**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/12/2021**

**EMPRESA CIA EXEMBRO**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **VALOR** | **PASSIVO** | **VALOR** |
| **CIRCULANTE**  Caixa  Bancos C/Movimento  Estoque de Mercadorias  Duplicatas a Receber  **NÃO CIRCULANTE**  **Investimento**  Participações Societárias  **Imobilizado**  Imóvel  Veículos  (-) Depreciação Acumulada  **Intangível**  Marcas e Patente | 587.905,00  370.000,00  120.000,00  59.100,00  10.500,00  200.000,00  120.000,00  (24.000,00)  200.000,00 | CIRCULANTEFornecedores ICMS a Recolher  PIS a Recolher  COFINS a Recolher  **NÃO CIRCULANTE**  Debêntures a Pagar  **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** Capital Social Reserva de Capital  Reserva Legal  Reserva Estatutária  Reserva de Lucros a Distribuir | 260.000,00  156.500,00  12.830,00  59.000,00  30.175,00    900.000,00  50.000,00  15.000,00  10.000,00  150.000,00 |
| **Total** | **1.643.505,00** | **Total** | **1.643.505,00** |

**BALANÇETE DE VERIFICAÇÃO EM 31/12/2022**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONTAS** | **DÉBITO** | **CONTAS** | **CRÉDITO** |
| Caixa  Bancos C/Movimento  Estoque de Mercadorias  Juros a Transcorrer  Participações Societárias  CSLL Estimativa  IRPJ Estimativa  Duplicatas a Receber  Duplicas a Receber (400 dias)  Imóvel  Veículos  (-) Depreciação Acumulada  Marcas e Patentes  Compras de Mercadorias  ICMS Sobre Vendas  PIS Sobre Vendas  COFINS  Vendas Canceladas  Custo do Imobilizado  Serviços Prestados  Propaganda e Publicidade  Despesas c/ água, luz e telefone  Despesas Materiais de consumo  Despesas com brindes  Despesas com salário  Encargos e Sociais  Despesas Financeiras  Despesas de depreciação  Despesas Com Ajuste AVP  Despesas com amortização | 670.880,00  815.795,00  120.000,00  50.000,00  150.500,00  47.700,00  93.000,00  59.100,00  350.000,00  350.000,00  120.000,00  (48.000,00)  190.000,00  307.216,00  244.800,00  22.440,00  103.360,00  40.000,00  200.000,00  10.500,00  3.500,00  10.000,00  5.000,00  15.000,00  200.000,00  52.200,00  25.000,00  48.000,00  58.333,33  30.000,00 | Fornecedores ICMS a Recolher  PIS a Recolher  COFINS a Recolher  Financiamentos (600 dias)  Provisão AVP  Amortização Acumulada Capital Social Reserva de Capital  Reserva Legal  Reserva de Lucros a Distribuir  Vendas de Mercadorias  Vendas de Bens do Imobilizado  Receitas de dividendos recebidos  Resul. Positivo da Eq. Patrimonial | 200.175,00  168.840,00  15.688,00  71.288,00  300.000,00  58.333,33  20.000,00  1.500.000,00  50.000,00  15.000,00  60.000,00  1.500.000,00  330.000,00  30.000,00  25.000,00 |
| **Total** | **4.344.324,33** | **Total** | **4.344.324,33** |

**Com base nos dados da Empresa Cia Exemplo, pede-se:**

1. Apurar os Custos das Mercadorias Vendidas, sabendo-se que o Estoque Final de Mercadorias para revenda, conforme inventário realizado foi de R$ 130.000,00
2. Elabore a Demonstração do Resultado do Exercício em 31.12.2022;
3. Fazer as seguintes Distribuições do lucro: Reserva legal 5%; Reserva de capital 12%; Reserva estatutárias 6%; Dividendos 25%.
4. Elabore o Balanço Patrimonial em 31.12.2022;
5. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido em 31.12.2022;
6. Elabore a Demonstração do Valor Adicionado em 31.12.22;

OBSERVAÇÃO:

Houve aumento do capital Social de R$ 500.000,00 em dinheiro e R$ 100.000,00 com lucros retidos.

Houve uma reversão de reserva estatutária no valor de 10.000,00,

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)**

O artigo 187 da Lei 6.404/1976 (Lei das Sociedades por Ações), instituiu a Demonstração do Resultado do Exercício - DRE. No atual Código Civil Brasileiro, a DRE corresponde ao "*resultado econômico"*, cujo levantamento é obrigatório conforme seu artigo 1.179.

A DRE tem como objetivo principal apresentar de forma vertical resumida o resultado apurado em relação ao conjunto de operações realizadas num determinado período, normalmente, de doze meses.

|  |  |
| --- | --- |
| **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**   1. **RECEITA OPERACIONAL BRUTA**   Vendas de Mercadorias.........................................................   1. **(-) DEDUÇÕES**   ICMS Sobre Vendas.............................................................  PIS Sobre Vendas.**................................................................**  COFINS.................................................................................  Vendas Canceladas................................................................  Despesas com Ajuste AVP   1. **(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA.......................** 2. **(-) Custo das Mercadorias Vendidas...............** 3. **(=) LUCRO BRUTO.............................................................** 4. **(-) DESPESAS OPERACIONAIS**   Despesas com vendas........................................................  Despesas administrativas.................................................  Despesas financeiras.........................................................  (-) Receitas Financeiras....................................................  Despesas com depreciação e amortização  Outras despesas operacionais...........................................  (+) Outras Receitas Operacionais........................................   1. **(=) LUCRO OPERACIONAL..............................................** 2. **(+) Outras Receitas................................................................** 3. **(-) Outras Despesas..............................................................** 4. **(=) RESULTADO ANTES DA CSLL E IRPJ....................** 5. **(-) Provisão Para CSLL........................................................** 6. **(-) Provisão Para O IRPJ.....................................................** 7. **(=) LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO...........................** | **1.500.000,00**  **244.800,00**  **22.440,00**  **103.360,00**  **40.000,00**  **58.333,33**  **1.031.066,67**  **297.216,00**  **733.850,67**  **3.500,00**  **277.700,00**  **25.000,00**  **-0-**  **78.000,00**  **15.000,00**  **55.000,00**  **389.650,67**  **330.000,00**  **200.000,00**  **519.650,67**  **48.418,56**  **110.496,00**  **360.736,11** |

1. **Apuração dos Custos de Mercadorias**

CMV = EI+C-EF

CMV = 120.000,00+307.216,00-130.000,00

CMV = 297.216,00

1. **Despesas Operacionais**

**Despesas com vendas 3.500,00**

**Despesas Administrativas 277.700,00**

Despesas c/ água, luz e telefone 10.000,00

Despesas Materiais de consumo 5.000,00

Despesas com salário 200.000,00

Encargos e Sociais 52.200,00

Despesas com serviços prestados 10,500,00

Despesas com Depreciação e Amortização 78.000,00

**Despesas Financeiras 25.000,00**

**Outras Despesas Operacionais**

Despesas com brindes 15.000,00

**Outras Receitas Operacionais**

Receitas de dividendos recebidos 30.000,00

Resultado Positivo da Eq. Patrimonial 25.000,00

**E. LALUR**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **DEMONSTRAÇÃO DO LUCRO REAL** |  |  |  |
| 1. Lucro líquido do período, antes do Imposto de Renda. |  |  | 519.650,67 |
| 2. Mais: Adições |  |  |  |
| 2.1. Despesas com Brindes |  |  | 15.000,00 |
| 2.2. Ajuste de Avaliação Patrimonial |  |  | 58.333,33 |
| 3. Menos: exclusões |  |  |  |
| 3.1. Receitas de dividendos |  |  | 30.000,00 |
| 3.2 Resultado Positivo da Eq. Patrimonial |  |  | 25.000,00 |
| 4. Lucro Real antes da compensação de Prejuízo Fiscal |  |  | 537.984,00 |
| 5. Menos: Compensações |  |  |  |
| 5.1. Prejuízo fiscal |  |  | 0,00 |
| 6. Lucro real |  |  | 537,984,00 |

**1. APURAÇÃO DOS TRIBUTOS INCIDENTES SOBRE O LUCRO**

CÁLCULO DO IRPJ – NORMAL

R$ 537.984,00 x 15 = R$ 80.697,60

CÁLCULO DO IRPJ ADICIONAL

R$ 537.984,00 – R$ 240.000,00 = R$ 297.987,00 x 10% = R$ 29.798,40

TOTAL DO IRPJ R$ 80.697,60+ R$ 29.798,40 = R$ 110.496,00

**2. CÁLCULO DA CSLL**

R$ 537.984,00 x 9% = R$ 48.418,56

**3. APURAÇÃO DO IMPOSTO DEVIDO**

IRPJ Apurado no exercício R$ 110.496,00

(-) IRPJ pago por estiva R$ 93.000,00

(=) Saldo do IRPJ a pagar R$ 17.496,00 (PC)

**4. APURAÇÃO DA CSLL DEVIDA**

CSLL Apurado no exercício R$ 53.818,83

(-) CSLL pago por estimativa R$ 47.700,00

(=) Saldo da CSLL a pagar R$ 6.118,83 (PC)

**5. DISTRIBUIÇÃO DO LUCRO**

**RESULTADO LÍQUIDO R$ 360.736,11**

Reserva legal R$ 360.736,11x5% = R$ 18.036,81

Reserva de Capital R$ 360.736,11x12% = R$ 43.288,33

Reserva Estatutária R$ 360.736,11x6% = R$ 21.644,17

Dividendos R$ 360.736,11x25% = R$ 90.184,03

Reserva de Lucros a distribuir R$ 187.582,77

**BALANÇO PATRIMÔNIAL**

Balanço Patrimonial é a demonstração contábil destinada a evidenciar, qualitativa e quantitativamente, numa determinada data, a posição patrimonial e financeira da Entidade.

No balanço patrimonial, as contas deverão ser classificadas segundo os elementos do patrimônio que registrem e agrupadas de modo a facilitar o conhecimento e a análise da situação financeira da empresa.

De acordo com o § 1º do artigo 176 da Lei 6.404/76, as demonstrações de cada exercício serão publicadas com a indicação dos valores correspondentes das demonstrações do exercício anterior, para fins de comparação.

COMPOSIÇÃO

O Balanço Patrimonial é constituído pelo:

 - **Ativo** compreende os bens, os direitos e as demais aplicações de recursos controlados pela entidade, capazes de gerar benefícios econômicos futuros, originados de eventos ocorridos.

 - **Passivo** compreende as origens de recursos representados pelas obrigações para com terceiros, resultantes de eventos ocorridos que exigirão ativos para a sua liquidação.

 - **Patrimônio Líquido** compreende os recursos próprios da Entidade, e seu valor é a diferença positiva entre o valor do Ativo e o valor do Passivo.

**BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

**(EXPRESSO EM R$ 1,00)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ATIVO** | **2022** | **2021** | **PASSIVO** | **2022** | **2021** |
| **CIRCULANTE**  Caixa e Bancos  Duplicatas a Receber  Estoques  **NÃO CIRCULANTE**  Realizável A. L. Prazo  (-) Provisão AVP  Investimentos  Imobilizado  (-) Depreciação Acumulada  Intangível  (-) Amortização Acumulada | 1.486.675  59.100  130.000  350.000  (58.333)  150.500  470.000  (48.000)  190.000  (20.000) | 957.905  59.100  120.000  0  0  10.500  320.000  (24.000)  200.000  0 | **CIRCULANTE**  Fornecedores  Obrigações Fiscais  Dividendos a Pagar  **EXIGÍVEL A LONGO PRAZO**  Debêntures a Pagar  Financiamentos  (-) Juros a Transcorrer  **PATRIMONIO LÍQUIDO**  Capital Social  Cap.Soc.Sub.Integralizado  Reserva de Capital  Reserva Legal  Reserva Estatutária  Reserva de L. a Distribuir | 200.175  274.031  90.184  0  300.000  (50.000)  1.500.000  93.288  33.037  21.644  247.583 | 260.000  228.330  30.175  0  0  900.000  50.000  15.000  10.000  150.000 |
| **TOTAL DO ATIVO** | **2.709.942** | **1.643.505** | **TOTAL DO PASSIVO** | **2.709.942** | **1.643.505** |

**As notas Explicativas fazem parte integrante das Demonstrações Financeiras**.

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

A DMPL uma demonstração mais completa e abrangente, já que evidencia a movimentação de todas as contas do Patrimônio Líquido durante o exercício social, inclusive a formação e utilização das reservas não derivadas do lucro.

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fatos/Contas** | **Capital** | | **Reservas** | | | | **RESERVA DE LUCROS.** | **Total** |
| **Realizado** | **A Real.** | **De**  **Capital** | **Legal** | **Estatut.** | **Lucro a Real** |
| **Saldo em 01.01.22** | **900.000** |  | **50.000** | **15.000** | **10.000** | **0** | **150.000** | **1.125.000** |
| **Ajuste de exerc.ant** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| **Aumento do capital**  **Com lucro retidos**  **Em dinheiro** | **100.000**  **500.000** |  |  |  |  |  | **(100.000)** | **500.00** |
| **Reversão de reserva** |  |  |  |  | **(10.000)** |  | **10.000** |  |
| **Lucro Liquido em 31.12.2022** |  |  |  |  |  |  | **360.736** | **360.736** |
| **Destinação Lucro**  **- Reserva legal**  **-Reser. de Capital**  **-Reser. estatutária**  **- Dividendos** |  |  | **43.288** | **18.037** | **21.644** |  | **(18.037)**  **(43.288)**  **(21.644)**  **(90.184)** | **(90.184)** |
| **Saldo em 31.12.22** | **1.500.000** |  | **93.288** | **33.037** | **21.644** |  | **247.583** | **1.895.552** |

**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é o informe contábil que evidencia, de forma sintética, os valores correspondentes à formação da riqueza gerada pela empresa em determinado período e sua respectiva distribuição.

Obviamente, por se tratar de um demonstrativo contábil, suas informações devem ser extraídas da escrituração, com base nas Normas Contábeis vigentes e tendo como base Princípio Contábil da Competência.

A riqueza gerada pela empresa, medida no conceito de valor adicionado, é calculada a partir da diferença entre o valor de sua produção e o dos bens e serviços produzidos por terceiros utilizados no processo de produção da empresa

**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| XXXXX | **GERAÇÃO DE EMPREGO** |  |
| (+) | **Receita de Vendas** | 1.460.000,00 |
| (+) | Receitas não Operacional | 330.000,00 |
| (-) | Custos das Mercadorias Vendidas | 297.216,00 |
| (-) | Custo do Imobilizado Vendido | 200.000,00 |
| (-) | Serviços Adquiridos de Terceiros | 10.500,00 |
| (-) | Materiais de Consumo | 5.000,00 |
| (-) | Propaganda e Publicidade | 3.500,00 |
| (-) | Água, Luz e Telefone | 10.000,00 |
| **(=)** | **Valor Adicionado Bruto** | **1.263.784,00** |
| (-) | Depreciação e Amortização | 78.000,00 |
| **(=)** | **Valor Adicionado Líquido** | **1.185.784,00** |
| (+) | Valores Recebidos de Terceiros | 55.000,00 |
| **(=)** | **Valor Adicionado à disposição da entidade** | **1.240.784,00** |
| Xxxxxx | Distribuição do Valor Adicionado |  |
|  | Remuneração do Trabalho | 200.000,00 |
|  | Encargos Sociais | 52.200,00 |
|  | Governo | 529.514,56 |
|  | Juros e outros valores de terceiros | 98.333,33 |
|  | Lucro Líquido do Exercício | 360.736,11 |
| **Xxxxxx** | **Total** | **1.240.784,00** |