

ESCOLA SUPERIOR DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO – ESAGS

ADMINISTRAÇÃO

PLANO DE NEGÓCIOS



Andréia Fabiana Nascimento
Bruna Bezerra Gutierrez Garcia
Carolina Amaral Salles
Evilene Rocha Belo
Tairiny Rodrigues de Haro
Thais Akemi Takara
William Giusti Schmidt

SANTO ANDRÉ

2012

ESCOLA SUPERIOR DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO – ESAGS

ADMINISTRAÇÃO

PLANO DE NEGÓCIOS



Trabalho de Conclusão de Curso (TCC) elaborado como requisito para obtenção do título de Bacharel em Administração, orientado pela Prof.^a Dra. Tatiana Iwai.

SANTO ANDRÉ

2012

SUMÁRIO

SUMÁRIO EXECUTIVO	6
1. VISÃO GERAL DE MERCADO	7
2. CONCEITO DE NEGÓCIO	8
3. PROPOSIÇÃO DE VALOR	9
4. VALIDAÇÃO DE CONCEITO	10
4.1 Saudabilidade	10
4.2 Sensorialidade	10
4.3 Conveniência	11
5. ANÁLISE DA CONCORRÊNCIA	11
6. PLANO OPERACIONAL	12
6.1 Central de Produção	12
6.2 Operações na Loja Conceito e Filiais	14
7. PLANO DE MARKETING	16
7.1 Produtos	16
7.2 Praça	18
7.3 Preço	19
7.4 Promoção	20
8. PLANO ORGANIZACIONAL	23
9. PLANO FINANCEIRO	25
9.1 Investimento Inicial	25
9.2 Demanda & Receita	25
9.3 Estimativa de gastos mensais	28
9.4 Demonstrações do Resultado do Exercício	29
9.5 Perspectivas Financeiras e de Cenários e Riscos	29
APÊNDICES	31
APÊNDICE A – VALIDAÇÃO DO NEGÓCIO	32
APÊNDICE A1 – QUESTIONÁRIO DE VALIDAÇÃO DAS LOJAS E DO B2B	33
APÊNDICE B – PLANO OPERACIONAL	52
APÊNDICE B1 – PLANTAS 3D DA COZINHA (LOJA CONCEITO)	53
APÊNDICE B2 – FLUXOGRAMA DE COMPRAS	55
APÊNDICE B3 – PLANTAS 3D DA DESPENSA (LOJA CONCEITO)	56

APÊNDICE B4 – TABELA DE FORNECEDORES	57
APÊNDICE B5 – EMBALAGEM B2B	58
APÊNDICE B6 – EMBALAGEM ENCOMENDA	59
APÊNDICE B7 – PRAZOS PARA ENCOMENDA	60
APÊNDICE B8 – FLUXOGRAMA DA LOJA	61
APÊNDICE B9 – PLANTAS 3D DOS SALÕES DAS LOJAS	62
APÊNDICE B10 – FLUXOGRAMA DO BALCÃO (LOJA CONCEITO)	65
APÊNDICE B11 – SISTEMA DE PEDIDOS	66
APÊNDICE B12 – EMBALAGEM PARA VIAGEM	69
APÊNDICE B13 – PLANTAS 3D DA ÁREA DE CONFEITARIA	70
APÊNDICE B14 – PLANTAS 3D DO ESCRITÓRIO	72
APÊNDICE C – PLANO DE MARKETING	73
APÊNDICE C1 – CAIXA E SACOLA PARA PRESENTE	74
APÊNDICE C2 – FACHADA DA LOJA CONCEITO	75
APÊNDICE C3 – FACHADA DA FILIAL DE MOEMA	76
APÊNDICE C4 – FACHADA DA FILIAL DE POMPÉIA	77
APÊNDICE C5 – LOCALIZAÇÃO DAS LOJAS THE ONE CUPCAKERIA	78
APÊNDICE C6 – CUSTOS UNITÁRIOS	79
APÊNDICE C7 – TABELA DE PREÇOS DOS PRODUTOS	85
APÊNDICE C8 – LOGOTIPOS DA LOJA CONCEITO E DAS FILIAIS	86
APÊNDICE C9 – CAMPANHA DE LANÇAMENTO DAS LOJAS	87
APÊNDICE C10 – CAMPANHA DE LANÇAMENTO DA ENCOMENDA	88
APÊNDICE C11 – CAMPANHA DE LANÇAMENTO DO B2B	89
APÊNDICE C12 – DESPESAS MENSAS DE MARKETING	90
APÊNDICE C13 – CAMPANHA DE MANUTENÇÃO DA ENCOMENDA	92
APÊNDICE D – PLANO ORGANIZACIONAL	93
APÊNDICE D1 – CURRÍCULOS DOS SÓCIOS	94
APÊNDICE D2 – CÁLCULO DA MÃO DE OBRA / ESTIMATIVA DE <i>HEADCOUNT</i>	101
APÊNDICE D3 – FOLHA DE PAGAMENTO	105
APÊNDICE E – PLANO FINANCEIRO	110
APÊNDICE E1 – INVESTIMENTO INICIAL	111
APÊNDICE E2 – HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO DAS LOJAS CONCORRENTES	113
APÊNDICE E3 – DEMANDA	115

APÊNDICE E4 – RECEITA	123
APÊNDICE E5 – GASTOS MENSAIS	131
APÊNDICE E6 – CPV	133
APÊNDICE E7 – DRE MENSAL	141
APÊNDICE E8 – FLUXO DE CAIXA	149
APÊNDICE E9 – CÁLCULO DOS ÍNDICES FINANCEIROS	150

SUMÁRIO EXECUTIVO

Inspirada nas famosas *bakeries* de New York, a The One Cupcakeria surge para suprir a necessidade da crescente demanda por qualidade de vida, introduzindo no mercado, *cupcakes* mais saudáveis, primando pela entrega de saudabilidade, sensorialidade e conveniência ao cliente. A empresa será pioneira no lançamento do *cupcake* congelado para confeitaria, uma novidade que agrada a todos os públicos.

Na loja conceito da The One, os consumidores poderão desfrutar de até 350 possibilidades de sabores de *cupcakes* doces e ainda, experimentar receitas salgadas exclusivas, elaboradas por um *Chef Patissier*, oferta que será estendida por meio de outras duas lojas menores, denominadas The Little One Cupcakeria. O diferencial da The One Cupcakeria será a versão congelada do produto para confeitaria, encontrada nos supermercados de São Paulo.

Contando com uma equipe de gestão, composta por profissionais qualificados em diversas áreas, a empresa atuará no mercado de food service, em segmentos que vem apresentando crescimentos significativos nos últimos cinco anos: produtos saudáveis (82%) e sobremesas congeladas (253%), ambos com potencial para crescer nos próximos anos.

A The One Cupcakeria tem um investimento inicial previsto de R\$ 580.826,71, divididos da seguinte maneira: R\$ 314.196,40 em equipamentos e instalações físicas; estoque inicial de R\$25.183,44; R\$28.618,00 em marketing e Capital de Giro estimado em R\$ 200.573,17.

O payback será obtido no 50º mês de funcionamento, ou seja, no quinto ano da empresa. A análise financeira apresentou uma TIR de 35,33 % e VPL de R\$ 325.461,71, previstos para os cinco anos analisados, comprovando a viabilidade do negócio e demonstrando a atratividade do investimento.

1. VISÃO GERAL DE MERCADO

O mercado de *food service* no Brasil faturou R\$383,3 bilhões em 2011. Segundo a ABIA¹, o setor equivale a 9% do PIB² do país, resultado que o coloca na segunda posição referente ao valor bruto de produção da indústria de transformação, atrás apenas do setor petroquímico.

Nesse contexto, se insere o ramo de panificação e confeitaria responsável por 36,05% do faturamento total de *food service* que, em relação a 2010, cresceu 11,9% (de R\$56,3 bilhões para R\$62,99 bilhões em 2011), o maior aumento entre os segmentos de alimentação segundo a ABIP³. Nesse mesmo ano, o tíquete médio obteve crescimento de 9,6%, segundo o ITPC⁴.

Estes resultados positivos refletem o surgimento de novos serviços e produtos. Seguindo a tendência de segmentar o mercado em nichos mais específicos, é cada vez maior o registro de confeitarias especializadas em um tipo de doce como o *cupcake*. Nos Estados Unidos, as vendas desse produto cresceram 19% em 2011, respondendo por 5% do faturamento total do setor de confeitaria, conforme uma pesquisa do Nielsen Perishables Group⁵.

No Brasil, a febre dos *cupcakes* teve início a cerca de três anos, popularizando-se nas padarias, cafeterias e *pâtisseries*. De acordo com a ABF⁶, a expansão de lojas e quiosques desses produtos em todo o Brasil reflete o crescimento do mercado: as franquias desse segmento mostraram em 2010, um crescimento de 40% em relação a 2009.

Outro fator que reflete o potencial do mercado de *cupcakes* é a oferta de produtos sob a forma de encomendas personalizadas para eventos. O *benchmarking* revelou que na maior parte das cupcakerias, esse canal é responsável por quase metade do faturamento das lojas, chegando a superar o faturamento da loja, em alguns casos.

Isso se deve ao potencial para eventos corporativos de São Paulo. Em 2012, foram realizados 90 mil, um a cada seis minutos, segundo o SPCVB⁷. De acordo com o Instituto ALATUR⁸ este número representa 75% do mercado dos encontros de negócios, gerando receita de R\$ 2,4 bilhões. Esses eventos foram responsáveis pela atração de 4,3 milhões de visitantes que geraram R\$8,5 bilhões em viagens, hospedagens e transportes, além de R\$700 milhões em demanda de equipamentos e serviços específicos, tais como a encomenda de doces e salgados.

A maior parte dos empreendimentos, no entanto, optou pela diversificação da oferta de cores e sabores dos *cupcakes*, mantendo sua receita original com a massa composta por muita manteiga e açúcar. Entretanto, é cada vez maior a busca por produtos que oferecem benefícios adicionais para a saúde. Conforme a ABIAD⁹, a emergência de uma forte tendência relativa ao comportamento do consumidor nos últimos anos, no Brasil e na maioria dos países em desenvolvimento, diz respeito à preocupação em ter e manter uma vida saudável.

¹ Dados do setor. Associação Brasileira das Indústrias de Alimentação (2012).

² Produto Interno Bruto

³ Tendências para o setor de Panificação e Confeitaria. Associação Brasileira da Indústria de Panificação e Confeitaria (2011).

⁴ Perfil do Setor de Panificação no Brasil. Instituto Tecnológico de Panificação e Confeitaria (2012).

⁵ USA Bakery Product Growth 2011 vs 2010. Nielsen Perishables Group (2011).

⁶ Desempenho 2011-2010. Associação Brasileira de Franchising (2011).

⁷ São Paulo Convention & Visitors Bureau.

⁸ O Mercado de Eventos Corporativos no Brasil. Instituto ALATUR / Meeting Professionals International (2012)

⁹ O mercado dos produtos diet e light no Brasil. Associação Brasileira da Indústria de Alimentos para Fins Especiais e Congêneres (2010).

De acordo com pesquisa da Macroplan¹⁰, há uma parcela crescente da população disposta a investir grande parte do seu tempo e de seus recursos para viver mais e melhor. Segundo a pesquisa, 80% dos jovens afirmam procurar alimentos mais saudáveis e naturais, 35% dos domicílios brasileiros consomem produtos diet e light e 21% consomem produtos orgânicos. O consumo de orgânicos vem aumentando 30% a cada ano, segundo estimativa do Instituto Biodinâmico, uma das instituições que certifica esses alimentos no Brasil. De acordo com o Instituto Biodinâmico¹¹, as vendas no varejo de alimentos mais saudáveis no Brasil saltaram de US\$ 8,5 bilhões em 2004 a US\$ 15,5 bilhões em 2009, um crescimento de 82%.

Dados da ABIA apontam que, em 2010, o segmento de produtos de saúde e bem-estar (*diet, light, funcionais, fortificados, naturais e saudáveis*) faturou R\$ 27,5 bilhões, ou 8,2% das vendas totais. A previsão da Euromonitor é que o mercado cresça mais 39% por cento até 2014, movimentando um total de US\$ 21,5 bilhões no Brasil.

Dessa forma, a busca por uma alimentação mais saudável pode provocar alterações significativas nas atitudes dos consumidores em relação à percepção sobre a composição dos alimentos ou quanto à forma sob a qual são processados gerando várias oportunidades para inovações, como por exemplo, para o mercado de produtos congelados.

O mercado de congelados no Brasil é relativamente novo e possui grande potencial de crescimento. Segundo o Instituto Nielsen, nos últimos quatro anos, o mercado de congelados cresceu 253%. Em 2011, a venda de sobremesas congeladas movimentou R\$5 bilhões e teve crescimento de 15,9%¹² em relação a 2010. Notando o crescente interesse dos clientes, os mercados têm investido na modernização dos freezers e aumentado espaços para os produtos.

Face à oportunidade de bons negócios, a oferta de produtos congelados é cada vez mais diversificada, o que inclui o segmento de sobremesas. Segundo a ABRAS¹³, a penetração destas sobremesas nos lares brasileiros aumentou em 0,6%, atingindo 32,4% dos domicílios, de 2010 para 2011. Entretanto, identificou-se uma lacuna quanto à oferta de *cupcakes*.

Portanto, considerando a expansão do mercado de produtos saudáveis e o panorama da oferta de *cupcakes* no Brasil, uma cupcakeria conceito que ofereça receitas elaboradas com ingredientes naturais, estendendo-as ao setor de encomendas para eventos corporativos, constitui uma oportunidade de negócio ainda pouco explorada pelo setor. Ressalta-se ainda, uma lacuna na oferta do *cupcake* no segmento de sobremesas congeladas, a qual a The One Cupcakeria pretende também explorar.

2. CONCEITO DO NEGÓCIO

A The One Cupcakeria tem seu foco na produção de *cupcakes* doces e salgados com receitas à base de ingredientes naturais, teores reduzidos de gordura e sem açúcar, mas que mantenham a qualidade, sabor e aparência semelhantes a um tradicional, oferecendo aos adeptos de uma alimentação saudável, opções que correspondam aos seus desejos e necessidades nutricionais.

¹⁰ Mudanças no Perfil do Consumo no Brasil. Principais Tendências para os próximos 20 anos. Macroplan (2010).

¹¹ Mercado Brasileiro de Produtos Orgânicos. Instituto Biodinâmico (2011).

¹² Os produtos mais quentes do mundo. Instituto Nielsen (2011)

¹³ Estudo “Consumidores e Categorias”, publicado na Revista Super Hiper da ABRAS (Associação Brasileira de Supermercados) – Ano 38 – Maio/2012 – pág. 135.

Dessa forma, a empresa pretende se posicionar como especialista no mercado de produtos saudáveis com uma oferta que vise a melhor qualidade de vida do público consumidor.

A atuação da empresa ocorrerá por meio de uma Loja Conceito, visando oferecer uma experiência que vá além da expectativa do consumidor e o surpreenda, estabelecendo uma conexão magnética, diferenciada e duradoura, a partir do estímulo dos seus sentidos. Essa oferta será estendida por meio de duas lojas filiais, chamadas “The Little One”, com o objetivo de ampliar a participação no mercado para o público de várias regiões de São Paulo.

Seguindo a realidade do mercado das cupcakerias, a Loja Conceito concentrará outro canal de vendas, o setor de encomendas corporativas. A ideia é oferecer a esse mercado, o *cupcake* como proposta de *branding* sensorial, ou seja, como uma ferramenta publicitária destinada à promoção de empresas, servida sob a forma de coquetéis ou brindes.

No terceiro ano, quando o negócio atingir a maturidade e tiver sua marca consolidada, a empresa ingressará no mercado de congelados, introduzindo uma novidade no setor: cupcakes congelados para confeitaria. Trata-se de um produto de alto valor agregado, com produção e escala de distribuição no B2B, constituindo-se esse, um grande diferencial para a empresa.

3. PROPOSIÇÃO DE VALOR

A proposta de valor da empresa está baseada na entrega de saudabilidade, sensorialidade, e conveniência a todos os seus clientes: consumidores finais e intermediários.

Dessa forma a empresa visa proporcionar ao consumidor final e aos organizadores de eventos corporativos, uma experiência única e marcante. Já para o consumidor intermediário, oferece a oportunidade de comercializar um produto diferenciado, de alto valor agregado e ainda pouco explorado pelo mercado de produtos naturais. A percepção da saudabilidade pelo seu cliente se dará tanto pelos ingredientes utilizados nas receitas *sugar free*, como pelo conteúdo informacional presente na comunicação visual (rótulo, peças publicitárias, panfletaria).

A The One pretende, por meio do seu produto, transformar o ato de comer um *cupcake* em um exercício de prazer, valorizando os aspectos gastronômicos relacionados à ambientação, identidade visual e novos sabores, bem como os fatores inerentes ao preparo dos alimentos que incluem a qualidade dos ingredientes e do atendimento, além do fator “personalização pelo cliente”. A entrega da sensorialidade ao intermediário ocorrerá na valorização do ato de compra do consumidor final, promovendo sua interação com o produto durante as campanhas de degustação. No segmento de eventos corporativos, a sensorialidade está oferta de uma vantagem distinta por meio de uma experiência provocada por um *cupcake* personalizado com a marca da empresa contratante, como forma de reforçar um elo com o seu cliente.

Considerando a falta de tempo para o preparo dos alimentos *in natura*, nos grandes centros urbanos, a The One proporcionará conveniência e praticidade, garantindo economia de tempo tanto para o consumidor final como para o intermediário. Para o consumidor final do produto congelado, isso inclui o preparo simples e rápido do produto, assim como a proximidade dos canais de venda como mercados e empórios. A The One se compromete com o intermediário na agilidade do reabastecimento das prateleiras, de forma a assegurar a manutenção do estoque de produtos. Por fim, ao cliente final das lojas e aos organizadores de eventos, a empresa garante localização acessível, atendimento rápido e facilidade de pagamento.

4. VALIDAÇÃO DO CONCEITO DE NEGÓCIO

Face à diversificação dos canais de atuação, foram desenvolvidas pesquisas a fim de validar o as proposições de valor de cada um dos canais da The One Cupcakeria (APÊNDICE A1).

A validação do conceito junto ao consumidor final se deu a partir de uma pesquisa *on line* com amostra de 200 pessoas. Outra pesquisa, com 70 entrevistados buscou avaliar a aceitação do *cupcake* congelado pelo consumidor final. Para a validação do conceito do congelado junto aos intermediários e, das encomendas corporativas, foram realizadas pesquisas qualitativas, utilizando entrevistas semi-estruturadas como instrumento de coleta de dados. No primeiro caso, a amostra foi composta pelos responsáveis por compras nesses estabelecimentos (empórios e supermercados), totalizando 4 respondentes. No segundo caso, as entrevistas foram feitas com 9 empresas, sendo 5 clientes corporativos finais e 4 empresas de eventos.

4.1 Saudabilidade

A Tabela 1 constata a intenção de consumo do produto, que se acentua à medida que os consumidores recebem estímulos compostos por informações e imagens do produto.

	Doce	Salgado	Congelado
Estímulo com imagem do produto	80%	73%	65%
Estímulo com descrição do produto	91%	87%	84%
Estímulo com imagem + descrição	91%	78%	50%

Tabela 1: Intenção de compra do produto (% de respostas SIM).

Acompanhando a evolução da intenção de consumo, nota-se um aumento considerável da propensão a consumir o *cupcake* quando o produto é apresentado como sendo natural (variação de 11% para doce e 14% para salgado), o que reforça a ideia relacionada ao aumento da demanda por uma alimentação mais saudável. Para o público com restrições alimentares, esta evolução é ainda mais aparente (31% para doce e 25% para salgado).

O mesmo aconteceu com os consumidores de produtos congelados. Na pesquisa com amostra de 70 pessoas, houve uma variação positiva de 19%, ao saberem que o produto era natural, o que corrobora a opinião dos responsáveis pelas compras nos estabelecimentos e, também, do setor de eventos comemorativos. Todos destacaram a necessidade de valorizar o bem-estar, atendendo ao aumento da procura por produtos mais saudáveis. O produto foi considerado como uma boa alternativa para reforçar essa ideia: “(...) *hoje em dia é muito importante esta questão de bem estar. Em tudo o que você faz tem que ter isso em mente. Oferecer um produto saudável em um evento ajuda a demonstrar esse lado da empresa para os clientes*”.

4.2 Sensorialidade

Os consumidores concordam com a influência exercida pelas características sensoriais do produto: aroma (90%), ambientação (83%), aparência (98%), variedade (81%), mobiliário e espaço de convivência (83%) e sonoridade (68%). Os respondentes também demonstraram disposição para a experimentação de novas marcas e produtos (76%), assim como de sabores inusitados (52%). Esses dados são positivos para a empresa, já que, somado à propensão a degustação de novos produtos, indicam uma baixa resistência à novas ofertas de alimentos.

Os consumidores também se mostraram atraídos pelo produto congelado: “*visão agradável; atraente; delicioso e mais saudável que os outros; despertou a curiosidade para experimentar*”.

lo”; Seguindo essa linha, os intermediários aprovaram o forte apelo visual do produto e destacaram a importância da degustação: “*se o produto já é visualmente atrativo, imagine após a degustação. Às vezes as pessoas ficam indecisas, sentem-se atraídas pelo produto, mas ficam com receio de não gostar. A partir da experiência despertada por meio de uma degustação, o produto conquista o cliente*”. Os respondentes do trade de eventos destacaram os aspectos positivos em oferecer um produto que promova uma experiência sensorial: “*a pessoa nunca mais esquece, vai querer repetir, saber onde foram feitos, etc...*”.

4.3 Conveniência

A maioria dos consumidores (64%) resalta a importância da localização da loja no momento da decisão por frequentá-la, além de atribuir maior peso a uma marca facilmente encontrada (52,5%), o que indica a necessidade de atuar por meio das lojas e também, dos intermediários. Para as empresas de eventos, conveniência e praticidade são considerados prioridade, destacando-se as menções: *atendimento rápido, serviço de entrega e facilidade de pagamento*.

Somada à praticidade do preparo (88%), essa é o principal atributo do produto congelado (99%), em função do estilo de vida urbano. A avaliação do público foi muito positiva: “*rápido; fácil de preparar; interativo; lúdico;*” opinião corroborada pelos intermediários.

Após a realização das pesquisas foram validadas as proposições de valor para cada um dos canais de venda da The One Cupcakeria.

5. ANÁLISE DA CONCORRÊNCIA

A análise da concorrência da The One Cupcakeria envolveu empresas escolhidas pelo seu portfólio de produtos, agrupados em *clusters* compostos por três empresas: lojas de *cupcakes* naturais (característica saudável e/ou algum produto para diabéticos); lojas de *cupcakes* tradicionais; substitutos naturais (produtos naturais/orgânicos e produtos para diabéticos como, por exemplo, *cookies*, bolos, etc); e substitutos tradicionais.

Categorias	The One	Lojas de Cupcakes Semi-naturais			Lojas Tradicionais			Substitutos Naturais			Substitutos Tradicionais		
		Delicake	Lullaby Cupcakes	Cupcake da Luana	SOS Cupcakes	Wondercakes	Cake me up	Além do natural	Mil grãos	Alternativa casa do natural	Amor aos pedaços	Ofiner	Ladurée
Saudabilidade	2	1	1	1	0	0	0	1	2	1	0	0	
Sensorialidade	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	2	
Conveniência	2	1	0	1	1	1	0	0	0	1	1	0	
Preço	1	1	2	1	1	1	2	2	2	2	0	1	

Legenda: 0 Bom 1 Regular 2 Ruim

Tabela 2: Matriz Comparativa

Na Tabela 2, as categorias de análise correspondem aos fatores adotados como proposição de valor para cada um dos canais da empresa e foram avaliados de acordo com a presença/ausência de quesitos¹⁴ tidos como definidores dos mesmos, assim como as condições em que são oferecidos. Ao término da avaliação foi calculada uma média simples da pontuação que determinou a nota final da categoria atribuída a cada componente do cluster: 0 (vermelho), 1 (amarelo) e 2 (verde) que indicam, respectivamente, ruim, regular e bom.

¹⁴ **Saudabilidade:** oferta de produtos naturais e /ou parcialmente naturais; ingredientes dos produtos; identificação da essência do produto por meio de cardápios e/ou placas. **Sensorialidade:** variedade de sabores; presença de sabores inusitados; aparência e sabor; higiene; iluminação; e decoração. **Conveniência:** localização; estacionamento; facilidade de pagamento; *delivery*, oferta de produtos congelados e encomendas.

Constatou-se a existência de vantagem competitiva da The One referente à saudabilidade dos produtos, já que todos os *cupcakes* são feitos com ingredientes naturais, sendo essa a própria essência do negócio, esclarecida na estratégia de comunicação da empresa. Mesmo os clusters que oferecem alguma opção total/parcialmente natural não costumam sinalizar o produto e, muito menos, os ingredientes, tendo que partir do consumidor esse questionamento.

Em relação à sensorialidade, os concorrentes receberam uma pontuação mínima (1 ponto), já que todo alimento é capaz de despertar os sentidos. Observou-se que empresas como Cupcake da Luana e SOS Cupcakes têm em seus cardápios até 460 sabores. Contudo, essa variedade não é encontrada nas lojas, estão disponíveis apenas para encomendas, restringindo a escolha do cliente aos sabores oferecidos no dia. Já em relação à oferta de produtos dos clusters compostos por lojas naturais e substitutos tradicionais constatou-se grande variação em categorias e sabores, mas ainda inferior quando comparada à empresa. Destaca-se, assim, que a estratégia da The One de permitir combinações de massas, recheios e coberturas, totaliza a oferta de 350 opções, diariamente, constituindo outra vantagem em relação à concorrência.

No que se refere à conveniência, constata-se uma situação de paridade competitiva entre os concorrentes, já que grande parte dos concorrentes apresenta boa localização, estacionamento no local ou próximo, serviços de entrega para encomendas e facilidade de pagamento. A grande vantagem da empresa corresponde à sua atuação no B2B com cupcakes congelados para confeitaria. Essa constitui sua principal vantagem competitiva, já que não existe produto similar no mercado. Em relação às encomendas, constatou-se que dos concorrentes analisados, apenas quatro empresas concorrem diretamente no setor de eventos corporativos.

No quesito preço, as lojas de produtos naturais praticam um preço médio de R\$ 5,93; nas cupcakerias se eleva para R\$6,83, contra R\$8,50 para o *cupcake* da The One, um pouco abaixo dos R\$8,84 praticados pelos substitutos tradicionais. Em relação às encomendas, existe uma desvantagem relativamente pequena em relação ao preço dos *cupcakes* tradicionais (R\$6,10) e semi-naturais (R\$5,67), contra os R\$6,50 da empresa. Quando comparados aos clusters de produtos naturais (R\$7,60) e substitutos tradicionais (7,90), observa-se uma pequena vantagem da empresa em relação aos concorrentes. Finalmente, o preço do *cupcake* congelado da The One (R\$21,28) estará na média praticada pelos produtos congelados no mercado (R\$19,10 chegando a R\$ 21,80 no terceiro ano, considerando inflação de 4,5% a.a.).

6. PLANO OPERACIONAL

A Loja Conceito da The One Cupcakeria é o centro de operações da empresa. O edifício de 350m² (Figura 1) foi projetado para atender à demanda total dos canais da empresa. As filiais possuem uma pequena cozinha para confeitaria do *cupcake* e espaço de atendimento. O horário de atendimento é de 3^a a 5^a feira (10-19hs); 6^a e sábado (10-22hs) e domingo (10-15hs).

6.1 Central de Produção

A central de produção da The One fica concentrada na cozinha (APÊNDICE B1), localizada no térreo do imóvel. Nessa área são criadas as receitas e confeccionadas as massas, recheios e coberturas, destinadas tanto para o consumo imediato quanto para as encomendas e o B2B.

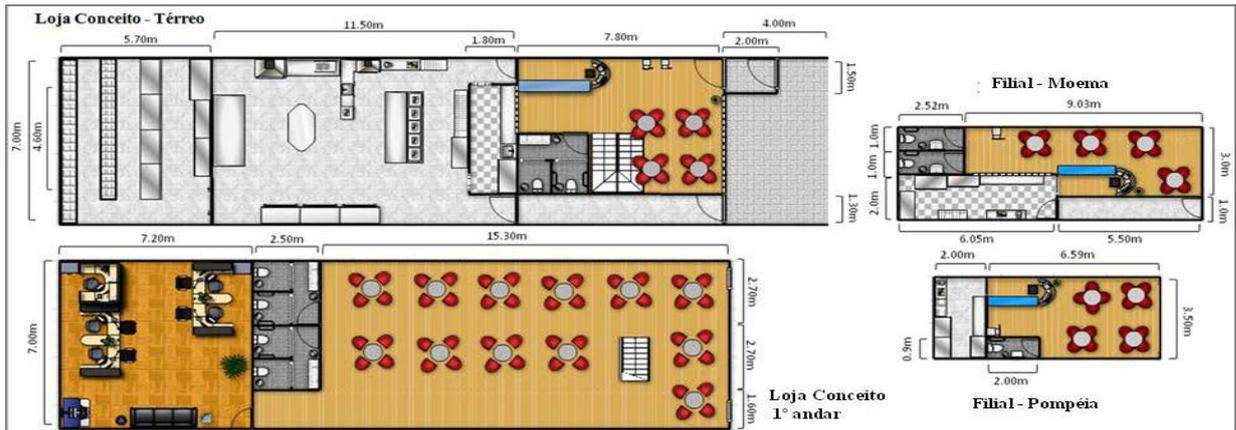


Figura 1: Planta Baixa da The One Cupcakeria (C.O.)

• **Compras, Recebimento e Armazenamento de insumos:**



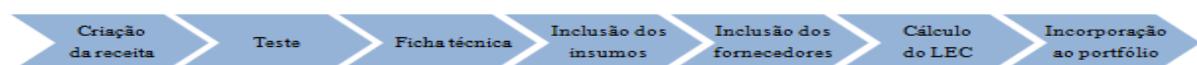
O diretor de operações é responsável por controlar o estoque, em conjunto com a equipe da cozinha, bem como realizar as compras. Semanalmente, o *Chef Patissier* realiza o inventário do estoque, sobre o qual está baseada a lista de compras desenvolvida pelo diretor (APÊNDICE B2). Além da revisão semanal, diariamente, este verifica se alguma encomenda foi feita, incluindo na lista de compra a quantidade de “placas” (hastes colocadas no *cupcake* com a marca do cliente impressa). Em seguida, as compras são realizadas.

Produtos	Frequência de Abastecimento					Total produtos
	Classificação	1 vez por semana	Todos os dias	A cada 3 meses	1 vez por mês	
Doces		13			1	14
Farináceos		8			1	9
Forminhas		1				1
Lácteos		4				4
Líquidos		4				4
Perecíveis		3	12			15
Condimentos		3				3
Temperos		4		1		5
Carnes		2				2
Frios/ Laticíneos		4				4
Bebidas		4				4
Embalagens					4	4
Total geral		50	12	1	6	69

Tabela 3: Frequência de Abastecimento

O recebimento de insumos é agendado pela manhã, por conta do menor movimento na loja, e a frequência varia de acordo com o produto e número de itens (Tabela 3). Os estagiários e o menor aprendiz recebem a mercadoria, conferem e armazenam os produtos na despensa (APÊNDICE B3), organizando-os de acordo com subgrupos de alimentos e fornecedores (APÊNDICE B4).

• **Criação de Receitas**



As receitas são criadas pelo *Chef Patissier* e, posteriormente, testadas. Caso sejam aprovadas, as receitas seguem para a elaboração da ficha técnica, inclusão dos insumos na lista de

compra, bem como seus fornecedores e cálculo de compra dos insumos para então, passarem a incorporar o portfólio da empresa. Caso contrário, são modificadas ou até descartadas.

- **Massas, Recheios e Coberturas**

As massas, recheios e coberturas são preparados de acordo com a ficha técnica. Os três fornos da empresa tem capacidade de 500 *cupcakes* por fornada, sendo 120.000 a capacidade produtiva total¹⁵, definida de forma a atender a demanda total da empresa até, mesmo no cenário otimista do último ano. O tempo de *set-up* entre uma fornada e outra é de 30 minutos enquanto que o de processo de produção (preparo da massa e tempo de cocção) é de cerca de 1 hora. Após a confecção, as massas sofrem um processo de resfriamento. Recheio e cobertura são armazenados nos sacos de confeitaria e mantidos nas geladeiras do estoque.

- **Embalagens**

Nessa área, os produtos de consumo imediato seguem para os freezers e geladeiras da despensa/cozinha. No caso do B2B, massas, recheios e coberturas são embalados individualmente e passam pelo processo de montagem dos kits (APÊNDICE B5) que, posteriormente, são acondicionados nos freezers da despensa até serem transportados ao intermediário. As encomendas são colocadas nas caixas (APÊNDICE B6) e recebem as “placas” com a marca do cliente. Estes devem ser finalizados próximo à data/horário do evento e entregues o mais rápido possível, pois seu prazo de validade é de 48h.

- **Distribuição**

A distribuição será realizada por uma empresa terceirizada, que possui opções para o transporte de produtos resfriados (B2B) e, de produtos *in natura*. O abastecimento dos empórios e supermercados será realizado em datas e horários agendados com antecedência pelo cliente. A entrega de encomenda também ocorre de maneira agendada. Já o abastecimento das filiais ocorre diariamente, no período da manhã (antes do seu horário comercial), fornecendo a quantidade prevista para aquele dia, de acordo com o histórico da loja. Contudo, caso ocorra um pico na demanda não há necessidade de fazer um novo abastecimento no mesmo dia, já que as lojas mantêm um estoque de meio dia como garantia. Para garantir a entrega no dia e horário agendados os pedidos precisam ser realizados com no mínimo 7 dias úteis de antecedência, para pedidos acima de 1.000 unidades (APÊNDICE B7).

6.2 Operações na Loja Conceito e Filiais

- **Pedido**



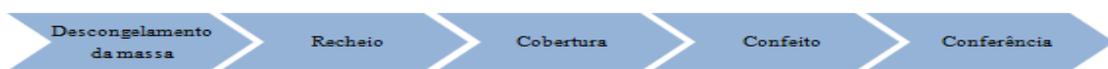
Ao chegar à Loja Conceito/filiais da The One, o cliente pode realizar seu pedido diretamente no balcão ou por meio dos terminais de autoatendimento (APÊNDICE B8), localizados no térreo e também em cada mesa da loja (APÊNDICE B9). Na primeira opção, o cliente realiza

¹⁵ Cálculo da capacidade produtiva total: 500 *cupcakes* por fornada considerando que o tempo de produção de cada uma delas é 1h30m (1h para assar e 30m de *set up*) durante 120 horas de fornada trabalháveis por mês (de 200 horas produtivas totais, 120 são de fornada e 80 de recheio, cobertura, confeitaria e embalagem). Capacidade total = 500 *cupcakes* * 3 fornos * (120h/1,5h) = 120.000 *cupcakes*/mês.

a solicitação ao atendente que insere os dados da comanda e pedido no sistema. Entretanto, tal pedido é restrito aos *cupcakes* chamados de “Sugestões do *Chef*”, os quais correspondem aos *cupcakes* que não foram preparados de acordo com o pedido do cliente. (APÊNDICE B10).

O procedimento também pode ser realizado nas mesas pelo terminal de autoatendimento (APÊNDICE B11), pelo menu eletrônico, onde o cliente escolhe respectivamente massa, recheio e cobertura do *cupcake* doce. Além disso, poderá escolher os demais produtos do cardápio: *cupcakes* salgados e bebidas. Ao confirmar o pedido, este é enviado à cozinha, via sistema. O processo inteiro leva cerca de 5/6 minutos, desde a entrada do cliente no sistema até o momento da entrega do pedido (já incluso o tempo de descongelamento da massa). Caso o cliente queira levar o *cupcake* para viagem, não precisa sentar-se em uma mesa para fazer o pedido. Próximo ao balcão existe terminais de autoatendimento fixos, onde o cliente pode fazer o pedido, recebendo-o no balcão, já embalado para viagem (APÊNDICE B12).

- **Preparo**



Nos dias de maior movimento, as massas serão previamente descongeladas (3 minutos para descongelar), de acordo com a saída de cada sabor, visando encurtar o tempo de preparo dos pedidos. Mesmo para os sabores que tem menor saída, serão mantidas massas descongeladas, porém em número reduzido, visando reduzir o *lead time*. Caso não sejam vendidas serão descartadas no mesmo dia. Com base em um estudo¹⁶, estima-se perda de 2% deste produto.

O estagiário verifica se é um pedido de *cupcake* doce, se não, o encaminha à área responsável pelos demais produtos. Uma vez solicitado o produto doce, entrega a massa juntamente com o ticket do pedido para a área de confeitaria (localizada na parte frontal da cozinha). Caso a massa requerida não esteja descongelada, deverá descongelá-la no microondas e, se houver a necessidade de repor os insumos, deverá reabastecer com os produtos da despensa.

Na confeitaria (APÊNDICE B13), são colocados recheio, cobertura e confeitos. Esse processo poderá ser acompanhado pelos clientes, uma vez que a área é fechada por um vidro voltado para o salão da loja. Os *cupcakes* salgados e as bebidas são preparados em outra parte da cozinha, sendo que os salgados passam pelo mesmo processo de descongelamento da massa e confeito, porém este é realizado dentro da cozinha, ou seja, os clientes não têm acesso.

O pedido é conferido pela atendente e, se correto, é enviado ao balcão. Caso contrário, o preparo será repetido e o *cupcake* que não está de acordo com o pedido é identificado e encaminhado à vitrine “Sugestão do *Chef*”, onde ficará exposto ao longo do dia. Os que não forem consumidos são descartados (também considerados na estimativa de 2% de perda).

- **Entrega do Pedido, Consumo e Pagamento.**

Após o preparo, os produtos solicitados para viagem são embalados e entregues ao cliente no balcão, que se dirigirá ao caixa para efetuar o pagamento. Os produtos de consumo imediato serão servidos à mesa, pelo garçom, no caso da Loja Conceito. Caso queira repetir/solicitar outro produto, o cliente reinicia o processo no terminal de autoatendimento. Ao finalizar o

¹⁶ Painel do mercado de panificação e confeitaria. ABIP; SEBRAE; ITPC (2011).

consumo, o cliente encerra o pedido pelo tablet, gerando automaticamente o fechamento da conta. Em seguida, o sistema o orienta a se dirigir ao caixa e efetuar o pagamento.

- **Encomendas**



Para solicitar uma encomenda corporativa, o cliente poderá entrar em contato com a The One por telefone, e-mail ou pessoalmente (APÊNDICE B14) com no mínimo 7 dias úteis de antecedência. Além disso, a empresa possui um representante de vendas que é responsável por captar novos clientes para encomenda e B2B. A encomenda é confirmada quando o cliente envia a arte gráfica a ser inserida nas placas do *cupcake* e após a confirmação do depósito de 50% do valor total. Uma vez confirmado, a solicitação é enviada para a cozinha, via sistema.

As encomendas podem tanto ser entregues ao cliente quanto retiradas na loja, em um local específico do balcão, nos dias e horários agendados. No caso dos que optam por receber o produto, a The One arca com o frete, que corresponde a 10% da nota fiscal (mediante confirmação do pagamento dos 50% restantes). O prazo para entrega é de no máximo 5 horas após a finalização da produção. O pagamento dos que optam por receber o produto na loja pode ser feito pela comanda no caixa ou, depósito bancário e apresentação do comprovante.

- **B2B**

Os produtos do B2B seguem o mesmo processo produtivo dos demais. Diferem apenas no processo de embalagem, já que eles são embalados individualmente, colocados na embalagem do kit e congelados. Sua distribuição também ocorre de maneira agendada e, de acordo com a demanda do intermediário que pode definir uma data fixa para entrega de um lote determinado ou solicitar à The One um novo pedido quando seu estoque atingir a quantidade mínima, ficando sujeito ao prazo de entrega que é de no mínimo 3 dias após a solicitação.

7. PLANO DE MARKETING

A The One Cupcakeria pretende se posicionar como especialista no mercado de produtos saudáveis, oferecendo receitas elaboradas com ingredientes naturais que atendam as necessidades do consumidor que busca uma guloseima, porém sem abrir mão de uma melhor qualidade de vida e / ou que precise seguir dieta restritiva livre de açúcares, gorduras, etc.

A proposta de valor, baseada na saudabilidade, conveniência e sensorialidade, atende justamente aos pontos importantes para o consumidor, mas apontados como fragilidades dos concorrentes. Fica constatada, portanto, a oportunidade de ganhar espaço no mercado, direcionando o composto de marketing para satisfazer as necessidades do público-alvo.

7.1 Produtos

O cardápio da Loja Conceito da The One Cupcakeria é composto por duas categorias de produtos: doces e salgados. Na categoria Doces, a loja oferece ao cliente a opção de criar o seu *cupcake* com base em 5 tipos de massas, 10 recheios e 7 tipos de coberturas, constituindo um portfólio de 350 possibilidades de sabores diferentes, conforme ilustrado pela Figura 2:

Cardápio - Cupcakes Doces			
Recheios			
Chocolate Belga			
Maracujá			
Damasco			
Frutas Vermelhas			
Limão Siciliano			
Blueberry			
Cream Cheese			
Doce de Leite Diet			
Chocolate Branco			
Trufa			
Coberturas			
Cream Cheese			
Ganache			
Merengue			
Butter cream (morango)			
Butter cream (baunilha)			
Butter cream (maracujá)			
Butter cream (limão)			
Massas			
Chocolate			
Baunilha			
Red Velvet			
Coco			
Sabores do Dia			
Quinta-Feira	Sexta-Feira	Sábado	Domingo

Figura 2: Opções de sabores dos *Cupcakes* Doces

Além disso, haverá também as “Sugestões do *Chef*”, que como citados anteriormente, são aquele *cupcakes* que não foram montados de acordo com o pedido.

A categoria Salgados é composta por 6 receitas, todas acompanhadas por saladas, como indicado na Figura 3. Como se trata de uma novidade no mercado de *cupcakes*, optou-se por limitar os produtos a sabores prontos, a fim de verificar a sua aceitação.

Cardápio - Cupcakes Salgados	
Sabores Cupcakes	
Lampião	Massa de fubá com recheio de carne seca e cobertura de cream cheese.
Pomodoro	Massa integral com recheio de tomate seco e cobertura de patê de azeitonas pretas.
Temperatto	Massa integral com recheio de brócolis e cobertura de cream cheese temperado.
Caipira	Massa integral com recheio de frango e cobertura de iogurte e milho.
Popeye	Massa integral com recheio de Espinafre e cobertura de creme de ricota.
Pizzaíolo	Massa integral com recheio de presunto, queijo, tomate e cobertura de cream cheese e orégano.
Salada do Chef	
Alface Americana	Tomate
Azeitona Roxa	Milho
Cenoura	

Figura 3: Opções de sabores dos *Cupcakes* Salgados

Existe também uma parcela dos produtos vendidos nas lojas que serão destinados a presentes. Devido ao fato da embalagem para presente ser diferenciada, assim como praticado no mercado, esta pode ser considerada como um subproduto (APÊNDICE C1). Para acompanhar a refeição serão comercializadas bebidas tais como café, água, refrigerantes, além de oito sabores de sucos naturais, sendo três delas, com propriedades terapêuticas (Figura 4).

Cardápio - Bebidas			
Refrigerante (lata 350 ml)			
Coca – Cola	Coca – Cola Zero	Fanta Laranja	Fanta Uva
Kuat	Sprite	Aquarius Fresh	Schweppes
Sucos Especiais			
Vitaminado	Laranja, cenoura e morango		
Chega de Canseira	Laranja, mel e maracujá		
Sinal Verde	Limão, alface, gengibre e mel		
Sucos Tradicionais			
Laranja	Morango	Maracujá	Limão
		Tomate	
Água (garrafa 500 ml)		Café	

Figura 4: Opções de Bebidas

A partir do terceiro ano, o cliente também poderá comprar os produtos da The One em versão congelada, com dois *cupcakes*, sachês de recheio e cobertura para confeitaria. O *cupcake* congelado será encontrado em empórios e mercados, oferecidos em três versões de sabores:

- Chocólatra: massa de chocolate, recheio de chocolate e cobertura de chocolate.
- Red Velvet: massa Red Velvet com recheio e cobertura de cream cheese.
- Choco-lemon: massa de baunilha, recheio de limão siciliano e cobertura de chocolate.

7.2 Praça

A The One atuará por meio de três canais, sendo eles: a Loja Conceito e duas filiais, as quais comercializarão os produtos diretamente ao consumidor final; encomendas, atendendo o mercado de eventos corporativos; e, a partir do terceiro ano, o canal intermediário.

A Loja Conceito da The One está situada na Vila Madalena (APÊNDICE C2), um bairro boêmio de São Paulo. O local foi escolhido em virtude da concentração de bares e restaurantes, o que atrai um fluxo considerável de pessoas durante toda a semana. Existem diversos meios de acesso ao local (Estação Vila Madalena, ônibus e carro, pois a região conta com vários estacionamentos). O bairro abriga uma infinidade de ateliês, centros de exposições artísticas, além de lojas de vanguarda, música e teatro que compõem a atmosfera descolada do local. Além disso, a estimativa média de visitantes por final de semana é de 100.000 pessoas. Visando proporcionar ao cliente uma experiência diferenciada, a cupcakeria reúne o estilo pitoresco da Vila a uma arquitetura moderna, com elementos que estimulam os cinco sentidos.

As lojas The Little One estão localizadas nos bairros de Moema (APÊNDICE C3) e Pompéia (APÊNDICE C4) que, junto à Vila Madalena, formam um corredor que concentra o IDH M Renda mais alto da cidade (média 0,9625 = muito elevada) (APÊNDICE C5). Além disso, a região concentra uma série de bares, restaurantes e teatro, além de atrações importantes da cidade que atraem um grande número de visitantes. As lojas da The One adotam o mesmo padrão de arquitetura e design, conforme ilustrado pela Figura 5.

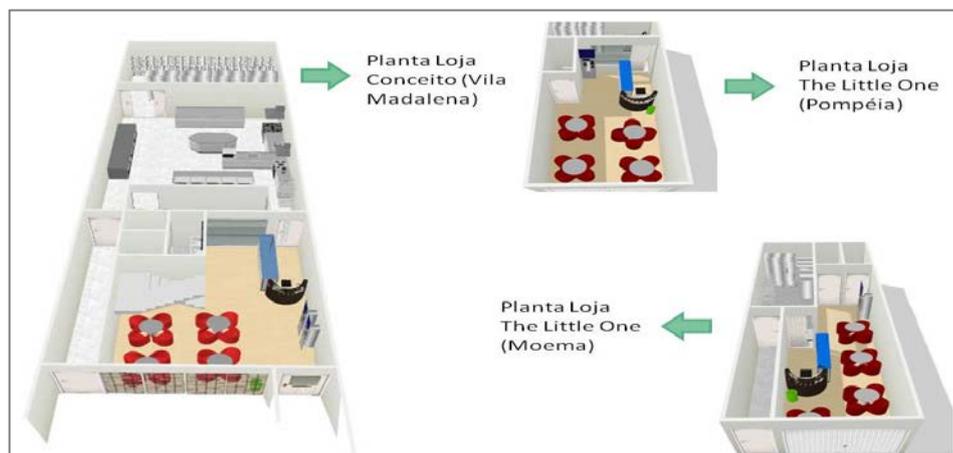


Figura 5: Planta 3D da Loja Conceito The One e das filiais The Little One.

Considerando a proposta de conveniência, a empresa pretende chegar aos clientes das cinco regiões da cidade, com seu produto congelado. Assim os produtos congelados serão comercializados em empórios (Tabela 4) e supermercados das redes Pão de Açúcar e Extra, da região da Grande São Paulo, selecionados por critério de localização, portfólio de produtos e clientes de cada um deles, uma vez que atendem a um público diferenciado.

Empórios		
2 Zona Norte	2 Zona Leste	2 Centro
2 Zona Sul	2 Zona Oeste	
Extra		
46 Hipers	93 Supers	69 Minis
Pão de Açúcar		
61 Super	3 Pão de Açúcar Verde	

Tabela 4 - Relação de empórios

7.3 Preço

A definição da estratégia da The One considerou seu posicionamento almejado, tanto no mercado de confeitaria/produtos saudáveis, como no mercado de congelados. Primeiramente, foi realizado um *benchmarking* tanto para o *cupcake in natura* quanto para o produto congelado a fim de avaliar o preço praticado pelo mercado (Tabela 5).

Loja						Encomenda						B2B - Cupcake Congelado					
Lojas de Cupcakes Naturais			Lojas Tradicionais			Cupcakes Naturais			Cupcakes Tradicionais			Cupcakes Naturais			Cupcakes Tradicionais		
Delicake	Cupakeria	Cupcake da Luana	SOS Cupcakes	Wondercakes	Cupcake.ito	Pinky Cupcakes	Lullaby Cupcakes	Ville Douce	La Sucrierie	Cupcake Feelings	Cake me up						
R\$ 7,50	R\$ 7,00	R\$ 6,50	R\$ 6,50	R\$ 7,50	R\$ 6,00	R\$ 6,50	R\$ 5,50	R\$ 5,00	R\$ 6,50	R\$ 5,50	R\$ 6,30	-	-	-	-	-	-
Substitutos Naturais			Substitutos Tradicionais			Substitutos Naturais			Substitutos Tradicionais			Substitutos Naturais			Substitutos Tradicionais		
Além do Natural cookie	Mil grãos brownie	Alternativa Casa do Natural bolo	Amor aos Pedacos brownie	Ofner bolo	Ladurée macaron	Shanti&Li bolo	Dona Maria Doces bolo	Day by Diet brownie	La Vie en Douce Whoopie Pie	Sweet Cake bolo	Padaria Brasileira Baguete	Alibey Petit Gateau chocolate light	Hungaria Strudel de maçã sem açúcar	Mr. Bey Petit Gateau chocolate light	Mr. Bey petit gateau congelado	Hungaria Strudel de maçã	Sadia torta congelada
R\$ 5,30	R\$ 5,90	R\$ 6,60	R\$ 10,13	R\$ 7,40	R\$ 9,00	R\$ 6,50	R\$ 11,00	R\$ 5,30	R\$ 6,00	R\$ 7,20	R\$ 10,50	R\$ 19,90	R\$ 17,50	R\$ 17,89	R\$ 19,90	R\$ 18,50	R\$ 20,90

Tabela 5: lista de preços concorrência

Além disso, nas pesquisas conduzidas junto aos consumidores foi obtida sua propensão a pagar, para também ajustar o preço em relação à expectativa dos públicos (Figura 6).

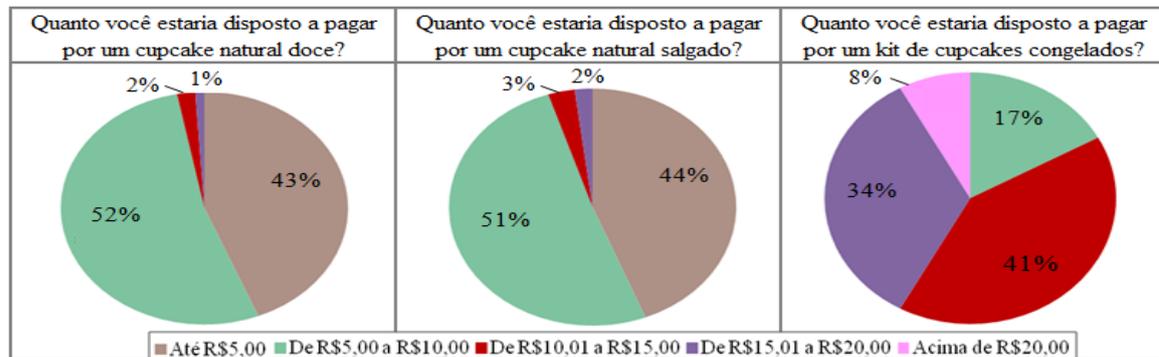


Figura 6: Propensão a pagar – por canal

Na loja, 52% e 51% pagariam de R\$ 5,01 a R\$ 10,00 pelo produto doce e salgado, respectivamente. No B2B, 42% pagam R\$ 15,00 ou mais. Para encomenda, na pesquisa qual perguntou-se a disposição a pagar e todos auferiram valores entre R\$ 5,00 e R\$ 8,00.

Foram considerados também os custos unitários de cada produto (APÊNDICE C6), os impostos incidentes (PIS, COFINS e ICMS), além da margem necessária para cobrir os gastos e gerar lucro (APÊNDICE C7). Estas variam de acordo com o produto, já que cada um possui custo unitário diferente. O *cupcake* doce, por exemplo, possui custo unitário maior do que o salgado, cerca de R\$0,10, uma vez que utiliza insumos mais caros como, por exemplo, chocolate belga, adoçante culinário e amêndoas, o que torna sua margem menor.

Assim, utilizando estas três bases para a definição, determinou-se o preço de R\$ 8,50 para os *cupcakes* doce e salgado, R\$ 8,51 para o congelado e R\$ 6,50 para encomenda. Deve-se reassaltar que ao longo dos anos o preço sofrerá influência da inflação. Especificamente para o preço do *cupcake* congelado foi considerada a margem de lucro praticada pelos intermediários cujo percentual varia de 40% a 80% sobre o preço de venda das mercadorias.

Por inserir este produto no terceiro ano, considera-se que a força da marca será maior e também seu poder de barganha sobre o intermediário, fazendo com que este pratique margem de 60% no terceiro ano, 50% no quarto e 40% no quinto, mantendo-se constante para os anos seguintes, visto que esta é a margem mínima. Considerando a média de preços de R\$ 19,50 dos concorrentes, e ainda, que daqui a 3 anos, com a incidência da inflação (4,5%), estes serão de R\$ 21,30 é possível obter o preço praticado pela The One para seus intermediários ao longo dos anos, que serão respectivamente R\$ 8,51, R\$ 11,12 e R\$ 13,95.

Para os *cupcakes* a serem comprados para presente estipulou-se o valor de R\$ 8,50 para a composição caixa + sacola, uma vez que esta é mais elaborada que a caixa simples de viagem (sem custo adicional). Por fim, o preço das bebidas também seguiu a média do mercado, com evolução ano a ano pela inflação. Obtém-se no primeiro ano água a R\$ 2,30, café (R\$ 2,60), suco (R\$ 6,00), suco misto (R\$ 8,00), suco de lata (R\$ 4,00) e refrigerante (R\$ 3,80).

7.4 Promoção

7.4.1 Nome e logotipo da empresa

O nome “The One Cupcakeria” visa ressaltar o fato dela ser a única com uma Loja Conceito de *cupcakes* naturais, além de ter o congelado, pioneiro no segmento. Já o slogan “Único como você” reforça esta ideia e valoriza o cliente, destacando o produto de forma que todos sintam que este é feito para eles. A personalização da versão doce também evidencia isto.

O logotipo (Figura 7) traz o produto chefe da empresa (*cupcake* doce) em destaque e busca transmitir simplicidade e suavidade, além de modernidade e sofisticação. Procura diferenciação em relação à concorrência, com um logo que comunica saudabilidade e sensorialidade. Assim, não utiliza cores fortes, imagens de *cupcakes* muito decorados e/ou fonte de texto rebuscada. As cores foram escolhidas pelos seus significados (APÊNDICE C8).



Figura 7: Logotipo da Loja Conceito The One e das Lojas The Little One

7.4.2 Divulgação

Com base na pesquisa de mercado, verificou-se que a forma mais utilizada pelos consumidores de doces e salgados para obter informações sobre marcas/produtos novos é a indicação de amigos/familiares (57%), seguida pela internet/redes sociais (31%).

Estudo do IAB Brasil¹⁷ indica que, dentre todas as mídias, a internet é a segunda com maior participação de mercado (11,98% no primeiro trimestre de 2012), ficando apenas atrás da televisão. Este meio possui 60% de penetração e há uma projeção de que continuará a crescer quatro vezes mais que o mercado. Além disso, o estudo Wave 6¹⁸ indicou que, no Brasil, 74,3% dos respondentes possui algum tipo de rede social e que esta é a principal fonte para as possíveis ações feitas pela internet como, por exemplo, aprender algo novo (27%), compartilhar conhecimento (34%), compartilhar novas experiências (39%), trocar opiniões (32%) e procurar a opinião de outras pessoas (37%).

Pretende-se focar as ações de divulgação na internet, principalmente redes sociais, por conta de esta ser a principal mídia para o público alvo e carregar o fato de que não negligencia a indicação de amigos/familiares, já que isto se dá pela interação própria das redes sociais.

7.4.3 Campanha de lançamento

Considerando os três canais distintos que a empresa possui, as campanhas de lançamento serão direcionadas para cada um deles, uma vez que, embora semelhantes, cada público pede certa particularidade nas campanhas. Estas serão divulgadas por 3 meses.

- Loja/ Encomenda: Para o lançamento da marca, será realizado um grande evento que terá foco na inauguração da loja e encomendas corporativas. Este será feito por meio de uma campanha viral, divulgada nos mais diversos sites e comunidades que contenham o público alvo (comunidades relacionadas, por exemplo, a alimentação saudável e/ou confeitaria), além de blogs especializados, como “Aventuras Gastronômicas”. Além disso, serão também convidados alguns representantes de grandes empresas de eventos e/ou organizações que promovem grandes festas corporativas (Ex: Grupo Boticário, Itaú Unibanco, Grupo Abril, Rede Globo, etc.) com a intenção de tornar o produto conhecido e se colocar como excelente alternativa para aqueles que buscam diferentes meios de divulgação e/ou brindes criativos.

Além do público alvo, também serão convidados críticos gastronômicos, membros da imprensa, geral e especializada, além de blogueiros/moderadores de comunidades que sejam referência em assuntos relacionados à empresa, como “Viajando Blog”, “Blog de Notas” e “Test-drive gastronômico” que dividem experiências sobre lugares onde comeram. Desta forma, acredita-se que ruído publicitário será gerado, divulgando ainda mais a organização.

A diretora de marketing/RP também pretende realizar um trabalho de relações públicas visando fortalecer a marca, torná-la mais conhecida e tida como referência em confeitaria, tanto pelo conceito da empresa em si quanto pelo trabalho em conjunto com seus grupos de interesse por meio de participação em concursos gastronômicos e, conseqüentemente, publicações e recomendações em guias como, por exemplo, “Veja, Comer & Beber”.

A campanha das lojas (APÊNDICE C9) será divulgada nos sites da Veja SP e Guia Folha (cerca de 3.000 e 15.000 acessos no fim de semana, respectivamente), blogs e site da empresa.

Já para o público de encomendas, a campanha será divulgada na internet e por mala-direta aos principais representantes de eventos / empresas. Através da peça publicitária (APÊNDICE

¹⁷ Projeção IAB Brasil – Mercado Digital em 2012. Interactive Advertising Bureau (2012).

¹⁸ Universal Mccan Social Media Tracker Wave 6. WmMccan (2012).

C10) pretende-se passar a ideia de que o cupcake pode ser considerado como uma maneira muito mais inovadora e marcante de divulgar uma empresa do que pelos métodos tradicionais.

- B2B: Para este canal, pretende-se realizar um segundo grande evento, que terá por foco o público do B2B. Serão convidados os principais representantes dos canais intermediários (empórios e supermercados) tanto das empresas com as quais a empresa já possui contrato fechado quanto com outras organizações na busca de prospecção da rede de distribuição.

Neste, será apresentado o produto congelado, disponível em ilhas montadas ao longo da loja em que o público terá a possibilidade de descongelar o produto e confeitá-lo, conhecendo, assim, sua qualidade e praticidade. Assim, espera-se que os clientes e potenciais parceiros conheçam a identidade da empresa, bem como os seus produtos, processos e qualidade.

Além disso, um representante de vendas será responsável por realizar visitas aos varejistas para divulgar o produto, bem como levar amostras do produto aos mesmos, estabelecendo assim, uma relação de confiança entre a The One e seus clientes.

A peça publicitária (APÊNDICE C11) será primeiramente divulgada na Revista Super Hiper, da Associação Brasileira de Supermercados (ABRAS), visando tornar o produto conhecido pelos intermediários. Para os clientes finais, a peça será divulgada por meio da internet, banners e folhetos disponibilizados nas lojas intermediárias. Além disso, pretende-se realizar decoração das geladeiras e degustação do produto nos próprios pontos de vendas. Durante o primeiro mês de lançamento do produto (1º mês do terceiro ano), estas terão duração de 2 semanas em cada ponto de venda. A partir do segundo mês os PDV's serão divididos em 3 grupos, onde cada um destes irá conter 58 intermediários. Deste modo, cada grupo terá uma degustação durante 3 dias por mês (sexta, sábado e domingo – dias de maior movimento).

De acordo com a pesquisa do Knowledge Networks-PDI (2009), as degustações podem impulsionar as vendas em até 475% no dia da efetivação quando comparada à atividade cotidiana da empresa. Dos consumidores que degustam, 11% tem propensão a comprá-lo.

7.4.4 Campanha de manutenção

As campanhas de manutenção também serão direcionadas a cada público da empresa / canal e terão duração de 6 meses, sendo renovadas após esse período (APÊNDICE C12). Serão elas:

- Loja Conceito/filiais: A campanha será veiculada nas redes sociais, site da empresa, sites de comunidades específicas e importantes mídias como Veja SP e Guia Folha. A peça publicitária (Figura 8A) visa reforçar a ideia de que o cliente é quem monta o seu cupcake.

Além disso, na pesquisa, verificou-se que indicação é uma das principais formas de conhecer novos produtos. Nesta fase o produto já será conhecido e serão lançadas promoções que incentivem essa propaganda boca a boca (“traga um amigo e ganhe desconto”) para divulgar ainda mais a marca e o produto, obtendo mais clientes e fidelizando os já conquistados.

- Consumidores B2B: Será mantida a divulgação da peça publicitária (Figura 8B) no PDV e internet. Simultaneamente, serão feitas degustações trimestrais nos PDV's para atrair aqueles que ainda não conhecem o produto, além de estimular a ideia de que o produto congelado tem o mesmo sabor do feito na hora, com a vantagem de ser prático, saudável e divertido.



Figura 8A: Peça de manutenção Loja Figura 8B: Peça de manutenção B2B

• Encomendas: Assim como na peça de lançamento, a de manutenção do público de encomenda também será divulgada através da internet e mala direta (APÊNDICE C13), reforçando a ideia de que o *cupcake* pode ser um bom meio de divulgar uma marca/empresa.

Tanto no canal B2B quanto no de Encomendas, um representante de vendas será responsável por realizar visitas aos varejistas para divulgar o produto e manter a relação com os clientes.

8. PLANO ORGANIZACIONAL

A estrutura societária da The One é composta por um investidor (detentor de 22%), um presidente e cinco gestores. O investidor retirará do lucro apurado valor proporcional a sua cota, os gestores receberão pró-labore de R\$6.000,00 e o presidente de R\$ 7.000,00.

O conselho administrativo será composto pelo sócio-investidor e sócios gestores, ocupando posições estratégicas, aos quais estarão subordinados os nove funcionários de Operações e outros sete que atuarão nas lojas, conforme o organograma (Figura 9):

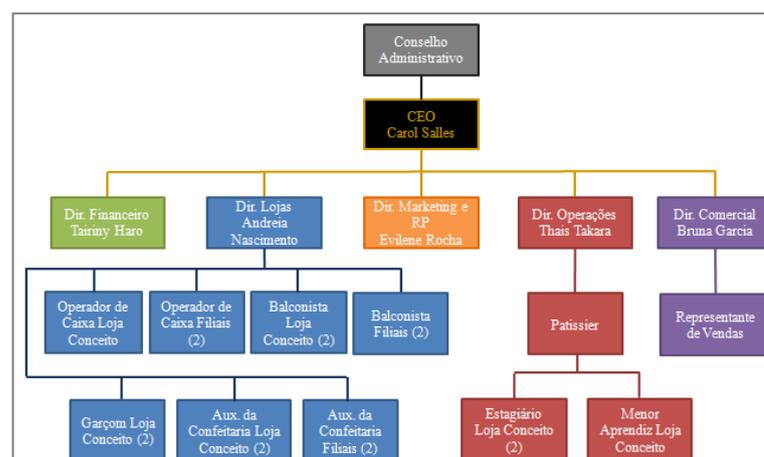


Figura 9: Organograma da The One Cupcakeria.

Os sócios são profissionais qualificados (APÊNDICE D1) e reúnem habilidades e competências (Tabela 6) obtidas ao longo de sua vivência nas respectivas áreas de atuação:

Sócio Investidor William Giusti	Capacidade de análise de índices financeiros, tolerância a riscos, habilidades em análises macroambientais.
Presidente Carolina Salles	Vivência em gestão empresarial, como fundadora de uma empresa. Qualificação em gestão de pessoas e liderança.
Diretoria Financeira Tairiny Haro	Experiência em cálculo e análise de indicadores financeiros. Elaboração de relatórios financeiros à assessoria contábil.
Diretoria de Lojas Andreia Nascimento	Experiência em contato com o cliente e negociação com clientes internos e externos da organização. Habilidade em relacionamento interpessoal e gestão de pessoas.
Diretoria de Marketing/RP Evilene Belo	Vivência em elaboração de pesquisa de pesquisas de mercado, bem como análise de seus resultados. Experiência em questões relacionadas à medição de satisfação dos clientes.
Diretoria de Operações Thais Takara	Experiência em elaboração e acompanhamento de programas de produção. Alinhamento entre produção e estoque de insumos.
Diretoria Comercial Bruna Garcia	Vivência em acompanhamento de oportunidades e performance de vendedores. Representação de vendas.

Tabela 6: Qualificação dos sócios da empresa.

As contratações obedecerão a Convenção Coletiva de Trabalho (CLT), regida pela convenção coletiva acordada pelo Sindicato dos Trabalhadores nas Indústrias de Panificação e Confeitaria de São Paulo (SINDIPAN - SP). A jornada de trabalho dos funcionários será de 44hs/semana e a dos estagiários/menor aprendiz de 30hs/semana. As atividades ocorrerão durante o horário de operação das lojas: 3ª a 5ª feira (10-19hs); 6ª e sábado (10-22hs) e domingo (10-15hs).

A determinação do salário dos auxiliares de confeitaria partiu do piso da categoria (SINDIPAN- SP: R\$990,00). Os estagiários/menor aprendiz receberão bolsa auxílio de um salário mínimo (R\$622,00). Assim, realizou-se uma pesquisa de práticas salariais do mercado, adotando o salário médio das ocupações. O reajuste salarial se baseará no dissídio coletivo da categoria. Para análise de impacto de folha de pagamento, adotou-se a média dos últimos cinco períodos (2008/2009–2012/2013), totalizando 7,86% aplicado ao salário anual.

Para determinar o headcount da empresa, estimou-se que cada loja terá um operador de caixa, além de balconistas e auxiliares de confeitaria com a divisão de 2 na Loja Conceito e 1 na Filial. Os garçons são exclusivos da Loja Conceito. Para os funcionários da produção (*Chef Patisiêr*, auxiliares de confeitiro, estagiários e aprendiz) estimou-se a quantidade de acordo com sua produtividade, considerando aumento de funcionários pelo aumento da demanda (APÊNDICE D2). Os diretores e representante de vendas estão alocados na Loja Conceito. Na Tabela 7 observa-se o headcount e o total da folha de pagamento (APÊNDICE D3).

CARGOS	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5	
	QTD	TOTAL LIQUIDO								
Patisiêr	1	21.009,88	1	22.611,93	1	24.339,89	1	26.203,67	1	28.213,95
Representante de vendas	1	13.118,12	1	14.099,87	1	15.158,78	1	16.300,93	1	17.532,85
Aux. Confeiteiro	4	22.201,73	5	29.623,16	8	50.625,93	10	67.379,53	10	72.054,89
Operador de Caixa	3	16.038,75	3	17.113,19	3	18.272,09	3	19.522,08	3	20.870,31
Balconistas	4	21.385,00	4	22.817,59	4	24.362,79	4	26.029,44	4	27.827,08
Garçons	2	10.692,50	2	11.408,80	2	12.181,39	2	13.014,72	2	13.913,54
Estagiários	2	5.864,36	2	6.211,60	2	6.586,14	2	6.990,12	2	7.425,84
Menor Aprendiz 1	1	2.952,22	1	3.127,42	1	3.316,39	1	3.520,21	1	3.740,05
Sócios	5	61.282,50	5	67.410,75	5	74.151,83	5	81.567,01	5	89.723,71
CEO	1	14.299,25	1	15.729,18	1	17.302,09	1	19.032,30	1	20.935,53
Sócio Investidor	1	1.282,72	1	66.414,27	1	38.187,90	1	186.572,02	1	397.808,62
Total	25	190.127,03	26	276.567,75	29	284.485,22	31	466.132,02	31	700.046,38

Tabela 7: Folha de Pagamento e Headcount (Cenário mais provável)

De acordo com a CLT, os funcionários receberão adicional de 50% pela jornada de trabalho aos sábados e 100% aos domingos, além do Descanso Semanal Remunerado – DSR. O cálculo do 13º. Salário e das Férias com reflexo das horas extras está baseado na legislação específica, assim como nas alíquotas dos encargos incidentes (INSS, INSS Patronal, FGTS e IRPF). Os benefícios recebidos estão descritos na Tabela 8.

PLR - Participação no Lucro Retido	R\$ 160,00	Vale - Transporte (opcional)	R\$ 162,00
Dia do Trabalhador	R\$ 60,00	Cesta Básica (DIEESE - ABR/2012)	R\$ 341,25
Convênio Médico (60% pago pelo empregado e 40% pelo empregador)			R\$ 166,00

Tabela 8: Benefícios dos Funcionários

9. PLANEJAMENTO FINANCEIRO

9.1 Investimento Inicial

Para estimar a parcela utilizada do total disponível para investimento, projetou-se o gasto na criação da empresa para futura análise financeira. Todos os gastos iniciais foram classificados em categorias e estas em sub-categorias, de acordo com a natureza de cada (APÊNDICE E1).

O investimento inicial totaliza R\$ 580.826,71 sendo R\$ 2.000,00 custos pré operacionais, R\$ 324.452,10 em instalações físicas e equipamentos, R\$ 25.183,44 em estoque, R\$ 28.618,00 em marketing e R\$ 200.573,17 em capital de giro. Para este último, a empresa baseou-se no prejuízo acumulado no primeiro ano do cenário pessimista como determinante do valor.

9.2 Demanda & Receita

Para estimar a demanda de *cupcakes* da The One, utilizou-se dado específico para cada canal da empresa. A demanda da loja foi estimada com base na média das quantidades vendidas por quatro dos principais concorrentes (Delicake, S.O.S Cupcakes, Wondercakes e Pricake). Primeiro obteve-se a média de clientes no sábado, dia em se realizou a pesquisa de campo, por meio de contagem de pessoas que compraram o produto no intervalo de uma hora (fora do horário de pico), projetando este mesmo número para todas as horas de funcionamento deste dia (APÊNDICE E2). Para estimar o número de *cupcakes* vendidos, adotou-se por padrão a relação de 2 por pessoa¹⁹. Este foi obtida por observação *in loco* e justifica-se, também pelo fato de possuírem opção para presente e viagem, sendo tida como padrão de satisfação em alguns deles. Além disso, é importante ressaltar que esta quantidade é similar à média estimada de consumo por pessoa de bolo em festas, por exemplo. Para a The One este número faz ainda mais sentido, já que possui versões doce e salgada, fator que estimula o consumo. Apenas para a Pricake considerou-se 3 *cupcakes* por pessoa visto que este é em versão mini.

Para o restante da semana obteve-se, também na pesquisa de campo, a proporção de vendas que cada dia tem em relação ao sábado e adotou-se as médias destas para a demanda semanal da The One (Tabela 9) (não considerou-se nas médias do dia as que não abriam no mesmo).

Dia da Semana	Peso	Delicake	S.O.S Cupcakes	Wondercakes	Pricake	Média Concorrentes	The One
Domingo	65%	0	0	585	546	566	339
Segunda Feira	40%	237	205	360	0	267	0
Terça Feira	40%	237	205	360	336	285	171
Quarta Feira	40%	237	205	360	336	285	171
Quinta Feira	50%	296	256	450	420	356	213
Sexta Feira	65%	385	333	585	546	462	277
Sábado	100%	592	512	900	840	711	427
TOTAL		1.984	1.716	3.600	3.024	2581	1598

Tabela 9 – Estimativa de Demanda Semanal

Por ser uma empresa nova no mercado estima-se que, num primeiro momento, a The One não conseguirá obter a mesma média de demanda que seus concorrentes pelo fato de ainda não ser

¹⁹ Delicake: 37 pessoas * 2 cupcakes * 8 horas = 592 cupcakes / S.O.S Cupcakes: 32 pessoas * 2 cupcakes * 8 horas = 512 cupcakes / Wondercakes: 45 pessoas * 2 cupcakes * 10 horas = 900 cupcakes/ Pricake: 28 pessoas * 3 mini-cupcakes * 10 horas = 840.

conhecida, atendendo apenas 60% da média do mercado. A empresa alcançará a maturidade após 1 ano e meio e passará, então, a apresentar um crescimento semelhante ao de seus concorrentes. Sendo assim, durante os primeiros 18 meses seu crescimento será uma soma do crescimento apresentado pelo mercado (0,77% ao mês) mais o crescimento de 40% (1,89% ao mês) tendo em vista se igualar à concorrência, totalizando um crescimento de 2,66% ao mês.

Como crescimento do mercado adotou-se a média do ramo de produtos naturais (baseado no indicador da Euromonitor que prevê crescimento de 6,81% ao ano) e o ramo de confeitaria (12,5% ao ano segundo o SEBRAE²⁰). Assim, têm-se um crescimento de 9,65% ao ano.

Dentro da demanda da loja, há uma parcela que será comprada pelos clientes como viagem e/ou presente. Para determinar o percentual que representam da demanda total, utilizou-se a pesquisa de validação da loja, que indica que 33% compram e levam para viagem, 2% para presente e o restante consome no local ou compra e sai da loja comendo. A demanda do sub-produto “caixa de presente” segue exatamente a do cupcake comprado para este fim.

A demanda de bebidas foi determinada como 40% da demanda de *cupcakes* da loja, dado obtido na pesquisa de campo com a concorrência, obtendo-se 7.665 bebidas no primeiro mês. Dentre estas, para determinar a participação de cada tipo de bebida dentro do total, utilizou-se um estudo²¹, que indica que café detém 50% da demanda, água 8%, refrigerante 30% e suco 12% (sendo que esta é dividida entre sucos simples e mistos, para a Loja Conceito. As filiais têm esta demanda transferida para os sucos de lata). O crescimento das bebidas segue o mesmo definido para a loja, uma vez que sua demanda representa proporção desta.

Já a demanda de encomendas foi estimada segundo percentual obtido na pesquisa de campo, o qual indica que as encomendas corporativas correspondem a 40% da demanda de uma loja (os outros 60% são provenientes da loja). Uma vez que a encomenda será feita através da Loja Conceito, Representante de Vendas e/ou e-mail, obteve-se a demanda seguindo esta proporção fornecida pelos concorrentes em relação unicamente à Loja Conceito, ou seja, uma vez obtida a demanda desta (6.392 *cupcakes*), é possível fazer a relação para que encomendas sejam 40% e a Loja Conceito 60%, obtendo 4.261 *cupcakes* encomendados no primeiro mês. Contudo, é importante ressaltar que os 40% referem-se unicamente a uma loja, ou seja, olhando a proporção de encomenda em relação à demanda total da The One sua participação é menor. Para este canal, adotou-se o mesmo esquema de crescimento da loja.

Para determinar a participação dos produtos doces e salgados dentro da demanda total, utilizou-se a pesquisa de validação da loja, que indica que a preferência pelo produto doce é maior do que pelo salgado (59% vs. 41%, respectivamente). Além disso, a intenção de compra do consumidor por um cupcake doce é 10% maior do que de um salgado. Sendo assim, considera-se que a demanda será composta de 60% doce e 40% salgados.

Ainda que o B2B passe a fazer parte do portfólio apenas no terceiro ano, a sua demanda já foi estimada, tendo por base um estudo da ABRAS²² que indica que as sobremesas congeladas possuem penetração em 32,4% dos domicílios. Projetou-se o crescimento dos domicílios da

²⁰ Tendências para o Setor de . Agência de Apoio ao Empreendedor e Pequeno Empresário (2009).

²¹ Ação conjunta de revitalização e desenvolvimento. Acorde região de São Joaquim (SC). Projeto de estudo de viabilidade na área de alimentos e bebidas – Restauração. Parceria do Governo do Estado de Santa Catarina, Univali (Universidade do Vale do Itajaí) e Secretaria de Desenvolvimento Regional de São Joaquim – SC.

²² Estudo “Consumidores e Categorias”, publicado na Revista Super Hiper da ABRAS (Associação Brasileira de Supermercados) – Ano 38 – Maio/2012 – pág. 135.

cidade de São Paulo com base no histórico dos últimos três censos do IBGE²³. Aplicando-se a penetração sobre a estimativa de domicílios para 2015²⁴ obteve-se o número de 1.271.483 domicílios potenciais. Para saber quantos destes consumiriam *cupcakes* congelados utilizou-se os 13% obtidos na pesquisa de validação do B2B, como é indicado pela Figura 10:

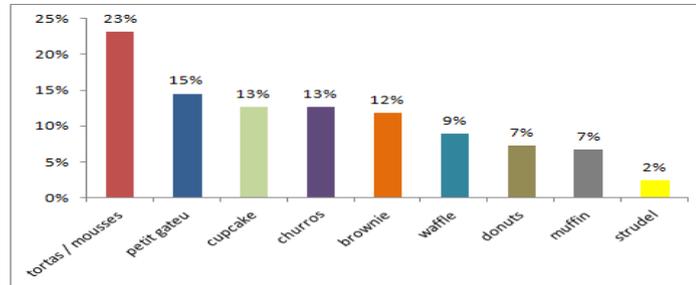


Figura 10: Percentual de consumo de sobremesas

Considerando a estimativa de quantas pessoas moram em cada domicílio, bem como a estimativa de desenvolvimento dos próximos 5 anos (também com base nos últimos três censos do IBGE²⁵), foi possível chegar a uma demanda de 344.997 pessoas que consumiriam o produto. Uma vez que o kit de cupcake congelado serve 2 pessoas, obtém-se um número potencial de 172,5 mil kits/ano, ou seja, 14,4 mil kits no primeiro mês. Neste canal também será considerado que ao entrar em um novo ramo de negócios a empresa não conseguirá obter a demanda total, por ser desconhecida e não ter referência no novo produto. Contudo, considera-se que, após o trabalho de dois anos de posicionamento e divulgação de marca derivado das lojas, a empresa já carregue uma imagem positiva e certo reconhecimento por parte de seus consumidores, conseguindo, assim, maior facilidade na atração dos clientes. Desta forma, ao lançar o produto congelado a empresa atenderá cerca de 70% da demanda total, chegando à maturidade em um ano e meio.

Para estimar o crescimento do mercado B2B, adotou-se a média de dois dados da Nielsen que indicam crescimento de 15,9% em 2011 no mercado de sobremesas prontas congeladas (1,24% a.m.) e de 6% em 2006 no mercado de bolos e *gateaus* congelados, obtendo-se média de 10,95% a.a. (0,87% a.m.). Nos primeiros 18 meses, o crescimento será o do mercado somado ao de 30% visando a paridade com o mercado, ou seja, 2,34% a.m. A partir do 19º mês após seu lançamento, o crescimento considerado será apenas o do mercado (0,87% a.m.).

Desta forma, foi possível determinar a evolução da Demanda (APÊNDICE E3) e Receita Total (APÊNDICE E4), considerando cada um de seus canais, como apresentado na Figura 11:

²³ Baseados nos Censos 1991 (2.539.953 domicílios), 2000 (2.985.977 domicílios) e 2010 (3.574.286 domicílios) do IBGE (Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística).

²⁴ Crescimento de 446.024 domicílios nos primeiros 9 anos (49558 ao ano) e de 588309 (58831 ao ano) nos últimos 10 anos, logo, crescimento de aproximadamente 19% (58831/49558), com estimativa de crescimento de 70009 domicílios por ano a partir de 2010 (58831*1,19). Estimativa para 2015 é de cerca de 3.924.330 ((70009*5anos) + domicílios de 2010).

²⁵ Censo 1991 (3,8 pessoas por domicílio), Censo 2000 (3,49) e Censo 2010 (3,15). Redução de 0,31 nos primeiros 9 anos (0,0344 por ano) e de 0,34 nos 10 últimos (0,0340 por ano), o que gera redução 1%, estimando diminuição de 0,0337 ao ano (0,0340*0,99) a partir de 2010. Estimativa de 2015 é de 2,98 pessoas por domicílio (pessoas por domicílio 2010 - (0,0337*5)).

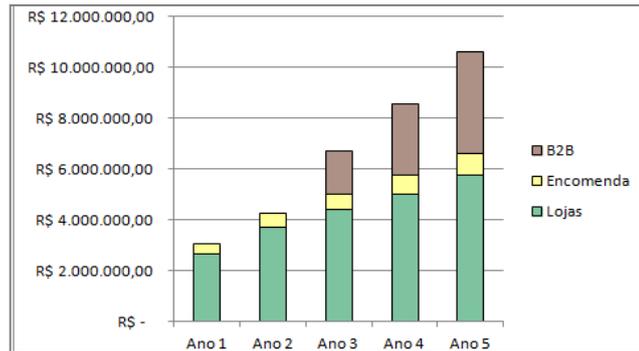


Figura 11: Receita total por unidades de negócio

Para determinar o montante de faturamento da loja foi considerada a receita proveniente da venda de *cupcakes* (doces e salgados), bebidas e embalagens de presente.

9.3 Estimativas de Gastos Mensais

Os gastos mensais estimados para a The One (APÊNDICE E5) foram divididos segundo o critério de gastos diretos e indiretos, como pode ser observado na Figura 12:

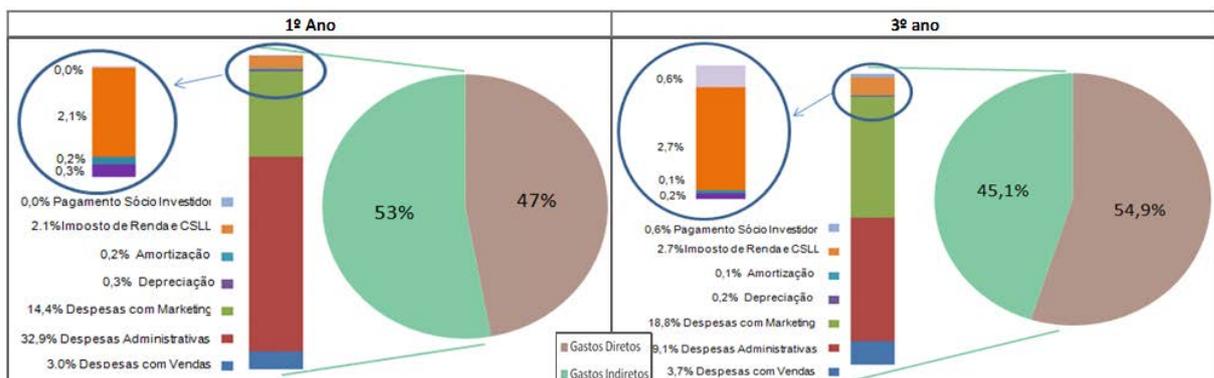


Figura 12: Estrutura de gastos no primeiro e terceiro ano

Observa-se que dentre todos os gastos listados, aquele que representa um maior percentual é o custo indireto, sendo que deste o que se destaca são as Despesas Administrativas (32,9%), expressivas por reunir os grandes gastos fixos da empresa (aluguel de todas as lojas, IPTU, etc.) além do fato de que é nesta conta que estão os gastos com mão de obra indireta, outra grande despesa da empresa, por conter o pró-labore dos sócios. Dentro dos Gastos Diretos há somente os impostos sobre vendas e o CPV (APÊNDICE E6). Este último é o maior de todos os gastos da empresa (38,1%), devido ao alto custo dos insumos e da mão de obra direta envolvida na fabricação dos produtos, além da perda de insumos prevista.

No 3º terceiro ano, após a entrada do B2B, há uma alteração nos gastos, pois ao inserir o novo negócio na empresa o nível de produção aumenta, o que gera a necessidade de contratação de mão de obra direta, além de ocorrer aumento no uso de insumos, causando a maior proporção dos gastos diretos. Além disso, na previsão de custos aplicou-se nos insumos um aumento em todos os anos, proporcional à inflação, outro fator que justifica seu crescimento.

Os gastos totais previstos para o primeiro ano de operações da empresa são de R\$ 3.251.444,23. No terceiro ano há um aumento de 101% em relação ao primeiro, ficando em R\$ 6.543.000,06 justamente por conta da entrada do novo canal da empresa.

9.4 Demonstrações do Resultado do Exercício

A partir das projeções de Receita e Gastos mensais foi possível estruturar o DRE da empresa (APÊNDICE E7), considerando sua evolução para os próximos 5 anos, conforme a Tabela 10:

Descrição	Ano 1	Ano 2	Ano 3	Ano 4	Ano 5
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 3.043.991,60	R\$ 4.250.113,22	R\$ 6.694.374,05	R\$ 8.582.617,78	R\$ 10.625.626,73
(-) Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas (9,65%)	R\$ (293.745,19)	R\$ (410.135,93)	R\$ (646.007,10)	R\$ (828.222,62)	R\$ (1.025.372,98)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 2.750.246,41	R\$ 3.839.977,29	R\$ 6.048.366,95	R\$ 7.754.395,16	R\$ 9.600.253,75
(-) Custo das Vendas	R\$ (1.237.472,31)	R\$ (1.596.203,52)	R\$ (2.945.580,73)	R\$ (3.592.941,10)	R\$ (4.115.875,96)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 1.512.774,09	R\$ 2.243.773,78	R\$ 3.102.786,22	R\$ 4.161.454,06	R\$ 5.484.377,79
(-) Despesas com Vendas	R\$ (97.245,71)	R\$ (134.852,79)	R\$ (242.540,17)	R\$ (323.176,85)	R\$ (409.543,94)
(-) Despesas Administrativas	R\$ (1.068.108,72)	R\$ (1.143.106,38)	R\$ (1.248.521,84)	R\$ (1.350.754,31)	R\$ (1.453.819,32)
(-) Despesas com MKT	R\$ (468.629,99)	R\$ (539.425,22)	R\$ (1.227.012,12)	R\$ (1.386.915,44)	R\$ (1.498.133,24)
(-) Depreciação	R\$ (9.917,64)				
(-) Amortização	R\$ (5.723,60)				
LAIR	R\$ (136.851,56)	R\$ 410.748,15	R\$ 369.070,85	R\$ 1.084.966,22	R\$ 2.107.240,05
(-) Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (69.318,34)	R\$ (105.203,44)	R\$ (179.508,97)	R\$ (236.911,58)	R\$ (299.019,05)
LUCRO DISPONÍVEL AO AÇIONISTA	R\$ (206.169,91)	R\$ 305.544,71	R\$ 189.561,88	R\$ 848.054,64	R\$ 1.808.220,99
(-) Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (1.282,72)	R\$ (66.414,27)	R\$ (38.187,90)	R\$ (186.572,02)	R\$ (397.808,62)
LUCRO REITIDO DO EXERCÍCIO	R\$ (207.452,63)	R\$ 239.130,44	R\$ 151.373,98	R\$ 661.482,62	R\$ 1.410.412,37

Tabela 10: DRE (5 anos)

O LAIR da The One apresenta uma evolução ano a ano, demonstrando o desenvolvimento da empresa e consolidação desta no mercado. Por conta desta evolução é possível perceber que a cada ano a empresa se torna mais rentável para o seu sócio investidor, uma vez que seu pagamento evolui consideravelmente entre o primeiro e o quinto ano de atuação da empresa.

9.5 Perspectiva Financeira e de Cenários e Riscos

Visando avaliar a viabilidade da empresa, projetou-se sua atuação em dois cenários: pessimista e otimista. Uma vez que os canais da empresa possuem diferentes crescimentos, a projeção de variação de cenários também seguiu um critério/crescimento para cada canal.

Para as lojas, e conseqüentemente encomendas e bebidas, optou-se por variar o crescimento de acordo com os dois indicativos utilizados na média de crescimento, ou seja, o crescimento de mercado de produtos naturais (6,81% ao ano) e o do ramo de confeitaria (12,5% ao ano). Assim considerou-se o menor crescimento como cenário pessimista e o maior como otimista.

Já para o negócio B2B, seguiu-se o mesmo critério utilizado nas lojas, ou seja, a partir dos dois indicadores de crescimento (15,9% a.a. e 6% a.a.) obteve-se uma média (cenário realista), utilizando os dois indicativos como cenários otimista e pessimista respectivamente.

Assim, estimou-se a demanda em cada cenário e, portanto, o desempenho financeiro da empresa, por meio de seus Fluxos de Caixa (APÊNDICE E8) por *quarter* (Figura 13).

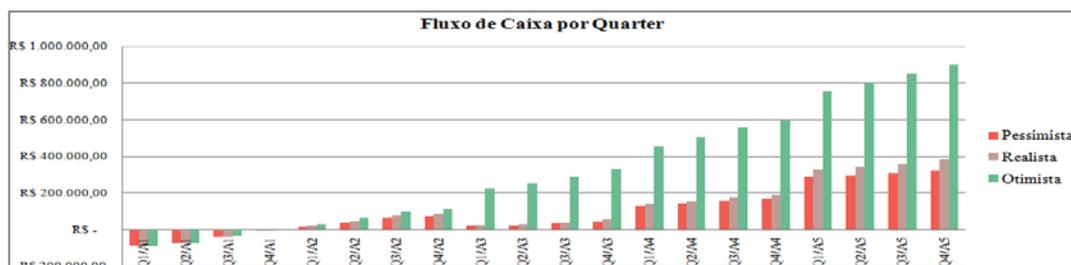


Figura 13: Fluxo de Caixa por *Quarter*

Desta forma, calculou-se os índices da empresa (APÊNDICE E9), ou seja, seu VPL (Valor Presente Líquido), sua TIR (Taxa Interna de Retorno) e seu *Payback*²⁶ (Tabela 11).

Cenários	TIR	Payback (mês)	Taxa média de redesconto	Valor residual
Pessimista	30,68%	50	22,95%	R\$ 193.636,71
Realista	35,33%	50	22,95%	R\$ 325.461,71
Otimista	79,64%	29	22,95%	R\$ 2.212.948,95

Tabela 11: Índices Financeiros da The One Cupcakeria

Observando os indicativos financeiros, é possível inferir que a empresa apresenta rentabilidade em todos os cenários, pois possui Fluxo de Caixa positivo no final do 5º ano.

Ao variar a demanda nos cenários otimistas e pessimistas, a TIR se altera, porém em todos os casos segue o intervalo tido como comum no mercado de alimentação, entre 30 e 80%. Além disso, por ser maior que o custo de capital em todos os cenários e tendo consequentemente um VPL positivo, é possível afirmar que a The One se apresenta como um investimento rentável e viável, já que seu retorno é maior do que o custo de investir nela. Além disso, dada esta TIR é possível também inferir que a empresa remunera seus investidores mais do que outras opções disponíveis no mercado, como, por exemplo, Títulos de Renda. O *payback* varia de acordo com cada situação, mas em todos os cenários este ocorre durante ou abaixo de 5 anos.

Por fim, sabendo das incertezas do mercado, elencou-se os principais riscos do negócio e seus respectivos planos de ação (Tabela 12) para se prevenir de possíveis imprevistos.

Riscos do negócio	Plano de ação
<i>Cupcake</i> ser somente uma tendência passageira	Investimento em comunicação visando inserir o produto tido com passageiro na gama dos Fidelização de seus clientes, através de ações de Marketing e RP, como promoções, comunicação, além de desenvolvimento de programas como "cartão fidelidade" ou "sistema de pontuação"; Inovação e diversificação dos produtos tanto das lojas como para encomenda e B2B, por meio do desenvolvimento de novos sabores e produtos complementares;
Clientes terem uma baixa aceitação do <i>cupcake</i> natural	Investimento em degustação do produto em eventos de saúde e bem estar, visando oferecer a oportunidade para pessoas experimentarem e quebrarem o paradigma de que alimentos saudáveis não são tão gostosos quanto os convencionais.
Clientes terem uma baixa aceitação do produto congelado	Aumento do investimento em degustação no PDV; Aumento da comunicação do produto congelado; Investimento em outras ações de Marketing, como, por exemplo, parcerias com programas de culinária, visando demonstrar o produto e baixar a resistência dos consumidores a ele;
Alto número de produtos substitutos para encomendas	Aumento de comunicação ao público - alvo enfatizando questões únicas do produto, como o fato dele ser natural e ser bastante personalizável, diferentemente dos seus substitutos.
Preço em relação ao número de porções superior aos concorrentes para o produto congelado	Enfatizar na comunicação características do produto como estilo gourmet, produto inovador e natural Enfatizar na comunicação o fato do produto ser o único no mercado Desenvolvimento de embalagens "tamanho família", com reajuste parcial do preço, visando diminuir resistência ao produto e melhorar relação preço vs.número de porções

Tabela 12: Riscos do Negócio e Planos de Ação

²⁶ Para o cálculo destes indicativos utilizou-se como custo de Capital o valor de 22,95% obtido através do cálculo de CAPM, em que se utilizou a taxa Selic de 7,25% como "taxa livre de risco", índice Ibovespa de 19,61% (média histórica de 2001 a 2011) e Beta de 1,27 (mercado de restaurantes).

APÊNDICES

APÊNDICE A
VALIDAÇÃO DO CONCEITO DE NEGÓCIO

A1 – QUESTIONÁRIO DE VALIDAÇÃO DAS LOJAS E DO B2B

Questionário de validação das lojas

1. Escolha até 3 locais em que você consome doces / salgados com maior frequência.

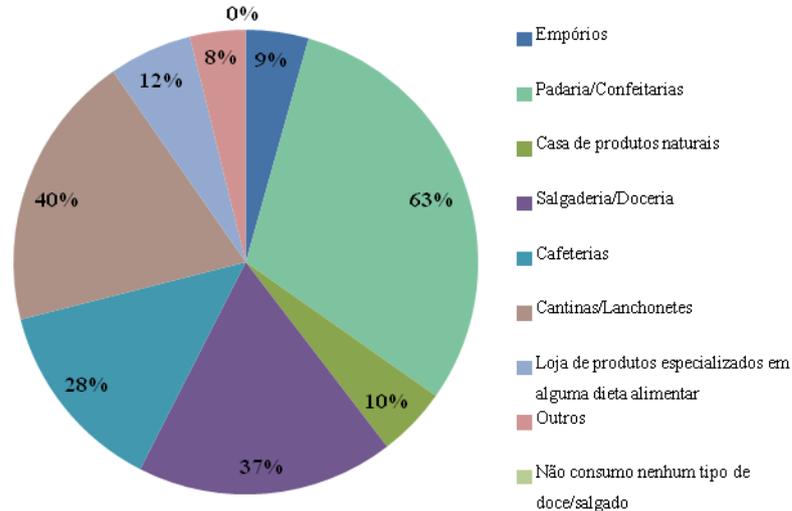


Figura 13: Locais onde consomem doces/salgados

2. Utilizando a lista de doces abaixo, indique uma ordem de frequência com que consome cada um deles, sendo o 1 o mais frequente e o 11 o menos frequente.

#	Respostas	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Bolos e/ou Brownie	8%	13%	22%	23%	11%	5%	9%	2%	1%	7%	1%
2	Tortas	6%	3%	10%	11%	10%	23%	17%	5%	10%	2%	5%
3	Bolachas, biscoitos e/ou cookies	27%	25%	10%	9%	7%	7%	7%	3%	1%	5%	1%
4	Chocolates, balas e chicletes	39%	21%	13%	8%	7%	7%	1%	1%	1%	1%	4%
5	Bombas, pães de mel, brigadeiros ou outros docinhos de festa	2%	9%	12%	13%	20%	9%	8%	20%	4%	2%	3%
6	Sorvete e/ou milkshake	11%	20%	22%	18%	11%	6%	6%	3%	4%	0%	1%
7	Donuts	1%	4%	1%	1%	4%	6%	11%	12%	15%	28%	19%
8	Cupcakes	0%	0%	2%	7%	7%	8%	11%	16%	26%	14%	9%
9	Macarrons	3%	1%	2%	0%	3%	0%	5%	10%	11%	17%	49%
10	Sonhos, mousses e/ou outros doces confeitados	3%	5%	7%	8%	19%	16%	15%	12%	10%	5%	2%
11	Churros e/ou crepes	1%	1%	1%	2%	4%	14%	11%	19%	17%	22%	9%

Tabela 13: Doces consumidos

Classificação: Frequência de consumo	
1º	Chocolates, balas e chicletes
2º	Bolachas, biscoitos e/ou cookies
3º	Sorvete e/ou milkshake
4º	Bolos e/ou Brownie
5º	Bombas, pães de mel, brigadeiros ou outros docinhos de festa
6º	Tortas
7º	Sonhos, mousses e/ou outros doces confeitados
8º	Bombas, pães de mel, brigadeiros ou outros docinhos de festa
9º	Cupcakes
10º	Donuts
11º	Macarrons

Tabela 14: Ranking dos doces consumidos

3. Utilizando a lista de salgados abaixo, indique uma ordem de frequência com que consome cada um deles, sendo o 1 o mais frequente e o 8 o menos frequente.

#	Respostas	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Salgados fritos (coxinhas, risoles, etc.)	5%	13%	14%	17%	11%	22%	14%	5%
2	Salgados assados (esfihas, croissants, etc.)	20%	21%	16%	17%	8%	10%	5%	4%
3	Pastéis	11%	6%	15%	12%	18%	20%	11%	9%
4	Crepes salgados	2%	1%	4%	8%	8%	3%	25%	51%
5	Sandwiches naturais	23%	14%	11%	5%	16%	11%	13%	8%
6	Lanches (hamburguer, cachorro quente, etc.)	12%	16%	10%	22%	17%	5%	13%	5%
7	Batata frita	12%	19%	14%	14%	9%	13%	9%	11%
8	Snacks (salgadinhos, biscoitos, amendoim, etc.)	16%	11%	17%	5%	14%	17%	13%	9%

Tabela 15: Salgados consumidos

Classificação: Frequência de consumo	
1º	Sandwiches naturais
2º	Salgados assados (esfihas, croissants, etc.)
3º	Salgados fritos (coxinhas, risoles, etc.)
4º	Lanches (hamburguer, cachorro quente, etc.)
5º	Pastéis
6º	Snacks (salgadinhos, biscoitos, amendoim, etc.)
7º	Crepes salgados
8º	Batata frita

Tabela 16: Ranking dos salgados consumidos

4. O que o leva a consumir doces/salgados?

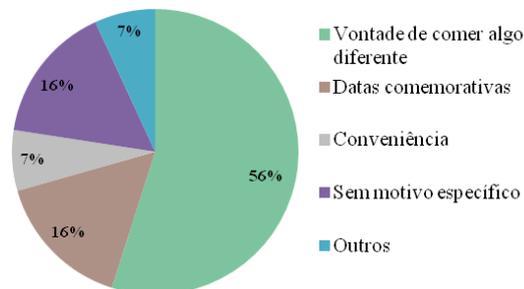


Figura 14: Motivo de comer doce/salgado

5. Com qual frequência você compra doces/salgados?

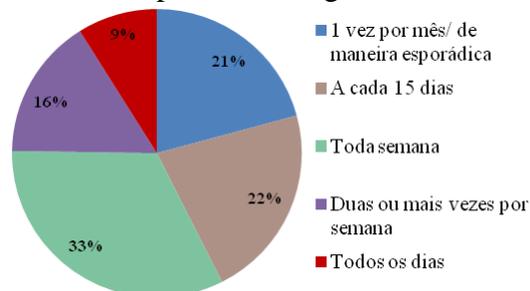


Figura 15: Frequência de consumo de doces/salgados

6. O que mais lhe chama a atenção no momento da compra de um doce/salgado?

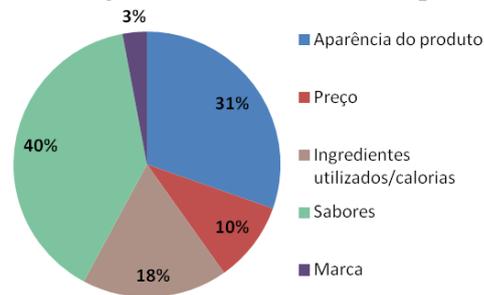


Figura 16: Fator que chama atenção no momento da compra

7. Quando você compra algum doce / salgado você:

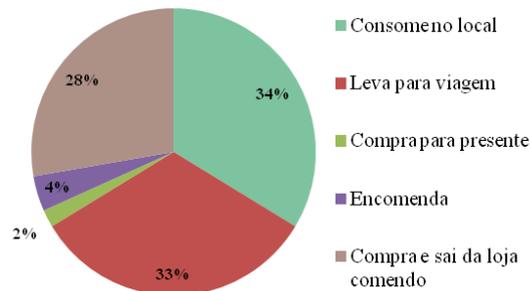


Figura 17: Maneira de consumo de doces/salgados

8. Quanto você normalmente gasta em um doce?

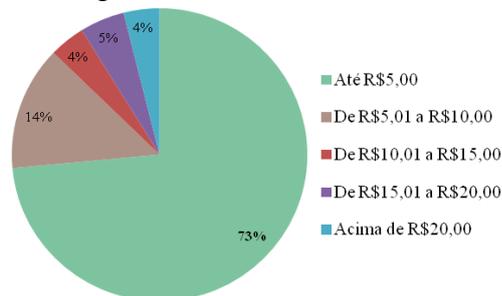


Figura 18: Gasto médio em doces

9. E em um salgado?

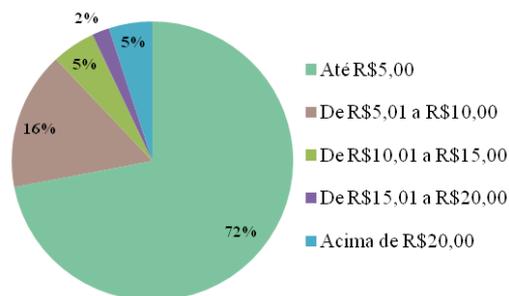


Figura 19: Gasto médio em salgados

10. Você prefere:

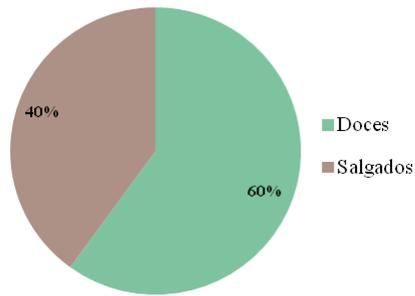


Figura 20: Preferência entre doces e salgados

11. Como você fica sabendo de novidades sobre doces e salgados?

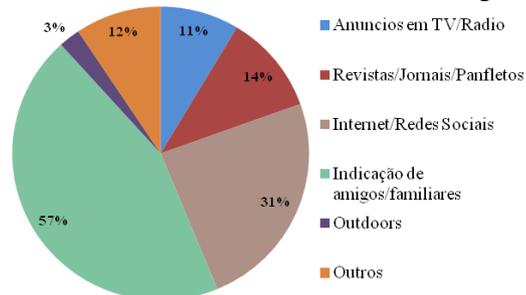


Figura 21: Como ficam sabendo de novidades sobre doces/salgados

12. Você consome algum tipo de doce / salgado com ingredientes naturais? (como por exemplo: barras de cereais; doces diet/light; biscoitos / cookies / bolos integrais; etc.)

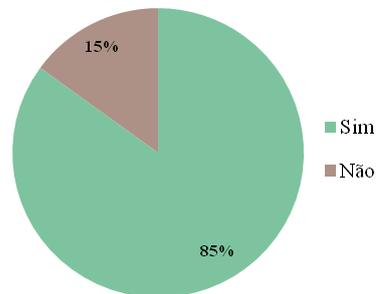


Figura 22: Consumo de produtos naturais

13. Com qual frequência você compra doces / salgados naturais?

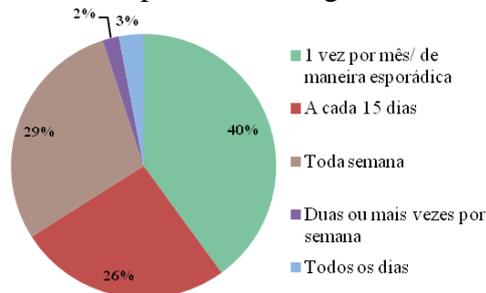


Figura 23: Frequência de consumo de produtos naturais

14. Por que motivo você consome este tipo de produto?

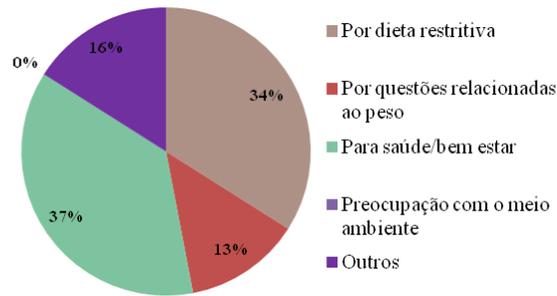


Figura 24: Motivo do consumo de produtos naturais

15. O quão saudável você considera sua alimentação?

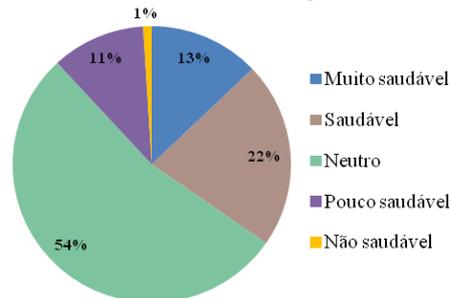


Figura 25: Alimentação saudável

16. Você conhece / já ouviu falar sobre *cupcake* doce?

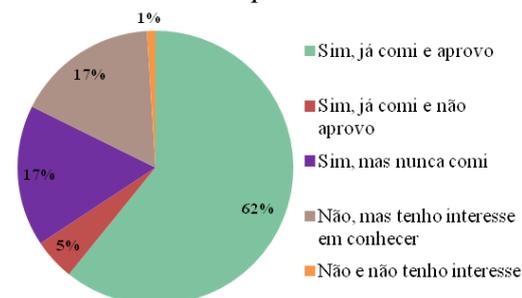


Figura 26: Conhecimento do *cupcake* doce

17. Com que frequência você come *cupcakes* doces?

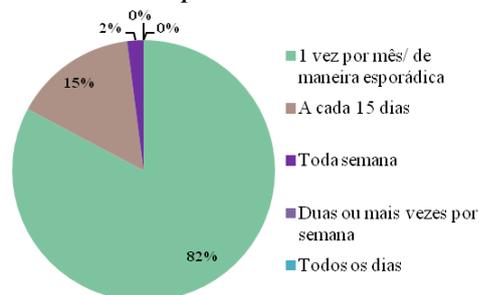


Figura 27: Frequência de consumo do *cupcake* doce

18. Quanto você normalmente paga por um *cupcake* doce?

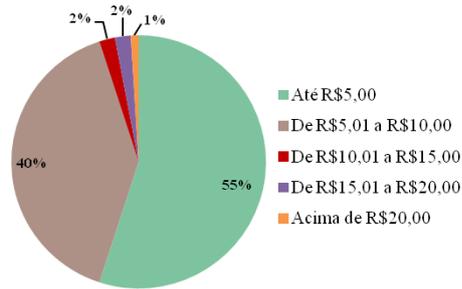


Figura 28: Pagamento por um *cupcake* doce

19. Você conhece / já ouviu falar sobre *cupcake* salgado?

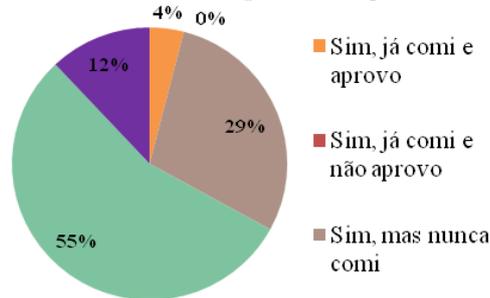


Figura 29: Conhece/ouviu falar sobre *cupcake* salgado

20. Com que frequência você come *cupcakes* salgados?

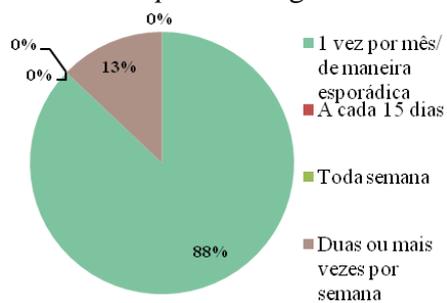


Figura 30: Frequência de consumo de *cupcakes* salgados

21. Quanto você normalmente paga por um *cupcake* salgado?

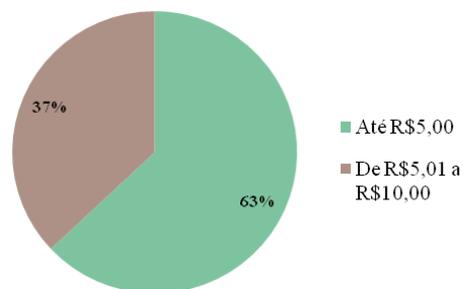


Figura 31: Valor pago por *cupcake* salgado



Figura 32: *Cupcake* doce

22. Você consumiria este *cupcake* doce? [Foto]

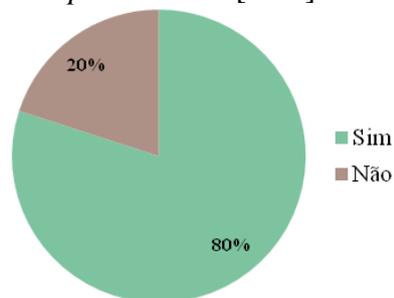


Figura 33: Disposição a consumir *cupcake* doce



Figura 34: *Cupcake* salgado

23. Você consumiria este *cupcake* salgado? [Foto]

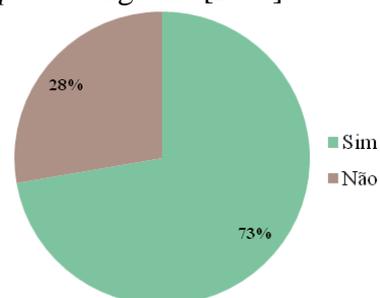


Figura 35: Disposição a consumir *cupcake* salgado

24. Você consumiria um *cupcake* doce feito a partir de ingredientes naturais / orgânicos (sem glúten, com menos açúcar e gordura e sem lactose)?

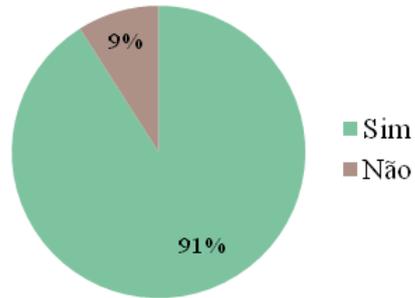


Figura 36: Disposição a consumir *cupcake* doce natural

25. Você consumiria um *cupcake* salgado feito a partir de ingredientes naturais / orgânicos (sem glúten, com menos açúcar e gordura e sem lactose)?

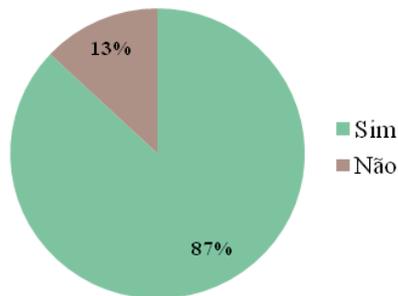


Figura 37: Disposição a consumir *cupcake* salgado natural



Figura 38: *Cupcake* doce

26. Você consumiria este *cupcake* doce sabendo que ele é feito a partir de ingredientes naturais / orgânicos (sem glúten, com menos açúcar e gordura e sem lactose)? [Foto]

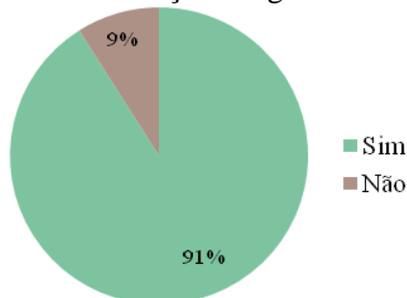


Figura 39: Disposição a consumir *cupcake* doce sabendo que é natural



Figura 40: *Cupcake* salgado

27. Você consumiria este *cupcake* salgado sabendo que ele é feito a partir de ingredientes naturais / orgânicos (sem glúten, com menos açúcar e gordura e sem lactose)? [Foto]

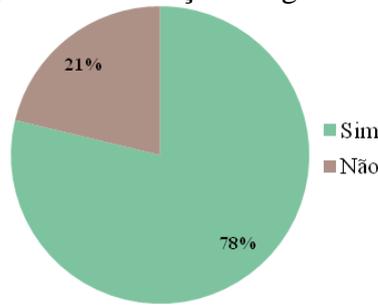


Figura 41: Disposição a consumir *cupcake* salgado sabendo que é natural

28. Quanto você estaria disposto a pagar por um *cupcake* natural doce?

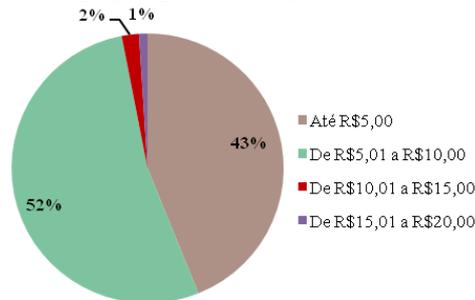


Figura 42: Disposição a pagar *cupcake* natural doce

29. Quanto você estaria disposto a pagar por um *cupcake* natural salgado?

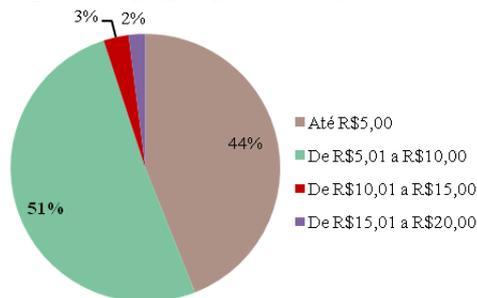


Figura 43: Disposição a pagar *cupcake* natural salgado

As perguntas a seguir abordam alguns conceitos que podem ser relevantes para uma empresa do setor alimentício, produtora de cupcakes.

Pedimos que responda às questões utilizando a escala de 5 pontos, em que 1 significado discordo plenamente e 5 concordo plenamente. Expresse sua real opinião / nível de concordância, qualquer que seja ele.

- O aroma de um produto e/ou da loja me atrai e me leva a conhecê-los

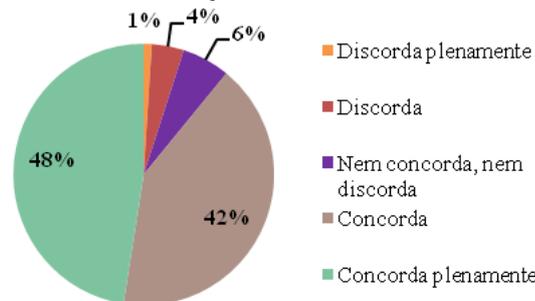


Figura 44: Atratividade do aroma de um produto e/ou loja

- Considero que o ambiente e decoração do local seja um fator determinante da minha escolha

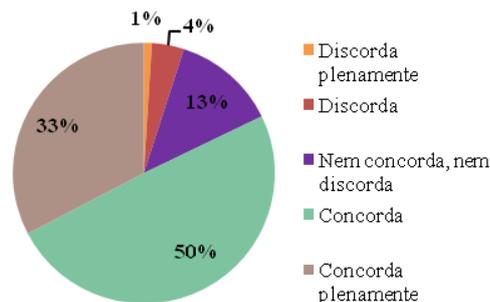


Figura 45: Ambiente e decoração como determinantes na escolha

- A aparência do produto me instiga a consumi-lo

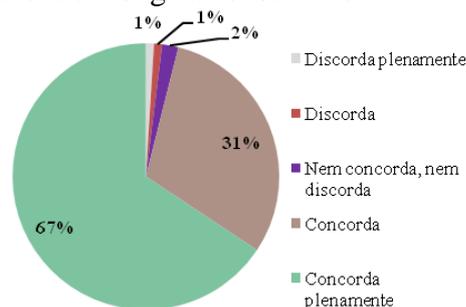


Figura 46: Importância aparência do produto

- A variedade dos produtos é muito importante para mim

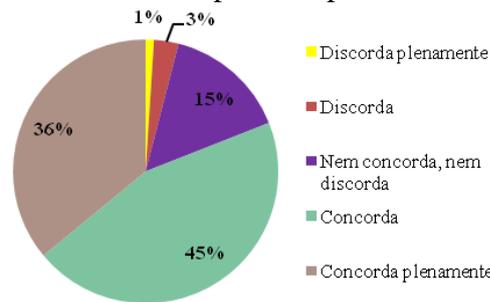


Figura 47: Importância da variedade dos produtos

- Me interessa em sabores inusitados

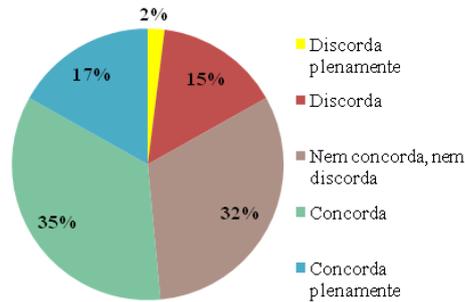


Figura 48: Interesse por sabores inusitados

- A existência de um mobiliário e espaço de convivência agradável me estimula fortemente a permanecer mais tempo no local

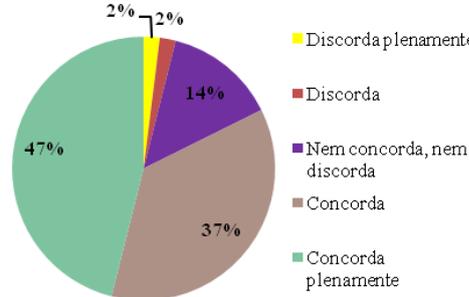


Figura 49: Importância do mobiliário e espaço de convivência

- A sonoridade da loja é extremamente importante para minha permanência

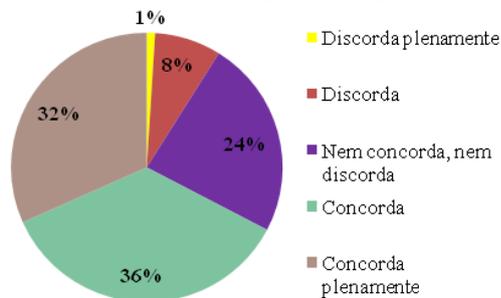


Figura 50: Importância da sonoridade da loja

- Uma loja que ofereça cupcakes tradicionais, porém em receitas mais naturais, é atrativa.

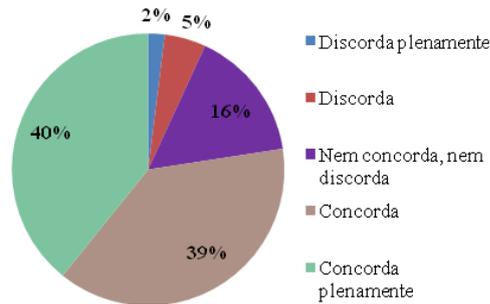


Figura 51: Atratividade *cupcakes* tradicionais com receitas mais naturais

- Quando tenho disponível duas versões de um mesmo produto, uma mais tradicional e outra mais natural, sempre opto pela versão mais saudável.

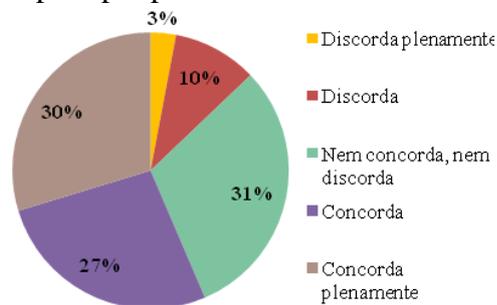


Figura 52: Preferência pela versão mais saudável

- Sempre estou disposto a experimentar novas marcas e produtos

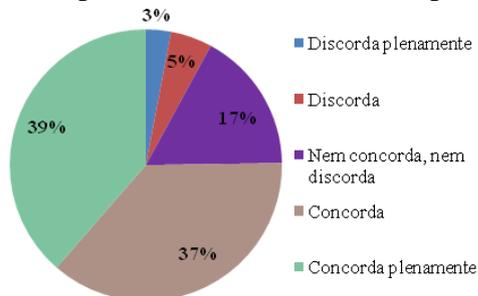


Figura 53: Disposição a experimentar novas marcas e produtos

- A maioria dos doces/salgados que consumo são da mesma marca/loja.

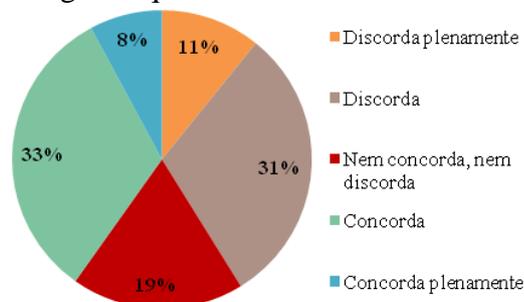


Figura 54: Preferência por consumo mesma marca/loja

- Dou importância maior aos produtos que possuem algum tipo de certificação/selo do fornecedor, de procedência e/ou composição.

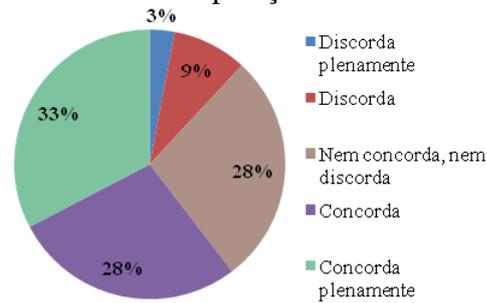


Figura 55: Importância produtos com certificação

- A localização do estabelecimento tem muita influencia na decisão de frequentar ou não o local.

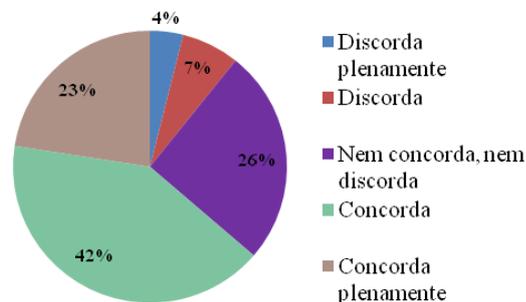


Figura 56: Influência da localização do estabelecimento

- A postura e o nível de conhecimento dos atendentes tem grande impacto na sensação de segurança em relação à marca.

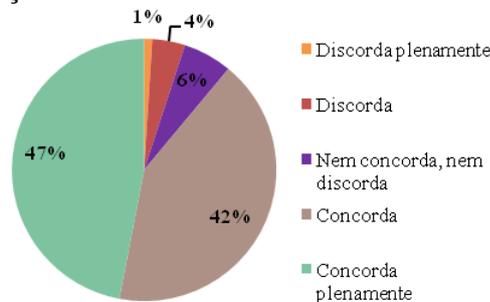


Figura 57: Importância da postura e conhecimento dos atendentes

- Dou mais importância a uma marca se encontro seus produtos em vários locais.

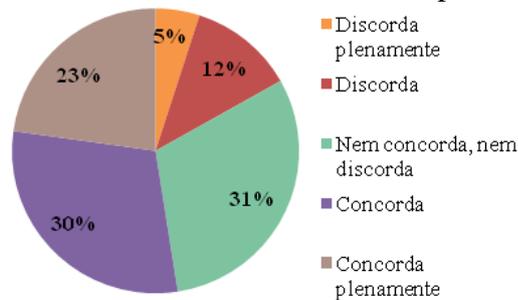


Figura 58: Importância de encontrar o produto em vários locais

Questionário de validação do B2B

1. Considerando a lista de sobremesas abaixo, indique as 4 que você consome com maior frequência

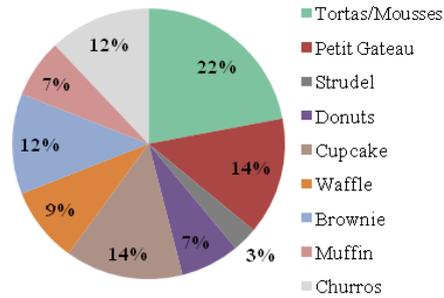


Figura 59: Sobremesas consumidas com maior frequência

2. Você costuma comprar sobremesas congeladas?

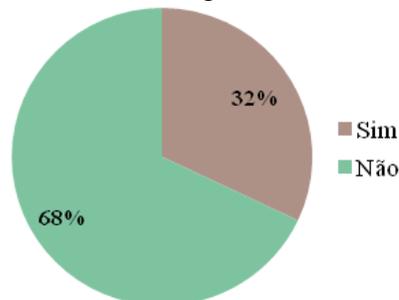


Figura 60: Hábito compra sobremesas congeladas

3. Com que frequência você consome sobremesas congeladas?

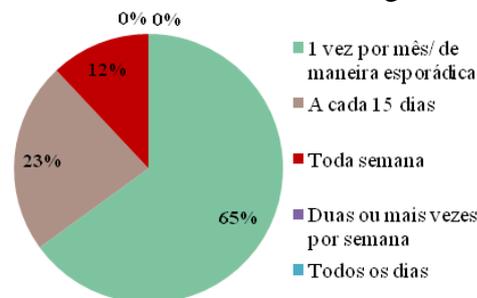


Figura 61: Frequência consumo sobremesas congeladas

4. Onde você costuma comprar sobremesas congeladas?

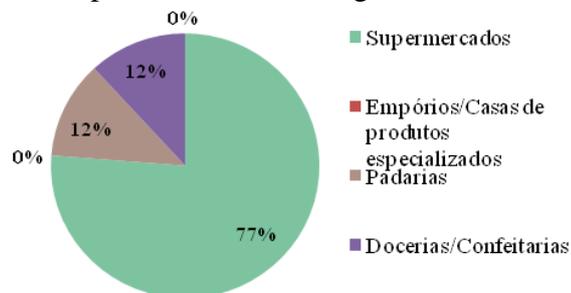


Figura 62: Local compra sobremesas congeladas

5. Quanto você costuma gastar com sobremesas congeladas?

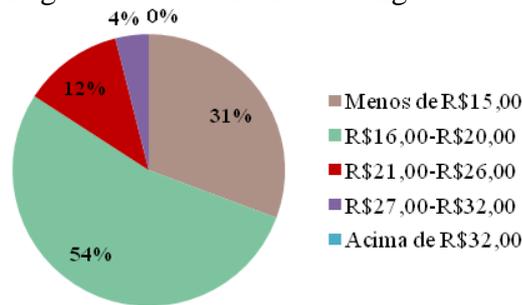


Figura 63: Valor gasto com sobremesas congeladas

6. Onde você costuma obter informações sobre novidades de sobremesas congeladas?

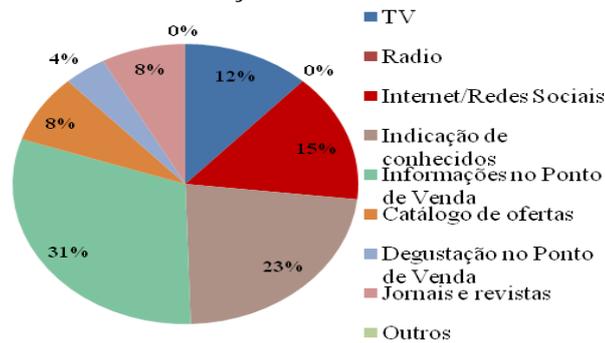


Figura 64: Informações sobre novidades de sobremesas congeladas

7. Indique por ordem de importância, os atributos considerados no momento da compra de sobremesas congeladas (sendo 1 o mais importante e 8 o menos importante).

#	Respostas	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Apresentação do produto/embalagem	8%	0%	8%	4%	27%	19%	15%	19%
2	Variedade de sabores	8%	15%	12%	23%	8%	15%	15%	4%
3	Preço	12%	31%	27%	23%	4%	4%	0%	0%
4	Informações nutricionais (calorias, ingredientes, etc)	4%	0%	0%	8%	4%	16%	32%	36%
5	Quantidade/numero de porções	0%	8%	8%	23%	23%	8%	15%	15%
6	Qualidade	50%	27%	12%	0%	4%	8%	0%	0%
7	Ser fácil de encontrar	4%	4%	8%	12%	15%	27%	15%	15%
8	Praticidade	15%	15%	27%	8%	15%	7%	8%	8%

Tabela 17: Frequência de consumo

Classificação: Frequência de consumo	
1º	Qualidade
2º	Preço
3º	Praticidade
4º	Variedade de sabores
5º	Apresentação do produto/embalagem
6º	Ser fácil de encontrar
7º	Informações nutricionais (calorias, ingredientes, etc)
8º	Quantidade/numero de porções

Tabela 18: Ranking dos fatores no momento da compra de sobremesa congelada

8. Indique os 3 principais motivos que o levam a comprar sobremesas congeladas.

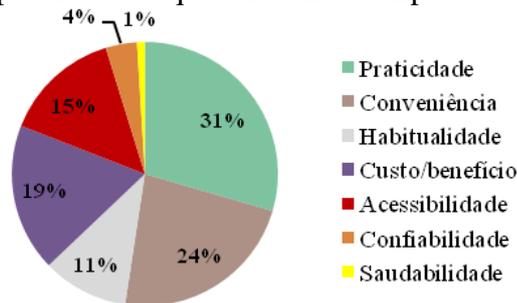


Figura 65: Principais motivos para compra de sobremesas congeladas

9. Geralmente você compra sobremesas congeladas porque:

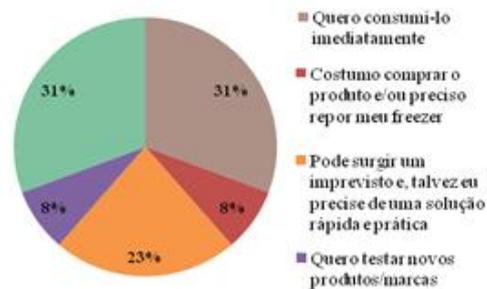


Figura 66: Motivo compra sobremesas congeladas

10. A sobremesa congelada que você normalmente compra serve quantas pessoas? (Considerar quantidade/número de porções)

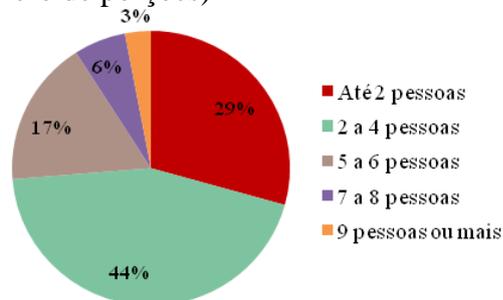


Figura 67: Quantidades de pessoas serve a sobremesa congelada

Imagine que no momento da compra de uma sobremesa congelada, você se deparasse com um kit composto por massa de *cupcake* congelada (pré-assada) e saches de recheio e cobertura para confeitar.

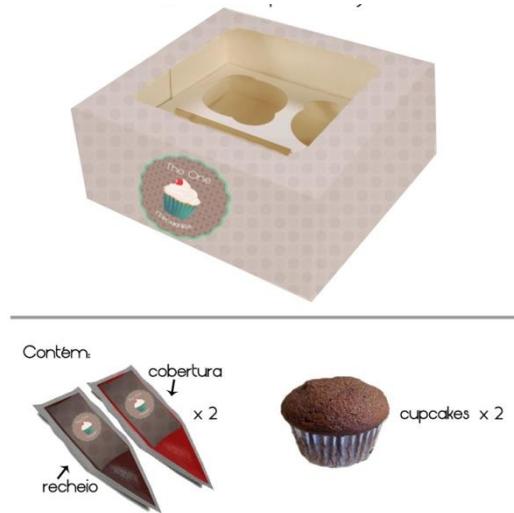


Figura 68: Ilustração do kit congelado

11. Você compraria o produto?

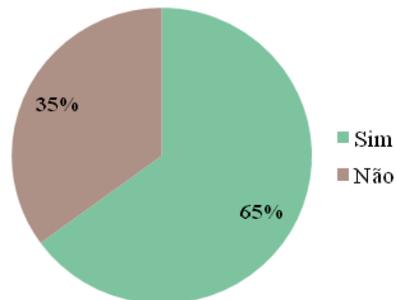


Figura 69: Disposição a comprar produto

12. Quanto você estaria disposto a pagar por um kit como esse?

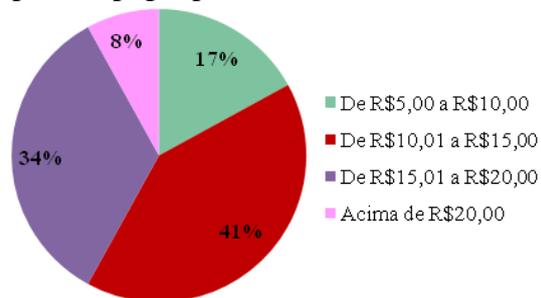


Figura 70: Disposição a pagar pelo kit

13. E sabendo que o kit de cupcake congelado é feito com ingredientes naturais, integrais, livres de gorduras, açúcar, corantes e conservantes, sua intenção de comprar o produto é maior?

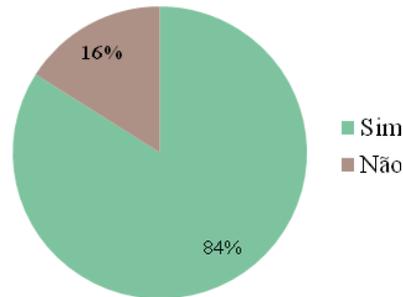


Figura 71: Intenção de compra sabendo que o kit é natural

14. Sua disposição a pagar por este kit se altera?

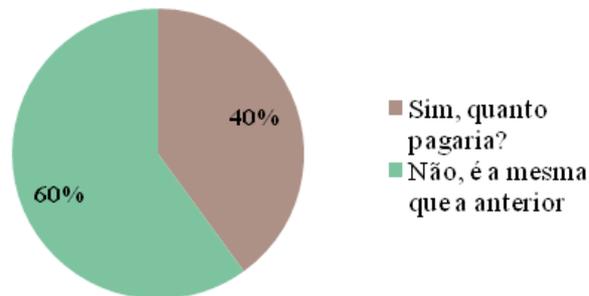


Figura 72: Disposição a pagar se altera

15. Sabendo que o kit de cupcake congelado é feito com ingredientes naturais, integrais, livres de gorduras, açúcar, corantes e conservantes. Você compraria o produto?

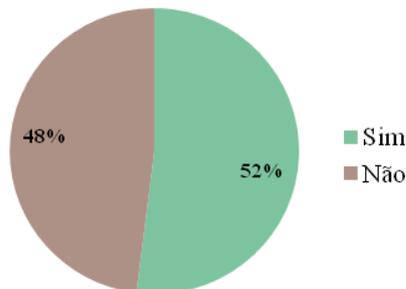


Figura 73: Compraria o produto sabendo que é natural

16. Quanto você estaria disposto a pagar por um kit como esse?

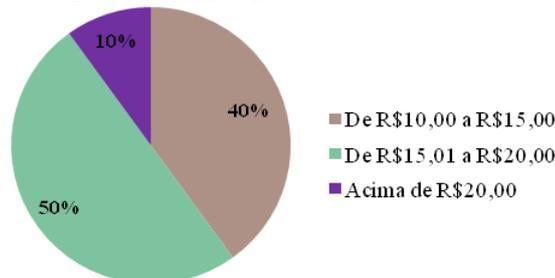


Figura 74: Disposição a pagar pelo kit

17. Quanto tempo estaria disposto a esperar para que o kit de cupcake descongelasse no microondas

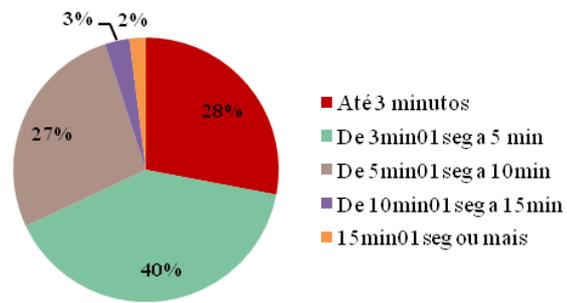


Figura 75: Disposição a esperar pelo descongelamento do kit

APÊNDICE B
PLANO OPERACIONAL

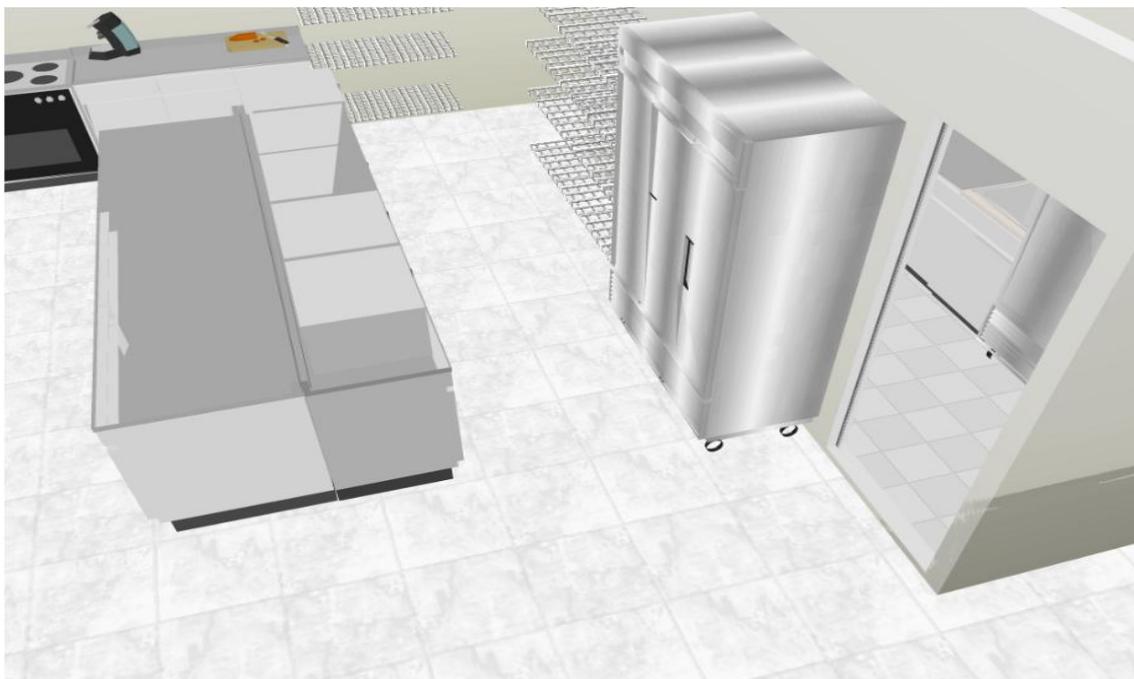
B1 – PLANTAS 3D DA COZINHA (LOJA CONCEITO)

Figura 76: Descongelamento das massas (Loja Conceito)

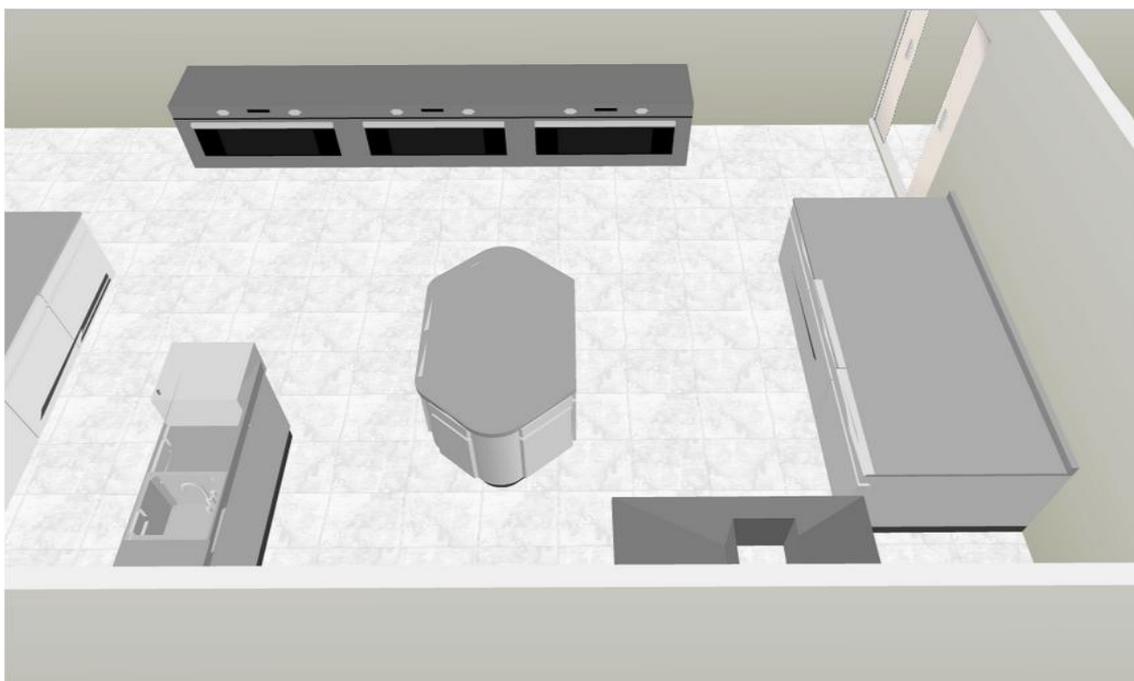


Figura 77: Fornos (Loja Conceito)



Figura 78: Área de preparo dos *cupcakes* salgados (Loja Conceito)



Figura 79: Cozinha (Loja Conceito)

B2 – FLUXOGRAMA DE COMPRAS

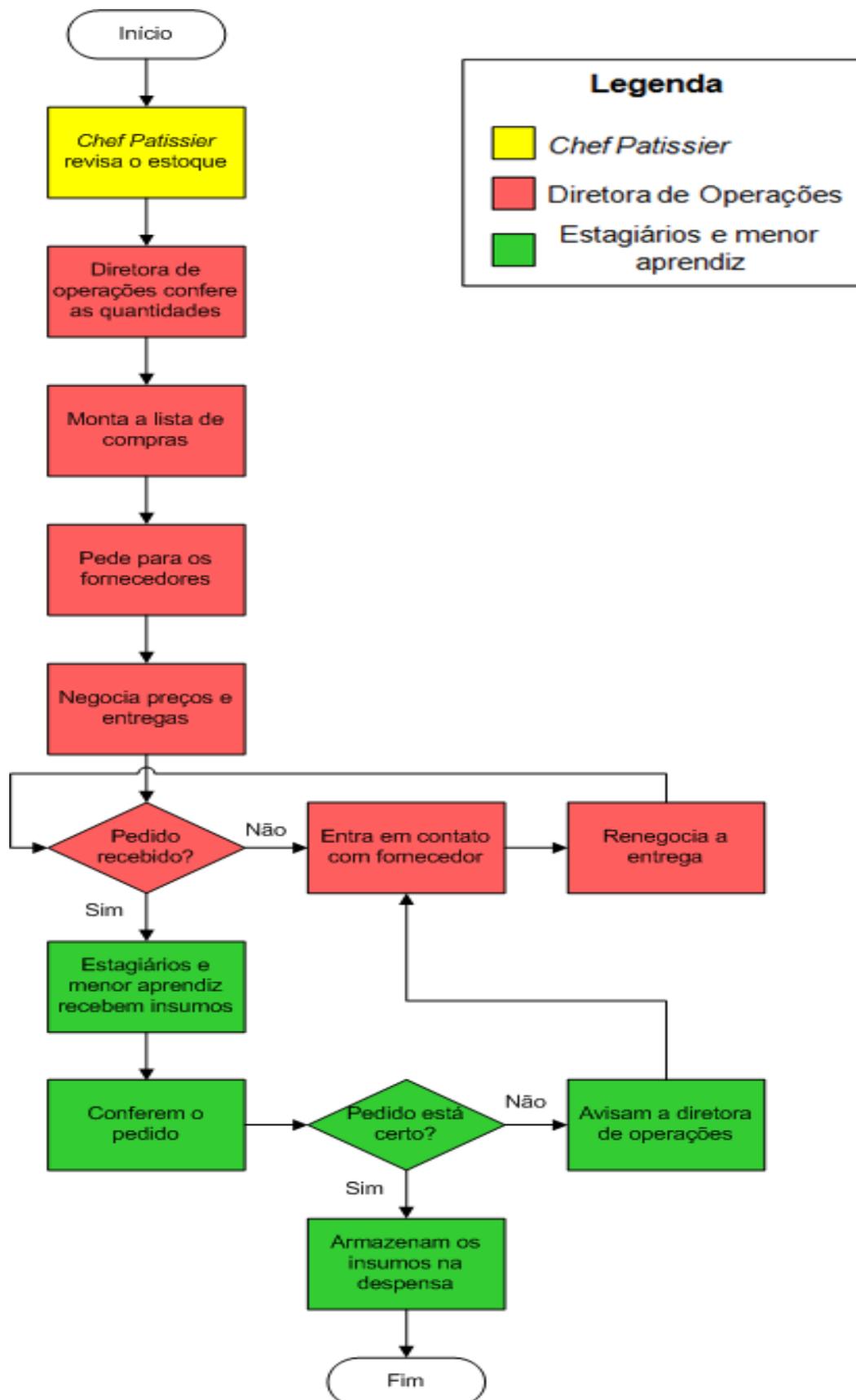


Figura 80: Fluxograma de compras

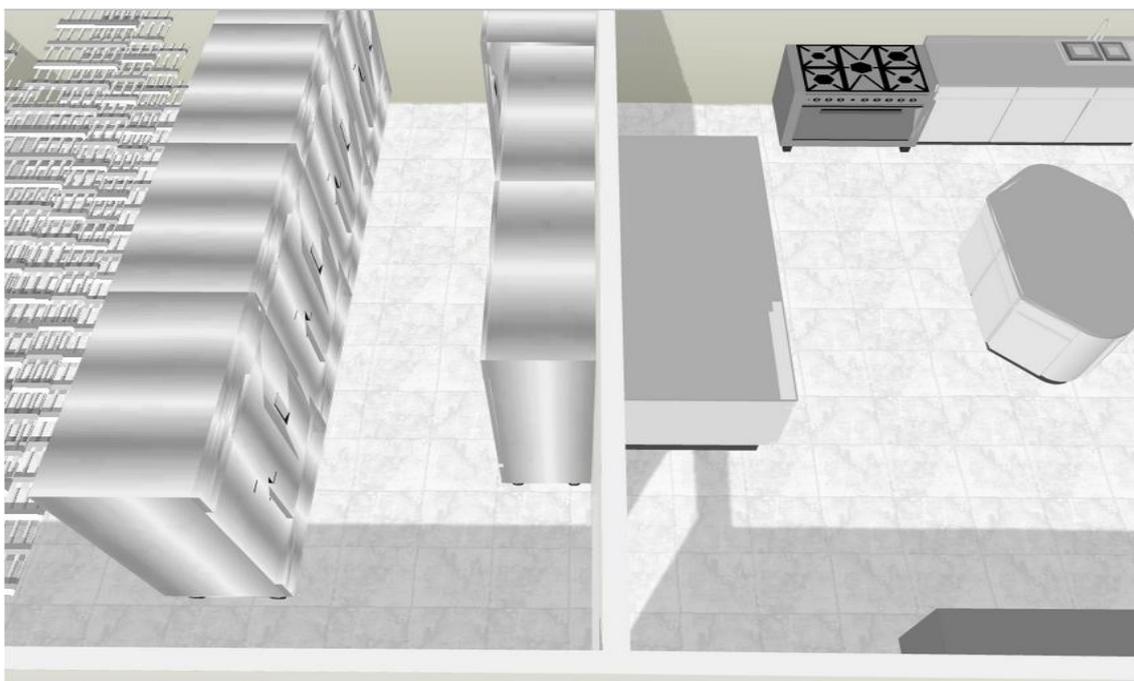
B3 – PLANTAS 3D DA DESPENSA (LOJA CONCEITO)

Figura 81: Despensa Loja Conceito

B4 – TABELA DE FORNECEDORES

Classificação e Fornecedores		Frequência de Abastecimento					
Classificação	Fornecedores	1 vez por semana	Todos os dias	A cada 3 meses	1 vez por mês	Por encomenda	Total geral
Doces	Callebaut	1					1
	Elege	2					2
	Qualita	1					1
	QUEENSBERRY	3			1		4
	Royal	1					1
	Sicao	3					3
	Socôco	2					2
Doces Total		13			1		14
Farináceos	Callebaut	1					1
	Dona Benta	1					1
	Dr OETKER	1					1
	Garoto	1					1
	Karo	1					1
	MasterFoods	1					1
	Hikari	1					1
	Prima Horta				1		1
Farináceos Total		7			1		8
Forminhas	Mago	1					1
Forminhas Total		1					1
Lácteos	Itambé	1					1
	Nestle	1					1
	Polenghi	1					1
	President	1					1
Lácteos Total		4					4
Líquidos	Dr OETKER	1					1
	Qualita	1					1
	Gallo	1					1
	Crystal	1					1
Líquidos Total		4					4
Perecíveis	Ceagesp		11				11
	Sta Quitéria	1					2
	Qualita	2	1				3
Perecíveis Total		3	12				15
Condimentos	Qualita	2					2
	Quero	1					1
Condimentos Total		3					3
Temperos	Cisne	1					1
	MasterFoods	2					2
	Quitanda	1					1
	Cannamela				1		1
Temperos Total		4			1		5
Carnes	Paineira	1					1
	Qualita	1					1
Carnes Total		2					2
Frios/ Laticíneos	Sadia	2					2
	Vigor	1					1
	Tirolez	1					1
Frios/ Laticíneos Total		4					4
Bebidas	Pilão	1					1
	Lyndóia	1					1
	Coca-cola	2					2
Bebidas Total		4					4
Embalagens	Doce Embalagem				2	1	3
	Barra Doce				1		1
	Pris Embalagens				1		1
Embalagens Total					4	1	5
Total geral		49	12	1	6	1	69

Tabela 19: Frequência de fornecimento

B5 – EMBALAGEM B2B

Caixa B2B -Kit Cupcake Congelado



Contém:

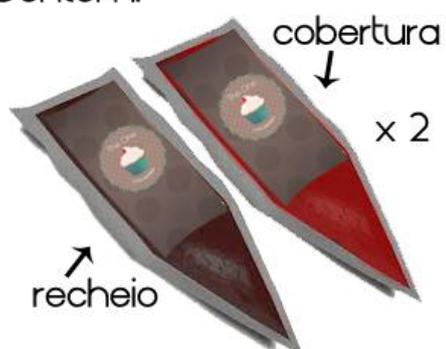


Figura 82: Embalagem B2B

B6 – EMBALAGEM ENCOMENDA

Figura 83: Embalagem encomenda

B7 – PRAZOS PARA ENCOMENDA

Quantidade	Dias de antecedência
Até 200	2 dias úteis
201 a 500	3 dias úteis
501 a 800	4 dias úteis
801 a 1000	5 dias úteis
1001 a 3000	7 dias úteis
Mais de 3001	10 dias úteis

Tabela 85: Prazos para encomenda

B8 – FLUXOGRAMA DA LOJA

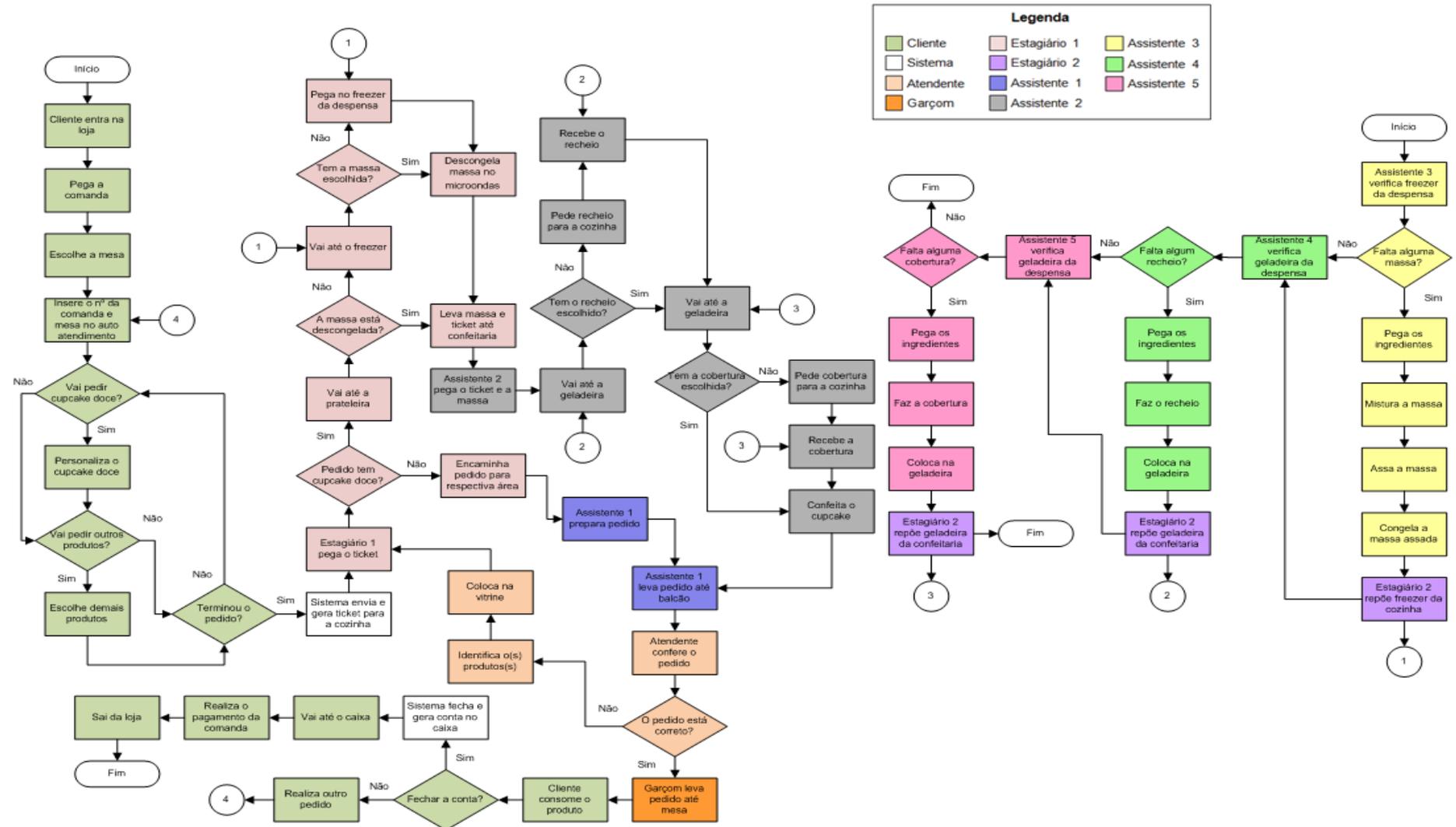


Figura 84: Fluxograma da loja

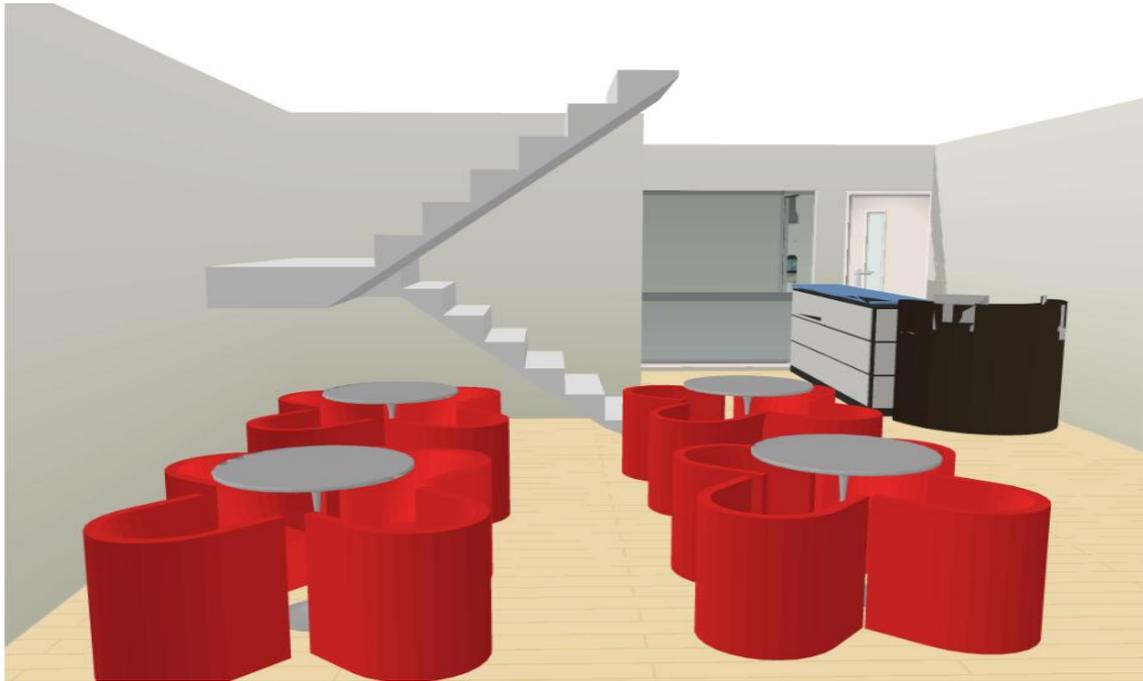
B9 – PLANTAS 3D DOS SALÕES DAS LOJAS

Figura 86: Salão térreo Loja Conceito

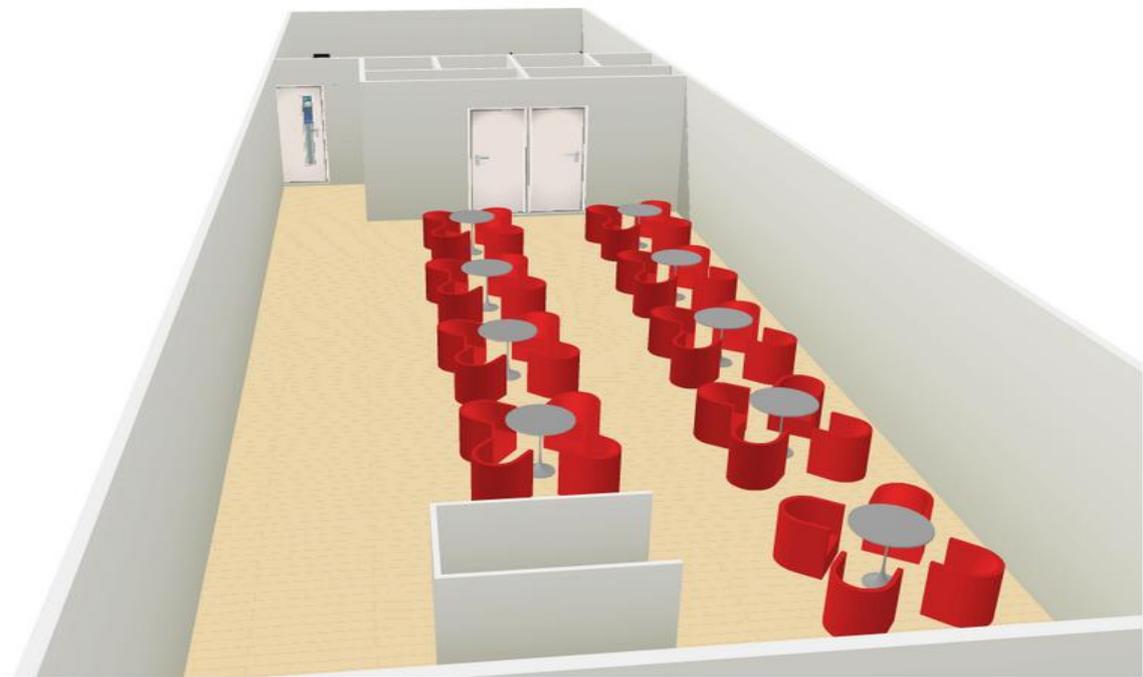


Figura 87: Salão 1º andar Loja Conceito

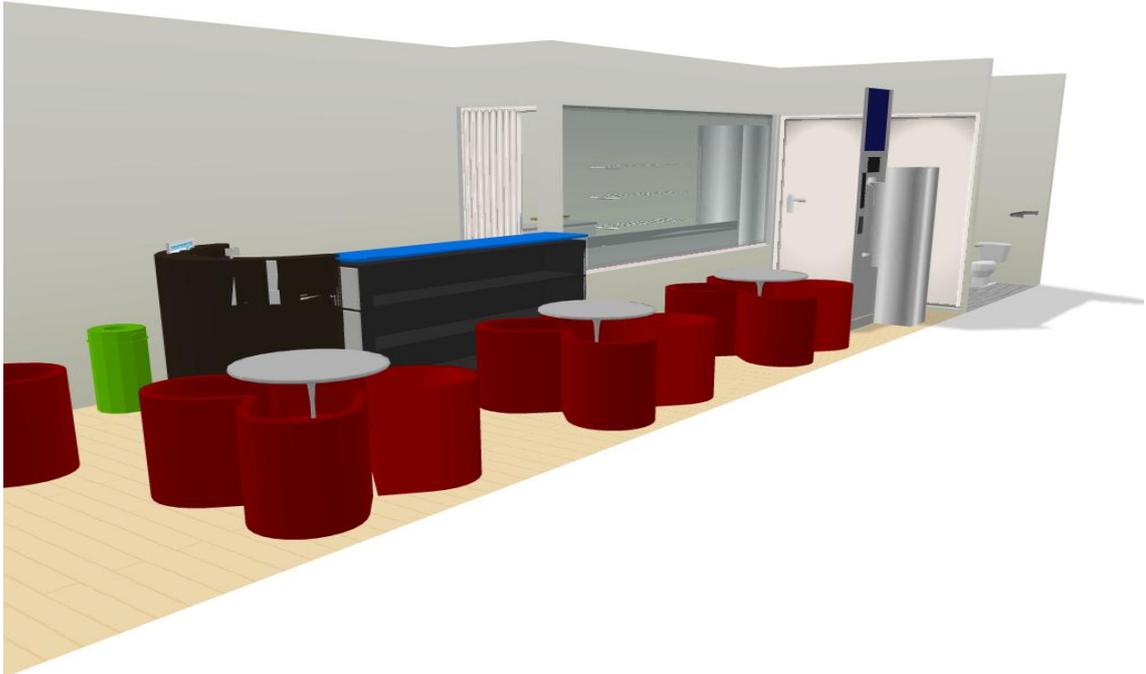


Figura 88: Salão filial Moema



Figura 89: Balcão e caixa filial Moema

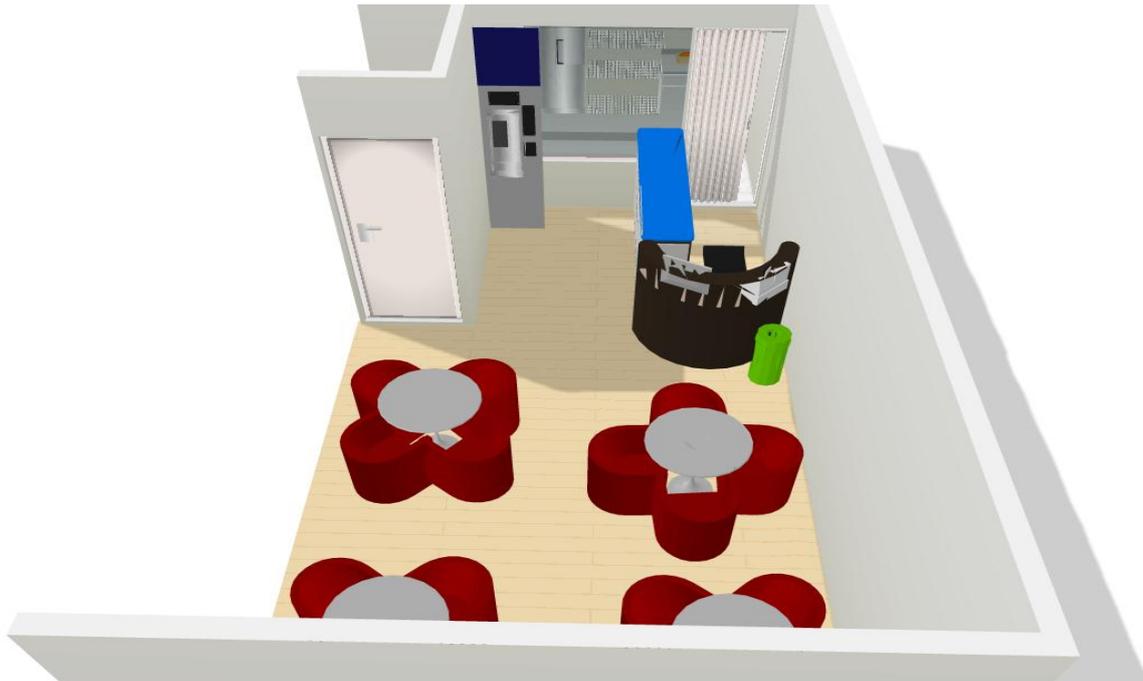


Figura 90: Salão filial Pompéia

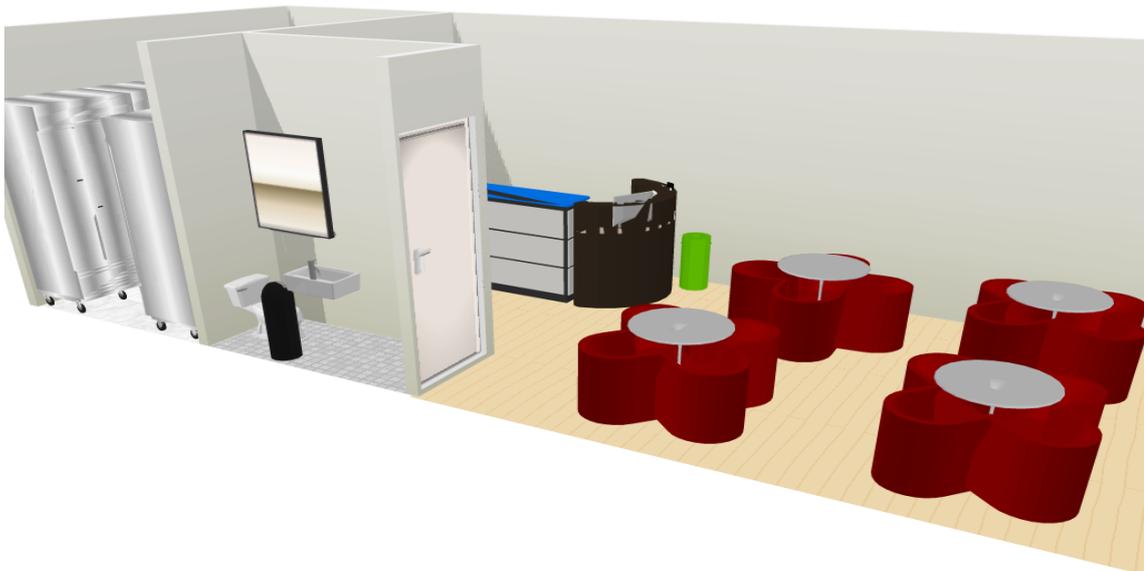


Figura 91: Salão e banheiro filial Pompéia

B10 – FLUXOGRAMA DO BALCÃO (LOJA CONCEITO)

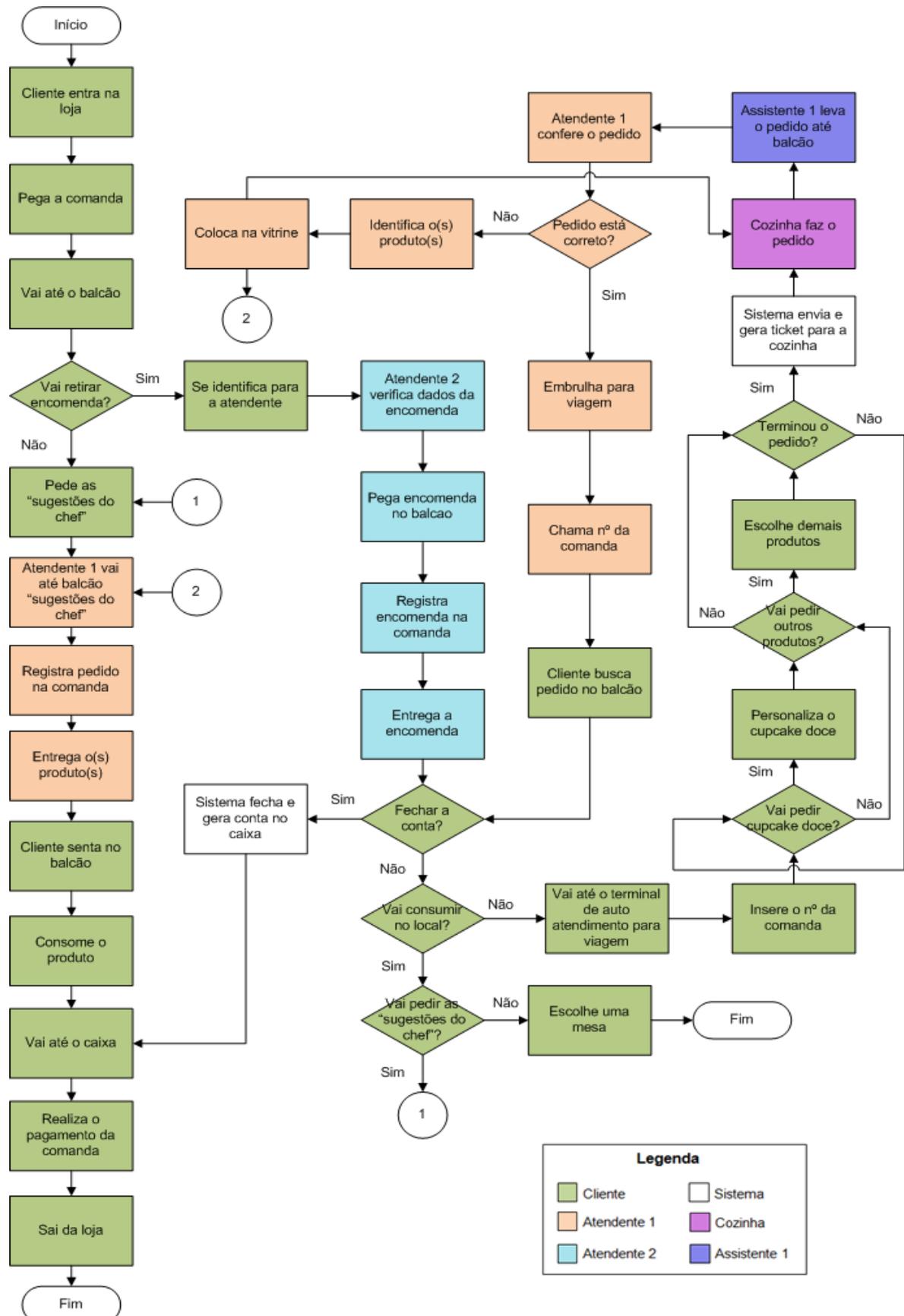


Figura 92: Fluxograma do balcão (Loja Conceito)

B11 – SISTEMA DE PEDIDOS



Figura 93: Tela inicial



Figura 94: Menu



Figura 95: Cupcakes doces



Figura 96: Massas



Figura 97: Recheios



Figura 98: Coberturas



Figura 99: Cupcakes salgados



Figura 100: Bebidas



Figura 101: Finalização



Figura 102: Término

B12 – EMBALAGEM PARA VIAGEM

Figura 103: Embalagem unitária para viagem



Figura 104: Embalagem para viagem

B13 – PLANTAS 3D DA ÁREA DE CONFEITARIA

Figura 105: Confeitaria Loja Conceito



Figura 106: Confeitaria filial Moema



Figura 107: Confeitaria filial Pompéia

B14 – PLANTAS 3D DO ESCRITÓRIO

Figura 108: Escritório e Área de Espera da Loja Conceito



Figura 109: Escritório da Loja Conceito

APÊNDICE C
PLANO DE MARKETING

C1 – CAIXA E SACOLA PARA PRESENTE



Figura 110: Caixas para presente



Figura 111: Sacolas para presente

C2 – FACHADA DA LOJA CONCEITO

Figura 112: Fachada da Loja Conceito

C3 – FACHADA DA FILIAL DE MOEMA

Figura 113: Fachada da filial de Moema

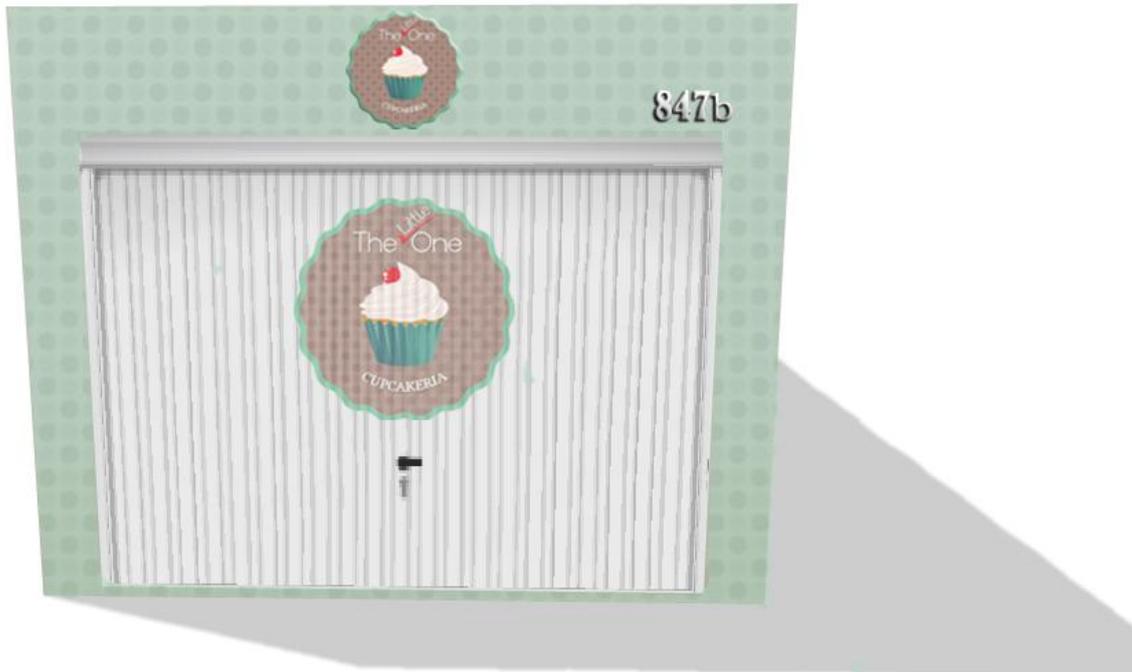
C4 – FACHADA DA FILIAL DE POMPÉIA

Figura 114: Fachada da filial de Pompéia

C5 – LOCALIZAÇÃO DAS LOJAS THE ONE CUPCAKERIA

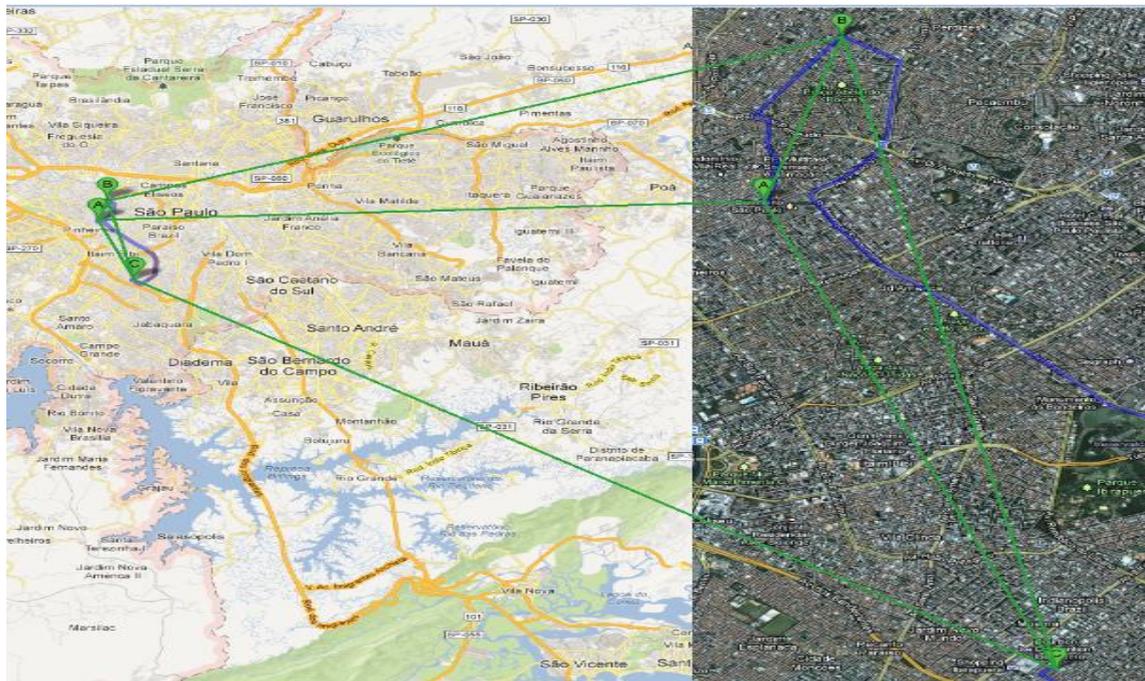


Figura 115: localização das lojas The One Cupcakeria

Sendo o ponto A a Loja Conceito, localizada na Rua Harmonia na Vila Madalena, o ponto B a filial da Rua Apinagés (Pompéia) e o C a filial da Avenida Moaci (Moema).

C6 – CUSTOS UNITÁRIOS

Cupcakes Doces					
Massas					
Cupcake de chocolate					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,54
Óleo de girassol	Qualitá	900 ml	R\$ 4,51	R\$ 0,01	R\$ 1,05
Adoçante culinário	Lowçucar	400g	R\$ 4,00	R\$ 0,01	R\$ 1,60
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 0,80
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,17
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 0,55
Chocolate em pó	Garoto	200g	R\$ 5,80	R\$ 0,03	R\$ 2,61
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,34
Custo por receita (24 unid)				R\$	7,66
Custo por cupcake				R\$	0,32

Tabela 20: Custo unitário da massa de chocolate

Cupcake red velvet					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,27
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 0,46
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Chocolate em pó	Garoto	200g	R\$ 5,80	R\$ 0,03	R\$ 0,44
Beterraba em pó liofilizada	Prima Horta	500g	R\$ 19,51	R\$ 0,04	R\$ 0,47
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 1,72
Adoçante culinário	Lowçucar	400g	R\$ 4,00	R\$ 0,01	R\$ 1,60
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 0,33
Limão	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,50	R\$ 0,15	R\$ 0,10
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,34
Essência de baunilha	Dr OETKER	30 ml	R\$ 5,08	R\$ 0,17	R\$ 0,42
Bicarbonato de sódio	MasterFoods	100g	R\$ 2,55	R\$ 0,03	R\$ 0,06
Vinagre vinho branco	Belmont	750 ml	R\$ 2,82	R\$ 0,00	R\$ 0,08
Custo por receita (12 unid)				R\$	6,29
Custo por cupcake				R\$	0,52

Tabela 22: Custo unitário da massa *red velvet*

Cupcake de baunilha					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,36
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,68
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,04
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 0,55
Adoçante culinário	Lowçucar	400g	R\$ 4,00	R\$ 0,01	R\$ 1,25
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 0,42
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,07
Essência de baunilha	Dr OETKER	30 ml	R\$ 5,08	R\$ 0,17	R\$ 0,85
Custo por receita (15 unid)				R\$	6,22
Custo por cupcake				R\$	0,41

Tabela 21: Custo unitário da massa de baunilha

Cupcake de nozes					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,45
Nozes sem casca	Qualitá	1 kg	R\$ 40,30	R\$ 0,04	R\$ 5,64
Amendoas crua chilena sem casca	Qualitá	1 kg	R\$ 22,29	R\$ 0,02	R\$ 1,56
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 3,00
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 1,11
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 0,40
Adoçante culinário	Lowçucar	400g	R\$ 4,00	R\$ 0,01	R\$ 1,80
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,08
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,14
Custo por receita (20 unid)				R\$	14,19
Custo por cupcake				R\$	0,71

Tabela 23: Custo unitário da massa de nozes

Cupcake de coco					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,27
Leite de coco light	Socôco	200 ml	R\$ 2,04	R\$ 0,01	R\$ 1,22
Coco ralado light	Socôco	100 ml	R\$ 2,97	R\$ 0,03	R\$ 2,97
Adoçante culinário	Lowçucar	400g	R\$ 4,00	R\$ 0,01	R\$ 3,60
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 4,29
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 1,20
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,28
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,17
Essência de baunilha	Dr OETKER	30 ml	R\$ 5,08	R\$ 0,17	R\$ 2,54
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 1,11
Custo por receita (12 unid)					R\$ 17,65
Custo por cupcake					R\$ 0,74

Tabela 24: Custo unitário da massa de coco

Geléias de frutas					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Geléia de frutas vermelhas diet	QUEENSBERRY	280 g	R\$ 15,11	R\$ 0,05	R\$ 0,81
Geléia de damasco diet	QUEENSBERRY	280 g	R\$ 16,01	R\$ 0,06	R\$ 0,86
Geléia de blueberry diet	QUEENSBERRY	250 g	R\$ 15,69	R\$ 0,06	R\$ 0,94

Tabela 26: Custo unitário dos recheios de geleia de fruta

Recheio de Maracujá					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Chocolate branco	Sicao	1kg	R\$ 13,11	R\$ 0,01	R\$ 6,56
logurte natural desnatado	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 2,49
Maracujá	Ceagesp	1 kg	R\$ 3,36	R\$ 0,34	R\$ 0,34
Custo por receita (24 unid)					R\$ 9,39
Custo por cupcake					R\$ 0,39

Tabela 28: Custo unitário do recheio de maracujá

Recheio cream cheese					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Cream cheese light	Polenghi	150g	R\$ 3,68	R\$ 0,02	R\$ 2,82
Essência de baunilha	Dr OETKER	30 ml	R\$ 5,08	R\$ 0,17	R\$ 0,85
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 1,29
Áçúcar de confeitiro	União	500g	R\$ 1,94	R\$ 0,00	R\$ 1,75
Custo por receita (12 unid)					R\$ 6,70
Custo por cupcake					R\$ 0,56

Tabela 30: Custo unitário do recheio de *cream cheese*

Recheios					
Chocolate belga					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Leite condensado diet	Elege	395g	R\$ 6,16	R\$ 0,02	R\$ 3,52
logurte natural desnatado	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 1,25
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 0,43
Chocolate belga meio amargo	Callebaut	2,5 kg	R\$ 20,99	R\$ 0,01	R\$ 1,26
Cacau em pó belga	Callebaut	1 kg	R\$ 37,41	R\$ 0,04	R\$ 1,12
Custo por receita (12 unid)					R\$ 7,58
Custo por cupcake					R\$ 0,63

Tabela 25: Custo unitário do recheio de chocolate belga

Recheio doce de leite diet					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Doce de leite diet	Elege	400g	R\$ 7,01	R\$ 0,02	R\$ 0,26

Tabela 27: Custo unitário do recheio de doce de leite *diet*

Creme de limão siciliano					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Leite condensado diet	Elega	395g	R\$ 6,16	R\$ 0,02	R\$ 3,52
logurte natural desnatado	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 1,25
Limão siciliano	Ceagesp	1 kg	R\$ 4,94	R\$ 0,62	R\$ 0,71
Gelatina em pó sem sabor	Royal	24g	R\$ 3,54	R\$ 0,15	R\$ 0,89
Água	Crystal	1,5L	R\$ 1,14	R\$ 0,00	R\$ 0,02
Custo por receita (24 unid)					R\$ 6,38
Custo por cupcake					R\$ 0,27

Tabela 29: Custo unitário do recheio de limão siciliano

Recheio trufa					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Chocolate meio amargo	Sicao	1kg	R\$ 12,30	R\$ 0,01	R\$ 4,92
logurte natural desnatado	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 1,25
Glucose de milho	Karo	360g	R\$ 7,01	R\$ 0,02	R\$ 0,58
Custo por receita (16 unid)					R\$ 6,75
Custo por cupcake					R\$ 0,42

Tabela 31: Custo unitário do recheio de trufa

Recheio chocolate branco					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Chocolate branco	Sicao	1kg	R\$ 13,11	R\$ 0,01	R\$ 5,24
logurte natural desnatado	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 1,25
				Custo por receita (16 unid)	R\$ 6,49
				Custo por cupcake	R\$ 0,41

Tabela 32: Custo unitário do recheio de chocolate branco

Cream cheese					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Cream cheese light	Polenghi	150g	R\$ 3,66	R\$ 0,02	R\$ 2,81
Essência de baunilha	Dr OETKER	30 ml	R\$ 5,08	R\$ 0,17	R\$ 0,85
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 1,29
Açúcar de confeitiro	União	500g	R\$ 1,94	R\$ 0,00	R\$ 1,75
				Custo por receita (12 unid)	R\$ 6,69
				Custo por cupcake	R\$ 0,56

Tabela 34: Custo unitário da cobertura de *cream cheese*

Buttercream basico (morango/baunilha/maracuja/limão)					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,57
Açúcar de confeitiro	União	500g	R\$ 1,94	R\$ 0,00	R\$ 5,59
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,17
Essência de baunilha	Dr OETKER	30 ml	R\$ 5,08	R\$ 0,17	R\$ 0,85
suco fruta (morango/maracuja/limão)	Ceagesp	1 kg	R\$ 3,24	R\$ 0,32	R\$ 0,38
				Custo por receita (15 unid)	R\$ 9,56
				Custo por cupcake	R\$ 0,64

Tabela 36: Custo unitário das coberturas de frutas

Coberturas					
Ganache					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Chocolate meio amargo	Sicao	1kg	R\$ 12,30	R\$ 0,01	R\$ 1,23
Chocolate ao leite	Sicao	1kg	R\$ 12,93	R\$ 0,01	R\$ 1,29
logurte natural desnatado	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 0,62
				Custo por receita (15 unid)	R\$ 3,15
				Custo por cupcake	R\$ 0,21

Tabela 33: Custo unitário da cobertura de ganache

Merengue					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Água	Crystal	1,5L	R\$ 1,14	R\$ 0,00	R\$ 0,08
Adoçante culinário	Lowçucar	400g	R\$ 4,00	R\$ 0,01	R\$ 1,80
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 1,11
				Custo por receita (20 unid)	R\$ 2,99
				Custo por cupcake	R\$ 0,15

Tabela 35: Custo unitário da cobertura de merengue

Custo Médio do Cupcake Doce	
Descrição	Custo médio
Massa	R\$ 0,54
Recheio	R\$ 0,55
Cobertura	R\$ 0,39
Total	R\$ 1,48

Tabela 37: Média do custo unitário do *cupcake* doce

Cupcakes Salgados					
Lampião					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,54
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 1,11
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,34
Óleo de girassol	Qualitá	900 ml	R\$ 4,51	R\$ 0,01	R\$ 1,20
logurte natural	Nestle	170g	R\$ 1,06	R\$ 0,01	R\$ 1,35
Queijo parmesão ralado	Vigor	100g	R\$ 4,29	R\$ 0,04	R\$ 1,72
Fuba de milho	Yoki	1 kg	R\$ 2,46	R\$ 0,00	R\$ 0,59
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 0,40
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,17
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Cream cheese light	Polenghi	150g	R\$ 3,68	R\$ 0,02	R\$ 4,91
Carne seca	Paineira	1 Kg	R\$ 19,50	R\$ 0,02	R\$ 9,75
Alho picado sem sal	Qualitá	1kg	R\$ 11,00	R\$ 0,01	R\$ 0,06
Cebola	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,49	R\$ 0,12	R\$ 0,12
Caldo de carne	Maggi	6 unidades	R\$ 1,01	R\$ 0,17	R\$ 0,17
Custo por receita (24 unid)				R\$	22,42
Custo por cupcake				R\$	0,93

Tabela 38: Custo unitário do *cupcake* salgado Lampião

Temperatto					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,63
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 0,83
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,57
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 1,20
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,51
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,34
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Pimenta do reino moída	Masterfoods	60g	R\$ 5,57	R\$ 0,09	R\$ 0,09
Alho picado sem sal	Qualitá	1kg	R\$ 11,00	R\$ 0,01	R\$ 0,11
Cebola	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,49	R\$ 0,12	R\$ 0,25
Azeite de oliva extra virgem	Gallo	500ml	R\$ 13,00	R\$ 0,03	R\$ 1,17
Brocolis ninja	Ceagesp	1 kg	R\$ 9,30	R\$ 0,01	R\$ 1,86
Cream cheese light	Polenghi	150g	R\$ 3,66	R\$ 0,02	R\$ 7,32
Custo por receita (28 unid)				R\$	16,88
Custo por cupcake				R\$	0,60

Tabela 40: Custo unitário do *cupcake* salgado Temperatto

Pomodoro					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,63
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 0,83
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,57
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 1,20
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,51
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,34
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Pimenta do reino moída	Masterfoods	60g	R\$ 5,57	R\$ 0,09	R\$ 0,09
Tomate seco	Sta Quitéria	1 Kg	R\$ 19,10	R\$ 0,02	R\$ 6,88
Azeitona preta sem caroço	Qualitá	1 kg	R\$ 14,18	R\$ 0,01	R\$ 1,42
Ricota fresca	Tirolez	400g	R\$ 7,81	R\$ 0,02	R\$ 4,88
Cebola	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,49	R\$ 0,12	R\$ 0,12
Azeite de oliva extra virgem	Gallo	500ml	R\$ 13,00	R\$ 0,03	R\$ 3,12
Custo por receita (28 unid)				R\$	22,60
Custo por cupcake				R\$	0,81

Tabela 39: Custo unitário do *cupcake* salgado Pomodoro

Caipira					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,63
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 0,83
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,57
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 1,20
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,51
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,34
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Azeite de oliva extra virgem	Gallo	500ml	R\$ 13,00	R\$ 0,03	R\$ 1,17
Cebola	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,49	R\$ 0,12	R\$ 0,12
Peito de frango	Qualitá	1kg	R\$ 6,47	R\$ 0,01	R\$ 3,24
Milho verde	Quero	200g	R\$ 1,28	R\$ 0,01	R\$ 1,28
logurte natural	Nestle	170g	R\$ 1,12	R\$ 0,01	R\$ 1,32
Pimenta do reino moída	Masterfoods	60g	R\$ 5,57	R\$ 0,09	R\$ 0,09
Custo por receita (28 unid)				R\$	13,30
Custo por cupcake				R\$	0,48

Tabela 41: Custo unitário do *cupcake* salgado Caipira

Popeye					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,63
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 1,11
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,57
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 1,20
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,51
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,34
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Espinafre	Ceagesp	1 kg	R\$ 7,84	R\$ 0,01	R\$ 2,35
Ricota fresca	Tirolez	400g	R\$ 7,81	R\$ 0,02	R\$ 3,91
Azeite de oliva extra virgem	Gallo	500ml	R\$ 13,00	R\$ 0,03	R\$ 0,78
Queijo parmesão ralado	Vigor	100g	R\$ 4,29	R\$ 0,04	R\$ 2,15
Pimenta do reino moída	Masterfoods	60g	R\$ 5,37	R\$ 0,09	R\$ 0,09
				Custo por receita (28 unid)	R\$ 15,63
				Custo por cupcake	R\$ 0,56

Tabela 42: Custo unitário do *cupcake* salgado Popeye

Salada do chef					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo aprox por salada
Alface americana	Ceagesp	1 kg	R\$ 7,11	R\$ 0,01	R\$ 0,36
Tomate salada	Ceagesp	1 kg	R\$ 2,04	R\$ 0,20	R\$ 0,20
Azeitona portuguesa	Qualitá	1 kg	R\$ 13,90	R\$ 0,01	R\$ 0,07
Milho verde	Quero	200g	R\$ 1,28	R\$ 0,01	R\$ 0,06
Cenoura	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,05	R\$ 0,00	R\$ 0,02
				R\$	0,71

Tabela 44: Custo unitário da Salada do *Chef*

Pizzaiolo					
Material	Fornecedor	Observações	Preço Atacado	Custo unitário	Custo receita
Forminhas	Mago	75 unidades	R\$ 1,68	R\$ 0,02	R\$ 0,63
Ovos	Qualitá	12 unid	R\$ 3,32	R\$ 0,28	R\$ 1,11
Manteiga	President	200g	R\$ 4,29	R\$ 0,02	R\$ 2,57
Farinha de trigo integral	Dona Benta	1kg	R\$ 3,32	R\$ 0,00	R\$ 1,20
Leite desnatado	Itambé	1L	R\$ 1,41	R\$ 0,00	R\$ 0,51
Fermento em pó	Dr OETKER	200g	R\$ 2,87	R\$ 0,01	R\$ 0,34
Sal refindo	Cisne	1kg	R\$ 1,02	R\$ 0,00	R\$ 0,01
Presunto cozido	Sadia	200g	R\$ 3,98	R\$ 0,02	R\$ 4,98
Queijo mussarela	Sadia	150g	R\$ 3,51	R\$ 0,02	R\$ 5,85
Tomate salada	Ceagesp	1 kg	R\$ 2,04	R\$ 0,26	R\$ 0,51
Azeite de oliva extra virgem	Gallo	500ml	R\$ 13,00	R\$ 0,03	R\$ 0,78
Pimenta do reino moída	Masterfoods	60g	R\$ 5,57	R\$ 0,09	R\$ 0,09
Oregano	Masterfoods	10g	R\$ 1,43	R\$ 0,14	R\$ 0,14
				Custo por receita (28 unid)	R\$ 18,71
				Custo por cupcake	R\$ 0,67

Tabela 43: Custo unitário do *cupcake* salgado Pizzaiolo

Custo Médio do Cupcake Salgado		
Cupcake	R\$	0,67
Salada	R\$	0,71
Total	R\$	1,38

Tabela 45: Média do custo unitário do *cupcake* salgado

Bebidas				
Refrigerante				
Coca-cola	Coca Cola	R\$ 0,70	R\$ 0,70	
Guaraná	Coca Cola	R\$ 0,60	R\$ 0,60	
Sprite	Coca Cola	R\$ 0,70	R\$ 0,70	

Tabela 46: Custo unitário dos refrigerantes

Sucos				
Suco Vitaminado				
2 laranjas suculentas	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,44	R\$ 0,41
1 cenouras tamanho pequeno/médio	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,05	R\$ 0,003
1 copo americano de morango	Ceagesp	1 kg	R\$ 4,25	R\$ 1,06
Custo Unitário				R\$ 1,48

Tabela 48: Custo unitário do Suco Vitaminado

Sinal verde				
4 Limões	Ceagesp	1kg	R\$ 1,50	R\$ 0,36
1 Folha de alface	Ceagesp	1kg	R\$ 7,41	R\$ 0,06
1 colher de chá de gengibre	Cannamela	1 kg	R\$ 25,90	R\$ 0,13
1 colher de mel	QUEENSBERRY	350g	R\$ 17,62	R\$ 0,50
Custo Unitário				R\$ 1,05

Tabela 50: Custo unitário do Sinal Verde

Laranja				
2 laranjas	Ceagesp	1kg	R\$ 1,44	R\$ 0,41
Custo Unitário				R\$ 0,41

Tabela 52: Custo unitário do suco de laranja

Limão				
100 ml de água	Crystal	1,5L	R\$ 2,49	R\$ 0,25
4 limões	Ceagesp	1kg	R\$ 1,50	R\$ 0,36
Custo Unitário				R\$ 0,61

Tabela 54: Custo unitário do suco de limão

Café				
3 colheres de sopa de pó de café		R\$ 3,45	R\$ 0,25	
400 ml de água		R\$ 2,49	R\$ 0,996	
Custo Unitário			R\$ 0,21	

Tabela 47: Custo unitário do café

Chega de canseira!				
2 laranjas	Ceagesp	1 kg	R\$ 1,44	R\$ 0,41
1/2 maracujá	Ceagesp	1 kg	R\$ 3,36	R\$ 0,08
1 colher de mel	QUEENSBERRY	350g	R\$ 17,62	R\$ 0,50
Custo Unitário				R\$ 1,00

Tabela 49: Custo unitário do Chega de canseira!

Morango				
150 ml de água	Crystal	1,5L	R\$ 2,49	R\$ 0,37
400g de morango	Ceagesp	1kg	R\$ 4,25	R\$ 1,70
Custo Unitário				R\$ 2,07

Tabela 51: Custo unitário do suco de morango

Maracujá				
1 copo de água	Crystal	1,5L	R\$ 2,49	R\$ 0,62
1/2 maracujá	Ceagesp	1kg	R\$ 3,36	R\$ 0,08
Custo Unitário				R\$ 0,71

Tabela 53: Custo unitário do suco de maracujá

Tomate				
50 ml de água	Crystal	1,5L	R\$ 2,49	R\$ 0,12
2 tomates	Ceagesp	1kg	R\$ 2,24	R\$ 0,49
Custo Unitário				R\$ 0,62

Tabela 55: Custo unitário do suco de tomate

C7 – TABELA DE PREÇOS DOS PRODUTOS

Produto	Custo un	PIS	COFINS	ICMS	Custo + impostos	Margem	%	Preço de venda 1°	Preço de venda 2°	Preço de venda 3°	Preço de venda 4°	Preço de venda 5°
		0,0065	0,03	0,06								
Cupcake Doce	R\$ 1,48	R\$ 0,01	R\$ 0,04	R\$ 0,09	R\$ 1,63	R\$ 6,87	423%	R\$ 8,50	R\$ 8,88	R\$ 9,28	R\$ 9,70	R\$ 10,14
Cupcake Salgado	R\$ 1,38	R\$ 0,01	R\$ 0,04	R\$ 0,08	R\$ 1,52	R\$ 6,98	460%	R\$ 8,50	R\$ 8,88	R\$ 9,28	R\$ 9,70	R\$ 10,14
Água Garrafa	R\$ 0,60	R\$ 0,00	R\$ 0,02	R\$ 0,04	R\$ 0,66	R\$ 1,64	250%	R\$ 2,30	R\$ 2,40	R\$ 2,51	R\$ 2,62	R\$ 2,74
Café	R\$ 0,21	R\$ 0,00	R\$ 0,01	R\$ 0,01	R\$ 0,23	R\$ 2,37	1043%	R\$ 2,60	R\$ 2,72	R\$ 2,84	R\$ 2,97	R\$ 3,10
Suco	R\$ 0,88	R\$ 0,01	R\$ 0,03	R\$ 0,05	R\$ 0,97	R\$ 5,03	519%	R\$ 6,00	R\$ 6,27	R\$ 6,55	R\$ 6,85	R\$ 7,16
Suco Misto	R\$ 1,18	R\$ 0,01	R\$ 0,04	R\$ 0,07	R\$ 1,29	R\$ 6,71	520%	R\$ 8,00	R\$ 8,36	R\$ 8,74	R\$ 9,13	R\$ 9,54
Suco Lata	R\$ 0,99	R\$ 0,01	R\$ 0,03	R\$ 0,06	R\$ 1,09	R\$ 2,91	268%	R\$ 4,00	R\$ 4,18	R\$ 4,37	R\$ 4,56	R\$ 4,77
Refrigerante / Lata	R\$ 0,67	R\$ 0,00	R\$ 0,02	R\$ 0,04	R\$ 0,73	R\$ 3,07	420%	R\$ 3,80	R\$ 3,97	R\$ 4,15	R\$ 4,34	R\$ 4,53
Caixa presente	R\$ 1,70	R\$ 0,01	R\$ 0,05	R\$ 0,10	R\$ 1,86	R\$ 6,64	356%	R\$ 8,50	R\$ 8,88	R\$ 9,28	R\$ 9,70	R\$ 10,14
Encomenda Doce	R\$ 1,77	R\$ 0,01	R\$ 0,05	R\$ 0,11	R\$ 1,94	R\$ 4,56	234%	R\$ 6,50	R\$ 6,79	R\$ 7,10	R\$ 7,42	R\$ 7,75
Encomenda Salgado	R\$ 1,67	R\$ 0,01	R\$ 0,05	R\$ 0,10	R\$ 1,83	R\$ 4,67	254%	R\$ 6,50	R\$ 6,79	R\$ 7,10	R\$ 7,42	R\$ 7,75

Tabela 56: Evolução dos preços com a inflação

Produto	Custo un	PIS	COFINS	ICMS	Custo + impostos	Margem	%	Preço de venda da The One	Preço de venda do intermediário	Margem intermediário
		0,0065	0,03	0,06						
B2B 3° ano	R\$ 4,65	R\$ 0,03	R\$ 0,14	R\$ 0,28	R\$ 5,10	R\$ 3,41	67%	R\$ 8,51	R\$ 21,28	60%
B2B 4° ano	R\$ 4,86	R\$ 0,03	R\$ 0,15	R\$ 0,29	R\$ 5,32	R\$ 5,80	109%	R\$ 11,12	R\$ 22,24	50%
B2B 5° ano	R\$ 5,07	R\$ 0,03	R\$ 0,15	R\$ 0,30	R\$ 5,56	R\$ 8,39	151%	R\$ 13,95	R\$ 23,25	40%

Tabela 57: Preços do B2B

C8 – LOGOTIPOS DA LOJA CONCEITO E DAS FILIAIS



Castanho: é a cor da terra por excelência, significa maturidade, consciência e responsabilidade. Está também associada ao conforto, simplicidade e conecta a pessoa à natureza e à terra.

Verde: significa vigor, frescor, esperança e calma. Representa as energias da natureza e da vida, simbolizando a renovação, crescimento e saúde. É a cor universal da natureza, da sustentabilidade e da ecologia.

Branco: transmite paz, calma, pureza, também está associado à limpeza, sinceridade e verdade.

Figura 116: Cores do logotipo



Figura 117: Logotipo da Loja Conceito



Figura 118: Logotipo das Filiais

C9 – CAMPANHA DE LANÇAMENTO DAS LOJAS



**PARE
EXPERIMENTE
SINTA**

SUA VONTADE TEM PASSAGEM LIVRE... A CULPA NÃO.

**CUPCAKES CONFECCIONADOS COM INGREDIENTES
NATURAIS, LIVRES DE GORDURAS E AÇÚCAR.
DISPONÍVEIS NAS VERSÕES DOÇES (PERSONALIZADOS) E SALGADOS (6 SABORES).**

 **The One**
CUPCAKERIA

único como você

Rua Harmonia, 71 - Vila Madalena - SP
Rua Apinagés, 847b - Pompéia - SP
Avenida Moaci, 331 - Moema - SP
Telefone: (11) xxxx xxxx
www.theonecupcakeria.com.br

Figura 119: Campanha de lançamento das lojas

C10 – CAMPANHA DE LANÇAMENTO DA ENCOMENDA

A TINTA ACABA.

A EXPERIÊNCIA FICA.

**CUPCAKES NATURAIS DOCES E SALGADOS.
 UMA ÓTIMA OPÇÃO PARA DIVULGAR A MARCA E
 INOVAR OS BRINDES**

The One
 Cupcake

único como você

Rua Harmonia, 71 - Vila Maddlena - SP
 Telefone: (11) xxxx xxxx
www.theonecupcakeria.com.br

Figura 120: Campanha de lançamento da encomenda

C11 – CAMPANHA DE LANÇAMENTO DO B2B

**TENHA UMA LOJA DE CUPCAKES
DENTRO DA SUA GELADEIRA.**

**CUPCAKES CONGELADOS, PRÁTICOS
E DIVERTIDOS DE MONTAR,
CONFECCIONADOS COM
INGREDIENTES NATURAIS**

Quer saber onde encontrar nossos produtos?
Ligue: (11) xxxx-xxxx
ou acesse: www.theonecupcakery.com.br

Figura 121: Campanha de lançamento do B2B

C12 – DESPESAS MENSAIS DE MARKETING

Para o cálculo das despesas mensais de marketing, foram discriminadas as contas pertencentes à cada categoria: publicidade, manutenção do site e gestão das redes sociais. A seguir estão as tabelas utilizadas nos cálculos referentes ao primeiro ano do cenário realista, sendo que as mesmas também foram usadas nos demais anos e cenários, variando somente o valor das impressões e, a partir do terceiro ano, acrescentando os gastos relativos à entrada do produto congelado no portfólio da empresa como, por exemplo, campanhas de degustação dos produtos nos intermediários.

Como pode ser observado na Tabela 58, somente a partir do mês de abril os gastos com a impressão de banners começa a aparecer, uma vez que antes dele a The One utilizará os banners já descontados do investimento inicial referentes às campanhas de lançamento. Durante os dois primeiros anos, não incorreram as despesas com pôster, pois estes são destinados exclusivamente à publicidade nos canais intermediários.

Nos meses de abril e outubro serão despendidos R\$1.500,00 visando a criação e a renovação das campanhas publicitárias de manutenção.

Conta	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Publicidade	R\$ 34.498,00	R\$ 34.498,00	R\$ 34.498,00	R\$ 40.537,34	R\$ 39.037,34	R\$ 40.537,34	R\$ 39.037,34	R\$ 39.037,34				
Impressão	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 4.539,34								
Banner	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 46,67								
Poster	R\$ -											
Flyer	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.000,00								
Guardanapo	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.602,67								
Sacola	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 890,00								
Divulgação sites	R\$ 34.498,00											
Guia Folha	R\$ 15.198,00											
Site Veja São Paulo	R\$ 19.300,00											
Campanha de manutenção	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ -	R\$ 1.500,00	R\$ -	R\$ -				
Manutenção do site	R\$ 200,00											
Gestão das Redes Sociais	R\$ 700,00											
Total	R\$ 35.398,00	R\$ 35.398,00	R\$ 35.398,00	R\$ 41.437,34	R\$ 39.937,34	R\$ 41.437,34	R\$ 39.937,34	R\$ 39.937,34				

Tabela 58: Despesas mensais de marketing

PRODUTO	IMPRESSÃO	OBS	QTD	Imp. mensal
Banner	35,00	Dura 3 meses	4	R\$ 46,67
Poster	15,00	Dura 2 meses	0	R\$ -
Flyer	0,20		5000	R\$ 1.000,00
Guardanapo (100 unid)	12,00	1,5 por cupcake	21688,875	R\$ 2.602,67
Sacola	2,00		445	R\$ 890,00
TOTAL				R\$ 4.539,34

Tabela 59: Despesas mensais com impressão

Para o cálculo das quantidades de impressão de cada item, foram considerados dois banners para a Loja Conceito e um para cada filial. Já para os guardanapos, tomou-se como base o uso de 1,5 por cupcake, multiplicando, desta forma, esse índice pela demanda anual das lojas dividida por 12 meses para chegar na quantidade mensal. Finalmente, para as sacolas de presente, utilizou-se a média do ano de caixas de presente.

C13 – CAMPANHA DE MANUTENÇÃO DA ENCOMENDA

QUEM NÃO É VISTO



The One
CUPCAKERIA

NÃO É LEMBRADO
CUPCAKES NATURAIS DOCES E SALGADOS.
UMA ÓTIMA OPÇÃO PARA DIVULGAR
A MARCA E INOVAR OS BRINDES



único como você

Rua Harmonia, 71 - Vila Madalena - SP
Telefone: (11) xxxx xxxx
www.theonecupcakeria.com.br

Figura 122: Campanha de manutenção da encomenda

APÊNDICE D
PLANO ORGANIZACIONAL

D1 – CURRÍCULOS DOS SÓCIOS

ANDREIA FABIANA DO NASCIMENTO

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

31 anos
Brasileira
Solteira

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV

Conclusão: JUN/2013

Técnico em Informática

ETEC Lauro Gomes

Conclusão: JUL/2006

Técnico em Administração

ETEC Lauro Gomes

Conclusão: JUL/2003

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **Siscom - Sistema de Cobrança Modular** (março/2011 a outubro/2012)
Operador de Cobrança Jr.
Cobrança de valores devidos a bancos e instituições financeiras; Contato com inadimplentes, negociando formas de pagamento; Atualização de cadastro; Registro de negociação com o devedor; Elaboração de relatórios de prestação de contas e de encerramento de cobrança.
- **CSU Cardsystem** (novembro/2007 a setembro/2008)
Assistente de cobrança I
Cobrança de valores devidos a administradoras de cartões de crédito e crédito pessoal, contatando devedores e negociando formas de pagamento; Atualização de cadastro; Registro de informações de negociação com o devedor; Elaboração de relatórios de prestação de contas e de encerramento de cobrança.
- **Prefeitura Municipal de São Bernardo do Campo** (julho/2005 a junho/2006)
Estagiária Técnica em Informática
Atendimento ao usuário; Suporte técnico; Abertura de chamados; Laudos técnicos; Orçamentos; Auxiliar administrativo; Gestão de arquivo.
- **Atento do Brasil** (janeiro/2005 a abril/2005)
Teleoperadora receptiva I
Relacionamento com cliente, atendimento ao usuário do guia de assinantes.

IDIOMAS

Inglês (Intermediário);

BRUNA BEZERRA GUTIERREZ GARCIA

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

21 anos
Brasileira
Solteira

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV

Conclusão: JUN/2013

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **T-Systems do Brasil** (abril/2012 - atual)
Assistente de Suporte a Vendas Sênior
Suporte a área de vendas; Acompanhamento de leads e oportunidades dos vendedores; Elaboração de planilhas para controle de status das principais oportunidades; Report para a Alemanha do status semanal de oportunidades; Controle de metas dos vendedores; Otimização dos processos internos da área; Tomadas de decisão baseadas na análise dos dados extraídos semanalmente do CRM.
- **T-Systems do Brasil** (março/2011 a abril/2012)
Estagiária em Service Delivery Management
Extração de dados financeiros e elaborações de análises de evolução financeira dos clientes; Realização de faturamento; Preparação de catálogo de serviços; Realização de reuniões para revisar as situações financeiras de determinados clientes.

IDIOMAS

Inglês (Avançado); Espanhol (Intermediário)

CURSOS ADICIONAIS / QUALIFICAÇÃO PROFISSIONAL

- Certificação em ITIL V3 Foundation (Dezembro / 2011)
- Conhecimentos avançados em informática (Windows, Macintosh, Word, Excel, PowerPoint e Internet).

EXPERIÊNCIA INTERNACIONAL

- **GEOS Language Institute - Nova York, Estados Unidos**
5 semanas cursando inglês intensivo.

CAROLINA SALLES

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

36 anos
Brasileira
Solteira

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV
Conclusão: DEZ/2012

(lato sensu) Docência para Turismo e Hotelaria: Especialização para o Ensino Superior

Centro Universitário SENAC SP
Conclusão: DEZ/2003

Bacharelado em Turismo

UNIBERO - Centro Universitário Ibero-Americano
Conclusão: DEZ/1998

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **BeTT (2012)**
Sócia-administradora
Responsável pela criação da organização; Gestão da empresa e suas operações.
- **Fernanda Salles Houseware Trends (2010 / 2011)**
Sócia
Estruturação das operações financeiras e contábeis da empresa, folha de pagamento, planejamento de compras, contas a pagar e a receber; Emissão de NFe.
- **Fernanda Salles Houseware Trends (1994 / 1997)**
Assistente Geral
Atendimento telefônico; Organização de mailing; Organização de agenda; Registro de entradas e saídas de mercadorias; Vendas.

CURSOS ADICIONAIS / QUALIFICAÇÃO PROFISSIONAL

Formação de Líderes e Desenvolvimento de Liderança

Curso de Extensão Universitária
Escola Superior de Administração e Gestão - ESAGS / FGV

Gestão de Pessoas

Curso de Extensão Universitária
Fundação Getúlio Vargas / FGV

IDIOMAS

Inglês (Intermediário); Italiano (básico);

EVILENE ROCHA BELO

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

21 anos
Brasileira
Solteira

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV
Conclusão: DEZ/2012

Técnico em Administração

ETEC Lauro Gomes
Conclusão: DEZ/2008

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **NVH – Nova Visão Humana – Funcionária Terceirizada na General Motors do Brasil** (março/2012 – setembro/2012)
Analista de Pesquisa de Mercado
Responsável por um estudo tracking referente à qualidade dos produtos; Planejamento do estudo (contato com o instituto de pesquisa, acompanhamento de campo, revisão de questionário, etc.); Análise de resultados e apresentação destes; Coordenação do estudo na Argentina, Chile, Colômbia, Equador e Venezuela.
- **General Motors do Brasil** (janeiro/2011 a março/2012)
Estagiária de Pesquisa de Mercado
Auxílio para a área de Pesquisa de Mercado tanto em estudos tracking (contínuos) quanto em estudos ad hoc (ocasionais), realizando atividades como: Definição de amostra; Redação/revisão de questionários; Análises de resultados; Conferência de cálculos estatísticos; Revisão de apresentações; Tradução de documentos; Lançamento e controle de Notas Fiscais; Busca e concretização de estímulos; Contato com o fornecedor (institutos de pesquisa); Apresentação de resultados para outras áreas.
- **Strong Consultoria Empresarial** (janeiro/2010 a dezembro/2010)
Estagiária de Logística
Atendimento ao público; Elaboração e controle de planilhas eletrônicas; Elaboração de recibos; Confecção de apresentações de slides e vídeos; Controle e pagamento de notas fiscais; Controle de agenda e planejamento; Compra de passagens e reserva de transportes e hotéis; Organização e recepção de eventos em geral; Controle de gastos do setor logístico;

IDIOMAS

Inglês (Avançado); Espanhol (Intermediário);

CURSOS ADICIONAIS / QUALIFICAÇÃO PROFISSIONAL

- **Curso de informática – Eurodata** (Julho/2009)
Conhecimentos avançados em informática (Windows, Macintosh, Word, Excel, PowerPoint e Internet).

TAIRINY RODRIGUES DE HARO

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

21 anos
Brasileira
Solteira

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV

Conclusão: DEZ/2012

Técnico em Administração

EME Prof^ª Alcina Dantas Feijão

Conclusão: JUL/2008

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **Pirelli Pneus Ltda.** (março/2012 - atual)
Analista de Planejamento Junior
Responsável por realizar acompanhamento diário do volume de produção e dados relacionados à mão de obra, bem como analisar se as informações declaradas são coerentes à realidade da fábrica; acompanhamento de cálculo e análise de indicadores; Reporting das informações; Suporte à área de controle de custos na elaboração de um modelo de gestão para acompanhamento diário de controle de materiais de exercício e indiretos; Emissão de requisições referente às despesas da fábrica e controle dos custos das mesmas; Suporte às áreas de Recursos Humanos e Higiene e Segurança e Ergonomia para compra de materiais e emissão de requisições.
- **Pirelli Pneus Ltda.** (janeiro/2011 a março/2012)
Estagiária de Controle de Custos Industriais
Auxílio na área de controle de custos industriais no acompanhamento diário das despesas e custos da fábrica; Realização de rateios de despesas do parque industrial e mão de obra do RH; Acertos contábeis e provisão de despesas; Acompanhamento das transferências de massas enviadas e recebidas de outras fábricas; Realocação de custos de água e vapor para Prysmian; Suporte na análise das variações dos custos efetivos x projetado; Auxílio nas projeções dos custos para os meses e anos subsequentes.
- **Strong Consultoria Empresarial** (maio/2010 a dezembro/2010)
Estagiária – Área: Conclusão de Curso
Responsável por analisar dados de alunos e ex-alunos da instituição como: histórico escolar, pendências de disciplinas e relatórios financeiros para confecção de declarações solicitadas; Atendimento ao público para esclarecimento de dúvidas e entrega de documentos; Realização de rematrículas e trancamentos dos alunos nas disciplinas; Avaliação quanto a deferir e/ ou indeferir requerimentos.

IDIOMAS

Inglês (Intermediário);

THAIS AKEMI TAKARA

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

21 anos
Brasileira
Solteira

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV

Conclusão: DEZ/2012

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **General Motors do Brasil** (março/2011 a agosto/2012)
Estagiária do Planejamento e Controle da Produção
Elaboração dos programas de produção; Acompanhamento dos volumes produzidos; Programação de unidades; Alinhamento entre as áreas de engenharia e produção; Manutenção dos dados nos sistemas; Geração de relatórios de controle.

IDIOMAS

Inglês (Avançado); Alemão (Básico); Japonês (Básico)

CURSOS ADICIONAIS / QUALIFICAÇÃO PROFISSIONAL

- Conhecimentos intermediários em informática (Windows, Word, Excel, PowerPoint, Visio, Access e Internet).

EXPERIÊNCIA INTERNACIONAL

- **Universidade do Alabama (EUA) (janeiro/2011)**
Curso de inglês e business

WILLIAM SCHMIDT GIUSTI

☒ Avenida Industrial, 1455 - Bairro Jardim
Santo André – SP
☎(11) 4433-6161
✉esag@esag.edu.br

21 anos
Brasileiro
Solteiro

FORMAÇÃO ACADÊMICA

Bacharelado em Administração de Empresas

Escola Superior de Administração e Gestão / FGV

Conclusão: JUN/2013

EXPERIÊNCIA PROFISSIONAL

- **EMTU – Empresa Metropolitana de Transportes Urbanos** (setembro/2011 - atual)
Estagiário em gerência Logística Integrada
Preenchimento de estudos técnicos em Word, catalogação em planilhas de Excel as linhas de ônibus no Vale do Paraíba; Revisão de dados geoFiguras de GPS e estudos para mapas de acesso público.
- **Bazar Olga**
Caixa de loja (junho/2011 a setembro/2011)
Recolhimento do pagamento de clientes; Atendimento ao público na solução de possíveis dúvidas; Fechamento de caixa e contabilização da receita diária;

IDIOMAS

Inglês (Avançado);

CURSOS ADICIONAIS / QUALIFICAÇÃO PROFISSIONAL

- Conhecimentos avançados em informática (Windows, Word, Excel, PowerPoint e Internet).

D2 – CÁLCULO DA MÃO DE OBRA / ESTIMATIVA DE *HEADCOUNT*

Ao longo dos cinco anos, com o aumento da demanda em função da aceitação do produto no mercado e a inserção do produto congelado no terceiro ano, haverá necessidade de contratar mais funcionários a fim de garantir eficiência operacional.

Para obter o número de auxiliares de confeitiro ideal para cada ano, utilizou-se estimativa do SEBRAE/ABIP, que indica produtividade de 850 kg/mês para aqueles funcionários que trabalham envolvidos diretamente na produção. Considerando jornada de 44 horas semanais obtém-se produção de 4,83 kg/hora.

Sabendo que cada *cupcake* pesa 85grs, é possível estruturar uma fórmula (Figura 123) para calcular o número de horas de produção necessárias para atender a demanda de determinado mês.

$$\text{Horas } \textit{cupcakes} = \frac{\text{Demanda de } \textit{cupcake} \text{ do último mês do ano} \times 0,085}{\frac{850}{44 \times 4}}$$

Figura 123: Formula para cálculo de horas necessárias para produção de *cupcakes*

Além disso, sabe-se também que cada suco leva cerca de 4 minutos para ser preparado, ou seja, a cada hora preparam-se 15 sucos. Com isso, uma vez que se detenha a demanda mensal de sucos, também é possível estimar o número de horas necessárias para produzi-los (Figura 124).

$$\text{Horas sucos} = \frac{\text{Demanda de suco do último mês do ano}}{\frac{60}{4}}$$

Figura 124: Formula para cálculo de horas necessárias para produção de sucos

Com isso, é possível obter o total de horas produtivas necessárias para atender à demanda do mês, tanto de *cupcakes* quanto de sucos. Contudo, é preciso considerar que a empresa terá dois estagiários e um menor aprendiz que, somados, trabalham 360 horas mensais (30 horas semanais). Assim, para se chegar ao total de horas produtivas de funcionários é preciso retirar as horas dos estagiários/aprendiz do total (Figura 125).

$$\text{Horas funcionários} = \text{Total de horas} - \text{Horas estagiários e menor aprendiz}$$

Figura 125: Fórmula para cálculo de horas necessárias de funcionários.

Cada funcionário trabalha 44 horas semanais (regulares) mais 6 horas extras, totalizando 50 horas semanais, isto é, 200 horas mensais. Assim, para obter o número de funcionários necessários basta dividir o número total de horas de funcionários necessária pela jornada dos funcionários (Figura 126).

$$\text{Número de funcionários} = \frac{\text{Horas funcionários}}{(\text{Jornada mensal}) + (\text{Horas extras mensais})}$$

Figura 126: Fórmula para cálculo de funcionários

Com isso, calculou-se o número de funcionários ano a ano. Para isso, utilizou-se a demanda de *cupcakes* e sucos de dezembro, tendo em vista que a demanda cresce a cada mês e este é, portanto, o mês do ano que possui a maior demanda. Com isto, garante-se que o número de funcionários consegue dar conta da produção de todo aquele ano.

No cálculo do primeiro ano, no mês de dezembro (cenário mais provável) obtém-se demanda total de *cupcakes* de 31.283. Seguindo o cálculo citado anteriormente, obtém-se um total de 551 horas produtivas (Figura 127).

$$\text{Horas } \textit{cupcakes} = \frac{31283 \times 0,085}{\frac{850}{44 \times 4}} = \frac{2659}{4,83} = 551 \text{ horas}$$

Figura 127: Cálculo de horas necessárias para produção de *cupcakes* – primeiro ano

Para os sucos naturais também calculou-se as horas produtivas necessárias considerando a demanda do mês de dezembro do primeiro ano, no cenário mais provável.

$$\text{Horas sucos} = \frac{409}{\frac{60}{4}} = \frac{409}{15} = 27 \text{ horas}$$

Figura 128: Cálculo de horas necessárias para produção de sucos – primeiro ano

Assim, obtém-se o total de horas necessárias para atender a produção de produtos do último mês do primeiro ano.

$$\text{Total de horas} = 551 + 27 = 578$$

Figura 129: Cálculo de horas totais necessárias na produção – primeiro ano

Como citado anteriormente, é preciso considerar as horas produtivas dos estagiários e menor aprendiz, obtendo-se desta maneira um total de 218 horas a serem cumpridas pelos funcionários.

$$\text{Horas funcionários} = 578 - (30 \times 4 \times 3) = 218$$

Figura 130: Cálculo de horas necessárias para a produção (apenas funcionários) – primeiro ano

Considerando o indicativo anterior, de que cada funcionário trabalha 200 horas/mês, o cálculo resulta em um 1,09 funcionário para a empresa (Figura 131).

$$\text{Número de funcionários} = \frac{218}{(44 \times 4) + (6 \times 4)} = \frac{218}{200} = 1,09$$

Figura 131: Cálculo de número de funcionários necessários para o primeiro ano

Assim, deve-se ter na cozinha apenas um funcionário produtivo no primeiro ano, ou seja, é preciso apenas o *Chef Pâtissier* e os estagiários/menor aprendiz para atender toda a produção.

Para atender a demanda excedente (0,09) serão utilizados os dois Auxiliares de Confeitaria que trabalham na função de confeitaria o *cupcake* na vitrine (visto que estes possuem horas ociosas decorrentes das flutuações que ocorrem na demanda, comuns durante a semana).

Assim, seguindo este mesmo racional calculou o número de funcionários necessários para os próximos anos, aumentando, quando necessário, o número de Auxiliares de Confeitaria. Esta variação de *headcount* foi também seguida nos cenários otimista e pessimista, obtendo o total da folha de pagamento em cada um dos casos (Tabelas 60 e 61), bem como o organograma (Figuras 132 e 133)

CARGOS	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5	
	QTD	TOTAL LIQUIDO								
Patisier	1	21.009,88	1	22.611,93	1	24.339,89	1	26.203,67	1	28.213,95
Representante de vendas	1	13.118,12	1	14.099,87	1	15.158,78	1	16.300,93	1	17.532,85
Aux. Confeiteiro	4	22.201,73	5	29.623,16	8	50.625,93	9	60.872,17	9	65.098,12
Operador de Caixa	3	16.038,75	3	17.113,19	3	18.272,09	3	19.522,08	3	20.870,31
Balconistas	4	21.385,00	4	22.817,59	4	24.362,79	4	26.029,44	4	27.827,08
Garçons	2	10.692,50	2	11.408,80	2	12.181,39	2	13.014,72	2	13.913,54
Estagiários	2	5.864,36	2	6.211,60	2	6.586,14	2	6.990,12	2	7.425,84
Menor Aprendiz 1	1	2.952,22	1	3.127,42	1	3.316,39	1	3.520,21	1	3.740,05
Sócios	5	61.282,50	5	67.410,75	5	74.151,83	5	81.567,01	5	89.723,71
CEO	1	14.299,25	1	15.729,18	1	17.302,09	1	19.032,30	1	20.935,53
Sócio Investidor	1	1.016,18	1	56.031,63	1	34.668,73	1	169.167,57	1	343.614,67
Total	25	189.860,49	26	266.185,11	29	280.966,05	30	442.220,21	30	638.895,66

Tabela 60: *Headcount* e total de folha de pagamento (cenário pessimista)

CARGOS	ANO 1		ANO 2		ANO 3		ANO 4		ANO 5	
	QTD	TOTAL LIQUIDO								
Patisier	1	21.009,88	1	22.611,93	1	24.339,89	1	26.203,67	1	28.213,95
Representante de vendas	1	13.118,12	1	14.099,87	1	15.158,78	1	16.300,93	1	17.532,85
Aux. Confeiteiro	4	22.201,73	5	29.623,16	9	56.954,17	10	67.635,74	12	86.797,49
Operador de Caixa	3	16.038,75	3	17.113,19	3	18.272,09	3	19.522,08	3	20.870,31
Balconistas	4	21.385,00	4	22.817,59	4	24.362,79	4	26.029,44	4	27.827,08
Garçons	2	10.692,50	2	11.408,80	2	12.181,39	2	13.014,72	2	13.913,54
Estagiários	2	5.864,36	2	6.211,60	2	6.586,14	2	6.990,12	2	7.425,84
Menor Aprendiz 1	1	2.952,22	1	3.127,42	1	3.316,39	1	3.520,21	1	3.740,05
Sócios	5	61.282,50	5	67.410,75	5	74.151,83	5	81.567,01	5	89.723,71
CEO	1	14.299,25	1	15.729,18	1	17.302,09	1	19.032,30	1	20.935,53
Sócio Investidor	1	2.576,67	1	87.449,31	1	311.639,18	1	596.737,23	1	932.547,26
Total	25	191.420,98	26	297.602,79	30	564.264,74	31	876.553,44	33	1.249.527,63

Tabela 61: *Headcount* e total de folha de pagamento (cenário otimista)

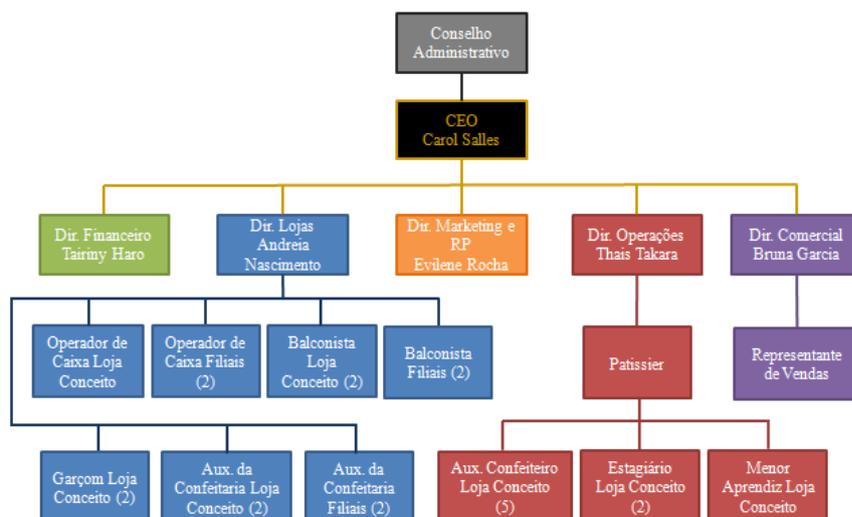


Figura 132: Organograma do último ano (cenário pessimista)

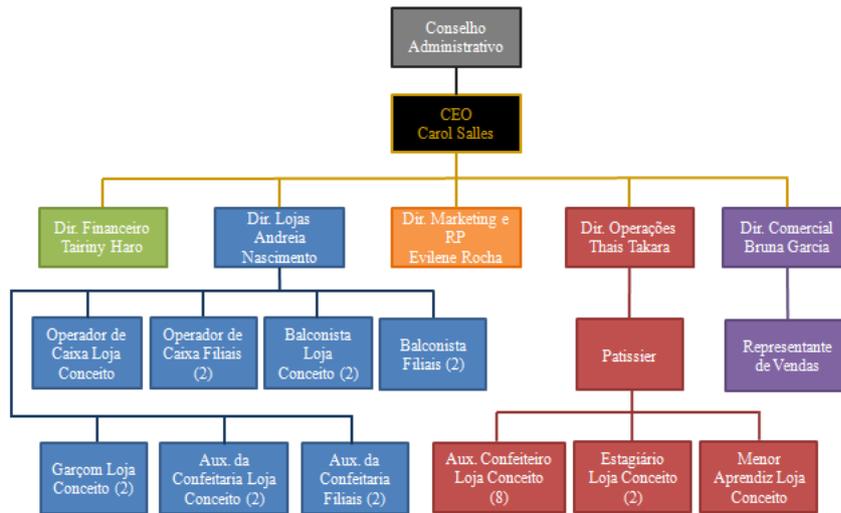


Figura 133: Organograma do último ano (cenário otimista)

D3 – FOLHA DE PAGAMENTO

Para o cálculo da Folha de Pagamento, foram utilizados os padrões exigidos pela Convenção Coletiva de Trabalho (CLT), bem como os padrões respectivos para os estagiários, menor aprendiz e sócios. A seguir estão as tabelas utilizadas nos cálculos dos gastos relativos à mão de obra tanto direta quanto indireta referentes ao primeiro ano do cenário realista, sendo que as mesmas também foram usadas nos demais anos e cenários, variando somente o salário, por conta do dissídio anual, e a quantidade de auxiliares de confeitoiro.

CÁLCULO DO INSS / 2012	
Salário Contribuição	Alíquota INSS
até 1.174,86	8%
de 1.174,87 a 1.958,10	9%
de 1.958,11 a 3.916,20	11%

Tabela 62: Alíquotas INSS

CÁLCULO DO IRPF / 2013 ano base 2012		
Base de cálculo mensal em R\$	Alíquota %	Parcela a deduzir do imposto em R\$
Até 1.637,11	-	-
De 1.637,12 a 2.453,50	7,5	122,78
De 2.453,51 a 3.271,38	15	306,8
De 3.271,39 a 4.087,65	22,5	552,15
Acima de 4.087,65	27,5	756,53

Tabela 63: Alíquotas IRPF

FOLHA												ENCARGOS				
MOD																
CARGOS	SALÁRIO	CARGA HOR SEM	HORA TRABALH O	VALOR HE (50%)	TOTAL 50%	VALOR HE (100%)	TOTAL 100%	TOTAL MÊS	TOTAL DA REMUN	DSR SEM	DSR	INSS	INSS COTA PATRONAL	TOTAL GPS	IR	FGTS (8%)
Patisier	4.500,00	44	20,45	30,68	122,73	40,91	81,82	818,18	5.318,18	163,64	490,91	585,00	1.478,45	2.063,45	1.301,63	425,45
Representante de vendas	3.300,00	44	15,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	0,00	0,00	363,00	917,40	1.280,40	807,68	264,00
Aux. Confeiteiro 1	900,00	44	4,09	6,14	24,55	8,18	16,36	163,64	1.063,64	32,73	98,18	85,09	295,69	380,78	0,00	85,09
Aux. Confeiteiro 2	900,00	44	4,09	6,14	24,55	8,18	16,36	163,64	1.063,64	32,73	98,18	85,09	295,69	380,78	0,00	85,09
Aux. Confeiteiro 3	900,00	44	4,09	6,14	24,55	8,18	16,36	163,64	1.063,64	32,73	98,18	85,09	295,69	380,78	0,00	85,09
Aux. Confeiteiro 4	900,00	44	4,09	6,14	24,55	8,18	16,36	163,64	1.063,64	32,73	98,18	85,09	295,69	380,78	0,00	85,09
Operador de Caixa 1	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Operador de Caixa 2	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Operador de Caixa 3	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Balconistas 1	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Balconistas 2	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Balconistas 3	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Balconistas 4	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Garçons 1	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Garçons 2	861,40	44	3,92	5,87	23,49	7,83	15,66	156,62	1.018,02	31,32	93,97	81,44	283,01	364,45	0,00	81,44
Estagiário 1	622,00	30	2,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estagiário 2	622,00	30	2,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Menor Aprendiz 1	622,00	30	2,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
									23.900,89		1.729,37	2.021,34		8.147,04	2.109,30	1.762,79

Tabela 64: Folha de pagamento MOD primeiro ano (cenário realista)

MÃO DE OBRA INDIRECTA																
CARGOS	SALÁRIO	CARGA HOR SEM	HORA TRABALH O	VALOR HE (50%)	TOTAL 50%	VALOR HE (100%)	TOTAL 100%	TOTAL MÊS	TOTAL DA REMUN	DSR SEM	DSR	INSS	INSS COTA PATRONAL	TOTAL GPS	IR	FGTS (8%)
Sócio 1	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	770,00	1.400,00	2.170,00	1.713,25	0,00
Sócio 2	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	660,00	1.200,00	1.860,00	1.468,50	0,00
Sócio 3	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	660,00	1.200,00	1.860,00	1.468,50	0,00
Sócio 4	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	660,00	1.200,00	1.860,00	1.468,50	0,00
Sócio 5	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	660,00	1.200,00	1.860,00	1.468,50	0,00
Sócio 6	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	660,00	1.200,00	1.860,00	1.468,50	0,00
									37.000,00		0,00	4.070,00	7.400,00	11.470,00	9.055,75	0,00

Tabela 65: Folha de pagamento MOI primeiro ano (cenário realista)

CÁLCULO DO 13o. COM REFLEXO DE HORAS EXTRAS

CARGOS	TOTAL HE 50% 12M	TOTAL HE 100% 12M	DSR (hs)	TOTAL COM ACRESCI MO 50%	TOTAL COM ACRÉSCI MO 100%	TOTAL COM ACRÉSCI MO DSR	% APLICADO SOBRE HR COMUM	MÉDIA DE HE	VALOR INTEGRAÇ.	TOTAL 13o.	1A. PARCELA	FGTS (8%)	2a. PARCELA	INSS	COTA PATRONAL	TOTAL GPS	IRRF	FGTS
Patisier	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	1.309,09	5.809,09	2.904,55	232,36	2.904,55	319,50	1614,93	1.934,43	653,52	129,19
Representante de vendas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.300,00	1.650,00	132,00	1.650,00	181,50	917,40	1.098,90	371,25	73,39
Aux. Confeiteiro 1	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	261,82	1.161,82	580,91	46,47	580,91	46,47	322,99	369,46	0,00	25,84
Aux. Confeiteiro 2	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	261,82	1.161,82	580,91	46,47	580,91	46,47	322,99	369,46	0,00	25,84
Aux. Confeiteiro 3	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	261,82	1.161,82	580,91	46,47	580,91	46,47	322,99	369,46	0,00	25,84
Aux. Confeiteiro 4	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	261,82	1.161,82	580,91	46,47	580,91	46,47	322,99	369,46	0,00	25,84
Operador de Caixa 1	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Operador de Caixa 2	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Operador de Caixa 3	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Balconistas 1	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Balconistas 2	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Balconistas 3	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Balconistas 4	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Garçons 1	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Garçons 2	192,00	96,00	144,00	288,00	192,00	288,00	1,78	36,00	250,59	1.111,99	555,99	44,48	555,99	44,48	309,13	353,61	0,00	24,73
Estagiário 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,00	311,00	0,00	311,00	0,00	172,92	172,92	0,00	0,00
Estagiário 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,00	311,00	0,00	311,00	0,00	172,92	172,92	0,00	0,00
Menor Aprendiz 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	622,00	311,00	0,00	311,00	0,00	172,92	172,92	0,00	3,46
Sócio 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	3.500,00	0,00	3.500,00	700,00	1400,00	2.100,00	787,50	0,00
Sócio 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	600,00	1200,00	1.800,00	675,00	0,00
Sócio 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	600,00	1200,00	1.800,00	675,00	0,00
Sócio 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	600,00	1200,00	1.800,00	675,00	0,00
Sócio 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	600,00	1200,00	1.800,00	675,00	0,00
Sócio 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	600,00	1200,00	1.800,00	675,00	0,00
										62.630,27	31.315,13	950,57		4.787,21	14525,21	19.312,42	5.187,27	531,98

Tabela 66: Cálculo do 13º primeiro ano (cenário realista)

FÉRIAS COM REFLEXO DE HORAS EXTRAS

CARGOS	TOTAL HE 50% 12M (hs)	TOTAL HE 100% 12M (hs)	DSR (hs)	MÉDIA HE 50% (hs)	MÉDIA HE 100% (hs)	MÉDIA DSR (hs)	MÉDIA HE COM ACRES 50% (R\$)	MÉDIA HE COM ACRES 100% (R\$)	TOTAL MÉDIA HE	TOTAL MÉDIA DSR/HE	1/3 FÉRIAS	TOTAL	INSS	INSS PATRONAL	TOTAL GPS	IR	FGTS
Patisier	192	96	144	16	8	12	490,91	327,27	818,18	125,87	1.814,69	6.314,69	694,62	1.755,48	2.450,10	1.736,54	505,17
Representante de vendas	0	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	4.400,00	484,00	1.223,20	1.707,20	1.210,00	352,00
Aux. Confeiteiro 1	192	96	144	16	8	12	98,18	65,45	163,64	25,17	362,94	1.262,94	113,66	351,10	464,76	0,00	101,03
Aux. Confeiteiro 2	192	96	144	16	8	12	98,18	65,45	163,64	25,17	362,94	1.262,94	113,66	351,10	464,76	0,00	101,03
Aux. Confeiteiro 3	192	96	144	16	8	12	98,18	65,45	163,64	25,17	362,94	1.262,94	113,66	351,10	464,76	0,00	101,03
Aux. Confeiteiro 4	192	96	144	16	8	12	98,18	65,45	163,64	25,17	362,94	1.262,94	113,66	351,10	464,76	0,00	101,03
Operador de Caixa 1	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Operador de Caixa 2	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Operador de Caixa 3	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Balconistas 1	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Balconistas 2	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Balconistas 3	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Balconistas 4	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Garçons 1	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Garçons 2	192	96	144	16	8	12	93,97	62,65	156,62	24,10	347,37	1.208,77	108,79	336,04	444,83	0,00	96,70
Estagiário 1	192	0	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	207,33	829,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estagiário 2	192	0	144	16	0	12	0,00	0,00	0,00	0,00	207,33	829,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Menor Aprendiz 1	192	0	144	16	0	12	0,00	0,00	0,00	0,00	207,33	829,33	0,00	0,00	0,00	0,00	16,59
												29.133,37	2.612,38	7.407,41	10.019,79	2.946,54	2.148,22

Tabela 67: Cálculo das férias primeiro ano (cenário realista)

PLR (ANUAL): R\$160,00 em 2 PARCELAS

CARGOS	PLR 1 (ABR)	PLR 2 (AGO)	IRRF	
Patisier	80,00	80,00	0,00	
Representante de vendas	80,00	80,00	0,00	
Aux. Confeiteiro 1	80,00	80,00	0,00	
Aux. Confeiteiro 2	80,00	80,00	0,00	
Aux. Confeiteiro 3	80,00	80,00	0,00	
Aux. Confeiteiro 4	80,00	80,00	0,00	
Operador de Caixa 1	80,00	80,00	0,00	
Operador de Caixa 2	80,00	80,00	0,00	
Operador de Caixa 3	80,00	80,00	0,00	
Balconistas 1	80,00	80,00	0,00	
Balconistas 2	80,00	80,00	0,00	
Balconistas 3	80,00	80,00	0,00	
Balconistas 4	80,00	80,00	0,00	
Garçons 1	80,00	80,00	0,00	
Garçons 2	80,00	80,00	0,00	
Estagiário 1	80,00	80,00	0,00	
Estagiário 2	80,00	80,00	0,00	
Menor Aprendiz 1	80,00	80,00	0,00	2880,00

Tabela 68: Cálculo do PLR primeiro ano (cenário realista)

BENEFÍCIOS

	VT (6%)	TA PAGAI	CONVÊNIO (60%)	CONVÊNIO (40%)	DIA DO TRABALHADOR (13 JUN)	VR (CESTA BÁSICA)
Patisier	0,00	0,00	99,60	66,40	60,00	341,25
Representante de vendas	0,00	0,00	99,60	66,40	60,00	341,25
Aux. Confeiteiro 1	54,00	108,00	99,60	66,40	60,00	341,25
Aux. Confeiteiro 2	54,00	108,00	99,60	66,40	60,00	341,25
Aux. Confeiteiro 3	54,00	108,00	99,60	66,40	60,00	341,25
Aux. Confeiteiro 4	54,00	108,00	99,60	66,40	60,00	341,25
Operador de Caixa 1	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Operador de Caixa 2	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Operador de Caixa 3	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Balconistas 1	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Balconistas 2	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Balconistas 3	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Balconistas 4	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Garçons 1	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Garçons 2	51,68	110,32	99,60	66,40	60,00	341,25
Estagiário 1	37,32	124,68	0,00	0,00	60,00	341,25
Estagiário 2	37,32	124,68	0,00	0,00	60,00	341,25
Menor Aprendiz 1	37,32	124,68	0,00	0,00	60,00	341,25
CUSTO FIXO	793,12	1.798,88	1.494,00	996,00	1.080,00	6.142,50

Tabela 69: Cálculo dos benefícios primeiro ano (cenário realista)

RESUMO MENSAL		RESUMO DESPESAS ANUAIS		MENSAL MOD		MENSAL MOI	
Proventos	68.772,77	Férias	35.742,47	Proventos	31.772,77	Proventos	37.000,00
Descontos	19.543,50	13º Salário 1 parc.	33.820,34	Descontos	6.417,75	Descontos	13.125,75
Total	49.229,26	13º Salário 2 parc.	41.185,05	Total	25.355,01	Total	23.874,25
Encargos	21.379,83	PLR	2.880,00	Encargos	9.909,83	Encargos	11.470,00
Outras despesas	2.794,88	Dia do Trab.	1.080,00	Outras despesas	2.794,88	Outras despesas	0,00
Total	73.403,97	Total	114.707,86	Total	38.059,72	Total	35.344,25

Tabela 70: Resumo da Folha de Pagamento primeiro ano (cenário realista)

APÊNDICE E
PLANO FINANCEIRO

E1 – INVESTIMENTO INICIAL

CUSTOS - INVESTIMENTO				
Descrição	Quantidade	Valor Un		Total
Custos pré operacionais	1	R\$ 2.000,00	R\$	2.000,00
Capital de Giro			R\$	200.573,17
Adaptação do imóvel	1	R\$ 190.000,00	R\$	190.000,00
Equipamentos cozinha/ Estoque		R\$ 16.084,00	R\$	70.560,00
Forno turbo gás - 8 bandejas	3	R\$ 4.800,00	R\$	14.400,00
Fogão 6 bocas (3 simples e 3 duplas)	2	R\$ 1.100,00	R\$	2.200,00
Refrigerador (262 L)	5	R\$ 869,00	R\$	4.345,00
Freezer (546 L)	10	R\$ 1.700,00	R\$	17.000,00
Amassadeira	2	R\$ 1.300,00	R\$	2.600,00
Balança 10kg	1	R\$ 155,00	R\$	155,00
Batedeira 12L (6 velocidades)	4	R\$ 1.450,00	R\$	5.800,00
Liquidificador 15L	6	R\$ 720,00	R\$	4.320,00
Bancada (3 x 1,20)	12	R\$ 400,00	R\$	4.800,00
Prateleiras (1,18 x 1,8 x 60 - 5 prat)	6	R\$ 1.390,00	R\$	8.340,00
Coifa / Exaustor (normal / diabetico)	2	R\$ 900,00	R\$	1.800,00
Cafeteira (Café expresso - 6L)	3	R\$ 400,00	R\$	1.200,00
Microondas 23 litros	10	R\$ 300,00	R\$	3.000,00
Seladora de sachês	1	R\$ 600,00	R\$	600,00
Utensílios cozinha		R\$ 695,15	R\$	5.715,50
Assadeira (24 furos)	30	R\$ 35,00	R\$	1.050,00
Peneira para farinha (50 cm)	1	R\$ 23,00	R\$	23,00
Talheres (91 peças)	4	R\$ 175,00	R\$	700,00
Louça	130	R\$ 8,90	R\$	1.157,00
Copos	130	R\$ 3,25	R\$	422,50
Escumadeiras / Conchas	10	R\$ 10,00	R\$	100,00
Potes (conjunto de 5 peças)	3	R\$ 120,00	R\$	360,00
Refratários vidro	4	R\$ 45,00	R\$	180,00
Xícara de café	18	R\$ 40,00	R\$	720,00
Jogo de bicos de confeitaria	6	R\$ 19,00	R\$	114,00
Espátulas de silicone	5	R\$ 13,00	R\$	65,00
Luva térmica	3	R\$ 32,00	R\$	96,00
Fouet	8	R\$ 11,00	R\$	88,00
Panelas inox	4	R\$ 160,00	R\$	640,00
Uniforme de cozinha		R\$ 67,70	R\$	878,20
Chapéu chef	2	R\$ 3,00	R\$	6,00
Touca descartável (100 unidades)	12	R\$ 4,90	R\$	58,80
Sapato	13	R\$ 44,80	R\$	582,40
Avental	13	R\$ 11,00	R\$	143,00
Luva descartável (50 pares)	22	R\$ 4,00	R\$	88,00
Estoque		R\$ 38,80	R\$	25.183,44
Saco de confeitaria (50 unid)	80	R\$ 25,00	R\$	2.000,00
Insumos			R\$	6.043,32
Estoque inicial cupcakes doces			R\$	4.223,26
Estoque inicial cupcakes salgados			R\$	984,95
Estoque inicial bebidas			R\$	835,11
Embalagens Loja p/ viagem		R\$ 1,59	R\$	10.061,33
Embalagem p/ presente		R\$ 1,70	R\$	651,96
Embalagem Encomendas		R\$ 9,00	R\$	383,51
Embalagem B2B		R\$ 1,51	R\$	-

Loja		R\$ 16.309,60	R\$ 47.920,90
Mobiliário (mesa c/4 cadeiras)	24	R\$ 280,00	R\$ 6.720,00
Máquinas de cartão	4	R\$ 60,00	R\$ 240,00
Caixa registradora	3	R\$ 1.100,00	R\$ 3.300,00
Computador	3	R\$ 1.100,00	R\$ 3.300,00
Estabilizador	3	R\$ 50,00	R\$ 150,00
Software (contábil /controle)	1	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00
Balcão refrigerado	3	R\$ 2.500,00	R\$ 7.500,00
Comanda eletrônica	3	R\$ 962,50	R\$ 2.887,50
Painel de senhas	1	R\$ 379,00	R\$ 379,00
Impressora de pedidos	3	R\$ 270,00	R\$ 810,00
Monitor touch screen	4	R\$ 349,00	R\$ 1.396,00
Balcão para auto atendimento	4	R\$ 550,00	R\$ 2.200,00
Tablets	24	R\$ 449,10	R\$ 10.778,40
Software/ Licenças de auto atendimento	1	R\$ 7.260,00	R\$ 7.260,00
Escritório		R\$ 2.517,50	R\$ 9.377,50
Mobiliário			
Escrivaninha + Cadeira + Gaveteiro	5	R\$ 400,00	R\$ 2.000,00
Arquivo / Armário	2	R\$ 300,00	R\$ 600,00
Computador	5	R\$ 1.100,00	R\$ 5.500,00
Estabilizador	5	R\$ 50,00	R\$ 250,00
Telefone	7	R\$ 60,00	R\$ 420,00
Impressora	1	R\$ 253,00	R\$ 253,00
Cofre	1	R\$ 354,50	R\$ 354,50
Marketing		R\$ 3.000,00	R\$ 28.618,00
Impressão			R\$ 13.618,00
Desenvolvimento de site			R\$ 5.000,00
Gerenciamento de Rede Social			R\$ 1.000,00
Eventos	2	R\$ 3.000,00	R\$ 6.000,00
Criação da Identidade Visual			R\$ 3.000,00
TOTAL			R\$ 580.826,71

Tabela 71: Investimento inicial

E2 – HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO DAS LOJAS CONCORRENTES

Nossas Lojas

*Para você que adora um momento único,
..a Delicake é o endereço certo.*

Utilizada como padrão

Brooklin Novo
Rua Arandu, 154
Seg-Sex - 8h00 às 19h00
Sábados - 10h00 às 18h00
Tel.: 11 4115.0070
contato@delicake.com.br
[Veja o Mapa](#)

Moema
Alameda dos Arapanés, 851
Seg-Sex - 11h00 às 20h00
Sábados - 10h00 às 19h00
Tel.: 11 2308.4441
moe@delicake.com.br
[Veja o Mapa](#)

Vila Leopoldina
Rua Carlos Weber, 330
Seg-Sábado - 10h00 às 20h00
Tel.: 11 3021.7648
vlp@delicake.com.br
[Veja o Mapa](#)

Home
DeliCake
Cardápio
Nossas Lojas
Jeito Delicake
Delicake na Mídia
Tabela de Calorias
Contato

Facebook, Twitter, YouTube, Accessibility icons

Figura 134: Horário de funcionamento da Delicake

S.O.S. CUPCAKES

HOME | NOSSA LOJA | NOSSOS CUPCAKES | EVENTOS E PERSONALIZAÇÕES | GALERIA | CRISTINA PAULO | AULAS/OFICINAS | S.O.S. NA MÍDIA | CONTATO

Nossa Loja:

Loja especializada em deliciosos cupcakes! Para quem ainda não conhece, cupcakes são bolinhos super charmosos tipicamente americanos. Sendo que em nosso cardápio você encontrará opções que agradam a todos os gostos.

Atendemos de segunda a sábado em nossa loja. Um local agradável para visitar com amigos e família.

Venha nos conhecer e tomar um café acompanhado de um cupcake.

Localização

Yes we are!
OPEN

RUA DESEMBARGADOR DO VALE, 162 - POMPEIA - SÃO PAULO - SP / TELEFONE: (11) 3578-1001 / 3578-1002
HORÁRIO DE FUNCIONAMENTO: SEGUNDA A SEXTA-FEIRA DAS 10H AS 19, SÁBADO DAS 12H AS 20H.

Figura 135: Horário de funcionamento da SOS Cupcakes

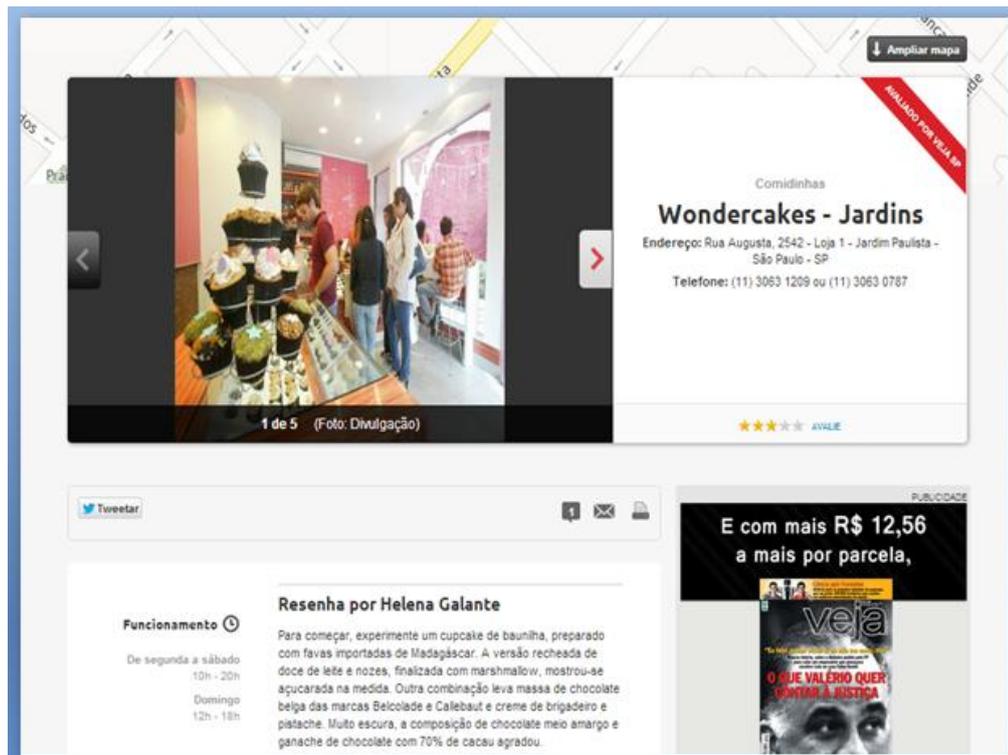


Figura 136: Horário de funcionamento da Wondercakes

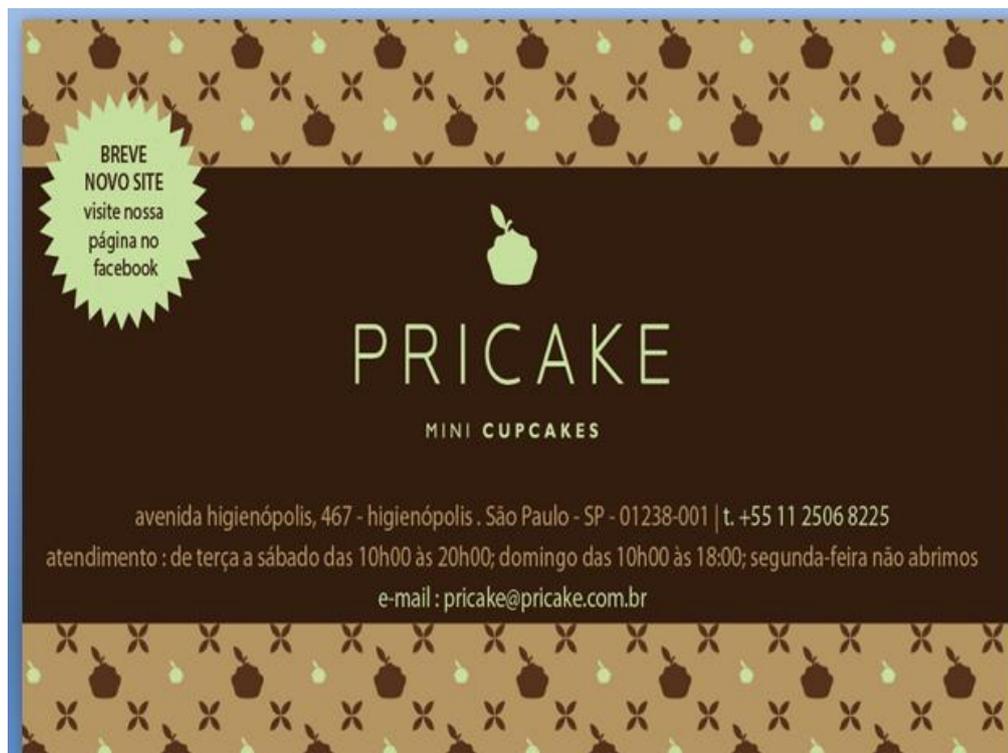


Figura 137: Horário de funcionamento da Pricake

E3 – DEMANDA

Ano 1	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,00%		7.478	2.557	230	3.797	4.986	1.704	153	2.531		23.437	384	0,00%	613	3.833	153	153	613	2.300	7.665	31.486
Fevereiro	2,44%		7.661	2.619	236	3.889	5.107	1.746	157	2.593		24.008	393	2,44%	628	3.926	157	157	628	2.356	7.853	32.254
Março	2,44%		7.848	2.683	241	3.984	5.232	1.789	161	2.656		24.594	402	2,44%	644	4.022	161	161	644	2.413	8.044	33.041
Abril	2,44%		8.039	2.748	247	4.081	5.360	1.832	165	2.721		25.194	412	2,44%	659	4.120	165	165	659	2.472	8.240	33.847
Mai	2,44%		8.235	2.816	253	4.181	5.490	1.877	169	2.787		25.809	422	2,44%	675	4.221	169	169	675	2.532	8.441	34.673
Junho	2,44%		8.436	2.884	260	4.283	5.624	1.923	173	2.855		26.439	433	2,44%	692	4.324	173	173	692	2.594	8.647	35.519
Julho	2,44%		8.642	2.955	266	4.388	5.761	1.970	177	2.925		27.084	443	2,44%	709	4.429	177	177	709	2.658	8.858	36.386
Agosto	2,44%		8.853	3.027	272	4.495	5.902	2.018	182	2.996		27.745	454	2,44%	726	4.537	181	181	726	2.722	9.075	37.273
Setembro	2,44%		9.069	3.101	279	4.604	6.046	2.067	186	3.070		28.422	465	2,44%	744	4.648	186	186	744	2.789	9.296	38.183
Outubro	2,44%		9.290	3.176	286	4.717	6.194	2.117	191	3.144		29.115	476	2,44%	762	4.761	190	190	762	2.857	9.523	39.115
Novembro	2,44%		9.517	3.254	293	4.832	6.345	2.169	195	3.221		29.826	488	2,44%	780	4.878	195	195	780	2.927	9.755	40.069
Dezembro	2,44%		9.749	3.333	300	4.950	6.500	2.222	200	3.300		30.553	500	2,44%	799	4.997	200	200	799	2.998	9.993	41.047
Ano 1	26,84%	0,00%	102.820	35.152	3.164	52.201	68.546	23.435	2.109	34.800		322.227	5.273	26,84%	8.431	52.696	2.108	2.108	8.431	31.617	105.392	432.890,91

Tabela 72: Demanda primeiro ano (cenário pessimista)

Ano 2	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	2,44%		9.987	3.414	307	5.070	6.658	2.276	205	3.380		31.299	512	2,44%	819	5.119	205	205	819	3.071	10.237	42.048
Fevereiro	2,44%		10.231	3.498	315	5.194	6.821	2.332	210	3.463		32.063	525	2,44%	839	5.243	210	210	839	3.146	10.487	43.074
Março	2,44%		10.481	3.583	322	5.321	6.987	2.389	215	3.547		32.845	537	2,44%	859	5.371	215	215	859	3.223	10.743	44.125
Abril	2,44%		10.736	3.671	330	5.451	7.157	2.447	220	3.634		33.646	551	2,44%	880	5.502	220	220	880	3.301	11.005	45.202
Mai	2,44%		10.998	3.760	338	5.584	7.332	2.507	226	3.722		34.467	564	2,44%	902	5.637	225	225	902	3.382	11.273	46.305
Junho	2,44%		11.267	3.852	347	5.720	7.511	2.568	231	3.813		35.308	578	2,44%	924	5.774	231	231	924	3.465	11.548	47.435
Julho	2,44%		11.541	3.946	355	5.860	7.694	2.631	237	3.906		36.170	592	2,44%	946	5.915	237	237	946	3.549	11.830	48.592
Agosto	0,55%		11.605	3.968	357	5.892	7.737	2.645	238	3.928		36.369	595	0,55%	952	5.948	238	238	952	3.569	11.895	48.859
Setembro	0,55%		11.669	3.989	359	5.924	7.779	2.660	239	3.949		36.569	598	0,55%	957	5.980	239	239	957	3.588	11.961	49.128
Outubro	0,55%		11.733	4.011	361	5.957	7.822	2.674	241	3.971		36.770	602	0,55%	962	6.013	241	241	962	3.608	12.026	49.398
Novembro	0,55%		11.797	4.033	363	5.989	7.865	2.689	242	3.993		36.972	605	0,55%	967	6.046	242	242	967	3.628	12.093	49.670
Dezembro	0,55%		11.862	4.056	365	6.022	7.908	2.704	243	4.015		37.176	608	0,55%	973	6.080	243	243	973	3.648	12.159	49.943
Ano 2	19,83%	0,00%	133.908	45.780	4.120	67.984	89.272	30.520	2.747	45.323		419.654	6.867	19,83%	10.981	68.629	2.745	2.745	10.981	41.177	137.257	556.911,11

Tabela 73: Demanda segundo ano (cenário pessimista)

Ano 3	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,55%	0,00%	11.928	4.078	367	6.056	7.952	2.719	245	4.037	14.375	66.130	612	0,55%	978	6.113	245	245	978	3.668	12.226	78.967
Fevereiro	0,55%	1,96%	11.993	4.100	369	6.089	7.995	2.733	246	4.059	14.657	66.899	615	0,55%	983	6.147	246	246	983	3.688	12.293	79.807
Março	0,55%	1,96%	12.059	4.123	371	6.122	8.039	2.749	247	4.082	14.944	67.680	618	0,55%	989	6.180	247	247	989	3.708	12.361	80.659
Abril	0,55%	1,96%	12.126	4.145	373	6.156	8.084	2.764	249	4.104	15.237	68.474	622	0,55%	994	6.214	249	249	994	3.729	12.429	81.524
Mai	0,55%	1,96%	12.192	4.168	375	6.190	8.128	2.779	250	4.127	15.535	69.280	625	0,55%	1.000	6.249	250	250	1.000	3.749	12.497	82.403
Junho	0,55%	1,96%	12.259	4.191	377	6.224	8.173	2.794	251	4.149	15.840	70.099	629	0,55%	1.005	6.283	251	251	1.005	3.770	12.566	83.294
Julho	0,55%	1,96%	12.327	4.214	379	6.258	8.218	2.810	253	4.172	16.150	70.931	632	0,55%	1.011	6.318	253	253	1.011	3.791	12.635	84.199
Agosto	0,55%	1,96%	12.394	4.237	381	6.293	8.263	2.825	254	4.195	16.467	71.777	636	0,55%	1.016	6.352	254	254	1.016	3.811	12.705	85.117
Setembro	0,55%	1,96%	12.463	4.261	383	6.327	8.308	2.840	256	4.218	16.790	72.636	639	0,55%	1.022	6.387	255	255	1.022	3.832	12.774	86.050
Outubro	0,55%	1,96%	12.531	4.284	386	6.362	8.354	2.856	257	4.241	17.119	73.509	643	0,55%	1.028	6.422	257	257	1.028	3.853	12.845	86.996
Novembro	0,55%	1,96%	12.600	4.308	388	6.397	8.400	2.872	258	4.265	17.454	74.396	646	0,55%	1.033	6.458	258	258	1.033	3.875	12.915	87.958
Dezembro	0,55%	1,96%	12.669	4.331	390	6.432	8.446	2.888	260	4.288	17.796	75.298	650	0,55%	1.039	6.493	260	260	1.039	3.896	12.986	88.934
Ano 3	6,60%	21,56%	147.542	50.442	4.540	74.906	98.361	33.628	3.026	49.937	192.364	847.109	7.566	6,60%	12.099	75.616	3.025	3.025	12.099	45.370	151.232	998.341,72

Tabela 74: Demanda terceiro ano (cenário pessimista)

Ano 4	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,55%	1,96%	12.739	4.355	392	6.468	8.493	2.903	261	4.312	18.145	76.214	653	0,55%	1.045	6.529	261	261	1.045	3.917	13.058	89.925
Fevereiro	0,55%	1,96%	12.809	4.379	394	6.503	8.539	2.919	263	4.335	18.501	77.144	657	0,55%	1.050	6.565	263	263	1.050	3.939	13.130	90.931
Março	0,55%	1,96%	12.880	4.403	396	6.539	8.586	2.936	264	4.359	18.863	78.090	660	0,55%	1.056	6.601	264	264	1.056	3.961	13.202	91.953
Abril	0,55%	1,96%	12.950	4.428	398	6.575	8.634	2.952	266	4.383	19.233	79.052	664	0,55%	1.062	6.637	265	265	1.062	3.982	13.274	92.990
Mai	0,55%	1,96%	13.022	4.452	401	6.611	8.681	2.968	267	4.407	19.610	80.029	668	0,55%	1.068	6.674	267	267	1.068	4.004	13.347	94.044
Junho	0,55%	1,96%	13.093	4.476	403	6.647	8.729	2.984	269	4.432	19.995	81.022	671	0,55%	1.074	6.710	268	268	1.074	4.026	13.421	95.115
Julho	0,55%	1,96%	13.165	4.501	405	6.684	8.777	3.001	270	4.456	20.386	82.032	675	0,55%	1.080	6.747	270	270	1.080	4.048	13.495	96.201
Agosto	0,55%	0,49%	13.238	4.526	407	6.721	8.825	3.017	272	4.480	20.486	82.458	679	0,55%	1.086	6.784	271	271	1.086	4.071	13.569	96.706
Setembro	0,55%	0,49%	13.311	4.551	410	6.758	8.874	3.034	273	4.505	20.587	82.887	683	0,55%	1.091	6.822	273	273	1.091	4.093	13.643	97.213
Outubro	0,55%	0,49%	13.384	4.576	412	6.795	8.922	3.050	275	4.530	20.688	83.319	686	0,55%	1.097	6.859	274	274	1.097	4.116	13.719	97.723
Novembro	0,55%	0,49%	13.457	4.601	414	6.832	8.972	3.067	276	4.555	20.789	83.752	690	0,55%	1.104	6.897	276	276	1.104	4.138	13.794	98.236
Dezembro	0,55%	0,49%	13.531	4.626	416	6.870	9.021	3.084	278	4.580	20.891	84.188	694	0,55%	1.110	6.935	277	277	1.110	4.161	13.870	98.751
Ano 4	6,60%	16,17%	157.579	53.873	4.849	80.002	105.053	35.916	3.232	53.335	238.175	970.187	8.081	6,60%	12.922	80.761	3.230	3.230	12.922	48.456	161.521	1.131.708,42

Tabela 75: Demanda quarto ano (cenário pessimista)

Ano 5	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,55%	0,49%	13.606	4.652	419	6.908	9.071	3.101	279	4.605	20.993	84.626	698	0,55%	1.116	6.973	279	279	1.116	4.184	13.946	99.269
Fevereiro	0,55%	0,49%	13.681	4.677	421	6.946	9.120	3.118	281	4.630	21.096	85.066	702	0,55%	1.122	7.011	280	280	1.122	4.207	14.023	99.790
Março	0,55%	0,49%	13.756	4.703	423	6.984	9.171	3.135	282	4.656	21.199	85.508	705	0,55%	1.128	7.050	282	282	1.128	4.230	14.100	100.314
Abril	0,55%	0,49%	13.832	4.729	426	7.022	9.221	3.152	284	4.681	21.303	85.953	709	0,55%	1.134	7.089	284	284	1.134	4.253	14.178	100.840
Mai	0,55%	0,49%	13.908	4.755	428	7.061	9.272	3.170	285	4.707	21.408	86.400	713	0,55%	1.140	7.128	285	285	1.140	4.277	14.255	101.369
Junho	0,55%	0,49%	13.984	4.781	430	7.100	9.323	3.187	287	4.733	21.513	86.850	717	0,55%	1.147	7.167	287	287	1.147	4.300	14.334	101.901
Julho	0,55%	0,49%	14.061	4.807	433	7.139	9.374	3.205	288	4.759	21.618	87.302	721	0,55%	1.153	7.206	288	288	1.153	4.324	14.413	102.436
Agosto	0,55%	0,49%	14.138	4.834	435	7.178	9.426	3.222	290	4.785	21.724	87.756	725	0,55%	1.159	7.246	290	290	1.159	4.348	14.492	102.973
Setembro	0,55%	0,49%	14.216	4.860	437	7.217	9.477	3.240	292	4.812	21.830	88.213	729	0,55%	1.166	7.286	291	291	1.166	4.372	14.572	103.513
Outubro	0,55%	0,49%	14.294	4.887	440	7.257	9.530	3.258	293	4.838	21.937	88.672	733	0,55%	1.172	7.326	293	293	1.172	4.396	14.652	104.056
Novembro	0,55%	0,49%	14.373	4.914	442	7.297	9.582	3.276	295	4.865	22.045	89.133	737	0,55%	1.179	7.366	295	295	1.179	4.420	14.732	104.602
Dezembro	0,55%	0,49%	14.452	4.941	445	7.337	9.635	3.294	296	4.891	22.153	89.597	741	0,55%	1.185	7.407	296	296	1.185	4.444	14.813	105.151
Ano 5	6,60%	5,88%	168.300	57.538	5.178	85.445	112.200	38.359	3.452	56.963	258.820	1.045.075	8.631	6,60%	13.801	86.255	3.450	3.450	13.801	51.753	172.510	1.217.585,29

Tabela 76: Demanda quinto ano (cenário pessimista)

Ano 1	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,00%		7.478	2.557	230	3.797	4.986	1.704	153	2.531		23.437	384	0,00%	613	3.833	153	153	613	2.300	7.665	31.486
Fevereiro	2,66%		7.677	2.625	236	3.898	5.118	1.750	157	2.598		24.060	394	2,66%	630	3.935	157	157	630	2.361	7.869	32.323
Março	2,66%		7.882	2.695	243	4.001	5.254	1.796	162	2.668		24.700	404	2,66%	646	4.039	162	162	646	2.424	8.079	33.183
Abril	2,66%		8.091	2.766	249	4.108	5.394	1.844	166	2.739		25.357	415	2,66%	663	4.147	166	166	663	2.488	8.294	34.066
Mai	2,66%		8.306	2.840	256	4.217	5.538	1.893	170	2.811		26.032	426	2,66%	681	4.257	170	170	681	2.554	8.514	34.972
Junho	2,66%		8.527	2.915	262	4.329	5.685	1.944	175	2.886		26.724	437	2,66%	699	4.370	175	175	699	2.622	8.741	35.902
Julho	2,66%		8.754	2.993	269	4.444	5.836	1.995	180	2.963		27.435	449	2,66%	718	4.487	179	179	718	2.692	8.973	36.857
Agosto	2,66%		8.987	3.073	277	4.563	5.991	2.048	184	3.042		28.165	461	2,66%	737	4.606	184	184	737	2.764	9.212	37.837
Setembro	2,66%		9.226	3.154	284	4.684	6.151	2.103	189	3.123		28.914	473	2,66%	757	4.728	189	189	757	2.837	9.457	38.844
Outubro	2,66%		9.472	3.238	291	4.809	6.314	2.159	194	3.206		29.683	486	2,66%	777	4.854	194	194	777	2.913	9.708	39.877
Novembro	2,66%		9.723	3.324	299	4.937	6.482	2.216	199	3.291		30.472	499	2,66%	797	4.983	199	199	797	2.990	9.967	40.938
Dezembro	2,66%		9.982	3.413	307	5.068	6.655	2.275	205	3.379		31.283	512	2,66%	819	5.116	205	205	819	3.070	10.232	42.027
Ano 1	29,26%	0,00%	104.107	35.592	3.203	52.854	69.405	23.728	2.136	35.236		326.261	5.339	29,26%	8.537	53.356	2.134	2.134	8.537	32.013	106.711	438.310,52

Tabela 77: Demanda primeiro ano (cenário realista)

Ano 2	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	2,66%		10.248	3.503	315	5.203	6.832	2.336	210	3.468		32.115	526	2,66%	840	5.252	210	210	840	3.151	10.504	43.145
Fevereiro	2,66%		10.520	3.597	324	5.341	7.013	2.398	216	3.561		32.969	539	2,66%	863	5.392	216	216	863	3.235	10.783	44.292
Março	2,66%		10.800	3.692	332	5.483	7.200	2.462	222	3.655		33.846	554	2,66%	886	5.535	221	221	886	3.321	11.070	45.470
Abril	2,66%		11.087	3.791	341	5.629	7.392	2.527	227	3.753		34.747	569	2,66%	909	5.682	227	227	909	3.409	11.365	46.680
Maiο	2,66%		11.382	3.891	350	5.779	7.588	2.594	233	3.852		35.671	584	2,66%	933	5.834	233	233	933	3.500	11.667	47.922
Junho	2,66%		11.685	3.995	360	5.932	7.790	2.663	240	3.955		36.620	599	2,66%	958	5.989	240	240	958	3.593	11.977	49.196
Julho	2,66%		11.996	4.101	369	6.090	7.997	2.734	246	4.060		37.594	615	2,66%	984	6.148	246	246	984	3.689	12.296	50.505
Agosto	0,77%		12.088	4.133	372	6.137	8.059	2.755	248	4.091		37.883	620	0,77%	991	6.195	248	248	991	3.717	12.391	50.894
Setembro	0,77%		12.181	4.165	375	6.184	8.121	2.776	250	4.123		38.175	625	0,77%	999	6.243	250	250	999	3.746	12.486	51.286
Outubro	0,77%		12.275	4.197	378	6.232	8.183	2.798	252	4.155		38.469	629	0,77%	1.007	6.291	252	252	1.007	3.775	12.582	51.681
Novembro	0,77%		12.370	4.229	381	6.280	8.246	2.819	254	4.187		38.765	634	0,77%	1.014	6.340	254	254	1.014	3.804	12.679	52.079
Dezembro	0,77%		12.465	4.261	384	6.328	8.310	2.841	256	4.219		39.064	639	0,77%	1.022	6.388	256	256	1.022	3.833	12.777	52.480
Ano 2	22,47%	0,00%	139.098	47.555	4.280	70.619	92.732	31.703	2.853	47.079		435.919	7.133	22,47%	11.406	71.289	2.852	2.852	11.406	42.773	142.577	578.496

Tabela 78: Demanda segundo ano (cenário realista)

Ano 3	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,77%	0,00%	12.561	4.294	386	6.377	8.374	2.863	258	4.251	14.375	68.114	644	0,77%	1.030	6.438	258	258	1.030	3.863	12.875	81.634
Fevereiro	0,77%	2,34%	12.658	4.327	389	6.426	8.438	2.885	260	4.284	14.711	69.090	649	0,77%	1.038	6.487	259	259	1.038	3.892	12.974	82.713
Março	0,77%	2,34%	12.755	4.361	392	6.476	8.503	2.907	262	4.317	15.056	70.084	654	0,77%	1.046	6.537	261	261	1.046	3.922	13.074	83.812
Abril	0,77%	2,34%	12.853	4.394	395	6.525	8.569	2.930	264	4.350	15.408	71.096	659	0,77%	1.054	6.587	263	263	1.054	3.952	13.175	84.930
Maiο	0,77%	2,34%	12.952	4.428	399	6.576	8.635	2.952	266	4.384	15.768	72.128	664	0,77%	1.062	6.638	266	266	1.062	3.983	13.276	86.068
Junho	0,77%	2,34%	13.052	4.462	402	6.626	8.701	2.975	268	4.418	16.137	73.178	669	0,77%	1.070	6.689	268	268	1.070	4.014	13.378	87.226
Julho	0,77%	2,34%	13.152	4.497	405	6.677	8.768	2.998	270	4.452	16.515	74.248	674	0,77%	1.079	6.741	270	270	1.079	4.044	13.481	88.404
Agosto	0,77%	2,34%	13.254	4.531	408	6.729	8.836	3.021	272	4.486	16.901	75.339	680	0,77%	1.087	6.793	272	272	1.087	4.076	13.585	89.604
Setembro	0,77%	2,34%	13.356	4.566	411	6.781	8.904	3.044	274	4.520	17.297	76.450	685	0,77%	1.095	6.845	274	274	1.095	4.107	13.690	90.824
Outubro	0,77%	2,34%	13.459	4.601	414	6.833	8.972	3.067	276	4.555	17.702	77.581	690	0,77%	1.104	6.898	276	276	1.104	4.139	13.795	92.067
Novembro	0,77%	2,34%	13.562	4.637	417	6.885	9.042	3.091	278	4.590	18.116	78.734	696	0,77%	1.112	6.951	278	278	1.112	4.170	13.902	93.332
Dezembro	0,77%	2,34%	13.667	4.672	421	6.938	9.111	3.115	280	4.626	18.540	79.910	701	0,77%	1.121	7.004	280	280	1.121	4.203	14.009	94.619
Ano 3	9,24%	25,74%	157.280	53.771	4.839	79.850	104.854	35.847	3.226	53.233	196.526	885.953	8.066	9,24%	12.897	80.607	3.224	3.224	12.897	48.364	161.215	1.047.168

Tabela 79: Demanda terceiro ano (cenário realista)

Ano 4	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,77%	2,34%	13.772	4.708	424	6.992	9.181	3.139	283	4.661	18.974	81.107	706	0,77%	1.129	7.058	282	282	1.129	4.235	14.116	95.930
Fevereiro	0,77%	2,34%	13.878	4.745	427	7.046	9.252	3.163	285	4.697	19.418	82.327	712	0,77%	1.138	7.113	285	285	1.138	4.268	14.225	97.264
Março	0,77%	2,34%	13.985	4.781	430	7.100	9.323	3.187	287	4.733	19.872	83.571	717	0,77%	1.147	7.167	287	287	1.147	4.300	14.335	98.623
Abril	0,77%	2,34%	14.093	4.818	434	7.155	9.395	3.212	289	4.770	20.337	84.838	723	0,77%	1.156	7.223	289	289	1.156	4.334	14.445	100.006
Mai	0,77%	2,34%	14.201	4.855	437	7.210	9.467	3.237	291	4.806	20.813	86.130	728	0,77%	1.165	7.278	291	291	1.165	4.367	14.556	101.415
Junho	0,77%	2,34%	14.310	4.892	440	7.265	9.540	3.262	294	4.844	21.300	87.447	734	0,77%	1.173	7.334	293	293	1.173	4.401	14.668	102.849
Julho	0,77%	2,34%	14.421	4.930	444	7.321	9.614	3.287	296	4.881	21.798	88.789	740	0,77%	1.183	7.391	296	296	1.183	4.434	14.781	104.310
Agosto	0,77%	0,87%	14.532	4.968	447	7.378	9.688	3.312	298	4.918	21.988	89.516	745	0,77%	1.192	7.448	298	298	1.192	4.469	14.895	105.157
Setembro	0,77%	0,87%	14.643	5.006	451	7.434	9.762	3.338	300	4.956	22.179	90.250	751	0,77%	1.201	7.505	300	300	1.201	4.503	15.010	106.010
Outubro	0,77%	0,87%	14.756	5.045	454	7.492	9.837	3.363	303	4.994	22.372	90.989	757	0,77%	1.210	7.563	303	303	1.210	4.538	15.125	106.871
Novembro	0,77%	0,87%	14.870	5.084	458	7.549	9.913	3.389	305	5.033	22.567	91.734	763	0,77%	1.219	7.621	305	305	1.219	4.573	15.242	107.739
Dezembro	0,77%	0,87%	14.984	5.123	461	7.607	9.990	3.415	307	5.072	22.763	92.486	768	0,77%	1.229	7.680	307	307	1.229	4.608	15.359	108.613
Ano 4	9,24%	20,73%	172.445	58.955	5.306	87.549	114.963	39.304	3.537	58.366	254.380	1.049.185	8.843	9,24%	14.141	88.379	3.535	3.535	14.141	53.028	176.758	1.225.944

Tabela 80: Demanda quarto ano (cenário realista)

Ano 5	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento Bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,77%	0,87%	15.100	5.162	465	7.666	10.066	3.442	310	5.111	22.961	93.243	774	0,77%	1.238	7.739	310	310	1.238	4.643	15.477	109.495
Fevereiro	0,77%	0,87%	15.216	5.202	468	7.725	10.144	3.468	312	5.150	23.161	94.007	780	0,77%	1.248	7.798	312	312	1.248	4.679	15.597	110.384
Março	0,77%	0,87%	15.333	5.242	472	7.785	10.222	3.495	315	5.190	23.362	94.778	786	0,77%	1.257	7.858	314	314	1.257	4.715	15.717	111.281
Abril	0,77%	0,87%	15.451	5.282	475	7.844	10.301	3.522	317	5.230	23.566	95.554	792	0,77%	1.267	7.919	317	317	1.267	4.751	15.838	112.184
Mai	0,77%	0,87%	15.570	5.323	479	7.905	10.380	3.549	319	5.270	23.771	96.337	798	0,77%	1.277	7.980	319	319	1.277	4.788	15.960	113.095
Junho	0,77%	0,87%	15.690	5.364	483	7.966	10.460	3.576	322	5.310	23.978	97.126	805	0,77%	1.287	8.041	322	322	1.287	4.825	16.083	114.014
Julho	0,77%	0,87%	15.811	5.405	486	8.027	10.541	3.604	324	5.351	24.186	97.922	811	0,77%	1.297	8.103	324	324	1.297	4.862	16.206	114.939
Agosto	0,77%	0,87%	15.933	5.447	490	8.089	10.622	3.631	327	5.393	24.397	98.725	817	0,77%	1.306	8.166	327	327	1.306	4.899	16.331	115.873
Setembro	0,77%	0,87%	16.055	5.489	494	8.151	10.704	3.659	329	5.434	24.609	99.533	823	0,77%	1.317	8.228	329	329	1.317	4.937	16.457	116.814
Outubro	0,77%	0,87%	16.179	5.531	498	8.214	10.786	3.688	332	5.476	24.823	100.349	830	0,77%	1.327	8.292	332	332	1.327	4.975	16.584	117.762
Novembro	0,77%	0,87%	16.304	5.574	502	8.277	10.869	3.716	334	5.518	25.039	101.171	836	0,77%	1.337	8.356	334	334	1.337	5.013	16.711	118.719
Dezembro	0,77%	0,87%	16.429	5.617	506	8.341	10.953	3.745	337	5.561	25.257	102.001	843	0,77%	1.347	8.420	337	337	1.347	5.052	16.840	119.683
Ano 5	9,24%	10,44%	189.071	64.640	5.818	95.990	126.047	43.093	3.878	63.993	289.108	1.170.747	9.696	9,24%	15.504	96.900	3.876	3.876	15.504	58.140	193.801	1.364.548

Tabela 81: Demanda quinto ano (cenário realista)

Ano 1	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,00%		7.478	2.557	230	3.797	4.986	1.704	153	2.531		23.437	384	0,00%	613	3.833	153	153	613	2.300	7.665	31.486
Fevereiro	2,88%		7.694	2.630	237	3.906	5.129	1.754	158	2.604		24.112	395	2,88%	631	3.943	158	158	631	2.366	7.886	32.392
Março	2,88%		7.915	2.706	244	4.019	5.277	1.804	162	2.679		24.806	406	2,88%	649	4.057	162	162	649	2.434	8.113	33.325
Abril	2,88%		8.143	2.784	251	4.134	5.429	1.856	167	2.756		25.520	418	2,88%	668	4.174	167	167	668	2.504	8.347	34.285
Mai	2,88%		8.378	2.864	258	4.253	5.585	1.909	172	2.836		26.255	430	2,88%	687	4.294	172	172	687	2.576	8.587	35.272
Junho	2,88%		8.619	2.947	265	4.376	5.746	1.964	177	2.917		27.012	442	2,88%	707	4.417	177	177	707	2.650	8.835	36.288
Julho	2,88%		8.867	3.032	273	4.502	5.912	2.021	182	3.001		27.789	455	2,88%	727	4.545	182	182	727	2.727	9.089	37.333
Agosto	2,88%		9.123	3.119	281	4.632	6.082	2.079	187	3.088		28.590	468	2,88%	748	4.675	187	187	748	2.805	9.351	38.409
Setembro	2,88%		9.385	3.209	289	4.765	6.257	2.139	193	3.177		29.413	481	2,88%	770	4.810	192	192	770	2.886	9.620	39.515
Outubro	2,88%		9.656	3.301	297	4.902	6.437	2.201	198	3.268		30.260	495	2,88%	792	4.949	198	198	792	2.969	9.897	40.653
Novembro	2,88%		9.934	3.396	306	5.043	6.623	2.264	204	3.362		31.132	509	2,88%	815	5.091	204	204	815	3.055	10.182	41.824
Dezembro	2,88%		10.220	3.494	314	5.189	6.813	2.329	210	3.459		32.028	524	2,88%	838	5.238	210	210	838	3.143	10.476	43.028
Ano 1	31,68%	0,00%	105.413	36.039	3.243	53.517	70.275	24.026	2.162	35.678		330.354	5.406	31,68%	8.644	54.025	2.161	2.161	8.644	32.415	108.050	443.810,30

Tabela 82: Demanda primeiro ano (cenário otimista)

Ano 2	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	2,88%		10.514	3.595	324	5.338	7.010	2.396	216	3.559		32.951	539	2,88%	862	5.389	216	216	862	3.233	10.777	44.267
Fevereiro	2,88%		10.817	3.698	333	5.492	7.211	2.465	222	3.661		33.900	555	2,88%	887	5.544	222	222	887	3.326	11.088	45.542
Março	2,88%		11.129	3.805	342	5.650	7.419	2.536	228	3.767		34.876	571	2,88%	913	5.704	228	228	913	3.422	11.407	46.854
Abril	2,88%		11.449	3.914	352	5.813	7.633	2.609	235	3.875		35.881	587	2,88%	939	5.868	235	235	939	3.521	11.736	48.203
Mai	2,88%		11.779	4.027	362	5.980	7.853	2.685	242	3.987		36.914	604	2,88%	966	6.037	241	241	966	3.622	12.074	49.591
Junho	2,88%		12.118	4.143	373	6.152	8.079	2.762	249	4.102		37.977	621	2,88%	994	6.211	248	248	994	3.726	12.421	51.020
Julho	2,88%		12.467	4.262	384	6.329	8.311	2.842	256	4.220		39.071	639	2,88%	1.022	6.389	256	256	1.022	3.834	12.779	52.489
Agosto	0,99%		12.591	4.304	387	6.392	8.394	2.870	258	4.261		39.458	646	0,99%	1.032	6.453	258	258	1.032	3.872	12.906	53.009
Setembro	0,99%		12.715	4.347	391	6.455	8.477	2.898	261	4.304		39.848	652	0,99%	1.043	6.517	261	261	1.043	3.910	13.033	53.534
Outubro	0,99%		12.841	4.390	395	6.519	8.561	2.927	263	4.346		40.243	659	0,99%	1.053	6.581	263	263	1.053	3.949	13.162	54.063
Novembro	0,99%		12.968	4.434	399	6.584	8.645	2.956	266	4.389		40.641	665	0,99%	1.063	6.646	266	266	1.063	3.988	13.293	54.599
Dezembro	0,99%		13.097	4.477	403	6.649	8.731	2.985	269	4.433		41.043	672	0,99%	1.074	6.712	268	268	1.074	4.027	13.424	55.139
Ano 2	25,11%	0,00%	144.485	49.397	4.446	73.354	96.323	32.931	2.964	48.903		452.802	7.409	25,11%	11.848	74.050	2.962	2.962	11.848	44.430	148.099	600.901,13

Tabela 83: Demanda segundo ano (cenário otimista)

Ano 3	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,99%	0,00%	13.226	4.522	407	6.715	8.817	3.015	271	4.477	14.375	70.200	678	0,99%	1.085	6.779	271	271	1.085	4.067	13.557	84.435
Fevereiro	0,99%	2,71%	13.357	4.567	411	6.781	8.905	3.044	274	4.521	14.764	71.389	685	0,99%	1.095	6.846	274	274	1.095	4.107	13.691	85.765
Março	0,99%	2,71%	13.489	4.612	415	6.848	8.993	3.075	277	4.566	15.165	72.604	692	0,99%	1.106	6.913	277	277	1.106	4.148	13.827	87.122
Abril	0,99%	2,71%	13.623	4.657	419	6.916	9.082	3.105	279	4.611	15.576	73.844	699	0,99%	1.117	6.982	279	279	1.117	4.189	13.964	88.506
Maior	0,99%	2,71%	13.758	4.704	423	6.985	9.172	3.136	282	4.656	15.998	75.111	706	0,99%	1.128	7.051	282	282	1.128	4.231	14.102	89.918
Junho	0,99%	2,71%	13.894	4.750	428	7.054	9.263	3.167	285	4.703	16.431	76.405	713	0,99%	1.139	7.121	285	285	1.139	4.272	14.242	91.359
Julho	0,99%	2,71%	14.032	4.797	432	7.124	9.354	3.198	288	4.749	16.876	77.727	720	0,99%	1.151	7.191	288	288	1.151	4.315	14.383	92.829
Agosto	0,99%	2,71%	14.170	4.845	436	7.194	9.447	3.230	291	4.796	17.334	79.077	727	0,99%	1.162	7.262	290	290	1.162	4.357	14.525	94.328
Setembro	0,99%	2,71%	14.311	4.893	440	7.265	9.541	3.262	294	4.844	17.804	80.456	734	0,99%	1.174	7.334	293	293	1.174	4.401	14.669	95.858
Outubro	0,99%	2,71%	14.452	4.941	445	7.337	9.635	3.294	296	4.892	18.286	81.865	741	0,99%	1.185	7.407	296	296	1.185	4.444	14.814	97.420
Novembro	0,99%	2,71%	14.596	4.990	449	7.410	9.730	3.327	299	4.940	18.782	83.304	748	0,99%	1.197	7.480	299	299	1.197	4.488	14.961	99.013
Dezembro	0,99%	2,71%	14.740	5.039	454	7.483	9.827	3.360	302	4.989	19.291	84.775	756	0,99%	1.209	7.554	302	302	1.209	4.533	15.109	100.640
Ano 3	11,88%	29,81%	167.649	57.316	5.158	85.114	111.766	38.211	3.439	56.743	200.680	926.755	8.597	11,88%	13.747	85.921	3.437	3.437	13.747	51.553	171.842	1.098.597,11

Tabela 84: Demanda terceiro ano (cenário otimista)

Ano 4	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	0,99%	2,71%	14.886	5.089	458	7.557	9.924	3.393	305	5.038	19.813	86.278	763	0,99%	1.221	7.629	305	305	1.221	4.578	15.258	102.300
Fevereiro	0,99%	2,71%	15.033	5.140	463	7.632	10.022	3.426	308	5.088	20.350	87.814	771	0,99%	1.233	7.705	308	308	1.233	4.623	15.409	103.994
Março	0,99%	2,71%	15.182	5.190	467	7.708	10.121	3.460	311	5.139	20.902	89.383	779	0,99%	1.245	7.781	311	311	1.245	4.669	15.562	105.723
Abril	0,99%	2,71%	15.332	5.242	472	7.784	10.222	3.495	315	5.189	21.468	90.987	786	0,99%	1.257	7.858	314	314	1.257	4.715	15.716	107.489
Maior	0,99%	2,71%	15.484	5.294	476	7.861	10.323	3.529	318	5.241	22.050	92.626	794	0,99%	1.270	7.936	317	317	1.270	4.761	15.872	109.292
Junho	0,99%	2,71%	15.638	5.346	481	7.939	10.425	3.564	321	5.293	22.648	94.302	802	0,99%	1.282	8.014	321	321	1.282	4.809	16.029	111.132
Julho	0,99%	2,71%	15.792	5.399	486	8.018	10.528	3.599	324	5.345	23.261	96.014	810	0,99%	1.295	8.094	324	324	1.295	4.856	16.187	113.012
Agosto	0,99%	1,24%	15.949	5.453	491	8.097	10.632	3.635	327	5.398	23.550	97.081	818	0,99%	1.308	8.174	327	327	1.308	4.904	16.348	114.247
Setembro	0,99%	1,24%	16.107	5.507	496	8.177	10.738	3.671	330	5.451	23.842	98.160	826	0,99%	1.321	8.255	330	330	1.321	4.953	16.510	115.496
Outubro	0,99%	1,24%	16.266	5.561	500	8.258	10.844	3.707	334	5.505	24.137	99.251	834	0,99%	1.334	8.336	333	333	1.334	5.002	16.673	116.758
Novembro	0,99%	1,24%	16.427	5.616	505	8.340	10.951	3.744	337	5.560	24.437	100.354	842	0,99%	1.347	8.419	337	337	1.347	5.051	16.838	118.035
Dezembro	0,99%	1,24%	16.590	5.672	510	8.422	11.060	3.781	340	5.615	24.740	101.470	851	0,99%	1.360	8.502	340	340	1.360	5.101	17.005	119.325
Ano 4	11,88%	25,17%	188.686	64.508	5.806	95.795	125.791	43.005	3.870	63.863	271.198	1.133.720	9.676	11,88%	15.473	96.703	3.868	3.868	15.473	58.022	193.406	1.327.126,11

Tabela 85: Demanda quarto ano (cenário otimista)

Ano 5	Crescimento Cupcake %	Crescimento B2B %	Demanda Cupcake										Caixa presente	Crescimento bebida %	Demanda Bebidas							Total
			Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake			Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
			Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
<i>Janeiro</i>	0,99%	1,24%	16.754	5.728	516	8.506	11.169	3.819	344	5.671	25.046	102.598	859	0,99%	1.374	8.587	343	343	1.374	5.152	17.173	120.630
<i>Fevereiro</i>	0,99%	1,24%	16.920	5.785	521	8.590	11.280	3.856	347	5.727	25.357	103.739	868	0,99%	1.387	8.672	347	347	1.387	5.203	17.343	121.950
<i>Março</i>	0,99%	1,24%	17.087	5.842	526	8.675	11.392	3.895	351	5.783	25.671	104.893	876	0,99%	1.401	8.757	350	350	1.401	5.254	17.515	123.284
<i>Abril</i>	0,99%	1,24%	17.256	5.900	531	8.761	11.504	3.933	354	5.841	25.990	106.060	885	0,99%	1.415	8.844	354	354	1.415	5.306	17.688	124.633
<i>Mai</i>	0,99%	1,24%	17.427	5.958	536	8.848	11.618	3.972	357	5.898	26.312	107.240	894	0,99%	1.429	8.932	357	357	1.429	5.359	17.863	125.997
<i>Junho</i>	0,99%	1,24%	17.600	6.017	542	8.935	11.733	4.011	361	5.957	26.638	108.433	903	0,99%	1.443	9.020	361	361	1.443	5.412	18.040	127.376
<i>Julho</i>	0,99%	1,24%	17.774	6.077	547	9.024	11.849	4.051	365	6.016	26.969	109.640	911	0,99%	1.457	9.109	364	364	1.457	5.466	18.219	128.770
<i>Agosto</i>	0,99%	1,24%	17.950	6.137	552	9.113	11.967	4.091	368	6.075	27.303	110.860	921	0,99%	1.472	9.200	368	368	1.472	5.520	18.399	130.180
<i>Setembro</i>	0,99%	1,24%	18.128	6.198	558	9.203	12.085	4.132	372	6.136	27.642	112.094	930	0,99%	1.486	9.291	372	372	1.486	5.574	18.581	131.605
<i>Outubro</i>	0,99%	1,24%	18.307	6.259	563	9.294	12.205	4.173	376	6.196	27.984	113.342	939	0,99%	1.501	9.383	375	375	1.501	5.630	18.765	133.046
<i>Novembro</i>	0,99%	1,24%	18.488	6.321	569	9.386	12.326	4.214	379	6.258	28.331	114.604	948	0,99%	1.516	9.475	379	379	1.516	5.685	18.951	134.503
<i>Dezembro</i>	0,99%	1,24%	18.672	6.383	575	9.479	12.448	4.256	383	6.320	28.683	115.880	958	0,99%	1.531	9.569	383	383	1.531	5.742	19.139	135.976
Ano 5	11,88%	14,88%	212.364	72.603	6.534	107.816	141.576	48.402	4.356	71.877	321.927	1.309.382	10.890	11,88%	17.414	108.838	4.354	4.354	17.414	65.303	217.676	1.527.058,55

Tabela 86: Demanda quinto ano (cenário otimista)

E4 – RECEITA

Ano 1	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 97.794,54	R\$ 65.196,36	R\$ 27.697,80		R\$ 190.688,70	R\$ 3.259,82	R\$ 1.410,45	R\$ 9.965,12	R\$ 919,86	R\$ 1.226,48	R\$ 2.452,95	R\$ 8.738,65	R\$ 24.713,51	R\$ 218.662,03
Fevereiro	R\$ 100.180,73	R\$ 66.787,15	R\$ 28.373,63		R\$ 195.341,50	R\$ 3.339,36	R\$ 1.444,86	R\$ 10.208,27	R\$ 942,30	R\$ 1.256,40	R\$ 2.512,81	R\$ 8.951,87	R\$ 25.316,52	R\$ 223.997,38
Março	R\$ 102.625,14	R\$ 68.416,76	R\$ 29.065,94		R\$ 200.107,84	R\$ 3.420,84	R\$ 1.480,12	R\$ 10.457,35	R\$ 965,29	R\$ 1.287,06	R\$ 2.574,12	R\$ 9.170,30	R\$ 25.934,24	R\$ 229.462,91
Abril	R\$ 105.129,19	R\$ 70.086,13	R\$ 29.775,15		R\$ 204.990,47	R\$ 3.504,31	R\$ 1.516,23	R\$ 10.712,51	R\$ 988,85	R\$ 1.318,46	R\$ 2.636,93	R\$ 9.394,05	R\$ 26.567,04	R\$ 235.061,81
Mai	R\$ 107.694,34	R\$ 71.796,23	R\$ 30.501,67		R\$ 209.992,24	R\$ 3.589,81	R\$ 1.553,23	R\$ 10.973,90	R\$ 1.012,98	R\$ 1.350,63	R\$ 2.701,27	R\$ 9.623,27	R\$ 27.215,27	R\$ 240.797,32
Junho	R\$ 110.322,08	R\$ 73.548,06	R\$ 31.245,91		R\$ 215.116,05	R\$ 3.677,40	R\$ 1.591,13	R\$ 11.241,66	R\$ 1.037,69	R\$ 1.383,59	R\$ 2.767,18	R\$ 9.858,07	R\$ 27.879,32	R\$ 246.672,77
Julho	R\$ 113.013,94	R\$ 75.342,63	R\$ 32.008,31		R\$ 220.364,88	R\$ 3.767,13	R\$ 1.629,95	R\$ 11.515,96	R\$ 1.063,01	R\$ 1.417,35	R\$ 2.834,70	R\$ 10.098,61	R\$ 28.559,58	R\$ 252.691,59
Agosto	R\$ 115.771,48	R\$ 77.180,99	R\$ 32.789,31		R\$ 225.741,78	R\$ 3.859,05	R\$ 1.669,72	R\$ 11.796,95	R\$ 1.088,95	R\$ 1.451,93	R\$ 2.903,86	R\$ 10.345,02	R\$ 29.256,43	R\$ 258.857,26
Setembro	R\$ 118.596,31	R\$ 79.064,20	R\$ 33.589,37		R\$ 231.249,88	R\$ 3.953,21	R\$ 1.710,46	R\$ 12.084,79	R\$ 1.115,52	R\$ 1.487,36	R\$ 2.974,72	R\$ 10.597,44	R\$ 29.970,29	R\$ 265.173,38
Outubro	R\$ 121.490,06	R\$ 80.993,37	R\$ 34.408,95		R\$ 236.892,38	R\$ 4.049,67	R\$ 1.752,20	R\$ 12.379,66	R\$ 1.142,74	R\$ 1.523,65	R\$ 3.047,30	R\$ 10.856,01	R\$ 30.701,57	R\$ 271.643,61
Novembro	R\$ 124.454,41	R\$ 82.969,61	R\$ 35.248,53		R\$ 242.672,55	R\$ 4.148,48	R\$ 1.794,95	R\$ 12.681,73	R\$ 1.170,62	R\$ 1.560,83	R\$ 3.121,66	R\$ 11.120,90	R\$ 31.450,68	R\$ 278.271,72
Dezembro	R\$ 127.491,10	R\$ 84.994,07	R\$ 36.108,59		R\$ 248.593,76	R\$ 4.249,70	R\$ 1.838,75	R\$ 12.991,16	R\$ 1.199,18	R\$ 1.598,91	R\$ 3.197,82	R\$ 11.392,25	R\$ 32.218,08	R\$ 285.061,54
Ano 1	R\$ 1.344.563,33	R\$ 896.375,55	R\$ 380.813,14	R\$ -	R\$ 2.621.752,02	R\$ 44.818,78	R\$ 19.392,05	R\$137.009,08	R\$ 12.646,99	R\$ 16.862,66	R\$ 33.725,31	R\$ 120.146,43	R\$ 339.782,53	R\$ 3.006.353,32

Tabela 87: Receita primeiro ano (cenário pessimista)

Ano 2	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 136.478,97	R\$ 90.985,98	R\$ 38.654,17		R\$ 266.119,12	R\$ 4.549,30	R\$ 1.968,38	R\$ 13.907,01	R\$ 1.283,72	R\$ 1.711,63	R\$ 3.423,26	R\$ 12.195,38	R\$ 34.489,39	R\$ 305.157,81
Fevereiro	R\$ 139.809,06	R\$ 93.206,04	R\$ 39.597,34		R\$ 272.612,43	R\$ 4.660,30	R\$ 2.016,41	R\$ 14.246,34	R\$ 1.315,05	R\$ 1.753,40	R\$ 3.506,79	R\$ 12.492,95	R\$ 35.330,93	R\$ 312.603,66
Março	R\$ 143.220,40	R\$ 95.480,27	R\$ 40.563,51		R\$ 279.264,17	R\$ 4.774,01	R\$ 2.065,61	R\$ 14.593,95	R\$ 1.347,13	R\$ 1.796,18	R\$ 3.592,36	R\$ 12.797,78	R\$ 36.193,01	R\$ 320.231,19
Abril	R\$ 146.714,98	R\$ 97.809,98	R\$ 41.553,26		R\$ 286.078,22	R\$ 4.890,50	R\$ 2.116,01	R\$ 14.950,05	R\$ 1.380,00	R\$ 1.840,01	R\$ 3.680,01	R\$ 13.110,04	R\$ 37.076,12	R\$ 328.044,83
Mai	R\$ 150.294,82	R\$ 100.196,55	R\$ 42.567,16		R\$ 293.058,53	R\$ 5.009,83	R\$ 2.167,64	R\$ 15.314,83	R\$ 1.413,68	R\$ 1.884,90	R\$ 3.769,80	R\$ 13.429,93	R\$ 37.980,77	R\$ 336.049,13
Junho	R\$ 153.962,01	R\$ 102.641,34	R\$ 43.605,80		R\$ 300.209,16	R\$ 5.132,07	R\$ 2.220,53	R\$ 15.688,51	R\$ 1.448,17	R\$ 1.930,89	R\$ 3.861,79	R\$ 13.757,62	R\$ 38.907,50	R\$ 344.248,73
Julho	R\$ 157.718,69	R\$ 105.145,79	R\$ 44.669,78		R\$ 307.534,26	R\$ 5.257,29	R\$ 2.274,71	R\$ 16.071,31	R\$ 1.483,51	R\$ 1.978,01	R\$ 3.956,01	R\$ 14.093,30	R\$ 39.856,85	R\$ 352.648,40
Agosto	R\$ 158.586,14	R\$ 105.724,09	R\$ 44.915,46		R\$ 309.225,70	R\$ 5.286,20	R\$ 2.287,22	R\$ 16.159,70	R\$ 1.491,66	R\$ 1.988,89	R\$ 3.977,77	R\$ 14.170,81	R\$ 40.076,06	R\$ 354.587,96
Setembro	R\$ 159.458,36	R\$ 106.305,58	R\$ 45.162,50		R\$ 310.926,44	R\$ 5.315,28	R\$ 2.299,80	R\$ 16.248,58	R\$ 1.499,87	R\$ 1.999,83	R\$ 3.999,65	R\$ 14.248,75	R\$ 40.296,48	R\$ 356.538,20
Outubro	R\$ 160.335,39	R\$ 106.890,26	R\$ 45.410,89		R\$ 312.636,54	R\$ 5.344,51	R\$ 2.312,45	R\$ 16.337,95	R\$ 1.508,12	R\$ 2.010,82	R\$ 4.021,65	R\$ 14.327,12	R\$ 40.518,11	R\$ 358.499,16
Novembro	R\$ 161.217,23	R\$ 107.478,15	R\$ 45.660,65		R\$ 314.356,04	R\$ 5.373,91	R\$ 2.325,17	R\$ 16.427,81	R\$ 1.516,41	R\$ 2.021,88	R\$ 4.043,77	R\$ 14.405,92	R\$ 40.740,96	R\$ 360.470,90
Dezembro	R\$ 162.103,92	R\$ 108.069,28	R\$ 45.911,79		R\$ 316.084,99	R\$ 5.403,46	R\$ 2.337,95	R\$ 16.518,16	R\$ 1.524,75	R\$ 2.033,00	R\$ 4.066,01	R\$ 14.485,15	R\$ 40.965,03	R\$ 362.453,49
Ano 2	R\$ 1.829.899,97	R\$ 1.219.933,31	R\$ 518.272,32	R\$ -	R\$ 3.568.105,60	R\$ 60.996,67	R\$ 26.391,86	R\$186.464,19	R\$ 17.212,08	R\$ 22.949,44	R\$ 45.898,88	R\$ 163.514,75	R\$ 462.431,20	R\$ 4.091.533,47

Tabela 88: Receita segundo ano (cenário pessimista)

Ano 3	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 170.330,29	R\$ 113.553,53	R\$ 48.241,70	R\$ 122.330,36	R\$ 454.455,87	R\$ 5.677,68	R\$ 2.456,60	R\$ 17.356,41	R\$ 1.602,13	R\$ 2.136,17	R\$ 4.272,35	R\$ 15.220,24	R\$ 43.043,91	R\$ 503.177,46
Fevereiro	R\$ 171.267,11	R\$ 114.178,07	R\$ 48.507,02	R\$ 124.728,03	R\$ 458.680,24	R\$ 5.708,90	R\$ 2.470,11	R\$ 17.451,87	R\$ 1.610,94	R\$ 2.147,92	R\$ 4.295,85	R\$ 15.303,95	R\$ 43.280,65	R\$ 507.669,79
Março	R\$ 172.209,08	R\$ 114.806,05	R\$ 48.773,81	R\$ 127.172,70	R\$ 462.961,64	R\$ 5.740,30	R\$ 2.483,70	R\$ 17.547,86	R\$ 1.619,80	R\$ 2.159,74	R\$ 4.319,47	R\$ 15.388,12	R\$ 43.518,69	R\$ 512.220,64
Abril	R\$ 173.156,23	R\$ 115.437,49	R\$ 49.042,07	R\$ 129.665,28	R\$ 467.301,07	R\$ 5.771,87	R\$ 2.497,36	R\$ 17.644,37	R\$ 1.628,71	R\$ 2.171,62	R\$ 4.343,23	R\$ 15.472,76	R\$ 43.758,04	R\$ 516.830,99
Mai	R\$ 174.108,59	R\$ 116.072,39	R\$ 49.311,80	R\$ 132.206,72	R\$ 471.699,51	R\$ 5.803,62	R\$ 2.511,09	R\$ 17.741,42	R\$ 1.637,67	R\$ 2.183,56	R\$ 4.367,12	R\$ 15.557,86	R\$ 43.998,71	R\$ 521.501,84
Junho	R\$ 175.066,19	R\$ 116.710,79	R\$ 49.583,02	R\$ 134.797,98	R\$ 476.157,97	R\$ 5.835,54	R\$ 2.524,90	R\$ 17.838,99	R\$ 1.646,68	R\$ 2.195,57	R\$ 4.391,14	R\$ 15.643,43	R\$ 44.240,71	R\$ 526.234,21
Julho	R\$ 176.029,05	R\$ 117.352,70	R\$ 49.855,72	R\$ 137.440,02	R\$ 480.677,49	R\$ 5.867,63	R\$ 2.538,79	R\$ 17.937,11	R\$ 1.655,73	R\$ 2.207,64	R\$ 4.415,29	R\$ 15.729,46	R\$ 44.484,03	R\$ 531.029,15
Agosto	R\$ 176.997,21	R\$ 117.998,14	R\$ 50.129,93	R\$ 140.133,84	R\$ 485.259,12	R\$ 5.899,91	R\$ 2.552,75	R\$ 18.035,76	R\$ 1.664,84	R\$ 2.219,79	R\$ 4.439,57	R\$ 15.815,98	R\$ 44.728,69	R\$ 535.887,72
Setembro	R\$ 177.970,69	R\$ 118.647,13	R\$ 50.405,64	R\$ 142.880,46	R\$ 489.903,93	R\$ 5.932,36	R\$ 2.566,79	R\$ 18.134,96	R\$ 1.674,00	R\$ 2.232,00	R\$ 4.463,99	R\$ 15.902,96	R\$ 44.974,70	R\$ 540.810,99
Outubro	R\$ 178.949,53	R\$ 119.299,69	R\$ 50.682,87	R\$ 145.680,92	R\$ 494.613,02	R\$ 5.964,98	R\$ 2.580,91	R\$ 18.234,70	R\$ 1.683,20	R\$ 2.244,27	R\$ 4.488,54	R\$ 15.990,43	R\$ 45.222,06	R\$ 545.800,06
Novembro	R\$ 179.933,76	R\$ 119.955,84	R\$ 50.961,63	R\$ 148.536,27	R\$ 499.387,49	R\$ 5.997,79	R\$ 2.595,11	R\$ 18.334,99	R\$ 1.692,46	R\$ 2.256,61	R\$ 4.513,23	R\$ 16.078,38	R\$ 45.470,78	R\$ 550.856,06
Dezembro	R\$ 180.923,39	R\$ 120.615,59	R\$ 51.241,92	R\$ 151.447,58	R\$ 504.228,48	R\$ 6.030,78	R\$ 2.609,38	R\$ 18.435,84	R\$ 1.701,77	R\$ 2.269,03	R\$ 4.538,05	R\$ 16.166,81	R\$ 45.720,87	R\$ 555.980,13
Ano 3	R\$ 2.106.941,12	R\$ 1.404.627,41	R\$ 596.737,14	R\$ 1.637.020,15	R\$ 5.745.325,82	R\$ 70.231,37	R\$ 30.387,50	R\$214.694,29	R\$ 19.817,93	R\$ 26.423,91	R\$ 52.847,83	R\$ 188.270,38	R\$ 532.441,84	R\$ 6.347.999,04

Tabela 89: Receita terceiro ano (cenário pessimista)

Ano 4	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 190.104,80	R\$ 126.736,53	R\$ 53.842,32	R\$ 201.775,01	R\$ 572.458,67	R\$ 6.336,83	R\$ 2.741,80	R\$ 19.371,41	R\$ 1.788,13	R\$ 2.384,17	R\$ 4.768,35	R\$ 16.987,23	R\$ 48.041,09	R\$ 626.836,58
Fevereiro	R\$ 191.150,38	R\$ 127.433,58	R\$ 54.138,45	R\$ 205.729,80	R\$ 578.452,22	R\$ 6.371,68	R\$ 2.756,88	R\$ 19.477,95	R\$ 1.797,96	R\$ 2.397,29	R\$ 4.794,57	R\$ 17.080,66	R\$ 48.305,32	R\$ 633.129,21
Março	R\$ 192.201,70	R\$ 128.134,47	R\$ 54.436,21	R\$ 209.762,11	R\$ 584.534,49	R\$ 6.406,72	R\$ 2.772,04	R\$ 19.585,08	R\$ 1.807,85	R\$ 2.410,47	R\$ 4.820,94	R\$ 17.174,61	R\$ 48.571,00	R\$ 639.512,21
Abril	R\$ 193.258,81	R\$ 128.839,21	R\$ 54.735,61	R\$ 213.873,45	R\$ 590.707,08	R\$ 6.441,96	R\$ 2.787,29	R\$ 19.692,80	R\$ 1.817,80	R\$ 2.423,73	R\$ 4.847,46	R\$ 17.269,07	R\$ 48.838,14	R\$ 645.987,18
Mai	R\$ 194.321,74	R\$ 129.547,82	R\$ 55.036,66	R\$ 218.065,36	R\$ 596.971,58	R\$ 6.477,39	R\$ 2.802,62	R\$ 19.801,11	R\$ 1.827,79	R\$ 2.437,06	R\$ 4.874,12	R\$ 17.364,05	R\$ 49.106,75	R\$ 652.555,72
Junho	R\$ 195.390,51	R\$ 130.260,34	R\$ 55.339,36	R\$ 222.339,45	R\$ 603.329,65	R\$ 6.513,02	R\$ 2.818,03	R\$ 19.910,01	R\$ 1.837,85	R\$ 2.450,46	R\$ 4.900,93	R\$ 17.459,55	R\$ 49.376,83	R\$ 659.219,50
Julho	R\$ 196.465,15	R\$ 130.976,77	R\$ 55.643,73	R\$ 226.697,30	R\$ 609.782,95	R\$ 6.548,84	R\$ 2.833,53	R\$ 20.019,52	R\$ 1.847,96	R\$ 2.463,94	R\$ 4.927,88	R\$ 17.555,58	R\$ 49.648,41	R\$ 665.980,19
Agosto	R\$ 197.545,71	R\$ 131.697,14	R\$ 55.949,77	R\$ 227.808,12	R\$ 613.000,74	R\$ 6.584,86	R\$ 2.849,12	R\$ 20.129,63	R\$ 1.858,12	R\$ 2.477,49	R\$ 4.954,98	R\$ 17.652,13	R\$ 49.921,47	R\$ 669.507,07
Setembro	R\$ 198.632,21	R\$ 132.421,48	R\$ 56.257,49	R\$ 228.924,38	R\$ 616.235,56	R\$ 6.621,07	R\$ 2.864,79	R\$ 20.240,34	R\$ 1.868,34	R\$ 2.491,12	R\$ 4.982,24	R\$ 17.749,22	R\$ 50.196,04	R\$ 673.052,67
Outubro	R\$ 199.724,69	R\$ 133.149,79	R\$ 56.566,91	R\$ 230.046,11	R\$ 619.487,50	R\$ 6.657,49	R\$ 2.880,54	R\$ 20.351,66	R\$ 1.878,61	R\$ 2.504,82	R\$ 5.009,64	R\$ 17.846,84	R\$ 50.472,12	R\$ 676.617,11
Novembro	R\$ 200.823,18	R\$ 133.882,12	R\$ 56.878,02	R\$ 231.173,33	R\$ 622.756,65	R\$ 6.694,11	R\$ 2.896,39	R\$ 20.463,60	R\$ 1.888,95	R\$ 2.518,60	R\$ 5.037,19	R\$ 17.945,00	R\$ 50.749,72	R\$ 680.200,47
Dezembro	R\$ 201.927,70	R\$ 134.618,47	R\$ 57.190,85	R\$ 232.306,08	R\$ 626.043,11	R\$ 6.730,92	R\$ 2.912,32	R\$ 20.576,14	R\$ 1.899,34	R\$ 2.532,45	R\$ 5.064,90	R\$ 18.043,70	R\$ 51.028,84	R\$ 683.802,87
Ano 4	R\$ 2.351.546,60	R\$ 1.567.697,73	R\$ 666.015,38	R\$ 2.648.500,49	R\$ 7.233.760,19	R\$ 78.384,89	R\$ 33.915,34	R\$239.619,24	R\$ 22.118,70	R\$ 29.491,60	R\$ 58.983,20	R\$ 210.127,64	R\$ 594.255,72	R\$ 7.906.400,79

Tabela 90: Receita quarto ano (cenário pessimista)

Ano 5	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 212.175,03	R\$ 141.450,02	R\$ 60.093,15	R\$ 292.855,14	R\$ 706.573,33	R\$ 7.072,50	R\$ 3.060,11	R\$ 21.620,33	R\$ 1.995,72	R\$ 2.660,96	R\$ 5.321,93	R\$ 18.959,37	R\$ 53.618,43	R\$ 767.264,26
Fevereiro	R\$ 213.341,99	R\$ 142.228,00	R\$ 60.423,66	R\$ 294.290,13	R\$ 710.283,77	R\$ 7.111,40	R\$ 3.076,94	R\$ 21.739,24	R\$ 2.006,70	R\$ 2.675,60	R\$ 5.351,20	R\$ 19.063,65	R\$ 53.913,33	R\$ 771.308,50
Março	R\$ 214.515,37	R\$ 143.010,25	R\$ 60.755,99	R\$ 295.732,15	R\$ 714.013,76	R\$ 7.150,51	R\$ 3.093,86	R\$ 21.858,81	R\$ 2.017,74	R\$ 2.690,32	R\$ 5.380,63	R\$ 19.168,50	R\$ 54.209,85	R\$ 775.374,12
Abril	R\$ 215.695,21	R\$ 143.796,81	R\$ 61.090,15	R\$ 297.181,23	R\$ 717.763,40	R\$ 7.189,84	R\$ 3.110,88	R\$ 21.979,03	R\$ 2.028,83	R\$ 2.705,11	R\$ 5.410,22	R\$ 19.273,92	R\$ 54.508,00	R\$ 779.461,24
Mai	R\$ 216.881,53	R\$ 144.587,69	R\$ 61.426,14	R\$ 298.637,42	R\$ 721.532,79	R\$ 7.229,38	R\$ 3.127,99	R\$ 22.099,92	R\$ 2.039,99	R\$ 2.719,99	R\$ 5.439,98	R\$ 19.379,93	R\$ 54.807,80	R\$ 783.569,97
Junho	R\$ 218.074,38	R\$ 145.382,92	R\$ 61.763,99	R\$ 300.100,75	R\$ 725.322,03	R\$ 7.269,15	R\$ 3.145,19	R\$ 22.221,47	R\$ 2.051,21	R\$ 2.734,95	R\$ 5.469,90	R\$ 19.486,52	R\$ 55.109,24	R\$ 787.700,42
Julho	R\$ 219.273,79	R\$ 146.182,53	R\$ 62.103,69	R\$ 301.571,24	R\$ 729.131,24	R\$ 7.309,13	R\$ 3.162,49	R\$ 22.343,69	R\$ 2.062,49	R\$ 2.749,99	R\$ 5.499,98	R\$ 19.593,69	R\$ 55.412,34	R\$ 791.852,71
Agosto	R\$ 220.479,80	R\$ 146.986,53	R\$ 62.445,26	R\$ 303.048,94	R\$ 732.960,52	R\$ 7.349,33	R\$ 3.179,88	R\$ 22.466,58	R\$ 2.073,84	R\$ 2.765,12	R\$ 5.530,23	R\$ 19.701,46	R\$ 55.717,11	R\$ 796.026,96
Setembro	R\$ 221.692,44	R\$ 147.794,96	R\$ 62.788,71	R\$ 304.533,88	R\$ 736.809,98	R\$ 7.389,75	R\$ 3.197,37	R\$ 22.590,14	R\$ 2.085,24	R\$ 2.780,33	R\$ 5.560,65	R\$ 19.809,82	R\$ 56.023,55	R\$ 800.223,28
Outubro	R\$ 222.911,74	R\$ 148.607,83	R\$ 63.134,05	R\$ 306.026,09	R\$ 740.679,71	R\$ 7.430,39	R\$ 3.214,96	R\$ 22.714,39	R\$ 2.096,71	R\$ 2.795,62	R\$ 5.591,23	R\$ 19.918,77	R\$ 56.331,68	R\$ 804.441,79
Novembro	R\$ 224.137,76	R\$ 149.425,17	R\$ 63.481,28	R\$ 307.525,62	R\$ 744.569,83	R\$ 7.471,26	R\$ 3.232,64	R\$ 22.839,32	R\$ 2.108,24	R\$ 2.810,99	R\$ 5.621,99	R\$ 20.028,32	R\$ 56.641,51	R\$ 808.682,60
Dezembro	R\$ 225.370,52	R\$ 150.247,01	R\$ 63.830,43	R\$ 309.032,50	R\$ 748.480,45	R\$ 7.512,35	R\$ 3.250,42	R\$ 22.964,93	R\$ 2.119,84	R\$ 2.826,45	R\$ 5.652,91	R\$ 20.138,48	R\$ 56.953,04	R\$ 812.945,84
Ano 5	R\$ 2.624.549,56	R\$ 1.749.699,71	R\$ 743.336,48	R\$ 3.610.535,08	R\$ 8.728.120,83	R\$ 87.484,99	R\$ 37.852,74	R\$267.437,85	R\$ 24.686,57	R\$ 32.915,43	R\$ 65.830,86	R\$ 234.522,43	R\$ 663.245,88	R\$ 9.478.851,69

Tabela 91: Receita quinto ano (cenário pessimista)

Ano 1	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 97.794,54	R\$ 65.196,36	R\$ 27.697,80		R\$ 190.688,70	R\$ 3.259,82	R\$ 1.410,45	R\$ 9.965,12	R\$ 919,86	R\$ 1.226,48	R\$ 2.452,95	R\$ 8.738,65	R\$ 24.713,51	R\$ 218.662,03
Fevereiro	R\$ 100.395,87	R\$ 66.930,58	R\$ 28.434,56		R\$ 195.761,02	R\$ 3.346,53	R\$ 1.447,97	R\$ 10.230,20	R\$ 944,33	R\$ 1.259,10	R\$ 2.518,20	R\$ 8.971,10	R\$ 25.370,89	R\$ 224.478,44
Março	R\$ 103.066,41	R\$ 68.710,94	R\$ 29.190,92		R\$ 200.968,26	R\$ 3.435,55	R\$ 1.486,48	R\$ 10.502,32	R\$ 969,44	R\$ 1.292,59	R\$ 2.585,19	R\$ 9.209,73	R\$ 26.045,75	R\$ 230.449,56
Abril	R\$ 105.807,97	R\$ 70.538,65	R\$ 29.967,40		R\$ 206.314,02	R\$ 3.526,93	R\$ 1.526,02	R\$ 10.781,68	R\$ 995,23	R\$ 1.326,98	R\$ 2.653,95	R\$ 9.454,71	R\$ 26.738,57	R\$ 236.579,52
Mai	R\$ 108.622,46	R\$ 72.414,98	R\$ 30.764,53		R\$ 211.801,97	R\$ 3.620,75	R\$ 1.566,61	R\$ 11.068,47	R\$ 1.021,71	R\$ 1.362,27	R\$ 2.724,55	R\$ 9.706,20	R\$ 27.449,82	R\$ 242.872,54
Junho	R\$ 111.511,82	R\$ 74.341,21	R\$ 31.582,87		R\$ 217.435,90	R\$ 3.717,06	R\$ 1.608,29	R\$ 11.362,90	R\$ 1.048,88	R\$ 1.398,51	R\$ 2.797,02	R\$ 9.964,39	R\$ 28.179,98	R\$ 249.332,94
Julho	R\$ 114.478,04	R\$ 76.318,69	R\$ 32.422,97		R\$ 223.219,70	R\$ 3.815,93	R\$ 1.651,07	R\$ 11.665,15	R\$ 1.076,78	R\$ 1.435,71	R\$ 2.871,42	R\$ 10.229,44	R\$ 28.929,57	R\$ 255.965,20
Agosto	R\$ 117.523,15	R\$ 78.348,77	R\$ 33.285,42		R\$ 229.157,34	R\$ 3.917,44	R\$ 1.694,99	R\$ 11.975,44	R\$ 1.105,43	R\$ 1.473,90	R\$ 2.947,80	R\$ 10.501,54	R\$ 29.699,09	R\$ 262.773,88
Setembro	R\$ 120.649,27	R\$ 80.432,84	R\$ 34.170,82		R\$ 235.252,93	R\$ 4.021,64	R\$ 1.740,07	R\$ 12.293,99	R\$ 1.134,83	R\$ 1.513,11	R\$ 3.026,21	R\$ 10.780,88	R\$ 30.489,09	R\$ 269.763,66
Outubro	R\$ 123.858,54	R\$ 82.572,36	R\$ 35.079,76		R\$ 241.510,66	R\$ 4.128,62	R\$ 1.786,36	R\$ 12.621,01	R\$ 1.165,02	R\$ 1.553,35	R\$ 3.106,71	R\$ 11.067,65	R\$ 31.300,10	R\$ 276.939,37
Novembro	R\$ 127.153,17	R\$ 84.768,78	R\$ 36.012,88		R\$ 247.934,84	R\$ 4.238,44	R\$ 1.833,88	R\$ 12.956,73	R\$ 1.196,01	R\$ 1.594,67	R\$ 3.189,35	R\$ 11.362,05	R\$ 32.132,68	R\$ 284.305,96
Dezembro	R\$ 130.535,45	R\$ 87.023,63	R\$ 36.970,82		R\$ 254.529,91	R\$ 4.351,18	R\$ 1.882,66	R\$ 13.301,38	R\$ 1.227,82	R\$ 1.637,09	R\$ 3.274,18	R\$ 11.664,28	R\$ 32.987,41	R\$ 291.868,50
Ano 1	R\$ 1.361.396,69	R\$ 907.597,79	R\$ 385.580,76	R\$ -	R\$ 2.654.575,25	R\$ 45.379,89	R\$ 19.634,84	R\$138.724,38	R\$ 12.805,33	R\$ 17.073,77	R\$ 34.147,54	R\$ 121.650,61	R\$ 344.036,46	R\$ 3.043.991,60

Tabela 92: Receita primeiro ano (cenário realista)

Ano 2	Cupcake					Caixa presente	Bebidas							Receita Bruta
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
Janeiro	R\$ 140.038,04	R\$ 93.358,69	R\$ 39.662,19		R\$ 273.058,92	R\$ 4.667,93	R\$ 2.019,71	R\$ 14.269,68	R\$ 1.317,20	R\$ 1.756,27	R\$ 3.512,54	R\$ 12.513,41	R\$ 35.388,80	R\$ 313.115,65
Fevereiro	R\$ 143.763,05	R\$ 95.842,03	R\$ 40.717,20		R\$ 280.322,29	R\$ 4.792,10	R\$ 2.073,43	R\$ 14.649,25	R\$ 1.352,24	R\$ 1.802,98	R\$ 3.605,97	R\$ 12.846,26	R\$ 36.330,14	R\$ 321.444,53
Março	R\$ 147.587,15	R\$ 98.391,43	R\$ 41.800,28		R\$ 287.778,86	R\$ 4.919,57	R\$ 2.128,59	R\$ 15.038,92	R\$ 1.388,21	R\$ 1.850,94	R\$ 3.701,89	R\$ 13.187,98	R\$ 37.296,52	R\$ 329.994,95
Abril	R\$ 151.512,97	R\$ 101.008,64	R\$ 42.912,17		R\$ 295.433,78	R\$ 5.050,43	R\$ 2.185,21	R\$ 15.438,95	R\$ 1.425,13	R\$ 1.900,18	R\$ 3.800,36	R\$ 13.538,78	R\$ 38.288,61	R\$ 338.772,82
Mai	R\$ 155.543,21	R\$ 103.695,47	R\$ 44.053,63		R\$ 303.292,32	R\$ 5.184,77	R\$ 2.243,33	R\$ 15.849,63	R\$ 1.463,04	R\$ 1.950,72	R\$ 3.901,45	R\$ 13.898,91	R\$ 39.307,08	R\$ 347.784,17
Junho	R\$ 159.680,66	R\$ 106.453,77	R\$ 45.225,46		R\$ 311.359,89	R\$ 5.322,69	R\$ 2.303,01	R\$ 16.271,23	R\$ 1.501,96	R\$ 2.002,61	R\$ 4.005,23	R\$ 14.268,62	R\$ 40.352,65	R\$ 357.035,23
Julho	R\$ 163.928,16	R\$ 109.285,44	R\$ 46.428,46		R\$ 319.642,06	R\$ 5.464,27	R\$ 2.364,26	R\$ 16.704,05	R\$ 1.541,91	R\$ 2.055,88	R\$ 4.111,77	R\$ 14.648,16	R\$ 41.426,03	R\$ 366.532,37
Agosto	R\$ 165.190,41	R\$ 110.126,94	R\$ 46.785,96		R\$ 322.103,31	R\$ 5.506,35	R\$ 2.382,47	R\$ 16.832,67	R\$ 1.553,78	R\$ 2.071,71	R\$ 4.143,43	R\$ 14.760,95	R\$ 41.745,01	R\$ 369.354,67
Setembro	R\$ 166.462,38	R\$ 110.974,92	R\$ 47.146,21		R\$ 324.583,50	R\$ 5.548,75	R\$ 2.400,81	R\$ 16.962,28	R\$ 1.565,75	R\$ 2.087,67	R\$ 4.175,33	R\$ 14.874,61	R\$ 42.066,45	R\$ 372.198,70
Outubro	R\$ 167.744,14	R\$ 111.829,43	R\$ 47.509,23		R\$ 327.082,80	R\$ 5.591,47	R\$ 2.419,30	R\$ 17.092,89	R\$ 1.577,81	R\$ 2.103,74	R\$ 4.207,48	R\$ 14.989,15	R\$ 42.390,36	R\$ 375.064,63
Novembro	R\$ 169.035,77	R\$ 112.690,51	R\$ 47.875,05		R\$ 329.601,33	R\$ 5.634,53	R\$ 2.437,93	R\$ 17.224,50	R\$ 1.589,95	R\$ 2.119,94	R\$ 4.239,88	R\$ 15.104,56	R\$ 42.716,77	R\$ 377.952,63
Dezembro	R\$ 170.337,34	R\$ 113.558,23	R\$ 48.243,69		R\$ 332.139,26	R\$ 5.677,91	R\$ 2.456,70	R\$ 17.357,13	R\$ 1.602,20	R\$ 2.136,26	R\$ 4.272,52	R\$ 15.220,87	R\$ 43.045,69	R\$ 380.862,86
Ano 2	R\$ 1.900.823,27	R\$ 1.267.215,52	R\$ 538.359,53	R\$ -	R\$ 3.706.398,32	R\$ 63.360,78	R\$ 27.414,75	R\$193.691,18	R\$ 17.879,19	R\$ 23.838,91	R\$ 47.677,83	R\$ 169.852,26	R\$ 480.354,12	R\$ 4.250.113,22

Tabela 93: Receita segundo ano (cenário realista)

Ano 3	Cupcake					Caixa presente	Bebidas							Receita Bruta
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
Janeiro	R\$ 179.373,14	R\$ 119.582,10	R\$ 50.802,85	R\$ 122.330,36	R\$ 472.088,45	R\$ 5.979,10	R\$ 2.587,02	R\$ 18.277,87	R\$ 1.687,19	R\$ 2.249,58	R\$ 4.499,17	R\$ 16.028,28	R\$ 45.329,11	R\$ 523.396,66
Fevereiro	R\$ 180.754,32	R\$ 120.502,88	R\$ 51.194,03	R\$ 125.192,89	R\$ 477.644,11	R\$ 6.025,14	R\$ 2.606,94	R\$ 18.418,61	R\$ 1.700,18	R\$ 2.266,91	R\$ 4.533,81	R\$ 16.151,70	R\$ 45.678,14	R\$ 529.347,40
Março	R\$ 182.146,12	R\$ 121.430,75	R\$ 51.588,23	R\$ 128.122,40	R\$ 483.287,50	R\$ 6.071,54	R\$ 2.627,01	R\$ 18.560,43	R\$ 1.713,27	R\$ 2.284,36	R\$ 4.568,72	R\$ 16.276,07	R\$ 46.029,87	R\$ 535.388,90
Abril	R\$ 183.548,65	R\$ 122.365,77	R\$ 51.985,46	R\$ 131.120,46	R\$ 489.020,34	R\$ 6.118,29	R\$ 2.647,24	R\$ 18.703,35	R\$ 1.726,46	R\$ 2.301,95	R\$ 4.603,90	R\$ 16.401,40	R\$ 46.384,30	R\$ 541.522,92
Mai	R\$ 184.961,97	R\$ 123.307,98	R\$ 52.385,74	R\$ 134.188,68	R\$ 494.844,38	R\$ 6.165,40	R\$ 2.667,63	R\$ 18.847,36	R\$ 1.739,76	R\$ 2.319,68	R\$ 4.639,35	R\$ 16.527,69	R\$ 46.741,46	R\$ 547.751,24
Junho	R\$ 186.386,18	R\$ 124.257,45	R\$ 52.789,11	R\$ 137.328,70	R\$ 500.761,45	R\$ 6.212,87	R\$ 2.688,17	R\$ 18.992,49	R\$ 1.753,15	R\$ 2.337,54	R\$ 4.675,07	R\$ 16.654,95	R\$ 47.101,36	R\$ 554.075,69
Julho	R\$ 187.821,36	R\$ 125.214,24	R\$ 53.195,59	R\$ 140.542,19	R\$ 506.773,37	R\$ 6.260,71	R\$ 2.708,87	R\$ 19.138,73	R\$ 1.766,65	R\$ 2.355,54	R\$ 4.711,07	R\$ 16.783,19	R\$ 47.464,05	R\$ 560.498,13
Agosto	R\$ 189.267,58	R\$ 126.178,39	R\$ 53.605,20	R\$ 143.830,88	R\$ 512.882,04	R\$ 6.308,92	R\$ 2.729,72	R\$ 19.286,10	R\$ 1.780,26	R\$ 2.373,67	R\$ 4.747,35	R\$ 16.912,42	R\$ 47.829,52	R\$ 567.020,48
Setembro	R\$ 190.724,94	R\$ 127.149,96	R\$ 54.017,96	R\$ 147.196,52	R\$ 519.089,38	R\$ 6.357,50	R\$ 2.750,74	R\$ 19.434,60	R\$ 1.793,96	R\$ 2.391,95	R\$ 4.783,90	R\$ 17.042,65	R\$ 48.197,81	R\$ 573.644,68
Outubro	R\$ 192.193,52	R\$ 128.129,01	R\$ 54.433,90	R\$ 150.640,92	R\$ 525.397,35	R\$ 6.406,45	R\$ 2.771,92	R\$ 19.584,25	R\$ 1.807,78	R\$ 2.410,37	R\$ 4.820,74	R\$ 17.173,88	R\$ 48.568,93	R\$ 580.372,73
Novembro	R\$ 193.673,41	R\$ 129.115,61	R\$ 54.853,04	R\$ 154.165,91	R\$ 531.807,97	R\$ 6.455,78	R\$ 2.793,27	R\$ 19.735,04	R\$ 1.821,70	R\$ 2.428,93	R\$ 4.857,86	R\$ 17.306,12	R\$ 48.942,91	R\$ 587.206,66
Dezembro	R\$ 195.164,70	R\$ 130.109,80	R\$ 55.275,40	R\$ 157.773,40	R\$ 538.323,30	R\$ 6.505,49	R\$ 2.814,78	R\$ 19.887,00	R\$ 1.835,72	R\$ 2.447,63	R\$ 4.895,26	R\$ 17.439,37	R\$ 49.319,77	R\$ 594.148,56
Ano 3	R\$ 2.246.015,90	R\$ 1.497.343,93	R\$ 636.126,51	R\$ 1.672.433,29	R\$ 6.051.919,63	R\$ 74.867,20	R\$ 32.393,32	R\$228.865,81	R\$ 21.126,08	R\$ 28.168,10	R\$ 56.336,20	R\$ 200.697,71	R\$ 567.587,22	R\$ 6.694.374,05

Tabela 94: Receita terceiro ano (cenário realista)

Ano 4	Cupcake					Caixa presente	Bebidas							Receita Bruta
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
Janeiro	R\$ 205.517,50	R\$ 137.011,67	R\$ 58.207,57	R\$ 210.986,38	R\$ 611.723,12	R\$ 6.850,58	R\$ 2.964,09	R\$ 20.941,94	R\$ 1.933,10	R\$ 2.577,47	R\$ 5.154,94	R\$ 18.364,47	R\$ 51.936,01	R\$ 670.509,71
Fevereiro	R\$ 207.099,99	R\$ 138.066,66	R\$ 58.655,77	R\$ 215.923,46	R\$ 619.745,87	R\$ 6.903,33	R\$ 2.986,91	R\$ 21.103,19	R\$ 1.947,99	R\$ 2.597,32	R\$ 5.194,63	R\$ 18.505,88	R\$ 52.335,92	R\$ 678.985,12
Março	R\$ 208.694,66	R\$ 139.129,77	R\$ 59.107,42	R\$ 220.976,07	R\$ 627.907,91	R\$ 6.956,49	R\$ 3.009,91	R\$ 21.265,69	R\$ 1.962,99	R\$ 2.617,32	R\$ 5.234,63	R\$ 18.648,37	R\$ 52.738,91	R\$ 687.603,31
Abril	R\$ 210.301,61	R\$ 140.201,07	R\$ 59.562,55	R\$ 226.146,91	R\$ 636.212,13	R\$ 7.010,05	R\$ 3.033,09	R\$ 21.429,43	R\$ 1.978,10	R\$ 2.637,47	R\$ 5.274,94	R\$ 18.791,96	R\$ 53.144,99	R\$ 696.367,18
Mai	R\$ 211.920,93	R\$ 141.280,62	R\$ 60.021,18	R\$ 231.438,75	R\$ 644.661,47	R\$ 7.064,03	R\$ 3.056,44	R\$ 21.594,44	R\$ 1.993,33	R\$ 2.657,78	R\$ 5.315,55	R\$ 18.936,66	R\$ 53.554,21	R\$ 705.279,71
Junho	R\$ 213.552,72	R\$ 142.368,48	R\$ 60.483,34	R\$ 236.854,41	R\$ 653.258,95	R\$ 7.118,42	R\$ 3.079,98	R\$ 21.760,72	R\$ 2.008,68	R\$ 2.678,24	R\$ 5.356,48	R\$ 19.082,48	R\$ 53.966,58	R\$ 714.343,95
Julho	R\$ 215.197,07	R\$ 143.464,72	R\$ 60.949,06	R\$ 242.396,80	R\$ 662.007,66	R\$ 7.173,24	R\$ 3.103,69	R\$ 21.928,27	R\$ 2.024,15	R\$ 2.698,86	R\$ 5.397,73	R\$ 19.229,41	R\$ 54.382,12	R\$ 723.563,02
Agosto	R\$ 216.854,09	R\$ 144.569,39	R\$ 61.418,37	R\$ 244.505,66	R\$ 667.347,51	R\$ 7.228,47	R\$ 3.127,59	R\$ 22.097,12	R\$ 2.039,73	R\$ 2.719,65	R\$ 5.439,29	R\$ 19.377,48	R\$ 54.800,86	R\$ 729.376,85
Setembro	R\$ 218.523,87	R\$ 145.682,58	R\$ 61.891,29	R\$ 246.632,86	R\$ 672.730,60	R\$ 7.284,13	R\$ 3.151,68	R\$ 22.267,27	R\$ 2.055,44	R\$ 2.740,59	R\$ 5.481,17	R\$ 19.526,68	R\$ 55.222,83	R\$ 735.237,56
Outubro	R\$ 220.206,50	R\$ 146.804,34	R\$ 62.367,85	R\$ 248.778,56	R\$ 678.157,25	R\$ 7.340,22	R\$ 3.175,94	R\$ 22.438,73	R\$ 2.071,27	R\$ 2.761,69	R\$ 5.523,38	R\$ 19.677,04	R\$ 55.648,05	R\$ 741.145,52
Novembro	R\$ 221.902,09	R\$ 147.934,73	R\$ 62.848,09	R\$ 250.942,94	R\$ 683.627,84	R\$ 7.396,74	R\$ 3.200,40	R\$ 22.611,51	R\$ 2.087,22	R\$ 2.782,95	R\$ 5.565,91	R\$ 19.828,55	R\$ 56.076,54	R\$ 747.101,12
Dezembro	R\$ 223.610,74	R\$ 149.073,83	R\$ 63.332,02	R\$ 253.126,14	R\$ 689.142,72	R\$ 7.453,69	R\$ 3.225,04	R\$ 22.785,62	R\$ 2.103,29	R\$ 2.804,38	R\$ 5.608,77	R\$ 19.981,23	R\$ 56.508,33	R\$ 753.104,74
Ano 4	R\$ 2.573.381,77	R\$ 1.715.587,84	R\$ 728.844,51	R\$ 2.828.708,92	R\$ 7.846.523,04	R\$ 85.779,39	R\$ 37.114,77	R\$262.223,93	R\$ 24.205,29	R\$ 32.273,71	R\$ 64.547,43	R\$ 229.950,21	R\$ 650.315,34	R\$ 8.582.617,78

Tabela 95: Receita quarto ano (cenário realista)

Ano 5	Cupcake					Caixa presente	Bebidas							Receita Bruta
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
Janeiro	R\$ 235.472,51	R\$ 156.981,67	R\$ 66.691,56	R\$ 320.308,48	R\$ 779.454,22	R\$ 7.849,08	R\$ 3.396,12	R\$ 23.994,31	R\$ 2.214,86	R\$ 2.953,15	R\$ 5.906,29	R\$ 21.041,17	R\$ 59.505,89	R\$ 846.809,19
Fevereiro	R\$ 237.285,64	R\$ 158.190,43	R\$ 67.205,08	R\$ 323.095,16	R\$ 785.776,32	R\$ 7.909,52	R\$ 3.422,27	R\$ 24.179,07	R\$ 2.231,91	R\$ 2.975,89	R\$ 5.951,77	R\$ 21.203,18	R\$ 59.964,09	R\$ 853.649,93
Março	R\$ 239.112,74	R\$ 159.408,50	R\$ 67.722,56	R\$ 325.906,09	R\$ 792.149,89	R\$ 7.970,42	R\$ 3.448,62	R\$ 24.365,25	R\$ 2.249,10	R\$ 2.998,80	R\$ 5.997,60	R\$ 21.366,45	R\$ 60.425,81	R\$ 860.546,13
Abril	R\$ 240.953,91	R\$ 160.635,94	R\$ 68.244,03	R\$ 328.741,47	R\$ 798.575,35	R\$ 8.031,80	R\$ 3.475,17	R\$ 24.552,86	R\$ 2.266,42	R\$ 3.021,89	R\$ 6.043,78	R\$ 21.530,97	R\$ 60.891,09	R\$ 867.498,24
Mai	R\$ 242.809,26	R\$ 161.872,84	R\$ 68.769,51	R\$ 331.601,53	R\$ 805.053,13	R\$ 8.093,64	R\$ 3.501,93	R\$ 24.741,92	R\$ 2.283,87	R\$ 3.045,16	R\$ 6.090,32	R\$ 21.696,76	R\$ 61.359,95	R\$ 874.506,72
Junho	R\$ 244.678,89	R\$ 163.119,26	R\$ 69.299,03	R\$ 334.486,46	R\$ 811.583,64	R\$ 8.155,96	R\$ 3.528,90	R\$ 24.932,43	R\$ 2.301,46	R\$ 3.068,61	R\$ 6.137,21	R\$ 21.863,82	R\$ 61.832,42	R\$ 881.572,02
Julho	R\$ 246.562,92	R\$ 164.375,28	R\$ 69.832,63	R\$ 337.396,49	R\$ 818.167,32	R\$ 8.218,76	R\$ 3.556,07	R\$ 25.124,41	R\$ 2.319,18	R\$ 3.092,23	R\$ 6.184,47	R\$ 22.032,17	R\$ 62.308,53	R\$ 888.694,62
Agosto	R\$ 248.461,45	R\$ 165.640,97	R\$ 70.370,35	R\$ 340.331,84	R\$ 824.804,60	R\$ 8.282,05	R\$ 3.583,45	R\$ 25.317,87	R\$ 2.337,03	R\$ 3.116,05	R\$ 6.232,09	R\$ 22.201,82	R\$ 62.788,31	R\$ 895.874,96
Setembro	R\$ 250.374,60	R\$ 166.916,40	R\$ 70.912,20	R\$ 343.292,73	R\$ 831.495,93	R\$ 8.345,82	R\$ 3.611,04	R\$ 25.512,81	R\$ 2.355,03	R\$ 3.140,04	R\$ 6.280,08	R\$ 22.372,78	R\$ 63.271,78	R\$ 903.113,53
Outubro	R\$ 252.302,49	R\$ 168.201,66	R\$ 71.458,22	R\$ 346.279,37	R\$ 838.241,74	R\$ 8.410,08	R\$ 3.638,85	R\$ 25.709,26	R\$ 2.373,16	R\$ 3.164,22	R\$ 6.328,43	R\$ 22.545,05	R\$ 63.758,97	R\$ 910.410,80
Novembro	R\$ 254.245,22	R\$ 169.496,81	R\$ 72.008,45	R\$ 349.292,00	R\$ 845.042,48	R\$ 8.474,84	R\$ 3.666,87	R\$ 25.907,22	R\$ 2.391,44	R\$ 3.188,58	R\$ 6.377,16	R\$ 22.718,64	R\$ 64.249,92	R\$ 917.767,24
Dezembro	R\$ 256.202,90	R\$ 170.801,94	R\$ 72.562,91	R\$ 352.330,85	R\$ 851.898,60	R\$ 8.540,10	R\$ 3.695,10	R\$ 26.106,71	R\$ 2.409,85	R\$ 3.213,13	R\$ 6.426,27	R\$ 22.893,58	R\$ 64.744,64	R\$ 925.183,34
Ano 5	R\$ 2.948.462,53	R\$ 1.965.641,69	R\$ 835.076,53	R\$ 4.033.062,48	R\$ 9.782.243,22	R\$ 98.282,08	R\$ 42.524,40	R\$300.444,12	R\$ 27.733,30	R\$ 36.977,74	R\$ 73.955,48	R\$ 263.466,38	R\$ 745.101,42	R\$10.625.626,73

Tabela 96: Receita quinto ano (cenário realista)

Ano 1	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 97.794,54	R\$ 65.196,36	R\$ 27.697,80		R\$ 190.688,70	R\$ 3.259,82	R\$ 1.410,45	R\$ 9.965,12	R\$ 919,86	R\$ 1.226,48	R\$ 2.452,95	R\$ 8.738,65	R\$ 24.713,51	R\$ 218.662,03
Fevereiro	R\$ 100.611,02	R\$ 67.074,02	R\$ 28.495,50		R\$ 196.180,53	R\$ 3.353,70	R\$ 1.451,07	R\$ 10.252,12	R\$ 946,35	R\$ 1.261,80	R\$ 2.523,60	R\$ 8.990,32	R\$ 25.425,26	R\$ 224.959,49
Março	R\$ 103.508,62	R\$ 69.005,75	R\$ 29.316,17		R\$ 201.830,53	R\$ 3.450,29	R\$ 1.492,86	R\$ 10.547,38	R\$ 973,60	R\$ 1.298,14	R\$ 2.596,28	R\$ 9.249,24	R\$ 26.157,50	R\$ 231.438,33
Abril	R\$ 106.489,67	R\$ 70.993,11	R\$ 30.160,47		R\$ 207.643,25	R\$ 3.549,66	R\$ 1.535,85	R\$ 10.851,15	R\$ 1.001,64	R\$ 1.335,53	R\$ 2.671,05	R\$ 9.515,62	R\$ 26.910,84	R\$ 238.103,75
Mai	R\$ 109.556,57	R\$ 73.037,71	R\$ 31.029,09		R\$ 213.623,38	R\$ 3.651,89	R\$ 1.580,09	R\$ 11.163,66	R\$ 1.030,49	R\$ 1.373,99	R\$ 2.747,98	R\$ 9.789,67	R\$ 27.685,87	R\$ 244.961,14
Junho	R\$ 112.711,80	R\$ 75.141,20	R\$ 31.922,73		R\$ 219.775,73	R\$ 3.757,06	R\$ 1.625,59	R\$ 11.485,17	R\$ 1.060,17	R\$ 1.413,56	R\$ 2.827,12	R\$ 10.071,61	R\$ 28.483,23	R\$ 252.016,02
Julho	R\$ 115.957,90	R\$ 77.305,27	R\$ 32.842,11		R\$ 226.105,27	R\$ 3.865,26	R\$ 1.672,41	R\$ 11.815,94	R\$ 1.090,70	R\$ 1.454,27	R\$ 2.908,54	R\$ 10.361,67	R\$ 29.303,54	R\$ 259.274,08
Agosto	R\$ 119.297,49	R\$ 79.531,66	R\$ 33.787,96		R\$ 232.617,11	R\$ 3.976,58	R\$ 1.720,58	R\$ 12.156,24	R\$ 1.122,11	R\$ 1.496,15	R\$ 2.992,31	R\$ 10.660,09	R\$ 30.147,48	R\$ 266.741,17
Setembro	R\$ 122.733,26	R\$ 81.822,17	R\$ 34.761,05		R\$ 239.316,48	R\$ 4.091,11	R\$ 1.770,13	R\$ 12.506,34	R\$ 1.154,43	R\$ 1.539,24	R\$ 3.078,48	R\$ 10.967,10	R\$ 31.015,73	R\$ 274.423,32
Outubro	R\$ 126.267,97	R\$ 84.178,65	R\$ 35.762,17		R\$ 246.208,79	R\$ 4.208,93	R\$ 1.821,11	R\$ 12.866,53	R\$ 1.187,68	R\$ 1.583,57	R\$ 3.167,14	R\$ 11.282,95	R\$ 31.908,98	R\$ 282.326,71
Novembro	R\$ 129.904,49	R\$ 86.602,99	R\$ 36.792,12		R\$ 253.299,61	R\$ 4.330,15	R\$ 1.873,56	R\$ 13.237,08	R\$ 1.221,88	R\$ 1.629,18	R\$ 3.258,36	R\$ 11.607,90	R\$ 32.827,96	R\$ 290.457,72
Dezembro	R\$ 133.645,74	R\$ 89.097,16	R\$ 37.851,73		R\$ 260.594,63	R\$ 4.454,86	R\$ 1.927,51	R\$ 13.618,31	R\$ 1.257,07	R\$ 1.676,10	R\$ 3.352,20	R\$ 11.942,21	R\$ 33.773,41	R\$ 298.822,90
Ano 1	R\$ 1.378.479,07	R\$ 918.986,05	R\$ 390.418,91	R\$ -	R\$ 2.687.884,02	R\$ 45.949,30	R\$ 19.881,21	R\$140.465,05	R\$ 12.966,00	R\$ 17.288,01	R\$ 34.576,01	R\$ 123.177,04	R\$ 348.353,32	R\$ 3.082.186,65

Tabela 97: Receita primeiro ano (cenário otimista)

Ano 2	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 143.682,00	R\$ 95.788,00	R\$ 40.694,25		R\$ 280.164,25	R\$ 4.789,40	R\$ 2.072,26	R\$ 14.640,99	R\$ 1.351,48	R\$ 1.801,97	R\$ 3.603,94	R\$ 12.839,02	R\$ 36.309,66	R\$ 321.263,31
Fevereiro	R\$ 147.820,04	R\$ 98.546,69	R\$ 41.866,24		R\$ 288.232,98	R\$ 4.927,33	R\$ 2.131,94	R\$ 15.062,65	R\$ 1.390,40	R\$ 1.853,86	R\$ 3.707,73	R\$ 13.208,79	R\$ 37.355,38	R\$ 330.515,69
Março	R\$ 152.077,26	R\$ 101.384,84	R\$ 43.071,99		R\$ 296.534,09	R\$ 5.069,24	R\$ 2.193,34	R\$ 15.496,46	R\$ 1.430,44	R\$ 1.907,26	R\$ 3.814,51	R\$ 13.589,20	R\$ 38.431,21	R\$ 340.034,54
Abril	R\$ 156.457,08	R\$ 104.304,72	R\$ 44.312,46		R\$ 305.074,27	R\$ 5.215,24	R\$ 2.256,51	R\$ 15.942,75	R\$ 1.471,64	R\$ 1.962,19	R\$ 3.924,37	R\$ 13.980,57	R\$ 39.538,03	R\$ 349.827,54
Mai	R\$ 160.963,05	R\$ 107.308,70	R\$ 45.588,66		R\$ 313.860,41	R\$ 5.365,43	R\$ 2.321,50	R\$ 16.401,90	R\$ 1.514,02	R\$ 2.018,70	R\$ 4.037,39	R\$ 14.383,21	R\$ 40.676,72	R\$ 359.902,57
Junho	R\$ 165.598,78	R\$ 110.399,19	R\$ 46.901,62		R\$ 322.899,59	R\$ 5.519,96	R\$ 2.388,36	R\$ 16.874,28	R\$ 1.557,63	R\$ 2.076,83	R\$ 4.153,67	R\$ 14.797,45	R\$ 41.848,21	R\$ 370.267,76
Julho	R\$ 170.368,03	R\$ 113.578,69	R\$ 48.252,38		R\$ 332.199,10	R\$ 5.678,93	R\$ 2.457,14	R\$ 17.360,26	R\$ 1.602,49	R\$ 2.136,65	R\$ 4.273,29	R\$ 15.223,61	R\$ 43.053,44	R\$ 380.931,47
Agosto	R\$ 172.054,67	R\$ 114.703,12	R\$ 48.730,08		R\$ 335.487,87	R\$ 5.735,16	R\$ 2.481,47	R\$ 17.532,13	R\$ 1.618,35	R\$ 2.157,80	R\$ 4.315,60	R\$ 15.374,33	R\$ 43.479,67	R\$ 384.702,70
Setembro	R\$ 173.758,01	R\$ 115.838,68	R\$ 49.212,51		R\$ 338.809,20	R\$ 5.791,93	R\$ 2.506,04	R\$ 17.705,69	R\$ 1.634,37	R\$ 2.179,16	R\$ 4.358,32	R\$ 15.526,53	R\$ 43.910,12	R\$ 388.511,25
Outubro	R\$ 175.478,22	R\$ 116.985,48	R\$ 49.699,71		R\$ 342.163,41	R\$ 5.849,27	R\$ 2.530,85	R\$ 17.880,98	R\$ 1.650,55	R\$ 2.200,74	R\$ 4.401,47	R\$ 15.680,24	R\$ 44.344,83	R\$ 392.357,51
Novembro	R\$ 177.215,45	R\$ 118.143,63	R\$ 50.191,74		R\$ 345.550,83	R\$ 5.907,18	R\$ 2.555,90	R\$ 18.058,00	R\$ 1.666,89	R\$ 2.222,52	R\$ 4.445,05	R\$ 15.835,48	R\$ 44.783,84	R\$ 396.241,85
Dezembro	R\$ 178.969,89	R\$ 119.313,26	R\$ 50.688,64		R\$ 348.971,78	R\$ 5.965,66	R\$ 2.581,21	R\$ 18.236,78	R\$ 1.683,39	R\$ 2.244,53	R\$ 4.489,05	R\$ 15.992,25	R\$ 45.227,20	R\$ 400.164,65
Ano 2	R\$ 1.974.442,49	R\$ 1.316.294,99	R\$ 559.210,29	R\$ -	R\$ 3.849.947,77	R\$ 65.814,75	R\$ 28.476,53	R\$201.192,87	R\$ 18.571,65	R\$ 24.762,20	R\$ 49.524,40	R\$ 176.430,67	R\$ 498.958,32	R\$ 4.414.720,84

Tabela 98: Receita segundo ano (cenário otimista)

Ano 3	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 188.875,06	R\$ 125.916,71	R\$ 53.494,03	R\$ 122.330,36	R\$ 490.616,15	R\$ 6.295,84	R\$ 2.724,06	R\$ 19.246,10	R\$ 1.776,56	R\$ 2.368,75	R\$ 4.737,50	R\$ 16.877,35	R\$ 47.730,33	R\$ 544.642,32
Fevereiro	R\$ 190.744,93	R\$ 127.163,28	R\$ 54.023,62	R\$ 125.645,51	R\$ 497.577,34	R\$ 6.358,16	R\$ 2.751,03	R\$ 19.436,64	R\$ 1.794,15	R\$ 2.392,20	R\$ 4.784,40	R\$ 17.044,43	R\$ 48.202,86	R\$ 552.138,36
Março	R\$ 192.633,30	R\$ 128.422,20	R\$ 54.558,45	R\$ 129.050,50	R\$ 504.664,45	R\$ 6.421,11	R\$ 2.778,27	R\$ 19.629,06	R\$ 1.811,91	R\$ 2.415,88	R\$ 4.831,77	R\$ 17.213,17	R\$ 48.680,06	R\$ 559.765,63
Abril	R\$ 194.540,37	R\$ 129.693,58	R\$ 55.098,58	R\$ 132.547,77	R\$ 511.880,30	R\$ 6.484,68	R\$ 2.805,77	R\$ 19.823,39	R\$ 1.829,85	R\$ 2.439,80	R\$ 4.879,60	R\$ 17.383,58	R\$ 49.162,00	R\$ 567.526,98
Mai	R\$ 196.466,32	R\$ 130.977,55	R\$ 55.644,06	R\$ 136.139,81	R\$ 519.227,74	R\$ 6.548,88	R\$ 2.833,55	R\$ 20.019,64	R\$ 1.847,97	R\$ 2.463,96	R\$ 4.927,91	R\$ 17.555,68	R\$ 49.648,70	R\$ 575.425,32
Junho	R\$ 198.411,34	R\$ 132.274,22	R\$ 56.194,93	R\$ 139.829,20	R\$ 526.709,70	R\$ 6.613,71	R\$ 2.861,60	R\$ 20.217,83	R\$ 1.866,26	R\$ 2.488,35	R\$ 4.976,70	R\$ 17.729,48	R\$ 50.140,22	R\$ 583.463,63
Julho	R\$ 200.375,61	R\$ 133.583,74	R\$ 56.751,26	R\$ 143.618,57	R\$ 534.329,19	R\$ 6.679,19	R\$ 2.889,93	R\$ 20.417,99	R\$ 1.884,74	R\$ 2.512,98	R\$ 5.025,97	R\$ 17.905,01	R\$ 50.636,61	R\$ 591.644,98
Agosto	R\$ 202.359,33	R\$ 134.906,22	R\$ 57.313,10	R\$ 147.510,64	R\$ 542.089,28	R\$ 6.745,31	R\$ 2.918,54	R\$ 20.620,13	R\$ 1.903,40	R\$ 2.537,86	R\$ 5.075,72	R\$ 18.082,26	R\$ 51.137,91	R\$ 599.972,51
Setembro	R\$ 204.362,69	R\$ 136.241,79	R\$ 57.880,50	R\$ 151.508,18	R\$ 549.993,15	R\$ 6.812,09	R\$ 2.947,43	R\$ 20.824,27	R\$ 1.922,24	R\$ 2.562,99	R\$ 5.125,97	R\$ 18.261,28	R\$ 51.644,18	R\$ 608.449,42
Outubro	R\$ 206.385,88	R\$ 137.590,58	R\$ 58.453,52	R\$ 155.614,05	R\$ 558.044,02	R\$ 6.879,53	R\$ 2.976,61	R\$ 21.030,43	R\$ 1.941,27	R\$ 2.588,36	R\$ 5.176,72	R\$ 18.442,07	R\$ 52.155,46	R\$ 617.079,01
Novembro	R\$ 208.429,10	R\$ 138.952,73	R\$ 59.032,21	R\$ 159.831,19	R\$ 566.245,22	R\$ 6.947,64	R\$ 3.006,08	R\$ 21.238,63	R\$ 1.960,49	R\$ 2.613,98	R\$ 5.227,97	R\$ 18.624,64	R\$ 52.671,80	R\$ 625.864,65
Dezembro	R\$ 210.492,54	R\$ 140.328,36	R\$ 59.616,62	R\$ 164.162,61	R\$ 574.600,14	R\$ 7.016,42	R\$ 3.035,84	R\$ 21.448,89	R\$ 1.979,90	R\$ 2.639,86	R\$ 5.279,73	R\$ 18.809,03	R\$ 53.193,25	R\$ 634.809,81
Ano 3	R\$ 2.394.076,46	R\$ 1.596.050,97	R\$ 678.060,87	R\$ 1.707.788,39	R\$ 6.375.976,69	R\$ 79.802,55	R\$ 34.528,73	R\$243.952,97	R\$ 22.518,74	R\$ 30.024,98	R\$ 60.049,96	R\$ 213.927,99	R\$ 605.003,37	R\$ 7.060.782,61

Tabela 99: Receita terceiro ano (cenário otimista)

Ano 4	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
Janeiro	R\$ 222.142,36	R\$ 148.094,91	R\$ 62.916,14	R\$ 220.324,21	R\$ 653.477,61	R\$ 7.404,75	R\$ 3.203,86	R\$ 22.635,99	R\$ 2.089,48	R\$ 2.785,97	R\$ 5.571,94	R\$ 19.850,02	R\$ 56.137,25	R\$ 717.019,61
Fevereiro	R\$ 224.341,57	R\$ 149.561,05	R\$ 63.539,01	R\$ 226.294,99	R\$ 663.736,61	R\$ 7.478,05	R\$ 3.235,58	R\$ 22.860,09	R\$ 2.110,16	R\$ 2.813,55	R\$ 5.627,10	R\$ 20.046,54	R\$ 56.693,01	R\$ 727.907,68
Março	R\$ 226.562,55	R\$ 151.041,70	R\$ 64.168,04	R\$ 232.427,59	R\$ 674.199,88	R\$ 7.552,08	R\$ 3.267,61	R\$ 23.086,40	R\$ 2.131,05	R\$ 2.841,40	R\$ 5.682,81	R\$ 20.245,00	R\$ 57.254,27	R\$ 739.006,24
Abril	R\$ 228.805,52	R\$ 152.537,01	R\$ 64.803,31	R\$ 238.726,37	R\$ 684.872,21	R\$ 7.626,85	R\$ 3.299,96	R\$ 23.314,96	R\$ 2.152,15	R\$ 2.869,53	R\$ 5.739,07	R\$ 20.445,42	R\$ 57.821,09	R\$ 750.320,15
Mai	R\$ 231.070,69	R\$ 154.047,13	R\$ 65.444,86	R\$ 245.195,86	R\$ 695.758,54	R\$ 7.702,36	R\$ 3.332,63	R\$ 23.545,77	R\$ 2.173,46	R\$ 2.897,94	R\$ 5.795,88	R\$ 20.647,83	R\$ 58.393,52	R\$ 761.854,42
Junho	R\$ 233.358,29	R\$ 155.572,20	R\$ 66.092,76	R\$ 251.840,67	R\$ 706.863,92	R\$ 7.778,61	R\$ 3.365,63	R\$ 23.778,88	R\$ 2.194,97	R\$ 2.926,63	R\$ 5.853,26	R\$ 20.852,25	R\$ 58.971,61	R\$ 773.614,14
Julho	R\$ 235.668,54	R\$ 157.112,36	R\$ 66.747,08	R\$ 258.665,55	R\$ 718.193,53	R\$ 7.855,62	R\$ 3.398,95	R\$ 24.014,29	R\$ 2.216,70	R\$ 2.955,60	R\$ 5.911,21	R\$ 21.058,68	R\$ 59.555,43	R\$ 785.604,58
Agosto	R\$ 238.001,66	R\$ 158.667,77	R\$ 67.407,88	R\$ 261.873,00	R\$ 725.950,31	R\$ 7.933,39	R\$ 3.432,59	R\$ 24.252,03	R\$ 2.238,65	R\$ 2.984,87	R\$ 5.969,73	R\$ 21.267,16	R\$ 60.145,03	R\$ 794.028,73
Setembro	R\$ 240.357,88	R\$ 160.238,58	R\$ 68.075,22	R\$ 265.120,23	R\$ 733.791,90	R\$ 8.011,93	R\$ 3.466,58	R\$ 24.492,12	R\$ 2.260,81	R\$ 3.014,42	R\$ 6.028,83	R\$ 21.477,71	R\$ 60.740,47	R\$ 802.544,30
Outubro	R\$ 242.737,42	R\$ 161.824,95	R\$ 68.749,16	R\$ 268.407,72	R\$ 741.719,24	R\$ 8.091,25	R\$ 3.500,90	R\$ 24.734,60	R\$ 2.283,19	R\$ 3.044,26	R\$ 6.088,52	R\$ 21.690,34	R\$ 61.341,80	R\$ 811.152,29
Novembro	R\$ 245.140,52	R\$ 163.427,01	R\$ 69.429,78	R\$ 271.735,97	R\$ 749.733,28	R\$ 8.171,35	R\$ 3.535,56	R\$ 24.979,47	R\$ 2.305,80	R\$ 3.074,40	R\$ 6.148,79	R\$ 21.905,07	R\$ 61.949,08	R\$ 819.853,72
Dezembro	R\$ 247.567,41	R\$ 165.044,94	R\$ 70.117,13	R\$ 275.105,50	R\$ 757.834,98	R\$ 8.252,25	R\$ 3.570,56	R\$ 25.226,77	R\$ 2.328,62	R\$ 3.104,83	R\$ 6.209,67	R\$ 22.121,93	R\$ 62.562,38	R\$ 828.649,61
Ano 4	R\$ 2.815.754,41	R\$ 1.877.169,61	R\$ 797.490,36	R\$ 3.015.717,65	R\$ 8.506.132,02	R\$ 93.858,48	R\$ 40.610,41	R\$286.921,35	R\$ 26.485,05	R\$ 35.313,40	R\$ 70.626,79	R\$ 251.607,96	R\$ 711.564,96	R\$ 9.311.555,46

Tabela 100: Receita quarto ano (cenário otimista)

Ano 5	Cupcake					Caixa presente	Bebidas						Receita Bruta	
	Doce	Salgado	Encomenda	B2B	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante		Total Bebidas
<i>Janeiro</i>	R\$ 261.269,15	R\$ 174.179,43	R\$ 73.997,80	R\$ 349.398,33	R\$ 858.844,72	R\$ 8.708,97	R\$ 3.768,17	R\$ 26.622,95	R\$ 2.457,50	R\$ 3.276,67	R\$ 6.553,34	R\$ 23.346,28	R\$ 66.024,92	R\$ 933.578,62
<i>Fevereiro</i>	R\$ 263.855,72	R\$ 175.903,81	R\$ 74.730,38	R\$ 353.730,87	R\$ 868.220,78	R\$ 8.795,19	R\$ 3.805,48	R\$ 26.886,52	R\$ 2.481,83	R\$ 3.309,11	R\$ 6.618,22	R\$ 23.577,41	R\$ 66.678,57	R\$ 943.694,54
<i>Março</i>	R\$ 266.467,89	R\$ 177.645,26	R\$ 75.470,21	R\$ 358.117,14	R\$ 877.700,49	R\$ 8.882,26	R\$ 3.843,15	R\$ 27.152,70	R\$ 2.506,40	R\$ 3.341,87	R\$ 6.683,74	R\$ 23.810,83	R\$ 67.338,69	R\$ 953.921,44
<i>Abril</i>	R\$ 269.105,92	R\$ 179.403,95	R\$ 76.217,36	R\$ 362.557,79	R\$ 887.285,02	R\$ 8.970,20	R\$ 3.881,20	R\$ 27.421,51	R\$ 2.531,22	R\$ 3.374,95	R\$ 6.749,91	R\$ 24.046,55	R\$ 68.005,34	R\$ 964.260,56
<i>Mai</i>	R\$ 271.770,07	R\$ 181.180,05	R\$ 76.971,92	R\$ 367.053,50	R\$ 896.975,54	R\$ 9.059,00	R\$ 3.919,62	R\$ 27.692,98	R\$ 2.556,28	R\$ 3.408,37	R\$ 6.816,73	R\$ 24.284,62	R\$ 68.678,60	R\$ 974.713,13
<i>Junho</i>	R\$ 274.460,59	R\$ 182.973,73	R\$ 77.733,94	R\$ 371.604,97	R\$ 906.773,23	R\$ 9.148,69	R\$ 3.958,43	R\$ 27.967,14	R\$ 2.581,58	R\$ 3.442,11	R\$ 6.884,22	R\$ 24.525,03	R\$ 69.358,51	R\$ 985.280,43
<i>Julho</i>	R\$ 277.177,75	R\$ 184.785,17	R\$ 78.503,50	R\$ 376.212,87	R\$ 916.679,29	R\$ 9.239,26	R\$ 3.997,61	R\$ 28.244,02	R\$ 2.607,14	R\$ 3.476,19	R\$ 6.952,37	R\$ 24.767,83	R\$ 70.045,16	R\$ 995.963,72
<i>Agosto</i>	R\$ 279.921,81	R\$ 186.614,54	R\$ 79.280,69	R\$ 380.877,91	R\$ 926.694,95	R\$ 9.330,73	R\$ 4.037,19	R\$ 28.523,63	R\$ 2.632,95	R\$ 3.510,60	R\$ 7.021,20	R\$ 25.013,03	R\$ 70.738,61	R\$ 1.006.764,29
<i>Setembro</i>	R\$ 282.693,04	R\$ 188.462,03	R\$ 80.065,57	R\$ 385.600,80	R\$ 936.821,43	R\$ 9.423,10	R\$ 4.077,16	R\$ 28.806,02	R\$ 2.659,02	R\$ 3.545,36	R\$ 7.090,71	R\$ 25.260,66	R\$ 71.438,92	R\$ 1.017.683,45
<i>Outubro</i>	R\$ 285.491,70	R\$ 190.327,80	R\$ 80.858,22	R\$ 390.382,24	R\$ 947.059,96	R\$ 9.516,39	R\$ 4.117,52	R\$ 29.091,20	R\$ 2.685,34	R\$ 3.580,45	R\$ 7.160,91	R\$ 25.510,74	R\$ 72.146,17	R\$ 1.028.722,52
<i>Novembro</i>	R\$ 288.318,07	R\$ 192.212,05	R\$ 81.658,71	R\$ 395.222,98	R\$ 957.411,81	R\$ 9.610,60	R\$ 4.158,29	R\$ 29.379,20	R\$ 2.711,93	R\$ 3.615,90	R\$ 7.231,80	R\$ 25.763,30	R\$ 72.860,41	R\$ 1.039.882,83
<i>Dezembro</i>	R\$ 291.172,42	R\$ 194.114,94	R\$ 82.467,13	R\$ 400.123,75	R\$ 967.878,24	R\$ 9.705,75	R\$ 4.199,45	R\$ 29.670,05	R\$ 2.738,77	R\$ 3.651,70	R\$ 7.303,40	R\$ 26.018,35	R\$ 73.581,73	R\$ 1.051.165,72
Ano 5	R\$ 3.311.704,13	R\$ 2.207.802,75	R\$ 937.955,42	R\$ 4.490.883,15	R\$ 10.948.345,45	R\$ 110.390,14	R\$ 47.763,28	R\$337.457,92	R\$ 31.149,96	R\$ 41.533,28	R\$ 83.066,57	R\$ 295.924,64	R\$ 836.895,65	R\$11.895.631,24

Tabela 101: Receita quinto ano (cenário otimista)

E5 – GASTOS MENSAIS

Para o cálculo dos gastos mensais, foram discriminadas as contas pertencentes à cada categoria: administrativas, vendas, MOD (somada ao CPV no DRE), marketing, depreciação e amortização. A seguir estão as tabelas utilizadas nos cálculos referentes ao primeiro ano do cenário realista, sendo que as mesmas também foram usadas nos demais anos e cenários, variando somente o valor da mão de obra (direta e indireta), custo de entrega e investimento em marketing.

GASTOS MENSAIS X1																
Descrição	Qtde	Valor	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ		
Aluguel	1	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00	R\$ 25.500,00		
IPTU	1	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75	R\$ 3.306,75		
Serviço de Segurança	3	R\$ 530,00	R\$ 1.590,00													
Energia Elétrica	1,4	R\$ 1.000,00	R\$ 1.400,00													
Água	1,6	R\$ 400,00	R\$ 640,00													
Limpeza	1,8	R\$ 2.100,00	R\$ 3.780,00													
Mão de obra direta	1	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72	R\$ 38.059,72		
Mão de obra indireta	1	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25	R\$ 35.344,25		
Dia do trabalhador/PLR			R\$ -													
Contabilidade	1	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00	R\$ 1.000,00		
Provisão salários	1	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 9.485,20	R\$ 6.410,63		
Gasolina		R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46	R\$ 194,46		
Entrega - Caminhão		5%	R\$ 6.817,92	R\$ 6.999,28	R\$ 7.185,46	R\$ 7.376,59	R\$ 7.572,81	R\$ 7.774,24	R\$ 7.981,04	R\$ 8.193,34	R\$ 8.411,28	R\$ 8.635,02	R\$ 8.864,71	R\$ 9.100,51		
Provedor (GVT - 35 megas + roteador)	3	R\$ 84,90	R\$ 254,70													
Plano de telefone (5000 minutos - GVT)	3	R\$ 125,80	R\$ 377,40													
Máquina de cartão (aparelho)	4	R\$ 79,00	R\$ 316,00													
Máquina de cartão			R\$ 3.487,66	R\$ 3.580,43	R\$ 3.675,67	R\$ 3.773,44	R\$ 3.873,82	R\$ 3.976,86	R\$ 4.082,64	R\$ 4.191,24	R\$ 4.302,73	R\$ 4.417,18	R\$ 4.534,68	R\$ 4.655,30		
Despesas bancárias	1	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00	R\$ 35,00		
Despesa Software	1	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00	R\$ 260,00		
Material de limpeza/ higiene	1,6	R\$ 1.000,00	R\$ 1.600,00													
Publicidade			R\$ 34.498,00	R\$ 34.498,00	R\$ 34.498,00	R\$ 40.537,33	R\$ 39.037,33	R\$ 40.537,33	R\$ 39.037,33	R\$ 39.037,33						
Manutenção Site			R\$ 200,00													
Gestão das Redes Sociais			R\$ 700,00													
TOTAL			R\$ 168.847,07	R\$ 169.121,20	R\$ 169.402,62	R\$ 177.170,85	R\$ 174.527,44	R\$ 175.911,92	R\$ 175.144,50	R\$ 176.905,40	R\$ 175.794,83	R\$ 177.633,02	R\$ 176.480,21	R\$ 173.762,06		

Tabela 102: Gastos mensais do primeiro ano (cenário realista)

Resumo despesas Mensais	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Despesas Adm	R\$ 88.377	R\$ 88.470	R\$ 88.565	R\$ 90.103	R\$ 88.763	R\$ 89.946	R\$ 88.972	R\$ 90.521	R\$ 89.192	R\$ 89.306	R\$ 89.424	R\$ 86.470
Despesas Vendas	R\$ 7.012,38	R\$ 7.193,74	R\$ 7.379,92	R\$ 7.571,05	R\$ 7.767,27	R\$ 7.968,70	R\$ 8.175,50	R\$ 8.387,80	R\$ 8.605,74	R\$ 8.829,48	R\$ 9.059,17	R\$ 9.294,97
CPV	R\$ 38.059,72											
Depreciação Equipamentos (10%)	R\$ 701,64											
Depreciação Mobiliário (5%)	R\$ 124,83											
Amortização (20%)	R\$ 476,97											
MKT	R\$ 35.398,00	R\$ 35.398,00	R\$ 35.398,00	R\$ 41.437,33	R\$ 39.937,33	R\$ 41.437,33	R\$ 39.937,33	R\$ 39.937,33				

Tabela 103: Resumo dos gastos mensais do primeiro ano (cenário realista)

E6 – CPV

Ano 1	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 12.165,39	R\$ 4.972,11	R\$ 374,32	R\$ 12.213,07	R\$ 7.560,82	R\$ 3.126,89	R\$ 232,64	R\$ 7.863,10	R\$ -	R\$ 48.508,34	R\$ 714,88	R\$ 403,45	R\$ 871,62	R\$ 148,53	R\$ 197,70	R\$ 665,69	R\$ 1.681,04	R\$ 3.968,03	R\$ 53.191,25
Fevereiro	R\$ 12.508,02	R\$ 5.112,14	R\$ 384,86	R\$ 12.557,05	R\$ 7.773,76	R\$ 3.214,96	R\$ 239,19	R\$ 8.084,56	R\$ -	R\$ 49.874,55	R\$ 735,01	R\$ 414,81	R\$ 896,17	R\$ 152,71	R\$ 203,27	R\$ 684,44	R\$ 1.728,39	R\$ 4.079,78	R\$ 54.689,35
Março	R\$ 12.860,30	R\$ 5.256,12	R\$ 395,70	R\$ 12.910,71	R\$ 7.992,71	R\$ 3.305,51	R\$ 245,93	R\$ 8.312,26	R\$ -	R\$ 51.279,24	R\$ 755,71	R\$ 426,50	R\$ 921,41	R\$ 157,01	R\$ 208,99	R\$ 703,72	R\$ 1.777,06	R\$ 4.194,69	R\$ 56.229,65
Abril	R\$ 13.222,51	R\$ 5.404,16	R\$ 406,85	R\$ 13.274,34	R\$ 8.217,82	R\$ 3.398,61	R\$ 252,86	R\$ 8.546,37	R\$ -	R\$ 52.723,50	R\$ 777,00	R\$ 438,51	R\$ 947,36	R\$ 161,43	R\$ 214,88	R\$ 723,54	R\$ 1.827,11	R\$ 4.312,83	R\$ 57.813,32
Maió	R\$ 13.594,91	R\$ 5.556,37	R\$ 418,30	R\$ 13.648,20	R\$ 8.449,27	R\$ 3.494,33	R\$ 259,98	R\$ 8.787,07	R\$ -	R\$ 54.208,43	R\$ 798,88	R\$ 450,86	R\$ 974,04	R\$ 165,98	R\$ 220,93	R\$ 743,92	R\$ 1.878,57	R\$ 4.434,30	R\$ 59.441,61
Junho	R\$ 13.977,81	R\$ 5.712,86	R\$ 430,09	R\$ 14.032,59	R\$ 8.687,24	R\$ 3.592,74	R\$ 267,30	R\$ 9.034,56	R\$ -	R\$ 55.735,18	R\$ 821,38	R\$ 463,56	R\$ 1.001,47	R\$ 170,66	R\$ 227,15	R\$ 764,87	R\$ 1.931,48	R\$ 4.559,19	R\$ 61.115,75
Julho	R\$ 14.371,48	R\$ 5.873,76	R\$ 442,20	R\$ 14.427,81	R\$ 8.931,91	R\$ 3.693,93	R\$ 274,83	R\$ 9.289,01	R\$ -	R\$ 57.304,93	R\$ 844,52	R\$ 476,61	R\$ 1.029,68	R\$ 175,46	R\$ 233,55	R\$ 786,41	R\$ 1.985,88	R\$ 4.687,59	R\$ 62.837,04
Agosto	R\$ 14.776,25	R\$ 6.039,19	R\$ 454,65	R\$ 14.834,17	R\$ 9.183,47	R\$ 3.797,97	R\$ 282,57	R\$ 9.550,63	R\$ -	R\$ 58.918,89	R\$ 868,30	R\$ 490,04	R\$ 1.058,68	R\$ 180,40	R\$ 240,13	R\$ 808,56	R\$ 2.041,81	R\$ 4.819,62	R\$ 64.606,81
Setembro	R\$ 15.192,41	R\$ 6.209,28	R\$ 467,46	R\$ 15.251,96	R\$ 9.442,12	R\$ 3.904,94	R\$ 290,53	R\$ 9.819,62	R\$ -	R\$ 60.578,31	R\$ 892,76	R\$ 503,84	R\$ 1.088,50	R\$ 185,48	R\$ 246,89	R\$ 831,33	R\$ 2.099,32	R\$ 4.955,36	R\$ 66.426,43
Outubro	R\$ 15.620,30	R\$ 6.384,16	R\$ 480,62	R\$ 15.681,53	R\$ 9.708,05	R\$ 4.014,92	R\$ 298,71	R\$ 10.096,18	R\$ -	R\$ 62.284,47	R\$ 917,90	R\$ 518,03	R\$ 1.119,15	R\$ 190,71	R\$ 253,84	R\$ 854,74	R\$ 2.158,45	R\$ 5.094,93	R\$ 68.297,29
Novembro	R\$ 16.060,24	R\$ 6.563,97	R\$ 494,16	R\$ 16.123,19	R\$ 9.981,47	R\$ 4.127,99	R\$ 307,12	R\$ 10.380,54	R\$ -	R\$ 64.038,68	R\$ 943,75	R\$ 532,62	R\$ 1.150,67	R\$ 196,08	R\$ 260,99	R\$ 878,82	R\$ 2.219,24	R\$ 5.238,42	R\$ 70.220,85
Dezembro	R\$ 16.512,56	R\$ 6.748,84	R\$ 508,08	R\$ 16.577,29	R\$ 10.262,60	R\$ 4.244,26	R\$ 315,77	R\$ 10.672,90	R\$ -	R\$ 65.842,29	R\$ 970,33	R\$ 547,62	R\$ 1.183,08	R\$ 201,60	R\$ 268,34	R\$ 903,57	R\$ 2.281,74	R\$ 5.385,96	R\$ 72.198,58
Ano 1	R\$ 170.862,19	R\$ 69.832,94	R\$ 5.257,30	R\$ 171.531,91	R\$ 106.191,22	R\$ 43.917,04	R\$ 3.267,42	R\$ 110.436,80	R\$ -	R\$ 681.296,81	R\$ 10.040,42	R\$ 5.666,42	R\$ 12.241,84	R\$ 2.086,06	R\$ 2.776,66	R\$ 9.349,60	R\$ 23.610,10	R\$ 55.730,69	R\$ 747.067,92

Tabela 104: CPV primeiro ano (cenário pessimista)

Ano 2	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 16.977,63	R\$ 6.938,91	R\$ 522,39	R\$ 17.044,18	R\$ 10.551,64	R\$ 4.363,79	R\$ 324,67	R\$ 10.973,49	R\$ -	R\$ 67.696,70	R\$ 997,66	R\$ 563,04	R\$ 1.216,40	R\$ 207,28	R\$ 275,90	R\$ 929,02	R\$ 2.346,01	R\$ 5.537,65	R\$ 74.232,02
Fevereiro	R\$ 17.455,80	R\$ 7.134,34	R\$ 537,10	R\$ 17.524,22	R\$ 10.848,82	R\$ 4.486,70	R\$ 333,81	R\$ 11.282,56	R\$ -	R\$ 69.603,34	R\$ 1.025,76	R\$ 578,90	R\$ 1.250,66	R\$ 213,12	R\$ 283,67	R\$ 955,18	R\$ 2.412,08	R\$ 5.693,62	R\$ 76.322,72
Março	R\$ 17.947,43	R\$ 7.335,28	R\$ 552,23	R\$ 18.017,78	R\$ 11.154,37	R\$ 4.613,06	R\$ 343,21	R\$ 11.600,32	R\$ -	R\$ 71.563,69	R\$ 1.054,65	R\$ 595,20	R\$ 1.285,89	R\$ 219,12	R\$ 291,66	R\$ 982,09	R\$ 2.480,01	R\$ 5.853,97	R\$ 78.472,31
Abril	R\$ 18.452,91	R\$ 7.541,87	R\$ 567,78	R\$ 18.525,24	R\$ 11.468,52	R\$ 4.742,99	R\$ 352,88	R\$ 11.927,04	R\$ -	R\$ 73.579,24	R\$ 1.084,35	R\$ 611,97	R\$ 1.322,10	R\$ 225,29	R\$ 299,88	R\$ 1.009,75	R\$ 2.549,86	R\$ 6.018,85	R\$ 80.682,44
Maió	R\$ 18.972,63	R\$ 7.754,29	R\$ 583,77	R\$ 19.046,99	R\$ 11.791,53	R\$ 4.876,57	R\$ 362,82	R\$ 12.262,96	R\$ -	R\$ 75.651,56	R\$ 1.114,89	R\$ 629,20	R\$ 1.359,34	R\$ 231,64	R\$ 308,32	R\$ 1.038,18	R\$ 2.621,68	R\$ 6.188,37	R\$ 82.954,82
Junho	R\$ 19.506,98	R\$ 7.972,68	R\$ 600,21	R\$ 19.583,44	R\$ 12.123,63	R\$ 5.013,92	R\$ 373,03	R\$ 12.608,34	R\$ -	R\$ 77.782,24	R\$ 1.146,29	R\$ 646,92	R\$ 1.397,63	R\$ 238,16	R\$ 317,01	R\$ 1.067,42	R\$ 2.695,52	R\$ 6.362,66	R\$ 85.291,20
Julho	R\$ 20.056,39	R\$ 8.197,23	R\$ 617,12	R\$ 20.135,00	R\$ 12.465,09	R\$ 5.155,13	R\$ 383,54	R\$ 12.963,45	R\$ -	R\$ 79.972,94	R\$ 1.178,58	R\$ 665,14	R\$ 1.436,99	R\$ 244,87	R\$ 325,93	R\$ 1.097,49	R\$ 2.771,43	R\$ 6.541,86	R\$ 87.693,38
Agosto	R\$ 20.240,80	R\$ 8.272,60	R\$ 622,79	R\$ 20.320,14	R\$ 12.579,70	R\$ 5.202,53	R\$ 387,07	R\$ 13.082,65	R\$ -	R\$ 80.708,29	R\$ 1.189,42	R\$ 671,26	R\$ 1.450,20	R\$ 247,12	R\$ 328,93	R\$ 1.107,58	R\$ 2.796,92	R\$ 6.602,01	R\$ 88.499,72
Setembro	R\$ 20.426,92	R\$ 8.348,67	R\$ 628,52	R\$ 20.506,98	R\$ 12.695,37	R\$ 5.250,37	R\$ 390,63	R\$ 13.202,94	R\$ -	R\$ 81.450,41	R\$ 1.200,35	R\$ 677,43	R\$ 1.463,54	R\$ 249,39	R\$ 331,96	R\$ 1.117,76	R\$ 2.822,64	R\$ 6.662,72	R\$ 89.313,47
Outubro	R\$ 20.614,74	R\$ 8.425,43	R\$ 634,30	R\$ 20.695,55	R\$ 12.812,11	R\$ 5.298,65	R\$ 394,22	R\$ 13.324,34	R\$ -	R\$ 82.199,34	R\$ 1.211,39	R\$ 683,66	R\$ 1.476,99	R\$ 251,69	R\$ 335,01	R\$ 1.128,04	R\$ 2.848,59	R\$ 6.723,98	R\$ 90.134,71
Novembro	R\$ 20.804,30	R\$ 8.502,91	R\$ 640,13	R\$ 20.885,84	R\$ 12.929,92	R\$ 5.347,37	R\$ 397,84	R\$ 13.446,86	R\$ -	R\$ 82.955,17	R\$ 1.222,53	R\$ 689,95	R\$ 1.490,57	R\$ 254,00	R\$ 338,09	R\$ 1.138,41	R\$ 2.874,78	R\$ 6.785,81	R\$ 90.963,50
Dezembro	R\$ 20.995,59	R\$ 8.581,09	R\$ 646,02	R\$ 21.077,89	R\$ 13.048,81	R\$ 5.396,54	R\$ 401,50	R\$ 13.570,50	R\$ -	R\$ 83.717,94	R\$ 1.233,77	R\$ 696,29	R\$ 1.504,28	R\$ 256,34	R\$ 341,20	R\$ 1.148,88	R\$ 2.901,22	R\$ 6.848,20	R\$ 91.799,91
Ano 2	R\$ 232.452,12	R\$ 95.005,31	R\$ 7.152,37	R\$ 233.363,26	R\$ 144.469,51	R\$ 59.747,62	R\$ 4.445,22	R\$ 150.245,46	R\$ -	R\$ 926.880,86	R\$ 13.659,65	R\$ 7.708,98	R\$ 16.654,60	R\$ 2.838,01	R\$ 3.777,55	R\$ 12.719,81	R\$ 32.120,73	R\$ 75.819,69	R\$ 1.002.700,55

Tabela 105: CPV segundo ano (cenário pessimista)

Ano 3	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 21.188,65	R\$ 8.659,99	R\$ 651,96	R\$ 21.271,70	R\$ 13.168,79	R\$ 5.446,16	R\$ 405,19	R\$ 13.695,28	R\$ 73.247,76	R\$ 157.735,48	R\$ 1.245,11	R\$ 702,69	R\$ 1.518,11	R\$ 258,69	R\$ 344,33	R\$ 1.159,45	R\$ 2.927,89	R\$ 6.911,17	R\$ 165.891,77
Fevereiro	R\$ 21.383,48	R\$ 8.739,62	R\$ 657,95	R\$ 21.467,29	R\$ 13.289,88	R\$ 5.496,24	R\$ 408,92	R\$ 13.821,21	R\$ 74.957,86	R\$ 160.222,45	R\$ 1.256,56	R\$ 709,16	R\$ 1.532,07	R\$ 261,07	R\$ 347,50	R\$ 1.170,11	R\$ 2.954,81	R\$ 6.974,72	R\$ 168.453,74
Março	R\$ 21.580,10	R\$ 8.819,98	R\$ 664,00	R\$ 21.664,69	R\$ 13.412,08	R\$ 5.546,77	R\$ 412,68	R\$ 13.948,30	R\$ 76.707,89	R\$ 162.756,49	R\$ 1.268,12	R\$ 715,68	R\$ 1.546,16	R\$ 263,47	R\$ 350,70	R\$ 1.180,87	R\$ 2.981,98	R\$ 7.038,85	R\$ 171.063,46
Abril	R\$ 21.778,53	R\$ 8.901,08	R\$ 670,11	R\$ 21.863,89	R\$ 13.535,40	R\$ 5.597,78	R\$ 416,47	R\$ 14.076,55	R\$ 78.498,77	R\$ 165.338,59	R\$ 1.279,78	R\$ 722,26	R\$ 1.560,38	R\$ 265,89	R\$ 353,92	R\$ 1.191,72	R\$ 3.009,40	R\$ 7.103,58	R\$ 173.721,95
Maió	R\$ 21.978,78	R\$ 8.982,93	R\$ 676,27	R\$ 22.064,93	R\$ 13.659,86	R\$ 5.649,25	R\$ 420,30	R\$ 14.205,99	R\$ 80.331,47	R\$ 167.969,78	R\$ 1.291,55	R\$ 728,90	R\$ 1.574,72	R\$ 268,34	R\$ 357,17	R\$ 1.202,68	R\$ 3.037,08	R\$ 7.168,89	R\$ 176.430,22
Junho	R\$ 22.180,88	R\$ 9.065,53	R\$ 682,49	R\$ 22.267,82	R\$ 13.785,46	R\$ 5.701,19	R\$ 424,17	R\$ 14.336,61	R\$ 82.206,95	R\$ 170.651,10	R\$ 1.303,42	R\$ 735,60	R\$ 1.589,20	R\$ 270,81	R\$ 360,46	R\$ 1.213,74	R\$ 3.065,00	R\$ 7.234,81	R\$ 179.189,33
Julho	R\$ 22.384,83	R\$ 9.148,89	R\$ 688,76	R\$ 22.472,57	R\$ 13.912,22	R\$ 5.753,62	R\$ 428,07	R\$ 14.468,44	R\$ 84.126,23	R\$ 173.383,62	R\$ 1.315,41	R\$ 742,36	R\$ 1.603,82	R\$ 273,30	R\$ 363,77	R\$ 1.224,90	R\$ 3.093,18	R\$ 7.301,34	R\$ 182.000,36
Agosto	R\$ 22.590,66	R\$ 9.233,01	R\$ 695,10	R\$ 22.679,21	R\$ 14.040,14	R\$ 5.806,52	R\$ 432,00	R\$ 14.601,48	R\$ 86.090,31	R\$ 176.168,42	R\$ 1.327,50	R\$ 749,19	R\$ 1.618,56	R\$ 275,81	R\$ 367,12	R\$ 1.236,16	R\$ 3.121,63	R\$ 7.368,47	R\$ 184.864,39
Setembro	R\$ 22.798,38	R\$ 9.317,91	R\$ 701,49	R\$ 22.887,74	R\$ 14.169,24	R\$ 5.859,91	R\$ 435,98	R\$ 14.735,74	R\$ 88.100,24	R\$ 179.006,63	R\$ 1.339,71	R\$ 756,08	R\$ 1.633,45	R\$ 278,35	R\$ 370,49	R\$ 1.247,53	R\$ 3.150,33	R\$ 7.436,22	R\$ 187.782,56
Outubro	R\$ 23.008,01	R\$ 9.403,59	R\$ 707,94	R\$ 23.098,20	R\$ 14.299,53	R\$ 5.913,79	R\$ 439,99	R\$ 14.871,23	R\$ 90.157,10	R\$ 181.899,37	R\$ 1.352,03	R\$ 763,03	R\$ 1.648,47	R\$ 280,91	R\$ 373,90	R\$ 1.259,00	R\$ 3.179,30	R\$ 7.504,60	R\$ 190.756,00
Novembro	R\$ 23.219,57	R\$ 9.490,05	R\$ 714,45	R\$ 23.310,58	R\$ 14.431,01	R\$ 5.968,17	R\$ 444,03	R\$ 15.007,97	R\$ 92.261,98	R\$ 184.847,83	R\$ 1.364,46	R\$ 770,05	R\$ 1.663,62	R\$ 283,49	R\$ 377,34	R\$ 1.270,58	R\$ 3.208,53	R\$ 7.573,61	R\$ 193.785,89
Dezembro	R\$ 23.433,07	R\$ 9.577,31	R\$ 721,02	R\$ 23.524,92	R\$ 14.563,71	R\$ 6.023,05	R\$ 448,11	R\$ 15.145,97	R\$ 94.416,01	R\$ 187.853,18	R\$ 1.377,00	R\$ 777,13	R\$ 1.678,92	R\$ 286,09	R\$ 380,81	R\$ 1.282,26	R\$ 3.238,03	R\$ 7.643,24	R\$ 196.873,43
Ano 3	R\$ 267.524,94	R\$ 109.339,89	R\$ 8.231,54	R\$ 268.573,54	R\$ 166.267,34	R\$ 68.762,45	R\$ 5.115,92	R\$ 172.914,78	R\$ 1.001.102,57	R\$ 2.067.832,96	R\$ 15.720,64	R\$ 8.872,12	R\$ 19.167,48	R\$ 3.266,22	R\$ 4.347,52	R\$ 14.639,00	R\$ 36.967,17	R\$ 87.259,50	R\$ 2.155.092,46

Tabela 106: CPV terceiro ano (cenário pessimista)

Ano 4	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 23.648,54	R\$ 9.665,38	R\$ 727,65	R\$ 23.741,24	R\$ 14.697,62	R\$ 6.078,43	R\$ 452,23	R\$ 15.285,24	R\$ 96.620,32	R\$ 190.916,65	R\$ 1.389,67	R\$ 784,27	R\$ 1.694,36	R\$ 288,73	R\$ 384,31	R\$ 1.294,05	R\$ 3.267,81	R\$ 7.713,52	R\$ 200.019,84
Fevereiro	R\$ 23.865,99	R\$ 9.754,25	R\$ 734,34	R\$ 23.959,54	R\$ 14.832,77	R\$ 6.134,32	R\$ 456,39	R\$ 15.425,79	R\$ 98.876,10	R\$ 194.039,48	R\$ 1.402,44	R\$ 791,48	R\$ 1.709,94	R\$ 291,38	R\$ 387,84	R\$ 1.305,95	R\$ 3.297,85	R\$ 7.784,45	R\$ 203.226,38
Março	R\$ 24.085,44	R\$ 9.843,94	R\$ 741,09	R\$ 24.179,85	R\$ 14.969,15	R\$ 6.190,73	R\$ 460,59	R\$ 15.567,63	R\$ 101.184,54	R\$ 197.222,95	R\$ 1.415,34	R\$ 798,76	R\$ 1.725,66	R\$ 294,06	R\$ 391,41	R\$ 1.317,96	R\$ 3.328,18	R\$ 7.856,03	R\$ 206.494,32
Abril	R\$ 24.306,90	R\$ 9.934,45	R\$ 747,90	R\$ 24.402,18	R\$ 15.106,79	R\$ 6.247,65	R\$ 464,82	R\$ 15.710,77	R\$ 103.546,88	R\$ 200.468,37	R\$ 1.428,35	R\$ 806,11	R\$ 1.741,53	R\$ 296,76	R\$ 395,01	R\$ 1.330,08	R\$ 3.358,78	R\$ 7.928,26	R\$ 209.824,98
Maió	R\$ 24.530,41	R\$ 10.025,80	R\$ 754,78	R\$ 24.626,56	R\$ 15.245,70	R\$ 6.305,10	R\$ 469,10	R\$ 15.855,23	R\$ 105.964,37	R\$ 203.777,05	R\$ 1.441,49	R\$ 813,52	R\$ 1.757,54	R\$ 299,49	R\$ 398,64	R\$ 1.342,31	R\$ 3.389,66	R\$ 8.001,17	R\$ 213.219,70
Junho	R\$ 24.755,96	R\$ 10.117,99	R\$ 761,72	R\$ 24.853,00	R\$ 15.385,89	R\$ 6.363,07	R\$ 473,41	R\$ 16.001,02	R\$ 108.438,31	R\$ 207.150,37	R\$ 1.454,74	R\$ 821,00	R\$ 1.773,70	R\$ 302,25	R\$ 402,31	R\$ 1.354,65	R\$ 3.420,83	R\$ 8.074,74	R\$ 216.679,85
Julho	R\$ 24.983,60	R\$ 10.211,02	R\$ 768,73	R\$ 25.081,52	R\$ 15.527,36	R\$ 6.421,58	R\$ 477,76	R\$ 16.148,15	R\$ 110.970,00	R\$ 210.589,72	R\$ 1.468,12	R\$ 828,55	R\$ 1.790,01	R\$ 305,03	R\$ 406,01	R\$ 1.367,11	R\$ 3.452,29	R\$ 8.148,98	R\$ 220.206,82
Agosto	R\$ 25.213,32	R\$ 10.304,91	R\$ 775,79	R\$ 25.312,15	R\$ 15.670,13	R\$ 6.480,63	R\$ 482,16	R\$ 16.296,63	R\$ 111.923,54	R\$ 212.459,27	R\$ 1.481,62	R\$ 836,17	R\$ 1.806,47	R\$ 307,83	R\$ 409,74	R\$ 1.379,68	R\$ 3.484,03	R\$ 8.223,91	R\$ 222.164,80
Setembro	R\$ 25.445,16	R\$ 10.399,67	R\$ 782,93	R\$ 25.544,89	R\$ 15.814,22	R\$ 6.540,22	R\$ 486,59	R\$ 16.446,48	R\$ 112.885,28	R\$ 214.345,43	R\$ 1.495,24	R\$ 843,86	R\$ 1.823,08	R\$ 310,66	R\$ 413,51	R\$ 1.392,36	R\$ 3.516,07	R\$ 8.299,53	R\$ 224.140,21
Outubro	R\$ 25.679,13	R\$ 10.495,29	R\$ 790,13	R\$ 25.779,78	R\$ 15.959,63	R\$ 6.600,36	R\$ 491,07	R\$ 16.597,71	R\$ 113.855,28	R\$ 216.248,36	R\$ 1.508,99	R\$ 851,62	R\$ 1.839,84	R\$ 313,52	R\$ 417,31	R\$ 1.405,17	R\$ 3.548,40	R\$ 8.375,85	R\$ 226.133,20
Novembro	R\$ 25.915,25	R\$ 10.591,80	R\$ 797,39	R\$ 26.016,82	R\$ 16.106,38	R\$ 6.661,05	R\$ 495,58	R\$ 16.750,32	R\$ 114.833,61	R\$ 218.168,20	R\$ 1.522,86	R\$ 859,45	R\$ 1.856,76	R\$ 316,40	R\$ 421,15	R\$ 1.418,09	R\$ 3.581,02	R\$ 8.452,86	R\$ 228.143,93
Dezembro	R\$ 26.153,54	R\$ 10.689,19	R\$ 804,72	R\$ 26.256,05	R\$ 16.254,48	R\$ 6.722,29	R\$ 500,14	R\$ 16.904,34	R\$ 115.820,36	R\$ 220.105,11	R\$ 1.536,87	R\$ 867,35	R\$ 1.873,83	R\$ 319,31	R\$ 425,02	R\$ 1.431,12	R\$ 3.613,95	R\$ 8.530,59	R\$ 230.172,56
Ano 4	R\$ 298.583,23	R\$ 122.033,70	R\$ 9.187,18	R\$ 299.753,57	R\$ 185.570,13	R\$ 76.745,42	R\$ 5.709,85	R\$ 192.989,31	R\$ 1.294.918,59	R\$ 2.485.490,98	R\$ 17.545,73	R\$ 9.902,13	R\$ 21.392,73	R\$ 3.645,41	R\$ 4.852,24	R\$ 16.338,51	R\$ 41.258,87	R\$ 97.389,89	R\$ 2.582.880,88

Tabela 107: CPV quarto ano (cenário pessimista)

Ano 5	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 26.394,02	R\$ 10.787,48	R\$ 812,12	R\$ 26.497,47	R\$ 16.403,94	R\$ 6.784,11	R\$ 504,74	R\$ 17.059,78	R\$ 116.815,58	R\$ 222.059,23	R\$ 1.551,00	R\$ 875,32	R\$ 1.891,06	R\$ 322,25	R\$ 428,93	R\$ 1.444,28	R\$ 3.647,18	R\$ 8.609,03	R\$ 232.219,26
Fevereiro	R\$ 26.636,71	R\$ 10.886,67	R\$ 819,59	R\$ 26.741,12	R\$ 16.554,77	R\$ 6.846,49	R\$ 509,38	R\$ 17.216,64	R\$ 117.819,35	R\$ 224.030,72	R\$ 1.565,26	R\$ 883,37	R\$ 1.908,45	R\$ 325,21	R\$ 432,87	R\$ 1.457,56	R\$ 3.680,72	R\$ 8.688,19	R\$ 234.284,17
Março	R\$ 26.881,64	R\$ 10.986,77	R\$ 827,13	R\$ 26.987,00	R\$ 16.707,00	R\$ 6.909,44	R\$ 514,06	R\$ 17.374,95	R\$ 118.831,75	R\$ 226.019,74	R\$ 1.579,65	R\$ 891,49	R\$ 1.926,00	R\$ 328,20	R\$ 436,85	R\$ 1.470,97	R\$ 3.714,56	R\$ 8.768,07	R\$ 236.367,46
Abril	R\$ 27.128,81	R\$ 11.087,79	R\$ 834,73	R\$ 27.235,15	R\$ 16.860,62	R\$ 6.972,97	R\$ 518,79	R\$ 17.534,71	R\$ 119.852,85	R\$ 228.026,43	R\$ 1.594,18	R\$ 899,69	R\$ 1.943,71	R\$ 331,22	R\$ 440,87	R\$ 1.484,49	R\$ 3.748,72	R\$ 8.848,70	R\$ 238.469,30
Maió	R\$ 27.378,26	R\$ 11.189,75	R\$ 842,41	R\$ 27.485,58	R\$ 17.015,65	R\$ 7.037,09	R\$ 523,56	R\$ 17.695,94	R\$ 120.882,72	R\$ 230.050,96	R\$ 1.608,84	R\$ 907,96	R\$ 1.961,58	R\$ 334,26	R\$ 444,92	R\$ 1.498,14	R\$ 3.783,19	R\$ 8.930,06	R\$ 240.589,85
Junho	R\$ 27.630,01	R\$ 11.292,64	R\$ 850,15	R\$ 27.738,31	R\$ 17.172,11	R\$ 7.101,79	R\$ 528,37	R\$ 17.858,66	R\$ 121.921,44	R\$ 232.093,48	R\$ 1.623,63	R\$ 916,31	R\$ 1.979,62	R\$ 337,34	R\$ 449,01	R\$ 1.511,92	R\$ 3.817,97	R\$ 9.012,17	R\$ 242.729,29
Julho	R\$ 27.884,06	R\$ 11.396,47	R\$ 857,97	R\$ 27.993,36	R\$ 17.330,01	R\$ 7.167,09	R\$ 533,23	R\$ 18.022,87	R\$ 122.969,09	R\$ 234.154,16	R\$ 1.638,56	R\$ 924,74	R\$ 1.997,82	R\$ 340,44	R\$ 453,14	R\$ 1.525,82	R\$ 3.853,08	R\$ 9.095,04	R\$ 244.887,76
Agosto	R\$ 28.140,46	R\$ 11.501,26	R\$ 865,86	R\$ 28.250,76	R\$ 17.489,36	R\$ 7.233,00	R\$ 538,13	R\$ 18.188,59	R\$ 124.025,74	R\$ 236.233,16	R\$ 1.653,63	R\$ 933,24	R\$ 2.016,19	R\$ 343,57	R\$ 457,31	R\$ 1.539,85	R\$ 3.888,51	R\$ 9.178,67	R\$ 247.065,46
Setembro	R\$ 28.399,21	R\$ 11.607,02	R\$ 873,82	R\$ 28.510,53	R\$ 17.650,17	R\$ 7.299,50	R\$ 543,08	R\$ 18.355,83	R\$ 125.091,47	R\$ 238.330,64	R\$ 1.668,83	R\$ 941,82	R\$ 2.034,73	R\$ 346,73	R\$ 461,51	R\$ 1.554,01	R\$ 3.924,26	R\$ 9.263,07	R\$ 249.262,54
Outubro	R\$ 28.660,34	R\$ 11.713,74	R\$ 881,86	R\$ 28.772,68	R\$ 17.812,47	R\$ 7.366,62	R\$ 548,08	R\$ 18.524,62	R\$ 126.166,36	R\$ 240.446,76	R\$ 1.684,18	R\$ 950,48	R\$ 2.053,44	R\$ 349,91	R\$ 465,76	R\$ 1.568,30	R\$ 3.960,35	R\$ 9.348,24	R\$ 251.479,18
Novembro	R\$ 28.923,87	R\$ 11.821,45	R\$ 889,97	R\$ 29.037,25	R\$ 17.976,25	R\$ 7.434,36	R\$ 553,12	R\$ 18.694,95	R\$ 127.250,48	R\$ 242.581,69	R\$ 1.699,66	R\$ 959,22	R\$ 2.072,32	R\$ 353,13	R\$ 470,04	R\$ 1.582,72	R\$ 3.996,76	R\$ 9.434,20	R\$ 253.715,55
Dezembro	R\$ 29.189,83	R\$ 11.930,15	R\$ 898,15	R\$ 29.304,24	R\$ 18.141,54	R\$ 7.502,72	R\$ 558,20	R\$ 18.866,85	R\$ 128.343,92	R\$ 244.735,61	R\$ 1.715,29	R\$ 968,04	R\$ 2.091,38	R\$ 356,38	R\$ 474,36	R\$ 1.597,27	R\$ 4.033,51	R\$ 9.520,94	R\$ 255.971,84
Ano 5	R\$ 333.247,23	R\$ 136.201,19	R\$ 10.253,76	R\$ 334.553,45	R\$ 207.113,89	R\$ 85.655,18	R\$ 6.372,74	R\$ 215.394,39	R\$ 1.469.970,76	R\$ 2.798.762,59	R\$ 19.582,70	R\$ 11.051,72	R\$ 23.876,31	R\$ 4.068,62	R\$ 5.415,56	R\$ 18.235,33	R\$ 46.048,82	R\$ 108.696,37	R\$ 2.907.458,96

Tabela 108: CPV quinto ano (cenário pessimista)

Ano 1	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 12.165,39	R\$ 4.972,11	R\$ 374,32	R\$ 12.213,07	R\$ 7.560,82	R\$ 3.126,89	R\$ 232,64	R\$ 7.863,10	R\$ -	R\$ 48.508,34	R\$ 714,88	R\$ 403,45	R\$ 871,62	R\$ 148,53	R\$ 197,70	R\$ 665,69	R\$ 1.681,04	R\$ 3.968,03	R\$ 53.191,25
Fevereiro	R\$ 12.534,88	R\$ 5.123,12	R\$ 385,69	R\$ 12.584,02	R\$ 7.790,46	R\$ 3.221,87	R\$ 239,71	R\$ 8.101,92	R\$ -	R\$ 49.981,67	R\$ 736,59	R\$ 415,70	R\$ 898,09	R\$ 153,04	R\$ 203,70	R\$ 685,91	R\$ 1.732,10	R\$ 4.088,55	R\$ 54.806,80
Março	R\$ 12.915,60	R\$ 5.278,72	R\$ 397,40	R\$ 12.966,23	R\$ 8.027,07	R\$ 3.319,72	R\$ 246,99	R\$ 8.348,00	R\$ -	R\$ 51.499,74	R\$ 758,96	R\$ 428,33	R\$ 925,37	R\$ 157,69	R\$ 209,89	R\$ 706,74	R\$ 1.784,71	R\$ 4.212,72	R\$ 56.471,42
Abril	R\$ 13.307,88	R\$ 5.439,05	R\$ 409,47	R\$ 13.360,04	R\$ 8.270,88	R\$ 3.420,55	R\$ 254,49	R\$ 8.601,55	R\$ -	R\$ 53.063,91	R\$ 782,01	R\$ 441,34	R\$ 953,48	R\$ 162,48	R\$ 216,26	R\$ 728,21	R\$ 1.838,91	R\$ 4.340,68	R\$ 58.186,60
Maió	R\$ 13.712,07	R\$ 5.604,25	R\$ 421,91	R\$ 13.765,82	R\$ 8.522,08	R\$ 3.524,44	R\$ 262,22	R\$ 8.862,80	R\$ -	R\$ 54.675,60	R\$ 805,77	R\$ 454,74	R\$ 982,44	R\$ 167,41	R\$ 222,83	R\$ 750,33	R\$ 1.894,76	R\$ 4.472,51	R\$ 59.953,88
Junho	R\$ 14.128,55	R\$ 5.774,47	R\$ 434,72	R\$ 14.183,92	R\$ 8.780,92	R\$ 3.631,49	R\$ 270,18	R\$ 9.131,99	R\$ -	R\$ 56.336,24	R\$ 830,24	R\$ 468,56	R\$ 1.012,27	R\$ 172,50	R\$ 229,60	R\$ 773,12	R\$ 1.952,31	R\$ 4.608,35	R\$ 61.774,83
Julho	R\$ 14.557,67	R\$ 5.949,85	R\$ 447,93	R\$ 14.614,73	R\$ 9.047,62	R\$ 3.741,78	R\$ 278,39	R\$ 9.409,35	R\$ -	R\$ 58.047,31	R\$ 855,46	R\$ 482,79	R\$ 1.043,02	R\$ 177,73	R\$ 236,57	R\$ 796,60	R\$ 2.011,61	R\$ 4.748,32	R\$ 63.651,09
Agosto	R\$ 14.999,82	R\$ 6.130,56	R\$ 461,53	R\$ 15.058,61	R\$ 9.322,42	R\$ 3.855,43	R\$ 286,84	R\$ 9.695,13	R\$ -	R\$ 59.810,36	R\$ 881,44	R\$ 497,45	R\$ 1.074,70	R\$ 183,13	R\$ 243,76	R\$ 820,79	R\$ 2.072,71	R\$ 4.892,54	R\$ 65.584,34
Setembro	R\$ 15.455,40	R\$ 6.316,76	R\$ 475,55	R\$ 15.515,98	R\$ 9.605,57	R\$ 3.972,53	R\$ 295,56	R\$ 9.989,60	R\$ -	R\$ 61.626,95	R\$ 908,21	R\$ 512,56	R\$ 1.107,34	R\$ 188,70	R\$ 251,16	R\$ 845,72	R\$ 2.135,66	R\$ 5.041,14	R\$ 67.576,30
Outubro	R\$ 15.924,82	R\$ 6.508,62	R\$ 489,99	R\$ 15.987,24	R\$ 9.897,31	R\$ 4.093,19	R\$ 304,53	R\$ 10.293,01	R\$ -	R\$ 63.498,72	R\$ 935,79	R\$ 528,13	R\$ 1.140,97	R\$ 194,43	R\$ 258,79	R\$ 871,41	R\$ 2.200,53	R\$ 5.194,25	R\$ 69.628,77
Novembro	R\$ 16.408,50	R\$ 6.706,30	R\$ 504,88	R\$ 16.472,81	R\$ 10.197,92	R\$ 4.217,51	R\$ 313,78	R\$ 10.605,64	R\$ -	R\$ 65.427,34	R\$ 964,22	R\$ 544,17	R\$ 1.175,63	R\$ 200,33	R\$ 266,65	R\$ 897,88	R\$ 2.267,36	R\$ 5.352,01	R\$ 71.743,57
Dezembro	R\$ 16.906,87	R\$ 6.909,99	R\$ 520,21	R\$ 16.973,14	R\$ 10.507,65	R\$ 4.345,60	R\$ 323,31	R\$ 10.927,76	R\$ -	R\$ 67.414,53	R\$ 993,50	R\$ 560,69	R\$ 1.211,33	R\$ 206,42	R\$ 274,75	R\$ 925,15	R\$ 2.336,23	R\$ 5.514,57	R\$ 73.922,60
Ano 1	R\$ 173.017,45	R\$ 70.713,81	R\$ 5.323,61	R\$ 173.695,62	R\$ 107.530,72	R\$ 44.471,01	R\$ 3.308,64	R\$ 111.829,85	R\$ -	R\$ 689.890,71	R\$ 10.167,07	R\$ 5.737,90	R\$ 12.396,26	R\$ 2.112,37	R\$ 2.811,69	R\$ 9.467,54	R\$ 23.907,92	R\$ 56.433,68	R\$ 756.491,46

Tabela 109: CPV primeiro ano (cenário realista)

Ano 2	Cupcake											Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake	Água Garrafa		Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas		
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	R\$ 17.420,37	R\$ 7.119,87	R\$ 536,01	R\$ 17.488,65	R\$ 10.826,80	R\$ 4.477,59	R\$ 333,13	R\$ 11.259,66	R\$ -	R\$ 69.462,08	R\$ 1.023,68	R\$ 577,72	R\$ 1.248,13	R\$ 212,69	R\$ 283,10	R\$ 953,24	R\$ 2.407,18	R\$ 5.682,06	R\$ 76.167,82	
Fevereiro	R\$ 17.949,47	R\$ 7.336,11	R\$ 552,29	R\$ 18.019,83	R\$ 11.155,64	R\$ 4.613,59	R\$ 343,25	R\$ 11.601,64	R\$ -	R\$ 71.571,82	R\$ 1.054,77	R\$ 595,27	R\$ 1.286,03	R\$ 219,15	R\$ 291,69	R\$ 982,20	R\$ 2.480,30	R\$ 5.854,64	R\$ 78.481,23	
Março	R\$ 18.494,64	R\$ 7.558,93	R\$ 569,07	R\$ 18.567,14	R\$ 11.494,46	R\$ 4.753,71	R\$ 353,68	R\$ 11.954,02	R\$ -	R\$ 73.745,64	R\$ 1.086,81	R\$ 613,35	R\$ 1.325,09	R\$ 225,80	R\$ 300,55	R\$ 1.012,03	R\$ 2.555,63	R\$ 6.032,46	R\$ 80.864,91	
Abril	R\$ 19.056,37	R\$ 7.788,51	R\$ 586,35	R\$ 19.131,07	R\$ 11.843,58	R\$ 4.898,10	R\$ 364,42	R\$ 12.317,09	R\$ -	R\$ 75.985,49	R\$ 1.119,81	R\$ 631,98	R\$ 1.365,34	R\$ 232,66	R\$ 309,68	R\$ 1.042,77	R\$ 2.633,25	R\$ 6.215,68	R\$ 83.320,98	
Maior	R\$ 19.635,16	R\$ 8.025,07	R\$ 604,16	R\$ 19.712,13	R\$ 12.203,30	R\$ 5.046,86	R\$ 375,49	R\$ 12.691,19	R\$ -	R\$ 78.293,36	R\$ 1.153,83	R\$ 651,17	R\$ 1.406,81	R\$ 239,73	R\$ 319,09	R\$ 1.074,44	R\$ 2.713,23	R\$ 6.404,47	R\$ 85.851,65	
Junho	R\$ 20.231,53	R\$ 8.268,81	R\$ 622,51	R\$ 20.310,83	R\$ 12.573,94	R\$ 5.200,15	R\$ 386,89	R\$ 13.076,65	R\$ -	R\$ 80.671,33	R\$ 1.188,87	R\$ 670,95	R\$ 1.449,54	R\$ 247,01	R\$ 328,78	R\$ 1.107,07	R\$ 2.795,64	R\$ 6.598,99	R\$ 88.459,19	
Julho	R\$ 20.846,02	R\$ 8.519,96	R\$ 641,42	R\$ 20.927,73	R\$ 12.955,85	R\$ 5.358,09	R\$ 398,64	R\$ 13.473,83	R\$ -	R\$ 83.121,52	R\$ 1.224,98	R\$ 691,33	R\$ 1.493,56	R\$ 254,51	R\$ 338,77	R\$ 1.140,70	R\$ 2.880,55	R\$ 6.799,42	R\$ 91.145,92	
Agosto	R\$ 21.083,73	R\$ 8.617,11	R\$ 648,73	R\$ 21.166,37	R\$ 13.103,58	R\$ 5.419,19	R\$ 403,19	R\$ 13.627,47	R\$ -	R\$ 84.069,36	R\$ 1.238,95	R\$ 699,21	R\$ 1.510,60	R\$ 257,41	R\$ 342,63	R\$ 1.153,70	R\$ 2.913,39	R\$ 6.876,95	R\$ 92.185,26	
Setembro	R\$ 21.324,15	R\$ 8.715,37	R\$ 656,13	R\$ 21.407,73	R\$ 13.253,00	R\$ 5.480,99	R\$ 407,78	R\$ 13.782,86	R\$ -	R\$ 85.028,01	R\$ 1.253,08	R\$ 707,19	R\$ 1.527,82	R\$ 260,35	R\$ 346,54	R\$ 1.166,86	R\$ 2.946,62	R\$ 6.955,37	R\$ 93.236,46	
Outubro	R\$ 21.567,31	R\$ 8.814,76	R\$ 663,61	R\$ 21.651,84	R\$ 13.404,13	R\$ 5.543,49	R\$ 412,43	R\$ 13.940,03	R\$ -	R\$ 85.997,60	R\$ 1.267,37	R\$ 715,25	R\$ 1.545,24	R\$ 263,32	R\$ 350,49	R\$ 1.180,17	R\$ 2.980,22	R\$ 7.034,68	R\$ 94.299,64	
Novembro	R\$ 21.813,24	R\$ 8.915,27	R\$ 671,18	R\$ 21.898,74	R\$ 13.556,98	R\$ 5.606,70	R\$ 417,14	R\$ 14.098,99	R\$ -	R\$ 86.978,24	R\$ 1.281,82	R\$ 723,41	R\$ 1.562,86	R\$ 266,32	R\$ 354,48	R\$ 1.193,62	R\$ 3.014,20	R\$ 7.114,90	R\$ 95.374,95	
Dezembro	R\$ 22.061,98	R\$ 9.016,93	R\$ 678,83	R\$ 22.148,46	R\$ 13.711,57	R\$ 5.670,63	R\$ 421,89	R\$ 14.259,76	R\$ -	R\$ 87.970,06	R\$ 1.296,43	R\$ 731,66	R\$ 1.580,68	R\$ 269,36	R\$ 358,53	R\$ 1.207,23	R\$ 3.048,57	R\$ 7.196,03	R\$ 96.462,52	
Ano 2	R\$ 241.483,97	R\$ 98.696,71	R\$ 7.430,28	R\$ 242.430,51	R\$ 150.082,82	R\$ 62.069,09	R\$ 4.617,93	R\$ 156.083,20	R\$ -	R\$ 962.894,51	R\$ 14.190,39	R\$ 8.008,51	R\$ 17.301,71	R\$ 2.948,28	R\$ 3.924,33	R\$ 13.214,03	R\$ 33.368,77	R\$ 78.765,64	R\$ 1.041.660,15	

Tabela 110: CPV segundo ano (cenário realista)

Ano 3	Cupcake											Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake	Água Garrafa		Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas		
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	R\$ 22.313,55	R\$ 9.119,75	R\$ 686,57	R\$ 22.401,02	R\$ 13.867,92	R\$ 5.735,30	R\$ 426,71	R\$ 14.422,37	R\$ 73.247,76	R\$ 162.220,94	R\$ 1.311,22	R\$ 740,00	R\$ 1.598,71	R\$ 272,43	R\$ 362,62	R\$ 1.221,00	R\$ 3.083,33	R\$ 7.278,09	R\$ 170.810,25	
Fevereiro	R\$ 22.568,00	R\$ 9.223,75	R\$ 694,40	R\$ 22.656,46	R\$ 14.026,06	R\$ 5.800,70	R\$ 431,57	R\$ 14.586,83	R\$ 75.237,22	R\$ 165.224,98	R\$ 1.326,17	R\$ 748,44	R\$ 1.616,94	R\$ 275,53	R\$ 366,75	R\$ 1.234,92	R\$ 3.118,49	R\$ 7.361,08	R\$ 173.912,23	
Março	R\$ 22.825,34	R\$ 9.328,93	R\$ 702,32	R\$ 22.914,81	R\$ 14.186,00	R\$ 5.866,84	R\$ 436,49	R\$ 14.753,16	R\$ 77.280,73	R\$ 168.294,62	R\$ 1.341,29	R\$ 756,97	R\$ 1.635,38	R\$ 278,68	R\$ 370,93	R\$ 1.249,01	R\$ 3.154,05	R\$ 7.445,02	R\$ 177.080,93	
Abril	R\$ 23.085,62	R\$ 9.435,31	R\$ 710,33	R\$ 23.176,11	R\$ 14.347,77	R\$ 5.933,74	R\$ 441,47	R\$ 14.921,40	R\$ 79.379,73	R\$ 171.431,47	R\$ 1.356,59	R\$ 765,61	R\$ 1.654,03	R\$ 281,85	R\$ 375,16	R\$ 1.263,25	R\$ 3.190,02	R\$ 7.529,91	R\$ 180.317,97	
Maior	R\$ 23.348,87	R\$ 9.542,90	R\$ 718,43	R\$ 23.440,39	R\$ 14.511,37	R\$ 6.001,41	R\$ 446,50	R\$ 15.091,55	R\$ 81.535,75	R\$ 174.637,16	R\$ 1.372,06	R\$ 774,34	R\$ 1.672,89	R\$ 285,07	R\$ 379,44	R\$ 1.277,65	R\$ 3.226,40	R\$ 7.615,78	R\$ 183.624,99	
Junho	R\$ 23.615,12	R\$ 9.651,72	R\$ 726,62	R\$ 23.707,68	R\$ 14.676,85	R\$ 6.069,84	R\$ 451,60	R\$ 15.263,64	R\$ 83.750,32	R\$ 177.913,38	R\$ 1.387,70	R\$ 783,17	R\$ 1.691,96	R\$ 288,32	R\$ 383,77	R\$ 1.292,22	R\$ 3.263,19	R\$ 7.702,62	R\$ 187.003,70	
Julho	R\$ 23.884,41	R\$ 9.761,78	R\$ 734,90	R\$ 23.978,02	R\$ 14.844,21	R\$ 6.139,05	R\$ 456,74	R\$ 15.437,69	R\$ 86.025,05	R\$ 181.261,85	R\$ 1.403,53	R\$ 792,10	R\$ 1.711,26	R\$ 291,61	R\$ 388,14	R\$ 1.306,96	R\$ 3.300,40	R\$ 7.790,46	R\$ 190.455,84	
Agosto	R\$ 24.156,76	R\$ 9.873,09	R\$ 743,28	R\$ 24.251,45	R\$ 15.013,48	R\$ 6.209,06	R\$ 461,95	R\$ 15.613,73	R\$ 88.361,56	R\$ 184.684,36	R\$ 1.419,53	R\$ 801,13	R\$ 1.730,77	R\$ 294,93	R\$ 392,57	R\$ 1.321,86	R\$ 3.338,03	R\$ 7.879,29	R\$ 193.983,18	
Setembro	R\$ 24.432,22	R\$ 9.985,67	R\$ 751,76	R\$ 24.527,99	R\$ 15.184,68	R\$ 6.279,86	R\$ 467,22	R\$ 15.791,77	R\$ 90.761,53	R\$ 188.182,71	R\$ 1.435,72	R\$ 810,26	R\$ 1.750,51	R\$ 298,29	R\$ 397,05	R\$ 1.336,93	R\$ 3.376,10	R\$ 7.969,14	R\$ 197.587,56	
Outubro	R\$ 24.710,83	R\$ 10.099,54	R\$ 760,33	R\$ 24.807,68	R\$ 15.357,83	R\$ 6.351,47	R\$ 472,55	R\$ 15.971,85	R\$ 93.226,68	R\$ 191.758,76	R\$ 1.452,09	R\$ 819,50	R\$ 1.770,47	R\$ 301,70	R\$ 401,57	R\$ 1.352,18	R\$ 3.414,60	R\$ 8.060,01	R\$ 201.270,86	
Novembro	R\$ 24.992,61	R\$ 10.214,71	R\$ 769,00	R\$ 25.090,57	R\$ 15.532,96	R\$ 6.423,90	R\$ 477,94	R\$ 16.153,97	R\$ 95.758,79	R\$ 195.414,44	R\$ 1.468,65	R\$ 828,85	R\$ 1.790,66	R\$ 305,14	R\$ 406,15	R\$ 1.367,60	R\$ 3.453,53	R\$ 8.151,92	R\$ 205.035,01	
Dezembro	R\$ 25.277,60	R\$ 10.331,19	R\$ 777,77	R\$ 25.376,68	R\$ 15.710,08	R\$ 6.497,15	R\$ 483,39	R\$ 16.338,18	R\$ 98.359,68	R\$ 199.151,71	R\$ 1.485,39	R\$ 838,30	R\$ 1.811,08	R\$ 308,61	R\$ 410,78	R\$ 1.383,19	R\$ 3.492,91	R\$ 8.244,88	R\$ 208.881,99	
Ano 3	R\$ 285.210,93	R\$ 116.568,32	R\$ 8.775,72	R\$ 286.328,86	R\$ 177.259,22	R\$ 73.308,32	R\$ 5.454,13	R\$ 184.346,12	R\$ 1.022.924,78	R\$ 2.160.176,39	R\$ 16.759,93	R\$ 9.458,65	R\$ 20.434,63	R\$ 3.482,15	R\$ 4.634,93	R\$ 15.606,78	R\$ 39.411,06	R\$ 93.028,20	R\$ 2.253.204,60	

Tabela 111: CPV terceiro ano (cenário realista)

Ano 4	Cupcake											Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake	Água Garrafa		Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas		
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	R\$ 25.565,84	R\$ 10.448,99	R\$ 786,64	R\$ 25.666,05	R\$ 15.889,23	R\$ 6.571,24	R\$ 488,90	R\$ 16.524,49	R\$ 101.031,20	R\$ 202.972,58	R\$ 1.502,33	R\$ 847,86	R\$ 1.831,73	R\$ 312,13	R\$ 415,47	R\$ 1.398,97	R\$ 3.532,74	R\$ 8.338,90	R\$ 212.813,81	
Fevereiro	R\$ 25.857,37	R\$ 10.568,14	R\$ 795,61	R\$ 25.958,72	R\$ 16.070,41	R\$ 6.646,17	R\$ 494,47	R\$ 16.712,92	R\$ 103.775,29	R\$ 206.879,11	R\$ 1.519,46	R\$ 857,53	R\$ 1.852,61	R\$ 315,69	R\$ 420,21	R\$ 1.414,92	R\$ 3.573,03	R\$ 8.433,99	R\$ 216.832,56	
Março	R\$ 26.152,23	R\$ 10.688,65	R\$ 804,68	R\$ 26.254,73	R\$ 16.253,67	R\$ 6.721,96	R\$ 500,11	R\$ 16.903,49	R\$ 106.593,91	R\$ 210.873,44	R\$ 1.536,79	R\$ 867,30	R\$ 1.873,74	R\$ 319,29	R\$ 425,00	R\$ 1.431,05	R\$ 3.613,77	R\$ 8.530,16	R\$ 220.940,39	
Abril	R\$ 26.450,44	R\$ 10.810,54	R\$ 813,86	R\$ 26.554,12	R\$ 16.439,01	R\$ 6.798,61	R\$ 505,82	R\$ 17.096,25	R\$ 109.489,08	R\$ 214.957,72	R\$ 1.554,31	R\$ 877,19	R\$ 1.895,11	R\$ 322,93	R\$ 429,84	R\$ 1.447,37	R\$ 3.654,98	R\$ 8.627,43	R\$ 225.139,46	
Maió	R\$ 26.752,06	R\$ 10.933,81	R\$ 823,14	R\$ 26.856,92	R\$ 16.626,46	R\$ 6.876,13	R\$ 511,58	R\$ 17.291,20	R\$ 112.462,89	R\$ 219.134,20	R\$ 1.572,04	R\$ 887,20	R\$ 1.916,72	R\$ 326,62	R\$ 434,74	R\$ 1.463,88	R\$ 3.696,66	R\$ 8.725,81	R\$ 229.432,05	
Junho	R\$ 27.057,12	R\$ 11.058,49	R\$ 832,53	R\$ 27.163,17	R\$ 16.816,06	R\$ 6.954,54	R\$ 517,42	R\$ 17.488,37	R\$ 115.517,47	R\$ 223.405,16	R\$ 1.589,96	R\$ 897,31	R\$ 1.938,57	R\$ 330,34	R\$ 439,70	R\$ 1.480,57	R\$ 3.738,81	R\$ 8.825,31	R\$ 233.820,44	
Julho	R\$ 27.365,65	R\$ 11.184,59	R\$ 842,02	R\$ 27.472,91	R\$ 17.007,81	R\$ 7.033,85	R\$ 523,32	R\$ 17.687,79	R\$ 118.655,02	R\$ 227.772,96	R\$ 1.608,10	R\$ 907,55	R\$ 1.960,68	R\$ 334,11	R\$ 444,72	R\$ 1.497,45	R\$ 3.781,44	R\$ 8.925,95	R\$ 238.307,00	
Agosto	R\$ 27.677,70	R\$ 11.312,13	R\$ 851,62	R\$ 27.786,19	R\$ 17.201,75	R\$ 7.114,05	R\$ 529,28	R\$ 17.889,49	R\$ 120.127,15	R\$ 230.489,37	R\$ 1.626,43	R\$ 917,90	R\$ 1.983,04	R\$ 337,92	R\$ 449,79	R\$ 1.514,53	R\$ 3.824,56	R\$ 9.027,73	R\$ 241.143,53	
Setembro	R\$ 27.993,31	R\$ 11.441,12	R\$ 861,33	R\$ 28.103,04	R\$ 17.397,91	R\$ 7.195,18	R\$ 535,32	R\$ 18.093,48	R\$ 121.617,53	R\$ 233.238,23	R\$ 1.644,98	R\$ 928,36	R\$ 2.005,65	R\$ 341,77	R\$ 454,92	R\$ 1.531,80	R\$ 3.868,18	R\$ 9.130,67	R\$ 244.013,88	
Outubro	R\$ 28.312,53	R\$ 11.571,59	R\$ 871,15	R\$ 28.423,50	R\$ 17.596,30	R\$ 7.277,22	R\$ 541,42	R\$ 18.299,80	R\$ 123.126,42	R\$ 236.019,93	R\$ 1.663,74	R\$ 938,95	R\$ 2.028,52	R\$ 345,67	R\$ 460,10	R\$ 1.549,27	R\$ 3.912,29	R\$ 9.234,79	R\$ 246.918,46	
Novembro	R\$ 28.635,38	R\$ 11.703,54	R\$ 881,09	R\$ 28.747,62	R\$ 17.796,95	R\$ 7.360,21	R\$ 547,60	R\$ 18.508,48	R\$ 124.654,02	R\$ 238.834,87	R\$ 1.682,71	R\$ 949,66	R\$ 2.051,65	R\$ 349,61	R\$ 465,35	R\$ 1.566,93	R\$ 3.956,90	R\$ 9.340,10	R\$ 249.857,68	
Dezembro	R\$ 28.961,91	R\$ 11.837,00	R\$ 891,14	R\$ 29.075,43	R\$ 17.999,89	R\$ 7.444,14	R\$ 553,84	R\$ 18.719,53	R\$ 126.200,57	R\$ 241.683,44	R\$ 1.701,90	R\$ 960,48	R\$ 2.075,05	R\$ 353,60	R\$ 470,66	R\$ 1.584,80	R\$ 4.002,02	R\$ 9.446,60	R\$ 252.831,94	
Ano 4	R\$ 326.781,53	R\$ 133.558,61	R\$ 10.054,82	R\$ 328.062,41	R\$ 203.095,44	R\$ 83.993,29	R\$ 6.249,09	R\$ 211.215,29	R\$ 1.383.250,55	R\$ 2.686.261,02	R\$ 19.202,75	R\$ 10.837,29	R\$ 23.413,06	R\$ 3.989,68	R\$ 5.310,49	R\$ 17.881,53	R\$ 45.155,37	R\$ 106.587,43	R\$ 2.792.848,45	

Tabela 112: CPV quarto ano (cenário realista)

Ano 5	Cupcake											Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake	Água Garrafa		Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas		
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem												
Janeiro	R\$ 29.292,16	R\$ 11.971,98	R\$ 901,30	R\$ 29.406,98	R\$ 18.205,14	R\$ 7.529,02	R\$ 560,16	R\$ 18.932,99	R\$ 127.766,31	R\$ 244.566,04	R\$ 1.721,30	R\$ 971,44	R\$ 2.098,71	R\$ 357,63	R\$ 476,02	R\$ 1.602,87	R\$ 4.047,65	R\$ 9.554,32	R\$ 255.841,67	
Fevereiro	R\$ 29.626,18	R\$ 12.108,49	R\$ 911,57	R\$ 29.742,31	R\$ 18.412,74	R\$ 7.614,88	R\$ 566,55	R\$ 19.148,89	R\$ 129.351,48	R\$ 247.483,09	R\$ 1.740,93	R\$ 982,51	R\$ 2.122,64	R\$ 361,71	R\$ 481,45	R\$ 1.621,15	R\$ 4.093,81	R\$ 9.663,27	R\$ 258.887,29	
Março	R\$ 29.964,01	R\$ 12.246,57	R\$ 921,97	R\$ 30.081,46	R\$ 18.622,70	R\$ 7.701,71	R\$ 573,01	R\$ 19.367,24	R\$ 130.956,31	R\$ 250.434,99	R\$ 1.760,78	R\$ 993,72	R\$ 2.146,85	R\$ 365,83	R\$ 486,94	R\$ 1.639,63	R\$ 4.140,49	R\$ 9.773,46	R\$ 261.969,24	
Abril	R\$ 30.305,70	R\$ 12.386,22	R\$ 932,48	R\$ 30.424,49	R\$ 18.835,06	R\$ 7.789,53	R\$ 579,54	R\$ 19.588,09	R\$ 132.581,06	R\$ 253.422,16	R\$ 1.780,86	R\$ 1.005,05	R\$ 2.171,33	R\$ 370,00	R\$ 492,49	R\$ 1.658,33	R\$ 4.187,71	R\$ 9.884,91	R\$ 265.087,93	
Maió	R\$ 30.651,28	R\$ 12.527,46	R\$ 943,12	R\$ 30.771,42	R\$ 19.049,84	R\$ 7.878,36	R\$ 586,15	R\$ 19.811,46	R\$ 134.225,96	R\$ 256.445,03	R\$ 1.801,17	R\$ 1.016,51	R\$ 2.196,09	R\$ 374,22	R\$ 498,11	R\$ 1.677,24	R\$ 4.235,46	R\$ 9.997,63	R\$ 268.243,83	
Junho	R\$ 31.000,80	R\$ 12.670,31	R\$ 953,87	R\$ 31.122,31	R\$ 19.267,06	R\$ 7.968,19	R\$ 592,83	R\$ 20.037,37	R\$ 135.891,27	R\$ 259.504,01	R\$ 1.821,71	R\$ 1.028,10	R\$ 2.221,13	R\$ 378,49	R\$ 503,79	R\$ 1.696,37	R\$ 4.283,76	R\$ 10.111,63	R\$ 271.437,36	
Julho	R\$ 31.354,30	R\$ 12.814,79	R\$ 964,75	R\$ 31.477,20	R\$ 19.486,77	R\$ 8.059,06	R\$ 599,59	R\$ 20.265,86	R\$ 137.577,24	R\$ 262.599,55	R\$ 1.842,48	R\$ 1.039,83	R\$ 2.246,46	R\$ 382,81	R\$ 509,54	R\$ 1.715,71	R\$ 4.332,60	R\$ 10.226,94	R\$ 274.668,97	
Agosto	R\$ 31.711,84	R\$ 12.960,92	R\$ 975,75	R\$ 31.836,14	R\$ 19.708,98	R\$ 8.150,95	R\$ 606,43	R\$ 20.496,95	R\$ 139.284,13	R\$ 265.732,08	R\$ 1.863,49	R\$ 1.051,68	R\$ 2.272,07	R\$ 387,17	R\$ 515,35	R\$ 1.735,28	R\$ 4.382,01	R\$ 10.343,56	R\$ 277.939,13	
Setembro	R\$ 32.073,45	R\$ 13.108,71	R\$ 986,88	R\$ 32.199,17	R\$ 19.933,72	R\$ 8.243,90	R\$ 613,35	R\$ 20.730,68	R\$ 141.012,20	R\$ 268.902,05	R\$ 1.884,74	R\$ 1.063,67	R\$ 2.297,98	R\$ 391,59	R\$ 521,22	R\$ 1.755,06	R\$ 4.431,98	R\$ 10.461,50	R\$ 281.248,29	
Outubro	R\$ 32.439,19	R\$ 13.258,19	R\$ 998,13	R\$ 32.566,34	R\$ 20.161,03	R\$ 8.337,91	R\$ 620,34	R\$ 20.967,07	R\$ 142.761,71	R\$ 272.109,89	R\$ 1.906,23	R\$ 1.075,80	R\$ 2.324,18	R\$ 396,05	R\$ 527,17	R\$ 1.775,08	R\$ 4.482,52	R\$ 10.580,80	R\$ 284.596,93	
Novembro	R\$ 32.809,09	R\$ 13.409,38	R\$ 1.009,51	R\$ 32.937,69	R\$ 20.390,92	R\$ 8.432,98	R\$ 627,41	R\$ 21.206,16	R\$ 144.532,92	R\$ 275.356,08	R\$ 1.927,97	R\$ 1.088,07	R\$ 2.350,69	R\$ 400,57	R\$ 533,18	R\$ 1.795,32	R\$ 4.533,63	R\$ 10.701,45	R\$ 287.985,50	
Dezembro	R\$ 33.183,22	R\$ 13.562,29	R\$ 1.021,02	R\$ 33.313,29	R\$ 20.623,44	R\$ 8.529,15	R\$ 634,57	R\$ 21.447,98	R\$ 146.326,10	R\$ 278.641,05	R\$ 1.949,95	R\$ 1.100,48	R\$ 2.377,49	R\$ 405,13	R\$ 539,26	R\$ 1.815,79	R\$ 4.585,33	R\$ 10.823,48	R\$ 291.414,49	
Ano 5	R\$ 374.411,22	R\$ 153.025,29	R\$ 11.520,35	R\$ 375.878,78	R\$ 232.697,40	R\$ 96.235,64	R\$ 7.159,92	R\$ 242.000,74	R\$ 1.642.266,71	R\$ 3.135.196,04	R\$ 22.001,63	R\$ 12.416,87	R\$ 26.825,61	R\$ 4.571,20	R\$ 6.084,51	R\$ 20.487,83	R\$ 51.736,95	R\$ 122.122,96	R\$ 3.257.319,00	

Tabela 113: CPV quinto ano (cenário realista)

Ano 1	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 12.165,39	R\$ 4.972,11	R\$ 374,32	R\$ 12.213,07	R\$ 7.560,82	R\$ 3.126,89	R\$ 232,64	R\$ 7.863,10	R\$ -	R\$ 48.508,34	R\$ 714,88	R\$ 403,45	R\$ 871,62	R\$ 148,53	R\$ 197,70	R\$ 665,69	R\$ 1.681,04	R\$ 3.968,03	R\$ 53.191,25
Fevereiro	R\$ 12.561,75	R\$ 5.134,10	R\$ 386,52	R\$ 12.610,98	R\$ 7.807,15	R\$ 3.228,77	R\$ 240,22	R\$ 8.119,29	R\$ -	R\$ 50.088,78	R\$ 738,17	R\$ 416,59	R\$ 900,02	R\$ 153,37	R\$ 204,14	R\$ 687,38	R\$ 1.735,81	R\$ 4.097,31	R\$ 54.924,25
Março	R\$ 12.971,02	R\$ 5.301,37	R\$ 399,11	R\$ 13.021,86	R\$ 8.061,52	R\$ 3.333,97	R\$ 248,05	R\$ 8.383,82	R\$ -	R\$ 51.720,70	R\$ 762,22	R\$ 430,17	R\$ 929,34	R\$ 158,36	R\$ 210,79	R\$ 709,78	R\$ 1.792,36	R\$ 4.230,80	R\$ 56.713,72
Abril	R\$ 13.393,62	R\$ 5.474,10	R\$ 412,11	R\$ 13.446,12	R\$ 8.324,16	R\$ 3.442,59	R\$ 256,13	R\$ 8.656,97	R\$ -	R\$ 53.405,79	R\$ 787,05	R\$ 444,18	R\$ 959,62	R\$ 163,52	R\$ 217,66	R\$ 732,90	R\$ 1.850,76	R\$ 4.368,64	R\$ 58.561,49
Maió	R\$ 13.829,99	R\$ 5.652,44	R\$ 425,54	R\$ 13.884,20	R\$ 8.595,37	R\$ 3.554,75	R\$ 264,47	R\$ 8.939,02	R\$ -	R\$ 55.145,79	R\$ 812,70	R\$ 458,65	R\$ 990,88	R\$ 168,85	R\$ 224,75	R\$ 756,78	R\$ 1.911,06	R\$ 4.510,98	R\$ 60.469,46
Junho	R\$ 14.280,58	R\$ 5.836,60	R\$ 439,40	R\$ 14.336,56	R\$ 8.875,41	R\$ 3.670,57	R\$ 273,09	R\$ 9.230,26	R\$ -	R\$ 56.942,47	R\$ 839,17	R\$ 473,60	R\$ 1.023,17	R\$ 174,35	R\$ 232,07	R\$ 781,44	R\$ 1.973,32	R\$ 4.657,95	R\$ 62.439,59
Julho	R\$ 14.745,85	R\$ 6.026,77	R\$ 453,72	R\$ 14.803,65	R\$ 9.164,58	R\$ 3.790,16	R\$ 281,99	R\$ 9.530,98	R\$ -	R\$ 58.797,69	R\$ 866,51	R\$ 489,03	R\$ 1.056,50	R\$ 180,03	R\$ 239,63	R\$ 806,90	R\$ 2.037,61	R\$ 4.809,70	R\$ 64.473,91
Agosto	R\$ 15.226,28	R\$ 6.223,12	R\$ 468,50	R\$ 15.285,96	R\$ 9.463,17	R\$ 3.913,64	R\$ 291,17	R\$ 9.841,51	R\$ -	R\$ 60.713,36	R\$ 894,75	R\$ 504,96	R\$ 1.090,92	R\$ 185,90	R\$ 247,44	R\$ 833,18	R\$ 2.104,00	R\$ 4.966,41	R\$ 66.574,51
Setembro	R\$ 15.722,36	R\$ 6.425,87	R\$ 483,77	R\$ 15.783,99	R\$ 9.771,48	R\$ 4.041,15	R\$ 300,66	R\$ 10.162,15	R\$ -	R\$ 62.691,44	R\$ 923,90	R\$ 521,41	R\$ 1.126,47	R\$ 191,95	R\$ 255,50	R\$ 860,33	R\$ 2.172,55	R\$ 5.128,22	R\$ 68.743,55
Outubro	R\$ 16.234,61	R\$ 6.635,23	R\$ 499,53	R\$ 16.298,24	R\$ 10.089,85	R\$ 4.172,81	R\$ 310,46	R\$ 10.493,24	R\$ -	R\$ 64.733,97	R\$ 954,00	R\$ 538,40	R\$ 1.163,17	R\$ 198,21	R\$ 263,83	R\$ 888,36	R\$ 2.243,33	R\$ 5.295,30	R\$ 70.983,26
Novembro	R\$ 16.763,54	R\$ 6.851,41	R\$ 515,80	R\$ 16.829,25	R\$ 10.418,58	R\$ 4.308,77	R\$ 320,57	R\$ 10.835,12	R\$ -	R\$ 66.843,04	R\$ 985,08	R\$ 555,94	R\$ 1.201,06	R\$ 204,67	R\$ 272,42	R\$ 917,30	R\$ 2.316,42	R\$ 5.467,82	R\$ 73.295,94
Dezembro	R\$ 17.309,71	R\$ 7.074,64	R\$ 532,61	R\$ 17.377,56	R\$ 10.758,02	R\$ 4.449,15	R\$ 331,02	R\$ 11.188,13	R\$ -	R\$ 69.020,83	R\$ 1.017,18	R\$ 574,05	R\$ 1.240,20	R\$ 211,33	R\$ 281,30	R\$ 947,19	R\$ 2.391,89	R\$ 5.645,97	R\$ 75.683,97
Ano 1	R\$ 175.204,71	R\$ 71.607,77	R\$ 5.390,91	R\$ 175.891,45	R\$ 108.890,11	R\$ 45.033,20	R\$ 3.350,46	R\$ 113.243,58	R\$ -	R\$ 698.612,20	R\$ 10.295,60	R\$ 5.810,44	R\$ 12.552,97	R\$ 2.139,08	R\$ 2.847,23	R\$ 9.587,22	R\$ 24.210,16	R\$ 57.147,11	R\$ 766.054,91

Tabela 114: CPV primeiro ano (cenário otimista)

Ano 2	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 17.873,67	R\$ 7.305,13	R\$ 549,96	R\$ 17.943,73	R\$ 11.108,53	R\$ 4.594,10	R\$ 341,80	R\$ 11.552,65	R\$ -	R\$ 71.269,57	R\$ 1.050,32	R\$ 592,76	R\$ 1.280,60	R\$ 218,22	R\$ 290,46	R\$ 978,05	R\$ 2.469,82	R\$ 5.829,92	R\$ 78.149,80
Fevereiro	R\$ 18.456,01	R\$ 7.543,14	R\$ 567,88	R\$ 18.528,35	R\$ 11.470,45	R\$ 4.743,78	R\$ 352,94	R\$ 11.929,04	R\$ -	R\$ 73.591,58	R\$ 1.084,54	R\$ 612,07	R\$ 1.322,33	R\$ 225,33	R\$ 299,93	R\$ 1.009,92	R\$ 2.550,29	R\$ 6.019,86	R\$ 80.695,97
Março	R\$ 19.057,31	R\$ 7.788,90	R\$ 586,38	R\$ 19.132,01	R\$ 11.844,16	R\$ 4.898,34	R\$ 364,44	R\$ 12.317,70	R\$ -	R\$ 75.989,24	R\$ 1.119,87	R\$ 632,01	R\$ 1.365,41	R\$ 232,67	R\$ 309,70	R\$ 1.042,82	R\$ 2.633,38	R\$ 6.215,99	R\$ 83.325,10
Abril	R\$ 19.678,21	R\$ 8.042,67	R\$ 605,48	R\$ 19.755,35	R\$ 12.230,05	R\$ 5.057,93	R\$ 376,31	R\$ 12.719,02	R\$ -	R\$ 78.465,02	R\$ 1.156,36	R\$ 652,60	R\$ 1.409,89	R\$ 240,25	R\$ 319,79	R\$ 1.076,79	R\$ 2.719,18	R\$ 6.418,51	R\$ 86.039,88
Maió	R\$ 20.319,34	R\$ 8.304,70	R\$ 625,21	R\$ 20.398,99	R\$ 12.628,52	R\$ 5.222,72	R\$ 388,57	R\$ 13.133,41	R\$ -	R\$ 81.021,46	R\$ 1.194,03	R\$ 673,86	R\$ 1.455,83	R\$ 248,08	R\$ 330,21	R\$ 1.111,88	R\$ 2.807,77	R\$ 6.627,63	R\$ 88.843,12
Junho	R\$ 20.981,36	R\$ 8.575,27	R\$ 645,58	R\$ 21.063,60	R\$ 13.039,96	R\$ 5.392,88	R\$ 401,23	R\$ 13.561,30	R\$ -	R\$ 83.661,19	R\$ 1.232,93	R\$ 695,82	R\$ 1.503,26	R\$ 256,16	R\$ 340,97	R\$ 1.148,10	R\$ 2.899,25	R\$ 6.843,56	R\$ 91.737,68
Julho	R\$ 21.664,95	R\$ 8.854,66	R\$ 666,61	R\$ 21.749,87	R\$ 13.464,81	R\$ 5.568,58	R\$ 414,30	R\$ 14.003,14	R\$ -	R\$ 86.386,92	R\$ 1.273,10	R\$ 718,49	R\$ 1.552,24	R\$ 264,51	R\$ 352,07	R\$ 1.185,51	R\$ 2.993,71	R\$ 7.066,53	R\$ 94.726,55
Agosto	R\$ 21.959,83	R\$ 8.975,18	R\$ 675,69	R\$ 22.045,91	R\$ 13.648,08	R\$ 5.644,38	R\$ 419,94	R\$ 14.193,74	R\$ -	R\$ 87.562,75	R\$ 1.290,43	R\$ 728,27	R\$ 1.573,37	R\$ 268,11	R\$ 356,87	R\$ 1.201,64	R\$ 3.034,46	R\$ 7.162,71	R\$ 96.015,89
Setembro	R\$ 22.258,73	R\$ 9.097,35	R\$ 684,88	R\$ 22.345,98	R\$ 13.833,85	R\$ 5.721,20	R\$ 425,66	R\$ 14.386,93	R\$ -	R\$ 88.754,58	R\$ 1.308,00	R\$ 738,18	R\$ 1.594,78	R\$ 271,76	R\$ 361,72	R\$ 1.218,00	R\$ 3.075,76	R\$ 7.260,20	R\$ 97.322,78
Outubro	R\$ 22.561,70	R\$ 9.221,17	R\$ 694,21	R\$ 22.650,13	R\$ 14.022,15	R\$ 5.799,08	R\$ 431,45	R\$ 14.582,76	R\$ -	R\$ 89.962,64	R\$ 1.325,80	R\$ 748,23	R\$ 1.616,49	R\$ 275,46	R\$ 366,65	R\$ 1.234,58	R\$ 3.117,62	R\$ 7.359,02	R\$ 98.647,46
Novembro	R\$ 22.868,79	R\$ 9.346,68	R\$ 703,66	R\$ 22.958,43	R\$ 14.213,00	R\$ 5.878,01	R\$ 437,32	R\$ 14.781,24	R\$ -	R\$ 91.187,14	R\$ 1.343,84	R\$ 758,41	R\$ 1.638,49	R\$ 279,21	R\$ 371,64	R\$ 1.251,38	R\$ 3.160,06	R\$ 7.459,19	R\$ 99.990,17
Dezembro	R\$ 23.180,06	R\$ 9.473,90	R\$ 713,23	R\$ 23.270,92	R\$ 14.406,46	R\$ 5.958,02	R\$ 443,28	R\$ 14.982,44	R\$ -	R\$ 92.428,30	R\$ 1.362,14	R\$ 768,74	R\$ 1.660,79	R\$ 283,01	R\$ 376,70	R\$ 1.268,42	R\$ 3.203,07	R\$ 7.560,72	R\$ 101.351,15
Ano 2	R\$ 250.859,96	R\$ 102.528,76	R\$ 7.718,77	R\$ 251.843,25	R\$ 155.910,02	R\$ 64.479,02	R\$ 4.797,23	R\$ 162.143,37	R\$ -	R\$ 1.000.280,39	R\$ 14.741,35	R\$ 8.319,45	R\$ 17.973,48	R\$ 3.062,76	R\$ 4.076,70	R\$ 13.727,09	R\$ 34.664,37	R\$ 81.823,83	R\$ 1.082.104,22

Tabela 115: CPV segundo ano (cenário otimista)

Ano 3	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 23.495,57	R\$ 9.602,85	R\$ 722,94	R\$ 23.587,66	R\$ 14.602,55	R\$ 6.039,11	R\$ 449,31	R\$ 15.186,36	R\$ -	R\$ 93.686,36	R\$ 1.380,68	R\$ 779,20	R\$ 1.683,40	R\$ 286,86	R\$ 381,82	R\$ 1.285,68	R\$ 3.246,67	R\$ 7.663,63	R\$ 102.730,66
Fevereiro	R\$ 23.815,37	R\$ 9.733,56	R\$ 732,78	R\$ 23.908,72	R\$ 14.801,31	R\$ 6.121,31	R\$ 455,42	R\$ 15.393,07	R\$ -	R\$ 94.961,54	R\$ 1.399,47	R\$ 789,81	R\$ 1.706,31	R\$ 290,76	R\$ 387,02	R\$ 1.303,18	R\$ 3.290,86	R\$ 7.767,94	R\$ 104.128,95
Março	R\$ 24.139,53	R\$ 9.866,05	R\$ 742,75	R\$ 24.234,15	R\$ 15.002,77	R\$ 6.204,63	R\$ 461,62	R\$ 15.602,59	R\$ -	R\$ 96.254,08	R\$ 1.418,52	R\$ 800,56	R\$ 1.729,54	R\$ 294,72	R\$ 392,29	R\$ 1.320,92	R\$ 3.335,65	R\$ 7.873,67	R\$ 105.546,27
Abril	R\$ 24.468,09	R\$ 10.000,33	R\$ 752,86	R\$ 24.564,00	R\$ 15.206,97	R\$ 6.289,08	R\$ 467,91	R\$ 15.814,96	R\$ -	R\$ 97.564,21	R\$ 1.437,83	R\$ 811,45	R\$ 1.753,08	R\$ 298,73	R\$ 397,63	R\$ 1.338,90	R\$ 3.381,05	R\$ 7.980,84	R\$ 106.982,88
Maió	R\$ 24.801,13	R\$ 10.136,45	R\$ 763,11	R\$ 24.898,35	R\$ 15.413,96	R\$ 6.374,68	R\$ 474,28	R\$ 16.030,22	R\$ -	R\$ 98.892,17	R\$ 1.457,40	R\$ 822,50	R\$ 1.776,94	R\$ 302,80	R\$ 403,04	R\$ 1.357,12	R\$ 3.427,07	R\$ 8.089,47	R\$ 108.439,04
Junho	R\$ 25.138,71	R\$ 10.274,42	R\$ 773,50	R\$ 25.237,24	R\$ 15.623,76	R\$ 6.461,45	R\$ 480,73	R\$ 16.248,41	R\$ -	R\$ 100.238,21	R\$ 1.477,23	R\$ 833,69	R\$ 1.801,12	R\$ 306,92	R\$ 408,53	R\$ 1.375,59	R\$ 3.473,72	R\$ 8.199,58	R\$ 109.915,02
Julho	R\$ 25.480,87	R\$ 10.414,27	R\$ 784,03	R\$ 25.580,75	R\$ 15.836,42	R\$ 6.549,40	R\$ 487,27	R\$ 16.469,57	R\$ -	R\$ 101.602,57	R\$ 1.497,34	R\$ 845,04	R\$ 1.825,64	R\$ 311,10	R\$ 414,09	R\$ 1.394,32	R\$ 3.521,00	R\$ 8.311,18	R\$ 111.411,10
Agosto	R\$ 25.827,70	R\$ 10.556,02	R\$ 794,70	R\$ 25.928,93	R\$ 16.051,97	R\$ 6.638,54	R\$ 493,91	R\$ 16.693,74	R\$ -	R\$ 102.985,51	R\$ 1.517,72	R\$ 856,54	R\$ 1.850,49	R\$ 315,33	R\$ 419,72	R\$ 1.413,30	R\$ 3.568,93	R\$ 8.424,31	R\$ 112.927,53
Setembro	R\$ 26.179,24	R\$ 10.699,70	R\$ 805,52	R\$ 26.281,86	R\$ 16.270,46	R\$ 6.728,90	R\$ 500,63	R\$ 16.920,96	R\$ -	R\$ 104.387,26	R\$ 1.538,38	R\$ 868,20	R\$ 1.875,68	R\$ 319,62	R\$ 425,44	R\$ 1.432,53	R\$ 3.617,50	R\$ 8.538,97	R\$ 114.464,61
Outubro	R\$ 26.535,57	R\$ 10.845,33	R\$ 816,48	R\$ 26.639,58	R\$ 16.491,92	R\$ 6.820,49	R\$ 507,44	R\$ 17.151,27	R\$ -	R\$ 105.808,09	R\$ 1.559,32	R\$ 880,02	R\$ 1.901,21	R\$ 323,97	R\$ 431,23	R\$ 1.452,03	R\$ 3.666,74	R\$ 8.655,20	R\$ 116.022,61
Novembro	R\$ 26.896,75	R\$ 10.992,95	R\$ 827,59	R\$ 27.002,18	R\$ 16.716,39	R\$ 6.913,32	R\$ 514,35	R\$ 17.384,72	R\$ -	R\$ 107.248,27	R\$ 1.580,54	R\$ 892,00	R\$ 1.927,08	R\$ 328,38	R\$ 437,10	R\$ 1.471,79	R\$ 3.716,65	R\$ 8.773,00	R\$ 117.601,81
Dezembro	R\$ 27.262,85	R\$ 11.142,58	R\$ 838,86	R\$ 27.369,71	R\$ 16.943,92	R\$ 7.007,42	R\$ 521,35	R\$ 17.621,35	R\$ -	R\$ 108.708,04	R\$ 1.602,05	R\$ 904,14	R\$ 1.953,31	R\$ 332,85	R\$ 443,05	R\$ 1.491,83	R\$ 3.767,24	R\$ 8.892,42	R\$ 119.202,51
Ano 3	R\$ 304.041,40	R\$ 124.264,50	R\$ 9.355,12	R\$ 305.233,14	R\$ 188.962,40	R\$ 78.148,35	R\$ 5.814,23	R\$ 196.517,19	R\$ -	R\$ 1.212.336,32	R\$ 17.866,47	R\$ 10.083,14	R\$ 21.783,79	R\$ 3.712,05	R\$ 4.940,94	R\$ 16.637,19	R\$ 42.013,09	R\$ 99.170,20	R\$ 1.311.506,52

Tabela 116: CPV terceiro ano (cenário otimista)

Ano 4	Cupcake										Caixas presente	Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake		Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 27.633,93	R\$ 11.294,24	R\$ 850,27	R\$ 27.742,25	R\$ 17.174,55	R\$ 7.102,80	R\$ 528,45	R\$ 17.861,19	R\$ -	R\$ 110.187,69	R\$ 1.623,86	R\$ 916,44	R\$ 1.979,90	R\$ 337,38	R\$ 449,08	R\$ 1.512,13	R\$ 3.818,52	R\$ 9.013,45	R\$ 120.825,00
Fevereiro	R\$ 28.010,06	R\$ 11.447,97	R\$ 861,85	R\$ 28.119,85	R\$ 17.408,31	R\$ 7.199,48	R\$ 535,64	R\$ 18.104,31	R\$ -	R\$ 111.687,47	R\$ 1.645,96	R\$ 928,92	R\$ 2.006,85	R\$ 341,98	R\$ 455,19	R\$ 1.532,71	R\$ 3.870,49	R\$ 9.136,14	R\$ 122.469,57
Março	R\$ 28.391,31	R\$ 11.603,79	R\$ 873,58	R\$ 28.502,60	R\$ 17.645,26	R\$ 7.297,47	R\$ 542,93	R\$ 18.350,73	R\$ -	R\$ 113.207,67	R\$ 1.668,37	R\$ 941,56	R\$ 2.034,16	R\$ 346,63	R\$ 461,38	R\$ 1.553,58	R\$ 3.923,17	R\$ 9.260,49	R\$ 124.136,53
Abril	R\$ 28.777,75	R\$ 11.761,73	R\$ 885,47	R\$ 28.890,55	R\$ 17.885,44	R\$ 7.396,80	R\$ 550,32	R\$ 18.600,50	R\$ -	R\$ 114.748,56	R\$ 1.691,07	R\$ 954,38	R\$ 2.061,85	R\$ 351,35	R\$ 467,66	R\$ 1.574,72	R\$ 3.976,57	R\$ 9.386,54	R\$ 125.826,17
Maió	R\$ 29.169,45	R\$ 11.921,82	R\$ 897,52	R\$ 29.283,78	R\$ 18.128,88	R\$ 7.497,48	R\$ 557,81	R\$ 18.853,68	R\$ -	R\$ 116.310,42	R\$ 1.714,09	R\$ 967,37	R\$ 2.089,92	R\$ 356,13	R\$ 474,03	R\$ 1.596,16	R\$ 4.030,70	R\$ 9.514,30	R\$ 127.538,81
Junho	R\$ 29.566,48	R\$ 12.084,09	R\$ 909,74	R\$ 29.682,37	R\$ 18.375,63	R\$ 7.599,53	R\$ 565,40	R\$ 19.110,30	R\$ -	R\$ 117.893,55	R\$ 1.737,42	R\$ 980,53	R\$ 2.118,36	R\$ 360,98	R\$ 480,48	R\$ 1.617,88	R\$ 4.085,56	R\$ 9.643,80	R\$ 129.274,77
Julho	R\$ 29.968,92	R\$ 12.248,57	R\$ 922,12	R\$ 30.086,38	R\$ 18.625,75	R\$ 7.702,97	R\$ 573,10	R\$ 19.370,41	R\$ -	R\$ 119.498,22	R\$ 1.761,07	R\$ 993,88	R\$ 2.147,20	R\$ 365,89	R\$ 487,02	R\$ 1.639,90	R\$ 4.141,17	R\$ 9.775,06	R\$ 131.034,35
Agosto	R\$ 30.376,83	R\$ 12.415,29	R\$ 934,67	R\$ 30.495,89	R\$ 18.879,27	R\$ 7.807,81	R\$ 580,90	R\$ 19.634,07	R\$ -	R\$ 121.124,73	R\$ 1.785,04	R\$ 1.007,41	R\$ 2.176,42	R\$ 370,87	R\$ 493,65	R\$ 1.662,22	R\$ 4.197,54	R\$ 9.908,11	R\$ 132.817,88
Setembro	R\$ 30.790,29	R\$ 12.584,27	R\$ 947,39	R\$ 30.910,98	R\$ 19.136,23	R\$ 7.914,09	R\$ 588,81	R\$ 19.901,31	R\$ -	R\$ 122.773,38	R\$ 1.809,34	R\$ 1.021,12	R\$ 2.206,05	R\$ 375,92	R\$ 500,37	R\$ 1.684,85	R\$ 4.254,67	R\$ 10.042,97	R\$ 134.625,69
Outubro	R\$ 31.209,38	R\$ 12.755,56	R\$ 960,29	R\$ 31.331,71	R\$ 19.396,70	R\$ 8.021,81	R\$ 596,82	R\$ 20.172,19	R\$ -	R\$ 124.444,47	R\$ 1.833,97	R\$ 1.035,02	R\$ 2.236,07	R\$ 381,04	R\$ 507,18	R\$ 1.707,78	R\$ 4.312,58	R\$ 10.179,67	R\$ 136.458,10
Novembro	R\$ 31.634,18	R\$ 12.929,18	R\$ 973,36	R\$ 31.758,18	R\$ 19.660,71	R\$ 8.130,99	R\$ 604,95	R\$ 20.446,76	R\$ -	R\$ 126.138,30	R\$ 1.858,93	R\$ 1.049,11	R\$ 2.266,51	R\$ 386,22	R\$ 514,08	R\$ 1.731,03	R\$ 4.371,28	R\$ 10.318,23	R\$ 138.315,46
Dezembro	R\$ 32.064,76	R\$ 13.105,16	R\$ 986,61	R\$ 32.190,44	R\$ 19.928,32	R\$ 8.241,67	R\$ 613,18	R\$ 20.725,06	R\$ -	R\$ 127.855,20	R\$ 1.884,23	R\$ 1.063,39	R\$ 2.297,36	R\$ 391,48	R\$ 521,08	R\$ 1.754,59	R\$ 4.430,78	R\$ 10.458,67	R\$ 140.198,10
Ano 4	R\$ 357.593,34	R\$ 146.151,67	R\$ 11.002,87	R\$ 358.994,99	R\$ 222.245,05	R\$ 91.912,91	R\$ 6.838,31	R\$ 231.130,50	R\$ -	R\$ 1.425.869,65	R\$ 21.013,35	R\$ 11.859,12	R\$ 25.620,65	R\$ 4.365,87	R\$ 5.811,21	R\$ 19.567,55	R\$ 49.413,02	R\$ 116.637,42	R\$ 1.542.507,07

Tabela 117: CPV quarto ano (cenário otimista)

Ano 5	Cupcake											Bebidas							Total
	Doce				Salgado				B2B kits	Total Cupcake	Caixas presente	Água Garrafa	Café	Suco	Suco misto	Suco Lata	Refrigerante	Total Bebidas	
	Loja	Encomenda	Presente	Viagem	Loja	Encomenda	Presente	Viagem											
Janeiro	R\$ 32.501,20	R\$ 13.283,54	R\$ 1.000,04	R\$ 32.628,59	R\$ 20.199,57	R\$ 8.353,85	R\$ 621,53	R\$ 21.007,15	R\$ -	R\$ 129.595,46	R\$ 1.909,88	R\$ 1.077,86	R\$ 2.328,63	R\$ 396,81	R\$ 528,17	R\$ 1.778,47	R\$ 4.491,09	R\$ 10.601,02	R\$ 142.106,36
Fevereiro	R\$ 32.943,58	R\$ 13.464,34	R\$ 1.013,65	R\$ 33.072,71	R\$ 20.474,51	R\$ 8.467,55	R\$ 629,98	R\$ 21.293,09	R\$ -	R\$ 131.359,40	R\$ 1.935,87	R\$ 1.092,53	R\$ 2.360,32	R\$ 402,21	R\$ 535,36	R\$ 1.802,68	R\$ 4.552,21	R\$ 10.745,32	R\$ 144.040,59
Março	R\$ 33.391,98	R\$ 13.647,61	R\$ 1.027,45	R\$ 33.522,86	R\$ 20.753,19	R\$ 8.582,80	R\$ 638,56	R\$ 21.582,91	R\$ -	R\$ 133.147,36	R\$ 1.962,22	R\$ 1.107,40	R\$ 2.392,45	R\$ 407,68	R\$ 542,65	R\$ 1.827,21	R\$ 4.614,18	R\$ 10.891,57	R\$ 146.001,16
Abril	R\$ 33.846,48	R\$ 13.833,37	R\$ 1.041,43	R\$ 33.979,15	R\$ 21.035,66	R\$ 8.699,63	R\$ 647,25	R\$ 21.876,68	R\$ -	R\$ 134.959,65	R\$ 1.988,93	R\$ 1.122,48	R\$ 2.425,01	R\$ 413,23	R\$ 550,04	R\$ 1.852,08	R\$ 4.676,98	R\$ 11.039,82	R\$ 147.988,40
Maió	R\$ 34.307,17	R\$ 14.021,66	R\$ 1.055,61	R\$ 34.441,65	R\$ 21.321,98	R\$ 8.818,04	R\$ 656,06	R\$ 22.174,45	R\$ -	R\$ 136.796,61	R\$ 2.016,00	R\$ 1.137,75	R\$ 2.458,02	R\$ 418,86	R\$ 557,52	R\$ 1.877,29	R\$ 4.740,64	R\$ 11.190,09	R\$ 150.002,70
Junho	R\$ 34.774,14	R\$ 14.212,51	R\$ 1.069,97	R\$ 34.910,44	R\$ 21.612,20	R\$ 8.938,06	R\$ 664,99	R\$ 22.476,27	R\$ -	R\$ 138.658,58	R\$ 2.043,44	R\$ 1.153,24	R\$ 2.491,48	R\$ 424,56	R\$ 565,11	R\$ 1.902,85	R\$ 4.805,16	R\$ 11.342,40	R\$ 152.044,41
Julho	R\$ 35.247,45	R\$ 14.405,96	R\$ 1.084,54	R\$ 35.385,61	R\$ 21.906,37	R\$ 9.059,72	R\$ 674,04	R\$ 22.782,20	R\$ -	R\$ 140.545,88	R\$ 2.071,26	R\$ 1.168,94	R\$ 2.525,39	R\$ 430,34	R\$ 572,80	R\$ 1.928,75	R\$ 4.870,57	R\$ 11.496,78	R\$ 154.113,92
Agosto	R\$ 35.727,21	R\$ 14.602,04	R\$ 1.099,30	R\$ 35.867,25	R\$ 22.204,54	R\$ 9.183,03	R\$ 683,22	R\$ 23.092,29	R\$ -	R\$ 142.458,88	R\$ 2.099,45	R\$ 1.184,85	R\$ 2.559,76	R\$ 436,19	R\$ 580,60	R\$ 1.955,00	R\$ 4.936,86	R\$ 11.653,26	R\$ 156.211,59
Setembro	R\$ 36.213,50	R\$ 14.800,79	R\$ 1.114,26	R\$ 36.355,45	R\$ 22.506,77	R\$ 9.308,03	R\$ 692,52	R\$ 23.406,60	R\$ -	R\$ 144.397,91	R\$ 2.128,02	R\$ 1.200,97	R\$ 2.594,60	R\$ 442,13	R\$ 588,50	R\$ 1.981,61	R\$ 5.004,06	R\$ 11.811,88	R\$ 158.337,81
Outubro	R\$ 36.706,41	R\$ 15.002,25	R\$ 1.129,43	R\$ 36.850,29	R\$ 22.813,11	R\$ 9.434,72	R\$ 701,94	R\$ 23.725,19	R\$ -	R\$ 146.363,34	R\$ 2.156,99	R\$ 1.217,32	R\$ 2.629,92	R\$ 448,15	R\$ 596,51	R\$ 2.008,58	R\$ 5.072,17	R\$ 11.972,65	R\$ 160.492,98
Novembro	R\$ 37.206,03	R\$ 15.206,44	R\$ 1.144,80	R\$ 37.351,86	R\$ 23.123,63	R\$ 9.563,14	R\$ 711,50	R\$ 24.048,12	R\$ -	R\$ 148.355,52	R\$ 2.186,35	R\$ 1.233,89	R\$ 2.665,72	R\$ 454,25	R\$ 604,63	R\$ 2.035,92	R\$ 5.141,21	R\$ 12.135,61	R\$ 162.677,48
Dezembro	R\$ 37.712,45	R\$ 15.413,42	R\$ 1.160,38	R\$ 37.860,27	R\$ 23.438,37	R\$ 9.693,30	R\$ 721,18	R\$ 24.375,44	R\$ -	R\$ 150.374,81	R\$ 2.216,11	R\$ 1.250,68	R\$ 2.702,00	R\$ 460,43	R\$ 612,86	R\$ 2.063,63	R\$ 5.211,19	R\$ 12.300,79	R\$ 164.891,71
Ano 5	R\$ 420.577,60	R\$ 171.893,91	R\$ 12.940,85	R\$ 422.226,12	R\$ 261.389,90	R\$ 108.101,87	R\$ 8.042,77	R\$ 271.840,38	R\$ -	R\$ 1.677.013,40	R\$ 24.714,51	R\$ 13.947,92	R\$ 30.133,31	R\$ 5.134,84	R\$ 6.834,76	R\$ 23.014,06	R\$ 58.116,32	R\$ 137.181,20	R\$ 1.814.194,60

Tabela 118: CPV quinto ano (cenário otimista)

E7 – DRE MENSAL

Ano 20x1 (PESSIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 218.662,03	R\$ 223.997,38	R\$ 229.462,91	R\$ 235.061,81	R\$ 240.797,32	R\$ 246.672,77	R\$ 252.691,59	R\$ 258.857,26	R\$ 265.173,38	R\$ 271.643,61	R\$ 278.271,72	R\$ 285.061,54	R\$ 3.006.353,32
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (21.100,89)	R\$ (21.615,75)	R\$ (22.143,17)	R\$ (22.683,46)	R\$ (23.236,94)	R\$ (23.803,92)	R\$ (24.384,74)	R\$ (24.979,73)	R\$ (25.589,23)	R\$ (26.213,61)	R\$ (26.853,22)	R\$ (27.508,44)	R\$ (290.113,10)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 197.561,14	R\$ 202.381,63	R\$ 207.319,74	R\$ 212.378,35	R\$ 217.560,38	R\$ 222.868,85	R\$ 228.306,85	R\$ 233.877,54	R\$ 239.584,15	R\$ 245.430,00	R\$ 251.418,49	R\$ 257.553,11	R\$ 2.716.240,23
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (93.075,99)	R\$ (94.604,06)	R\$ (96.175,16)	R\$ (97.790,51)	R\$ (99.451,36)	R\$ (101.158,98)	R\$ (102.914,70)	R\$ (104.719,87)	R\$ (106.575,87)	R\$ (108.484,16)	R\$ (110.446,18)	R\$ (112.463,47)	R\$ (1.227.860,31)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 104.485,15	R\$ 107.777,58	R\$ 111.144,59	R\$ 114.587,84	R\$ 118.109,02	R\$ 121.709,87	R\$ 125.392,15	R\$ 129.157,67	R\$ 133.008,27	R\$ 136.945,85	R\$ 140.972,31	R\$ 145.089,63	R\$ 1.488.379,92
Despesas com Vendas	R\$ (8.344,01)	R\$ (8.542,85)	R\$ (8.746,55)	R\$ (8.955,23)	R\$ (9.168,99)	R\$ (9.387,97)	R\$ (9.612,29)	R\$ (9.842,08)	R\$ (10.077,49)	R\$ (10.318,63)	R\$ (10.565,66)	R\$ (10.818,72)	R\$ (114.380,46)
Despesas Administrativas	R\$ (85.028,68)	R\$ (85.032,09)	R\$ (85.035,57)	R\$ (86.479,14)	R\$ (85.042,79)	R\$ (86.126,54)	R\$ (85.050,38)	R\$ (86.494,31)	R\$ (85.058,33)	R\$ (85.062,46)	R\$ (85.066,68)	R\$ (81.996,43)	R\$ (1.021.473,39)
Despesas com MKT	R\$ (35.398,00)	R\$ (35.398,00)	R\$ (35.398,00)	R\$ (41.393,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (41.393,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (39.893,16)	R\$ (468.232,41)
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)					
Amortização	R\$ (474,76)	R\$ (474,76)	R\$ (474,76)	R\$ (474,76)	R\$ (474,76)	R\$ (474,76)	R\$ (474,76)	R\$ (5.697,09)					
LAIR	R\$ (25.586,77)	R\$ (22.496,59)	R\$ (19.336,77)	R\$ (23.540,91)	R\$ (17.297,15)	R\$ (14.999,02)	R\$ (10.464,90)	R\$ (8.373,10)	R\$ (3.321,93)	R\$ (1.129,63)	R\$ 4.145,58	R\$ 11.080,10	R\$ (131.321,08)
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (5.018,51)	R\$ (5.018,51)	R\$ (5.018,51)	R\$ (5.394,90)	R\$ (5.394,90)	R\$ (5.394,90)	R\$ (5.870,79)	R\$ (5.870,79)	R\$ (5.870,79)	R\$ (6.461,10)	R\$ (6.461,10)	R\$ (6.461,10)	R\$ (68.235,91)
LUCRO DISPONÍVEL AO AÇIONISTA	R\$ (30.605,28)	R\$ (27.515,10)	R\$ (24.355,28)	R\$ (28.935,82)	R\$ (22.692,05)	R\$ (20.393,93)	R\$ (16.335,68)	R\$ (14.243,89)	R\$ (9.192,71)	R\$ (7.590,73)	R\$ (2.315,52)	R\$ 4.619,00	R\$ (199.556,99)
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ (1.016,18)	R\$ (1.016,18)					
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ (30.605,28)	R\$ (27.515,10)	R\$ (24.355,28)	R\$ (28.935,82)	R\$ (22.692,05)	R\$ (20.393,93)	R\$ (16.335,68)	R\$ (14.243,89)	R\$ (9.192,71)	R\$ (7.590,73)	R\$ (2.315,52)	R\$ 3.602,82	R\$ (200.573,17)

Tabela 119: DRE primeiro ano (cenário pessimista)

Ano 20x2 (PESSIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 305.157,81	R\$ 312.603,66	R\$ 320.231,19	R\$ 328.044,83	R\$ 336.049,13	R\$ 344.248,73	R\$ 352.648,40	R\$ 354.587,96	R\$ 356.538,20	R\$ 358.499,16	R\$ 360.470,90	R\$ 362.453,49	R\$ 4.091.533,47
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (29.447,73)	R\$ (30.166,25)	R\$ (30.902,31)	R\$ (31.656,33)	R\$ (32.428,74)	R\$ (33.220,00)	R\$ (34.030,57)	R\$ (34.217,74)	R\$ (34.405,94)	R\$ (34.595,17)	R\$ (34.785,44)	R\$ (34.976,76)	R\$ (394.832,98)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 275.710,08	R\$ 282.437,41	R\$ 289.328,88	R\$ 296.388,51	R\$ 303.620,39	R\$ 311.028,73	R\$ 318.617,83	R\$ 320.370,22	R\$ 322.132,26	R\$ 323.903,99	R\$ 325.685,46	R\$ 327.476,73	R\$ 3.696.700,49
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (118.986,32)	R\$ (121.118,84)	R\$ (123.311,42)	R\$ (125.565,75)	R\$ (127.883,58)	R\$ (130.266,68)	R\$ (132.716,91)	R\$ (133.539,38)	R\$ (134.369,41)	R\$ (135.207,07)	R\$ (136.052,44)	R\$ (136.905,58)	R\$ (1.555.923,37)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 156.723,76	R\$ 161.318,57	R\$ 166.017,46	R\$ 170.822,76	R\$ 175.736,81	R\$ 180.762,04	R\$ 185.900,92	R\$ 186.830,85	R\$ 187.762,85	R\$ 188.696,92	R\$ 189.633,02	R\$ 190.571,15	R\$ 2.140.777,12
Despesas com Vendas	R\$ (11.567,71)	R\$ (11.845,21)	R\$ (12.129,49)	R\$ (12.420,71)	R\$ (12.719,03)	R\$ (13.024,63)	R\$ (13.337,68)	R\$ (13.409,97)	R\$ (13.482,66)	R\$ (13.555,74)	R\$ (13.629,23)	R\$ (13.703,12)	R\$ (154.825,18)
Despesas Administrativas	R\$ (89.740,66)	R\$ (89.745,40)	R\$ (89.750,27)	R\$ (91.275,25)	R\$ (89.760,35)	R\$ (90.905,58)	R\$ (89.770,93)	R\$ (91.292,17)	R\$ (89.773,41)	R\$ (89.774,66)	R\$ (89.775,92)	R\$ (86.360,55)	R\$ (1.077.925,13)
Despesas com MKT	R\$ (44.528,35)	R\$ (44.528,35)	R\$ (44.528,35)	R\$ (46.028,35)	R\$ (44.528,35)	R\$ (46.028,35)	R\$ (44.528,35)	R\$ (44.528,35)	R\$ (537.340,22)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (474,76)	R\$ (5.697,09)											
LAIR	R\$ 9.585,82	R\$ 13.898,37	R\$ 18.308,13	R\$ 19.797,22	R\$ 27.427,85	R\$ 31.002,26	R\$ 36.962,72	R\$ 36.299,13	R\$ 38.677,21	R\$ 38.036,94	R\$ 40.398,30	R\$ 44.677,90	R\$ 355.071,85
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (7.504,99)	R\$ (7.504,99)	R\$ (7.504,99)	R\$ (8.217,87)	R\$ (8.217,87)	R\$ (8.217,87)	R\$ (8.779,58)	R\$ (8.779,58)	R\$ (8.779,58)	R\$ (8.958,43)	R\$ (8.958,43)	R\$ (8.958,43)	R\$ (100.382,62)
LUCRO DISPONÍVEL AO AÇIONISTA	R\$ 2.080,83	R\$ 6.393,38	R\$ 10.803,13	R\$ 11.579,35	R\$ 19.209,98	R\$ 22.784,39	R\$ 28.183,14	R\$ 27.519,55	R\$ 29.897,62	R\$ 29.078,51	R\$ 31.439,87	R\$ 35.719,48	R\$ 254.689,23
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (457,78)	R\$ (1.406,54)	R\$ (2.376,69)	R\$ (2.547,46)	R\$ (4.226,20)	R\$ (5.012,56)	R\$ (6.200,29)	R\$ (6.054,30)	R\$ (6.577,48)	R\$ (6.397,27)	R\$ (6.916,77)	R\$ (7.858,28)	R\$ (56.031,63)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 1.623,05	R\$ 4.986,84	R\$ 8.426,44	R\$ 9.031,89	R\$ 14.983,78	R\$ 17.771,82	R\$ 21.982,85	R\$ 21.465,25	R\$ 23.320,15	R\$ 22.681,24	R\$ 24.523,10	R\$ 27.861,19	R\$ 198.657,60

Tabela 120: DRE segundo ano (cenário pessimista)

Ano 20x3 (PESSIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 503.177,46	R\$ 507.669,79	R\$ 512.220,64	R\$ 516.830,99	R\$ 521.501,84	R\$ 526.234,21	R\$ 531.029,15	R\$ 535.887,72	R\$ 540.810,99	R\$ 545.800,06	R\$ 550.856,06	R\$ 555.980,13	R\$ 6.347.999,04
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (48.556,62)	R\$ (48.990,13)	R\$ (49.429,29)	R\$ (49.874,19)	R\$ (50.324,93)	R\$ (50.781,60)	R\$ (51.244,31)	R\$ (51.713,16)	R\$ (52.188,26)	R\$ (52.669,71)	R\$ (53.157,61)	R\$ (53.652,08)	R\$ (612.581,91)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 454.620,83	R\$ 458.679,65	R\$ 462.791,35	R\$ 466.956,80	R\$ 471.176,91	R\$ 475.452,61	R\$ 479.784,84	R\$ 484.174,55	R\$ 488.622,73	R\$ 493.130,36	R\$ 497.698,45	R\$ 502.328,05	R\$ 5.735.417,13
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (221.727,68)	R\$ (224.340,89)	R\$ (227.002,80)	R\$ (229.714,46)	R\$ (232.476,90)	R\$ (235.291,20)	R\$ (238.158,44)	R\$ (241.079,76)	R\$ (244.056,29)	R\$ (247.089,20)	R\$ (250.179,68)	R\$ (253.328,97)	R\$ (2.844.446,28)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 232.893,15	R\$ 234.338,77	R\$ 235.788,54	R\$ 237.242,34	R\$ 238.700,01	R\$ 240.161,41	R\$ 241.626,40	R\$ 243.094,79	R\$ 244.566,44	R\$ 246.041,16	R\$ 247.518,77	R\$ 248.999,08	R\$ 2.890.970,85
Despesas com Vendas	R\$ (14.388,65)	R\$ (14.466,72)	R\$ (14.545,22)	R\$ (14.624,15)	R\$ (14.703,51)	R\$ (14.783,31)	R\$ (14.863,55)	R\$ (14.944,23)	R\$ (15.025,35)	R\$ (15.106,92)	R\$ (15.188,94)	R\$ (15.271,41)	R\$ (177.911,95)
Despesas Administrativas	R\$ (95.564,21)	R\$ (95.565,55)	R\$ (95.566,89)	R\$ (97.328,24)	R\$ (95.569,60)	R\$ (96.890,96)	R\$ (95.572,34)	R\$ (97.333,72)	R\$ (95.575,10)	R\$ (95.576,50)	R\$ (95.577,90)	R\$ (91.652,32)	R\$ (1.147.773,34)
Despesas com MKT	R\$ (97.477,21)	R\$ (102.057,21)	R\$ (102.057,21)	R\$ (103.557,21)	R\$ (102.057,21)	R\$ (103.557,21)	R\$ (102.057,21)	R\$ (102.057,21)	R\$ (1.223.106,54)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (474,76)	R\$ (5.697,09)											
LAIR	R\$ 24.161,84	R\$ 20.948,06	R\$ 22.317,99	R\$ 20.431,51	R\$ 25.068,46	R\$ 25.128,70	R\$ 27.832,07	R\$ 27.458,41	R\$ 30.607,55	R\$ 30.499,30	R\$ 33.393,49	R\$ 38.716,91	R\$ 326.564,29
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (13.433,75)	R\$ (13.433,75)	R\$ (13.433,75)	R\$ (13.854,28)	R\$ (13.854,28)	R\$ (13.854,28)	R\$ (14.291,64)	R\$ (14.291,64)	R\$ (14.291,64)	R\$ (14.746,71)	R\$ (14.746,71)	R\$ (14.746,71)	R\$ (168.979,17)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 10.728,09	R\$ 7.514,31	R\$ 8.884,24	R\$ 6.577,23	R\$ 11.214,18	R\$ 11.274,42	R\$ 13.540,43	R\$ 13.166,77	R\$ 16.315,90	R\$ 15.752,59	R\$ 18.646,77	R\$ 23.970,19	R\$ 157.585,12
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (2.360,18)	R\$ (1.653,15)	R\$ (1.954,53)	R\$ (1.446,99)	R\$ (2.467,12)	R\$ (2.480,37)	R\$ (2.978,89)	R\$ (2.896,69)	R\$ (3.589,50)	R\$ (3.465,57)	R\$ (4.102,29)	R\$ (5.273,44)	R\$ (34.668,73)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 8.367,91	R\$ 5.861,16	R\$ 6.929,71	R\$ 5.130,24	R\$ 8.747,06	R\$ 8.794,05	R\$ 10.561,54	R\$ 10.270,08	R\$ 12.726,40	R\$ 12.287,02	R\$ 14.544,48	R\$ 18.696,75	R\$ 122.916,40

Tabela 121: DRE terceiro ano (cenário pessimista)

Ano 20x4 (PESSIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 626.836,58	R\$ 633.129,21	R\$ 639.512,21	R\$ 645.987,18	R\$ 652.555,72	R\$ 659.219,50	R\$ 665.980,19	R\$ 669.507,07	R\$ 673.052,67	R\$ 676.617,11	R\$ 680.200,47	R\$ 683.802,87	R\$ 7.906.400,79
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (60.489,73)	R\$ (61.096,97)	R\$ (61.712,93)	R\$ (62.337,76)	R\$ (62.971,63)	R\$ (63.614,68)	R\$ (64.267,09)	R\$ (64.607,43)	R\$ (64.949,58)	R\$ (65.293,55)	R\$ (65.639,35)	R\$ (65.986,98)	R\$ (762.967,68)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 566.346,85	R\$ 572.032,24	R\$ 577.799,29	R\$ 583.649,41	R\$ 589.584,10	R\$ 595.604,82	R\$ 601.713,11	R\$ 604.899,63	R\$ 608.103,09	R\$ 611.323,56	R\$ 614.561,13	R\$ 617.815,89	R\$ 7.143.433,12
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (262.170,78)	R\$ (265.441,44)	R\$ (268.774,75)	R\$ (272.172,02)	R\$ (275.634,64)	R\$ (279.163,99)	R\$ (282.761,50)	R\$ (284.758,64)	R\$ (286.773,55)	R\$ (288.806,40)	R\$ (290.857,35)	R\$ (292.926,56)	R\$ (3.350.241,61)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 304.176,08	R\$ 306.590,80	R\$ 309.024,54	R\$ 311.477,39	R\$ 313.949,46	R\$ 316.440,83	R\$ 318.951,61	R\$ 320.141,00	R\$ 321.329,54	R\$ 322.517,15	R\$ 323.703,78	R\$ 324.889,34	R\$ 3.793.191,51
Despesas com Vendas	R\$ (16.036,53)	R\$ (16.123,66)	R\$ (16.211,27)	R\$ (16.299,36)	R\$ (16.387,94)	R\$ (16.477,00)	R\$ (16.566,56)	R\$ (16.656,60)	R\$ (16.747,14)	R\$ (16.838,18)	R\$ (16.929,72)	R\$ (17.021,77)	R\$ (198.295,74)
Despesas Administrativas	R\$ (101.021,44)	R\$ (101.022,93)	R\$ (101.024,43)	R\$ (102.865,93)	R\$ (101.027,45)	R\$ (102.408,97)	R\$ (101.030,50)	R\$ (102.872,04)	R\$ (101.033,59)	R\$ (101.035,15)	R\$ (101.036,72)	R\$ (96.684,04)	R\$ (1.213.063,20)
Despesas com MKT	R\$ (114.826,65)	R\$ (114.826,65)	R\$ (114.826,65)	R\$ (116.326,65)	R\$ (114.826,65)	R\$ (116.326,65)	R\$ (114.826,65)	R\$ (114.826,65)	R\$ (1.380.919,76)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (474,76)	R\$ (5.697,09)											
LAIR	R\$ 70.990,24	R\$ 73.316,34	R\$ 75.660,97	R\$ 74.684,22	R\$ 80.406,20	R\$ 81.426,98	R\$ 85.226,67	R\$ 84.484,48	R\$ 87.420,93	R\$ 87.015,94	R\$ 89.609,46	R\$ 95.055,66	R\$ 985.298,08
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (17.248,04)	R\$ (17.248,04)	R\$ (17.248,04)	R\$ (17.838,66)	R\$ (17.838,66)	R\$ (17.838,66)	R\$ (18.353,20)	R\$ (18.353,20)	R\$ (18.353,20)	R\$ (18.678,29)	R\$ (18.678,29)	R\$ (18.678,29)	R\$ (216.354,58)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 53.742,19	R\$ 56.068,29	R\$ 58.412,92	R\$ 56.845,56	R\$ 62.567,54	R\$ 63.588,32	R\$ 66.873,47	R\$ 66.131,27	R\$ 69.067,72	R\$ 68.337,66	R\$ 70.931,17	R\$ 76.377,37	R\$ 768.943,50
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (11.823,28)	R\$ (12.335,02)	R\$ (12.850,84)	R\$ (12.506,02)	R\$ (13.764,86)	R\$ (13.989,43)	R\$ (14.712,16)	R\$ (14.548,88)	R\$ (15.194,90)	R\$ (15.034,28)	R\$ (15.604,86)	R\$ (16.803,02)	R\$ (169.167,57)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 41.918,91	R\$ 43.733,27	R\$ 45.562,08	R\$ 44.339,54	R\$ 48.802,68	R\$ 49.598,89	R\$ 52.161,30	R\$ 51.582,39	R\$ 53.872,82	R\$ 53.303,37	R\$ 55.326,32	R\$ 59.574,35	R\$ 599.775,93

Tabela 122: DRE quarto ano (cenário pessimista)

Ano 20x5 (PESSIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 767.264,26	R\$ 771.308,50	R\$ 775.374,12	R\$ 779.461,24	R\$ 783.569,97	R\$ 787.700,42	R\$ 791.852,71	R\$ 796.026,96	R\$ 800.223,28	R\$ 804.441,79	R\$ 808.682,60	R\$ 812.945,84	R\$ 9.478.851,69
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (74.041,00)	R\$ (74.431,27)	R\$ (74.823,60)	R\$ (75.218,01)	R\$ (75.614,50)	R\$ (76.013,09)	R\$ (76.413,79)	R\$ (76.816,60)	R\$ (77.221,55)	R\$ (77.628,63)	R\$ (78.037,87)	R\$ (78.449,27)	R\$ (914.709,19)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 693.223,26	R\$ 696.877,23	R\$ 700.550,52	R\$ 704.243,23	R\$ 707.955,47	R\$ 711.687,33	R\$ 715.438,93	R\$ 719.210,36	R\$ 723.001,73	R\$ 726.813,15	R\$ 730.644,73	R\$ 734.496,57	R\$ 8.564.142,50
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (298.736,05)	R\$ (300.842,26)	R\$ (302.967,22)	R\$ (305.111,10)	R\$ (307.274,06)	R\$ (309.456,28)	R\$ (311.657,93)	R\$ (313.879,17)	R\$ (316.120,20)	R\$ (318.381,17)	R\$ (320.662,27)	R\$ (322.963,69)	R\$ (3.728.051,41)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 394.487,21	R\$ 396.034,97	R\$ 397.583,30	R\$ 399.132,13	R\$ 400.681,40	R\$ 402.231,05	R\$ 403.781,00	R\$ 405.331,18	R\$ 406.881,54	R\$ 408.431,98	R\$ 409.982,46	R\$ 411.532,88	R\$ 4.836.091,09
Despesas com Vendas	R\$ (17.875,71)	R\$ (17.972,96)	R\$ (18.070,74)	R\$ (18.169,06)	R\$ (18.267,92)	R\$ (18.367,33)	R\$ (18.467,28)	R\$ (18.567,78)	R\$ (18.668,83)	R\$ (18.770,44)	R\$ (18.872,61)	R\$ (18.975,34)	R\$ (221.045,98)
Despesas Administrativas	R\$ (106.933,24)	R\$ (106.934,90)	R\$ (106.936,57)	R\$ (108.778,25)	R\$ (106.939,94)	R\$ (108.321,64)	R\$ (106.943,35)	R\$ (108.785,07)	R\$ (106.946,80)	R\$ (106.948,54)	R\$ (106.950,29)	R\$ (102.203,81)	R\$ (1.283.622,42)
Despesas com MKT	R\$ (123.897,17)	R\$ (123.897,17)	R\$ (123.897,17)	R\$ (125.397,17)	R\$ (123.897,17)	R\$ (1.489.766,00)							
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (474,76)	R\$ (5.697,09)											
LAIR	R\$ 144.479,86	R\$ 145.928,71	R\$ 147.377,59	R\$ 145.486,42	R\$ 150.275,14	R\$ 150.343,68	R\$ 153.171,97	R\$ 152.779,94	R\$ 156.067,51	R\$ 156.014,61	R\$ 158.961,17	R\$ 165.155,34	R\$ 1.826.041,96
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (21.448,00)	R\$ (21.448,00)	R\$ (21.448,00)	R\$ (21.820,75)	R\$ (21.820,75)	R\$ (21.820,75)	R\$ (22.199,44)	R\$ (22.199,44)	R\$ (22.199,44)	R\$ (22.584,18)	R\$ (22.584,18)	R\$ (22.584,18)	R\$ (264.157,09)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 123.031,87	R\$ 124.480,72	R\$ 125.929,59	R\$ 123.665,68	R\$ 128.454,40	R\$ 128.522,94	R\$ 130.972,53	R\$ 130.580,50	R\$ 133.868,07	R\$ 133.430,43	R\$ 136.376,99	R\$ 142.571,16	R\$ 1.561.884,86
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (27.067,01)	R\$ (27.385,76)	R\$ (27.704,51)	R\$ (27.206,45)	R\$ (28.259,97)	R\$ (28.275,05)	R\$ (28.813,96)	R\$ (28.727,71)	R\$ (29.450,97)	R\$ (29.354,70)	R\$ (30.002,94)	R\$ (31.365,65)	R\$ (343.614,67)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 95.964,86	R\$ 97.094,96	R\$ 98.225,08	R\$ 96.459,23	R\$ 100.194,43	R\$ 100.247,89	R\$ 102.158,57	R\$ 101.852,79	R\$ 104.417,09	R\$ 104.075,74	R\$ 106.374,05	R\$ 111.205,50	R\$ 1.218.270,19

Tabela 123: DRE quinto ano (cenário pessimista)

Ano 20x1 (REALISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 218.662,03	R\$ 224.478,44	R\$ 230.449,56	R\$ 236.579,52	R\$ 242.872,54	R\$ 249.332,94	R\$ 255.965,20	R\$ 262.773,88	R\$ 269.763,66	R\$ 276.939,37	R\$ 284.305,96	R\$ 291.868,50	R\$ 3.043.991,60
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (21.100,89)	R\$ (21.662,17)	R\$ (22.238,38)	R\$ (22.829,92)	R\$ (23.437,20)	R\$ (24.060,63)	R\$ (24.700,64)	R\$ (25.357,68)	R\$ (26.032,19)	R\$ (26.724,65)	R\$ (27.435,53)	R\$ (28.165,31)	R\$ (293.745,19)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 197.561,14	R\$ 202.816,27	R\$ 208.211,18	R\$ 213.749,60	R\$ 219.435,34	R\$ 225.272,32	R\$ 231.264,56	R\$ 237.416,20	R\$ 243.731,47	R\$ 250.214,72	R\$ 256.870,44	R\$ 263.703,19	R\$ 2.750.246,41
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (93.075,99)	R\$ (94.723,86)	R\$ (96.421,77)	R\$ (98.171,26)	R\$ (99.973,88)	R\$ (101.831,25)	R\$ (103.745,03)	R\$ (105.716,94)	R\$ (107.748,75)	R\$ (109.842,26)	R\$ (111.999,36)	R\$ (114.221,97)	R\$ (1.237.472,31)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 104.485,15	R\$ 108.092,41	R\$ 111.789,41	R\$ 115.578,34	R\$ 119.461,46	R\$ 123.441,07	R\$ 127.519,53	R\$ 131.699,25	R\$ 135.982,72	R\$ 140.372,46	R\$ 144.871,08	R\$ 149.481,21	R\$ 1.512.774,09
Despesas com Vendas	R\$ (7.012,38)	R\$ (7.193,74)	R\$ (7.379,92)	R\$ (7.571,05)	R\$ (7.767,27)	R\$ (7.968,70)	R\$ (8.175,50)	R\$ (8.387,80)	R\$ (8.605,74)	R\$ (8.829,48)	R\$ (9.059,17)	R\$ (9.294,97)	R\$ (97.245,71)
Despesas Administrativas	R\$ (88.376,96)	R\$ (88.469,73)	R\$ (88.564,97)	R\$ (90.102,75)	R\$ (88.763,12)	R\$ (89.946,16)	R\$ (88.971,95)	R\$ (90.520,55)	R\$ (89.192,03)	R\$ (89.306,49)	R\$ (89.423,98)	R\$ (86.470,03)	R\$ (1.068.108,72)
Despesas com MKT	R\$ (35.398,00)	R\$ (35.398,00)	R\$ (35.398,00)	R\$ (41.437,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (39.937,33)	R\$ (468.629,99)
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)					
Amortização	R\$ (476,97)	R\$ (476,97)	R\$ (476,97)	R\$ (476,97)	R\$ (476,97)	R\$ (476,97)	R\$ (476,97)	R\$ (5.723,60)					
LAIR	R\$ (27.605,63)	R\$ (24.272,50)	R\$ (20.856,92)	R\$ (24.836,22)	R\$ (18.309,70)	R\$ (15.714,57)	R\$ (10.868,69)	R\$ (8.449,86)	R\$ (3.055,82)	R\$ (504,27)	R\$ 5.147,16	R\$ 12.475,45	R\$ (136.851,56)
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (5.029,47)	R\$ (5.029,47)	R\$ (5.029,47)	R\$ (5.441,59)	R\$ (5.441,59)	R\$ (5.441,59)	R\$ (5.990,16)	R\$ (5.990,16)	R\$ (5.990,16)	R\$ (6.644,89)	R\$ (6.644,89)	R\$ (6.644,89)	R\$ (69.318,34)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ (32.635,10)	R\$ (29.301,97)	R\$ (25.886,39)	R\$ (30.277,82)	R\$ (23.751,29)	R\$ (21.156,16)	R\$ (16.858,85)	R\$ (14.440,02)	R\$ (9.045,98)	R\$ (7.149,15)	R\$ (1.497,73)	R\$ 5.830,56	R\$ (206.169,91)
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ (1.282,72)	R\$ (1.282,72)					
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ (32.635,10)	R\$ (29.301,97)	R\$ (25.886,39)	R\$ (30.277,82)	R\$ (23.751,29)	R\$ (21.156,16)	R\$ (16.858,85)	R\$ (14.440,02)	R\$ (9.045,98)	R\$ (7.149,15)	R\$ (1.497,73)	R\$ 4.547,84	R\$ (207.452,63)

Tabela 124: DRE primeiro ano (cenário realista)

Ano 20x2 (REALISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 313.115,65	R\$ 321.444,53	R\$ 329.994,95	R\$ 338.772,82	R\$ 347.784,17	R\$ 357.035,23	R\$ 366.532,37	R\$ 369.354,67	R\$ 372.198,70	R\$ 375.064,63	R\$ 377.952,63	R\$ 380.862,86	R\$ 4.250.113,22
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (30.215,66)	R\$ (31.019,40)	R\$ (31.844,51)	R\$ (32.691,58)	R\$ (33.561,17)	R\$ (34.453,90)	R\$ (35.370,37)	R\$ (35.642,73)	R\$ (35.917,17)	R\$ (36.193,74)	R\$ (36.472,43)	R\$ (36.753,27)	R\$ (410.135,93)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 282.899,99	R\$ 290.425,13	R\$ 298.150,44	R\$ 306.081,24	R\$ 314.223,00	R\$ 322.581,33	R\$ 331.162,00	R\$ 333.711,94	R\$ 336.281,53	R\$ 338.870,89	R\$ 341.480,20	R\$ 344.109,60	R\$ 3.839.977,29
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (120.960,84)	R\$ (123.320,52)	R\$ (125.751,87)	R\$ (128.257,07)	R\$ (130.838,35)	R\$ (133.498,03)	R\$ (136.238,50)	R\$ (137.298,63)	R\$ (138.370,85)	R\$ (139.455,30)	R\$ (140.552,11)	R\$ (141.661,44)	R\$ (1.596.203,52)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 161.939,15	R\$ 167.104,61	R\$ 172.398,57	R\$ 177.824,18	R\$ 183.384,65	R\$ 189.083,30	R\$ 194.923,50	R\$ 196.413,31	R\$ 197.910,67	R\$ 199.415,59	R\$ 200.928,09	R\$ 202.448,16	R\$ 2.243.773,78
Despesas com Vendas	R\$ (9.957,46)	R\$ (10.217,16)	R\$ (10.483,76)	R\$ (10.757,46)	R\$ (11.038,43)	R\$ (11.326,88)	R\$ (11.623,00)	R\$ (11.711,00)	R\$ (11.799,68)	R\$ (11.889,04)	R\$ (11.979,09)	R\$ (12.069,83)	R\$ (134.852,79)
Despesas Administrativas	R\$ (94.540,34)	R\$ (94.673,18)	R\$ (94.809,56)	R\$ (96.469,57)	R\$ (95.093,30)	R\$ (96.380,85)	R\$ (95.392,33)	R\$ (96.957,35)	R\$ (95.482,71)	R\$ (95.528,42)	R\$ (95.574,49)	R\$ (92.204,28)	R\$ (1.143.106,38)
Despesas com MKT	R\$ (44.702,10)	R\$ (44.702,10)	R\$ (44.702,10)	R\$ (46.202,10)	R\$ (44.702,10)	R\$ (46.202,10)	R\$ (44.702,10)	R\$ (44.702,10)	R\$ (539.425,22)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (476,97)	R\$ (5.723,60)											
LAIR	R\$ 11.435,81	R\$ 16.208,73	R\$ 21.099,71	R\$ 23.091,61	R\$ 31.247,38	R\$ 35.370,03	R\$ 41.902,62	R\$ 41.739,42	R\$ 44.622,74	R\$ 44.492,59	R\$ 47.368,97	R\$ 52.168,51	R\$ 410.748,15
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (7.774,16)	R\$ (7.774,16)	R\$ (7.774,16)	R\$ (8.575,07)	R\$ (8.575,07)	R\$ (8.575,07)	R\$ (9.228,60)	R\$ (9.228,60)	R\$ (9.228,60)	R\$ (9.489,99)	R\$ (9.489,99)	R\$ (9.489,99)	R\$ (105.203,44)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 3.661,65	R\$ 8.434,57	R\$ 13.325,55	R\$ 14.516,55	R\$ 22.672,32	R\$ 26.794,96	R\$ 32.674,02	R\$ 32.510,82	R\$ 35.394,14	R\$ 35.002,61	R\$ 37.878,99	R\$ 42.678,53	R\$ 305.544,71
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ -	R\$ (1.855,61)	R\$ (2.931,62)	R\$ (3.193,64)	R\$ (4.987,91)	R\$ (5.894,89)	R\$ (7.188,28)	R\$ (7.152,38)	R\$ (7.786,71)	R\$ (7.700,57)	R\$ (8.333,38)	R\$ (9.389,28)	R\$ (66.414,27)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 3.661,65	R\$ 6.578,97	R\$ 10.393,93	R\$ 11.322,91	R\$ 17.684,41	R\$ 20.900,07	R\$ 25.485,74	R\$ 25.358,44	R\$ 27.607,43	R\$ 27.302,03	R\$ 29.545,61	R\$ 33.289,25	R\$ 239.130,44

Tabela 125: DRE segundo ano (cenário realista)

Ano 20x3 (REALISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 523.396,66	R\$ 529.347,40	R\$ 535.388,90	R\$ 541.522,92	R\$ 547.751,24	R\$ 554.075,69	R\$ 560.498,13	R\$ 567.020,48	R\$ 573.644,68	R\$ 580.372,73	R\$ 587.206,66	R\$ 594.148,56	R\$ 6.694.374,05
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (50.507,78)	R\$ (51.082,02)	R\$ (51.665,03)	R\$ (52.256,96)	R\$ (52.857,99)	R\$ (53.468,30)	R\$ (54.088,07)	R\$ (54.717,48)	R\$ (55.356,71)	R\$ (56.005,97)	R\$ (56.665,44)	R\$ (57.335,34)	R\$ (646.007,10)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 472.888,88	R\$ 478.265,38	R\$ 483.723,88	R\$ 489.265,96	R\$ 494.893,24	R\$ 500.607,38	R\$ 506.410,06	R\$ 512.303,00	R\$ 518.287,97	R\$ 524.366,76	R\$ 530.541,22	R\$ 536.813,22	R\$ 6.048.366,95
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (226.744,53)	R\$ (229.908,55)	R\$ (233.140,63)	R\$ (236.442,41)	R\$ (239.815,57)	R\$ (243.261,85)	R\$ (246.783,03)	R\$ (250.380,92)	R\$ (254.057,39)	R\$ (257.814,36)	R\$ (261.653,79)	R\$ (265.577,70)	R\$ (2.945.580,73)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 246.144,35	R\$ 248.356,83	R\$ 250.583,25	R\$ 252.823,55	R\$ 255.077,67	R\$ 257.345,53	R\$ 259.627,03	R\$ 261.922,08	R\$ 264.230,58	R\$ 266.552,40	R\$ 268.887,43	R\$ 271.235,52	R\$ 3.102.786,22
Despesas com Vendas	R\$ (18.816,29)	R\$ (19.055,71)	R\$ (19.299,22)	R\$ (19.546,90)	R\$ (19.798,85)	R\$ (20.055,14)	R\$ (20.315,87)	R\$ (20.581,13)	R\$ (20.851,01)	R\$ (21.125,62)	R\$ (21.405,04)	R\$ (21.689,38)	R\$ (242.540,17)
Despesas Administrativas	R\$ (103.417,64)	R\$ (103.512,55)	R\$ (103.608,92)	R\$ (105.466,75)	R\$ (103.806,10)	R\$ (105.226,97)	R\$ (104.009,41)	R\$ (105.873,44)	R\$ (104.219,10)	R\$ (104.326,41)	R\$ (104.435,41)	R\$ (100.619,14)	R\$ (1.248.521,84)
Despesas com MKT	R\$ (97.802,68)	R\$ (102.382,68)	R\$ (102.382,68)	R\$ (103.882,68)	R\$ (102.382,68)	R\$ (103.882,68)	R\$ (102.382,68)	R\$ (102.382,68)	R\$ (1.227.012,12)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (476,97)	R\$ (5.723,60)											
LAIR	R\$ 24.804,30	R\$ 22.102,45	R\$ 23.989,00	R\$ 22.623,78	R\$ 27.786,62	R\$ 28.377,31	R\$ 31.615,64	R\$ 31.781,40	R\$ 35.474,35	R\$ 35.914,26	R\$ 39.360,86	R\$ 45.240,88	R\$ 369.070,85
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (14.093,08)	R\$ (14.093,08)	R\$ (14.093,08)	R\$ (14.652,61)	R\$ (14.652,61)	R\$ (14.652,61)	R\$ (15.238,45)	R\$ (15.238,45)	R\$ (15.238,45)	R\$ (15.852,18)	R\$ (15.852,18)	R\$ (15.852,18)	R\$ (179.508,97)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 10.711,22	R\$ 8.009,37	R\$ 9.895,92	R\$ 7.971,17	R\$ 13.134,01	R\$ 13.724,69	R\$ 16.377,18	R\$ 16.542,94	R\$ 20.235,90	R\$ 20.062,08	R\$ 23.508,69	R\$ 29.388,70	R\$ 189.561,88
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (2.356,47)	R\$ -	R\$ (2.177,10)	R\$ -	R\$ (2.889,48)	R\$ (3.019,43)	R\$ (3.602,98)	R\$ (3.639,45)	R\$ (4.451,90)	R\$ (4.413,66)	R\$ (5.171,91)	R\$ (6.465,51)	R\$ (38.187,90)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 8.354,75	R\$ 8.009,37	R\$ 7.718,81	R\$ 7.971,17	R\$ 10.244,52	R\$ 10.705,26	R\$ 12.774,20	R\$ 12.903,50	R\$ 15.784,00	R\$ 15.648,43	R\$ 18.336,78	R\$ 22.923,19	R\$ 151.373,98

Tabela 126: DRE terceiro ano (cenário realista)

Ano 20x4 (REALISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 670.509,71	R\$ 678.985,12	R\$ 687.603,31	R\$ 696.367,18	R\$ 705.279,71	R\$ 714.343,95	R\$ 723.563,02	R\$ 729.376,85	R\$ 735.237,56	R\$ 741.145,52	R\$ 747.101,12	R\$ 753.104,74	R\$ 8.582.617,78
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (64.704,19)	R\$ (65.522,06)	R\$ (66.353,72)	R\$ (67.199,43)	R\$ (68.059,49)	R\$ (68.934,19)	R\$ (69.823,83)	R\$ (70.384,87)	R\$ (70.950,42)	R\$ (71.520,54)	R\$ (72.095,26)	R\$ (72.674,61)	R\$ (828.222,62)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 605.805,53	R\$ 613.463,06	R\$ 621.249,59	R\$ 629.167,74	R\$ 637.220,22	R\$ 645.409,76	R\$ 653.739,18	R\$ 658.991,98	R\$ 664.287,13	R\$ 669.624,97	R\$ 675.005,86	R\$ 680.430,13	R\$ 7.754.395,16
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (277.457,49)	R\$ (281.556,62)	R\$ (285.746,60)	R\$ (290.029,66)	R\$ (294.408,09)	R\$ (298.884,25)	R\$ (303.460,55)	R\$ (306.353,81)	R\$ (309.281,57)	R\$ (312.244,24)	R\$ (315.242,24)	R\$ (318.275,98)	R\$ (3.592.941,10)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 328.348,03	R\$ 331.906,44	R\$ 335.502,99	R\$ 339.138,09	R\$ 342.812,13	R\$ 346.525,51	R\$ 350.278,63	R\$ 352.638,17	R\$ 355.005,56	R\$ 357.380,74	R\$ 359.763,62	R\$ 362.154,15	R\$ 4.161.454,06
Despesas com Vendas	R\$ (25.071,80)	R\$ (25.428,98)	R\$ (25.792,78)	R\$ (26.163,36)	R\$ (26.540,84)	R\$ (26.925,39)	R\$ (27.317,15)	R\$ (27.538,11)	R\$ (27.760,88)	R\$ (27.985,48)	R\$ (28.211,91)	R\$ (28.440,19)	R\$ (323.176,85)
Despesas Administrativas	R\$ (111.778,32)	R\$ (111.913,51)	R\$ (112.050,97)	R\$ (114.110,75)	R\$ (112.332,90)	R\$ (113.917,48)	R\$ (112.624,52)	R\$ (114.637,25)	R\$ (112.810,73)	R\$ (112.904,96)	R\$ (112.999,96)	R\$ (108.672,96)	R\$ (1.350.754,31)
Despesas com MKT	R\$ (115.326,29)	R\$ (115.326,29)	R\$ (115.326,29)	R\$ (116.826,29)	R\$ (115.326,29)	R\$ (116.826,29)	R\$ (115.326,29)	R\$ (115.326,29)	R\$ (1.386.915,44)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (476,97)	R\$ (5.723,60)											
LAIR	R\$ 74.868,19	R\$ 77.934,23	R\$ 81.029,52	R\$ 80.734,26	R\$ 87.308,66	R\$ 89.052,92	R\$ 93.707,24	R\$ 93.833,09	R\$ 97.804,23	R\$ 98.360,58	R\$ 101.922,04	R\$ 108.411,27	R\$ 1.084.966,22
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (18.642,59)	R\$ (18.642,59)	R\$ (18.642,59)	R\$ (19.442,04)	R\$ (19.442,04)	R\$ (19.442,04)	R\$ (20.173,53)	R\$ (20.173,53)	R\$ (20.173,53)	R\$ (20.712,36)	R\$ (20.712,36)	R\$ (20.712,36)	R\$ (236.911,58)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 56.225,60	R\$ 59.291,64	R\$ 62.386,92	R\$ 61.292,22	R\$ 67.866,62	R\$ 69.610,88	R\$ 73.533,71	R\$ 73.659,55	R\$ 77.630,70	R\$ 77.648,21	R\$ 81.209,68	R\$ 87.698,91	R\$ 848.054,64
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (12.369,63)	R\$ (13.044,16)	R\$ (13.725,12)	R\$ (13.484,29)	R\$ (14.930,66)	R\$ (15.314,39)	R\$ (16.177,42)	R\$ (16.205,10)	R\$ (17.078,75)	R\$ (17.082,61)	R\$ (17.866,13)	R\$ (19.293,76)	R\$ (186.572,02)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 43.855,97	R\$ 46.247,48	R\$ 48.661,80	R\$ 47.807,93	R\$ 52.935,96	R\$ 54.296,49	R\$ 57.356,29	R\$ 57.454,45	R\$ 60.551,94	R\$ 60.565,61	R\$ 63.343,55	R\$ 68.405,15	R\$ 661.482,62

Tabela 127: DRE quarto ano (cenário realista)

Ano 20x5 (REALISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 846.809,19	R\$ 853.649,93	R\$ 860.546,13	R\$ 867.498,24	R\$ 874.506,72	R\$ 881.572,02	R\$ 888.694,62	R\$ 895.874,96	R\$ 903.113,53	R\$ 910.410,80	R\$ 917.767,24	R\$ 925.183,34	R\$ 10.625.626,73
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (81.717,09)	R\$ (82.377,22)	R\$ (83.042,70)	R\$ (83.713,58)	R\$ (84.389,90)	R\$ (85.071,70)	R\$ (85.759,03)	R\$ (86.451,93)	R\$ (87.150,46)	R\$ (87.854,64)	R\$ (88.564,54)	R\$ (89.280,19)	R\$ (1.025.372,98)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 765.092,11	R\$ 771.272,71	R\$ 777.503,43	R\$ 783.784,66	R\$ 790.116,82	R\$ 796.500,32	R\$ 802.935,59	R\$ 809.423,03	R\$ 815.963,07	R\$ 822.556,15	R\$ 829.202,70	R\$ 835.903,15	R\$ 9.600.253,75
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (325.205,91)	R\$ (328.312,45)	R\$ (331.456,03)	R\$ (334.637,10)	R\$ (337.856,11)	R\$ (341.113,51)	R\$ (344.409,76)	R\$ (347.745,32)	R\$ (351.120,67)	R\$ (354.536,27)	R\$ (357.992,62)	R\$ (361.490,19)	R\$ (4.115.875,96)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 439.886,19	R\$ 442.960,26	R\$ 446.047,40	R\$ 449.147,56	R\$ 452.260,71	R\$ 455.386,81	R\$ 458.525,82	R\$ 461.677,70	R\$ 464.842,40	R\$ 468.019,88	R\$ 471.210,08	R\$ 474.412,96	R\$ 5.484.377,79
Despesas com Vendas	R\$ (32.626,27)	R\$ (32.892,01)	R\$ (33.159,93)	R\$ (33.430,06)	R\$ (33.702,41)	R\$ (33.977,01)	R\$ (34.253,86)	R\$ (34.532,98)	R\$ (34.814,41)	R\$ (35.098,14)	R\$ (35.384,22)	R\$ (35.672,64)	R\$ (409.543,94)
Despesas Administrativas	R\$ (120.496,83)	R\$ (120.605,94)	R\$ (120.715,93)	R\$ (122.746,82)	R\$ (120.938,61)	R\$ (122.491,30)	R\$ (121.164,90)	R\$ (123.199,43)	R\$ (121.394,88)	R\$ (121.511,28)	R\$ (121.628,61)	R\$ (116.924,78)	R\$ (1.453.819,32)
Despesas com MKT	R\$ (124.594,44)	R\$ (124.594,44)	R\$ (124.594,44)	R\$ (126.094,44)	R\$ (124.594,44)	R\$ (126.094,44)	R\$ (124.594,44)	R\$ (124.594,44)	R\$ (1.498.133,24)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (476,97)	R\$ (5.723,60)											
LAIR	R\$ 160.865,22	R\$ 163.564,44	R\$ 166.273,66	R\$ 165.572,80	R\$ 171.721,82	R\$ 173.020,63	R\$ 177.209,19	R\$ 178.047,42	R\$ 182.735,24	R\$ 184.012,59	R\$ 188.299,38	R\$ 195.917,66	R\$ 2.107.240,05
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (23.951,52)	R\$ (23.951,52)	R\$ (23.951,52)	R\$ (24.585,58)	R\$ (24.585,58)	R\$ (24.585,58)	R\$ (25.235,19)	R\$ (25.235,19)	R\$ (25.235,19)	R\$ (25.900,73)	R\$ (25.900,73)	R\$ (25.900,73)	R\$ (299.019,05)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 136.913,70	R\$ 139.612,92	R\$ 142.322,14	R\$ 140.987,22	R\$ 147.136,24	R\$ 148.435,05	R\$ 151.974,00	R\$ 152.812,23	R\$ 157.500,05	R\$ 158.111,86	R\$ 162.398,65	R\$ 170.016,93	R\$ 1.808.220,99
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (30.121,01)	R\$ (30.714,84)	R\$ (31.310,87)	R\$ (31.017,19)	R\$ (32.369,97)	R\$ (32.655,71)	R\$ (33.434,28)	R\$ (33.618,69)	R\$ (34.650,01)	R\$ (34.784,61)	R\$ (35.727,70)	R\$ (37.403,72)	R\$ (397.808,62)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 106.792,69	R\$ 108.898,08	R\$ 111.011,27	R\$ 109.970,03	R\$ 114.766,26	R\$ 115.779,34	R\$ 118.539,72	R\$ 119.193,54	R\$ 122.850,04	R\$ 123.327,25	R\$ 126.670,95	R\$ 132.613,21	R\$ 1.410.412,37

Tabela 128: DRE quinto ano (cenário realista)

Ano 20x1 (OTIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 218.662,03	R\$ 224.959,49	R\$ 231.438,33	R\$ 238.103,75	R\$ 244.961,14	R\$ 252.016,02	R\$ 259.274,08	R\$ 266.741,17	R\$ 274.423,32	R\$ 282.326,71	R\$ 290.457,72	R\$ 298.822,90	R\$ 3.082.186,65
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (21.100,89)	R\$ (21.708,59)	R\$ (22.333,80)	R\$ (22.977,01)	R\$ (23.638,75)	R\$ (24.319,55)	R\$ (25.019,95)	R\$ (25.740,52)	R\$ (26.481,85)	R\$ (27.244,53)	R\$ (28.029,17)	R\$ (28.836,41)	R\$ (297.431,01)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 197.561,14	R\$ 203.250,90	R\$ 209.104,53	R\$ 215.126,74	R\$ 221.322,39	R\$ 227.696,47	R\$ 234.254,13	R\$ 241.000,65	R\$ 247.941,47	R\$ 255.082,18	R\$ 262.428,55	R\$ 269.986,49	R\$ 2.784.755,63
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (93.075,99)	R\$ (94.843,66)	R\$ (96.668,91)	R\$ (98.553,64)	R\$ (100.499,77)	R\$ (102.509,30)	R\$ (104.584,31)	R\$ (106.726,92)	R\$ (108.939,34)	R\$ (111.223,85)	R\$ (113.582,78)	R\$ (116.018,57)	R\$ (1.247.227,04)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 104.485,15	R\$ 108.407,24	R\$ 112.435,61	R\$ 116.573,10	R\$ 120.822,62	R\$ 125.187,17	R\$ 129.669,82	R\$ 134.273,73	R\$ 139.002,12	R\$ 143.858,34	R\$ 148.845,77	R\$ 153.967,92	R\$ 1.537.528,60
Despesas com Vendas	R\$ (7.012,38)	R\$ (7.208,74)	R\$ (7.410,75)	R\$ (7.618,58)	R\$ (7.832,39)	R\$ (8.052,36)	R\$ (8.278,67)	R\$ (8.511,50)	R\$ (8.751,03)	R\$ (8.997,46)	R\$ (9.250,98)	R\$ (9.511,81)	R\$ (98.436,64)
Despesas Administrativas	R\$ (88.376,96)	R\$ (88.477,41)	R\$ (88.580,74)	R\$ (90.127,06)	R\$ (88.796,43)	R\$ (89.988,96)	R\$ (89.024,72)	R\$ (90.583,82)	R\$ (89.266,35)	R\$ (89.392,41)	R\$ (89.522,10)	R\$ (86.580,95)	R\$ (1.068.717,94)
Despesas com MKT	R\$ (35.398,00)	R\$ (35.398,00)	R\$ (35.398,00)	R\$ (41.480,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (41.480,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (39.980,00)	R\$ (469.014,02)
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)							
Amortização	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (5.749,20)							
LAIR	R\$ (27.607,76)	R\$ (23.982,47)	R\$ (20.259,45)	R\$ (23.958,11)	R\$ (17.091,77)	R\$ (14.139,72)	R\$ (8.919,15)	R\$ (6.107,17)	R\$ (300,83)	R\$ 2.682,89	R\$ 8.787,11	R\$ 16.589,59	R\$ (114.306,83)
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (5.040,45)	R\$ (5.040,45)	R\$ (5.040,45)	R\$ (5.488,60)	R\$ (5.488,60)	R\$ (5.488,60)	R\$ (6.111,11)	R\$ (6.111,11)	R\$ (6.111,11)	R\$ (6.832,29)	R\$ (6.832,29)	R\$ (6.832,29)	R\$ (70.417,35)
LUCRO DISPONÍVEL AO AÇIONISTA	R\$ (32.648,21)	R\$ (29.022,91)	R\$ (25.299,89)	R\$ (29.446,71)	R\$ (22.580,38)	R\$ (19.628,33)	R\$ (15.030,26)	R\$ (12.218,28)	R\$ (6.411,94)	R\$ (4.149,39)	R\$ 1.954,82	R\$ 9.757,30	R\$ (184.724,18)
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ (430,06)	R\$ (2.146,61)	R\$ (2.576,67)							
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ (32.648,21)	R\$ (29.022,91)	R\$ (25.299,89)	R\$ (29.446,71)	R\$ (22.580,38)	R\$ (19.628,33)	R\$ (15.030,26)	R\$ (12.218,28)	R\$ (6.411,94)	R\$ (4.149,39)	R\$ 1.524,76	R\$ 7.610,70	R\$ (187.300,85)

Tabela 129: DRE primeiro ano (cenário otimista)

Ano 20x2 (OTIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 321.263,31	R\$ 330.515,69	R\$ 340.034,54	R\$ 349.827,54	R\$ 359.902,57	R\$ 370.267,76	R\$ 380.931,47	R\$ 384.702,70	R\$ 388.511,25	R\$ 392.357,51	R\$ 396.241,85	R\$ 400.164,65	R\$ 4.414.720,84
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (31.001,91)	R\$ (31.894,76)	R\$ (32.813,33)	R\$ (33.758,36)	R\$ (34.730,60)	R\$ (35.730,84)	R\$ (36.759,89)	R\$ (37.123,81)	R\$ (37.491,34)	R\$ (37.862,50)	R\$ (38.237,34)	R\$ (38.615,89)	R\$ (426.020,56)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 290.261,40	R\$ 298.620,93	R\$ 307.221,21	R\$ 316.069,18	R\$ 325.171,97	R\$ 334.536,92	R\$ 344.171,59	R\$ 347.578,89	R\$ 351.019,92	R\$ 354.495,01	R\$ 358.004,51	R\$ 361.548,76	R\$ 3.988.700,28
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (122.982,46)	R\$ (125.579,56)	R\$ (128.261,26)	R\$ (131.030,34)	R\$ (133.889,64)	R\$ (136.842,10)	R\$ (139.890,75)	R\$ (141.205,88)	R\$ (142.538,90)	R\$ (143.890,08)	R\$ (145.259,64)	R\$ (146.647,84)	R\$ (1.638.018,45)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 167.278,93	R\$ 173.041,37	R\$ 178.959,94	R\$ 185.038,83	R\$ 191.282,33	R\$ 197.694,82	R\$ 204.280,84	R\$ 206.373,01	R\$ 208.481,01	R\$ 210.604,94	R\$ 212.744,88	R\$ 214.900,92	R\$ 2.350.681,83
Despesas com Vendas	R\$ (10.211,51)	R\$ (10.500,00)	R\$ (10.796,80)	R\$ (11.102,14)	R\$ (11.416,28)	R\$ (11.739,47)	R\$ (12.071,97)	R\$ (12.189,56)	R\$ (12.308,31)	R\$ (12.428,24)	R\$ (12.549,35)	R\$ (12.671,66)	R\$ (139.985,28)
Despesas Administrativas	R\$ (94.670,29)	R\$ (94.817,87)	R\$ (94.969,69)	R\$ (96.645,89)	R\$ (95.286,59)	R\$ (96.591,91)	R\$ (95.622,00)	R\$ (97.202,15)	R\$ (95.742,90)	R\$ (95.804,24)	R\$ (95.866,20)	R\$ (92.512,14)	R\$ (1.145.731,87)
Despesas com MKT	R\$ (44.882,79)	R\$ (44.882,79)	R\$ (44.882,79)	R\$ (46.382,79)	R\$ (44.882,79)	R\$ (46.382,79)	R\$ (44.882,79)	R\$ (44.882,79)	R\$ (541.593,44)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)
Amortização	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (479,10)	R\$ (5.749,20)
LAIR	R\$ 16.208,78	R\$ 21.535,15	R\$ 27.005,10	R\$ 29.602,44	R\$ 38.391,10	R\$ 43.175,08	R\$ 50.398,51	R\$ 50.792,95	R\$ 54.241,45	R\$ 54.684,10	R\$ 58.140,97	R\$ 63.528,76	R\$ 507.704,39
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (8.050,38)	R\$ (8.050,38)	R\$ (8.050,38)	R\$ (8.943,98)	R\$ (8.943,98)	R\$ (8.943,98)	R\$ (9.695,34)	R\$ (9.695,34)	R\$ (9.695,34)	R\$ (10.046,14)	R\$ (10.046,14)	R\$ (10.046,14)	R\$ (110.207,51)
LUCRO DISPONÍVEL AO AÇIONISTA	R\$ 8.158,40	R\$ 13.484,77	R\$ 18.954,72	R\$ 20.658,46	R\$ 29.447,12	R\$ 34.231,10	R\$ 40.703,17	R\$ 41.097,61	R\$ 44.546,11	R\$ 44.637,96	R\$ 48.094,83	R\$ 53.482,61	R\$ 397.496,88
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (1.794,85)	R\$ (2.966,65)	R\$ (4.170,04)	R\$ (4.544,86)	R\$ (6.478,37)	R\$ (7.530,84)	R\$ (8.954,70)	R\$ (9.041,47)	R\$ (9.800,14)	R\$ (9.820,35)	R\$ (10.580,86)	R\$ (11.766,18)	R\$ (87.449,31)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 6.363,55	R\$ 10.518,12	R\$ 14.784,68	R\$ 16.113,60	R\$ 22.968,75	R\$ 26.700,26	R\$ 31.748,47	R\$ 32.056,13	R\$ 34.745,97	R\$ 34.817,61	R\$ 37.513,97	R\$ 41.716,44	R\$ 310.047,57

Tabela 130: DRE segundo ano (cenário otimista)

Ano 20x3 (OTIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 544.642,32	R\$ 552.138,36	R\$ 559.765,63	R\$ 567.526,98	R\$ 575.425,32	R\$ 583.463,63	R\$ 591.644,98	R\$ 599.972,51	R\$ 608.449,42	R\$ 617.079,01	R\$ 625.864,65	R\$ 634.809,81	R\$ 7.060.782,61
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (52.557,98)	R\$ (53.281,35)	R\$ (54.017,38)	R\$ (54.766,35)	R\$ (55.528,54)	R\$ (56.304,24)	R\$ (57.093,74)	R\$ (57.897,35)	R\$ (58.715,37)	R\$ (59.548,12)	R\$ (60.395,94)	R\$ (61.259,15)	R\$ (681.365,52)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 492.084,33	R\$ 498.857,01	R\$ 505.748,25	R\$ 512.760,62	R\$ 519.896,77	R\$ 527.159,39	R\$ 534.551,24	R\$ 542.075,16	R\$ 549.734,05	R\$ 557.530,88	R\$ 565.468,71	R\$ 573.550,66	R\$ 6.379.417,09
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (159.485,17)	R\$ (160.911,42)	R\$ (162.357,08)	R\$ (163.822,42)	R\$ (165.307,71)	R\$ (166.813,21)	R\$ (168.339,21)	R\$ (169.885,97)	R\$ (171.453,79)	R\$ (173.042,95)	R\$ (174.653,74)	R\$ (176.286,45)	R\$ (2.012.359,11)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 332.599,17	R\$ 337.945,59	R\$ 343.391,16	R\$ 348.938,20	R\$ 354.589,06	R\$ 360.346,18	R\$ 366.212,04	R\$ 372.189,19	R\$ 378.280,26	R\$ 384.487,94	R\$ 390.814,98	R\$ 397.264,21	R\$ 4.367.057,97
Despesas com Vendas	R\$ (19.478,74)	R\$ (19.774,86)	R\$ (20.076,76)	R\$ (20.384,58)	R\$ (20.698,45)	R\$ (21.018,52)	R\$ (21.344,93)	R\$ (21.677,83)	R\$ (22.017,38)	R\$ (22.363,72)	R\$ (22.717,02)	R\$ (23.077,45)	R\$ (254.630,23)
Despesas Administrativas	R\$ (104.079,27)	R\$ (104.198,83)	R\$ (104.320,49)	R\$ (106.284,28)	R\$ (104.570,26)	R\$ (106.078,47)	R\$ (104.828,96)	R\$ (106.801,79)	R\$ (105.096,99)	R\$ (105.234,64)	R\$ (105.374,77)	R\$ (101.524,10)	R\$ (1.258.392,84)
Despesas com MKT	R\$ (98.149,88)	R\$ (102.729,88)	R\$ (102.729,88)	R\$ (104.229,88)	R\$ (102.729,88)	R\$ (104.229,88)	R\$ (102.729,88)	R\$ (102.729,88)	R\$ (1.231.178,52)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (479,10)	R\$ (5.749,20)											
LAIR	R\$ 109.585,71	R\$ 109.936,45	R\$ 114.958,47	R\$ 116.733,90	R\$ 125.284,91	R\$ 129.213,74	R\$ 136.002,70	R\$ 139.674,12	R\$ 147.130,44	R\$ 151.354,13	R\$ 158.687,74	R\$ 168.627,21	R\$ 1.607.189,54
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (14.786,34)	R\$ (14.786,34)	R\$ (14.786,34)	R\$ (15.494,35)	R\$ (15.494,35)	R\$ (15.494,35)	R\$ (16.240,68)	R\$ (16.240,68)	R\$ (16.240,68)	R\$ (17.027,90)	R\$ (17.027,90)	R\$ (17.027,90)	R\$ (190.647,79)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 94.799,38	R\$ 95.150,12	R\$ 100.172,14	R\$ 101.239,55	R\$ 109.790,56	R\$ 113.719,40	R\$ 119.762,02	R\$ 123.433,45	R\$ 130.889,77	R\$ 134.326,23	R\$ 141.659,84	R\$ 151.599,31	R\$ 1.416.541,75
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (20.855,86)	R\$ (20.933,03)	R\$ (22.037,87)	R\$ (22.272,70)	R\$ (24.153,92)	R\$ (25.018,27)	R\$ (26.347,64)	R\$ (27.155,36)	R\$ (28.795,75)	R\$ (29.551,77)	R\$ (31.165,16)	R\$ (33.351,85)	R\$ (311.639,18)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 73.943,51	R\$ 74.217,09	R\$ 78.134,27	R\$ 78.966,85	R\$ 85.636,64	R\$ 88.701,13	R\$ 93.414,37	R\$ 96.278,09	R\$ 102.094,02	R\$ 104.774,46	R\$ 110.494,67	R\$ 118.247,46	R\$ 1.104.902,56

Tabela 131: DRE terceiro ano (cenário otimista)

Ano 20x4 (OTIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 717.019,61	R\$ 727.907,68	R\$ 739.006,24	R\$ 750.320,15	R\$ 761.854,42	R\$ 773.614,14	R\$ 785.604,58	R\$ 794.028,73	R\$ 802.544,30	R\$ 811.152,29	R\$ 819.853,72	R\$ 828.649,61	R\$ 9.311.555,46
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (69.192,39)	R\$ (70.243,09)	R\$ (71.314,10)	R\$ (72.405,89)	R\$ (73.518,95)	R\$ (74.653,76)	R\$ (75.810,84)	R\$ (76.623,77)	R\$ (77.445,52)	R\$ (78.276,20)	R\$ (79.115,88)	R\$ (79.964,69)	R\$ (898.565,10)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 647.827,21	R\$ 657.664,59	R\$ 667.692,13	R\$ 677.914,26	R\$ 688.335,47	R\$ 698.960,38	R\$ 709.793,74	R\$ 717.404,96	R\$ 725.098,77	R\$ 732.876,09	R\$ 740.737,83	R\$ 748.684,92	R\$ 8.412.990,36
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (183.707,66)	R\$ (185.385,12)	R\$ (187.085,41)	R\$ (188.808,85)	R\$ (190.555,75)	R\$ (192.326,42)	R\$ (194.121,19)	R\$ (195.940,40)	R\$ (197.784,36)	R\$ (199.653,42)	R\$ (201.547,93)	R\$ (203.468,22)	R\$ (2.320.384,72)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 464.119,56	R\$ 472.279,47	R\$ 480.606,72	R\$ 489.105,41	R\$ 497.779,72	R\$ 506.633,96	R\$ 515.672,55	R\$ 521.464,56	R\$ 527.314,41	R\$ 533.222,67	R\$ 539.189,91	R\$ 545.216,70	R\$ 6.092.605,64
Despesas com Vendas	R\$ (26.697,72)	R\$ (27.149,58)	R\$ (27.611,05)	R\$ (28.082,36)	R\$ (28.563,76)	R\$ (29.055,48)	R\$ (29.557,79)	R\$ (29.880,82)	R\$ (30.207,45)	R\$ (30.537,72)	R\$ (30.871,67)	R\$ (31.209,34)	R\$ (349.424,72)
Despesas Administrativas	R\$ (112.535,09)	R\$ (112.708,75)	R\$ (112.885,77)	R\$ (114.986,23)	R\$ (113.250,20)	R\$ (114.877,77)	R\$ (113.629,02)	R\$ (115.683,38)	R\$ (113.899,21)	R\$ (114.036,50)	R\$ (114.175,29)	R\$ (109.889,76)	R\$ (1.362.556,97)
Despesas com MKT	R\$ (115.870,32)	R\$ (115.870,32)	R\$ (115.870,32)	R\$ (117.370,32)	R\$ (115.870,32)	R\$ (117.370,32)	R\$ (115.870,32)	R\$ (115.870,32)	R\$ (1.393.443,86)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (479,10)	R\$ (5.749,20)											
LAIR	R\$ 207.710,86	R\$ 215.245,24	R\$ 222.934,01	R\$ 227.360,92	R\$ 238.789,87	R\$ 245.524,82	R\$ 255.309,85	R\$ 258.724,47	R\$ 266.031,87	R\$ 269.972,56	R\$ 276.967,06	R\$ 286.941,71	R\$ 2.971.513,24
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (20.130,53)	R\$ (20.130,53)	R\$ (20.130,53)	R\$ (21.162,66)	R\$ (21.162,66)	R\$ (21.162,66)	R\$ (22.139,40)	R\$ (22.139,40)	R\$ (22.139,40)	R\$ (22.924,51)	R\$ (22.924,51)	R\$ (22.924,51)	R\$ (259.071,29)
LUCRO DISPONÍVEL AO ACIONISTA	R\$ 187.580,33	R\$ 195.114,72	R\$ 202.803,48	R\$ 206.198,27	R\$ 217.627,21	R\$ 224.362,16	R\$ 233.170,45	R\$ 236.585,07	R\$ 243.892,47	R\$ 247.048,05	R\$ 254.042,55	R\$ 264.017,20	R\$ 2.712.441,96
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (41.267,67)	R\$ (42.925,24)	R\$ (44.616,77)	R\$ (45.363,62)	R\$ (47.877,99)	R\$ (49.359,67)	R\$ (51.297,50)	R\$ (52.048,72)	R\$ (53.656,34)	R\$ (54.350,57)	R\$ (55.889,36)	R\$ (58.083,78)	R\$ (596.737,23)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 146.312,66	R\$ 152.189,48	R\$ 158.186,72	R\$ 160.834,65	R\$ 169.749,22	R\$ 175.002,48	R\$ 181.872,95	R\$ 184.536,36	R\$ 190.236,13	R\$ 192.697,48	R\$ 198.153,19	R\$ 205.933,42	R\$ 2.115.704,73

Tabela 132: DRE quarto ano (cenário otimista)

Ano 20x5 (OTIMISTA)													
	Jan	Feb	Mar	Apr	May	Jun	Jul	Aug	Sep	Oct	Nov	Dec	Total Ano
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	R\$ 933.578,62	R\$ 943.694,54	R\$ 953.921,44	R\$ 964.260,56	R\$ 974.713,13	R\$ 985.280,43	R\$ 995.963,72	R\$ 1.006.764,29	R\$ 1.017.683,45	R\$ 1.028.722,52	R\$ 1.039.882,83	R\$ 1.051.165,72	R\$ 11.895.631,24
Impostos e Contribuições Incidentes sobre Vendas	R\$ (90.090,34)	R\$ (91.066,52)	R\$ (92.053,42)	R\$ (93.051,14)	R\$ (94.059,82)	R\$ (95.079,56)	R\$ (96.110,50)	R\$ (97.152,75)	R\$ (98.206,45)	R\$ (99.271,72)	R\$ (100.348,69)	R\$ (101.437,49)	R\$ (1.147.928,41)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	R\$ 843.488,28	R\$ 852.628,02	R\$ 861.868,02	R\$ 871.209,41	R\$ 880.653,32	R\$ 890.200,87	R\$ 899.853,22	R\$ 909.611,53	R\$ 919.477,00	R\$ 929.450,79	R\$ 939.534,13	R\$ 949.728,23	R\$ 10.747.702,83
CUSTOS DAS VENDAS	R\$ (214.200,72)	R\$ (216.173,64)	R\$ (218.173,41)	R\$ (220.200,41)	R\$ (222.254,99)	R\$ (224.337,54)	R\$ (226.448,43)	R\$ (228.588,06)	R\$ (230.756,80)	R\$ (232.955,07)	R\$ (235.183,26)	R\$ (237.441,78)	R\$ (2.706.714,10)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	R\$ 629.287,56	R\$ 636.454,38	R\$ 643.694,61	R\$ 651.009,01	R\$ 658.398,33	R\$ 665.863,33	R\$ 673.404,79	R\$ 681.023,48	R\$ 688.720,19	R\$ 696.495,72	R\$ 704.350,87	R\$ 712.286,45	R\$ 8.040.988,72
Despesas com Vendas	R\$ (35.879,22)	R\$ (36.276,17)	R\$ (36.677,60)	R\$ (37.083,55)	R\$ (37.494,07)	R\$ (37.909,22)	R\$ (38.329,04)	R\$ (38.753,60)	R\$ (39.182,95)	R\$ (39.617,13)	R\$ (40.056,22)	R\$ (40.500,25)	R\$ (457.759,01)
Despesas Administrativas	R\$ (122.647,89)	R\$ (122.809,24)	R\$ (122.972,36)	R\$ (125.217,27)	R\$ (123.303,99)	R\$ (125.032,54)	R\$ (123.642,94)	R\$ (125.895,21)	R\$ (123.989,37)	R\$ (124.165,44)	R\$ (124.343,45)	R\$ (119.543,60)	R\$ (1.483.563,30)
Despesas com MKT	R\$ (125.376,77)	R\$ (125.376,77)	R\$ (125.376,77)	R\$ (126.876,77)	R\$ (125.376,77)	R\$ (126.876,77)	R\$ (125.376,77)	R\$ (125.376,77)	R\$ (1.507.521,20)				
Depreciação	R\$ (826,47)	R\$ (9.917,64)											
Amortização	R\$ (479,10)	R\$ (5.749,20)											
LAIR	R\$ 344.078,11	R\$ 350.686,62	R\$ 357.362,31	R\$ 360.525,85	R\$ 370.917,93	R\$ 376.239,24	R\$ 384.750,47	R\$ 389.692,33	R\$ 398.865,54	R\$ 404.530,81	R\$ 413.268,87	R\$ 425.560,27	R\$ 4.576.478,37
Imposto de Renda e CSLL (28%)	R\$ (26.689,44)	R\$ (26.689,44)	R\$ (26.689,44)	R\$ (27.632,44)	R\$ (27.632,44)	R\$ (27.632,44)	R\$ (28.606,84)	R\$ (28.606,84)	R\$ (28.606,84)	R\$ (29.613,68)	R\$ (29.613,68)	R\$ (29.613,68)	R\$ (337.627,19)
LUCRO DISPONÍVEL AO AÇIONISTA	R\$ 317.388,67	R\$ 323.997,19	R\$ 330.672,88	R\$ 332.893,41	R\$ 343.285,49	R\$ 348.606,80	R\$ 356.143,63	R\$ 361.085,50	R\$ 370.258,71	R\$ 374.917,13	R\$ 383.655,19	R\$ 395.946,59	R\$ 4.238.851,18
Pagamento Sócio investidor (22%)	R\$ (69.825,51)	R\$ (71.279,38)	R\$ (72.748,03)	R\$ (73.236,55)	R\$ (75.522,81)	R\$ (76.693,50)	R\$ (78.351,60)	R\$ (79.438,81)	R\$ (81.456,92)	R\$ (82.481,77)	R\$ (84.404,14)	R\$ (87.108,25)	R\$ (932.547,26)
LUCRO RETIDO DO EXERCÍCIO	R\$ 247.563,16	R\$ 252.717,81	R\$ 257.924,84	R\$ 259.656,86	R\$ 267.762,68	R\$ 271.913,30	R\$ 277.792,03	R\$ 281.646,69	R\$ 288.801,79	R\$ 292.435,36	R\$ 299.251,05	R\$ 308.838,34	R\$ 3.306.303,92

Tabela 133: DRE quinto ano (cenário otimista)

E8 – FLUXO DE CAIXA

Ano 1	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Pessimista	R\$ (30.605,28)	R\$ (27.515,10)	R\$ (24.355,28)	R\$ (28.935,82)	R\$ (22.692,05)	R\$ (20.393,93)	R\$ (16.335,68)	R\$ (14.243,89)	R\$ (9.192,71)	R\$ (7.590,73)	R\$ (2.315,52)	R\$ 3.602,82
Provável	R\$ (32.635,10)	R\$ (29.301,97)	R\$ (25.886,39)	R\$ (30.277,82)	R\$ (23.751,29)	R\$ (21.156,16)	R\$ (16.858,85)	R\$ (14.440,02)	R\$ (9.045,98)	R\$ (7.149,15)	R\$ (1.497,73)	R\$ 4.547,84
Otimista	R\$ (32.648,21)	R\$ (29.022,91)	R\$ (25.299,89)	R\$ (29.446,71)	R\$ (22.580,38)	R\$ (19.628,33)	R\$ (15.030,26)	R\$ (12.218,28)	R\$ (6.411,94)	R\$ (4.149,39)	R\$ 1.524,76	R\$ 7.610,70

Tabela 134: Fluxo de caixa por mês (primeiro ano)

Ano 2	Quarter 1	Quarter 2	Quarter 3	Quarter 4
Pessimista	R\$ 15.036,33	R\$ 41.787,50	R\$ 66.768,25	R\$ 75.065,53
Provável	R\$ 20.634,55	R\$ 49.907,38	R\$ 78.451,61	R\$ 90.136,90
Otimista	R\$ 31.666,36	R\$ 65.782,62	R\$ 98.550,57	R\$ 114.048,02
Ano 3	Quarter 1	Quarter 2	Quarter 3	Quarter 4
Pessimista	R\$ 21.158,78	R\$ 22.671,35	R\$ 33.558,02	R\$ 45.528,25
Provável	R\$ 24.082,93	R\$ 28.920,96	R\$ 41.461,70	R\$ 56.908,39
Otimista	R\$ 226.294,87	R\$ 253.304,61	R\$ 291.786,48	R\$ 333.516,60
Ano 4	Quarter 1	Quarter 2	Quarter 3	Quarter 4
Pessimista	R\$ 131.214,26	R\$ 142.741,11	R\$ 157.616,52	R\$ 168.204,04
Provável	R\$ 138.765,25	R\$ 155.040,38	R\$ 175.362,69	R\$ 192.314,31
Otimista	R\$ 456.688,86	R\$ 505.586,35	R\$ 556.645,43	R\$ 596.784,08
Ano 5	Quarter 1	Quarter 2	Quarter 3	Quarter 4
Pessimista	R\$ 291.284,90	R\$ 296.901,55	R\$ 308.428,45	R\$ 321.655,29
Provável	R\$ 326.702,03	R\$ 340.515,64	R\$ 360.583,30	R\$ 382.611,40
Otimista	R\$ 758.205,81	R\$ 799.332,85	R\$ 848.240,51	R\$ 900.524,75

Tabela 135: Fluxo de caixa por quarter (segundo ao quinto ano)

E9 – CÁLCULO DOS ÍNDICES FINANCEIROS

Para o cálculo dos índices financeiros, utilizou-se a média da variação nominal dos últimos 11 anos (2001 a 2011) do IBOVESPA como taxa do mercado, ou seja, 19,61%; a SELIC de 7,25% como taxa livre de risco; e o beta do segmento de restaurante de 1,27. A seguir estão as tabelas utilizadas nos cálculos.

Ano	IBOVESPA
2011	-18,11%
2010	1,04%
2009	82,70%
2008	-41,20%
2007	43,60%
2006	32,90%
2005	27,70%
2004	17,80%
2003	97,30%
2002	-17,00%
2001	-11,00%
Média	19,61%

SELIC	Beta (Restaurante)
7,25%	1,27

$$CAPM = R_f + \beta \times (R_m - R_f)$$

$$CAPM = 7,25 + 1,27 \times (19,61 - 7,25)$$

$$CAPM = 22,95$$

Figura 138: Cálculo do CAPM

Fluxo de caixa	0	1	2	3	4	5
Lucro líquido	R\$ -	R\$ (200.573,17)	R\$ 198.657,60	R\$ 122.916,40	R\$ 599.775,93	R\$ 1.218.270,19
Depr./Amort.	R\$ -	R\$ 15.614,73				
Investimentos	R\$ (580.694,18)	R\$ -				
Fluxo de caixa	R\$ (580.694,18)	R\$ (184.958,43)	R\$ 214.272,33	R\$ 138.531,13	R\$ 615.390,66	R\$ 1.233.884,93
FC descontado	R\$ (580.694,18)	R\$ (150.434,46)	R\$ 141.746,55	R\$ 74.536,15	R\$ 269.304,56	R\$ 439.178,09
FC acumulado	R\$ (580.694,18)	R\$ (731.128,65)	R\$ (589.382,09)	R\$ (514.845,94)	R\$ (245.541,38)	R\$ 193.636,71

Tabela 136: Fluxo de caixa descontado e acumulado (cenário pessimista)

Payback	50
TIR	30,68%
VPL	R\$ 193.636,71

Tabela 137: Índices (cenário pessimista)

Fluxo de caixa	0	1	2	3	4	5
Lucro líquido	R\$ -	R\$ (207.452,63)	R\$ 239.130,44	R\$ 151.373,98	R\$ 661.482,62	R\$ 1.410.412,37
Depr./Amort.	R\$ -	R\$ 15.641,24				
Investimentos	R\$ (580.826,71)	R\$ -				
Fluxo de caixa	R\$ (580.826,71)	R\$ (191.811,39)	R\$ 254.771,68	R\$ 167.015,22	R\$ 677.123,86	R\$ 1.426.053,61
FC descontado	R\$ (580.826,71)	R\$ (156.008,26)	R\$ 168.537,89	R\$ 89.861,91	R\$ 296.319,97	R\$ 507.576,91
FC acumulado	R\$ (580.826,71)	R\$ (736.834,97)	R\$ (568.297,08)	R\$ (478.435,17)	R\$ (182.115,20)	R\$ 325.461,71

Tabela 138: Fluxo de caixa descontado e acumulado (cenário realista)

Payback	50
TIR	35,33%
VPL	R\$ 325.461,71

Tabela 139: Índices (cenário realista)

Fluxo de caixa	0	1	2	3	4	5
Lucro líquido	R\$ -	R\$ (187.300,85)	R\$ 310.047,57	R\$ 1.104.902,56	R\$ 2.115.704,73	R\$ 3.306.303,92
Depr./Amort.	R\$ -	R\$ 15.666,84				
Investimentos	R\$ (580.954,72)	R\$ -				
Fluxo de caixa	R\$ (580.954,72)	R\$ (171.634,00)	R\$ 325.714,41	R\$ 1.120.569,40	R\$ 2.131.371,57	R\$ 3.321.970,76
FC descontado	R\$ (580.954,72)	R\$ (139.597,14)	R\$ 215.468,29	R\$ 602.918,16	R\$ 932.721,47	R\$ 1.182.392,89
FC acumulado	R\$ (580.954,72)	R\$ (720.551,86)	R\$ (505.083,57)	R\$ 97.834,59	R\$ 1.030.556,05	R\$ 2.212.948,95

Tabela 140: Fluxo de caixa descontado e acumulado (cenário otimista)

Payback	29
TIR	79,64%
VPL	R\$ 2.212.948,95

Tabela 141: Índices (cenário otimista)