

## Caso Prático nº: 2 b

<i>Empresa: Z</i>	<i>N</i>
<b>1. CAPITAL PRÓPRIO</b>	<b>72.500 €</b>
Capital	45.000 €
Reservas	10.000 €
Resultados Líquidos do Período	17.500 €
<b>2. CAPITAL ALHEIO ESTÁVEL</b>	<b>28.800 €</b>
Dividas o Instituições de Crédito	28.800 €
<b>3. CAPITAIS PERMANENTES(1 + 2)</b>	<b>101.300 €</b>
<b>4. ACTIVO FIXO</b>	<b>70.600 €</b>
Activos Intangíveis	3.000 €
Activos Fixos Tangíveis	100.000 €
Depreciações Acumuladas	-32.400 €
<b>5. FM - FUNDO DE MANEIO (3-4)</b>	<b>30.700 €</b>
<b>6. NECESSIDADES CÍCLICAS</b>	<b>63.400 €</b>
Inventários e Activos Biológicos	18.000 €
Clientes c/c	45.400 €
<b>7. RECURSOS CÍCLICOS</b>	<b>25.000 €</b>
Fornecedores c/c	25.000 €
<b>8. NFM - NECESSIDADES DE FUNDO DE MANEIO (6 - 7)</b>	<b>38.400 €</b>
<b>TESOURARIA LIQUIDA</b>	<b>-7.700 €</b>

<b>9. TESOURARIA ACTIVA</b>	<b>11.000 €</b>
Meios Financeiros Liquidos	3.000 €
Outras Contas a Receber	8.000 €
<b>10. TESOURARIA PASSIVA</b>	<b>18.700 €</b>
Empréstimos Bancários	7.200 €
Outras Contas a Pagar	4.000 €
Estado OEP - IRC	7.500 €
<b>11. TESOURARIA LÍQUIDA (9 - 10)</b>	<b>-7.700 €</b>