

**CASO N.º 6 - Balancete da Sociedade Cruz & Martelo, LDA - 31.12.2002**

|     |                                                    | Mov. Acumulados |               | Saldos        |               |
|-----|----------------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
|     |                                                    | Débito          | Crédito       | Devedores     | Credores      |
| 11  | Caixa                                              | 1.200           | 1.600         | 0             | 400           |
| 12  | Dep. Ordem                                         | 12.000          | 11.800        | 300           | 100           |
| 121 | Banco BBB                                          | 7.000           | 6.700         | 300           |               |
| 122 | Banco CCC                                          | 5.000           | 5.100         |               | 100           |
| 15  | Aplicações de Tesouraria                           | 2.050           | 0             | 2.050         | 0             |
| 19  | Ajustamentos para aplicações de tesouraria         |                 | 500           |               | 500           |
| 21  | Clientes                                           | 11.500          | 5.800         | 5.720         | 20            |
| 211 | Clientes c/c                                       | 7.500           | 4.300         | 3.220         | 20            |
| 212 | Clientes - Titulos                                 | 2.000           | 1.500         | 500           | 0             |
| 218 | Clientes Cobrança Duvidosa                         | 2.000           | 0             | 2.000         | 0             |
| 24  | Estado e Outros Entes Públicos                     | 3.050           | 2.000         | 1.100         | 50            |
| 241 | Pag. Conta IRC                                     | 900             | 0             | 900           | 0             |
| 243 | IVA                                                | 1.700           | 1.500         | 200           | 0             |
| 245 | Cont. Seg. Social                                  | 450             | 500           |               | 50            |
| 26  | Outros devedores e credores                        | 1.600           | 5.500         | 100           | 4.000         |
| 261 | Fornecedores de Imobilizado de médio e longo prazo | 1.000           | 5.000         |               | 4.000         |
| 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                                            | 7.000           | 0             | 7.000         | 0             |
| 316 | Compras de Matérias - Primas                       | 7.000           | 0             | 7.000         | 0             |
| 32  | Mercadorias                                        | 400             |               | 400           |               |
| 35  | Produtos e Trabalhos em Curso                      | 100             | 0             | 100           | 0             |
| 36  | Matérias primas                                    | 500             |               | 500           |               |
| 38  | Ajustamentos para Dep. Existências - Mercadorias   | 0               | 100           |               | 100           |
| 41  | Investimentos Financeiros                          | 500             | 500           | 0             | 0             |
| 42  | Imobilizações Corpóreas                            | 7.000           | 0             | 7.000         | 0             |
| 48  | Amortizações acumuladas                            | 0               | 2.000         | 0             | 2.000         |
| 49  | Ajustamentos para investimentos financeiros        |                 | 250           |               | 250           |
| 51  | Capital                                            | 0               | 8.000         | 0             | 8.000         |
| 53  | Prestações Suplementares de Capital                | 0               | 2.500         | 0             | 2.500         |
| 59  | Resultados Transitados                             | 1.000           | 0             | 1.000         | 0             |
| 62  | FSE                                                | 7.000           | 0             | 7.000         | 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                        | 252             | 0             | 252           | 0             |
| 681 | Juros                                              | 152             | 0             | 152           | 0             |
| 688 | Outros custos e perdas financeiras                 | 100             | 0             | 100           | 0             |
| 69  | Custos e Perdas Extraordinárias                    | 200             | 0             | 200           | 0             |
| 712 | Vendas de Produtos Acabados                        | 0               | 16.000        | 0             | 16.000        |
| 72  | Prestações de serviços                             |                 | 300           |               | 300           |
| 73  | 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           |
|     | <b>Totais</b>                                      | <b>58.352</b>   | <b>58.352</b> | <b>36.222</b> | <b>36.222</b> |

**Informações adicionais**

- Ex. Final de matérias primas 300 Un. Monetárias
- Ex. Final Mercadorias 400 Un. Monetárias
- Ex. Final de produtos acabados 250 Un. Monetárias
- Ex. Final de Produtos e Trabalhos em Curso 0 Un. Monetárias
- O saldo credor de caixa é explicado por um lançamento em duplicado de um depósito no banco BBB no valor de 400 u.m.
- Faltava contabilizar o reforço dos ajustamentos para cobrança duvidosa em 1.000 u.m.
- Aplic. Tesouraria: os títulos adquiridos em 2000 por 2.050 estavam cotados em 31.12.2002 por 1850
- Provisões para outros riscos e encargos: o julgamento realizado em Dezembro considerou a empresa como "culpada".  
A empresa pagou (e contabilizou) uma indemnização de 125 u.m.
- Estava por contabilizar a alienação de uma viatura ligeira de passageiros adquirida em 1999 por 2.000 u.m., amortizada em 75% do seu valor, sendo o valor da venda (em dívida em 31.12.2002) de 300 u.m.
- Taxa de IRC: 30% sobre o Resultado Antes de Imposto (se positivo)

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