



PROF. ARIEVALDO 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 Estimados		- 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	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 Antecipadas		1.600
Salários a Pagar		2.578
Seguros Antecipados	2.000	
Valores a Recuperar / sal familia	150	
Veículos	25.000	
Total	150.739	150.739

¹ Detalhamento analítico encontra-se nas Notas Explicativas.

- 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	5.000	14.000
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" sugerimos 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.