

**RELATÓRIO DE GESTÃO E CONTAS DA EMPRESA DNI FERRAGENS E PESCAS,  
LDA., DO EXERCÍCIO ECONÓMICO FINDO A 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

Neidy Elizabeta Amadeu

TRABALHO DE LICENCIATURA EM GESTÃO  
UNIVERSIDADE EDUARDO MONDLANE  
FACULDADE DE ECONOMIA

Maputo, Agosto de 2024

**UNIVERSIDADE EDUARDO MONDLANE**

**FACULDADE DE ECONOMIA**

**Relatório de Gestão e Contas da Empresa DNI Ferragens e Pescas, Lda.**

**Exercício económico findo a 31 de dezembro de 2021**



**DNI Ferragens e Pescas, Lda.,**  
Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuli n° 301

Trabalho de Licenciatura submetido em cumprimento parcial dos requisitos para a obtenção do Grau de Licenciatura em Gestão na Faculdade de Economia da Universidade Eduardo Mondlane

**Supervisora:** Sónia Raposo

Maputo, Agosto de 2024

**Declaração**

Declaro por minha honra que este trabalho é da minha autoria e resulta do meu trabalho ao longo do curso e da minha investigação. Esta é a primeira vez que o submeto para obter o grau académico numa instituição de ensino educacional.

Maputo, aos \_\_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2024

---

(Neidy Elizabeta Amadeu)

**Aprovação do Júri**

O presente trabalho foi aprovado com a classificação de (\_\_\_\_\_) valores, por extenso \_\_\_\_\_, no dia \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 2024 por nós, membros do júri examinador nomeado pela Faculdade de Economia da Universidade Eduardo Mondlane.

---

(Presidente do Júri)

---

(Arguente)

---

(Supervisora)

**Dedicatória**

Dedico este trabalho aos meus pais e aos meus irmãos, que têm me apoiado e incentivado em todos os momentos da minha vida.

## Agradecimentos

Aprendi desde cedo que gratidão é sinónimo de reverência, respeito e reconhecimento e, cada uma dessas palavras expressa tudo que sinto pelas pessoas que em breve irei citar.

Gratidão é uma palavra que nos foi ensinada por Deus, (1 Tessalonicenses 5:18- “Em tudo, dai graças.”), por essa razão começo por agradecer à Ele, ao meu bom Deus, que tem me dado forças e me tem concedido a graça de viver com a certeza diária de que um mundo melhor me espera.

Agradeço aos meus pais, Amadeu Afonso e Amália Manhique, que têm sido o pilar no qual me segurei durante os 23 anos da minha existência e, mais do que um pilar, eles são a minha maior inspiração para não desistir dos meus sonhos.

Gratidão aos meus irmãos, Amadeu Júnior e Tânia Amadeu, por serem os melhores companheiros de vida que alguém poderia pedir, é por eles que não desisto, é para ensinar a eles que na vida os sonhos podem sim ser alcançados.

Agradeço a toda a minha família, à minha avó materna Teresa Cumaio, aos meus avôs paternos Francisco Dacalanhe e Elizabeta Dinis, à minha melhor amiga Shylla Massango, aos meus amigos e colegas, ao corpo docente da Faculdade de Economia, aos funcionários e todos os integrantes desta instituição.

Não seria justo se não fizesse menção à Dra. Sónia Raposo, a minha supervisora que, com dedicação, zelo e profissionalismo acompanhou o meu percurso na elaboração e conclusão deste trabalho.

O meu muito obrigada!

## Lista de abreviaturas e acrónimo

AV – Avenida

FMI – Fundo Monetário Internacional

MIMO – Mercado Interbancário de Moçambique

ACISEM – Associação Comercial e Industrial da Simulação Empresarial de Moçambique

LDA – Limitada

INSS – Instituto Nacional de Segurança Social

PEST – Política, Económica, Social e Tecnológica

SWOT – *Strengths, Weaknesses, Opportunities and Threats*

MZN – Meticais

USD – Dólar Norte Americano

EUR – Euro

ZAR – *Rand* Sul Africano

PIB – Produto Interno Bruto

NUIT – Número Único de Identificação Tributária

PGC – Plano Geral de Contabilidade

NIRF – Normas Internacionais de Relato Financeiro

IVA – Imposto sobre o Valor Acrescentado

IRPS – Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Singulares

IRPC – Imposto sobre o Rendimento de Pessoas Colectivas

OCAM – Ordem dos Contabilistas e Auditores de Moçambique



ISA's – *International Standards on Auditing*

IESBA – *International Ethics Standards Board for Accountants*

PIB – Produto Interno Bruto

## Índice

1.	Relatório de gestão à 31 de Dezembro de 2021 .....	15
1.1	Mensagem do Director Geral .....	16
1.2	Introdução.....	17
1.3	Apresentação da Empresa .....	18
1.3.1	Identificação da Sociedade .....	18
1.3.2	Logotipo.....	18
1.3.3	Distribuição do capital social.....	19
1.3.4	Missão, Visão e Valores Organizacionais .....	19
1.3.5	Organograma da Empresa.....	20
1.4	Envolvente Macroeconómica.....	23
1.4.1	Economia Internacional .....	23
1.4.2	Economia Nacional.....	26
1.4.3	Situação do sector de venda de material de ferragem e aprestos para pesca .....	29
1.5	Responsabilidade social .....	31
1.6	Afiliação ACISEM.....	31
1.7	Aspectos relevantes da actividade da empresa.....	31
1.7.1	Actividades operacionais .....	32
1.7.2	Actividades de Investimento.....	35
1.7.3	Actividades de Financiamento.....	36
1.7.4	Recursos Humanos.....	36
1.8	Análise do Meio Envlovente .....	37
1.8.1	Análise PEST .....	37

1.8.2	Modelo das 5 Forças competitivas de Michael Porter .....	39
1.8.3	<i>Mix Marketing</i> .....	41
1.8.4	Análise <i>SWOT</i> .....	44
1.9	Análise de Desvios .....	45
1.9.1	Notas Explicativas dos Desvios .....	46
1.10	Análise Económica e Financeira .....	48
1.10.1	Rácios de Rendibilidade .....	48
1.10.2	Rácios de Liquidez.....	49
1.10.3	Rácios de Funcionamento .....	51
1.10.4	Indicadores da Estrutura do Capital .....	53
1.11	Proposta de aplicação dos resultados .....	54
1.12	Perspectivas para o ano de 2022 .....	54
	.....	58
2.	conjunto completo das demonstrações Financeiras .....	58
2.1	Aprovação pela Direcção Geral .....	59
2.2	Demonstração da Posição Financeira à 31 de Dezembro de 2021.....	60
2.3	Demonstração de Resultados por Natureza à 31 de Dezembro de 2021.....	61
2.4	Demonstração de Resultados por Função à 31 de Dezembro de 2021 .....	62
2.5	Demonstração de Fluxo de Caixa à 31 de Dezembro de 2021 (Método Directo) .....	63
2.6	Demonstração da Variação dos Capitais Próprios à 31 de Dezembro de 2021 .....	64
	(Valores monetários expressos em meticais).....	64
2.7	Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras .....	65
3.	processo relativo ao cumprimento das obrigações legais (de natureza fiscal e comercial) 78	

3.1	Declaração do Técnico Oficial de Contas .....	79
3.2	Relatório dos Auditores Independentes.....	81
3.3	Relatório e parecer do Fiscal Único .....	87
3.4	Convocatória para Assembleia Geral anual .....	90
3.6	Acta da reunião de Assembleia Geral .....	92
3.7	Modelo 22 e notas explicativas do preenchimento dos campos.....	96
3.7.1	Notas explicativas do preenchimento dos campos.....	100
3.8	Modelo 20 e respectivos anexos.....	101
3.8.1	Modelo 20 A1 .....	100
3.8.2	Modelo 20H .....	104
3.9	Mapa discriminativo de Impostos ( IRPS, IVA e IRPC) .....	106
4.	anexos .....	a
	Anexo 1: Balancete progressivo analítico antes do Apuramento de Resultados .....	b
	Anexo 2: Balancete progressivo analítico após Apuramento de Resultados .....	h
	Anexo 3: Mapa de amortizações e reintegrações em 31 de Dezembro de 2021 .....	o
	Anexo 4: Inventário de Existências Finais em 31 de Dezembro de 2021 .....	p
	Anexo 5: Detalhes do cálculo do custo das vendas .....	r
	Anexo 6: Inventário de Aplicações Financeiras em 31 de Dezembro de 2021 .....	s
	Anexo 7: Inventário do Activo Fixo em 31 de Dezembro de 2021 .....	u
	Anexo 8: Relação do contato de Locação Financeira.....	v
	Anexo 9: Relação do contrato do Empréstimo de Médio e Longo prazo.....	y
	Anexo 10: Relação do contrato de Seguros .....	bb
	Anexo 11: Mapa de Acréscimos e Diferimento.....	hh
	Anexo 12: Relação dos trabalhadores em 31 de Dezembro de 2021 .....	ii
	Anexo 13: Plano de Férias para o ano 2022 .....	jj



**DNI Ferragens e Pescas, Lda.,**  
Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuli n° 301

Anexo 14: Mapa de antiguidade de saldos de clientes a 31 de Dezembro de 2021..... kk

## Índice de Tabelas

Tabela 1 Distribuição do Capital Social .....	19
Tabela 2: Evolução do PIB Mundial.....	25
Tabela 3: Evolução da Inflação mundial .....	26
Tabela 4: Mapa de Investimento.....	35
Tabela 5: Mapa de Financiamento.....	36
Tabela 6: Distribuição dos trabalhadores por direção e por sexo .....	37
Tabela 7: Análise de Desvios.....	46
Tabela 8: Rácios de Rendibilidade .....	48
Tabela 9: Rácios de Liquidez.....	50
Tabela 10: Rácios de Funcionamento .....	51
Tabela 11: Indicadores da Estrutura do Capital .....	53
Tabela 12: Proposta de aplicação de resultados.....	54
Tabela 13: Taxas de crescimento .....	54
Tabela 14: Demonstração de Resultados Previsional .....	56
Tabela 15: Activos tangíveis e depreciação do período.....	71
Tabela 16: Activos intangíveis.....	71
Tabela 17: Rúbrica de inventário .....	72
Tabela 18: Custo do Inventário.....	72
Tabela 19: Rúbrica de clientes e outras contas a receber.....	73
Tabela 20: Decomposição de Clientes .....	73
Tabela 21: Decomposição do Capital Próprio .....	74
Tabela 22: Rúbrica de Fornecedores.....	74
Tabela 23: Gastos com pessoal .....	76
Tabela 24: Fornecimento e serviços externos .....	76
Tabela 25: Outros gastos e perdas operacionais .....	77
Tabela 26: Gastos Financeiros .....	77
Tabela 27: Mapa discriminativo de impostos .....	106

## Índice de Figuras

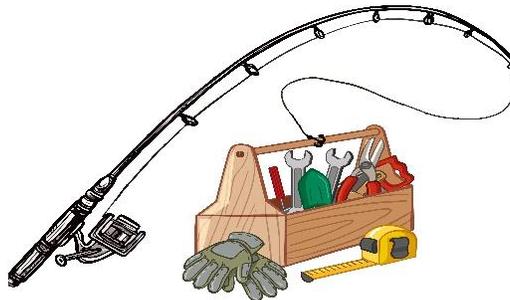
Figura 1: Logótipo .....	18
Figura 2 Organograma da Empresa .....	20
Figura 3: As 5 Forças de Porter .....	39
Figura 4: Modelo <i>de</i> Mix Marketing .....	41
Figura 5: Processo de venda .....	43

## Índice de Gráficos

Gráfico 1: Evolução do PIB Nacional .....	28
Gráfico 2: Evolução da Inflação mensal do ano 2021 .....	29
Gráfico 3: Distribuição de compras por Fornecedor em 2021 .....	33
Gráfico 4: Crescimento mensal das vendas .....	34
Gráfico 5: Distribuição das vendas por trimestre .....	34

## Índice de Quadros

Quadro 1: Análise SWOT .....	45
------------------------------	----



**DNI Ferragens e Pescas, Lda.,**

Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuli n° 301

E-mail: [se910601@visit.uaveiro.eu](mailto:se910601@visit.uaveiro.eu)

Tel.: +258847889521/ +258861556085

NUIT: 400910601

## **1. RELATÓRIO DE GESTÃO À 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

De acordo com o preceituado nos estatutos e nos termos das disposições aplicáveis pelo Código Comercial de Moçambique no n° 1 do artigo 54, o Conselho de Administração da DNI Ferragens e Pescas, Lda. submete à apreciação da Assembleia Geral da Sociedade, o relatório de Gestão referente ao exercício económico de 2021.

## 1.1 Mensagem do Director Geral

Exmos Senhores,

A Direcção da DNI Ferragens e Pescas, Lda., em cumprimento dos preceitos legais e estatutários, tem a honra e o prazer de apresentar o relatório de gestão e de contas relativo ao seu primeiro exercício económico.

O exercício económico findo a 31 de Dezembro de 2021 marcou o primeiro ano de actividade da DNI Ferragens e Pescas, Lda., findo o qual, a Direcção Geral da empresa vem manifestar a sua elevada gratidão a todos os *stakeholders* que contribuíram consubstancialmente para as conquistas da entidade, em especial, aos trabalhadores que com muita dedicação e senso de missão tornaram possível o primeiro ano de actividade da empresa.

No desenvolver das actividades da empresa grandes realizações constituíram um marco, transpondo totalmente as inúmeras dificuldades encontradas. Tais realizações, foram, graças ao empenho e dedicação de todos os trabalhadores e constante cooperação com os fornecedores, transformadas em oportunidades valiosas que culminaram com a provisão para o mercado, de produtos de excelente qualidade a preços altamente competitivos.

Por este meio, agradecemos ao apoio concedido pelos nossos parceiros que tudo fizeram para que os nossos objectivos fossem alcançados, de igual modo agradecemos pela confiança depositada por todos os nossos clientes e pelos nossos fornecedores, pois estes acreditaram na nossa honestidade, lealdade e capacidade de honrar com os nossos compromissos. Por fim, agradecemos a nossa vasta equipa que dia e noite contribuiu para o alcance dos objectivos e encorajá-los a dedicar-se cada vez mais para o sucesso da empresa.

Maputo, aos 30 de Março de 2022

A Directora Geral

Neidy Elizabeta Amadeu

Neidy Elizabeta Amadeu

## 1.2 Introdução

No âmbito do cumprimento das disposições legais e estatutárias que regem as Sociedades Comerciais, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., apresenta o Relatório de Gestão e Contas, bem como a comparação com o estudo previsional feito no relatório inicial referente ao ano financeiro de 2021, por forma a dar transparência às actividades desenvolvidas pela empresa ao longo do exercício transato. Após o término do exercício económico a 31 de Dezembro de 2021, torna-se imperioso informar como decorreu o processo anual das operações da empresa através de um relatório de gestão, onde é feita uma análise das actividades desenvolvidas ao longo do ano, como forma de medir o desempenho dos colaboradores e dar a conhecer a situação económica, financeira e de gestão da empresa.

O Relatório de Gestão e Contas expõe fielmente o desempenho económico e financeiro da DNI Ferragens e Pescas Lda., permitindo, deste modo, avaliar o desempenho económico no seu primeiro ano de actividade, qualificando o seu nível de inserção no mercado doméstico e internacional, numa tentativa de previsão do comportamento das suas actividades no futuro.

O relatório encontra-se dividido em quatro partes principais, nomeadamente:

- Relatório de Gestão, que contempla a descrição detalhada da entidade e todos os aspectos teóricos que regem e acompanham a posição da entidade no mercado que se encontra inserido, incluindo as decisões tomadas face ao primeiro ano de actividade;
- Conjunto completo das Demonstrações Financeiras, que compreende informação financeira e contabilística referente ao exercício económico, preparada segundo as Normas Internacionais de Relato Financeiro;
- Processo relativo ao cumprimento das obrigações legais (de natureza comercial e fiscal), que abrange a Declaração Oficial do Técnico de Contas, Relatório do Auditor Independente, Modelos fiscais, Relatório do Fiscal Único, Convocatória e a Acta da Reunião de Assembléia Geral; e,
- Anexos que compreendem toda a informação complementar.



Em cada um dos capítulos do relatório são apresentados aspectos que permitem medir o desempenho da empresa e contribuem para que os gestores possam identificar as áreas para as quais os esforços devem ser direccionados, de modo a permitir que a empresa observe e aproveite as oportunidades que o ambiente de negócios oferece. O relatório irá permitir que a empresa estabeleça melhor os seus objectivos, metas e estratégias que se acomodem ao ambiente em que a empresa actua, permitindo gerar bons resultados e criação de vantagem competitiva.

### **1.3 Apresentação da Empresa**

#### **1.3.1 Identificação da Sociedade**

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., é uma Sociedade por Quotas constituída segundo os preceitos legais do Código Comercial Moçambicano com o Número Único de Identificação Tributária 400910601, conta com um capital social de MZN 800 000,00 (oitocentos mil meticais) repartido por três sócias.

A sociedade desenvolve a actividade de comércio à retalho de material de ferragens, embalagens e aprestos para pesca, sediada na Cidade de Maputo, AV. Albert Lithuli n° 301.

#### **1.3.2 Logotipo**

O Logótipo da DNI Ferragens e Pescas, Lda., é a representação gráfica da entidade. A empresa é identificada pelo seguinte logótipo:



Figura 1: Logotipo

### 1.3.3 Distribuição do capital social

O capital social subscrito e realizado da DNI Ferragens e Pescas, Lda., corresponde a MZN 800.000,00 (Oitocentos mil Meticais), distribuído pelos seus sócios conforme a tabela a baixo:

Sócios	Cargo	Quotas	Capital
Neidy Elizabetha Amadeu	Directora Geral	34%	272,000.00
Edna Nívia. F. Macave	Directora Financeira	33%	264,000.00
Mirza Fajar Cassamo	Directora Comercial	33%	264,000.00
<b>Total</b>		<b>100%</b>	<b>800,000.00</b>

Tabela 1 Distribuição do Capital Social

### 1.3.4 Missão, Visão e Valores Organizacionais

#### Missão

Fornecer todo o tipo de ferragens e ferramentas para construção civil, bem como embalagens e aprestos para pesca de excelente qualidade, com preços atractivos, elevado profissionalismo e competitividade, desenvolvendo e gerando valor para os clientes, accionistas e parceiros privilegiados.

#### Visão

Ser reconhecida como a primeira e melhor empresa, com opções modernas e tecnológicas no fornecimento de materiais de ferragens, embalagens e aprestos para pesca no mercado nacional e internacional.

#### Valores Organizacionais

O guia das acções que a DNI Ferragens e Pescas, Lda., compartilha no seu dia-a-dia em busca de uma boa conduta organizacional contempla:

- **Integridade:** desempenhar as actividades com honestidade e profissionalismo;
- **Responsabilidade:** trabalhar com consciência dos actos praticados de modo a ganhar a confiança dos clientes;

- **Pontualidade:** comprometimento em fornecer serviços respeitando o tempo determinado;
- **Imparcialidade:** desempenhar actividades com justiça e retidão;
- **Modernidade** – Processos ágeis e inovadores, executados por pessoas motivadas em um ambiente humanizado;
- **Eficiência:** trabalhar com o intuito de alcançar resultados melhores com o menor esforço possível, ao nível operacional (menor tempo, orçamento e pessoas);
- **Ética:** realizar as actividades optando sempre pelas acções correctas, que não prejudiquem os colaboradores, clientes e concorrentes;
- **Compromisso com resultados** – Fazer do resultado um compromisso comum a todos, gerando crescimento e solidez.

### 1.3.5 Organograma da Empresa

A estrutura organizacional da DNI Ferragens da DNI Ferragens e Pescas, Lda., é apresentada conforme o organograma abaixo:



Figura 2 Organograma da Empresa



## **Direcção Geral**

A Direcção Geral da DNI Ferragens e Pescas, Lda., é presidida pela dra. Neidy Elizabeta Amadeu, licenciada em Gestão pela Universidade Eduardo Mondlane e, possui experiência técnica, adquirida na sua área de formação e ao longo da sua carreira profissional.

A Direcção Geral representa o nível mais elevado da organização e é responsável pelo planeamento, organização e controle das actividades das diversas áreas da empresa, fixando políticas de gestão dos recursos financeiros e administrativos. Desempenha ainda, funções de planeamento estratégico, identificação de oportunidades, avaliação da viabilidade e faz recomendações sobre novos investimentos ou desenvolvimento de novos negócios, garantindo o pleno funcionamento das actividades, para além da determinação de políticas internas, analisa e avalia o nível de evolução das mesmas.

## **Direcção Administrativa**

A Direcção Administrativa é responsável pelo controlo, registo de correspondências expedidas e recebidas e por toda a manutenção que garante o andamento correcto das funções de apoio administrativo. A Direcção de Recursos Humanos é presidida pelo dr. Valdemar Sanzane, formado em Gestão pela Universidade Eduardo Mondlane, e possui experiência técnica adquirida na sua área de formação e ao longo da sua carreira profissional.

Este nível hierárquico abrange o sector de Recursos Humanos, que é responsável pelo recrutamento, selecção, treinamento, desenvolvimento e avaliação do desempenho dos funcionários. Busca soluções para conflitos, controla os horários de entrada e saída dos trabalhadores, as horas extras e estabelece políticas para a retenção de talentos, entre outras funções. Por outro lado, estabelece políticas de motivação, treinamento e avaliação de desempenho.

### **Direcção Financeira**

A Direcção Financeira é presidida pela dra. Edna Nívia Florêncio Macave, licenciada em Contabilidade e Finanças pela Universidade Eduardo Mondlane e possui experiência técnica adquirida na sua área de formação e ao longo da sua carreira profissional.

A Direcção Financeira é responsável pela administração dos recursos financeiros da empresa. Faz o controlo da tesouraria, dos investimentos e dos riscos, além da gestão das contas de impostos, do planeamento financeiro da empresa e da divulgação de seus resultados. Sua função é garantir por um lado que os recursos da empresa possam cumprir o objectivo não só de gerar lucros imediatos, mas também a médio e longo prazos, e por outro que a empresa apresente uma informação financeira em conformidade com as Normas Internacionais de Relato Financeiro.

### **Direcção Comercial**

A Direcção Comercial é presidida pela dra. Mirza Fajar Cassamo, licenciada em Contabilidade e Finanças pela Universidade Eduardo Mondlane. Ela possui experiência técnica adquirida na sua área de formação e ao longo da sua carreira profissional.

A Direcção Comercial é o departamento que zela pelas vendas, aprovisionamento e *marketing* da empresa garantindo a geração de receitas para a entidade. Sendo a Direcção Comercial o departamento responsável pela geração de receitas, precisa se preocupar em conhecer os clientes da empresa para satisfazer suas necessidades. Nesta tarefa de pesquisa, encontra-se o sector de *marketing* que é responsável por criar estratégias de divulgação e definir as formas de venda mais adequadas para alcançar o público-alvo, além da fidelização dos clientes já conquistados.

O sector de aprovisionamento é responsável pela administração de todo o processo de aquisição de mercadorias, controlo da entrada e saída de mercadorias, dá o suporte logístico, faz a gestão do *stock* e da manutenção do equipamento sanitário. Sua função é garantir que as operações de vendas ocorram sem imprevistos, tendo como meta garantir que a empresa obtenha as melhores termos e condições de aquisição possíveis, aplicando o mínimo de recursos.

## **1.4 Envolvente Macroeconómica**

### **1.4.1 Economia Internacional**

Segundo o Fundo Monetário Internacional (FMI), em 2021, a economia global cresceu em 5,9%, uma recuperação da recessão profunda induzida pela pandemia da COVID-19 em 2020. O que representa uma reversão à tendência de queda registada em 2020 (-3.1%) influenciada negativamente pela pandemia da COVID-19.

No entanto, este crescimento não foi uniforme nas economias avançadas e na maioria das economias de mercados emergentes e em desenvolvimento.

Enquanto se estimava que as economias avançadas teriam crescido 5,2% em 2021, as economias de mercados emergentes e em desenvolvimento do Médio Oriente e da Ásia Central, bem como da África Subsariana deveriam ter crescido menos de 4%. Segundo o FMI, esta situação deveu-se a disparidades preexistentes que fizeram com que as economias avançadas tivessem um melhor acesso às vacinas comparado com as economias menos desenvolvidas, combinado com uma melhor capacidade para apoio político.

Entre os países de economias avançadas, destaca-se o Reino Unido (7.2%) e França (6.7%) respectivamente, No Reino Unido, o crescimento económico foi impulsionado por vários fatores, um dos principais foi a recuperação da economia após as restrições relacionadas à pandemia de COVID-19, com a implementação de programas de vacinação em massa e a flexibilização das medidas de lockdown, houve um aumento na atividade econômica, especialmente nos setores de varejo, hospitalidade e turismo.

Além disso, políticas governamentais de estímulo econômico e investimentos em infraestrutura também contribuíram para o crescimento. A demanda doméstica e o comércio internacional também desempenharam papéis importantes nesse processo. Para a França, o crescimento foi particularmente impulsionado pela forte progressão na produção de bens e serviços registada no ano de 2020, o comércio externo também contribuiu, embora de forma bastante mais limitada, já que as exportações e importações estavam ainda em níveis bastante inferiores aos registados antes da crise sanitária.

Estes dois países tiveram o melhor desempenho neste período, seguidos da Itália (6.2%) e Estados Unidos (5.6%) e com um crescimento modesto, estão o Japão (1.6%) e a Alemanha (2.7%).

Nas economias emergentes e em desenvolvimento registou-se um crescimento de 6.5%. As economias emergentes experimentaram um crescimento económico em 2021 impulsionado por diversos factores, um dos principais impulsionadores foi a recuperação gradual da economia global após os impactos da pandemia de COVID-19. Isso resultou em um aumento da demanda por *commodities* e produtos manufaturados, beneficiando muitas das economias emergentes que dependem desses setores.

Além disso, políticas de estímulo económico adoptadas por vários governos dessas economias emergentes, incluindo investimentos em infraestrutura e programas de apoio às empresas, também contribuíram para o crescimento.

O aumento do comércio internacional e o fortalecimento de parcerias comerciais com outras nações também impulsionaram o crescimento económico em algumas economias emergentes.

A região da Ásia apresentou o melhor desempenho económico para o período em análise ao crescer 7.2%, a rápida recuperação da pandemia de COVID-19 desempenhou um papel fundamental para que a Ásia tivesse esse desempenho. Com a implementação eficaz de medidas de controle da propagação do vírus, muitas economias asiáticas puderam retomar as atividades económicas de maneira mais robusta.

Além disso, a forte demanda por produtos manufaturados e *commodities* por parte de economias globais contribuiu para impulsionar as exportações de muitos países asiáticos, estimulando o crescimento económico.

Políticas governamentais de estímulo económico, incluindo investimentos em infraestrutura, apoio às empresas e programas de incentivo ao consumo, também desempenharam um papel importante no crescimento económico da região.

O setor de tecnologia e inovação também teve um impacto significativo, com muitas empresas asiáticas liderando avanços em diversas áreas, o que contribuiu para o crescimento económico.

Por seu turno, a região da América Latina e Caraíbas situa-se em segundo lugar com 6.8% e a África Subsariana regista o menor desempenho económico na ordem dos 4.0%, conforme pode ser comprovado pela tabela abaixo:

PIB MUNDIAL	Realização (%)	Realização (%)	Estimativas (%)
	2019	2020	2021
<b>CRESCIMENTO MUNDIAL (%)</b>	<b>2,8</b>	<b>-3,1</b>	<b>5,9</b>
<b>Economias Avançadas</b>	<b>1,7</b>	<b>-4,5</b>	<b>5,0</b>
Estados Unidos da América	2,3	-3,4	5,6
Zona Euro	1,5	-6,3	5,2
Alemanha	1,1	-4,6	2,7
França	1,8	-7,9	6,7
Itália	0,3	-8,9	6,2
Espanha	2,1	-10,8	4,9
Japão	0,0	-4,6	1,6
Reino Unido	1,4	-9,8	7,2
Canadá	1,9	-5,3	4,7
<b>Economias Emergentes e em Desenvolvimento</b>	<b>3,7</b>	<b>-2,1</b>	<b>6,5</b>
Ásia em Desenvolvimento	5,3	-0,9	7,2
China	5,9	2,3	8,1
Índia	4,0	-7,3	9,0
Europa em Desenvolvimento	2,5	-2,0	6,5
Rússia	2,0	-2,9	4,5
América Latina e Caraíbas	0,0	-7,0	6,8
Brazil	1,4	-4,0	4,7
México	-1,7	-8,3	5,3
Ásia Central	1,5	-2,8	4,2
Árabia Saudita	0,3	-4,1	2,9
Sub-Saharian Africa	3,1	-1,7	4,0
Nigéria	2,2	-1,8	3,0
África do Sul	0,1	-6,4	4,6

Tabela 2: Evolução do PIB Mundial

Fonte: Balanço do Plano Económico e Social 2021

A melhoria do desempenho económico resultou dos avanços nos programas de vacinação que permitiram a reversão de medidas de contenção da pandemia da COVID-19 favorecendo a retoma do consumo privado e a procura externa.

Ainda assim, houve desafios que prevaleceram em 2021, tais como as novas variantes do vírus da COVID-19, a morosidade no acesso às vacinas em alguns países (sobretudo nos países da África subsariana), mudanças climáticas adversas e volatilidade dos preços das *commodities* energéticas. Este cenário foi agravado pela crise logística na cadeia global de abastecimento que resultou na escassez de produtos e aumento generalizado dos preços nos bens alimentares.

O aumento da produção industrial impulsionou a procura de matérias-primas, essencialmente dos metais, produtos alimentares e combustíveis fósseis que registaram variações crescentes nos preços internacionais.

#### 1.4.1.1 Taxa de Inflação Média Mundial por Regiões

A inflação mundial mostrou um certo agravamento nas economias avançadas ao fixar-se em torno de 2.8%, reflexo da tendência de retorno gradual da actividade económica mundial e o consequente aumento da procura agregada e aumento dos preços das mercadorias. Nas economias emergentes e em desenvolvimento, prevê-se uma inflação de 5.5% contra os 5.0% de 2020. Na África Subsariana, em particular, projecta-se que a inflação venha a situar-se em 10.7%, representando um pequeno agravamento em relação ao ano de 2020.

Inflação Mundial (%)	Realizado %		Projeções %
	2019	2020	2021
<b>Economias Avançadas</b>	<b>1,4</b>	<b>0,7</b>	<b>2,8</b>
Estados Unidos da América	1,8	1,2	4,3
Zona Euro	1,4	0,7	2,2
<b>Economias Emergentes e em Desenvolvimento</b>	<b>5,1</b>	<b>5,0</b>	<b>5,5</b>
China	2,9	2,4	1,0
India	4,8	6,2	5,5
<b>África-Subsahariana</b>	<b>8,2</b>	<b>10,3</b>	<b>10,7</b>
África do Sul	4,1	3,2	4,4
Nigeria	11,4	13,2	16,9

Tabela 3: Evolução da Inflação mundial

Fonte: Balanço do Plano Económico e Social 2021

#### 1.4.2 Economia Nacional

O ano de 2021 foi caracterizado pelo alívio gradual das medidas de contenção da COVID-19, face os avanços registados nos programas de vacinação. Este facto, aliado à adopção de pacotes de estímulos fiscais e monetários, sobretudo nas economias avançadas, possibilitou a recuperação da actividade económica a nível mundial e, consequentemente, da procura externa para o país.

Para além dos efeitos da pandemia da COVID-19 que se fizeram sentir em 2021, o terrorismo em Cabo Delgado e Niassa que tem vindo a ameaçar a paz efectiva, a estabilidade social e as perspectivas de investimento no Norte de Moçambique, durante o ano 2021, o País foi afectado pelos Ciclones Eloise e Guambe que afectaram as zonas Centro e Sul do País. Foram igualmente registadas chuvas moderadas, por vezes acompanhadas de ventos e descargas atmosféricas que afectaram um pouco por todo o País. A análise do impacto dos ataques terroristas e dos ciclones no funcionamento das empresas e nos postos de trabalho afectados assenta, essencialmente, no pressuposto de que todas as empresas localizadas nas zonas afectadas pararam de funcionar devido, por um lado, as destruições das suas instalações e, por outro lado, a quebra do fluxo de actividade económica aliado ao abandono de grande parte da população destas zonas.<sup>1</sup>

#### **1.4.2.1 Produto interno Bruto**

Em 2021, a actividade económica recuperou em 2.33%, depois de ter contraído em 1.20% em 2020. Apesar dos desafios enfrentados, a economia moçambicana mostrou-se resiliente ao longo de 2021, tendo o PIB Real crescido 2,16%, que representa um crescimento na ordem de 0.06% face ao que tinha sido planeado. Tal como noutros países, o crescimento deveu-se à menor restritividade das medidas de contenção da COVID-19, que possibilitou a retoma de alguns sectores afectados pela pandemia em 2020. A procura externa foi essencial para dinamizar a actividade económica num contexto de valorização dos preços dos bens de exportação (carvão mineral, alumínio, gás natural, areias pesadas e energia), que favoreceu a melhoria dos indicadores de confiança empresarial.

A este facto, acresce-se a recuperação da procura externa, evolução favorável dos preços das principais mercadorias de exploração e o efeito base, não obstante a paralisação do projecto da Total Energies face do agravamento dos conflitos militares na região norte do país, e a ocorrência de choques climáticos (ciclones Chalane e Eloíse). Este facto pode ser demonstrado pela tabela abaixo:

---

<sup>1</sup> fenagri.co.mz - Propriedade: Confederação das Associações Económicas de Moçambique – CTA Coordenação: Eduardo Sengo Elaboração: Roque Magaia e Samo Dique Apoio: DEP Cabo Delgado

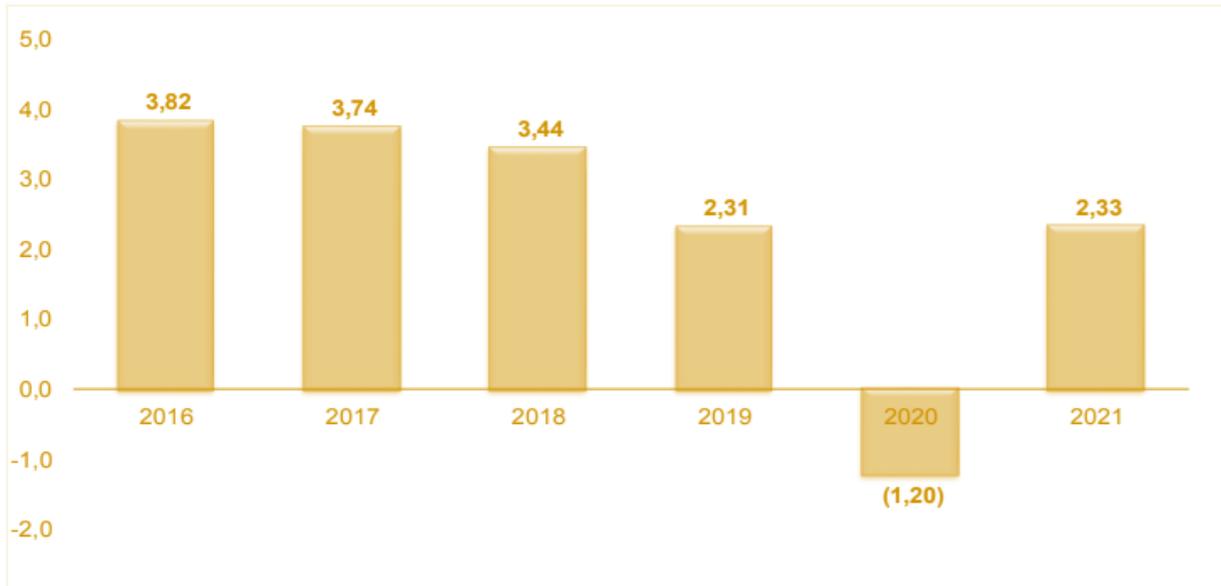


Gráfico 1: Evolução do PIB Nacional

Fonte: Relatório anual do Banco de Moçambique 2021

#### 1.4.2.2 Evolução da Inflação em Moçambique

No País, a pressão inflacionária foi agravada pelos efeitos dos choques climáticos e da cessação das medidas de contenção de preços administrados. Assim, a inflação anual geral passou de 3,52%, em Dezembro de 2020, para 6,74%, em finais de 2021. A aceleração da inflação, num contexto de retoma da economia, exigiu medidas apropriadas para a contenção dos seus impactos. O Banco de Moçambique aumentou a taxa de juro de política monetária (taxa MIMO) em 300 pontos base, passando de 10,25% para 13,25%. Em paralelo, reduziu os coeficientes de reservas obrigatórias em moeda nacional e em moeda estrangeira em 1 ponto percentual passando para 10,50% e 11,50%, respectivamente. O gráfico a seguir ilustra a decomposição da inflação anual por cidades em Moçambique:

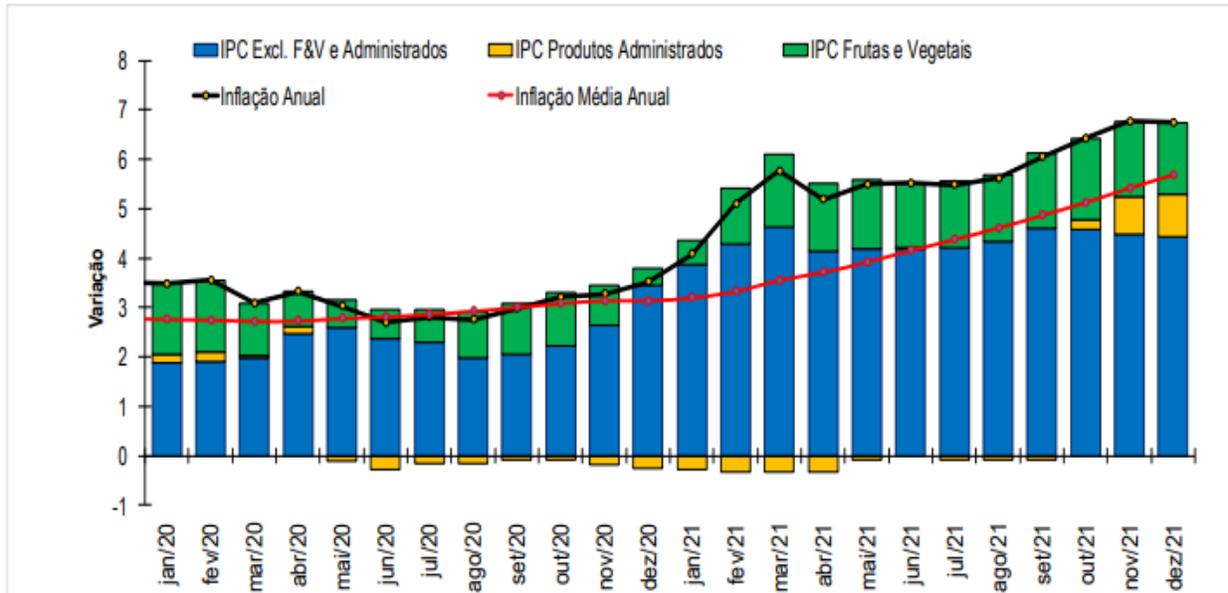


Gráfico 2: Evolução da Inflação mensal do ano 2021

Fonte: Relatório anual do Banco de Moçambique

A melhoria da procura externa, num contexto marcado pelo aumento dos preços, contribuiu para a redução do défice da conta corrente, bem como para a apreciação do Metical em 2021, assim no Mercado Cambial Doméstico, assistiu-se uma relativa estabilidade a partir do segundo semestre de 2021. No fecho do ano, o Metical cifrou-se em USD/MZN 63,83, EUR/MZN 72,27 e ZAR/MZN 4,02, correspondente a uma apreciação acumulada de 15%, 21% e 21% respectivamente.

### 1.4.3 Situação do sector de venda de material de ferragem e aprestos para pesca

#### 1.4.3.1 Mercado Internacional

O ano de 2021, segundo a Associação de Comerciantes de materiais de construção apresentou um crescimento de até 1.7% comparativamente com o ano 2020. Este crescimento deveu-se, em parte à redução ou estabilização dos efeitos da pandemia da COVID-19, com grande parte da população activa obrigada a permanecer em domicílio, sem trabalhar ou a realizar as actividades profissionais remotamente, optando por criar condições que beneficiassem a manutenção e restauro das habitações, impulsionando deste modo, o consumo de materiais de construção.

### 1.4.3.2 Mercado doméstico

De acordo com o Ministério da Indústria e Comércio, o sector de venda de material de ferragem contou em 2021 com cerca de 807 empresas legalmente constituídas, das quais 32% localizavam-se na província de Maputo e 12% nas províncias de Inhambane e Gaza cada uma delas.

A indústria de materiais de construção constitui um dos factores importantes na cadeia produtiva de construção. Foram aprovados entre 2019 e 2021, 59 projectos para a produção de materiais de construção, com destaque para chapas de zinco, produção de blocos e pavês, fundição de ferro, telhas e tijoleiras cujo início de funcionamento, desencadeará no aumento da capacidade nacional de oferta nos próximos anos. Apesar do aumento de investimentos para a produção de materiais de construção, o país continua a importar algum material, de entre eles: tintas, tubos, chapas de zinco, etc., facto este que fez com que a Associação Industrial de Moçambique olhasse para a indústria dos materiais de construção, como um sector onde existem algumas unidades de produção com um bom desenvolvimento tecnológico, em especial nas empresas de referência no mercado.

No entanto, muitas unidades ainda manifestam um processo de produção irregular, consequência sobretudo de factores como equipamento tecnológico obsoleto e insuficiente, mercado irregular e concorrência desleal, escassez de capital para investimento e baixo nível de especialização da mão-de-obra, facto este que dificulta o sector comercial de material de construção, visto que boa parte do material é importado, o que faz com que os comerciantes incorram em mais custos de aquisição. Apesar das dificuldades enfrentadas pela indústria de material de construção, o mercado moçambicano apresentou um crescimento devido à necessidade de reconstrução das infraestruturas que foram destruídas pelos ciclones, pelos insurgentes, e as reabilitações efectuadas pelos cidadãos com vista a proporcionar a si e às suas famílias o maior conforto durante o confinamento condicionado pela COVID-19.

## **1.5 Responsabilidade social**

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., consciente de que está inserida numa sociedade, reconhece a responsabilidade que tem para com a mesma. Durante o exercício económico de 2021, a empresa desenvolveu certas actividades de âmbito social e ambiental.

No que tange a Responsabilidade Social, a empresa doou Material didático como é o caso de quadros, marcadores, apagadores, etc, à Escola Primária Completa Unidade 25, localizada na Cidade de Maputo, tendo em vista garantir condições básicas de ensino às vítimas das cheias no valor de MZN 10 143,55 (dez mil e cento e quarenta e três meticais e cinquenta e cinco centavos). Quanto à responsabilidade ambiental, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., comprometeu-se voluntariamente com o meio ambiente na manutenção e melhoramento das condições ambientais. Para tal, a empresa cumpriu com a legislação ambiental aplicável ao seu sector de actividade, acção que culminou com a celebração de um contrato de recolha e tratamento trimestral dos resíduos produzidos com uma empresa do sector de gestão ambiental no valor de MZN 75 000,00 (setenta e cinco mil meticais).

## **1.6 Afiliação ACISEM**

A empresa tornou-se membro da Associação Comercial e Industrial de Simulação Empresarial Moçambicana (ACISEM) que, nos termos dos seus estatutos, pagou uma jóia de admissibilidade no valor fixo de MZN 20.000,00 (vinte mil meticais), adicionado à uma quota anual correspondente a 1.5‰ (um ponto cinco permilagem) do volume de venda previsional do ano económico de 2021 correspondente a MZN 14 489,17 (catorze mil e quatrocentos e oitenta e nove meticais e dezassete centavos).

## **1.7 Aspectos relevantes da actividade da empresa**

A DNI Ferragem e Pesca Lda., no decorrer do seu primeiro exercício económico dedicou-se preferencialmente à comercialização a retalho de material de ferragem, material de construção e aprestos para pesca no mercado doméstico e internacional, tendo como enfoque o mercado português.

No decorrer das suas actividades, sendo seu primeiro ano de actividade, a entidade investiu em estratégias com vista a melhoria contínua dos seus processos, inserção e aceitação no mercado que se encontra inserida, buscando a fidelização dos seus clientes através da transmissão de produtos de maior qualidade.

Por forma a cumprir com o plano estratégico desenhado para o exercício económico, findo à 31 de Dezembro de 2021, foram desenvolvidas as seguintes actividades:

### **1.7.1 Actividades operacionais**

A operacionalização das actividades da DNI Ferragens e Pescas, Lda., consiste no desenvolvimento de actividades directamente ligadas ao fornecimento de produtos aos seus clientes, cuja actividade principal consiste na venda de material de ferragens e aprestos para pesca. O ano de 2021 constituiu um período de nascimento da empresa, e apesar das dificuldades encontradas na comunicação com alguns fornecedores bem como o início tardio da actividade, o volume de negócios resultante de vendas no mercado doméstico e estrangeiro ascendeu a MZN 33 122 134,18 (trinta e três milhões e cento e vinte e dois mil e cento e trinta e quatro meticais e dezoito centavos) conforme os dados contabilísticos apresentados. O volume de vendas alcançado foi fruto de muito esforço empreendido por todos os *stakeholders* e *shareholders* da empresa, especialmente pelos trabalhadores que sem seu engajamento com o projecto, estes números continuariam ainda uma miragem.

#### **1.7.1.1 Análise de compras**

A Sociedade para o desempenho das suas operações iniciou sua actividade económica com recurso ao fornecedor SE Distribuição. Ao longo do ano, conseguiu estabelecer parcerias comerciais com mais fornecedores nacionais e internacionais, com destaque a ARE & BE, Lda., e Yakane, Lda. O custo total em compras ao longo do exercício económico de 2021 foi no valor de MZN 27 135 562.52 (vinte e sete milhões e cento e trinta e cinco mil e quinhentos e sessenta e dois meticais e cinquenta e dois centavos), distribuído pelos fornecedores segundo o gráfico abaixo:

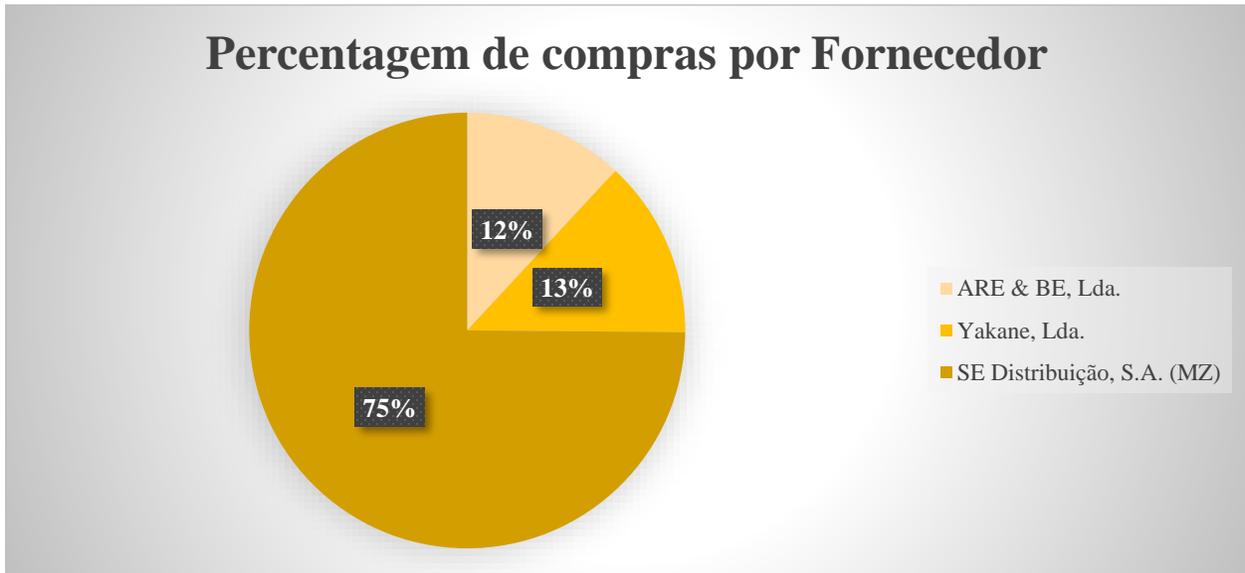


Gráfico 3: Distribuição de compras por Fornecedor em 2021

#### 1.7.1.2 Análise das vendas

As vendas de bens e serviços fornecidos pela empresa durante o exercício económico transacto ascenderam a MZN 33 122 134.18 (trinta e três milhões e cento e vinte dois mil e cento e trinta e quatro meticais e dezoito centavos) realizadas no Universo de Simulação Empresarial a nível nacional e internacional.

Os primeiros três meses de operacionalização, foram marcados pelo atraso no início das actividades conforme programado, justificado pelas dificuldades enfrentadas para a legalização total da entidade, porém esta situação foi acautelada pela elevada competência da equipe de trabalho, visto que a abertura da entidade foi marcada pela conquista de vários clientes.

Ao longo do exercício de 2021 as vendas obedeceram uma tendência oscilante (Gráfico 1), avaliada de forma positiva e desafiadora, com destaque para o mês de Março (Gráfico 1), que apresentou o pior desempenho comparativamente aos restantes meses do ano, devido ao facto dos produtos que a entidade detinha não satisfazerem as necessidades dos clientes, o que culminou com a redução drástica da procura. Este facto despertou a atenção da Gestão que implementou estratégias emergentes, cuja solução imediata foi o alargamento do conjunto inicial de produtos, que passou a incluir em seu leque de mercadorias, materiais de construção, cujos efeitos foram

observados ao longo do segundo trimestre, com destaque para o mês de Maio, tido como o mês com melhor desempenho, conforme ilustra o gráfico:

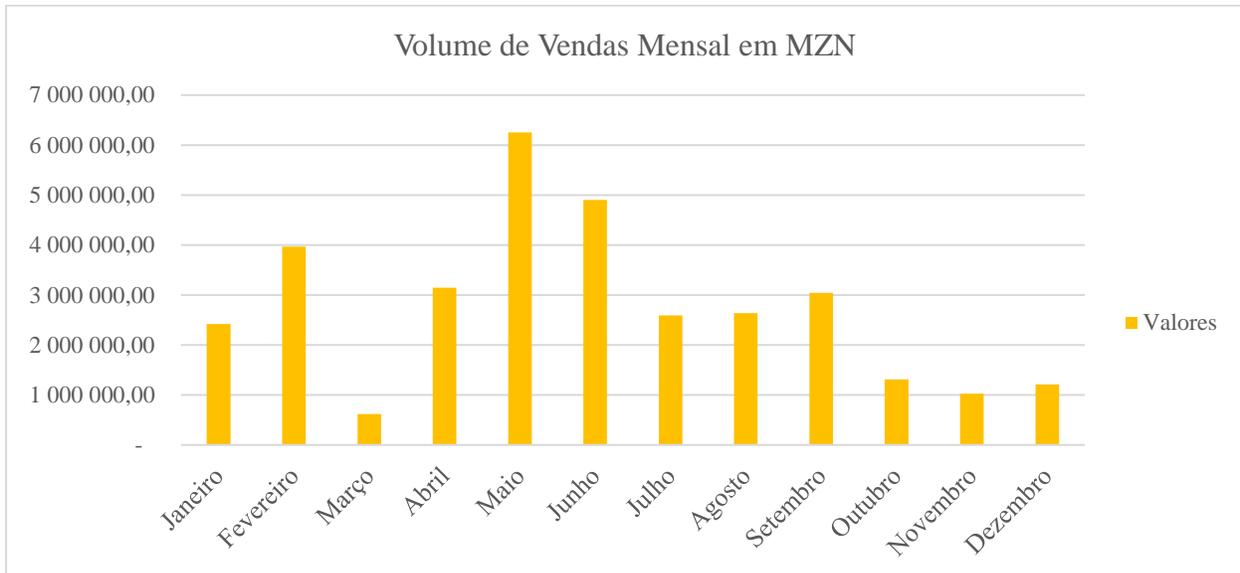


Gráfico 4: Crescimento mensal das vendas

Em termos percentuais, a distribuição das vendas por trimestre obedeceu a sequência abaixo:

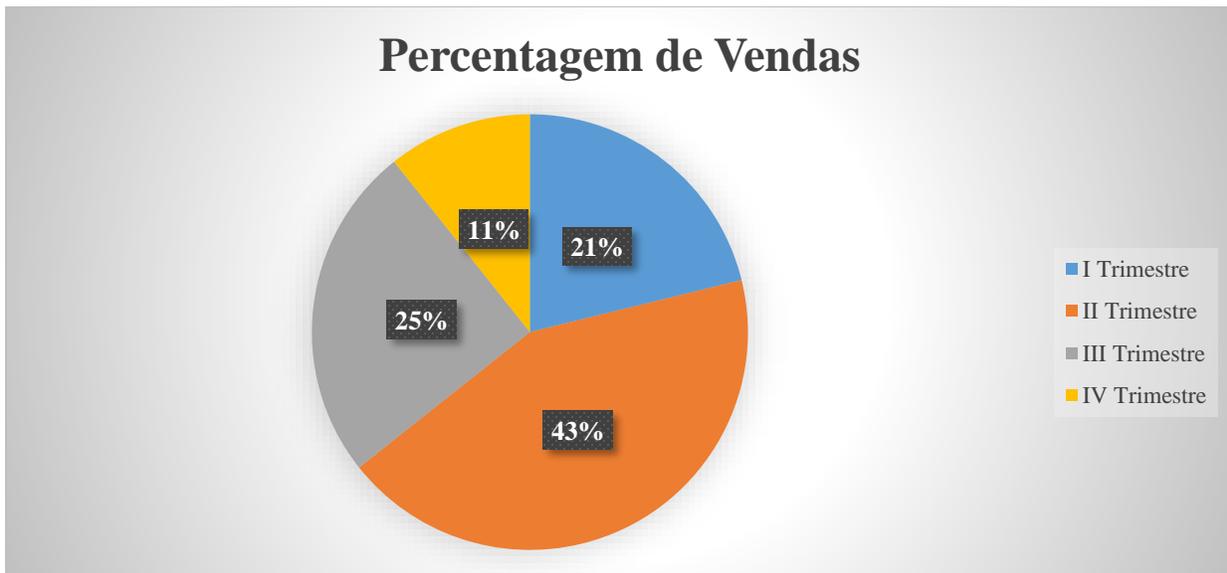


Gráfico 5: Distribuição das vendas por trimestre

## 1.7.2 Actividades de Investimento

No que diz respeito à actividades de investimento, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., com vista a garantir o bom desempenho das suas operações realizou durante o seu primeiro ano de actividade investimentos financeiros e não financeiros.

### 1.7.2.1 Investimentos não financeiros

Os investimentos não financeiros representaram os activos tangíveis e intangíveis da entidade, conforme discriminação a seguir:

Descrição	Quantidade	Preço	Valor
<b>Equipamento básico</b>			
Computador standard	7	28,100.86	196,706.02
Impressora	3	55,371.09	166,113.27
			<b>362,819.29</b>
<b>Mobiliário e equipamento administrativo</b>			
Mesa de reuniões	1	10,645.08	10,645.08
Cadeiras para sala e reuniões	6	5,414.50	32,487.00
Conjunto de secretária e gaveteiro	5	4,692.63	23,463.15
Cadeiras diversas	23	2,305.63	53,029.49
Mesa de refeições	2	5,428.88	10,857.76
			<b>130,482.48</b>
<b>Equipamento de transporte</b>			
Viatura Pesada	1	2,370,966.16	2,370,966.16
Viatura Ligeira	1	407,310.55	407,310.55
			<b>2,778,276.71</b>
<b>Sistemas</b>			
Sistema de Gestão	1	31,260.94	31,260.94
<b>Total</b>			<b>3,302,839.42</b>

Tabela 4: Mapa de Investimento

### 1.7.2.2 Investimentos financeiros

Ao longo do exercício económico findo a 31 de Dezembro de 2021, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., para além dos investimentos não financeiros, efectuou investimentos financeiros que consistiram na constituição de Depósito a Prazo junto ao Banco *Online* no valor de MZN 5 000 000,00 (cinco milhões de meticais) como forma de aplicar seus excedentes de tesouraria.

### 1.7.3 Actividades de Financiamento

Para desempenhar as suas actividades e garantir maior qualidade no fornecimento de bens e serviços, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., recorreu a diversas formas de financiamento, conforme ilustra a tabela a seguir:

Fontes de Financiamento	Valor
<b>1. Capital Próprio</b>	<b>800,000.00</b>
<b>2. Capital Alheio</b>	
Empréstimo de Longo Prazo	7,000,000.00
Empréstimo de Curto Prazo	700,000.00
<i>Leasing</i> Financeiro	2,370,966.16
<b>Total do Capital Alheio</b>	<b>10,070,966.16</b>
<b>Total do Financiamento</b>	<b>10,870,966.16</b>

Tabela 5: Mapa de Financiamento

### 1.7.4 Recursos Humanos

Com vista a garantir o arranque e o pleno funcionamento das actividades, o quadro de pessoal foi exclusivamente contratado em Janeiro de 2021, com perspectivas de reforçar os recursos humanos ao longo do exercício, precisamente em Julho, entretanto, com as condições apresentadas no mercado a empresa não teve necessidade de aumentar o seu quadro de pessoal permanecendo com o número de 12 colaboradores e mesmo assim, a empresa conseguiu manter os elevados padrões de qualidade no fornecimento de bens e serviços, garantindo desta forma a satisfação dos clientes.

Em relação à Segurança Social, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., procedeu à inscrição da instituição, bem como de todos os seus trabalhadores no Sistema de Segurança Social através do Instituto Nacional de Segurança Social (INSS). Este procedimento enquadra-se no processo da Política de Segurança Social do Sistema Tributário Nacional.

Para pagar este imposto, a organização desconta o quantitativo correspondente a 3% do salário dos trabalhadores e adiciona sua contribuição de 4%, totalizando o valor do imposto em 7% do valor bruto do salário dos colaboradores. Deste modo, a composição dos colaboradores por sexo e departamento de actividade é conforme a tabela a baixo:

Direcção	Sexo		Total
	Feminino	Masculino	
Administrativa	1	2	3
Comercial	2	4	6
Financeira	2	1	3
<b>Total</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>12</b>

Tabela 6: Distribuição dos trabalhadores por direcção e por sexo

#### 1.7.4.1 Plano de Férias

De acordo com a Lei n.º 23/2007 de 1 de Agosto, que aprova a Lei do trabalho, é direito de todo o trabalhador gozar férias, portanto a DNI Ferragens e Pescas, Lda., com o objectivo de respeitar este direito, elaborou um plano de férias que consta no Anexo 13 para o ano de 2022.

### 1.8 Análise do Meio Envolvente

#### 1.8.1 Análise PEST

A Análise PEST é uma ferramenta de gestão que ajuda a determinar os factores macroeconómicos que exercem efeitos sobre um empreendimento (situação dos negócios), assim como decisão estratégica de uma perspectiva mais ampla e orientada sobre o ambiente. Esta, consiste na análise de variáveis que são organizadas em 4 grupos: factores Político-legais; Económicos; Socioculturais e Tecnológicos.

Abaixo está descrito como esses factores afectam de forma directa ou indirecta à DNI Ferragens e Pescas, Lda.:

### **1.8.1.1 Factores Político-legais**

As estratégias políticas e de governação que se têm implementado em Moçambique nos últimos anos, revelam-se bastante animadoras para a entidade, visto que as políticas implementadas pelo Governo actual estão voltadas para a criação de medidas para a expansão das iniciativas empreendedoras, com especial destaque para as medidas de incentivo à exportação e comércio com o exterior.

### **1.8.1.2 Factores Económicos**

- Taxas de inflação: Apesar de se ter estabilizado as taxas de inflação, olhando para os cenários económicos e expectativa dos accionistas, há maior probabilidade de voltarmos a ter níveis insustentáveis o que pode afectar negativamente a riqueza dos accionistas, uma vez que, a legislação nacional prevê a realização de todas as transacções usando a moeda nacional;
- Estabilidade do metical: Apesar de se registar a estabilidade do metical face às principais moedas (dólar e *rand*), o metical continua volátil. Este factor é crítico, porque pode afectar negativamente a comercialização de ferragens, embalagens e aprestos para pesca;
- Taxa de juro: Sabe-se que a taxa de juro é o preço do dinheiro, e em Moçambique estas são bastante altas, o que poderá comprometer a rendibilidade da empresa, uma vez que o juro representa um custo.

### **1.8.1.3 Factores socioculturais**

Moçambique é favorável a actividade de comércio de ferragens e ferramentas para construção, visto que o seu desenvolvimento crescente, é acompanhado por surgimento de novas infraestruturas. Com a prática da pesca, que é uma actividade milenar, a aquisição dos produtos está, a princípio, garantida, tornando-se factor favorável para a empresa.

#### 1.8.1.4 Factores tecnológicos

Apesar de Moçambique não acompanhar de perto o desenvolvimento tecnológico causando obsolescência de equipamentos, reduzindo assim as chances de Moçambique ser um país altamente competitivo no mercado internacional. A evolução dos meios de comunicação com o apoio da *internet* tem se mostrado oportuna garantindo assim a aproximação com os clientes, bem como maior divulgação do produto.

#### 1.8.2 Modelo das 5 Forças competitivas de Michael Porter

O modelo das 5 forças de Porter é uma ferramenta de gestão que auxilia na definição da estratégia da empresa e para tal, este modelo leva em consideração, não só o ambiente externo, mas também o ambiente interno.

Para analisar o ambiente competitivo em que a organização está inserida e para determinar o melhor posicionamento do negócio diante dos concorrentes, de modo a tirar mais proveito, é necessário ter em conta:



Figura 3: As 5 Forças de Porter

### **1.8.2.1 Ameaça de novos entrantes**

Verificou-se que apesar do excesso de burocracia existente para a constituição de uma nova entidade, a ameaça de novos entrantes é forte, uma vez que o sector comercial, especificamente no que tange à venda de material de ferragens é um sector bastante atractivo e susceptível aos diversos entrantes, facto este que contribui para o aumento da competitividade do mesmo.

### **1.8.2.2 Poder de negociação dos fornecedores**

O poder de negociação dos fornecedores é em parte alto, pois a empresa lida maioritariamente com fornecedores monopolistas, como é o caso dos fornecedores de água, comunicação e electricidade, no entanto, quanto aos fornecedores de mercadoria o poder é reduzido, pelo facto de estes não serem monopolistas, excepto quanto aos aprestos para pesca que são fornecidos exclusivamente pela SE Distribuição, S.A. (MZ), facto que limita a negociação dos preços dos produtos.

### **1.8.2.3 Poder de negociação dos clientes**

O poder de negociação dos clientes é relativamente baixo, pois no mercado nacional a empresa é monopolista na venda a retalho de material de ferragem e aprestos para pesca, assim sendo possui vantagem absoluta devido aos altos custos de importação de produtos vindo do mercado português.

### **1.8.2.4 Ameaça de produtos substitutos**

Os materiais e equipamentos, não têm substitutos perfeitos, isto significa que não há outro material e/ou equipamento a ser usado.

### **1.8.2.5 Rivalidade entre as empresas existentes**

Embora a DNI Ferragens e Pescas, Lda., seja a única empresa na venda a retalho de material de ferragens e aprestos para a pesca, a empresa viu-se na necessidade de ter de disputar com empresas que vendem materiais de construção a grosso, visto que as empresas de construção civil eram os

seus maiores clientes, e também de disputar com o mercado internacional, tendo para isso a empresa investido demasiado na metodologia de *marketing*, bem como na qualidade dos produtos.

### 1.8.3 Mix Marketing

A componente de marketing ou Mix Marketing é constituída por um conjunto de variáveis mercadológicas controláveis que influenciam a forma como os consumidores reagem ao mercado, incluindo as acções praticadas pela empresa que têm reflexo na decisão dos clientes e na aquisição dos produtos. O mix marketing utilizado em serviços é ampliado, conhecido como os 8 P's, para além dos 4 P's tradicionais. São eles:

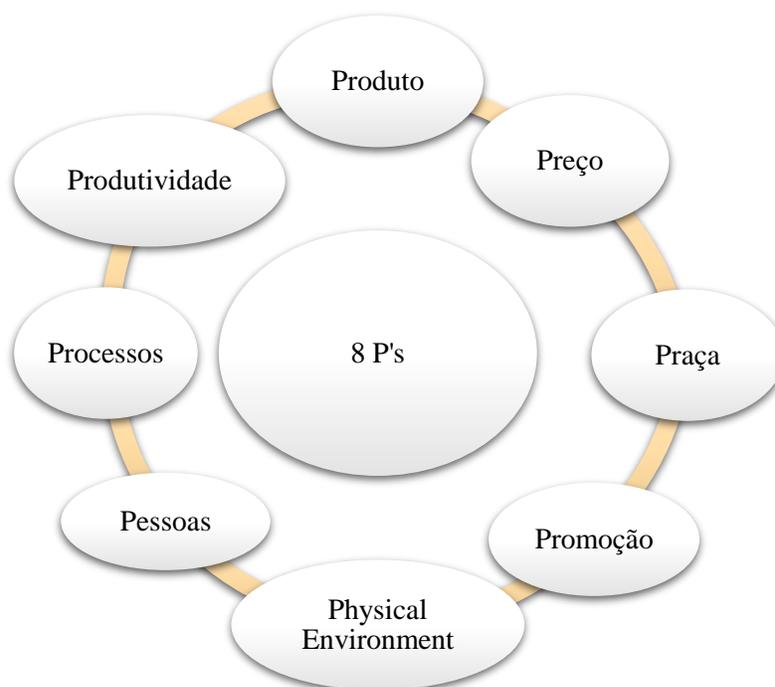


Figura 4: Modelo de Mix Marketing

#### 1.8.3.1 Produto

A DNI Ferragens e Pescas, Lda, actua no ramo de comércio e se dedica à comercialização de material de ferragens, embalagens e aprestos para pescas.



### **1.8.3.2 Preço**

O preço é comumente tido como factor determinante no mercado de trocas e exerce grande influência tanto no âmbito da procura assim como na oferta de qualquer produto ou prestação de serviços. O preço praticado pela DNI Ferragens e Pescas, Lda., é influenciado pelo preço praticado pelos fornecedores dos materiais, este, que é acrescido por uma margem de 30%, dos quais 25% representa a margem comercial e 5% correspondente aos custos com transporte.

### **1.8.3.3 Praça**

Os produtos de que a DNI Ferragens e Pescas, Lda., dispõe, são comercializados na Av. Albert Lithuli, número 301.

### **1.8.3.4 Promoção**

A entidade utiliza diferentes ferramentas por forma a fazer chegar aos diferentes mercados que opera o conhecimento sobre os produtos que oferece. O *marketing* boca a boca e a participação em feiras anuais da Associação Comercial e Industrial do universo de Simulação Empresarial (ACISEM), são algumas das técnicas de promoção preconizada pela entidade.

### **1.8.3.5 Pessoas**

A qualidade dos serviços prestados depende, preferencialmente das competências e postura do pessoal envolvido, sem esquecer do pessoal ligado às actividades de *procurement* e gestão da entidade. Para tal a empresa conta com 12 trabalhadores, que não medem esforços para a concretização dos objectivos da empresa.

### **1.8.3.6 Physical environment**

A entidade possui em suas instalações um alto padrão de higiene, comodidade para os clientes, bem como para seus colaboradores, pautando sempre pelo bem-estar físico e psicológico de modo a garantir um ambiente saudável de trabalho, que se pode traduzir na satisfação de seus clientes.

### 1.8.3.7 Produtividade

A empresa aposta na qualidade dos seus produtos de modo a fidelizar os seus clientes garantindo assim a produtividade desejada, estabelecendo assim uma ligação entre os resultados que se pretende alcançar e aos meios utilizados para se produzir.

### 1.8.3.8 Processos

Os processos priorizados pela DNI Ferragens e Pescas, Lda., são aqueles em que se sobrepõem ao cliente, pautando por acções específicas e contínuas de modo a tornar mais facilitadas as actividades dos seus colaboradores.

Assim, o processo da DNI Ferragens e Pescas, Lda., obedece o fluxograma abaixo:

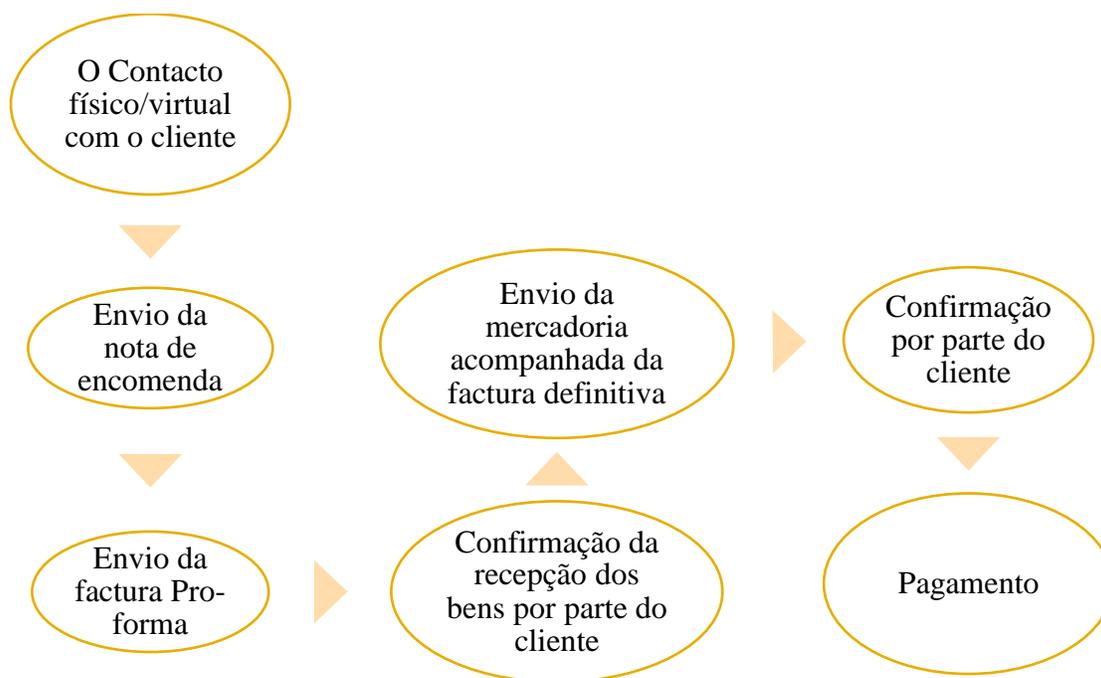


Figura 5: Processo de venda

#### 1.8.4 Análise SWOT

Análise *SWOT* é uma ferramenta de gestão que serve para fazer o planeamento estratégico de empresas e novos projectos. Esta visa analisar o ambiente interno e externo, no qual, a empresa está inserida. Em relação ao ambiente interno, a análise *SWOT* identifica, dentre os aspectos internos, o que é considerado força e fraqueza, se estes podem ser reforçados ou reduzidos com os recursos do próprio negócio, já no que diz respeito ao ambiente externo, a *SWOT* analisa o que pode ser uma ameaça e, tudo aquilo que pode ser uma oportunidade de crescimento para a empresa. A análise proporciona um diagnóstico completo da situação da empresa e do ambiente em que está inserida, de maneira que:

- Ajude a minimizar os riscos e aproveitar as oportunidades;
- Facilite para que os gestores identifiquem a posição estratégica do negócio;
- Guie o desenvolvimento de novos projectos e priorize as actividades com vista a atingir os objectivos da empresa;
- Permita que gestores avaliem as estratégias em andamento e, com isso, se torne possível verificar quais destas devem ser ajustadas e, até mesmo, desconsideradas do planeamento da empresa.

A análise da DNI Ferragens e Pescas, Lda., segue a tabela abaixo:

Ambiente Interno	Ambiente Externo
<p><b>Forças</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inovação e qualidade</li> <li>• Geração de valor para o cliente</li> <li>• Pessoal qualificado e com um elevado comprometimento com a organização</li> <li>• Localização estratégica</li> <li>• Preços competitivos</li> </ul>	<p><b>Oportunidades</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aumento de procura dos nossos produtos</li> <li>• Relaxamento das restrições impostas pela pandemia</li> </ul>
<p><b>Fraquezas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pouca experiência na área</li> <li>• Falta de instalações próprias</li> <li>• Falta de experiência na gestão de custos</li> </ul>	<p><b>Ameaças</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Incertezas sobre indicadores macroeconómicos</li> <li>• Inadimplência</li> <li>• Sector muito atractivo e susceptível a novos entrantes</li> </ul>

*Quadro 1: Análise SWOT*

## 1.9 Análise de Desvios

Uma vez que este é o primeiro ano de actividade da DNI Ferragens e Pescas, Lda., existe a necessidade de saber até que nível conseguiu-se realizar o que era previsto para este início de actividade, assim sendo a comparação do real e do previsto, encontra-se na tabela abaixo:

Rúbrica	Notas	Real	Previsional	Absoluto	%	Classificação
Vendas de bens e serviços	1	33,122,134.18	9,659,445.33	23,462,688.85	+100%	Favorável
Custo dos Inventários vendidos	2	(25,478,564.75)	(3,516,902.50)	(21,961,662.25)	+100%	Desfavorável
Gasto com Pessoal	3	(3,135,056.00)	(3,010,674.96)	(124,381.04)	4%	Desfavorável
Fornecimento e serviços externos	4	(2,459,652.52)	(240,000.00)	(2,219,652.52)	+100%	Desfavorável
Amortizações	5	(350,013.94)	(561,826.25)	211,812.31	38%	Favorável
Outros Gastos e Perdas Operacionais	6	(22,887.55)	(48,604.48)	25,716.93	53%	Favorável
<b>Resultado Operacional</b>		<b>1,675,959.42</b>	<b>17,037,453.52</b>	<b>(15,361,494.10)</b>	<b>90%</b>	<b>Desfavorável</b>
Rendimentos Financeiros		-	-	-	-	
Gastos Financeiros	7	(586,853.56)	(375,766.21)	(211,087.35)	56%	Desfavorável
<b>Resultado Financeiro</b>		<b>(586,853.56)</b>	<b>(375,766.21)</b>	<b>211,087.35</b>	<b>56%</b>	<b>Desfavorável</b>
<b>Resultado Antes do Imposto</b>		<b>1,089,105.86</b>	<b>16,661,687.31</b>	<b>15,572,581.45</b>	<b>93%</b>	<b>Desfavorável</b>
Imposto Sobre o Rendimento		358,185.88	5,331,739.94	4,973,554.06	93%	Favorável
<b>Resultado Líquido</b>		<b>730,919.98</b>	<b>11,329,947.37</b>	<b>10,599,027.39</b>	<b>94%</b>	<b>Desfavorável</b>

Tabela 7: Análise de Desvios

### 1.9.1 Notas Explicativas dos Desvios

1. As vendas reais foram superiores em MZN 23,462,688.85 (vinte e três milhões e quatrocentos e sessenta e dois mil e seiscentos e oitenta e oito meticais e oitenta e cinco centavos) face às vendas previstas, o que representa uma variação percentual superior a 100%, considerando-se assim um desvio favorável e que é justificado pelo esforço investido na metodologia de *marketing* usada pela entidade, que é o caso do *marketing* directo, ou seja, o *marketing* boca a boca, facto que resultou no aumento de clientes, e na fidelização dos clientes conquistados.

O aumento das vendas deve-se em grande parte ao facto da DNI Ferragens e Pescas, Lda., ter abraçado a venda de materiais de construção como é o caso do cimento visto que durante o primeiro semestre a empresa era a única fornecedora de tal material.

2. O Custo das mercadorias vendidas foi superior ao previsto em MZN 21,961,662.25 (vinte e um milhões e novecentos e sessenta e um mil, seiscentos e sessenta e dois meticais e vinte e cinco centavos), o que representa uma variação percentual superior a 100%, considerando-se assim um desvio desfavorável e que é justificado pelo facto de a entidade ter alcançado um volume de vendas superior ao que tinha sido planeado.
3. O custo com pessoal foi superior em MZN 124,381.04 (cento e vinte quatro mil e trezentos e oitenta e um mil meticais e quatro centavos), face ao que tinha sido previsto, o que representa uma variação percentual de 4%, considerando-se assim um desvio desfavorável e que é justificado pelo facto de a empresa ter decidido atribuir salário do décimo terceiro mês aos seus colaboradores e, também pela variação de preços nos fornecimentos de alguns bens e serviços como é o caso de fardados e refeição.
4. O custo com o fornecimento de serviços externos foi superior em MZN 2,219,652.52 (dois milhões e duzentos e dezanove mil e seiscentos e cinquenta e dois meticais e cinquenta e dois centavos) face ao que tinha sido previsto, o que representa uma variação percentual superior a 100%, considerando-se assim um desvio desfavorável e que é justificado pelo facto de a empresa ter incorrido custos que não tinham sido previstos, como é o caso das manutenções que foram efectuadas, tanto no imóvel assim como nos bens móveis.
5. A rubrica de amortizações apresenta um valor inferior em MZN 211,812.31 (duzentos e onze mil e oitocentos e doze meticais e trinta e um centavos) face ao que tinha sido previsto, o que representa uma variação percentual de 38%, considerando-se assim um desvio favorável, e que é justificado pelo facto do preço do mercado dos activos ter sido menor em relação ao preço estimado na aquisição de activos.
6. Os outros gastos e perdas operacionais foram inferiores em MZN 25,716.93 (vinte e cinco mil e setecentos e dezasseis meticais e noventa e três centavo) face ao que tinha sido previsto, o que representa uma variação percentual de 53%, considerando-se assim um desvio favorável e que é justificado pelo facto de a empresa ter concedido descontos abaixo do que tinha previsto, pois não foram satisfeitas as condições que a entidade colocou para a concessão de descontos.

7. A rubrica gastos financeiros apresenta um exercício superior em MZN 211,087.35 (duzentos e onze mil e oitenta e sete meticais e trinta e cinco centavos), o que representa uma variação percentual de 56%, considerando-se assim um desvio desfavorável o que é justificado pelo facto de ter-se especializado juros de empréstimos e a locação financeira, pois, estes contratos foram celebrados numa data posterior a que se tinha planeado, por um lado e, por outro, devido a depreciação do Metical face ao Dólar Norte Americano.

## 1.10 Análise Económica e Financeira

A análise económica e financeira visa a avaliação da viabilidade e estabilidade da entidade, ou seja, visa a avaliação da entidade face ao seu objectivo principal que é a geração de lucros. Esta análise é feita através de técnicas apropriadas, e a mais usada é a análise efectuada com base nos rácios.

Para a análise económica e financeira da DNI Ferragens e Pescas, Lda., foram analisados os Rácios de Rendibilidade, Rácios de Liquidez, Rácios de Funcionamento e os Rácios de estrutura de Capital.

### 1.10.1 Rácios de Rendibilidade

Os Rácios de Rendibilidade medem a capacidade da empresa em gerar lucros com o capital inicialmente investido, assim sendo a capacidade da DNI Ferragens e Pescas, Lda., em gerar lucros com o capital que fora investido inicialmente encontra-se na tabela abaixo:

Designação	Fórmula	Resultado
Rendibilidade das Vendas	Resultado Líquido/Vendas *100	2.21%
Rendibilidade dos Capitais Próprios	Resultado Líquido/Capital Próprio *100	47.74%
Rendibilidade Económica	Resultado Líquido/Activo Total *100	5.03%

Tabela 8: Rácios de Rendibilidade

### **1.10.1.1 Rendibilidade das Vendas**

Rendibilidade de vendas indica a relação entre o resultado que a empresa tem e as vendas que efectua. Sendo a obtenção de lucros a finalidade última da empresa, este indicador é de grande importância. A inexistência de lucro ou o seu valor muito baixo é um mau sintoma, excluindo, obviamente, os casos de início de actividade. Este indicador mostra que as vendas da empresa têm capacidade de gerar lucro em 2.21%. A rendibilidade das vendas mostra-nos um lucro de 2.21 MT por cada 100,00 MT vendidos, o que é um nível baixo, porém justificado pelo facto de ser o primeiro ano de actividade da empresa.

### **1.10.1.2 Rendibilidade de Capitais Próprios**

A rendibilidade dos Capitais Próprios mostra-nos a eficácia com que o capital próprio aplicado na empresa está a ser remunerado. Este indicador mostra que os capitais próprios da empresa têm capacidade de gerar lucro em 47.74%, isso significa que a cada MZN 100,00 (cem meticais) investidos em capitais próprios rendem MZN 47.74 (quarenta e sete meticais e setenta e quatro centavos), o que não se mostra tão favorável, mas considera-se aceite para o primeiro ano de actividade.

### **1.10.1.3 Rendibilidade Económica**

A rendibilidade económica da empresa mostra a capacidade que o activo total tem de gerar lucros deste modo o Activo Total tem capacidade de gerar lucro em 5.03%, isto é, por cada MZN 100 (cem meticais) investidos em Activos obteve-se um lucro de MZN 5,03 (cinco meticais e três centavos). A gestão considera que este indicador não é favorável facto este que se justifica pelo facto de ser o primeiro ano de actividade da empresa.

## **1.10.2 Rácios de Liquidez**

Os rácios de liquidez medem a razoabilidade dos níveis de tesouraria da empresa, ou seja, medem a capacidade da empresa em honrar com os seus compromissos de curto prazo.

Desta forma, a capacidade da DNI Ferragens e Pescas, Lda. em honrar com os seus compromissos de curto prazo, apresenta-se na tabela abaixo:

Designação	Fórmula	Resultado
Fundo de Maneio	Activo corrente - Passivo corrente	6,005,112.78
Liquidez Geral	Activo corrente/Passivo corrente	2.08
Liquidez Reduzida	(Activo corrente - Existências)/Passivo corrente	1.78
Liquidez Imediata	Disponibilidade/Passivo Corrente	1.40

Tabela 9: Rácios de Liquidez

#### 1.10.2.1 Fundo de Maneio

Fundo de maneio refere-se ao valor que a empresa necessita para desenvolver a sua actividade de forma normal e equilibrada, durante um período. Se o activo corrente for superior ao passivo corrente, trata-se de um fundo de maneio adequado, pois nessa situação a empresa estará numa posição em que tem mais activos líquidos face aos passivos de curto prazo. A DNI Ferragens e Pescas, Lda., possui um fundo de MZN 6,005,112.78 (seis milhões e cinco mil e cento e doze meticais e setenta e oito centavos), o que significa que a empresa tem mais activos líquidos em relação a passivos de curto prazo, ou seja, a empresa encontra-se com capacidade de desenvolver a sua actividade de forma normal e equilibrada.

#### 1.10.2.2 Liquidez Geral

O rácio de Liquidez Geral, considerado um dos mais importantes, mostra que a capacidade da empresa fazer face aos seus compromissos a curto e longo prazo envolvendo todo seu activo circulante é de 2.08 neste caso este indicador mostra que a empresa tem capacidade de fazer face às suas dívidas de curto prazo, usando o activo corrente na sua íntegra.

#### 1.10.2.3 Liquidez Reduzida

A Liquidez Reduzida ou Tesouraria indica quanto a empresa dispõe em recursos para realizar o pagamento das suas obrigações de curto prazo, sem considerar as existências, isto é, envolvendo todo o seu Activo Circulante facilmente convertível em dinheiro. O rácio da empresa é de 1.78 e

revela que a mesma apresenta uma capacidade razoável de fazer face as dívidas na ausência de inventários.

#### 1.10.2.4 Liquidez Imediata

O rácio de Liquidez Imediata ou Tesouraria Líquida é também focada no curto prazo, e, mensura a capacidade da empresa para honrar com os seus compromissos somente com recurso a disponibilidades. Desta forma, indica a razão dos compromissos que a empresa pode liquidar de imediato, representa a comparação entre os meios líquidos financeiros e o passivo circulante. O rácio de Liquidez imediata mostra a capacidade da empresa fazer face aos seus compromissos a curto prazo só com as disponibilidades e, é de 1.40, o que é muito bom.

#### 1.10.3 Rácios de Funcionamento

Os rácios de funcionamento constituem indicadores económico-financeiros que procuram medir o grau de eficiência na gestão dos activos da empresa, ajudando a explicar os impactos financeiros da gestão ao nível do ciclo de exploração.

O grau de eficiência na gestão dos activos da DNI Ferragens e Pescas, Lda., é dado pela tabela abaixo:

Designação	Fórmula	Resultado
Rotação do Activo Total	Vendas/Activo Total	2.28
Rotação do Activo Fixo	Vendas/Activo Fixo	11.22
Rotação do Activo Circulante	Vendas/Activo Circulante	2.86
Rotação de <i>Stock</i>	Custo de inventário/ <i>Stock</i>	15.38
Prazo Médio de Pagamento	(Fornecedores/Compras)*365	24
Prazo Médio de Recebimentos	(Clientes/ Vendas)*365	23
Prazo Médio de Existências	(Inventário/CMVC)*365	24

Tabela 10: Rácios de Funcionamento

### **1.10.3.1 Rotação do Activo**

Rotação do activo é um indicador de actividade que procura medir o grau de eficiência com que a empresa está a utilizar os seus activos. Quanto maior o valor do rácio de rotação do activo, maior é a eficiência com que a empresa está a gerar vendas. No caso da DNI Ferragens e Pescas, Lda., mostra uma deficiência no uso do activo total para gerar vendas, o que é provado pelo indicador de 2.28.

### **1.10.3.2 Rotação de *stock***

Rotação de *stock* mede o número de vezes que os stocks são convertidos em vendas durante um período, e quanto maior for este indicador, maior é a eficiência na gestão de *stocks*, deste modo verifica-se uma rotação de *stock* de 15,38 vezes. E isso significa que a DNI Ferragens e Pescas, Lda renova o seu stock 15,38 vezes por ano, o que significa que a mercadoria adquirida, está a ser vendida.

### **1.10.3.3 Prazo Médio de Pagamento**

Prazo médio de pagamento é um indicador essencial para a gestão financeira da empresa. Ele mostra quanto tempo a empresa leva, em média, para pagar pelos produtos, serviços e insumos adquiridos de fornecedores. A DNI Ferragens e Pescas, Lda., leva em média 24 dias para o efeito, o que é bom, visto que o prazo médio de pagamento é maior que o prazo médio de recebimento.

### **1.10.3.4 Prazo Médio de Recebimento**

Prazo médio de recebimento é o tempo que a empresa leva para receber o valor resultante das vendas ou prestação de serviços, assim sendo os clientes da DNI Ferragens e Pescas, Lda., levam em média 23 dias para efectuar o pagamento.

### 1.10.3.5 Prazo Médio de Existência

Prazo médio de existência corresponde ao tempo que as mercadorias ficam armazenadas. Os produtos da DNI Ferragens e Pescas, Lda., ficam em armazém por um período médio de 24 dias.

### 1.10.4 Indicadores da Estrutura do Capital

Os indicadores de Estrutura de Capital são indicadores financeiros que visam medir o grau de dependência da empresa face aos recursos internos e externos, bem como a capacidade da empresa em honrar com os compromissos assumidos em caso de liquidação da mesma. Em suma, os indicadores de Estrutura de Capital visam a avaliação do risco financeiro da organização.

Na tabela abaixo, encontra-se evidenciado o risco financeiro da organização.

Designação	Fórmula	Resultado
Grau de Autonomia	$(\text{Capital Próprio}/\text{Activo Total}) * 100$	11%
Grau de Dependência	$(\text{Capital Alheio}/\text{Activo Total}) * 100$	89%
Solvabilidade	$(\text{Capital Próprio}/\text{Passivo Total}) * 100$	12%

Tabela 11: Indicadores da Estrutura do Capital

#### 1.10.4.1 Grau de Dependência e de Autonomia

Os indicadores do grau de dependência e autonomia medem essencialmente o quanto a empresa depende de capital alheio.

Com a dependência em 89% e a autonomia em 11%, verifica-se que a DNI Ferragens e Pescas, Lda., tem pouca autonomia financeira, porém estes valores explicam-se por ser o primeiro ano de actividade, mas a empresa prevê que as suas actividades possam aumentar a acumulação de resultados positivos, aumentando o valor dos capitais próprios e reduzindo a dependência de capital alheio.

#### 1.10.4.2 Solvabilidade

A solvabilidade expressa a capacidade da empresa em fazer frente as suas obrigações totais mediante os capitais próprios. O rácio mostra que a DNI Ferragens e Pescas, Lda., tem capacidade de cobrir 12% do seu exigível total mediante o uso dos capitais próprios.

#### 1.11 Proposta de aplicação dos resultados

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., apesar das diversas dificuldades que teve de enfrentar durante o ano de 2021, que foi o primeiro ano de actividade, obteve Resultado Líquido positivo na ordem de MZN 730,919.98 (setecentos e trinta mil e novecentos e dezanove meticais e noventa e oito centavos), que se propõe que seja distribuído conforme a tabela abaixo:

<b>Aplicação dos Resultados</b>	<b>Percentagem</b>	<b>Valor</b>
Reservas Legais	20%	146,184.00
Reservas Livres	10%	73,091.998
Investimento	30%	219,275.99
Dividendos	25%	182,730.00
Resultados Transitados	15%	109,638.00
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>730,919.98</b>

Tabela 12: Proposta de aplicação de resultados

Fonte: Departamento Financeiro

#### 1.12 Perspectivas para o ano de 2022

Apesar das incertezas quanto ao crescimento económico a nível global devido as novas variantes da COVID-19, as perspectivas para a economia moçambicana em 2022 são favoráveis, tanto a nível do PIB, assim como da taxa de inflação, visto que mostra uma tendência decrescente do nível geral de preços.

Aproveitando das novas oportunidades que possam surgir caso haja efectividade na redução do nível geral de preços, pois, este facto significaria que o cidadão teria maior poder aquisitivo e, visto que maior parte do povo moçambicano é composto por jovens e estes tendem a investir

grande parte do seu rendimento em construções, seja das suas próprias residências ou ainda de estabelecimentos comerciais, facto que representa um aumento de potenciais clientes, a DNI Ferragens e Pescas Lda., pretende desenvolver as seguintes acções:

- Adquirir instalações próprias, com vista a reduzir os custos com arrendamento e manutenção;
- Aumentar o conjunto de mercadorias fornecidas, como forma de aumentar o nível de competitividade da empresa e garantir maior nível de satisfação das necessidades dos clientes;
- Conquistar um novo mercado, como é o caso da região centro e norte do país, como forma de reduzir os custos com transporte de mercadorias, visto que parte dos clientes estão localizados no centro do país.
- Controlar o risco de inadimplência dos clientes através da introdução de uma política restritiva de vendas a crédito;
- Melhorar a distância entre os prazos médios de pagamento e de recebimento (em 5 dias no mínimo) através de descontos e incentivos para pagamentos antecipados;

A DNI Ferragens e Pescas, Lda, efectuou um estudo sobre como pode maximizar o crescimento da empresa sem recorrer ao capital alheio. Para este fim determinou-se a taxa de crescimento interno de 3,90% que é a taxa máxima de crescimento que a empresa pode atingir sem obter financiamento. A taxa de crescimento interno foi calculada com base na seguinte tabela:

Descrição	Fórmula	Rácio
Rácio dos Resultados Retidos	Resultados Retidos/Resultado Líquido	75%
Rácio de Rendibilidade de Capitais Próprios	Resultado Líquido/Capital Próprio	47,74%
Rácio de Grau de Autonomia Financeira	Capital Próprio/Activo Total	11%
<b>Taxa de Crescimento Interno</b>	<b>1*2*3</b>	<b>3,90%</b>
<b>Taxa de Crescimento Sustentável</b>	<b>1*2</b>	<b>35,80%</b>

Tabela 13: Taxas de Crescimento

Além da taxa de crescimento interno estudou-se também a possibilidade de alcançar os objectivos acima referidos sem alterar a estrutura de capital, isto é, sem financiamento externo de capital próprio e mantendo o quociente capital próprio/ capital de terceiros constante. Para tal calculou-se a taxa de crescimento sustentável que determinou-se em 35,80%.

Rúbricas	Período 2021	Taxa de Crescimento Interna(3,90%)	Taxa de Crescimento Sustentável (35,80%)
Vendas de bens e serviços	33,122,134.18	34,413,897.41	44,979,858.22
Custo dos Inventários vendidos	(25,478,564.75)	(26,472,228.78)	(34,599,890.93)
Gasto com Pessoal	(3,135,056.00)	(3,257,323.18)	(4,257,406.05)
Fornecimento e serviços externos	(2,459,652.52)	(2,555,578.97)	(3,340,208.12)
Amortizações	(350,013.94)	(363,664.48)	(475,318.93)
Outros Gastos e Perdas Operacionais	(22,887.55)	(23,780.16)	(31,081.29)
<b>Resultado Operacional</b>	<b>1,675,959.42</b>	<b>1,741,321.84</b>	<b>2,275,952.89</b>
Rendimentos Financeiros	-	-	-
Gastos Financeiros	(586,853.56)	(609,740.85)	(796,947.13)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(586,853.56)</b>	<b>(609,740.85)</b>	<b>(796,947.13)</b>
<b>Resultado Antes do Imposto</b>	<b>1089105,86</b>	<b>1,131,580.99</b>	<b>1,479,005.76</b>
Imposto Sobre o Rendimento	(371,837.61)	(386,339.28)	(504,955.47)
Activo por imposto diferido	13,651.73	14,184.15	18,539.05
<b>Resultado Líquido</b>	<b>730,919.98</b>	<b>759,425.86</b>	<b>992,589.33</b>

Tabela 14: Demonstração de Resultados Previsional

Com uma taxa de crescimento interno de 3,90%, mantendo todo o resto constante espera-se obter um volume de vendas de MZN 34,413,897.41 (trinta e quatro milhões e quatrocentos e treze mil e



oitocentos e noventa e sete meticais e quarenta e um centavos) e um lucro líquido de MZN 759,425.86 (setecentos e cinquenta e nove mil e quatrocentos e vinte e cinco meticais e oitenta e seis centavos) e com uma taxa de crescimento sustentável de 35,80% espera-se um volume de vendas de MZN 44,979,858.22 (quarenta e quatro milhões e novecentos e setenta e nove mil e oitocentos e cinquenta e oito meticais e vinte e dois centavos) e um lucro líquido de MZN 992,589.33 (novecentos e noventa e dois mil e quinhentos e oitenta e nove meticais e trinta e três centavos) conforme mostra a Demonstração de Resultados Previsional acima. Tendo em conta o rápido crescimento que o sector apresenta e os fortes incentivos que têm sido dados pelo governo, a empresa poderá aumentar a sua capacidade produtiva, com vista o alcance de outros mercados, além dos que já têm sido explorados pela empresa.



## **2. CONJUNTO COMPLETO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**



## 2.1 Aprovação pela Direcção Geral

A Direcção Geral da DNI Ferragens e Pescas, Lda., é responsável pela preparação e apresentação apropriada das demonstrações financeiras de acordo com o Plano Geral de Contabilidade baseado nas Normas Internacionais de Relato Financeiro (PGC - NIRF), aprovado pelo Decreto 70/2009, de 22 de Dezembro.

A Direcção Geral é igualmente responsável por um sistema de controlo interno eficaz por forma a permitir que a preparação e apresentação das demonstrações financeiras estejam livres de distorções materiais, devidas à fraude ou erro, registos contabilísticos adequados e um sistema de gestão de risco eficaz.

As demonstrações financeiras auditadas referentes ao ano findo a 31 de Dezembro de 2021 foram aprovadas pela Direcção Geral em 29 de Março de 2021, e assinadas em seu nome por:

**Directora Geral**

*Neidy E. Amadeu*

(Neidy Elizabetha Amadeu)

**Directora Financeira**

*Edna N.F. Macave*

(Edna Nívia Florêncio Macave)

## 2.2 Demonstração da Posição Financeira à 31 de Dezembro de 2021

(Valores monetários expressos em meticais)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>Período 2021</b>	<b>Período 2020</b>
<b>Activo não corrente</b>		<b>2,952,825.37</b>	-
Activos Tangíveis	5	3,271,578.37	-
Amortizações	5 & 6	(350,013.94)	-
Activos Intangíveis	6	31,260.94	-
<b>Activos Correntes</b>		<b>11,584,513.14</b>	-
Inventarios	7	1,656,997.78	-
Clientes	8 & 8.1	2,074,190.84	-
Estado	8	13,651.73	-
Acréscimos e diferimentos		3,509.58	-
Disponibilidade	9	7,836,163.21	-
<b>Total dos Activos</b>		<b>14,537,338.52</b>	-
<b>CAPITAIS PROPRIOS E PASSIVOS</b>			-
<b>Capital Próprio</b>		<b>1,530,919.98</b>	-
Capital social	10	800,000.00	-
Resultado Líquido	10	730,919.98	-
<b>Passivos não correntes</b>		<b>7,427,018.18</b>	-
Empréstimos obtidos	11	5,600,000.00	-
Outros Credores	11	1,827,018.18	-
<b>Passivo corrente</b>		<b>5,579,400.36</b>	-
Fornecedores	12.1	1,821,198.90	-
Empréstimos Obtidos	12.2	2,100,000.00	-
Estado	12.3	371,837.61	-
Acréscimos e diferimentos	12.4	691,314.18	-
Outros Credores	12.5	595,049.67	-
<b>Total do Passivo e Capital Próprio</b>		<b>14,537,338.52</b>	-

O Técnico Oficial de Contas

Pedro Fonseca

Pedro Fonseca

A Directora Financeira

Edna N.F. Macave

Edna Nívia Florêncio Macave

### 2.3 Demonstração de Resultados por Natureza à 31 de Dezembro de 2021

(Valores monetários expressos em meticais)

Rúbricas	Notas	Período 2021	Período 2020
Vendas de bens e serviços	13	33,122,134.18	-
Custo dos Inventários vendidos	7.1	(25,478,564.75)	-
Gasto com Pessoal	14	(3,135,056.00)	-
Fornecimento e serviços externos	15	(2,459,652.52)	-
Amortizações	5 & 6	(350,013.94)	-
Outros Gastos e Perdas Operacionais	16	(22,887.55)	-
<b>Resultado Operacional</b>		<b>1,675,959.42</b>	<b>-</b>
Rendimentos Financeiros		-	-
Gastos Financeiros	17	(586,853.56)	-
<b>Resultado Financeiro</b>		<b>(586,853.56)</b>	<b>-</b>
<b>Resultado Antes do Imposto</b>		<b>1,089,105.86</b>	<b>-</b>
Imposto Sobre o Rendimento	18	(371,837.61)	-
Activo por imposto diferido	8	13,651.73	-
<b>Resultado Líquido</b>		<b>730,919.98</b>	<b>-</b>

O Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

A Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Nívia Florêncio Macave

## 2.4 Demonstração de Resultados por Função à 31 de Dezembro de 2021

(Valores monetários expressos em meticais)

Rúbricas	Notas	Período 2021	Período 2020
Vendas de bens e serviços	13	33,122,134.18	-
Custo dos Inventários vendidos	7.1	(25,478,564.75)	-
<b>Resultado Bruto</b>		<b>7,643,569.43</b>	-
Gastos de distribuição	15	(2,459,652.52)	-
Gastos administrativos	5 & 14	(3,485,069.94)	-
Rendimentos ou gastos financeiros	17	(586,853.56)	-
Outros Gastos e Perdas Operacionais	16	(22,887.55)	-
<b>Resultado Operacional Antes do Imposto</b>		<b>1,089,105.86</b>	-
Imposto Sobre o Rendimento	18	(371,837.61)	-
Activo por imposto diferido	8	13,651.73	-
<b>Resultado Líquido</b>		<b>730,919.98</b>	-

O Técnico Oficial de Contas

Pedro Fonseca

Pedro Fonseca

A Directora Financeira

Edna N.F. Macave

Edna Nívia Florêncio Macave

## 2.5 Demonstração de Fluxo de Caixa à 31 de Dezembro de 2021 (Método Directo)

(Valores monetários expressos em meticais)

Descrição	Notas	Período 2021	Período 2020
Fluxos de caixa das actividades operacionais			-
Recebimentos de clientes		36,471,816.69	-
Pagamentos a fornecedores		(28,464,849.87)	-
Pagamentos ao pessoal		(2,433,822.00)	-
<b>Caixa gerada pelas operações</b>		<b>5,573,144.82</b>	-
Pagamentos de outras despesas de exploração		(4,927,893.71)	-
<b>Caixa líquida gerada pelas actividades operacionais</b>		<b>645,251.11</b>	-
Fluxos de caixa das actividades de investimento			-
<u>Pagamentos respeitantes a:</u>			-
Aquisição de Activos Fixos tangíveis		(1,177,144.60)	-
Aquisição de Activos intangíveis		(36,575.30)	-
Aquisição de outros investimentos			-
<b>Caixa líquida usada nas actividades de investimento</b>		<b>(1,213,719.90)</b>	-
Fluxos de caixa das actividades de financiamento			-
<u>Recebimentos respeitantes a:</u>			-
Financiamentos Obtidos		7,700,000.00	-
Realização do Capital Próprio		800,000.00	-
<u>Pagamentos respeitantes a:</u>			-
Juros e Gastos similares		(95,368.00)	-
<b>Caixa líquida usada nas actividades de Financiamento</b>		<b>8,404,632.00</b>	-
<b>Variação de caixa e seus equivalentes</b>		<b>7,836,163.21</b>	-
<b>Caixa e seus equivalentes no início do período</b>		<b>-</b>	-
<b>Caixa e seus equivalentes no fim do período</b>		<b>7,836,163.21</b>	-

O Técnico Oficial de Contas

Pedro Fonseca

Pedro Fonseca

A Directora Financeira

Edna N.F. Macave

Edna Nívia Florêncio Macave

## 2.6 Demonstração da Variação dos Capitais Próprios à 31 de Dezembro de 2021

(Valores monetários expressos em meticaís)

Rúbricas	Notas	Capital Social	Outras Variações no Capital Próprio	Reservas	Resultados Transitados	Resultado Líquido do Exercício	Total
<b>Em 01 de Janeiro de 2021</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Aumento do Capital							
Próprio	10	800,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	800,000.00
Resultado Líquido do							
Exercício	10	0.00	0.00	0.00	0.00	730,919.98	730,919.98
<b>Em 31 de Dezembro de 2021</b>		<b>800,000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>730,919.98</b>	<b>1,530,919.98</b>

O Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

A Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Nívia Florêncio Macave

## 2.7 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

### Identificação

**Designação da entidade:** DNI Ferragens e Pescas, Lda.;

**Sede:** Av. Albert Lithuli, N°301, Cidade de Maputo

**Natureza da actividade:** venda de material de ferragens e aprestos para pesca;

**Data e órgão que aprovou as demonstrações financeiras:** aprovadas pela Direcção Geral a 29 de Março de 2022.

### 1. Bases de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o normativo contabilístico utilizada em Moçambique, o Plano Geral de Contabilidade (PGC-NIRF) e com base nos princípios do custo histórico salvo indicação em contrário nas políticas contabilísticas.

As demonstrações financeiras foram igualmente preparadas com base nos princípios do acréscimo e da continuidade.

As principais políticas contabilísticas são consistentes em todos aspectos materialmente relevantes aplicadas no exercício económico.

#### 1.1. Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em Meticais que constitui a moeda funcional da empresa.

#### 1.2. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação das demonstrações financeiras surge a necessidade da Direcção formular julgamentos, estimativas e pressupostos que afectam a aplicação das políticas que têm impacto nos valores reportados em activos, passivos, receitas e custos. Os resultados reais podem diferir destas estimativas.

As estimativas e os pressupostos assumidos, devem ser revistos numa base contínua, e estas revisões às estimativas devem ser reconhecidas no período em que a estimativa é revista e em todos os períodos futuros que a revisão afectar.

Assim sendo, as demonstrações financeiras reflectem o resultado das operações e a posição financeira da empresa com referência à 31 de Dezembro de 2021.

## 2. Principais políticas contabilísticas

As políticas contabilísticas descritas abaixo, foram aplicadas de forma consistente durante o período coberto pelas demonstrações financeiras anexas.

### 2.1. Transações em moeda estrangeira

As transações em moeda estrangeira são registadas no momento inicial pela moeda funcional, como resultado da aplicação da taxa de câmbio em vigor no dia da transação ao valor em moeda estrangeira.

As diferenças cambiais resultantes da conversão são reconhecidas como rendimento ou perdas dependendo se estas forem favoráveis ou desfavoráveis, no dia em que ocorre a transação monetária de pagamento ou recebimento.

As taxas de câmbio utilizadas para a conversão dos saldos expressos em moeda estrangeira foram as seguintes:

Moeda	Compra	Venda
USD	66.98	67.78

### 2.2. Activos tangíveis

#### a) Reconhecimento

Os activos tangíveis são reconhecidos no momento inicial pelo custo de aquisição que inclui o preço pago pelo activo bem como todos os outros custos incorridos para colocar o activo no lugar e em condições para o funcionamento.

No momento subsequente os activos tangíveis são reconhecidos pelo custo deduzido das depreciações acumuladas e perdas por imparidade acumuladas.

## **b) Depreciação**

A depreciação dos activos é reconhecida segundo o método das quotas constantes durante os períodos de vida útil estimada de cada parte de um item dos activos tangíveis. A depreciação dos activos tangíveis é calculada numa base sistemática ao longo da vida útil estimada do bem de acordo com as estimativas do tempo que se espera que estes estejam disponíveis para uso e funcionamento e que gerem benefícios económicos futuros para a entidade.

De salientar que a depreciação do activo inicia a partir do momento em que o mesmo esteja disponível, no lugar e condições necessárias para o seu funcionamento.

## **2.3. Activos intangíveis**

O reconhecimento inicial dos activos intangíveis é feito pelo custo de aquisição. Após o reconhecimento inicial estes são mensurados ao custo deduzido das amortizações acumuladas e das perdas por imparidade, quando aplicável. Os activos intangíveis apenas são reconhecidos quando for provável que deles fluam benefícios económicos futuros para a empresa e que os mesmos possam ser mensurados com fiabilidade.

## **2.4. Inventários**

As mercadorias encontram-se valorizadas ao custo de aquisição, incluindo os custos incorridos para colocar os inventários no seu local e em condições de utilização. O método de valorização das saídas de armazém dos produtos acabados é o FIFO.

A empresa utiliza o sistema de inventário periódico e sempre que se verifica que a antiguidade dos inventários é significativa, procede-se à redução da quantia registada, mediante o reconhecimento de uma perda por imparidade.

## **2.5. Contas a receber**

O saldo das contas a receber, constitui o valor pela venda de mercadoria e prestação de serviços pela empresa, no decurso normal da sua actividade. Se for expectável que a sua cobrança ocorra dentro de um ano ou menos, são classificadas como activos correntes, caso contrário são classificadas como activos não correntes. As contas a receber, classificadas como activos correntes não têm implícito o juro e são apresentadas pelo respectivo valor nominal, deduzidas as perdas por imparidade, calculadas essencialmente com base na antiguidade das contas a receber.

As perdas por imparidade identificadas são registadas por contrapartida de resultados, sendo revertidas por resultados, caso se verifique uma redução do montante da perda estimada, num período posterior. O registo das Imparidades de Clientes é efectuado sempre que haja dívidas de clientes superiores a 60 dias.

As contas a receber classificadas como activos não corrente são mensuradas pelo respectivo custo amortizado, determinado de acordo com o método da taxa de juro efectiva. Quando existe evidência de que as mesmas se encontram em imparidade, procede-se ao registo da correspondente perda em resultados. São registadas eventuais perdas por imparidade, reconhecidas na rubrica “Ajustamento de contas a receber acumuladas”, como forma de refletir possíveis incumprimentos.

## **2.6. Caixa e seus equivalentes**

Os montantes incluídos nas contas de caixa e seus equivalentes, correspondem a notas e moedas, depósitos à ordem, depósitos à prazo e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez e com maturidade de até três meses. Se o seu vencimento for inferior há 12 meses, são reconhecidos nos activos correntes, caso contrário, e quando existam limitações à sua disponibilidade ou movimentação, são reconhecidos nos activos não correntes. Estes activos são mensurados ao custo amortizado. Usualmente, o seu custo amortizado não difere do seu valor nominal. Para efeitos da demonstração dos fluxos de caixa, a rubrica de “Caixa e seus equivalentes” é deduzida dos descobertos bancários incluídos no balanço na rubrica de Financiamentos obtidos.

## **2.7. Base de Acréscimo**

De acordo com esta base, os efeitos das transacções e de outros acontecimentos são reconhecidos quando ocorrem e não quando o caixa ou seus equivalentes são recebidos ou pagos, e são registados na contabilidade e relatados nas demonstrações financeiras dos períodos a que dizem respeito.

## **2.8. Fornecedores e outras contas a pagar**

Os saldos das contas de fornecedores e outros credores dizem respeito à aquisição de mercadorias, materiais ou serviços pela DNI Ferragens e Pescas, Lda., no decurso normal das suas actividades. Se o pagamento for devido dentro de um ano ou menos são classificadas como passivo corrente, caso contrário, são classificadas como passivo não corrente.

As contas a pagar classificadas como passivo corrente são registadas pelo seu valor nominal. As contas a pagar classificadas como passivo não corrente, para as quais não exista uma obrigação contratual pelo pagamento de juros, são mensuradas pelo respectivo custo amortizado. O seu não reconhecimento só ocorre quando cessam as obrigações decorrentes dos contratos designadamente, quando tiver havido lugar a liquidação, cancelamento ou expiração.

## **2.9. Locações Financeiras e reconhecimento de gastos e rendimentos**

### **a) Locação financeira**

A determinação de se um contrato é ou contém uma locação, é baseada na substância do contrato, atentando à determinação de qual a entidade que detém substancialmente os riscos e vantagens inerentes à propriedade do bem locado.

Nas locações financeiras, o custo do activo é registado como um activo tangível, e a correspondente responsabilidade é registada no passivo. A depreciação do activo é calculada conforme descrita e registada como gasto na demonstração de resultados dentro do período a que respeita. As rendas são constituídas pelo encargo financeiro e pela amortização financeira do capital, tal como inicialmente reconhecido como passivo. Os encargos financeiros são suportados aos exercícios a que se referem.

### **b) Reconhecimento de gastos e rendimentos**

Os rendimentos relativos à vendas e prestação de serviços em geral, são reconhecidos desde que seja provável que os benefícios económicos associados à transação fluam para a empresa e os custos incorridos com a transação possam ser fiavelmente mensurados.

### **3. Principais julgamentos, estimativas e pressupostos contabilísticos**

Na elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as NIRF's acima apresentadas, não foram utilizados julgamentos e estimativas que afectam as quantias reportadas de activos e passivos, assim como as quantias reportadas de rendimentos e gastos durante o período de reporte. O PGC-NIRF estabelece um conjunto de políticas contabilísticas que requerem que a entidade efectue julgamento e realize estimativas.

### **4. Alterações de políticas contabilísticas, estimativas e erros**

No exercício findo a 31 de Dezembro de 2021, a DNI Ferragem e Pescas, Lda., não procedeu a nenhuma alteração nas políticas, alterações nas estimativas contabilísticas e não há identificação de erros que possam prejudicar futuramente a fiabilidade das demonstrações financeiras apresentadas.

### **5. Activos tangíveis<sup>2</sup>**

Durante o exercício económico de 2021, a entidade registou na rúbrica activos tangíveis os movimentos descritos na tabela abaixo:

---

<sup>2</sup> Activos tangíveis são bens de natureza física, utilizados para a manutenção da atividade da empresa e integridade do património.

Descrição	Valor inicial	Valor de aquisição	Transferências e abates	Depreciações	Valor Final
Equipamento básico	-	362,819.29	-	90,704.82	272,114.47
Mobiliário e equipamento administrativo	-	130,482.48	-	13,048.25	117,434.23
Equipamento de transporte <sup>3</sup>	-	2,778,276.71	-	240,008.70	2,538,268.01
<b>Total</b>	-	<b>3,271,578.48</b>	-	<b>343,761.77</b>	<b>2,927,816.71</b>

Tabela 15: Activos tangíveis e depreciação do período

## 6. Activos intangíveis<sup>4</sup>

Durante o exercício económico de 2021, a entidade registou na rúbrica activos intangíveis os movimentos descritos na tabela abaixo:

Descrição	Valor inicial	Valor de aquisição	Transferências e abates	Amortizações	Valor Final
Software de gestão	-	31,260.94	-	6,252.19	31,260.94

Tabela 16: Activos intangíveis

## 7. Inventários<sup>5</sup>

Findo o exercício de 2021, a DNI Ferragens e Pescas, Lda., tinha em seu armazém, mercadorias avaliadas em MZN 1.656.997,78 (um milhão e seiscentos e cinquenta e seis mil e novecentos e

<sup>3</sup> Todo equipamento de transporte foi adquirido de forma normal, com excepção de uma viatura pesada no valor de 2.370.966.16 MZN que foi adquirida em regime de Locação Financeira.

<sup>4</sup> Activos intangíveis são bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente. Ex. Software, marca, modelos, projetos, protótipos, licenças

<sup>5</sup> Inventário é a relação escrita dos elementos patrimoniais concretos, com a indicação das suas quantidades, preços unitários e valores.

noventa e sete meticais e setenta e oito centavos), não tendo sido verificada qualquer redução de inventários.

Os movimentos ocorridos na rúbrica de inventários, foram conforme a tabela abaixo:

<b>Movimentos</b>	<b>Mercadorias</b>
Saldo inicial	-
Reforço	27,135,562.53
Redução	25,478,564.75
<b>Saldo final</b>	<b>1,656,997.78</b>

Tabela 17: Rúbrica de inventário

### 7.1.Custo do inventário vendido ou consumido

Durante o ano de 2021 o custo do inventario vendidos ou consumidos foi de acordo com a tabela seguinte:

<b>Movimentos</b>	<b>Mercadorias</b>
Existências iniciais	-
Compras	27,135,562.53
Existências finais	1,656,997.78
<b>Custo do período</b>	<b>25,478,564.75</b>

Tabela 18: Custo do Inventário

### 8. Clientes e outras contas a receber

A rúbrica de clientes e outras contas a receber durante o ano de 2021, sofreu a seguinte movimentação:

Movimentos	Clientes	Estado <sup>6</sup>
Saldo inicial	-	-
Reforço	40,651,245.87	13,651.73
Redução	38,577,055.03	-
<b>Saldo Final</b>	<b>2,074,190.84</b>	<b>13,651.73</b>

Tabela 19: Rúbrica de clientes e outras contas a receber

### 8.1. Composição da rúbrica de clientes

A composição do saldo da rúbrica de clientes segue a tabela abaixo:

Decomposição	Valores
Cliente conta corrente	1,198,476.12
Cliente títulos a receber	64,112.34
Cliente de cobrança duvidosa	811,602.38
<b>Total</b>	<b>2,074,190.84</b>

Tabela 20: Decomposição de Clientes

De salientar que não existem perdas por imparidade, pois não foi cumprido o requisito de saldos superiores a 60 dias conforme ilustra o anexo 14.

**9. Disponibilidades (Bancos)** A rúbrica de disponibilidades apresenta um saldo total de MZN 7,836,163.21 (sete milhões e oitocentos e trinta e seis mil e cento e sessenta e três meticais e vinte e um centavos), dos quais MZN 2,836,163.21 (dois milhões e oitocentos e trinta e seis mil e cento e sessenta e três meticais e vinte e um centavos) encontram-se em depósito a ordem e os remanescentes MZN 5,000,000.00 (cinco milhões de meticais) encontram-se aplicados em depósito a prazo.

<sup>6</sup> O valor desta rúbrica diz respeito aos activos por impostos diferidos que advém das diferenças de câmbio não realizadas.

## 10. Capitais Próprios

No início do exercício económico de 2021, a totalidade do capital social encontrava-se subscrito e realizado.

Na tabela abaixo segue a composição da rubrica de capitais próprios findo o ano de 2021:

Rúbricas	Capital Social	Resultado Líquido do Exercício	Total
<b>Em 01 de Janeiro de 2021</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Aumento do Capital Próprio	800,000.00	0	800,000.00
Resultado Líquido do Exercício	0	730,919.98	730,919.98
<b>Em 31 de Dezembro de 2021</b>	<b>800,000.00</b>	<b>730,919.98</b>	<b>1,530,919.98</b>

Tabela 21: Decomposição do Capital Próprio

## 11. Passivos não correntes

A classe de passivos não correntes é composta pelas rubricas de Empréstimos obtidos a longo prazo e outros credores cuja rubrica de outros credores representa a parte da Locação Financeira que diz respeito a longo prazo.

## 12. Passivo corrente

### 12.1. Fornecedores

A rubrica de fornecedores durante o período de 2021 registou os ajustamentos descritos na tabela abaixo:

Movimentos	Fornecedor
Saldo inicial	-
Reforço	29,988,172.75
Redução	28,166,973.85
<b>Saldo Final</b>	<b>1,821,198.90</b>

Tabela 22: Rúbrica de Fornecedores

## **12.2. Empréstimos obtidos à curto prazo**

A rubrica de empréstimos obtidos diz respeito a um financiamento cuja liquidação irá ocorrer dentro de um ano.

## **12.3. Estado**

A rubrica de impostos a pagar é constituída somente pelo imposto no valor de MZN 371,837.61 (trezentos e setenta e um mil, oitocentos e trinta e sete meticais, e sessenta e um centavos) correspondente ao valor do Imposto Sobre o Rendimento de Pessoas Colectivas, e MZN 13,651.73 (treze mil, seiscentos e cinquenta e um meticais, e setenta e três centavos) referente à activos por imposto diferido resultante das diferenças cambiais não realizadas.

## **12.4. Acréscimos e Diferimentos**

A rubrica de acréscimos e diferimentos é decomposta segundo o mapa que consta do Anexo 11.

## **12.5. Outros credores**

A rubrica de outros credores é composta por um valor de MZN 425,399.67 (quatrocentos e vinte cinco mil, trezentos e noventa e nove meticais, e sessenta e sete centavos) que diz respeito a parte da locação financeira a pagar no curto prazo, e o remanescente diz respeito a valores a pagar aos restantes fornecedores que não são de inventário.

## **13. Vendas de bens e serviços**

Durante o exercício económico findo a 31 de Dezembro de 2021, o volume de vendas da DNI Ferragens e Pescas, Lda., ascenderam a MZN 33,122,134.18 (trinta e três milhões, cento e vinte e dois mil, cento e trinta e quatro meticais, e dezoito centavos).

## 14. Gasto com pessoal

A decomposição da rubrica gastos com pessoal obedece a tabela abaixo:

Rúbricas	Valores
Remunerações dos trabalhadores	2,197,000.00
Encargos sobre remunerações	87,880.00
Refeição	528,840.00
Fardados	19,800.00
Transporte	286,416.00
Formação	15,120.00
<b>Total</b>	<b>3,135,056.00</b>

Tabela 23: Gastos com pessoal

## 15. Fornecimento e serviços externos

A decomposição da rubrica fornecimentos e serviços externos obedece a tabela abaixo:

Rúbricas	Valores
Água	24,248.13
Electricidade	106,261.56
Combustíveis	63,811.50
Material de manutenção e reparação	37,980.87
Material de escritório	31,450.77
Manutenção e reparação	522,257.27
Transporte de pessoal	244,800.00
Comunicações	44,715.46
Honorários	280,000.00
Rendas e alugueres	240,000.00
Seguros	99,222.53
Limpeza, higiene e conforto	300,000.00
Trabalhos especializados	100,000.00
Outros fornecimentos e serviços	364,904.44
<b>Total</b>	<b>2,459,652.52</b>

Tabela 24: Fornecimento e serviços externos

## 16. Outros gastos e perdas operacionais

A decomposição da rubrica outros gastos e perdas operacionais obedece a tabela abaixo:

Rúbricas	Valores
Imposto de selo	12,744.00
Donativos no âmbito de Mecenato	10,143.55
<b>Total</b>	<b>22,887.55</b>

Tabela 25: Outros gastos e perdas operacionais

## 17. Gastos financeiros

A decomposição da rubrica gastos financeiros obedece a tabela abaixo:

Rúbricas	Valores
Juros suportados	420,985.96
Diferenças de câmbio	82,240.74
Desconto de pronto pagamento	60,212.19
Serviços bancários	23,414.67
<b>Total</b>	<b>586,853.56</b>

Tabela 26: Gastos Financeiros

## 18. Imposto sobre o rendimento

O valor de MZN 371,837.61 (trezentos e setenta e um mil, oitocentos e trinta sete meticais, e sessenta e um centavos) representa o valor da estimativa de imposto acrescido de todos ajustamentos efectuados pelo modelo 22.

## 19. Eventos subsequentes

Até à data de finalização e aprovação das demonstrações financeiras anuais, não houve conhecimento de qualquer facto material posterior à 31 de Dezembro de 2021 que justifique ajustamentos ou divulgação nas notas às demonstrações financeiras.



### **3. PROCESSO RELATIVO AO CUMPRIMENTO DAS OBRIGAÇÕES LEGAIS (DE NATUREZA FISCAL E COMERCIAL)**





### 3.1 Declaração do Técnico Oficial de Contas

131201/SG/OCAM/2022

**DECLARAÇÃO DE COMPROMISSO DE HONRA**

**(Artigo 39º do RCIRPS e Artigo 40º do RCIRPC)**

**PEDRO FONSECA DA CUNHA GOMES**, Contabilista Certificado, membro nº 1533/CC/OCAM/2014 NUIT 140911506, declara que os elementos constantes do Modelo 20 Declaração Anual de Informação Contabilística e Fiscal, previsto na alínea c) do nº 1 do Artigo 36º do RCIRPC, referente ao exercício fiscal de 2021, respeitante ao sujeito passivo **DNI Ferragens e Pescas, Lda.**, NUIT **400910601**, são a expressão da verdade e estão em conformidade com o normativo contabilístico aprovado para o sector.

Maputo (Cidade), 14 de Janeiro de 2022

**Técnico Oficial de Contas**

Pedro Fonseca da Cunha Gomes

A PREENCHER PELA OCAM

Maputo (Cidade), 14 de Janeiro de 2023

*Ismael Cudra*

Ismael Cudra

(Secretário-Geral)

**OCAM**



### 3.2 Relatório dos Auditores Independentes

## **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

Aos Sócios da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

### **Opinião**

Auditamos as demonstrações financeiras anexas da DNI Ferragens e Pescas, Lda., que compreendem o Balanço relativo a 31 de Dezembro de 2021 (que evidencia um total de activo de 14,240,081.12 Meticais e um total de capital próprio de 1,532,784.93 Meticais, incluindo um resultado líquido de 732,784.93 Meticais), as Demonstrações de Resultados por Funções e por Natureza, a Demonstração de Variação de Capital Próprio, a Demonstração de Fluxo de Caixa referente ao ano então findo e um resumo das políticas contabilísticas significativas e outras notas explicativas.

Em nossa opinião, as Demonstrações Financeiras anexas, apresentam de forma verdadeira e apropriada em todos os aspectos materiais, a posição financeira da DNI Ferragens e Pescas Lda., em 31 de Dezembro de 2021 e o seu desempenho financeiro e fluxos de caixa relativos ao ano findo naquela data, de acordo com os princípios contabilísticos geralmente aceites em Moçambique, tal como disposto no Plano Geral de Contabilidade baseado nas Normas Internacionais de Relato Financeiro.

### **Bases para opinião**

No exercício de 2021 não foram registados gastos diferidos relativamente aos seguros automóveis no valor total de 450.72 Meticais, caso a empresa registasse, reduziria os custos e o resultado aumentaria no mesmo valor, porém este não é considerado por nós uma distorção material.

Realizamos a nossa auditoria de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISAs). As nossas responsabilidades nos termos dessas normas estão descritas na secção Responsabilidades dos Auditores pela Auditoria das Demonstrações Financeiras do nosso relatório. Somos independentes da Empresa de acordo com o Código de Ética para Revisores Oficiais de Contas da Federação Internacional de Contabilistas (Código IESBA) e de acordo com outros requisitos de independência aplicáveis à realização de auditorias de demonstrações financeiras em Moçambique. Cumprimos as nossas outras responsabilidades éticas, de acordo com estes requisitos e o Código IESBA. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião.

### **Matérias relevantes de Auditoria**

As matérias relevantes de auditoria são aquelas que, no nosso julgamento profissional, tiveram maior importância na nossa auditoria às demonstrações financeiras do exercício corrente. Estas matérias foram abordadas no âmbito da nossa auditoria às demonstrações financeiras como um todo e não emitimos uma opinião separada sobre as mesmas.

A principal actividade da empresa é a venda de mercadorias aos clientes, que na sua maioria as vendas são efectuadas a crédito.

Ao estimar as perdas esperadas para os clientes, os administradores fazem julgamentos subjectivos sobre o momento e a dimensão do montante a ser considerado duvidoso ou ainda possíveis perdas de crédito esperadas que devem ser reconhecidas.

Um dos factores considerados para o julgamento inclui o comportamento do histórico de pagamentos de clientes.

Os nossos procedimentos de auditoria incluíram o seguinte:

- Avaliámos e testámos o desenho operacional dos principais controlos sobre os processos de cobrança de clientes para verificar se os termos de pagamento dos clientes são monitorados regularmente e se as inadimplências dos clientes nos termos de pagamento

são identificados, investigados e devidamente considerados nas considerações de redução ao valor recuperável;

- obtivemos uma compreensão do modelo usado para calcular o montante determinado para cobrança duvidosa e as possíveis perdas de crédito esperadas;

Tendo aconselhado a entidade a rever a base de cálculo de cobranças duvidosas e possíveis perdas de crédito de clientes.

### **Outra Informação**

Os administradores são responsáveis pela outra informação. A outra informação compreende a declaração de responsabilidade dos Administradores e o relatório dos Administradores. A outra informação não inclui as demonstrações financeiras e o nosso relatório de auditoria sobre as mesmas.

A nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange a outra informação e não expressamos uma opinião de auditoria ou qualquer outra forma de garantia de fiabilidade sobre a mesma.

Em conexão à nossa auditoria das demonstrações financeiras, a nossa responsabilidade é de ler a outra informação e, ao fazê-lo, considerar se a outra informação é materialmente inconsistente com as demonstrações financeiras ou nosso conhecimento obtido na auditoria, ou se de outra forma parecer conter distorções materiais. Se, com base no trabalho que realizamos em outra informação, concluirmos que existe uma distorção material nessa outra informação, somos obrigados a reportar esse facto. Não temos nada a reportar a este respeito.

### **Responsabilidade da Administração pelas Demonstrações Financeiras**

A Administração é responsável pela preparação e apresentação apropriada das demonstrações financeiras, de acordo com o Plano Geral de Contabilidade baseado nas Normas Internacionais de Relato Financeiro (PGC – NIRF) e pela concepção, implementação e manutenção do sistema de controlo interno que a administração determine como necessários para permitir a preparação das demonstrações financeiras que estejam isentas de distorção material, devido a fraude ou a erro.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Os nossos objectivos são obter segurança razoável, com a finalidade de saber se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorção material, devido a fraude ou erro, e emitir um relatório de auditoria onde conste a nossa opinião. A Segurança razoável é um processo que está sempre em andamento, mas, não é uma garantia de que uma auditoria conduzida de acordo com as ISA's detectará sempre uma distorção material quando exista. As distorções podem resultar de fraude ou erro e são consideradas materiais se, individualmente ou no agregado, se pode razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas com base nessas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria de acordo com ISAs, exercemos o julgamento profissional e mantemos o cepticismo profissional durante a auditoria, e também:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção material das demonstrações financeiras, devido ou a fraude ou a erro, desenhamos e efectuamos procedimentos de auditoria que respondam a esses riscos, e obtemos prova de auditoria que seja suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião. O risco de não detectar uma distorção material resultante de fraude é maior do que para uma resultante de erro, dado que a fraude pode envolver conluio, falsificação, omissões intencionais, falsas declarações ou a derrogação do controlo interno.
- Obtemos uma compreensão do controlo interno relevante para a auditoria, a fim de desenhar procedimentos de auditoria que sejam apropriados às circunstâncias, mas não para expressamos uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da Empresa.
- Avaliamos a adequação das políticas contabilísticas utilizadas e a razoabilidade das estimativas contabilísticas e respectivas divulgações feitas pela Direcção.
- Concluimos sobre a apropriação do uso pelos Administradores do pressuposto da continuidade e, com base na prova de auditoria obtida, se existe uma incerteza material relacionada a eventos ou condições que possam suscitar uma dúvida significativa sobre a capacidade da Empresa de continuar a operar de acordo com o pressuposto da continuidade. Se concluirmos que existe uma incerteza material, somos obrigados a chamar à atenção, no relatório do auditor, para as divulgações relacionadas nas demonstrações

financeiras, ou caso tais divulgações sejam inadequadas, modificar a nossa opinião. As nossas conclusões são baseadas na prova de auditoria obtida até à data do nosso relatório de auditoria. Porém, futuros acontecimentos ou condições podem provocar que a Empresa descontinue as operações.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, incluindo as divulgações, e se as demonstrações financeiras representam as transações e eventos subjacentes de forma a obter uma apresentação apropriada.
- Comunicamos com a Administração sobre, entre outros assuntos, o âmbito planeado e o momento da auditoria e as constatações de auditoria relevantes, incluindo quaisquer deficiências significativas no controlo interno que identificamos durante a auditoria.
- Fornecemos igualmente aos Administradores uma declaração de que cumprimos as exigências éticas relevantes em relação à independência e reportamos todas as relações e outras questões que possam ser razoavelmente consideradas como relacionadas à nossa independência e, quando aplicável, às salvaguardas relacionadas.

Entendemos que a prova de auditoria que obtivemos é suficiente e apropriada para proporcionar uma base para a nossa opinião.

**Dream Team Auditores & Associados**

Representada por:

Stélio Chihuhó

Stélio Chihuhó

Maputo, 15 de Fevereiro de 2022



### 3.3 Relatório e parecer do Fiscal Único

Aos Sócios da  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Senhores Sócios,

Nos termos legais e das disposições estatutárias da sociedade, cumpre-me apresentar à vossa apreciação o relatório e parecer sobre a actividade fiscalizadora por mim exercida em relação às Demonstrações Financeiras da Sociedade DNI Ferragens e Pescas, Lda., referentes ao exercício findo a 31 de Dezembro de 2021.

No desempenho das minhas funções de Fiscal Único, acompanhei com regularidade e com extensão por mim considerada adequada, a actividade da sociedade DNI Ferragens e Pescas, Lda., procedi à realização dos actos de verificação e comprovação que por mim foram considerados adequados para o cumprimento das minhas funções de fiscalização, designadamente os seguintes:

- Analisei as informações de natureza contabilística que considerei relevante, tendo em vista o apuramento da regularidade da escrituração contabilística e da respectiva documentação de suporte, vigiando também o cumprimento da lei e dos estatutos;
- Solicitei junto da sociedade DNI Ferragens e Pescas, Lda., todos os esclarecimentos que considerei necessário, tendo obtido a total colaboração e disponibilidade da Sociedade;
- Tomei conhecimento e analisei o Relatório do Auditor Independente, referente ao exercício findo a 31 de Dezembro de 2021;
- Verifiquei que o conjunto completo das Demonstrações Financeiras permitem uma adequada compreensão da situação financeira da empresa;
- Verifiquei que as políticas contabilísticas e os critérios valorimétricos adoptados são adequados.

Como resultado da actividade que desenvolvi e em especial a apreciação dos documentos de prestação de contas, constatei que:

- O relatório anual de contas é suficientemente esclarecedor e satisfaz os requisitos exigidos pela Lei;

- Não tomei conhecimento de quaisquer violações legais e dos estatutos da sociedade.

Nestas condições, sou do parecer que:

1. Seja aprovado o relatório de Gestão;
2. Seja aprovado o conjunto completo das Demonstrações Financeiras;
3. Seja aprovada a proposta de aplicação de resultados.

Findo o relatório, o Fiscal Único reconhece que no desenrolar das suas actividades, contou com a total colaboração da Sociedade, e por isso, reconhece e agradece o esforço desenvolvido pela Direcção da DNI Ferragens e Pescas, Lda., e por todos os seus colaboradores.

Ao Auditor Independente, o Fiscal Único agradece a colaboração prestada.

Maputo, 28 de Fevereiro de 2022

O Fiscal Único

*Cleyd Siteo*

---

(Cleyd Siteo)



### 3.4 Convocatória para Assembleia Geral anual

## ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA

### CONVOCATÓRIA NÚMERO 01/2022

Em cumprimento das disposições legais dispostas no artigo 133º do Código Comercial aprovado pelo Decreto-Lei nº1/2018 de 4 de Maio, convoco os senhores Sócios da **DNI Ferragens e Pescas, Lda.**, com sede na Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuri, nº301, matriculada na Conservatória do Registo de Entidades Legais de Maputo, sob o número 910601, com o Capital Social de MZN 800.000,00 (oitocentos mil meticais), para se reunirem em Assembleia Geral no próximo dia 29 de Março pelas 9:00 horas, a ser realizada na sede da DNI Ferragens e Pescas, Lda., com a seguinte agenda de trabalho:

1. Deliberar sobre o Relatório de Contas do exercício de 2021;
2. Apreciação do Relatório do Auditor Independente e do Fiscal Único;
3. Deliberar sobre a proposta de aplicação dos Resultados referente ao exercício económico de 2021;
4. Deliberar sobre qualquer outro assunto do interesse da sociedade.

Maputo, 11 de Março de 2022

*Timsan Mazoio*

O Presidente da mesa da Assembleia Geral

Timsan Mazoio



### **3.6 Acta da reunião de Assembleia Geral**



## **ACTA NÚMERO UM DA ASSEMBLEIA GERAL ORDINARIA DA SOCIEDADE DNI FERRAGENS E PESCAS, LDA.,**

Aos vinte e nove de Março do ano dois mil e vinte e dois, às nove horas, na sede da empresa DNI Ferragens e Pescas, Lda., situada na Avenida Albert Lithuli número trezentos e um, Cidade de Maputo, reuniram-se em primeira convocatória da Reunião da Assembleia Geral desta Sociedade, as senhoras: .....

Neidy Elizabeta Amadeu, maior, solteira, natural de Maputo, de nacionalidade moçambicana, portadora do bilhete de identidade número 100101619021F emitido pelo Serviço de Identificação Civil de Maputo aos dez de Dezembro de dois mil e vinte, NUIT 101296201, residente na Cidade da Matola, bairro do Sikwama, quarteirão sete, casa número cento e setenta e sete.....

Edna Nívia Florêncio Macave, maior, solteira, natural de Maputo, de nacionalidade moçambicana, portadora do bilhete de identidade número 110400381108M emitido pelo Serviço de Identificação Civil de Maputo aos quinze de Setembro de dois mil e vinte, NUIT 151156551, residente na Cidade de Maputo, bairro do Guava, quarteirão vinte e quatro, casa número oitenta e nove.....

Mirza Fajar Cassamo, maior, solteira, natural de Maputo, de nacionalidade moçambicana, portadora do bilhete de identidade número 110201672292J emitido pelo Serviço de Identificação Civil de Maputo aos vinte e três de Agosto de dois mil e vinte um, NUIT 127530030, residente na Cidade da Matola, bairro da Liberdade, quarteirão quinze, casa número quatrocentos e quarenta e seis.....

Iniciados os trabalhos, assumiu a presidência a senhora Timsan Mazoio, e as funções de secretário o senhor Armando Matano, por nomeação dos presentes.....

ORDEM DO DIA:.....

**Ponto um:** deliberar sobre o Relatório de Contas do exercício de 2021, incluindo apreciação do Relatório do Auditor Independente e do Fiscal Único.....

**Ponto dois:** deliberar sobre a proposta de aplicação dos Resultados referente ao exercício económico de 2021.....

**Ponto três:** deliberar sobre qualquer outro assunto do interesse da sociedade.....

Iniciando a reunião com a totalidade dos membros da Direcção presentes. ....

A presidente da mesa da Assembleia Geral saudou a todos presentes e deu a palavra à Directora Geral que procedeu com a leitura do relatório de gestão, dando a todos os presentes uma visão geral da situação económica e financeira da sociedade bem como os desafios enfrentados pela mesma.....

Finda a leitura presidida pela Directora Geral, a Direcção analisou os itens constantes da ordem do dia e deliberaram: .....

Relativamente ao ponto um deliberou-se aprovar por unanimidade as Demonstrações Financeiras do exercício findo a 31 de Dezembro de 2021, acompanhadas do relatório do Auditor Independente e do parecer favorável do Fiscal Único, tendo se decidido que a Directora Geral deve adoptar todos os procedimentos necessários à divulgação das demonstrações Financeiras anuais.....

Passando ao ponto dois da agenda deliberou-se aprovar por unanimidade a proposta de aplicação de resultados do exercício económico de 2021 nos seguintes termos: .....

- Vinte por cento para Reservas Legais; .....
- Dez por cento para Reservas Livres; .....
- Trinta por cento para investimento; .....
- Vinte e cinco por cento de dividendos; .....
- Quinze por cento para Resultados transitados.....

Sobre o ponto três a Directora Financeira tomou a palavra dizendo que teme que a entidade não consiga alcançar o objectivo de ter as suas próprias instalações, devido a situação financeira que a

entidade tem com os bancos, porém com esforço e dedicação de todos espera que tal objectivo seja alcançado a médio prazo.....

A Directora Comercial tomou a palavra apresentando os gráficos de crescimento das vendas, mostrou-se preocupada com o facto de as vendas apresentarem uma tendência decrescente durante o último semestre, e propôs que a sociedade investisse mais no *marketing* e que realizasse um estudo de mercado para determinar as possíveis causas deste facto, abordagem esta que teve uma apreciação positiva por todos os membros presentes.....

Não havendo mais nada a tratar deu-se por encerrada a reunião, pela presidente para a lavratura desta Acta, a presente foi lida em voz alta e aprovada, tendo sido assinada por todos os presentes.....

Maputo, 29 de Março de 2022

**Presidente da Assembleia Geral**

Timsan Mazoio

(Timsan Mazoio)

**Secretário-Geral**

Armando Matano

(Armando Matano)

**Sócia**

Neidy E. Amadeu

(Neidy Amadeu)

**Sócia**

Edna N.F. Macave

(Edna Macave)

**Sócia**

Mirza Cassamo

(Mirza Cassamo)



### **3.7 Modelo 22 e notas explicativas do preenchimento dos campos**

 República de Moçambique Ministério das Finanças Autoridade Tributária de Moçambique DIRECÇÃO GERAL DE IMPOSTOS		<b>IRPC - DECLARAÇÃO DE RENDIMENTOS</b> (Contabilidade organizada e regime simplificado de escrituração)		M/22  IRPC	
<b>1 - NOME / DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO</b> DNI Ferragens e Pescas Lda.				<b>2 - NUIT - Número Único de Identificação Tributária</b> 400910601	
<b>3 - TIPO DE DECLARAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> 1ª Declaração do exercício <input type="checkbox"/> De Cessação de actividade <input type="checkbox"/> De Substituição <input type="checkbox"/> De Liquidação		<b>4 - EXERCÍCIO / PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO</b> Período de Tributação <input checked="" type="checkbox"/> Ano civil <input type="checkbox"/> Outro		Exercício / Ano 2021	
<input type="checkbox"/> De Cessação de actividade Data cessação de actividade 31/12/2022		De _____ a _____			
<b>5 - REGIME DE ESCRITURAÇÃO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Contabilidade organizada <input type="checkbox"/> Simplificado de escrituração					
<b>6 - TIPO DE SUJEITO PASSIVO</b> <input checked="" type="checkbox"/> Residente que exerce a título principal actividade comercial, industrial ou agrícola <input type="checkbox"/> Residente que NÃO exerce a título principal actividade comercial, industrial ou agrícola <input type="checkbox"/> Não residente COM estabelecimento estável <input type="checkbox"/> Não residente SEM estabelecimento estável					
<b>7 - REGIME DE TRIBUTAÇÃO DE RENDIMENTOS</b> <input checked="" type="checkbox"/> Geral <input type="checkbox"/> Isenção definitiva <input type="checkbox"/> Isenção temporária <input type="checkbox"/> Redução da taxa <input type="checkbox"/> Transparência fiscal					
NOTA IMPORTANTE: O preenchimento da declaração deve ser efectuado na sequência do número dos quadros. Assim, após completar o quadro 7 deverá passar aos quadros 8 e 9 na página 2, e, só depois, continuar no quadro 10 e seguintes da página 1.					
<b>10 - CÁLCULO DE IMPOSTO</b>					
Imposto à taxa normal	Campo 278 ou 299 do quadro 9X32%	(Art 61 nº1 CIRPC)	300	369,023.44	
Imposto à taxa reduzida	Campo 279 ou 290 do quadro 9X_%	(Art 61 nº2 CIRPC)	301	0.00	
			<b>COLECTA (300 + 301)</b>	302	369,023.44
Dupla tributação económica (art. 64 do CIRPC)			303	0.00	
Dupla tributação internacional (art. 65 do CIRPC)			304	0.00	
Benefícios fiscais (art. 21, nº 2, al.c) do Regulamento CIRPC)			305	0.00	
Pagamento especial por conta (art. 66 do CIRPC)			306	0.00	
			307		
			<b>TOTAL DAS DEDUÇÕES (303 + 304 + 305 + 306 + 307)</b>	308	0.00
			<b>IRPC LIQUIDADO (302 - 308) ≥ 0 Se (302 - 308) &lt; 0 inscreva "0" (zero)</b>	309	369,023.44
Retenções na fonte (art. 67 do CIRPC)			310	0.00	
Pagamentos por conta (art. 70 do CIRPC)			311	0.00	
			312		
Reporte de anos anteriores			313	0.00	
			<b>IRPC A PAGAR ( 309 - 310 - 311 - 312 - 313) &gt; 0</b>	314	369,023.44
			<b>IRPC A RECUPERAR (-309 - 310 - 311 - 312 - 313) &lt; 0</b>	315	
Tributação autónoma			316	0.00	
			317		
			318		
			319		
			<b>TOTAL A PAGAR [ (314 ou -315) + 316 + 317 + 318 + 319 ] &gt; 0</b>	320	369,023.44
			<b>TOTAL A RECUPERAR (-315 + 316 + 317 + 318 + 319) &lt; 0</b>	321	
<b>11 - OBSERVAÇÕES</b> Primeiro ano de actividade		<b>13 - USO EXCLUSIVO DOS SERVIÇOS</b> <input type="checkbox"/> Com imposto a pagar <input type="checkbox"/> Com imposto a recuperar <input type="checkbox"/> Nula			
		N.º de Entrada Classificação Económica da Receita:			
		Sector    Capítulo    Artigo    Alíneas    Número			
<b>12 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO</b>  A presente declaração corresponde à verdade e não omite qualquer informação pedida Data: 31/03/2022		DATA DE PAGAMENTO ENTREGA DA DECLARAÇÃO CÓDIGO DA ENTIDADE RECEBEDORA			
Nome: Edna Nívia Florêncio Macave Ass: _____ Qualidade: Directora Financeira Representante e NUIT: 151156551		Da _____ Mês _____ Ano _____ N.º de Receita _____ Nome do Funcionário: Assinatura: _____			
Técnico de Contas (Sujeitos passivos com contabilidade organizada) Nome: Pedro Fonseca da Cunha Gomes NUIT: 140911506 Assinatura: _____ N.º inscrição DGI: 1533/CC/OCAM/2014		INSERÇÃO DOS DADOS  Nome do Funcionário: _____ Data: ____/____/____ Assinatura: _____			

<b>8 - APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL</b>				
	<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO (art. 17 do CIRPC)</b>	<b>201</b>	<b>1 108 909.68</b>	
	Variações patrimoniais positivas não reflectidas no resultado líquido (art. 21 do CIRPC)	202	0.00	
	Variações patrimoniais negativas não reflectidas no resultado líquido (art. 24 do CIRPC)	203	0.00	
	<b>RESULTADO APÓS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (Campos 201 + 202 - 203)</b>	<b>204</b>	<b>1 108 909.68</b>	
<b>A CRESCER</b>	Matéria colectável imputada por sociedades transparentes (art. 6 do CIRPC)	205	0.00	
	Actualização da valorização de produtos agrícolas e de outros activos biológicos não enquadráveis no art. 18 nº 7 do CIRPC	206	0.00	
	Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art. 18 nº 8 CIRPC)	207	0.00	
	Diferenças de câmbio não realizadas (art. 22 c) do CIRPC)	208	42 661.66	
	Reintegrações e amortizações não aceites como custos (art. 27 do CIRPC)	209	0.00	
	Despesas ilícitas, prémios de seguros e contribuições (nº 1 a) e (nº 2 art. 23 do CIRPC)	210	544.08	
	Provisões ou perdas por imparidade não dedutíveis ou para além dos limites legais (arts. 28 e 29 do CIRPC)	211	0.00	
	Redução do valor de mercado de activos tangíveis de investimento (art. 36 nº 1 j) do CIRPC)	212	0.00	
	Varição do valor de mercado de activos e passivos financeiros quando não comprovável por referência a uma bolsa de valores (art. 36 nº 1 k) do CIRPC)	213	0.00	
	Custos ou perdas resultantes de saídas a favor dos titulares de capital a título de remuneração, redução ou de partilha do património (art. 36 nº 1 i) do CIRPC)	214	0.00	
	Perdas estimadas em obras de carácter plurianual (art. 36 nº 1 m) do CIRPC)	215	0.00	
	Despesas com publicidade para além dos limites legais (art. 36 nº 1 n) do CIRPC)	216	0.00	
	Despesas previstas no art. 22 alíneas k) e l) do CIRPC (art. 36-A nº 1 do CIRPC)	217	0.00	
	Realizações de utilidade social não enquadráveis (arts. 31 a 33 do CIRPC)	218	0.00	
	Donativos não previstos ou além dos limites legais (art. 34 do CIRPC)	219	0.00	
	IRPC (art. 36 nº 1 a) do CIRPC)	220	0.00	
	Impostos e encargos da responsabilidade de outrem (art. 36 nº 1 b) do CIRPC)	221	0.00	
	Multas, coimas, juros compensatórios e demais encargos pela prática de infracções (art. 36 nº 1 c) do CIRPC)	222	0.00	
	Indemnizações por eventos seguráveis (art. 36 nº 1 d) do CIRPC)	223	0.00	
	50% de ajudas de custos e de compensação pela utilização de viatura do trabalhador (art. 36 nº 1 e) do CIRPC)	224	0.00	
	80% das despesas de representação (art. 36 nº 1 f) do CIRPC)	225	0.00	
	Despesas confidenciais e/ou não documentadas (art. 36 nº 1 g) do CIRPC)	226	0.00	
	Importâncias devidas pelo aluguer de viaturas sem condutor (art. 36 nº 1 h) do CIRPC)	227	0.00	
	Combustíveis consumidos em excesso ou em viaturas que não se prove pertencer à empresa (art. 36 nº 1 i) do CIRPC)	228	0.00	
	50% dos encargos com viaturas ligeiras de passageiros (art. 36 nº 4 do CIRPC)	229	30 225.09	
	Menos-valias contabilísticas (arts. 22 a) 37 e 38 do CIRPC)	230	0.00	
	Mais-valias fiscais (arts. 20 h) 37 e 38 do CIRPC)	231	0.00	
	Correcções nos casos de crédito de imposto (art. 53 nº 1 do CIRPC)	232	0.00	
	Correcções relativas a exercícios anteriores (art. 18 nº 2 do CIRPC)	233	0.00	
	Reposição de diferenças de câmbios não tributadas (art. 20 nº 1 c) do CIRPC)	234	0.00	
	Impostos diferidos (art. 22 c) do CIRPC)	235	0.00	
	Ajustamento de contagem física	236	0.00	
	Serviços externos- Outros	237	0.00	
	Varição -PPV Material	238	0.00	
	Outros	239	0.00	
		240	0.00	
		<b>SOMA (Campos 204 a 240)</b>	<b>241</b>	<b>1 182 340.51</b>
	<b>A DEDUZIR</b>	Resposição de Provisões tributadas (arts. 28 e 29 do CIRPC)	242	0.00
		Mais-valias contabilísticas (arts. 20 h), 37 e 38 do CIRPC)	243	0.00
		Menos-valias fiscais (arts. 22 a), 37 e 38 do CIRPC)	244	0.00
		Restituição de impostos não dedutíveis e excesso da estimativa para impostos	245	0.00
		Dupla tributação económica de lucros distribuídos (art. 40 do CIRPC)	246	0.00
		Actualização de encargos de exploração silvícolas plurianuais (art. 18, nº 6 do CIRPC)	247	0.00
		Actualização de valorização de produtos agrícolas e de outros activos biológicos não enquadráveis no art. 18 nº 7 do CIRPC)	248	0.00
		Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art. 18 nº 8 CIRPC)	249	0.00
		Diferenças de câmbio não realizadas (art. 20 nº 1 c) do CIRPC)	250	0.00
		Reposição de amortizações extraordinárias (art. 21 nº 2 b) do CIRPC)	251	0.00
Proveitos ou ganhos resultantes de operações de concentração de actividades empresariais (art. 20 nº 3 a) do CIRPC)		252	0.00	
Aumento do valor de mercado de activos tangíveis de investimento (art. 20 nº 3 b) do CIRPC)		253	0.00	
Varição de valor de mercado de activos e passivos financeiros quando não comprovável por referência a uma bolsa de valores (art. 20 nº 3 c) do CIRPC)		254	0.00	
Reposição das despesas previstas no art. 22 alíneas k) e l) do CIRPC (art. 36-A nº 1 do CIRPC)		255	0.00	
Reposição de perdas estimadas em obras de carácter plurianual (art. 36 nº 1 m) do CIRPC)		256	0.00	
Benefícios fiscais		257	0.00	
Reposição de diferenças de câmbios tributadas (art. 22 c) do CIRPC)		258	0.00	
Impostos Diferidos (art. 20 nº 3 d) do CIRPC)		259	0.00	
Juros (art. 20 nº 1 c) do CIRPC)		260	0.00	
		261	0.00	
		262	0.00	
		263	0.00	
		264	0.00	
	265	0.00		
	266	0.00		
	<b>SOMA DAS DEDUÇÕES (Campos 242 a 265)</b>	<b>266</b>	<b>0.00</b>	
	<b>PREJUÍZO PARA EFEITOS FISCAIS</b> (Se 266 > 241) a Transportar para o campo 269, 279 e/ou 289 do quadro 9	267	-	
	<b>LUCRO TRIBUTÁVEL</b> (Se 241 ≥ 266) A transportar para o campo 270, 280 e/ou 290 do quadro 9	268	<b>1 182 340.51</b>	

<b>9. APURAMENTO DA MATÉRIA COLECTÁVEL / DEDUÇÕES DE PREJUÍZOS (art. 48 do CIRPC)</b>						
A - De entidades com contabilidade organizada, que exercem, a título principal, actividade de natureza comercial, industrial ou agrícola						
A transportar do quadro 8, ou do quadro 4 do M/20 G	REGIME GERAL		COM REDUÇÃO DA TAXA		COM ISENÇÃO	
1 - PREJUÍZO FISCAL	269	0.00	279	0.00	289	0.00
2 - LUCRO TRIBUTÁVEL	270	1 182 340.51	280	0.00	290	0.00
Exercício N - 5 (2011)	271	0.00	281	0.00	291	0.00
Exercício N - 4 (2012)	272	0.00	282	0.00	292	0.00
Exercício N - 3 (2013)	273	0.00	283	0.00	293	0.00
Exercício N - 2 (2014)	274	0.00	284	0.00	294	0.00
Exercício N - 1 (2015)	275	0.00	285	0.00	295	0.00
3 - PREJUÍZOS FISCAIS DEDUZIDOS	276	0.00	286	0.00	296	0.00
4 - BENEFÍCIOS FISCAIS DEDUZIDOS	277	0.00	287	0.00	297	0.00
<b>MATÉRIA COLECTÁVEL ( 2 - 3 - 4 )</b>	<b>278</b>	<b>1 182 340.51</b>	<b>288</b>	<b>0.00</b>	<b>298</b>	<b>0.00</b>
B - De outras entidades				<b>MATÉRIA COLECTÁVEL</b>	<b>299</b>	<b>1 182 341</b>

### 3.7.1 Notas explicativas do preenchimento dos campos

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., procedeu o preenchimento do modelo 22, nos campos abaixo segundo o código de IRPC aprovado pela Lei 34/2007 de 31 de Dezembro:

- **Campo 201:** Resultado Líquido do Exercício, que corresponde ao valor do Resultado Bruto deduzido o imposto a taxa de 32% antes de quaisquer ajustamentos efectuados pelo fisco;
- **Campo 208:** corresponde ao valor das diferenças cambiais resultantes da actualização da dívida de clientes cuja liquidação ainda não foi efectuada;
- **Campo 220:** corresponde ao valor da estimativa contabilística do imposto, ou seja, o valor do imposto antes de quaisquer ajustamentos efectuados pelo fisco;
- **Campo 229:** corresponde ao valor de 50% das despesas efectuadas com viaturas ligeiras, que o fisco não considera como um custo fiscalmente aceite segundo o número 4, do artigo 36 do Código de IRPC;



### 3.8 Modelo 20 e respectivos anexos



República de Moçambique  
Ministério das Finanças

**DECLARAÇÃO ANUAL DE INFORMAÇÃO CONTABILÍSTICA E FISCAL**  
(Arts.39 do RCIRPS e 40 do RCIRPC)

**M/20**

**1-NOME/DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO**

**DNI Ferragens e Pescas Lda.**

**2 – Número Único Identificação Tributaria**

400910601

**3 - TIPO DE ACTIVIDADE ECONÓMICA EXERCIDA / DISTÍCTICOS COMERCIAIS USADOS**

Actividade Principal:

**Comércio a retalho de material de ferragem, embalagens e aprestos para pesca**

Código CAE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Área Fiscal

E	S	P	C
---	---	---	---

Outras Actividades

Dísticos comerciais usados(se existirem)

**4 - ENDEREÇO DA RESIDÊNCIA / SEDE DA EMPRESA (em Moçambique):**

Avenida: Albert Lithuli

n.º.....301..... Andar:R/C

Localidade.....Cidade de Maputo.....

No caso de não existir nome de rua:



Bairro .....

Quarteirão..... Célula.....

Código Postal:.....Caixa Postal.....

Distrito...Matola..... Urb N° ..Provincia ..Maputo.....

Telefone:..... Fax ..... Telf. Móvel 846769616..... Email.....

Local onde se encontram os registos contabilísticos

Na Sede da Empresa

Outros.....

Ocorreram alterações nos dados constantes no quadro 4 relativamente à última declaração entregue? Sim  Não

**5 - TIPO DE DECLARAÇÃO**

1ª Declaração

De substituição

Data da emissão

de cessação de actividade

01/04/2022

**6 - EXERCÍCIO / PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO**

Período Contabilístico

Ano Civil

Exercicio / Ano

Outro

De.....a.....

No caso do período de tributação ser diferente do ano civil

Ano Completo

Período de transição de.....a.....

**7 TIPO DE ENTIDADE / ANEXOS QUE ACOMPANHAM ESTA DECLARAÇÃO**

	Anexo
Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial, Industrial ou agrícola, com contabilidade organizada (art.75 do CIRPC)	<input checked="" type="checkbox"/> A.1
Entidades do sector financeiro	<input type="checkbox"/> A.2
Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial, Industrial ou agrícola, do regime simplificado de escrituração (nº 2 art. 75 e art. 76 do CIRPC)	<input type="checkbox"/> B
Entidades residentes que não exercem a título principal de actividade comercial, Industrial ou agrícola, (art. 42 e nº 2 art. 77 do CIRPC)	<input type="checkbox"/> C
Entidades não residentes sem estabelecimento estavel, (art. 45 do CIRPC)	<input type="checkbox"/> D
Sujeito passivos do IRPS com contabilidade organizada (arts. 72 e 74 CIRPS)	<input type="checkbox"/> E
Entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal (art. 6 do CIRPC) - Imputação de rendimentos aos sócios	<input type="checkbox"/> F
Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC	<input type="checkbox"/> G.1
Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC - Entidades Financeiras	<input type="checkbox"/> G.2

**8 - OBSERVAÇÕES**

Primeiro ano de actividade

**9 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO**

A presente declaração corresponde à verdade e não omite informação pedida.

Data:01/04/2022

Nome: Edna Nívia Florêncio Macave

Ass:.....

Qualidade do ..... Directora Financeira.....

Representante e NUIT: 151156551

**Técnico de Contas**

Nome: Pedro Fonseca Da Cunha Gomes

NUIT: 140911506

Ass. ....

Nº de Inscrição DGI: 1533/CC/OCAM/2014

Académica, Lda.

**10 - USO EXCLUSIVO DOS SERVIÇOS**

DATA DA ENTREGA DA DECLARAÇÃO

CÓDIGO DA ENTIDADE RECEBEDORIA

DIA

Mês

Ano

N.º de Entrada

Nome do Func.....

Ass:.....

INSERÇÃO DE DADOS

Nome do Func. ....

Data: / /

Ass:.....

**DISTRIBUIÇÃO GRATUITA**



### 3.8.1 Modelo 20 A1



República de Moçambique  
Ministério das Finanças

**DECLARAÇÃO ANUAL DE INFORMAÇÃO CONTABILISTA E FISCAL**  
Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial,

**M/20A.1**

**1-NOME/DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO**

DNI Ferrages e Pescas, Lda.

**2 – Número Único Identificação Tributaria (NUIT)**

400910601

**3 - Exercício / Ano**

**2021**

**4 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS**

Cód.contas	(valores em metcaís, sem centavos)		
7.1	Venda de bens	201	33,122,134
7.2	Prestação de serviços	202	0
	<b>SOMA</b>	<b>203</b>	<b>33,122,134</b>
6.1.2	Varição da produção - A transportar do campo 264 do quadro 6	204	0
7.3	Investimentos realizados pela propria empresa	205	0
7.4	Reversoes do periodo	206	0
7.5	Rendimentos suplementares	207	0
7.6	Outros rendimentos e ganhos operacionais	208	0
7.8	Rendimentos e ganhos financeiros	209	0
7.9	Ganho por aumento do justo valor	210	0
	<b>TOTAL DOS RENDIMENTOS E GANHOS</b>	<b>211</b>	<b>33,122,134</b>
6.1	Cunostos dos inventários vendidos ou consumidos - a transportar do quadro 245	212	25,478,565
6.2	Gastos com pessoal	213	3,135,056
6.3	Fornecimentos e serviços de terceiros	214	2,459,653
6.4	Perda por imparidade do periodo / Ajustamento do Periodo	215	0
6.5	Amortizações do periodo	216	350,014
6.6	Provisoes do periodo	217	0
6.7	Perda por redução do justo valor	218	0
6.8	Outros gastos e perdas operacionais	219	22,888
6.9	Gastos e perdas financeiras	220	586,854
	<b>TOTAL DOS GASTOS E PERDAS</b>	<b>221</b>	<b>32,033,028</b>
8.5	Imposto sobre o rendimento	222	358,186
	<b>RESULTADOS DO EXERCÍCIO</b> ( Se negativo, inscrever o valor entre parêntesis) a transportar para o campo 201 do quadro 8 do M/22	<b>223</b>	<b>730,920</b>

**5 - CUSTO DOS INVENTÁRIOS VENDIDOS OU CONSUMIDOS**

(valores em metcaís, sem centavos)				
	MERCADORIAS		MATÉRIAS PRIMAS, AUXILIARES E MATERIAIS	
1 - Existências iniciais	230	0	240	
2 - Compras(a)	231	27,135,563	241	
3 - Regularização de existências(b)	232	0	242	
4 - Existências finais	233	1,656,998	243	
5 - CUSTO DOS INVENTÁRIOS V.e C. (5 = 1+2+3-4)	234	25,478,565	244	
6 - TOTAL DOS CUSTOS DOS INVENTÁRIOS VENDIDOS OU CONSUMIDOS A transportar para o campo 212 do quadro 4	245		245	25,478,565

(a) Inclui direitos aduaneiros, IVA não dedutível, seguros, fretes, ect.

B) Engloba quebras anormais, e ofertas de Existências próprias

**6 - VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO**

	PRODUTOS ACABADOS	PRODUTOS E SERVIÇOS EM CURSO
1 - Existências finais	250	260
2 - Regularização de existências(b)	251	261
3 - Existências iniciais	252	26.2
4 - VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO(b) (4= 1±2-3)	253	263
5 - TOTAL DA VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO - A transportar para o campo 204 do quadro 4		264

(a) engloba quebras anormais e ofertas de existências próprias

(b) se negativo, inscrever entre parêntesis

<b>7 - APLICAÇÃO DE RESULTADOS</b>			
Conforme a deliberação da assebleia geral de .....29/03/2021			
(valores em metcais, sem centavos)			
Entega de lucros ao Orçamento do Estado	270		0
A fundos Próprio	271		0
Dotação do Exercício a Rreservas	272		0
Dotação do Exercício a provisões	273		0
Distribuição de lucros aos socios, accionistas ou proprietários	274		0
Lucros ou prejuízos acumular	275		<b>730,920</b>
Gratificação a corpos de gerentes	276		0
Gratificação aos trabalhadores	277		0
	278		0
<b>Total</b>	279		<b>730,920</b>
<b>8 - PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL SOCIAL</b>			
1 - Do Estado ou Entidades Publicas	280		0%
2 - De Empresas Públicas	281		0%
3 - De Empresas Privadas Nacionais	282		0%
4 - De não residentes	283		0%
5 - De Outros	284		100%
<b>Total</b>	285		<b>100%</b>
<b>9 - BALANÇO</b>			
<b>ACTIVO</b>			
Cód.contas	CONTAS	ACTIVO BRUTO	AMORTIZAÇÕES, PROVISÕES E PERDAS POR IMPARIDADE
1,1 e 1,2	Caixa e Bancos	290 7,836,163	296
1,3	Outros Instrumento financeiros	291 0	297
4.1, 4.4, 4.5 e 4.7	Créditos sobre terceiros	292 2,087,843	298
4.9.3 e 4.9.4	Acréscimo de rendimentos e Gastos	293 3,510	299
2.1 a 2.9	Inventários e activos Biológicos	294 1,656,998	300
3.1 a 3.9	Inventários de capital	295 3,302,839	301 -350,014
			308
			<b>14,537,339</b>
Cód.contas	<b>PASSIVO</b>		
4.2, 4.3 e 4.6	Dívidas de terceiro		310 12,315,104
4.8	Provisões		311 -
4.9.1 e 4.9.2	Acréscimo de Gastos rendimentos e diferidos		312 691,314
	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		313 <b>13,006,419</b>
Cód.contas			
5.1	Capital		320 800,000
5.2	Ações ou quotas Proprias		321 0
5.3	Prestações Suplementares		322 0
5.4	Prémio de emissão de acções ou quotas		323 0
5.5	Reservas		324 0
5.6	Excedente de reavaliação de activos tangíveis e intangíveis		325 0
5.8	Outras variações no capital próprio		326 0
5.9	Resultados transitados		327 0
8.8	Resultados líquidos do período		328 730,920
	<b>TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO</b>		329 <b>1,530,920</b>
	<b>TOTAL DO PASSIVO E DO CAPITAL PRÓPRIO</b>		330 <b>14,537,339</b>

**10 - MAIS VALIA: REINVESTIMENTO DOS VALORES DE REALIZAÇÃO**

Exercício	Valor de realização	Valor reinvestido	Mias valia não tributada
N-4(a)			
N-3			
N-2			
N-1			

(a) Sujeito a autorização prévia

**11 - SUJEITO PASSIVO EM QUE O DECLARANTE PARTICIPA OU É PARTICIPADO (Percentagem igual ou superior a 25%)**

	NUIT	% do declarante na participada	% da participante na declarante	Vendas da Declarante às participadas	Compras da Declarante às participadas
400					-
401					
402					
403					
404					
405					
406					

**12 - OUTRAS INFOMAÇÕES CONTABILISTICAS E ESTATISTICAS**

Despesas de representação	0	Publicidades	0	Nº de trabalhadores	12
Deslocações e estadias	0	Subcontratos	0	Nº de viaturas ligeiras de passageiros	1
Encargos com viaturas		Suprimentos (saldo credor)	0	Nº de viaturas mistas	0
IVA entregas	0	IVA - Reembolsos recebidos	0	Nº de viaturas pesadas	1

**13 - IDENTIFICAÇÃO DE FILIAIS/SUCURSAIS(ESTABELECIMENTOS COM LOCALIZAÇÃO DIFERENTE DA SEDE)**

1	Distrito comercial Usado : _____ Localidade _____ Rua / Avenida, etc.; _____ Distrito: _____ Província _____ Tipo de Actividade desenvolvida _____	Reservado aos Serviços 
2	Distrito comercial Usado : _____ Localidade _____ Rua / Avenida, etc.; _____ Distrito: _____ Província _____ Tipo de Actividade desenvolvida _____	Reservado aos Serviços 
3	Distrito comercial Usado : _____ Localidade _____ Rua / Avenida, etc.; _____ Distrito: _____ Província _____ Tipo de Actividade desenvolvida _____	Reservado aos Serviços 
4	Distrito comercial Usado : _____ Localidade _____ Rua / Avenida, etc.; _____ Distrito: _____ Província _____ Tipo de Actividade desenvolvida _____	Reservado aos Serviços 

**14 - OBSERVAÇÕES:** Primeiro ano de actividade.



### 3.8.2 Modelo 20H



### 3.9 Mapa discriminativo de Impostos ( IRPS, IVA e IRPC)

Descrição		I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Total
IRPS	Trabalho dependente	6,187.50	6,187.50	6,187.50	8,250.00	<b>26,812.50</b>
	Trabalhos profissionais	14,000.00	14,000.00	14,000.00	14,000.00	<b>56,000.00</b>
	Rendimentos prediais	8,400.00	8,400.00	8,400.00	8,400.00	<b>33,600.00</b>
	<b>Total</b>	<b>28,587.50</b>	<b>28,587.50</b>	<b>28,587.50</b>	<b>30,650.00</b>	<b>116,412.50</b>
	<b>Total Pago</b>	<b>28,587.50</b>	<b>28,587.50</b>	<b>28,587.50</b>	<b>30,650.00</b>	<b>116,412.50</b>
	<b>Saldo em dívida</b>	-	-	-	-	-
IVA	IVA Dedutível	3,357,608.35	169,616.71	199,793.01	863,253.77	<b>4,590,271.84</b>
	IVA Líquidado	322,964.59	3,469,813.55	578,029.55	1,162,738.39	<b>5,533,546.08</b>
	IVA reg. a fav. do suj. passivo	-	(3,034,643.76)	-	-	<b>(3,034,643.76)</b>
	<b>IVA Apuramento</b>	<b>3,034,643.76</b>	<b>(265,553.08)</b>	<b>(378,236.54)</b>	<b>(299,484.62)</b>	<b>2,091,369.52</b>
	IVA a recuperar	3,034,643.76	-	-	-	<b>3,034,643.76</b>
	IVA a pagar	-	(265,553.08)	(378,236.54)	(299,484.62)	<b>(943,274.24)</b>
	<b>Total Pago</b>	-	<b>265,553.08</b>	<b>378,236.54</b>	<b>299,484.62</b>	<b>943,274.24</b>
	<b>Saldo em dívida</b>	<b>3,034,643.76</b>	-	-	-	-
IRPC	Estimativa de Imposto					<b>372,715.25</b>
	<b>Total</b>					<b>372,715.25</b>
	<b>Total Pago</b>					-
	<b>Saldo em dívida</b>					<b>372,715.25</b>
<b>Total em dívida</b>					<b>372,715.25</b>	

Tabela 27: Mapa discriminativo de imposto

Elaborado por:

Pedro Fonseca

Técnico Oficial de Contas

Aprovado por:

Edna N.F. Macave

Directora Financeira



## 4. ANEXOS





**Anexo 1: Balancete progressivo analítico antes do Apuramento de Resultados**

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
1	Meios financeiros	49 977 793,83	42 141 630,62	7 836 163,21	
12	Bancos	49 977 793,83	42 141 630,62	7 836 163,21	
121	Depósitos a ordem	44 977 793,83	42 141 630,62	2 836 163,21	
12101	BANCO ONLINE	44 977 793,83	42 141 630,62	2 836 163,21	
123	Depósitos a prazo	5 000 000,00		5 000 000,00	
12301	Banco Online	5 000 000,00		5 000 000,00	
<b>Total Classe</b>		<b>49 977 793,83</b>	<b>42 141 630,62</b>	<b>7 836 163,21</b>	
2	Inventários e activos biológicos	54 271 125,06	52 614 127,28	1 656 997,78	
21	Compras	27 135 562,53	27 135 562,53		
211	Mercadorias	27 135 562,53	27 135 562,53		
22	Mercadorias	27 135 562,53	25 478 564,75	1 656 997,78	
223	Mercadorias em Armazem	27 135 562,53	25 478 564,75	1 656 997,78	
22301	Material de construcão	8 140 668,76	7 643 569,43	497 099,33	
22302	Martelos	1 356 778,13	1 273 928,24	82 849,89	
22303	Serrote	814 066,88	764 356,94	49 709,94	
22304	Maquinas manuais e equipamentos diversos	4 070 334,38	3 821 784,71	248 549,67	
22305	Caixas e ferramentas	2 713 556,25	2 547 856,48	165 699,77	
22306	Ferramentas e utensilios manuais	4 070 334,38	3 821 739,71	248 594,67	
22307	Alicates	271 355,63	254 785,65	16 569,98	
22308	Parafusos e pregos	1 899 489,38	1 783 499,53	115 989,85	
22309	Fechaduras e dobradic	1 085 422,50	1 019 142,59	66 279,91	
2231	Extintores e seus carregamentos	1 356 778,13	1 273 928,24	82 849,89	
2232	Embalagens diversas	1 356 778,11	1 273 973,23	82 804,88	
<b>Total Classe</b>		<b>54 271 125,06</b>	<b>52 614 127,28</b>	<b>1 656 997,78</b>	
3	Investimentos de capital	3 840 632,23	887 806,86	2 952 825,37	
32	Activos tangíveis	3 809 371,29	537 792,92	3 271 578,37	
322	Equipamento básico	362 819,29		362 819,29	
323	Mobiliário e equipamento administrativo social	260 964,74	130 482,37	130 482,37	
324	Equipamento de transporte	3 185 587,26	407 310,55	2 778 276,71	
32401	viatura pesada	2 370 966,16		2 370 966,16	
32402	Viatura ligeira	814 621,10	407 310,55	407 310,55	
33	Activos intangíveis	31 260,94		31 260,94	
335	sage	31 260,94		31 260,94	
38	Amortizações acumuladas		350 013,94		350 013,94
382	Activos tangíveis		343 761,75		343 761,75
38201	Equipamento basico		90 704,82		90 704,82
38202	Mobiliario		13 048,24		13 048,24
38203	Viatura pesada		197 580,51		197 580,51
<b>A Transportar Classe</b>		<b>3 840 632,23</b>	<b>887 806,86</b>	<b>3 302 839,31</b>	<b>350 013,94</b>

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>3 840 632,23</b>	<b>887 806,86</b>	<b>3 302 839,31</b>	<b>350 013,94</b>
38204	Viatura ligeira		42 428,18		42 428,18
383	Activos intangíveis		6 252,19		6 252,19
38301	Sage		6 252,19		6 252,19
<b>Total Classe</b>		<b>3 840 632,23</b>	<b>887 806,86</b>	<b>3 302 839,31</b>	<b>350 013,94</b>
4	Contas a receber, contas a pagar, acréscimos e c	104 716 689,95	115 273 570,45		10 556 880,50
41	Clientes	40 651 245,87	38 577 055,03	2 074 190,84	
411	Clientes c/c	39 732 869,49	38 534 393,37	1 198 476,12	
412	Clientes - títulos a receber	64 112,34		64 112,34	
412911104	3K Constroj, Lda	64 112,34		64 112,34	
418	Clientes de cobrança duvidosa	854 264,04	42 661,66	811 602,38	
418110702	CaixiRia, Lda	456 320,70	13 474,05	442 846,65	
418180601	Ferral	397 943,34	29 187,61	368 755,73	
42	Fornecedores	28 166 973,85	29 988 172,75		1 821 198,90
421	Fornecedores c/c	28 166 973,85	29 988 172,75		1 821 198,90
43	Empréstimos obtidos	1 400 000,00	9 100 000,00		7 700 000,00
431	Empréstimos bancários	1 400 000,00	9 100 000,00		7 700 000,00
4311	de curto prazo		2 100 000,00		2 100 000,00
4312	de médio e longo prazo	1 400 000,00	7 000 000,00		5 600 000,00
44	Estado	26 217 376,07	26 217 376,07		
442	Impostos retidos na fonte	116 412,50	116 412,50		
4421	Rendimentos de trabalho dependente	26 812,50	26 812,50		
4422	Rendimentos profissionais	56 000,00	56 000,00		
4424	Rendimentos prediais	33 600,00	33 600,00		
443	Imposto sobre o valor acrescentado	25 947 173,57	25 947 173,57		
4432	IVA dedutível	4 683 417,10	4 683 417,10		
443205	servicos de caixilharia	21 756,75	21 756,75		
44321	Inventários	4 063 691,94	4 063 691,94		
44322	Activos tangíveis e intangíveis	300 171,84	300 171,84		
44323	Outros bens e serviços	297 796,57	297 796,57		
4432301	Renda-Antonio Pedro Reis	40 800,00	40 800,00		
4432302	COMUNICACOES	7 919,61	7 919,61		
4432303	electricidade	8 184,32	8 184,32		
4432304	agua	2 247,10	2 247,10		
443231	Serviços de refeição	89 902,80	89 902,80		
443232	Limpeza	51 000,00	51 000,00		
443233	Iluminação e Canalização	97 742,74	97 742,74		
4433	IVA liquidado	5 683 004,87	5 683 004,87		
<b>A Transportar Classe</b>		<b>96 435 595,79</b>	<b>103 882 603,85</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>9 521 198,90</b>

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>96 435 595,79</b>	<b>103 882 603,85</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>9 521 198,90</b>
44331	Operações gerais	5 683 004,87	5 683 004,87		
4435	IVA apuramento	8 568 189,84	8 568 189,84		
4437	IVA a pagar	3 977 918,00	3 977 918,00		
4438	IVA a recuperar	3 034 643,76	3 034 643,76		
449	Contribuições para o INSS	153 790,00	153 790,00		
45	Outros devedores	1 604 312,50	1 604 312,50		
451	Pessoal	4 312,50	4 312,50		
4512	Adiantamentos aos trabalhadores	4 312,50	4 312,50		
452	Subscritores de capital	1 600 000,00	1 600 000,00		
452001	EDNA MACAVE (30%)	480 000,00	480 000,00		
452002	MIRZA CASSAMO (30%)	480 000,00	480 000,00		
452003	NEIDY AMADEU (40%)	640 000,00	640 000,00		
46	Outros credores	6 673 272,07	9 095 339,92		2 422 067,85
461	Fornecedores de investimentos de capital	2 292 303,77	4 544 721,62		2 252 417,85
4611	Fornecedores de investimentos de capital c/c	1 748 355,79	2 173 755,46		425 399,67
4614	Fornecedores de investimentos de capital - Locac	543 947,98	2 370 966,16		1 827 018,18
462	Pessoal	2 104 277,50	2 104 277,50		
4622	Remunerações a pagar aos trabalhadores	2 104 277,50	2 104 277,50		
462201	Remuneracoes	1 942 410,00	1 942 410,00		
46221	Honorarios do TOC	161 867,50	161 867,50		
469	Credores diversos	2 276 690,80	2 446 340,80		169 650,00
46901	TOC	224 000,00	224 000,00		
4691	Tecnico Oficial de Contas	23 166,00	23 166,00		
46912101	Nos tratamos- canalizacoes e iluminacoes	23 166,00	23 166,00		
4692	Renda	247 200,00	247 200,00		
469910701	SerraCaixilhos, Lda		52 650,00		52 650,00
4699113001	Fardados	23 166,00	23 166,00		
469912101	Nós Tratamos- Canalizações e Iluminação	620 000,00	620 000,00		
469912202	Limeza perfeita	234 000,00	351 000,00		117 000,00
469912701	R&R-RentCar,Lda	286 416,00	286 416,00		
469912801	Restauração Engenharia	618 742,80	618 742,80		
49	Acréscimos e diferimentos	3 509,59	691 314,18		687 804,59
491	Acréscimos de gastos		691 314,18		691 314,18
49101	Outros gastos		47 963,93		47 963,93
49102	Gastos com auditoria		70 000,00		70 000,00
4911	Juros a pagar		353 152,63		353 152,63
4912	Remunerações a pagar		175 760,00		175 760,00
4919	Outros acréscimos de gastos		44 437,62		44 437,62
<b>A Transportar Classe</b>		<b>104 716 689,95</b>	<b>115 273 570,45</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>12 631 071,34</b>

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>104 716 689,95</b>	<b>115 273 570,45</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>12 631 071,34</b>
491910901	MozViaturas		44 437,62		44 437,62
494	Gastos diferidos	3 509,59		3 509,59	
4949	Outros gastos diferidos	3 509,59		3 509,59	
494901	Seguro de vida	17,89		17,89	
494902	Seguro automovel ligeiro	140,10		140,10	
494903	Seguro de acidentes de trabalho	3 321,64		3 321,64	
494904	Seguro automovel pesado	17,40		17,40	
494905	Seguro multiriscos	12,56		12,56	
<b>Total Classe</b>		<b>104 716 689,95</b>	<b>115 273 570,45</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>12 631 071,34</b>
5	Capital próprio	800 000,00	1 600 000,00		800 000,00
51	Capital	800 000,00	1 600 000,00		800 000,00
51001	CAPITAL SOCIAL	800 000,00	1 600 000,00		800 000,00
<b>Total Classe</b>		<b>800 000,00</b>	<b>1 600 000,00</b>		<b>800 000,00</b>
6	Gastos e perdas	32 218 908,71	185 880,39	32 033 028,32	
61	Custo dos inventários	25 478 564,75		25 478 564,75	
611	Custo dos inventários vendidos ou consumidos	25 478 564,75		25 478 564,75	
6112	De mercadorias	25 478 564,75		25 478 564,75	
62	Gastos com o pessoal	3 310 816,00	175 760,00	3 135 056,00	
622	Remunerações dos trabalhadores	2 366 000,00	169 000,00	2 197 000,00	
623	Encargos sobre remunerações	94 640,00	6 760,00	87 880,00	
629	Outros gastos com pessoal	850 176,00		850 176,00	
6291	Refeição	528 840,00		528 840,00	
6292	Fardados	19 800,00		19 800,00	
6293	Transporte	286 416,00		286 416,00	
6294	Formacao de pessoal	15 120,00		15 120,00	
63	Fornecimentos e serviços de terceiros	2 469 772,91	10 120,39	2 459 652,52	
632	Fornecimentos e serviços	2 469 772,91	10 120,39	2 459 652,52	
63211	Água	24 248,13		24 248,13	
63212	Electricidade	106 261,56		106 261,56	
63213	Combustíveis	63 811,50		63 811,50	
632131	Gasóleo	41 342,20		41 342,20	
6321312	Gasóleo - Outros	41 342,20		41 342,20	
632132	Restantes combustíveis	22 469,30		22 469,30	
6321321	Restantes combustíveis Viaturas ligeiras de pass	22 469,30		22 469,30	
63215	Material de manutenção e reparação	37 980,87		37 980,87	
632151	Material de manutenção e reparação - Viaturas lig	37 980,87		37 980,87	
63216	Material de escritório	31 450,77		31 450,77	
<b>A Transportar Classe</b>		<b>31 259 153,66</b>	<b>185 880,39</b>	<b>31 073 273,27</b>	

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>31 259 153,66</b>	<b>185 880,39</b>	<b>31 073 273,27</b>	
63221	Manutenção e reparação	522 257,26		522 257,26	
63223	Transportes de pessoal	244 800,00		244 800,00	
63224	Comunicações	54 835,85	10 120,39	44 715,46	
63225	Honorários	280 000,00		280 000,00	
6322501	honorario-Pedro Fonseca: TOC	280 000,00		280 000,00	
63232	Rendas e alugueres	240 000,00		240 000,00	
632321	Rendas e alugueres Locação financeira	240 000,00		240 000,00	
63233	Seguros	99 222,53		99 222,53	
632331	Seguro de vida, acidentes pessoais e doença	98 607,36		98 607,36	
63233101	seguro de vida	526,19		526,19	
63233102	seguro de acidentes de trabalho	97 711,62		97 711,62	
6323311	Seguro multirriscos	369,55		369,55	
632332	Seguro automovel	615,17		615,17	
63235	Limpeza, higiene e conforto	300 000,00		300 000,00	
63237	Trabalhos especializados	100 000,00		100 000,00	
6323701	Auditoria financeira	100 000,00		100 000,00	
63299	Outros fornecimentos e serviços	364 904,44		364 904,44	
6329901	ACISEM	115 159,44		115 159,44	
6329903	Higiene e Segurança no trabalho	159 745,00		159 745,00	
6329904	Servicos de caixilharia	90 000,00		90 000,00	
65	Amortizações do período	350 013,94		350 013,94	
651	Activos tangíveis	343 761,75		343 761,75	
65101	Equipamento basico	90 704,82		90 704,82	
65102	Mobiliario	13 048,24		13 048,24	
65103	Viatura pesada	197 580,51		197 580,51	
65104	Viatura ligeira	42 428,18		42 428,18	
652	Activos intangíveis	6 252,19		6 252,19	
65201	Sage	6 252,19		6 252,19	
68	Outros gastos e perdas operacionais	22 887,55		22 887,55	
682	Impostos e taxas	12 744,00		12 744,00	
6823	Imposto de selo	12 744,00		12 744,00	
689	Outros gastos operacionais	10 143,55		10 143,55	
6895	Donativos	10 143,55		10 143,55	
68952	Outros donativos no âmbito do Mecenato	10 143,55		10 143,55	
69	Gastos e perdas financeiros	586 853,56		586 853,56	
691	Juros suportados	420 985,96		420 985,96	
6911	Empréstimos bancários	420 985,96		420 985,96	
694	Diferenças de câmbio desfavoráveis	82 240,74		82 240,74	
<b>A Transportar Classe</b>		<b>32 218 908,71</b>	<b>185 880,39</b>	<b>32 033 028,32</b>	

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>32 218 908,71</b>	<b>185 880,39</b>	<b>32 033 028,32</b>	
6941	Realizadas	39 579,08		39 579,08	
6942	Não realizadas	42 661,66		42 661,66	
695	Descontos de pronto pagamento concedidos	60 212,19		60 212,19	
698	Outros gastos e perdas financeiros	23 414,67		23 414,67	
6981	Serviços bancários	23 414,67		23 414,67	
698101	Comissao de estudo e reparacao	4 800,00		4 800,00	
698102	comissao de processamento	14 246,67		14 246,67	
698103	Despesas de manutenção	4 368,00		4 368,00	
<b>Total Classe</b>		<b>32 218 908,71</b>	<b>185 880,39</b>	<b>32 033 028,32</b>	
7	Rendimentos e ganhos	879 110,57	34 001 244,75		33 122 134,18
71	Vendas	879 110,57	34 001 244,75		33 122 134,18
711	Mercadorias	879 110,57	34 001 244,75		33 122 134,18
<b>Total Classe</b>		<b>879 110,57</b>	<b>34 001 244,75</b>	<b>33 122 134,18</b>	
<b>Total</b>		<b>246 704 260,35</b>	<b>246 704 260,35</b>	<b>46 903 219,46</b>	<b>46 903 219,46</b>



## **Anexo 2: Balancete progressivo analítico Após Apuramento de Resultados**

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercicio 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas. Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
1	Meios financeiros	49 977 792,83	42 141 629,62	7 836 163,21	
12	Bancos	49 977 792,83	42 141 629,62	7 836 163,21	
121	Depósitos a ordem	44 977 792,83	42 141 629,62	2 836 163,21	
12101	BANCO ONLINE	44 977 792,83	42 141 629,62	2 836 163,21	
123	Depósitos a prazo	5 000 000,00		5 000 000,00	
12301	Banco Online	5 000 000,00		5 000 000,00	
<b>Total Classe</b>		<b>49 977 792,83</b>	<b>42 141 629,62</b>	<b>7 836 163,21</b>	
2	Inventários e activos biológicos	54 271 125,06	52 614 127,28	1 656 997,78	
21	Compras	27 135 562,53	27 135 562,53		
211	Mercadorias	27 135 562,53	27 135 562,53		
22	Mercadorias	27 135 562,53	25 478 564,75	1 656 997,78	
223	Mercadorias em Armazem	27 135 562,53	25 478 564,75	1 656 997,78	
22301	Material de construçao	8 140 668,76	7 643 569,43	497 099,33	
22302	Martelos	1 356 778,13	1 273 928,24	82 849,89	
22303	Serrote	814 066,88	764 356,94	49 709,94	
22304	Maquinas manuais e equipamentos diversos	4 070 334,38	3 821 784,71	248 549,67	
22305	Caixas e ferramentas	2 713 556,25	2 547 856,48	165 699,77	
22306	Ferramentas e utensilios manuais	4 070 334,38	3 821 739,71	248 594,67	
22307	Alicates	271 355,63	254 785,65	16 569,98	
22308	Parafusos e pregos	1 899 489,38	1 783 499,53	115 989,85	
22309	Fechaduras e dobradic	1 085 422,50	1 019 142,59	66 279,91	
2231	Extintores e seus carregamentos	1 356 778,13	1 273 928,24	82 849,89	
2232	Embalagens diversas	1 356 778,11	1 273 973,23	82 804,88	
<b>Total Classe</b>		<b>54 271 125,06</b>	<b>52 614 127,28</b>	<b>1 656 997,78</b>	
3	Investimentos de capital	3 840 632,23	887 806,86	2 952 825,37	
32	Activos tangíveis	3 809 371,29	537 792,92	3 271 578,37	
322	Equipamento básico	362 819,29		362 819,29	
323	Mobiliário e equipamento administrativo social	260 964,74	130 482,37	130 482,37	
324	Equipamento de transporte	3 185 587,26	407 310,55	2 778 276,71	
32401	viatura pesada	2 370 966,16		2 370 966,16	
32402	Viatura ligeira	814 621,10	407 310,55	407 310,55	
33	Activos intangíveis	31 260,94		31 260,94	
335	sage	31 260,94		31 260,94	
38	Amortizações acumuladas		350 013,94		350 013,94
382	Activos tangíveis		343 761,75		343 761,75
38201	Equipamento basico		90 704,82		90 704,82
38202	Mobiliario		13 048,24		13 048,24
38203	Viatura pesada		197 580,51		197 580,51
<b>A Transportar Classe</b>		<b>3 840 632,23</b>	<b>887 806,86</b>	<b>3 302 839,31</b>	<b>350 013,94</b>

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>3 840 632,23</b>	<b>887 806,86</b>	<b>3 302 839,31</b>	<b>350 013,94</b>
38204	Viatura ligeira		42 428,18		42 428,18
383	Activos intangíveis		6 252,19		6 252,19
38301	Sage		6 252,19		6 252,19
<b>Total Classe</b>		<b>3 840 632,23</b>	<b>887 806,86</b>	<b>3 302 839,31</b>	<b>350 013,94</b>
4	Contas a receber, contas a pagar, acréscimos e c	104 730 331,68	115 645 398,06		10 915 066,38
41	Clientes	40 651 245,87	38 577 055,03	2 074 190,84	
411	Clientes c/c	39 732 869,49	38 534 393,37	1 198 476,12	
412	Clientes - títulos a receber	64 112,34		64 112,34	
412911104	3K Constroi, Lda	64 112,34		64 112,34	
418	Clientes de cobrança duvidosa	854 264,04	42 661,66	811 602,38	
418110702	CaixiRia, Lda	456 320,70	13 474,05	442 846,65	
418180601	Ferral	397 943,34	29 187,61	368 755,73	
42	Fornecedores	28 166 973,85	29 988 172,75		1 821 198,90
421	Fornecedores c/c	28 166 973,85	29 988 172,75		1 821 198,90
43	Empréstimos obtidos	1 400 000,00	9 100 000,00		7 700 000,00
431	Empréstimos bancários	1 400 000,00	9 100 000,00		7 700 000,00
4311	de curto prazo		2 100 000,00		2 100 000,00
4312	de médio e longo prazo	1 400 000,00	7 000 000,00		5 600 000,00
44	Estado	26 231 017,80	26 589 203,68		358 185,88
441	Imposto sobre o rendimento		371 837,61		371 837,61
4411	Estimativa de imposto		371 837,61		371 837,61
442	Impostos retidos na fonte	116 412,50	116 412,50		
4421	Rendimentos de trabalho dependente	26 812,50	26 812,50		
4422	Rendimentos profissionais	56 000,00	56 000,00		
4424	Rendimentos prediais	33 600,00	33 600,00		
443	Imposto sobre o valor acrescentado	25 947 163,57	25 947 163,57		
4432	IVA dedutível	4 683 417,10	4 683 417,10		
443205	servicos de caixilharia	21 756,75	21 756,75		
44321	Inventários	4 063 691,94	4 063 691,94		
44322	Activos tangíveis e intangíveis	300 171,84	300 171,84		
44323	Outros bens e serviços	297 796,57	297 796,57		
4432301	Renda-Antonio Pedro Reis	40 800,00	40 800,00		
4432302	COMUNICACOES	7 919,61	7 919,61		
4432303	electricidade	8 184,32	8 184,32		
4432304	agua	2 247,10	2 247,10		
443231	Serviços de refeição	89 902,80	89 902,80		
443232	Limpeza	51 000,00	51 000,00		
<b>A Transportar Classe</b>		<b>96 449 237,52</b>	<b>104 254 431,46</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>9 879 384,78</b>

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>96 449 237,52</b>	<b>104 254 431,46</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>9 879 384,78</b>
443233	Iluminação e Canalização	97 742,74	97 742,74		
4433	IVA liquidado	5 682 994,87	5 682 994,87		
44331	Operações gerais	5 682 994,87	5 682 994,87		
4435	IVA apuramento	8 568 189,84	8 568 189,84		
4437	IVA a pagar	3 977 918,00	3 977 918,00		
4438	IVA a recuperar	3 034 643,76	3 034 643,76		
446	Impostos diferidos	13 651,73		13 651,73	
4461	Activos por impostos diferidos	13 651,73		13 651,73	
449	Contribuições para o INSS	153 790,00	153 790,00		
45	Outros devedores	1 604 312,50	1 604 312,50		
451	Pessoal	4 312,50	4 312,50		
4512	Adiantamentos aos trabalhadores	4 312,50	4 312,50		
452	Subscritores de capital	1 600 000,00	1 600 000,00		
452001	EDNA MACAVE (30%)	480 000,00	480 000,00		
452002	MIRZA CASSAMO (30%)	480 000,00	480 000,00		
452003	NEIDY AMADEU (40%)	640 000,00	640 000,00		
46	Outros credores	6 673 272,07	9 095 339,92		2 422 067,85
461	Fornecedores de investimentos de capital	2 292 303,77	4 544 721,62		2 252 417,85
4611	Fornecedores de investimentos de capital c/c	1 748 355,79	2 173 755,46		425 399,67
4614	Fornecedores de investimentos de capital - Loca	543 947,98	2 370 966,16		1 827 018,18
462	Pessoal	2 104 277,50	2 104 277,50		
4622	Remunerações a pagar aos trabalhadores	2 104 277,50	2 104 277,50		
462201	Remuneracoes	1 942 410,00	1 942 410,00		
46221	Honorarios do TOC	161 867,50	161 867,50		
469	Credores diversos	2 276 690,80	2 446 340,80		169 650,00
46901	TOC	224 000,00	224 000,00		
4691	Tecnico Oficial de Contas	23 166,00	23 166,00		
46912101	Nos tratamos- canalizacoes e iluminacoes	23 166,00	23 166,00		
4692	Renda	247 200,00	247 200,00		
469910701	SerraCaixilhos, Lda		52 650,00		52 650,00
4699113001	Fardados	23 166,00	23 166,00		
469912101	Nós Tratamos- Canalizações e Iluminação	620 000,00	620 000,00		
469912202	Limeza perfeita	234 000,00	351 000,00		117 000,00
469912701	R&R-RentCar,Lda	286 416,00	286 416,00		
469912801	Restauração Engenharia	618 742,80	618 742,80		
49	Acréscimos e diferimentos	3 509,59	691 314,18		687 804,59
491	Acréscimos de gastos		691 314,18		691 314,18
49101	Outros gastos		47 963,93		47 963,93
<b>A Transportar Classe</b>		<b>104 730 331,68</b>	<b>115 645 398,06</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>12 989 257,22</b>

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>104 730 331,68</b>	<b>115 645 398,06</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>12 989 257,22</b>
49102	Gastos com auditoria		70 000,00		70 000,00
4911	Juros a pagar		353 152,63		353 152,63
4912	Remunerações a pagar		175 760,00		175 760,00
4919	Outros acréscimos de gastos		44 437,62		44 437,62
491910901	MozViaturas		44 437,62		44 437,62
494	Gastos diferidos	3 509,59		3 509,59	
4949	Outros gastos diferidos	3 509,59		3 509,59	
494901	Seguro de vida	17,89		17,89	
494902	Seguro automovel ligeiro	140,10		140,10	
494903	Seguro de acidentes de trabalho	3 321,64		3 321,64	
494904	Seguro automovel pesado	17,40		17,40	
494905	Seguro multiriscos	12,56		12,56	
<b>Total Classe</b>		<b>104 730 331,68</b>	<b>115 645 398,06</b>	<b>2 074 190,84</b>	<b>12 989 257,22</b>
5	Capital próprio	800 000,00	1 600 000,00		800 000,00
51	Capital	800 000,00	1 600 000,00		800 000,00
51001	CAPITAL SOCIAL	800 000,00	1 600 000,00		800 000,00
<b>Total Classe</b>		<b>800 000,00</b>	<b>1 600 000,00</b>		<b>800 000,00</b>
6	Gastos e perdas	32 218 908,71	32 218 908,71		
61	Custo dos inventários	25 478 564,75	25 478 564,75		
611	Custo dos inventários vendidos ou consumidos	25 478 564,75	25 478 564,75		
6112	De mercadorias	25 478 564,75	25 478 564,75		
62	Gastos com o pessoal	3 310 816,00	3 310 816,00		
622	Remunerações dos trabalhadores	2 366 000,00	2 366 000,00		
623	Encargos sobre remunerações	94 640,00	94 640,00		
629	Outros gastos com pessoal	850 176,00	850 176,00		
6291	Refeição	528 840,00	528 840,00		
6292	Fardados	19 800,00	19 800,00		
6293	Transporte	286 416,00	286 416,00		
6294	Formacao de pessoal	15 120,00	15 120,00		
63	Fornecimentos e serviços de terceiros	2 469 772,91	2 469 772,91		
632	Fornecimentos e serviços	2 469 772,91	2 469 772,91		
63211	Água	24 248,13	24 248,13		
63212	Electricidade	106 261,56	106 261,56		
63213	Combustíveis	63 811,50	63 811,50		
632131	Gasóleo	41 342,20	41 342,20		
6321312	Gasóleo - Outros	41 342,20	41 342,20		
632132	Restantes combustíveis	22 469,30	22 469,30		
<b>A Transportar Classe</b>		<b>31 259 153,66</b>	<b>31 259 153,66</b>		

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>31 259 153,66</b>	<b>31 259 153,66</b>		
6321321	Restantes combustíveis Viaturas ligeiras de pass	22 469,30	22 469,30		
63215	Material de manutenção e reparação	37 980,87	37 980,87		
632151	Material de manutenção e reparação - Viaturas lig	37 980,87	37 980,87		
63216	Material de escritório	31 450,77	31 450,77		
63221	Manutenção e reparação	522 257,26	522 257,26		
63223	Transportes de pessoal	244 800,00	244 800,00		
63224	Comunicações	54 835,85	54 835,85		
63225	Honorários	280 000,00	280 000,00		
6322501	honorario-Pedro Fonseca: TOC	280 000,00	280 000,00		
63232	Rendas e alugueres	240 000,00	240 000,00		
632321	Rendas e alugueres Locação financeira	240 000,00	240 000,00		
63233	Seguros	99 222,53	99 222,53		
632331	Seguro de vida, acidentes pessoais e doença	98 607,36	98 607,36		
63233101	seguro de vida	526,19	526,19		
63233102	seguro de acidentes de trabalho	97 711,62	97 711,62		
6323311	Seguro multirriscos	369,55	369,55		
632332	Seguro automovel	615,17	615,17		
63235	Limpeza, higiene e conforto	300 000,00	300 000,00		
63237	Trabalhos especializados	100 000,00	100 000,00		
6323701	Auditoria financeira	100 000,00	100 000,00		
63299	Outros fornecimentos e serviços	364 904,44	364 904,44		
6329901	ACISEM	115 159,44	115 159,44		
6329903	Higiene e Seguranca no trabalho	159 745,00	159 745,00		
6329904	Servicos de caixilharia	90 000,00	90 000,00		
65	Amortizações do período	350 013,94	350 013,94		
651	Activos tangíveis	343 761,75	343 761,75		
65101	Equipamento basico	90 704,82	90 704,82		
65102	Mobiliario	13 048,24	13 048,24		
65103	Viatura pesada	197 580,51	197 580,51		
65104	Viatura ligeira	42 428,18	42 428,18		
652	Activos intangíveis	6 252,19	6 252,19		
65201	Sage	6 252,19	6 252,19		
68	Outros gastos e perdas operacionais	22 887,55	22 887,55		
682	Impostos e taxas	12 744,00	12 744,00		
6823	Imposto de selo	12 744,00	12 744,00		
689	Outros gastos operacionais	10 143,55	10 143,55		
6895	Donativos	10 143,55	10 143,55		
68952	Outros donativos no âmbito do Mecenato	10 143,55	10 143,55		

**A Transportar Classe****31 632 055,15****31 632 055,15**

**Acumulado**

Terceiros Não Grau Movimento

Exercício 2021 Período Dezembro

Status Efetivos

Nº Contribuinte 400910601

Conta 1 à 9999999999

Tipo Saldo Saldo das Somas

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Acumulado		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
<b>Transporte Classe</b>		<b>31 632 055,15</b>	<b>31 632 055,15</b>		
69	Gastos e perdas financeiros	586 853,56	586 853,56		
691	Juros suportados	420 985,96	420 985,96		
6911	Empréstimos bancários	420 985,96	420 985,96		
694	Diferenças de câmbio desfavoráveis	82 240,74	82 240,74		
6941	Realizadas	39 579,08	39 579,08		
6942	Não realizadas	42 661,66	42 661,66		
695	Descontos de pronto pagamento concedidos	60 212,19	60 212,19		
698	Outros gastos e perdas financeiros	23 414,67	23 414,67		
6981	Serviços bancários	23 414,67	23 414,67		
698101	Comissao de estudo e reparacao	4 800,00	4 800,00		
698102	comissao de processamento	14 246,67	14 246,67		
698103	Despesas de manutenção	4 368,00	4 368,00		
<b>Total Classe</b>		<b>32 218 908,71</b>	<b>32 218 908,71</b>		
7	Rendimentos e ganhos	34 001 244,75	34 001 244,75		
71	Vendas	34 001 244,75	34 001 244,75		
711	Mercadorias	34 001 244,75	34 001 244,75		
<b>Total Classe</b>		<b>34 001 244,75</b>	<b>34 001 244,75</b>		
8	Resultados	36 114 970,65	36 845 890,63		730 919,98
81	Resultados operacionais	33 122 134,18	33 122 134,18		
811	Resultado Operacional do Exercicio	33 122 134,18	33 122 134,18		
82	Resultados financeiros	586 853,56	586 853,56		
821	Resultados Financeiros	586 853,56	586 853,56		
83	Resultados correntes	1 675 959,42	1 675 959,42		
831	Resultado corrente	1 675 959,42	1 675 959,42		
85	Imposto sobre o rendimento	371 837,61	371 837,61		
851	Imposto corrente	371 837,61	358 185,88	13 651,73	
852	Imposto diferido		13 651,73		13 651,73
88	Resultado liquido do período	358 185,88	1 089 105,86		730 919,98
881	Resultado liquido do periodo	358 185,88	1 089 105,86		730 919,98
<b>Total Classe</b>		<b>36 114 970,65</b>	<b>36 845 890,63</b>		<b>730 919,98</b>
<b>Total</b>		<b>315 955 005,91</b>	<b>315 955 005,91</b>	<b>14 870 191,14</b>	<b>14 870 191,14</b>

### Anexo 3: Mapa de amortizações e reintegrações à 31 de Dezembro de 2021

Ordem	Referência	Descrição dos Activos	Quantidade	Data de aquisição	Preço unitário	Valor de aquisição	Abates	Valor de aquisição líquido dos abates	Depreciação do exercício anterior	Depreciação do exercício corrente			Depreciação Acumulada	Activos totais líquidos
				DD/MM/AA						Taxa	Período de amortização	Valor		
				1						2	3	4 = (1*3)		
		<b>Equipamento básico</b>												
1	15COM0004	Computador standard	7	6/1/2021	28,100.86	196,706.02	-	196,706.02	-	25%	12 meses	49,176.51	49,176.51	147,529.52
2	15COM0006	Impressora	3	6/1/2021	55,371.09	166,113.27	-	166,113.27	-	25%	12 meses	41,528.32	41,528.32	124,584.95
					-	<b>362,819.29</b>		<b>362,819.29</b>	-			<b>90,704.82</b>	<b>90,704.82</b>	<b>272,114.47</b>
		<b>Mobiliário e equi. administrativo</b>						-	-			-	-	-
3	37MOB0006	Mesa de reuniões	1	7/1/2021	10,645.08	10,645.08	-	10,645.08	-	10%	12 meses	1,064.51	1,064.51	9,580.57
4	37MOB0003	Cadeiras para sala e reuniões	6	7/1/2021	5,414.50	32,487.00	-	32,487.00	-	10%	12 meses	3,248.70	3,248.70	29,238.30
5	37MOB0009	conjunto de secretária e gaveteiro	5	7/1/2021	4,692.63	23,463.15	-	23,463.15	-	10%	12 meses	2,346.32	2,346.32	21,116.84
6	37MOB0010	Cadeiras diversas	23	7/1/2021	2,305.63	53,029.49	-	53,029.49	-	10%	12 meses	5,302.95	5,302.95	47,726.54
7	37MOB0012	Mesa de refeições	2	7/1/2021	5,428.88	10,857.76	-	10,857.76	-	10%	12 meses	1,085.78	1,085.78	9,771.98
					-	<b>130,482.48</b>		<b>130,482.48</b>	-			<b>13,048.25</b>	<b>13,048.25</b>	<b>117,434.23</b>
		<b>Equipamento de transporte</b>						-	-			-	-	-
8	10VIA0002	Viatura Pesada	1	20/7/2021	2,370,966.16	2,370,966.16	-	2,370,966.16	-	20%	5 meses	197,580.51	197,580.51	2,173,385.65
9	10VIA0001	Viatura Ligeira	1	29/7/2021	407,310.55	407,310.55	-	407,310.55	-	25%	5 meses	42,428.18	42,428.18	364,882.37
			<b>2</b>		-	<b>2,778,276.71</b>		<b>2,778,276.71</b>	-			<b>240,008.70</b>	<b>240,008.70</b>	<b>2,538,268.01</b>
		<b>Sistema de Gestão</b>												
10	15SIS0007	Sage	1	6/1/2021	31,260.94	31,260.94	-	31,260.94	-	20%	12 meses	6,252.19	6,252.19	25,008.75
					<b>31,260.94</b>	<b>31,260.94</b>		<b>31,260.94</b>				<b>6,252.19</b>	<b>6,252.19</b>	<b>25,008.75</b>
		<b>Total</b>			-	<b>3,271,578.48</b>		<b>3,271,578.48</b>	-			<b>350,013.95</b>	<b>350,013.95</b>	<b>2,921,564.53</b>

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Macave

#### Anexo 4: Inventário de Existências Finais à 31 de Dezembro de 2021

Descrição	Unidades	Preço	Valor
<b>Alicates</b>			<b>16,569.98</b>
Turquês	1	10,310.21	10,310.21
Alicate universal	9	204.57	1,841.11
Alicate de corte	20	220.93	4,418.66
<b>Caixas e ferramentas</b>			<b>165,699.77</b>
Caixa de 10 gavetas	52	913.36	47,494.53
Caixa de ferramentas metálicas	28	1,793.78	50,225.85
Mala de ferramentas metálicas	7	9,711.34	67,979.40
<b>Fechaduras e dobradiças</b>			<b>66,279.91</b>
Fechadura dupla	8	2,077.59	16,620.72
Fechadura simples	20	582.49	11,649.73
Dobradiça de fiel grande	10	1,182.41	11,824.15
Dobradiça de fiel pequena	19	622.32	11,824.15
Dobradiça simples	11	1,305.56	14,361.18
<b>Ferramentas e utensílios manuais</b>			<b>248,594.67</b>
Fita métrica 5m	43	517.47	22,251.09
Fita métrica 10 m	54	390.25	21,073.42
Marreta de 1 kg	3	33,111.57	99,334.70
Nível grande	55	381.63	20,989.72
Picadeira	30	825.21	24,756.30
Tarraxa (kit de 20 peças)	10	4,132.93	41,329.28
Tesoura de cortar chapa	104	181.35	18,860.15
<b>Embalagens diversas</b>			<b>82,804.88</b>
Caixa de cartão para 1 kg	345	240.01	82,804.88
<b>Extintores e seus carregamentos</b>			<b>82,849.89</b>
Extintor 3 kg	29	1,111.01	32,219.40
Extintor 6 kg	9	4,285.34	38,568.05
Carregamento extintor 3 kg	29	98.51	2,856.89
Carregamento extintor 6 kg	9	1,022.84	9,205.54
<b>Martelos</b>			<b>82,849.89</b>
Martelo de ferro	120	344.92	41,390.11
Martelo perfurador	109	760.09	41,459.78
<b>Máquinas manuais e equipamentos diversos</b>			<b>248,549.67</b>



**DNI Ferragens e Pescas, Lda.,**  
Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuli n° 301

Parafusadora sem fios	23	3,113.10	71,601.31
Aparelho de soldar	44	1,510.08	66,443.66
Berbequim grande	10	8,564.98	85,649.77
Pistola de pregos	10	2,485.50	24,854.97
<b>Material de construção</b>			<b>497,099.33</b>
Cimento cal hidratada (saco 20 kg)	12	5,549.64	66,595.63
Cimento (saco 50 kg)	6	18,003.43	108,020.58
Cimento cola (saco 25 kg)	30	1,391.36	41,740.67
Ferro 6	23	2,034.07	46,783.70
Ferro 8	50	702.25	35,112.68
Ferro 10	45	804.83	36,217.34
Ferro 12	66	495.49	32,702.50
Ferro 16	58	581.75	33,741.37
Malhasol	7	13,740.70	96,184.88
<b>Parafusos e pregos</b>			<b>115,989.85</b>
Parafusos 1" (caixa 100)	346	335.23	115,989.85
<b>Serrote</b>			<b>49,709.94</b>
Serrote para cortar madeira	113	439.91	49,709.94
<b>Total</b>			<b>1,656,997.78</b>

Chefe de Aprovisionamento

*Jorge Fuel*

Jorge Fuel

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Comercial

*Mirza Cassamo*

Mirza Cassamo

## Anexo 5: Detalhes do cálculo do custo das vendas

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., ao final de cada trimestre apura o custo das mercadorias vendidas ou consumidas conforme ilustra a tabela abaixo:

Ordem	Descrição	I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	Anual
	<b>1 Existência Inicial</b>					
1.1	Mercadorias	-	662,799.11	497,099.33	331,399.56	1,491,298.00
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>662,799.11</b>	<b>497,099.33</b>	<b>331,399.56</b>	<b>1,491,298.00</b>
	<b>2 Compras</b>					
2.1	Mercadorias	5,427,112.51	10,522,825.45	7,477,869.65	2,216,456.92	20,217,152.02
<b>Total</b>		<b>5,427,112.51</b>	<b>10,522,825.45</b>	<b>7,477,869.65</b>	<b>2,216,456.92</b>	<b>20,217,152.02</b>
	<b>3 Existência Final</b>					
3.1	Mercadorias	331,399.56	662,799.11	497,099.33	165,699.78	1,656,997.78
<b>Total</b>		<b>331,399.56</b>	<b>662,799.11</b>	<b>497,099.33</b>	<b>165,699.78</b>	<b>1,656,997.78</b>
	<b>4 CMVC</b>					
4.1	Mercadorias	5,095,712.95	10,522,825.45	7,477,869.65	2,382,156.70	25,478,564.75
<b>Total</b>		<b>5,095,712.95</b>	<b>10,522,825.45</b>	<b>7,477,869.65</b>	<b>2,382,156.70</b>	<b>25,478,564.75</b>

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Macave

## Anexo 6: Inventário de Aplicações Financeiras à 31 de Dezembro de 2021

Descrição	Data de constituição	Data de vencimento	Valor	Taxa de juro
Depósito a Prazo ( Banco Online)	31/12/2021	31/12/2022	5,000,000.00	3.30%

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Macave

**BANCO ONLINE**

Constituição de Depósito a Prazo nº 654,362

Data: 2021-12-31

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Constituição de depósito a prazo		
Valor	5,000,000.00	
Taxa de juro 3.3%		
Data de vencimento: 2022-12-31		
	5,000,000.00	
	<b>5,000,000.00</b>	

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

## Anexo 7: Inventário do Activo Fixo à 31 de Dezembro de 2021

Ordem	Referência	Descrição	Data de aquisição	Valor de aquisição	Fornecedor	Amortização anual	Valor líquido	Número do seguro	Entidade seguradora	Estado
<b>Equipamento basico</b>										
1	15COM0004	Computador standard	6/1/2021	196,706.02	CompOffice, Lda	49,176.51	147,529.52	611027	Banco Online	Bom- Em uso
2	15COM0006	Impressora	6/1/2021	166,113.27	CompOffice, Lda	41,528.32	124,584.95	611027	Banco Online	Bom- Em uso
				<b>362,819.29</b>		<b>90,704.82</b>	<b>272,114.47</b>			
<b>Mobiliario e quip. administrativo</b>										
3	37MOB0006	Mesa de reuniões	12/1/2021	10,645.08	CarpiSerra, Lda	1,064.51	9,580.57	611027	Banco Online	Bom- Em uso
4	37MOB0003	Cadeiras para sala e reuniões	12/1/2021	32,487.00	CarpiSerra, Lda	3,248.70	29,238.30	611027	Banco Online	Bom- Em uso
5	37MOB0009	Conjunto de secretária e gaveteiro	12/1/2021	23,463.15	CarpiSerra, Lda	2,346.32	21,116.84	611027	Banco Online	Bom- Em uso
6	37MOB010	Cadeiras diversas	12/1/2021	53,029.49	CarpiSerra, Lda	5,302.95	47,726.54	611027	Banco Online	Bom- Em uso
7	37MOB012	Mesa de refeições	12/1/2021	10,857.76	CarpiSerra, Lda	1,085.78	9,771.98	611027	Banco Online	Bom- Em uso
				<b>130,482.48</b>		<b>13,048.25</b>	<b>117,434.23</b>	-		
<b>Equipamento de transporte</b>										
8	10VIA0002	Viatura Pesada ( AAA 111 MC)	20/07/2021	2,370,966.16	MozViaturas,Lda	197,580.51	2,173,385.65	611030	Banco Online	Bom- Em uso
9	10VIA0001	Viatura Ligeira (AAA 222 MC)	29/7/2021	407,310.55	MozViaturas,Lda	42,428.18	364,882.37	611031	Banco Online	Bom- Em uso
				<b>2,778,276.71</b>		<b>240,008.69</b>	<b>2,538,268.02</b>	-		

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Macave



**DNI Ferragens e Pescas, Lda.,**  
Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuli n° 301

## **Anexo 8: Relação do contato de Locação Financeira**

**BANCO ONLINE**

Nota lançamento nº 609,526

Data: 2021-07-20

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Contrato de Leasing renda nº1 (contrato n.º 609526)		
Comissão de estudo e preparação	4,800.00	
Valor da prestação		
Amortização de capital	118,548.31	
Comissão de processamento	80.00	
Capital em dívida após este pagamento: 2,252,417.85		
	123,428.31	
	<b>123,428.31</b>	

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

## Comunicação de aprovação de contrato de Leasing

<b>Leasing nº</b>	609526	<b>Valor:</b>	2,370,966.16
<b>Data:</b>	2021-07-20	<b>Taxa IVA:</b>	0%
<b>Empresa:</b>	se910601 - DNI Ferragens e Pescas, Lda.	<b>Prazo:</b>	5 anos
<b>Fornecedor:</b>	se910901 - MOZViaturas, Lda.	<b>Nº Prestações:</b>	10 prestações
<b>Bem:</b>	16VPM0006	<b>Taxa juro:</b>	8%
<b>Obs:</b>		<b>Primeira Renda:</b>	5%
		<b>Rendas constantes:</b>	298,625.96
		<b>Valor residual:</b>	47,419.32

## Plano Financeiro do Leasing

Nº	Data	C.Dív.Início	Amortização	C.Dív.Fim	Juros	Comissões	IVA	Tot.Prestação
1	2021-07-20	2,370,966.16	118,548.31	2,252,417.85	0.00	4,880.00	0.00	123,428.31
2	2022-01-20	2,252,417.85	208,529.25	2,043,888.60	90,096.71	80.00	0.00	298,705.96
3	2022-07-20	2,043,888.60	216,870.42	1,827,018.18	81,755.54	80.00	0.00	298,705.96
4	2023-01-20	1,827,018.18	225,545.23	1,601,472.95	73,080.73	80.00	0.00	298,705.96
5	2023-07-20	1,601,472.95	234,567.04	1,366,905.91	64,058.92	80.00	0.00	298,705.96
6	2024-01-20	1,366,905.91	243,949.72	1,122,956.19	54,676.24	80.00	0.00	298,705.96
7	2024-07-20	1,122,956.19	253,707.71	869,248.48	44,918.25	80.00	0.00	298,705.96
8	2025-01-20	869,248.48	263,856.02	605,392.46	34,769.94	80.00	0.00	298,705.96
9	2025-07-20	605,392.46	274,410.26	330,982.20	24,215.70	80.00	0.00	298,705.96
10	2026-01-20	330,982.20	285,386.67	45,595.53	13,239.29	80.00	0.00	298,705.96
11	2026-07-20	45,595.53	45,595.53	0.00	1,823.82	80.00	0.00	47,499.35



**DNI Ferragens e Pescas, Lda.,**  
Cidade de Maputo, Av. Albert Lithuli nº 301

## **Anexo 9: Relação do Contrato do Empréstimo de Médio e Longo prazo**

**BANCO ONLINE**

Nota lançamento nº 611,014

Data: 2021-07-29

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Empréstimo de médio e longo prazo		
Utilização do empréstimo		7,000,000.00
Imposto do selo	42,000.00	
Comissão	35,000.00	
Imposto do selo	1,400.00	
	78,400.00	7,000,000.00

**6,921,600.00**

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

**Comunicação de aprovação de empréstimo de médio e longo prazo**

<b>Empréstimo nº</b>	611014	<b>Valor:</b>	7,000,000.00
<b>Data:</b>	2021-07-29	<b>Prazo:</b>	5 anos
<b>Empresa:</b>	se910601 - DNI Ferragens e Pescas, Lda.	<b>Nº Prestações:</b>	10
<b>Justificação:</b>	Aquisição de materiais essenciais para início de actividade	<b>Taxa juro:</b>	0.09

**Plano Financeiro do Empréstimo**

Nº	Data	C.Dív.Início	Amortização	C.Dív.Fim	Juros	Imp.Selo	Tot.Prestação
1	2022-01-29	7,000,000.00	700,000.00	6,300,000.00	315,000.00	12,600.00	1,027,600.00
2	2022-07-29	6,300,000.00	700,000.00	5,600,000.00	283,500.00	11,340.00	994,840.00
3	2023-01-29	5,600,000.00	700,000.00	4,900,000.00	252,000.00	10,080.00	962,080.00
4	2023-07-29	4,900,000.00	700,000.00	4,200,000.00	220,500.00	8,820.00	929,320.00
5	2024-01-29	4,200,000.00	700,000.00	3,500,000.00	189,000.00	7,560.00	896,560.00
6	2024-07-29	3,500,000.00	700,000.00	2,800,000.00	157,500.00	6,300.00	863,800.00
7	2025-01-29	2,800,000.00	700,000.00	2,100,000.00	126,000.00	5,040.00	831,040.00
8	2025-07-29	2,100,000.00	700,000.00	1,400,000.00	94,500.00	3,780.00	798,280.00
9	2026-01-29	1,400,000.00	700,000.00	700,000.00	63,000.00	2,520.00	765,520.00
10	2026-07-29	700,000.00	700,000.00	0.00	31,500.00	1,260.00	732,760.00

## Anexo 10: Relação do contrato de Seguros

Seguradora	Tipo de Seguro	Prémio anual	Apólice	Duração	
				Início	Fim
Banco Online	Seguro de Vida	544.08	611,026	12-Jan-21	12-Jan-22
Banco Online	Seguro de acidentes de trabalho	101,033.26	611,025	12-Jan-21	12-Jan-22
Banco Online	Seguro multiriscos	382.11	611,027	12-Jan-21	12-Jan-22
Banco Online	Seguro automóvel pesado	529.17	611,028	12-Jan-21	12-Jan-22
Banco Online	Seguro automóvel ligeiro	243.50	611,031	29-Jul-21	29-Jul-22
<b>Total</b>		<b>102,732.12</b>			

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Macave

**BANCO ONLINE**

Seguro nº 611,026

Data: 2021-01-12

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Seguro de vida		
Número de trabalhadores: 3		
Idade Média: 21		
Data início: 2021-01-12 - periodo anual		
Prémio	489.60	
Apólice	30.00	
INEM	24.48	
	544.08	

**544.08**

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

**BANCO ONLINE**

Seguro nº 611,025

Data: 2021-01-12

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Seguro de acidentes de trabalho		
Valor seguro: 2370933.16		
Data início: 2021-01-12 - periodo anual		
Prémio	94,837.33	
Apólice	30.00	
FAT/INEM	1,422.56	
Imposto do selo	4,743.37	
	101,033.26	
	<b>101,033.26</b>	

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

**BANCO ONLINE**

Seguro nº 611,027

Data: 2021-01-12

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Seguro multiriscos		
Data início: 2021-01-12 - periodo anual		
Valor total dos bens seguros: 66,401.87		
Prémio	321.22	
Apólice	25.00	
SNB	4.74	
Imposto do selo	31.15	
	382.11	
	<b>382.11</b>	

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

**BANCO ONLINE**

**Seguro nº** 611,030  
**Data:** 2021-07-20

Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601

**Moeda: MZN**

<b>Descrição</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
Seguro automóvel		
Marca/Modelo: Toyota		
Matricula: AAA 222 MC Ano da viatura: 2021		
Tipo da Viatura: Pesado de mercadorias		
Data início: 2021-07-20 - periodo anual Danos próprios: Não		
Prémio	466.40	
Apólice	5.00	
FGA	9.73	
INEM	5.61	
Imposto do selo	42.43	
	529.17	
	<b>529.17</b>	

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

**BANCO ONLINE****Seguro nº** 611,031  
**Data:** 2021-07-29Exmos. Srs.  
DNI Ferragens e Pescas, Lda.  
Av. Alberth Lithuli, nº301  
0 Maputo  
NIF 400,910,601**Moeda: MZN**

<b>Descrição</b>	<b>DÉBITO</b>	<b>CRÉDITO</b>
Seguro automóvel		
Marca/Modelo: Toyota		
Matrícula: AAA 111 MC Ano da viatura: 2021		
Tipo da Viatura: Ligeiro de passageiros		
Data início: 2021-07-29 - periodo anual Danos próprios: Não		
Prémio	212.00	
Apólice	5.00	
FGA	4.42	
INEM	2.55	
Imposto do selo	19.53	
	243.50	
	<b>243.50</b>	

Banco Online, SA  
Rua Associação Humanitária Bombeiros Voluntários de Aveiro, nº 26 - 3800 Aveiro  
WebPage : <https://seonline.isca.ua.pt>  
Capital Social: 150.000.000,00 Euros - NIPC 500 999 996

## Anexo 11: Mapa de Acréscimos e Diferimento

Ordem	Descrição	Saldo final
1	Electricidade	28,611.47
2	Comunicações	12,728.65
3	Água	6,623.81
4	Auditoria Externa	70,000.00
5	Remunerações a Pagar ( décimo terceiro)	175,760.00
6	Juros de Empréstimos	353,152.63
7	Manutenção de viatura	44,437.62
	<b>Total</b>	<b>691314.18</b>
	<b>diferimentos</b>	
	seguros	
8	Seguro de Vida	17.89
9	Seguro de acidentes de trabalho	3,321.64
10	Seguro multirriscos	12.56
11	Seguro automóvel pesado	17.40
12	Seguro automóvel ligeiro	140.10
		<b>694,823.76</b>

Técnico Oficial de Contas

*Pedro Fonseca*

Pedro Fonseca

Directora Financeira

*Edna N.F. Macave*

Edna Macave

## Anexo 12: Relação dos trabalhadores à 31 de Dezembro de 2021

Ordem	Relação nominal	Idade	Sexo	Nível académico	Data de inclusão	Vínculo	Categoria profissional	Remuneração bruta	Segurança Social
1	Neidy Elizabeta Amadeu	21	Feminino	Superior	1-Jan-21	Efectivo	Directora Geral	26,500.00	1,855.00
2	Edna Nívia Florêncio Macave	21	Feminino	Superior	1-Jan-21	Efectivo	Directora Financeira	25,000.00	1,750.00
3	Mirza Fajar Cassamo	22	Feminino	Superior	1-Jan-21	Efectivo	Directora Comercial	25,000.00	1,750.00
4	João Pedro Zita	20	Masculino	Técnico	1-Jan-21	Efectivo	Secretário administrativo	9,000.00	630.00
5	Soraia Pinto Cruz	21	Feminino	Técnico	1-Jan-21	Efectivo	Secretária	8,000.00	560.00
6	Telma da Luz Vilareal	23	Feminino	Técnico	1-Jan-21	Efectivo	Caixa	10,000.00	700.00
7	Jorge Fuel	23	Masculino	Médio	1-Jan-21	Efectivo	Fiel de Armazém	9,000.00	630.00
8	Albano Fernando Matsinhe	20	Masculino	Médio	1-Jan-21	Efectivo	Motorista	9,000.00	630.00
9	Carvalho de Carlos	24	Masculino	Técnico	1-Jan-21	Efectivo	Tesoureiro	15,500.00	1,085.00
10	Valdemar José Sanzane	22	Masculino	Superior	1-Jan-21	Efectivo	Director de Recursos Humanos	17,000.00	1,190.00
11	António Armando Cossa	18	Masculino	Básico	1-Jan-21	Efectivo	Ajudante	7,500.00	525.00
12	Anastácio João Cuna	18	Masculino	Básico	1-Jan-21	Efectivo	Ajudante	7,500.00	525.00
							<b>Total</b>	<b>169,000.00</b>	<b>11,830.00</b>

Elaborado por:

*João Zita*

João Zita

(Secretário Administrativo)

Aprovado Por:

*Valdemar Sanzane*

Valdemar Sanzane

(Director de Recursos Humanos)

### Anexo 13: Plano de Férias para o ano 2022

Ordem	Nome completo	Cargo	Ano de início	Dias de férias	Saldo de férias do período anterior	JAN	FEV	MAR	ABRIL	MAIO	JUN	JUL	AGOS	SET	OUT	NOV	DEZ
1	Neidy Elizabeta Amadeu	Directora Geral	Jan-21	12	-												
2	Edna Nívia F. Macave	Directora Financeira	Jan-21	12	-												
3	Mirza Fajar Cassamo	Directora Comercial	Jan-21	12	-												
4	João Pedro Zita	Secretário administrativo	Jan-21	12	-												
5	Soraia Pinto Cruz	Secretária	Jan-21	12	-												
6	Telma da Luz Vilareal	Caixa	Jan-21	12	-												
7	Jorge Fuel	Fiel de Armazém	Jan-21	12	-												
8	Albano Fernando Matsinhe	Motorista	Jan-21	12	-												
9	Carvalho de Carlos	Tesoureiro	Jan-21	12	-												
10	Valdemar José Sanzane	Director de R. Humanos	Jan-21	12	-												
11	António Armando Cossa	Ajudante	Jan-21	12	-												
12	Anastácio João Cuna	Ajudante	Jan-21	12	-												

Elaborado por:

Mirza Cassamo

Director de Recursos Humanos

Aprovado por:

Neidy E. Amadeu

Directora Geral

#### Anexo 14: Mapa de antiguidade de saldos de clientes à 31 de Dezembro de 2021

Conta	Descrição	Até 30 dias	Até 60 dias	Mais de 60 dias	Total
418110701	S&M Caixilar, Lda.	-	442,846.65	-	442,846.65
411120601	Anzol, Lda.	151.15	-	-	151.15
411910701	SerraCaixilhos FT, Lda.	12,584.88	-	-	12,584.88
411911102	Construções Amigo, Lda.	5,985.21	-	-	5,985.21
411911117	JAG Construções, Lda.	1,109,728.61	-	-	1,109,728.61
411912101	Nós Tratamos Canalizações e Iluminação, Lda.	47,351.67	-	-	47,351.67
411912901	CarpSerra, Lda.	22,674.60	-	-	22,674.60
412911104	3K Constrói, Lda.	64,112.34	-	-	64,112.34
418180601	Ferral, Lda.	-	368,755.73	-	368,755.73
	<b>Total</b>	<b>1,262,588.46</b>	<b>811,602.38</b>	<b>-</b>	<b>2,074,190.84</b>

Técnico Oficial de Contas

Pedro Fonseca

Pedro Fonseca

Directora Comercial

Mirza Cassamo

Mirza Fajar Cassamo