

Programa de Vendas				
	Pv	1º SEM	2º SEM	ANO
Tij A	600,000	19.500,000	20.500,000	40.000,000
Tij B	700,000	10.400,000	8.800,000	19.200,000
Orçamento de Vendas				
	PMR	1º SEM	2º SEM	ANO
Tij A	60 d	11.700.000,000	12.300.000,000	24.000.000,000
Tij B	60 d	7.280.000,000	6.160.000,000	13.440.000,000
SubTotal		18.980.000,000	18.460.000,000	37.440.000,000
IVA	0,230	4.365.400,000	4.245.800,000	8.611.200,000
Total Fact		23.345.400,000	22.705.800,000	46.051.200,000
Programa de Produção				
Tijolo A		1º SEM	2º SEM	ANO
Inv In		1.000,000	2.500,000	1.000,000
Vendas		19.500,000	20.500,000	40.000,000
Produção		21.000,000	21.000,000	42.000,000
Inv Final		2.500,000	3.000,000	3.000,000
Tijolo B				
Inv In		2.700,000	1.300,000	2.700,000
Vendas		10.400,000	8.800,000	19.200,000
Produção		9.000,000	9.000,000	18.000,000
Inv Final		1.300,000	1.500,000	1.500,000

Programa de Compras				
Argila	Pc	1º SEM	2º SEM	ANO
Inv In		2.000,000	3.825,000	2.000,000
Consumos		45.900,000	45.900,000	91.800,000
Compras	300,000	47.725,000	45.900,000	93.625,000
Inv Final		3.825,000	3.825,000	3.825,000
Água				
Inv In		-	-	-
Consumos		3.390,000	3.390,000	6.780,000
Compras	1,000	3.390,000	3.390,000	6.780,000
Inv Final		-	-	-
Areia				
Inv In		100,000	135,000	100,000
Consumos		405,000	405,000	810,000
Compras	10,000	440,000	405,000	845,000
Inv Final		135,000	135,000	135,000
Orçamento de Compras				
	PMP	1º SEM	2º SEM	ANO
Argila	30 d	14.317.500,000	13.770.000,000	28.087.500,000
Areia	30 d	4.400,000	4.050,000	8.450,000
SubTotal		14.321.900,000	13.774.050,000	28.095.950,000
IVA	0,230	3.294.037,000	3.168.031,500	6.462.068,500
Total fact		17.615.937,000	16.942.081,500	34.558.018,500
Água		3.390,000	3.390,000	6.780,000
Programa de Atividade das Secções				
		1º SEM	2º SEM	ANO
Fabricação	Hm	4.290,000	4.290,000	8.580,000
Secagem	Hm	9.000,000	9.000,000	18.000,000
Forno	Hm	4.890,000	4.890,000	9.780,000
Orçamento de Gastos Comerciais Variáveis				
		1º SEM	2º SEM	ANO
Tijolo A	0,015	175.500,000	184.500,000	360.000,000
Tijolo B	0,015	109.200,000	92.400,000	201.600,000
Total		284.700,000	276.900,000	561.600,000

Orçamento das Secções																					
			Fabrico		8.580,000	Secagem		18.000,000	Forno		9.780,000	Serv Ger			AMP		93.625,000	APA			Total
	UF	C Unit	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	
C Diretos																					
Variáveis																					
E Elet	Kw	0,750	35,000	300.300,000	225.225,000	30,000	540.000,000	405.000,000	0,500	4.890,000	3.667,500										633.892,500
Out FSE	€		6,000		51.480,000	8,000		144.000,000	6,000		58.680,000										254.160,000
MSub	€		20,000		171.600,000	10,000		180.000,000	15,000		146.700,000										498.300,000
SubTotal					448.305,000			729.000,000			209.047,500			-			-			-	1.386.352,500
Fixos																					
Ordenados	€				720.000,000			1.440.000,000			480.000,000			540.000,000			240.000,000			120.000,000	3.540.000,000
Enc Soc	€				360.000,000			720.000,000			240.000,000			270.000,000			120.000,000			60.000,000	1.770.000,000
E. Elet	Kw	0,750											1.000,000	9.000,000		200,000	1.800,000		100,000	900,000	11.700,000
Depreciações	€				360.915,000			113.280,000			358.582,500			60.000,000			136.575,000			12.000,000	1.041.352,500
Seguros	€				21.600,000			7.200,000			18.000,000			3.600,000			7.200,000			6.000,000	63.600,000
SubTotal					1.462.515,000			2.280.480,000			1.096.582,500			882.600,000			505.575,000			198.900,000	6.426.652,500
Total C Diretos					1.910.820,000			3.009.480,000			1.305.630,000			882.600,000			505.575,000			198.900,000	7.813.005,000
Reembolsos																					
Serv Ger					706.080,000			176.520,000													882.600,000
C. Total					2.616.900,000			3.186.000,000			1.305.630,000			882.600,000			505.575,000			198.900,000	
C. Unit																					
Uo					305,000			177,000			133,500										
Ui																	5,400				
Uc																					

Orçamento dos Gastos Gerais											
				Administrativos			Comerciais				Total
					Valor			Valor			
Ordenados					420.000,000			240.000,000			660.000,000
Enc Soc					210.000,000			120.000,000			330.000,000
E. Elet					30.000,000			15.000,000			45.000,000
Depreciações					180.000,000						180.000,000
Seguros					12.000,000						12.000,000
Out FSE Fixos					72.000,000			108.000,000			180.000,000
C. Total					924.000,000			483.000,000			1.407.000,000

Orçamento do Custo de Produção									
			Tijolo A		42.000,00	Tijolo B		18.000,000	Total
	UF	C Unit	Cons Unit	Qt	Valor	Cons Unit	Qt	Valor	
Cons Mat									
Argila		305,4	1,50	63.000	19.240.200,00	1,60	28.800	8.795.520,000	28.035.720,00
Água		1,0	0,11	4.620	4.620,00	0,12	2.160	2.160,000	6.780,00
Areia		10,0	0,02	630	6.300,00	0,01	180	1.800,000	8.100,00
SubTotal					19.251.120,00			8.799.480,000	28.050.600,00
C Transf									
Fab	Hm	305,0	0,14	5.880	1.793.400,00	0,15	2.700	823.500,000	2.616.900,00
Sec	Hm	177,0	0,30	12.600	2.230.200,00	0,30	5.400	955.800,000	3.186.000,00
Forno	Hm	133,5	0,16	6.720	897.120,00	0,17	3.060	408.510,000	1.305.630,00
SubTotal					4.920.720,00			2.187.810,000	7.108.530,00
CIPA					24.171.840,00			10.987.290,000	
Cipa Unit					575,52			610,405	

Orçamento de Tesouraria de Exploração				
	1º SEM	2º SEM	ANO	Balanço
Recebimentos de Exploração				
Ano Anterior	2.500.000,000			
Ano				
De Vendas	15.563.600,000	22.919.000,000	38.482.600,000	7.568.600,000
De Retenções	525.000,000	700.000,000	1.225.000,000	
Total Recebimentos de Exploração	18.588.600,000	23.619.000,000	39.707.600,000	
Pagamentos de Exploração				
Ano Anterior	2.000.000,000			
Ano				
De Compras				
Argila e Areia	14.679.947,500	17.054.390,750	31.734.338,250	2.823.680,250
Água	3.390,000	3.390,000	6.780,000	
De Outros Custos Exploração				
En Elétrica	287.746,875	345.296,250	633.043,125	57.549,375
Outros FSE	108.540,000	217.080,000	325.620,000	108.540,000
Mat Subsidiárias	249.150,000	249.150,000	498.300,000	
Seguros	37.800,000	37.800,000	75.600,000	
Ordenados	2.100.000,000	2.100.000,000	4.200.000,000	
S Férias/S Natal	0,000	700.000,000	700.000,000	
Seg Social EP	415.625,000	581.875,000	997.500,000	166.250,000
Outros Enc Sociais	94.500,000	141.750,000	236.250,000	
Gastos Comerciais Variáveis	189.800,000	279.500,000	469.300,000	92.300,000
De Retenções e Impostos				
Descontos dos trabalhadores	437.500,000	612.500,000	1.050.000,000	175.000,000
IVA	803.522,250	1.076.167,125	1.879.689,375	269.442,125
Total Pagamentos Exploração	21.407.521,625	23.398.899,125	42.806.420,750	
Saldo de Tesouraria de Exploração	-2.818.921,625	220.100,875	-3.098.820,750	

Orçamento de Custos das Secções por Semestres			
	1º SEM	2º SEM	ANO
En Elétrica	345.296,250	345.296,250	690.592,500
Outros FSE	217.080,000	217.080,000	434.160,000
Mat Subsidiárias	249.150,000	249.150,000	498.300,000
Seguros	37.800,000	37.800,000	75.600,000
Orçamento de Gastos com Pessoal e Descontos dos Trabalhadores			
	1º SEM	2º SEM	ANO
Ordenados	2.100.000,000	2.100.000,000	4.200.000,000
S Férias/S Natal		700.000,000	700.000,000
Enc Ent Patronal (0,2375 s/ ord+sub)	498.750,000	665.000,000	1.163.750,000
Out Enc Sociais	94.500,000	141.750,000	236.250,000
Total Gastos com pessoal			6.300.000,000
Desc Trabalhadores (0,25 s/ ord+sub)	525.000,000	700.000,000	1.225.000,000
Orçamento de IVA a Pagar			
	1º SEM	2º SEM	ANO
IVA Faturado	4.365.400,000	4.245.800,000	8.611.200,000
IVA Suportado	3.294.037,000	3.168.031,500	6.462.068,500
IVA a Pagar	1.071.363,000	1.077.768,500	2.149.131,500

Orçamento Financeiro			
	1º SEM	2º SEM	ANO
Origens de Fundos			
Disponível Inicial	250.000,000	100.000,000	250.000,000
Tesouraria Positiva		220.100,875	220.100,875
Venda de Ativos Fixos	3.000.000,000		3.000.000,000
Empréstimo CP		231.029,574	231.029,574
Venda de Aplicações de Tesouraria		186.078,375	186.078,375
Juros de Aplicação de Tesouraria		2.791,176	2.791,176
Total Origens	3.250.000,000	740.000,000	3.890.000,000
Aplicações de Fundos			
Disponível Final	100.000,000	100.000,000	100.000,000
Tesouraria Negativa	2.818.921,625		2.818.921,625
Aquisição Ativos Fixos		500.000,000	500.000,000
Amortização Emp MLP	100.000,000	100.000,000	200.000,000
Juros Emp MLP	45.000,000	40.000,000	85.000,000
Amortização Emp CP			0,000
Juros Emp CP		0,000	0,000
Aplicações de Tesouraria	186.078,375		186.078,375
Total Aplicações	3.250.000,000	740.000,000	3.890.000,000

Balanco Inicial em 1-1-N			
Ativo		Capital Próprio	
Ativos fixos tangíveis (líquidos)	24.000.000,000	Final	26.677.913,500
Inventários		Passivo	
Argila	610.800,000	MLP	
Areia	1.000,000	Empréstimo MLP	700.000,000
Tijolo A	575.520,000	CP	
Tijolo B	1.648.093,500	Empréstimo MLP	200.000,000
Total Inventários	2.835.413,500	Débitos	2.000.000,000
Créditos	2.500.000,000	Custos diferidos	7.500,000
Disponível	250.000,000	Total Passivo	2.907.500,000
Total Ativo	29.585.413,500	Total Cap Próp + Passivo	29.585.413,500
Balanco Previsional em 31-12-N			
Ativo		Capital Próprio	
Ativos fixos tangíveis (líquidos)	20.278.647,500	Inicial	26.677.913,500
Inventários		Resultado do exercício	437.520,068
Argila	1.168.155,000	Total Cap Próprio	27.115.433,568
Areia	1.350,000	Passivo	
Tijolo A	1.726.560,000	MLP	
Tijolo B	915.607,500	Empréstimo MLP	500.000,000
Total Inventários	3.811.672,500	CP	
Créditos	7.568.600,000	Empréstimo MLP	200.000,000
Disponível	100.000,000	Empréstimo CP	231.029,574
		Débitos	3.692.761,750
		Custos diferidos	19.695,108
		Total Passivo	4.643.486,432
Total Ativo	31.758.920,000	Total Cap Próp + Passivo	31.758.920,000

Demonstração de Resultados Por Funções Previsional			
	Tijolo A	Tijolo B	Total
Vendas	24.000.000,000	13.440.000,000	37.440.000,000
CIPV	23.020.800,000	11.719.776,000	34.740.576,000
Resultado Bruto	979.200,000	1.720.224,000	2.699.424,000
Gastos Comercias Variáveis	360.000,000	201.600,000	561.600,000
Gastos de Distribuição Fixos			681.900,000
Gastos Administrativos			924.000,000
Resultado Operacional			531.924,000
Rendimentos Financeiros			2.791,176
Gastos Financeiros			97.195,108
Resultado Antes de Impostos			437.520,068
Detalhe dos Gastos Financeiros			
Emp CP			
-			
13.861,774	13.861,774		
Emp MLP			
37.500,000			
40.000,000			
5.833,333	83.333,333		
Total Gastos Financeiros	97.195,108		