

[illegible][illegible]

Contas do Patrimônio Líquido									
Capital Subscrito		Reserva de Capital		Reserva Legal		Lucros e Prejuízos Acumul.			
	180.000,00 <i>si</i>		2.000,00 <i>7</i>		29.645,50 <i>si</i>	<i>21a</i>	113,32		620,00 <i>8b</i>
	50.000,00 <i>7</i>				113,32 <i>21a</i>	<i>21b</i>	215,30		
	20.000,00 <i>18</i>					<i>21c</i>	861,21		2.266,33 <i>R</i>
	250.000,00		2.000,00		29.758,82	<i>21d</i>	1.076,51		
						<i>21e</i>	620,00		
Reserva de Reavaliação									
<i>19b</i>	- <i>si</i>								
	-								
Reserva Estatutária		Reserva para Expansão		Reserva Lucros a Realizar					
<i>18</i>	20.000,00		2.965,40 <i>si</i>	<i>8b</i>	620,00	<i>si</i>	830,00		
	215,30 <i>21b</i>		861,21 <i>21c</i>		130,17 <i>21d</i>				
	24.604,95		3.826,61		340,17				-

[illegible]

Dividendos obrigatórios = \$1.076,50

Lucro realizado = \$946,33

Então:

Dividendos a pagar = \$946,33

Reserva de lucros a realizar = \$130,17

- Devemos verificar se o lucro realizado é suficiente (portanto, “maior que”) para pagar os dividendos obrigatórios conforme estatuto.
- Como o lucro realizado é menor que os dividendos que a empresa teria que pagar, não há lucro realizado financeiramente o suficiente para pagar os dividendos. Neste caso, a lei permite que a empresa opte pela constituição de uma reserva da diferença até esse lucro (no caso o REP) se realizar.

Reserva Lucros a Realizar			
<i>8b</i>	620,00	830,00	<i>si</i>
		130,17	<i>21d</i>
Dividendos a Pagar			
<i>4</i>	816,50	816,50	<i>si</i>
		946,33	<i>21d</i>
		620,00	<i>21e</i>

Lucros e Prejuízos Acumul.			
<i>21a</i>	113,32	620,00	<i>8b</i>
<i>21b</i>	215,30		
<i>21c</i>	861,21	2.266,33	<i>R</i>
<i>21d</i>	1.076,50		
<i>21e</i>	620,00		

BALANÇO PATRIMONIAL	31/10/2018	30/09/2018
ATIVO		
<i>Ativo Circulante</i>	<i>215.910,56</i>	<i>152.539,16</i>
Caixa	200,16	200,16
Banco Espuma S.A.	59.376,47	7.251,00
Aplicações Financeiras	76.102,40	75.200,00
Contas a Receber	77.900,00	48.400,00
(-) PCLD	(2.337,00)	(1.452,00)
Estoque	4.263,53	22.400,00
Despesas Antecipadas	405,00	540,00
<i>Ativo Não Circulante</i>	<i>229.928,70</i>	<i>231.390,70</i>
Investimentos	45.350,00	45.280,00
Veículos	45.300,00	45.300,00
Computadores	6.420,00	6.420,00
Móveis e Utensílios	32.400,00	32.400,00
Imóveis	150.000,00	150.000,00
Depreciação Acumulada	(49.541,30)	(48.009,30)
TOTAL ATIVO	445.839,26	383.929,86
PASSIVO		
<i>Passivo Circulante</i>	<i>55.508,71</i>	<i>51.999,31</i>
Fornecedores	32.400,00	16.700,00
Contas a Pagar	2.070,00	1.921,00
Impostos a Recolher	9.220,00	653,00
IR a Pagar	971,29	325,60
Salários a Pagar	2.988,82	2.899,16
13o Sal a Pagar	2.528,60	2.174,37
Férias a Pagar	2.501,73	2.029,41
Encargos a Recolher	1.261,94	1.101,67
Dividendos a Pagar	1.566,33	816,50
Duplicatas descontadas	-	23.400,00
(-) Juros a Transcorrer	-	(21,40)
<i>Passivo não Circulante</i>	<i>79.800,00</i>	<i>74.100,00</i>
Empréstimo em Dólares	79.800,00	74.100,00
PL	310.530,55	257.830,55
Capital Social	250.000,00	180.000,00
Reserva de Capital	2.000,00	-
Reserva Legal	29.758,82	29.645,50
Reserva Estatutária	24.604,95	44.389,65
Reserva para Expansão	3.826,61	2.965,40
Reserva de Lucros a Realizar	340,17	830,00
LPA	-	-
TOTAL PASSIVO + PL	445.839,26	383.929,86

DRE	out/18
Receita de Vendas	78.500,00
Imposto s/ Vds	(15.700,00)
Abatimentos Vendas	(600,00)
(=) <i>Receita Líquida</i>	<i>62.200,00</i>
CMV	(44.056,47)
(=) <i>Lucro Bruto</i>	<i>18.143,53</i>
<i>Desp. Operacionais</i>	
Desp. Administrativas	(2.070,00)
Desp/Rev. PCLD	(885,00)
Desp. Salários	(3.320,91)
Desp. INSS	(793,33)
Desp. FGTS	(317,33)
Desp. Férias	(369,00)
Desp. 13o salário	(276,74)
Desp. Seguro	(135,00)
Desp. Depreciação	(1.532,00)
Result. Equivalência Patrimonial	1.320,00
Receita Financeira	902,40
Resultado de Variação Cambial	(5.700,00)
Desp. Financeira	(1.729,00)
(=) <i>Resultado Operacional</i>	<i>3.237,62</i>
Provisão IR	(971,29)
(=) <i>Lucro Líquido</i>	<i>2.266,33</i>

DMPL					
	Capital Social	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	LPA	Total
Saldo em 30/09/2018	180.000,00	-	77.830,55	-	257.830,55
<i>Transações com os sócios</i>					
Aumento de Capital	50.000,00	2.000,00		-	52.000,00
Distribuição de Dividendos				(1.566,33)	(1.566,33)
<i>Resultado Abrangente</i>					
Lucro Líquido do Exercício				2.266,33	2.266,33
<i>Mutações Internas do PL</i>					
Capitalização de Reservas	20.000,00		(20.000,00)		-
Realização de Reserva Lucros			(620,00)	620,00	-
Constituição de Reserva Legal			113,32	(113,32)	-
Constituição de Reserva Estatutária			215,30	(215,30)	-
Constituição de Reserva para Expansão			861,21	(861,21)	-
Const. de Reserva Lucros a Realizar			130,17	(130,17)	-
Saldo em 31/10/2018	250.000,00	2.000,00	58.530,55	0,00	310.530,55