

CASO n.º 4 - Balancete da Sociedade FCP PÓS KO AT, S. A - 31.12.2006

		Mov. Acumulados		Saldos	
		Débito	Crédito	Devedores	Credores
11	Caixa	1.200	1.198	2	0
12	Dep. Ordem	12.000	7.800	4.300	100
121	Banco BBB	7.000	2.700	4.300	
122	Banco CCC	5.000	5.100		100
15	Aplicações de Tesouraria	1.500	0	1.500	0
19	Ajustamentos para aplicações de tesouraria		500		500
21	Clientes	8.500	5.800	2.720	20
211	Clientes c/c	4.500	4.300	220	20
212	Clientes - Títulos	2.000	1.500	500	0
218	Clientes Cobrança Duvidosa	2.000	0	2.000	0
24	Estado e Outros Entes Públicos	2.300	2.200	500	400
241	Pag. Conta IRC	500	0	500	0
243	IVA	1.350	1.700	0	350
245	Cont. Seg. Social	450	500		50
26	Outros devedores e credores	1.600	3.500	100	2.000
261	Fornecedores de Imobilizado - Leasing	1.000	3.000		2.000
268	Outros devedores	600	500	100	0
28	Ajustamentos para Cob. Duvidosa	0	250	0	250
29	Provisões para outros riscos e encargos	0	100	0	100
31	Compras	6.200	0	6.200	0
312	Compras de Mercadorias	4.200	0	4.200	0
316	Compras de Matérias - Primas	2.000	0	2.000	0
32	Mercadorias	200		200	
35	Produtos e Trabalhos em Curso	500	0	500	0
39	Ajustamentos para Dep. Existências	0	100		100
41	Investimentos Financeiros	500	500	0	0
42	Imobilizações Corpóreas	4.000	0	4.000	0
48	Amortizações acumuladas	0	2.000	0	2.000
49	ajustamentos para Investimentos Financeiros	250	250	0	0
51	Capital	0	5.000	0	5.000
53	Prestações Suplementares de Capital	0	2.500	0	2.500
59	Resultados Transitados	750	0	750	0
62	FSE	4.000	0	4.000	0
63	Impostos	500	0	500	0
64	Pessoal	2.550	0	2.550	0
642	Remunerações do Pessoal	2.000	0	2.000	0
645	Encargos sobre remunerações	550	0	550	0
66	Amortizações do exercício	450		450	
68	Custos e Perdas Financeiras	200	0	200	0
681	Juros	100	0	100	0
688	Outros custos e perdas financeiras	100	0	100	0
69	Custos e Perdas Extraordinárias	200	0	200	0
711	Vendas de Mercadorias	0	4.750	0	4.750
712	Vendas de Produtos Acabados	0	9.000	0	9.000
72	Prestações de serviços		300		300
75	Trabalhos para a própria empresa	0	850	0	850
78	Proveitos e Ganhos Financeiros	0	102	0	102
785	Descontos de p.p. Obtidos	0	102	0	102
79	Proveitos e Ganhos Extraordinários	0	700	0	700
	Totais	46.900	46.900	28.672	28.672

Informações adicionais

- Ex. Final de matérias primas, mercadorias, prod. Acabados e em curso 0 unidades monetárias
- Aplic. Tesouraria: os títulos adquiridos em 2000 por 1.500 estavam cotados em 31.12.2006 por 2250;
- Provisões para outros riscos e encargos: o julgamento realizado em Dezembro considerou a empresa como "não culpada".
- Estava por contabilizar a alienação de uma viatura ligeira de passageiros adquirida em 1990 por 350 u.m., totalmente amortizada na qual se obteve uma mais-valia de 30 (recebida a dinheiro);
- Leasing: 75% das dívida é relativa a 2008 e 2009, sendo o restante relativa a 2007
- Taxa de IRC: 25% sobre o Resultado Antes de Imposto

Solicita-se: elaboração do Balanço e da Demonstração dos Resultados por Naturezas (Modelos anexos).