

ANÁLISES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

INTRODUÇÃO

Nos dias atuais, as empresas carecem de uma boa gestão financeira, ficando assim vulneráveis às instabilidades do mercado. E a ausência dessa gestão ou a má execução da mesma acarreta na decadência do negócio. Dessa maneira, nos propusemos a analisar a situação de uma empresa fictícia nos dois últimos anos através do Balanço Patrimonial e da DR.

DESENVOLVIMENTO

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO					
Ativo	20x1 R\$	20x2 R\$	20x1 AV	20x2 AV	AH
Ativo Circulante	1.295.100,00	1.347.450,00	21,44%	21,95%	404,22%
Disponibilidade	552.400,00	600.250,00	9,14%	9,78%	866,22%
Clientes	257.700,00	207.200,00	4,27%	3,37%	-1959,64%
Títulos a Receber	322.250,00	250.000,00	5,33%	4,07%	-2242,05%
(-) Provisão para Devedores Duvidosos	-64.550	42.800,00	-1,07%	0,70%	-16630,52%
Outros Créditos	340.000,00	340.000,00	5,63%	5,54%	0,00
Estoque de Mercadorias	50.000,00	120.000,00	0,83%	1,95%	14000,00%
Despesas do Exercício Seguinte	95.000,00	80.000,00	1,57%	1,30%	-1578,95%
Ativo Não Circulante	4.746.000,00	4.792.600,00	78,56%	78,05%	98,19%
Ativo Realizado a Longo Prazo	200.000,00	222.000,00	3,31%	3,62%	1100,00%
Créditos e Valores	200.000,00	222.000,00	3,31%	3,62%	1100,00%
Investimentos	906.000,00	1.010.000,00	15,00%	16,45%	1147,90%
Participação em Outras Sociedades	750.000,00	850.000,00	12,41%	13,84%	1333,33%
Outros Investimentos Permanentes	156.000	160.000,00	2,58%	2,61%	256,41%
Ativo Imobilizado	3.640.000,00	3.560.000,00	60,25%	57,98%	-219,78%
Máquinas e Equipamentos	3.912.000,00	3.815.600,00	64,76%	62,14%	-246,42%
(-) Depreciação Acumulada	-272.000,00	255.000,00	-4,50%	4,15%	-19375,00%
Total do Ativo	6.041.100,00	6.140.050,00	0,0%	100,00%	163,79%

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO					
DESCRIÇÃO	X1	X2	AH (%)	AV X1 (%)	AV X2 (%)
receita bruta de vendas e serviços	4.320.850,00	2.350.160,00	-45,61	100,00	100,00
(-) dedução da receita bruta	1.221.800,00	543.700,00	-55,50	28,28	23,13
vendas canceladas	788.000,00	320.000,00	-59,39	18,24	13,62
impostos e cont. incid. sobre vendas e serv.	433.800,00	223.700,00	-48,43	10,04	9,52
(=) receita líquida de vendas	3.099.050,00	1.806.460,00	-41,71	71,72	76,87
(-) CMV (ou) CSP	1.944.382,50	935.840,00	-51,87	45,00	39,82
(=) lucro bruto	1.154.667,50	870.620,00	-24,60	26,72	37,05
(-) despesas operacionais	459.900,00	256.700,00	-44,18	10,64	10,92
(-) despesas com vendas	230.400,00	125.500,00	-45,53	5,33	5,34
(-) despesas gerais e administrativas	150.800,00	78.800,00	-47,75	3,49	3,35
(-) despesas financeiras líquidas	78.700,00	52.400,00	-33,42	1,82	2,23
(=) lucro operacional	694.767,50	613.920,00	-11,64	16,08	26,12
(+) resultado positivo em part. societ.	180.000,00	100.000,00	-44,44	4,17	4,26
(=) result. período-base antes cont. soc.	874.767,50	713.920,00	-18,39	20,25	30,38
(-) contribuição social sobre o lucro	43.738,38	34.850,00	-20,32	1,01	1,48
(=) resultado período base antes do IR	831.029,12	679.070,00	-18,29	19,23	28,89
(-) provisão para imposto de renda	208.900,00	138.400,00	-33,75	4,83	5,89
(=) lucro liq. período-base antes do IR	622.129,12	540.670,00	-13,09	14,40	23,01
(-) participações de administradores	45.000,00	30.000,00	-33,33	1,04	1,28
(=) lucro líquido do exercício	577.129,12	510.670,00	-11,52	13,36	21,73
(:) número de ações (LPA)	20.000.000	20.000.000	0,00		
(=) lucro por ação (LPA)	0,03	0,03	-11,52		

Passivo	20x1 R\$	20x2 R\$	20x1 AV	20x2 AV	AH %
Passivo Circulante	1.450.500,00	1.138.780,00	24,01%	18,55%	-2149,05%
Financiamentos	265.500,00	128.780,00	4,39%	2,10%	-5149,53%
Obrigações Fiscais	85.000,00	90.000,00	1,41%	1,47%	588,24%
Outras Obrigações	1.100.000,00	920.000,00	18,21%	14,98%	-1636,36%
Passivo Não circulante	1.150.000,00	1.050.000,00	19,04%	17,10%	-869,57%
Empréstimos	800.000,00	750.000,00	13,24%	12,21%	-625,00%
Debentures	350.000,00	300.000,00	5,79%	4,89%	-1428,57%
Patrimônio Líquido	3.440.600,00	3.951.270,00	56,95%	64,35%	1484,25%
Capital Social	2.400.000,00	2.400.000,00	39,73%	39,09%	0,00
Reservas de Capital	350.000,00	350.000,00	5,79%	5,70%	0,00
Reservas de Lucros	690.600,00	1.201.270,00	11,43%	19,56%	7394,58%
Total do Passivo PL	6.041.100,00	6.140.050,00	100,00%	100,00%	163,79%

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

Analisando a empresa nestes dois anos, podemos verificar que no último ano ela teve uma ótima evolução, diminuiu suas vendas à prazo fazendo as contas a receber diminuir e por consequência seu caixa aumentar.

Teve ainda, um aumento significativo no estoque, o que pode se dizer que a mesma está vendendo mais do que no ano anterior e por isso precisa de um volume maior de mercadorias.

Assim como no ativo, no passivo também houve uma boa melhora, diminuíram em boa proporção as contas a pagar como empréstimos, financiamentos e a conta de outras obrigações. A conta de Reservas de Lucros aumentou em 73,95 % de um ano para o outro, o que é um avanço bem bom em seu capital de giro.

ANÁLISE DA DR

Na DR, pôde se verificar uma redução das vendas canceladas em 59,39% de um ano para o outro, por consequência, suas despesas operacionais baixaram bastante. Isso é muito bom para a organização, pois assim sobra um valor maior no caixa que pode ser usado para investimentos e aplicações, melhorando ainda mais sua posição no mercado financeiro.

CONCLUSÃO

Podemos concluir que numa análise geral, esta empresa está financeiramente bem e, por conseguinte, bem sucedida.