

Atividade 4

A partir das Demonstrações Contábeis abaixo, elabore a Demonstração do Fluxo de Caixa e comente a diferença entre o fluxo econômico e financeiro

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	2002	2003	PASSIVO	2002	2003
Circulante	107.000	320.800	Circulante	125.000	235.092
Disponível	40.000	110.800	Fornecedores	80.000	175.000
Duplicatas a Receber	30.000	120.000	Salários a pagar	25.000	30.000
Duplicatas descontadas	-10.000	-	Participações a pagar	7.000	3.064
Provisão para crédito de liq.duvid.	-3.000	-5.000	IR a pagar	3.000	9.120
Estoques	50.000	95.000	Dividendos a pagar	10.000	11.908
			Fretes a pagar	-	6.000
Realizável a Longo Prazo	30.000	12.000	Exigível a Longo Prazo	50.000	25.000
Empréstimo a coligada	30.000	12.000	Financiamento	50.000	25.000
Permanente	215.000	166.000	Patrimônio Líquido	177.000	238.708
Investimento	50.000	38.000	Capital Social	170.000	210.000
Participações em coligadas	50.000	38.000	Reserva Legal	4.000	5.581
Imobilizado	165.000	128.000	Lucros Acumulados	3.000	23.127
Veículos	32.000	-			
(-) depreciação acumulada	-12.000	-			
Equipamentos	170.000	170.000			
(-) depreciação acumulada	-25.000	-42.000			
TOTAL	352.000	498.800	TOTAL	352.000	498.800

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

	Receita Bruta	176.000
(-)	Deduções (icms sobre venda)	
=	Receita Líquida	176.000
(-)	Custo da Mercadoria Vendida	(90.000)
=	Lucro Bruto	86.000
(-)	Despesas Operacionais	(64.200)
	<i>Administrativas</i>	(42.000)
	Salários	(25.000)
	Depreciação	(17.000)
	<i>Financeiras</i>	(200)
	Receitas (descontos obtidos)	2.500
	Despesas (descontos concedidos)	(2.700)
	<i>Vendas</i>	(11.000)
	Fretes	(6.000)
	Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(5.000)
	<i>Outras Despesas Operacionais</i>	(11.000)
	Recuperação de crédito	1.000
	Perda com equivalência patrimonial	(12.000)
=	Resultado Operacional	21.800
(+/-)	Resultado não operacional	20.000
=	Lucro Antes do Imposto de Renda	41.800
(-)	Provisão para Imposto de Renda	(8.520)
=	Lucro depois do Imposto de Renda	33.280
(-)	Participações	(1.664)
=	Lucro Líquido	31.616

DEMONSTRAÇÃO DE LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS

Saldo de Lucros Acumulados em 31-12-02	3.000
(+) Lucro Líquido do Exercício de 2003	31.616
= Lucro Total Disponível	34.616
(-) Proposta da Administração para destinação do lucro	(11.489)
Reserva Legal	(1.581)
Dividendos propostos	(9.908)
Saldo de Lucros Acumulados em 31-12-03	23.127

Notas Explicativas:

1) O Resultado não Operacional refere-se à venda dos veículos.