

Análise das Demonstrações Contábeis

I - Índices de estrutura de capitais

Grau de endividamento

$$\text{GE} = \frac{\text{Capital de terceiros}}{\text{Ativo total}} = \frac{219.734,02}{219.734,02} = 1,00$$

Solvência geral

$$\text{SG} = \frac{\text{Ativo Total}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{219.734,02}{219.734,02} = 1,00$$

Composição do endividamento

$$\text{CE} = \frac{\text{Exigível a curto prazo}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{99.201,20}{219.734,02} = 0,45$$

Garantia de capital de terceiros

$$\text{GCT} = \frac{\text{Capital próprio}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{0,00}{219.734,02} = 0,00$$

Imobilização de capital próprio

$$\text{ICP} = \frac{\text{Ativo permanente}}{\text{Capital próprio}} = \frac{0,00}{0,00} = 0,00$$

Grau de permanência do ativo

$$\text{GPA} = \frac{\text{Ativo permanente}}{\text{Investimento total}} = \frac{0,00}{219.734,02} = 0,00$$

Índice de independência financeira

$$\text{IIF} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Ativo}} = \frac{0,00}{219.734,02} = 0,00$$

Ia - Índices de estrutura do ativo

Participação do disponível

$$\text{PD} = \frac{\text{Disponível}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{17.020,11}{219.734,02} = 0,08$$

Participação dos estoques

$$\text{PEI} = \frac{\text{Estoques}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{69.971,15}{219.734,02} = 0,32$$

Participação do ativo circulante

$$\text{PAC} = \frac{\text{Ativo circulante}}{\text{Ativo}} = \frac{219.734,02}{219.734,02} = 1,00$$

Participação de credores

$$\text{PC} = \frac{\text{Fornecedores}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{45.738,62}{219.734,02} = 0,21$$

Análise das Demonstrações Contábeis

Ib - Índices de estrutura do passivo

Variação de recursos próprios

VRP	=	$\frac{\text{Patrimônio Líquido atual}}{\text{Patrimônio Líquido anterior}}$	VRP	=	$\frac{0,00}{0,00}$	VRP	=	0,00
-----	---	--	-----	---	---------------------	-----	---	------

Índice de débito

ID	=	$\frac{\text{Passivo circulante + ELP}}{\text{Ativo}}$	ID	=	$\frac{144.939,82}{219.734,02}$	ID	=	0,66
----	---	--	----	---	---------------------------------	----	---	------

Índice de participação do ELP

PELP	=	$\frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Exigível a longo prazo}}$	PELP	=	$\frac{0,00}{45.738,62}$	PELP	=	0,00
------	---	---	------	---	--------------------------	------	---	------

Índice de participação de exigível total

PET	=	$\frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Passivo circulante}}$	PET	=	$\frac{0,00}{99.201,20}$	PET	=	0,00
-----	---	---	-----	---	--------------------------	-----	---	------

Índice de participação do passivo

PP	=	$\frac{\text{Patrimônio Líquido}}{\text{Passivo}}$	PP	=	$\frac{0,00}{219.734,02}$	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	=	$\frac{219.734,02}{144.939,82}$	LG	=	1,52
----	---	---	----	---	---------------------------------	----	---	------

Liquidez imediata

LI	=	$\frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo circulante}}$	LI	=	$\frac{17.020,11}{99.201,20}$	LI	=	0,17
----	---	---	----	---	-------------------------------	----	---	------

Liquidez Seca

LS	=	$\frac{\text{Ativo circulante - Estoques}}{\text{Passivo Circulante}}$	LS	=	$\frac{149.762,87}{99.201,20}$	LS	=	1,51
----	---	--	----	---	--------------------------------	----	---	------

Liquidez Corrente

LC	=	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	LC	=	$\frac{219.734,02}{99.201,20}$	LC	=	2,21
----	---	---	----	---	--------------------------------	----	---	------

III - Índices de rentabilidade

Índice de giro do ativo

IGA	=	$\frac{\text{Receita de venda}}{\text{Ativo}}$	IGA	=	$\frac{322.843,47}{219.734,02}$	IGA	=	1,47
-----	---	--	-----	---	---------------------------------	-----	---	------

Análise das Demonstrações Contábeis

Margem operacional

$$\text{MO} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo operacional}}{\text{Receitas}} = \frac{0,00}{320.732,35} = 0,00$$

Rentabilidade do ativo

$$\text{RA} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Ativo}} = \frac{183.394,72}{219.734,02} = 0,83$$

Rentabilidade do patrimônio líquido

$$\text{RPL} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Patrimônio líquido}} = \frac{183.394,72}{0,00} = 0,00$$

Índice receita sobre despesas

$$\text{IRD} = \frac{\text{Receitas}}{\text{Despesas}} = \frac{320.732,35}{59.031,81} = 5,43$$

EBITDA - Lucro antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortizações

$$\text{EBITDA} = \text{Lucro / Prejuízo operacional} + \text{Amortização} + \text{Depreciação} = 0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00$$

IV - Capital de giro

Volume dos recursos aplicados a curto prazo

$$\text{VRACP} = \frac{\text{Capital de giro}}{\text{Ativo circulante}} = \frac{17.020,11}{219.734,02} = 0,08$$

Liquidez dos recursos próprios

$$\text{LRP} = \frac{\text{Capital de Giro}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{17.020,11}{0,00} = 0,00$$

V - Índices de Atividade

Prazo médio de estocagem

$$\text{PME} = \frac{\text{Estoque}}{\text{CMV}} \times 365 = \frac{69.971,15}{80.416,94} \times 365 = 318,00$$

Prazo médio de recebimento

$$\text{PMR} = \frac{\text{Títulos a Receber}}{\text{Receita operacional líquida}} \times 365 = \frac{0,00}{320.732,35} \times 365 = 0,00$$

Prazo médio de pagamento

$$\text{PMP} = \frac{\text{Fornecedores}}{\text{CMV}} \times 365 = \frac{45.738,62}{80.416,94} \times 365 = 208,00$$

Ciclo Financeiro

$$\text{CF} = \text{PME} + \text{PMR} - \text{PMP} = 318,00 + 0,00 - 208,00 = 110,00$$

$$CO = PME + PMR \qquad CO = 318,00 + 0,00 \qquad CO = 318,00$$