

CONTABILIDADE – EXERCÍCIOS

Capítulo 9 – Demonstração dos Fluxos de Caixa

A) Elaborar a Demonstração dos Fluxos de Caixa da Cia. Juliana (Modelo Direto)

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31-12-X6				
Cia. Juliana			Em \$ mil	
ATIVO	20X5		20X6	
Circulante				
Caixa e Bancos		100		120
Duplicatas a Receber	250		350	
Provisão p/Devedores Duvidosos	(5)	245	(10)	340
Estoque		300		400
Soma		645		860
Não Circulante				
Imobilizado				
Imóveis		500		500
Máquinas e Equipamentos	200		320	
(-) Depreciação Acumulada	(60)	140	(90)	230
Soma		640		730
Total do Ativo		<u>1285</u>		<u>1590</u>
PASSIVO E PL				
Circulante				
Fornecedores		220		260
Empréstimos Bancários		150		220
Tributos e Contribuições		80		130
Soma		450		610
Não Circulante				
Exigível a Longo Prazo				
Financiamentos		300		320
Patrimônio Líquido				
Capital		400		500
Reservas de Lucros		135		160
Soma		535		660
Total Passivo + Patrimônio Líquido		<u>1285</u>		<u>1590</u>

Dados Adicionais:

- a. Aquisição de novas máquinas, no valor de \$ 120.000 feita em 31-12-X6, depreciação em 10 anos.
- b. Em 29-12-X6, foi obtido financiamento adicional de \$ 20.000 com vencimento para 29-12-X8. Nenhum pagamento foi efetuado com relação ao financiamento de \$ 300.000, pois este conta com prazo de carência de 2 anos.

- c. Aumento de capital feito em 30-4-X6, mediante novas subscrições, totalmente integralizadas nessa data em moeda corrente.
- d. Movimento de empréstimo bancários em 20X6.

Em \$ mil					
Data	1º trim.	2º trim.	3º trim.	4º trim.	Ano
Líquido recebido p/Empréstimos no início do período	140	140	205	205	690
Juros debitados a Resultados no fim do período	10	10	15	15	50

Pagamentos efetuados no início de cada trimestre, relativamente ao trimestre anterior.

Em \$ mil					
Empréstimos	140	140	140	205	625
Juros	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>15</u>	<u>45</u>
	150	150	150	220	670

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO		Em \$ mil
Período de	1-1-X6	31-12-X6
Vendas		3.000
(-) CMV		
Estoque inicial	300	
Compras	1.900	
Estoque Final	<u>(400)</u>	<u>(1.800)</u>
Lucro Bruto		1.200
(-) Despesas Operacionais		
Despesas Administrativas	960	
Depreciação	30	
Prov.p/devedores duvidosos	10	
Juros	<u>50</u>	<u>(1.050)</u>
Lucro Operacional		150
Resultados Eventuais (Multas Fiscais)		<u>(10)</u>
Lucro Líquido		140

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS ACUMULADOS		Em \$ mil
Saldo em 20X5	100	135
(-) Dividendos pagos em 30-6	<u>(80)</u>	<u>(115)</u>
Saldo para Exercício Seguinte	20	20
(+) Lucro Líquido em 20X6	<u>115</u>	<u>140</u>
Saldo em 31-12	<u>135</u>	<u>160</u>