



© Copyright 2008 PROF. ARIEVALEDO ALVES DE LIMA

ADM Consultoria e Logística Ltda

□ Balancete de Verificação X1

| Contas sintéticas | Débito | crédito |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Ações em Coligadas ¹ | 15.000 | |
| Bancos c/ Movimento | 11.299 | |
| Caixa Geral | 1.400 | |
| Capital Social / 50.000 cotas | | 100.000 |
| Custo das Mercadorias Vendidas | 9.960 | |
| Custos Diferidos | | - 960 |
| Deposito em Garantia > 1 ano | 300 | |
| Depreciação Acumulada | - 1.000 | |
| Despesas de Impostos | 4.280 | |
| Despesas de Previdência | 3.510 | |
| Despesas Depreciação | 1.000 | |
| Despesas Financeiras | 150 | |
| Despesas Gerais | 2.645 | |
| Despesas Provisionadas | 2.835 | |
| Despesas Salários | 9.240 | |
| Duplicatas a Receber | 24.000 | |
| Empréstimos > 1 ano | | 5.000 |
| Faturamento a Entregar | | 960 |
| Fornecedores | | 12.500 |
| Fundo Rotativo | 60 | |
| Impostos a Recolher | | 2.541 |
| Instalações Imóveis de Terceiros | 2.400 | |
| Material de Uso em Estoque | 3.400 | |
| Mercadorias | 22.720 | |
| Móveis e Utensílios | 10.000 | |
| NP a Receber | 750 | |
| Outras Obrigações | | 315 |
| Provisão 13º Salário | | 1.039 |
| Provisão Devedores Duvidosos | - 360 | |
| Provisão Férias | | 1.386 |
| Receitas de Vendas | | 23.780 |
| Receitas Diferidas | | 1.600 |
| Salários a Pagar | | 2.578 |
| Seguros Antecipados | 2.000 | |
| Valores a Recuperar | 150 | |
| Veículos | 25.000 | |
| Total | 150.739 | 150.739 |

¹ Detalhamento analítico encontra-se nas Notas Explicativas.



© Copyright 2008 PROF. ARIEVALEDO ALVES DE LIMA

- Notas Explicativas
- Composição dos Investimentos²

| Investida | Ações | % |
|-----------|--------|-------|
| Colibri | 1.300 | 0,01 |
| Andorinha | 1.700 | 3,25 |
| Gaivota | 12.000 | 20,00 |

- Balanço Patrimonial da Companhia Gaivota X1

| | | | |
|------------------|---------|--------------------|--------|
| Ativo Circulante | 47.900 | Passivo Circulante | 27.200 |
| Realizável LP | 3.300 | Exigível LP | 2.500 |
| Permanente | 49.000 | Resultado Futuro | 1.000 |
| Depreciação | - 3.500 | Patrimônio Líquido | 66.000 |
| Aplicações | 96.700 | Origens | 96.700 |

- Mutação Patrimonial da Companhia Gaivota

| Contas | Início | Final |
|-----------------------------|--------|--------|
| Capital Social | 50.000 | 52.000 |
| Reservas / Capital e Lucros | 3.000 | 1.000 |
| Resultados Acumulados | 2.000 | 13.000 |
| Total | 55.000 | 66.000 |

- Sugestão para avaliação do aprendizado com base nas informações apresentadas³:
 1. Contabilizar a Equivalência Patrimonial na empresa ADM
 2. Amortizar o ágio desembolsado na aplicação inicial
 3. Elaborar a composição do Investimento em Gaivota
 4. Elaborar os demonstrativos de Resultados
 5. Elaborar o Balanço Patrimonial
 6. Consolidar os Balanços ADM / Gaivota

² Para leitura detalhada do tópico "Avaliação de Investimentos", sugiro consultar a Sala de Aula Virtual do Professor. O investimento inicial na Companhia Gaivota teve um ágio de 1.000.

³ Na solução do problema proposto sugerimos a leitura previa da composição do Balanço Geral, bem como dos tópicos referentes à avaliação de Investimentos. Dúvidas sobre as terminologias utilizadas consultar o glossário disponível na home page do professor.