

A atacadista AVANTE comercializa medicamentos, perfumaria e cosméticos para drogarias e farmácias. Foi solicitado que a partir do orçamento operacional, você projetasse o impacto nos demonstrativos financeiros de 2024 (orçamento financeiro).

Essa empresa finalizou 31 de dezembro de 2023 com os seguintes saldos: (no estoque tem 1.000 unidades compradas a R\$ 40,00 cada).

1. Orçamento de vendas

- Realizarão vendas mensais de 400 unidades ao preço de venda de R\$ 150,00 cada, exceto nos meses de maio a julho que as vendas caem para 200 unidades e o preço também cai para R\$ 100,00 cada.
- Os prazos de recebimento das vendas dos clientes (**PMRV**) são em média de **60 dias**. A carga tributária aumentará em 2024, para 30% sobre venda. Os impostos são pagos no mês subsequente ao faturamento.
- As despesas de publicidade são baixas, eles gastam em média 2% do faturamento

2. Orçamento de produção

- A forma de estocagem está diretamente relacionada com as compras que eles farão. O resultado das compras será a política de estocagem da empresa.

3. Orçamento de matéria-prima

- Por ser uma empresa comercial, cada produto é considerado a própria matéria-prima.
- Em março normalmente acontece a promoção do principal fornecedor e comprarão 15.000 unidades de medicamentos pelo valor de R\$ 25,00, para ser pago no próximo mês.
- O prazo de pagamento dos fornecedores é em 4 parcelas (à vista, 30 dias, 60 dias, 90 dias)

4. Orçamento de mão-de-obra

- Há três funcionários totais que recebem R\$ 2.000 mensais cada e uma comissão de 5% sobre o total faturado no mês anterior. O valor dos encargos é de 60% sobre o valor do salário.

5. Orçamento de investimentos

- Comprarão um caminhão em janeiro de 2024 no valor de R\$ 100.000 a ser pago conforme segue. O caminhão deprecia 10% ao ano.

Orçamento de investim	janeiro	fevereiro	março	abril	maio
caminhão	-R\$ 100.000,00				
financiamento					
amortização do principal		-R\$ 25.000,00	-R\$ 25.000,00	-R\$ 25.000,00	-R\$ 25.000,00
juros		-R\$ 5.000,00	-R\$ 5.000,00	-R\$ 5.000,00	-R\$ 5.000,00

6. Orçamento de despesas mensais

Aluguel	R\$ 1.000,00
Salário presidente	R\$ 1.500,00
internet, agua, luz	R\$ 1.800,00

Essas despesas são pagas mensalmente, somente no mês de janeiro que eles não pagarão salário do presidente.

- A depreciação do imóvel é de R\$ 500 por mês.

	2023	movimentação	Saldo 31/01/2024
ATIVO			
Caixa	R\$ 15.000		
Estoque			
medicamentos	R\$ 7.500		
recebíveis	R\$ 1.500		
imobilizado	R\$ 120.000		
diferido P&D	R\$ 30.000		
	R\$ 174.000		
PASSIVO			
fornecedores	R\$ 24.000		
empréstimos a pagar	R\$ 10.000		
salários a pagar	R\$ 3.000		
Contas a pagar			
PL	R\$ 137.000		
	R\$ 174.000		

DFC	Jan/2024	Fev/2024	Mar/2024
Saldo inicial			
ENTRADAS			
SAIDAS			
=saldo final			

DRE	Jan/2024	Fev/2024	Mar/2024
Receita Bruta			
(-) Impostos			
= Receita Líquida			
(-) Custos			
= Lucro Bruto			
- Despesas			
Resultado líquido			

No excel você poderá realizar a projeção do fluxo de caixa, dre e balanço dos 12 meses de 2024.