

18- PLANILHA DOS METODOS DIRETO E INDIRETO

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – MÉTODO DIRETO

| |
|--|
| Fluxos de caixa das atividades operacionais: |
| Recebimentos de Clientes (+) |
| Pagamento de Fornecedores (-) |
| Pagamento de Empregados (-) |
| Pagamento de Impostos (-) |
| Duplicatas Descontadas (+) |
| Recebimentos de Juros (+) |
| Pagamento de Despesas Antecipadas (-) |
| Pagamento de Juros (-) |
| Pagamento de Seguros (-) |
| Recebimento de Seguros (+) |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades operacionais |
| |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento: |
| Recebimento por venda de imobilizado ou intangível (+) |
| Pagamento por aquisição de imobilizado ou intangível (-) |
| Pagamento por aquisição de outras empresas (-) |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de investimento |
| |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento: |
| Recebimento por empréstimos obtidos (+) |
| Recebimento por aumento de capital (+) |
| Recebimento de empresa coligada (+) |

| |
|--|
| Pagamento de empréstimo a coligada (-) |
| Pagamento por aquisição de ações próprias (-) |
| Recebimento por emissão de ações (+) |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de financiamento |
| |
| Aumento/diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa (=) |
| Caixa e equivalentes de caixa – no início do ano |
| Caixa e equivalentes de caixa – no final do ano |

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

| |
|---|
| Fluxos de caixa das atividades operacionais: |
| Lucro/Prejuízos do exercício |
| Ajustes das Contas Patrimoniais |
| Depreciação e amortização (+) |
| Provisão para Devedores Duvidosos (+) |
| Resultado da Equivalência Patrimonial (+/-) |
| Juros Passivos Provisionados (+) |
| Perda na Venda de Bens do Imobilizado (+) |
| Aumento/diminuição em fornecedores (+ /-) |
| Aumento/diminuição em contas a pagar (+/ -) |
| Aumento/diminuição em obrigações fiscais (+/-) |
| Aumento/diminuição em obrigações trabalhistas (+/-) |
| Aumento/diminuição em clientes (+/-) |
| Aumento/diminuição em estoques (+/-) |
| Aumento/diminuição em impostos a recuperar (+/-) |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades operacionais |

| |
|--|
| |
| Fluxos de caixa das atividades de investimento: |
| Recebimento por venda de imobilizado ou intangível (+) |
| Pagamento por aquisição de imobilizado ou intangível (-) |
| Pagamento por aquisição de outras empresas (-) |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de investimento |
| |
| Fluxos de caixa das atividades de financiamento: |
| Recebimento por empréstimos obtidos (+) |
| Recebimento por aumento de capital (+) |
| Recebimento de empresa coligada (+) |
| Pagamento de empréstimo a coligada (-) |
| Pagamento por aquisição de ações próprias (-) |
| Recebimento por emissão de ações (+) |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de financiamento |
| |
| Aumento/diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa (=) |
| Caixa e equivalentes de caixa – no início do ano |
| Caixa e equivalentes de caixa – no final do ano |

19- Exercício de fixação sobre a classificação dos Fluxos DFC

Classificar as transações, correlacionando a coluna da esquerda com as **atividades Operacionais, Investimentos ou Financiamentos**.

CLASSIFICAÇÃO E TRANSAÇÕES

| TRANSAÇÕES | CLASSIFICAÇÃO DOS FLUXOS | ALTERNATIVA (QDO HOUVER) |
|---|--------------------------|--------------------------|
| 1- Pagto de Contas a Pagar (PC) | Operacional | |
| 2- Pagto/Amortização de Empréstimos e Financiamentos (PC) | Financiamento | |
| 3- Recebido pela venda do Imobilizado (ANC) | Investimento | |
| 4- Pagto pela compra de ações, sem objetivo de revendê-la imediatamente (ANC) | Investimento | |
| 5- Recebimento de aplicação financeira de longo prazo (ANC) | Investimento | |
| 6- Aumento de Capital Social, em reais (PL) | Financiamento | |
| 7- Recebimento de Contas a Receber (AC/ANC) | Operacional | |

| | | |
|--|---------------|----------------------------|
| 8- Recebimento de Comissões (AC) | Operacional | |
| 9- Pagto de fornecedores (PC/PNC) | Operacional | |
| 10- Pagto de dividendos/lucros aos acionistas/quotistas (PC) | Financiamento | Operacional |
| 11-Captou Empréstimo de Curto Prazo (PN/PNC) | Financiamento | |
| 12- Pagto de juros sobre empréstimos (PN/PNC) | Operacional | Financiamento |
| 13- Receita recebida, oriunda de resultado de exercício futuro (PNC) | Operacional | |
| 14- Depósito Judicial (AC) | Operacional | |
| 15- Compra de bens para o Imobilizado (ANC) | Investimento | |
| 16- Pagamento de leasing | Financiamento | |
| 17- Pagamento de tributos | Operacional | Investimento/Financiamento |

| | | |
|---|---------------|--------------|
| 18- Pagamento de Aluguel de Imóvel | Operacional | |
| 19- Despesa de Depreciação (Ajuste método indireto) | Operacional | |
| 20- Lucro/Perda na venda do Imobilizado (ajuste no método indireto) | Operacional | |
| 21- Restituição de Impostos | Operacional | |
| 22- Aplicação de Recursos no AC/ANC | Investimento | |
| 23- Integralização de Capital Social | Financiamento | |
| 24- Obtenção de Empréstimos externos (curto e longo prazo) | Financiamento | |
| 25- Recebimentos de Juros/Dividendos/ Juros sobre o Capital Próprio | Operacional | Investimento |
| 26- Recebimento na venda de Investimento (ANC) | Investimento | |
| 27- Recebimento de Aluguel | Operacional | |

| | |
|---|--|
| 28- Resultado Operacional | |
| Positivo ou Negativo MEP (Método da Equivalência Patrimonial) | |

19- EXERCÍCIOS DE FIXAÇÃO - DFC

- Parte-se do balanço Patrimonial de 20X2;

- Pede-se a elaboração Anual do Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do exercício e das DFCs, Método Direto e Método Indireto, para o período;

- A empresa está enquadrada no regime do Lucro Real Anual, apurando o IRPJ/CSLL com base em Balancete Acumulado.

BALANÇO PATRIMONIAL – 31/12/20X2

| | 20X2- R\$ | | 20X2- R\$ |
|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|
| ATIVO | | PASSIVO | |
| ATIVO CIRCULANTE | | PASSIVO CIRCULANTE | |
| Caixa | 2.500 | | |
| Banco | 20.000 | Patrimônio Líquido | |
| Estoque | 15.000 | Capital Social | 37.500 |
| TOTAL | 37.500 | TOTAL | 37.500 |

Regras para ajuste da DFC, método indireto (na atividade operacional)

| | | |
|---------------------------------|--------|------------------|
| Se aumentar as contas do | AC/RLP | Reduzir na DFC |
| Se diminuir as contas do | AC/RLP | Adicionar na DFC |
| | | |
| Se aumentar as contas do | PC/PNC | Adicionar na DFC |
| Se diminuir as contas do | PC/PNC | Reduzir na DFC |

- Regras para ajuste da DFC, no método indireto (na atividade operacional)

| | | |
|---------------------------------|-----------------------------------|--|
| Ajustar no lucro líquido | Provisão para Devedores Duvidosos | Cfe orientação contida na Resolução CFC nº 1.125/2008, ítem 22 |
| | | |
| Se aumentar as contas do | Desconto de Duplicatas | Adicionar na DFC |
| Se diminuir as contas do | Descontos de Duplicatas | Reduzir na DFC |

Transações realizadas durante o ano de 20X3:

I- Dados – exemplo do ano de 20X3:

(1) Venda de mercadoria pelo valor de R\$ 70.000,00, sendo 80% à vista (bancos) e 20% a prazo (Duplicatas a Receber); $R\$ 70.000,00 \times 80\% = R\$ 56.000,00$ (à vista) e R\$ 14.000,00 (a prazo).

(2) Estoque (AC): Baixa do estoque no valor de R\$ 10.000,00 (EI R\$ 15.000,00 + C – EF R\$ 10.000,00= R\$ 5.000,00

(3) Constituição da Provisão do IRPJ/CSLL Anual 24% + Adicional de IR de 10% sobre o Lucro Real que exceder a R\$ 20.000,00 por mês. Cálculo anual do IRPJ/CSLL: R\$ 70.000,00 X 24%= R\$ 16.800,00.
Cálculo do Adicional do IRPJ: inexistente pois está dentro do limite anual. O imposto será pago em janeiro/20X4.

II- Pede-se elaborar o Balanço Patrimonial, a DRE e os Fluxos de Caixa pelos Métodos Direto e Indireto – exemplo do ano de 20X3;

III- Movimentação nas Contas Patrimoniais e de Resultado e Classificação dos Fluxos – exemplo do ano de 20X3.

FIXAÇÃO E CLASSIFICAÇÃO DOS FLUXOS – DFC

| | 20X3 – R\$ | CLASSIFICAÇÃO DOS FLUXOS |
|--|-----------------------|-----------------------------|
| Caixa (AC) | Sd inicial: Mov.: | Operacional |
| Bancos (AC) | Sd. Inicial: Mov.: | Operacional |
| Estoque (AC) | Sd. Inicial: Mov. | Operacional |
| Duplicatas a Receber (AC) | Sd. Inicial: Mov.: | Operacional |
| Duplicatas Descontadas | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |
| Provisão para Devedores Duvidosos (CRD) | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |
| Antecipação de IRPJ/CSLL (AC) | Sd. Inicial: Mov.: | Operacional |
| Imobilizado (ANC) | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |
| Depreciação Acumulada (CRAI) | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |
| Provisão p/IRPJ/CSLL (PC) | Sd. Inicial: Mov.: | Operacional |
| Contas a | Sd. Inicial: | Operacional |

| | | |
|--------------------------|-----------------------|-------|
| Pagar (AC) | Mov.: | |
| Empréstimos Obtidos (PC) | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |
| Capital Social (PL) | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |
| Reservas de Lucros (PL) | Sd. Inicial: Mov.: | - 0 - |

Legenda: Mov.: Movimentação na conta; **CRAI:** Conta Redutora do Ativo Imobilizado; **CRD:** Conta Redutora de Duplicatas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - 20X3- EM R\$

| | | |
|--------------------------------|-------------------|-------|
| (+) Receita (CR) | (1) 70.000 | - 0 - |
| (-) CMV (CR) | (2) 5.000 | - 0 - |
| (-) Provisão IR/CSLL (CR) | (3) <u>16.800</u> | - 0 - |
| (=) Lucro Líquido no Exercício | 48.200 | |

Legenda:CR: Conta de Resultado

20- Exercício de fixação sobre a classificação dos fluxos DFC

Movimentação nas Contas Patrimoniais e de Resultado e Classificação dos Fluxos- exemplo do ano 20X3.

| | 20X3- R\$ | Classificação dos Fluxos |
|---|-----------------|--------------------------|
| Caixa (AC) | SI: Mov. (1) | |
| Bancos (AC) | SI: Mov.: | |
| Estoque (AC) | SI: Mov.: | |
| Duplicatas a Receber (AC) | SI: Mov.: | |
| Duplicatas descontadas (CRD) | SI: Mov.: | |
| Provisão para Devedores Duvidosos (CRD) | SI: Mov.: | |
| Antecipação IRPJ/CSLL (AC) | SI: Mov.: | |
| Imobilizado (ANC) | SI: Mov.: | |
| Depreciação Acumulada (CRAI) | SI: Mov.: | |
| Provisão IRPJ/CSLL (PC) | SI: Mov.: | |
| Contas a Pagar (PC) | SI: Mov.: | |
| Empréstimos Obtidos (PC) | SI: Mov.: | |
| Capital Social (PL) | SI: Mov.: | |
| Reservas de | SI: | |

| | | |
|-------------|-------|--|
| Lucros (PL) | Mov.: | |
|-------------|-------|--|

Legenda: Mov.: Movimentação na conta; **CRAI:** Conta Redutora do Ativo Imobilizado; **CRD:** Conta Redutora de Duplicatas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO- 20X3 – EM REAIS (R\$)

| | | |
|--------------------------------|-----|--|
| (+) Receita (CR) | (1) | |
| (-) CMV (CR) | (2) | |
| (-) Prov. IRPJ/CSLL | (3) | |
| (=) Lucro Líquido do Exercício | | |

CR: Conta de Resultado.

BALANÇO PATRIMONIAL – ANO 20X3

| ATIVO | R\$ | PASSIVO | R\$ |
|-------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Ativo Circulante | | Passivo Circulante | |
| Caixa | 2.500 | Prov. p/IRPJ/CSLL | 16.800 |
| Bancos | 76.000 | Patrimônio Líquido | |
| Estoques | 10.000 | Capital Social | 37.500 |
| Duplicatas a Receber | 14.000 | Reservas/Lucros Acumulados | 48.200 |
| TOTAL DO ATIVO | 102.500 | TOTAL DO PASSIVO | 102.500 |

BALANÇO PATRIMONIAL – EXEMPLO DO ANO DE 20X3

| | 20X3- R\$ | 20X2- R\$ | | 20X3- R\$ | 20X2- R\$ |
|-------------------------|----------------|---------------|---------------------------|----------------|---------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| ATIVO CIRCULANTE | | | PASSIVO CIRCULANTE | | |
| Caixa | 2.500 | 2.500 | Prov. p/IRPJ/CSLL | 16.800 | - 0 - |
| Bancos | 76.000 | 20.000 | Patrimônio Líquido | | |
| Estoque | 10.000 | 15.000 | Capital Social | 37.500 | 37.500 |
| Duplicatas a Receber | 14.000 | - 0 - | Reserva de Lucros | 48.200 | - 0 |
| TOTAL | 102.500 | 37.500 | TOTAL | 102.500 | 37.500 |

V- DFC – EXEMPLO DO ANO DE 20X3 Demonstração dos Fluxos de Caixa MÉTODO DIRETO

| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (1) | R\$ |
|---|---------------|
| Recebimento de Vendas | 56.000 |
| Pagamento | - 0 |
| | |
| | |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades operacionais | 56.000 |

| | |
|--|---------------|
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (2) | - 0 - |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de investimentos | - 0 |
| | |
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (3) | - 0 - |
| | |
| (=) Variação do Caixa e Equivalente (1+ 2+ 3) | 56.000 |
| | |
| Aumento/diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa (=) | 56.000 |
| Caixa e equivalentes de caixa – no início do ano | 22.500 |
| Caixa e equivalentes de caixa- no final do ano | 78.500 |

DFC – EXEMPLO DO ANO DE 20X3
Demonstração dos Fluxos de Caixa
MÉTODO INDIRETO

| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (1) | R\$ |
|---|------------|
| Lucro Líquido do Exercício | 48.200 |
| Ajustes Contas Patrimoniais | |
| (+) Redução de Estoque(AC) | 5.000 |
| (-) Aumento de Duplicatas a | (14.000) |

| | |
|--|---------------|
| Receber (AC) | |
| (+) Aumento do Passivo (PC) | 16.800 |
| | |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades operacionais | 56.000 |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (2) | - 0 |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de investimento | - 0 - |
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (3) | - 0 - |
| | |
| (=) Variação do caixa e Equivalente (1+ 2+ 3) | 56.000 |
| | |
| Aumento/diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa (=) | 56.000 |
| Caixa e equivalentes de caixa – no início do ano | 22.500 |
| Caixa e equivalentes de caixa- no final do ano | 78.500 |

EXEMPLOS DE EXERCÍCIOS DE FIXAÇÃO

1-) Dados – exemplo do ano de 20X4

1-) Pagamento do IRPJ/CSLL no valor de R\$ 16.800,00, relativo ao ano de 20X3;

2-) Compra de Mercadorias (estoque) pelo valor de R\$ 50.000,00, sendo 40% à vista (bancos) e 60% a prazo (contas a pagar);

3-) Estoque (AC): Baixa no estoque de mercadorias vendidas por R\$ 10.000,00 (EI R\$ 10.000,00 + C R\$ 50.000,00 – EF R\$ 17.000,00 = CMV R\$ 43.000,00;

4-) Pagamento antecipado de IRPJ/CSLL no ano de 20X4, no mês de Outubro/20X4, no valor de R\$ 25.000,00;

5-) Venda de mercadorias no valor de R\$ 100.000,00 a prazo;

6-) Provisão de Salários/Pro-labore e encargos sociais em Dez/20X4 – R\$ 35.000,00;

7-) Constituição da Provisão p/IRPJ/CSLL; Lucro Real R\$ 100.000,00 X 24% = R\$ 24.000,00. Por ter feito uma antecipação de R\$ 25.000,00, a empresa apresentará no balanço “ Saldo Negativo de IRPJ/CSLL”, no valor de R\$ 1.000,00 7.1 (R\$ 25.000,00 – R\$ 24.000,00).

II- Pede-se elaborar o Balanço Patrimonial, a DRE e os Fluxos de Caixa pelos Métodos Direto e Indireto – exemplo do ano de 20X4;

III- Movimentação nas Contas Patrimoniais e de Resultado e Classificação dos Fluxos – exemplo de 20x4.

| | 20X4- R\$ | Classificação dos Fluxos |
|--------------|-----------------|--------------------------|
| Caixa (AC) | SI: Mov. (1) | Operacional |
| Bancos (AC) | SI: Mov.: | Operacional |
| Estoque (AC) | SI: | Operacional |

| | | |
|---|--------------|-------------|
| | Mov.: | |
| Duplicatas a Receber (AC) | SI: Mov.: | Operacional |
| Duplicatas descontadas (CRD) | SI: Mov.: | - 0 - |
| Provisão para Devedores Duvidosos (CRD) | SI: Mov.: | - 0 - |
| Antecipação IRPJ/CSLL (AC) | SI: Mov.: | Operacional |
| Imobilizado (ANC) | SI: Mov.: | - 0 - |
| Depreciação Acumulada (CRAI) | SI: Mov.: | - 0 - |
| Provisão IRPJ/CSLL (PC) | SI: Mov.: | Operacional |
| Contas a Pagar (PC) | SI: Mov.: | Operacional |
| Empréstimos Obtidos (PC) | SI: Mov.: | - 0 - |
| Capital Social (PL) | SI: Mov.: | - 0 - |
| Reservas de Lucros (PL) | SI: Mov.: | - 0 - |

Legenda: Mov.: Movimentação na conta; CRAI: Conta Redutora do Ativo Imobilizado; CRD: Conta Redutora de Duplicatas.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO- 20X4 – EM REAIS (R\$)

| | | |
|-------------------------------------|-------------|-------|
| (+) Receita (CR) | (1) 100.000 | - 0 - |
| (-) CMV (CR) | (2) 43.000 | - 0 - |
| (-) Prov. IRPJ/CSLL | (3) 24.000 | - 0 - |
| (-) Despesas de Salários/Pro-labore | (4) 35.000 | - 0 - |
| (=) Lucro Líquido do Exercício | (2.000) | |

CR: Conta de Resultado.

BALANÇO PATRIMONIAL – ANO 20X4

| ATIVO | R\$ | PASSIVO | R\$ |
|--------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| Ativo Circulante | | Passivo Circulante | |
| Caixa | 2.500 | Prov. p/IRPJ/CSLL | - 0 - |
| Bancos | 14.200 | Conta a Pagar | 30.000 |
| | | Salários e Pro-labore a Pagar | 35.000 |
| Estoques | 17.000 | Patrimônio Líquido | |
| | | Capital Social | 37.500 |
| Duplicatas a Receber | 114.000 | Reservas/Lucros Acumulados | 46.200 |
| Saldo Negativo IRPJ/CSLL | 1.000 | | |
| TOTAL DO ATIVO | 148.700 | TOTAL DO PASSIVO | 148.700 |

**BALANÇO PATRIMONIAL – EXEMPLO DE 20X4
EM REAIS (R\$)**

| ATIVO | 20X4 | 20X3 | PASSIVO | 20X4 | 20X3 |
|--------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Ativo Circulante | | | Passivo Circulante | | |
| Caixa | 2.500 | 2.500 | Prov. p/IRPJ/CSLL | - 0 - | 16.800 |
| Bancos | 14.200 | 76.000 | Contas a Pagar | 30.000 | - 0 - |
| Estoque | 17.000 | 10.000 | Salários/Pro-labore a Pagar | 35.000 | - 0 - |
| Duplicatas a Receber | 114.000 | 14.000 | Patrimônio Líquido | | |
| Saldo Negativo IRPJ/CSLL | 1.000 | - 0 - | Capital Social | 37.500 | 37.500 |
| | | | Reservas/Lucros Acumulados | 46.200 | 48.200 |
| TOTAL DO ATIVO | 148.700 | 102.500 | TOTAL DO PASSIVO | 148.700 | 102.500 |

**V- DFC – EXEMPLO DO ANO DE 20X4
Demonstração dos Fluxos de Caixa**

MÉTODO DIRETO

| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (1) | R\$ |
|---|------------|
| Recebimento de Vendas | - 0 - |
| Pagamento Estoque | (20.000) |

| | |
|--|-----------------|
| Pagamento de Tributos | (16.800) |
| Antecipação de IRPJ/CSLL | (25.000) |
| | |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades operacionais | (61.800) |
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos (2) | - 0 - |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de investimentos | - 0 |
| | |
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (3) | - 0 - |
| | |
| (=) Variação do Caixa e Equivalente (1+ 2+ 3) | (61.800) |
| | |
| Aumento/diminuição líquido de caixa e equivalentes de caixa (=) | (61.800) |
| Caixa e equivalentes de caixa – no início do ano | 78.500 |
| Caixa e equivalentes de caixa- no final do ano | 16.700 |

DFC – EXEMPLO DO ANO DE 20X4
Demonstração dos Fluxos de Caixa
MÉTODO INDIRETO

| Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais (1) | R\$ |
|--|-----------------|
| Lucro Líquido do Exercício | (2.000) |
| Ajustes Contas Patrimoniais | |
| (+) Redução de Estoque(AC) | - 0 - |
| (-) Redução de Estoque | (7.000) |
| (-) Aumento de Duplicatas a Receber (AC) | (100.000) |
| (-) Aumento de Saldo Negativo | (1.000) |
| (-) Redução da Prov. p/IRPJ/CSLL | (16.800) |
| (+) Aumento nas Contas a Pagar | 30.000 |
| (+) Aumento de Salários/Pro-labore a Pagar | 35.000 |
| | |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades operacionais | (61.800) |
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento (2) | |
| (=) Caixa líquido resultante das atividades de investimento | - 0 - |
| | |
| Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento (3) | - 0 - |
| | |
| (=) Variação do caixa e Equivalente (1+ 2+ 3) | (61.800) |
| | |
| Aumento/diminuição líquido | (61.800) |

| | |
|---|---------------|
| de caixa e equivalentes de caixa (=) | |
| Caixa e equivalentes de caixa – no início do ano | 78.500 |
| Caixa e equivalentes de caixa – no final do ano | 16.700 |