

### Análise das Demonstrações Contábeis

#### I - Índices de estrutura de capitais

##### Grau de endividamento

$$\text{GE} = \frac{\text{Capital de terceiros}}{\text{Ativo total}} = \frac{153.621,92}{473.442,42} = 0,32$$

##### Solvência geral

$$\text{SG} = \frac{\text{Ativo Total}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{473.442,42}{153.621,92} = 3,08$$

##### Composição do endividamento

$$\text{CE} = \frac{\text{Exigível a curto prazo}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{115.065,93}{153.621,92} = 0,75$$

##### Garantia de capital de terceiros

$$\text{GCT} = \frac{\text{Capital próprio}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{319.820,50}{153.621,92} = 2,08$$

##### Imobilização de capital próprio

$$\text{ICP} = \frac{\text{Ativo permanente}}{\text{Capital próprio}} = \frac{1.022,08}{319.820,50} = 0,00$$

##### Grau de permanência do ativo

$$\text{GPA} = \frac{\text{Ativo permanente}}{\text{Investimento total}} = \frac{1.022,08}{473.442,42} = 0,00$$

##### Índice de independência financeira

$$\text{IIF} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Ativo}} = \frac{319.820,50}{473.442,42} = 0,68$$

#### Ia - Índices de estrutura do ativo

##### Participação do disponível

$$\text{PD} = \frac{\text{Disponível}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{122.746,27}{472.931,38} = 0,26$$

##### Participação dos estoques

$$\text{PEI} = \frac{\text{Estoques}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{182.283,57}{472.931,38} = 0,39$$

##### Participação do ativo circulante

$$\text{PAC} = \frac{\text{Ativo circulante}}{\text{Ativo}} = \frac{472.931,38}{473.442,42} = 1,00$$

##### Participação de credores

$$\text{PC} = \frac{\text{Fornecedores}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{30.017,13}{472.931,38} = 0,06$$

### Análise das Demonstrações Contábeis

#### Ib - Índices de estrutura do passivo

##### *Variação de recursos próprios*

$$\text{VRP} = \frac{\text{Patrimônio Líquido atual}}{\text{Patrimônio Líquido anterior}} \quad \text{VRP} = \frac{319.820,50}{50.000,00} \quad \text{VRP} = 6,40$$

##### *Índice de débito*

$$\text{ID} = \frac{\text{Passivo circulante + ELP}}{\text{Ativo}} \quad \text{ID} = \frac{153.621,92}{473.442,42} \quad \text{ID} = 0,32$$

##### *Índice de participação do ELP*

$$\text{PELP} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Exigível a longo prazo}} \quad \text{PELP} = \frac{319.820,50}{38.555,99} \quad \text{PELP} = 8,29$$

##### *Índice de participação de exigível total*

$$\text{PET} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Passivo circulante}} \quad \text{PET} = \frac{319.820,50}{115.065,93} \quad \text{PET} = 2,78$$

##### *Índice de participação do passivo*

$$\text{PP} = \frac{\text{Patrimônio Líquido}}{\text{Passivo}} \quad \text{PP} = \frac{319.820,50}{473.442,42} \quad \text{PP} = 0,68$$

#### II - Índices de liquidez

##### *Liquidez geral*

$$\text{LG} = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizável a longo prazo}}{\text{Passivo circulante + Exigível a longo prazo}} \quad \text{LG} = \frac{472.931,38}{153.621,92} \quad \text{LG} = 3,08$$

##### *Liquidez imediata*

$$\text{LI} = \frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo circulante}} \quad \text{LI} = \frac{122.746,27}{115.065,93} \quad \text{LI} = 1,07$$

##### *Liquidez Seca*

$$\text{LS} = \frac{\text{Ativo circulante - Estoques}}{\text{Passivo Circulante}} \quad \text{LS} = \frac{290.647,81}{115.065,93} \quad \text{LS} = 2,53$$

##### *Liquidez Corrente*

$$\text{LC} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} \quad \text{LC} = \frac{472.931,38}{115.065,93} \quad \text{LC} = 4,11$$

#### III - Índices de rentabilidade

##### *Índice de giro do ativo*

$$\text{IGA} = \frac{\text{Receita de venda}}{\text{Ativo}} \quad \text{IGA} = \frac{513.986,52}{473.442,42} \quad \text{IGA} = 1,09$$

### Análise das Demonstrações Contábeis

#### Margem operacional

$$\text{MO} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo operacional}}{\text{Receitas}} \quad \text{MO} = \frac{269.820,50}{513.986,52} \quad \text{MO} = 0,53$$

#### Rentabilidade do ativo

$$\text{RA} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Ativo}} \quad \text{RA} = \frac{269.820,50}{473.442,42} \quad \text{RA} = 0,57$$

#### Rentabilidade do patrimônio líquido

$$\text{RPL} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Patrimônio líquido}} \quad \text{RPL} = \frac{269.820,50}{319.820,50} \quad \text{RPL} = 0,84$$

#### Índice receita sobre despesas

$$\text{IRD} = \frac{\text{Receitas}}{\text{Despesas}} \quad \text{IRD} = \frac{513.986,52}{244.166,02} \quad \text{IRD} = 2,11$$

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

$$\text{EBITDA} = \text{Lucro / Prejuízo operacional} + \text{Amortização} + \text{Depreciação} \quad \text{EBITDA} = 269.820,50 + 0,00 + 0,00 \quad \text{EBITDA} = 269.820,50$$

### IV - Capital de giro

#### Volume dos recursos aplicados a curto prazo

$$\text{VRACP} = \frac{\text{Capital de giro}}{\text{Ativo circulante}} \quad \text{VRACP} = \frac{122.746,27}{472.931,38} \quad \text{VRACP} = 0,26$$

#### Liquidez dos recursos próprios

$$\text{LRP} = \frac{\text{Capital de Giro}}{\text{Patrimônio Líquido}} \quad \text{LRP} = \frac{122.746,27}{319.820,50} \quad \text{LRP} = 0,38$$

### V - Índices de Atividade

#### Prazo médio de estocagem

$$\text{PME} = \frac{\text{Estoque}}{\text{CMV}} \times 365 \quad \text{PME} = \frac{182.283,57}{0,00} \times 365 \quad \text{PME} = 0,00$$

#### Prazo médio de recebimento

$$\text{PMR} = \frac{\text{Títulos a Receber}}{\text{Receita operacional líquida}} \times 365 \quad \text{PMR} = \frac{167.901,54}{513.986,52} \times 365 \quad \text{PMR} = 119,00$$

#### Prazo médio de pagamento

$$\text{PMP} = \frac{\text{Fornecedores}}{\text{CMV}} \times 365 \quad \text{PMP} = \frac{30.017,13}{0,00} \times 365 \quad \text{PMP} = 0,00$$

#### Ciclo Financeiro

$$\text{CF} = \text{PME} + \text{PMR} - \text{PMP} \quad \text{CF} = 0,00 + 119,00 - 0,00 \quad \text{CF} = 119,00$$

Análise das Demonstrações Contábeis

Ciclo Operacional

CO = PME + PMR CO = 0,00 + 119,00 CO = 119,00

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

ADMINISTRADOR  
GUILHERME RODRIGUEZ LOPEZ COSTA  
CPF: 355.676.808-99

Contador  
Tiago Recaman  
TC CRC: 1SP269254/O-4