

A

MEGA SOLUÇÕES CIENTÍFICA E LOCAÇÃO LTDA. - ME

A/C: Sr. Thiago Ferraz Bulhões Veloso

1. – Examinamos os balanços patrimoniais da **MEGA Soluções Científica e Locação Ltda. - ME**, levantados em 31 de dezembro de 2017 e 2018, as demonstrações de resultados dos períodos compreendidos entre 01.01.2017 a 31.12.2017 e 01.01.2018 a 31.12.2018, elaboradas pela contadora Daniela Raquel Maciel Reis, inscrita no CRCMG sob no. 65.903, e sob a responsabilidade de sua Administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.
2. – Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas brasileiras de contabilidade emanadas do CFC, em especial a norma NBC TG 1000 (R1), os pronunciamentos contábeis domésticos emitidos pelo CPC e os pronunciamentos contábeis internacionais IFRS / IAS emitidos pelo IASB e compreenderam: **a)** o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e o sistema contábil e de controles internos da empresa; **b)** a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas; **c)** a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela empresa, bem como da apresentação das demonstrações, propriamente ditas.
3. – Em nossa opinião, as demonstrações referidas no parágrafo 1 representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **MEGA SOLUÇÕES CIENTÍFICA E LOCAÇÃO LTDA. - ME** e o resultado de suas operações para os exercícios findos em 31/12/2017 e 31/12/2018, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, substancialmente convergidas para o padrão internacional.

Belo Horizonte, 10 de maio de 2019.



ADTEC Administração e Técnica Contábil Ltda.

Prof. Dr. Luciano de Castro Garcia Leão, M. Sc., Ph. D.

Perito Contador – CRC-MG 64.730

Perito Economista – CORECON-MG 5.614

Mestre e Doutor em Ciências Contábeis pela USP

Acadêmico da Academia Mineira de Ciências Contábeis

BALANÇOS PATRIMONIAIS – MEGA Soluções Científica e Locação Ltda. - ME

ATIVO	31/12/2017	31/12/2018
<u>CIRCULANTE</u>	R\$ 239.913,68	R\$ 223.121,71
FINANCEIRO	R\$ 213.360,26	R\$ 203.521,20
Disponível	R\$ 213.360,26	R\$ 203.521,20
OPERACIONAL	R\$ 26.553,42	R\$ 19.600,51
Valores a receber a curto prazo	R\$ 14.086,00	R\$ -
Estoques	R\$ 12.467,42	R\$ 19.600,51
<u>NÃO CIRCULANTE</u>	R\$ -	R\$ 2.688,52
Imobilizado	R\$ -	R\$ 2.688,52
<u>TOTAL DO ATIVO</u>	R\$ 239.913,68	R\$ 225.810,23
<u>PASSIVO EXIGÍVEL</u>	31/12/2017	31/12/2018
<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	R\$ 17.119,45	R\$ 3.016,00
OPERACIONAL	R\$ 17.119,45	R\$ 3.016,00
Fornecedores	R\$ 8.559,31	R\$ -
Obrigações sociais	R\$ 2.082,31	R\$ 1.268,82
Obrigações fiscais	R\$ 6.477,83	R\$ 1.747,18
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	R\$ 222.794,23	R\$ 222.794,23
Capital social	R\$ 50.000,00	R\$ 50.000,00
Lucros acumulados	R\$ 172.794,23	R\$ 172.794,23
<u>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL + PATR. LIQ.</u>	R\$ 239.913,68	R\$ 225.810,23

DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO – MEGA Soluções Científica e Locação Ltda. - ME

	01/01/2017 a	01/01/2018 a
	31/12/2017	31/12/2018
RECEITAS BRUTAS	R\$ 238.342,00	R\$ 790.921,44
(-) Tributos sobre vendas	-R\$ 14.304,42	-R\$ 79.348,28
(=) RECEITAS LÍQUIDAS	R\$ 224.037,58	R\$ 711.573,16
(-) Custos das vendas	-R\$ 28,00	-R\$ 18.842,42
(=) RESULTADO BRUTO	R\$ 224.009,58	R\$ 692.730,74
(-) Despesas administrativas	-R\$ 18.730,29	-R\$ 48.540,85
(-) Despesas tributárias	-R\$ 260,55	-R\$ 887,08
(-) Despesas financeiras	-R\$ 11,43	-R\$ 4.731,65
(+) Receitas financeiras	R\$ 12,35	R\$ 1.047,49
(=) LUCRO OPERACIONAL	R\$ 205.019,66	R\$ 639.618,65
(-) Despesa com IRPJ / CSLL	R\$ -	R\$ -
(=) LUCRO LÍQUIDO	R\$ 205.019,66	R\$ 639.618,65

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – MEGA Soluções Científica e Locação Ltda.
- ME**

As presentes notas explicativas, complementares às demonstrações da **MEGA Soluções Científica e Locação Ltda. - ME**, apresentadas na página 02 acima, representam parte integrante das mesmas, e foram elaboradas consoante o disposto nos §§ 4º. e 5º. do art. 176 da Lei 6.404/76, bem como as normas brasileiras de contabilidade emanadas do CFC, em especial a norma NBC TG 1000 (R1), os pronunciamentos do CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis) e do IASB / IFRS (*International Accounting Standards Board* e *International Financial Reporting Standards*) atinentes à matéria.

1) Contexto operacional

A MEGA é uma empresa local com *expertise* em manutenção e reparação de aparelhos eletromédicos e eletroterapêuticos e equipamentos de irradiação, bem como diversas atividades secundárias e correlacionadas.

2) Sumário das principais práticas contábeis

- a. Os balanços patrimoniais e as demonstrações de resultados, as demonstrações dos fluxos de caixa e as notas explicativas foram preparadas na presunção de continuidade normal dos negócios, e de acordo com as práticas contábeis vigentes em nosso país, substancialmente convergidas para o padrão internacional;
- b. Os ativos são mantidos na contabilidade registrados pelo custo histórico, em valores que não excedem seus valores de recuperação;
- c. As exigibilidades estão apresentadas por seus valores atualizados, que refletem a expectativa efetiva de sua liquidação.

3) Disponibilidades

As disponibilidades representam valores em caixa, saldos bancários em conta corrente e aplicações financeiras de liquidez imediata. Segue abaixo as demonstrações de fluxos de caixa para os períodos compreendidos entre 01.01.2017 a 31.12.2017 e 01.01.2018 a 31.12.2018, preparadas em obediência ao que preceitua o Pronunciamento Técnico Contábil CPC 03 (R2), correlacionado com a Norma Internacional de Contabilidade IAS 7, sendo o caixa gerado nas atividades operacionais demonstrado pelos métodos direto e indireto:

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA - método direto

	<u>01/01/2017 a</u> <u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2018 a</u> <u>31/12/2018</u>
ATIVIDADES OPERACIONAIS - método direto		
Recebimentos de vendas	R\$ 461.413,72	R\$ 805.007,44
(-) Pagamento de compras	R\$ 7.882,04	-R\$ 83.075,67
(-) Recolhimento de tributos	-R\$ 28.819,75	-R\$ 85.779,50
(-) Pagamento de juros	-R\$ 11,43	-R\$ 4.731,65
(+) Recebimento de juros	R\$ 12,35	R\$ 1.047,49
(=) Caixa das atividades operacionais	R\$ 440.476,93	R\$ 632.468,11
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
(-) Aquisição de ativos não circulantes	R\$ 34.419,96	-R\$ 2.688,52
(=) Caixa das atividades de investimento	R\$ 34.419,96	-R\$ 2.688,52
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
(+) Aumento de capital	-R\$ 10.000,00	R\$ -
(-) Distribuição de lucros	-R\$ 546.066,86	-R\$ 639.618,65
(=) Caixa das atividades de financiamento	-R\$ 556.066,86	-R\$ 639.618,65
(=) VARIAÇÃO LÍQUIDA DO DISPONÍVEL	-R\$ 81.169,97	-R\$ 9.839,06
(+) Saldo inicial do disponível	R\$ 294.530,23	R\$ 213.360,26
(=) SALDO FINAL DO DISPONÍVEL	R\$ 213.360,26	R\$ 203.521,20

	<u>01/01/2017 a</u> <u>31/12/2017</u>	<u>01/01/2017 a</u> <u>31/12/2017</u>
ATIVIDADES OPERACIONAIS - método indireto		
Lucro do exercício	R\$ 205.019,66	R\$ 639.618,65
(+/-) Variação dos ativos circulantes operacionais	R\$ 310.686,82	R\$ 6.952,91
(+/-) Variação dos passivos circulantes operacionais	-R\$ 75.229,55	-R\$ 14.103,45
(=) Caixa das atividades operacionais	R\$ 440.476,93	R\$ 632.468,11

4) Estoques

Os estoques são mensurados pelo custo histórico, em valores que não excedem seus valores justos de venda.

5) Imobilizado

Os ativos imobilizados, em uso ou em curso, estão contabilizados pelo seu custo histórico de aquisição, em valores que não excedem seus respectivos valores justos para o uso.

ANÁLISE FUNDAMENTALISTA DO BALANÇO PATRIMONIAL - MEGA Soluções Científica e Locação Ltda. - ME

A análise fundamentalista busca evidenciar, por meio da relação entre contas ou grupos de contas do balanço patrimonial de cada exercício, aspectos da situação financeira e econômica da MEGA:

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2018</u>
Solvência Geral ($ISG = \text{Ativo} / \text{PC} + \text{PNC}$)	14,01	74,87
Liquidez Geral ($ILG = \text{AC} + \text{ARLP} / \text{PC} + \text{PNC}$)	14,01	73,98
Liquidez Corrente ($ILC = \text{AC} / \text{PC}$)	14,01	73,98
Liquidez Seca ($ILS = \text{AC} - \text{Estoque} / \text{pc}$)	13,29	67,48

Em termos de liquidez, a MEGA encontra-se em situação extremamente tranquila, tanto em termos de solvência, liquidez geral e corrente quanto, principalmente, liquidez seca. Mesmo excluindo-se os estoques, para cada R\$1,00 de dívidas a curto prazo, o grupo possui mais de R\$ 60,00 de ativos líquidos para suportar quaisquer obrigações contraídas.

ESTRUTURA DE CAPITAL	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2018</u>
Participação de Capitais de Terceiros ($\text{PCT} = \text{PC} + \text{PNC} / \text{PL}$)	8%	1%
Composição do Endividamento ($\text{CE} = \text{PC} / \text{PC} + \text{PNC}$)	100%	100%
Imobilização do Patrimônio Líquido ($\text{IPL} = \text{Imobilizado} / \text{PL}$)	0%	1%
Imobilização de Recursos Não Correntes ($\text{IRNC} = \text{Imobilizado} / \text{PL} + \text{PNC}$)	0%	1%

Verifica-se pequena participação de capitais de terceiros (1% em relação ao patrimônio líquido), não existindo dívidas de longo no total das obrigações. A imobilização de recursos não correntes é baixíssima, ínfima, o que reforça o cenário favorável à liquidez.

ANÁLISE DINÂMICA DO CAPITAL DE GIRO (MODELO FLEURIET)	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2018</u>
Capital de Giro Próprio ($\text{CGP} = \text{PL} - \text{ANC}$)	R\$ 222.794,23	R\$ 220.105,71
Capital de Giro de Terceiros ($\text{CGT} = \text{PNC}$)	R\$ -	R\$ -
Capital de Giro Total ($\text{CDG} = \text{CGP} + \text{CGT} = \text{PL} + \text{PNC} - \text{ANC}$)	R\$ 222.794,23	R\$ 220.105,71
Necessidade de Capital de Giro ($\text{NCG} = \text{ACO} - \text{PCO}$)	R\$ 9.433,97	R\$ 16.584,51
Saldo de Tesouraria ($\text{T} = \text{ACF} - \text{PCF} = \text{CDG} - \text{NCG}$)	R\$ 213.360,26	R\$ 203.521,20

Pelas atividades empreendidas pela MEGA, a NCG (Necessidade de Capital de Giro) apresenta saldo superior a R\$ 16 mil reais. Contudo, a NCG é integralmente satisfeita pelo CGP (Capital de Giro Próprio), da ordem de R\$ 220 mil reais, ficando um saldo positivo e crescente de Tesouraria, sem dívidas ou utilização de recursos bancários.