



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS



EFEITO DO SNC NA AGRICULTURA

Exemplos Práticos

Paula Franco



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



Caso Prático 4 – Suinicultura

Paula Franco



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



CASO 4 – Suinicultura

A Sociedade Portugal, Lda, cuja actividade consiste na exploração de suínos para abate adquiriu em Janeiro de 2010, 300 porcas de raça alentejana reprodutoras por 40.000,00 €. De acordo com a consulta das cotações no sistema SIMA o valor mais frequente de cada porca reprodutora daquela raça é de 130,00€.

Em Dezembro de 2010 nasceram 1550 leitões para abate, cujo justo valor a essa data é de 40,00 . O justo valor das porcas reprodutoras é à data de 31 de Dezembro 140,00€.

Face ao SNC o que deve ter em conta para o tratamento do reconhecimento/registo contabilístico e que consequências é que estas operações tem nas Demonstrações Financeiras da sociedade?

Paula Franco



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



CASO

Dados importantes a reter em relação às porcas reprodutoras:

Aquisição das porcas reprodutoras Alentejanas - 40.000,00 €

Justo valor das porcas reprodutoras na data da compra - 39.000,00 €

Justo valor das porcas reprodutoras em 31/dez de 2010 – 42.000,00€

Leitões para abate:

Justo valor dos 1550 leitões com menos de 12 Kg – 62.000,00 €

Paula Franco



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS



Natureza do problema

Face ao SNC (NCRF 17) em relação aos activos biológicos:

- ❖ de produção (porcas reprodutoras) e
- ❖ aos consumíveis (leitões para abate)

O seu reconhecimento inicial faz-se ao justo valor

Paula Franco



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



Norma base: Normas aplicáveis

❖ *NCRF 17 – Agricultura*

Outras normas:

❖ *Estrutura conceptual*

Paula Franco



OTOC
ORDEM dos TÉCNICOS
OFICIAIS de CONTAS



Problemática do Reconhecimento

inicialmente

- ❖ reconhecidos nos Activos pelo justo valor

subsequentemente:

- ❖ Activos ao Justo valor – as variações do justo valor são reconhecidas directamente em Resultados (gastos ou rendimentos)



❖ Reconhecimento Inicial:

Pela Aquisição do Activo Biológico de Produção (porcas reprodutoras)

Conta a débito	Conta a crédito	Valor (u.m.)	Valor
372x	11 ou 12 ou 2711	40.000,00	Custo de aquisição
664x	372x	1.000,00	Justo valor - ajustamento

Nota: Tratando-se da aquisição de bens/serviços que confirmam direito a dedução do IVA, há que considerar a débito a conta 2432-Estado e Outros entes Públicos – IVA dedutível

Pelo reconhecimento dos leitões para abate

Conta a débito	Conta a crédito	Valor (u.m.)	Valor
371x	774x	62.000,00	Justo valor



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



❖ Mensuração subsequente:

Pelo ajustamento em 31 de Dez relativamente ao justo valor das porcas

Conta a débito	Conta a crédito	Valor (u.m.)	Valor
371x	774x	3.000,00	Justo valor



OTOC
ORDEM DOS TÉCNICOS
OFICIAIS DE CONTAS



Comparativo entre a aplicação do justo valor e a não aplicação nas DF

Sociedade Portugal, LDA.
BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE Dezembro DE 2010

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 Dez 2010	31 Dez 2009
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis		50.000,00	
Activos biológicos		42.000,00	
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos		62.000,00	
Clientes			
Caixa e depósitos bancários		50.000,00	
Total do Activo		204.000,00	
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital Próprio			
Capital realizado		50.000,00	
Resultados Transitados		25.000,00	
Resultado Líquido do Período		64.000,00	
Total do Capital Próprio		139.000,00	
Passivo			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos		40.000,00	
Outras contas a pagar			
Passivo corrente			
Fornecedores		25.000,00	
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos			
Total do passivo		65.000,00	
Total do capital próprio e do passivo		204.000,00	

Sociedade Portugal, LDA.
BALANÇO INDIVIDUAL EM 31 DE Dezembro DE 2010

RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 Dez 20	31 Dez 2009
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis		50.000,00	
Activos biológicos		40.000,00	
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos		0,00	
Clientes			
Caixa e depósitos bancários		50.000,00	
Total do Activo		140.000,00	
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital Próprio			
Capital realizado		50.000,00	
Resultados Transitados		25.000,00	
Resultado Líquido do Período		0,00	
Total do Capital Próprio		75.000,00	
Passivo			
Passivo não corrente			
Financiamentos obtidos		40.000,00	
Outras contas a pagar			
Passivo corrente			
Fornecedores		25.000,00	
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos			
Total do passivo		65.000,00	
Total do capital próprio e do passivo		140.000,00	

Paula Franco



❖ Implicações fiscais da aplicação do justo valor em Activos biológicos

Contabilidade

Porcos reprodutoras	perda do exercício	1.000,00
------------------------	-----------------------	----------

Leitões para abate	Ganho do exercício	62.000,00
-----------------------	-----------------------	-----------

Porcos reprodutoras	Ganho em 31 Dez do exercício	3.000,00
------------------------	------------------------------------	----------

Fiscalidade

Não é aceite ficalmente	Acresce Q 07 mod 22
-------------------------	---------------------

É aceite fiscalmente/releva para efeitos do apuramento do lucro tributável	Não se faz nenhum ajustamento no mod 22
---	---

Não é aceite ficalmente	Deduz Q 07 mod 22
-------------------------	-------------------