

BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA
Período da Escrituração: 01/11/2022 a 31/12/2022 CNPJ: 31.143.859/0001-83
Número de Ordem do Livro: 1
Período Selecionado: 01 de Novembro de 2022 a 31 de Dezembro de 2022

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
ATIVO		R\$ 1.624.368,14	R\$ 1.034.844,37
ATIVO CIRCULANTE		R\$ 1.595.506,88	R\$ 1.005.983,11
DISPONIVEL		R\$ 922.045,26	R\$ 350.384,39
Numerários		R\$ 887.796,42	R\$ 321.702,03
CAIXA		R\$ 887.796,42	R\$ 321.702,03
Caixa Geral		R\$ 887.796,42	R\$ 321.702,03
BANCOS		R\$ 34.248,84	R\$ 28.682,36
BANCOS CONTA MOVIMENTO		R\$ 23.337,91	R\$ 24.783,45
Bradesco		R\$ 6,24	R\$ 1,00
Sicoob		R\$ 23.331,67	R\$ 24.782,45
APLICACOES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA		R\$ 10.910,93	R\$ 3.898,91
Aplicacoes financeiras		R\$ 10.910,93	R\$ 3.898,91
(-) CLIENTES		R\$ (68.587,89)	R\$ (55.191,81)
(-) DUPLICATAS A RECEBER		R\$ (68.587,89)	R\$ (55.191,81)
DUPLICATAS A RECEBER		R\$ 67.098,56	R\$ 80.494,64
Clientes		R\$ 67.098,56	R\$ 80.494,64
(-) (-) DUPLICATAS DESCONTADAS		R\$ (135.686,45)	R\$ (135.686,45)
(-) (-) Duplicatas descontadas		R\$ (135.686,45)	R\$ (135.686,45)
ESTOQUES		R\$ 742.049,51	R\$ 710.790,53
ESTOQUES		R\$ 742.049,51	R\$ 710.790,53
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS		R\$ 742.049,51	R\$ 710.790,53
Mercadorias para revenda		R\$ 742.049,51	R\$ 710.790,53
ATIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 28.861,26	R\$ 28.861,26
IMOBILIZADO		R\$ 28.861,26	R\$ 28.861,26
BENS MÓVEIS		R\$ 13.883,26	R\$ 13.883,26
BENS MÓVEIS		R\$ 17.000,00	R\$ 17.000,00
Veiculos		R\$ 17.000,00	R\$ 17.000,00
(-) (-) DEPRECIACOES, AMORT. E EXAUST. ACUM.		R\$ (3.116,74)	R\$ (3.116,74)
(-) (-) Depr. Acumuladas de veiculos		R\$ (3.116,74)	R\$ (3.116,74)
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO		R\$ 14.978,00	R\$ 14.978,00
BENS ADQ. CONSORCIO- A CONTEMPLAR		R\$ 14.978,00	R\$ 14.978,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BF.28.B3.2F.22.2A.91.AC.21.D1.1B.4C.C2.CD.3F.7F.A9.96.F0.20-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA
Período da Escrituração: 01/11/2022 a 31/12/2022 CNPJ: 31.143.859/0001-83
Número de Ordem do Livro: 1
Período Selecionado: 01 de Novembro de 2022 a 31 de Dezembro de 2022

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
Moveis e utensilios		R\$ 14.978,00	R\$ 14.978,00
PASSIVO		R\$ 1.624.368,14	R\$ 1.034.844,37
PASSIVO CIRCULANTE		R\$ 1.228.102,49	R\$ 1.053.518,11
Exigível a Curto prazo		R\$ 929.304,16	R\$ 1.001.330,02
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		R\$ 929.304,16	R\$ 1.001.330,02
EMPRESTIMOS NACIONAIS		R\$ 929.304,16	R\$ 1.001.330,02
Siccob		R\$ 929.304,16	R\$ 1.001.330,02
FORNECEDORES		R\$ 255.881,97	R\$ 11.977,26
FORNECEDORES		R\$ 255.881,97	R\$ 11.977,26
FORNECEDORES NACIONAIS		R\$ 255.881,97	R\$ 11.977,26
Fornecedores Nacionais		R\$ 255.881,97	R\$ 11.977,26
OBRIGACOES TRIBUTARIAS		R\$ 35.593,40	R\$ 17.815,57
OBRIGACOES TRIBUTARIAS		R\$ 35.593,40	R\$ 17.815,57
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER		R\$ 35.593,40	R\$ 17.815,57
ICMS a recolher		R\$ 804,07	R\$ 1.699,75
Imposto de renda por estimat. a recolher		R\$ 0,00	R\$ 7.228,37
Contrib. social s/lucro estimat.recolher		R\$ 0,00	R\$ 6.063,32
PIS-PASEP a recolher		R\$ 0,00	R\$ 502,93
Cofins a recolher		R\$ 0,00	R\$ 2.321,20
Simplex Nacional a recolher		R\$ 34.789,33	R\$ 0,00
OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA		R\$ 7.322,96	R\$ 22.395,26
OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA		R\$ 7.322,96	R\$ 22.395,26
OBRIGACOES COM O PESSOAL		R\$ 3.558,69	R\$ 13.168,11
Salarios e ordenados a pagar		R\$ 3.558,69	R\$ 13.168,11
OBRIGACOES PREVIDENCIARIAS		R\$ 3.764,27	R\$ 9.227,15
INSS a recolher		R\$ 1.705,61	R\$ 6.398,36
FGTS a recolher		R\$ 1.484,19	R\$ 2.080,71
Ir s/ Salario		R\$ 574,47	R\$ 748,08
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		R\$ 202.740,22	R\$ 0,00
PASSIVO EXIGIVEL A LONGO PRAZO		R\$ 202.740,22	R\$ 0,00
EMPRESTIMOS E FINANCIMANTOS		R\$ 202.740,22	R\$ 0,00

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BF.28.B3.2F.22.2A.91.AC.21.D1.1B.4C.C2.CD.3F.7F.A9.96.F0.20-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

BALANÇO PATRIMONIAL

Entidade: COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA
Período da Escrituração: 01/11/2022 a 31/12/2022 CNPJ: 31.143.859/0001-83
Número de Ordem do Livro: 1
Período Selecionado: 01 de Novembro de 2022 a 31 de Dezembro de 2022

Descrição	Nota	Saldo Inicial	Saldo Final
EMPRESTIMOS NACIONAIS		R\$ 202.740,22	R\$ 0,00
Empréstimo de socios		R\$ 202.740,22	R\$ 0,00
PATRIMONIO LIQUIDO		R\$ 193.525,43	R\$ (18.673,74)
CAPITAL SOCIAL		R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00
CAPITAL SOCIAL		R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00
CAPITAL SUBSCRITO		R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00
Capital social		R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00
RESERVAS DE LUCROS		R\$ 43.525,43	R\$ 0,00
RESERVAS DE LUCROS		R\$ 43.525,43	R\$ 0,00
RESERVAS DE LUCROS		R\$ 43.525,43	R\$ 0,00
(-)PREJUIZOS ACUMULADOS		R\$ 0,00	R\$ (168.673,74)
(-)PREJUIZOS ACUMULADOS		R\$ 0,00	R\$ (168.673,74)
(-)PREJUIZOS ACUMULADOS		R\$ 0,00	R\$ (168.673,74)
(-) Prejuizos acumulados		R\$ 0,00	R\$ (168.673,74)

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BF.28.B3.2F.22.2A.91.AC.21.D1.1B.4C.C2.CD.3F.7F.A9.96.F0.20-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Balanco Patrimonial

ATIVO

ATIVO	1.034.844,37
ATIVO CIRCULANTE	1.005.983,11
DISPONIVEL	350.384,39
Numerários	321.702,03
CAIXA	321.702,03
Caixa Geral	321.702,03
BANCOS	28.682,36
BANCOS CONTA MOVIMENTO	24.783,45
Bradesco	1,00
Sicoob	24.782,45
APLICACOES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	3.898,91
Aplicacoes financeiras	3.898,91
CLIENTES	(55.191,81)
DUPLICATAS A RECEBER	(55.191,81)
DUPLICATAS A RECEBER	80.494,64
Clientes	80.494,64
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(135.686,45)
(-) Duplicatas descontadas	(135.686,45)
ESTOQUES	710.790,53
ESTOQUES	710.790,53
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS	710.790,53
Mercadorias para revenda	710.790,53
ATIVO NÃO CIRCULANTE	28.861,26
IMOBILIZADO	28.861,26
BENS MÓVEIS	13.883,26
BENS MÓVEIS	17.000,00
Veiculos	17.000,00
(-) DEPRECIACOES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	(3.116,74)
(-) Depr. Acumuladas de veiculos	(3.116,74)
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	14.978,00
BENS ADQ. CONSORCIO- A CONTEMPLAR	14.978,00
Moveis e utensilios	14.978,00

PASSIVO

PASSIVO	1.034.844,37
PASSIVO CIRCULANTE	1.053.518,11
Exigível a Curto prazo	1.001.330,02
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.001.330,02
EMPRESTIMOS NACIONAIS	1.001.330,02
Siccob	1.001.330,02
FORNECEDORES	11.977,26
FORNECEDORES	11.977,26
FORNECEDORES NACIONAIS	11.977,26
Fornecedores Nacionais	11.977,26
OBRIGACOES TRIBUTARIAS	17.815,57
OBRIGACOES TRIBUTARIAS	17.815,57
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECOLHER	17.815,57
ICMS a recolher	1.699,79
Imposto de renda por estimat. a recolher	7.228,37
Contrib. social s/lucro estimat.recolher	6.063,32
PIS-PASEP a recolher	502,99

ANTONIO ROEFERO

AV DR. JOSE MACIEL 560 1º ANDAR - TABOAO DA SERRA - SP- 06763-270 - Fone: ()1143038865

Balanco Patrimonial

Cofins a recolher	2.321,20
OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	22.395,26
OBRIGACOES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	22.395,26
OBRIGACOES COM O PESSOAL	13.168,11
Salarios e ordenados a pagar	13.168,11
OBRIGACOES PREVIDENCIARIAS	9.227,15
INSS a recolher	6.398,36
FGTS a recolher	2.080,71
Ir s/ Salario	748,08
PATRIMONIO LIQUIDO	(18.673,74)
CAPITAL SOCIAL	150.000,00
CAPITAL SOCIAL	150.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	150.000,00
Capital social	150.000,00
(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(168.673,74)
(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(168.673,74)
(-)PREJUIZOS ACUMULADOS	(168.673,74)
(-) Prejuizos acumulados	(168.673,74)

Taboão da Serra, 31 de dezembro de 2022.

Reconhecemos a exatidão do presente Balanco Patrimonial, cujos valores do Ativo e Passivo mais Patrimônio Líquido importam em R\$ 1.034.844,37 (um milhao, trinta e quatro mil, oitocentos e quarenta e quatro Reais e trinta e sete Centavos)

TECNICO EM CONTABILIDADE
ALEXANDRE ROEFERO NETO
TC CRC: 1SP19388300

ANTONIO ROEFERO

AV DR. JOSE MACIEL 560 1º ANDAR - TABOAO DA SERRA - SP - 06763-270 - Fone: (0)1143038865

Este documento foi assinado eletronicamente por Alexandre Roefero Neto.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código 91AA-3AB3-5780-1410.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/91AA-3AB3-5780-1410> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 91AA-3AB3-5780-1410



Hash do Documento

BD1998CEC9275AF7DEEDDF49A861E33D6BB5D66F47E7AA475D2EFF5521839E26

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 07/08/2023 é(são) :

☒ Alexandre Roefero Neto - 100.546.088-48 em 07/08/2023 10:42 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Autenticação de conta

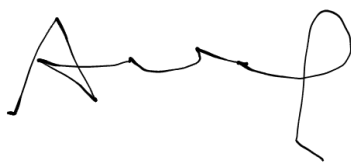
Evidências

Client Timestamp Mon Aug 07 2023 10:41:02 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.6193195 Longitude: -46.7562278 Accuracy: 24721.204406758585

IP 177.195.161.129

Assinatura:



Hash Evidências:

20380C2572002B8988AED912CB58D0E4F805AF3A3828F21F077F798FB21FF5C6



RECIBO DE ENTREGA DE ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

IDENTIFICAÇÃO DO TITULAR DA ESCRITURAÇÃO

NIRE 35235317330	CNPJ 31.143.859/0001-83	
NOME EMPRESARIAL COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA		

IDENTIFICAÇÃO DA ESCRITURAÇÃO

FORMA DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL Livro Diário (Completo - sem escrituração Auxiliar)	PERÍODO DA ESCRITURAÇÃO 01/11/2022 a 31/12/2022
NATUREZA DO LIVRO Livro Diário Geral	NÚMERO DO LIVRO 1
IDENTIFICAÇÃO DO ARQUIVO (HASH) BF.28.B3.2F.22.2A.91.AC.21.D1.1B.4C.C2.CD.3F.7F.A9.96.F0.20	

ESTE LIVRO FOI ASSINADO COM OS SEGUINTE CERTIFICADOS DIGITAIS:

QUALIFICAÇÃO DO SIGNATARIO	CPF/CNPJ	NOME	Nº SÉRIE DO CERTIFICADO	VALIDADE	RESPONSÁVEL LEGAL
CONTABILISTA	50374583820	ANTONIO ROEFERO: 50374583820	133625954039191901 105258349264955990 368	04/01/2022 a 03/01/2025	Não
Procurador	50374583820	ANTONIO ROEFERO: 50374583820	133625954039191901 105258349264955990 368	04/01/2022 a 03/01/2025	Sim

NÚMERO DO RECIBO:

BF.28.B3.2F.22.2A.91.AC.21.D1.1B.4C.
C2.CD.3F.7F.A9.96.F0.20-0

Escrituração recebida via Internet
pelo Agente Receptor SERPRO

em 02/03/2023 às 14:47:51

AA.0A.B6.52.83.35.EA.90
34.CA.76.D9.34.48.E4.C0

Considera-se autenticado o livro contábil a que se refere este recibo, dispensando-se a autenticação de que trata o art. 39 da Lei nº 8.934/1994. Este recibo comprova a autenticação.

BASE LEGAL: Decreto nº 1.800/1996, com a alteração do Decreto nº 8.683/2016, e arts. 39, 39-A, 39-B da Lei nº 8.934/1994 com a alteração da Lei Complementar nº 1247/2014.

TERMOS DE ABERTURA E ENCERRAMENTO

Entidade:	COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA		
Período da Escrituração:	01/11/2022 a 31/12/2022	CNPJ:	31.143.859/0001-83
Número de Ordem do Livro:	1		
Período Selecionado:	01 de Novembro de 2022 a 31 de Dezembro de 2022		

TERMO DE ABERTURA

Nome Empresarial	COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA
NIRE	35235317330
CNPJ	31.143.859/0001-83
Número de Ordem	1
Natureza do Livro	Livro Diário Geral
Município	TABOAO DA SERRA
Data do arquivamento dos atos constitutivos	08/08/2018
Data de arquivamento do ato de conversão de sociedade simples em sociedade empresária	
Data de encerramento do exercício social	31/12/2022
Quantidade total de linhas do arquivo digital	8736

TERMO DE ENCERRAMENTO

Nome Empresarial	COMEFAR PRODUTOS FARMACEUTICOS LTDA
Natureza do Livro	Livro Diário Geral
Número de ordem	1
Quantidade total de linhas do arquivo digital	8736
Data de inicio	01/11/2022
Data de término	31/12/2022

Este documento é parte integrante de escrituração cuja autenticação se comprova pelo recibo de número BF.28.B3.2F.22.2A.91.AC.21.D1.1B.4C.C2.CD.3F.7F.A9.96.F0.20-0, nos termos do Decreto nº 8.683/2016.

Este relatório foi gerado pelo Sistema Público de Escrituração Digital – Sped

Análise das Demonstrações Contábeis

I - Índices de estrutura de capitais

Grau de endividamento

$$\text{GE} = \frac{\text{Capital de terceiros}}{\text{Ativo total}} = \frac{1.053.518,11}{1.034.844,37} = 1,02$$

Solvência geral

$$\text{SG} = \frac{\text{Ativo Total}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{1.034.844,37}{1.053.518,11} = 0,98$$

Composição do endividamento

$$\text{CE} = \frac{\text{Exigível a curto prazo}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{1.053.518,11}{1.053.518,11} = 1,00$$

Garantia de capital de terceiros

$$\text{GCT} = \frac{\text{Capital próprio}}{\text{Capital de terceiros}} = \frac{(18.673,74)}{1.053.518,11} = (0,02)$$

Imobilização de capital próprio

$$\text{ICP} = \frac{\text{Ativo permanente}}{\text{Capital próprio}} = \frac{28.861,26}{(18.673,74)} = (1,55)$$

Grau de permanência do ativo

$$\text{GPA} = \frac{\text{Ativo permanente}}{\text{Investimento total}} = \frac{28.861,26}{1.034.844,37} = 0,03$$

Índice de independência financeira

$$\text{IIF} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Ativo}} = \frac{(18.673,74)}{1.034.844,37} = (0,02)$$

Ia - Índices de estrutura do ativo

Participação do disponível

$$\text{PD} = \frac{\text{Disponível}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{350.384,39}{1.005.983,11} = 0,35$$

Participação dos estoques

$$\text{PEI} = \frac{\text{Estoques}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{710.790,53}{1.005.983,11} = 0,71$$

Participação do ativo circulante

$$\text{PAC} = \frac{\text{Ativo circulante}}{\text{Ativo}} = \frac{1.005.983,11}{1.034.844,37} = 0,97$$

Participação de credores

$$\text{PC} = \frac{\text{Fornecedores}}{\text{Ativo Circulante}} = \frac{11.977,26}{1.005.983,11} = 0,01$$

ANTONIO ROEFERO

AV DR. JOSE MACIEL 560 1º ANDAR - TABOAO DA SERRA - SP - 06763-270 - Fone: (0)1143038865

Análise das Demonstrações Contábeis

Ib - Índices de estrutura do passivo

Variação de recursos próprios

$$\text{VRP} = \frac{\text{Patrimônio Líquido atual}}{\text{Patrimônio Líquido anterior}} = \frac{(18.673,74)}{187.568,79} = (0,10)$$

Índice de débito

$$\text{ID} = \frac{\text{Passivo circulante + ELP}}{\text{Ativo}} = \frac{1.053.518,11}{1.034.844,37} = 1,02$$

Índice de participação do ELP

$$\text{PELP} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Exigível a longo prazo}} = \frac{(18.673,74)}{0,00} = 0,00$$

Índice de participação de exigível total

$$\text{PET} = \frac{\text{Patrimônio líquido}}{\text{Passivo circulante}} = \frac{(18.673,74)}{1.053.518,11} = (0,02)$$

Índice de participação do passivo

$$\text{PP} = \frac{\text{Patrimônio Líquido}}{\text{Passivo}} = \frac{(18.673,74)}{1.034.844,37} = (0,02)$$

II - Índices de liquidez

Liquidez geral

$$\text{LG} = \frac{\text{Ativo Circulante + Realizável a longo prazo}}{\text{Passivo circulante + Exigível a longo prazo}} = \frac{1.005.983,11}{1.053.518,11} = 0,95$$

Liquidez imediata

$$\text{LI} = \frac{\text{Disponibilidades}}{\text{Passivo circulante}} = \frac{350.384,39}{1.053.518,11} = 0,33$$

Liquidez Seca

$$\text{LS} = \frac{\text{Ativo circulante - Estoques}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{295.192,58}{1.053.518,11} = 0,28$$

Liquidez Corrente

$$\text{LC} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{1.005.983,11}{1.053.518,11} = 0,95$$

III - Índices de rentabilidade

Índice de giro do ativo

$$\text{IGA} = \frac{\text{Receita de venda}}{\text{Ativo}} = \frac{0,00}{1.034.844,37} = 0,00$$

Análise das Demonstrações Contábeis

Margem operacional

$$\text{MO} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo operacional}}{\text{Receitas}} \quad \text{MO} = \frac{(162.717,10)}{2.816.813,42} \quad \text{MO} = (0,06)$$

Rentabilidade do ativo

$$\text{RA} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Ativo}} \quad \text{RA} = \frac{(162.717,10)}{1.034.844,37} \quad \text{RA} = (0,16)$$

Rentabilidade do patrimônio líquido

$$\text{RPL} = \frac{\text{Lucro / Prejuízo do exercício}}{\text{Patrimônio líquido}} \quad \text{RPL} = \frac{(162.717,10)}{(18.673,74)} \quad \text{RPL} = 8,71$$

Índice receita sobre despesas

$$\text{IRD} = \frac{\text{Receitas}}{\text{Despesas}} \quad \text{IRD} = \frac{2.816.813,42}{0,00} \quad \text{IRD} = 0,00$$

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

$$\text{EBITDA} = \text{Lucro / Prejuízo operacional} + \text{Amortização} + \text{Depreciação} \quad \text{EBITDA} = (162.717,10) + 0,00 + 0,00 \quad \text{EBITDA} = (162.717,10)$$

IV - Capital de giro

Volume dos recursos aplicados a curto prazo

$$\text{VRACP} = \frac{\text{Capital de giro}}{\text{Ativo circulante}} \quad \text{VRACP} = \frac{350.384,39}{1.005.983,11} \quad \text{VRACP} = 0,35$$

Liquidez dos recursos próprios

$$\text{LRP} = \frac{\text{Capital de Giro}}{\text{Patrimônio Líquido}} \quad \text{LRP} = \frac{350.384,39}{(18.673,74)} \quad \text{LRP} = (18,76)$$

V - Índices de Atividade

Prazo médio de estocagem

$$\text{PME} = \frac{\text{Estoque}}{\text{CMV}} \times 365 \quad \text{PME} = \frac{710.790,53}{1.396.605,49} \times 365 \quad \text{PME} = 186,00$$

Prazo médio de recebimento

$$\text{PMR} = \frac{\text{Títulos a Receber}}{\text{Receita operacional líquida}} \times 365 \quad \text{PMR} = \frac{80.494,64}{2.640.020,12} \times 365 \quad \text{PMR} = 11,00$$

Prazo médio de pagamento

$$\text{PMP} = \frac{\text{Fornecedores}}{\text{CMV}} \times 365 \quad \text{PMP} = \frac{11.977,26}{1.396.605,49} \times 365 \quad \text{PMP} = 3,00$$

Ciclo Financeiro

$$\text{CF} = \text{PME} + \text{PMR} - \text{PMP} \quad \text{CF} = 186,00 + 11,00 - 3,00 \quad \text{CF} = 194,00$$

Análise das Demonstrações Contábeis*Ciclo Operacional*

CO = PME + PMR CO = 186,00 + 11,00 CO = 197,00