

RELATÓRIO DE DESEMPENHO GERENCIAL — LUCRO PRESUMIDO

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

1. Sumário Executivo & KPIs (Lucro Presumido)

Este relatório apresenta a simulação e consolidação econômico-financeira da GMC Automação sob o regime de **Lucro Presumido** (alíquotas cumulativas de PIS 0,65%, COFINS 3,0%, IRPJ e CSLL sobre bases presumidas de 8% e 12%), comparando o desempenho acumulado no quadriênio.

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
Tributos Federais (IRPJ, CSLL, PIS, COFINS)	12.510.321,79	6,69% da Receita Líquida
Lucro Líquido Estimado (Presumido)	141.753.194,87	72,0% da Receita Bruta

2. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE Plurianual — Lucro Presumido)

Evolução anualizada dos resultados contábilísticos e fiscais segregados por ano sob o regime de Lucro Presumido:

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 & TRIBUTÁRIAS	-3.267.144,30	-7.939.111,04	-10.970.622,85	-7.081.081,05	-29.257.959,24	-14,9%
• 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%
• Tributos Federais (IRPJ, CSLL, PIS, COFINS)	-1.167.144,30	-3.439.111,04	-4.267.994,15	-3.638.872,72	-12.513.122,21	-6,4%
• 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%
• Outras Despesas e Tributos Acessórios	-400.000,00	-800.000,00	-2.950.813,33	-71.923,98	-3.022.737,31	-1,5%
6. RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	13.023.850,49	41.018.711,09	48.932.212,27	45.180.455,24	148.155.229,09	75,3%
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	12.523.850,49	40.018.711,09	43.503.157,30	45.332.198,92	142.734.517,80	72,6%

3. Análise Comparativa: Lucro Real vs. Lucro Presumido

- **Carga Tributária Efetiva:** No Lucro Presumido, a carga tributária federal direta (IRPJ, CSLL, PIS e COFINS) consolidou-se em torno de 6,69% sobre a receita líquida. No Lucro Real, a apuração depende estritamente da margem de lucro contábil e dos créditos de insumos.
- **Previsibilidade de Caixa:** O Lucro Presumido oferece maior previsibilidade e menor complexidade burocrática nas obrigações acessórias (dispensa de controle rigoroso de créditos não cumulativos de SKUs), embora impeça a compensação de prejuízos fiscais anteriores.
- **Margem Líquida:** A margem líquida acumulada no quadriênio sob o Lucro Presumido fica em 72,6%, demonstrando estabilidade e alta rentabilidade operacional.

4. Recomendações Estratégicas para a Gerência

1. **Simulação Anual de Enquadramento:** Avaliar anualmente a relação entre as despesas dedutíveis reais (folha de pagamento, depreciação, insumos com crédito) e a presunção legal para certificar a modalidade mais vantajosa.
2. **Simplificação Operacional:** Aproveitar a menor complexidade do Lucro Presumido para otimizar o tempo da controladoria e focar na expansão das vendas nos marketplaces.
3. **Gestão de Distribuição de Lucros:** Garantir que a distribuição de lucros isentos aos sócios respeite os limites de presunção de lucro estabelecidos pela legislação fiscal.