

## MINISTÉRIO DAS FINANÇAS

DIRECÇÃO-GERAL DOS IMPOSTOS

## DECLARAÇÃO ANUAL

## IRC-ELEMENTOS CONTABILÍSTICOS EFISCAIS

(SUJEITOS PASSIVOS RESIDENTES QUE EXERCEM, A TÍTULO PRINCIPAL, ACTIVIDADE DE NATUREZA COMERCIAL, INDUSTRIAL OU AGRÍCOLA E ENTIDADES NÃO RESIDENTES COM ESTABELECIMENTO ESTÁVEL)

01	N.º DE IDENTIFICAÇÃO FISCAL (NIPC)	02	EXERCÍCIO
	1		1



ANEXO A

03	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS			
CÓDIGO DAS CONTAS				
<b>POC</b> 71	Vendas de mercadorias	A101		,
71	Vendas de produtos	A102		,
72	Prestações de serviços	A103		,
	SOMA (A101 + A102 + A103)	A104		,
	Variação da produção (a)	A105		,
73	Proveitos suplementares	A106		,
74	Subsídios à exploração	A107		,
75	Trabalhos para a própria empresa	A108		,
76	Outros proveitos e ganhos operacionais	A109		,
78	Proveitos e ganhos financeiros	A110		,
79	Proveitos e ganhos extraordinários	A111		,
	TOTAL DOS PROVEITOS (A104 a A111)	A112		,
61	Custo das mercadorias vendidas e das matérias consumidas	A113		,
62	Fornecimentos e serviços externos	A114		,
63	Impostos	A115		,
64	Custos com o pessoal	A116		,
65	Outros custos e perdas operacionais	A117		,
66	Amortizações e reintegrações do exercício	A118		,
67	Provisões do exercício	A119		,
68	Custos e perdas financeiros	A120		,
69	Custos e perdas extraordinários	A121		,
	TOTAL DOS CUSTOS (A113 a A121)	A122		,
	Imposto sobre o rendimento do exercício (a)	A123		,
88	RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO (a) (A112 – A122 – A123)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	A124		,
	(a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.			

COSTO DAS MERCADORIA	SVENDIDASED	AS MA	TÉRIAS CO	DNSUMI	DAS			
		MI	ERCADORIAS		MATÉF	RIAS-PRIMAS,	SUBSIDIÁRIASEI	DECONSUMO
Existências iniciais	A125			,	A130			,
Compras (b)	A126			,	A131			,
Regularização de existências (a)	A127			,	A132			,
Existências finais	A128			,	A133			,
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 \(\frac{1}{2}\)3 - 4)	A129			,	A134			,
(a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.								
	Compras (b)  Regularização de existências (a)  Existências finais  CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	Compras (b)  Regularização de existências (a)  Existências finais  CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	Existências iniciais  Compras (b)  Regularização de existências (a)  Existências finais  CUSTO DAS MERÇADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	Compras (b)  Regularização de existências (a)  Existências finais  CUSTO DAS MERÇADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	Existências iniciais  Compras (b)  Regularização de existências (a)  Existências finais  CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS E DAS MATÉRIAS CONSUMIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  A125  . ,  A126 . ,  A127 . ,  A127 . ,	Existências iniciais  Compras (b)  Regularização de existências (a)  Existências finais  A126 , A131  A127 , A132  Existências finais  A128 , A133  CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	Existências iniciais  Compras (b)  Regularização de existências (a)  A126 . , A131 .  Regularização de existências (a)  A127 . , A132 .  Existências finais  A128 . , A133 .  CUSTO DAS MERÇADORIAS VENDIDAS (5 = 1 + 2 ± 3 - 4)  (a) - Se negativo, inscrever o valor entre parentesis.	Existências iniciais  A125 . , A130

(b) - Inclui direitos aduaneiros, IVA não dedutível e demais despesas adicionais de compras, tais como seguros e fretes.

				VARIAÇÂ	ÁO DA PRO	ODUÇÃ	)					
	P	RODUTOSAC	ABADOSEINTER	RMÉDIOS						PRODUTOSE	TRABALHOSEM	CURSO
Existências finais	A135			,	A139			,	A143			,
Regularização de existências (a)	A136			,	A140			,	A144			,
Existências iniciais	A137			,	A141			,	A145			,
VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO (a) (4 = 1 ± 2 - 3)	A138			,	A142			,	A146			,
	Regularização de existências (a)  Existências iniciais	Existências finais  Regularização de existências (a)  Existências iniciais  A135  A136  A137	Existências finais  Regularização de existências (a)  Existências iniciais  A135  A136  A137	PRODUTOSACABADOSEINTER  Existências finais  Regularização de existências (a)  Existências iniciais  A135  A136  A137  A137	PRODUTOSACABADOSEINTERMÉDIOS  Existências finais  Regularização de existências (a)  Existências iniciais  A135  A136  A137  A137	PRODUTOS ACABADOS E INTERMÉDIOS  Existências finais  A135 . , A139  Regularização de existências (a)  A136 . , A140  Existências iniciais  A137 . , A141	PRODUTOSACABADOSE INTERMÉDIOS SUBPRODU RESIDIU Existências finais A135 . , A139 .  Regularização de existências (a) A136 . , A140 .  Existências iniciais A137 . , A141 .	Existências finais	PRODUTOS ACABADOS EINTERMÉDIOS  SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS EREFUGOS  Existências finais  A135 . , A139 . , ,  Regularização de existências (a)  A136 . , A140 . ,  Existências iniciais  A137 . , A141 . ,	PRODUTOSACABADOSEINTERMÉDIOS         SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS           Existências finais         A135         , A139         , A143           Regularização de existências (a)         A136         , A140         , A144           Existências iniciais         A137         , A141         , A145	PRODUTOS ACABADOS EINTERMÉDIOS         SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOS E REFUGOS         PRODUTOS E           Existências finais         A135         , A139         , A143            Regularização de existências (a)         A136         , A140         , A144            Existências iniciais         A137         , A141         , A145	PRODUTOSACABADOSEINTERMÉDIOS SUBPRODUTOS, DESPERDÍCIOS, RESÍDUOSE REFUGOS A135 A139 A143 A143 Regularização de existências (a) A136 A137 A140 A141 A144 A155 A145 A145 A145 A145 A145

06				В	ALANÇ	o							
CÓDIGO DAS CONTAS						ACTIVO							
POC	lmobilizado:			ACTIVOBRUTO			AMORT	ZAÇÕESEPR	OVISÕES		ı	ACTIVOLÍQUII	DO
43 + 441/6 + 449	Imobilizações incorpóreas	A201			,	A209			,	A216			,
42 + 441/6 + 448	Imobilizações corpóreas	A202			,	A210			,	A217			,
41 + 441/6 + 447	Investimentos imanceiros	A203			,	A211			,	A218			,
	Circulante:	A204				A212				A219			
32 a 37	Existências		•	-	,		•	•	,		•		,
24   22   24   25   26		A205				A213				A220			
21 + 22 + 24 + 25 + 26	3-1	A206	•	•	,	A214	•	•	,	A221	•	•	,
	Curto prazo		•	•	,		•	•	,	A221	•	•	,
15 + 18	Títulos negociáveis	4207		•	,	A215	•	•	,		•	•	,
11 a 14	Depósitos bancários e caixa									A223			,
27	Acréscimos e diferimentos									A224			,
	TOTAL DO ACTIVO ( A216 a A224 )									A225			,
CÓDIGO DAS CONTAS					CAPIT	AL PRÓPRI	0						
POC										A226			
51	Capital									71220			,
52	Acções (quotas) próprias (a)									A227			,
53	Prestações suplementares									A228			,
54	Prémios de emissão de acções (quota	as)								A229			,
55	Ajustamento de partes de capital (a)									A230			,
56 + 57	Reservas									A231			,
59	Resultados transitados (a)									A232			,
88	Resultado líquido do exercício (a)									A233			,
89	Dividendos antecipados (a)									A234			,
	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO ( A22	6 a A234	1)							A235			,
CÓDIGO DAS CONTAS					P	ASSIVO							
POC													
29	Provisões para riscos e encargos									A236			,
	Dívidas a terceiros:									A 0.0-			
219 + 22 + 23 + 24 + + 25 + 26	Médio e longo prazo									A237			,
	Curto prazo									A238			,
27	Acréscimos e diferimentos									A239			,
	TOTAL DO PASSIVO ( A236 a A239 )									A240			,
	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO E DO	PASSIV	O ( A23	35 + A240 )						A241			,
	(a) - Se negativo, inscrever o valo												
	(=, So nogativo, modievei o valo												

	APLICAC	CÃO DOS RESU	JLTADOS CON	FORME DELIBE	RAÇÃO DA ASS	EMBLEIA		
07	GERALD				S CONTAS DO EX			
1 Resultados tra	ansitados	A301 .	. ,		e indicou valores n e sejam sócios ou		3, identifique os	s beneficiários,
2 Resultados at	ribuídos / lucros disponíveis	A302	. ,	qui	N.º de Identificação		Gratificaç	ão atribuída
3 Percentagens	ou gratificações a corpos gerentes	A303	. ,	A309				,
4 Idem ao pesso	oal	A304	. ,	A310				,
5 Reservas		A305 .	. ,	A311				. ,
6		A306	. ,	A312				,
7		A307	. ,	A313				,
8 SALDO (1	- 2 - 3 - 4 - 5 - 6 -7 )	A308 .	. ,	A314			-	. ,
08 <b>PAF</b>	RTICIPAÇÃO NO CAPITAL	SOCIAL	09		OUTRASIN	IFORMAÇÕES	3	
1 Do Estado e e	entidades públicas A3	15 %	A entidade	está obrigada a ter as	contas certificadas por F	ROC ? SIM	1	VÃO 2
2 De empresas	públicas A3	16 %	Se respond	eu SIM, qual a moda	alidade de certificação l	legal das contas e	mitida ?	
3 De empresas	privadas nacionais A3	,,,	Sem reserv	as 3	Com reservas 4	Com ênfases	5	
4 De não reside		,,,	_ Foi emitida	uma declaração de	e impossibilidade de ce	ertificação	6	
5 De outros	A3	70	N.° de Identific	ação Fiscal do ROC	7_	<u> </u>		
6 TOTAL		100 %						
10	1	MAIS-VALIAS	: REINVESTIM	ENTO DOS VAL	ORES DE REALI	IZAÇÃO		
Valor de	realização do exercício			Reinvestiment		Salo	do apurado entre a as menos-v	s mais-valias e
valor de	Teanzação do exercicio		Ano		Valor		as IIIe1105-vi	alias
	A	348 <sub>N</sub>		A350		,		
A347	. , A	349 N — 1		A351		, A352		. ,
11	OI	PERAÇÕES CO	MENTIDADES	RELACIONAD	AS (Território Na	cional)		
	N.º de Identificação Fiscal	Natureza da Relação	1	ntificação Fiscal	Natureza da Relação		ificação Fiscal	Natureza da Relação
Natureza da Operação A33			A336			337		
1- Vendas e ou								
Prestação de Serviços		,						
2- Prestação Serviços	<u> </u>				,			,
	-	,	-	•	,	•		7
Intragrupo		,			,			,
		,			,			,
Intragrupo 3- Proveitos		,						,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços		,			,			; ;
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo		,			,			; ;
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo		,			,			; ;
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	,			,			; ; ;
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	,	encontra-se organ	· · · · · izada? SIM	,		DISPENSADO	,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã		y y y erência praticados	-	•	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,			, , ,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã	· · · io relativa aos preços de transf	y y y erência praticados	-	DES CONTABIL	, , ,	AIS	DISPENSADO	, , , ,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros A documentaçã	o relativa aos preços de transf	y y y erência praticados	-	DES CONTABIL Publicidade	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	A343		, , , ,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã  12  Despesas de repre Deslocações e est	io relativa aos preços de transferentação A341 tadas A342	, , erência praticados	SINFORMAÇÕ	Publicidade Subcontratos	, , , , , , , NÃO	A343 A344	•	
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã  12  Despesas de repre Deslocações e est Encargos com viat	io relativa aos preços de transferesentação  A341 tadas  A342 turas  A346	, , erência praticados OUTRA	SINFORMAÇÕ	Publicidade Subcontratos Suprimentos	, , , , , NÃO  (STICAS E FISCA	A343 A344 A345	•	,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã  12  Despesas de repre Deslocações e est	io relativa aos preços de transficesentação A341 tadas A342 turas A346	, , , erência praticados  OUTRA	SINFORMAÇÕ	Publicidade Subcontratos Suprimentos Pagamentos	, , , , , , , NÃO	A343 A344	•	3
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordos de Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã  12  Despesas de repre Deslocações e est Encargos com viat	io relativa aos preços de transferesentação  A341 tadas  A342 turas  A346	, , , erência praticados  OUTRA	SINFORMAÇÕ	Publicidade Subcontratos Suprimentos Pagamentos	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	A343 A344 A345	•	, ,
Intragrupo 3- Proveitos Financeiros 4- Compras 5- Aquisição Serviços Intragrupo 6- Acordosde Partilha de Custos 7- Custos Financeiros  A documentaçã  12  Despesas de repre Deslocações e est Encargos com viat Aquisição de vales	io relativa aos preços de transferentação tadas A341 turas A346 s de refeição A357	, , , erência praticados  OUTRA	SINFORMAÇÕ	Publicidade Subcontratos Suprimentos Pagamentos (regime fisca	, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	A343 A344 A345 A358	•	, ,