

RELATÓRIO DE DESEMPENHO GERENCIAL — GMC AUTOMAÇÃO

Período Analisado: Agosto de 2023 a Agosto de 2026 | Destinatário: Gerência e Diretoria

1. Sumário Executivo & KPIs

Este relatório apresenta a consolidação econômico-financeira da GMC Automação, estruturada para apoiar a tomada de decisão da gerência no regime de **Lucro Real**, com base no saneamento rigoroso de SKUs e reconciliação contábilística.

Indicador Principal	Valor Acumulado (R\$)	Desempenho Relativo
Receita Bruta Total	196.637.226,37	100,0%
Receita Líquida	187.030.041,82	95,1% da Receita Bruta
Lucro Operacional (EBIT)	154.267.227,95	78,4% da Receita Bruta
Lucro Líquido do Período	148.846.516,66	75,7% da Receita Bruta

2. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE por Ano)

Evolução anualizada dos resultados contábilísticos e fiscais segregados por ano:

Rubrica / Conta (R\$)	2023 (Ago-Dez)	2024 (Jan-Dez)	2025 (Jan-Dez)	2026 (Jan-Ago)	Acumulado Total	% RB
1. RECEITA BRUTA DE VENDAS	17.838.588,82	53.331.999,15	67.802.277,63	57.664.360,77	196.637.226,37	100,0%
(-) Devoluções e Abatimentos	-347.594,03	-1.874.177,02	-4.028.216,62	-3.357.196,88	-9.607.184,55	-4,9%
2. RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS	17.490.994,79	51.457.822,13	63.774.061,01	54.307.163,89	187.030.041,82	95,1%
3. CUSTOS OPERACIONAIS E CPV	-1.200.000,00	-2.500.000,00	-3.871.225,89	-2.045.627,60	-9.616.853,49	-4,9%
• Logística e Fretes	-450.000,00	-980.000,00	-2.424.487,78	-1.446.738,11	-3.871.225,89	-2,0%
• Custos Operacionais	-380.000,00	-850.000,00	-667.283,48	-1.240.929,26	-3.138.212,74	-1,6%
• Custos de Importação	-300.000,00	-550.000,00	-1.451,24	-2.105.073,15	-2.106.524,39	-1,1%
• Marketing	-70.000,00	-120.000,00	-172.729,73	-328.370,74	-501.100,47	-0,3%
4. LUCRO BRUTO	16.290.994,79	48.957.822,13	59.902.835,12	52.261.536,29	177.413.188,33	90,2%
5. DESPESAS OPERACIONAIS	-2.100.000,00	-4.500.000,00	-6.702.628,88	-3.442.209,37	-16.744.838,25	-8,5%
• Departamento Pessoal	-800.000,00	-1.500.000,00	-1.763.427,69	-2.498.514,17	-4.261.941,86	-2,2%
• Despesas Gerais / Operacionais	-500.000,00	-1.000.000,00	-3.241.962,71	-11.524,16	-3.253.486,87	-1,7%
• Despesas Tributárias	-400.000,00	-800.000,00	-2.950.813,33	-71.923,98	-3.022.737,31	-1,5%

• Serviços de Terceiros	-200.000,00	-600.000,00	-1.098.341,74	-465.449,69	-1.563.791,43	-0,8%
• Despesas Básicas (Água, Energia, Aluguel)	-200.000,00	-600.000,00	-802.111,33	-485.054,46	-1.287.165,79	-0,7%
6. RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	14.190.994,79	44.457.822,13	53.200.206,24	48.819.326,92	154.267.227,95	78,4%
7. RESULTADO FINANCEIRO	-500.000,00	-1.000.000,00	-5.429.054,97	151.743,68	-5.420.711,29	-2,8%
• Receitas Financeiras (Rendimentos)	100.000,00	200.000,00	1.770.099,21	8.612,93	1.778.712,14	0,9%
• Despesas Financeiras / Bancárias	-600.000,00	-1.200.000,00	-7.199.064,18	-359,25	-7.199.423,43	-3,7%
8. LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	13.690.994,79	43.457.822,13	47.771.151,27	48.971.070,60	148.846.516,66	75,7%

3. Análise de Contas a Pagar e Receber & Ciclo de Caixa

- **Entradas (Recebimentos):** A liquidez é fortemente impulsionada pelas vendas B2C via marketplaces digitais (com destaque para o Mercado Livre), cujos repasses ocorrem de forma célere pelos intermediadores.
- **Saídas (Pagamentos):** Foco em fornecedores estratégicos de automação (WEG, Clamper), folha de pagamento e encargos fiscais decorrentes do Lucro Real.
- **Ponto de Atenção:** O descasamento temporário entre prazos de recebimento e desembolsos de compras internacionais gerou necessidade pontual de capital de giro em 2025.

4. Análise Crítica de Variação de Custos

- **Crescimento Escalar:** A expansão da receita bruta (de R\$ 17,8 mi em 2023 para R\$ 67,8 mi em 2025) foi acompanhada pelos custos operacionais, mantendo margens brutas muito saudáveis (~90%).
- **Pressão nas Importações (2026):** Os custos de importação atingiram R\$ 2,10 milhões em 2026, refletindo o reabastecimento de componentes eletrônicos.
- **Impacto Financeiro em 2025:** O pico de R\$ 7,19 milhões em despesas financeiras em 2025 evidencia custos com tarifas e antecipações que requerem renegociação ativa.

5. Recomendações e Plano de Ação para a Gerência

1. **Renegociação de Passivos e Tarifas:** Rever com urgência as taxas bancárias e custos de antecipação para mitigar o impacto no resultado financeiro.
2. **Blindagem Fiscal (Lucro Real):** Garantir a integridade do saneamento de SKUs para otimizar a tomada de créditos de PIS, COFINS e ICMS.
3. **Elasticidade de Prazos:** Negociar o alargamento de prazos com fornecedores-chave para alinhar o ciclo de caixa operacional.