

**Exercício DFC Intermediário**

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>					
<b>ATIVO</b>	<b>20X1</b>	<b>20X2</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>20X1</b>	<b>20X2</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>31.200</b>	<b>51.300</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>17.200</b>	<b>14.900</b>
Caixa e equivalentes	13.900	25.700	Empréstimos	6.200	3.100
Clientes	10.000	19.800	Fornecedores	5.500	6.300
Dividendos a receber	2.200		Imposto de renda a pagar	1.700	1.000
Estoques	4.300	4.900	Adiantamento de clientes	2.900	700
Despesas antecipadas	800	900	Dividendos a pagar	900	3.800
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>27.000</b>	<b>23.400</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRC.</b>	<b>14.400</b>	<b>17.900</b>
Depósitos judiciais	2.100	2.100	Empréstimos	11.200	14.300
Investimentos			Provisão para Contingências	3.200	3.600
Participações	8.500	9.700			
<b>Imobilizado</b>			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>26.600</b>	<b>41.900</b>
Terrenos	2.000	3.500	Capital	20.000	30.000
Máquinas e equipamentos	18.000	12.000	Reservas	4.100	3.500
( - ) Depr. Acumulada	(3.600)	(3.900)	Reservas de Lucros	2.500	8.400
<b>TOTAL</b>	<b>58.200</b>	<b>74.700</b>	<b>TOTAL</b>	<b>58.200</b>	<b>74.700</b>

<b>DMPL 20X2</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>Capital</b>	<b>Reservas</b>	<b>Lucros Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31/12/20X1</b>	20.000	4.100	2.500	26.600
<b>Lucro Líquido do Exercício</b>			14.700	14.700
<b>Aumento de Capital</b>	10.000	(600)		9.400
<b>Dividendos</b>			(8.800)	(8.800)
<b>Saldo em 31/12/20X2</b>	30.000	3.500	8.400	41.900

<b>DRE 20X2</b>

	<b>Receita de Vendas</b>		90.000
(-)	Custo das Mercadorias Vendidas		<u>(55.000)</u>
(=)	<b>Lucro Bruto</b>		35.000
(-/+)	<b>Despesas e Receitas Operacionais</b>		(9.300)
	Despesa Depreciação	(1.200)	
	Despesas Diversas	(9.000)	
	Receita de Equivalência Patrimonial	800	
	Receita Dividendos	500	
	Despesa Prov. Contingências	<u>(400)</u>	
(=)	<b>Lucro Operacional</b>		25.700
(+)	Receitas Financeiras	1.700	
(-)	Despesas Financeiras	<u>(3.400)</u>	
(=)	<b>Lucro das Operações Continuadas</b>		<b>24.000</b>
(-)	Prejuízo não Operacional		<u>(3.000)</u>
(=)	<b>Lucro antes dos Impostos</b>		21.000
(-)	Imposto de Renda e Contribuição Social		(6.300)
(=)	<b>Lucro Líquido</b>		<b>14.700</b>

#### Informações extra para preparar a DFC:

- As receitas financeiras são provenientes de aplicações que foram consideradas como “equivalentes de caixa”.
- O prejuízo não operacional refere-se à venda de máquinas que já estavam depreciadas em 15%.
- A companhia obteve novos empréstimos de longo prazo, no valor de \$ 5.000.
- Os juros incorridos sobre empréstimos foram pagos dentro do exercício.

#### Como montar a DFC?

- Destaque na DRE as receitas e despesas que afetaram o lucro, mas não afetaram o caixa.
- Comece a DFC pelo fluxo de caixa das operações, a partir do lucro líquido.
- Ajuste o lucro líquido com aquelas receitas e despesas que não afetaram o caixa.
- Retire o lucro ou prejuízo não operacional (se ele for proveniente de venda de imobilizado, intangíveis ou investimentos, é provável que também tenha impacto no fluxo de caixa de investimentos).
- Também afetarão o fluxo de caixa das operações a movimentação dos ativos e dos passivos operacionais de curto prazo (ativo e passivo circulante).
- As aquisições e as vendas (resgates) do Ativo não Circulante farão parte do fluxo de caixa dos investimentos.
- As novas captações (por dívida ou patrimônio) e os pagamentos de empréstimos, financiamentos e dividendos farão parte do fluxo de caixa dos financiamentos.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	<b>a</b>
<b>Fluxo de caixa das operações</b>	
Lucro líquido	
Depreciação	
Resultado de equivalência patrimonial	
Contingências	
Prejuízo não operacional	
<b>Variações em contas patrimoniais</b>	
Contas a receber	
Estoques	
Dividendos a receber	
Despesas antecipadas	
Fornecedores	
IR a Pagar	
Adiantamento de Clientes	
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>	<b>b</b>
Compra de terrenos	
Venda de máquinas	
Novos investimentos	
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>	<b>c</b>
Pagamento de empréstimos	
Novos empréstimos	
Aumento de capital	
Pagamento de dividendos	
Saldo inicial de caixa e equivalentes	13.900
Varição no caixa	<b>a + b + c</b>
Saldo final de caixa e equivalentes	25.700