

PARTE II - QUESTÃO II

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Directo

| BALANÇO                                         |         |        |         | BALANÇO |                                               |         |         |
|-------------------------------------------------|---------|--------|---------|---------|-----------------------------------------------|---------|---------|
| Activo                                          | AB      | 2003   |         | 2002    | Capital próprio e passivo                     |         |         |
|                                                 |         | AP     | AL      |         |                                               | 2003    | 2002    |
| Imobilizado                                     |         |        |         |         | Capital Próprio                               |         |         |
| - Imobilizações Corpóreas                       | 245.000 | 70.000 | 175.000 | 140.000 | - Capital                                     | 205.000 | 158.000 |
| - Imobilizações incorpóreas                     | 7.000   | 2.333  | 4.667   | 0       | - Reservas de reavaliação                     | 40.000  | 15.000  |
| - Empréstimos a accionistas                     | 0       |        | 0       | 15.000  | - Resultados transiados                       | 0       | -5.000  |
| Circulante:                                     |         |        |         |         | - Resultado líquido                           | 56.817  | 20.000  |
| - Accionistas - Capital a realizar              | 10.000  |        | 10.000  |         | Total do Capital Próprio                      | 301.817 | 188.000 |
| - Existências - Produtos Acabados               | 74.000  |        | 74.000  | 68.000  | Passivo                                       |         |         |
| - Existências - Matérias Primas                 | 5.000   |        | 5.000   | 10.000  | - Dividas a fornecedores de Imobilizado Corp. | 5.000   | 2.000   |
| - Dividas de terceiros - imobilizado            | 12.500  | 5.000  | 7.500   | 0       | - Divida a Terc. CP - Emp. Bancários          | 22.000  | 47.000  |
| - Dividas de terc. CP - Clientes                | 58.700  | 10.000 | 48.700  | 59.000  | - Divida a Terc. CP - Fomecedores             | 49.500  | 62.000  |
| - Dividas de terc. CP - Estado - IVA            | 41.560  |        | 41.560  | 20.000  | - Divida a Terc. CP - Estado - IRC            | 15.760  | 13.000  |
| - Disponibilidades - Caixa e Bancos             | 34.400  |        | 34.400  | 10.610  | - Divida a Terc. CP - Estado - IVA            | 0       | 6.360   |
| - Acréscimos de proveitos - subsídios a receber | 0       |        | 0       | 3.250   | - Acréscimos e diferimentos                   | 12.500  | 10.000  |
| - Custos diferidos - Seg. Acidentes de Trabalho | 5.750   |        | 5.750   | 2.500   | Total do Passivo                              | 104.760 | 140.360 |
| Total do Activo                                 | 493.910 | 87.333 | 406.577 | 328.360 | Total do capital próprio e passivo            | 406.577 | 328.360 |

Valores em euros

Notas adicionais:

- 1) Imobilizado corpóreo bruto em 2002: 190.000 euros; Imobilizado incorpóreo bruto em 2002: não existia. Aquisições externas de Imob. Corpóreo em 2003: 30.000 €;
- 2) Os resultados financeiros positivos dizem respeito a juros de depósitos à ordem;
- 3) Foi efectuada a reavaliação do imob. Corpóreo: o Imob. Corp. bruto aumentou 40.000 €, originando uma reserva de reavaliação de 25.000 €;
- 4) A empresa não contraiu em 2003 novos empréstimos;
- 5) Os acréscimos e diferimentos passivos dizem respeito exclusivamente a acréscimos de custos com pessoal;
- 6) Os resultados extraordinários respeitam a perdas obtidas na alienação de imobilizações corpóreas vendida por 12.500 € de Maq. adquirida por 30.000 €  $AA = 5000 \text{ €}$
- 7) Os trabalhos para a própria empresa dizem respeito à construção de um armazém, tendo sido imputados 20.000 € de FSE e 10.000 € de mão de obra (ambos pagos na integral);
- 8) Demonstração dos resultados de 2003:

|                                           |             |
|-------------------------------------------|-------------|
| Vendas líquidas                           | ✓ 1.000.000 |
| Variação da produção                      | ✗ 6.000     |
| Trabalhos para a própria empresa          | 30.000      |
| Custo das Mercadorias Vendidas            | ✓ 750.000   |
| Fornecimentos e Serviços Externos         | ✓ 45.000    |
| Custos com pessoal                        | ✓ 125.000   |
| Amortizações do exercício                 | ✗ 12.333    |
| Ajustamentos do exercício (Cob. Duvidosa) | ✗ 15.000    |
| Resultados operacionais                   | 88.667      |
| Proveitos e ganhos financeiros            | 5.000       |
| Resultados correntes                      | 93.667      |
| Resultados extraordinários                | (-12.500)   |
| Imposto sobre o rendimento                | 81.167      |
| Resultado Líquido                         | ✓ 24.350    |
|                                           | 56.817      |

PRETENDE-SE:

1. Elaboração da DFC pelo método directo