

A empresa Havana¹ apresentou em 31/12/N-1 o seguinte Balanço:

Valores em Euros

ACTIVO		CAPITAL PRÓPRIO	
Investimentos Financeiro ²	270 000	Capital Social	600 000
Activo Fixo Tangível ³	420 000	Reserva Legal	10 000
Activo Intangível ⁴	15 000	Resultado Líq. N-1	38 000
Amortizações Acumuladas	(42 500)	Total Cap. Próprio	648 000
Mercadorias ⁵	54 000	PASSIVO	
Perdas por imparidade acumuladas	(5 500)	Emp. Bancários	80 000
Cientes	72 000	Outras Contas a	
Perdas por imparidades acumuladas	(2 000)	pagar	15 000
Disponibilidades	26 000	Fornecedores	62 500
		Gastos a reconhecer	1 500
Total do Activo	807 000	Total Passivo	159 000
		Total C'P.+Passivo	807 000

¹ A Empresa foi constituída em N-1

² Trata-se de uma participação de 30% na Empresa O Navio adquirida em Janeiro de N-1 ao valor nominal. À data de aquisição, o valor contabilístico da referida empresa era de 900 000 €. No final de N-1 os resultados líquidos da empresa participada ascenderam a 45 000 €.

³ É constituído pelos seguintes bens:

Edifício	300 000 €	Vida Útil de 25 anos
Equipamento de Transporte	50 000 €	Vida Útil de 4 anos
Equipamento Básico	70 000 €	Vida Útil de 3 anos

⁴ Inclui uma patente amortizada num período de três anos.

⁵ Trata-se de um lote de 18 000 unidades de Mercadorias adquiridas em 30/12/N-1 por 3 € cada.

Durante o exercício económico N ocorreram as seguintes operações contabilísticas:

Compras:

- 1- Durante o Ano N foram efectuadas as seguintes compras:

Data	Quantidade	P. Compra Unit.	Pagamento	Desconto
12-03-N	25 000	4,00	Pronto	Financeiro 10%
15-09-N	12 000	3,00	Crédito	-----
15-12-N	42 000	3,50	Crédito	Comercial 30%

Acresce IVA à taxa de 23%.

- 2- Foram devolvidas 600 unidades da mercadoria adquirida em 15-12-N, tendo o fornecedor emitido a nota de crédito no exercício N+1.
- 3- Em 20/09/ N, a empresa ofereceu 25 unidades da sua mercadoria a um potencial cliente.
- 4 - Em 31-12-N todas as mercadorias que se encontravam em stock, tinham um valor de mercado superior ao respectivo valor de aquisição.
- 5- A empresa utiliza o Sistema de Inventário Permanente.
- 6- O critério de valorimetria utilizado na contabilização das existências é o Custo Médio Ponderado.

Vendas:

- 1- Durante o Ano N foram efectuadas as seguintes vendas:

Data	Quantidade	P. Venda Unit.	Pagamento	Desconto
21-03-N	28 000	8,00	Pronto	Financeiro 10%
03-10-N	15 000	9,00	Crédito	-----
18-12-N	38 000	8,50	Crédito	Comercial 10%

Acresce IVA à taxa de 23%.

- 2- Relativamente à venda de 03/10 N, o cliente devolveu 1000 unidades de mercadoria.
- 3- O montante de dívidas de clientes em risco de cobrança no final de exercício N é de 7 000 €. Encontram-se em curso processos judiciais para estas dívidas.
- 4- Existe em mora uma factura de 1 250 € com vencimento a 31/08/N.

Gastos:

- 1- A empresa processou e pagou as seguintes remunerações no ano N:

Valores em Euros		
	Orgãos Sociais	Pessoal
Vencimento Bruto	15 000	45 000
Retenções de IRS	18%	20%
Seg. Social Empregado	10%	11%
Seg. Social Empresa	23,25%	23,75%

- 2- O empréstimo contraído no ano N-1 venceu juros à taxa de 12% ano.

3- A empresa teve os seguintes gastos de funcionamento:

> Comunicação	250 € mês , inclui Iva à taxa de 23%
> Gasolina	120 € mês, inclui Iva à taxa de 23%
> Mat. Escritório	130 € mês, inclui Iva à taxa de 23%
> Deslocações e Estadias	160 € mês, inclui Iva à taxa de 23%

Operações Diversas:

1. A empresa adquiriu duas viaturas nas seguintes condições:

1- Uma viatura comercial mediante um Contrato de Locação Financeira:

Data do Contrato:	31/08/N
Duração do Contrato:	3 Anos
Valor da Viatura:	28 200 €
Rendas Trimestrais e Antecipadas	
Valor da 1ª Renda:	2 950 €
Valor da 2ª Renda:	
Remuneração do Capital	1 830 €
Juros	1 120 €
Valor da Opção ou Valor Residual:	5% do
valor de aquisição	
Vida útil da Viatura	4 Anos
IVA:	23%

2- Uma viatura ligeira mediante um Contrato de ALD

Data do Contrato:	1/12/N
Duração do Contrato:	4 Anos
Valor da Viatura:	25 000 €
Rendas Trimestrais e Antecipadas	
Valor da 1ª Renda:	2 980 €
Valor da Opção ou Valor Residual:	0 €
Vida útil da Viatura	4 Anos
IVA:	23%

- 2- Em 31-12-N o Banco creditou a conta de depósitos à ordem da empresa num valor líquido de 1 000 €. A taxa de retenção na fonte é de 21.5%.
- 3- Foi atribuído e recebido um subsídio à sociedade em 1/12/N, no montante de 5 000 €, para a aquisição do veículo comercial.
- 4- Pagamento de seguros da viatura no montante de 3 200 €. O seguro é anual e foi pago em 31/08/N.
- 5- Em Dezembro do ano N a empresa pagou a renda de Janeiro de N+1 no valor de 1 000 €. A taxa de retenção é de 16.5 %

Outras Informações

- 1- A empresa utiliza o Sistema de Quotas Constantes na amortização dos Investimentos
- 2- 100% das dívidas de clientes que transitaram do exercício económico anterior foram recebidas. (excepto dívidas incobráveis e em mora)
- 3- A empresa liquidou a 100% a dívida que tinha para com os fornecedores de mercadorias que transitou do Ano N-1.
- 4- A empresa liquidou a 100% a dívida que tinha para com Outros Credores que transitou do Ano N-1.
- 5- O Resultado Líquido do ano n -1 foi distribuído da seguinte forma:
 - 5% para Reserva Legal
 - 45% para Reservas Livres
 - 50% para sócios (Dividendos; taxa de retenção de 21.5%.)

PRETENDE-SE :

- a) O registo no diário das operações contabilísticas referentes ao exercício N;**
- b) O apuramento do IVA;**
- c) Diário de operações de Fim de Exercício**
- c) Elaboração do Balanço e da Demonstração de Resultados para o exercício N.**