|  |
| --- |
| **BALANÇO DE DETERMINAÇÃO DA EMPRESA EXEMPLO** **PROCESSO N° 0000.00.0.000000.0****REQUERIDO: XXXXX****AÇÃO: APURAÇÃO DE HAVERES** |
| **Descrição das Contas** | **Saldo contábil em 30.11.2011** | **Ajustes****Técnicos** | **Motivos dos ajustes** | **Saldo contabil em 22.11.2011** | **Ajustes Avaliativos** | **Balanço de Determinação em 22.11.2011** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **ATIVO** | **1.039.074,11** |  |  | **1.047.411,40** |  |  **3.709.009,10** |
| **ATIVO CIRCULANTE****Caixa****Banco Conta Movimento****Banco do Brasil S.A****BRB Banco de Brasília****Bradesco S.A.****Antecipações de Lucros****ATIVO NÃO CIRCULANTE****INVESTIMENTOS****Título de Capitalização****BRBCAP****Consórcio****IMOBILIZADO****Edificações****Veículos****Maquinas e Equipamentos****(-) Depreciação do Imobilizado** **Edificações** **Veículos**  **Maquinas e Equipamentos****INTANGÍVEL****Goodwiil** | **756.113,18****-5.000,01****-10.633,85****-40.893,82****165.000,00****5.457,52****(2.581,78)** **399,78****210.621,92****18.725,00****45.868,81****(79.672,54)****(18.725,00)****(5.605,10)** | **(10.083,33)** **(7.535,58)** **(4.102,68)** | 111211111133 | **762.291,67****-4.477,20****-10.229,38****-17.940,71****154.916,67****5.457,52****(2.581,78)** **399,78****210.621,92****18.725,00****45.868,81****(87.208,12)****(18.725,00)** **( 9.707,78)** | **431.430,37****2.230.167,33** | **762.291,67****-4.477,20****-10.229,38****-17.940,71****154.916,67****5.457,52****(2.581,78)** **399,78****642.052,29****18.725,00****45.868,81****(87.208,12)****(18.725,00)** **( 9.707,78)****2.230.167,33** |
| **PASSIVO** | **1.039.074,11** |  |  | **1.047.411,40** |  | **3.709.009,10** |
| **PASSIVO CIRCULANTE**Obrigações TributáriasSimples NacionalFinanciamentos**PASSIVO NÃO CIRCULANTE****Financiamentos****PATRIMÔNIO LÍQUIDO****Capital Social****Lucros ou Prejuízos Acumulados****Prejuízo Acumulado****Resultado Liquido do Exercício****Ajustes Avaliativos****Goodwill** | **486.187,99****83.678,04****122.233,60****50.000,00****259.511,83****(419.966,57)****457.429,22** | **(4.184,09)****(10.083,33)** | 4111211 | **482.003,90****113.736,92****122.233,60****50.000,00** **249.428,50**  **(419.966,57)****449.975,05** | **431.430,37** | **482.003,90****113.736,92****122.233,60** **50.000,00** **249.428,50**  **(419.966,57)** **449.975,05****431.430,37****2.230.167,33** |

**NOTAS EXPLICATIVAS NOTAS EXPLICATIVAS**

As notas explicativas têm como objetivo evidenciar informações que não podem ser apresentadas no corpo dos demonstrativos contábeis, porém relevantes para o completo entendimento da informação contábil. A relevância neste caso deve ser entendida no sentido que, a ausência das informações acessórias que compõem as notas explicativas prejudica a análise e reduzem a capacidade da informação contábil de cumprir seu objetivo de capacitar informativamente os gestores diante do processo de tomada de decisão. Portanto, as notas Explicativas fazem parte integrante das Demonstrações Financeiras.

**NOTA 1** -Foram levantados os valores contabilizados com base no Balancete de 30.11.2011 com ajustes técnicos para 22.11.2011, data de apuração dos haveres. A Entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativo, a escrituração foi executada em idioma e moeda corrente nacionais; em forma contábil, em ordem cronológica de dia, mês e ano; com ausência de espaços em branco, entrelinhas, borrões, rasuras, emendas ou transportes para as margens. Constam no Diário n° 03 (três) registrado na Junta Comercial do Estado sob o n° 00/000000-0 em 10.10.2012 o Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, encerrados em 30 de dezembro de 2011, assinados pela Sócia XXXXXR e o Contador YYY , transcritos às folha n° 299 a 301 .

**NOTA 2** – Foram realizados ajustes técnicos nos saldo das contas Antecipação de lucros de 30.11.2011 para a data de apuração dos haveres 22.11.2011.

**NOTA 3** - A contabilização da depreciação é efetuada de forma que, determinado o valor depreciado de um bem no período em função do método de depreciação adotado, faz-se lançamento a débito na conta “Depreciações” dos grupos Despesas Administrativas, Custo Produtos Vendidos, de acordo com a sua natureza. A contrapartida do lançamento é creditada em conta redutora do ativo denominada “(-) Depreciação Acumulada”. Desta forma, ao analisar a Demonstração do Resultado constatou-se que a depreciação não foi calculada razão pela qual se faz os cálculos e os ajustes técnicos a seguir:

**AJUSTE TÉCNICO NA DEPRECIAÇÃO DA CONTA MAQUINAS E EQUIPANTOS:**

Saldo em 30.11.2011 R$ 45.868,81

45.868,81 x 10% = R$ 4.586,88 quota de depreciação anual

R$ 4.586,88 : 12 = R$ 383,24 quota de depreciação mensal

R$ 382,24x10 = R$ **3.822,40 depreciação referente os meses de 01 a 10/2011**

R$ 383,24: 30 = R$ 12,74 quota de depreciação diária

R$ 12,74x22 = **R$ 280,28 depreciação referente aos 22 dias de Novembro**

**DEPRECIAÇÃO DA CONTA MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS**

R$ 3.822,40 referente aos meses jan a out/2011

R$ 280,28 referente ao 22 dias do mês de novembro de 2011

**R$ 4.102,68 Total da depreciação ajustes técnicos**

**AJUSTE TÉCNICO NA DEPRECIAÇÃO DA CONTA EDIFICAÇÕES:**

Saldo em 30.11.2011 R$ 210.621,92

210.621,92 x 4% = R$ 8.424,88 quota de depreciação anual

R$ 8.424,88 : 12 = R$ 702,07 quota de depreciação mensal

R$ 702,07x10 = R$ **7.020,73 depreciação referente os meses de 01 a 10/2011**

R$ 702,07: 30 = R$ 23,40 quota de depreciação diária

R$ 23,40x22 = **R$ 514,85 depreciação referente aos 22 dias de Novembro**

 **DEPRECIAÇÃO DA CONTA EDIFICAÇÕES**

R$ 7.020,73 referente aos meses jan a out/2011

R$ 514,85 referente ao 22 dias do mês de novembro de 2011

**R$ 7.535,58 Total da depreciação ajustes técnicos em 22.11.2011**

**NOTA 4** – Foram realizados ajustes técnicos nos saldos das contas contábeis de 30.11.2011 ajustados para data da apuração dos haveres (22.11.2011).