



RELATÓRIO EXECUTIVO: DRE E PERFORMANCE ESTRATÉGICA

Empresa: LUBCAR | **Período:** Maio a Dezembro de 2025 (Acumulado)

Metodologia: Purificação de Receita + Saneamento de Capital + Normalização de CMP

1. 🎯 Executive Summary (A Tríplice Visão de Lucro)

Análise das três camadas de resultado da unidade.

- Resultado por Fluxo de Caixa: R\$ 122.273,88 (11,0%)** 🟡
 - Financeiro:* Saldo real em banco após investimentos, empréstimos e todas as saídas de caixa.
- Resultado Real (Operacional): R\$ 235.561,98 (21,7%)** 🟢
 - Gestão:* Lucro limpo gerado pelas vendas, excluindo **R\$ 113k** de Investimentos e Gastos Financeiros. Indica uma operação muito saudável.
- Resultado Real + CMP (Estratégico): R\$ 304.039,83 (28,1%)** 🟢
 - Potencial:* Lucratividade máxima normalizando o gasto de matéria-prima. Este valor mostra que há **R\$ 68k** "presos" em estoque ou antecipações de pagamento de peças.

2. 📈 Performance Orçamentária (Realizado vs. Planejado)

Análise de aderência ao plano financeiro.

- Faturamento Bruto (Vendas):** R\$ 1.082.903,19 (📈 Performance sólida no período).
- Qualidade do Recebimento:** O desvio nas naturezas de "Cartão" vs "Dinheiro" sugere que o mix de recebimento está mais concentrado em cartões do que o orçado, o que pode estar gerando um custo de taxa maior que o planejado.
- Eficiência de Custos:** A despesa operacional está sob controle, permitindo uma margem real de 21,7%, o que é excelente para o setor de Lubrificação/Serviços.

3. 🔍 Deep Dive: Purificação e Ajustes

Detalhamento técnico dos números da LUBCAR.

- Receita Purificada:** Considerada apenas a **Natureza 1.02 (Venda de Produtos)**. Removidas entradas não operacionais para não inflar o lucro.
- Exclusões de Capital (Saneamento):** Foram retirados do operacional:

- **Investimentos (2.05):** R\$ 80.301,75.
- **Gastos Financeiros (2.03):** R\$ 32.986,35.
- **Ajuste de CMP (Matéria-Prima):**
 - **CMP Pago (Saída de Caixa):** R\$ 421.144,22.
 - **CMP Gasto (Normalizado):** R\$ 352.666,37.
 - **Capital Retido em Estoque:** R\$ 68.477,85 (Diferença que saiu do caixa, mas não foi "consumida" proporcionalmente às vendas).

4. Matriz de Prioridades (Plano de Ação)

Foco na otimização do caixa e controle de recebíveis.

Item	Problema / Oportunidade	Impacto Financeiro	Ação Corretiva	Prazo
01	Mix de Recebimento (Cartão)	- R\$ 498.620,42	Avaliar impacto das taxas e incentivar PIX/Dinheiro.	15 dias
02	Estoque Imobilizado	R\$ 68.477,85	Reduzir compras de reposição para converter estoque em caixa.	30 dias
03	Gastos Financeiros	R\$ 32.986,35	Usar o lucro real de 21% para amortizar dívidas de juros altos.	60 dias
04	Distribuição de Lucro	- R\$ 58.503,16	Validar se a distribuição está alinhada ao lucro real, não ao fluxo.	Imediato

5. Orientações Estratégicas e Parecer Técnico

- **Diretriz de Lucratividade:** A LUBCAR é uma unidade de **alta performance**. Uma margem real de 21,7% permite que a empresa se autofinancie. Os R\$ 80k investidos foram pagos pelo próprio lucro da operação.
- **Gestão de Estoque:** O ajuste de CMP mostra que a empresa comprou mais do que precisava para o volume de vendas atual. Existe uma oportunidade de "fazer caixa" apenas não comprando peças no próximo mês.
- **Saúde Financeira:** O Fluxo de Caixa de 11% é positivo, mas o empresário deve focar no **Resultado Real (21,7%)** para entender que o negócio está criando riqueza, apesar dos altos investimentos em máquinas/infraestrutura.

Este relatório consolida a visão técnica e executiva da LUBCAR. Deseja que eu gere o comparativo desta unidade com as outras (Autocar/PMW) sob esta mesma ótica?