

Análise das Demonstrações Contábeis

I - Índices de estrutura de capitais

Grau de endividamento			
GE	=	<div>Capital de terceiros</div> <div>Ativo total</div>	<div>333.494,33</div> <div>333.494,33</div> <div>GE = 1,00</div>
Solvência geral			
SG	=	<div>Ativo Total</div> <div>Capital de terceiros</div>	<div>333.494,33</div> <div>333.494,33</div> <div>SG = 1,00</div>
Composição do endividamento			
CE	=	<div>Exigível a curto prazo</div> <div>Capital de terceiros</div>	<div>68.117,67</div> <div>333.494,33</div> <div>CE = 0,20</div>
Garantia de capital de terceiros			
GCT	=	<div>Capital próprio</div> <div>Capital de terceiros</div>	<div>0,00</div> <div>333.494,33</div> <div>GCT = 0,00</div>
Imobilização de capital próprio			
ICP	=	<div>Ativo permanente</div> <div>Capital próprio</div>	<div>0,00</div> <div>0,00</div> <div>ICP = 0,00</div>
Grau de permanência do ativo			
GPA	=	<div>Ativo permanente</div> <div>Investimento total</div>	<div>0,00</div> <div>333.494,33</div> <div>GPA = 0,00</div>
Índice de independência financeira			
IIF	=	<div>Patrimônio líquido</div> <div>Ativo</div>	<div>0,00</div> <div>333.494,33</div> <div>IIF = 0,00</div>

Ia - Índices de estrutura do ativo

Participação do disponível			
PD	=	<div>Disponível</div> <div>Ativo Circulante</div>	<div>19.975,96</div> <div>333.494,33</div> <div>PD = 0,06</div>
Participação dos estoques			
PEI	=	<div>Estoques</div> <div>Ativo Circulante</div>	<div>69.971,15</div> <div>333.494,33</div> <div>PEI = 0,21</div>
Participação do ativo circulante			
PAC	=	<div>Ativo circulante</div> <div>Ativo</div>	<div>333.494,33</div> <div>333.494,33</div> <div>PAC = 1,00</div>
Participação de credores			
PC	=	<div>Fornecedores</div> <div>Ativo Circulante</div>	<div>1.778,48</div> <div>333.494,33</div> <div>PC = 0,01</div>

Análise das Demonstrações Contábeis

Ib - Índices de estrutura do passivo

Variação de recursos próprios

VRP

=

Patrimônio Líquido atual

Patrimônio Líquido anterior

VRP

=

0,00

0,00

VRP

=

0,00

Índice de débito

ID

=

Passivo circulante + ELP

Ativo

ID

=

69.896,15

333.494,33

ID

=

0,21

Índice de participação do ELP

PELP

=

Patrimônio líquido

Exigível a longo prazo

PELP

=

0,00

1.778,48

PELP

=

0,00

Índice de participação de exigível total

PET

=

Patrimônio líquido

Passivo circulante

PET

=

0,00

68.117,67

PET

=

0,00

Índice de participação do passivo

PP

=

Patrimônio Líquido

Passivo

PP

=

0,00

333.494,33

PP

=

0,00

II - Índices de liquidez

Liquidez geral								
LG	=	$\frac{\text{Ativo Circulante + Realizável a longo prazo}}{\text{Passivo circulante + Exigível a longo prazo}}$	LG	=	$\frac{333.494,33}{69.896,15}$	LG	=	4,77
Liquidez imediata								
LI	=	$\frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo circulante}}$	LI	=	$\frac{19.975,96}{68.117,67}$	LI	=	0,29
Liquidez Seca								
LS	=	$\frac{\text{Ativo circulante - Estoques}}{\text{Passivo Circulante}}$	LS	=	$\frac{263.523,18}{68.117,67}$	LS	=	3,87
Liquidez Corrente								
LC	=	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	LC	=	$\frac{333.494,33}{68.117,67}$	LC	=	4,90

III - Índices de rentabilidade

Índice de giro do ativo					
IGA	Receita de venda		IGA	288.344,23	
	Ativo			333.494,33	
			IGA	=	0,86

Análise das Demonstrações Contábeis

Margem operacional					
MO = $\frac{\text{Lucro / Prejuízo operacional}}{\text{Receitas}}$		MO = $\frac{0,00}{290.924,04}$		MO = 0,00	
Rentabilidade do ativo					
RA = $\frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Ativo}}$		RA = $\frac{95.843,84}{333.494,33}$		RA = 0,29	
Rentabilidade do patrimônio líquido					
RPL = $\frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Patimônio líquido}}$		RPL = $\frac{95.843,84}{0,00}$		RPL = 0,00	
Índice receita sobre despesas					
IRD = $\frac{\text{Receitas}}{\text{Despesas}}$		IRD = $\frac{290.924,04}{94.417,01}$		IRD = 3,08	
EBITDA - Lucro antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortizações					
EBITDA = Lucro / Prejuízo operacional + Amortização + Depreciação		EBITDA= 0,00 + 0,00 + 0,00		EBITDA = 0,00	
IV - Capital de giro					
Volume dos recursos aplicados a curto prazo					
VRACP = $\frac{\text{Capital de giro}}{\text{Ativo circulante}}$		VRACP= $\frac{19.975,96}{333.494,33}$		VRACP = 0,06	
Liquidez dos recursos próprios					
LRP = $\frac{\text{Capital de Giro}}{\text{Patrimônio Líquido}}$		LRP = $\frac{19.975,96}{0,00}$		LRP = 0,00	
V - Índices de Atividade					
Prazo médio de estocagem					
PME = $\frac{\text{Estoque}}{\text{CMV}} \times 365$		PME = $\frac{69.971,15}{98.083,38} \times 365$		PME = 260,00	
Prazo médio de recebimento					
PMR = $\frac{\text{Títulos a Receber}}{\text{Receita operacional líquida}} \times 365$		PMR = $\frac{0,00}{290.924,04} \times 365$		PMR = 0,00	
Prazo médio de pagamento					
PMP = $\frac{\text{Fornecedores}}{\text{CMV}} \times 365$		PMP = $\frac{1.778,48}{98.083,38} \times 365$		PMP = 7,00	
Ciclo Financeiro					
CF = PME + PMR - PMP		CF = 260,00 + 0,00 - 7,00		CF = 253,00	

Ciclo Operacional

CO =PME + PMR

CO =260,00 + 0,00

CO =260,00