

RELATÓRIO DE GESTÃO E CONTAS DA DNI FERRAGENS E PESCAS, LDA.

EXERCÍCIO ECONÓMICO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

Danilo Aly Abdula Calia

UNIVERSIDADE EDUARDO MONDLANE

FACULDADE DE ECONOMIA

LICENCIATURA EM CONTABILIDADE E FINANÇAS

Maputo, Março de 2026

RELATÓRIO DE GESTÃO E CONTAS DA DNI FERRAGENS E PESCAS, LDA.

EXERCÍCIO ECONÓMICO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019



Danilo Aly Abdula Calia

Relatório Final de Simulação Empresarial elaborado como requisito para obtenção do grau de licenciatura em Contabilidade e Finanças, submetido e apresentado a Faculdade de Economia da Universidade Eduardo Mondlane.

Orientado por: dr^a. Mara Come

Maputo, Março de 2026

DECLARAÇÃO

Declaro por minha honra que este trabalho é de minha autoria e resulta de minha investigação, e que esta é a primeira vez que o submeto à uma instituição educacional para obter um grau académico.

Maputo aos, de de 2026

(Danilo Aly Abdula Calia)

Maputo, Março de 2026

APROVAÇÃO DO JÚRI

Este trabalho foi aprovado com a classificação de _____ valores no dia _____ de _____ de 2026 por nós, membros do júri examinador da Faculdade de Economia da Universidade Eduardo Mondlane.

(Presidente do Júri)

(O Arguente)

(O Supervisor)

Maputo, Março de 2026

Dedicatória

À minha família, em especial à minha mulher e as minhas filhas, docentes, colegas e amigos pelo apoio incondicional, carinho, amizade e principalmente por fazerem parte desta jornada.

Maputo, Março de 2026

Agradecimentos

Agradeço à Allah, meu criador e protector por me ter concedido o dom da vida, força e saúde para que chegasse até aqui e realizasse este sonho.

Aos meus pais, Aly Abdula Calia e Mariamo Isac Courado, obrigado pelo apoio emocional e material que deram sempre que eu precisei, pelos ensinamentos que me orientaram e fizeram com que eu chegasse até aqui, mas principalmente pelo amor e suporte incondicional.

Aos colegas da turma, pelo companheirismo e colaboração ao longo da jornada académica que não foi fácil, em especial à Jerson Mathe, Paulo Meque, Tatiana Guerreiro e Celina Homo, membros do grupo de estudo, com os quais passei memoráveis momentos de estudo em grupo, vai a minha gratidão.

Aos docentes, em especial a minha orientadora na realização do presente trabalho de fim do curso, dr^a. Mara Come, que sempre soube transmitir os conhecimentos académicos e valores ético-profissionais com paciência e mestria dignas de realce, endereço o meu mais profundo reconhecimento.

A todos os amigos, da esfera académica, profissional e social, e ao pessoal técnico administrativo da Faculdade de Economia que, directa ou indirectamente, contribuíram valiosamente para que a minha formação se tornasse uma realidade, o meu muito obrigado.

Maputo, Março de 2026

LISTA DE SIGLAS, ACRÓNIMOS E ABREVIATURAS

ACISEM	Associação Comercial e Industrial da Simulação Empresarial em Moçambique
BM	Banco de Moçambique
CIRPC	Código de Imposto sobre Rendimento de Pessoas Colectivas
CIRPS	Código de Imposto sobre Rendimento de Pessoas Singulares
CIVA	Código de Imposto sobre Valor Acrescentado
DG	Direcção Geral
DF	Direcção Financeira
DC	Direcção Comercial
DA	Direcção Administrativa
DO	Direcção de Operações
DAGS	Direcção de Aprovisionamento e Gestão de Stocks
FIFO	<i>First In, First Out</i> (primeiro a entrar – primeiro a sair)
IESBA	<i>International Ethics Standards Board for Accountants</i> (Conselho de Normas Internacionais de Ética para Contadores)
IMF (FMI)	<i>International Monetary Fund</i> (Fundo Monetário Internacional)
INE	Instituto Nacional de Estatística
INSS	Instituto Nacional de Segurança Social
IRPC	Imposto sobre Rendimento de Pessoas Colectivas
IRPS	Imposto sobre Rendimento de Pessoas Singulares
IVA	Imposto sobre Valor Acrescentado
MEF	Ministério da Economia e Finanças
MITESS	Ministério do Trabalho e Segurança Social
MLP	Médio e Longo Prazo
OCAM	Ordem dos Contabilistas e Auditores de Moçambique
PEST	Política-Económica-Social-Tecnológica
PGC-NIRF	Plano Geral de Contas – Normas Internacionais de Relato Financeiro
PIB	Produto Interno Bruto
SADC	<i>Southern Africa Development Community</i> (Comunidade de Desenvolvimento da África Austral)
SWOT	<i>Strengths-Weaknesses-Opportunities-Threats</i> (Forças, Oportunidades, Fraquezas, Ameaças)
WEO	<i>World Economic Outlook</i> (Perspectivas Económicas Mundiais)
MT	Meticais
CIVC	Custo dos Inventários Vendidos ou Consumidos
FST	Fornecimentos e Serviços de Terceiros

ÍNDICE

1	RELATÓRIO DE GESTÃO	1
1.1	Mensagem da Direcção Geral	2
1.2	Introdução.....	3
1.3	Apresentação da empresa.....	4
1.4	Envolvente macroeconómica	7
1.5	Aspectos relevantes das actividades da empresa.....	8
1.5.1	Actividades Operacionais	8
1.5.2	Actividades de Investimento	11
1.5.3	Actividades de Financiamento	11
1.5.4	Recursos Humanos	12
1.6	Análise do meio envolvente	15
1.6.1	Análise do macroambiente: Modelo PEST	15
1.6.2	Análise do Ambiente de Transaccional: 5 Forças de Michael Porter.....	16
1.6.3	Análise do Microambiente: Modelo SWOT	18
1.6.4	Estratégias de Gestão	19
1.7	Análise económico-financeira	19
1.7.1	Análise Económica	19
1.8	Análise dos desvios.....	23
1.9	Proposta de aplicação de resultados	24
1.10	Perspectivas Futuras	25
2	CONJUNTO COMPLETO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS	27
2.1	Declaração de responsabilidade e aprovação da Direcção Geral	28
2.2	Balanço em 31 de Dezembro de 2019	29
2.3	Demonstração dos resultados por natureza em 31 de Dezembro de 2019.....	30
2.4	Demonstração dos resultados por funções em 31 de Dezembro de 2019.....	31
2.5	Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de Dezembro de 2019	32
2.6	Demonstração da variação de capitais próprios em 31 de Dezembro de 2019	33
2.7	Notas às demonstrações financeiras	34
3	PROCESSO RELATIVO AO CUMPRIMENTO DAS OBRIGAÇÕES LEGAIS	45
3.1	Declaração do Técnico Oficial de Contas.....	46
3.2	Relatório do Auditor Independente	48

3.3	Relatório do Fiscal Único.....	51
3.4	Convocatória para a Assembleia-Geral anual	54
3.5	Acta relativa à assembleia-geral.....	56
3.6	Modelo 22	59
3.7	Modelo 20 e respectivos anexos.....	64
3.8	Mapa de discriminativo dos impostos	70
4	ANEXOS.....	72
	ANEXO 1: Balancete Antes do Apuramento dos resultados	73
	ANEXO 2: Balancete Após o Apuramento dos resultados	78
	ANEXO 3: Mapa de amortizações e reintegrações.....	84
	ANEXO 4: Inventários de existências finais	86
	ANEXO 5: Detalhe do cálculo do custo das vendas.....	88
	ANEXO 6: Inventário de aplicações financeiras	90
	ANEXO 7: Inventário do activo fixo	92
	ANEXO 8: Contratos de Locação financeira e respectivo plano de serviço da dívida actualizado	94
	ANEXO 9: Contratos de Empréstimos de médio e longo prazo	97
	ANEXO 10: Contratos de Seguros	99
	ANEXO 11: Acréscimos e Deferimentos.....	104
	ANEXO 12: Quadro resumo com os elementos de identificação dos trabalhadores.....	106
	ANEXO 13: Plano de férias.....	108

Índice de Tabelas

Tabela 1: Previsão do Crescimento Económico Global.....	7
Tabela 2: Indicadores Macroeconómicos de Moçambique 2019-2020	7
Tabela 3: Variação e Contribuição no PIB por Sector em 2019 e 2020	8
Tabela 4: Investimento em Depósito a Prazo	11
Tabela 5: Análise Económica.....	20
Tabela 6: Análise Financeira.....	21
Tabela 7: Análise de Desvios na DR	23
Tabela 8: Proposta de Aplicação de Resultados.....	24

Tabela 9: Taxa de Crescimento Interna e Sustentável da BFE para 2020	25
Tabela 10: Demonstração de Resultados Previsional a TCI - Taxa Interna vs TCS - Sustentável de Crescimento	25
Tabela 11: Vida útil dos Activos	35
Tabela 12: Activos Tangíveis	37
Tabela 13: Activos Intangíveis	38
Tabela 14: Investimentos Financeiros	38
Tabela 15: Impostos a Pagar	40

Índice de Quadros

Quadro 1: Contratos de FST celebrados	11
Quadro 2: Análise do Macroambiente - Modelo PEST	15
Quadro 3: Análise do Microambiente - Modelo SWOT.....	18

Índice de Figuras

Figura 1: Organograma da DNI Ferragens e Pescas, Lda.	6
--	---

Índice de Gráficos

Gráfico 1: Vendas por Trimestre - 2019	9
Gráfico 2: Contribuição percentual por cliente nas Vendas de 2019	9
Gráfico 3: Fornecedores de Mercadorias de 2019.....	10
Gráfico 4: Distribuição de Colaboradores por género	12
Gráfico 5: Colaboradores por faixa etária de 2019.....	13
Gráfico 6: Colaboradores por nível académico	13



1 RELATÓRIO DE GESTÃO

1.1 Mensagem da Direcção Geral

Em nome da Direcção Geral e em meu nome pessoal endereço mensagem de saudação e apreço a todos os funcionários, colaboradores e demais parceiros do sector de comércio a retalho de ferragens e aprestos para pesca, pelo seu empenho e desempenho em prol da excelência no desenvolvimento das actividades da empresa.

É com grande honra e prazer que apresentamos as principais realizações e o resultado económico e financeiro através do relatório de gestão e contas referente ao ano de 2019, ano de início da actividade da empresa DNI Ferragens e Pescas, Lda., seguindo os preceitos legais exigidos.

Durante o período foram desenvolvidas inúmeras actividades que tiveram a colaboração e o apoio dos diversos stakeholders no alcance das metas e objectivos estabelecidos pelo Conselho. No decorrer das actividades e em especial no primeiro semestre de actividade a empresa deparou-se com várias adversidades, que foram superadas pela determinação, profissionalismo e comprometimento dos seus colaboradores. A empresa enfrentou um mercado desafiante, causado pela elevada competitividade no sector de actuação.

A Direcção acredita que era possível a organização alcançar resultados mais promissores, contudo não se abstém da promessa de crescimento e melhoria em relação aos anos que se seguem, com a certeza de que os erros cometidos ao longo do primeiro ano de actividade foram um aprendizado que proporcionará melhores julgamentos anos vindouros.

A terminar uma palavra de elevado apreço pelo apoio e confiança depositados pelos stakeholders, em especial agradecer aos nossos funcionários e colaboradores que demonstraram dedicação e profissionalismo, sem os quais não teria sido possível alcançar o resultado positivo registado no ano em análise.

Cordiais cumprimentos,

Maputo, 05 de Março de 2020

O Director Geral

(Nélio António Manguze)

1.2 Introdução

O presente relatório reporta a actividade desenvolvida pela DNI Ferragens e Pescas, Lda., no primeiro ano de existência, ele tem como principal objectivo medir o nível de inserção da empresa no mercado e o seu posicionamento durante o exercício económico de 2019, de modo a avaliar o seu desempenho e poder obter uma perspectiva de como deve se comportar futuramente no mercado.

O relatório apresenta informações referentes a descrição da empresa, enquadramento económico a nível global e nacional e a descrição do estado actual do sector de comércio a retalho de ferragens e aprestos para pesca em Moçambique. De seguida procede-se a descrição das actividades desenvolvidas pela DNI Ferragens e Pescas, Lda., referentes operações relacionadas com o *core business* e todas as outras actividades de auxílio, como as de financiamento e investimento, a contratação de fornecedores e serviços de terceiros, operações com o pessoal e o cumprimento da responsabilidade social da empresa. Depois, passa a análise do meio envolvente a empresa e descrição das estratégias adoptadas por forma a viabilizar os objectivos organizacionais, e por fim a avaliação do grau de alcance dos objectivos através de uma análise económica e financeira (usando o método de rácios como indicador) da empresa de modo a aferir o grau de eficiência e eficácia das estratégias adoptadas e as opiniões em relação a novas estratégias a adoptar através do desenho das perspectivas futuras em relação a empresa.

O relatório está dividido em 4 partes:

- Relatório de Gestão
- Conjunto completo das Demonstrações Financeiras
- Cumprimento das obrigações legais e estatutárias
- Anexos

Com o presente relatório espera-se que a gestão facilmente proceda a medidas correctivas dos inconvenientes que surgiram no decorrer do exercício económico e consequentemente espera-se que elabore um plano que permitirá o alcance dos objectivos traçados para 2020.

1.3 Apresentação da empresa

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., é uma sociedade por quotas, com capital social fixado e totalmente subscrito e realizado de 1,200,000.00 MT (um milhão e duzentos mil meticais), constituído por 3 sócios, nomeadamente:

- Nélio António Mangueze,
- Danilo Aly Abdula Calia
- Benilton Tchito Paulo Manjate

A Sociedade foi constituída em harmonia com os preceitos do código comercial, sendo assim, tem por objecto praticar actos de comércio designadamente da actividade de intermediação na circulação dos bens (comércio a retalho de ferragens, aprestos para pesca e outros):

Sócios	Participação	Valor da participação (MT)
Nélio António Mangueze	40%	480,000.00
Danilo Aly Abdula Calia	30%	360,000.00
Benilton Tchito Paulo Manjate	30%	360,000.00
Total	100%	1,200,000.00

Fonte: Estatutos da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Missão

Comercializar e distribuir ferragens e ferramentas manuais para a construção civil bem como aprestos de pesca, de forma ágil, com qualidade e a preço justo, satisfazendo as necessidades e expectativas dos seus clientes.

Visão

Ser reconhecida e tornar-se uma referência no sector de comércio a retalho de ferragens, aprestos de pesca e outros, a nível nacional e internacional, aliando-se as tecnologias de ponta e a qualidade dos produtos.

Valores

- **Comprometimento com o cliente**

Servir os clientes com produtos de qualidade, fornecendo-os a tempo adequado de modo a gerar eficiência no mercado.

- **Integridade**

Manter uma postura honesta diante dos sócios, clientes, fornecedores e todos os grupos de interesse da organização, pautando por procedimentos irrepreensíveis durante a realização das suas actividades.

- **Responsabilidade Social e Ambiental**

Preocupa-se com a sociedade em que está inserida e com o meio ambiente adoptando procedimentos para a preservação do meio ambiente e auxílio ao desenvolvimento social.

- **Respeito**

Considera e estima o contributo do pessoal, da sociedade e do meio envolvente para o alcance dos objectivos da sociedade.

- **Excelência**

Busca a qualidade de produtos e procedimentos que excedem no mercado.

- **Ética**

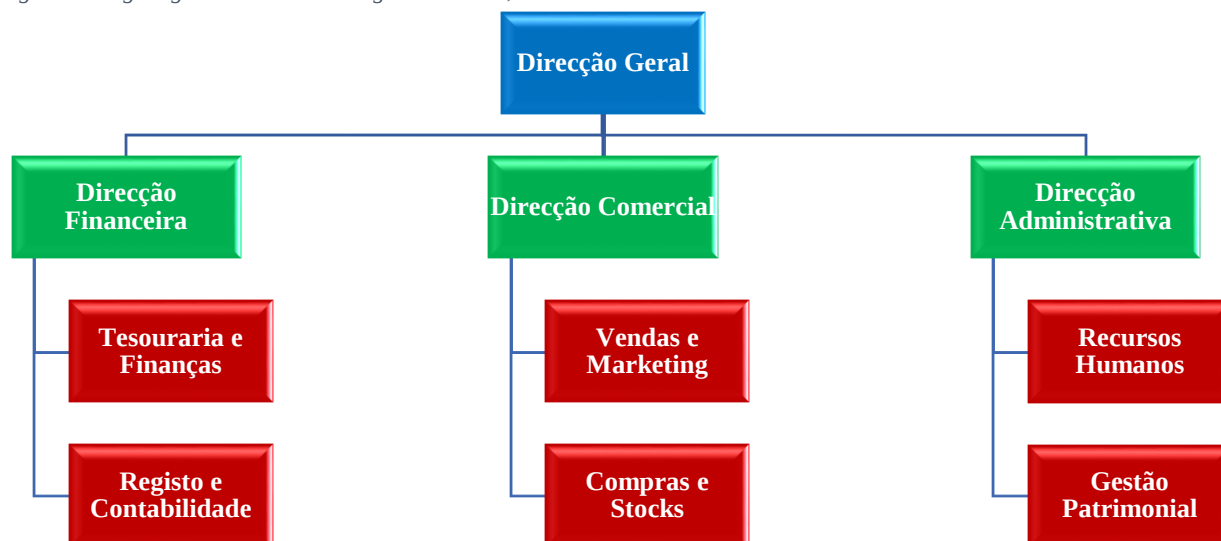
A empresa adopta um conjunto de regras e preceitos de ordem valorativa e moralmente aceites nas diversas esferas em que a empresa se encontra inserida (social, jurídica e ambiental).

Órgãos sociais

Órgãos Sociais		
Assembleia Geral		
	Presidente:	Armando Vilanculo
	Secretária:	Manuela Sambo
Conselho de Direcção		
	Director Geral:	Nélio António Mangueze
	Director Financeiro:	Danilo Aly Calia
	Director Comercial:	Benilton Tchito Paulo Manjate
Fiscal Único		
	Representação:	Hilário Diamantino

Estrutura Organizacional

Figura 1: Organograma da DNI Ferragens e Pescas, Lda.



Direcção Geral

A direcção geral, é responsável pela definição de políticas e directrizes estratégicas da empresa. Planeia, dirige, e controla as actividades desempenhadas para o alcance dos objectivos organizacionais.

Direcção Comercial

É responsável pelos departamentos de vendas e marketing e o de compras e *stocks*, responde pelas vendas, criação das estratégias de divulgação e definição de forma adequadas para alcançar o público-alvo. Compete ainda garantir que exista uma cadeia de suplemento adequada de mercadoria, e está ao cardo do Benilton Tchito Paulo Manjate.

Direcção Financeira

Responsável pelo controlo da tesouraria (aprovação de pagamentos e gestão de disponibilidades) e pelo registo e gestão de contas, os departamentos de tesouraria e finanças, registo e contabilidade fazem parte desta direcção.

Direcção Administrativa

Responsável pela manutenção dos sistemas de controlo, respondendo pelos departamentos de recursos humanos e gestão patrimonial.

1.4 Envolvente macroeconómica

Nível Internacional

De acordo com o Fundo Monetário Internacional (FMI), "World Economic Outlook, June 2020", o PIB do II Trimestre de 2019 contraiu, a mesma fonte refere que a inflação, no Trimestre em análise, foi cerca de -0.1% nos EUA, -0.6% na China, 0.2% na Zona Euro e 0.2% na África do Sul. Ainda de acordo com o "Tradingeconomic.com", o incremento do desemprego, durante o II Trimestre, foi cerca de 13.0 % nos EUA, 7.7% na Zona Euro e 5.9% na China.

Tabela 1: Previsão do Crescimento Económico Global

Previsão do Crescimento Global (%)	2019	2020	2021
Mundo	2.9	-4.9	5.4
Economias avançadas	1.7	-8.0	4.8
Zona Euro	1.3	-10.2	6.0
Zona Central da Asia e Médio Oriente	1.0	-4.7	3.3
África Subsaariana	3.1	-3.2	3.4
Economias Emergentes e em vias de Desenvolvimento	3.7	-3.0	5.9

Fonte: IMF, World Economic Outlook Update, June, 2020 (<https://www.schroders.com>)

Nível Nacional

De acordo com Banco de Moçambique no seu relatório anual de 2020, a economia moçambicana, ao longo do II Trimestre de 2019, decresceu em cerca de 1.09%, 2.3 pp, face ao período homólogo de 2018. O ritmo da economia de Moçambique contraiu-se 3.25% no segundo trimestre de 2019 face ao mesmo período do ano passado, depois de ter registado o crescimento positivo de 1.68% no primeiro trimestre. Este fraco desempenho da economia no segundo trimestre deveu-se à conjugação do desempenho negativo de vários sectores, O fraco desempenho destes sectores é explicado principalmente pelos efeitos das medidas tomadas pelo governo.

Tabela 2: Indicadores Macroeconómicos de Moçambique 2019-2020

Indicadores	Variação Anual 2019%	Variação Anual 2020%	Variação%
PIB Real	-1.9	-2.37	-3.23
IPC Dezembro a Dezembro	1.28	3.50	2.78

Fonte: BM (2020) – (https://www.bancomoc.mz/media/qrzbozrp/_pt_373_relatorio-anual-2020.pdf)

Situação do Sector

A DNI Ferragens e Pescas, Lda., dedica-se ao comercializar e distribuir ferragens e ferramentas manuais para a construção civil bem como aprestos de pesca, assim sendo a situação do sector está dependente do sector de pesca e construção civil.

O sector de Pesca e comércio também tem registado uma redução do seu crescimento em 2019 comparado a 2018, que passaram de 3.6% para 2.6% para a pesca e de 3.4% para 1.5% para o comércio em geral.

Tabela 3: Variação e Contribuição no PIB por Sector em 2019 e 2020

Sector	Variação % 2019	Variação % 2020	Variação	Contribuição no PIB 2019	Contribuição no PIB 2020
Pesca	3.6	2.6	(1.0)	0.1	0
Construção	1.1	-12.4	(13.5)	0	-0.3
Comércio e Serviço	3.4	1.5	(1.9)	0.4	0.2

Fonte: BM (2020) -Indicadores Macroeconómicos de Moçambique (PIB, IPC e MT/USD)

1.5 Aspectos relevantes das actividades da empresa

Como forma de operacionalizar o seu plano de negócio a empresa realizou actividades que se encontram descritas abaixo:

1.5.1 Actividades Operacionais

As actividades operacionais da DNI Ferragens e Pescas, Lda., consistem na compra e venda de mercadorias e seu grau de contribuição nos resultados registados.

i. Vendas de Mercadorias e Clientes

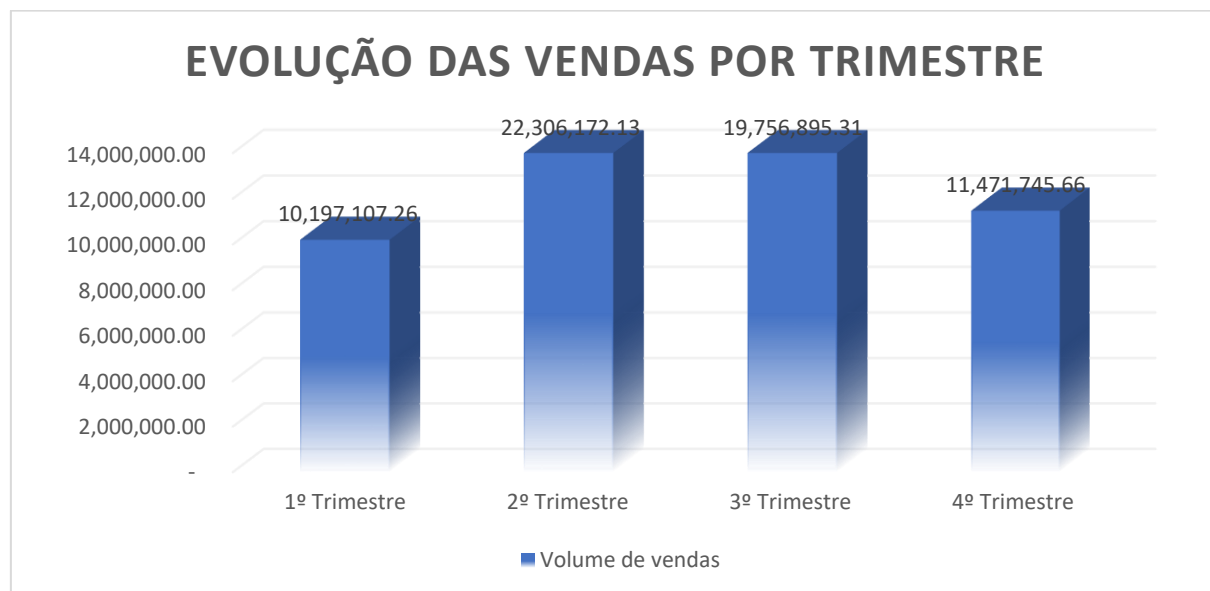
A empresa desenvolveu suas actividades de modo a alcançar os objectivos estratégicos previstos, assim sendo a empresa obteve os seguintes resultados:

- Volume de vendas de 63,731,920.36 MT (Sessenta e três milhões, setecentos e trinta e um mil, novecentos e vinte meticais e trinta e seis centavos);
- Resultado líquido de 2,499,738,99 MT (Dois milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, setecentos e trinta e oito meticais e noventa e nove centavos).

As vendas foram evoluindo ao longo do ano 2019, tendo apresentado sua maior contribuição no 2º e 3º trimestres de actividade com aproximadamente 35 e 31% do volume de vendas, o

que corresponde a 22,306,172.13 MT e 19,756,895.31 MT, respectivamente. O gráfico abaixo ilustra a evolução das vendas por trimestre:

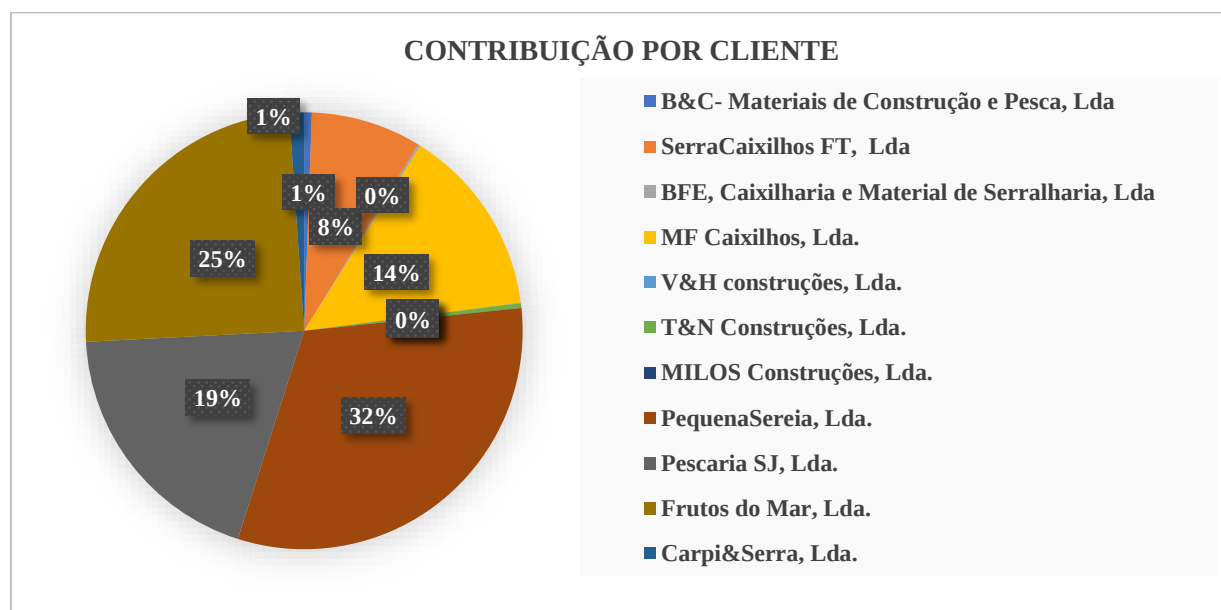
Gráfico 1: Vendas por Trimestre - 2019



a) Contribuição por cliente

Durante o exercício económico a empresa teve como principais contribuintes para o volume de vendas as empresas descritas no gráfico abaixo, tendo como maiores clientes as empresas do sector de pesca, com o contributo de 32% para Pequena Sereia e 25% para Frutos do Mar.

Gráfico 2: Contribuição percentual por cliente nas Vendas de 2019

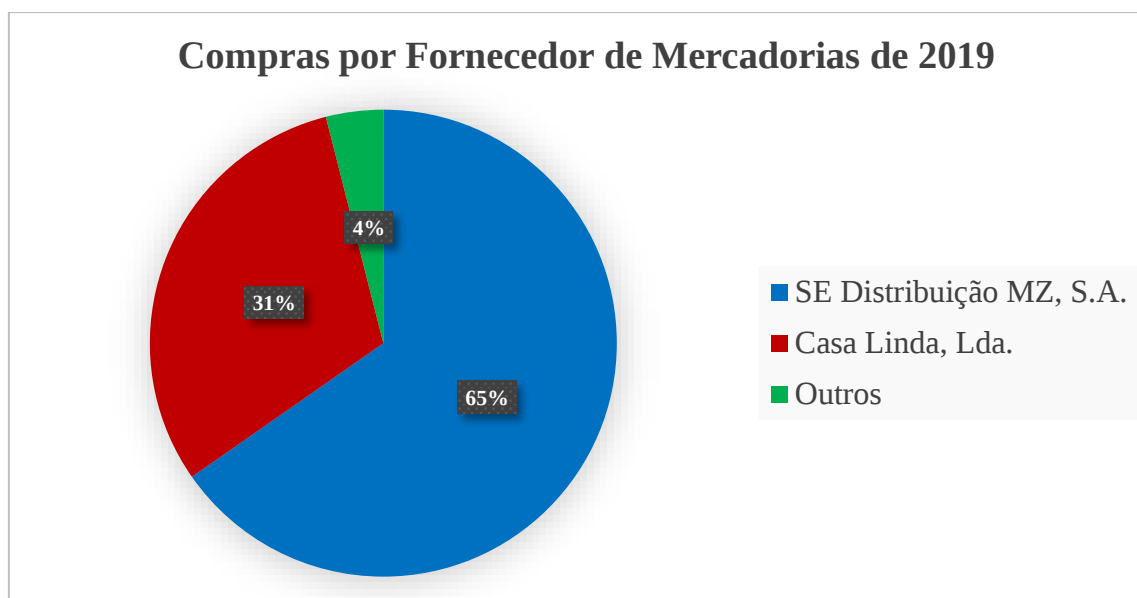


ii. Compra de Mercadorias e Fornecedores

As compras de mercadorias em 2019 foram no valor de 51,385,371.00 MT (cinquenta e um milhões, trezentos e oitenta e cinco mil e trezentos e setenta e um meticais) sendo que a 31 de Dezembro o saldo da conta de inventários era de 1,813,712.68 MT (um milhão, oitocentos e treze mil, setecentos e doze meticais e sessenta e oito centavos) o que indica que boa parte da mercadoria adquirida foi vendida. No que se refere aos fornecedores, os principais fornecedores são a SE Distribuição, SA., com um peso aproximado de 65% e a Casa Linda, Lda., com um 31% e o restante distribuído a diversos fornecedores minoritários.

A empresa procura por melhores fornecedores de modo a estimular a competitividade saudável entre os mesmos de modo a melhorar e garantir a qualidade das mercadorias que compra.

Gráfico 3: Fornecedores de Mercadorias de 2019



iii. Celebração de Contractos

A Empresa celebrou contractos de fornecimentos de serviços de modo a proporcionar um ambiente agradável para os funcionários. A SE Distribuição, SA foi o maior provedor, realizaram-se ainda contractos de trabalhos especializados com outros fornecedores do universo da simulação como ilustra a tabela a seguir:

Quadro 1: Contratos de FST celebrados

Fornecedores de Serviços de Terceiros	Regime
SE Distribuição, S.A. (MZ)	-
Água	Trimestral
Comunicação	Trimestral
Electricidade	Trimestral
Seguro	Anual
Formação do pessoal	Anual

1.5.2 Actividades de Investimento

As actividades de investimento realizadas no decurso do ano consistiram na compra de activos tangíveis e intangíveis em 5,398,685.31 MT (Cinco milhões, trezentos e noventa e oito mil, seiscentos e oitenta e cinco meticais e trinta e um centavos) e investimentos financeiros em obrigações de 1,000,000.00 MT (Um milhão de meticais) e aplicação em depósito a prazo o valor global de 5,000,000.00 MT (cinco milhões de meticais).

Tabela 4: Investimento em Depósito a Prazo

Tipo de Operação	Nº	Data de Constituição	Valor Aplicado (MT)	Taxa de Juro	Data de Vencimento
Deposito a Prazo	461.129	01/12/2019	5,000,000.00	2.8%	29/02/2020

1.5.3 Actividades de Financiamento

No exercício das suas actividades, a empresa contou com a seguinte estrutura de financiamento:

Descrição	Valores (MT)
Capital Próprio	1,200,000.00
Capital de terceiros	5,738,720.78
Empréstimo de MLP	3,000,000.00
Empréstimo de CP	1,000,000.00
Leasing	1,738,720.78
Total do Financiamento	6,938,720.78

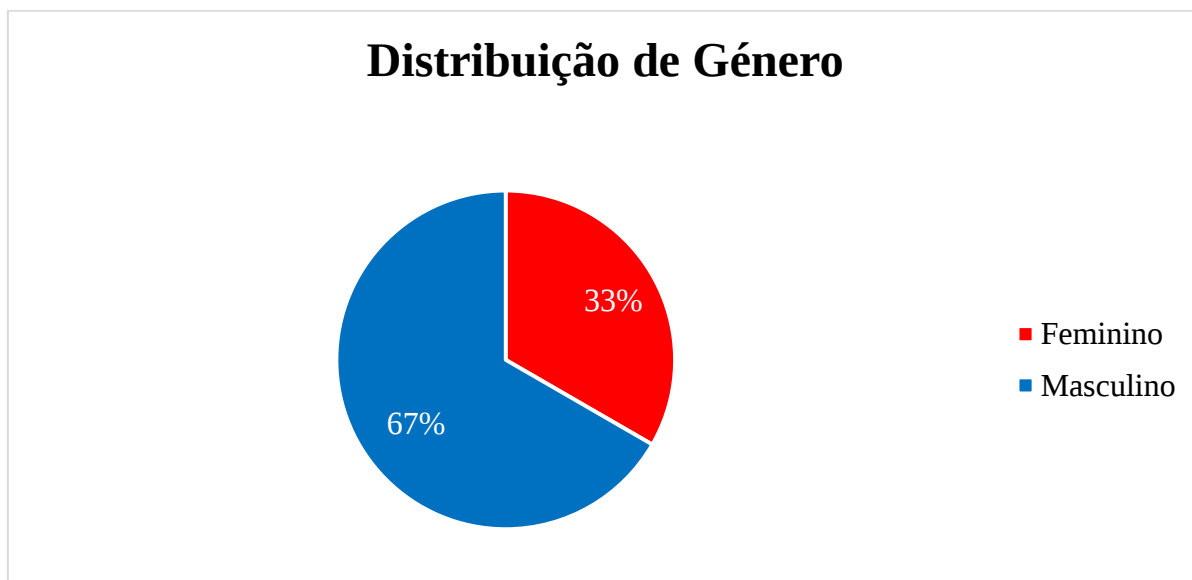
1.5.4 Recursos Humanos

A principal abordagem da gestão estratégica de Recursos Humanos traduz-se na implementação de políticas de desenvolvimento das pessoas e do reforço da capacidade de adaptação da organização às mudanças que afectam a empresa. Algumas das iniciativas de formação incluíram a formação específica para vendas e distribuição.

Distribuição dos trabalhadores por género

A força de trabalho é composta por 12 colaboradores, onde 4 são mulheres e representam 33% e 8 homens que representam 67% do total de trabalhadores, como é ilustrado no gráfico abaixo:

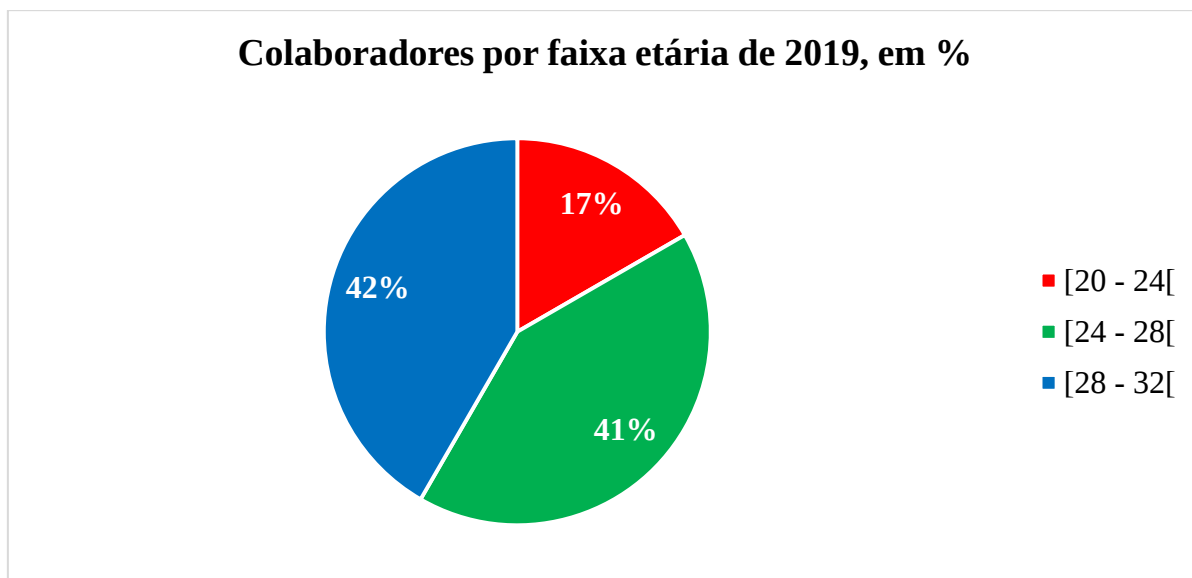
Gráfico 4: Distribuição de Colaboradores por género



Faixa etária dos trabalhadores

A empresa é constituída maioritariamente por jovens com idades compreendidas entre 20 e 23 anos, representando 17% do pessoal. É composto ainda a por trabalhadores dos 24 aos 27 anos de idade representando 41% do efectivo e dos 28 aos 32 anos representando 42%, conforme apresentado no gráfico abaixo:

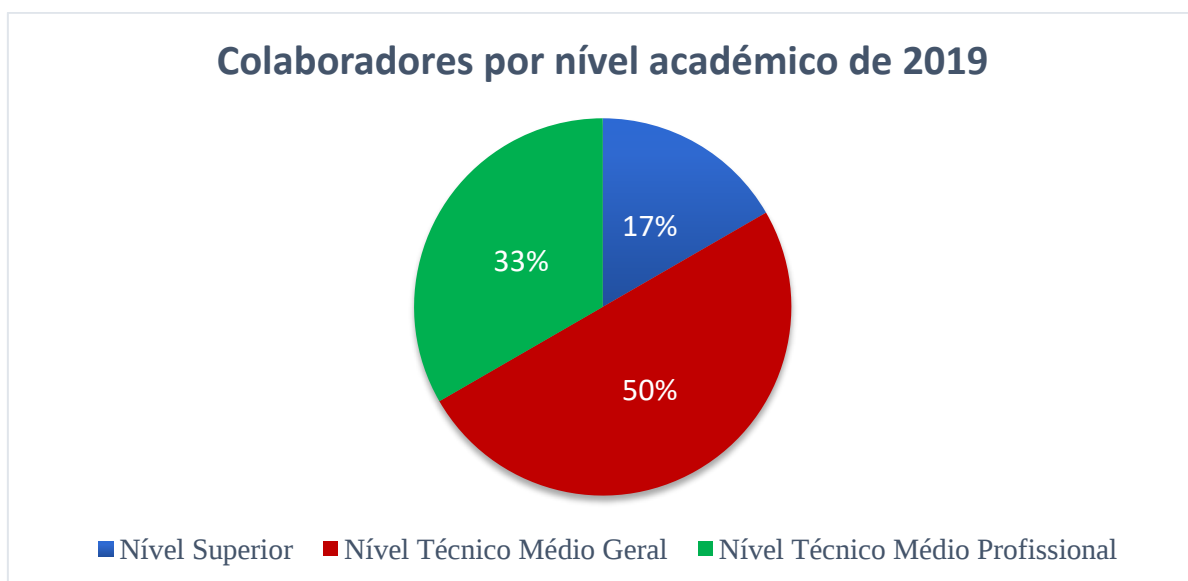
Gráfico 5: Colaboradores por faixa etária de 2019



Distribuição dos Trabalhadores pelo nível académico

A distribuição dos trabalhadores da DNI Ferragens e Pescas, Lda., em função académica mostra que existe uma maior percentagem de trabalhadores com Nível Técnico Geral, representando 50% dos trabalhadores, sendo os restantes distribuídos em Nível Técnico Médio Profissional com 33% e Nível Superior com 17%, respectivamente. Fica claro que a empresa dispõe maioritariamente de colaboradores com capacidades técnico-profissionais, que podem ser potenciados por trabalhadores com um grau superior em termos académicos, apresenta-se abaixo o gráfico representativo da distribuição por nível académico dos trabalhadores:

Gráfico 6: Colaboradores por nível académico



Política de Férias

As férias devem ser gozadas no decurso do ano civil seguinte. As férias podem ser substituídas por uma remuneração suplementar, mediante acordo de ambos.

Os colaboradores têm direito a férias remuneradas nos seguintes termos:

- Um dia de férias por cada mês de trabalho efectivo, durante o primeiro ano de trabalho;
- Dois dias de férias por cada mês de trabalho durante o segundo ano de trabalho;
- Trinta dias de férias por cada ano de trabalho se efectivam a partir do terceiro ano.

1.6 Análise do meio envolvente

1.6.1 Análise do macroambiente: Modelo PEST

A sobrevivência de qualquer organização depende da sua capacidade de interacção com o meio envolvente, partindo desse princípio a DNI Ferragens e Pescas, Lda., analisou o ambiente de negócios do ano 2019 recorrendo ao modelo PEST analisando os factores externos importantes sob quatro pontos de vista: político-legal, económico, sociocultural e tecnológico, que afectam a execução das actividades da empresa.

Quadro 2: Análise do Macroambiente - Modelo PEST

Políticos	Económicos
• Instabilidade política que se verifica no país; • Incentivos do governo as empresas que se encontram a operar nos sectores em que a empresa presta mais serviços (sector da construção e de pescas).	• Elevada taxa de inflação no país; • Depreciação do metical face as principais moedas estrangeiras; • Retracção do crescimento económico.
Socio – Culturais	Tecnológicos
• Elevado crescimento demográfico, nas camadas com poder aquisitivo mais elevado; • Tendência de as classes sociais com poder aquisitivo mais elevado construir mais casas (casas de alvenaria).	• Maior uso das tecnologias de informação e comunicação por parte considerável da população.

Variáveis Político-Legais

- A livre circulação de pessoas e bens que ficou condicionada pelas hostilidades político-militares, levou um certo tempo para se normalizar o que dificultava as actividades da empresa no que diz respeito a entrega de produtos aos seus clientes, bem como a recepção da matéria-prima dos fornecedores;
- O governo tem incentivado os operadores a aumentarem a produção, extracção e transformação dos produtos pesqueiros devido ao seu compromisso em aumentar o consumo per-capita de peixe pelos moçambicanos que continua muito abaixo da média mundial, tal facto acarreta uma maior demanda dos produtos oferecidos pela empresa que fazem

parte do sector de pescas. O governo também tem incentivado os programas de habitação para jovens que originam uma maior demanda dos produtos oferecidos pela empresa.

Variáveis Económicas

- O país tem enfrentado uma subida generalizada e persistente do nível geral de preços, tal facto faz com que o custo da matéria-prima aumente e consequentemente a empresa imputa esse aumento do custo da matéria-prima no preço de venda dos seus produtos, o que se tem traduzido na diminuição dos clientes;
- A depreciação do metical face as moedas estrangeiras de maior circulação dentro do país têm elevado a estrutura de custos da empresa, visto que algumas operações são executadas com o mercado estrangeiro.

Variáveis Socio Culturais

- Nos últimos anos tem-se registado um crescimento populacional que de certa forma constitui uma vantagem para a empresa, visto que a demanda pelos produtos oferecidos é cada vez maior. O crescimento populacional tem uma relação directa com a procura de habitação, mantendo outros factores constantes.

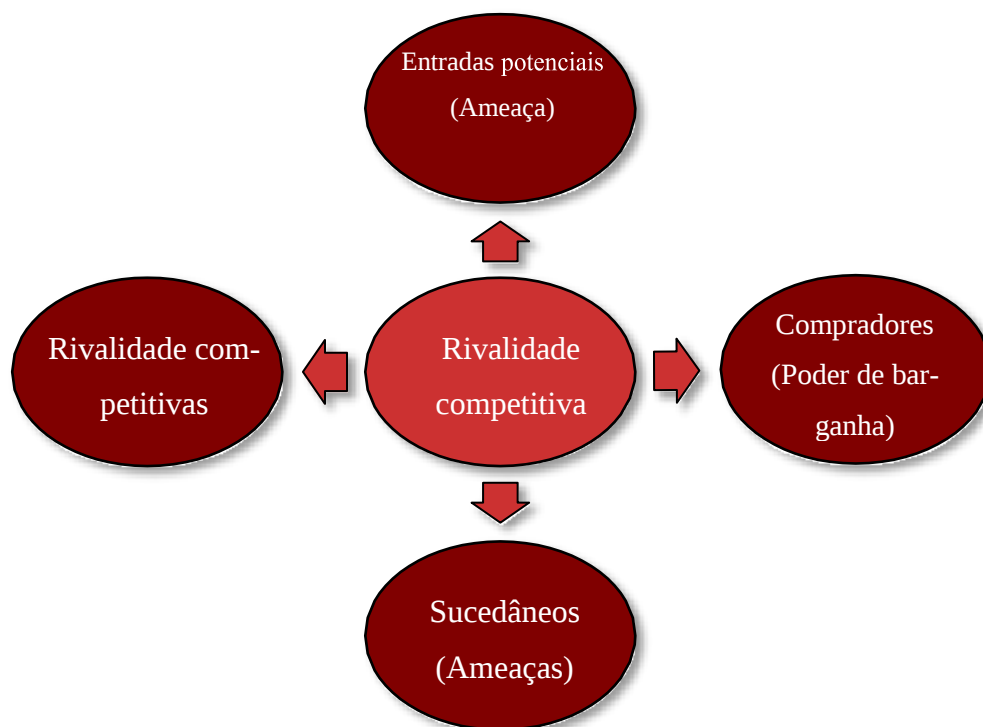
Variáveis Tecnológicas

- Um maior uso das tecnologias de informação propícia o melhoramento no funcionamento dos processos e na divulgação dos produtos e serviços oferecidos pela empresa.

1.6.2 Análise do Ambiente de Transaccional: 5 Forças de Michael Porter

Os principais objectivos de uma empresa estão relacionados ao ambiente competitivo, assim como, na identificação de estratégias e acções futuras para a obtenção de vantagem. Para além disso, este modelo desenvolvido por Porter constitui os determinantes estruturais da concorrência.

A análise das cinco forças de Porter possui uma lógica simples, mas que exige uma visão abrangente do negócio, onde o gestor precisa ser capaz de entender o ambiente competitivo para identificar acções e estratégias futuras. As forças consideradas são:



Rivalidade Competitiva

A empresa deve ter em conta todas as empresas que se encontram a operar no sector, e de que maneiras trabalham, que estratégias usam de forma a encontrar as suas fraquezas e usá-las para conquistar clientes.

Um dos pontos fracos de ter comércio voltado a ferramentas são as fáceis entradas. O investimento inicial não é tão alto, a especialização não é difícil, assim sendo, há sinais fortes de entrada de novos concorrentes.

A ameaça de substitutos para os produtos é relativamente baixo devido a diversificação de produtos, pois a DNI Ferragens e Pescas, Lda., oferece vários tipos de ferramentas, e de diversas marcas.

Fornecedores

O poder de barganha dos fornecedores é alto, visto que existe apenas um fornecedor de matéria-prima e de produtos com qualidade pouco diferenciada, deste modo a empresa não pode escolher fornecedores com melhores políticas de pagamento e a consequência disso é a fraca capacidade de barganha da empresa com os fornecedores.

Poder de Barganha dos Clientes

Visto que o número de concorrentes é muito elevado devido a não existência de barreiras à entrada no sector e tal facto traduz-se num elevado número de empresas que oferecem produtos semelhantes o poder de barganha dos clientes é muito elevado, razão pela qual os clientes têm grande poder de discutir o preço.

1.6.3 Análise do Microambiente: Modelo SWOT

A análise SWOT é uma ferramenta que serve de base para o planeamento estratégico da DNI Ferragens e Pescas, Lda., identificando de forma integrada os principais aspectos que caracterizam a posição estratégica desta no exercício económico de 2019. Para identificar vantagens competitivas da empresa recorreu-se à análise SWOT, em que analisamos os pontos fortes e pontos fracos, bem como as oportunidades e ameaças que o mercado lhe oferece:

Quadro 3: Análise do Microambiente - Modelo SWOT

Análise Interna	Análise Externa
Forças	Oportunidades
- Material diversificado e de alta qualidade; - Recursos Humanos altamente qualificados; - Preços acessíveis e diversas modalidades de pagamento; - Óptima interação com os stakeholders;	- Crescimento no sector de pesca; - Aparecimento de novas zonas habitacionais.
Fraquezas	Ameaças
- Nova a operar no mercado; - Pouco capital financeiro disponível; - Poucas parcerias.	Concorrência com as outras empresas que operam no mesmo sector de actividade.

1.6.4 Estratégias de Gestão

A empresa pretende crescer de modo a alcançar uma quota do mercado maior, uma vez que no exercício de 2019 não alcançou a quota desejada. Para isso a estratégia adoptada pela empresa é a de líder de baixo custo, uma vez que os sectores em que actua têm registado uma contracção (sector de construção) e uma redução no nível de crescimento (sector de pesca). Com esta estratégia a empresa pretende continuar a oferecer produtos de qualidade mais a um preço baixo em relação a concorrência de modo a conquistar os clientes que devido a situações do mercado desejam reduzir os seus custos.

Técnicas de Marketing

a) Produto:

- A Empresa oferece diverso tipo de produtos que são: Aprestos para pescas, material de construção e ferramentas diversas;

b) Preço:

- Preços definidos com base numa margem estabelecida sobre o custo de aquisição do produto;

c) Praça

- Os produtos oferecidos pela DNI Ferragens e Pescas, Lda., são comercializados no próprio local físico da empresa de segunda – feira à Sexta-feira, das 7:30 as 17 horas, situado numa uma posição estratégica perto do centro da cidade;

d) Promoção

- DNI Ferragens e Pescas, Lda., Tem um orçamento específico destinado a propaganda. Mas também, a empresa oferece promoções especiais, liquidações e descontos para pagamento à vista.

1.7 Análise económico-financeira

O objectivo da análise económico-financeira é estudar e comentar os aspectos de maior relevo relativos à situação económico-financeira e ao desempenho. Esta visa medir a rentabilidade obtida pelos recursos investidos e avaliar a situação financeira da empresa, de modo a conhecer profundamente o passado, o presente da empresa e ajudar a planear melhor o futuro.

1.7.1 Análise Económica

A análise económica, Consiste na capacidade de a empresa de gerar lucros e remunerar os capitais investidos, isto é, a rentabilidade obtida durante o exercício.

A tabela a seguir mostra os rácios dos principais indicadores da análise económica:

Tabela 5: Análise Económica

Indicador	Fórmula	Rácio	Unidade
Rendibilidade			
Rentabilidade dos Capitais Próprios	Resultado Líquido/ Capitais Próprios	67.57	%
Rentabilidade do Activo Total	Resultado Líquido/Activo Total	12.58	%
Rendibilidade de Activo Fixo	Resultado Líquido/ Activo Fixo	42.82	%
Margem Bruta das Vendas (RB/VL)	Resultado Bruto/ Vendas	22.22	%
Margem Líquida das Vendas (RL/VL)	Resultado Líquido/ Vendas	3.92	%
Funcionamento			
Rotação do Activo Corrente	Vendas/ Activos Corrente	4.54	Veze
Rotação do Activo não Corrente	Vendas/ Activos não Corrente	10.92	Veze
Rotação do Activo Total	Vendas/ Activos Total Líquidos	3.21	Veze
Rotação das Existências	CMCV/ Existências	27.33	Veze

i Rácios de Rendibilidade

- **Rendibilidade de Capitais Próprios (ROE):** Em cada 100 MT investidos de capital próprio produziu um lucro de 67.57 MT.
- **Rendibilidade do Activo Total (ROA):** os activos totais da empresa obtiveram uma rendibilidade de 12.58%, o que significa que por cada 100 MT do activo total a empresa obteve 12.58 MT do resultado líquido.
- **Rendibilidade do Activo Fixo:** os activos fixos da empresa obtiveram uma rendibilidade de 42.82%, o que significa que por cada 100 MT do activo fixo a empresa obteve 42.82 MT do resultado líquido.
- **Margem Bruta das Vendas:** a empresa teve uma margem bruta de 22.22% o que significa que por cada 100 MT do resultado após a dedução do custo das vendas, 22.22 MT estão disponíveis à empresa.
- **Margem Líquida sobre as Vendas:** a empresa obteve uma margem líquida de 3.92% sobre as suas vendas, o que mostra que a empresa no seu primeiro ano de actividade obteve um resultado positivo e satisfatório.

ii Rácios de Funcionamento

- **Rotação do Activo Corrente:** indica a eficiência com que a empresa usa os seus activos correntes para gerar vendas na empresa, o activo corrente é convertido em 4.54 vezes.

- **Rotação do Activo não Corrente:** indica a eficiência com que a empresa usa os seus activos não correntes para gerar vendas; na empresa o activo não corrente é convertido em vendas 10.92 vezes.
- **Rotação do Activo Total:** indica a eficiência com que a empresa usa seus activos para gerar vendas na empresa, o activo total é convertido em vendas 3.21 vezes.
- **Rotação de Existências:** representa o número de vezes que as existências são convertidas em vendas durante um determinado período. Na empresa as existências são convertidas em vendas 27.33 vezes.

Análise Financeira

A análise financeira é dedicada à compreensão das finanças do negócio com foco na garantia da sua estabilidade e viabilidade. O quadro a seguir mostra os principais rácios dos indicadores da análise financeira:

Tabela 6: Análise Financeira

Indicador	Fórmula	Rácio	Unidade
Liquidez			
Liquidez Geral	Activo Corrente/ Passivo Corrente	0,94	MT
Liquidez Reduzida	Activo Corrente-Existências/ Passivo Corrente	0,82	MT
Liquidez Imediata	Disponibilidade/ Passivo Corrente	0,22	MT
Prazo Médio de Pagamento (PMP)	Fornecedores/ Compras * (1+IVA) * 360	65	dias
Prazo Médio de Recebimento (PMR)	Clientes/ Vendas * (1+IVA) * 360	25	dias
Estrutura do Capital			
Endividamento (Grau de Dependência)	Total do Passivo/ Total do Activo Líquido	81,37	%
Grau de Autonomia Financeira	Capital Próprio/ Total do Activo Líquido	18,63	%
Solvabilidade Financeira	Capital Próprio/ Total do Passivo	22,89	%
Cobertura dos Encargos Financeiros	RAJI/ Encargos Financeiros	1211,56	%

i Rácios de Liquidez

- **Liquidez Geral** - indica a capacidade da empresa de fazer face as suas obrigações do curto prazo, passivo circulante, recorrendo ao seu activo circulante, isto é, indica quantas unidades monetárias do activo circulante a empresa tem para cada unidade monetária do passivo circulante.

Para o período em análise a empresa teve um índice de liquidez geral de 0.94 que é representa ineficiência de Gestão, dado que a empresa não tem a capacidade de cobrir todo o seu passivo circulante recorrendo apenas ao seu activo circulante. Para o efeito,

seria necessário vender as suas obrigações convertendo em disponibilidade como forma de aumentar a liquidez.

- **Liquidez Reduzida** - mostra a capacidade da empresa de fazer face as suas obrigações do curto prazo, recorrendo ao seu activo circulante, excluindo as existências por terem uma liquidez baixa. Conforme já descrito no Liquidez geral, a empresa não possui liquidez para o efeito, apresentado para este índice o valor de 0.82.
- **Liquidez Imediata** - avalia a capacidade da empresa de fazer face as suas obrigações do curto prazo, passivo circulante, recorrendo apenas as disponibilidades, isto é, bancos e títulos negociáveis por estes representar alta liquidez. Para o período em análise a empresa teve um índice de liquidez reduzida de 0.22 que não é muito satisfatório.
- **Prazo Médio de Pagamento (PMP)** - o tempo médio concedido à empresa pelos fornecedores para liquidar as facturas é de 65 dias.
- **Prazo Médio de Recebimentos (PMR)** - mostra o tempo médio que a empresa demora para receber as suas vendas. O PMR foi de 25 dias o que é satisfatório considerando que está abaixo do Prazo Médio de Pagamento, o que significa que a empresa não terá dificuldades em pagar os seus fornecedores com o dinheiro proveniente da venda de mercadorias sem precisar de fundos externos.

ii Estrutura do Capital

- **Endividamento:** os activos totais da Empresa são financiados por capitais alheios na ordem de 81.37%.
- **Autonomia Financeira:** os activos totais são financiados por capitais próprios na ordem 18.63%.
- **Solvabilidade Financeira:** a empresa tem a capacidade de cobrir o seu exigível total em 22.89% recorrendo aos capitais próprios.
- **Cobertura de Encargos Financeiros:** apresenta um índice de 1211,56%, o que significa que a cada 100 MT de obrigação financeira, a empresa cobre o encargo financeiro em 1,211.56 MT.

1.8 Análise dos desvios

Para a comparação entre o que foi inicialmente previsto e o que efectivamente foi realizado, a empresa recorreu a uma análise dos desvios, conforme ilustra a tabela a seguir:

Tabela 7: Análise de Desvios na DR

Desvio Global em 31 de Dezembro de 2019

Descrição	Notas	Realizado	Previsto	Desvio		
				Absoluto	(%)	Natureza
Vendas de Bens e Serviços (+)	1	63,731,920.36	33,393,851.80	30,338,068.56	91%	Favorável
Custo dos inventários vendido ou consumido (-)	2	49,571,658.32	19,657,835.34	29,913,822.98	152%	Desfavorável
Margem Bruta		14,160,262.04	13,736,016.46	424,245.58	3%	
Custos com o pessoal (-)	3	5,225,137.84	7,832,533.44	(2,607,395.60)	-33%	Favorável
Fornecimentos e serviços de terceiros (-)	4	3,385,933.53	3,907,965.96	(522,032.43)	-13%	Favorável
Amortizações (-)	5	560,223.67	799,004.42	(238,780.75)	-30%	Favorável
Outros gastos e perdas operacionais (-)	6	629,225.36	0.00	629,225.36	100%	Desfavorável
Resultado Operacional	7	4,359,741.64	1,196,512.64	3,163,229.00	264%	Favorável
Rendimentos financeiros (+)	8	46,666.67	0.00	46,666.67	100%	Favorável
Gastos financeiros (-)	9	359,844.41	0.00	359,844.41	100%	Desfavorável
Resultados antes dos impostos	10	4,046,563.91	1,196,512.64	2,850,051.27	238%	Favorável
Imposto sobre o rendimento (-)		1,546,824.91	382,884.04	1,163,940.87	304%	
Resultado líquido do período	11	2,499,738.99	813,628.60	1,686,110.40	207%	Favorável

Nota 1 - Vendas e prestação de serviços

O desvio nas vendas e prestação de serviços é favorável dado o facto de as vendas realizadas superarem as vendas previstas em 91% o que corresponde a uma variação positiva absoluta de 30,338,068.56 MT (Trinta milhões, trezentos e trinta e oito mil, sessenta e oito meticais e cinquenta e seis centavos). Essa variação deveu-se ao continuado esforço do departamento comercial em ganhar uma parcela mercado cada vez maior do que era previsto.

Nota 2 - Custo das mercadorias consumidas ou vendidas

As vendas da empresa foram superiores ao que estava previsto, consequentemente os custos dos inventários também aumentaram, fazendo com que houvessem um desvio desfavorável de 152% sobre o previsto, sendo em valor 29.913.822,98 MT (vinte e nove milhões, novecentos e treze mil, oitocentos e vinte dois meticais e noventa e oito centavos).

Nota 3 - Gastos com o pessoal

Os gastos com pessoal apresentam um desvio favorável de 33%, sendo que a empresa optou pelo investimento no capital humano, apostando essencialmente em pessoal mais qualificado e pelo incentivo aos trabalhadores.

Nota 4 - Fornecimento de serviços de terceiros

Os Fornecimentos e Serviços de Terceiros apresentam um desvio favorável de 13%, pois a empresa se preocupou em minimizar os custos com serviços de terceiros para poder garantir uma suficiente liquidez na empresa.

Nota 5 – Amortizações

O custo com as amortizações do Período apresentou um desvio favorável em 30%, motivado pela adoção de taxas fiscais em detrimento das adotadas no processo de Orçamento.

Nota 6 – Outros Gastos Operacionais

Esta rubrica apresentou um desvio Desfavorável em 100%, dado que não haviam sido considerados os custos verificados, no acto do orçamento.

Nota 7 - Resultados operacionais

Como efeito das variações favoráveis nas rubricas dos custos operacionais, o Resultado Operacional apresenta um desvio favorável em 264%.

Notas 8 e 9 – Rendimentos/Gastos Financeiros

A variação em 100% apresentada em cada uma dessas rubricas, deve-se à sua não contabilização no acto da Orçamentação, sendo favorável para os rendimentos e desfavorável para os Gastos;

Nota 11 - Resultado Líquido do Período

Em termos globais a DNI Ferragens e Pesca, Lda., apresentou um desvio favorável em 207%, como resultado cumulativo das variações favoráveis nos custos Operacionais.

1.9 Proposta de aplicação de resultados

A 31 de Dezembro de 2019, a DNI Ferragens e Pesca, Lda., registou um Resultado Líquido de 2,499,738.99 MT (Dois milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, setecentos e trinta e oito meticais e noventa e nove centavos), a direcção geral propõe a Assembleia Geral que o mesmo tenha a seguinte aplicação:

Tabela 8: Proposta de Aplicação de Resultados

Descrição	Percentagem %	Valor em MT
Reservas Legais	20%	499,947.80
Reservas Livres	15%	374,960.85
Resultados Transitados	65%	1,624,830.34
Total	100%	2,499,738.99

1.10 Perspectivas Futuras

Os resultados obtidos no exercício findo em 31 de Dezembro 2019, deixam a DNI Ferragens e Pesca, Lda., esperançosa em atingir resultados melhores para o ano de 2020.

Em perspectiva, efectuou-se um estudo sobre a maximização do crescimento da empresa sem recorrer ao capital alheio. Para esse fim determinou-se a taxa de crescimento interno de 1,12% 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:

Tabela 9: Taxa de Crescimento Interna e Sustentável da BFE para 2020

Descrição	Fórmula	Rácio
1. Rácio de Reinvestimento	Resultado Retido/ Resultado Líquido	1.00
2. Rendibilidade de Capital Próprio	Resultado Líquido/ Capital Próprio	67.57%
3. Autonomia Financeira	Capital Próprios/ Activo Total	18.63%
4. Taxa de Crescimento Interna	$1 \times 2 \times 3$	12.58%
5. Taxa de Crescimento Sustentável	1×2	67.57%

Além da taxa de crescimento interno estudamos também a possibilidade de alcançar os objectivos acima referidos sem alterar a estrutura de capital. Para tal foi calculada a taxa de crescimento sustentável que resultou em 67.57%.

Demonstração de Resultados Previsional para o ano 2020

Tabela 10: Demonstração de Resultados Previsional a TCI - Taxa Interna vs TCS - Sustentável de Crescimento

Descrição	Ano 2019	Previsão	
		TCI 2020	TCS 2020
1. Venda e Prestação de Serviços (+)	63,731,920.36	71,752,249.14	106,792,570.50
2. Custo de Inventários Consumidos e Vendidas (-)	49,571,658.32	55,809,992.20	83,064,887.83
3. Margem Bruta (1-2) (MB)	14,160,262.04	15,942,256.94	23,727,682.67
Custos com o pessoal (-)	5,225,137.84	5,882,694.10	8,755,516.83
Fornecimentos e Serviços Externos (-)	3,385,933.53	3,812,035.55	5,673,648.98
Depreciação do Período (-)	560,223.67	630,724.89	938,740.36
Outros gastos e perdas Operacionais (-)	629,225.36	708,410.08	1,054,363.23
4. Resultados Operacionais (RO)	4,359,741.64	4,908,392.32	7,305,413.27
Rendimentos financeiros (+)	46,666.67	52,539.43	78,197.14
Gastos financeiros (-)	359,844.41	405,128.94	602,974.29
5. Resultados Antes de Imposto (RAI)	4,046,563.91	4,555,802.80	6,780,636.12
6. Imposto s/ o Rendimento	1,546,824.91	1,457,856.90	2,169,803.56
7. Resultado Líquido do Período (5-6) (RL)	2,499,738.99	3,097,945.91	4,610,832.56

Estimada a taxa de crescimento interno em 12.58%, mantendo todo o resto constante espera-se alcançar um volume de vendas de 71,752,249.14 MT (setenta e um milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, duzentos e quarenta e nove meticais e catorze centavos) e um lucro líquido de 3,097,945.91 MT (três milhões, noventa e sete mil, novecentos e quarenta e cinco meticais e noventa e um centavos) e usando a taxa de crescimento sustentável de 67,57% espera-se um volume de vendas de 106,792,570.50 MT (cento e seis milhões, setecentos e noventa e dois mil, quinhentos e setenta meticais e cinquenta centavos) e um lucro líquido de 4,610,832.56 MT (quatro milhões, seiscentos e dez mil, oitocentos e trinta e dois meticais e cinquenta e seis centavos) conforme mostra a Demonstração de Resultados previsional acima.



2 CONJUNTO COMPLETO DAS DEMONSTRações FINANCEIRAS

2.1 Declaração de responsabilidade e aprovação da Direcção Geral

A Direcção Geral é responsável pela concepção, implementação e manutenção do controlo interno relevante para autorização, processamento das transacções, contabilização, salvaguarda dos activos e apresentação apropriada das demonstrações financeiras que estejam isentas de distorções materiais, quer devido a fraude ou a erros. Compete ainda a Direcção Geral, o cumprimento das leis e regulamentos vigentes na República de Moçambique.

A Direcção Geral é ainda responsável pela preparação e apresentação apropriada das demonstrações financeiras anuais, que compreendem a demonstração da posição financeira a 31 de Dezembro de 2019, a demonstração de resultados, fluxos de caixa, a demonstração da variação do capital próprio do ano findo naquela data e as notas às demonstrações financeiras que incluem um resumo das políticas contabilísticas significativas e de outras notas explicativas 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, aprovado pelo *Decreto 70/2009, de 22 de Dezembro*.

A Direcção Geral fez uma avaliação da capacidade de a entidade continuar a operar com a devida observância do pressuposto da continuidade e não tem motivos para duvidar da capacidade de a entidade continuar a operar segundo esse pressuposto no futuro próximo.

Em sede da reunião dos membros da Direcção Geral, foram por estes aprovadas e que assinar-se-ão em seu nome, as demonstrações financeiras do exercício findo a 31 de Dezembro de 2019.

Maputo, 04 de Janeiro de 2020

O Director Geral

Nélio António Manguze



2.2 Balanço em 31 de Dezembro de 2019

Balanço em 31 de Dezembro de 2019 da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Valor em MT

ACTIVO	Nota Expli- cativa	2019
Activos não Correntes		5,838,461.64
Activos Tangíveis	5	4,559,003.43
Activos Intangíveis	6	279,458.21
Investimentos Financeiros	7	1,000,000.00
Activos Correntes		14,025,208.63
Inventários	8	1,813,712.68
Clientes	9	5,111,633.62
Outros Activos Correntes	10	3,771,375.23
Caixa e Bancos	11	3,328,487.10
TOTAL DE ACTIVOS		19,863,670.27
CAPITAL PRÓPRIO E PASSIVO		
Capital Próprio	12	3,699,738.99
Capital Social		1,200,000.00
Resultado Líquido do Período		2,499,738.99
Total do Capital Próprio		3,699,738.99
Passivo não Corrente		1,279,144.34
Empréstimos obtidos	13	1,000,000.00
Outros passivos não correntes	14	279,144.34
Passivo Corrente		14,884,786.93
Fornecedores	15	7,872,080.21
Empréstimos obtidos	13	1,000,000.00
Impostos a pagar	16	4,222,932.69
Outros Passivos Correntes	17	1,789,774.03
Total de Passivos		16,163,931.27
TOTAL DE PASSIVOS E CAPITAL PRÓPRIO		19,863,670.27

Director Financeiro

Técnico Oficial de Contas

Danilo Aly Abdula Calia

Pedro Fonseca da Cunha Gomes

2.3 Demonstração dos resultados por natureza em 31 de Dezembro de 2019

Demonstração dos resultados por natureza em 31 de Dezembro
de 2019 da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

		Valor em MT
Descrição	Notas	Ano 2019
1. Venda e Prestação de Serviços (+)	18	63,731,920.36
2. Custo de Inventários Consumidos e Vendidas (-)	19	49.571.658,32
3. Margem Bruta (1-2) (MB)		14,160,262.04
Custos com o pessoal (-)	20	5,225,137.84
Fornecimentos e Serviços Externos (-)	21	3,385,933.53
Depreciação do Período (-)	5/6	560,223.67
Outros gastos e perdas Operacionais (-)	22	629,225.36
4. Resultados Operacionais (RO)		4,359,741.64
Rendimentos financeiros (+)	23	46,666.67
Gastos financeiros (-)	23	359,844.41
5. Resultados Antes de Imposto (RAI)		4,046,563.91
6. Imposto s/ o Rendimento de Pessoa Colectiva (32%*RAI)	25	1,546,824.91
7. Resultado Líquido do Período (5-6) (RL)		2,499,738.99

Director Financeiro

Técnico Oficial de Contas

Danilo Aly Abdula Calia

Pedro Fonseca da Cunha Gomes

**2.4 Demonstração dos resultados por funções em 31 de Dezembro de 2019**

Demonstração dos resultados por funções em 31 de Dezembro
de 2019 da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

		Valor em MT
Descrição	Notas	Ano 2019
1. Vendas e Prestação de Serviços (+)	18	63,731,920.36
2. Custo das Vendas e Serviços Prestados (-)	19	49.571.658,32
3. Resultado Bruto (1-2) (MB)		14,160,262.04
Gastos de Distribuição (-)	24	438,798.50
Gastos Administrativos (-)	24	8,732,496.54
Rendimentos/ gastos financeiros (-)	23	313,177.74
Outros Ganhos/ perdas operacionais (-)	22	629,225.36
4. Resultados Antes de Imposto (RAI)		4,046,563.91
5. Imposto s/ o Rendimento de Pessoa Colectiva (32%*RAI)	25	1,546,824.91
6. Resultado Liquido do Período (5-6) (RL)		2,499,738.99

Director Financeiro

Técnico Oficial de Contas

Danilo Aly Abdula Calia

Pedro Fonseca da Cunha Gomes



2.5 Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de Dezembro de 2019

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de Dezembro de 2019 da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Valor em MT

Fluxo de caixa das actividades operacionais	Notas	2019
Recebimento de Clientes (+)		68,454,971.59
Pagamentos a Fornecedores (-)		52,248,803.86
Pagamentos ao Pessoal (-)		3,323,525.46
Caixa gerada pelas operações		12,882,642.27
Outros pagamentos/ recebimentos operacionais (-)		1,466,461.22
Caixa líquido gerado pelas actividades operacionais	11 a)	11,416,181.05
Fluxo de caixa das actividades de investimento		
Pagamentos respeitantes à:		
Aquisição de Activos Tangíveis (-)		4,585,864.69
Aquisição de Activos Intangíveis (-)		335,349.86
Investimentos financeiros (-)		1,000,000.00
Depósitos bancários (-)		5,000,000.00
Caixa líquido gerado pelas actividades de investimento	11 b)	(10,921,214.55)
Fluxo de caixa das actividades de financiamento		
Recebimentos respeitantes à:		
Empréstimos bancários (+)		3,957,680.00
Realização do Capital Social (+)		1.200.000,00
Pagamentos respeitantes à:		
Reembolso de Empréstimos Bancários (-)		2.000.000,00
Juros e gastos similares (-)		324.159,41
Caixa líquido gerado pelas actividades de financiamento	11 c)	2.833.520,59
Variação de caixa e equivalentes de caixa	11 d)	3.328.487,10
Caixa e equivalentes de caixa no início de 2019		-
Caixa e equivalentes de caixa no final de 2019	11 e)	3.328.487,10

Director Financeiro

Técnico Oficial de Contas

Danilo Aly Abdula Calia

Pedro Fonseca da Cunha Gomes

2.6 Demonstração da variação de capitais próprios em 31 de Dezembro de 2019

Demonstração da variação de capitais próprios em 31 de Dezembro de 2019
da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Valores em
MT

Descrição	Capital Social	Outras Compo- nentes	Resultado Líquido	Total	Total do Capital Próprio
Saldo inicial em 2021	1.200.000,00			1.200.000,00	1.200.000,00
Alterações no período				0,00	0,00
Movimentos em reservas				0,00	0,00
Outras Alterações				0,00	0,00
Resultado líquido do Período			2,499,738.99	2,499,738.99	2,499,738.99
Resultado absoluto do Período				0,00	0,00
Aumento do Capital Social				0,00	0,00
Saldo final em 2019					3,699,738.99

Director Financeiro

Técnico Oficial de Contas

Danilo Aly Abdula Calia

Pedro Fonseca da Cunha Gomes



2.7 Notas às demonstrações financeiras

Entidade a reportar

A DNI Ferragens e Pesca, Lda., é uma sociedade por quotas de responsabilidade limitada registada na República de Moçambique, constituída em 2019, no âmbito da disciplina de Simulação Empresarial, com sede na Avenida Alberth Lithuli, N° 301, R/C, Cidade de Maputo, cuja actividade operacional está relacionada com o comércio ferragens e ferramentas manuais para a construção civil e actividades afins, bem como fornece os aprestos de pesca necessários ao normal funcionamento das empresas de pesca.

As demonstrações financeiras aqui apresentadas dizem respeito ao exercício económico findo em 31 de Dezembro de 2019, sendo que as mesmas foram aprovadas pela Direcção Geral da empresa em 20 de Março de 2020.

Nota 1: Bases de Preparação

i Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas no quadro das disposições em vigor em Moçambique, em conformidade com o PGC-NIRF e com o quadro conceptual aplicáveis ao exercício findo em 31 de Dezembro de 2019.

Todos os eventos e acontecimentos expostos nas demonstrações financeiras aqui apresentadas foram preparadas com base num dos princípios subjacentes à preparação de demonstrações financeiras, o princípio de continuidade das operações, pois segundo o estudo feito na empresa, a mesma estará em funcionamento, e continuará as suas actividades operacionais dentro de um tempo indeterminado e não tem a necessidade nem intenção de liquidar ou reduzir de forma substancial as suas operações.

As demonstrações financeiras foram igualmente preparadas na base de acréscimo e, na preparação destas demonstrações financeiras não foi derogada qualquer disposição do PGC-NIRF e não existem situações que afectem a comparabilidade das mesmas.

ii Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações financeiras foram apresentadas em meticais, que é a moeda funcional da empresa.

Nota 2: Principais políticas contabilísticas

As políticas contabilísticas que se seguem foram aplicadas às demonstrações financeiras da DNI Ferragens e Pesca, Lda.,

a) Transacções em moeda estrangeira

As transacções em moeda estrangeira foram convertidas à taxa de câmbio em vigor na data de cada transacção. Os activos e passivos monetários expressos em moeda estrangeira foram convertidos para meticais, à taxa de câmbio em vigor na data de balanço. As diferenças cambiais resultantes da conversão foram reconhecidas em resultados, como perdas ou ganhos.

b) Activos tangíveis

Reconhecimento e mensuração

Os activos tangíveis utilizados pela DNI Ferragens e Pesca, Lda., no decurso da sua actividade foram registados ao custo de aquisição, deduzido de depreciações e perdas por imparidade acumuladas. O custo inclui as despesas que sejam directamente atribuíveis à aquisição do activo e todas outras despesas directamente atribuíveis para colocar o activo em condição de executar o trabalho para o qual o mesmo se destina.

Custos Subsequentes

Os custos subsequentes são reconhecidos como um activo separado apenas se for provável que deles resultarão benefícios económicos futuros para a DNI Ferragens e Pesca, Lda., despesas associadas ao seu uso são reconhecidas nos resultados do período em que foram incorridas.

Depreciação

As depreciações foram calculadas, logo que o activo se encontra disponível para uso pretendido pela DNI Ferragens e Pesca, Lda., pelo método das quotas constantes. As taxas usadas pela empresa foram as seguintes:

Tabela 11: Vida útil dos Activos

Item	Anos de vida útil	Taxa
Equipamento básico	10	10%
Equipamento de Transporte	5	20%
Equipamento Administrativo e Sistemas de Informação	5	20%
Ferramentas e Utensílios	3 – 4	12,50%



Para o exercício económico de 2019 não houve alienação e nem abate de Activos tangíveis.

c) Activos intangíveis

Os activos intangíveis foram mensurados pelo seu custo que compreende o seu preço de compra, os custos para colocar em condição necessárias para o mesmo ser capaz de funcionar da forma pretendida. Periodicamente foram efectuadas análises no sentido de identificar evidências de imparidade em activos intangíveis, para o presente ano, os activos intangíveis não apresentaram evidências de imparidade.

d) Investimentos financeiros

Os investimentos financeiros foram reconhecidos pelo seu custo de aquisição. E estes foram ajustados à data do balanço.

e) Inventários

Os inventários foram valorizados ao menor entre o seu custo de histórico e o valor realizável líquido. O custo dos inventários inclui custos de aquisição, custos com impostos não dedutíveis, e outros custos incorridos para colocar os inventários no seu local e na sua condição actual. O custeio das saídas (consumos) é efectuado através do FIFO.

f) Impostos sobre os rendimentos correntes e diferidos

O imposto sobre o rendimento é referente ao imposto corrente sobre o rendimento apenas, que seria pago sobre o rendimento tributável do período, utilizando as taxas legisladas ou substancialmente previstas à data do relatório tomando como base os resultados reportados na demonstração de resultados preparada com base no PGC – NIRF, após ajustamento para efeitos fiscais.

Nota 3: Principais Julgamentos, Estimativas e Pressupostos Contabilísticos

O actual quadro contabilístico exige que sejam realizados julgamentos e calculadas estimativas que incorporam algum grau de subjectividade, uso de parâmetros diferentes ou julgamentos com base em evidências diferentes podendo resultar em estimativas diferentes. As principais estimativas contabilísticas e julgamentos utilizados na aplicação dos princípios contabilísticos pela empresa são discutidas nesta nota com o objectivo de melhorar o entendimento de como a sua aplicação afecta os resultados reportados pela empresa e a sua divulgação.

a) Vida útil dos activos tangíveis e intangíveis e respectivos valores residuais

Os activos fixos tangíveis foram amortizados ao longo da sua vida útil, tendo em conta os valores residuais, se for o caso. As vidas úteis e valores residuais dos activos são avaliados anualmente e podem variar dependendo de uma série de factores. Na avaliação de vida útil, factores como inovações tecnológicas, ciclos de vida dos produtos e programas de manutenção são levados em conta. As avaliações de valor residual consideram questões como condições de mercado, a vida útil remanescente do activo e valores de alienação previstos.

b) Imparidade de activos fixos tangíveis e intangíveis

À data de cada balanço, foi efectuada uma avaliação de imparidade dos activos.

c) Impostos

A Direcção Geral acredita ter cumprido todas as obrigações fiscais a que a DNI Ferragens e Pesca, Lda se encontra sujeito, pelo que eventuais correções à matéria colectável declarada, decorrentes destas revisões, não se espera que venham a ter um efeito nas demonstrações financeiras.

Nota 4: Alteração de políticas contabilísticas, estimativas e erros

No exercício findo em 31 de Dezembro de 2019, não ocorreram quaisquer alterações de políticas contabilísticas. De igual forma, não ocorreram alterações significativas de estimativas, nem foram detectados erros significativos.

Nota 5: Activos Tangíveis

A rubrica de activos tangíveis, no Balanço, representa os activos fixos tangíveis da DNI Ferragens e Pesca, Lda., líquidos de depreciações no período até 31 de Dezembro de 2019, como ilustra a tabela dos activos fixos tangíveis da empresa:

Tabela 12: Activos Tangíveis

Activos Tangíveis	Saldo à 01/01/2019 (MT)	Custo de Aquisição (MT)	Depreciações do Período (MT)	Saldo em 31/12/2019 (MT)
Equipamento Básico	-	1.554.525,00	168.179,24	1.386.345,76
Mobiliário e Equipamento Social	-	94.320,74	10.204,27	84.116,47
Equipamento de Transporte	-	2.756.261,56	298.191,38	2.458.070,18
Outros Activos Tangíveis	-	706.954,20	76.483,18	630.471,02
Total	-	5.112.061,50	553.058,07	4.559.003,43

Fonte: Mapa de amortizações e reintegrações da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Nota 6: Activos Intangíveis

Tabela 13: Activos Intangíveis

Activos Intangíveis	Saldo à 01/01/2019 (MT)	Custo de Aquisição (MT)	Depreciações do Período (MT)	Saldo em 31/12/2019 (MT)
Software de Gestão e Contabilidade	-	286.623,81	7.165,60	279.458,22
Total	-	286.623,81	7.165,60	279.458,22

Fonte: Mapa de amortizações e reintegrações da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Nota 7: Investimentos financeiros

Tabela 14: Investimentos Financeiros

Investimentos financeiros	Data de Aquisição	Cotação (MT)	Custo de Aquisição (MT)
Obrigações	28/12/2019	9,37	1.000.000,00
Total			1.000.000,00

Fonte: Balancete da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Nota 8: Inventários

O saldo em inventários, respeita a diversa mercadoria adquirida para revenda, cujo saldo ascendia a 31 de dezembro de 2019 a 1,813,712.68 (Um milhão oitocentos e treze mil, setecentos e doze meticais e sessenta e oito centavos).

Os Inventários são e estão na propriedade da empresa e, portanto, não possui inventários dados como garantia de passivos.

Nota 9: Outros activos correntes

No final do exercício de 2019, o saldo apresentado por esta rubrica está conforme abaixo:

Descrição	Valores (MT)
Devedores por acréscimos e diferimentos	
Seguro Acidentes de Trabalho	11,811.27
Seguro multirriscos	33,864.96
Seguro de vida	204.92
Quota Anual - ACISEM	19,085.80
Juros a receber de DP	46,666.67
Subtotal	111,633.62
Depósito a prazo	5,000,000.00
TOTAL	5,111,633.62

**Nota 10: Clientes e outras contas a receber**

No final do exercício, a conta clientes apresentava os saldos seguintes: Clientes Conta corrente 3,067,754.80 MT (Três milhões, sessenta e sete mil, setecentos e cinquenta e quatro meticais, oitenta centavos), Clientes - títulos a receber 703,620.43 MT (Setecentos e três mil, seiscentos e vinte meticais e quarenta e três centavos).

Nota 11: Caixa e Depósitos a ordem

A empresa possui depósitos à ordem no valor de 3,328,487.10 MT (Três milhões, trezentos e vinte e oito mil, quatrocentos e oitenta e sete meticais, dez centavos).

Este saldo é resultado de vários fluxos de caixa conforme apresentado abaixo:

- a) **Actividades operacionais:** o montante líquido gerado pelas actividades operacionais foi na ordem de 11,416,181.05 MT, o que representa ao saldo do valor cobrado nas vendas efectuadas com os diversos pagamentos operacionais efectuados ao longo do exercício;
- b) **Actividades de Investimento:** esta rubrica apresenta o valor de negativo de 10,921,214.55 MT, traduzindo os investimentos diversificados efectuados;
- c) **Actividades de financiamento:** o valor desta rubrica totaliza o valor de 2,833,520.59 MT, correspondente ao saldo entre os financiamentos em capitais próprios e alheios obtidos, com os devidos reembolsos de capital e sua remuneração.

Nota 12: Capital Próprio

O capital próprio da empresa em 31 de Dezembro de 2019 é constituído pelo capital social de 1,200,000.00 MT, que se encontra realizado na sua totalidade e o resultado líquido do período na ordem de 2,499,738.99 MT.

Nota 13: Empréstimos obtidos

O saldo reportado em Empréstimos, refere a um financiamento obtido junto ao Banco *Online* na ordem de 3,000,000.00 MT, sendo que durante o exercício de 2019, foi amortizado 1,000,000.00 MT ficando um saldo de 2,000,000.00 MT por pagar, sendo 1,000,000.00 MT pagável a curto prazo e o remanescente 1,000,000.00 MT pagável a médio e longo prazos.

Nota 14: Outros passivos não correntes

O valor apresentado na rubrica Outros passivos não correntes, corresponde ao valor devido em *leasing*, pagável a Médio e longo prazo, conforme apresentado na tabela a seguir:



Descrição	Valores
Leasing	
Valor do contracto	1,738,720.78
Amortização	526,485.88
Saldo a 31 de Dezembro de 2019	
Curto prazo	933,090.56
Médio e longo prazo	279,144.34

Nota 15: Fornecedores

Os saldos em fornecedores representam as dívidas contraídas pela aquisição de mercadorias, tendo como fornecedor principal o SE Distribuição, Lda., sendo saldo desta 7,872,080,21 MT.

Nota 16: Outras contas a pagar

No final do exercício de 2019, o saldo apresentado pela rubrica Outras contas a pagar encontra-se desdobrado conforme abaixo:

Descrição	Valores (MT)
Credores por acréscimos e diferimentos	
Água	6,935.04
Energia	24,435.01
Comunicação	10,737.45
Juros a pagar	20,800.00
Subtotal	62,907.50
Leasing (Curto prazo)	933,090.56
Fornecedores de investimentos de Capital	183,012.36
Credores diversos	3,043,922.26
TOTAL	4,222,932.69

Nota 17: Estado e outros entes públicos

Tabela 15: Impostos a Pagar

Impostos a pagar	Valores (MT)
IRPC	1,546,824.91
IRPS	56,962.50
IVA a Pagar	148,819.84
INSS	37,166.78
Total	1,789,774.03

Nota 18: Vendas

A empresa obteve no exercício económico de 2019 um volume total de Vendas de 63,731,920.36 MT

Nota 19: Custos dos Inventários vendidos ou Consumidos

Os custos com os inventários vendidos ascenderam a 49,571,658.32 MT, cujo seu cálculo pode ser visto no ANEXO 5: Detalhe do cálculo do custo das vendas;

Nota 20: Gastos com pessoal

A empresa registou no exercício económico de 2019, um custo total na sua estrutura de pessoal de 5,225,137.84 MT. Esta rubrica apresenta-se como segue:

Descrição	Valores (MT)
Remunerações dos trabalhadores	3,599,701.00
Encargos sobre remunerações	107,991.03
Seguros de acidentes no trabalho	35,433.81
Serviços de restauração	730,800.00
Serviços de medicina	192,652.00
Fardamento	12,600.00
Custos com deslocações	320,000.00
Formação de trabalhadores	120,960.00
Outros benefícios aos trabalhadores	105,000.00
Total	5,225,137.84

Nota 21: Fornecimentos e serviços de terceiros

A empresa incorreu em custos de serviços de terceiros, num montante global de 3.385.933,53 MT. Este custo não só, inclui custos incorridos e pagos no exercício, assim como custo do exercício cujos pagamentos apenas ocorrerão no exercício subsequente, mas sendo custos relativos ao exercício de 2019, por especialização.

Nota 22: Outros gastos e perdas operacionais

Os gastos ilustrados nesta rubrica são gastos decorrentes das actividades de exploração da empresa e estão registados conforme abaixo:

Descrição	Valores (MT)
<i>Outros gastos e perdas operacionais</i>	
Impostos e taxas	130,725.36
Programas de responsabilidade social	420,000.00
Quota de admissão a ACISEM	78,500.00
Total	629,225.36

Nota 23: Rendimentos/ Gastos e perdas Financeiros

Os rendimentos e gastos financeiros encontram-se desdobrados conforme abaixo:

Descrição	Valores (MT)
<i>Rendimentos financeiros</i>	
Juros de depósitos bancários	46,666.67
Total (1)	46,666.67
<i>Gastos e perdas Financeiras</i>	
Juros de empréstimos bancários	267,500.00
Juros de locações financeiras	61,719.41
Serviços bancários	30,625.00
Total (2)	359,844.41
Total (1) - (2)	(313,177.74)

Nota 24: Os Gastos Administrativos e de Distribuição

Os custos administrativos e de distribuição registados, vem da adopção do método de segregação dos custos operacionais incorridos no período com uma divisão de 5% para os gastos de distribuição e 95% para os gastos administrativos:

Descrição	Valores (MT)
<i>Gastos administrativos</i>	
Custos com o pessoal	5,225,137.84
Fornecimentos e serviços de terceiros	2,947,135.03
Amortizações do período	560,223.67
Total (1)	8,732,496.54
<i>Gastos de distribuição</i>	
Transporte de carga	29,198.50
Publicidade e propaganda	409,600.00
Total (2)	438,798.50
Total (1) + (2)	9,171,295.04

Nota 25: Imposto sobre rendimento

O Imposto sobre o rendimento do exercício findo em 31 de Dezembro de 2019 é apenas composto pelo Imposto Corrente do ano, totalizando um IRPC de 1,546,824.91 MT conforme mostra o do [Modelo 22](#) do Relatório.

Nota 26: Instrumentos financeiros e gestão de risco

A exposição aos riscos da moeda, crédito, liquidez e taxa de juro ocorre no decurso normal do negócio da empresa. Os riscos da empresa são continuamente monitorados. Os instrumentos financeiros apresentados no balanço incluem os recursos de caixa, clientes e fornecedores.



Nesta nota é dada informação a respeito da exposição da Empresa a cada um dos riscos acima mencionados, dos objectivos da empresa, políticas e processos para mensurar e gerir o risco, e do processo mediante o qual a empresa realiza a gestão do seu capital.

A Direcção Geral é inteiramente responsável por estabelecer e supervisionar a estrutura de gestão de risco da empresa.

As políticas de gestão de riscos da empresa foram estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controlos de risco adequados, e para monitorar os riscos e a adesão aos limites. Políticas e sistemas de gestão de riscos são revistos periodicamente, por forma a reflectir as mudanças nas condições de mercado e nas actividades da empresa. A empresa, através da sua formação e das normas e procedimentos de gestão, visa desenvolver um ambiente de controlo disciplinado e construtivo, no qual todos os trabalhadores compreendam as suas funções e obrigações.

a) Risco de Mercado

O risco do mercado é o risco das alterações nos preços do mercado, tais como alterações em taxas de câmbio e de juros afectarem as receitas da empresa ou os valores dos seus instrumentos financeiros. O objectivo da gestão de risco do mercado é gerir e controlar as exposições ao risco do mercado dentro de parâmetros aceitáveis, optimizando o retorno sobre o risco.

Risco de taxa de juro

O nível de exposição às alterações nas taxas de juro sobre os empréstimos da empresa é baixo. A política geralmente adoptada pela gestão é assegurar que os seus empréstimos sejam negociados a taxas relacionadas com o mercado, como forma de se precaver contra o risco da taxa de juro.

Risco de taxa de câmbio

À data das demonstrações financeiras, a empresa não possuía qualquer conta a pagar ou a receber em moeda estrangeira, pelo que não se encontra em risco de taxa de câmbio.



b) Gestão de Capital

A Direcção Geral procura manter um equilíbrio entre os retornos mais altos que se apresentem possíveis e os níveis mais baixos dos empréstimos contraídos e usufruir das vantagens e segurança oferecidas por uma posição de capital prudente. O objectivo da Empresa é atingir um retorno sólido do capital próprio.

c) Risco de Liquidez

O risco de liquidez é gerido de forma activa, através de projecções do fluxo de caixa, de modo a assegurar a disponibilidade de fundos suficientes para qualquer investimento de curto e longo prazo. Os empréstimos bancários de curto prazo são usados para gerir este risco. Tipicamente, a empresa garante que tem fundos suficientes à disposição para satisfazer os custos operacionais esperados por um período de 90 dias, incluindo a manutenção de aplicações financeiras; isto exclui o impacto potencial de circunstâncias extremas que não se possam prever com algum grau de razoabilidade, tais como desastres naturais.

d) Risco de Crédito

A gestão segue uma política de crédito que lhe permite monitorar continuamente a exposição ao risco de crédito. As avaliações à carteira de clientes são realizadas periodicamente. A exposição da empresa ao risco de crédito é principalmente influenciada pelas características individuais de cada cliente.

Nota 27: Acontecimentos após a data do Balanço

Após a data das demonstrações financeiras e a até a data em que as demonstrações financeiras foram autorizadas para publicação não houve eventos significativos que mereçam a divulgação ou ajustamento nas demonstrações financeiras.

Directora Geral

Técnico Oficial de Contas

Nélio António Manguze

Pedro Fonseca da Cunha Gomes



3.1 Declaração do Técnico Oficial de Contas



Declaração de Compromisso de Honra

(Artigo Número 40º do RCIRPC)

Pedro Fonseca da Cunha Gomes, contabilista certificado pela licença no 112/2011 de nacionalidade Portuguesa, natural da Cidade de Lisboa, nascido ao 30 de Dezembro de 1974, residente na Cidade de Maputo, Av. Guerra Popular, 112, 1º andar, portador do BI no 100474383911K, emitido pela direcção nacional de Identificação Civil da cidade de Maputo aos 21 de Abril de 2017, membro da Ordem dos Contabilistas e Auditores de Moçambique (OCAM), carteira 352/CC/OCAM/2013, com NUIT 5712041133.

Declaro por minha honra que os elementos constantes do modelo 20 (Declaração anual de informação contabilística e fiscal), em conformidade com os artigos 36º e 40º do Código dos Impostos sobre os Rendimentos de Pessoas Colectivas aprovado pelo decreto nº 21/02 de 30 de Julho, e o Modelo 22 respeitantes a empresa DNI Ferragens e Pesca, Lda., expressam a verdade e estão em conformidade com os livros da escrita correspondente em língua Portuguesa.

Maputo, aos 04 de Fevereiro de 2020

Técnico Oficial de Contas

Pedro Fonseca da Cunha Gomes



3.2 Relatório do Auditor Independente



Aos Sócios da:

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Relatório sobre a Auditoria às Demonstrações Financeiras

Opinião

Auditamos as Demonstrações Financeiras da Sociedade por quotas, DNI Ferragens e Pescas, Lda., que compreendem a Demonstração da posição financeira em 31 de Dezembro de 2019, Demonstração de Resultados, Demonstração das alterações no Capital Próprio e a Demonstração de Fluxo de Caixa ao ano findo naquela data, bem como as notas às demonstrações financeiras, incluindo um resumo das políticas contabilísticas significativas.

Na nossa opinião, as demonstrações financeiras dão uma imagem verdadeira e apropriada, em todos os aspectos materialmente relevantes, a posição financeira da empresa DNI Ferragens e Pescas, Lda., em 31 de Dezembro de 2019, e o resultado das suas operações no exercício e os fluxos de caixas findo aquela data, estão de acordo com as Normas Internacionais de Relato Financeiro (NIRFs).

Base da Opinião

Realizamos a nossa auditoria de acordo com as Normas Internacionais de Auditoria (ISA). As nossas responsabilidades nos termos destas normas estão descritas na secção Responsabilidade do Auditor pela auditoria das Demonstrações Financeiras deste relatório. Somos independentes da empresa DNI Ferragens e Pescas, Lda., de acordo com os requisitos do Código de Ética do IESBA (International Ethics Standards Board for Accountants) e com os requisitos éticos relevantes para a auditoria de demonstrações financeiras em Moçambique, e cumprimos as restantes responsabilidades éticas previstas nesses requisitos.

Responsabilidade da Administração pelas Demonstrações Financeiras

Cabe a Administração a responsabilidade pela preparação e apresentação apropriada destas demonstrações financeiras de acordo com as Normas Internacionais de Relato Financeiro.

O conselho de Direcção é responsável pela concepção, implementação e manutenção do controlo interno relevante para a apresentação apropriada de demonstrações financeiras que estejam isentas de distorções materiais, quer devidas a fraude ou erro.

Fica também a cargo da administração o desenvolvimento de políticas e estimativas contabilísticas que melhor espelhem a realidade económica e Financeira da empresa. O Conselho de Direcção deve supervisionar e aprovar o relato financeiro da empresa. E, adicionalmente fazer um acompanhamento do relatório de auditoria externa.

Responsabilidades do Auditor na auditoria as Demonstrações Financeiras

Os nossos objectivos consistem em obter segurança razoável sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão isentas de distorção material, devido a fraude ou erro, e em emitir um relatório onde conste a nossa opinião. Segurança razoável é um nível elevado de segurança, mas não é uma garantia de que uma auditoria executada de acordo com as ISA detectará sempre uma distorção material quando existe. As distorções podem ter origem em fraude ou erro e são consideradas materiais se isoladas ou conjuntamente, se possa razoavelmente esperar que influenciem decisões económicas dos utilizadores tomadas na base dessas demonstrações financeiras.

Comunicamos com o Conselho de Direcção, entre outros assuntos, o âmbito e o calendário planeado da auditoria, e as matérias relevantes de auditoria incluindo qualquer deficiência de controlo interno identificado durante a auditoria. Iremos considerar os controlos internos relevantes da empresa para a preparação e apresentação apropriada das demonstrações financeiras pela entidade a fim de conceber procedimentos de auditoria que sejam apropriados nas circunstâncias, mas não com a finalidade de expressar uma opinião sobre a eficácia do controlo interno da entidade. Avaliaremos a adequidade das políticas contabilísticas usadas e da razoabilidade das estimativas contabilísticas feitas pela gerência, bem como a avaliação da apresentação global das demonstrações financeiras.

Comunicamos adicionalmente que o Sócio responsável pela auditoria no qual resultou este Relatório é o Filipe João Nhantumbo, Auditor Certificado pela OCAM conforme a Licença nº 98/CA/OCAM/2011

123, Auditores e Consultores, S.A.

Firma de Auditoria registada sob a licença nº 04/SCA/OCAM/2011

Maputo, aos 20 de Fevereiro de 2020

(Venâncio Guirruço)



3.3 Relatório do Fiscal Único

DIAMANTINO'S CONSULTORES, LDA.

RELATÓRIO E PARECER DO FISCAL ÚNICO

Exmos.,

Sócios da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Nos termos das disposições legais e estatutárias e no âmbito das suas atribuições, o Fiscal Único designado para as contas anuais de 2019, vem submeter à V. Excia. o seu relatório e dar parecer sobre as demonstrações financeiras da empresa, apresentados pelo Conselho de Direcção da DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Relatório

O Fiscal Único da DNI Ferragens e Pescas, Lda., acompanhou, com periodicidade e extensão adequadas, a evolução da empresa, a regularidade dos seus registos contabilísticos e o cumprimento das normas e regulamentos aplicáveis, com base na informação fornecida pelo Conselho de Direcção, de natureza contabilística, financeira e de auditoria interna bem como a fornecida pelos Auditores Externos, tendo obtido da administração as informações e os esclarecimentos solicitados.

O Fiscal único verificou a eficácia e a adequação do Sistema de Controlo Interno da empresa, bem como o parecer dos Auditores Independentes, datado de 20 de Fevereiro de 2020, sobre a adequação e a eficácia do sistema do controlo interno, tendo o Fiscal Único, sobre esta matéria, emitindo as recomendações expressas no respectivo parecer com data de 28 de Fevereiro de 2020.

O Fiscal Único efectuou reuniões com a Administração e com diversas Direcções da empresa, para poder acompanhar de forma mais esclarecida e pormenorizada a respectiva actividade, avaliar a adequabilidade e eficácia do sistema do controlo interno da DNI Ferragens e Pesca, Lda. e zelar pela observância da estratégia de gestão e da disciplina financeira que tem estado a seguir.



Durante o exercício económico, este Fiscal Único dedicou maior atenção e especial, para as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício económico findo em 31 de Dezembro de 2019.

Parecer

O Fiscal Único é da opinião que, relativamente ao exercício de 2019, as Demonstrações Financeiras, o Relatório de Gestão e a Proposta de Aplicação de Resultados nele expressas, estão de acordo com as disposições contabilísticas, legais e estatutárias aplicáveis, pelo que recomenda a sua aprovação em Assembleia-Geral de Sócios.

O Fiscal Único endereça um voto de louvor e encorajamento ao Conselho de Direcção e através deste, a todos os colaboradores desta sociedade, pelos esforços que foram desenvolvidos durante o exercício em análise, com especial destaque as acções visando conferir maior satisfação aos seus clientes.

Uma nota final para expressar ao Conselho de Direcção, aos Responsáveis Directivos e aos colaboradores da Empresa com quem o Fiscal Único contactou em 2019 o apreço e agradecimento por toda a colaboração que lhe foi prestada no exercício da sua acção fiscalizadora.

Maputo, 28 Fevereiro de 2020

O Fiscal Único

Hilário Diamantino, em representação da DIAMANTINO'S CONSULTORES, LDA.
Auditor Certificado: 24/CA/OCAM/2012



3.4 Convocatória para a Assembleia-Geral anual



ASSEMBLEIA-GERAL
CONVOCATÓRIA Nº 3

Em cumprimento da Lei e dos Estatutos da DNI Ferragens e Pescas, Lda., são convocados os sócios da empresa da DNI Ferragens e Pescas, Lda., para reunirem numa sessão ordinária da Assembleia-Geral anual, na sua sede sita na Avenida Alberth Lithuli, nº 301, R/C, Cidade de Maputo, no próximo dia 20 de Março de 2020, pelas nove horas, para se ocuparem da seguinte agenda:

1. Apreciação e deliberação do Relatório de Gestão e Contas do exercício findo em 31 de Dezembro de 2019;
2. Apresentação e deliberação sobre proposta de aplicação de resultados; e
3. Diversos.

Maputo, aos 04 de Março de 2020

O Presidente da mesa da Assembleia-Geral

(Armando Vilanculo)



3.5 Acta relativa à assembleia-geral

Acta nº 3/2020

As nove horas do dia vinte do mês de Março de dois mil e vinte, reuniu na sua sede social, sita na Avenida Alberth Lithuli, nº Trezentos e um, R/C, Cidade de Maputo, a Assembleia-Geral Ordinária da DNI Ferragens e Pescas, Lda., convocada por carta registada com aviso de recepção expedida no dia quatro de Março de dois mil e vinte, na qual estiveram presentes os seguintes sócios Nélio Mangueze, Danilo Calia e Benilton Manjate, o fiscal único Hilário Diamantino e Manuela Sambo como secretária da mesa. -----

A sessão foi presidida pelo Armando Vilanculo, tendo sido verificado a priori, pelo Presidente da Mesa, que a Assembleia-Geral foi convocada sob cumprimento dos regulamentos. -----

Conforme a lista de presenças e credenciais que o Presidente da Mesa da Assembleia-Geral analisou e ordenou que fossem arquivadas na pasta de documentos da Assembleia-Geral, encontravam-se devidamente representados os detentores da totalidade do capital social da empresa, nomeadamente: Nélio Mangueze, Danilo Calia e Benilton Manjate, titulares de quarenta por cento, trinta por cento e trinta por cento do capital social da empresa, respectivamente. -----

A Direcção Geral da empresa esteve representada pelo Sr. Nélio Mangueze, Director Geral. --

O Presidente da Mesa deu início à reunião e leu a ordem de trabalhos constante da convocatória: -----

1. Apreciação e deliberação do Relatório de Gestão e Contas do exercício findo em trinta e um de dezembro de dois mil e dezanove; -----
2. Apresentação e deliberação sobre proposta de aplicação de resultados; e-----
3. Diversos. -----

Pelas nove horas, por deliberação dos sócios, deu-se início a reunião.-----

Após a apresentação do Relatório de Gestão e Contas do exercício findo em trinta e um de dezembro de dois mil e dezanove, o presidente pôs à votação, que por unanimidade dos sócios, foi aprovado, tendo-se adicionalmente congratulado a gestão pelo desempenho apresentado. -- De seguida, iniciou-se com a apresentação da proposta de aplicação de resultado líquido do exercício, no montante de dois milhões, quatrocentos e noventa e nove mil, setecentos e trinta e oito meticais e noventa e nove centavos, o qual fixou-se nos seguintes moldes:-----

- Reserva Legal no valor de quatrocentos e noventa e nove mil, novecentos e quarenta e sete meticais e oitenta centavos, correspondente a vinte por cento;-----
- Reservas livres no valor de trezentos e setenta e quatro mil, novecentos e sessenta meticais e oitenta e cinco centavos, correspondente a quinze por cento;-----



- Resultados acumulados no valor de um milhão, seiscentos e vinte e quatro mil, oitocentos e trinta meticais e trinta e quatro centavos, correspondente a sessenta e cinco.

E, a proposta foi submetida à votação e aprovada por unanimidade. -----

No terceiro ponto não foi levantado qualquer assunto relevante para a sociedade. -----

Nada mais havendo a tratar, pelas Dez horas, os sócios e a mesa da Assembleia deram por encerrada a reunião, da qual se lavrou a presente acta assinada pelos membros da Assembleia-Geral que estiveram presentes. -----

Presidente

Sócio (Director Comercial)

(Armando Vilanculo)

(Benilton Tchito Manjate)

Sócio (Director Geral)

Sócio (Director Financeiro)

(Nélio António Manguze)

(Danilo Aly A. Calia)

3.6 Modelo 22

 Republica de Mocambique Ministerio das Financas Autoridade Tributaria de Mocambique DIRECCAO GERAL DOS IMPOSTOS	IRPC - DECLARACAO DE RENDIMENTOS (CONTABILIDADE ORGANIZADA E REGIME SIMPLIFICADO DE ESCRITURACAO)	M/22 IRPC																																																																																							
1 - NOME / DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO DNI Ferragens e Pescas, Lda.																																																																																									
2 - NUIT - Numero Unico de Identificacao Tributada 14.0109.1.016.0.1.1																																																																																									
3 - TIPO DE DECLARAÇÃO ☒ 1ª Declaração do exercicio ☐ De cessacao de actividade ☐ De substituição Data de cessação ☐ De liquidação ____/____/____	4 - EXERCICIO / PERIODO DE TRIBUTAÇÃO Periodo de tributação Exercício / Ano ☒ Ano Civil 2 0 1 9 ☐ Outro DE A																																																																																								
5 - REGIME DE ESCRITURACAO ☒ Contabilidade organizada ☐ Simplificado de Escrituração																																																																																									
6 - TIPO DE SUJEITO PASSIVO ☐ Residente que exerce, a titulo principal, actividade comercial, industrial ou agricola ☐ - Residente que NÃO exerce, a titulo principal, actividade comercial, industrial ou agricola ☐ Não residentes, estabelecimento estável ☐ Não residente SEM estabelecimento estável																																																																																									
7 - REGIMES DE TRIBUTAÇÃO DE RENDIMENTOS ☒ Geral ☐ Isenção definitiva ☐ Isenção temporaria ☐ Reducao de taxa ☐ Transparencia fiscal																																																																																									
NOTA IMPORTANTE: O preenchimento da declaração deve ser efectuado na sequencia do numero dos quadros. Assim, apos completar o quadro 7 devera passar aos quadros 8 e 9 na pag. 2 e, so depois, continuar no quadro 10 e seguintes na pag. 1.																																																																																									
10 - CALCULO DO IMPOSTO <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Imposto a taxa normal Campo 278 ou 299 do quadro 9 x 32% (art.61 nº1 do CIRPC)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">300</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">1,546,824.91</td> </tr> <tr> <td>Imposto a taxa reduzida Campo 288 ou 299 do quadro 9x % (art.61 nº2 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">301</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">IRPC LIQUIDADO (300+301)</td> <td style="text-align: center;">302</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">1,546,824.91</td> </tr> <tr> <td>Dupla tributacao econornica (at r. 64 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">303</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Dupla tributacao internacional (art. 65 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">304</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Beneficios fiscais (art. 21, n° 2, al. c) do Regulamento do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">305</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Pagamento especial por conta (art. 66 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">306</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">307</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL DAS DEDUCOES (303 + 304 +...+ 307)</td> <td style="text-align: center;">308</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">1,546,824.91</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">COLECTA (302-308) z 0 Se (302-308 <0 inscreva "0" (zero)</td> <td style="text-align: center;">309</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Retenções na fonte (art. 67 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">310</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Pagamentos por conta (art. 70 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">311</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>IRPC PAGO NA 1ª Declaração</td> <td style="text-align: center;">312</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Reporte de anos anteriores</td> <td style="text-align: center;">313</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">IRPC A PAGAR Se (309 - 310 - 311 - 312 - 313) > 0</td> <td style="text-align: center;">314</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">1,546,824.91</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">IRPC A RECUPERAR (309 - 310 - 311 - 312 - 313) < 0</td> <td style="text-align: center;">315</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td>Despesas Confidenciais (Art.61 nº4 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">316</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">317</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">318</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">319</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL A PAGAR [(314 ou -315) +316+317+318+319] > 0</td> <td style="text-align: center;">320</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: right;">1,546,824.91</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">TOTAL A RECUPERAR (-315+316+317+318+319)< 0</td> <td style="text-align: center;">321</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td></td> </tr> </table>			Imposto a taxa normal Campo 278 ou 299 do quadro 9 x 32% (art.61 nº1 do CIRPC)	300	1,546,824.91	Imposto a taxa reduzida Campo 288 ou 299 do quadro 9x % (art.61 nº2 do CIRPC)	301	0.00	IRPC LIQUIDADO (300+301)		302			1,546,824.91	Dupla tributacao econornica (at r. 64 do CIRPC)	303	0.00	Dupla tributacao internacional (art. 65 do CIRPC)	304	0.00	Beneficios fiscais (art. 21, n° 2, al. c) do Regulamento do CIRPC)	305	0.00	Pagamento especial por conta (art. 66 do CIRPC)	306	0.00		307	0.00	TOTAL DAS DEDUCOES (303 + 304 +...+ 307)		308			1,546,824.91	COLECTA (302-308) z 0 Se (302-308 <0 inscreva "0" (zero)		309			0.00	Retenções na fonte (art. 67 do CIRPC)	310	0.00	Pagamentos por conta (art. 70 do CIRPC)	311	0.00	IRPC PAGO NA 1ª Declaração	312	0.00	Reporte de anos anteriores	313	0.00	IRPC A PAGAR Se (309 - 310 - 311 - 312 - 313) > 0		314			1,546,824.91	IRPC A RECUPERAR (309 - 310 - 311 - 312 - 313) < 0		315			0.00	Despesas Confidenciais (Art.61 nº4 do CIRPC)	316	0.00		317	0.00		318	0.00		319	0.00	TOTAL A PAGAR [(314 ou -315) +316+317+318+319] > 0		320			1,546,824.91	TOTAL A RECUPERAR (-315+316+317+318+319)< 0		321			
Imposto a taxa normal Campo 278 ou 299 do quadro 9 x 32% (art.61 nº1 do CIRPC)	300	1,546,824.91																																																																																							
Imposto a taxa reduzida Campo 288 ou 299 do quadro 9x % (art.61 nº2 do CIRPC)	301	0.00																																																																																							
IRPC LIQUIDADO (300+301)		302																																																																																							
		1,546,824.91																																																																																							
Dupla tributacao econornica (at r. 64 do CIRPC)	303	0.00																																																																																							
Dupla tributacao internacional (art. 65 do CIRPC)	304	0.00																																																																																							
Beneficios fiscais (art. 21, n° 2, al. c) do Regulamento do CIRPC)	305	0.00																																																																																							
Pagamento especial por conta (art. 66 do CIRPC)	306	0.00																																																																																							
	307	0.00																																																																																							
TOTAL DAS DEDUCOES (303 + 304 +...+ 307)		308																																																																																							
		1,546,824.91																																																																																							
COLECTA (302-308) z 0 Se (302-308 <0 inscreva "0" (zero)		309																																																																																							
		0.00																																																																																							
Retenções na fonte (art. 67 do CIRPC)	310	0.00																																																																																							
Pagamentos por conta (art. 70 do CIRPC)	311	0.00																																																																																							
IRPC PAGO NA 1ª Declaração	312	0.00																																																																																							
Reporte de anos anteriores	313	0.00																																																																																							
IRPC A PAGAR Se (309 - 310 - 311 - 312 - 313) > 0		314																																																																																							
		1,546,824.91																																																																																							
IRPC A RECUPERAR (309 - 310 - 311 - 312 - 313) < 0		315																																																																																							
		0.00																																																																																							
Despesas Confidenciais (Art.61 nº4 do CIRPC)	316	0.00																																																																																							
	317	0.00																																																																																							
	318	0.00																																																																																							
	319	0.00																																																																																							
TOTAL A PAGAR [(314 ou -315) +316+317+318+319] > 0		320																																																																																							
		1,546,824.91																																																																																							
TOTAL A RECUPERAR (-315+316+317+318+319)< 0		321																																																																																							
Credito de Imposto Reporte para os anos posteriores - Mzn 1. Transferencia bancária Pedido de reembolso - Mzn Banco ____ Online ____ Agencia / Dependencia ____ Nº da Conta ____ NIB ____																																																																																									
11 - OBSERVAÇÕES Primeiro ano de actividade	☐ Com Imposto a pagar ☐ Com Imposto a recuperar ☐ Nula Classificacao Economica da Receita Sector Cap. Art. Alinea Numero																																																																																								
12 - AUTENTICACAO DO SUJEITO PASSIVO A presente declaracao corresponde a verdade e nao omite qualquer Informacao pedida Data: 03 / 04 / 2020	DATA DE PAGAMENTO / ENTRADA DA DECLARACAO Dia Mes Ano N.º de Receita Nome do Func. Ass:..... Qualidade:..... INSERÇÃO DE DADOS Nome Func:..... Data ____/____/____ Ass:.....																																																																																								
Nome.....Danilo Aly Calia..... Ass:..... Qualidade:.....Director Financeiro..... Representante e NUIT:.....451745999..... Tecnico de Contas (Sujeito passivos com contabilidade organizada) Nome:Pedro Fonseca da C. Gomes..... NUIT:.....5712041133..... Ass:..... Nº de Inscrição DGI.....352/CC/OCAM/2013.....																																																																																									

8 - APURAMENTO DO LUCRO TRIBUTÁVEL		
RESULTADO DO EXERCÍCIO	201	4,046,563.91
Variações patrimoniais positivas não reflectidas no resultado líquido do período (art. 21.º do CIRPC)	202	-
Variações patrimoniais negativas não reflectidas no resultado líquido do período (art. 24.º do CIRPC)	203	-
RESULTADO APÓS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (Campos 201+202-203)	204	4,046,563.91
Matéria colectável/lucro tributável imputado por sociedades transparentes, (art. 6.º) DO CIRPC	205	-
Actualização da valorização de produtos agrícolas e de outros activos biológicos não enquadráveis no art.18 nº.7 do CIRPC	206	-
Anulação de efeito do método de equivalência patrimonial (art.18 nº.8 CIRPC)	207	-
Diferenças de câmbio não realizadas (art.22 c) do CIRPC)	208	-
Reintegrações e amortizações não aceites como custos (art.27 do CIRPC)	209	-
Despesas ilícitas, prémios de seguros e contribuições (nº.1 a) e (nº.2 art.23 do CIRPC)	210	1,063.23
Provisões ou perdas por imparidade não dedutíveis ou para além dos limites legais (arts.28 e 29 do CIRPC)	211	-
Redução de valor de mercado de activos tangíveis de investimento (art.36 nº.1j)CIRPC)	212	-
Variação do valor de mercado de activos e passivos financeiros quando não comprovável por referencia a uma bolsa de valores (art.36 nº.1 k) do CIRPC)	213	-
Custos ou perdas resultantes de saídas a favor dos titulares de capital e título de remuneração, redução ou de partilha do património (art.36 nº.1i) do CIRPC)	214	-
Perdas estimadas em obras de carácter plurianual (art.36 nº.1m) do CIRPC)	215	-
Despesas com publicidade para além dos limites legais (art.36 nº.1 n) CIRPC)	216	-
Despesas previstas no art.22 alíneas k) e l) do CIRPC (art.36-A nº.1 do CIRPC)	217	-
Realizações de utilidade social não enquadráveis (artsº31 a 33 do CIRPC)	218	-
Donativos não previstos ou além dos limites legais (artº34 do CIRPC)	219	420,000.00
IRPC (art.36 nº.1 a) do CIRPC)	220	-
Impostos e encargos de responsabilidade de outrém (art.36 nº.1 b) do CIRPC)	221	-
Multas, coimas, juros compensatórios e demais encargos pela prática de infracções (artº36º, nº1, c))	222	-
Indemnizações por eventos seguráveis (artº36º, nº1, d)do CIRPC)	223	-
50% das ajudas de custos e compensação pela utilização da viatura do trabalhador (art.36 nº.1 e)	224	-
80% das despesas de representação (art.36 nº.1 f) do CIRPC)	225	256,000.00
Despesas confidenciais e/ou não documentadas (art.36 nº.1 g) do CIRPC)	226	-
Importâncias devidas pelo aluguer de viaturas sem condutor (art.36 nº.1 h)	227	-
Combustíveis consumidos em excesso ou em viaturas que não provêm pertencerem à empresa (art.36 nº.1 i) do CIRPC)	228	-
50% dos encargos com viaturas ligeiras de passageiros (art.36 nº.4 do CIRPC)	229	110,200.72
Menos-valias contabilísticas (arts.22 a) 37 e 38 do CIRPC)	230	-
Mais-valias fiscais (arts.20 h),37 e 38 do CIRPC)	231	-
Correcções nos casos de crédito de imposto (artº51 nº.1 do CIRPC)	232	-
Correcções relativas a exercícios anteriores (art.18 nº.2 do CIRPC)	233	-
Reposição de diferenças de câmbios não tributadas (art.20 nº.1 c) do CIRPC)	234	-
Impostos diferidos (artº 22, c)do CIRPC)	235	-
	240	
SOMA (campos 204 a 240)	241	4,833,827.86
Reposição de provisões tributadas (arts.28 e 29 do CIRPC)	242	-
Mais-valias contabilísticas (arts.20h), 37 e 38 do CIRPC)	243	-
Menos-valias fiscais (arts.22 a) 37 e 38 do CIRPC)	244	-
Restituição de impostos não dedutíveis e excesso da estimativa para impostos	245	-
Dupla tributação económica de lucros distribuídos (art.40 do CIRPC)	246	-
Actualização de encargos de exploração silvícolas plurianuais (art.18 nº.6 do CIRPC)	247	-
Actualização da valorização de produtos agrícolas e de outros activos biológicos não enquadráveis no art.18 nº.7 do CIRPC	248	-
Anulação do efeito do método da equivalência patrimonial (art.18 nº.8 do CIRPC)	249	-
Diferença de câmbio não realizadas (art.20 nº.1 c) do CIRPC)	250	-
Reposição de amortizações extraordinárias (art.20 nº.2 b) do CIRPC)	251	-
Proveitos ou ganhos resultantes de operações de concentração de actividades empresariais (art.20 nº.3 a)	252	-
Aumento do valor de mercado de activos tangíveis de investimento (art.20 nº3b do CIRPC)	253	-
Variação do valor de mercado de activos e passivos financeiros quando não comprovável por referencia a uma bolsa de valores (art.20 nº.3c) do CIRPC)	254	-
Reposição das despesas previstas no art.22 alíneas k) e i) do CIRPC (art.36º-A nº1 do CIRPC)	255	-
Reposição de perdas estimadas em obras de carácter plurianual (art.36 nº.1 m) do CIRPC)	256	-
Benefícios fiscais	257	-
Reposição das diferenças de câmbios tributadas (art.22 c) do CIRPC)	258	-
Impostos diferidos (art.20 nº.3 d) do CIRPC)	259	-
Amortizações abaixo do limite fiscalmente aceite	260	-
SOMA DAS DEDUÇÕES (Campos 242 a 265)	266	-
PRE-JUIZO PARA EFEITOS FISCAIS (Se 266>241) A transportar para o campo 269.279 e/ou 289 do quadro 9	267	-
LUCRO TRIBUTÁVEL (Se 241≥266) (A transportar para o Campos 270,280 e/ou 290 do quadro 9)	268	4,833,827.86

APURAMENTO DA MATERIA COLECTAVEL/ DEDUÇÕES DE PREJUÍZOS (art.48 do CIRPC)						
A - De entidade de Contabilidade organizada, que exerce, a título principal, actividades de natureza comercial, industrial ou agrícola						
A transportar do quadro 8, ou do quadro 4 do M/20 G	REGIME GERAL		COM REDUÇÃO DE TAXA		COM ISENÇÃO	
1 - PREJUÍZO FISCAL	269		279		289	
2 - LUCRO TRIBUTAVEL	270	4 833 827,86	280		290	
	271		281		291	
Exercício N-5	272		282		292	
Exercício N-4						
Exercício N-3	273		283		293	
Exercício N-2						
Exercício N-1	274		284		294	
3 - PREJUÍZOS FISCAIS DEDUZIDOS	275		285		295	
4 - Benefício Fiscais deduzidos	276		286		296	
	277		287		297	
MATERIA COLECTAVEL (2-3-4)	278	4 833 827,86	288		298	
B - de outras entidades	MATERIA COLECTAVEL				299	4 833 827,86

Notas explicativas do preenchimento dos campos do Modelo 22

A secção, consta a explicação dos campos do modelo 22 mais relevantes para o apuramento da matéria colectável:

- **Campo 201: Resultado do Exercício:** Registado o Resultado do Exercício obtido no campo 223 do quadro 4 (Demonstração de Resultados) do M/20A.1, confere com o resultado antes do imposto apurado no sistema contabilístico da empresa pela diferença entre os proveitos e os custos observados nesse exercício económico;
- **Campo 241: Resultado após acrescer:** A empresa obteve o valor de 4.833.827,86 MT calculado da soma dos campos 204 acrescido dos custos não aceites para efeitos fiscais.
- **Campo 268: Lucro Tributável:** A empresa obteve o valor de 4.833.827,86 MT o mesmo do campo 241 pela ausência de deduções.
- **Campo 270: Lucro Tributável:** O valor a preencher neste campo será o valor constante no campo 268 do mesmo modelo, pois não há montantes a deduzir, 4.833.827,86 MT.
- **Campo 278: Matéria Colectável:** A empresa obteve o mesmo valor do campo 270, sendo 4.833.827,86 MT.
- **Campo 300:** O valor de 1.546.824,91 MT corresponde ao imposto resultante da aplicação da taxa de 32% do montante inscrito no campo 278.
- **Campo 309:** não havendo nada a deduzir dos campos anteriores a este, o montante inscrito no campo 309, foi transferido do campo 300 para o campo 302 e de 302 para o campo 309.

- **Campo 314:** por este ser o primeiro ano de actividade da empresa, montante do imposto líquido das retenções na fonte (que não houveram) foi de 1.546.824,91 MT
- **Campo 320:** O montante do imposto a pagar foi de 1.546.824,91 MT, que veio a ser reconhecido na contabilidade da empresa.

3.7 Modelo 20 e respectivos anexos

	República de Moçambique Ministério das Finanças Autoridade Tributária Moçambique Direcção Geral de impostos	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 Unico Identificação Tributaria 4 0 0 9 1 0 6 0 1																					
3 - TIPO DE ACTIVIDADE ECONÓMICA EXERCIDA / DISTÍCTICOS COMERCIAIS USADOS Actividade Principal: Comércio a retalho de ferragens, aprestos para pesca e outros Código CAE: 1 Área Fiscal: 1º Bairro Fiscal Outras Actividades: N/A Dísticos comerciais usados(se existirem)																							
4 - ENDEREÇO DA RESIDÊNCIA / SEDE DA EMPRESA (em Moçambique): Rua / Avenida, etc: Alberth Lithuli..... nº.....301..... Andar.....R/C..... Localidade.....Maputo..... No caso de não existir nome de rua: Bairro:.....Central..... Quarteirão..... Célula..... n.º da casa Código Postal:.....Caixa Postal..... Distrito..... ProvínciaMaputo..... Telefone:..... Fax Telf. Móvel +25823256856..... Email...se910601@visit.uaveiro.eu...																							
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 ____/____/____		6 - EXERCÍCIO / PERÍODO DE TRIBUTAÇÃO Período Contabilístico ☒ Ano Civil Exercício / Ano 2019 ☐ Outro DE ____ 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 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">Anexo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial, Industrial ou agrícola, com contabilidade organizada (art.75 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">☒ A.1</td> </tr> <tr> <td>Entidades do sector financeiro</td> <td style="text-align: center;">☐ A.2</td> </tr> <tr> <td>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)</td> <td style="text-align: center;">☐ B</td> </tr> <tr> <td>Entidades residentes que não exercem a título principal de actividade comercial, Industrial ou agrícola, (art. 42 e nº 2 art. 77 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">☐ C</td> </tr> <tr> <td>Entidades não residentes sem estabelecimento estavel, (art. 45 do CIRPC)</td> <td style="text-align: center;">☐ D</td> </tr> <tr> <td>Sujeito passivos do IRPS com contabilidade organizada (arts. 72 e 74 CIRPS)</td> <td style="text-align: center;">☐ E</td> </tr> <tr> <td>Entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal (art. 6 do CIRPC) - Imputação de rendimentos aos sócios</td> <td style="text-align: center;">☐ F</td> </tr> <tr> <td>Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC</td> <td style="text-align: center;">☐ G.1</td> </tr> <tr> <td>Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC - Entidades Financeiras</td> <td style="text-align: center;">☐ G.2</td> </tr> </tbody> </table>					Anexo	Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial, Industrial ou agrícola, com contabilidade organizada (art.75 do CIRPC)	☒ A.1	Entidades do sector financeiro	☐ 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)	☐ B	Entidades residentes que não exercem a título principal de actividade comercial, Industrial ou agrícola, (art. 42 e nº 2 art. 77 do CIRPC)	☐ C	Entidades não residentes sem estabelecimento estavel, (art. 45 do CIRPC)	☐ D	Sujeito passivos do IRPS com contabilidade organizada (arts. 72 e 74 CIRPS)	☐ E	Entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal (art. 6 do CIRPC) - Imputação de rendimentos aos sócios	☐ F	Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC	☐ G.1	Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC - Entidades Financeiras	☐ G.2
	Anexo																						
Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial, Industrial ou agrícola, com contabilidade organizada (art.75 do CIRPC)	☒ A.1																						
Entidades do sector financeiro	☐ 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)	☐ B																						
Entidades residentes que não exercem a título principal de actividade comercial, Industrial ou agrícola, (art. 42 e nº 2 art. 77 do CIRPC)	☐ C																						
Entidades não residentes sem estabelecimento estavel, (art. 45 do CIRPC)	☐ D																						
Sujeito passivos do IRPS com contabilidade organizada (arts. 72 e 74 CIRPS)	☐ E																						
Entidades sujeitas ao regime de transparência fiscal (art. 6 do CIRPC) - Imputação de rendimentos aos sócios	☐ F																						
Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC	☐ G.1																						
Discriminação de rendimentos com vários regimes de tributação do IRPS ou no IRPC - Entidades Financeiras	☐ G.2																						
8 - OBSERVAÇÕES 1º Ano de actividade 																							
9 - AUTENTICAÇÃO DO SUJEITO PASSIVO A presente declaração corresponde à verdade e não omite informação pedida. Data:.....03.../...04.../..2020... Nome:Danilo Aly Calia..... Ass:..... Qualidade de.... Director Financeiro..... Representante e NUIT.....451745999..... Técnico de Contas Nome:Pedro Fonseca da C. Gomes..... NUIT: 5712041133 Ass. Nº de Inscrição DGI: 352/CC/OCAM/2013		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:

 República de Moçambique Ministério das Finanças Autoridade Tributária Moçambique Direcção Geral de impostos		DECLARAÇÃO ANUAL DE INFORMAÇÃO CONTABILISTA E FISCAL Sujeitos passivos que exercem a título principal actividade de natureza comercial, industrial agrícola, com contabilidade organizada (art.75 do IRPC)		M/20A.1	
1-NOME/DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO				2 – Número Único Identificação Tributária (NUIT)	
DNI Ferragens e Pescas, Lda.				4 0 0 9 1 0 6 0 1	
				3 - Exercício / Ano	
				2019	
4 - DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS					
Cód.contas			(valores em meticais, sem centavos)		
7.1	Venda de bens	201	63,731,920.36		
7.2	Prestação de serviços	202	0.00		
	SOMA	203	63,731,920.36		
6.1.2	Variação da produção - A transportar do campo 264 do quadro 6	204	0.00		
7.3	Investimentos realizados pela propria empresa	205	0.00		
7.4	Reversoes do periodo	206	0.00		
7.5	Rendimentos suplementares	207	0.00		
7.6	Outros rendimentos e ganhos operacionais	208	0.00		
7.8	Rendimentos e ganhos financeiros	209	46,666.67		
7.9	Ganho por aumento do justo valor	210	0.00		
	TOTAL DOS RENDIMENTOS E GANHOS	211	63,778,587.03		
6.1.1	Cunostos dos inventários vendidos ou consumidos - a transportar do quadro 245 do quadro 5	212	49,571,658.32		
6.2	Gastos com pessoal	213	5,225,137.84		
6.3	Fornecimentos e serviços de terceiros	214	3,385,933.53		
6.4	Perda por imparidade do periodo / Ajustamento do Periodo	215	0.00		
6.5	Amortizações do periodo	216	560,223.67		
6.6	Provisoes do periodo	217	0.00		
6.7	Perda por redução do justo valor	218	0.00		
6.8	Outros gastos e perdas operacionais	219	629,225.36		
6.9	Gastos e perdas financeiras	220	359,844.41		
	TOTAL DOS GASTOS E PERDAS	221	59,732,023.12		
8.5	Imposto sobre o rendimento	222	1,546,824.91		
88	RESULTADOS DO EXERCÍCIO (Se negativo, inscrever o valor entre parêntesis) a transportar para o campo 201 do quatro 8 do M/22	223	2,499,738.99		
5 - CUSTO DOS INVENTÁRIOS VENDIDOS OU CONSUMIDOS					
(valores em meticais, se					
	MERCADORIAS		MATÉRIAS PRIMAS,AUXILIARES E MATERIAIS		
1 - Existências iniciais	230	0.00	240	0.00	
2 - Compras(a)	231	51,385,371.00	241	0.00	
3 - Regularização de existências(b)	232	0.00	242	0.00	
4 - Existências finais	233	1,813,712.68	243	0.00	
1+2+3-4)	234	49,571,658.32	244	0.00	
campo 212 do quadro 4			245	49,571,658.32	
(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	0.00	260	0.00	
2 - Regularização de existências(b)	251	0.00	261	0.00	
3 - Existências iniciais	252	0.00	262	0.00	
4 - VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO(b) (4= 1+2-3)	253	0.00	263	0.00	
5 - TOTAL DA VARIAÇÃO DA PRODUÇÃO - A transportar para o campo 204 do quadro 4			264	0.00	
(a) engloba quebras anormais e ofertas de existências próprias (b) se negativo, inscrever entre parêntesis					
Académica, Lda.					
DISTRIBUIÇÃO GRATUITA					

7 - APLICAÇÃO DE RESULTADOSConforme a deliberação da assembleia geral de 20/03/2020

(valores em metcais, sem centavos)

Entrega de lucros ao Orçamento do Estado	270	0.00
A fundos Próprio	271	0.00
Dotação do Exercício a Reservas	272	874,908.65
Dotação do Exercício a provisões	273	0.00
Distribuição de lucros aos socios, accionistas ou proprietários	274	0.00
Lucros ou prejuizos acumular	275	1,624,830.34
Gratificação a corpos de gerentes	276	0.00
Gratificação aos trabalhadores	277	0.00
	278	0.00
Total	279	2,499,738.99

8 - PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL SOCIAL

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%
Total	285	100%

9 - BALANÇO

ACTIVO						
Cód.contas	CONTAS	ACTIVO BRUTO		AMORTIZAÇÕES, PROVISÕES E PERDAS POR IMPARIDADE		ACTIVO LIQUIDO
1,1 e 1,2	Caixa e Bancos	290	3,328,487.10	296		3,328,487.10
1.3	Outros Instrumento financeiros	291	0.00	297		0.00
4.1, 4.4, 4.5 e 4.7	Créditos sobre terceiros	292	8,818,041.90	298		8,818,041.90
4.9.3 e 4.9.4	Acréscimo de rendimentos e Gastos	293	64,966.95	299		64,966.95
2.1 a 2.9	Inventários e activos Biológ	294	1,813,712.68	300		1,813,712.68
3.1 a 3.9	Inventários de capital	295	6,398,685.31	301	560,223.67	5,838,461.64
						19,863,670.27
Cód.contas	PASSIVO					
4.2, 4.3, 4.4 e 4.6	Dividas de terceiro			310		16,101,023.77
4.8	Provisões			311		-
4.9.1 e 4.9.2	Acréscimo de Gastos rendimentos e diferidos			312		62,907.50
	TOTAL DO PASSIVO			313		16,163,931.27
Cód.contas	CAPITAL PRÓPRIO					
5.1	Capital			320		1,200,000.00
5.2	Ações ou quotas Proprias			321		0.00
5.3	Prestações Suplementares			322		0.00
5.4	Prémio de emissão de acções ou quotas			323		0.00
5.5	Reservas			324		0.00
5.6	Excedente de reavaliação de activos tangíveis e intangíveis			325		0.00
5.8	Outras variações no capital próprio			326		0.00
5.9	Resultados transitados			327		0.00
8.8	Resultados líquidos do período			328		2,499,738.99
	TOTAL DO CAPITAL PRÓPRIO			329		3,699,738.99
	TOTAL DO PASSIVO E DO CAPITAL PRÓPRIO			330		19,863,670.27

10 - MAIS VALIA: REINVESTIMENTO DOS VALORES DE REALIZAÇÃO

Exercício	Valor de realização	Valor reinvestido	Mais valia não tributada
N-4(a)	0.00	0.00	0.00
N-3	0.00	0.00	0.00
N-2	0.00	0.00	0.00
N-1	0.00	0.00	0.00

(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 INFORMAÇÕES CONTABILÍSTICAS E ESTATÍSTICAS

Despesas de representação	500	0.00	Publicidades	504	409,600.00	Nº de trabalhadores	508	12
Deslocações e estadias	501	0.00	Subcontratos	505	0.00	Nº de viaturas ligeiras de passageiros	509	2
Encargos com viaturas	502	841,212.97	Suprimentos (saldo credor)	506	0.00	Nº de viaturas mistas	510	1
IVA entregas	503	0.00	IVA - Reembolsos recebidos	507	0.00	Nº de viaturas pesadas	511	0

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

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

14 - OBSERVAÇÕES:

Primeiro ano de actividade

 República de Moçambique Ministério das Finanças Autoridade Tributária de Moçambique Direcção Geral de Impostos		DECLARAÇÃO ANNUAL DE INFORMAÇÃO CONTABILÍSTICA E FISCAL Rendimentos Pagos (Art. 44 Reg. do CIRPS e Art. 45 Reg. do CIRPC)		M/20 H	
1. NOME / DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO				2 - Número Único de Identificação Tributária	
DNI Ferragens e Pescas, Lda.				4 0 0 9 1 0 6 0 1	
				3. Exercício / Ano	
				2019	
4. TIPO DE RENDIMENTOS / RETENÇÕES PRATICADAS					
Tipo de rendimentos					
Valores em meticals, com centavos					
Trabalho dependente	801		132	187	50
Rendimentos profissionais	802		56	000	00
Rendimentos empresariais	803				
Rendimentos de capitais	804				
Rendimentos prediais	805		33	600	00
Ganhos em numerário de jogos e similares	806				
Actividade intelectual ou Industrial/prestação de informações (alinea a) nº 1 art.67 do CIRPC)	807				
Derivados do uso ou da concessão do uso de equipamento diverso (alinea b) nº 1 art.67 do CIRPC)	808				
Aplicação de capitais e rendimentos prediais (alinea c) nº 1 art.67 do CIRPC)	809				
Rendimentos membros de órgãos estatutários de pessoas colectivas (alinea d) nº 1 art.67 do CIRPC)	810				
Ganhos de jogos e similares (alinea e) nº 1 art.67 do CIRPC)	811				
Actividades profissionais de espectáculos e desportistas (alinea f) nº 1 art.67 do CIRPC)	812				
Comissões intermed. De contratos ou prestação de serviços (alinea g) nº 1 art.67 do CIRPC)	813				
TOTAL	814		221	787	50
Continua na pag.2					

5 - IDENTIFICACAO DA AREA FISCAL				2 - Numero Único de Identificação Tributaria		
1º Bairro Fiscal						
1. NOME / DESIGNAÇÃO SOCIAL DO SUJEITO PASSIVO				400910601		
DNI Ferragens e Pescas, Lda.				3 - Exercício/Ano		
				2019		
6 - TITULARES DE RENDIMENTOS COM NATUREZA DE PAGAMENTO POR CONTA DO IMPOSTO DEVIDO A FINAL						
1. NUI	2. NOME COMPLETO	3. MORADA	4. TELEF.	5. RENDIMENTO	6. RETENÇÃO	7. CATEGORIA
906564951	Nélio António Manguze	Maputo	826564110	546,000.00	53,062.50	Primeira Categoria
451745999	Danilo Aly Abdula Calia	Maputo	845865557	481,000.00	39,562.50	Primeira Categoria
905485955	Benilton Tchito Paulo Manjate	Maputo	835485556	481,000.00	39,562.50	Primeira Categoria
5712041133	Pedro Fonseca da Cunha Gomes	Matola	824555221	280,000.00	56,000.00	Segunda Categoria
112262780	António Pedro Reis	Matola	855841223	198,955.00	33,600.00	Quarta Categoria
Total				1,986,955.00	221,787.50	
Pag.2						

3.8 Mapa discriminativo dos impostos

Mapa discriminativo de impostos em 31 de dezembro de 2019

Mapa discriminativo de Impostos (IRPS, IVA e IRPC)						
Descrição		I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	IV Trimestre	TOTAL
IRPS	Rendimentos prifissionais	14,000.00	14,000.00	14,000.00	14,000.00	56,000.00
	Rendimentos prediais	8,400.00	8,400.00	8,400.00	8,400.00	33,600.00
	Rendimento de trabalho depen- dente	26,625.00	26,625.00	26,625.00	52,312.50	132,187.50
	Total do IRPS	49,025.00	49,025.00	49,025.00	74,712.50	221,787.50
IVA	IVA Dedutível	2,232,099.56	3,315,688.20	3,035,615.03	1,474,572.35	10,057,975.14
	IVA Liquidado	1,733,508.23	3,792,049.26	3,358,672.20	1,950,196.76	10,834,426.46
	IVA a Pagar	-	476,361.07	323,057.17	475,624.41	1,275,042.65
	IVA a Recuperar	498,591.33	-	-	-	498,591.33
	Total do IVA a Pagar					776,451.32
IRPC	Imposto sobre o rendimento	-	-	-	1,546,824.91	1,546,824.91
	Total do IRPC	-	-	-	1,546,824.91	1,546,824.91



4 ANEXOS



ANEXO 1: Balancete Antes do Apuramento dos resultados

Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 1 de 4

Exercício 2019
Natureza Normal

Terceiros Não
Tipo Saldo Saldo das Somas

Nº Contribuinte 400910601
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Período		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
1	Meios financeiros	80,952,651.59	72,624,164.50	8,328,487.10	
12	Bancos	80,952,651.59	72,624,164.50	8,328,487.10	
121	Depósitos a ordem	75,952,651.59	72,624,164.50	3,328,487.10	
12101	Banco Online	75,952,651.59	72,624,164.50	3,328,487.10	
123	Depósitos a prazo	5,000,000.00		5,000,000.00	
1231	Banco Online	5,000,000.00		5,000,000.00	
Total Classe		80,952,651.59	72,624,164.50	8,328,487.10	
2	Inventários e activos biológicos	102,770,742.00	100,957,029.32	1,813,712.68	
21	Compras	51,385,371.00	51,385,371.00		
211	Mercadorias	51,385,371.00	51,385,371.00		
22	Mercadorias	51,385,371.00	49,571,658.32	1,813,712.68	
223	Mercadorias em Armazém	51,385,371.00	49,571,658.32	1,813,712.68	
Total Classe		102,770,742.00	100,957,029.32	1,813,712.68	
3	Investimentos de capital	6,398,685.31	560,223.67	5,838,461.64	
31	Investimentos financeiros	1,000,000.00		1,000,000.00	
314	Outros investimentos financeiros	1,000,000.00		1,000,000.00	
32	Activos tangíveis	5,112,061.50		5,112,061.50	
322	Equipamento básico	1,554,525.00		1,554,525.00	
323	Mobiliário e equipamento administrativo	94,320.74		94,320.74	
324	Equipamento de transporte	2,756,261.56		2,756,261.56	
329	Outros activos tangíveis	706,954.20		706,954.20	
33	Activos intangíveis	286,623.81		286,623.81	
335	Software de Gestão e Contabilidade	286,623.81		286,623.81	
38	Amortizações acumuladas		560,223.67		560,223.67
382	Activos tangíveis		553,058.07		553,058.07
383	Activos intangíveis		7,165.60		7,165.60
Total Classe		6,398,685.31	560,223.67	5,838,461.64	
4	Contas a receber, contas a pagar, acréscimos	188,742,892.60	199,476,990.10		10,734,097.51
41	Clientes	84,167,649.15	80,396,273.92	3,771,375.23	
411	Clientes c/c	77,845,187.77	74,777,432.97	3,067,754.80	
412	Clientes - títulos a receber	6,322,461.38	5,618,840.95	703,620.43	
42	Fornecedores	52,248,803.86	60,120,884.07		7,872,080.21
421	Fornecedores c/c	52,248,803.86	60,120,884.07		7,872,080.21
43	Empréstimos obtidos	3,382,252.09	5,382,252.09		2,000,000.00
431	Empréstimos bancários	3,382,252.09	5,382,252.09		2,000,000.00
4311	de curto prazo	1,000,000.00	2,000,000.00		1,000,000.00
43111	Banco Online	1,000,000.00	2,000,000.00		1,000,000.00
4312	de médio e longo prazo	2,000,000.00	3,000,000.00		1,000,000.00
43121	Banco Online	2,000,000.00	3,000,000.00		1,000,000.00
4313	Desconto de Letras - Banco online	382,252.09	382,252.09		
44	Estado	33,232,688.17	33,475,637.28		242,949.12
442	Impostos retidos na fonte	164,825.00	221,787.50		56,962.50
A Transportar		363,153,472.17	353,516,464.85	19,752,036.65	10,115,029.33



Balancete Natureza - Geral

Pág. 2 de 4

Acumulado

Exercicio 2019
Natureza NormalTerceiros Não
Tipo Saldo Saldo das SomasNº Contribuinte 400910601
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Transporte		363,153,472.17	353,516,464.85	19,752,036.65	10,115,029.33
4421	Rendimentos de trabalho dependente	97,625.00	132,187.50		34,562.50
4422	Rendimentos profissionais	42,000.00	56,000.00		14,000.00
4424	Rendimentos prediais	25,200.00	33,600.00		8,400.00
443	Imposto sobre o valor acrescentado	32,853,050.88	33,001,870.71		148,819.84
4432	IVA dedutível	10,057,975.14	10,057,975.14		
44321	Inventários	8,735,513.07	8,735,513.07		
44322	Activos tangíveis e intangíveis	917,776.50	917,776.50		
44323	Outros bens e serviços	404,685.56	404,685.56		
4433	IVA liquidado	10,834,426.46	10,834,426.46		
44331	Operações gerais	10,834,426.46	10,834,426.46		
4435	IVA apuramento	10,834,426.46	10,834,426.46		
4437	IVA a pagar	627,631.49	776,451.32		148,819.84
4438	IVA a recuperar	498,591.33	498,591.33		
449	Contribuições para o INSS	214,812.29	251,979.07		37,166.78
45	Outros devedores	1,200,000.00	1,200,000.00		
452	Subscritores de capital	1,200,000.00	1,200,000.00		
4522	Entidades privadas	1,200,000.00	1,200,000.00		
452201	Sub. Capital. Benilton Manjate	360,000.00	360,000.00		
452202	Sub. Capital. Danilo Calia	360,000.00	360,000.00		
452203	Sub. Capital. Nélío Mangueze	480,000.00	480,000.00		
46	Outros credores	14,353,519.63	18,792,689.16		4,439,169.53
461	Fornecedores de investimentos de Capital	6,854,305.11	8,249,552.37		1,395,247.26
4611	Fornecedores de investimentos de Capital c/	5,394,728.66	5,577,741.03		183,012.36
4614	Fornecedores de investimentos de Capital - l	1,459,576.44	2,671,811.34		1,212,234.90
46141	Banco Online	1,459,576.44	2,671,811.34		1,212,234.90
461411	de curto prazo	-	933,090.56		933,090.56
461412	de médio e longo prazo	1,459,576.44	1,738,720.78		279,144.34
462	Pessoal	3,323,525.46	3,323,525.46		
4622	Remunerações a pagar aos trabal	3,323,525.46	3,323,525.46		
469	Credores diversos	4,175,689.06	7,219,611.32		3,043,922.26
49	Acréscimos e diferimentos	157,979.70	109,253.58	48,726.12	
491	Acréscimo de gastos		62,907.50		62,907.50
4911	Juros a Pagar		20,800.00		20,800.00
49111	de empréstimo bancário		20,800.00		20,800.00
4919	Outros acréscimos de gastos		42,107.50		42,107.50
49191	Água		6,935.04		6,935.04
49192	Electricidade		24,435.01		24,435.01
49193	Comunicações		10,737.45		10,737.45
493	Acréscimo de rendimentos	46,666.67		46,666.67	
4931	Juros a receber	46,666.67		46,666.67	
49311	De Depósitos bancários	46,666.67		46,666.67	
A Transportar		378,864,971.50	373,618,407.59	19,800,762.77	14,554,198.86

Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 3 de 4

Exercicio 2019
Natureza Normal

Terceiros Não
Tipo Saldo Saldo das Somas

Nº Contribuinte 400910601
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Transporte		378,864,971.50	373,618,407.59	19,800,762.77	14,554,198.86
494	Gastos diferidos	111,313.03	46,346.08	64,966.95	
4949	Outros gastos diferidos	111,313.03	46,346.08	64,966.95	
49491	Seguro de acidentes no trabalho	47,245.08	35,433.81	11,811.27	
49492	Seguro vida	1,268.15	1,063.23	204.92	
49493	Seguro Multi-riscos	43,714.00	9,849.04	33,864.96	
49494	Quota Anual - ACISEM	19,085.80		19,085.80	
Total Classe		188,742,892.60	199,476,990.10		10,734,097.51
5	Capital próprio		1,200,000.00		1,200,000.00
51	Capital		1,200,000.00		1,200,000.00
51101	Sub. Capital. Benilton Manjate		360,000.00		360,000.00
51102	Sub. Capital. Danilo Calia		360,000.00		360,000.00
51103	Sub. Capital. Nélío Manguze		480,000.00		480,000.00
Total Classe			1,200,000.00		1,200,000.00
6	Gastos e perdas	59,732,023.12		59,732,023.12	
61	Custo dos inventários	49,571,658.32		49,571,658.32	
611	Custo dos inventários vendidos ou consumidos	49,571,658.32		49,571,658.32	
6112	De Mercadorias	49,571,658.32		49,571,658.32	
62	Gastos com o pessoal	5,225,137.84		5,225,137.84	
622	Remunerações dos trabalhadores	3,599,701.00		3,599,701.00	
623	Encargos sobre remunerações	107,991.03		107,991.03	
627	Seguros de acidentes no trabalho e doenças	35,433.81		35,433.81	
629	Outros gastos com pessoal	1,482,012.00		1,482,012.00	
6291	Formação de trabalhadores	120,960.00		120,960.00	
6292	Serviços de medicina, higiene e segurança no trabalho	192,652.00		192,652.00	
6293	Fardamento e Equipamentos de Proteção	12,600.00		12,600.00	
6294	Viagem e turismo	320,000.00		320,000.00	
6295	Alimentação	730,800.00		730,800.00	
6299	Outros benefícios aos trabalhadores	105,000.00		105,000.00	
63	Fornecimentos e serviços de terceiros	3,385,933.53		3,385,933.53	
632	Fornecimentos e serviços	3,385,933.53		3,385,933.53	
63211	Água	27,740.15		27,740.15	
63212	Electricidade	97,731.05		97,731.05	
63213	Combustíveis	812,360.97		812,360.97	
632131	Gasóleo	812,360.97		812,360.97	
6321311	Gasóleo viaturas ligeiras de passageiros	203,090.24		203,090.24	
6321312	Gasóleo - outros	609,270.73		609,270.73	
63216	Material de escritório	19,231.00		19,231.00	
63221	Manutenção e reparação	485,958.00		485,958.00	
632211	Revisão do sistema elétrico	42,104.00		42,104.00	
632212	Manutenção de Equipamento	236,502.00		236,502.00	
632213	Manutenção e reparação automóvel	28,852.00		28,852.00	
6322131	Viatura ligeira de passageiros	17,311.20		17,311.20	
A Transportar		437,047,701.19	374,818,407.59	77,983,492.46	15,754,198.86



Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 4 de 4

Exercicio 2019
Natureza Normal

Terceiros Não
Tipo Saldo Saldo das Somas

Nº Contribuinte 400910601
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Transporte		437,047,701.19	374,818,407.59	77,983,492.46	15,754,198.86
6322132	Viatura ligeira de mercadorias	11,540.80		11,540.80	
632214	Assistência informática	125,000.00		125,000.00	
632215	Pintura das Instalações	53,500.00		53,500.00	
63222	Transporte de Carga	29,198.50		29,198.50	
63224	Comunicações	42,949.81		42,949.81	
63225	Honorários	280,000.00		280,000.00	
632251	Tecnico Oficial de Contas	280,000.00		280,000.00	
63227	Publicidade e propaganda	409,600.00		409,600.00	
632272	Publicidade e propaganda - Outros	409,600.00		409,600.00	
63232	Rendas e alugueres	240,000.00		240,000.00	
632322	Renda de instalações	240,000.00		240,000.00	
63233	Seguros	10,912.27		10,912.27	
632331	Seguro de vida, acidentes pessoais e doença	1,063.23		1,063.23	
632332	Seguro Multi-riscos	9,849.04		9,849.04	
63235	Limpeza, higiene e conforto	127,923.60		127,923.60	
63237	Vigilância e Segurança	495,193.20		495,193.20	
63299	Outros fornecimentos e serviços	307,134.98		307,134.98	
632991	Recolha e tratamento de resíduos	282,545.23		282,545.23	
632992	Consumíveis diversos	24,589.75		24,589.75	
65	Amortizações do período	560,223.67		560,223.67	
651	Activos tangíveis	553,058.07		553,058.07	
652	Activos intangíveis	7,165.60		7,165.60	
68	Outros gastos e perdas operacionais	629,225.36		629,225.36	
682	Impostos e taxas	130,725.36		130,725.36	
6823	Imposto de Selo	33,729.93		33,729.93	
6826	Taxa de Actividade Económica	96,995.43		96,995.43	
689	Outros gastos operacionais	498,500.00		498,500.00	
6891	Quotizações	78,500.00		78,500.00	
6892	Programas de Responsabilidade Social	420,000.00		420,000.00	
69	Gastos e perdas financeiros	359,844.41		359,844.41	
691	Juros suportados	329,219.41		329,219.41	
6911	Empréstimos bancários	267,500.00		267,500.00	
6912	Locação Financeira	61,719.41		61,719.41	
698	Outros gastos e perdas financeiros	30,625.00		30,625.00	
6981	Serviços bancários	30,625.00		30,625.00	
Total Classe		59,732,023.12		59,732,023.12	
7	Rendimentos e ganhos		63,778,587.03		63,778,587.03
71	Vendas		63,731,920.36		63,731,920.36
711	Mercadorias		63,731,920.36		63,731,920.36
78	Rendimentos e ganhos financeiros		46,666.67		46,666.67
781	Juros obtidos		46,666.67		46,666.67
7811	Depósitos bancários		46,666.67		46,666.67
Total Classe			63,778,587.03		63,778,587.03
Total		438,596,994.62	438,596,994.62	75,712,684.54	75,712,684.54



ANEXO 2: Balancete Após o Apuramento dos resultados

Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 1 de 5

Exercicio 2019
Natureza Fecho

Terceiros Não
Tipo Saldo Saldo das Somas

Nº Contribuinte 400910601
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Conta	Descrição	Período		Saldos	
		Débito	Crédito	Débito	Crédito
1	Meios financeiros	80,952,651.59	72,624,164.50	8,328,487.10	
12	Bancos	80,952,651.59	72,624,164.50	8,328,487.10	
121	Depósitos a ordem	75,952,651.59	72,624,164.50	3,328,487.10	
12101	Banco Online	75,952,651.59	72,624,164.50	3,328,487.10	
123	Depósitos a prazo	5,000,000.00		5,000,000.00	
1231	Banco Online	5,000,000.00		5,000,000.00	
Total Classe		80,952,651.59	72,624,164.50	8,328,487.10	
2	Inventários e activos biológicos	102,770,742.00	100,957,029.32	1,813,712.68	
21	Compras	51,385,371.00	51,385,371.00		
211	Mercadorias	51,385,371.00	51,385,371.00		
22	Mercadorias	51,385,371.00	49,571,658.32	1,813,712.68	
223	Mercadorias em Armazém	51,385,371.00	49,571,658.32	1,813,712.68	
Total Classe		102,770,742.00	100,957,029.32	1,813,712.68	
3	Investimentos de capital	6,398,685.31	560,223.67	5,838,461.64	
31	Investimentos financeiros	1,000,000.00		1,000,000.00	
314	Outros investimentos financeiros	1,000,000.00		1,000,000.00	
32	Activos tangíveis	5,112,061.50		5,112,061.50	
322	Equipamento básico	1,554,525.00		1,554,525.00	
323	Mobiliário e equipamento administrativo so	94,320.74		94,320.74	
324	Equipamento de transporte	2,756,261.56		2,756,261.56	
329	Outros activos tangíveis	706,954.20		706,954.20	
33	Activos intangíveis	286,623.81		286,623.81	
335	Software de Gestão e Contabilidade	286,623.81		286,623.81	
38	Amortizações acumuladas		560,223.67		560,223.67
382	Activos tangíveis		553,058.07		553,058.07
383	Activos intangíveis		7,165.60		7,165.60
Total Classe		6,398,685.31	560,223.67	5,838,461.64	
4	Contas a receber, contas a pagar, acréscimos	188,742,892.60	201,023,815.02		12,280,922.42
41	Clientes	84,167,649.15	80,396,273.92	3,771,375.23	
411	Clientes c/c	77,845,187.77	74,777,432.97	3,067,754.80	
412	Clientes - títulos a receber	6,322,461.38	5,618,840.95	703,620.43	
42	Fornecedores	52,248,803.86	60,120,884.07		7,872,080.21
421	Fornecedores c/c	52,248,803.86	60,120,884.07		7,872,080.21
43	Empréstimos obtidos	3,382,252.09	5,382,252.09		2,000,000.00
431	Empréstimos bancários	3,382,252.09	5,382,252.09		2,000,000.00
4311	de curto prazo	1,000,000.00	2,000,000.00		1,000,000.00
43111	Banco Online	1,000,000.00	2,000,000.00		1,000,000.00
4312	de médio e longo prazo	2,000,000.00	3,000,000.00		1,000,000.00
43121	Banco Online	2,000,000.00	3,000,000.00		1,000,000.00
4313	Desconto de Letras - Banco online	382,252.09	382,252.09		
44	Estado	33,232,688.17	35,022,462.20		1,789,774.03
441	Imposto sobre o rendimento		1,546,824.91		1,546,824.91
A Transportar		363,153,472.17	355,063,289.76	19,752,036.65	11,661,854.24



Balancete Natureza - Geral						Pág. 2 de 5
Acumulado						
Exercicio 2019		Terceiros Não		Nº Contribuinte 400910601		
Natureza Normal		Tipo Saldo Saldo das Somas		DNI Ferragens e Pescas, Lda.		
Transporte		363,153,472.17	355,063,289.76	19,752,036.65	11,661,854.24	
4411	Estimativa de imposto		1,546,824.91		1,546,824.91	
442	Impostos retidos na fonte	164,825.00	221,787.50		56,962.50	
4421	Rendimentos de trabalho dependente	97,625.00	132,187.50		34,562.50	
4422	Rendimentos profissionais	42,000.00	56,000.00		14,000.00	
4424	Rendimentos prediais	25,200.00	33,600.00		8,400.00	
443	Imposto sobre o valor acrescentado	32,853,050.88	33,001,870.71		148,819.84	
4432	IVA dedutível	10,057,975.14	10,057,975.14			
44321	Inventários	8,735,513.07	8,735,513.07			
44322	Activos tangíveis e intangíveis	917,776.50	917,776.50			
44323	Outros bens e serviços	404,685.56	404,685.56			
4433	IVA liquidado	10,834,426.46	10,834,426.46			
44331	Operações gerais	10,834,426.46	10,834,426.46			
4435	IVA apuramento	10,834,426.46	10,834,426.46			
4437	IVA a pagar	627,631.49	776,451.32		148,819.84	
4438	IVA a recuperar	498,591.33	498,591.33			
449	Contribuições para o INSS	214,812.29	251,979.07		37,166.78	
45	Outros devedores	1,200,000.00	1,200,000.00			
452	Subscritores de capital	1,200,000.00	1,200,000.00			
4522	Entidades privadas	1,200,000.00	1,200,000.00			
452201	Sub. Capital. Benilton Manjate	360,000.00	360,000.00			
452202	Sub. Capital. Danilo Calia	360,000.00	360,000.00			
452203	Sub. Capital. Nélío Manguze	480,000.00	480,000.00			
46	Outros credores	14,353,519.63	18,792,689.16		4,439,169.53	
461	Fornecedores de investimentos de Capital	6,854,305.11	8,249,552.37		1,395,247.26	
4611	Fornecedores de investimentos de Capital c/	5,394,728.66	5,577,741.03		183,012.36	
4614	Fornecedores de investimentos de Capital - l	1,459,576.44	2,671,811.34		1,212,234.90	
46141	Banco Online	1,459,576.44	2,671,811.34		1,212,234.90	
461411	de curto prazo		933,090.56		933,090.56	
461412	de médio e longo prazo	1,459,576.44	1,738,720.78		279,144.34	
462	Pessoal	3,323,525.46	3,323,525.46			
4622	Remunerações a pagar aos trabal	3,323,525.46	3,323,525.46			
469	Credores diversos	4,175,689.06	7,219,611.32		3,043,922.26	
49	Acréscimos e diferimentos	157,979.70	109,253.58	48,726.12		
491	Acréscimo de gastos		62,907.50		62,907.50	
4911	Juros a Pagar		20,800.00		20,800.00	
49111	de empréstimo bancário		20,800.00		20,800.00	
4919	Outros acréscimos de gastos		42,107.50		42,107.50	
49191	Água		6,935.04		6,935.04	
49192	Electricidade		24,435.01		24,435.01	
49193	Comunicações		10,737.45		10,737.45	
493	Acréscimo de rendimentos	46,666.67		46,666.67		
A Transportar		378,864,971.50	375,165,232.50	19,800,762.77	16,101,023.77	



Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 3 de 5

Exercicio 2019
Natureza Normal

Terceiros Não
Tipo Saldo Saldo das Somas

Nº Contribuinte 400910601
DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Transporte		378,864,971.50	375,165,232.50	19,800,762.77	16,101,023.77
4931	Juros a receber	46,666.67		46,666.67	
49311	De Depósitos bancários	46,666.67		46,666.67	
494	Gastos diferidos	111,313.03	46,346.08	64,966.95	
4949	Outros gastos diferidos	111,313.03	46,346.08	64,966.95	
49491	Seguro de acidentes no trabalho	47,245.08	35,433.81	11,811.27	
49492	Seguro vida	1,268.15	1,063.23	204.92	
49493	Seguro Multi-riscos	43,714.00	9,849.04	33,864.96	
49494	Quota Anual - ACISEM	19,085.80		19,085.80	
Total Classe		188,742,892.60	201,023,815.02		12,280,922.42
5	Capital próprio		1,200,000.00		1,200,000.00
51	Capital		1,200,000.00		1,200,000.00
51101	Sub. Capital. Benilton Manjate		360,000.00		360,000.00
51102	Sub. Capital. Danilo Calia		360,000.00		360,000.00
51103	Sub. Capital. Nélío Mangueze		480,000.00		480,000.00
Total Classe			1,200,000.00		1,200,000.00
6	Gastos e perdas	59,732,023.12	59,732,023.12		
61	Custo dos inventários	49,571,658.32	49,571,658.32		
611	Custo dos inventários vendidos ou consumidos	49,571,658.32	49,571,658.32		
6112	De Mercadorias	49,571,658.32	49,571,658.32		
62	Gastos com o pessoal	5,225,137.84	5,225,137.84		
622	Remunerações dos trabalhadores	3,599,701.00	3,599,701.00		
623	Encargos sobre remunerações	107,991.03	107,991.03		
627	Seguros de acidentes no trabalho e doenças	35,433.81	35,433.81		
629	Outros gastos com pessoal	1,482,012.00	1,482,012.00		
6291	Formação de trabalhadores	120,960.00	120,960.00		
6292	Serviços de medicina, higiene e segurança no trabalho	192,652.00	192,652.00		
6293	Fardamento e Equipamentos de Proteção	12,600.00	12,600.00		
6294	Viagem e turismo	320,000.00	320,000.00		
6295	Alimentação	730,800.00	730,800.00		
6299	Outros benefícios aos trabalhadores	105,000.00	105,000.00		
63	Fornecimentos e serviços de terceiros	3,385,933.53	3,385,933.53		
632	Fornecimentos e serviços	3,385,933.53	3,385,933.53		
63211	Água	27,740.15	27,740.15		
63212	Electricidade	97,731.05	97,731.05		
63213	Combustíveis	812,360.97	812,360.97		
632131	Gasóleo	812,360.97	812,360.97		
6321311	Gasóleo viaturas ligeiras de passageiros	203,090.24	203,090.24		
6321312	Gasóleo - outros	609,270.73	609,270.73		
63216	Material de escritório	19,231.00	19,231.00		
63221	Manutenção e reparação	485,958.00	485,958.00		
A Transportar		437,047,701.19	434,547,962.19	19,800,762.77	17,301,023.77



Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 4 de 5

Exercicio 2019
Natureza Normal

Terceiros Não
Tipo Saldo Saldo das Somas

Nº Contribuinte 400910601

DNI Ferragens e Pescas, Lda.

Transporte		437,047,701.19	434,547,962.19	19,800,762.77	17,301,023.77
632211	Revisão do sistema elétrico	42,104.00	42,104.00		
632212	Manutenção de Equipamento	236,502.00	236,502.00		
632213	Manutenção e reparação automóvel	28,852.00	28,852.00		
6322131	Viatura ligeira de passageiros	17,311.20	17,311.20		
6322132	Viatura ligeira de mercadorias	11,540.80	11,540.80		
632214	Assistência informática	125,000.00	125,000.00		
632215	Pintura das Instalações	53,500.00	53,500.00		
63222	Transporte de Carga	29,198.50	29,198.50		
63224	Comunicações	42,949.81	42,949.81		
63225	Honorários	280,000.00	280,000.00		
632251	Tecnico Oficial de Contas	280,000.00	280,000.00		
63227	Publicidade e propaganda	409,600.00	409,600.00		
632272	Publicidade e propaganda - Outros	409,600.00	409,600.00		
63232	Rendas e alugueres	240,000.00	240,000.00		
632322	Renda de instalações	240,000.00	240,000.00		
63233	Seguros	10,912.27	10,912.27		
632331	Seguro de vida, acidentes pessoais e doença	1,063.23	1,063.23		
632332	Seguro Multi-riscos	9,849.04	9,849.04		
63235	Limpesa, higiene e conforto	127,923.60	127,923.60		
63237	Vigilância e Segurança	495,193.20	495,193.20		
63299	Outros fornecimentos e serviços	307,134.98	307,134.98		
632991	Recolha e tratamento de resíduos	282,545.23	282,545.23		
632992	Consumíveis diversos	24,589.75	24,589.75		
65	Amortizações do período	560,223.67	560,223.67		
651	Activos tangíveis	553,058.07	553,058.07		
652	Activos intangíveis	7,165.60	7,165.60		
68	Outros gastos e perdas operacionais	629,225.36	629,225.36		
682	Impostos e taxas	130,725.36	130,725.36		
6823	Imposto de Selo	33,729.93	33,729.93		
6826	Taxa de Actividade Económica	96,995.43	96,995.43		
689	Outros gastos operacionais	498,500.00	498,500.00		
6891	Quotizações	78,500.00	78,500.00		
6892	Programas de Responsabilidade Social	420,000.00	420,000.00		
69	Gastos e perdas financeiros	359,844.41	359,844.41		
691	Juros suportados	329,219.41	329,219.41		
6911	Empréstimos bancários	267,500.00	267,500.00		
6912	Locação Financeira	61,719.41	61,719.41		
698	Outros gastos e perdas financeiros	30,625.00	30,625.00		
6981	Serviços bancários	30,625.00	30,625.00		
Total Classe		59,732,023.12	59,732,023.12		
A Transportar		438,596,994.62	436,097,255.63	19,800,762.77	17,301,023.77



Balancete Natureza - Geral

Acumulado

Pág. 5 de 5

Exercicio 2019		Terceiros Não		Nº Contribuinte 400910601	
Natureza Fecho		Tipo Saldo Saldo das Somas		DNI Ferragens e Pescas, Lda.	
Transporte		438,596,994.62	436,097,255.63	19,800,762.77	17,301,023.77
7	Rendimentos e ganhos	63,778,587.03	63,778,587.03		
71	Vendas	63,731,920.36	63,731,920.36		
711	Mercadorias	63,731,920.36	63,731,920.36		
78	Rendimentos e ganhos financeiros	46,666.67	46,666.67		
781	Juros obtidos	46,666.67	46,666.67		
7811	Depósitos bancários	46,666.67	46,666.67		
Total Classe		63,778,587.03	63,778,587.03		
8	Resultados	69,998,331.32	72,498,070.32		2,499,738.99
81	Resultado operacional	63,731,920.36	63,731,920.36		
811	Resultado operacional	63,731,920.36	63,731,920.36		
82	Resultado financeiro	359,844.41	359,844.41		
821	Resultado financeiro	359,844.41	359,844.41		
83	Resultado corrente	4,359,741.64	4,359,741.64		
831	Resultado corrente	4,359,741.64	4,359,741.64		
85	Imposto sobre o rendimento	1,546,824.91	1,546,824.91		
851	Imposto corrente	1,546,824.91	1,546,824.91		
88	Resultado liquido do período		2,499,738.99		2,499,738.99
881	Resultado liquido do período		2,499,738.99		2,499,738.99
Total Classe		69,998,331.32	72,498,070.32		2,499,738.99
Total		572,373,912.98	572,373,912.97	15,980,661.42	15,980,661.41



ANEXO 3: Mapa de amortizações e reintegrações

Relatório de Gestão e Contas de 2019



MAPA DE AMORTIZAÇÕES E REINTEGRAÇÕES

Exercicio de: 2019

Mapa de Amortizações e Reintegrações da DNI Ferragens e Pescas, Lda., em 31 de Dezembro de 2019

Ordem			Codigo	Descrição do Activo Imobilizado	QTD	Data			Imobilizado (Valor de aquisição ou outro contabilístico na	Anos de utilidade e esperada	AMORTIZAÇÕES (DECRETO 72/2013)				Saldo Contabilístico	
						Aquisição inicio de Utilização					De exercicio anterior	Do Exercício		Anulações		Acumuladas
												Taxas	Valores			
						(1)	(2)				(3)	Mês	Ano	(6)		(7)
A		CORP01	Imobilizado Corpóreo													
	I	EBAS	Equipamento Basico					1,554,525.00	40	-	70.00%	169,805.50	-	169,805.50	1,384,719.50	
		1	EBAS001	Prateleiras	20	2019	1	2019	1,135,995.00	10	-	10.00%	113,599.50	-	113,599.50	1,022,395.50
		2	EBAS002	Balcão de vendas	1	2019	1	2019	200,000.00	10	-	10.00%	20,000.00	-	20,000.00	180,000.00
		3	EBAS003	Balcão do caixa	1	2019	1	2019	75,000.00	10	-	10.00%	7,500.00	-	7,500.00	67,500.00
		4	EBAS004	Computadores Standard	7	2019	1	2019	108,850.00	5	-	20.00%	21,770.00	-	21,770.00	87,080.00
		5	EBAS005	Impressora multifunções laserjet	4	2019	1	2019	34,680.00	5	-	20.00%	6,936.00	-	6,936.00	27,744.00
	II	MOEAS	Mobiliário e equipamento administrativo social					94,320.74		-		11,182.07	-	11,182.07	83,138.67	
		6	MOBI001	Armários	2	2019	1	2019	14,820.74	10	-	10.00%	1,482.07	-	1,482.07	13,338.67
		7	MOBI002	Secretária Aglomerado	4	2019	1	2019	32,000.00	10	-	10.00%	3,200.00	-	3,200.00	28,800.00
		8	MOBI003	Cadeira para serviço administractivo	10	2019	1	2019	30,000.00	10	-	10.00%	3,000.00	-	3,000.00	27,000.00
		9	MOBI004	Ar Condicionado	1	2019	1	2019	17,500.00	5	-	20.00%	3,500.00	-	3,500.00	14,000.00
	III	TRAN	Equipamento de Transporte					2,756,261.56		-		353,846.69	-	353,846.69	2,402,414.87	
		10	VELM001	Peugeot Partner 170C 1.6 Hdi 90	1	2019	2	2019	441,353.02	5	-	20.00%	80,914.72	-	80,914.72	360,438.30
		11	VELM002	Peugeot 206 S 1.1 5P	2	2019	4	2019	828,822.40	5	-	20.00%	124,323.36	-	124,323.36	704,499.04
		12	VELM003	Camioneta 3500Kgs	2	2019	7	2019	1,486,086.14	5	-	20.00%	148,608.61	-	148,608.61	1,337,477.53
	IV	OUTT	Outros Activos Tangíveis					706,954.20		-		18,223.80	-	18,223.80	688,730.40	
		13	DIVT001	Contentor-Armazém	3	2019	9	2019	706,954.20	10	-	10.00%	18,223.80	-	18,223.80	688,730.40
								5,112,061.50		-		553,058.06	-	553,058.06	4,559,003.44	
B		INCRP02	Imobilizado Incorpóreo							-			-			
	V		Propriedade Industrial e outros Direitos					286,623.81		-		7,165.60	-	7,165.60	279,458.21	
		14	SAGE001	Software de Gestão e Contabilidade - SAGE	1	2019	1	2019	286,623.81	40	-	2.50%	7,165.60	-	7,165.60	279,458.21
								286,623.81		-		7,165.60	-	7,165.60	279,458.21	
			TOTAL DO IMOBILIZADO						5,398,685.31				560,223.66	-	560,223.66	4,838,461.65

Elaborado por:
(Responsavel pela DF)

Danilo Aly Abdula Calia

20/12/2019

Revisto por:
(Contabilista)

Aprovado por:
(Administrador)

Anexos: Decréto 72/2013 de 23 de Dezembro



ANEXO 4: Inventários de existências finais



Inventário de existências finais em 31 de Dezembro de 2019

Inventários de existências finais

DNI FERRAGENS e PESCAS, LDA.

Exercício: 2019

Moeda:

MZN

Contribuinte: 400910601

Código	Descrição	Existências		
		Quantidades	Custo Unitário	Valor
50FRU0011	Escada	56	3,381.00	189,336.00
12MAQ0029	Rebarbadora (disco 115mm)	58	1,993.10	115,599.80
12MAQ0030	Rebarbadora (disco 230mm)	25	4,596.10	114,902.50
50FRU0009	Serrote de poda	45	1,029.00	46,305.00
12MAQ0024	Pistola de pregos	34	21,375.00	726,750.00
12MAQ0005	Aparelho de soldar	15	1,844.00	27,660.00
12MAQ0006	Berbequim grande	29	3,687.00	106,923.00
12MAQ0007	Berbequim pequeno	93	737.20	68,559.60
12MAQ0008	Berbequim-aparafusadora SF	54	5,664.90	305,904.60
12MAQ0009	Cinta zincada (rolo 100m)	97	889.55	86,286.28
4PUX0002	Puxador duplo pequeno	55	463.38	25,485.90
TOTAL				1,813,712.68

Director Financeiro

Técnico Oficial de Contas

Danilo Aly Abdula Calia

Pedro Fonseca da Cunha Gomes



ANEXO 5: Detalhe do cálculo do custo das vendas



Detalhe do cálculo do custo das vendas e prestação de serviços

Ordem	Descrição	Valor
1	Existências Iniciais	
	Total de existências Iniciais	-
2	Compras	
	Mercadorias	51,385,371.00
	Total de Compras	51,385,371.00
3	Existências Finais	
	Mercadorias	1,813,712.68
	Total de Existências Finais	1,813,712.68
4	Custo dos Inventários Vendidos ou Consumidos	
	Mercadorias	49,571,658.32
	Total de Custo dos Inventários Vendidos ou Consumidos	49,571,658.32

Fórmula: Existências iniciais + Compras = Existências finais + CMVC +/- Regularizaç. de Inventários



ANEXO 6: Inventário de aplicações financeiras

**Inventário de aplicações financeiras em 31 de Dezembro de 2019**

Ord	Descrição	Instituição	Data da Aplicação	Data de vencimento	Taxa de Juro anual	Valor	Estado
1	Depósito de curto prazo	Banco Online	01-12-19	29-02-20	2.80%	5,000,000.00	Corrente
2	Obrigações	Banco Online	28-12-19	12-07-20		1,000,000.00	Corrente
Total						6,000,000.00	



ANEXO 7: Inventário do activo fixo

Relatório de Gestão e Contas de 2019



Inventário de activo fixo em 31 de Dezembro de 2019

Ordem	Código	Descrição do Activo Imobilizado	QTD.	Valor de Aquisição	Fornecedor	Data de Aquisição	Início de funcionamento	Taxa de amortização	Vida útil	Valor actualizado	Estado
		ACTIVOS TANGÍVEIS									
		Equipamento Basico		1,554,525.00						1,384,719.50	
1	EBAS001	Prateleiras	20	1,135,995.00	Arte Móbilias	3/Jan/2019	3/Jan/2019	10.00%	10	1,022,395.50	Bom
2	EBAS002	Balcão de vendas	1	200,000.00	Arte Móbilias	3/Jan/2019	3/Jan/2019	10.00%	10	180,000.00	Bom
3	EBAS003	Balcão do caixa	1	75,000.00	Arte Móbilias	3/Jan/2019	3/Jan/2019	10.00%	10	67,500.00	Bom
4	EBAS004	Computadores Standard	7	108,850.00	RAM Equipamento	3/Jan/2019	3/Jan/2019	20.00%	5	87,080.00	Bom
5	EBAS005	Impressora multifunções laserjet	4	34,680.00	RAM Equipamento	3/Jan/2019	3/Jan/2019	20.00%	5	27,744.00	Bom
		Mobiliário e equipamento administrativo social		94,320.74						83,138.67	
6	MOBI001	Armários	2	14,820.74	Arte Móbilias	3/Jan/2019	3/Jan/2019	10.00%	10	13,338.67	Bom
7	MOBI002	Secretária Aglomerado	4	32,000.00	Arte Móbilias	3/Jan/2019	3/Jan/2019	10.00%	10	28,800.00	Bom
8	MOBI003	Cadeira para serviço administract	10	30,000.00	Arte Móbilias	3/Jan/2019	3/Jan/2019	10.00%	10	27,000.00	Bom
9	MOBI004	Ar Condicionado	1	17,500.00	SE Distribuição SA	3/Jan/2019	3/Jan/2019	20.00%	5	14,000.00	Bom
		Equipamento de Transporte		2,756,261.56						2,402,414.87	
10	VELM001	Peugeot Partner 170C 1.6 Hdi 90	1	441,353.02	SE Distribuição SA	1/Feb/2019	1/Feb/2019	20.00%	5	360,438.30	Bom
11	VELM002	Peugeot 206 S 1.1 5P	2	828,822.40	SE Distribuição SA	5/Apr/2019	5/Apr/2019	20.00%	5	704,499.04	Bom
12	VELM003	Camioneta 3500Kgs	2	1,486,086.14	SE Distribuição SA	4/Jul/2019	4/Jul/2019	20.00%	5	1,337,477.53	Bom
		Outros Activos Tangíveis		706,954.20						688,730.40	
13	DIVT001	Contentor-Armazém	3	706,954.20	SE Distribuição SA	28/Sep/2019	28/Sep/2019	10.00%	10	688,730.40	Bom
		TOTAL		5,112,061.50						4,559,003.44	



ANEXO 8: Contratos de Locação financeira e respectivo plano de serviço da dívida actualizado

Relatório de Gestão e Contas de 2019



BANCO ONLINE

Nota lançamento nº 458,589

Data: 2019-07-03

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 458589)		
Comissão de estudo e preparação	4,800.00	
Valor da prestação Amortização de capital	86,936.04	
Comissão de processamento	80.00	
Capital em dívida após este pagamento: 1,651,784.74		
	91,816.04	
	91,816.04	

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**

Contrato de Leasing nº 458,589

Data: 2019-07-03

Comunicação de aprovação de contrato de Leasing

Leasing nº	458589	Valor:	1,738,720.78
Data:	2019-07-03	Taxa IVA:	0%
		Prazo:	2 anos
Empresa:	se910601 – DNI Ferragens e Pescas, Lda.	Nº Prestações:	8 prestações
Fornecedor:	se900001 - SE Distribuição, S.A. (MZ)	Taxa juro:	8%
		Primeira Renda:	5%
Bem:	Camioneta 3500Kgs	Rendas constantes:	250,714.63
Obs:	Leasing para comp. de Viat. Camioneta 3500Kgs	Valor residual:	34,854.46

Plano Financeiro do Leasing

Nº	Data	C.Div.Inicio	Amortização	C.Div.Fim	Juros	Comissões	IVA	Tot. Prestação
1	2019-07-03	1,738,720.78	86,936.04	1,651,784.74	0.00	4,880.00	0.00	91,816.04
2	2019-10-01	1,651,784.74	217,598.93	1,434,185.81	33,035.69	80.00	0.00	250,714.63
3	2019-12-30	1,434,185.81	221,950.91	1,212,234.90	28,683.71	80.00	0.00	250,714.63
4	2020-03-29	1,212,234.90	226,389.94	985,844.96	24,244.69	80.00	0.00	250,714.63
5	2020-06-27	985,844.96	230,917.75	754,927.22	19,716.88	80.00	0.00	250,714.63
6	2020-09-26	754,927.22	235,536.08	519,391.14	15,098.55	80.00	0.00	250,714.63
7	2020-12-25	519,391.14	240,246.80	279,144.34	10,387.83	80.00	0.00	250,714.63
8	2021-03-27	279,144.34	245,051.74	34,092.60	5,582.89	80.00	0.00	250,714.63
9	2021-06-27	34,092.60	34,092.60	0.00	681.86	80.00	0.00	34,854.46



ANEXO 9: Contratos de Empréstimos de médio e longo prazo



BANCO ONLINE

Nota lançamento nº 410,252

Data: 2019-01-20

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		3,000,000.00
Imposto do selo	15,000.00	
Comissão	15,000.00	
Imposto do selo	600.00	
	30,600.00	3,000,000.00
		2,969,400.00

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

BANCO ONLINE

Empréstimo médio longo prazo nº 410,252

Data: 2019-01-20

Comunicação de aprovação de empréstimo de médio e longo prazo

Empréstimo nº 410252
Data: 2019-01-20
Empresa: se910601 - DNI Ferragens e Pescas, Lda.
Justificação: Compra de Mercadoria

Valor: 3,000,000.00
Prazo: 3 anos
Nº Prestações: 6
Taxa juro: 0.09

Plano Financeiro do Empréstimo

Nº	Data	C.Dív.Início	Amortização	C.Dív.Fim	Juros	Imp.Selo	Tot.Prestação
1	2019-05-20	3,000,000.00	500,000.00	2,500,000.00	135,000.00	5,400.00	640,400.00
2	2019-11-21	2,500,000.00	500,000.00	2,000,000.00	112,500.00	4,500.00	617,000.00
3	2020-05-20	2,000,000.00	500,000.00	1,500,000.00	90,000.00	3,600.00	593,600.00
4	2020-11-20	1,500,000.00	500,000.00	1,000,000.00	67,500.00	2,700.00	570,200.00
5	2021-05-21	1,000,000.00	500,000.00	500,000.00	45,000.00	1,800.00	546,800.00
6	2021-11-21	500,000.00	500,000.00	0.00	22,500.00	900.00	523,400.00



ANEXO 10: Contratos de Seguros

**Relação dos Seguros contractados em 2019**

Relação de seguros	Nº Contracto	Data de Inicio	Seguro	Imp.Selo	Total
Seguro de vida	453 083	24-06-19	1,268.87	0.00	1,268.87
Seguro de Acidentes de trabalho	461 071	31-08-19	47,256.00	2,325.87	49,581.86
Seguro multirrisco	472 064	21-11-19	43,724.06	3,884.06	47,608.12
Total			92,248.93	6,209.93	98,458.86



BANCO ONLINE

Seguro nº 453.083

Data: 2019-06-24

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: 30		
Data início: 2019-06-24 - periodo anual		
Prémio	1.219,85	
Apólice	30,00	
INEM	19,02	
	1.268,87	
	1.268,87	

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

BANCO ONLINE

Seguro nº 453.083

Data: 2019-06-24

SEGURO DE VIDA

Lista de colaboradores

Nome	Data de Nascimento	Idade	Valor
Nélio António Manguze	1989-01-17	30	100.000
Danilo Aly Abdula Calia	1987-01-23	32	100.000
Benilton Tchito Paulo Manjate	1990-02-14	29	100.000

Relatório de Gestão e Contas de 2019



BANCO ONLINE

Seguro nº 461.071
Data: 2019-08-31

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: 1330108		
Data início: 2019-08-31 - periodo anual		
Prémio	46.517,32	
Apólice	30,00	
FAT/INEM	708,68	
Imposto do selo	2.325,87	
	49.581,86	
	49.581,86	

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

Relatório de Gestão e Contas de 2019



BANCO ONLINE

Seguro nº 472.064

Data: 2019-11-21

Exmos. Srs.
DNI Ferragens e Pescas, Lda. Av.
Alberth Lithuli, nº301
0 Maputo
NIF 400.910.601

Moeda: MZN

Descrição	DÉBITO	CRÉDITO
Seguro multirriscos Data início: 2019-11-21 - periodo anual Valor total dos bens seguros: 30.000,00 MZN		
Prémio	43.043,35	
Apólice	25,00	
SNB	655,71	
Imposto do selo	3.884,06	
	47.608,12	
	47.608,12	

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

BANCO ONLINE

Seguro nº 472.064

Data: 2019-11-21

SEGURO MULTIRRISCOS

Lista de bens segurados

Qt	Descrição	Custo Unitário	Valor
1	Equipamento Basico	1.554.525,00	1.554.525,00
1	Mobiliário e equipamento administrativo social	94.320,74	94.320,74
1	Equipamento de Transporte	2.756.261,56	2.756.261,56
1	Outros Activos Tangíveis	706.954,20	706.954,20



ANEXO 11: Acréscimos e Deferimentos



Mapa Discriminativo de Devedores e Credores por Acréscimos em 31 de Dezembro de 2019

Credores por acréscimos e diferimentos		Parceiro
Acréscimos de gastos	Valor	
Água	6,935.04	Águas - MZ, S.A.
Energia	24,435.01	Eléctrica - MZ, S.A.
Comunicação	10,737.45	Comunicações - MZ, S.A.
Juros a pagar	20,800.00	Banco <i>Online</i>
Subtotal 1	62,907.50	
TOTAL	62,907.50	

Devedores por acréscimos e diferimentos		
Gastos diferidos	Valor	
Seguro Acidentes de Trabalho	11,811.27	Banco <i>Online</i>
Seguro multirriscos	33,864.96	Banco <i>Online</i>
Seguro de vida	204.92	Banco <i>Online</i>
Quota Anual – ACISEM	19,085.80	Banco <i>Online</i>
Subtotal 2	64,966.95	
Acréscimos de rendimentos	Valor	
Juros a receber de DP	46,666.67	Banco <i>Online</i>
Subtotal 3	46,666.67	
TOTAL	111,633.62	

SALDO FINAL (Devedor)	48,726.12
------------------------------	------------------



ANEXO 12: Quadro resumo com os elementos de identificação dos trabalhadores

**Quadro Resumo dos Elementos de Identificação dos Trabalhadores**

Nº Interno	Nome	Idade	Categoria	Nível académico	Data de Admissão	Vínculo	Remunerações
001	Nélio António Mangueze	30	Director Geral	Nível Superior	2-Jan-19	IND	42,000.00
002	Danilo Aly Abdula Calia	32	Director Financeiro	Nível Superior	2-Jan-19	IND	37,000.00
003	Benilton Tchito P. Manjate	29	Director Comercial	Nível Técnico Médio Profissional	2-Jan-19	IND	37,000.00
004	Manuela Sambo	24	Empregado de balcão	Nível Técnico Médio Geral	2-Jan-19	IND	12,934.00
005	Lyra Do Rei	29	Empregado de balcão	Nível Técnico Médio Geral	2-Jan-19	IND	12,535.00
006	Osvaldo Malate	27	Caixeiro ajudante	Nível Técnico Médio Geral	2-Jan-19	IND	17,626.00
007	Sadula Mulia	21	Caixeiro ajudante	Nível Técnico Médio Geral	2-Jan-19	IND	17,626.00
008	Ernesto Ngovo	25	Fiel de armazém	Nível Técnico Médio Profissional	2-Jan-19	IND	14,576.00
009	Camila Pitanga	22	Caixa	Nível Técnico Médio Profissional	2-Jan-19	IND	16,534.00
010	Nono Correia	28	Supervisor Operacional	Nível Técnico Médio Profissional	2-Jan-19	IND	19,920.00
011	Jagunço Armado	27	Segurança	Nível Técnico Médio Geral	2-Jan-19	IND	10,626.00
012	Sueli Ngungu	25	Motorista	Nível Técnico Médio Geral	2-Jan-19	IND	13,600.00

* IND -Indeterminado



ANEXO 13: Plano de férias



PLANO DE FÉRIAS PARA O ANO DE 2020

Nº Interno	Nome	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Dias de Férias
001	Nélio António Magueze													12 dias
002	Daniilo Aly Abdula Calia													12 dias
003	Benilton Tchito Paulo Manjate													12 dias
004	Manuela Sambo													12 dias
005	Lyra Do Rei													12 dias
006	Oswaldo Malate													12 dias
007	Sadula Mulia													12 dias
008	Ernesto Ngovo													12 dias
009	Camila Pitanga													12 dias
010	Nono Correia													12 dias
011	Jagunço Armado													12 dias
012	Sueli Ngungu													12 dias

Elaborado por

Director Geral

Nono Correia

Nélio A. Magueze