



VALOR CONSULTORES ASSOCIADOS LTDA.

Administradora Judicial

CLEVERSON MARCEL COLOMBO

Sócio

contato@valorconsultores.com.br

11º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

MAIO DE 2023

A B Q MÓVEIS EIRELI

ESCOLAR INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS – EIRELI

MARTIMAQ COMERCIO DE EQUIPAMENTOS PARA ESCRITORIO EIRELI

REDE MARCA PROPRIA EIRELI

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0013881-40.2021.8.16.0017

6ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MARINGÁ/PR

Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do T.JPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: P-J65W EDUJT 6EUAS T6BYU





SUMÁRIO

<i>SUMÁRIO</i>	2
1. GLOSSÁRIO	3
2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	3
3. ATIVIDADES REALIZADAS PELA AJ	4
4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS DAS RECUPERANDAS	4
4.1. FUNCIONÁRIOS	5
6. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	7
6.1 BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO ENTRE AS RECUPERANDAS	7
6.1.1 Ativo - Comparativo	7
6.1.2 Passivo - Comparativo.....	7
6.1.3 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – COMPARATIVO	8
6.2 BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO	9
6.2.1 Ativo	9
6.2.2 Passivo	11
6.3 INDICADORES CONTÁBEIS	12
6.4 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DE EXERCÍCIO	15
6.5 FLUXO DE CAIXA (MÉTODO DIRETO)	19
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	20





1. GLOSSÁRIO

AGC	Assembleia Geral de Credores
AJ	Administradora Judicial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
LRE	Lei 11.101 de 9 de fevereiro de 2005, que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária
PL	Patrimônio Líquido
PRJ	Plano de Recuperação Judicial
Recuperandas	ABQ MÓVEIS EIRELI; ESCOLAR INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MÓVEIS – EIRELI; MARTIMAQ COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS PARA ESCRITÓRIO EIRELI; REDE MARCA PRÓPRIA EIRELI
RJ	Recuperação Judicial
RMA	Relatório Mensal de Atividades

2. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O administrador judicial é órgão auxiliar da justiça e de confiança do juiz, que ao assumir as suas funções compromete-se a bem e fielmente desempenhar o cargo, com as responsabilidades a ele inerentes. O principal dever do administrador judicial na recuperação judicial consiste em fiscalizar as atividades do devedor e o cumprimento do plano de recuperação judicial, com a apresentação ao Juízo, para juntada aos autos, de relatório inicial e mensal das atividades (RMA) do devedor.

O Relatório Inicial, tal qual o presente, visa descrever a atividade empresarial e seus segmentos, e a composição societária e funcional, assim como indicar a abrangência da operacionalização, de forma a especificar os estabelecimentos e filiais da empresa. Em suma, apresenta informações gerais e preliminares que marcam o início do estado da empresa no processo recuperacional, servindo de base comparativa para os relatórios mensais a ele subsequentes.

O RMA, por sua vez, reúne e sintetiza informações processuais, operacionais e financeiras da empresa obtidas dentro do período mensal, com o objetivo de trazer ao juiz, credores e aos demais interessados um relato transparente e objetivo dos principais fatos ocorridos com a companhia no período analisado.

As informações apresentadas nos relatórios são baseadas em dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pelas Recuperandas, sob as penas do art. 171 da LRE, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que a AJ não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pelas Recuperandas estejam





completas e apresentem todos os dados relevantes, mas que passam por uma análise de conformidade em face dos demais elementos de informação coletados pela Administradora Judicial, já que através do acompanhamento mensal das atividades e informações contábeis e financeiras das Recuperandas poder-se-á atestar a veracidade dos dados.

As informações ora relatadas também são coletadas pela AJ em vistorias às instalações das empresas, bem como pelas informações juntadas pelas Recuperandas no processo.

O período objeto de análise processual e operacional corresponde ao mês de maio de 2023.

Os principais documentos e informações atualizadas acerca da Recuperação Judicial também podem ser consultados no endereço eletrônico da Administradora Judicial em <https://www.valorconsultores.com.br/processo/111/martimaq-comercio-equipamentos-para-escritorio-eireli-abq-moveis-eireli-escolar-industria-comercio-moveis-ndash-eireli-rede-marca-propria-eireli>.

3. ATIVIDADES REALIZADAS PELA AJ

As atividades desenvolvidas pela AJ no período foram:

- Vistoria realizada em 12/05/2023 às 16h20min as sedes das Recuperandas, ESCOLAR INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MÓVEIS – EIRELI e A B Q MÓVEIS EIRELI, os quais se localizam na Avenida Major Abelardo José da Cruz, n. 3729 e 3887, respectivamente, ocasião em que a AJ, representada por Cleverson Marcel Colombo OAB/PR 27.401, Leonardo Kazuhiro Ito e Letícia da Costa Werlang, foi acompanhada pela funcionária administrativa, Sra. Dayane Albertina Souza Pastre, prestando informações sobre a atividade operacional do Grupo Martimaq;
- Vistoria realizada em 16/05/2023 às 11h20min ao estabelecimento comercial da Recuperanda, MARTIMAQ, localizada a Av. Carneiro Leão, 65, Zona 01, térreo do edifício Transamérica, momento em que a AJ, representada por Letícia da Costa Werlang, fora acompanhada pelo representante Júlio Queiroz, responsável pelas informações prestadas que respaldam este relato.

4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS DAS RECUPERANDAS

Primeiramente, em vistoria ao imóvel localizado a Av. Major Abelardo José da Cruz, n. 3729, sede da empresa ESCOLAR – dedicada a fabricação de mobiliário escolar e móveis de escritório e mobiliário em geral - a AJ constatou o normal funcionamento da empresa, com grande quantidade de mesas e cadeiras escolares já prontas, bem como tampos de mesas e cadeiras em produção, versando nos





mesmos que constavam em meses anteriores, adquiridos pelo município de Sarandi, que, segundo o relato da funcionária administrativa, estava aguardando a retirada pelo cliente.

Além disso, na referida sede fabril verificou-se uma grande quantidade de funcionários laborando, bem como elevada quantidade de matéria prima, principalmente chapas de madeira em MDF, tanto sendo beneficiadas pelos funcionários, quanto em estoque, além de equipamentos em geral.

Posteriormente, em vistoria a sede da empresa A B Q MÓVEIS EIRELI, que resta de propriedade da empresa J M Q, constatou que as atividades também estavam regulares, com funcionários atuando basicamente na fabricação de estruturas metálicas de cadeiras e carteiras a serem empregadas na finalização dos produtos em fabricação pela Recuperanda ESCOLAR, sendo que muitas dessas estruturas estavam prontas.

Ato contínuo, as informações foram transmitidas pela Sra. Dayane, funcionária administrativa, na oportunidade da vistoria, informando que durante o mês de abril/2023 as Recuperandas, em conjunto, faturaram a monta de R\$ 158.137,51 (cento e cinquenta e oito mil, cento e trinta e sete reais e cinquenta e um centavos), cujas informações individuais foram disponibilizadas pela preposta através de um relatório sintetizado, o qual contém informações sobre o faturamento e dispêndios mensais, inclusive dos funcionários, restando ressalvado pela preposta que os impostos e demais tributos correntes ainda se mantém em inércia. Aduziu, também, que procederiam a alteração do contador responsável pela contabilidade das Recuperandas.

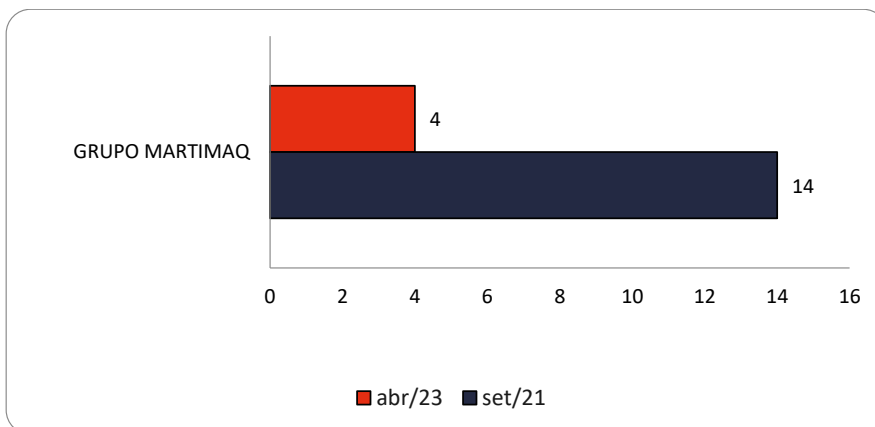
Além disso, questionada da existência de atividades de outra empresa pertencente ao grupo naquela localidade, alegou que não havia, tendo apresentado o Alvará de funcionamento, os quais serão apresentados nos autos em atenção ao ora manifestado pelo Ministério Público.

Em ato contínuo, em vistoria ao estabelecimento comercial da Recuperanda MARTIMAQ, constatou-se a existência de mobiliário de escritório, infantil e objetos de decoração a venda, como pode ser extraído das fotos em anexo a este relatório, sendo que o representante, Sr. Júlio Queiroz, que se encontrava no estabelecimento, informou que as vendas estavam fracas, mas não soube informar quanto ao valor do faturamento da loja.

4.1. FUNCIONÁRIOS

As Recuperandas declararam em sede de petição inicial contar com 14 (quatorze) funcionários ao todo, situação que diverge da realidade atual, tendo em vista que nas Informações Mensais prestadas pelas empresas no relatório destinado ao mês de abril de 2023, o grupo conta com o número total de 4 (quatro) funcionários ao todo, estando os salários em dia.





Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do T.JPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: P-J65W EDUUDT 6EUAS T6BYU





6. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As informações financeiras demonstradas a seguir, referem-se a análise preliminar dos balancetes entregues pelas Recuperandas referente ao mês de março de 2023.

6.1 BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO ENTRE AS RECUPERANDAS

6.1.1 ATIVO - COMPARATIVO

A tabela abaixo demonstra uma visualização dos ativos de cada empresa do grupo de Recuperandas ao final do mês de março de 2023, onde juntas somavam a quantia de R\$ 2,9 milhões.

Visualiza-se que 25,4% do ativo circulante e 66,7% do ativo permanente pertencem à empresa RMP, sendo que esta mesma Recuperanda detém 36,3% do total do ativo, com destaque para o grupo "Imobilizado".

Já a empresa Martimaq detém 49,9% do ativo circulante e 28,7% do ativo permanente. Sendo o grupo Créditos o mais expressivo da empresa.

As demais empresas, ABQ e Escolar Industrial, demonstram menos representatividade com apenas R\$ 71 mil e R\$ 496 mil respectivamente.

ATIVO	mar/23									
	ABQ	AV	Escolar	AV	Martimaq	AV	RMP	AV	Total	AV
Ativo Circulante	71.841	100,0%	460.428	92,8%	1.077.378	83,0%	549.391	51,8%	2.159.038	73,8%
Caixa e Equivalentes a Caixa	71.841	100,0%	697	0,1%	611	0,0%	327.762	30,9%	400.912	13,7%
Créditos	0	0,0%	162.323	32,7%	694.146	53,5%	191.533	18,0%	1.048.002	35,8%
Tributos a Compensar/Recuperar	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Estoques	0	0,0%	297.409	59,9%	382.620	29,5%	30.095	2,8%	710.124	24,3%
Ativo Não Circulante	0	0,0%	35.948	7,2%	220.163	17,0%	511.893	48,2%	768.004	26,2%
Ativo Realizável a Longo Prazo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Ativo Permanente	0	0,0%	35.948	7,2%	220.163	17,0%	511.893	48,2%	768.004	26,2%
Imobilizado	0	0,0%	35.948	7,2%	220.163	17,0%	511.893	48,2%	768.004	26,2%
Total do Ativo	71.841	100,0%	496.376	100,0%	1.297.541	100,0%	1.061.284	100,0%	2.927.042	100,0%
% Participação do Ativo Circulante	3,3%		21,3%		49,9%		25,4%		100,0%	
% Participação do Ativo Permanente	0,0%		4,7%		28,7%		66,7%		100,0%	

6.1.2 PASSIVO - COMPARATIVO

A tabela abaixo demonstra os passivos de cada empresa do grupo ao final do mês de março de 2023.

A empresa ABQ demonstra um passivo circulante de R\$ 1,1 milhão apresentando valor similar em prejuízos acumulados.

A empresa Escolar detém 28,0% do passivo circulante, tendo o grupo "Obrigações Tributárias" como o mais representativo do grupo, seguido por "Obrigações Sociais e Trabalhistas".



A empresa Martimaq também demonstrou um percentual de 28,0% do passivo circulante, concentrado principalmente em "Obrigações Sociais e Trabalhistas" e "Obrigações Tributárias".

A empresa RMP representa 25,5% do passivo circulante, e, apresentou saldo maior também em obrigações tributárias.

Em relação ao Patrimônio Líquido, destaca-se que, de forma geral, o grupo de empresas gerou lucro no mês de março/2023.

mar/23										
PASSIVO	ABQ	AV	Escolar	AV	Martimaq	AV	RMP	AV	Total	AV
Passivo Circulante	1.154.240	1606,7%	1.738.339	350,2%	1.738.594	134,0%	1.587.344	149,6%	6.218.516	212,5%
Empréstimos e Financiamentos	905.972	1261,1%	0	0,0%	0	0,0%	570.564	53,8%	1.476.536	50,4%
Fornecedores	0	0,0%	84.629	17,0%	258.167	19,9%	66.010	6,2%	408.805	14,0%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	82.194	114,4%	679.126	136,8%	452.029	34,8%	336.218	31,7%	1.549.567	52,9%
Obrigações Tributárias	166.073	231,2%	974.584	196,3%	1.028.398	79,3%	594.552	56,0%	2.763.607	94,4%
Outras Obrigações	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	20.000	1,9%	20.000	0,7%
Passivo Não Circulante	-1.082.398	-1506,7%	-1.241.963	-250,2%	-441.052	-34,0%	-526.061	-49,6%	-3.291.474	-112,5%
Passivo Exigível a Longo Prazo	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	314.531	29,6%	314.531	10,7%
Obrigações Tributárias LP	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	314.531	29,6%	314.531	10,7%
Patrimônio Líquido	-1.082.398	-1506,7%	-1.241.963	-250,2%	-441.052	-34,0%	-840.592	-79,2%	-3.606.005	-123,2%
Capital Social	100.000	139,2%	30.000	6,0%	480.000	37,0%	100.000	9,4%	710.000	24,3%
Lucros / Prejuízos Acumulados	-182.984	-254,7%	-1.442.161	-290,5%	-1.751.479	-135,0%	738.644	69,6%	-2.637.979	-90,1%
Lucros / Prejuízos do Exercício	26.614	37,0%	269.063	54,2%	830.426	64,0%	12.078	1,1%	1.138.181	38,9%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-1.026.029	-1428,2%	-98.865	-19,9%	0	0,0%	-1.691.313	-159,4%	-2.816.207	-96,2%
Total do Passivo	71.841	100,0%	496.376	100,0%	1.297.541	100,0%	1.061.284	100,0%	2.927.042	100,0%
% Participação do Passivo Circulante	18,6%		28,0%		28,0%		25,5%		100,0%	
% Participação do Passivo Exigível a LP	0,0%		0,0%		0,0%		100,0%		100,0%	
% Participação do Patrimônio Líquido	30,0%		34,4%		12,2%		23,3%		100,0%	

6.1.3 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO – COMPARATIVO

As receitas, custos e despesas de cada empresa do grupo estão demonstradas a seguir de forma comparativa referente ao mês de março de 2023.

A empresa Escolar representa 25,9% do faturamento do grupo, respectivamente R\$ 99 mil, tendo apresentado no final um lucro líquido de R\$ 314 mil. A empresa ABQ apresentou receita operacional bruta no valor de R\$ 27 mil, demonstrando ao final do período resultados positivos, de R\$ 5 mil. Já Martimaq apresentou um faturamento de R\$ 236 mil, tendo gerado um lucro de R\$ 556 mil.

Por fim, a empresa RMP auferiu uma receita de R\$ 20 mil no mês de análise, tendo demonstrado um resultado positivo de R\$ 5 mil.

O lucro auferido pelo grupo foi de R\$ 883 mil, conforme pode ser visualizado na tabela a seguir:



mar/23										
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	ABQ	AV	Escolar	AV	Martimaq	AV	RMP	AV	Total	AV
Receitas Operacionais Brutas	27.254	100,0%	99.211	100,0%	236.187	100,0%	20.471	100,0%	383.124	100,0%
(-) Deduções das Receitas	-6.294	-23,1%	-18.961	-19,1%	-36.963	-15,7%	-561	-2,7%	-62.780	-16,4%
(=) Receitas Operacionais Líquidas	20.960	76,9%	80.250	80,9%	199.224	84,3%	19.910	97,3%	320.344	83,6%
(-) Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços	-12.102	-44,4%	261.830	263,9%	376.913	159,6%	-12.554	-61,3%	614.086	160,3%
(=) Lucro Bruto	8.858	32,5%	342.080	344,8%	576.137	243,9%	7.356	35,9%	934.430	243,9%
(-) Despesas Operacionais	-1.369	-5,0%	-23.827	-24,0%	-13.874	-5,9%	-1.562	-7,6%	-40.632	-10,6%
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	7.489	27,5%	318.253	320,8%	562.263	238,1%	5.794	28,3%	893.798	233,3%
(-) Depreciação e Amortizações	0	0,0%	-1.318	-1,3%	-37	0,0%	0	0,0%	-1.355	-0,4%
(-) Encargos Financeiros Líquidos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	7.489	27,5%	316.935	319,5%	562.226	238,0%	5.794	28,3%	892.444	232,9%
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	7.489	27,5%	316.935	319,5%	562.226	238,0%	5.794	28,3%	892.444	232,9%
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	-1.689	-6,2%	-2.262	-2,3%	-5.385	-2,3%	0	0,0%	-9.336	-2,4%
(=) Resultado Líquido do Exercício	5.800	21,3%	314.673	317,2%	556.841	235,8%	5.794	28,3%	883.108	230,5%
% Participação das Receitas Op. Brutas	7,1%		25,9%		61,6%		5,3%		100,0%	
% Participação do Lucro Bruto	0,9%		36,6%		61,7%		0,8%		100,0%	
% Participação das Despesas Operacionais	3,4%		58,6%		34,1%		3,8%		100,0%	
% Participação do Resultado Operacional	0,8%		35,6%		62,9%		0,6%		100,0%	
% Participação do Resultado Líq. do Exerc.	0,7%		35,6%		63,1%		0,7%		100,0%	

6.2 BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO

As informações apresentadas a seguir, referem-se ao somatório dos valores do grupo de empresas, referente ao mês de março de 2023.

6.2.1 ATIVO

O **Ativo** faz parte das Contas Patrimoniais e compreende o conjunto de Bens e Direitos da Recuperanda, possuindo valores econômicos. Estes valores são demonstrados através do Balanço Patrimonial, juntamente com os Passivos e o Capital Próprio, que somados resultam no total de Ativos da empresa. É possível considerar, ainda, que os ativos são convertíveis em meios monetários, com a venda de um maquinário da empresa, por exemplo.

A representação dos Ativos, no Balanço, é dividida entre aqueles ativos que são convertíveis mais rapidamente e aqueles que levam mais tempo, que são os ativos circulantes e não circulantes, respectivamente. Para melhor entendimento da atual situação apresentada pelas Recuperandas, apresentamos a seguir os dados da composição de seus Ativos, com as respectivas análises de fevereiro a março de 2023.

No período de análise é possível perceber uma variação positiva considerável de 49,5% que representou respectivamente um aumento de R\$ 969 mil no valor dos ativos da Recuperanda.





ATIVO	jan/22	fev/23	AV	mar/23	AV	AH	AH	Varição	Varição
	mar23/jan22	mar23/fev23	mar23/jan22	mar23/fev23	mar23/jan22	mar23/fev23	mar23/jan22	mar23/fev23	
Ativo Circulante	950.948	1.188.060	60,7%	2.159.038	73,8%	127,0%	81,7%	1.208.090	970.979
Caixa e Equivalentes a Caixa	363.439	388.209	19,8%	400.912	13,7%	10,3%	3,3%	37.473	12.703
Créditos	531.832	767.372	39,2%	1.048.002	35,8%	97,1%	36,6%	516.171	280.630
Tributos a Compensar/Recuperar	43.601	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	0,0%	-43.601	0
Estoques	12.076	32.478	1,7%	710.124	24,3%	5780,4%	2086,4%	698.048	677.646
Ativo Não Circulante	794.514	769.358	39,3%	768.004	26,2%	-3,3%	-0,2%	-26.510	-1.355
Ativo Realizável a Longo Prazo	0	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0,0%	0	0
Ativo Permanente	794.514	769.358	39,3%	768.004	26,2%	-3,3%	-0,2%	-26.510	-1.355
Imobilizado	794.514	769.358	39,3%	768.004	26,2%	-3,3%	-0,2%	-26.510	-1.355
Total do Ativo	1.745.462	1.957.418	100,0%	2.927.042	100,0%	67,7%	49,5%	1.181.580	969.624

Caixa e Equivalentes a Caixa: Este grupo representa os recursos financeiros disponíveis de forma imediata para pagamento das obrigações de curto prazo. Uma característica deste grupo são as mudanças constantes de valores, promovidas pelas operações diárias da empresa. Em março de 2023 as disponibilidades finalizaram com um saldo de R\$ 400 mil apresentando um aumento de 3,3% em comparação com o mês anterior, equivalente a R\$ 12 mil, sendo que em relação ao valor do grupo, a maior parte do montante total encontra-se em Caixa, enquanto apenas R\$ 23 apresenta-se no Bancos c/ Movimento.

Créditos: Este grupo representa as Duplicatas a Receber, e finalizou o período com um montante de R\$ 1 milhão, portanto, 35,8% do total do Ativo em março de 2023. O grupo apresentou uma alta considerável de R\$ 280 mil, sendo esse aumento observado principalmente na Recuperanda Martimaq, na conta "Duplicatas a Receber", de fevereiro a março de 2023 o prazo médio de recebimento calculado ficou em 82 dias.

Estoques: O saldo dos estoques é relativo ao valor constante de mercadorias disponíveis para comercialização e demonstram movimentação de acordo com as vendas e compras efetuadas no período. Em março de 2023, os estoques das Recuperandas representaram 24,3% do ativo total, equivalente a um saldo de R\$ 710 mil. Observa-se que no mês de análise houve uma alta notável de R\$ 677 mil, tendo esse aumento ocorrido principalmente na empresa Martimaq.

ESTOQUES	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Estoque de Matéria Prima	30.095	30.095	30.095	32.478	32.478	30.095
Estoque de Mercadoria para Revenda	0	0	0	0	0	680.029
Estoque de Mercadorias de Terceiros	0	0	0	0	0	0
Total	30.095	30.095	30.095	32.478	32.478	710.124
Varição %	0,00%	0,00%	0,00%	7,92%	0,00%	2086,45%

Imobilizado: Este grupo é formado pelo conjunto de bens necessários à manutenção das atividades da empresa, caracterizados por apresentarem-se na forma tangível. O grupo apresentou, em março de 2023, um montante de R\$ 768 mil, ou seja, 26,2% do ativo total da Recuperanda, tendo registrado a parcela de depreciação acumulada do mês equivalente a R\$ 1 mil.





Verifica-se ainda que o maior volume financeiro está alocado na conta Veículos, seguido por Máquinas e Equipamentos.

Apresenta-se abaixo um quadro com a composição demonstrativa do grupo:

IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Imóveis	323.650	323.650	323.650	323.650	323.650	323.650
Móveis e Utensílios	137.648	137.648	137.648	137.648	137.648	137.648
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	752.685	752.685	752.685	752.685	752.685	752.685
Veículos	1.002.874	1.002.874	1.002.874	1.002.874	1.002.874	1.002.874
Instalações	43.106	43.106	43.106	43.106	43.106	43.106
Computadores e Periféricos	172.029	172.029	172.029	172.029	172.029	172.029
(-) Depreciação Acumulada	-1.657.215	-1.658.569	-1.659.924	-1.661.279	-1.662.633	-1.663.988
Total	774.777	773.422	772.067	770.713	769.358	768.004
Variação %	-0,17%	-0,17%	-0,18%	-0,18%	-0,18%	-0,18%

6.2.2 PASSIVO

O passivo é o conjunto de obrigações e dívidas feitas para o financiamento da atividade organizacional. Os valores dos passivos têm origem nas despesas, como contas a pagar aos fornecedores ou ao governo, por exemplo, sendo demonstrados através do balanço patrimonial.

Enquanto os ativos geram rendimentos para a empresa, como contas a receber de clientes, máquinas ou estoques, os passivos representam as dívidas destinadas ao investimento desses ativos, como por exemplo a aquisição de matéria-prima com pagamento a prazo.

A diferença entre os ativos e passivos resulta no patrimônio líquido da empresa, sendo que quanto mais passivos a empresa tiver, menor será seu patrimônio.

Os dados da evolução da composição dos Passivos serão apresentados abaixo de forma comparativa de fevereiro a março de 2023, com os respectivos impactos que resultaram em um aumento de 49,5%, finalizando o período com um saldo de R\$ 2,9 milhões.

PASSIVO	jan/22	fev/23	AV	mar/23	AV	AH mar23/jan22	AH mar23/fev23	Variação mar23/jan22	Variação mar23/fev23
Passivo Circulante	8.501.101	6.132.000	313,3%	6.218.516	212,5%	-26,9%	1,4%	-2.282.585	86.516
Empréstimos e Financiamentos	1.476.536	1.476.536	75,4%	1.476.536	50,4%	0,0%	0,0%	0	0
Fornecedores	3.212.245	400.356	20,5%	408.805	14,0%	-87,3%	2,1%	-2.803.439	8.450
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.451.044	1.546.619	79,0%	1.549.567	52,9%	6,8%	0,2%	98.523	2.948
Obrigações Tributárias	2.341.276	2.688.489	137,3%	2.763.607	94,4%	18,0%	2,8%	422.331	75.118
Outras Obrigações	20.000	20.000	1,0%	20.000	0,7%	0,0%	0,0%	0	0
Passivo Não Circulante	-6.755.639	-4.174.582	-213,3%	-3.291.474	-112,5%	-51,3%	-21,2%	3.464.165	883.108
Passivo Exigível a Longo Prazo	314.531	314.531	16,1%	314.531	10,7%	0,0%	0,0%	0	0
Obrigações Tributárias LP	314.531	314.531	16,1%	314.531	10,7%	0,0%	0,0%	0	0
Patrimônio Líquido	-7.070.170	-4.489.113	-229,3%	-3.606.005	-123,2%	-49,0%	-19,7%	3.464.165	883.108
Capital Social	710.000	710.000	36,3%	710.000	24,3%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros / Prejuízos Acumulados	-3.379.339	-2.637.979	-134,8%	-2.637.979	-90,1%	-21,9%	0,0%	741.360	0
Lucros / Prejuízos do Exercício	-1.693.273	255.073	13,0%	1.138.181	38,9%	-167,2%	346,2%	2.831.454	883.108
Ajustes de Exercícios Anteriores	-2.707.558	-2.816.207	-143,9%	-2.816.207	-96,2%	4,0%	0,0%	-108.649	0
Total do Passivo	1.745.462	1.957.418	100,0%	2.927.042	100,0%	67,7%	49,5%	1.181.580	969.624



Fornecedores: Este grupo representa as compras de mercadorias e serviços a prazo e apresentou no período um saldo de R\$ 408 mil, correspondendo a 14,0% do passivo total da Recuperanda em março de 2023, sendo observado uma alta de R\$ 8 mil, respectivamente 2,1%, no período de análise.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: As obrigações derivadas da folha de pagamento demonstraram saldo de R\$ 1,5 milhão, que representou 52,9% do passivo total das Recuperandas, sendo constatado um aumento de R\$ 2 mil, respectivamente 0,2% de fevereiro a março de 2023, observado principalmente na conta "INSS a Recolher".

Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo: As obrigações do passivo circulante apresentaram um montante de R\$ 2,7 milhões e representaram 94,4% do total do passivo em março de 2023. No período de análise, de fevereiro a março de 2023, houve um aumento de R\$ 75 mil, respectivamente 2,8%. Em relação às obrigações tributárias de longo prazo, o saldo no último mês foi de R\$ 314 mil, sendo 10,7% do passivo total e não demonstrou movimentação desde o mês de janeiro de 2022.

Patrimônio Líquido: É formado pelo grupo de contas que registra o valor contábil pertencente aos acionistas e os Prejuízos Acumulados. O capital social, conta integrante deste grupo, representa os valores recebidos pela **empresa**, em forma de subscrição ou por ela gerados. A conta de Patrimônio Líquido apresentou saldo negativo de R\$ 3,6 milhões, tendo reduzido esse saldo negativo em 21,2%, por consequência do **lucro** apresentado no mês de março de 2023, na ordem de R\$ 883 mil.

Outras avaliações serão demonstradas no tópico Demonstrativo de Resultado do Exercício.

6.3 INDICADORES CONTÁBEIS

Os indicadores financeiros nada mais são do que métricas e mecanismos para coletar e gerar informações financeiras sobre uma determinada situação. No caso de um negócio, os indicadores financeiros servem para demonstrar quão saudável é um determinado empreendimento.

A seguir faremos a análise dos principais indicadores das Recuperandas e para melhor entendimento destacamos as interpretações relativa a cada um deles.

6.3.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros. As informações para o cálculo destes índices são retiradas unicamente do Balanço Patrimonial e devem responder se o volume de disponibilidade da empresa é suficiente para cobrir suas obrigações. Uma forma de interpretação é que estes índices estejam acima de 1, assim para cada R\$ 1,00 devido no curto prazo, pode-se dizer que a empresa possui este valor para quitar aquelas obrigações.





ÍNDICES DE LIQUIDEZ	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Liquidez Corrente	0,12	0,13	0,13	0,16	0,19	0,35
Liquidez Geral	0,12	0,12	0,13	0,15	0,18	0,33
Liquidez Imediata	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06	0,06
Liquidez Seca	0,12	0,12	0,13	0,15	0,19	0,23

6.3.1.1 ÍNDICES DE LIQUIDEZ GERAL

O cálculo deste indicador é efetuado por meio da divisão da "Disponibilidade Total" (ativo circulante, somado ao ativo não circulante, desconsiderando o ativo permanente) pelo "Total Exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).

O índice de liquidez geral da Recuperanda aumentou no mês de março, apresentando o valor de **R\$ 0,33**. Portanto, embora se visualize melhora, a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,33** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Vale lembrar que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

6.3.2 ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento revelam o grau de endividamento da empresa e o seu prazo de composição. A interpretação é no sentido de que "quanto maior, pior", pois, quanto maior for o percentual da composição do endividamento, mais dívidas terá para pagar à Curto Prazo, logo maior será a pressão para a empresa gerar recursos para honrar seus compromissos.

ÍNDICES DE ENDIVIDAMENTO	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Endividamento Geral	411,39%	411,22%	402,93%	370,84%	329,34%	223,20%
Composição do Endividamento	94,95%	94,98%	95,02%	95,07%	95,12%	95,19%

Em março/2023 a Recuperanda apresentou um endividamento de R\$ 6,5 milhões, demonstrando aumento em relação ao mês anterior, sendo que 95,19% do endividamento está alocado no curto prazo.

A melhor forma de interpretação poderá ser efetuada em termos de acompanhamento da estabilidade destes índices, uma vez que durante o processo de RJ, a Recuperanda apresenta endividamento, entretanto não se espera que estes índices sofram piores significativas.

6.3.3 ÍNDICES DE RENTABILIDADE





Os índices de rentabilidade evidenciam o quanto renderam os investimentos efetuados pelas empresas, e pode ser entendida como o grau de remuneração de um negócio, por isso, "quanto maior, melhor".

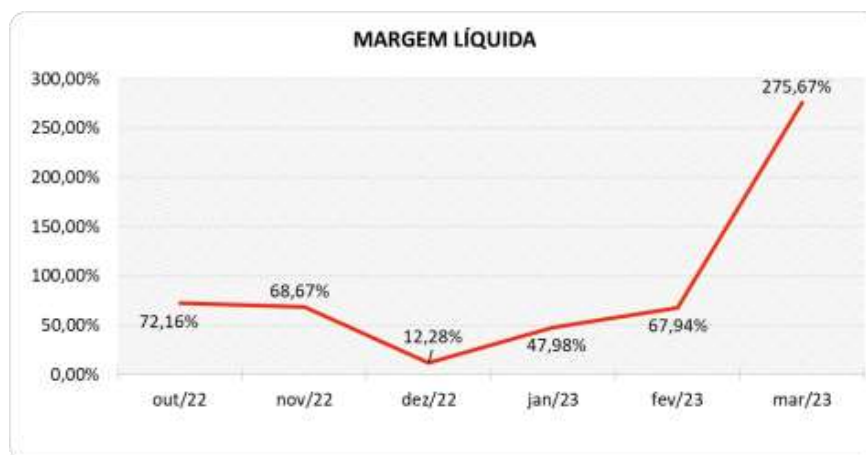
Margem líquida é o lucro alcançado pela empresa, obtido a partir da divisão do resultado líquido pela receita operacional.

Rentabilidade do Ativo é um indicador muito útil para acompanhamento da evolução ao longo do tempo da empresa. A porcentagem resultante mostra a eficiência da aplicação dos ativos e quanto lucro eles estão gerando, obtido a partir da divisão do resultado líquido pelo ativo total.

Produtividade é a relação que existe entre os resultados obtidos e os recursos empregados em um processo. Quanto menos recursos forem empregados e mais resultados forem alcançados, maior a produtividade. Este cálculo é obtido a partir da divisão da receita líquida pelo ativo total.

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Margem Líquida	72,16%	68,67%	12,28%	47,98%	67,94%	275,67%
Rentabilidade do Ativo	6,84%	4,66%	0,47%	4,67%	8,92%	30,17%
Produtividade	0,09	0,07	0,04	0,10	0,13	0,11

Percebe-se uma variação entre as margens apresentadas, tendo sido positivas no último semestre. Segue abaixo representação gráfica da oscilação da margem líquida no semestre:



6.3.4 CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO

O capital circulante líquido apresenta o risco de insolvência da empresa, por isso, quanto maior for o CCL (Capital Circulante positivo), menor será a probabilidade de insolvência técnica da empresa, uma vez que caso ela apresente alto volume de CCL negativo entende-se que terá dificuldade de honrar suas obrigações, pois, as dívidas de curto prazo serão superiores aos ativos de curto prazo.

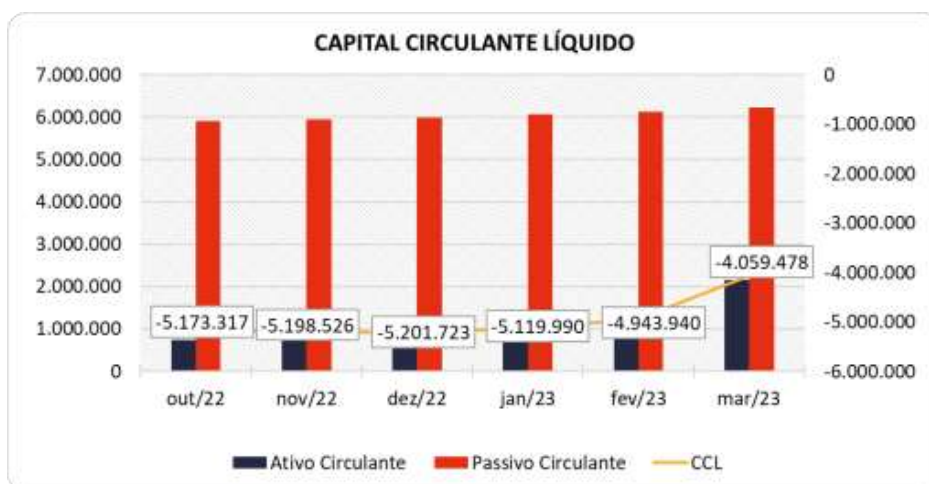




CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Ativo Circulante	738.801	749.490	794.009	951.282	1.188.060	2.159.038
Passivo Circulante	5.912.118	5.948.016	5.995.731	6.071.273	6.132.000	6.218.516
CCL	-5.173.317	-5.198.526	-5.201.723	-5.119.990	-4.943.940	-4.059.478
Variação %	-1,99%	0,49%	0,06%	-1,57%	-3,44%	-17,89%

Percebe-se que a Recuperanda **demonstra** um CCL **negativo** na ordem de R\$ 4 milhões, tendo reduzido em 17,89% em março de 2023.

Para melhor entendimento, segue representada graficamente a evolução do saldo apurado no capital de giro líquido, demonstrando a diferença entre os saldos:



6.4 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DE EXERCÍCIO

A demonstração do resultado do exercício, ou DRE, é um relatório de demonstração contábilística dinâmica que se destina a evidenciar a formação do resultado líquido, através do confronto das receitas, custos e resultados, apurados em determinado período. A DRE deve ser elaborada segundo o princípio contábil do regime de competência, onde as receitas e despesas devem ser simultaneamente incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram.

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda de janeiro de 2022 a março de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram uma **lucratividade** expressiva de 230,5% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 883 mil.





DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	jan/23	fev/23	AV	mar/23	AV	Média	AV	Média	AV	AH	Variação
						jan22 a dez22		jan23 a mar23		mar23/fev23	mar23/fev23
Receitas Operacionais Brutas	225.900	308.630	100,0%	383.124	100,0%	106.143	100,0%	305.884	100,0%	24,1%	74.494
(-) Deduções das Receitas	-58.382	-51.489	-16,7%	-62.780	-16,4%	-20.803	-19,6%	-57.550	-18,8%	21,9%	-11.291
(=) Receitas Operacionais Líquidas	167.518	257.141	83,3%	320.344	83,6%	85.339	80,4%	248.334	81,2%	24,6%	63.203
(-) Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços	-51.509	-44.814	-14,5%	614.086	160,3%	-165.389	-155,8%	172.588	56,4%	-1470,3%	658.901
(=) Lucro Bruto	116.009	212.327	68,8%	934.430	243,9%	-80.050	-75,4%	420.922	137,6%	340,1%	722.104
(-) Despesas Operacionais	-30.376	-29.696	-9,6%	-40.632	-10,6%	-21.744	-20,5%	-33.568	-11,0%	36,8%	-10.937
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	85.633	182.631	59,2%	893.798	233,3%	-101.794	-95,9%	387.354	126,6%	389,4%	711.167
(-) Depreciação e Amortizações	-1.355	-1.355	-0,4%	-1.355	-0,4%	-2.133	-2,0%	-1.355	-0,4%	0,0%	0
(-) Encargos Financeiros Líquidos	0	0	0,0%	0	0,0%	-37	0,0%	0	0,0%	0,0%	0
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	84.278	181.276	58,7%	892.444	232,9%	-103.964	-97,9%	385.999	126,2%	392,3%	711.167
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	84.278	181.276	58,7%	892.444	232,9%	-103.964	-97,9%	385.999	126,2%	392,3%	711.167
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	-3.901	-6.581	-2,1%	-9.336	-2,4%	-2.388	-2,2%	-6.606	-2,2%	41,9%	-2.755
(=) Resultado Líquido do Exercício	80.378	174.696	56,6%	883.108	230,5%	-106.352	-100,2%	379.394	124,0%	405,5%	708.412

6.4.1 RECEITAS

As receitas consistem na soma de todas as vendas, seja de produtos ou de serviços, realizadas em um determinado período. Elas demonstram a real capacidade da empresa e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da empresa, a receita constitui parte das entradas de dinheiro.

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas do semestre, onde pode-se constatar as oscilações ocorridas no período.

RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Receita de Mercadorias	14.609	61.107	12.336	125.200	262.046	236.187
Receita de Produtos	156.742	66.798	63.221	100.700	46.584	146.937
Receita de Prestação de Serviços	0	0	0	0	0	0
Total	171.351	127.904	75.557	225.900	308.630	383.124

No período semestral, outubro de 2022 a março de 2023, a Recuperanda apresentou alta volatilidade no volume de receita, tendo no mês de março de 2023 um aumento de R\$ 74 mil em comparação com fevereiro de 2023. A totalidade de faturamento no mês de março/2023 advém principalmente da venda de mercadorias na Recuperanda Martimaq, conforme pode ser visualizado na análise comparativa entre as Recuperandas, realizada no início deste relatório.

Segue abaixo um gráfico com a oscilação das receitas durante o último semestre:





6.4.2 LUCRO BRUTO

O **Lucro bruto** é o quanto sobra da receita obtida com as vendas dos produtos e serviços para pagar as despesas operacionais (e ter lucro), após o reconhecimento das deduções das receitas (impostos e devoluções sobre vendas) e do pagamento dos custos (matéria-prima e mão de obra direta).

DEDUÇÕES E CUSTOS	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
(-) Deduções das Receitas	-27.826	-24.577	-15.491	-58.382	-51.489	-62.780
(=) Receitas Operacionais Líquidas	143.525	103.327	60.066	167.518	257.141	320.344
(-) Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços	-15.311	-10.387	-13.224	-51.509	-44.814	614.086
(=) Lucro Bruto	128.214	92.940	46.841	116.009	212.327	934.430
% Lucro Bruto	74,83%	72,66%	61,99%	51,35%	68,80%	243,90%

Em março de 2023, as Deduções das Receitas corresponderam a 16,4% em relação ao volume gerado de receitas.

Enquanto os custos dos produtos apresentaram saldo positivo, sendo solicitado os esclarecimentos por este número, que sem as devidas justificativas, encontra-se incoerente.

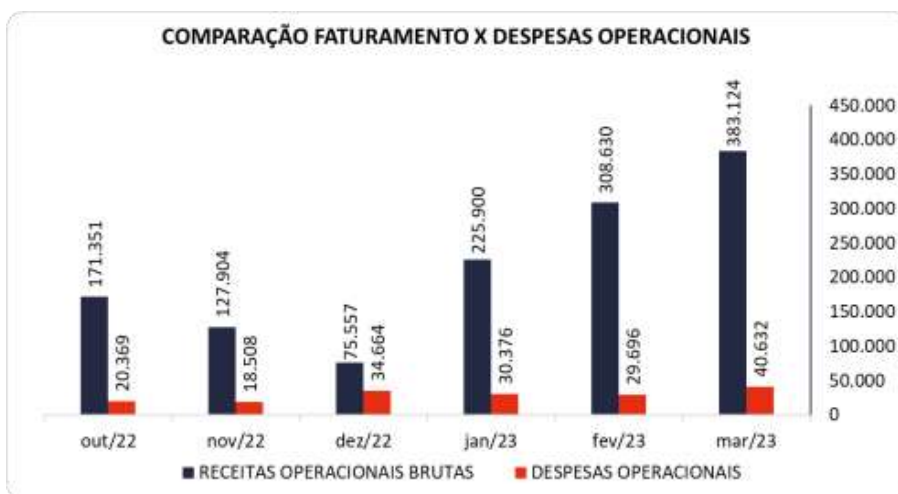
6.4.3 RECEITAS X DESPESAS OPERACIONAIS

No mês de março de 2023 percebe-se uma alta no faturamento e uma alta dos gastos, de R\$ 10 mil, ou seja, de 36,8%.

As despesas operacionais no mês de março de 2023 apresentaram desembolso de R\$ 40 mil, representando 10,6% do faturamento do mês.

Destaca-se que a rubrica "Salários + Encargos + Outros Proventos" representou 67,38% do total das despesas acumuladas de janeiro de 2022 a março de 2023, seguida por "Pró-Labore".



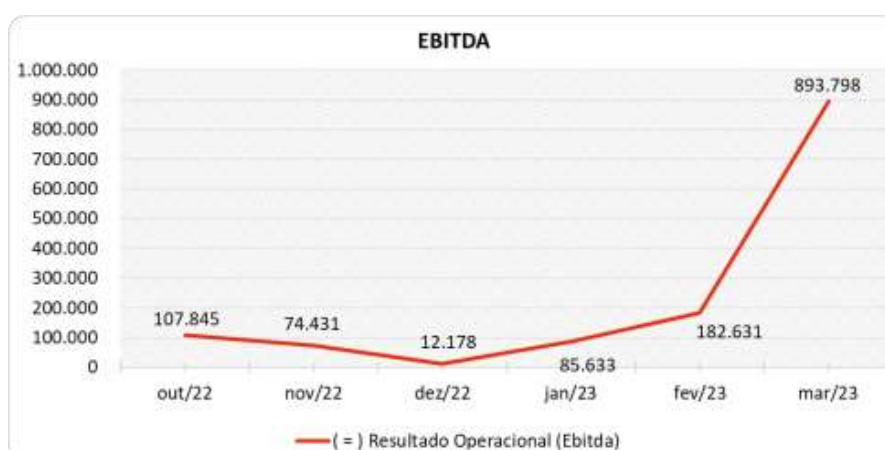


6.4.4 EVOLUÇÃO DO EBITDA

Ebitda é a sigla em inglês para *Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*. Em português, "Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização" (também conhecida como Lajida).

O Ebitda representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros e das depreciações.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, por isso está denominado na análise da DRE como Resultado Operacional, cuja evolução a respeito da Recuperanda, segue abaixo:



O Resultado Bruto positivo auferido no período foi positivo, em detrimento principalmente pela forma de contabilização dos custos. Assim, ressalta-se a necessidade de as Recuperandas ajustarem o controle de custos e estoques para o formato mensal, tendo em vista relatar resultados fidedignos da operação das empresas.





6.4.5 RESULTADO OPERACIONAL X RESULTADO LÍQUIDO

A tabela abaixo se refere à evolução do Ebitda em confrontação com o Resultado Líquido do Exercício registradas pela Recuperanda até março de 2023.

Nesta análise, incorpora-se as depreciações, amortizações e resultados não operacionais consumando-se com o resultado líquido.

CONTAS	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	107.845	74.431	12.178	85.633	182.631	893.798
(-) Depreciação e Amortizações	-1.355	-1.355	-1.355	-1.355	-1.355	-1.355
(-) Encargos Financeiros Líquidos	0	0	0	0	0	0
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	106.491	73.077	10.823	84.278	181.276	892.444
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0	0	0	0
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	106.491	73.077	10.823	84.278	181.276	892.444
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	-2.922	-2.120	-3.447	-3.901	-6.581	-9.336
(=) Resultado Líquido do Exercício	103.568	70.956	7.376	80.378	174.696	883.108

Com seu Ebitda positivo, após a incorporação das Depreciações e Amortizações de R\$ 1 mil e das Provisões de IRPJ e CSLL que apresentaram um saldo negativo de R\$ 9 mil, a Recuperanda fechou com o Resultado Líquido do Exercício favorável na ordem de R\$ 883 mil, assim, acumulando no corrente ano, resultado positivo de R\$ 1,1 milhão.

6.5 FLUXO DE CAIXA (MÉTODO DIRETO)

Um dos relatórios mais importantes para a gestão é a Demonstração do Fluxo de caixa (DFC). O seu objetivo é evidenciar alterações no saldo de disponibilidades da empresa em um determinado período.

Fluxo de caixa direto é um método de estruturação da Demonstração de Fluxo de Caixa, na qual são registradas as entradas e saídas de recursos do negócio.

Para melhor compreensão apresenta-se a seguir a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, no último semestre.





DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Atividades operacionais						
Movimentação de clientes a receber	29.891	122.316	35.896	91.793	85.128	102.494
Movimentação de outros créditos a receber	13.296	-4.077	4.077	0	0	0
Movimentação de ativo realizável a longo prazo	0	0	0	0	0	0
(-) Movimentação de fornecedores	-12.980	-10.387	2.400	-50.939	-44.814	-55.110
(-) Movimentação de tributos	-8.996	-717	1.433	2.568	-550	3.003
(-) Movimentação de despesas	-14.463	-8.591	-23.630	-22.639	-26.488	-37.684
(-) Movimentação de outras obrigações	0	0	0	0	0	0
(-) Movimentação de outras obrigações a longo prazo	0	0	0	0	0	0
Fluxo de caixa das atividades operacionais	6.748	98.543	20.175	20.783	13.275	12.703
Atividades de investimentos						
Movimentação de investimentos permanentes	0	0	0	0	0	0
Movimentação de imobilizado e intangíveis	0	0	0	0	0	0
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	0	0	0	0	0	0
Atividades de financiamentos						
Movimentação de empréstimos e financiamentos	0	0	0	0	0	0
Movimentação de empréstimos e financiamentos LP	0	0	0	0	0	0
Movimentação de outras atividades de financiamentos	0	0	0	0	0	0
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	0	0	0	0	0	0
Atividades do PRJ						
Movimentação do PRJ	0	0	0	0	0	0
Fluxo de caixa das atividades do PRJ	0	0	0	0	0	0
Atividades do PL						
Movimentação do PL	0	-97.520	-11.927	0	0	0
Fluxo de caixa de ajustes do BP	0	-97.520	-11.927	0	0	0
Varição líquida do caixa	6.748	1.023	8.248	20.783	13.275	12.703
Caixa e equivalentes de caixa do início do período	338.131	344.879	345.902	354.151	374.934	388.209
Caixa e equivalentes de caixa do final do período	344.879	345.902	354.151	374.934	388.209	400.912
Varição líquida do caixa	6.748	1.023	8.248	20.783	13.275	12.703

As Recuperandas auferiram em março/23 uma variação líquida de caixa em R\$ 12 mil positiva, ou seja, obteve um crescimento do saldo de caixa e equivalentes. Isso significa que dentro da movimentação de dinheiro relacionado com a operação da empresa, houve mais recebimento do que pagamentos. Assim, o grupo de Recuperandas terminou com um caixa de R\$ 400 mil.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Após analisarmos os relatórios contábeis que demonstram a movimentação operacional e financeira das Recuperandas no mês de março de 2023, destacaremos abaixo algumas informações extraídas desses documentos que nos ajudam a interpretar a sua atual situação econômico-financeira:





Faturamento – As Recuperandas registraram um faturamento de R\$ 383 mil em março de 2023, valor 24,1% superior em relação ao mês anterior. Dessa forma, acumulou neste ano de 2023 uma receita média de R\$ 305 mil, 188,2% acima da média mensal do ano de 2022, que ficou em R\$ 106 mil. Destaca-se ainda que este faturamento demonstrou suficiente para a cobertura de todos os custos e despesas no mês analisado, resultando em um lucro ao final do período.

Lucro Bruto – É o resultado das vendas subtraído as deduções da receita e os custos das mercadorias/produtos, servindo essa sobra para cobrir os demais gastos da operação, e gerar o lucro que se espera. Em março de 2023, as empresas obtiveram um resultado bruto positivo de 243,9% sobre o faturamento, equivalente a R\$ 934 mil, devido ao custo positivo mencionado no corpo deste RMA.

Resultado Operacional (Ebitda) – É o ganho na operação, antes de deduzir possíveis encargos financeiros e/ou outros gastos que, apesar de existirem, não estão necessariamente atrelados à operação normal da empresa. Em março de 2023, as empresas apresentaram um Ebitda positivo de R\$ 893 mil, respectivamente 233,3% sobre o faturamento, sendo um resultado maior quando comparado com o mês anterior, que foi positivo em 59,2%. No ano de 2023, a média acumulada do Ebitda está positiva em 126,6%, dessa forma, melhor em relação ao ano de 2022, onde atingiu -95,9%.

Resultado Líquido do Exercício – É o resultado apurado deduzindo das receitas brutas todos os custos operacionais e não operacionais do período analisado. Esse resultado é o valor que será incorporado ao Patrimônio Líquido da empresa para futuras destinações. No mês de análise, a empresa gerou um lucro líquido de R\$ 883 mil, acumulando em 2023 um lucro de R\$ 1,1 milhão, resguardado as considerações efetuadas sobre o custo positivo.

Capital Circulante Líquido – O capital circulante líquido é a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante da empresa. De acordo com as informações obtidas no Balancete do mês, para uma dívida a curto prazo de R\$ 6,2 milhões, a Recuperanda possui no ativo circulante o valor de R\$ 2,1 milhões, suficiente para cobrir apenas 34,7% o valor das dívidas de curto prazo, ou seja, as dívidas representam cerca de quase 3 vezes o valor das disponibilidades.

Endividamento Geral – Observa-se que a Recuperanda mantém um endividamento em torno de 223,20% em relação ao seu Ativo total. Isto significa que, no caso de uma liquidação, as empresas não poderão com os recursos do Ativo pagar todos os seus credores.





Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do T.JPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: P-J65W EDUJD 6EUAS T6BYU

