

Saldos das Contas da Empresa X (em milhares \$)

Ano	31/12/X0	31/12/X1	31/12/X2
Despesas Comerciais	(1.359)	(1.443)	(3.406)
Dividendos a pagar (CP)	200	180	425
Titulos descontados (CP)	-	-	-
Empréstimos a pagar (CP)	1.200	1.650	3.894
Adiantamento de clientes (CP)	3	5	12
Aplicacoes financeiras (CP)	777	1.596	3.767
Caixa e bancos	1	2	5
Capital social	4.000	4.000	9.440
Contas a receber de longo prazo	1	1	1
Financiamentos de longo prazo a pagar	4.800	4.840	11.422
Custo das mercadorias vendidas	(14.707)	(15.123)	(35.690)
Custo dos imobilizados vendidos	(20)	(3)	(7)
Depositos judiciais (LP)	5	7	17
Depreciacao acumulada	(2.500)	(3.582)	(8.454)
Adiantamento a fornecedores (CP)	20	30	71
Despesas Administrativas	(902)	(1.004)	(2.369)
Contas diversas a pagar (CP)	100	120	283
Provisao para devedores duvidosos	(30)	(44)	(104)
Despesas do exercicio seguinte	1	2	5
Despesas financeiras com financiamentos	(553)	(590)	(1.392)
Impostos sobre vendas	(5.149)	(5.170)	(12.201)
Impostos sobre o lucro	(318)	(163)	(385)
Gastos pre-operacionais	1	1	1
Incentivos fiscais (LP)	1	1	2
Duplicatas a receber (CP)	1.700	2.048	4.833
Impostos a recolher (CP)	560	547	1.291
Estoques de mercadorias	3.124	3.303	7.795
Lucros (Prejuizos) acumulados	72	301	709
Fornecedores a pagar (CP)	460	680	1.605
Outras despesas financeiras	(90)	(108)	(255)
Reavaliacao de imoveis	-	-	-
Impostos a recuperar (CP)	4	6	14
Outros imobilizados	7.790	8.487	20.030
Reservas de lucros	-	-	-
Investimentos em controladas	200	230	543
Venda de imobilizados	1	2	5
Vendas de mercadorias	23.788	23.884	56.366
Outras receitas financeiras	30	56	132
Receitas financeiras de aplicacoes	17	110	260
Reservas de capital	-	-	-
Reservas de reavaliacao	-	-	-
Salarios e encargos a pagar (CP)	200	265	625
Imoveis de uso	500	500	1.180

Pede-se:

1) Monte o Balanco Patrimonial somente do ano X2 segundo a lei das S/A. (modelo completo) (valor da questao: 4,0)

2) Monte a Demonstracao do Resultado do Exercicio somente do ano X2 (modelo completo) (valor da questao: 3,0)

3) Calcule os seguintes Indicadores Economico-Financeiros para o **ano X2**.

Compare com os indicadores medios do setor e comente o desempenho da empresa: (valor da questao: 2,0)

Margem operacional

Participacao do exigivel a curto prazo sobre o exigivel total

Liquidez seca

Prazo medio de rotatividade dos estoques

Liquidez geral

Retorno sobre o investimento total

Prazo medio de recebimento de contas a receber

Participacao de capitais de terceiros sobre os recursos totais

Margem liquida

Prazo medio de pagamento de contas a pagar

4) Como evoluiu a margem liquida, o retorno sobre o investimento

E o retorno sobre o patrimonio liquido da empresa? (valor da questao: 1,0)

FORMULA

(*)

ROPL = LL/PLM 9,0%

PMRV = $(DRM/VM) \times 360$ 30

CT/CP = ET/PL 1,70

FI = $X1+X2+X3+X4+X5$ 7,38

PRE = $(PMRE+PMRV)/PMPC$ 6,39

X2 = $((AC + RLP)/ET) \times 1,65$ 1,32

GAT = VL/ATM 1,50

X5 = $(ET/PL) \times 0,33$ 0,56

LG = $(AC+RLP)/(PC+ELP)$ 0,80

ROI = $MO \times GAO$ ou LO/AOM 7,5%

PCT = $ET/(ET+PL)$ 0,55

MO = LO/VL 5,0%

PMRE = $(EMP/CV) \times 360$ 85

ROIT = $ML \times GAT$ ou LL/ATM 3,0%

X1 = $(LL/PL) \times 0,05$ 0,00

LI = D/PC 0,35

X3 = $((AC - E)/PC) \times 3,55$ 3,37

PR = $PMRV/PMPC$ 1,67

X4 = $(AC/PC) \times 1,06$ 2,12

ML = LL/VL 2,0%

LC = AC/PC 2,00

GAO = VL/AOM 1,50

PMPC = $(FM/CMP) \times 360$ 18

PC/ET = PC/ET 0,30

LS = $(AC-E)/PC$ 0,95

(*) Indicadores Medios do Setor

Instruções:

Duração 2 horas: Término até:

Colocar nome e turma em todas as folhas

Pode fazer a lápis

Pode usar calculadora

Demonstre todos os calculos

Sem consulta

Entregar todas as folhas

Valores das questões