

**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 (MLP >1ANO OU N+2 E SEG.)	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 €
<b>Estado OEP - IRC</b>	<b>7 500 €</b>
<b>11. TESOURARIA LÍQUIDA (9 - 10)</b>	<b>-7 700 €</b>