

Licenciatura em Contabilidade e Administração

Contabilidade Financeira Avançada

Aula 04

Os modelos de demonstrações financeiras

Os modelos de demonstrações financeiras

MODELOS DE DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Balanço (posição financeira)

Demonstração dos resultados (desempenho)

Demonstração dos resultados por funções (Facultativa)

Demonstração dos fluxos de caixa

Mapa de alterações do capital próprio **NOVO**

Anexo (notas) às demonstrações financeiras **MUITO DIFERENTE**

Os modelos de demonstrações financeiras

SOBRE A APRESENTAÇÃO DO BALANÇO

**SEPARAÇÃO ENTRE ACTIVOS (PASSIVOS) CORRENTES E NÃO
CORRENTES (E EM LIQUIDEZ CRESCENTE)**

**O ACTIVO APENAS COM UMA COLUNA PARA OS DOIS PERÍODOS
COMPARADOS**

Os modelos de demonstrações financeiras

SOBRE A APRESENTAÇÃO DO BALANÇO

Modelo único de base para contas individuais e consolidadas

Referenciação cruzada com o anexo

Algumas rubricas autónomas “novas” (ex.: goodwill e activos biológicos)

Interesses minoritários no capital próprio

Alteração dos “acréscimos e deferimentos”

MODELO DO BALANÇO

IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE			
Designação da entidade _____			
Outros Elementos de identificação _____			
BALANÇO (Individual ou Consolidado) em ____ de ____ de ____			
		UNIDADE MONETÁRIA (1)	
RUBRICAS	Data de referência		
	(dia)/(Mês)/ N		(dia)/(Mês)/ N-1
	Notas	Valores	Valores
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis			
Terrenos e recursos naturais			
Edifícios e outras construções			
Equipamento básico			
Equipamento de transporte			
Equipamento administrativo			
Equipamentos biológicos			
Outros activos fixos tangíveis			
Propriedades de investimento			
Terrenos e recursos naturais			
Edifícios e outras construções			
Outras propriedades de investimento			
Activos intangíveis			
Trespasse (goodwill)			
Projectos de desenvolvimento			
Programas de computador			
Propriedade industrial			
Outros activos intangíveis			
Participações financeiras - método da equivalência patrimonial			
Participações financeiras — outros métodos			
Accionistas! sócios			
Outros activos financeiros			
Activos por impostos diferidos			
Activos não correntes detidos para venda			
total do activo não corrente			
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos			
Mercadorias			
Produtos acabados e intermédios			
Subprodutos, desperdícios, resíduos e refugos			
Produtos e trabalhos em curso			
Matérias-primas, subsidiárias e de consumo			
Outros produtos de consumo			
Clientes			
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas! sócios			
Outras contas a receber			
Diferimentos			
Activos financeiros detidos para negociação			
Outros activos financeiros			
Caixa e depósitos bancários			
Total do activo corrente			
Total do activo			
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado			
Acções (quotas) próprias			
Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas legais			
Outras reservas			
Excedentes de revalorização			
Ajustamentos em activos financeiros			
Outras variações no capital próprio			
Resultados transitados			
Resultado líquido do período			
Total do capital próprio (antes de interesses minoritários)			
Interesses minoritários			

IDENTIFICAÇÃO DA ENTIDADE

Designação da entidade _____

Outros Elementos de identificação _____

BALANÇO (Individual ou Consolidado) em ____ de ____ de ____

UNIDADE MONETÁRIA (1)

RUBRICAS	Data de referência		
	(dia)/(Mês)/ N		(dia)/(Mês)/ N-1
	Notas	Valores	Valores
ACTIVO			
Activo não corrente			

Mesmo modelo
Individual/consolidado

Referenciação
cruzada com o
Anexo

Só uma coluna
(líquido)

ACTIVO

Activo não corrente

Activos fixos tangíveis

- Terrenos e recursos naturais
- Edifícios e outras construções
- Equipamento básico
- Equipamento de transporte
- Equipamento administrativo
- Equipamentos biológicos
- Outros activos fixos tangíveis

Propriedades de investimento

- Terrenos e recursos naturais
- Edifícios e outras construções
- Outras propriedades de investimento

Activos intangíveis

- Trespasse (goodwill)
- Projectos de desenvolvimento
- Programas de computador
- Propriedade industrial
- Outros activos intangíveis

Participações financeiras - método da equivalência patrimonial

Participações financeiras — outros métodos

Accionistas! sócios

Outros activos financeiros

Activos por impostos diferidos

Activos não correntes detidos para venda

total do activo não corrente

Activo corrente

Corrente
Não corrente

CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado			
Acções (quotas) próprias			
Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio			
Prémios de emissão			
Reservas legais			
Outras reservas			
Excedentes de revalorização			
Ajustamentos em activos financeiros			
Outras variações no capital próprio			
Resultados transitados			
Resultado líquido do período			
Total do capital próprio (antes de interesses minoritários)			
Interesses minoritários			
Total do capital próprio			

.. no capital próprio

... pelo líquido

BALANÇO PARA AS PEQUENAS ENTIDADES



BALANÇO EM XX DE YYYYYY DE 200N (modelo reduzido)		UNIDADE MONETÁRIA (1)	
RUBRICAS	NOTAS	DATAS	
		31 DEZ N	31 DEZ N-1
ACTIVO			
Activo não corrente			
Activos fixos tangíveis			
Propriedades de investimento			
Activos intangíveis			
Activos biológicos			
Investimentos financeiros			
Accionistas/sócios			
Outros activos financeiros			
Activo corrente			
Inventários			
Activos biológicos			
Clientes			
Adiantamentos a fornecedores			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Outras contas a receber			
Diferimentos			
Outros activos financeiros			
Caixa e depósitos bancários			
Total do activo			
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO			
Capital próprio			
Capital realizado			
Ações (quotas) próprias			
Prestações suplementares e outros instrumentos de capital próprio			
Prêmios de emissão			
Reservas legais			
Outras reservas			
Excedentes de revalorização			
Outras variações no capital próprio			
Resultados transitados			
Resultado líquido do período			
Total do capital próprio			
Passivo			
Passivo não corrente			
Provisões			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
Passivo corrente			
Fornecedores			
Adiantamentos de clientes			
Estado e outros entes públicos			
Accionistas/sócios			
Financiamentos obtidos			
Outras contas a pagar			
Outros passivos financeiros			
Diferimentos			
Total do passivo			
Total do capital próprio e do passivo			

Os modelos de demonstrações financeiras

SOBRE A APRESENTAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

NOMENCLATURA NOVA

AUSÊNCIA DE RUBRICAS EXTRAORDINÁRIAS (IAS 1 não há extraordinários)

FORMATO VERTICAL

RENDIMENTOS APRESENTADOS ANTES DOS GASTOS

Os modelos de demonstrações financeiras

SOBRE A APRESENTAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

MODELO ÚNICO PARA CONTAS INDIVIDUAIS E CONSOLIDADAS

INCLUSÃO DOS RESULTADOS POR ACÇÃO

**MOVIMENTOS DO PERÍODO POR AJUSTAMENTOS, IMPARIDADES E
PROVISÕES APRESENTADOS NUMA QUANTIA LÍQUIDA**

REFERENCIAÇÃO CRUZADA COM O ANEXO

MODELO DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS

Entidade:
DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FINDO EM XX DE YYYYYY DE 200X

UNIDADE MONETÁRIA (1)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados		+	+
Subsídios à exploração		+	+
Canhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos		+ / -	+ / -
Variação nos inventários de produção		+ / -	+ / -
Trabalhos para a própria entidade		+	+
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-	-
Fornecimentos e serviços externos		-	-
Gastos com o pessoal		-	-
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		- / +	- / +
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		- / +	- / +
Provisões (aumentos/reduções)		- / +	- / +
Imparidade de activos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		- / +	- / +
Aumentos/reduções de justo valor		+ / -	+ / -
Outros rendimentos e ganhos		+	+
Outros gastos e perdas		-	-
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos		=	=
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		- / +	- / +
Imparidade de activos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)		- / +	- / +
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)		=	=
Juros e rendimentos similares obtidos		+	+
Juros e gastos similares suportados		-	-
Resultado antes de impostos		=	=
Imposto sobre o rendimento do período		- / +	- / +
Resultado líquido do período		=	=
Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período			
Resultado líquido do período atribuível a: (2)			
Detentores do capital da empresa/mãe			
Interesses minoritários		=	=
Resultado por acção básico			

(1) - B zero, semelhante, ou função de unidade e siglas de moeda, a possibilidade de expressão dos valores em milhares de euros

(2) Essa informação apenas será fornecida no caso de acesso detalhado

Entidade:

DEMONSTRAÇÃO (INDIVIDUAL/CONSOLIDADA) DOS RESULTADOS POR NATUREZAS
PERÍODO FIM EM XX DE YYYYYY DE 200N

UNIDADE MONETÁRIA (1)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Vendas a varejo e atacadado		+	+

Mesmo modelo
Individual/consolidado

Referenciação
cruzada com o
Anexo

Só uma coluna
(líquido)

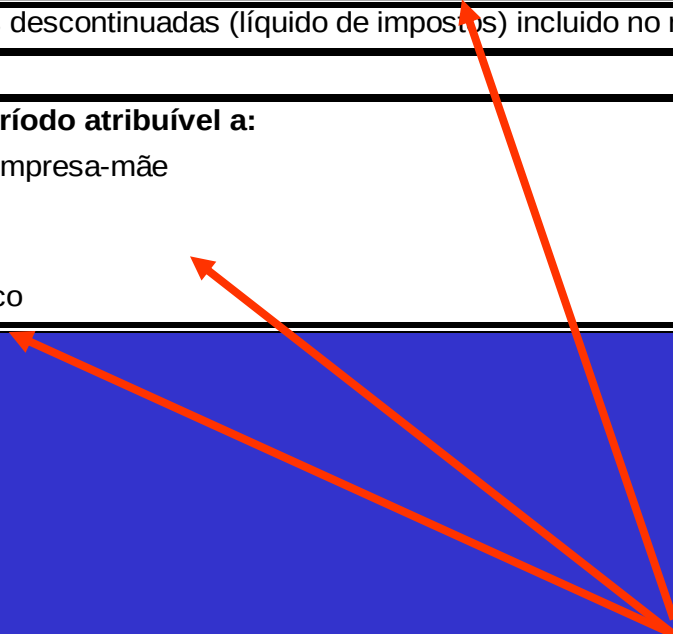
Vendas e serviços prestados
Subsídios à exploração
Canhos/perdas imputados de subsidiárias, associadas e empreendimentos conjuntos
Variação nos inventários de produção
Trabalhos para a própria entidade
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas
Fornecimentos e serviços externos
Costos com o pessoal
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)
Provisões (aumentos/reduções)
Imparidade de activos não depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)
Aumentos/reduções de justo valor
Outros rendimentos e ganhos
Outros gastos e perdas
Resultado antes de depreciações, gastos de financiamento e impostos
Costos/reversões de depreciação e de amortização
Imparidade de activos depreciables/amortizáveis (perdas/reversões)
Resultado operacional (antes de gastos de financiamento e impostos)
Juros e rendimentos similares obtidos
Juros e gastos similares suportados
Resultado antes de impostos
Imposto sobre o rendimento do período

+	+
+	+
+ / -	+ / -
+ / -	+ / -
+	+
-	-
-	-
-	-
- / +	- / +
- / +	- / +
- / +	- / +
- / +	- / +
- / +	- / +
+ / -	+ / -
+	+
-	-
=	=
- / +	- / +
- / +	- / +
=	=
+	+
-	-
=	=
- / +	- / +

Análise
Financeira
EBITDA

modelo
VERTICAL

Resultado das actividades descontinuadas (líquido de impostos) incluído no resultado líquido do período	
Resultado líquido do período atribuível a:	
Detentores do capital da empresa-mãe	
Interesses minoritários	
Resultado por acção básico	



D.R. PARA AS PEQUENAS ENTIDADES

?

Entidade:

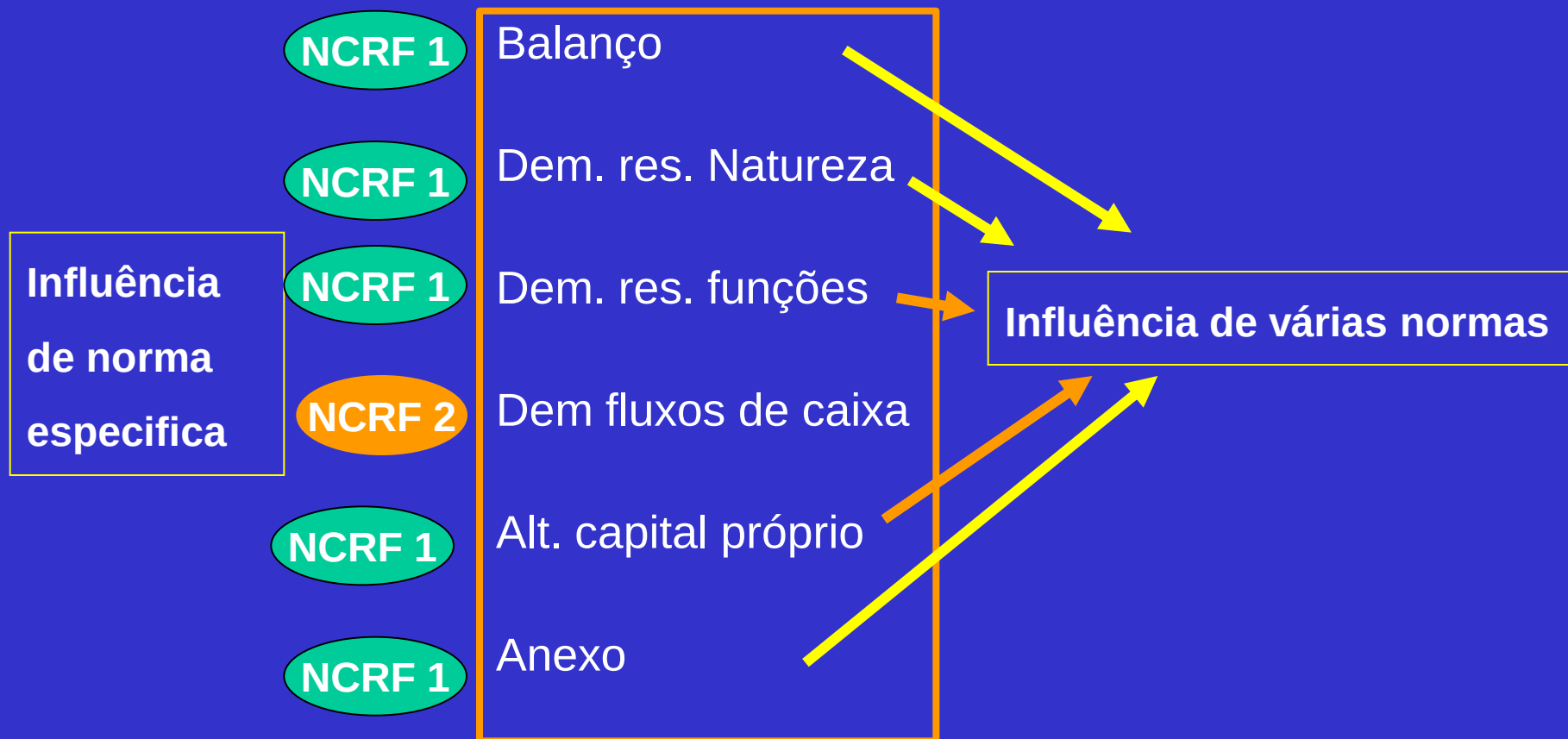
DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS POR NATUREZAS (modelo reduzido)

PERÍODO FINDO EM XX DE YYYYYY DE 200N

UNIDADE MONETÁRIA (1)

RENDIMENTOS E GASTOS	NOTAS	PERÍODOS	
		N	N-1
Vendas e serviços prestados		+	+
Subsídios à exploração		+	+
Variação nos inventários da produção		+ / -	+ / -
Trabalhos para a própria entidade		+	+
Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas		-	-
Fornecimentos e serviços externos		-	-
Gastos com o pessoal		-	-
Ajustamentos de inventários (perdas/reversões)		- / +	- / +
Imparidade de dívidas a receber (perdas/reversões)		- / +	- / +
Provisões (aumentos/reduções)		- / +	- / +
Outras imparidades (perdas/reversões)		- / +	- / +
Aumentos/reduções de justo valor		+ / -	+ / -
Outros rendimentos e ganhos		+	+
Outros gastos e perdas		-	-
Resultado antes de depreciações, financiamento e impostos		=	=
Gastos/reversões de depreciação e de amortização		- / +	- / +
Resultado operacional (antes de financiamento e impostos)		=	=
Juros e rendimentos similares obtidos		+	+
Juros e gastos similares suportados		-	-
Resultados antes de impostos		=	=
Imposto sobre o rendimento do período		- / +	- / +
Resultado líquido do período		=	=

Influência das NCRF nas Demonstrações financeiras



Os modelos de demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO

MATRIZ COM AS RUBRICAS DE BALANÇO EM COLUNA

EM LINHA, OS MOVIMENTOS RELATIVOS A:

PRIMEIRA ADOÇÃO DO REFERENCIAL CONTABILÍTICO

ALTERAÇÕES DE POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS

AUMENTOS / REDUÇÕES DE CAPITAL

AUMENTOS / DIMINUIÇÕES NO EXCEDENTE DE VALORIZAÇÃO DE ACTIVOS FIXOS

REALIZAÇÃO DO EXCEDENTE DE VALORIZAÇÃO DE ACTIVOS FIXOS

Os modelos de demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO

MATRIZ COM AS RUBRICAS DE BALANÇO EM COLUNA

EM LINHA, OS MOVIMENTOS RELATIVOS A:

AUMENTOS DE RESERVAS POR APLICAÇÃO DOS RESULTADOS

DISTRIBUIÇÃO DE RESERVAS

OUTROS AUMENTOS / DIMINUIÇÕES DE RESERVAS

DISTRIBUIÇÃO DE LUCROS / COBERTURA DE PREJUÍZOS

AUMENTOS / DIMINUIÇÕES DE VALOR EM INVESTIMENTOS DISPONÍVEIS PARA VENDA

Os modelos de demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO

EM LINHA, MOVIMENTOS RELATIVOS A:

**OUTROS AUMENTOS / DIMINUIÇÕES DE VALOR EM INSTRUMENTOS
FINANCEIROS**

CORRECÇÕES RELATIVAS A PERÍODOS ANTERIORES

AJUSTAMENTOS POR RECONHECIMENTO DE IMPOSTOS DIFERIDOS

**DIFERENÇAS DE CONVERSÃO DE BALANÇOS EXPRESSOS EM MOEDA
DIFERENTE DA DE RELATO**

Os modelos de demonstrações financeiras

DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO

EM LINHA, MOVIMENTOS RELATIVOS A:

OUTROS GANHOS / PERDAS RECONHECIDOS DIRECTAMENTE NO CAPITAL PRÓPRIO

TRANSFERÊNCIAS

RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO

DISTRIBUIÇÃO ANTECIPADA DE LUCROS

INTERESSES MINORITÁRIOS

Os modelos de demonstrações financeiras

DIVULGAÇÃO

AUMENTO SIGNIFICATIVO DA IMPORTÂNCIA E EXTENSÃO DO ANEXO

CLARA SEPARAÇÃO QUALITATIVA ENTRE DUAS PARTES DO ANEXO:

- UMA QUALITATIVA SOBRE “BASES DE PREPARAÇÃO E POLÍTICAS CONTABILÍSTICAS”**
- OUTRA SOBRE DISCRIMINAÇÃO E EXPLICAÇÃO DE RUBRICAS**

Os modelos de demonstrações financeiras

DIVULGAÇÃO

**DISCRIMINAÇÃO EXAUSTIVA DOS CRITÉRIOS E OPÇÕES
RELATIVAS A QUASE TODAS AS RUBRICAS:**

DA DEMONSTRAÇÃO DE BALANÇO

DA DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS

DA DEMONSTRAÇÃO DAS ALTERAÇÕES NO CAPITAL PRÓPRIO

DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

EXPLICITAÇÃO DE INFORMAÇÕES NÃO FINANCEIRAS

Os modelos de demonstrações financeiras

ANEXO

Não existe uma estrutura rígida para o Anexo.

No entanto de acordo com a NCRF 1 a demonstração financeira “Anexo” é constituído por um conjunto de notas apresentadas por uma determinada ordem,

devendo esta demonstração financeira começar por:

- identificar a entidade
- e o referencial contabilístico utilizado para a preparação das demonstrações financeiras.

ANEXO



Identificação da entidade

1. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras
2. Principais políticas contabilísticas
3. Fluxos de caixa
4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros
5. Partes relacionadas
6. Activos intangíveis
7. Activos fixos tangíveis
8. Activos não correntes detidos para venda e unidades operacionais descontinuadas
9. Locações
10. Custos de empréstimos obtidos
11. Propriedades de investimento
12. Imparidade de activos
13. Interesses em Empreendimentos Conjuntos e Investimentos em Associadas
14. Concentrações de actividades empresariais
15. Investimentos em Subsidiárias e Consolidação
16. Exploração e avaliação de recursos minerais
17. Agricultura
18. Inventários
19. Contratos de construção
20. Rédito
21. Provisões, passivos contingentes e activos contingentes
22. Subsídios do Governo e apoios do Governo
23. Efeitos de alterações em taxas de câmbio
24. Acontecimentos após a data do balanço
25. Impostos sobre o rendimento
26. Matérias ambientais
27. Instrumentos financeiros
28. Benefícios dos empregados
29. Divulgações exigidas por diplomas legais
30. Outras informações



ANEXO

Obrigatório

?

Identificação da entidade

1. Referencial contabilístico de preparação das demonstrações financeiras
2. Principais políticas contabilísticas
3. Fluxos de caixa
4. Políticas contabilísticas, alterações nas estimativas contabilísticas e erros
5. Partes relacionadas
6. Activos intangíveis
7. Activos fixos tangíveis
8. Activos não correntes detidos para venda e unidades operacionais descontinuadas
9. Locações
10. Custos de empréstimos obtidos
11. Propriedades de investimento
12. Imparidade de activos
13. Interesses em Empreendimentos Conjuntos e Investimentos em Associadas
14. Concentrações de actividades empresariais
15. Investimentos em Subsidiárias e Consolidação
16. Exploração e avaliação de recursos minerais
17. Agricultura
18. Inventários
19. Contratos de construção
20. Rédito
21. Provisões, passivos contingentes e activos contingentes
22. Subsídios do Governo e apoios do Governo
23. Efeitos de alterações em taxas de câmbio
24. Acontecimentos após a data do balanço
25. Impostos sobre o rendimento
26. Matérias ambientais
27. Instrumentos financeiros
28. Benefícios dos empregados
29. Divulgações exigidas por diplomas legais
30. Outras informações

Exemplo

10. Custos de empréstimos obtidos

- 10.1. Política contabilística adoptada nos custos dos empréstimos obtidos.
- 10.2. Quantia de custos de empréstimos obtidos capitalizada durante o período.
- 10.3. Taxa de capitalização usada para determinar a quantia do custo dos empréstimos obtidos elegíveis para capitalização.

MENSURAÇÃO

MANUTENÇÃO DO CUSTO HISTÓRICO, EMBORA DE FORMA MENOS INTENSA

ADOÇÃO DO JUSTO VALOR NO RECONHECIMENTO DO RÉDITO

INCORPORAÇÃO DO JUSTO VALOR NA MENSURAÇÃO DE ACTIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS, DE PROPRIEDADES DE INVESTIMENTO, DE ACTIVOS TANGÍVEIS E INTANGÍVEIS

ADOÇÃO DO VALOR REALIZAVEL (DE LIQUIDAÇÃO, NOS PASSIVOS) EM ACTIVOS TANGÍVEIS, INVENTÁRIOS E, EM CERTAS CIRCUNSTÂNCIAS, EM INSTRUMENTOS FINANCEIROS