboração Própria

Exemplo de algumas despesas dedutíveis (tendo como referência o ano de 2009):

- Com a educação, como por exemplo, livros, cadernos, propinas, despesas com o transporte, refeições feitas no refeitório da escola.
 - Com a saúde, que possua uma taxa de IVA de 5%, 0% ou de 21% desde que acompanhado por uma receita médica.
 - Com a habitação, isto é, despesas com juros e amortizações do crédito à habitação ou recibos de arrendamento.
 - Com a informática, pois num agregado familiar se existir um dependente estudante é possível que adquira um computador, impressoras ou outro tipo de material este também pode deduzi-lo.
 - Entre outras despesas como seguros de vida, seguros de acidentes pessoais e de saúde como por exemplo os PPR (Plano Poupança Reforma) e energias renováveis.
- Contudo, é importante saber o tipo de declaração a preencher porque se for uma empresa com contabilidade organizada dever-se-á preencher o modelo 3 anexo C se por outro lado tiver uma contabilidade não organizada deve-se preencher o mesmo modelo mas o anexo B.

Prazo de Entrega da Declaração

De acordo com o Art. 60º do CIRS:

“ 1 – A declaração a que se refere n.º1 do Art.57º:

A declaração modelo 3 e anexos são devidamente preenchidos em conformidade com os passos acima referenciados e apresenta-se anualmente:

a) Em suporte papel:

- a) Durante o mês de Março, quando os sujeitos passivos apenas hajam recebido ou tenham sido colocados a sua disposição rendimentos das categorias A e H;*
- i) Durante o mês de Abril, nos restantes casos;*

b) Por transmissão electrónica de dados:

- i) Durante o mês de Abril, quando os sujeitos passivos apenas hajam recebido ou tenham sido colocados à sua disposição rendimentos das categorias A e H;*
- ii) Durante o mês de Maio, nos restantes casos:”*

A declaração pode ser entregue em qualquer serviço de finanças, ou nos locais que vierem a ser fixados, pelo correio para o serviço de Finanças ou Direcção Geral de Finanças da área do domicílio fiscal do sujeito passivo e também por transmissão eletrónica de dados através da página de internet, acedendo à mesma, através do Portal das Finanças (www.portaldasfinancas.gov.pt) a “serviços/entregar/ declarações/ IRS” depois coloca-se o número de contribuinte e a respetiva senha de acesso para poder aceder ao site e finalmente procede-se ao preenchimento da declaração.

4.2.2 IRC – Imposto sobre Rendimentos de Pessoas Coletivas; Declaração de Rendimentos

Para o cálculo do imposto sobre o rendimento de pessoas coletivas (IRC) temos que ter por base a contabilidade, uma vez que esta evidencia com a veracidade necessária os resultados efetivamente apurados e dos quais se parte para a fixação do lucro tributável.

De acordo com o nº1 do Art. 115.º do CIRC:

“ as sociedades comerciais ou civis sob forma comercial, as cooperativas, as empresas públicas e as demais entidades que exerçam, a título principal, uma actividade comercial, industrial ou agrícola, com sede ou direcção efectivas em território português, bem como as entidades que, embora não tendo sede nem direcção efectiva naquele território, aí possuam estabelecimento estável, são obrigados a dispor de contabilidade organizada nos termos da lei comercial e fiscal que, além dos requisitos indicados no nº3 do Art. 17.º, permita o controlo do lucro tributável”.

A determinação do IRC a pagar ou a recuperar trata-se de uma operação que pretende determinar o aumento que o património da sociedade sofre durante o exercício através do preenchimento da declaração Modelo 22 (para o exercício económico de 2009) e, para o calcular, parte-se da contabilidade, ou seja, rendimentos menos os gastos dão origem ao resultado líquido do exercício (é apurado pela contabilidade), e é com este que começamos por apurar o lucro tributável (Quadro 7 do Modelo 22).

Ao lucro tributável vamos acrescentar os gastos que não são considerados gastos fiscais e deduzir rendimentos que não são considerados proveitos fiscais para assim obtermos o lucro tributável, o apuramento da matéria coletável (quadro 9 do Modelo 22) obtém-se pela dedução ao lucro tributável dos montantes correspondentes a prejuízos e benefícios fiscais. No entanto se existirem prejuízos fiscais dedutíveis (Art. 47.º do CIRC) até aos sete anos anteriores podem ser dedutíveis (mas um de cada vez). Para o cálculo do imposto (Quadro 10 do Modelo 22) aplica-se a taxa (Art.º 80.º do CIRC) sobre a matéria coletável que normalmente é de 15% devido ao benefício da

interioridade (explícito no quadro 08 no campo 245), obtém-se assim a Coleta, à qual para se obter o imposto liquidado se terão que abater as deduções à coleta.

Finalmente, abatendo-se o imposto liquidado as retenções na fonte e os pagamentos por conta obter-se-á o imposto a pagar ou a recuperar.

Em anexo apresenta-se a Modelo 22 (anexo 14)².

4.2.3. Pagamento Especial por Conta e Pagamento por Conta

- **Pagamento Especial por Conta (PEC)**

De acordo com o nº1 do Art.106º, segundo o nº1 do Art. 98.º do CIRC, sem prejuízo do disposto na alínea a) do nº1 do Art. 104.º, os sujeitos passivos aí mencionados, exceto os abrangidos pelo regime simplificado previsto no Art. 53.º, ficam sujeitos a um pagamento especial por conta, a efetuar durante o mês de Março ou, em duas prestações, durante os meses de Março e Outubro do ano a que respeita ou, no caso de adotarem um período de tributação não coincidente com o ano civil, no 3.º mês e no 10.º mês do período de tributação respetivo (redação aplicável ao SNC):

O nº2 deste mesmo artigo diz que, o montante do pagamento especial por conta é igual a 1% do volume de negócios relativo ao período de tributação anterior, com o limite mínimo de 1.000€, e, quando superior, será igual a este limite acrescido de 20% da parte excedente, com o limite máximo de 70.000€, ainda de acordo com o nº3, ao montante apurado nos termos do número anterior deduzir-se-ão os pagamentos por conta efetuados no exercício anterior.

Exemplo de cálculo do PEC³:

$PC_{n-1} = 900€$

Volume de Negócios (VN) = 518.541,90€

O limite mínimo é 1000€ e o máximo de 70.000€.

Então temos:

$518.541,90€ * 1\% = 5.185,42€ (> 1.000€)$

Quando o limite mínimo é excedido:

$1.000€ + [(5.185,42€ - 1.000€) * 20\%] = 1.837,08€$

$1837,08€ - 900€ = \mathbf{937,08€}$

² O preenchimento da declaração Mod 22 é desenvolvido de forma mais detalhada no capítulo 5.

³ Sem informação anexada, por não ter informação suficiente.

- **Pagamento por Conta (PC)**

As entidades que exerçam, a título principal, atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, bem como as não residentes com estabelecimento estável em território português, devem proceder ao pagamento do imposto.

Nos termos da alínea a) do nº1 do CIRC temos os seguintes prazos (redação aplicável ao SNC):

- a) Em três pagamentos por conta, com vencimento nos meses de Julho, Setembro e 15 de Dezembro do próprio ano a que respeita o lucro tributável ou, nos casos dos nºs 2 e 3 do Art. 8.º, no 7.º, 9.º e no dia 15 do 12.º mês do respetivo período de tributação;
- b) Até ao último dia útil do prazo fixado para o envio ou apresentação da declaração periódica de rendimentos, pela diferença que existir entre o imposto total aí calculado e as importâncias entregues por conta;
- c) Até ao dia da apresentação da declaração de substituição a que se refere o Art. 112.º pela diferença que existir entre o imposto total aí calculado e as importâncias já pagas.

Quanto a forma de cálculo desse pagamento, baseamo-nos no Art. 105.º do CIRC. O nº1 do Art. 105º do CIRC diz que, os pagamentos por conta são calculados com base no imposto liquidado nos termos do nº1 do Art.90.º relativamente ao exercício imediatamente anterior àquele em que se devam efetuar esses pagamentos, segundo o nº2 deste mesmo artigo, os pagamentos por conta dos contribuintes cujo volume de negócios do exercício imediatamente anterior àquele em que se devam efectuar esses pagamentos seja igual ou inferior a 498.797,90€ correspondem a 70% do montante do imposto referido no número anterior, repartido por três montantes iguais, arredondados, por excesso, para euros.

De acordo com o nº3 do Art. 105.º do CIRC os pagamentos por conta dos contribuintes cujo volume de negócios do exercício imediatamente anterior àquele em que se devam efetuar esses pagamentos seja superior a 498.797,90€ correspondem a 90% do montante do imposto referido no nº1, repartido por três montantes iguais, arredondados, por excesso, para euros.

Exemplo de cálculo do PC⁴:

VN <498.797,90€, então:

PC= 4.816,96€ * 70% = 3.371,87€

⇒3.371,87€/3 = 1.123,96€

⁴ Sem informação anexada.

Se, por outro lado:

VN > 498.797,90€, então:

PC = 567.321,70€ * 90% = 510.589,53€

⇒ 510.589,53/3 = 170.196,51€

Nota: Esta empresa efetua apenas o Pagamento Especial por Conta e encontra-se em anexo o comprovativo (anexo 15).

Capítulo V: Operações de Fim de Exercício e Declarações Fiscais

5.1 Preparação do Encerramento do Exercício

Apesar de esta atividade (encerramento de contas e declarações fiscais) não constar do meu plano de estágio, no âmbito do CET de TEC, a sua introdução no relatório deve-se ao facto de dispor dos documentos necessários à sua realização bem como, completar um pouco mais o relatório.

Este capítulo é desenvolvido tendo em conta o encerramento de contas do ano 2009, uma vez que o estágio decorreu em 2010. O exercício económico de 2009 corresponde ao último encerramento de contas em POC (Plano oficial de contabilidade). As contas a movimentar têm uma numeração/codificação diferente que é aquela que consta do Plano de Contas em POC.

O encerramento de contas do exercício é efetuado automaticamente pelo programa “SAP”. Este é realizado em duas fases distintas, a primeira corresponde aos lançamentos de regularização (mês 13) e a segunda fase diz respeito ao Apuramento de Resultados (mês 14)⁵.

A primeira fase diz respeito aos lançamentos de regularização (mês 13), de correção e de preparação para o encerramento do ano. Nesta fase efetua-se mais frequentemente as seguintes regularizações de contas:

➤ **Da conta 27 – Acréscimos e Diferimentos**

Quer no que respeita a seguros cuja parte é custo de 2009 e o resto gasto de 2010, como no que respeita às correções a efectuar ao processamento de férias e respetivos subsídios do ano 2009 que é considerado custo, mas é só no ano 2010 é que são desfrutadas logo é um gasto deste ano.

Em termos de lançamento na contabilidade debitamos as contas 64- Custos com o Pessoal e por contrapartida creditamos a conta 273 – Acréscimo de Custos pelo valor bruto da remuneração e respetivos encargos com a Segurança Social.

⁵ O número de meses a que me refiro (mês 13 e mês 14) são os que dizem respeito ao programa informático.

➤ **Amortização do Exercício**

A amortização do imobilizado, embora seja um processo contínuo, é efetuado anualmente, já que o seu registo diário não é vantajoso para a empresa.

Assim, essa perda de valor do imobilizado constitui um custo para a empresa, logo é registado da seguinte forma:

| Data | Nº | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------|----|--------------------------|--------|---------|--------|
| | | Amortização do Exercício | 663 | 485 | 119,72 |

Tabela 15: Amortização do Exercício

Fonte: Anexo 16

➤ **Transferência de compras para existências e lançamento de existências finais e CMVMC**

Na empresa, o sistema utilizado é o Sistema de Inventário Intermitente (SII), uma vez que não ultrapassa os limites estabelecidos no Art. 262º do Código das Sociedades Comerciais. Neste sistema o saldo da conta 32 – Mercadorias corresponde à existência inicial, valor que não corresponde com o valor das existências em armazém. É porém, imprescindível proceder ao inventário físico para determinar a existência final e o custo das matérias vendidas e proceder à respetiva regularização de existências.

No SII, as contas de regularização de existências só saldaram no final do exercício e após a inventariação física, momento esse que se procederá ao registo.

| Data | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------|--|--------|---------|-----------|
| 31.12.2009 | Transferência de Compras para Inventário | 32 | 31 | 11.212,02 |
| | Apuramento do Custo das Mercadorias | 61 | 32 | 9.839,02 |

Tabela 16: Apuramento das CMVMC

Fonte: Anexo 16

Nota: Conta 61 (CMVMC) = Existências Iniciais + Compras +/- Regularizações – Existências Finais

$$= 4922,00 + 11212,02 - 6295,00 = 9839,02\text{€}$$

5.2 Apuramento de Resultados

Os lançamentos de apuramento de resultados têm por finalidade transferir para as contas principais os saldos evidenciados pelas contas subsidiárias, com vista à determinação dos resultados líquidos da empresa.

As contas subsidiárias referidas para o Apuramento de Resultados são as que pertencem à classe de custos e proveitos, ou seja, à classe 6 e 7, daí os lançamentos de apuramento de resultados poderem atingir dois objetivos:

1. Agrupar nas contas principais os fatores positivos e negativos do resultado;
2. Fechar as contas de custos e proveitos, visto que estas ficam com saldo nulo após a transferência dos seus valores para a conta principal.

Após feitas todas as regularizações de contas, é emitido um balancete de regularizações.

Em seguida, procede-se ao Apuramento de Resultados (mês 14), apurando desta forma os seguintes resultados integrados na contabilidade, isto é, a transferência da conta Custos (6) e a conta Proveitos (7) para a Resultados Líquidos (8).

- **Apuramento do Resultado Operacional**

Esta conta reúne os saldos das contas de Custos 61 a 67 a crédito, os saldos das contas Proveitos, 71 a 77 a débito, bem como a variação da produção, para a conta 81 – Resultados Operacionais a crédito e débito.

Assim, o apuramento do resultado operacional pode originar:

- Se o saldo for devedor vai originar ter um prejuízo Operacional;
- Se o saldo for credor vai originar um lucro Operacional.

| Data | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------|-------------------------------------|-----------|---------|------------------|
| 31.12.2009 | Apuramento de Resultado Operacional | | 61 | 9.839,02 |
| | | | 62 | 7.213,85 |
| | | | 63 | 43,72 |
| | | | 64 | 6.547,56 |
| | | | 66 | 119,72 |
| | | 81 | | 23.763,87 |
| | | 71 | | 18.865,74 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | 81 |

Tabela 17: Apuramento de Resultado Operacional

Fonte: Anexo 18

A “BemQueFica, Lda.” apresenta um Saldo Devedor no valor de 4.898,13€.

- **Apuramento do Resultado Financeiro (conta 82)**

Esta conta recolhe os saldos das contas 68 a crédito e 78 a débito para o Apuramento de Resultados.

Assim, o Apuramento do Resultado Financeiro pode originar:

- Se o saldo for devedor vai originar um prejuízo Financeiro;
- Se o saldo for credor vai originar um lucro Financeiro.

| Data | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------|------------------------------------|-----------|---------|--------------|
| 31.12.2009 | Apuramento do Resultado Financeiro | | 68 | 50,88 |
| | | 82 | | 50,88 |

Tabela 18:

Apuramento do Resultado Financeiro

Fonte: Anexo 18

A “BemQueFica, Lda.” apresenta um Saldo Devedor no valor de 50,88€.

- **Apuramento do Resultado Corrente (conta 83)**

O Apuramento de Resultado Corrente é uma fase optativa, na medida em que o POC prevê a conta 83 – Resultados Correntes, mas deixando a sua utilização ao critério da empresa.

Esta conta engloba os saldos da conta 81 e a conta 82, para Apuramento de Resultados Correntes.

| Data | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------|----------------------------------|--------|-----------|-----------------|
| 31.12.2009 | Apuramento do Resultado Corrente | 81 | | 4.898,13 |
| | | 82 | | 50,88 |
| | | | 83 | 4.949,01 |

Tabela 19: Apuramento do Resultado Corrente

Fonte: Anexo 18

A “BemQueFica, Lda.” apresenta um Saldo Devedor no valor de 4949,01€.

- **Apuramento do Resultado Extraordinários (conta 84)**

Esta conta engloba os saldos das contas 69 e 79, para Apuramento de Resultados Extraordinários.

Assim, o Apuramento do Resultado Extraordinário vai originar:

- Se o saldo for devedor vai originar um prejuízo Extraordinário;
- Se o saldo for credor vai originar um lucro Extraordinário.

- **Resultado Antes de Imposto (conta 85)**

Esta conta agrupa os saldos das contas 83 e 84, ou então das contas 81, 82 e 84 a crédito quando a conta 83 não é utilizada.

Assim, o Apuramento do Resultado Antes de Imposto pode originar:

- Se o saldo for devedor vai originar um prejuízo Antes de Imposto;
- Se o saldo for credor vai originar um lucro Antes de Imposto.

| Data | Descrição | Débito | Crédito | Valor |
|------------|--|--------|---------|----------|
| 31.12.2009 | Apuramento do Resultado Antes de Imposto | 83 | | 4.949,01 |
| | | | 85 | 4.949,01 |

Tabela 20: Apuramento do Resultado Antes de Imposto

Fonte: Anexo 18

- **Imposto sobre o Rendimento do Exercício (conta 86)**

Nesta conta, encontra-se a quantia estimada para o imposto. O cálculo faz-se tomando o Resultado Antes de Imposto, e a este acresce-se ou deduz-se o valor das correções fiscais. De seguida é aplicada a taxa de imposto ao resultado obtido e ao qual também se acresce a taxa de Derrama e respetivas Tributações Autónomas.

Estimativa do Imposto:

Coleta do IRC = RAI* Taxa de IRC

Derrama = RAI* Taxa da Derrama

IRC= Coleta do IRC + Derrama

- **Apuramento do Imposto sobre o Rendimento**

Matéria Coletável = RLE +/- Variações Patrimoniais +/- Correções +/- Benefícios

- **Resultado Líquido do Exercício (conta 88)**

Esta conta recolhe o saldo das contas anteriores e tem duas fases distintas de movimentos:

1. Transferência de saldos das contas anteriores para o Apuramento de Resultado Líquido do Exercício Económico;
2. Transferência, no exercício económico seguinte, do saldo desta conta para a conta 59 – Resultados Transitados.

Após esta transferência, todas as contas serão saldadas, exceto a conta 88 que se encontra líquida de tributação.

Após efetuar os lançamentos de Apuramento de Resultados é emitido o Balancete de Encerramento. A última operação de fecho de cada exercício é verificar se a conta 6 (Custos) e a conta 7 (Proveitos) se encontram saldadas.

A conta Resultados Líquidos do Exercício representa no Balanço o valor do lucro (C>D) ou prejuízo (D>C) verificado no exercício. A extensão ou valor desta conta é fundamental para a determinação da rentabilidade das empresas. Mas para os gestores, é fundamental conhecer os fatores que influenciam essa rentabilidade, facto este que será possível com o conhecimento de informações detalhadas sobre a natureza dos custos e proveitos, perdas e ganhos ocorridos no exercício económico.

Em POC, a conta de Resultados Líquidos do Exercício é desdobrada na conta 81 - Resultados Operacionais, 82 – Resultados Financeiros, 83 – Resultados Correntes, 84 – Resultados Extraordinários e 85 – Resultado Antes de Imposto.

Após o apuramento, imprime-se o Balancete de Encerramento da empresa para a elaboração da Demonstração de Resultados e o Balanço. Com este procedimento encerram-se as contas que apresentem saldo. As contas 6, 7 e 8 (exceto a conta 88 – Resultados Líquido) já se encontram saldadas após os lançamentos de Apuramento de Resultados⁶.

Resultado Líquido = RAI - IRC

5.3 Demonstração Financeiras

As Demonstrações Financeiras são importantes na medida em que uma empresa, neste caso o gabinete de contabilidade, deve preparar, apresentar, submeter à fiscalização e divulgar no final do exercício económico. De seguida para melhor compreensão passo a citar em que constam as demonstrações Financeiras.

5.3.1 Balanço

Trata-se de um documento estático, reportado a uma determinada data, que reflete o património da empresa listando todos os valores dos ativos e passivos. O Balanço revela a diferença entre os respetivos totais de forma a identificar o património líquido da empresa ou capital próprio.

O Ativo contém os bens da empresa e os créditos sobre terceiros sendo este dividido em três partes essenciais: Ativo Fixo Tangível ou Intangível (conta 43), Circulante e Acréscimos e Diferimentos (conta 28).

De seguida tem-se o Passivo e Capital Próprio, em que o Passivo regista dívidas da empresa para com terceiros a médio e longo prazo, Acréscimos, Diferimentos e Provisões para riscos bem como encargos (esta quantia serve para fazer face a gastos imprevistos), contrariamente à função desempenhada do Ativo, no Passivo a empresa passa a ser devedora.

O Balanço apresenta-se no Anexo 17.

⁶ O Balancete de Encerramento não foi facultado pela empresa.

5.3.2 Demonstração de Resultados

Este documento indica como foram obtidos os resultados da empresa num determinado período. Contém, listados por natureza, os custos e perdas e os proveitos gerados pela empresa num determinado exercício, assim o resultado obtido pela empresa em análise é aditado pela diferença entre o valor total dos custos e proveitos.

Permite também obter vários indicadores que nos informam sobre qual poderá ser o equilíbrio financeiro, a curto prazo, da empresa.

A Demonstração de Resultados apresenta-se no Anexo 18.

5.4 Relatório de Gestão

Este documento é elaborado anualmente, após o encerramento das actividades do exercício. Este tem como objetivo dar uma breve ideia da evolução dos negócios e a situação da empresa, a evolução da gestão no setor da actividade, as condições de mercado, investimentos, custos, proveitos, entre outros.

5.5 Encerramento e Reabertura de Contas

Para encerrar uma conta é necessário efetuar os seguintes procedimentos:

- Creditar-se as conta com saldo devedor (contas do Activo);
- Debitar-se as contas com saldo credor (contas do Passivo e Capital Próprio).

O encerramento de contas é a última operação das operações fim de exercício. O exercício económico seguinte inicia-se com a reabertura das contas (contas do Balanço) e com a aplicação de resultados.

Os lançamentos de reabertura das contas são o inverso dos de encerramento:

- Debitar-se as contas com saldo devedor (contas do Activo);
- Creditar-se as contas com saldo credor (contas do Passivo e Capital Próprio).

5.6 Declaração Modelo 22

A declaração Modelo 22 é constituída pelos seguintes quadros (relativamente ao exercício económico de 2009):

- Período de Tributação
- Área da sede, direção efetiva ou estabelecimento estável
- Identificação e caracterização do sujeito passivo
- Identificação do representante legal e do TOC
- 07- Apuramento do lucro tributável
- 08- Regimes de isenção
- 09- Apuramento da matéria coletável
- 10- Cálculo do imposto

O quadro 07 é preenchido **apenas** pelas entidades que exerçam, a título principal, uma atividade de natureza comercial, industrial ou agrícola, bem como pelas entidades não residentes com estabelecimento estável, destina-se ao apuramento do lucro tributável e corresponderá ao Resultado Líquido do Exercício, apurado na contabilidade, o qual é demonstrado na declaração anual – Anexo A.

A entrega da declaração de rendimentos do Modelo 22 deve ser realizada anualmente até ao último dia útil do mês de Maio, em qualquer serviço de Finanças, em suporte de papel ou magnético, ou via Internet (Art. 112º nº1 do CIRC).

No gabinete Macofer, Serviços de Contabilidade, Lda., a declaração é realizada manualmente, para evitar erros, e posteriormente é submetida no *site* do Ministério das Finanças, utilizando a senha e o NIF correspondente a cada cliente.

O Modelo 22 apresenta-se no anexo 14.

5.7 IES – Informação Empresarial Simplificada: Declaração Anual

Depois de entregue a declaração do Modelo 22 procede-se ao preenchimento da declaração anual, a chamada IES (Informação Empresarial Simplificada), em que o seu envio é feito através da internet, segundo a Portaria nº 499/ 2007 até ao último dia útil do mês de Julho.

A IES/DA consiste assim numa nova forma de entrega, por via eletrónica e de forma totalmente desmaterializada de obrigações declarativas de natureza contabilística, fiscal e estatística, aplicável às sociedades e aos empresários em nome individual com contabilidade organizada. A IES/DA deve ser acompanhada por anexos, mas só são preenchidos os necessários conforme o tipo de empresa.

Tendo em conta as empresas que existem no gabinete, vou mencionar apenas os anexos que são mais usuais por esta mesma empresa:

- ⇒ Folha de rosto – Declaração Anual
- ⇒ Anexo A – IRC – Informação Empresarial Simplificada (entidades residentes que exerçam a título principal, atividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL (estabelecimento individual de responsabilidade limitada).
- ⇒ Anexo L – IVA – elementos contabilísticos e fiscais, destina-se a substituir a anterior declaração Anual do IVA.
- ⇒ Anexo R – Informação sobre o estabelecimento da empresa.

Após todos os anexos estarem devidamente preenchidos, os respetivos formulários são entregues no Ministério das Finanças, num ponto de acesso único.

Passos a seguir para a realização da entrega da IES/DA:

1. Aceder a www.portaldasfinancas.gov.pt
2. Escolher serviços, entrega, IES/DA (TOC) e preencher a declaração diretamente ou abrir e enviar o ficheiro correspondente previamente formatado de acordo com especificações legalmente estabelecidas.
3. Preencher os respetivos anexos.
4. Submeter electronicamente a IES e guardar a referência multibanco que é automaticamente gerada para permitir o pagamento do registo da prestação de contas.

A Declaração Anual da Informação Empresarial Simplificada apresenta-se no anexo 19.

Conclusão

Após finalizar o estágio posso concluir que esta experiência em ambiente de trabalho foi muito valiosa e enriquecedora para mim tanto na aprendizagem como na aquisição de novos conhecimentos contabilísticos, tendo saído privilegiada como estagiária a todos os níveis.

No decorrer do estágio, foram-me postos ao dispor os meios e os recursos necessários para que me sentisse o mais confortável possível no local de trabalho assim como foi prestado todo o apoio para desempenhar as tarefas que me eram incumbidas. O espaço era bastante acolhedor, fui tratada muito bem pelas pessoas com quem tive o prazer de conviver. Por vezes, ocorreram momentos mais tensos devido ao cumprimento de prazos, situações perfeitamente normais no mundo contabilístico.

Considero que o estágio é bastante relevante, porque permite ao estagiário pôr em prática os conhecimentos que adquiriu, além de os enriquecer ainda mais. O período de início de estágio nem sempre coincide com as tarefas contabilísticas e fiscais, no entanto, posso dizer que independentemente do momento, foi sem dúvida uma mais-valia a minha presença no gabinete e a realização de todas as tarefas.

Relativamente à supervisão, sempre senti uma enorme disponibilidade por parte das pessoas com quem estagiei, tanto no esclarecimento de qualquer dúvida, como na compreensão e paciência para expor e explicar quais os problemas do dia-a-dia e as suas razões.

Por fim, posso concluir que o CET de TEC e, nesta última etapa, o estágio e a realização do presente relatório contribuíram de um modo significativo para a minha formação.

Bibliografia

Livros:

Borges, A. e outros (2010), Elementos de contabilidade geral, Lisboa, Rei dos livros.

Rodrigues, J. (2009), SNC – sistema de normalização contabilística, Áreas Editora, 2ª edição, Lisboa.

Webografia (para consulta de legislação):

www.otoc.pt

www.portaldasfinancas.gov.pt

www.seg-social.pt

Anexos

Anexo 1: Folha de Caixa

Anexo 2: Venda a Dinheiro

Anexo 3: Compras de Mercadorias Intracomunitárias

Anexo 4: Compras de Mercadorias em Mercado Nacionais

Anexo 5: Fatura de Comunicações

Anexo 6: Fatura da Eletricidade

Anexo 7: Fatura da Água

Anexo 8: Recibo de Arrendamento

Anexo 9: Pagamento da Segurança Social

Anexo 10: Processamento dos Ordenados dos Órgãos Sociais

Anexo 11: Saldo de Conferência de Fornecedores

Anexo 12: Mapa de Depreciações

Anexo 13: Apuramento do IVA

Anexo 14: Modelo 22

Anexo 15: Pagamento Especial por Conta

Anexo 16: Balancete do Razão (Dezembro/ 2009)

Anexo 17: Balanço

Anexo 18: Demonstração de Resultados

Anexo 19: IES – Informação Empresarial Simplificada

Anexo 1 – Folha de Caixa

FOLHA DE CAIXA

DATA 31/12/2010 NÚMERO 02

PAGAMENTOS

RECEBIMENTOS

| Classificação | Doc. N.º | COD | RECEBIMENTOS | IMPOR TANCIA | Classificação | Doc. N.º | COD | PAGAMENTOS | IMPOR TANCIA |
|---------------|----------|-----|-------------------------------|----------------|---------------|----------|-----|--------------|--------------|
| 1310 | | | VENDA DINHEIRO N. 11821 | 21 49 | | | | | |
| 31137 | 120 | | AVG 21/ | 4 51 | | | | | |
| 1310 | | | V. DINHEIRO N. 11823 | 61 16 | | | | | |
| 31137 | 121 | | AVG 21/ | 12 84 | | | | | |
| 1310 | | | V. DINHEIRO N. 11824 | 37 19 | | | | | |
| 31137 | 122 | | AVG 21/ | 7 81 | | | | | |
| 1310 | | | V. DINHEIRO 11826/828/829/831 | 147 11 | | | | | |
| 31137 | 123 | | AVG 21/ | 30 89 | | | | | |
| 1310 | | | V.DINHEIRO: 11834/11837/841 | 182 64 | | | | | |
| 31137 | 124 | | AVG 21/ | 38 36 | | | | | |
| 1310 | | | V. DINHEIRO N: 844/845/846 | 169 01 | | | | | |
| 31137 | 125 | | AVG 21/ | 35 49 | | | | | |
| 1310 | | | V. DINHEIRO N. 848/851/852 | 98 35 | | | | | |
| 31137 | 126 | | AVG 21/ | 20 65 | | | | | |
| 1310 | | | V. DINHEIRO N 11861/862/863 | 108 68 | | | | | |
| 31137 | 127 | | AVG 21/ | 22 82 | | | | | |
| | | | TOTAL | 1366 00 | | | | TOTAL | |

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| RESUMO | | | | | | | |
| SALDO DO DIA ANTERIOR | | | | | | | |
| COBRANÇAS DO DIA | | | | | | | |
| PAGAMENTOS DO DIA | | | | | | | |
| SALDO PARA O DIA SEGUINTE | | | | | | | |

| | |
|----------|--|
| RECUPÇÃO | |
| VISTOS | |
| GERÊNCIA | |

Anexo 2 – Venda a Dinheiro

127

00 / 0.00 *

00
0.00 ◊
25.00 +
44.00 +
62.50 +
131.5 ÷
1.21 =
108.68 *

00
0.00 ◊
131.50 +
103.63 -

00
22.82 *

VENDA A DINHEIRO

N.º 11863

31 Dezembro 1990

Ex. mo Sr. _____

Contribuinte N.º _____

| Quant. | DESIGNAÇÃO | Preço unit. | TOTAL |
|--------|-----------------|-------------|-------|
| 1 | Casaco malha lã | | 30.00 |
| 1 | Saia | | 17.50 |
| 1 | Camisola | | 15.00 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| TOTAL | | | 62.50 |

IVA Incluído à taxa de 21.0%

VENDA DINHEIRO

N.º 11861

31 / Dezembro 2010

Ex. mo Sr. _____

Contribuinte N.º _____

| Quant. | DESIGNAÇÃO | Preço unit. | TOTAL | |
|--------|------------|-------------|-------|----|
| 1 | fato terno | | 25 | 00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | TOTAL | 25 | 00 |

IVA Incluído à taxa de 21%

VENDA A DINHEIRO

N.º 11862

31 / Dezembro 2010

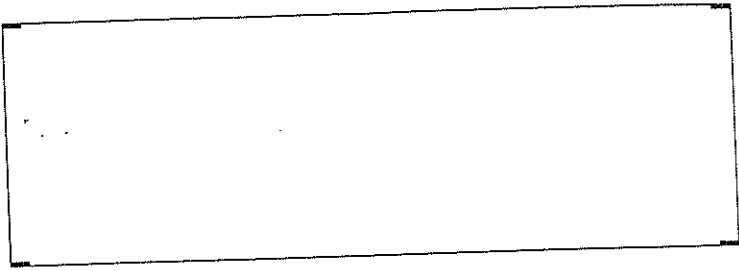
Ex. mo Sr. _____

Contribuinte N.º _____

| Quant. | DESIGNAÇÃO | Preço unit. | TOTAL | |
|--------|--------------|-------------|-------|----|
| 1 | Vestido alg. | | 15 | 00 |
| 2 | leguins | | 9 | 00 |
| 2 | calçasola | | 12 | 00 |
| 2 | meia calca | | 8 | 00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | TOTAL | 44 | 00 |

IVA Incluído à taxa de 21%

Anexo 3 – Compra de Mercadorias Intracomunitárias



C.I.F.

| | | | | |
|-----------------|----------|---------------|------------------|--------------|
| pedido por | Portes | N.º de Pedido | N.º Factura | Cliente |
| TO RADIO | Pagados | 6679 | P12.691 | 3334 |
| co | c. c. c. | | Representante | Fecha / Data |
| CONTRAREEMBOLSO | | | MENDES, HUGO MAN | 09/12/2010 |

| Referencia / Referência | Artículo / Artigo | P. V. P. | Talla / Talhe | Cant. / Quantidade | Precio / Preço | Importe / Importância |
|-------------------------|---|----------|---------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| SAS | PLASTIC BOLSAS PUBLICID | | U | 1 | 0,000 | 0,00 |
| MIAM | MIRIAM CAMISETA | | M | 6 | 6,310 | 37,86 |
| | 3% Poliamida, 7% Elastano) | | | | | |
| | 2019*1 CALZAS | | VAR | 2 | 5,020 | 10,04 |
| | 5% Algodao, 22% Poliamida, 3% Elastano) | | | | | |
| NDOR | 2019-1 CALZAS | | 0 | 1 | 4,020 | 4,02 |
| NDOR | 2019-1 CALZAS | | 2 | 3 | 4,020 | 12,06 |
| NDOR | 2019-1 CALZAS | | 4 | 3 | 5,020 | 15,06 |
| NDOR | 2019-1 CALZAS | | 6 | 7 | 5,020 | 35,14 |
| NDOR | 2019-1 CALZAS | | 8 | 2 | 5,740 | 11,48 |
| NDOR | 2019-1 CALZAS | | 10 | 1 | 5,740 | 5,74 |
| | 5% Algodao, 22% Poliamida, 3% Elastano) | | | | | |

pedido 6679 completo.

Cheque nr: 32471

128,77€ 31123882 / 2211100067
 27,04€ 24321237 / 24331236

| Importe / Importância | Dto. P. P. | | Portes | Base | IVA | | Rec. Equivalencia | | Total Factura |
|-----------------------|------------|-----------------------|--------|--------|-----|-----------------------|-------------------|-----------------------|---------------|
| | % | Importe / Importância | | | % | Importe / Importância | % | Importe / Importância | |
| 131,40 | 2,00 | 2,63 | | 128,77 | | | | | 128,77 |

Condiciones de Pago
 Condições de Pago

| | |
|-----------------------|------------|
| | 0 |
| Vencimientos | 09/12/2010 |
| Importe / Importância | 128,77 |

Anexo 4 – Compra de Mercadorias em Mercado Nacional

Correção

Factura Nº 7719/2010

Data Documento: 19-11-2010

Data Vencimento: 18-01-2011

Exmo.(s) Sr.(s)

Original

| VI Nº Contrib. | Desc. Cli. 0,00 | Condição Pagamento Factura a 60 dias | Desc. Fin. 0,00 | Moeda EUR | Pag. 1/1 | |
|----------------|--|---|--------------------|--------------|-------------|---------------|
| Artigo | Descrição | Quant. | Pr. Unitário | Desc. | Iva | Total Líquido |
| 2245 | CAMISOLA 50%ALGODÃO 50%POLIESTER | 1,00 | 7,50 | 0,00 | 21,00 | 7,50 |
| 2253 | CAMISOLA 95%POLIESTER 5%ELASTANO | 1,00 | 8,50 | 0,00 | 21,00 | 8,50 |
| 2232 | SAIA 80%POLIESTER 15%RAYON 5%PANDEX | 1,00 | 9,50 | 0,00 | 21,00 | 9,50 |
| 142 | CASACO 65%LÃ 20%POLIESTER 15%POLIAMIDA | 1,00 | 29,50 | 0,00 | 21,00 | 29,50 |
| 1098 | CAMISOLA 55%ACRILICO 30%POLIESTER 15%MOHAIR | 2,00 | 15,50 | 0,00 | 21,00 | 31,00 |
| 1057 | VESTIDO 55%ACRILICO 30%POLIESTER 15%MOHAIR | 1,00 | 16,50 | 0,00 | 21,00 | 16,50 |
| 2225 | SWEAT 90%VISCOSE 10%ELASTANO | 1,00 | 7,50 | 0,00 | 21,00 | 7,50 |

| Taxa | Incidência | Valor |
|----------|------------|-------|
| 21,00 | 110,00 | 23,10 |
| 31113883 | 24321138 | |

| | |
|----------------------|--------|
| Mercadoria/Serviços | 110,00 |
| Descontos Comerciais | 0,00 |
| Desconto Financeiro | 0,00 |
| IVA | 23,10 |

Total (EUR) 133,10

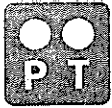
2211100166

Local de Carga: N/ Morada
 Local de Descarga: V/ Morada
 Modo de Expedição:
 Matrícula:
 Carga: 19-11-2010 11:27 Descarga: _____

Os artigos facturados foram colocados à disposição do adquirente na data deste documento.

Documento Processado por Computador

Anexo 5 – Fatura de Comunicações



Apoio ao Cliente e Facturação
16206 · Chamada Grátis
apoio.ptnegocios@telecom.pt

Apoio Técnico
808 20 50 20

www.ptnegocios.pt

PT Comunicações, S.A.
Rua Andrade Corvo, 6 - 4º
1050 - 009 Lisboa



16/11/2010 07/12/2010 *B P* HX13 11 5 01 006301

Nº Cliente:
Nº Contribuinte:
Nº Facturação:
Nº Conta:

Factura Nº /

Novembro 2010

Data de Emissão
16 Novembro 2010

Data Limite de Pagamento
7 Dezembro 2010

Valor a Pagar
€ 14,62

Resumo da Factura Nº /

Valor em Euros

| | |
|-------------------------|----------------|
| TELEFONE | 10,486 |
| EQUIPAMENTOS | 1,590 |
| IVA | 2,54 |
| TOTAL DA FACTURA | € 14,62 |

Extracto de Conta

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Saldo anterior | 14,14 |
| Pagamento por SIBS a 30 Outubro 2010 | - 14,14 |
| Factura nº / Novembro 2010 | 14,62 |
| VALOR A PAGAR | € 14,62 |

62621318 ~ 12,08€
24323134 ~ 2,54€

00453006301101323

Processado por computador

PT Comunicações, S.A. número único de matrícula e identificação fiscal 504615947 - 4ª Secção do CRCL Capital Social 150.000.000 euros

OFFICE BOX PME, tudo o que o seu Negócio necessita em telecomunicações que uma visita com um dos nossos comerciais.

** MULTIBANCO **
N. CAIXA: 0010/1952/01 TRANSACÇÃO: 00129
CONTA: 16/12/05 12:12
ISO *****2395

Escolha as modalidades de pagamento no verso.

Pagamento por Multibanco
Entidade 21159
Referência 025 615 090
Montante € 14,62

Caso já tenha pago o Saldo Anterior utilize esta mesma entidade e referência para pagar apenas o Total da Factura deste mês.

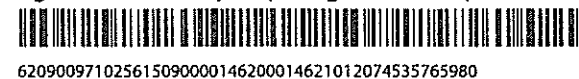
Este talão emitido pelo caixa automático prova de pagamento. Conserve-o.

0000001025615090071209 300 000014625 14

Pagamento de Serviços/Compras
N. MOVIMENTO CARTÃO: 17
ENTIDADE: 21159
REFERÊNCIA: 025 615 090
MONTANTE: 14,62 Euro

MONTEPIO
SOLUÇÃO MONTEPIO CONSIGO-LIGUE 808202626

Pagamento CTT/Payshop/Megarede/Cheque 300 000014625



620900971025615090000146200014621012074535765980

ADIRA AO MB DOX NO SEU HOMEBANKING

Reservado a leitura óptica. Não dobrar. Não escrever. Não carimbar. Não agrafar.

** OBRIGADO **

0000001025615090071209 300 000014625 14

Anexo 6 – Fatura da Eletricidade



serviço universal

121

www.edpsu.pt

apoio comercial

808 505 505 (dias úteis das 8h às 20h - custo chamada local)

EDP Distribuição

avarias eléctricas

800 506 506 (24h - chamada grátis)

leitura do contador

800 507 507 (24h - chamada grátis)



Electricidade

Valor a pagar € 50,58

1213

Data limite de pagamento 2010-12-29

Período de facturação 2010-11-06 a 2010-12-07

Cód. Ident. Local -

Tarifa Contratada - BTN-Simples 3,45 até 20,7 kVA
Ciclo Horário - sem ciclo
Potência Contratada - 3,45 kVA

Conta Contrato -
Contrato -
Zona da Qualidade de Serviço - Electricidade - A

Cód. Ponto Entrega - PT 0002 000 032 688 172 CT

6241119 - 44,42€
24323118 - 2,86€

Se
paç
aul
for

Se
de

N
F

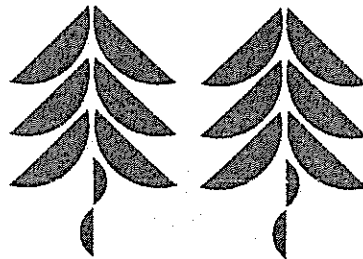
MULTIBANCO
N. CAIXA: 0010/0407/01 TRANSACÇÃO: 00540
CONTA: 2010/12/20 08:43
ISO *****2395

Pagamento de Serviços/Compras
N. MOVIMENTO CARTÃO: 18
ENTIDADE: 20812
REFERENCIA: 802 694 207
MONTANTE: 50,58 Euro

MONTEPIO
SOLUÇÃO MONTEPIO CONSIGO-LIGUE 808202626
ADIRA AO MB DOX NO SEU HOMEBANKING

OBRIGADO

Tenha um Feliz Natal e viva 2011
com uma energia renovada.



eco.edp

TALÃO DE LEITURA ÓPTICA

PAGAVEL EM

ITES PAYSHOP, MULTIBANCO E CTT

Multibanco

Débito Directo

ENTIDADE 20812
REFERÊNCIA 802 694 207
MONTANTE € 50,58

ID Credor - 101632
Autorização do Débito - 00681952898
Como activar o Débito Directo no Multibanco:
- Seleccionar a opção "Débitos Directos";
- Inserir o ID do Credor e "N" de Autorização"
- Confirmar com tecla verde

Conta Contrato 107424221001
Pagável até 2010-12-29
Valor a pagar € 50,58

O talão emitido pela caixa automático faz de prova de pagamento. Conserve-o.

O pagamento por débito directo só ficará activo quando for indicado na factura. As facturas emitidas até esse momento devem ser liquidadas pelos meios de pagamento à disposição.



13080269420704039000505811010316

RESERVADO A MARCAÇÃO ÓPTICA, NÃO DOBRAR, NÃO ESCREVER, NÃO CARIMBAR, NÃO AGRAFAR

PROCESSADO POR COMPUTADOR - CONSERVE ESTE DOCUMENTO - VÁLIDO COMO RECIBO APÓS BOA COBRANÇA
EDP - Serviço Universal, S.A. - Sede Social: Rua Camilo Castelo Branco, 43, 1050 Lisboa
Capital social 10 100 000 Euros - Registada na CRC de Lisboa - Matrícula NIFCC 507 846

ZONA DE CERTIFICAÇÃO PARA OS CTT

0000080269
42073291202
602
00005058X
14

000008026942073291202 602 00005058X 14

Anexo 7 – Fatura da Água



112
 423

TÍTULO DA CONTA

SALDO ACTUAL: 23,27 DATA LIMITE PAGAMENTO(*) 20 de Dezembro de 2010 DATA DE EMISSÃO: 2010-11-29

(*) Diz respeito ao total facturado no período

MENSAGENS

A presente factura pode ser paga sem encargos até à data limite pagamento. Após esta data, e durante 55 dias, continuará a ser possível o pagamento no MB, Pay-shop, CTT, Megarede e Agentes, embora sujeito a juros. Decorridos 60 dias após a data limite, mantendo-se o incumprimento, a factura será remetida para execução fiscal estando sujeita ao pagamento acrescido de custas judiciais e juros.

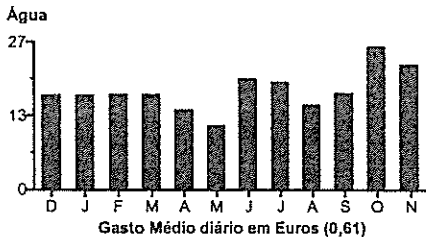
Debitos Directos: N.º da Autorização (ADC) 95997816297 e Identificação do Credor (IDC)

CONTA CORRENTE - Número

| | | |
|----------------------------------|------------|--------|
| Saldo Anterior | 2010-11-02 | 19,10 |
| Pagamento | 2010-11-04 | -25,46 |
| Devolução Clientes | 2010-11-04 | 15,78 |
| Devolução Clientes | 2010-11-04 | 9,68 |
| Pagamento | 2010-11-13 | -19,10 |
| Factura Água - instalação 128659 | 2010-11-29 | 23,27 |
| Saldo Actual | 2010-11-29 | 23,27 |

Instalação Nr.

Histórico Facturação



Resumo de Facturação do Período de 2010-10-29 a 2010-11-29

| | |
|---------------------------|--------------|
| Água | 10,44 |
| Água | 4,66 |
| Saneamento | 7,15 |
| Resíduos | 0,11 |
| Taxa de Recursos Hídricos | 0,91 |
| IVA | 0,91 |
| TOTAL | 23,27 |

Comunicação de Leitura de 2010-12-20 a 2010-12-27. Instalação Leitura 128659. Tel. 800020004.

6243117 - 21,95€
 24323118 - 1,32€

TALÃO DE CONTROLO

PAGÁVEL EM: CTT, Megarede, Multibanco, Agentes EDP, PayShop OU Águas Porto

MB MULTIBANCO

| | | | |
|------------|-------------|------------------------------------|----------|
| ENTIDADE | 20815 | Data Emissão: | 2010-1 |
| REFERÊNCIA | 461 848 227 | Cliente / Conta: | |
| MONTANTE | 23,27 | Saldo actual: | 2 |
| | | Valor pagável até: | 2010-1 |
| | | Total facturado no período: | 2 |

O talão emitido pelo caixa automático faz prova de pagamento: conserve-o.

MULTIBANCO

N. CAIXA: 8010/0407/01 TRANSACÇÃO: 00541
 CONTA: 2010/12/20 08:44
 ISO: *****2395

Pagamento de Serviços/Compras
 N. MOVIMENTO CARTÃO: 19
 ENTIDADE: 20815
 REFERÊNCIA: 461 848 227
 MONTANTE: 23,27 Euro

MONTEPIO
 SOLICITA MONTEPIO CONSIGO-LIGUE 808202626

AGIRA AO MB OXX NO SEU HOMEBANKING

MULTIBANCO OBRIGADO MULTIBANCO

RESERVADO A MARCAÇÃO

00000046184

Visto como recibo após ser cobrada PROCESSADO POR COMPUTADOR (LUGAS)

Anexo 8 – Recibo de Arrendamiento

↓ CERTIFICAÇÃO ↓

130

ORIGINAL - AGÊNCIA
DUPLICADO - CLIENTE

CNTVA4 2010-12-06 0011006 14:24:28
2010-12-06

0442 017 C014649 M
000011006 PT 0035

PT

330,00

R 0

0,00

EUR 2010-12-06
0,00



Caixa Geral de Depósitos

Para crédito da conta PT ...
a ...

0, pertencente

ALWGER
330

CGD000002 - 6.800.000 EX - 03/10

| | |
|---------------|--------|
| Total VALORES | 0,00 |
| Débito CONTA | 0,00 |
| Número de ... | 0,00 |
| Total do ... | 330,00 |
| PT ... | 330,00 |
| ***** | |

ASSINATURA:

Os créditos correspondentes a valores só se tornarão efectivos após boa cobrança
Caixa Geral de Depósitos, SA Sede Social Av. João XXI, 63 1000-300 LISBOA Capital Social € 4 500 000 000 CRCL e Contribuinte 500 950 045

Anexo 9 – Pagamento da Segurança Social

Montepio

TAXA SOCIAL ÚNICA

PAL TO TSU - CHQ. MONTEPIO

CONTRIBUINTE Nº

ANO/MÊS PAGAMENTO : 2010-12 DOCUMENTO COBRANÇA : N/APLIC

MONTANTE : 148,44 EUR - CENTO E QUARENTA E OITO EUROS E QUARENTA E QUATRO CENTIMOS

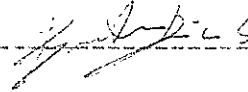
CHEQUE Nº

CONTA DEBITADA Nº

BANCO : 0036 - CAIXA ECONOMICA MONTEPIO GERAL

DATA : 2011-01-17

Ass:



2011-01-17,

E FAVOR NÃO ESCREVER NESTE ESPAÇO. ZONA RESERVADA A AUTENTICAÇÃO DO DOCUMENTO PELA MÁQUINA CERTIFICADORA OU CARIMBO DO CAIXA E A LEITURA ÓPTICA

044 43054 0036 014 20110117 F3E3 000212 127 10.001488-6 EUR 148,44



SEGURANÇA SOCIAL

RESUMO DE FICHEIRO DE REMUNERAÇÕES DE INTERNET

Data de Envio do Ficheiro: 2011/01/17 15:21

NISS:

NIF:

| Estabelecimento | N.º Contribuinte | Mês de Referência | Taxa | Valor da Remuneração | Contribuições |
|-----------------|------------------|-------------------|-------|----------------------|---------------|
| 0001 | | Dezembro/10 | 31.25 | € +475,00 | € +148,44 |
| | | TOTAL | | € +475,00 | € +148,44 |
| TOTAL | | | | € +475,00 | € +148,44 |

Relatório

Nome do ficheiro enviado: J:\GRH2010\GRHE-022\

Data e Hora do envio: 2011/01/17 15:21:25

Ficheiro enviado.

Atenção:

Para verificar se o ficheiro enviado foi aceite pelo DRI, deverá consultar o site DRI e aceder à área reservada. Aí deverá imprimir a folha resumo correspondente ao ficheiro enviado.

Data de Entrada
e Registo

Actividade PRONTO A VESTIR N.I.S.S.

Nome

Morada ?

Local

No. Identificacao de Pessoa Colectiva :

Situacao

Esta folha deve ser entregue
de 1 a 15 do mes seguinte
aquele a que diz respeito

Tx %

FOLHA DE REMUNERACOES REFERENTE A O MES DE DEZEMBRO DE 2010 Folha n: 1

| Mes | Nomes Completos | D.Nasc | Categoria | Rem.de caracter Permanente | | Comissoes Bonus e Outras Prestac.7 | Subsidios Perias Natal e Pascoa 8 | Observacoes |
|-------|-----------------|--------|-----------|----------------------------|----------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| | | D/M/A | | T.Dia5 | Import.6 | | | |
| 1 | Transporte | | | | | | | Tot.Col.5/7/8 |
| 1 | | | | 30,00 | 475,00 | | | Rem.Perman |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | |
| Total | | | | 475,00 | | | | 475,00 |

A Preencher pela Entidade Empregadora

| | | | |
|------------------------|------------------------|--------------------------------------|--------|
| | | Calculo de contribuicoes a depositar | |
| PORTO | 31 de DEZEMBRO de 2010 | Taxa 31,25% S/Tot. Pago | 148,44 |
| | | (Colunas: 6/7/8) | |
| | | Arredondamento | 0,00 |
| (Assinatura e carimbo) | | Total a depositar | 148,44 |

A Preencher pelo Centro Regional

| | |
|--|-----------|
| | Preparada |
| | Registada |
| | Validada |

Anexo 10 – Processamento dos Ordenados dos Órgãos Sociais

Contribuinte No

Recibo de Remuneracoes Cópia

| Sector GERENCIA | | Nome | | | |
|--------------------|--------------|-----------------|----------------------------|----------------------|--------------|
| Data 2010/12/31 | N.Ordem 2 | Contribuinte N. | | | |
| Mes DEZEMBRO | C.Custo I | N Ren Sez Soc | Categoria SOCIA GERENTE | Vencimento 475,00 | Numero 12 |
| Remuneracoes | | Dias/Horas | Valor Unitario | Valor Global | |
| 101 Ordenado | | 30,00 | 15,83 | 475,00 | |

| Descontos | Incidencias | Valor |
|---------------------|-------------|-------|
| Taxa Soc. Unica 10% | 475,00 | 47,50 |

A Pagar por Caixa

| | Ilíquido | Tot.Descontado | Arred. | Liq.a Receber |
|-----|-------------------|----------------|--|---------------|
| Eur | 475,00 | 47,50 | | 427,50 |
| | Ac.Incidencia IRS | 0,00 | Declaro que me foi entregue a copia deste recibo | |
| | Ac.IRS Descontado | | | |

Assinatura: _____

142

PROCESSAMENTO DE VENCIMENTOS

FIRMA: _____

MÊS DE Dezembro DE 2010

SECÇÃO _____

| | | |
|--------------------------------------|-----------------|---------|
| VENCIMENTOS LIQUIDOS CORPOS GERENTES | <u>475.00</u> € | 6311016 |
| SUB. FERIAS – GERENCIA | _____ € | 6311025 |
| SUB.ALMOÇO – GERENCIA | _____ € | 6311070 |
| VENCIMENTOS LIQUIDOS | _____ € | 6321014 |
| SUB.FERIAS / NATAL | _____ € | 6321023 |
| SUB.ALMOÇO | _____ € | 6321078 |
| DIUTURNIDADES | _____ € | 6321087 |
| AJUDAS DE CUSTO | _____ € | 6321103 |
| _____ | _____ € | _____ |

DESCONTOS AO PESSOAL

| | | |
|----------------------------|----------------|-------|
| I.R.S. | _____ € | 24215 |
| CENTRO REGIONAL SEG.SOCIAL | <u>43.50</u> € | 24519 |
| SINDICATO | _____ € | 23823 |
| OUTROS DESCONTOS | _____ € | _____ |
| _____ | _____ € | _____ |

| | | |
|----------------------|-----------------|-------|
| VENCIMENTOS LIQUIDOS | <u>477.50</u> € | 23127 |
|----------------------|-----------------|-------|

PARTE PATRONAL

| | | |
|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| CENTRO REGIONAL SEG.SOCIAL C.GERENTES | <u>100.94</u> € | 63512 / 24519 |
| CENTRO REGIONAL SEG.SOCIAL 23,75% | _____ € | 63521 / 24519 |
| OUTROS | _____ € | 63585 / 24519 |

Valores em Euros

| Cod. | Designacao | V a l o r |
|--------------------------|------------|-----------|
| 101 | Ordenado | 475,00 |
| TOTAL DE REMUNERACOES | | 475,00 |
| TOTAL DE ARREDONDAMENTOS | | |

Valores em Euros

| Cod. | Designacao | V a l o r |
|--------------------|---------------------|-----------|
| 202 | Taxa Soc. Unica 10% | 47,50 |
| TOTAL DE DESCONTOS | | 47,50 |

Valores em Euros

| Cod. | Designacao | V a l o r |
|-------------------|----------------------|-----------|
| 302 | Taxa Soc. Unica21.25 | 100,94 |
| TOTAL DE ENCARGOS | | 100,94 |

Processado por

Anexo 11 – Saldo de Conferência de Fornecedores

Extracto de Conta

DATA: 2010/01/01 A 2010/12/31

CONTA:

PAG.: 1

| REFERENCIAS | | | | MOVIMENTO | | SALDO |
|------------------|----------------|------|---------|----------------------|---------|---------|
| DATA | DESIGNACAO ARQ | INT. | ORIGEM | DEBITO | CREDITO | |
| VALORES EM EUROS | | | | Saldo Anterior | | 279,50- |
| 100131 | N/PAG | 1 | 1 11 | 416,40 | | 136,90 |
| 100131 | N/LANC | 5 | 5 5 | 654,60 | | 791,50 |
| 100331 | FACTURA | 3 | 12 7174 | | 210,00 | 581,50 |
| 100531 | N/LANC | 5 | 5 48 | 210,00 | | 791,50 |
| 100531 | FACTURA | 3 | 17 7377 | | 103,20 | 688,30 |
| 100531 | FACTURA | 3 | 18 7367 | | 31,20 | 657,10 |
| 100531 | FACTURA | 3 | 19 7328 | | 128,40 | 528,70 |
| 100731 | FACTURA | 3 | 23 7417 | | 165,00 | 363,70 |
| 100831 | N/LANC | 5 | 5 79 | 262,80 | | 626,50 |
| 100930 | N/LANC | 5 | 5 85 | 165,00 | | 791,50 |
| 101031 | FACTURA | 3 | 38 7514 | | 147,02 | 644,48 |
| 101031 | FACTURA | 3 | 39 7485 | | 88,33 | 556,15 |
| 101130 | N/LANC | 5 | 5 113 | 235,35 | | 791,50 |
| 101130 | FACTURA | 3 | 41 7623 | | 57,48 | 734,02 |
| 101130 | FACTURA | 3 | 42 7613 | | 247,45 | 486,57 |
| 101231 | FACTURA | 3 | 45 7719 | | 133,10 | 353,47 |

DEBITO

CREDITO

SALDO

MOVIMENTO PERIODO

1.944,15

1.311,18

632,97

MOVIMENTO ANUAL

1.944,15

1.590,68

353,47

Anexo 12 – Mapa de Depreciações

(Art. 94 N.2 do CIRC e 57, N.3 do CIRC5)

Firma:

Período de Tributação de 2005/01/01 a 2005/12/31

M A P A D E R E I N T E G R A C O E S
E A M O R T I Z A C O E S
ELEMENTOS DO ACTIVO NAO REAVALIADOS
(Incluindo os adquiridos em estado de uso)

Numero de identificacao fiscal:
Actividade principal: COMERCIO A RETALHO DE VESTUARIO
Codigo CAE

32.1

IMOBILIZADO INCORPOREO

| C o d i g o | (2) | D a t a | | Activo imobilizado (valores de aquisicao ou outro valor contabilistico na falta daqueles) | N. anos ut. esp. | Reintegracoes e Amortizacoes | | | Mais-valias nao tributadas | | Reintegracoes e amortizacoes nao aceites | | | | | | | | |
|----------------------------|---------------------|------------------|--------------------------------|--|---------------------------|------------------------------|-----|--------|-------------------------------|------|--|-----------|--------|------|-------------------|------|--------|------|------|
| | | Aquisicao Ano | Inicio de utilizacao Mes | | | (3) | (4) | (5) | (6) | (7) | | (8) | (9) | (10) | (11) = (8) + (10) | (12) | (13) | (14) | (15) |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2480 | TRESPASSA | 1996 | | 1996 | | 21.448,31 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | | 0,00 | |
| 2460 | DESPESAS INSTALACAO | 2000 | | 2000 | | 40,70 | | 40,70 | 33,33 | 0,00 | 40,70 | 0,00 | | | | | | 0,00 | |
| 2460 | DESPESAS INSTALACAO | 2000 | | 2000 | | 54,57 | | 54,57 | 33,33 | 0,00 | 54,57 | 0,00 | | | | | | 0,00 | |
| 2460 | DESPESAS INSTALACAO | 2000 | | 2000 | | 162,68 | | 162,68 | 33,33 | 0,00 | 162,68 | 0,00 | | | | | | 0,00 | |
| TOTAL | | | | | | | | | | | | 21.706,26 | 257,95 | 0,00 | 257,95 | 0,00 | 257,95 | 0,00 | 0,00 |

(Art. 94 N.2 do CIRC e 57, N.3 do CIRCS)

Firma:

Periodo de Tributacao de 2009/01/01 a 2009/12/31

M A P A D E R E I N T E G R A C O E S
E A M O R T I Z A C O E S
ELEMENTOS DO ACTIVO NAO REAVALIADOS
(Incluindo os adquiridos em estado de uso)

Numero de identificacao fiscal:
Actividade principal: COMERCIO A RETALHO DE VESTUARIO
Codigo CAE

J 32.1

IMOBILIZADO CORPOREO

| C o d i g o | (1) | (2) | D a t a | | | (7) | Reintegracoes e Amortizacoes | | | (12) | Mais-valias nao tributadas | | Reintegracoes e amortizacoes nao aceites | | |
|----------------------------|------|--|-----------|-------------------------|------|----------|--|-----------------------------|--------------|-------------------|-------------------------------|-------|--|----------|---------|
| | | | Aquisicao | Inicio de utilizacao | | | Ativo imobilizado (valores de aquisicao ou outro valor contabilistico na esp. falta daqueses) | De exercicios anteriores | Do exercicio | | Taxas Perd. acum. | Ano | | Montante | |
| | | | | Ano | Mes | | | | Ano | | | | | | Valores |
| | | | (3) | (4) | (5) | (6) | (8) | (9) | (10) | (11) = (8) + (10) | (13) | (14) | (15) | | |
| | | II-I-2 TABELA II TAXAS GENERICAS Divisao I Activo Corporeo Grupo 2 - Instalac. | | | | | | | | | | | | | |
| 2195 | 1997 | INSTALACOES N/ESP. | 1997 | | 1997 | 1.210,54 | 1.210,54 | 10,00 | 0,00 | 1.210,54 | | | 0,00 | | |
| 2195 | 1997 | INSTALACOES N/ESP. | 1997 | | 1997 | 394,02 | 394,02 | 10,00 | 0,00 | 394,02 | | | 0,00 | | |
| 2195 | 1998 | INSTALACOES N/ESP. | 1998 | | 1998 | 224,46 | 224,46 | 10,00 | 0,00 | 224,46 | | | 0,00 | | |
| 2195 | 2000 | GRADES | 2000 | | 2000 | 1.197,11 | 1.077,39 | 10,00 | 119,72 | 1.197,11 | | | 0,00 | | |
| | | II-I-3 TABELA II TAXAS GENERICAS Divisao I Activo Corporeo Grupo 3 - Maquinas Aparelhos Ferramentas | | | | | | | | | | | | | |
| 2295 | 1998 | MAQUINAS N/ESP. | 1998 | | 1998 | 776,33 | 776,33 | 12,50 | 0,00 | 776,33 | | | 0,00 | | |
| | | II-I-5 TABELA II TAXAS GENERICAS Divisao I Activo Corporeo Grupo 5 - Elementos Diversos | | | | | | | | | | | | | |
| 2430 | 1996 | MOBILIARIO DIVERSO | 1996 | | 1996 | 399,04 | 399,04 | 12,50 | 0,00 | 399,04 | | | 0,00 | | |
| | | TOTAL | | | | | -4.081,78 | | -119,72 | -4.201,50 | | -0,00 | -0,00 | | |

Anexo 13 – Apuramento do IVA

| | | | | |
|-----------------------------------|------------|----------------------------------|------|----------------------------|
| Repartição de Finanças Competente | | Identificação do Sujeito Passivo | | N. Identificação Fiscal |
| | | Nome | | |
| Local | Continente | Morada | | Período a que Respeita |
| | | C.Postal | Tel: | De 2010/10/01 A 2010/12/31 |

APURAMENTO DO IMPOSTO RESPEITANTE AO PERÍODO A QUE A DECLARAÇÃO SE REFERE

| | Base Tributável | Imp.Favor Suj.Passivo | Imposto Favor Estado |
|--|-----------------|-----------------------|----------------------|
| 1 - TRANSMISSÕES DE BENS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EM QUE LIQUIDOU IMPOSTO | | | |
| * A Taxa reduzida 5,0 | [1] | | [2] |
| * A Taxa intermédia 15,0 | [5] | | [6] |
| * A Taxa normal 20,0 | [3] | 6.081,11 ✓ | [4] 1.277,09 ✓ |
| - Transmissões intracomunitárias de bens e prestações de serviços da declaração recapitulativa.... | [7] | | |
| - Operações que conferam direito a dedução..... | [8] | | |
| - Operações que não conferem direito a dedução..... | [9] | | |
| 2 - AQUISIÇÕES INTRACOMUNITÁRIAS DE BENS E OPERAÇÕES ASSIMILADAS | [10] | 588,32 ✓ | [11] 123,54 ✓ |
| - Cujo imposto foi liquidado pelo declarante..... | [12] | 588,32 | [13] 123,54 ✓ |
| - Abrangidas pelos artigos 15. do CIVA ou do RITI.. | [14] | | |
| - Abrangidas pelos n.3,4 e 5 do artigo 22. do RITI. | [15] | | |
| - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EFECTUADAS POR SUJEITOS PASSIVO OUTROS ESTADOS Membros, CUJO IMP.FOI LIQ.PELO DECLAR. | [16] | | [17] |
| POSTO DEDUTÍVEL..... | | | |
| mobilitado | | [20] | |
| Saldo em: | | | |
| - Taxa reduzida 5,0 | | [21] | |
| - Taxa intermédia 15,0 | | [23] | |
| - A Taxa normal 20,0 | | [22] 293,29 ✓ | |
| * Outros bens e serviços | | [24] 102,41 ✓ | |
| 3 - REGULARIZAÇÕES MENSAIS/TRIMESTRAIS E ANUAIS COM EXCEÇÃO DAS INDICADAS NO CAMPO 81..... | | [40] | [41] 5,88 ✓ |
| 6 - EXCESSO A REPORTAR DO PERÍODO ANTERIOR(CAMPO 96 DA DECLARAÇÃO ANTERIOR-N.4 ART.22)..... | | [61] 345,04 ✓ | |
| 7 - ANEXO-(Ver campo 1,2 ou 3 quadro 04)..... | | [65] | [66] |
| 8 - ANEXO (Ver campo 1,2 ou 3 quadro 04)..... | | [67] | [68] |
| 9 - REGULARIZAÇÕES A FAVOR DO SUJEITO PASSIVO, COMUNICADAS PELA DS COBRANÇA..... | | [81] | |
| Totais | 6.669,43 | 740,74 | 1.406,51 |

Imposto a Entregar [93] 665,77

OPERACOES LOCALIZADAS EM PORTUGAL EM QUE, NA QUALIDADE DE ADQUIRENTE LIQUIDOU O IVA DEVIDO

| Efectuadas por entidades residentes em pa- ises comunitarios (nao inclui as operacoes realizadas no campo 16) | Identificacao [97] 1234567890 | Efectuadas por entidades residentes em pa- ises ou territorios terceiros A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z | Identificacao Fiscal [98] 123456 |
|---|----------------------------------|--|-------------------------------------|
| OPERACOES EM QUE LIQUIDOU O IVA POR APLICACAO DA REGRA DE INVERSAO DO SUJEITO PASSIVO (Campos 1,3 e 5) | | | |
| Decreto-L. 352/99 | [99] | Aquisicao de imoveis com renuncia a isen- cao (Decreto lei 21/2007) | [100] |
| Isencao (Alinea i) N.1 do Art.2 do CIVA) | [101] | Servicos de Construcão civil (Al.j) n.1) | [102] |
| OPERACOES REFERIDAS NAS ALINEAS F) E G) DO N.3 DO ARTIGO 3 E ALINEAS A) E B) DO N.2 DO ARTIGO 4 DO CIVA | | | |
| Valor das operacoes desta natureza | | | [103] |
| OPERACOES REFERIDAS NAS ALINEAS A) B) E C) DO ARTIGO 42 DO CIVA (Valores das bases tributaveis campos 1,5,3 e 9) | | | |
| Valor das operacoes desta natureza | | | [104] |
| SOMA | | | [105] |

COMPROVATIVO DE ENTREGA DA DECLARAÇÃO—VIA INTERNET

01 Prazo da declaração
Dentro do prazo Fora do prazo
1 2

03 SERVIÇO DE FINANÇAS COMPETENTE
(art. 17.º do CIVA)
LOCALIZAÇÃO DA SEDE
CONTINENTE AÇORES MADEIRA
1 2 3

NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL
PERÍODO 2010 / 12T
IDENTIFICAÇÃO DA DECLARAÇÃO
N.º DO DOCUMENTO (PAGAMENTO MB E INTERNET)
N.º DO DOCUMENTO (PAGAMENTO TESOUREARIAS INFORMATIZADAS E CTT)
DATA E HORA DE RECEPÇÃO 2011-02-14 11:48:17
NOME DO SUJEITO PASSIVO

04 ANEXOS ENTREGUES
DEC. LEI N.º 347/85 DE 23/08
CONTINENTE AÇORES MADEIRA
1 2 3

04-A DECLARAÇÕES RECAPITULATIVAS
ALÍNEA I) DO N.º 1 DO ART.º 29.º DO CIVA E N.º 1 DO ART.º 30.º DO RITI
1 ASSINALE SE NO PERÍODO DE REFERÊNCIA APRESENTOU ALGUMA DECLARAÇÃO RECAPITULATIVA

05 INEXISTÊNCIA DE OPERAÇÕES
SE NO PERÍODO A QUE RESPEITA A DECLARAÇÃO, NÃO REALIZOU OPERAÇÕES ACTIVAS NEM PASSIVAS QUE DEVAM CONSTAR DO QUADRO 06 ASSINALE COM NESTE QUADRO E PASSE JÁ AO QUADRO 06 1

06 APURAMENTO DO IMPOSTO RESPEITANTE AO PERÍODO A QUE A DECLARAÇÃO SE REFERE
EFFECTUOU OPERAÇÕES DESTA NATUREZA? (valores incluídos nos campos 1, 5, 3 ou 9)
Em que, na qualidade de adquirente, liquidou o imposto
A que se referem as alíneas a), b) e c) do artigo 42.º do CIVA
A que se referem as alíneas f) e g) do n.º 3 do art.º 3.º e alíneas a) e b) do n.º 2 do art.º 4.º do CIVA
SIM (Preencha também o Quadro 06-A)
NÃO

| | BASE TRIBUTÁVEL | IMPOSTO A FAVOR DO ESTADO |
|--|-------------------------------------|---------------------------|
| 1 - TRANSMISSÕES DE BENS E PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EM QUE LIQUIDOU IMPOSTO | 1 6.081,11 | 2 1.277,09 ✓ |
| • À taxa reduzida (6 %) | 5 | 6 |
| • À taxa intermédia (13 %) | 3 | 4 |
| • À taxa normal (21 %) | 7 | |
| • Isentas ou não tributadas | 8 | |
| <p>ATENÇÃO</p> <p>Estes campos são controlados automaticamente, pelo que os valores a inscrever devem corresponder rigorosamente aos que resultam da aplicação das respectivas taxas.</p> <p>Transmissões intracomunitárias de bens e prestações de serviços mencionadas nas declarações recapitulativas</p> <p>Operações que conferem direito à dedução</p> <p>Operações que não conferem direito à dedução</p> | 9 | |
| 2 - AQUISIÇÕES INTRACOMUNITÁRIAS DE BENS E OPERAÇÕES ASSIMILADAS | 10 TOTAL (10 + 12 + 14 + 15) 588,32 | 11 TOTAL (11 + 13) 123,54 |
| • Cujos impostos foram liquidados pelo declarante | 12 588,32 | 13 123,54 ✓ |
| • Abrangidas pelos artigos 15.º do CIVA ou do RITI | 14 | |
| • Abrangidas pelos n.ºs 3, 4, e 5, do artigo 22.º do RITI | 15 | |
| 3 - PRESTAÇÕES DE SERVIÇOS EFECTUADAS POR SUJEITOS PASSIVOS DE OUTROS ESTADOS Membros, CUJO IMPOSTO FOI LIQUIDADO PELO DECLARANTE | 16 | 17 |
| 4 - IMPOSTO DEDUTÍVEL | 20 | |
| • Imobilizado | 21 | |
| • Existências | 22 293,29 | |
| • À taxa reduzida (6 %) | 23 | |
| • À taxa intermédia (13 %) | 24 102,41 | |
| • À taxa normal (21 %) | 40 | |
| • Outros bens e serviços | 61 345,04 | |
| 5 - REGULARIZAÇÕES MENSIS/ TRIMESTRAIS E ANUAIS COM EXCEÇÃO DAS INDICADAS NO CAMPO 81 | 65 | 41 5,88 ✓ |
| 6 - EXCESSO A REPORTAR DO PERÍODO ANTERIOR (CAMPO 96 DA DECLARAÇÃO ANTERIOR - N.º 4 DO ART.º 22.º) | 67 | |
| 7 - ANEXO - (ver campo 1, 2 ou 3 do Quadro 04) | 68 | |
| 8 - ANEXO - (ver campo 1, 2 ou 3 do Quadro 04) | 81 | |
| 9 - REGULARIZAÇÕES A FAVOR DO SUJEITO PASSIVO, COMUNICADAS PELA DS COBRANÇA (Mod. - BH008) | | |

TOTAL DA BASE TRIBUTÁVEL (1+5+3+...+10+16) 90 6.669,43
TOTAL DO IMPOSTO A FAVOR DO SUJEITO PASSIVO (2+11+...+81) 91 740,74
TOTAL DO IMPOSTO A FAVOR DO ESTADO (2+6+4+11+17+...+68) 92 1.406,51

IMPOSTO A ENTREGAR AO ESTADO 93 665,77 (92 - 91)

CRÉDITO DE IMPOSTO A RECUPERAR 94 0,00 (91 - 92)
SOLICITO REEMBOLSO 95
EXCESSO A REPORTAR 96

Esta opção pelo pedido de reembolso visa a possibilidade de utilizar em declarações seguintes o respectivo valor como «EXCESSO A REPORTAR», salvo comunicação em contrário da DSR (situações de indeferimento de reembolso).
Vale a inscrever no campo 81 a declaração do período seguinte, se apresentada dentro do prazo legal.

| 06-A | | DESENVOLVIMENTO DO QUADRO 06 | |
|---|-----|--|----------|
| A - OPERAÇÕES LOCALIZADAS EM PORTUGAL EM QUE, NA QUALIDADE DE ADQUIRENTE, LIQUIDOU O IVA DEVIDO (Valores das bases tributáveis, incluídos nos campos 1, 5 e 3) | | | |
| Efectuadas por entidades residentes em países comunitários (não inclui as operações mencionadas no campo 16) | 97 | Efectuadas por entidades residentes em países ou territórios terceiros | 98 |
| B - OPERAÇÕES EM QUE LIQUIDOU O IVA DEVIDO POR APLICAÇÃO DA REGRA DE INVERSÃO DO SUJEITO PASSIVO (Valores das bases tributáveis, incluídos nos campos 1, 5 e 3) | | | |
| Ouro (Decreto - Lei 362/99) | 99 | Aquisições de imóveis com renúncia à isenção (Decreto-Lei 21/2007) | 100 |
| Sucatas [Alínea i) do n.º 1 do art.º 2.º do CIVA] | 101 | Serviços de construção civil [Alínea j) do n.º 1 do art.º 2.º do CIVA] | 102 |
| C - OPERAÇÕES REFERIDAS NAS ALÍNEAS F) E G) DO N.º 3 DO ARTIGO 3.º E ALÍNEAS A) E B) DO N.º 2 DO ARTIGO 4.º DO CIVA (Valores das bases tributáveis, incluídos nos campos 1, 5 e 3) | | | |
| Se efectuou operações desta natureza, indique o seu valor. | 103 | | 6.081,11 |
| D - OPERAÇÕES REFERIDAS NAS ALÍNEAS A) , B) E C) DO ARTIGO 42.º DO CIVA (Valores das bases tributáveis, incluídos nos campos 1, 5, 3 e 9) | | | |
| Se efectuou operações desta natureza, indique o seu valor. | 104 | | |
| SOMA DO QUADRO 06-A (97 + + 104) | 105 | | 6.081,11 |

| 20 | | A PRESENTE DECLARAÇÃO CORRESPONDE À VERDADE E NÃO OMITTE QUALQUER INFORMAÇÃO PEDIDA | |
|--|-------|---|--|
| Zona para identificação do Técnico Oficial de Contas, nos casos em que ela seja obrigatória. | | | |
| NIF | _____ | _____ | |

COMO PROCEDER AO PAGAMENTO

Se os valores inscritos na DP conduzirem a uma situação de "Imposto a Entregar ao Estado" (campo 93), o pagamento do mesmo pode ser efectuado nas caixas automáticas Multibanco, nas Tesourarias de Finanças informatizadas, nos balcões dos CTT e pela Internet, no serviço "Homebanking" das instituições bancárias que disponibilizem a opção "Pagamentos ao Estado". Utilizando o número de documento indicado no documento de pagamento, para a forma de pagamento escolhido.

Anexo 14 – Modelo 22

Comprovativo de Entrega da Declaração Modelo 22
Via Internet

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Ano | 2010 |
| Identificação da Declaração | 3190-C0180-15 |
| Data de Recepção | 2010-04-29 |

Elementos para validação do Comprovativo

N.º de Contribuinte:

Cód. Validação:

Para validar este comprovativo acesse um dos sites www.e-financas.gov.pt, seleccione a opção "Validação Doc." ou www.portaldasfinancas.gov.pt, opção "Serviços>Outros Serviços>Validação de Documento" e introduza o n.º de contribuinte e código de validação acima mencionados. Verifique que o documento obtido corresponde a este comprovativo.

| | | |
|----|----------------------------|-----------|
| 01 | PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO | EXERCÍCIO |
| 1 | De 2009-01-01 a 2009-12-31 | 2 2009 |

| | |
|---------------------|---|
| 02 | ÁREA DA SEDE, DIRECÇÃO EFECTIVA OU ESTAB. ESTÁVEL |
| SERVIÇO DE FINANÇAS | 1 CÓDIGO |

| | |
|--------------|---|
| 03 | IDENTIFICAÇÃO E CARACTERIZAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO |
| 1 DESIGNAÇÃO | 2 N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) |
| | 2 |

| | | | |
|--|--|---|---|
| 3 | TIPO DE SUJEITO PASSIVO | | |
| Residente que exerce, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola | Residente que não exerce, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola | Não residente com estabelecimento estável | Não residente sem estabelecimento estável |
| 1 <input checked="" type="checkbox"/> | 2 <input type="checkbox"/> | 3 <input type="checkbox"/> | 4 <input type="checkbox"/> |

| | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--|-----------------------------|---|-----------------------------|
| 4 | REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DOS RENDIMENTOS | | | | |
| Geral | Isenção definitiva | Isenção temporária | Redução de taxa | Simplificado | Transparência fiscal |
| 1 <input checked="" type="checkbox"/> | 3 <input type="checkbox"/> | 4 <input type="checkbox"/> | 5 <input type="checkbox"/> | 6 <input type="checkbox"/> | 7 <input type="checkbox"/> |
| Grupos de sociedades | NIF da sociedade dominante | Pretende exercer a opção pelas taxas do art.º 80.º n.º 1? (Art.º 73.º da Lei n.º 64-A/2008, de 31 de Dezembro) | | Ocorreu alguma das situações referidas no art.º 80.º n.º 7? | |
| 8 <input type="checkbox"/> | 9 | Sim | 10 <input type="checkbox"/> | Sim | 11 <input type="checkbox"/> |

| | | |
|--|--|--|
| 04 | CARACTERÍSTICAS DA DECLARAÇÃO | |
| 1 | TIPO DE DECLARAÇÃO | |
| 1 <input checked="" type="checkbox"/> 1.ª Declaração do exercício | 2 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art.º 114.º n.ºs 1 e 2) | 3 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art. 58.º-A, n.º 4) |
| 4 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art. 112.º, n.ºs 8 e 9) | 5 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art. 58.º-A, n.º 4) fora do prazo legal | 6 <input type="checkbox"/> Declaração de substituição (art.º 114.º n.º 3) |
| | | Ano Mês Dia |
| | | Data |

| | | | |
|----------------------------|-------------------------------------|---|--|
| 2 | DECLARAÇÕES ESPECIAIS | 3 | ANEXOS |
| Declaração do Grupo | Declaração do período de liquidação | Declaração do período de cessação | Declaração com período especial de tributação |
| 1 <input type="checkbox"/> | 2 <input type="checkbox"/> | 3 <input type="checkbox"/> | Antes da alteração |
| | | | Após a alteração |
| | | | 4 <input type="checkbox"/> |
| | | | 5 <input type="checkbox"/> |
| | Data da cessação | Declaração do exercício do início de tributação | Data da transmissão (entidades não residentes sem estabelecimento estável) |
| | Ano Mês Dia | | Ano Mês Dia |
| | 6 | 7 <input type="checkbox"/> | 8 |
| | | | 1 <input type="checkbox"/> Anexo A (Derrama) |
| | | | 2 <input type="checkbox"/> Anexo B (Regime simplificado) |
| | | | 3 <input type="checkbox"/> Anexo C (Regiões Autónomas) |

| | | |
|----------------------------------|--|--------------|
| 05 | IDENTIFICAÇÃO DO REPRESENTANTE LEGAL E DO T. O. C. | |
| NIF do representante legal | 1 | Ano Mês Dia |
| | | 3 2010-04-29 |
| NIF do técnico oficial de contas | 2 | |
| | | |

| 07 | | APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL | |
|---|---|--------------------------------|-----------|
| | RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 201 | -4.949,01 |
| | Variações patrimoniais positivas não reflectidas no resultado líquido (art.º 21.º) | 202 | |
| | Variações patrimoniais negativas não reflectidas no resultado líquido (art.º 24.º) | 203 | |
| | SOMA (campos 201 + 202 – 203) | 204 | -4.949,01 |
| A ACRESCER | Matéria colectável / lucro tributável imputado por sociedades transparentes, ACE ou AEIE (art.º 6.º) | 205 | |
| | Prémios de seguros e contribuições (art.º 23.º, n.º 4) | 206 | |
| | Reintegrações e amortizações não aceites como custos (art.º 33.º, n.º 1) | 207 | |
| | Provisões não dedutíveis ou para além dos limites legais (art.ºs 34.º, 37.º e 38.º) | 208 | |
| | Realizações de utilidade social não dedutíveis (art.º 40.º) | 209 | |
| | Donativos não previstos ou além dos limites legais (art.º 62.º do EBF) | 210 | |
| | IRC e outros impostos incidentes directa ou indirectamente sobre lucros [art.º 42.º, n.º 1, alínea a)] | 211 | |
| | Multas, coimas, juros compensatórios e demais encargos pela prática de infracções [art.º 42.º, n.º 1, alínea d)] | 212 | |
| | Indemnizações por eventos seguráveis [art.º 42.º, n.º 1, alínea e)] | 213 | |
| | Encargos não devidamente documentados [art.º 42.º, n.º 1, alínea g)] | 277 | |
| | Despesas não documentadas (art.º 23.º) | 214 | |
| | Menos-valias contabilísticas | 215 | |
| | Correcções nos casos de crédito de imposto (art.º 62.º, n.º 1) | 217 | |
| | 40% do aumento das reintegrações resultantes da reavaliação do imobilizado corpóreo | 218 | |
| | Importâncias devidas pelo aluguer de viaturas sem condutor [art.º 42.º, n.º 1, alínea h)] | 220 | |
| | Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art.º 18.º, n.º 7) | 222 | |
| | Despesas com ajudas de custo e de compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador [art.º 42.º, n.º 1, alínea f)] | 223 | |
| | Correcções relativas a exercícios anteriores | 224 | |
| | Correcções relativas a preços de transferência (art.º 58.º, n.º 8) | 251 | |
| | Pagamentos a entidades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (art.º 59.º, n.º 1) | 252 | |
| | Imputação de lucros de sociedades não residentes sujeitas a um regime fiscal privilegiado (art.º 60.º) | 253 | |
| | Subcapitalização (art.º 61.º, n.º 1) | 254 | |
| | Juros de suprimentos [art.º 42.º, n.º 1, alínea j)] | 255 | |
| | Despesas com combustíveis [art.º 42.º, n.º 1, alínea i)] | 256 | |
| | Diferença positiva entre o valor patrimonial tributário definitivo do imóvel e o valor constante do contrato [art.º 58.º-A, n.º 3, alínea a)] | 257 | |
| | Importâncias constantes de documentos emitidos por sujeitos passivos com NIF inexistente ou inválido [art.º 42.º, n.º 1, alínea b)] | 258 | |
| Custos ou perdas suportados com transmissão onerosa de partes de capital (art.º 23º, n.ºs 5, 6 e 7) | 259 | | |
| Ajustamentos de valores de activos não dedutíveis ou para além dos limites legais (arts.º 34º, 35º e 36º) | 270 | | |
| Impostos diferidos | 271 | | |
| Mais-valias fiscais sem intenção de reinvestimento (art.º 43.º) | 216 | | |
| Mais-valias fiscais com intenção expressa de reinvestimento (art.º 45.º) | 274 | | |
| Acréscimos por não reinvestimento (art.º 45.º, n.º 6.º) | 275 | | |
| Mais-valias fiscais - regime transitório [art.º 7, n.º 7, alínea b) da Lei n.º 30-G/2000, de 29 de Dezembro e art.º 32, n.º 8 da Lei n.º 109-B/2001, de 27 de Dezembro] | 276 | | |
| | 225 | | |
| SOMA (campos 204 a 225) | 226 | -4.949,01 | |
| A DEDUZIR | Prejuízo fiscal imputado por ACE ou AEIE (art.º 6.º) | 227 | |
| | Redução de provisões tributadas | 228 | |
| | Mais-valias contabilísticas | 229 | |
| | Menos-valias fiscais (art.º 43.º) | 230 | |
| | Restituição de impostos não dedutíveis e excesso da estimativa para impostos | 231 | |
| | Rendimentos nos termos do artigo 46.º | 232 | |
| | Actualização de encargos de explorações silvícolas (art.º 18.º, n.º 6) | 233 | |
| | Benefícios fiscais | 234 | |
| | Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art.º 18.º, n.º 7) | 235 | |
| | 40% das realizações de utilidade social (art.º 40.º, n.º 9) | 236 | |
| | Reversões de ajustamentos de valores de activos tributados | 272 | |
| | Impostos diferidos | 273 | |
| | | 237 | |
| | SOMA (campos 227 a 237) | 238 | |
| | PREJUÍZO PARA EFEITOS FISCAIS (Se 238 > 226) (A transportar para os Campos 301, 312 e/ou 323 do Quadro 09) | 239 | 4.949,01 |
| | LUCRO TRIBUTÁVEL (Se 226 > 238) (A transportar para os Campos 302, 313 e/ou 324 do Quadro 09) | 240 | |

| 08 REGIMES DE TAXA | | | |
|--------------------|--|-----------------|---------------------|
| 08.1 | REGIMES DE REDUÇÃO DE TAXA | ASSINALAR COM X | TAXAS DE TRIBUTAÇÃO |
| | Estabelecimentos de ensino particular (art.º 56.º do EBF) | 242 | 20% |
| | Juros de depósitos e outros rendimentos de capitais (CVR) (art.º 52.º do EBF) | 243 | 20% |
| | Benefícios relativos à interioridade (art.º 43.º do EBF) | 245 | 10% / 15% |
| | Estatuto Fiscal Cooperativo (art.º 7.º, n.º 3 da Lei n.º 85/96, de 16 de Dezembro) | 248 | 20% |
| | Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (art.º 35.º do EBF) | 260 | 3 % |
| | Entidades licenciadas na Zona Franca da Madeira (art.º 36.º do EBF) | 265 | 3 % |
| | Indústria de bordados, tapeçarias e indústria de vimes (Dec. Leg. Regional n.º 30 - A/2003 / M, de 31 de Dezembro) | 261 | 17,5% |
| | | 247 | |
| 08.2 | REGIME GERAL | ASSINALAR COM X | TAXAS DE TRIBUTAÇÃO |
| | Região Autónoma dos Açores (Dec. Leg. Regional n.º 2 / 99 / A, de 20 de Janeiro) | 246 | 8,75% / 17,5% |
| | Região Autónoma da Madeira (Dec. Leg. Regional n.º 2 / 2001 / M, de 20 de Fevereiro) | 249 | 10% / 20% |
| | Rendimentos prediais de entidades não residentes sem estabelecimento estável [art.º 80.º, n.º 2, alínea f)] | 262 | 15% |
| | Mais-valias/Incrementos patrimoniais obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável | 263 | 25% |
| | Outros rendimentos obtidos por entidades não residentes sem estabelecimento estável | 264 | |

| 09 APURAMENTO DA MATÉRIA COLECTÁVEL | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------|--------------|------|---------------------|------|-------------|------|---------------------|
| (transporte do Q. 07) | Cód. | Regime geral | Cód. | Com redução de taxa | Cód. | Com isenção | Cód. | Regime simplificado |
| 1. PREJUÍZO FISCAL | 301 | 4.949,01 | 312 | | 323 | | | |
| 2. LUCRO TRIBUTÁVEL | 302 | | 313 | | 324 | | 400 | |

Regime Especial dos Grupos de Sociedades

| | | |
|--|--|---------------|
| Soma algébrica dos Resultados Fiscais | Lucros distribuídos (art. 64.º, n.º 2) | Valor Líquido |
| 380 | 381 | 382 |
| Prejuízos individuais deduzidos, verificados em exercícios anteriores ao início da aplicação do regime | 396 | NIF |

| PREJUÍZOS FISCAIS DEDUTÍVEIS (artigo 47.º) | EXERCÍCIO N-7 | | 395 | | |
|---|--|-----|-----|-----|-----|
| | EXERCÍCIO N-6 | 303 | 314 | 325 | 401 |
| | EXERCÍCIO N-5 | 304 | 315 | 326 | 402 |
| | EXERCÍCIO N-4 | 305 | 316 | 327 | 403 |
| | EXERCÍCIO N-3 | 306 | 317 | 328 | 404 |
| | EXERCÍCIO N-2 | 307 | 318 | 329 | 405 |
| | EXERCÍCIO N-1 | 308 | 319 | 330 | 406 |
| | Prejuízos fiscais com transmissão autorizada (art.º 69.º, n.º 1) | 383 | 386 | 389 | 392 |
| Prejuízos fiscais com transmissão autorizada [art.º 15.º, n.º 1, alínea c)] | 384 | 387 | 390 | 393 | |
| Prejuízos fiscais não dedutíveis (art.º 47.º, n.º 8) | 385 | 388 | 391 | 394 | |
| 3. DEDUÇÕES: Prejuízos fiscais deduzidos | 309 | 320 | 331 | 407 | |
| Benefícios fiscais | 310 | 321 | 332 | 408 | |
| 4. MATÉRIA COLECTÁVEL: (2 - 3) | 311 | 322 | 333 | 409 | |

Existindo prejuízos fiscais com transmissão autorizada, indique:

Valor utilizado no exercício

NIF

MATÉRIA COLECTÁVEL NÃO ISENTA (311 + 322 ou 409)

| 10 | | CÁLCULO DO IMPOSTO | |
|---|--|--|--|
| Imposto à taxa normal (art.º 80.º, n.º 1) - (311 x 12,5%) | | 347-A | |
| Imposto à taxa normal (311 x 25%) | | 347-B | |
| Imposto a outras taxas (322 ou 409 x taxa <input type="text" value="348"/> %) | | 349 | |
| Imposto imputável à Região Autónoma dos Açores | | 350 | |
| Imposto imputável à Região Autónoma da Madeira | | 370 | |
| COLECTA (347 + 349 + 350 + 370) | | | 351 |
| Dupla tributação internacional (art.º 85.º) | | 353 | |
| Benefícios fiscais | | 355 | |
| Pagamento especial por conta (art.º 87.º) | | 356 | 1.000,00 |
| TOTAL DAS DEDUÇÕES (353 + 355 + 356) | | | 357 1.000,00 |
| IRC LIQUIDADO (351 - 357) ≥ 0 | | | 358 |
| Resultado da liquidação (art.º 86.º) | | | 371 |
| Retenções na fonte | | 359 | |
| Pagamentos por conta (art.º 97.º) | | 360 | |
| IRC A PAGAR (358 + 371 - 359 - 360) > 0 | | | 361 |
| IRC A RECUPERAR (358 + 371 - 359 - 360) < 0 | | | 362 |
| IRC de exercícios anteriores | | 363 | |
| Reposição de benefícios fiscais | | 372 | |
| Derrama | | 364 | |
| Tributações autónomas | | 365 | |
| Juros compensatórios | | 366 | |
| Juros de mora | | 369 | |
| TOTAL A PAGAR [361 ou (-362) + 363 + 364 + 365 + 366 + 369 + 372] > 0 | | | 367 |
| TOTAL A RECUPERAR [(-362) + 363 + 364 + 365 + 366 + 369] < 0 | | | 368 |
| JUROS COMPENSATÓRIOS | | | |
| Discriminação do valor indicado no campo 366 do Quadro 10: | | | |
| Juros compensatórios declarados por atraso na entrega da declaração | <input type="text" value="366-A"/> | Juros compensatórios declarados por outros motivos | <input type="text" value="366-B"/> |
| 11 | | OUTRAS INFORMAÇÕES | |
| Total de proveitos do exercício | <input type="text" value="410"/> 18.865,74 | Despesas com ajudas de custo e de compensação pela deslocação em viatura própria do trabalhador (art.º 81.º, n.º 9) | <input type="text" value="415"/> |
| Volume de negócios do exercício | <input type="text" value="411"/> 18.865,74 | Lucros distribuídos por entidades sujeitas a IRC a sujeitos passivos que beneficiem de isenção total ou parcial (art.º 81.º, n.º 11) | <input type="text" value="417"/> |
| Encargos com viaturas (art.º 81.º, n.º 3, al.b)) | <input type="text" value="420"/> | Indemnizações por cessação de funções de gestor, administrador ou gerente (art.º 81.º, n.º 13) | <input type="text" value="422"/> |
| Encargos com viaturas (art.º 81.º, n.º 3, al. a)) | <input type="text" value="421"/> | Empresas de fabricação ou distribuição de produtos petrolíferos refinados | <input type="text" value="419"/> |
| Encargos com viaturas (art.º 81.º, n.º 4) | <input type="text" value="413"/> | Diferença positiva entre o valor considerado para efeitos de liquidação do IMT e o valor constante do contrato, nos casos em que houve recurso ao procedimento previsto no art.º 129.º | <input type="text" value="416"/> |
| Despesas de representação (art.º 81.º, n.º 3) | <input type="text" value="414"/> | Data em que ocorreu a transmissão das partes sociais (art. 46.º, n.º 9 e art. 81.º, n.º 11) | <input type="text" value="418"/> Ano Mês Dia |
| 12 | | RETENÇÕES NA FONTE | |
| N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIF) | <input type="text" value="1"/> | RETENÇÃO NA FONTE | <input type="text" value="2"/> |

Anexo 15 – Pagamento Especial por Conta

PAGAMENTO DE IRC - MODELO P1

IDENT. DOCUMENTO

IDENTIFICAÇÃO FISCAL

Exercício

2010

TIPO DE PAGAMENTO

Autoliquidação

1º

Pagamento Por Conta

1º 2º 3º

Pagamento Especial Por Conta

1º 2º 3º

Referência para Pagamento

Importância a pagar

500,00

INSTRUÇÕES SOBRE O PAGAMENTO

Este documento de cobrança pode ser pago através de:

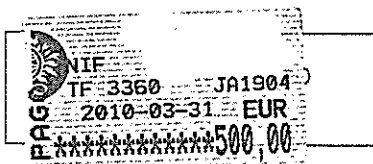
- Moeda corrente;
- Débito em conta;
- Transferência conta a conta.

Em qualquer dos seguintes locais:

- Secções de Cobrança dos Serviços de Finanças;
- Balcões de Correios de Portugal;
- Balcões de Instituições de Crédito aderentes;
- Serviços on-line das Instituições de Crédito;
- Rede de caixas automáticas Multibanco.

Pagamento através da rede de caixas Multibanco:

- Pagamentos e outros serviços;
- Estado e sector público;
- Pagamentos ao Estado;
- Introduza a referência de pagamento;
- Termine a introdução dos dados com a tecla VERDE.
- Confirme o montante a pagar e carregue na tecla correspondente a CONFIRMAR.
- Guarde o talão da operação como prova de pagamento.



64102100056435325068237078100000005000014



Caixa Económica Montepio Geral



36

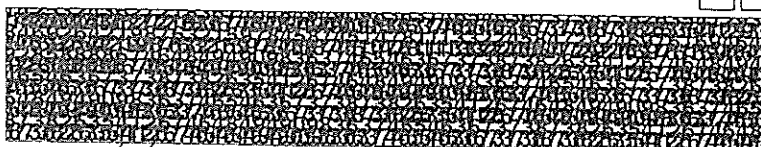
Pague por este cheque, EUROS

,

Local de Emissão

2411120/1213

Ano: --



à ordem de

a quantia de

Montepio

CÓPIA

Z. Interbancária

Número de Conta

Número de Cheque

Importância

Tipo

É favor não escrever nem canivar neste espaço

Anexo 16 – Balancete do Razão (Dezembro/2009)

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDOS | |
|---------------|----------------------------|------------------|------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | Devedor | Credor |
| 11*8 | CAIXA | 9.123,50 | 9.463,29 | 47063,86 | 46835,15 | 228,71 | |
| 12*7 | DEPOSITOS A ORDEM | 5.505,28 | 5.791,26 | 21935,38 | 21709,06 | 226,32 | |
| 22*5 | FORNECEDORES | 5.415,95 | 163,20 | 18160,03 | 27667,98 | | 9507,95- |
| 24*3 | ESTADO E ENTES PUBLICOS | 4.827,18 | 5.452,81 | 28807,96 | 18433,38 | 10994,00 | 619,42- |
| 25*2 | ACCIONISTAS (SOCIOS) | 37.891,02 | 37.891,02 | 37891,02 | 37891,02 | | |
| 26*1 | OUT.DEVEDORES E CREDITORES | 38.296,02 | 2.326,62 | 50030,14 | 78919,92 | | 28889,78- |
| 31*4 | COMPRAS | 370,35 | 11.556,37 | 11900,72 | 11900,72 | | |
| 32*3 | MERCADORIAS | 11.212,02 | 9.839,02 | 16134,02 | 9839,02 | 6295,00 | |
| 42*1 | IMOBILIZACOES CORPOREAS | | | 4201,50 | | 4201,50 | |
| 43*0 | IMOBILIZACOES INCORPOREAS | | | 21706,26 | | 21706,26 | |
| 48*5 | AMORTIZACOES ACUMULADAS | | 119,72 | | 4459,45 | | 4459,45- |
| 51*0 | CAPITAL | | | | 5000,00 | | 5000,00- |
| 57*4 | RESERVAS | | | | 124,20 | | 124,20- |
| 59*2 | RESULTADOS TRANSITADOS | 0,01 | 37.891,03 | 37891,04 | 37891,04 | | |
| 61*8 | CUSTO MERC.VEND.MAT.CONS. | 9.839,02 | | 9839,02 | | 9839,02 | |
| 62*7 | FORNEC.SERVICOS EXTERNOS | 656,62 | | 7213,85 | | 7213,85 | |
| 63*6 | IMPOSTOS | 1,84 | | 43,72 | | 43,72 | |
| 64*5 | CUSTOS COM O PESSOAL | 545,63 | | 6547,56 | | 6547,56 | |
| 66*3 | AMORTIZACOES DO EXERCICIO | 119,72 | | 119,72 | | 119,72 | |
| 68*1 | CUSTOS PERDAS FINANCEIRAS | | | 50,88 | | 50,88 | |
| A Transportar | | Decb. | 123.804,16 | 319536,68 | | 67466,54 | |
| | | Cred. | | 120.494,34 | 300670,94 | 48600,80- | |

Processado por:M.

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDOS | |
|---------------|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | Devedor | Credor |
| 71*6 | VENDAS | | 3.309,82 | | 18865,74 | | 18865,74 |
| 88*7 | RESULTADOS LIQUIDO EXERC. | | | 3503,90 | 3503,90 | | |
| Totais | | Deb. | 123.804,16 | 323040,58 | | 67466,54 | |
| | | Cred. | 123.804,16 | | 323040,58 | | 67466,54 |

Processado p

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-------------------------|-------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------|--------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 11*8 | CAIXA | 9.123,50 | 9.463,29 | 47.063,86 | 46.835,15 | 228,71 |
| 111*4 | CAIXA | 9.123,50 | 9.463,29 | 47.063,86 | 46.835,15 | 228,71 |
| 12*7 | DEPOSITOS A ORDEM | 5.505,28 | 5.791,26 | 21.935,38 | 21.709,06 | 226,32 |
| 121*3 | MONTEPIO GERAL | 5.505,28 | 5.791,26 | 21.935,38 | 21.709,06 | 226,32 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais Por Classe | Deb. | 14.628,78 | | 68.999,24 | | 455,03 |
| | Cred. | | 15.254,55 | | 68.544,21 | |
| A Transportar | Deb. | 14.628,78 | | 68.999,24 | | 455,03 |
| | Cred. | | 15.254,55 | | 68.544,21 | |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|---------|-----------------|----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 42*1 | IMOBILIZACOES CORPOREAS | | | 4.201,50 | | 4.201,50 |
| 423*3 | EQUIPAMENTO BASICO | | | 3.802,46 | | 3.802,46 |
| 42301*8 | INSTALACOES | | | 1.829,02 | | 1.829,02 |
| 42302*6 | MAQUINAS DIVERSAS | | | 776,33 | | 776,33 |
| 42303*4 | GRADES SEGURANEA | | | 1.197,11 | | 1.197,11 |
| 426*7 | EQUIP.ADMINISTRATIVO | | | 399,04 | | 399,04 |
| 42601*2 | MOBILIARIO DIVERSO | | | 399,04 | | 399,04 |
| 43*0 | IMOBILIZACOES INCORPOREAS | | | 21.706,26 | | 21.706,26 |
| 431*6 | DESPESAS DE INSTALACAO | | | 257,95 | | 257,95 |
| 4311*4 | C/IVA DEDUTIVEL | | | 95,27 | | 95,27 |
| 4312*3 | C/IVA N/DEDUTIVEL | | | 162,68 | | 162,68 |
| 434*0 | TRESPASSES | | | 21.448,31 | | 21.448,31 |
| 48*5 | AMORTIZACOES ACUMULADAS | | 119,72 | | 4.459,45 | 4.459,45 |
| 482*9 | DE IMOBILIZ.CORPOREAS | | 119,72 | | 4.201,50 | 4.201,50 |
| 4823*5 | EQUIPAMENTO BASICO | | 119,72 | | 3.802,46 | 3.802,46 |
| 4826*2 | EQUIPAMENTO ADMINISTRAT. | | | | 399,04 | 399,04 |
| 483*7 | DE IMOBILIZACOES INCORP. | | | | 257,95 | 257,95 |
| 4831*5 | DESPESAS DE INSTALACAO | | | | 257,95 | 257,95 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais | Deb. | | | 25.907,76 | | 25.907,76 |
| Por | Cred. | 119,72 | | 4.459,45 | | 4.459,45 |
| Classe | Deb. | 112.641,32 | | 257.830,89 | | 43.651,79 |
| A Transportar | Cred. | 82.603,31 | | 257.655,70 | | 43.476,60 |

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|------------|-----------------|---------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 61*8 | CUSTO MERC.VEND.MAT.CONS. | 9.839,02 | | 9.839,02 | | 9.839,02 |
| 612*2 | CUSTO MERC.VEND.MAT.CONS. | 9.839,02 | | 9.839,02 | | 9.839,02 |
| 6121*0 | MERCADORIAS | 9.839,02 | | 9.839,02 | | 9.839,02 |
| 62*7 | FORNEC.SERVICOS EXTERNOS | 656,62 | | 7.213,85 | | 7.213,85 |
| 622*1 | FORNECIMENTOS E SERVICOS | 656,62 | | 7.213,85 | | 7.213,85 |
| 62211*5 | ELECTRICIDADE | 43,11 | | 436,13 | | 436,13 |
| 622111*3 | C/IVA DEDUTIVEL | 43,11 | | 436,13 | | 436,13 |
| 62213*1 | AGUA | 17,62 | | 203,78 | | 203,78 |
| 62215*7 | FERRAM.UTENS.DESG.RAPIDO | | | 28,11 | | 28,11 |
| 622151*5 | C/IVA DEDUTIVEL | | | 28,11 | | 28,11 |
| 62217*3 | MATERIAL DE ESCRITORIO | | | 80,00 | | 80,00 |
| 622171*1 | C/IVA DEDUTIVEL | | | 80,00 | | 80,00 |
| 62219*9 | RENDAS E ALUGUERES | 330,00 | | 3.960,00 | | 3.960,00 |
| 622191*7 | RENDAS | 330,00 | | 3.960,00 | | 3.960,00 |
| 62220*6 | CONDOMINIO | | | 61,08 | | 61,08 |
| 62222*2 | COMUNICACAO | 28,54 | | 326,36 | | 326,36 |
| 622221*0 | C/IVA DEDUTIVEL | 28,54 | | 326,36 | | 326,36 |
| 62223*0 | SEGUROS | 120,91 | | 224,86 | | 224,86 |
| 622236*3 | LOJA | 120,91 | | 224,86 | | 224,86 |
| 62231*3 | CONTENCIOSO E NOTARIADO | | | 85,00 | | 85,00 |
| 62236*3 | TRABALHOS ESPECIALIZADOS | 110,00 | | 1.457,50 | | 1.457,50 |
| 622361*1 | C/IVA DEDUTIVEL | 110,00 | | 1.457,50 | | 1.457,50 |
| 62298*3 | OUTROS FORNEC.E SERVICOS | 6,44 | | 351,03 | | 351,03 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | | Deb. | 123.130,53 | 312.423,77 | | 60.353,63 |
| | | Cred. | 120.494,34 | 300.670,94 | | 48.600,80 |

Processado por: A

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|---------|-----------------|---------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 622981*1 | C/IVA DEDUTIVEL | 6,44 | | 351,03 | | 351,03 |
| 63*6 | IMPOSTOS | 1,84 | | 43,72 | | 43,72 |
| 631*2 | IMPOSTOS INDIRECTOS | 1,84 | | 43,72 | | 43,72 |
| 6313*8 | IMPOSTO DE SELO | | | 9,26 | | 9,26 |
| 6317*4 | TAXAS | 1,84 | | 34,46 | | 34,46 |
| 64*5 | CUSTOS COM O PESSOAL | 545,63 | | 6.547,56 | | 6.547,56 |
| 641*1 | REMUNER.ORGaos SOCIAIS | 450,00 | | 5.400,00 | | 5.400,00 |
| 6411*9 | ORDENADOS | 450,00 | | 5.400,00 | | 5.400,00 |
| 645*3 | ENCARGOS S/REMUNERACOES | 95,63 | | 1.147,56 | | 1.147,56 |
| 6451*1 | S/ORGaos SOCIAIS | 95,63 | | 1.147,56 | | 1.147,56 |
| 66*3 | AMORTIZACOES DO EXERCICIO | 119,72 | | 119,72 | | 119,72 |
| 662*7 | IMOBILIZACOES CORPOREAS | 119,72 | | 119,72 | | 119,72 |
| 6623*3 | EQUIPAMENTO BASICO | 119,72 | | 119,72 | | 119,72 |
| 68*1 | CUSTOS PERDAS FINANCEIRAS | | | 50,88 | | 50,88 |
| 688*3 | OUT.CUSTOS PERDAS FINANC. | | | 50,88 | | 50,88 |
| 6881*1 | SERVICOS BANCARIOS | | | 50,88 | | 50,88 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais | Deb. | 11.162,83 | | 23.814,75 | | 23.814,75 |
| Por | Cred. | | | | | |
| Classe | | | | | | |
| A Transportar | Deb. | 123.804,16 | | 319.536,68 | | 67.466,54 |
| | Cred. | 120.494,34 | | 300.670,94 | | 48.600,80 |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo | |
|-------------------|---------------------------|------------------|------------|-----------------|------------|-------|--|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | | |
| 88*7 | RESULTADOS LIQUIDO EXERC. | | | 3.503,90 | 3.503,90 | | |
| 881*3 | RESULTADOS LIQUIDO EXERC. | | | 3.503,90 | 3.503,90 | | |
| | | | | | | | |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO | |
| Totais Por Classe | | Deb. | 3.503,90 | | | | |
| | | Cred. | 3.503,90 | | | | |
| Totais | | Deb. | 123.804,16 | 323.040,58 | 67.466,54 | | |
| | | Cred. | 123.804,16 | 323.040,58 | 67.466,54- | | |

Processado por

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDOS | |
|--------|---------------------------|------------------|----------|-----------------|----------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | Devedor | Credor |
| 11*8 | CAIXA | 1.384,90 | 1.476,40 | 15412,29 | 22823,17 | | 7410,88- |
| 12*7 | DEPOSITOS A ORDEM | 2.359,75 | 2.727,12 | 19657,40 | 19022,42 | 634,98 | |
| 22*5 | FORNECEDORES | 2.533,08 | 394,97 | 14678,07 | 23998,37 | 814,55 | 10134,85- |
| 23*4 | PESSOAL | 427,50 | 427,50 | 4702,50 | 5130,00 | | 427,50- |
| 24*3 | ESTADO E OUT.ENTES PUBLIC | 2.889,54 | 3.502,68 | 25059,99 | 13880,21 | 11994,00 | 814,22- |
| 27*0 | OUT.CONTAS A RECEB/PAGAR | | 63,00 | | 30683,96 | | 30683,96- |
| 31*4 | COMPRAS | 238,77 | | 9813,54 | 271,50 | 9813,54 | 271,50- |
| 32*3 | MERCADORIAS | | | 6295,00 | | 6295,00 | |
| 43*0 | ACTIVOS TANGIVEIS FIXOS | | | 4651,50 | 4201,50 | 4651,50 | 4201,50- |
| 44*9 | ACTIVOS INTANGIVEIS | | | 21448,31 | | 21448,31 | |
| 51*0 | CAPITAL | | | | 5000,00 | | 5000,00- |
| 55*6 | RESERVAS | | | | 124,20 | | 124,20- |
| 56*5 | RESULTADOS TRANSITADOS | | | 257,95 | 257,95 | | |
| 62*7 | FORN.SERVICOS EXTERNOS | 576,53 | | 7219,16 | | 7219,16 | |
| 63*6 | GASTOS C/PESSOAL | 575,94 | | 6911,28 | | 6911,28 | |
| 68*1 | OUTROS GASTOS E PERDAS | 36,00 | | 54,35 | 0,60 | 53,75 | |
| 69*0 | GASTOS PERDAS FINANCIAM. | 18,23 | | 87,78 | 15,00 | 72,78 | |
| 71*6 | VENDAS | | 2.448,57 | | 15789,25 | | 15789,25- |
| 81*4 | RESULTADO LIQUIDO EXERC. | | | 4949,01 | | 4949,01 | |
| Totais | Deb. | 11.040,24 | | 141198,13 | | 74857,86 | |
| | Cred. | 11.040,24 | | 141198,13 | | 74857,86- | |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|-------------------|------------------|----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 11*8 | CAIXA | 1.384,90 | 1.476,40 | 15.412,29 | 22.823,17 | 7.410,88- |
| 111*4 | CAIXA PRINCIPAL | 1.384,90 | 1.476,40 | 15.412,29 | 22.823,17 | 7.410,88- |
| 12*7 | DEPOSITOS A ORDEM | 2.359,75 | 2.727,12 | 19.657,40 | 19.022,42 | 634,98 |
| 121*3 | MONTEPIO GERAL | 2.359,75 | 2.727,12 | 19.657,40 | 19.022,42 | 634,98 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais | Deb. | 3.744,65 | | 35.069,69 | | 634,98 |
| Por Classe | Cred. | 4.203,52 | | 41.845,59 | | 7.410,88- |
| A Transportar | Deb. | 3.744,65 | | 35.069,69 | | 634,98 |
| | Cred. | 4.203,52 | | 41.845,59 | | 7.410,88- |

Processado por

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 22*5 | FORNECEDORES | 2.533,08 | 394,97 | 14.678,07 | 23.998,37 | 9.320,30 |
| 221*1 | FORNECEDORES C/CORRENTE | 2.533,08 | 394,97 | 14.678,07 | 23.998,37 | 9.320,30 |
| 2211*9 | FORNECEDORES GERAIS | 2.533,08 | 394,97 | 14.678,07 | 23.998,37 | 9.320,30 |
| 22111*5 | NACIONAIS | 2.533,08 | 394,97 | 14.678,07 | 23.998,37 | 9.320,30 |
| 221110003*3 | | 205,43 | | 205,43 | 205,43 | |
| 221110005*9 | | 348,10 | 133,10 | 1.885,90 | 1.755,60 | 130,30 |
| 221110006*7 | | 459,55 | 128,77 | 1.384,07 | 1.053,29 | 330,78 |
| 221110016*6 | | | 133,10 | 1.944,15 | 1.590,68 | 353,47 |
| 221110027*3 | | 1.520,00 | | 9.066,52 | 18.886,23 | 9.819,71 |
| 221110032*2 | | | | 96,00 | 411,14 | 315,14 |
| 221110034*8 | | | | 96,00 | 96,00 | |
| 23*4 | PESSOAL | 427,50 | 427,50 | 4.702,50 | 5.130,00 | 427,50 |
| 231*0 | REMUNERACOES A PAGAR | 427,50 | 427,50 | 4.702,50 | 5.130,00 | 427,50 |
| 2312*7 | AO PESSOAL | 427,50 | 427,50 | 4.702,50 | 5.130,00 | 427,50 |
| 24*3 | ESTADO E OUT.ENTES PUBLIC | 2.889,54 | 3.502,68 | 25.059,99 | 13.880,21 | 11.179,78 |
| 241*9 | IMPOSTO S/RENDIMENTO | | | 11.994,00 | | 11.994,00 |
| 2411*7 | IMPOSTO CORRENTE | | | 2.000,00 | | 2.000,00 |
| 24111*3 | PAGAMENTOS POR CONTA | | | 2.000,00 | | 2.000,00 |
| 241112*0 | PAG.ESPECIAIS P/CONTA | | | 2.000,00 | | 2.000,00 |
| 2419*9 | IRC A REPORTAR | | | 9.994,00 | | 9.994,00 |
| 241901*5 | DE 1998 | | | 498,80 | | 498,80 |
| 241902*4 | DE 1999 | | | 498,80 | | 498,80 |
| 241903*3 | DE 2000 | | | 498,80 | | 498,80 |
| 241904*2 | DE 2001 | | | 498,80 | | 498,80 |
| 241905*1 | DE 2002 | | | 498,80 | | 498,80 |
| 241906*0 | DE 2003 | | | 1.250,00 | | 1.250,00 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | Deb. | 6.705,23 | | 60.194,26 | | 7.193,53 |
| | Cred. | 5.025,99 | | 70.973,96 | | 17.973,23 |

Processado por

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------------|------------------|----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 241907*9 | DE 2004 | | | 1.250,00 | | 1.250,00 |
| 241908*8 | DE 2005 | | | 1.250,00 | | 1.250,00 |
| 241909*7 | DE 2006 | | | 1.250,00 | | 1.250,00 |
| 241910*4 | DE 2007 | | | 1.250,00 | | 1.250,00 |
| 241911*3 | DE 2008 | | | 1.250,00 | | 1.250,00 |
| 243*5 | IMP.S/VALOR ACRESCENTADO | 2.889,54 | 3.354,24 | 11.292,52 | 11.958,29 | 665,77 |
| 2432*2 | IVA DEDUTIVEL | 76,52 | 395,70 | 2.590,59 | 2.590,59 | |
| 24321*8 | EXISTENCIAS | 50,14 | 293,29 | 2.017,19 | 2.017,19 | |
| 243211*6 | TERRITORIO NACIONAL | 23,10 | 169,75 | 1.893,65 | 1.893,65 | |
| 2432113*8 | TAXA NORMAL | 23,10 | 169,75 | 1.893,65 | 1.893,65 | |
| 243212*5 | PAISES COMUNITARIOS | 27,04 | 123,54 | 123,54 | 123,54 | |
| 2432123*7 | TAXA NORMAL | 27,04 | 123,54 | 123,54 | 123,54 | |
| 24322*6 | INVESTIMENTOS | | | 90,00 | 90,00 | |
| 243221*4 | TERRITORIO NACIONAL | | | 90,00 | 90,00 | |
| 2432213*6 | TAXA NORMAL | | | 90,00 | 90,00 | |
| 24323*4 | GASTOS | 26,38 | 102,41 | 483,40 | 483,40 | |
| 243231*2 | TERRITORIO NACIONAL | 26,38 | 102,41 | 483,40 | 483,40 | |
| 2432311*8 | TAXA REDUZIDA | | 11,62 | 37,05 | 37,05 | |
| 2432313*4 | TAXA NORMAL | 26,38 | 90,79 | 446,35 | 446,35 | |
| 2433*1 | IVA LIQUIDADO | 1.400,63 | 541,22 | 3.371,99 | 3.371,99 | |
| 24331*7 | OPERACOES GERAIS | 1.400,63 | 541,22 | 3.371,99 | 3.371,99 | |
| 243311*5 | TRANSMISSOES INTERNAS | 1.277,09 | 514,18 | 3.248,45 | 3.248,45 | |
| 2433113*7 | TAXA NORMAL | 1.277,09 | 514,18 | 3.248,45 | 3.248,45 | |
| 243312*4 | AQUISIC.INTRACOMUN.BENS BENS | 123,54 | 27,04 | 123,54 | 123,54 | |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | | Deb. | 8.058,84 | 72.283,30 | | 13.443,53 |
| | | Cred. | 5.935,87 | 76.813,00 | | 17.973,23 |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---|------------------|----------|-----------------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 2433123*6 | TAXA NORMAL | 123,54 | 27,04 | 123,54 | 123,54 | |
| 2434*0 | IVA REGULARIZACOES | 5,88 | | 57,02 | 57,02 | |
| 24342*4 | MENSAIS/TRIM.FAVOR ESTADO | 5,88 | | 57,02 | 57,02 | |
| 243421*2 | CONTINENTE | 5,88 | | 57,02 | 57,02 | |
| 2434212*6 | POR DEVOLUCAO A FORNECED. | 5,88 | | 57,02 | 57,02 | |
| 2435*9 | IVA APURAMENTO | 1.406,51 | 1.406,51 | 4.025,25 | 4.025,25 | |
| 24351*5 | APURAMENTO NORMAL | 1.406,51 | 1.406,51 | 4.025,25 | 4.025,25 | |
| 2436*8 | IVA A PAGAR | | 665,77 | 651,43 | 1.317,20 | 665,77 |
| 24361*4 | RESULTANTE APURAM.NORMAL | | 665,77 | 651,43 | 1.317,20 | 665,77 |
| 2437*7 | IVA A RECUPERAR | | 345,04 | 596,24 | 596,24 | |
| 24371*3 | RESULTANTE APUR.NORMAL | | 345,04 | 596,24 | 596,24 | |
| 245*1 | CONTRIB.SEG.SOCIAL | | 148,44 | 1.773,47 | 1.921,92 | 148,45 |
| 2451*9 | TAXA SOCIAL UNICA | | 148,44 | 1.773,47 | 1.921,92 | 148,45 |
| 27*0 | OUT.CONTAS A RECEB/PAGAR | | 63,00 | | 30.683,96 | 30.683,96 |
| 272*4 | DEVED. E CRED.P/ACRESCIM. (PERIODIZACAO ECONOMICA) | | | | 3.240,00 | 3.240,00 |
| 2722*1 | CREDORES P/ACRESCIMOS DE GASTOS | | | | 3.240,00 | 3.240,00 |
| 27222*5 | REMUN.LIQUIDAR PESSOAL | | | | 3.240,00 | 3.240,00 |
| 272221*3 | MES FERIAS(VENCIDO 31/12) | | | | 3.240,00 | 3.240,00 |
| 278*2 | OUTROS DEVEDORES CREDORES | | 63,00 | | 27.443,96 | 27.443,96 |
| 2781*0 | DEVEDORES DIVERSOS | | | | 25.649,78 | 25.649,78 |
| 27811*6 | CURTO PRAZO(CORRENTE) | | | | 25.649,78 | 25.649,78 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | Deb. | 9.594,77 | | 79.510,25 | | 13.443,53 |
| | Cred. | 8.528,67 | | 88.094,17 | | 22.027,45 |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|---------|-----------------|-----------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 27811001*1 | DEVEDORES E CREDORES DIV. | | | | 25.649,78 | 25.649,78 |
| 2782*9 | CREDORES DIVERSOS | | 63,00 | | 1.794,18 | 1.794,18 |
| 27821*5 | CURTO PRAZO(CORRENTE) | | 63,00 | | 1.794,18 | 1.794,18 |
| 27821001*0 | | | 63,00 | | 1.794,18 | 1.794,18 |
| | | | | | | |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais | Deb. | 5.850,12 | | 44.440,56 | | 12.808,55 |
| Por Classe | Cred. | 4.388,15 | | 73.692,54 | | 42.060,53 |
| A Transportar | Deb. | 9.594,77 | | 79.510,25 | | 13.443,53 |
| | Cred. | 8.591,67 | | 115.538,13 | | 49.471,41 |

Processado por:...

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|--------------------------|------------------|---------|-----------------|---------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 31*4 | COMPRAS | 238,77 | | 9.813,54 | 271,50 | 9.542,04 |
| 311*0 | MERCADORIAS | 238,77 | | 9.635,15 | | 9.635,15 |
| 3111*8 | MERCADO NACIONAL | 110,00 | | 9.046,83 | | 9.046,83 |
| 31113*0 | TAXA NORMAL | 110,00 | | 9.046,83 | | 9.046,83 |
| 3111388*3 | MERCADORIAS DIVERSAS | 110,00 | | 9.046,83 | | 9.046,83 |
| 3112*7 | PAISES COMUNITARIOS | 128,77 | | 588,32 | | 588,32 |
| 31123*9 | TAXA NORMAL | 128,77 | | 588,32 | | 588,32 |
| 3112388*2 | MERCADORIAS DIVERSAS | 128,77 | | 588,32 | | 588,32 |
| 312*8 | MAT.PRIMAS,SUB.CONSUMO | | | 178,39 | | 178,39 |
| 3123*4 | MATERIAIS DE CONSUMO | | | 178,39 | | 178,39 |
| 31231*0 | MERCADO NACIONAL | | | 178,39 | | 178,39 |
| 312313*6 | TAXA NORMAL | | | 178,39 | | 178,39 |
| 31231387*0 | EMBALAGENS DE CONSUMO | | | 178,39 | | 178,39 |
| 317*8 | DEVOLUCAO DE COMPRAS | | | | 271,50 | 271,50 |
| 3171*6 | MERCADORIAS | | | | 271,50 | 271,50 |
| 31711*2 | MERCADO NACIONAL | | | | 271,50 | 271,50 |
| 317111*0 | C/REGULARIZACAO DE IVA | | | | 271,50 | 271,50 |
| 3171113*2 | TAXA NORMAL | | | | 271,50 | 271,50 |
| 32*3 | MERCADORIAS | | | 6.295,00 | | 6.295,00 |
| 321*9 | MERCADORIAS EM ARMAZEM | | | 6.295,00 | | 6.295,00 |
| 3211*7 | MERCADORIAS N/SENTAS IVA | | | 6.295,00 | | 6.295,00 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | Deb. | 9.833,54 | | 89.323,79 | | 23.257,07 |
| | Cred. | 8.591,67 | | 115.809,63 | | 49.742,91- |

Processado por

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-------------------------|----------------------|------------------|----------|-----------------|------------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 32118*9 | MERCADORIAS DIVERSAS | | | 6.295,00 | | 6.295,00 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais Por Classe | Deb. | 238,77 | | 16.108,54 | | 16.108,54 |
| | Cred. | | | | 271,50 | 271,50- |
| A Transportar | Deb. | 9.833,54 | | 95.618,79 | | 29.552,07 |
| | Cred. | | 8.591,67 | | 115.809,63 | 49.742,91- |

Processado por:

.54

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|----------------------------|------------------|---------|-----------------|----------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 43*0 | ACTIVOS TANGIVEIS FIXOS | | | 4.651,50 | 4.201,50 | 450,00 |
| 433*2 | EQUIPAMENTO BASICO | | | 4.252,46 | | 4.252,46 |
| 4331*0 | AQUI.C/IVA DEDUTIVEL | | | 4.252,46 | | 4.252,46 |
| 43311*6 | TERRITORIO NACIONAL | | | 4.252,46 | | 4.252,46 |
| 433112095*9 | INSTALACOES | | | 1.829,02 | | 1.829,02 |
| 433112100*6 | MAQUINAS DIVERSAS | | | 776,33 | | 776,33 |
| 433112105*6 | GRADES DE SEGURANCA | | | 1.197,11 | | 1.197,11 |
| 433112195*7 | INSTAL.N/ESPECIFICADAS | | | 450,00 | | 450,00 |
| 43311219501*2 | GRADE DE SEGURANCA | | | 450,00 | | 450,00 |
| 435*8 | EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO | | | 399,04 | | 399,04 |
| 4351*6 | COM IVA DEDUTIVEL | | | 399,04 | | 399,04 |
| 43511*2 | TERRITORIO NACIONAL | | | 399,04 | | 399,04 |
| 435112200*0 | MOBILIARIO DIVERSO | | | 399,04 | | 399,04 |
| 438*2 | DEPRECIACOES ACUMULADAS | | | | 4.201,50 | 4.201,50 |
| 4383*8 | EQUIPAMENTO BASICO | | | | 3.802,46 | 3.802,46 |
| 4385*6 | EQUIPAMENTO ADMINISTRATIVO | | | | 399,04 | 399,04 |
| 44*9 | ACTIVOS INTANGIVEIS | | | 21.448,31 | | 21.448,31 |
| 441*5 | GOODWILL | | | 21.448,31 | | 21.448,31 |
| 44101*0 | TRESPASSE | | | 21.448,31 | | 21.448,31 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais | Deb. | | | 26.099,81 | | 26.099,81 |
| Por Classe | Cred. | | | 4.201,50 | | 4.201,50- |
| A Transportar | Deb. | 9.833,54 | | 121.718,60 | | 55.651,88 |
| | Cred. | 8.591,67 | | 120.011,13 | | 53.944,41- |

Processado por

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|--------------------------|------------------|------------|-----------------|------------|-----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 51*0 | CAPITAL | | | | 5.000,00 | 5.000,00- |
| 511*6 | CAPITAL | | | | 5.000,00 | 5.000,00- |
| 5111*4 | JOAQUIM JORGE F. SILVA | | | | 2.500,00 | 2.500,00- |
| 5112*3 | MARIA FILOMENA B.P.SILVA | | | | 2.500,00 | 2.500,00- |
| 55*6 | RESERVAS | | | | 124,20 | 124,20- |
| 551*2 | RESERVAS LEGAIS | | | | 124,20 | 124,20- |
| 55101*7 | RESERVA LEGAL | | | | 124,20 | 124,20- |
| 56*5 | RESULTADOS TRANSITADOS | | | 257,95 | 257,95 | |
| 569999*5 | RESULTADO TRANSITADO | | | 257,95 | 257,95 | |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais | Deb. | 257,95 | | | | |
| Por | Cred. | 5.382,15 | | | | 5.124,20- |
| Classe | Deb. | 9.833,54 | 121.976,55 | | 55.651,88 | |
| A Transportar | Cred. | 8.591,67 | | 125.393,28 | 59.068,61- | |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|--------------------------|------------------|---------|-----------------|---------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 62*7 | FORN.SERVICOS EXTERNOS | 576,53 | | 7.219,16 | | 7.219,16 |
| 622*1 | SERVICOS ESPECIALIZADOS | 110,00 | | 1.681,36 | | 1.681,36 |
| 6221*9 | TRABALHOS ESPECIALIZADOS | 110,00 | | 1.456,36 | | 1.456,36 |
| 62211*5 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | 110,00 | | 1.456,36 | | 1.456,36 |
| 622113*1 | DEDUTIVEL TAXA NORMAL | 110,00 | | 1.456,36 | | 1.456,36 |
| 6226*4 | CONSERVACAO E REPARACAO | | | 225,00 | | 225,00 |
| 62261*0 | AQUI.MERCADO NACIONAL | | | 225,00 | | 225,00 |
| 622611*8 | COM IVA DEDUTIVEL | | | 225,00 | | 225,00 |
| 6226113*0 | TAXA NORMAL | | | 225,00 | | 225,00 |
| 623*9 | MATERIAIS | | | 107,93 | | 107,93 |
| 6233*5 | MATERIAL ESCRITORIO | | | 107,93 | | 107,93 |
| 62331*1 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | | | 107,93 | | 107,93 |
| 623313*7 | DEDUTIVEL TAXA NORMAL | | | 107,93 | | 107,93 |
| 624*7 | ENERGIA E FLUIDOS | | | 762,41 | | 762,41 |
| 6241*5 | ELECTRICIDADE | | | 541,06 | | 541,06 |
| 62411*1 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | | | 541,06 | | 541,06 |
| 624111*9 | DEDUTIVEL TAXA REDUZIDA | | | 541,06 | | 541,06 |
| 6243*3 | AGUA | | | 221,35 | | 221,35 |
| 62431*9 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | | | 221,35 | | 221,35 |
| 624311*7 | DEDUTIVEL TAXA REDUZIDA | | | 148,25 | | 148,25 |
| 624319*9 | IVA NAO DEDUTIVEL | | | 73,10 | | 73,10 |
| 626*3 | SERVICOS DIVERSOS | 466,53 | | 4.667,46 | | 4.667,46 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | Deb. | 9.943,54 | | 124.528,25 | | 58.203,58 |
| | Cred. | 8.591,67 | | 125.393,28 | | 59.068,61- |

Processado por.

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|-----------|-----------------|---------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 6261*1 | RENDAS E ALUGUERES | 330,00 | | 3.960,00 | | 3.960,00 |
| 62611*7 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | 330,00 | | 3.960,00 | | 3.960,00 |
| 626116*0 | REF.ACTIV.ISENTAS(ART.9) | 330,00 | | 3.960,00 | | 3.960,00 |
| 6261161*6 | RENDAS DE INSTALACOES | 330,00 | | 3.960,00 | | 3.960,00 |
| 6262*0 | COMUNICACAO | | | 361,24 | | 361,24 |
| 62621*6 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | | | 361,24 | | 361,24 |
| 626213*2 | IVA DEDUTIVEL TAXA NORMAL | | | 361,24 | | 361,24 |
| 6262131*8 | TELEFONES | | | 361,24 | | 361,24 |
| 6263*9 | SEGUROS | 120,91 | | 230,32 | | 230,32 |
| 62631*5 | AQUIS.MERCADO NACIONAL | 120,91 | | 230,32 | | 230,32 |
| 626317*7 | ISENTOS-ART.9 | 120,91 | | 230,32 | | 230,32 |
| 62631702*2 | ROUBO | 68,72 | | 68,72 | | 68,72 |
| 62631704*0 | QUEBRA DE VIDROS | 52,19 | | 52,19 | | 52,19 |
| 62631711*1 | DIVERSOS | | | 109,41 | | 109,41 |
| 6265*7 | CONTENCIOSO E NOTARIADO | | | 85,00 | | 85,00 |
| 62651*3 | AQUIS.TERRITORIO NACIONAL | | | 85,00 | | 85,00 |
| 626516*6 | CONTEN.NOT-ACT.ISE(Art.9) | | | 85,00 | | 85,00 |
| 6268*4 | OUTROS SERVICOS | 15,62 | | 30,90 | | 30,90 |
| 62688*6 | OUTROS | 15,62 | | 30,90 | | 30,90 |
| 626881*4 | AQUISIC.TERRIT.NACIONAL | 15,62 | | 30,90 | | 30,90 |
| 6268813*6 | DEDUTIVEL TAXA NORMAL | 15,62 | | 30,90 | | 30,90 |
| 63*6 | GASTOS C/PESSOAL | 575,94 | | 6.911,28 | | 6.911,28 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | | Deb. | 10.410,07 | 129.195,71 | | 62.871,04 |
| | | Cred. | 8.591,67 | 125.393,28 | | 59.068,61- |

Processado por:!

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|-----------|-----------------|---------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 631*2 | REMUNER.ORGaos SOCIAIS | 475,00 | | 5.700,00 | | 5.700,00 |
| 6311*0 | REMUNERACOES-ART.2 N.3 | | | | | |
| | AL.A) DO CIRS | 475,00 | | 5.700,00 | | 5.700,00 |
| 631101*6 | VENCIMENTO BASE | 475,00 | | 5.700,00 | | 5.700,00 |
| 635*4 | ENCARGOS S/REMUNERACOES | 100,94 | | 1.211,28 | | 1.211,28 |
| 6351*2 | TSU-ORGaos SOCIAIS | 100,94 | | 1.211,28 | | 1.211,28 |
| 68*1 | OUTROS GASTOS E PERDAS | 36,00 | | 54,35 | 0,60 | 53,75 |
| 681*7 | IMPOSTOS | | | 18,35 | 0,60 | 17,75 |
| 6812*4 | IMPOSTOS INDIRECTOS | | | 1,60 | 0,60 | 1,00 |
| 68123*6 | IMPOSTO DE SELO | | | 1,60 | 0,60 | 1,00 |
| 681231*4 | IMPOSTO LIQ.PELA EMPRESA | | | 1,60 | 0,60 | 1,00 |
| 681231233*6 | IMPOSTO SELO - OUTROS | | | 1,60 | 0,60 | 1,00 |
| 6813*3 | TAXAS | | | 16,75 | | 16,75 |
| 68131*9 | COM IVA DEDUTIVEL | | | 14,91 | | 14,91 |
| 681318*0 | OUTRAS TAXA NORMAL | | | 14,91 | | 14,91 |
| 68136*9 | TAXAS-ACTIV.ISENTAS-ART.9 | | | 1,84 | | 1,84 |
| 681368*0 | OUTRAS | | | 1,84 | | 1,84 |
| 688*3 | OUTROS | 36,00 | | 36,00 | | 36,00 |
| 6883*9 | QUOTIZACOES | 36,00 | | 36,00 | | 36,00 |
| 68837*3 | N/SUJEITAS IVA | 36,00 | | 36,00 | | 36,00 |
| 688372*0 | ASSOC.PATRIMONIAIS-OUTRAS | 36,00 | | 36,00 | | 36,00 |
| 69*0 | GASTOS PERDAS FINANCIAM. | 18,23 | | 87,78 | 15,00 | 72,78 |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| A Transportar | | Deb. | 11.022,01 | 136.161,34 | | 69.836,07 |
| | | Cred. | 8.591,67 | 125.393,88 | | 59.068,61- |

Processado por: F

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-----------------|---------------------------|------------------|---------|-----------------|---------|-------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 698*2 | OUTROS GASTOS PERDAS FIN. | 18,23 | | 87,78 | 15,00 | 72,78 |
| 6988*3 | OUTROS | 18,23 | | 87,78 | 15,00 | 72,78 |
| 69881*9 | SERVICOS BANCARIOS | 18,23 | | 87,78 | 15,00 | 72,78 |
| 698813*5 | C/IVA DEDUTIVEL TX.NORMAL | | | 15,00 | 15,00 | |
| 698814*4 | ISENTOS(Ar.9 CIVA) | 18,23 | | 72,78 | | 72,78 |

| | | MOVIMENTO MENSAL | MOVIMENTO ANUAL | SALDO |
|-------------------------|-------|------------------|-----------------|------------|
| Totais Por Classe | Deb. | 1.206,70 | 14.272,57 | 14.256,97 |
| | Cred. | | 15,60 | |
| A Transportar | Deb. | 11.040,24 | 136.249,12 | 69.908,85 |
| | Cred. | | 8.591,67 | 125.408,88 |

Processado por:A

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-------------------------|------------------|------------------|----------|-----------------|-----------|------------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 71*6 | VENDAS | | 2.448,57 | | 15.789,25 | 15.789,25- |
| 711*2 | MERCADORIAS | | 2.448,57 | | 15.789,25 | 15.789,25- |
| 7111*0 | MERCADO NACIONAL | | 2.448,57 | | 15.789,25 | 15.789,25- |
| 71113*2 | TAXA NORMAL | | 2.448,57 | | 15.789,25 | 15.789,25- |
| 711131*0 | VENDAS SEDE | | 2.448,57 | | 15.789,25 | 15.789,25- |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais Por Classe | Deb. | | | | | |
| | Cred. | 2.448,57 | | 15.789,25 | | 15.789,25- |
| A Transportar | Deb. | 11.040,24 | | 136.249,12 | | 69.908,85 |
| | Cred. | 11.040,24 | | 141.198,13 | | 74.857,86- |

Processado por:

Contabilidade Geral

Valores em Euros

| Codigo da Conta | Designacao | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | Saldo |
|-------------------|---------------------------|------------------|-----------|-----------------|-----------|----------|
| | | Debito | Credito | Debito | Credito | |
| 81*4 | RESULTADO LIQUIDO EXERC. | | | 4.949,01 | | 4.949,01 |
| 818*6 | RESULTADO LIQUIDO | | | 4.949,01 | | 4.949,01 |
| 8181*4 | RESULTADO LIQUIDO PERIODO | | | 4.949,01 | | 4.949,01 |
| | | | | | | |
| | | MOVIMENTO MENSAL | | MOVIMENTO ANUAL | | SALDO |
| Totais Por Classe | | Deb. | 4.949,01 | | 4.949,01 | |
| | | Cred. | | | | |
| Totais | | Deb. | 11.040,24 | 141.198,13 | 74.857,86 | |
| | | Cred. | 11.040,24 | 141.198,13 | 74.857,86 | |

Processado por

Anexo 17 – Balanço

Valores em Euros

| | EXERCÍCIO CORRENTE | | EXERCÍCIO ANTERIOR | |
|---|-----------------------|------------------------------|-----------------------|-------------------|
| | ACTIVO BRUTO | AMORTIZACOES AJUSTAMENTOS | ACTIVO LIQUIDO | ACTIVO LIQUIDO |
| ACTIVO | | | | |
| IMOBILIZADO: | | | | |
| IMOBILIZACOES INCORPORAES: | | | | |
| Despesas de instalacao | 257,95 | 257,95 | | |
| TRESPASSES | 21.448,31 | | 21.448,31 | 21.448,31 |
| | 21.706,26 | 257,95 | 21.448,31 | 21.448,31 |
| IMOBILIZACOES CORPORAES: | | | | |
| Equipamento basico | 3.802,46 | 3.802,46 | | 119,72 |
| Equipamento administrativo | 399,04 | 399,04 | | |
| | 4.201,50 | 4.201,50 | | 119,72 |
| INVESTIMENTOS FINANCEIROS: | | | | |
| | | | | |
| CIRCULANTE: | | | | |
| EXISTENCIAS: | | | | |
| Mercadorias | 6.295,00 | | 6.295,00 | 4.922,00 |
| | 6.295,00 | | 6.295,00 | 4.922,00 |
| DIVIDAS TERCEIROS - NEGOC LONGO PRAZO: | | | | |
| | | | | |
| DIVIDAS TERCEIROS - CURTO PRAZO: | | | | |
| Estado e outros entes publicos | 10.994,00 | | 10.994,00 | 9.994,00 |
| | 10.994,00 | | 10.994,00 | 9.994,00 |
| TITULOS NEGOCIAVEIS: | | | | |
| * | | | | |
| * | | | | |
| * | | | | |
| * | | | | |

Valores em Euros

| | EXERCÍCIO CORRENTE | EXERCÍCIO ANTERIOR |
|--|-----------------------|-----------------------|
| CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO | | |
| CAPITAL PRÓPRIO: | | |
| CAPITAL SOCIAL | 5.000,00 | 5.000,00 |
| Reservas especiais | 124,20 | 124,20 |
| Resultados transitados | | 34.387,12- |
| Resultado líquido do exercício | 4.949,01- | 3.503,90- |
| | 175,19 | 32.766,82- |
| Total do capital próprio | 175,19 | 32.766,82- |
| PASSIVO: | | |
| PROVISÕES PARA RISCOS E ENCARGOS: | | |
| DÍVIDAS TERCEIROS - MÉDIO LONGO PRAZO: | | |
| DÍVIDAS TERCEIROS - CURTO PRAZO: | | |
| Empréstimos por obrigações: | | |
| Fornecedores c/c. | 9.507,95 | 2.051,46 |
| Estado e outros entes públicos | 619,42 | 1.046,29 |
| Outros credores | 28.889,78 | 67.084,05 |
| | 39.017,15 | 70.181,80 |
| ACRESCIMOS E DIFERIMENTOS: | | |
| Total do passivo | 39.017,15 | 70.181,80 |
| Total do capital próprio e do passivo... | 39.192,34 | 37.414,98 |

Anexo 18 – Demonstração de Resultados

Valores em Euros

| CUSTOS E PERDAS | EXERCICIOS | |
|--|------------|-----------|
| | CORRENTE | ANTERIOR |
| Custo das mercadorias e materias consumidas: | | |
| Mercadorias | 9.839,02 | 7.671,72 |
| Materias | | 7.671,72 |
| Fornecimentos e servicos externos | 7.213,85 | 7.155,85 |
| Custos com o pessoal: | | |
| Remuneracoes | 5.400,00 | 5.112,00 |
| Encargos sociais: | | |
| Pensos | | |
| Outros | 1.147,56 | 1.086,36 |
| Amortizacoes imobiliario corporeo/incorporeo | 119,72 | 119,71 |
| Provisoes | | 119,71 |
| Impostos | 43,72 | 23,63 |
| Outros custos e perdas operacionais | | 23,63 |
| (A) | 23.763,87 | 21.170,27 |
| Perdas em empresas do grupo e associadas | | |
| Amortizacoes e provisoes apl.inv.financeiros | | |
| Juros e custos similares: | | |
| Relativos a empresas do Grupo | 50,88 | 9,00 |
| Outros | | 9,00 |
| (C) | 23.814,75 | 21.179,27 |
| Custos e perdas extraordinarias | | |
| (E) | 23.814,75 | 21.179,27 |
| Imposto sobre rendimento do exercicio | | |
| (B) | 23.814,75 | 21.179,27 |
| Resultado liquido do exercicio | 4.949,01 | 3.503,90 |
| Total Custos e Perdas | 18.865,74 | 17.675,37 |

Valores em Euros

| | EXERCICIOS | |
|---|------------|-----------|
| | CORRENTE | ANTERIOR |
| Resultados Operacionais: (B) - (A) | 4.898,13- | 3.494,90- |
| Resultados Financeiros: (D - B) - (C - A) | 50,88- | 9,00- |
| Resultados Correntes: (D) - (C) | 4.949,01- | 3.503,90- |
| Resultados Antes Impostos: (F) - (E) | 4.949,01- | 3.503,90- |
| Resultados Liquido Exercício (F) - (G) | 4.949,01- | 3.503,90- |

Acessado por:

Anexo 19 – IES- Informação Empresarial Simplificada

IES

Informação Empresarial Simplificada

DECLARAÇÃO ANUAL**Comprovativo de Entrega da Declaração IES/DA Via Internet - Informação Vigente**

| | |
|-----------------------------|------------|
| Ano | 2009 |
| Identificação da Declaração | i |
| Data de Recepção | 2010-06-30 |

Elementos para validação do Comprovativo

N.º de Contribuinte:

Cód. Validação:

Para validar este comprovativo aceda ao site www.e-financas.gov.pt, seleccione a opção "Validação Doc." e introduza o n.º de contribuinte e código de validação acima mencionados. Verifique que o documento obtido corresponde a este comprovativo.

DGCI

Direcção-Geral dos Impostos

IRN

Instituto dos Registos e do Notariado

INE

Instituto Nacional de Estatística

BP

Banco de Portugal

| | | |
|----|------------------------------|------------|
| 01 | PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO | ANO |
| 1 | De 2009-01-01 a 2009-12-31 | 2 2009 |

| | |
|---------------------|--|
| 02 | ÁREA DA SEDE, DIRECÇÃO EFECTIVA OU ESTAB. ESTÁVEL |
| SERVICO DE FINANÇAS | 1 3190 |

| | |
|--------|--|
| 03 | IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO |
| 1 NOME | NÚMERO DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL 2 503794805 |

| | | | | |
|----------------------|--|--------------------------|-----------------------------------|---|
| 04 | DESIGNAÇÃO DA ACTIVIDADE ECONÓMICA E ESTABELECIMENTOS | | | |
| ACTIVIDADE PRINCIPAL | CÓDIGO CAE - REV. 3 1 | VOL. DE NEGÓCIOS 2 100 % | CÓDIGO DA TABELA DE ACTIVIDADES 3 | N.º ESTABELECIMENTOS (Incluindo a sede) 4 1 |

| | | | | | | | | |
|---|--|----|---|-----|--|--|----|---|
| 05 | ANEXOS QUE DEVEM ACOMPANHAR A DECLARAÇÃO | | | | | | | |
| IRC | Anexo A -- Entidades residentes que exercem, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola e entidades não residentes com estabelecimento estável | 1 | 1 | IRS | Anexo I -- Sujeitos passivos com contabilidade organizada | 9 | | |
| | Anexo A1 -- Entidades residentes que exercem, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola - contas consolidadas | 20 | | | IVA | Anexo L -- Elementos Contabilísticos e Fiscais | 11 | 1 |
| | Anexo B -- Empresas do sector financeiro | 2 | | | | Anexo M -- Operações realizadas em espaço diferente da sede (DL n.º 347/85, de 23 de Agosto) | 12 | |
| | Anexo B1 -- Empresas do sector financeiro - contas consolidadas (Modelo não oficial) | 21 | | | | Anexo N -- Regimes especiais | 13 | |
| | Anexo C -- Empresas do sector segurador | 3 | | IS | Anexo O -- Mapa Recapitulativo de Clientes | 14 | | |
| | Anexo C1 -- Empresas do sector segurador - contas consolidadas | 22 | | | Anexo P -- Mapa Recapitulativo de Fornecedores | 15 | | |
| | Anexo D -- Entidades residentes que não exercem, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola | 4 | | IE | Anexo Q -- Elementos Contabilísticos e Fiscais | 16 | | |
| | Anexo E -- Elementos Contabilísticos e Fiscais (entidades não residentes sem estabelecimento estável) | 5 | | | Anexo R -- Entidades residentes que exercem, a título principal, actividade comercial, industrial ou agrícola, entidades não residentes com estabelecimento estável e EIRL | 17 | 1 | |
| | Anexo F -- Benefícios Fiscais | 6 | | | Anexo S -- Empresas do sector financeiro | 18 | | |
| | Anexo G -- Regimes Especiais | 7 | | | Anexo T -- Empresas do sector segurador | 19 | | |
| Anexo H -- Operações com Não Residentes | 8 | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|----------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|---|---|---|---|
| 06 | DECLARAÇÕES ESPECIAIS | | | | | | |
| DECLARAÇÃO DE CONSOLIDAÇÃO | 1 | DECLARAÇÃO DO PERÍODO DE CESSAÇÃO | 2 | DECLARAÇÃO COM PERÍODO ESPECIAL DE TRIBUTAÇÃO | | | |
| | | ANTES DA ALTERAÇÃO | 3 | APOS A ALTERAÇÃO | 4 | DECLARAÇÃO DO EXERCÍCIO DO INÍCIO DE TRIBUTAÇÃO | 5 |

| | | | |
|----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 07 | TIPO DE DECLARAÇÃO | 08 | SITUAÇÃO DA EMPRESA |
| 1ª DECLARAÇÃO DO ANO | 1 X | DECLARAÇÃO DE SUBSTITUIÇÃO | 2 |
| | | SITUAÇÃO DA EMPRESA | Ano EM Mês Dia |
| | | 1 01 | 2 |

| | | | |
|----------------------------|---|----------------------------------|-------------|
| 09 | IDENTIFICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO OU REPRESENTANTE LEGAL E DO TÉCNICO OFICIAL DE CONTAS | | |
| NIF do Representante Legal | 1 166866610 | NIF do Técnico Oficial de Contas | 2 134013654 |

IES

DECLARAÇÃO ANUAL

IES - INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA

(ENTIDADES RESIDENTES QUE EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ACTIVIDADE COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA E ENTIDADES NÃO RESIDENTES COM ESTABELECIMENTO ESTÁVEL)



IRC

ANEXO A

| | | | |
|----|------------------------------------|----|-----------|
| 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC) | 02 | EXERCÍCIO |
| 1 | 503794805 | 1 | 2009 |

| 03 DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS | | | | |
|---|------------|-----------|-------|------|
| | EXERCÍCIOS | | | |
| | N | | N-1 | |
| CUSTOS E PERDAS | (1) | (2) | (3) | (4) |
| Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas: | | | | |
| A0101 Mercadorias | 9.839,02 | | | |
| A0102 Matérias | | 9.839,02 | | |
| A0103 Fornecimentos e serviços externos | | 7.213,85 | | |
| Custos com o pessoal: | | | | |
| A0104 Remunerações | 5.400,00 | | | |
| Encargos Sociais: | | | | |
| A0105 Pensões | | | | |
| A0106 Outros | 1.147,56 | 6.547,56 | | |
| A0107 Amortizações do imobilizado corpóreo e incorpóreo | 119,72 | | | |
| A0108 Ajustamentos | | | | |
| A0109 Provisões | | 119,72 | | |
| A0110 Impostos | 43,72 | | | |
| A0111 Outros custos e perdas operacionais | | 43,72 | | |
| A0112 (A) | | 23.763,87 | | |
| A0113 Perdas em empresas do grupo e associadas | | | | |
| A0114 Amortizações e ajustamentos de aplicações e investimentos financeiros | | | | |
| Juros e custos similares: (a) | | | | |
| A0115 Relativos a empresas do grupo | | | | |
| A0116 Outros | 50,88 | 50,88 | | 0,00 |
| A0117 (C) | | 23.814,75 | | |
| A0118 Custos e perdas extraordinários | | | | |
| A0119 (E) | | 23.814,75 | | |
| A0120 Imposto sobre o rendimento do exercício (b) | | | | |
| A0121 (G) | | 23.814,75 | | |
| A0122 Resultado líquido do exercício (b) | | -4.949,01 | | |
| A0123 TOTAL | | 18.865,74 | | 0,00 |
| PROVEITOS E GANHOS | | | | |
| Vendas: | | | | |
| A0124 Mercadorias | 18.865,74 | | | |
| A0125 Produtos | | | | |
| A0126 Prestações de serviços | | 18.865,74 | | |
| A0127 Variação da produção (b) (c) | | | | |
| A0128 Trabalhos para a própria empresa | | | | |
| A0129 Proveitos suplementares | | | | |
| A0130 Subsídios à exploração | | | | |
| A0131 Outros proveitos e ganhos operacionais | | | | |
| A0132 Reversões de amortizações e ajustamentos | | | | |
| A0133 (B) | | 18.865,74 | | |
| A0134 Ganhos em empresas do grupo e associadas | | | | |
| A0135 Rendimentos de participações de capital | | | | |
| Rendimentos de títulos negociáveis e de outras aplicações financeiras: (d) | | | | |
| A0136 Relativos a empresas do grupo | | | | |
| A0137 Outros | | | | |
| Outros juros e proveitos similares: (e) | | | | |
| A0138 Relativos a empresas do grupo | | | | |
| A0139 Outros | | | | |
| A0140 (D) | | 18.865,74 | | |
| A0141 Proveitos e ganhos extraordinários | | | | |
| A0142 (F) | | 18.865,74 | | 0,00 |
| Resumo: | | | | |
| Resultados operacionais: (B)-(A) = | A0143 | -4.898,13 | A0148 | 0,00 |
| Resultados financeiros: (D-B)-(C-A) = | A0144 | -50,88 | A0149 | 0,00 |
| Resultados correntes: (D)-(C) = | A0145 | -4.949,01 | A0150 | 0,00 |
| Resultados antes de impostos: (F)-(E) = | A0146 | -4.949,01 | A0151 | 0,00 |
| Resultado líquido do exercício: (F)-(G) = | A0147 | -4.949,01 | A0152 | 0,00 |

(a) Contas POC 681 + 685 + 686 + 687 + 688

(c) Diferença algébrica entre as existências finais e iniciais de "Produtos acabados e intermédios" (conta 33), "Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos" (conta 34) e "Produtos e trabalhos em curso" (conta 35), tomando ainda em consideração o movimento registado em "Regularização de existências" (conta 38).

(d) Contas POC 7812 + 7815 + 7816 + 783

(b) Se negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

(e) Contas POC 7811 + 7813 + 7814 + 7818 + 785 + 786 + 787 + 788

| 04 | BALANÇO | | | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------------|----------------|----------------|------|
| | ACTIVO | EXERCÍCIOS | | | |
| | | N | | N-1 | |
| | Activo bruto | Amortizações e ajustamentos | Activo líquido | Activo líquido | |
| | (1) | (2) | (3) | (4) | |
| IMOBILIZADO: | | | | | |
| Imobilizações incorpóreas: | | | | | |
| A0201 | Despesas de instalação | 257,95 | 257,95 | 0,00 | |
| A0202 | Despesas de investigação e de desenvolvimento | | | 0,00 | |
| A0203 | Propriedade industrial e outros direitos | | | 0,00 | |
| A0204 | Trespases | 21.448,31 | | 21.448,31 | |
| A0205 | Imobilizações em curso | | | | |
| A0206 | Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas | | | | |
| A0207 | SOMA | 21.706,26 | 257,95 | 21.448,31 | 0,00 |
| Imobilizações corpóreas: | | | | | |
| A0208 | Terrenos e recursos naturais | | | 0,00 | |
| A0209 | Edifícios e outras construções | | | 0,00 | |
| A0210 | Equipamento básico | 3.802,46 | 3.802,46 | 0,00 | |
| A0211 | Equipamento de transporte | | | 0,00 | |
| A0212 | Ferramentas e utensílios | | | 0,00 | |
| A0213 | Equipamento administrativo | 399,04 | 399,04 | 0,00 | |
| A0214 | Taras e vasilhame | | | 0,00 | |
| A0215 | Outras imobilizações corpóreas | | | 0,00 | |
| A0216 | Imobilizações em curso | | | | |
| A0217 | Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas | | | | |
| A0218 | SOMA | 4.201,50 | 4.201,50 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos financeiros: | | | | | |
| A0219 | Partes de capital em empresas do grupo | | | 0,00 | |
| A0220 | Empréstimos a empresas do grupo | | | 0,00 | |
| A0221 | Partes de capital em empresas associadas | | | 0,00 | |
| A0222 | Empréstimos a empresas associadas | | | 0,00 | |
| A0223 | Títulos e outras aplicações financeiras | | | 0,00 | |
| A0224 | Outros empréstimos concedidos | | | 0,00 | |
| A0225 | Imobilizações em curso | | | | |
| A0226 | Adiantamentos por conta de investimentos financeiros | | | | |
| A0227 | SOMA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| CIRCULANTE: | | | | | |
| Existências: | | | | | |
| A0228 | Matérias-primas, subsidiárias e de consumo | | | 0,00 | |
| A0229 | Produtos e trabalhos em curso | | | 0,00 | |
| A0230 | Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos | | | 0,00 | |
| A0231 | Produtos acabados e intermédios | | | 0,00 | |
| A0232 | Mercadorias | 6.295,00 | | 6.295,00 | |
| A0233 | Adiantamentos por conta de compras | | | | |
| A0234 | SOMA | 6.295,00 | 0,00 | 6.295,00 | 0,00 |

| 04 | | BALANÇO | | | |
|---|---|--------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| ACTIVO | | EXERCÍCIOS | | | |
| | | N | | | N-1 |
| | | Activo bruto | Amortizações e ajustamentos | Activo líquido | Activo líquido |
| | | (1) | (2) | (3) | (4) |
| Dívidas de terceiros - Médio e longo prazo: | | | | | |
| A0235 | Clientes, c/c | | | 0,00 | |
| A0236 | Clientes - Títulos a receber | | | 0,00 | |
| A0237 | Clientes de cobrança duvidosa | | | 0,00 | |
| A0238 | Empresas do grupo | | | 0,00 | |
| A0239 | Empresas participadas e participantes | | | 0,00 | |
| A0240 | Outros accionistas (sócios) | | | 0,00 | |
| A0241 | Adiantamentos a fornecedores | | | | |
| A0242 | Adiantamentos a fornecedores de imobilizado | | | | |
| A0243 | Estado e outros entes públicos | | | 0,00 | |
| A0244 | Outros devedores | | | 0,00 | |
| A0245 | Subscritores de capital | | | 0,00 | |
| A0246 | SOMA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívidas de terceiros - Curto prazo: | | | | | |
| A0247 | Clientes, c/c | | | 0,00 | |
| A0248 | Clientes - Títulos a receber | | | 0,00 | |
| A0249 | Clientes de cobrança duvidosa | | | 0,00 | |
| A0250 | Empresas do grupo | | | 0,00 | |
| A0251 | Empresas participadas e participantes | | | 0,00 | |
| A0252 | Outros accionistas (sócios) | | | 0,00 | |
| A0253 | Adiantamentos a fornecedores | | | | |
| A0254 | Adiantamentos a fornecedores de imobilizado | | | | |
| A0255 | Estado e outros entes públicos | 10.994,00 | | 10.994,00 | |
| A0256 | Outros devedores | | | 0,00 | |
| A0257 | Subscritores de capital | | | 0,00 | |
| A0258 | SOMA | 10.994,00 | 0,00 | 10.994,00 | 0,00 |
| Títulos negociáveis: | | | | | |
| A0259 | Acções em empresas do grupo | | | 0,00 | |
| A0260 | Obrigações e títulos de participação em empresas do grupo | | | 0,00 | |
| A0261 | Acções em empresas associadas | | | 0,00 | |
| A0262 | Obrigações e títulos de participação em empresas associadas | | | 0,00 | |
| A0263 | Outros títulos negociáveis | | | 0,00 | |
| A0264 | Outras aplicações de tesouraria | | | 0,00 | |
| A0265 | SOMA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Depósitos bancários e caixa: | | | | | |
| A0266 | Depósitos bancários | 226,32 | | 226,32 | |
| A0267 | Caixa | 228,71 | | 228,71 | |
| A0268 | SOMA | 455,03 | | 455,03 | 0,00 |
| ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS: | | | | | |
| A0269 | Acréscimos de proveitos | | | | |
| A0270 | Custos diferidos | | | | |
| A0271 | Ajustes diários diferidos em contratos de futuros (b) (f) | | | | |
| A0272 | Activos por impostos diferidos (g) | | | | |
| A0273 | SOMA | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| A0274 | Total de amortizações | | 4.459,45 | | |
| A0275 | Total de ajustamentos | | | | |
| A0276 | TOTAL DO ACTIVO | 43.651,79 | 4.459,45 | 39.192,34 | 0,00 |

(b) Se negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

(f) Conta 275 do POC, prevista na Directriz Contabilística n.º 17.

(g) Conta 2761 do POC, prevista na Directriz Contabilística n.º 28.

| 04 BALANÇO | | EXERCÍCIOS | |
|--|---|------------|------|
| | | N | N-1 |
| CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO | | (1) | (2) |
| CAPITAL PRÓPRIO: | | | |
| A0277 | Capital | 5.000,00 | |
| A0278 | Acções (quotas) próprias - Valor nominal (h) | | |
| A0279 | Acções (quotas) próprias - Descontos e prémios (b) | | |
| A0280 | Prestações suplementares | | |
| A0281 | Prémios de emissão de acções (quotas) | | |
| A0282 | Ajustamentos de partes de capital em filiais e associadas (b) | | |
| A0283 | Reservas de reavaliação | | |
| Reservas: | | | |
| A0284 | Reservas legais | 124,20 | |
| A0285 | Reservas estatutárias | | |
| A0286 | Reservas contratuais | | |
| A0287 | Outras reservas | | |
| A0288 | Resultados transitados (b) | | |
| A0289 | Resultado líquido do exercício (b) | -4.949,01 | |
| A0290 | Dividendos antecipados (h) | | |
| A0291 | TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO | 175,19 | 0,00 |
| PASSIVO: | | | |
| Provisões: | | | |
| A0292 | Provisões para pensões | | |
| A0293 | Provisões para impostos | | |
| A0294 | Outras provisões | | |
| A0295 | SOMA | 0,00 | 0,00 |
| Dívidas a terceiros - Médio e longo prazo: | | | |
| Empréstimos por obrigações: | | | |
| A0296 | Convertíveis | | |
| A0297 | Não convertíveis | | |
| A0298 | Empréstimos por títulos de participação | | |
| A0299 | Dívidas a instituições de crédito | | |
| A0300 | Adiantamentos por conta de vendas | | |
| A0301 | Fornecedores, c/c | | |
| A0302 | Fornecedores - Facturas em recepção e conferência | | |
| A0303 | Fornecedores - Títulos a pagar | | |
| A0304 | Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar | | |
| A0305 | Empresas do grupo | | |
| A0306 | Empresas participadas e participantes | | |
| A0307 | Outros accionistas (sócios) | | |
| A0308 | Adiantamentos de clientes | | |
| A0309 | Outros empréstimos obtidos | | |
| A0310 | Fornecedores de imobilizado, c/c | | |
| A0311 | Estado e outros entes públicos | | |
| A0312 | Outros credores | | |
| A0313 | SOMA | 0,00 | 0,00 |
| Dívidas a terceiros - Curto prazo: | | | |
| Empréstimos por obrigações: | | | |
| A0314 | Convertíveis | | |
| A0315 | Não convertíveis | | |
| A0316 | Empréstimos por títulos de participação | | |
| A0317 | Dívidas a instituições de crédito | | |
| A0318 | Adiantamentos por conta de vendas | | |
| A0319 | Fornecedores, c/c | 9.507,95 | |
| A0320 | Fornecedores - Facturas em recepção e conferência | | |
| A0321 | Fornecedores - Títulos a pagar | | |
| A0322 | Fornecedores de imobilizado - Títulos a pagar | | |
| A0323 | Empresas do grupo | | |
| A0324 | Empresas participadas e participantes | | |
| A0325 | Outros accionistas (sócios) | | |
| A0326 | Adiantamentos de clientes | | |
| A0327 | Outros empréstimos obtidos | | |
| A0328 | Fornecedores de imobilizado, c/c | | |
| A0329 | Estado e outros entes públicos | 619,42 | |
| A0330 | Outros credores | 28.889,78 | |
| A0331 | SOMA | 39.017,15 | 0,00 |
| ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS: | | | |
| A0332 | Acréscimos de custos | | |
| A0333 | Proveitos diferidos | | |
| A0334 | Passivos por impostos diferidos (i) | | |
| A0335 | SOMA | 0,00 | 0,00 |
| A0336 | TOTAL DO PASSIVO | 39.017,15 | 0,00 |
| A0337 | TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO PASSIVO | 39.192,34 | 0,00 |

(b) Se negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

(h) Valor negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

(i) Conta 2762 do PO
Comprovativo TES-DA.

estatística n.º 28.

05

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

0501 NOTA 1 - DERROGAÇÕES AO POC

0502 NOTA 2 - CONTEÚDOS NÃO COMPARÁVEIS COM OS DO EXERCÍCIO ANTERIOR

0503 NOTA 3 - CRITÉRIOS VALORIMÉTRICOS

0504 NOTA 4 - COTAÇÕES UTILIZADAS PARA CONVERSÃO EM EUROS

| A0401 | MOEDA | A0405 | COTAÇÃO | A0409 | MOEDA | A0413 | COTAÇÃO |
|-------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|---------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Comentário:

0505 NOTA 5 - AFECTAÇÃO DO RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO COM VISTA À OBTENÇÃO DE VANTAGENS FISCAIS

0506 NOTA 6 - SITUAÇÕES QUE AFECTEM IMPOSTOS FUTUROS

0507 NOTA 7 - PESSOAS AO SERVIÇO E HORAS TRABALHADAS

| RUBRICAS | NÚMERO MÉDIO DE PESSOAS | NÚMERO DE HORAS TRABALHADAS NO ANO | | |
|--|-------------------------|------------------------------------|-------|-------|
| Pessoas ao serviço da empresa, remuneradas e não remuneradas: | A0417 | 1 | A0426 | 1.808 |
| Pessoas remuneradas ao serviço da empresa (assalariados): | A0419 | 1 | A0428 | 1.808 |
| Das quais: Aprendizizes | A0420 | 0 | | |
| Trabalhadores no domicílio | A0421 | 1 | | |
| Pessoas não remuneradas ao serviço da empresa (não assalariados): | A1508 | 0 | A1511 | 0 |
| Pessoas ao serviço da empresa por tipo de horário: | | | | |
| Pessoas ao serviço da empresa a tempo completo | A0418 | 1 | A0427 | 1.808 |
| Das quais: Pessoas remuneradas ao serviço da empresa a tempo completo | A1509 | 1 | A1512 | 1.808 |
| Pessoas ao serviço da empresa a tempo parcial | A1510 | 0 | A1513 | 0 |
| Das quais: Pessoas remuneradas ao serviço da empresa a tempo parcial | A0422 | 0 | A0429 | 0 |
| Pessoas ao serviço da empresa, das quais: | | | | |
| Pessoas ao serviço da empresa afectas à investigação e desenvolvimento | A0424 | 0 | | |
| Prestadores de serviços | A0423 | 0 | A0430 | 0 |
| Pessoas colocadas através de agências de trabalho temporário | A0425 | 0 | | |

Comentário:

0508 NOTA 8 - DESPESAS DE INSTALAÇÃO E DESPESAS DE INVESTIGAÇÃO E DE DESENVOLVIMENTO

05

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS (CONT.)

0509 NOTA 9 - JUSTIFICAÇÃO DA AMORTIZAÇÃO DOS TRESPASSES PARA ALÉM DE CINCO ANOS

0510 NOTA 10 - MOVIMENTOS NO ACTIVO IMOBILIZADO, AMORTIZAÇÕES E AJUSTAMENTOS

OBS: O quadro relativo a esta nota encontra-se no final deste anexo.

0511 NOTA 11 - CUSTOS INCORRIDOS COM EMPRÉSTIMOS OBTIDOS PARA FINANCIAMENTO DAS IMOBILIZAÇÕES

0512 NOTA 12 - BASES E CRITÉRIOS DE REAVALIAÇÃO DO IMOBILIZADO

0513 NOTA 13 - REAVALIAÇÕES DO IMOBILIZADO

| RUBRICAS | CUSTOS HISTÓRICOS (j) | REAVALIAÇÕES (j) (l) | | VALORES CONTABILÍSTICOS REAVALIADOS (j) |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------|---|
| | | FISCAIS (2) | OUTRAS (3) | |
| IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS: | (1) | | | (4) |
| Terrenos e recursos naturais A0431 | | | | |
| Edifícios e outras construções A0432 | | | | |
| Equipamento básico A0433 | | | | |
| Equipamento de transporte A0434 | | | | |
| Ferramentas e utensílios A0435 | | | | |
| Equipamento administrativo A0436 | | | | |
| Taras e vasilhame A0437 | | | | |
| Outras imobilizações corpóreas A0438 | | | | |
| INVESTIMENTOS FINANCEIROS: | | | | |
| Investimentos em imóveis A0439 | | | | |

(j) Líquidos de amortizações.

(l) Englobam as sucessivas reavaliações.

Comentário:

0514 NOTA 14 - OUTRAS INFORMAÇÕES RELATIVAS AO IMOBILIZADO CORPÓREO E EM CURSO

| RUBRICAS | IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS (m) | AUMENTOS DE IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS | | IMOBILIZAÇÕES EM CURSO (CORPÓREAS E INCORPÓREAS E INVESTIMENTOS FINANCEIROS) |
|---|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | TOTAL (2) | EM EDIFÍCIOS E OUTRAS CONSTRUÇÕES (3) | |
| ACTIVIDADES DA EMPRESA (CAE Rev.3) | (1) | | | (4) |
| 47711 | A0440 4.201,50 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| | A0440 | A0450 | A0453 | A0456 |
| TOTAL | A0442 4.201,50 | A0452 0,00 | A0455 0,00 | A0458 0,00 |
| Imobilizações em poder de terceiros | A0443 | | | A0459 |
| Imobilizações implantadas em propriedade alheia | A0444 | | | A0460 |
| Imobilizações localizadas no estrangeiro | A0445 | | | A0461 |
| Imobilizações reversíveis | A0446 | | | A0462 |
| TOTAL | A0447 0,00 | | | A0463 0,00 |
| CUSTOS FINANCEIROS CAPITALIZADOS | | | | |
| Valor no exercício | A0448 | | | A0464 |
| Valor acumulado | A0449 | | | A0465 |

(m) Saldo final bruto de amortizações.

Comentário:

05

ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS (CONT.)

0515

NOTA 15 - VALORES CONTABILÍSTICOS DE BENS UTILIZADOS EM REGIME DE LOCAÇÃO FINANCEIRA

| CONTAS/SUBCONTAS POC DO IMOBILIZADO (1) | VALOR CONTABILIZADO (2) | AMORTIZAÇÕES ACUMULADAS (3) | VALOR LÍQUIDO (4) |
|--|----------------------------|--------------------------------|----------------------|
| A0466 | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| A0468 Total | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comentário:

0516

NOTA 16 - EMPRESAS DO GRUPO E ASSOCIADAS EM QUE PARTICIPA

| RUBRICAS | NIF - DENOMINAÇÃO | | NIF - DENOMINAÇÃO | |
|--|---|-------------------|---|-------------------|
| | A0469 | | A0479 | |
| Natureza da relação e sede | A0470 EMPRESAS DO GRUPO <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ASSOCIADAS <input type="checkbox"/> 2 | SEDE (País) A0471 | A0480 EMPRESAS DO GRUPO <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ASSOCIADAS <input type="checkbox"/> 2 | SEDE (País) A0481 |
| Consolidação de contas | DO GRUPO A0472 SIM <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/> 2 | MÉTODO A0473 | DO GRUPO A0482 SIM <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> NÃO <input type="checkbox"/> 2 | MÉTODO A0483 |
| Capital próprio | A0474 | | A0484 | |
| Resultado líquido do último exercício | A0475 | | A0485 | |
| Participação directa no capital social | PARTICIPAÇÃO A0476 % | VALOR A0477 | PARTICIPAÇÃO A0486 % | VALOR A0487 |
| Participação de direitos de voto | A0478 % | | A0488 % | |

Comentário:

0517

NOTA 17 - ACÇÕES E QUOTAS INCLUÍDAS NA CONTA "TÍTULOS NEGOCIÁVEIS" cujo valor contabilístico por empresa represente mais de 5% do activo circulante da detentora

| RUBRICAS | NIF - DENOMINAÇÃO | | NIF - DENOMINAÇÃO | |
|----------------------------|---|-------------------|---|-------------------|
| | A0489 | | A0492 | |
| Natureza da relação e sede | EMPRESAS DO GRUPO <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ASSOCIADAS <input type="checkbox"/> 2 OUTRAS <input type="checkbox"/> 3 | SEDE (País) A0491 | EMPRESAS DO GRUPO <input type="checkbox"/> 1 <input type="checkbox"/> ASSOCIADAS <input type="checkbox"/> 2 OUTRAS <input type="checkbox"/> 3 | SEDE (País) A0494 |
| Quantidade | A0495 | | | |
| Valor nominal | A0496 | | | |
| Valor de balanço | A0497 | | | |

Comentário:

0518

NOTA 18 - DISCRIMINAÇÃO DA CONTA 4154 "FUNDOS" E INDICAÇÃO DAS RESPECTIVAS AFECTAÇÕES

| RUBRICAS | VALOR |
|---------------------------------------|------------|
| Pensões de reforma do pessoal | A0498 |
| Pensões de reforma dos órgãos sociais | A0499 |
| Outras rubricas | A0500 |
| Total | A0501 0,00 |

Comentário:

0519 NOTA 19 - ACTIVO CIRCULANTE POR CATEGORIA DE BENS

| RUBRICAS | CUSTO HISTÓRICO (1) | VALOR DE MERCADO (2) | DIFERENÇA (3) |
|----------------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| Existências A0502 | | | 0,00 |
| Dívidas de terceiros A0503 | | | 0,00 |
| Títulos negociáveis A0504 | | | 0,00 |
| Depósitos bancários A0505 | | | 0,00 |
| TOTAL A0506 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comentário:

0520 NOTA 20 - ACTIVO CIRCULANTE COM VALORES INFERIORES AO MAIS BAIXO DO CUSTO OU DO MERCADO

0521 NOTA 21 - AJUSTAMENTOS EM RUBRICAS DO ACTIVO CIRCULANTE

| RUBRICAS | SALDO INICIAL (1) | REFORÇO (2) | REVERSÃO (3) | SALDO FINAL (4) |
|---|-------------------|-------------|--------------|-----------------|
| EXISTÊNCIAS: | | | | |
| Matérias-primas, subsidiárias e de consumo A0507 | | | | 0,00 |
| Produtos e trabalhos em curso A0508 | | | | 0,00 |
| Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos A0509 | | | | 0,00 |
| Produtos acabados e intermédios A0510 | | | | 0,00 |
| Mercadorias A0511 | | | | 0,00 |
| TOTAL A0512 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIVIDAS DE TERCEIROS: | | | | |
| Clientes, c/c A0513 | | | | 0,00 |
| Clientes - Títulos a receber A0514 | | | | 0,00 |
| Clientes de cobrança duvidosa A0515 | | | | 0,00 |
| Empresas do grupo A0516 | | | | 0,00 |
| Empresas participadas e participantes A0517 | | | | 0,00 |
| Outros accionistas (sócios) A0518 | | | | 0,00 |
| Estado e outros entes públicos A0519 | | | | 0,00 |
| Outros devedores A0520 | | | | 0,00 |
| Subscritores de capital A0521 | | | | 0,00 |
| TOTAL A0522 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITULOS NEGOCIÁVEIS: | | | | |
| Acções em empresa do grupo A0523 | | | | 0,00 |
| Obrigações e títulos de participação em empresas do grupo A0524 | | | | 0,00 |
| Acções em empresas associadas A0525 | | | | 0,00 |
| Obrigações e títulos de participação em empresas associadas A0526 | | | | 0,00 |
| Outros títulos negociáveis A0527 | | | | 0,00 |
| Outras aplicações de tesouraria A0528 | | | | 0,00 |
| TOTAL A0529 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Comentário:

0522 NOTA 22 - EXISTÊNCIAS QUE SE ENCONTRAM FORA DA EMPRESA

| RUBRICAS | VALOR |
|-----------------------------|-------|
| Consignadas A0530 | |
| Em trânsito A0531 | |
| À guarda de terceiros A0532 | |
| TOTAL A0533 | 0,00 |

Comentário:

0523 NOTA 23 - DÍVIDAS DE COBRANÇA DUVIDOSA

| RUBRICAS | VALOR |
|-----------------------------------|------------|
| Dívidas de clientes | A0534 |
| Outras dívidas de terceiros | A0535 |
| Ajustamentos de dívidas a receber | A0536 |
| TOTAL | A0537 0,00 |

Comentário:

0524 NOTA 24 - ADIANTAMENTOS OU EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS A MEMBROS DOS ÓRGÃOS SOCIAIS DA EMPRESA

0525 NOTA 25 - DÍVIDAS ACTIVAS E PASSIVAS COM O PESSOAL DA EMPRESA

| DÍVIDAS ACTIVAS | A0538 | DIVIDAS PASSIVAS | A0539 |
|-----------------|-------|------------------|-------|
|-----------------|-------|------------------|-------|

Comentário:

0526 NOTA 26 - DÍVIDAS TITULADAS POR RUBRICAS DE BALANÇO, E NÃO EVIDENCIADAS NESTE

Comentário:

0527 NOTA 27 - OBRIGAÇÕES CONVERTÍVEIS, TÍTULOS DE PARTICIPAÇÃO E OUTROS TÍTULOS OU DIREITOS SIMILARES EMITIDOS PELA EMPRESA

| RUBRICAS | QUANTIDADE (1) | VALOR NOMINAL (2) |
|--------------------------------------|----------------|-------------------|
| Obrigações convertíveis | A0540 | |
| Títulos de participação | A0541 | |
| Outros títulos ou direitos similares | A0542 | |

Comentário:

0528 NOTA 28 - DÍVIDAS AO ESTADO E OUTROS ENTES PÚBLICOS EM SITUAÇÃO DE MORA

| RUBRICAS | SALDO DEVEDOR (1) | SALDO CREDOR (2) |
|---|-------------------|------------------|
| Imposto sobre o rendimento | A0543 | |
| Retenção de Imposto sobre Rendimentos | A0544 | |
| Imposto sobre o Valor Acrescentado | A0545 | |
| Contribuições para a Segurança Social | A0546 | |
| Imposto do selo | A0547 | |
| Imposto Municipal sobre Imóveis | A0548 | |
| Imposto Municipal sobre Transmissões Onerosas | A0549 | |
| Outros impostos | A0550 | |
| Outras rubricas | A0551 | |
| TOTAL | A0552 0,00 | 0,00 |

Comentário:

0529 NOTA 29 - DÍVIDAS A TERCEIROS HÁ MAIS DE CINCO ANOS

0530 NOTA 30 - DÍVIDAS A TERCEIROS COBERTAS POR GARANTIAS REAIS

0531 NOTA 31 - COMPROMISSOS FINANCEIROS QUE NÃO FIGUREM NO BALANÇO

| | |
|---|-------|
| Compromissos relativos a empresas do grupo | A0553 |
| Compromissos contingentes relativos a pensões | A0554 |
| Outros compromissos | A0555 |

Comentário:

0532 NOTA 32 - RESPONSABILIDADES DA EMPRESA POR GARANTIAS PRESTADAS

0533 NOTA 33 - DIFERENÇA NO ACTIVO ENTRE DÍVIDAS A PAGAR E QUANTIAS ARRECADADAS

0534 NOTA 34 - MOVIMENTOS OCORRIDOS NAS PROVISÕES

| CONTAS | SALDO INICIAL (1) | AUMENTO (2) | REDUÇÃO (3) | SALDO FINAL (4) |
|--|----------------------|----------------|----------------|--------------------|
| Provisões para pensões A0556 | | | | 0,00 |
| Provisões para impostos A0557 | | | | 0,00 |
| Provisões para processos judiciais em curso A0558 | | | | 0,00 |
| Provisões para acidentes de trabalho e doenças profissionais A0559 | | | | 0,00 |
| Provisões para garantias a clientes A0560 | | | | 0,00 |
| Outras provisões (n) A0561 | | | | 0,00 |
| Total A0562 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(n) corresponde ao somatório das subcontas 29 não discriminadas no quadro

Comentário:

0535 NOTA 35 - REALIZAÇÃO E MOVIMENTOS OCORRIDOS NO CAPITAL SOCIAL

0536 NOTA 36 - NÚMERO DE ACÇÕES DE CADA CATEGORIA EM QUE SE DIVIDE O CAPITAL DA EMPRESA E SEU VALOR NOMINAL

0537 NOTA 37 - PARTICIPAÇÃO (>10%) NO CAPITAL SUBSCRITO POR CADA UMA DAS PESSOAS COLECTIVAS

| NIF - DENOMINAÇÃO (1) | PAÍS DE LOCALIZAÇÃO DA SEDE (2) | PARTICIPAÇÃO DIRECTA NO CAPITAL | | PARTICIPAÇÃO DIREITOS DE VOTO % (5) |
|--------------------------|------------------------------------|---------------------------------|--------------|---|
| | | % (3) | VALOR (4) | |
| A0563 | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Comentário:

0538 NOTA 38 - AÇÕES E QUOTAS SUBSCRITAS NO CAPITAL

0539 NOTA 39 - VARIAÇÕES DAS RESERVAS DE REAVIAÇÃO OCORRIDAS NO EXERCÍCIO

| | SALDO INICIAL (1) | REGISTADA NO EXERCÍCIO (2) | INCORPORAÇÃO NO CAPITAL (3) | TRANSFERÊNCIAS (o)/(b) (4) | SALDO FINAL (5) |
|-------|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| A0565 | | | | | |
| A0566 | | | | | |

(o) Nestas situações deve indicar, no campo "Comentário", a natureza de tais transferências.

Comentário:

0540 NOTA 40 - VARIAÇÕES NAS RUBRICAS DE CAPITAL PRÓPRIO

| CONTAS | | SALDO INICIAL (1) | AUMENTOS (2) | DIMINUIÇÕES (3) | SALDO FINAL (4) |
|---|-------|----------------------|-----------------|--------------------|--------------------|
| Capital | A0567 | 5.000,00 | | | 5.000,00 |
| Acções (quotas) próprias | A0568 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valor nominal (h) | A0569 | | | | 0,00 |
| Descontos e prémios (b) | A0570 | | | | 0,00 |
| Prestações suplementares | A0571 | | | | 0,00 |
| Prémios de emissão de acções (quotas) | A0572 | | | | 0,00 |
| Ajustamentos de partes de capital em filiais e associadas (b) | A0573 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ajustamentos de Transição (b) | A0574 | | | | 0,00 |
| Lucros não atribuídos (b) | A0575 | | | | 0,00 |
| Outras variações nos capitais próprios (b) | A0576 | | | | 0,00 |
| Depreciações (h) | A0577 | | | | 0,00 |
| Reservas de reavaliação | A0578 | | | | 0,00 |
| Reservas | A0579 | 124,20 | 0,00 | 0,00 | 124,20 |
| Reservas legais | A0580 | 124,20 | | | 124,20 |
| Reservas estatutárias | A0581 | | | | 0,00 |
| Reservas contratuais | A0582 | | | | 0,00 |
| Reservas livres | A0583 | | | | 0,00 |
| Subsídios | A0584 | | | | 0,00 |
| Doações | A0585 | | | | 0,00 |
| Outras reservas | A0586 | | | | 0,00 |
| Resultados Transitados (b) | A0587 | -34.387,12 | 34.387,12 | | 0,00 |
| Resultado líquido do exercício (b) | A0588 | -3.503,90 | | 1.445,11 | -4.949,01 |
| Dividendos antecipados (h) | A0589 | | | | 0,00 |

(h) Valor negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

Comentário:

0541 NOTA 41 - DEMONSTRAÇÃO DO CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS

| | | MERCADORIAS (1) | MATÉRIAS PRIMAS, SUBSIDIÁRIAS E DE CONSUMO (2) |
|---|--|--------------------|--|
| 1 | Existências iniciais | A0590 | 4.922,00 |
| 2 | Compras | A0591 | 11.212,02 |
| 3 | Regularização de existências (b) | A0592 | |
| 4 | Existências finais | A0593 | 6.295,00 |
| 5 | Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas (5 = 1 + 2 + 3 - 4) | A0594 | 9.839,02 |
| | | | 0,00 |

Comentário:

(b) Se negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

0542 NOTA 42 - DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO

| | | PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS (1) | SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS (2) | PRODUTOS E TRABALHOS EM CURSO (3) |
|---|--|--|--|--------------------------------------|
| 1 | Existências finais | A0595 | | |
| 2 | Regularização de existências (b) | A0596 | | |
| 3 | Existências iniciais | A0597 | | |
| 4 | Variação da produção (4 = 1 + 2 - 3) (b) | A0598 | 0,00 | 0,00 |

Comentário:

0543 NOTA 43 - REMUNERAÇÕES ATRIBUIDAS AOS MEMBROS DOS ÓRGÃOS SOCIAIS

| ÓRGÃO SOCIAL | REMUNERAÇÕES |
|----------------------------|----------------|
| Administração ou Gerência | A0599 5.400,00 |
| Mesa de Assembleia Geral | A1401 |
| Membros do Conselho Fiscal | A1402 |
| Outros órgãos sociais | A1403 |
| TOTAL | A1404 5.400,00 |

Comentário:

0544 NOTA 44 - REPARTIÇÃO DE VALORES POR ACTIVIDADES ECONÓMICAS E POR MERCADOS GEOGRÁFICOS

| | | 47711 (1) | (2) | TOTAL (3) |
|---|-----------------------------------|-----------------|-----|--------------|
| MERCADO INTERNO | Vendas (p) | A1405 18.865,74 | | 18.865,74 |
| | Prestações de serviços (p) | A1406 | | 0,00 |
| | Compras (p) | A1407 11.212,02 | | 11.212,02 |
| | Fornecimentos e serviços externos | A1408 7.213,85 | | 7.213,85 |
| MERCADO COMUNITÁRIO | Vendas (p) | A1409 | | 0,00 |
| | Prestações de serviços (p) | A1410 | | 0,00 |
| | Compras (p) | A1411 | | 0,00 |
| | Fornecimentos e serviços externos | A1412 | | 0,00 |
| MERCADO EXTRA-COMUNITÁRIO | Vendas (p) | A1413 | | 0,00 |
| | Prestações de serviços (p) | A1414 | | 0,00 |
| | Compras (p) | A1415 | | 0,00 |
| | Fornecimentos e serviços externos | A1416 | | 0,00 |
| TOTAL | Vendas (p) | A1417 18.865,74 | | 18.865,74 |
| | Prestações de serviços (p) | A1418 0,00 | | 0,00 |
| | Compras (p) | A1419 11.212,02 | | 11.212,02 |
| | Fornecimentos e serviços externos | A1420 7.213,85 | | 7.213,85 |
| CUSTO DAS MERCADORIAS E MATÉRIAS CONSUMIDAS | Mercadorias | A1421 9.839,02 | | 9.839,02 |
| | Matérias | A1422 | | 0,00 |
| | Total | A1423 9.839,02 | | 9.839,02 |
| Variação da produção (b) | | A1424 | | 0,00 |
| Número médio de pessoas ao serviço | | A1425 1 | | 1 |
| CUSTOS COM PESSOAL | Remunerações | A1426 5.400,00 | | 5.400,00 |
| | Outros (inclui pensões) | A1427 1.147,56 | | 1.147,56 |
| | Total | A1428 6.547,56 | | 6.547,56 |

Comentário:

(b) Se negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

(p) Valor líquido.

0545 NOTA 45 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS FINANCEIROS

| Código das contas | | | EXERCÍCIOS | |
|-------------------|---|--------------|-------------|-------------|
| | | | N (1) | N-1 (2) |
| | CUSTOS E PERDAS | | | |
| 681 | Juros suportados | A1429 | | |
| 682 | Perdas em empresas do grupo e associadas | A1430 | | |
| 683 | Amortizações de investimentos em imóveis | A1431 | | |
| 684 | Ajustamentos de aplicações financeiras | A1432 | | |
| 685 | Diferenças de câmbio desfavoráveis | A1433 | | |
| 686 | Descontos de pronto pagamento concedidos | A1434 | | |
| 687 | Perdas na alienação de aplicações de tesouraria | A1435 | | |
| 688 | Outros custos e perdas financeiros | A1436 | 50,88 | |
| 82 | Resultados Financeiros (b) | A1437 | -50,88 | |
| | TOTAL | A1438 | 0,00 | 0,00 |
| | PROVEITOS E GANHOS | | | |
| 781 | Juros obtidos | A1439 | | |
| 782 | Ganhos em empresas do grupo e associadas | A1440 | | |
| 783 | Rendimentos de imóveis | A1441 | | |
| 784 | Rendimentos de participações de capital | A1442 | | |
| 785 | Diferenças de câmbio favoráveis | A1443 | | |
| 786 | Descontos de pronto pagamento obtidos | A1444 | | |
| 787 | Ganhos na alienação de aplicações de tesouraria | A1445 | | |
| 788/9 | Reversões e outros proveitos e ganhos financeiros | A1446 | | |
| | TOTAL | A1447 | 0,00 | 0,00 |

Comentário:

0546 NOTA 46 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS EXTRAORDINÁRIOS

| Código das contas | | | EXERCÍCIOS | |
|-------------------|--|--------------|-------------|-------------|
| | | | N (1) | N-1 (2) |
| | CUSTOS E PERDAS | | | |
| 691 | Donativos | A1448 | | |
| 692 | Dívidas incobráveis | A1449 | | |
| 693 | Perdas em existências | A1450 | | |
| 694 | Perdas em imobilizações | A1451 | | |
| 695 | Multas e penalidades | A1452 | | |
| 696 | Aumentos de amortizações | A1453 | | |
| 697 | Correcções relativas a exercícios anteriores | A1454 | | |
| 698/9 | Outros custos e perdas extraordinárias | A1455 | | |
| 84 | Resultados Extraordinários (b) | A1456 | | |
| | TOTAL | A1457 | 0,00 | 0,00 |
| | PROVEITOS E GANHOS | | | |
| 791 | Restituição de impostos | A1458 | | |
| 792 | Recuperação de dívidas | A1459 | | |
| 793 | Ganhos em existências | A1460 | | |
| 794 | Ganhos em imobilizações | A1461 | | |
| 795 | Benefícios de penalidades contratuais | A1462 | | |
| 796 | Reduções de provisões | A1463 | | |
| 797 | Correcções relativas a exercícios anteriores | A1464 | | |
| 798/9 | Outros proveitos e ganhos extraordinários | A1465 | | |
| | TOTAL | A1466 | 0,00 | 0,00 |

Comentário:

(b) Se negativo, inscrever o valor com o respectivo sinal.

05 ANEXO AO BALANÇO E À DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS (CONT.)

0547 NOTA 47 - INFORMAÇÕES EXIGIDAS POR DIPLOMAS LEGAIS

0548 NOTA 48 - OUTRAS INFORMAÇÕES CONSIDERADAS RELEVANTES

06 OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS

061 DESDOBRAMENTOS DE CONTAS DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS E BALANÇO

| | | VALOR |
|---------------|--|----------------|
| 62 | FORNECIMENTOS E SERVIÇOS EXTERNOS | |
| 621 | Subcontratos | A0601 |
| 622 | Fornecimentos e serviços: | A0602 7.213,85 |
| 62211 | Electricidade | A0603 436,13 |
| 62212 | Combustíveis | A0604 |
| 62213 | Água | A0605 203,78 |
| 62214 | Outros fluidos | A0606 |
| 62215 | Ferramentas e utensílios de desgaste rápido | A0607 28,11 |
| 62216 | Livros e documentação técnica | A0608 |
| 62217 | Material de escritório | A0609 80,00 |
| 62218 | Artigos para oferta | A0610 |
| 62219 | Rendas e alugueres | A0611 3.960,00 |
| | Das quais: | |
| ... | Rendas de Terrenos | A0612 |
| ... | Aluguer de longa duração ou "leasing" operacional | A0613 |
| 62220 | ... | A0614 61,08 |
| 62221 | Despesas de representação | A0615 |
| 62222 | Comunicação | A0616 326,36 |
| 62223 | Seguros | A0617 224,86 |
| 62224 | Royalties | A0618 |
| 62225 | Transporte de mercadorias | A0619 |
| 62226 | Transportes de pessoal | A0620 |
| 62227 | Deslocações e estadas | A0621 |
| 62228 | Comissões | A0622 |
| 62229 | Honorários | A0623 |
| 62230 | ... | A0624 |
| 62231 | Contencioso e notariado | A0625 85,00 |
| 62232 | Conservação e reparação | A0626 |
| 62233 | Publicidade e propaganda | A0627 |
| 62234 | Limpeza, higiene e conforto | A0628 |
| 62235 | Vigilância e segurança | A0629 |
| 62236 | Trabalhos especializados | A0630 1.457,50 |
| | Dos quais: | |
| | Pagamentos a trabalhadores colocados através de agências | A0631 |
| 62237 a 62289 | ... | A0676 |
| 62290 | ... | A0632 |
| 62298 | Outros fornecimentos e serviços | A0633 351,03 |
| 62299 | ... | A0634 |
| 629 | ... | A0635 |
| Por memória | Remunerações, a prestadores de serviços, registadas em subcontas da conta POC 622 e na conta POC 641 | A0636 |

| | | VALOR |
|--|---|----------------|
| 63 IMPOSTOS | | |
| 631 | Impostos indirectos | A0637 43,72 |
| 6311 | Direitos aduaneiros | A0638 |
| 6312 | IVA | A0639 |
| 6313 | Imposto do selo | A0640 9,26 |
| 64 CUSTOS COM O PESSOAL | | |
| 641 | Remunerações dos órgãos sociais | A0641 5.400,00 |
| 642 | Remunerações do pessoal | A0642 |
| 643 | Pensões | A0643 |
| 644 | Benefícios de reforma e prémios para pensões | A0644 |
| 645 | Encargos sobre remunerações | A0645 1.147,56 |
| 646 | Seguros de acidentes no trabalho e doenças profissionais | A0646 |
| 647 | Custos de acção social | A0647 |
| 648 | Outros custos com pessoal | A0648 |
| 649 | ... | A0649 |
| 68 CUSTOS E PERDAS FINANCEIRAS | | |
| 6811 | Empréstimos bancários | A0650 |
| 69 CUSTOS E PERDAS EXTRAORDINÁRIOS | | |
| 6941 | Alienação de investimentos financeiros | A0651 |
| 6942 | Alienação de imobilizações corpóreas | A0652 |
| 6943 | Alienação de imobilizações incorpóreas | A0653 |
| 6944/8 | Outras perdas em imobilizações | A0654 |
| 73 PROVEITOS SUPLEMENTARES | | |
| 732 | Aluguer de equipamento | A0655 |
| 78 PROVEITOS E GANHOS FINANCEIROS | | |
| 7811 | Depósitos bancários | A0656 |
| 783... | Parte da conta 783 relativa a rendas de terrenos | A0657 |
| 784... | Parte da conta 784 relativa a rendimentos de participação de capital de empresas não residentes | A0658 |
| 79 PROVEITOS E GANHOS EXTRAORDINÁRIOS | | |
| 7941 | Alienação de investimentos financeiros | A0659 |
| 7942 | Alienação de imobilizações corpóreas | A0660 |
| 7943 | Alienação de imobilizações incorpóreas | A0661 |
| 7983 | Em subsídios para investimentos | A0662 |
| 7981/2+7984/9 | Outros proveitos e ganhos extraordinários | A0663 |
| 27 ACRÉSCIMOS E DIFERIMENTOS | | |
| 2732 | Remunerações a liquidar | A0664 |
| 2733 | Juros a liquidar | A0665 |
| 2745 | Subsídios para investimentos | A0666 |
| 42 IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS | | |
| 42... | Aquisições em edifícios novos e remodelações no ano | A0667 |

06

OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS (CONT.)

062

CRÉDITOS COMERCIAIS E IMPORTAÇÃO DE OUTROS BENS

| | | VALOR |
|-------------|---|-------|
| | Créditos comerciais concedidos às Administrações Públicas (líquidos de adiantamentos) | |
| 21... | Parte da conta 21 relativa a Administrações Públicas | A0677 |
| | Créditos comerciais com o exterior (líquidos de adiantamentos) | |
| 21... | Parte da conta 21 relativa a não residentes | A0668 |
| 22... | Parte da conta 22 relativa a não residentes | A0669 |
| 261... | Parte da conta 261 relativa a não residentes | A0670 |
| | Importação de outros bens | |
| 42...+43... | Bens imobilizados excepto terrenos e edifícios - parte relativa a não residentes | A0671 |

063

OUTRAS INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E FISCAIS

| Suprimentos (saldo credor) | A0672 | Aquisição de vales de refeição | A0673 | |
|---|-------|--------------------------------|--------------------------------|-------|
| | | A0674 | Número de Identificação Fiscal | Valor |
| Suprimentos e empréstimos efectuados pelos sócios ou qualquer elemento do seu agregado familiar | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

07

DELIBERAÇÃO DE APROVAÇÃO DE CONTAS

As contas do exercício foram aprovadas? SIM NÃO

Se respondeu SIM, indique: Ano Mês Dia

1. - Data da deliberação de aprovação de contas 3 2010-03-31

2. - Por: Unanimidade Maioria 5

3. - Percentagem dos votos emitidos correspondente ao capital social subscrito com direito de voto 6 100 %

4. - A deliberação de aprovação de contas está devidamente titulada, nos termos previstos pelo artigo 63.º do Código das Sociedades Comerciais (CSC)? SIM NÃO 8

5. - As contas foram aprovadas:

Em assembleia geral regularmente convocada 9

Em assembleia universal 10 Por deliberação unânime por escrito 11

Por deliberação por voto escrito 12 Nos termos do n.º 2 do artº 263.º do CSC 13

6. - As contas foram aprovadas:

Em POC 15

Em Normas Internacionais de Contabilidade (NIC) 16

Se a entidade é uma empresa pública indique:

Data do despacho de aprovação de contas proferido pelo Ministro das Finanças e da Tutela 14 Ano Mês Dia

Se a entidade é uma representação permanente de sociedade com sede no estrangeiro, indique:

Data da declaração da sociedade estrangeira, prevista no nº 6 do artigo 42º do Código do Registo Comercial (CRC) 17 Ano Mês Dia

APLICAÇÃO DOS RESULTADOS CONFORME DELIBERAÇÃO QUE APROVOU AS CONTAS DO EXERCÍCIO

| 1 | Resultados transitados | A0801 | -4.949,01 | Se indicou valores no campo A0803, identifique os beneficiários, que sejam sócios ou accionistas |
|---|---|-------|-----------|--|
| 2 | Resultados atribuídos / lucros disponíveis | A0802 | | A0809 Número de Identificação Fiscal |
| 3 | Percentagens ou gratificações a corpos gerentes | A0803 | | Gratificação atribuída |
| 4 | Idem ao pessoal | A0804 | | |
| 5 | Reservas | A0805 | | |
| 6 | Cobertura de prejuízos | A0806 | | |
| 7 | | A0807 | | |
| 8 | SALDO (1 -2 - 3 - 4 - 5 -6 -7) | A0808 | -4.949,01 | |
| | | | | |
| | | | | |

08 RELATÓRIO DE GESTÃO / PARECER DO ÓRGÃO DE FISCALIZAÇÃO / CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS

1. - RELATÓRIO DE GESTÃO

1.1 - Foram elaborados o relatório de gestão e as contas do exercício ? SIM 1 NÃO 2

Se respondeu SIM, indique:

O relatório de gestão e as contas do exercício foram assinadas por todos os membros da gerência / administração ? SIM 3 NÃO 4

Se respondeu NÃO, indique:

A recusa de assinatura foi justificada ? SIM 5 NÃO 6

2. - PARECER DO ÓRGÃO DE FISCALIZAÇÃO

2.1 - A entidade dispõe de órgão de fiscalização ? SIM 7 NÃO 8

Se respondeu SIM, indique:

Foi emitido parecer pelo órgão de fiscalização ? SIM 9 NÃO 10

Se respondeu SIM, indique:

O órgão de fiscalização pronunciou-se:

Pela aprovação das contas 11 Pela recusa de aprovação de contas 12

2.2 - Se a entidade é uma empresa pública indique:

Foi emitido parecer pela Inspeção-Geral de Finanças ? SIM 13 NÃO 14

Se respondeu SIM, indique:

O parecer foi favorável à aprovação de contas ? SIM 15 NÃO 16

3. - CERTIFICAÇÃO LEGAL DAS CONTAS (CLC)

3.1 - A entidade está obrigada a ter as contas certificadas por ROC/SROC ? SIM 17 NÃO 18

Se respondeu SIM, indique:

N.º de Identificação Fiscal do ROC/SROC nomeado 19

Não foi nomeado ROC/SROC 20

3.2 - A certificação legal da contas foi emitida? SIM 21 NÃO 22

Se respondeu SIM, indique:

Sem reservas 23 Com reservas 24 Com opinião adversa 25

Com ênfases 26 Escusa de opinião 27 Sem reservas e sem ênfases 28

Transcrição das reservas e ênfases constantes da CLC: A0950

4. - A entidade é sociedade anónima sujeita a publicação integral nos termos do nº 3 do artigo 72º do CRC? SIM 29 NÃO 30

09 MAIS-VALIAS: REINVESTIMENTO DOS VALORES DE REALIZAÇÃO

| Valor de realização do exercício | Reinvestimento | | Saldo apurado entre as mais-valias e menos-valias |
|----------------------------------|----------------|-------|---|
| | Ano | Valor | |
| Imobilizado Corpóreo | | | Imobilizado Corpóreo |
| A0901 | A0903 N | A0905 | A0907 |
| Partes de Capital | | | Partes de Capital |
| A0902 | A0904 N -1 | A0906 | A0908 |

10 OPERAÇÕES COM ENTIDADES RELACIONADAS (Território Nacional)

| Natureza da Operação | N.º de Identificação Fiscal | Natureza da Relação | N.º de Identificação Fiscal | Natureza da Relação | N.º de Identificação Fiscal | Natureza da Relação |
|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|
| | A2001 | A2002 | A2003 | A2004 | A2005 | A2006 |
| 1 Vendas e ou Prestações de Serviços | | | | | | |
| 2 Prestações de Serviços Intragrupo | | | | | | |
| 3 Proveitos Financeiros | | | | | | |
| 4 Compras e Aquisição de Serviços | | | | | | |
| 5 Aquisição de Serviços Intragrupo | | | | | | |
| 6 Acordos de Partilha de Custos | | | | | | |
| 7 Custos financeiros | | | | | | |

A documentação relativa aos preços de transferencia praticados encontra-se organizada ? SIM 1 NÃO 2 DISPENSADO 3

11 COMÉRCIO ELECTRÓNICO

Dispõe de presença na Internet ? SIM 1 NÃO 2

Transmissões A2101

Aquisições A2102

0510 NOTA 10 AO ABDR - MOVIMENTOS NO ACTIVO IMOBILIZADO, AMORTIZAÇÕES E AJUSTAMENTOS (CONT.)

| | SALDO INICIAL (1) | REAVALIAÇÃO AJUSTAMENTO (2) (b) | TOTAL (3) | AUMENTOS | |
|--|----------------------|------------------------------------|--------------|---|---|
| | | | | TRABALHOS PARA A PRÓPRIA EMPRESA (4) | DO QUAL: AQUISIÇÕES EM 1ª MÃO (5) |
| ACTIVO BRUTO | | | | | |
| IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS | | | | | |
| Despesas de instalação | A1467 | 257,95 | | | |
| Despesas de investigação e de desenvolvimento | A1468 | | | | |
| Software | A1469 | | | | |
| Propriedade industrial e outros direitos | A1470 | | | | |
| Trespases | A1471 | 21.448,31 | | | |
| Imobilizações em curso | A1472 | | | | |
| Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas | A1473 | | | | |
| IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS | | | | | |
| Terenos e recursos naturais | A1474 | | | | |
| Edifícios e outras construções | A1475 | | | | |
| Equipamento básico | A1476 | 3.802,46 | | | |
| Equipamento de transporte | A1477 | | | | |
| Ferramentas e utensílios | A1478 | | | | |
| Equipamento administrativo | A1479 | 399,04 | | | |
| Taras e vasilhames | A1480 | | | | |
| Outras imobilizações corpóreas | A1481 | | | | |
| Imobilizações em curso | A1482 | | | | |
| Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas | A1483 | | | | |
| INVESTIMENTOS FINANCEIROS | | | | | |
| Partes de capital em empresas do grupo | A1484 | | | | |
| Empréstimos a empresas do grupo | A1485 | | | | |
| Partes de capital em empresas associadas | A1486 | | | | |
| Empréstimos a empresas associadas | A1487 | | | | |
| Títulos e outras aplicações financeiras | A1488 | | | | |
| Investimentos em imóveis | A1489 | | | | |
| Outros empréstimos concedidos | A1490 | | | | |
| Imobilizações em curso | A1491 | | | | |
| Adiantamentos por conta de investimentos financeiros | A1492 | | | | |
| AMORTIZAÇÕES E AJUSTAMENTOS | | | | | |
| IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS | | | | | |
| Despesas de instalação | A1493 | 257,95 | | | 257,95 |
| Despesas de investigação e de desenvolvimento | A1494 | | | | 0,00 |
| Propriedade industrial e outros direitos | A1495 | | | | 0,00 |
| Trespases | A1496 | | | | 0,00 |
| IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS | | | | | |
| Terenos e recursos naturais | A1497 | | | | 0,00 |
| Edifícios e outras construções | A1498 | | | | 0,00 |
| Equipamento básico | A1499 | 3.682,74 | 119,72 | | 3.802,46 |
| Equipamento de transporte | A1500 | | | | 0,00 |
| Ferramentas e utensílios | A1501 | | | | 0,00 |
| Equipamento administrativo | A1502 | 399,04 | | | 399,04 |
| Taras e vasilhame | A1503 | | | | 0,00 |
| Outras imobilizações corpóreas | A1504 | | | | 0,00 |
| INVESTIMENTOS FINANCEIROS | | | | | |
| Títulos e outras aplicações financeiras | A1505 | | | | 0,00 |
| Investimentos em imóveis | A1506 | | | | 0,00 |
| Outros empréstimos concedidos | A1507 | | | | 0,00 |
| SALDO INICIAL (1) | | | | | SALDO FINAL (4) |
| | | | | ANULAÇÃO / REVERSAO (3) (b) | |

0510 **NOTA 10 AO ABDR - MOVIMENTOS NO ACTIVO IMOBILIZADO, AMORTIZAÇÕES E AJUSTAMENTOS (CONT.)**

| | ALIENAÇÕES (6) | TRANSFERÊNCIAS (7) (b) | ABATES (8) | SALDO FINAL (9) | POR MEMÓRIA: VALOR DE REALIZAÇÃO (10) |
|--|-------------------|---------------------------|---------------|--------------------|---|
| ACTIVO BRUTO | | | | | |
| IMOBILIZAÇÕES INCORPÓREAS | | | | | |
| Despesas de instalação | A1467 | | | 257,95 | |
| Despesas de investigação e de desenvolvimento | A1468 | | | 0,00 | |
| Software | A1469 | | | 0,00 | |
| Propriedade industrial e outros direitos | A1470 | | | 0,00 | |
| Trespases | A1471 | | | 21.448,31 | |
| Imobilizações em curso | A1472 | | | 0,00 | |
| Adiantamentos por conta de imobilizações incorpóreas | A1473 | | | 0,00 | |
| IMOBILIZAÇÕES CORPÓREAS | | | | | |
| Terrenos e recursos naturais | A1474 | | | 0,00 | |
| Edifícios e outras construções | A1475 | | | 0,00 | |
| Equipamento básico | A1476 | | | 3.802,46 | |
| Equipamento de transporte | A1477 | | | 0,00 | |
| Ferramentas e utensílios | A1478 | | | 0,00 | |
| Equipamento administrativo | A1479 | | | 399,04 | |
| Taras e vasilhames | A1480 | | | 0,00 | |
| Outras imobilizações corpóreas | A1481 | | | 0,00 | |
| Imobilizações em curso | A1482 | | | 0,00 | |
| Adiantamentos por conta de imobilizações corpóreas | A1483 | | | 0,00 | |
| INVESTIMENTOS FINANCEIROS | | | | | |
| Partes de capital em empresas do grupo | A1484 | | | 0,00 | |
| Empréstimos a empresas do grupo | A1485 | | | 0,00 | |
| Partes de capital em empresas associadas | A1486 | | | 0,00 | |
| Empréstimos a empresas associadas | A1487 | | | 0,00 | |
| Títulos e outras aplicações financeiras | A1488 | | | 0,00 | |
| Investimentos em imóveis | A1489 | | | 0,00 | |
| Outros empréstimos concedidos | A1490 | | | 0,00 | |
| Imobilizações em curso | A1491 | | | 0,00 | |
| Adiantamentos por conta de investimentos financeiros | A1492 | | | 0,00 | |



MINISTÉRIO DAS FINANÇAS

DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS

DECLARAÇÃO ANUAL

IVA - ELEMENTOS CONTABILÍSTICOS E FISCAIS

IVA

ANEXO L

| | | | |
|----|-----------------------------|----|------|
| 01 | N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL | 02 | ANO |
| 1 | <input type="text"/> | 1 | 2009 |

| 03 OPERAÇÕES INTERNAS ACTIVAS | | | | |
|--|-------------------------|------------------|------------------------|--------------------|
| | EXISTÊNCIAS | | OUTROS BENS E SERVIÇOS | ACTIVO IMOBILIZADO |
| | 1.1 A taxa reduzida () | L01 | | L07 |
| 1.2 A taxa intermédia () | L02 | | L08 | L15 |
| 1.3 A taxa normal () | L03 | 18.865,74 | L09 | L16 |
| 1.4 Isentas ou não sujeitas com direito à dedução [alínea b) do n.º 1 do art.º 20.º do CIVA] | L04 | | L10 | |
| 1.5 Isentas sem direito à dedução | L05 | | L11 | |
| 1.6 Em que houve a inversão do sujeito passivo | | | | |
| 1.6.1 - Bens e serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis | L64 | | L66 | L68 |
| 1.6.2 - Serviços de construção civil | | | L67 | |
| 2 Utilização de serviços de transportes intracomunitários de bens e operações acessórias | | | L12 | |
| 3 Transmissões de viaturas de turismo isentas nos termos do n.º 32.º do art.º 9.º do CIVA | | | | L17 |
| 4 Transmissões isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (móveis) | L65 | | | L18 |
| SOMAS | L06 | 18.865,74 | L13 | 0,00 |

| 04 OPERAÇÕES INTERNAS PASSIVAS | | | | |
|---|--|------------------|------------------------|--------------------|
| | EXISTÊNCIAS | | OUTROS BENS E SERVIÇOS | ACTIVO IMOBILIZADO |
| | 1.1 Cujo imposto é total ou parcialmente dedutível | | | |
| 1.1.1 - Viaturas de turismo | L20 | | L24 | L32 |
| 1.1.2 - Outros | L69 | 11.091,40 | L73 | L77 |
| 1.2 Cujo imposto é apenas parcialmente dedutível (art.º 21.º do CIVA) | | | L25 | |
| 1.3 Cujo imposto é totalmente excluído do direito à dedução | | | | |
| 1.3.1 - Gasolina | | | L26 | |
| 1.3.2 - Viaturas de turismo | | | | |
| 1.3.2.1 - Aquisição | | | L27 | L33 |
| 1.3.2.2 - Locação e outras despesas | L70 | | L74 | |
| 1.3.3 - Outros | | | L28 | L34 |
| | | | L29 | |
| 2 Aquisições de bens e serviços isentos | L21 | | L29 | |
| 3 Aquisições de bens e serviços abrangidos pelo regime especial de isenção e dos pequenos retalhistas | L22 | | L30 | |
| 4 Aquisições isentas nos termos do n.º 30.º do art.º 9.º do CIVA (imóveis) | L71 | | | L35 |
| 5 Aquisições de bens e serviços em que houve a inversão do sujeito passivo | | | | |
| 5.1 - Bens e serviços do sector de desperdícios, resíduos e sucatas recicláveis | L72 | | L75 | L78 |
| 5.2 - Serviços de construção civil | | | L76 | L79 |
| SOMAS | L23 | 11.091,40 | L31 | 0,00 |

| 05 OPERAÇÕES COM O EXTERIOR | | | | |
|--------------------------------|--|-----|--------|--------|
| DE PARA UNIDADE EUROPEIA | IMOBILIZADO | | OUTRAS | |
| | Transmissões intracomunitárias de bens | L37 | | L41 |
| Aquisições intracomunitárias | L38 | | L42 | 464,97 |
| DE PARA PAÍSES TERCEIROS | Importações | L39 | L43 | |
| | Exportações | L40 | L44 | |

| 06 DESENVOLVIMENTO DO IMPOSTO DEDUTÍVEL POR TAXAS (só o imposto) | | | | |
|--|-------------|-------------|------------------------|----------|
| | EXISTÊNCIAS | IMOBILIZADO | OUTROS BENS E SERVIÇOS | TOTAIS |
| À taxa reduzida | L45 | L48 | L51 | 23,31 |
| À taxa intermédia | L46 | L49 | L52 | L55 |
| À taxa normal | L47 | 2.311,26 | L53 | 448,61 |
| | | | L56 | 2.759,87 |

| 07 RECEBIMENTOS ANTECIPADOS | | | | |
|--|--|--|-----|---------------------------------------|
| 1. Houve operações desta natureza no ano a que esta declaração respeita? | | | SIM | 1 <input type="checkbox"/> |
| | | | NÃO | 2 <input checked="" type="checkbox"/> |
| 2. Se a resposta tiver sido SIM, inscreva: | | | L57 | |
| • No campo L57, a base tributável que em 31 de Dezembro ainda não tenha sido convertida em transmissões de bens ou prestações de serviços | | | L58 | |
| • No campo L58, o montante de imposto liquidado sobre a base referida no campo L57 | | | L59 | |
| • No campo L59, o valor dos rendimentos antecipados com liquidação de imposto que ocorreram em anos anteriores e cuja facturação definitiva ocorreu no ano a que respeita a declaração | | | | |

| 08 OPERAÇÕES LOCALIZADAS EM PORTUGAL QUANDO O FORNECEDOR NÃO TENHA AQUI SEDE OU REPRESENTAÇÃO | |
|--|-----|
| (n.ºs 8, 10 al. a), 11, 13, 16, 17 al. b), 19 e 22 do art.º 6.º e n.º 1 al. g) do art.º 2.º do Código do IVA) | |
| Se existiram operações desta natureza no ano a que se refere esta declaração, indique o montante do imposto liquidado nessas condições | L60 |

| 09 OPERAÇÕES FORA DO CAMPO DO IMPOSTO | |
|---------------------------------------|---|
| OPERAÇÕES ACTIVAS | <ul style="list-style-type: none"> Previstas nos n.ºs 4 e 6 do art.º 3.º e no art.º 4.º do CIVA (exemplo: cessões definitivas de estabelecimentos, cedências de cooperativas aos sócios, etc.) Outras operações (exemplo: subvenções não tributadas com exclusão dos subsídios de equipamento, dotações orçamentais, taxas, etc.) |
| OPERAÇÕES PASSIVAS | <ul style="list-style-type: none"> Previstas no n.º 4 do art.º 3.º e no art.º 4.º do CIVA (exemplo: aquisições definitivas de estabelecimentos, etc.) |
| | L61 |
| | L62 |
| | L63 |

IES

DECLARAÇÃO ANUAL

IES - INFORMAÇÃO EMPRESARIAL SIMPLIFICADA

(ENTIDADES RESIDENTES QUE EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ACTIVIDADE COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA, ENTIDADES NÃO RESIDENTES COM ESTABELECIMENTOS ESTÁVEL E EIRL)

IE**ANEXO R**

01 N° DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)

1 []

02 EXERCÍCIO

1 2009

03 NÚMERO DE ESTABELECIMENTOS DA EMPRESA

EM TERRITÓRIO NACIONAL: 1 [] 1

FORA DO TERRITÓRIO NACIONAL: 2 [] 0

04 ESTABELECIMENTOS LOCALIZADOS NO TERRITÓRIO NACIONAL

MORADA: 1 []

CÓDIGO POSTAL: 2 [] [] LOCALIDADE: Porto

DISTRITO: 4 []

CONCELHO: 5 []

FREGUESIA: 6 []

FAX: 7 [] 225103031

TELEFONE: 8 []

E-MAIL: 9 []

SITUAÇÃO PERANTE A ACTIVIDADE: 10 []

ACTIVIDADE PRINCIPAL: 11 Comércio a retalho de vestuário para adultos

CAE Rev. 3 12 [] []

N° DE ORDEM DO ESTABELECIMENTO: 13 [] []

ESTABELECIMENTO SEDE: SIM 14
NÃO 15

| CONTAS POC | | |
|------------------|--|------|
| - | Número médio de pessoas ao serviço durante o ano | R101 |
| 61 + 62 | Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas e Fornecimentos e serviços externos | R102 |
| 64 | Custos com o pessoal | R103 |
| 641 + 642 | Remunerações | R104 |
| 71 + 72 | Vendas e Prestações de serviços | R105 |
| vp | Variação da produção | R106 |
| 42 + 441/6 + 448 | Aumentos de imobilizado corpóreo | R107 |
| 422 | Dos quais: Aumentos em edifícios e outras construções | R108 |

05 ESTABELECIMENTOS LOCALIZADOS FORA DO TERRITÓRIO NACIONAL

| CONTAS POC | | |
|------------------|--|------|
| - | Número médio de pessoas ao serviço durante o ano | R109 |
| 61 + 62 | Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas e Fornecimentos e serviços externos | R110 |
| 64 | Custos com o pessoal | R111 |
| 641 + 642 | Remunerações | R112 |
| 71 + 72 | Vendas e Prestações de serviços | R113 |
| vp | Variação da produção | R114 |
| 42 + 441/6 + 448 | Aumentos de imobilizado corpóreo | R115 |
| 422 | Dos quais: Aumentos em edifícios e outras construções | R116 |