

Mapa de Reconciliação para o Balanço de Abertura do SNC-AP

| RUBRICAS DO BALANÇO (1) | Valores conforme normativo anterior 31/12n-1 (2) | Reconhecimento (3) | Desreconhecimento (4) | Critério de mensuração (5) | Imparidades /reversões (6) | Outros (7) | Erros (8) | Reclassificações (9) | SNC-AP 01/01/N (10)= (2)+...+(9) |
|---|---|---------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---|
| ATIVO | 4 565 407,48 | | | | | | | | 4 565 407,48 |
| ATIVOS NÃO CORRENTES | 4 520 717,02 | | | | | | | | 4 520 717,02 |
| Ativos fixos tangíveis | 4 520 717,02 | | | | | | | | 4 520 717,02 |
| Propriedades de investimento | | | | | | | | | |
| Ativos intangíveis | | | | | | | | | |
| Ativos biológicos | | | | | | | | | |
| Participações financeiras | | | | | | | | | |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis | | | | | | | | | |
| Acionistas/sócios/associados | | | | | | | | | |
| Outros ativos financeiros | | | | | | | | | |
| Ativos por impostos diferidos | | | | | | | | | |
| ATIVOS CORRENTES | 44 690,46 | | | | | | | | 44 690,46 |
| Inventários | | | | | | | | | |
| Ativos biológicos | | | | | | | | | |
| Devedores por transferências e subsídios não reembolsáveis | | | | | | | | | |
| Devedores por empréstimos bonificados e subsídios reembolsáveis obtidos | | | | | | | | | |
| Clientes, contribuintes e utentes | | | | | | | | | |
| Estado e outros entes públicos | | | | | | | | | |
| Acionistas/sócios/associados | | | | | | | | | |
| Outras contas a receber | | | | | | | | | |
| Diferimentos | 7 631,24 | | | | | | | | 7 631,24 |
| Ativos financeiros detidos para negociação | | | | | | | | | |
| Outros ativos financeiros | | | | | | | | | |
| Caixa e depósitos | 37 059,22 | | | | | | | | 37 059,22 |
| PATRIMÓNIO LÍQUIDO | 4 459 805,47 | | | | | | | | 4 459 805,47 |
| Património/Capital | 20 899 562,36 | | | | | | | | 20 899 562,36 |
| Ações (quotas) próprias | | | | | | | | | |
| Outros instrumentos de capital próprio | | | | | | | | | |
| Prémios de emissão | | | | | | | | | |

Mapa de Reconciliação para o Balanço de Abertura do SNC-AP

| RUBRICAS DO BALANÇO (1) | Valores conforme normativo anterior 31/12n-1 (2) | Reconhecimento (3) | Desreconhecimento (4) | Critério de mensuração (5) | Imparidades /reversões (6) | Outros (7) | Erros (8) | Reclassificações (9) | SNC-AP 01/01/N (10)= (2)+...+(9) |
|--|---|---------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|---|
| Reservas | 1 379,34 | | | | | | | | 1 379,34 |
| Resultados transitados | -19 989 319,58 | | | | | | | | -19 989 319,58 |
| Ajustamentos em ativos financeiros | | | | | | | | | |
| Excedentes de revalorização | | | | | | | | | |
| Outras variações no património líquido | | | | | | | | | |
| Resultado líquido do período | 3 548 183,35 | | | | | | | | 3 548 183,35 |
| Dividendos antecipados | | | | | | | | | |
| Interesses que não controlam | | | | | | | | | |
| PASSIVO | 105 602,01 | | | | | | | | 105 602,01 |
| PASSIVO NÃO CORRENTE | | | | | | | | | |
| Provisões | | | | | | | | | |
| Financiamentos obtidos | | | | | | | | | |
| Fornecedores de investimentos | | | | | | | | | |
| Responsabilidades por benefícios pós-emprego | | | | | | | | | |
| Passivos por impostos diferidos | | | | | | | | | |
| Outras contas a pagar | | | | | | | | | |
| PASSIVO CORRENTE | 105 602,01 | | | | | | | | 105 602,01 |
| Credores por transferências e subsídios não reembolsáveis concedidos | | | | | | | | | |
| Fornecedores | | | | | | | | | |
| Adiantamentos de clientes, contribuintes e utentes | | | | | | | | | |
| Estado e outros entes públicos | 16 456,58 | | | | | | | | 16 456,58 |
| Acionistas/sócios/associados | | | | | | | | | |
| Financiamentos obtidos | | | | | | | | | |
| Fornecedores de investimentos | | | | | | | | | |
| Outras contas a pagar | 20 602,64 | | | | | | | | 20 602,64 |
| Diferimentos | 68 542,79 | | | | | | | | 68 542,79 |
| Passivos financeiros detidos para negociação | | | | | | | | | |
| Outros passivos financeiros | | | | | | | | | |

Mapa de Reconciliação para o Balanço de Abertura do SNC-AP

| RUBRICAS DO BALANÇO (1) | Valores conforme normativo anterior 31/12n-1 (2) | Reconhecimento (3) | Desreconhecimento (4) | Critério de mensuração (5) | Imparidades /reversões (6) | Outros (7) | Erros (8) | Reclassificações (9) | SNC-AP 01/01/N (10)= (2)+...+(9) |
|-------------------------|--|--------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|------------|-----------|----------------------|----------------------------------|
|-------------------------|--|--------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|------------|-----------|----------------------|----------------------------------|

Notas:

(1) Descrição idêntica ao modelo do Balanço do SNC-AP apresentado no apêndice à NCP 1.

(2) Referir em nota o normativo utilizado no ano anterior à primeira aplicação do SNC-AP (POCP/POCAL/POC-MS/POC-Educação/POCISSSS/SNC ou outro).

(3) a (7) Ajustamentos que consistem em alterações nas rubricas do ativo e do passivo, resultantes de alterações de políticas contabilísticas, com consequências no valor da rubrica de «Resultados Transitados» do património líquido (alterações modificativas).

(3) Por exemplo, reconhecimento de ativos não correntes pela aplicação do conceito de ativo previsto na estrutura conceptual, reconhecimento de certos passivos relativos a provisões, locações financeiras e acordos de concessão de serviços.

(4) Por exemplo, despesas de investigação e desenvolvimento, bem como despesas relativas a alterações de regulamentos e estatutos, que deixam de ser consideradas ativos intangíveis, passando a ser considerados gastos.

(5) Por exemplo, uma propriedade de investimento antes mensurada ao custo e que pode passar para o modelo do justo valor; ou inventários antes mensurados noutra fórmula de custeio que não o custo médio ponderado.

(6) Por exemplo, reconhecimento, pela primeira vez, de perdas por imparidade em ativos fixos tangíveis não geradores de caixa (e.g. bens de domínio público), quando a quantia recuperável do potencial de serviço a eles associado, é inferior à respetiva quantia escriturada e a diferença é materialmente relevante.

(7) Rubrica residual.

(8) Consistem em alterações às rubricas do balanço, com consequências no património líquido (alterações modificativas), devido ao facto de certas transações não terem sido devidamente registadas no sistema contabilístico anterior. Por exemplo, ativos fixos antes ainda não reconhecidos.

(9) Consistem em alterações de classificação de rubricas, podendo ser permutativas (provocando alteração de classificação no mesmo agregado) ou modificativas (implicando alteração do valor do património líquido). Um exemplo das primeiras pode ser uma reclassificação de um investimento num imóvel antes classificado como investimento financeiro e que, à luz do SNC-AP, passam a propriedade de investimento. Outro exemplo pode ser a reclassificação dos bens de domínio público, antes numa rubrica própria e que, à luz do SNC-AP, integram os ativos fixos tangíveis. Exemplo das segundas é a reclassificação das transferências e subsídios de capital para investimentos depreciáveis, dos proveitos diferidos antes no passivo, para outras variações (transferências e subsídios de capital) no património líquido. Esta reclassificação acontece apenas para as transferências e subsídios que, de acordo com a NCP 14, sejam sem condições ou já tenham cumprido as condições para poderem ser reconhecidos como rendimento.

(10) Corresponde aos valores a inscrever no balanço de abertura (01/01/N, sendo N o primeiro ano de aplicação do SNC-AP).