

## ADM ARCHER DANIELS MIDLAND

☐ BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO

ATIVO	X0	X1	PASSIVO	X0	X1
Caixa e Bancos	8.000	250	Fornecedores	90.000	154.000
Duplicatas a Receber	120.000	125.000	Impostos a Recolher	29.000	28.725
Estoques	60.000	190.000	Financiamentos	15.000	7.500
			Contas a Pagar	8.000	
<b>Total Corrente</b>	<b>188.000</b>	<b>315.250</b>	<b>Total Corrente</b>	<b>142.000</b>	<b>190.225</b>
Permanente			Capital Social	20.000	60.000
Imobilizado	20.000	20.000	Reservas	1.000	1.000
Depreciação	-5.000	-7.000	Resultados	40.000	77.025
<b>Total Não Corrente</b>	<b>15.000</b>	<b>13.000</b>	<b>Total Não Corrente</b>	<b>61.000</b>	<b>138.025</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>203.000</b>	<b>328.250</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>203.000</b>	<b>328.250</b>

☐ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS X1:

Vendas Brutas	1.250.000
Impostos sobre Vendas	223.200
Custo das Vendas	526.800
<b>Lucro Bruto</b>	<b>500.000</b>
Despesas Operacionais	400.000
Despesas de Depreciação	2.000
Despesas Financeiras	2.250
Receitas Financeiras	-
<b>Resultado Líquido Antes dos Impostos</b>	<b>95.750</b>
Provisão IR e CS	28.725
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>67.025</b>

☐ INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

Compras Efetuadas em X0	880.000
Aumento do Capital Social em dinheiro em X1	10.000
Aumento do Capital Social com Resultados Acumulados	30.000

☐ Sugestão para fixação do Aprendizado:

Elaborar o Fluxo de Caixa pelo Método Direto  
 Elaborar o Fluxo de Caixa pelo Método Indireto  
 Elaborar Notas Explicativas sobre a aplicação dos dois Métodos de Fluxo de Caixa, de acordo com a FAS<sup>1</sup>  
 Elaborar o Demonstrativo de Origens e Aplicações de Recursos

<sup>1</sup> FAS - Financial Accounting Standard 95, de Novembro de 1987. Nos Estados Unidos existe do FASB – Financial Accounting Standard Board, que é um comitê de padrões de contabilidade financeira, subordinado à SEC – Security and Exchange Commission, e se assemelha a nossa CVM – Comissão de Valores Mobiliários. Este comitê norte americano estudou o assunto Fluxo de Caixa durante quase uma década, ouvindo todas as partes envolvidas para chegar nesses modelos. Bibliografia e webliografia consultadas – Manual de Contabilidade das Sociedades por Ações. Fipecafi – USP