



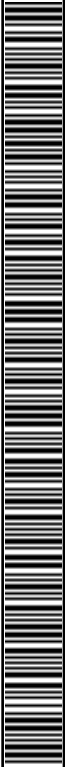
Administradora Judicial
contato@valorconsultores.com.br

74º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

NOVEMBRO/2023

Multipet Indústria e Comércio de Equipamentos LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0009853-94.2017.8.16.0170
1ª VARA CÍVEL DE TOLEDO/PR



SUMÁRIO

1. GLOSSÁRIO	3
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL	3
3. CUMPRIMENTO DO PRJ.....	10
4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS.....	11
4.1 Quadro de funcionários.....	13
5. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS	14
5.1 Balanço Patrimonial	14
5.1.1 Ativo.....	14
5.1.2 Passivo	17
5.2 Índices Contábeis	19
5.2.1 Índices De Liquidez	20
5.2.2 Índices De Endividamento	21
5.2.3 Índices De Rentabilidade	22
5.2.4 Capital Circulante Líquido	23
5.3 Demonstração Do Resultado Do Exercício.....	24
5.3.1 Evolução da Receita	25
5.3.2 Lucro Bruto	26
5.3.3 Receitas X Despesas Operacionais.....	27
5.3.4 Evolução Do Ebitda	28
5.3.5 Resultado Operacional X Resultado Líquido Do Exercício	29



1. GLOSSÁRIO

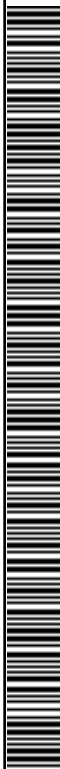
AGC	Assembleia Geral de Credores
AJ	Administradora Judicial
BP	Balanço Patrimonial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
LRE	Lei 11.101 de 9 de fevereiro de 2005, que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária
PL	Patrimônio Líquido
PRJ	Plano de Recuperação Judicial
RECUPERANDA	Multipet Indústria e Comércio de Equipamentos LTDA
RJ	Recuperação Judicial
RMA	Relatório Mensal de Atividades

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

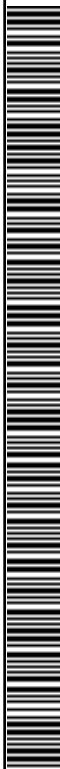
Seq.	Data	Evento
1	18/08/2017	Pedido de recuperação judicial
20	31/08/2017	Deferimento do processamento
26	04/09/2017	Juntada do Termo de Compromisso da AJ
	15/09/2017	Publicação do edital do Art. 52, § 1º ("edital do devedor")
64	19/09/2017	Petição "Carta aos Credores"
70	28/09/2017	Relatório Preliminar
	06/10/2017	Término do prazo para a apresentação de habilitação e/ou divergência de crédito à Administradora Judicial
125	31/10/2017	1º RMA
147	30/11/2017	2º RMA
155	07/12/2017	Juntada do PRJ



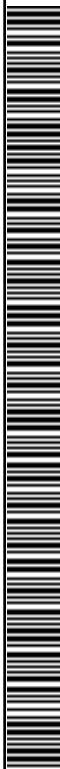
190	20/12/2017	Apresentação da relação de credores da AJ (Art. 7º)
194	22/12/2017	3º RMA
219	30/01/2018	4º RMA
	19/02/2018	Publicação do edital do Art. 7º, § 2º ("edital do AJ")
	19/02/2018	Publicação do edital do Art. 53, parágrafo único ("edital do plano")
249	27/02/2018	5º RMA
	05/03/2018	Fim do prazo para apresentação de Impugnação de Crédito
276	29/03/2018	6º RMA
	04/04/2018	Fim do prazo para apresentar objeção ao plano
295	30/04/2018	7º RMA
485	25/05/2018	Publicação do edital do Art. 36 ("edital da AGC")
525	31/05/2018	8º RMA
595	30/06/2018	9º RMA
	02/07/2018	AGC em 1ª Convocação
612	03/07/2018	Ata AGC em 1ª Convocação
	05/07/2018	Fim do prazo de suspensão das ações e execuções contra o devedor (Art. 6º, § 4º - stay period)
	16/07/2018	AGC em 2ª Convocação
757	18/07/2018	Ata AGC em 2ª Convocação
797	29/07/2018	10º RMA
819	22/08/2018	Decisão homologatória do PRJ e concessão da RJ
909	27/08/2018	11º RMA
986	14/09/2018	Petição do credor Banco Bradesco S/A de comunicação de interposição de Agravo de Instrumento contra decisão homologatória do PRJ e concessão da RJ
1030	29/09/2018	12º RMA
1041	05/10/2018	Petição Fazenda Nacional de comunicação de interposição de Agravo de Instrumento contra decisão homologatória do PRJ e concessão da RJ



1194	31/10/2018	13º RMA
1219	20/11/2018	Agravo de Instrumento contra decisão homologatória do PRJ e concessão da RJ
1243	27/11/2018	14º RMA
1407	21/12/2018	15º RMA
1434	30/01/2019	16º RMA
1801	27/02/2019	17º RMA
1836	29/03/2019	18º RMA
1844	30/04/2019	19º RMA
1857	28/05/2019	20º RMA
1858	29/06/2019	21º RMA
1864	19/07/2019	Informação acerca de decisão que conferiu efeito suspensivo ao Recurso Especial interposto em face da decisão que determinou a apresentação de CND's para homologação do PRJ
1865	24/07/2019	22º RMA
1881	28/08/2019	23º RMA
2020	30/09/2019	24º RMA
2025		Acórdão reconhecendo à essencialidade do imóvel da Recuperanda e suspendendo o leilão extrajudicial designado
2244	01/11/2019	25º RMA
2252	04/12/2019	26º RMA
2259	18/12/2019	27º RMA
2263	24/01/2020	28º RMA
2359	21/02/2020	29º RMA
2415	03/03/2020	AJ apresentou a relação de credores da Recuperanda atualizada
2431	27/03/2020	30º RMA
2443	27/04/2020	31º RMA
2483	28/05/2020	32º RMA



2491	30/06/2020	33º RMA
2496	30/07/2020	34º RMA
2501	26/08/2020	35º RMA
2505	30/09/2020	36º RMA
2510	20/10/2020	O credor FURLAN PARTICIPAÇÕES LTDA., noticia acordo com a pessoa física de Marina Schuler da Igreja, para satisfação de seu crédito, objeto desta RJ.
2513	30/10/2020	37º RMA
2524	25/11/2020	Manifestação da AJ quanto ao acordo formulado entre o credor FURLAN PARTICIPAÇÕES LTDA. e a pessoa física de Marina Schuler da Igreja, pugnando pela retificação da Relação de Credores, com a exclusão do cedente originário ARTHUR SCHULER DA IGREJA e inclusão da FURLAN
2527	30/11/2020	38º RMA
2535	10/12/2020	Petição do Banco Bradesco S/A para alienação do imóvel sob a matrícula n. 34.337, onde está sediada a Recuperanda
2538	16/12/2020	39º RMA
2543	29/01/2021	40º RMA
2553	26/02/2021	41º RMA
2651	14/03/2021	Petição do Banco Bradesco S/A reiterando requerimento de seq. 2535
2660	17/03/2021	Ofício de penhora no rosto expedido pela 3ª Vara Federal de Ponta Grossa/PR
2714	27/03/2021	42º RMA
2762	22/04/2021	Manifestação da Recuperanda acerca da petição do Banco Bradesco S/A de mov. 2535, requerendo designação de audiência conciliatória
2764	22/04/2021	Manifestação da AJ acerca do conflito que recai sobre o imóvel sede da Recuperanda, também requerendo designação de audiência de mediação para resolução da questão
2765	26/04/2021	Decisão que, dentre outras deliberações, designou data para realização de audiência de mediação entre o Banco Bradesco S/A e a Recuperanda, com a participação do AJ



2862	30/04/2021	43º RMA
2925	11/05/2021	Manifestação da União acerca da existência de débitos fiscais da Recuperanda e meios disponíveis para sua regularização
2932	11/05/2021	Juntada do termo de audiência de conciliação infrutífera ocorrida entre a Recuperanda e o Banco Bradesco S/A
3119	25/05/2021	Requerimento do Banco Bradesco S/A de expedição de Ofício ao 1º Registro de imóveis de Toledo/PR informando que nada obsta o prosseguimento dos atos de alienação do imóvel matrícula 34.337
3126	31/05/2021	44º RMA
3170	30/06/2021	45º RMA
3171	05/07/2021	Juntada do Quadro Geral de Credores Consolidado
3172	08/07/2021	Decisão que determina a inclusão do Banco Bradesco na Classe dos Credores com Garantia Real no Quadro Geral de Credores da Recuperanda
3271	16/07/2021	Requerimento da Recuperanda de suspensão das execuções fiscais movidas pela Fazenda Pública do Estado do Paraná em seu desfavor, bem como deliberação acerca da constrição patrimonial sofrida
3326	23/07/2021	Manifestação da AJ acerca dos requerimentos realizados pela Recuperanda em mov. 3271.1
3327	26/07/2021	Oposição de Embargos de Declaração pelo Banco Bradesco em face da decisão de mov. 3172
3332	29/07/2021	46º RMA
3595	11/08/2021	Manifestação da Recuperanda acerca dos Embargos de Declaração opostos pelo Banco Bradesco em mov. 3327.1
3636	20/08/2021	Parecer do Ministério Público sobre o requerimento de desbloqueio formulado pela Recuperanda em mov. 3271 e sobre os Embargos de Declaração opostos pelo Banco Bradesco em mov. 3327.1
3685	23/08/2021	Decisão que negou provimento aos Embargos de Declaração opostos pelo Banco Bradesco e indeferiu o requerimento de desbloqueio formulado pela Recuperanda
3824	31/08/2021	47º RMA



4088	27/09/2021	Traslado da decisão monocrática proferida no Agravo de Instrumento apresentado pelo Banco Bradesco, a qual concedeu o efeito suspensivo sobre a determinação de inclusão do crédito do Agravante no quadro geral de credores da Recuperanda
4222	30/09/2021	48º RMA
4339	29/10/2021	49º RMA
4369	30/11/2021	50º RMA
4531	17/12/2021	51º RMA
4859	31/01/2022	52º RMA
5130	25/02/2022	53º RMA
5327	30/03/2022	54º RMA
5355	29/04/2022	55º RMA
5395	30/05/2022	56º RMA
5431	14/06/2022	Manifestação do credor Banco Santander (Brasil) S/A informando a composição e quitação do seu crédito sujeito por coobrigados
5438	27/06/2022	57º RMA
5477	29/07/2022	58º RMA
5515	31/08/2022	59º RMA
5516	06/09/2022	Juntada pela AJ do Quadro Geral de Credores atualizado
5525	16/09/2022	Informação pelo Estado do Paraná de regularidade fiscal das Recuperandas em relação a débitos estaduais
5547	29/09/2022	60º RMA
5548	29/09/2022	Petição do Banco Bradesco S/A requerendo autorização para composição com a Recuperanda sobre a recompra do imóvel em que ela está sediada
5602	20/10/2022	Manifestação favorável da AJ ao pedido de composição sobre a recompra do imóvel em que Recuperanda está sediada
5605	27/10/2022	61º RMA
5619	17/11/2022	Traslado do acórdão que deu provimento ao recurso de Agravo de Instrumento de n. 0049588-28.2018.8.16.0000,



		interposto pelo Banco Santander (Brasil) SA em face da decisão homologatória do PRJ de seq. 819
5646	22/11/2022	Parecer do MP favorável ao pedido de composição sobre a recompra do imóvel em que a Recuperanda está sediada
5660	14/12/2022	62º RMA
5747	16/12/2022	Decisão autorizando a composição sobre a recompra do imóvel em que Recuperanda está sediada
5748	21/12/2022	63º RMA
5800	27/01/2023	64º RMA
5905	13/02/2023	Petição da Caixa Econômica Federal de inclusão de verbas de FGTS no QGC da Recuperanda
5996	27/02/2023	65º RMA
6002	28/02/2023	Manifestação desfavorável da AJ em relação ao pedido de habilitação da CEF de seq. 2905
6070	17/03/2023	Manifestação das Recuperandas pelo indeferimento do pedido de habilitação da CEF de seq. 2905
6095	27/03/2023	Decisão de indeferimento do pedido de habilitação da CEF de seq. 2905
6110	30/03/2023	66º RMA
6159	27/04/2023	67º RMA
6217	25/05/2023	68º RMA
6224	29/05/2023	Expedição do Edital do Quadro Geral de Credores (art. 18, § único, Lei 11.101/2005)
6235	05/06/2023	Publicação do Edital do Quadro Geral de Credores (art. 18, § único, Lei 11.101/2005)
6249	26/06/2023	69º RMA
6287	31/07/2023	70º RMA
6315	31/08/2023	71º RMA
6351	22/09/2023	72º RMA
6357	27/10/2023	73º RMA



6359 08/11/2023 Manifestação da Recuperanda requerendo autorização judicial para alienação de maquinário

3. CUMPRIMENTO DO PRJ

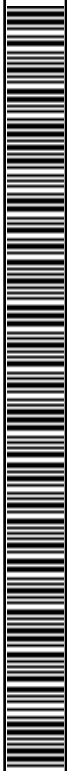
O Plano de Recuperação Judicial aprovado e homologado por meio do Aditivo Contratual apresentado em Assembleia Geral de Credores (seq. 757.2), dispõe da seguinte forma em relação ao pagamento escalonado dos credores trabalhistas:

- (i) Créditos até o valor de R\$ 5.000,00: 09 (nove) parcelas mensais;
- (ii) Créditos de R\$5.001,00 até R\$ 10.000,00:12 (doze) parcelas mensais;
- (iii) Créditos de R\$10.001,00 até R\$ 15.000,00: 18 (dezoito) parcelas mensais;
- (iv) Créditos de R\$15.001,00 a R\$ 20.000,00: 24 (vinte e quatro) parcelas mensais;
- (v) Créditos acima de R\$ 20.001,00: 36 (trinta e seis) parcelas mensais.

Todos os pagamentos acima elencados tiveram início a partir da homologação do Plano de Recuperação Judicial e já foram regularmente quitados, ressalvados os casos nos quais os credores só foram relacionados posteriormente no Quadro Geral de Credores da Recuperanda, hipótese em que tiveram seus pagamentos iniciados assim que informada a respectiva conta bancária.

Já no tocante aos pagamentos das demais classes, esses vem sendo regularmente realizados mensalmente desde 22/02/2020 aos credores que informaram as contas bancárias à Recuperanda, consoante anteriormente consignado no PRJ.

Desta forma, conforme previsto, neste mês a Recuperanda realizou tempestivamente os pagamentos de todos os credores que indicaram dados bancários, tendo apresentado à AJ os comprovantes de pagamento relativos ao remanescente da classe trabalhista e à parcela n. 46ª das demais classes, todos esses referentes ao mês de novembro/2023, cujos documentos seguem em anexo.



4. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

As informações que subsidiam o presente relatório foram obtidas através de vistoria *in loco* realizada em 16/11/2023, na sede da Recuperanda localizada na cidade de Toledo/PR, com a participação do representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e o responsável do setor financeiro da Recuperanda, Sr. Wellington Alves de Abreu, o qual prestou informações sobre o funcionamento das unidades de atuação, geração de empregos e perspectivas gerais.

Na ocasião, conforme fotos anexadas, observou-se o início de obras civis para construção de um novo barracão para ampliação do espaço físico da fábrica, o qual, segundo o preposto, tornou-se necessário em face do atual cenário e do projetado para os próximos anos. Nesse sentido, informou o representante que os investimentos iniciais da estrutura e cobertura será na ordem de R\$ 700.000,00 (setecentos mil reais), com previsão para conclusão desta fase para janeiro/2024, a depender das condições climáticas que estão interferindo no cronograma.

O representante da AJ também constatou o normal funcionamento da Recuperanda, com funcionários no setor administrativo, no de projetos e no fabril, local onde ocorre a manufatura de peças e máquinas injetoras, e onde havia grande movimentação na produção, devido à necessidade de cumprimento dos cronogramas.

Tal situação foi confirmada pelo preposto em reunião, tendo ele declarado que a produção opera sob demanda em sua capacidade plena, com meio turno adicional até às 23h00min.



Quanto ao cenário de mercado, informou que para o ano de 2024 já existem 19 (dezenove) equipamentos vendidos, de acordo com o seguinte cronograma: 04 (quatro) máquinas contratadas para novembro/2023, 03 (três) para dezembro, 03 (três) para janeiro/2024, 03 (três) para fevereiro, 03 (três) para março, 03 (três) para abril, 03 (três) para maio e 02 (dois) para junho.

Deste cronograma, segundo o representante, 06 (seis) equipamentos são sopradoras VBLOW de grande porte (18 mil pet/hora) que recentemente passou a ser oferecida ao mercado. Acrescentou, em soma, que, além das máquinas, a empresa também produz moldes e itens/acessórios para produção.

Para suporte de tamanha demanda, apontou o representante que a compra da matéria-prima ocorre a prazo, havendo grande disponibilidade de aço no mercado, o que era visível em estoque. Outrossim, explicou que, além de 2 (dois) equipamentos novos adquiridos da marca ROMI, haveria uma terceira, via sistema de locação direto da ROMI, que logo chegaria. Tais equipamentos, segundo o Sr. Wellington, otimizam a produção, tanto que dois outros equipamentos antigos teriam sido retirados de linha para serem vendidos, as quais também foram identificadas pelo representante da AJ na oportunidade da vistoria.

Além do mais, o preposto também informou que negociou a compra de energia elétrica no "mercado livre" a partir de 2024, implicando em uma economia de cerca de 30% (trinta por cento) no custo da energia elétrica.

Outrossim, mencionou o Sr. Wellington que os tributos correntes e os parcelamentos vêm sendo regularmente pagos, enquanto que, no âmbito federal ainda tramita procedimento administrativo quanto à possibilidade de utilização de prejuízo fiscal, estando ainda sob análise e pendente de solução. Questionado sobre o valor pago mensalmente com os parcelamentos, informou ser superior a R\$ 300.000,00 (trezentos mil reais).

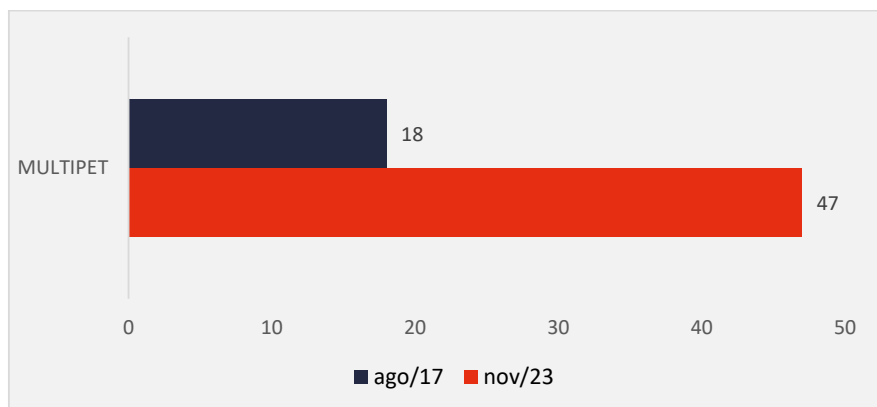


Por derradeiro, reafirmou que a Recuperanda permanece sem dívidas extraconcurais.

4.1 Quadro de funcionários

No início do processo recuperacional, a empresa informou contar com 18 (dezoito) colaboradores. Já no mês de novembro de 2023, com todos os salários e demais contribuições em dia, a Recuperanda declarou que mantém empregados 47 (quarenta e sete) colaboradores, havendo necessidade de novas contratações de mão de obra especializada.

O comparativo que demonstra a variação do quadro funcional ao longo do tempo está estampado pelo gráfico abaixo:



5. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

As informações apresentadas a seguir refletem as análises efetuadas pela AJ com base nos documentos fornecidos pela Recuperanda, referente ao período de setembro de 2023.

5.1 Balanço Patrimonial

5.1.1 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.

Os dados da evolução da composição dos Ativos da Recuperanda serão apresentados abaixo de forma comparativa de janeiro de 2017 a setembro de 2023, sendo que no período de agosto a setembro de 2023 demonstraram uma baixa de 4,1%, conforme pode ser visualizado na tabela a seguir:

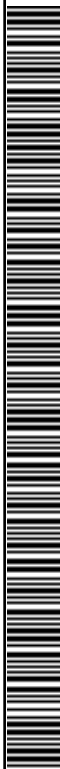


ATIVO	jan/17	ago/23	AV	set/23	AV	AH set23/jan17	AH set23/ago23	Varição set23/jan17	Varição set23/ago23
Ativo Circulante	17.313.759	29.411.102	80,3%	27.922.245	79,4%	61,3%	-5,1%	10.608.485	-1.488.858
Caixa e Equivalentes a Caixa	1.418.822	270	0,0%	1.327	0,0%	-99,9%	391,6%	-1.417.495	1.057
Créditos	4.053.127	5.827.801	15,9%	4.434.007	12,6%	9,4%	-23,9%	380.880	-1.393.795
Outros Créditos	3.117.431	16.147.798	44,1%	15.502.934	44,1%	397,3%	-4,0%	12.385.503	-644.864
Tributos a Recuperar/Compensar	1.762.516	210.557	0,6%	233.307	0,7%	-86,8%	10,8%	-1.529.208	22.750
Estoques	6.088.975	7.203.948	19,7%	7.750.670	22,0%	27,3%	7,6%	1.661.694	546.721
Despesas Pagas Antecipadamente	872.889	20.727	0,1%	0	0,0%	-100,0%	-100,0%	-872.889	-20.727
Ativo Não Circulante	8.413.802	7.232.569	19,7%	7.231.806	20,6%	-14,0%	0,0%	-1.181.996	-763
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.992.766	339.479	0,9%	339.479	1,0%	-88,7%	0,0%	-2.653.287	0
Empréstimos a Receber LP	1.129.245	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	0,0%	-1.129.245	0
Despesas Pagas Antecipadamente LP	1.803.113	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	0,0%	-1.803.113	0
Outros Créditos	60.407	339.479	0,9%	339.479	1,0%	462,0%	0,0%	279.072	0
Ativo Permanente	5.421.036	6.893.090	18,8%	6.892.327	19,6%	27,1%	0,0%	1.471.291	-763
Imobilizado	5.382.423	6.858.199	18,7%	6.857.436	19,5%	27,4%	0,0%	1.475.013	-763
Intangível	38.613	34.891	0,1%	34.891	0,1%	-9,6%	0,0%	-3.722	0
Total do Ativo	25.727.561	36.643.671	100,0%	35.154.051	100,0%	36,6%	-4,1%	9.426.489	-1.489.621

Créditos: O grupo Créditos representa as “Duplicatas a Receber”, referente as vendas realizadas a prazo pela Recuperanda, e apresentaram uma redução de 23,9%, equivalente a R\$ 1,3 milhão, em razão principalmente da baixa observada na conta “Hidromineral Termal de Armazém LTDA-ME”. O prazo médio de recebimento da empresa ficou em 65 dias e o grupo, com saldo de R\$ 4,4 milhões, representou 12,6% do total do ativo.

Outros Créditos Curto e Longo Prazo: O grupo Outros Créditos no curto prazo é composto pelas contas “Adiantamentos a Fornecedores”, “Adiantamento a Fornecedores Exterior”, “Adiantamento a Empregados”, “Adiantamento de Viagem”, “Outras Contas”, “Precatórios Requisitórios”, “Depósito em Juízo” e “Recuperação de IPI”. No período de agosto a setembro de 2023, apresentou uma baixa de 4,0% no circulante, respectivamente R\$ 644 mil, em detrimento principalmente do decréscimo observado na rubrica precatórios requisitórios. Já no longo prazo o grupo é composto pelas contas “Consórcios”, “Duplicatas a Receber” e “Imposto e Tributos a Recuperar/Compensar” e não apresentou movimentações de agosto a setembro de 2023. Por fim, o grupo ao todo correspondeu a 45,1% do ativo total da Recuperanda.

Tributos a Recuperar/Compensar: Este grupo é constituído dos valores que poderão ser utilizados para compensação com os tributos devidos pela Recuperanda. No



período de agosto a setembro de 2023 houve um acréscimo de 10,8% nesse grupo, equivalente a R\$ 22 mil, onde passou a demonstrar um saldo de R\$ 233 mil, quais seja, 0,7% do total do ativo de setembro de 2023.

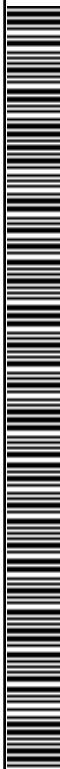
Estoque de Produtos: O saldo dos estoques é relativo ao valor constante de mercadorias disponíveis para comercialização e demonstram movimentação de acordo com as vendas e compras efetuadas no período. Comparativamente de agosto a setembro de 2023 o estoque apresentou um aumento de R\$ 546 mil, passando a representar 22,0% do total do Ativo. Com esse volume de estoque, a Recuperanda tem mercadorias para 149 dias de vendas, com base nos custos dos produtos vendidos no período. Segue abaixo, um quadro que demonstra a composição do estoque no semestre.

ESTOQUES	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Mercadorias, Produtos e Insumos	8.169.008	7.995.438	9.205.313	8.911.063	7.203.948	7.750.670
Mercadorias e Insumos - Filial	0	0	0	0	0	0
Total	8.169.008	7.995.438	9.205.313	8.911.063	7.203.948	7.750.670
Varição %	18,30%	-2,12%	15,13%	-3,20%	-19,16%	7,59%

Despesas Pagas Antecipadamente: As despesas antecipadas são aquelas pagas ou devidas com antecedência, referindo-se a períodos de competência subsequentes. No período de agosto a setembro de 2023, houve uma redução de R\$ 20 mil, sendo um decréscimo de 100%. Terminando o mês de setembro/2023 com o saldo da conta zerado.

Imobilizado e Intangível: No período de análise, ocorreu a apropriação da parcela de depreciação referente ao mês de setembro de 2023 no valor de R\$ 42 mil e um aumento de R\$ 41 mil em "Obras em Andamento", o que acarretou num leve decréscimo de R\$ 763, finalizando o período equivalente a 19,5% do total do Ativo.

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



IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Imóveis	4.286.893	4.286.893	4.286.893	4.286.893	4.286.893	4.286.893
Móveis e Utensílios	203.573	203.573	203.573	203.573	203.573	203.573
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	6.433.351	7.733.351	7.733.351	7.718.956	7.718.956	7.718.956
Veículos	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Equipamentos de Informática	825.382	825.382	825.382	825.382	825.382	825.382
(-) Depreciação, Amortizações e Exaustões Acumuladas	-6.081.246	-6.113.757	-6.146.220	-6.189.291	-6.231.808	-6.274.219
Obras em Andamento II	0	0	0	0	0	0
Obras em Andamento	0	0	0	0	43.203	84.851
Marcas, Direitos e Patentes	34.891	34.891	34.891	34.891	34.891	34.891
(-) Amortização Acumulada	0	0	0	0	0	0
Total	5.714.843	6.982.333	6.949.869	6.892.403	6.893.090	6.892.327
Variação %	-0,57%	22,18%	-0,46%	-0,83%	0,01%	-0,01%

5.1.2 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.

Os dados da evolução da composição dos Passivos serão apresentados abaixo de forma comparativa de janeiro de 2017 a setembro de 2023, com as variações que impactaram no mês e proporcionaram uma redução nominal de 4,1% de agosto a setembro de 2023.

PASSIVO	jan/17	ago/23	AV	set/23	AV	AH set23/jan17	AH set23/ago23	Variação set23/jan17	Variação set23/ago23
Passivo Circulante	26.180.443	19.396.816	52,9%	19.160.493	54,5%	-26,8%	-1,2%	-7.019.949	-236.323
Empréstimos e Financiamentos	3.091.069	1.236.580	3,4%	1.154.365	3,3%	-62,7%	-6,6%	-1.936.703	-82.215
Fornecedores	1.243.191	1.342.814	3,7%	1.482.627	4,2%	19,3%	10,4%	239.436	139.813
Obrigações Sociais e Trabalhistas	7.652.857	3.289.351	9,0%	3.141.221	8,9%	-59,0%	-4,5%	-4.511.636	-148.131
Outras Obrigações	8.028.158	12.039.656	32,9%	12.504.326	35,6%	55,8%	3,9%	4.476.168	464.670
Obrigações Tributárias	6.165.168	1.184.909	3,2%	631.729	1,8%	-89,8%	-46,7%	-5.533.439	-553.180
Credores Recuperação Judicial - RJ	0	303.505	0,8%	246.225	0,7%	0,0%	-18,9%	246.225	-57.280
Passivo Não Circulante	6.049.893	20.288.859	55,4%	19.677.739	56,0%	225,3%	-3,0%	13.627.846	-611.121
Passivo Exigível a Longo Prazo	6.049.893	20.288.859	55,4%	19.677.739	56,0%	225,3%	-3,0%	13.627.846	-611.121
Obrigações Sociais e Trabalhistas LP	0	10.791.917	29,5%	10.791.917	30,7%	0,0%	0,0%	10.791.917	0
Parcelamentos Tributários LP	5.067.863	2.535.198	6,9%	1.924.077	5,5%	-62,0%	-24,1%	-3.143.786	-611.121
Credores Recuperação Judicial - RJ - LP	979.612	6.068.411	16,6%	6.068.411	17,3%	519,5%	0,0%	5.088.799	0
Outras Obrigações	0	893.333	2,4%	893.333	2,5%	0,0%	0,0%	893.333	0
Patrimônio Líquido	-6.502.774	-3.042.004	-8,3%	-3.684.181	-10,5%	-43,3%	21,1%	2.818.593	-642.177
Capital Social	600.000	600.000	1,6%	600.000	1,7%	0,0%	0,0%	0	0
Reservas	2.379.493	2.379.493	6,5%	2.379.493	6,8%	0,0%	0,0%	0	0
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-8.677.622	661.514	1,8%	661.514	1,9%	-107,6%	0,0%	9.339.135	0
Lucros e/ou Prejuízos do Exercício	-804.645	3.721.136	10,2%	3.078.959	8,8%	-482,6%	-17,3%	3.883.604	-642.177
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	-10.404.146	-28,4%	-10.404.146	-29,6%	0,0%	0,0%	-10.404.146	0
Total do Passivo	25.727.561	36.643.671	100,0%	35.154.051	100,0%	36,6%	-4,1%	9.426.489	-1.489.621

Empréstimos e Financiamentos: Os Empréstimos e Financiamentos a curto prazo apresentaram um montante de R\$ 1,1 milhão, representando 3,3% do passivo total. No período de agosto a setembro de 2023, o grupo apresentou um decréscimo de 6,6%, respectivamente R\$ 82 mil.

Fornecedores: Os Fornecedores apresentaram uma alta de 10,4%, ou seja, R\$ 139 mil de agosto a setembro de 2023. Entre os diversos fornecedores constantes no balancete enviado pela Recuperanda, a empresa "INDÚSTRIAS ROMI S/A - DISTRITO" representou 21,8% do saldo do grupo neste último mês, sendo o maior credor. Nota-se que o grupo demonstrou saldo de R\$ 1,4 milhão, uma representação de 4,2% do passivo total.

Obrigações Sociais e Trabalhistas a Curto e Longo Prazo: Composto no passivo circulante por "Obrigações com Pessoal", "Obrigações Previdenciárias e Parcelamentos" e "Provisões", o grupo apresentou de agosto a setembro de 2023 uma baixa de R\$ 148 mil, respectivamente 4,5%, observado principalmente na segunda conta mencionada. Já no longo prazo o grupo é composto apenas pela conta "Parcelamentos Previdenciários", a qual não apresenta movimentação desde dezembro de 2022. Por fim, tais rubricas representaram 39,6% do passivo total da Recuperanda, equivalente a R\$ 13,9 milhões.

Outras Obrigações a Curto e Longo Prazo: Este grupo constitui-se dos valores antecipados pelos clientes para entrega futura de mercadorias por parte da Recuperanda e os empréstimos mútuos. No comparativo de agosto a setembro de 2023, registrou no passivo circulante uma alta de 3,9%, correspondente a R\$ 464 mil, devido ao acréscimo identificado principalmente em "Adiantamento de Clientes". Já no longo prazo não houve movimentações no período. Avalia-se que o grupo Outras Obrigações representou 38,1% do Total do Passivo, com saldo de R\$ 13,3 milhões.



Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo: É toda obrigação que surge quando se consuma um fato imponible previsto na legislação tributária. No período de agosto a setembro de 2023 ocorreu no curto prazo uma baixa de 46,7%, respectivamente R\$ 553 mil. No longo prazo, os Parcelamentos Tributários apresentaram uma redução de R\$ 611 mil, equivalente a 24,1%. Ao final de setembro de 2023, o grupo constava ao todo com um saldo de R\$ 2,5 milhões, equivalente a 7,3% do passivo total.

Recuperação Judicial a Curto e Longo Prazo: Este grupo constitui-se das dívidas relacionadas no PRJ e vale lembrar que parte dos saldos das contas registradas no grupo estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial. Verifica-se um montante de R\$ 6,3 milhões, sendo que deste total, R\$ 246 mil está alocado no curto prazo e R\$ 6 milhões encontra-se a longo prazo. No período de agosto a setembro de 2023, apresentou uma redução de R\$ 57 mil no curto prazo, equivalente a 18,9%. No passivo não circulante não houve movimentações. Ao final de setembro de 2023, o grupo representou 18,0% do total do passivo.

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. O patrimônio líquido da Recuperanda demonstra um saldo negativo de R\$ 3,6 milhões, tendo aumentado seu valor negativo devido ao prejuízo de R\$ 642 mil no mês de setembro de 2023.

5.2 Índices 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 da Recuperanda e para melhor entendimento destacamos as interpretações relativa a cada um deles.

5.2.1 Índices De Liquidez

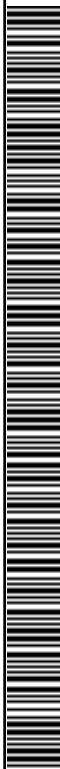
Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros. As informações para o cálculo destes índices são retiradas unicamente do Balanço Patrimonial e devem responder se o volume de disponibilidade da empresa é suficiente para cobrir suas 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	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Liquidez Corrente	1,55	1,57	1,50	1,46	1,52	1,46
Liquidez Geral	0,74	0,75	0,73	0,74	0,75	0,73
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	1,14	1,17	1,03	1,00	1,14	1,05

5.2.1.1 Índice 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 se manteve estável entre os meses do último semestre, apresentando o valor de **R\$ 0,73**, portanto a sociedade empresária **não dispuha** 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\$ 0,73** para cada **R\$ 1,00** de dívida.



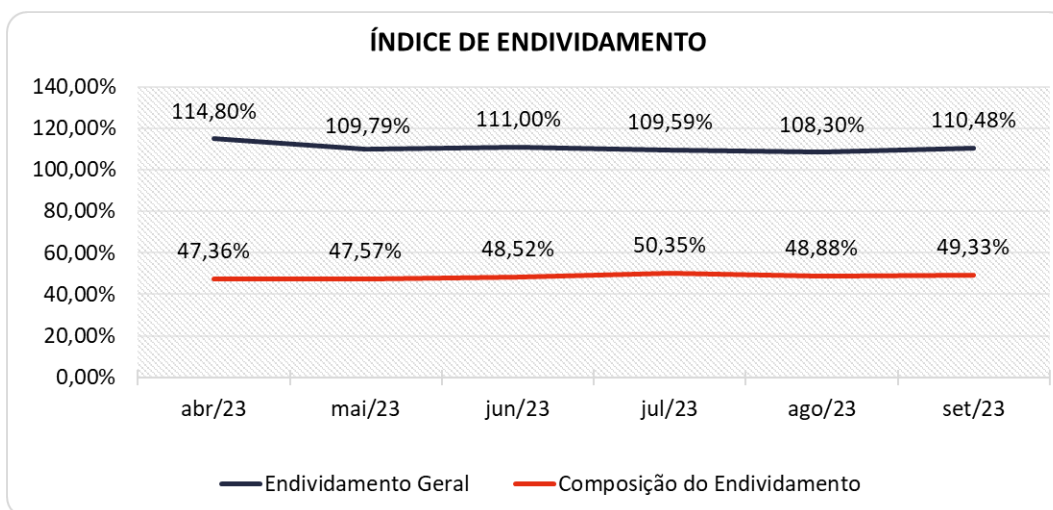
5.2.2 Índices De Endividamento

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	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Endividamento Geral	114,80%	109,79%	111,00%	109,59%	108,30%	110,48%
Composição do Endividamento	47,36%	47,57%	48,52%	50,35%	48,88%	49,33%

Em setembro/2023 a Recuperanda apresentou um endividamento de R\$ 39,6 milhões, tendo as dívidas de curto prazo aumentado de 48,88% para 49,33%, enquanto o endividamento total apresentou uma alta percentual de 2,18%.

Segue abaixo representação gráfica da oscilação dos índices de endividamento no semestre:



5.2.3 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.

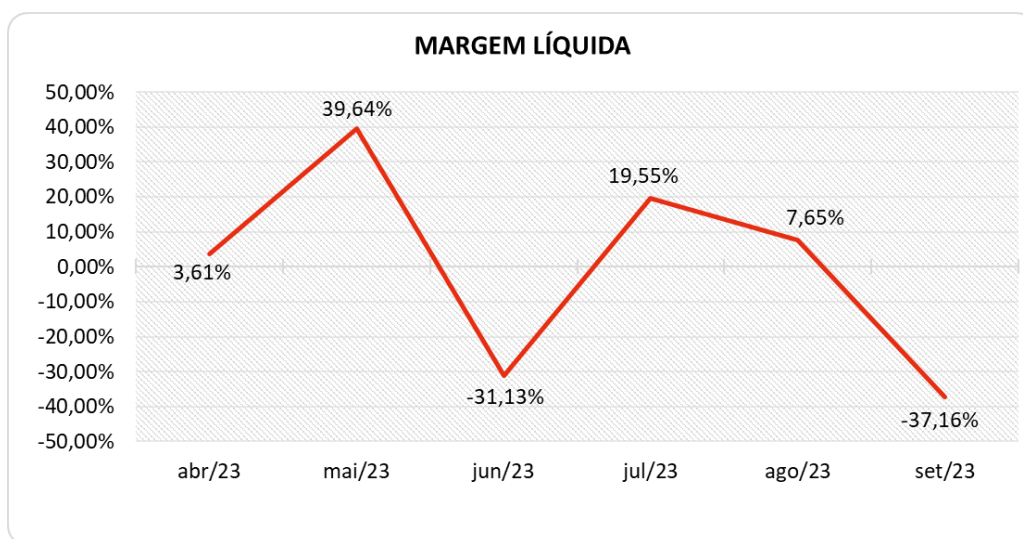
Produtividade é a relação que existe entre os resultados obtidos e os recursos empregados em um processo. Quanto menos recursos forem empregados e mais resultados forem alcançados, maior a produtividade. Este cálculo é obtido a partir da divisão da receita líquida pelo ativo total.

ÍNDICES DE RENTABILIDADE	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Margem Líquida	3,61%	39,64%	-31,13%	19,55%	7,65%	-37,16%
Rentabilidade do Ativo	0,18%	4,32%	-0,57%	1,55%	1,04%	-1,83%
Produtividade	0,05	0,11	0,02	0,08	0,14	0,05

Percebe-se grandes variações, tendo a Recuperanda obtido margem favorável em quatro meses do último semestre, apresentando resultados negativos apenas em junho e setembro/2023. No período de análise, setembro de 2023, tanto a rentabilidade quanto a margem líquida foram **negativas**.

Segue abaixo representação gráfica da oscilação da margem líquida no semestre:





5.2.4 Capital Circulante Líquido

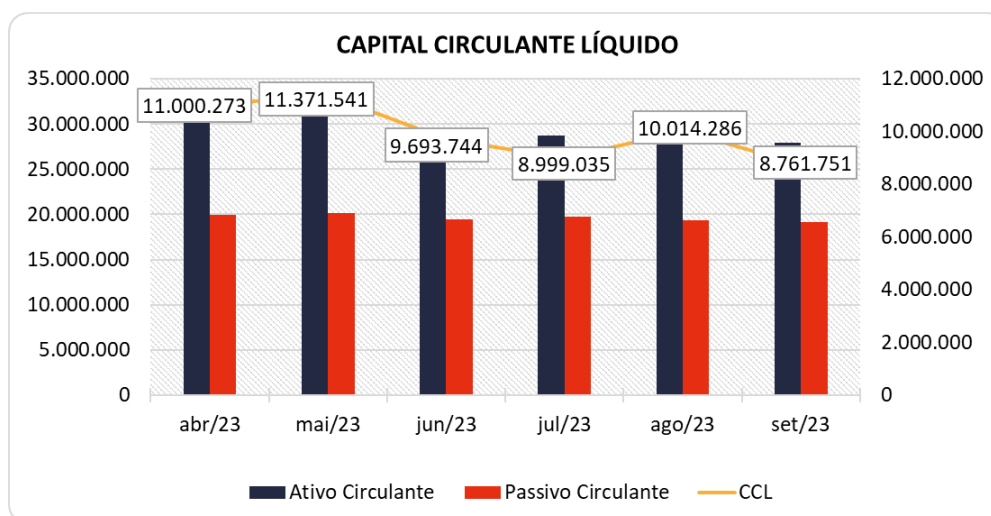
O capital circulante líquido apresenta o risco de insolvência da empresa, por isso, quanto maior for o CCL (Capital Circulante **positivo**), menor será a probabilidade de insolvência técnica da empresa, uma vez que caso ela apresente alto volume de CCL **negativo** entende-se que terá dificuldade de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

CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Ativo Circulante	30.967.573	31.482.760	29.167.833	28.700.800	29.411.102	27.922.245
Passivo Circulante	19.967.300	20.111.219	19.474.088	19.701.766	19.396.816	19.160.493
CCL	11.000.273	11.371.541	9.693.744	8.999.035	10.014.286	8.761.751
Variação %	0,75%	3,38%	-14,75%	-7,17%	11,28%	-12,51%

Percebe-se que a Recuperanda reduziu o CCL **positivo** passando de um CCL de R\$ 10 milhões para R\$ 8,7 milhões, devido principalmente aos decréscimos ocorridos nos grupos Créditos e Outros Créditos do ativo circulante.

Para melhor entendimento, segue representada graficamente a evolução do saldo positivo apurado no capital de giro líquido.





5.3 Demonstração Do Resultado Do 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, foram analisadas as demonstrações de resultado da Recuperanda. Nesse último mês, a empresa apurou um **prejuízo** de 31,2% sobre as Receitas Operacionais Brutas, que representou respectivamente um resultado desfavorável na ordem de R\$ 642 mil.

As variações que impactaram para esse resultado serão demonstradas a seguir.



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	jul/23	ago/23	AV	set/23	AV	Média jan22 a dez22	AV	Média jan23 a set23	AV	AH set23/ago23	Variação set23/ago23
Receitas Operacionais Brutas	3.304.662	5.852.518	100,0%	2.061.070	100,0%	2.529.022	100,0%	3.169.245	100,0%	-64,8%	-3.791.447
(-) Deduções das Receitas	-467.313	-876.382	-15,0%	-333.055	-16,2%	-404.130	-16,0%	-531.080	-16,8%	-62,0%	543.327
(=) Receita Operacional Líquida	2.837.349	4.976.135	85,0%	1.728.015	83,8%	2.124.891	84,0%	2.638.165	83,2%	-65,3%	-3.248.120
(-) Custos da Mercadorias e Serviços	-1.642.325	-3.643.891	-62,3%	-1.561.898	-75,8%	-1.034.153	-40,9%	-1.679.783	-53,0%	-57,1%	2.081.993
(=) Lucro Bruto	1.195.023	1.332.245	22,76%	166.117	8,06%	1.090.738	43,1%	958.382	30,2%	-87,5%	-1.166.127
(-) Despesas Operacionais	-421.937	-643.780	-11,0%	-412.032	-20,0%	-226.201	-8,9%	-378.267	-11,9%	-36,0%	231.748
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	773.087	688.465	11,8%	-245.915	-11,9%	864.537	34,2%	580.115	18,3%	-135,7%	-934.380
(-) Depreciação e Amortizações	-43.072	-42.517	-0,7%	-42.411	-2,1%	-39.562	-1,6%	-37.228	-1,2%	-0,2%	106
(-) Encargos Financeiros Líquidos	-75.606	-87.073	-1,5%	-285.743	-13,9%	-95.687	-3,8%	-140.714	-4,4%	228,2%	-198.669
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	654.410	558.875	9,5%	-574.068	-27,9%	729.289	28,8%	402.172	12,7%	-202,7%	-1.132.943
(+/-) Resultado Não Operacional	0	0	0,0%	-6.705	-0,3%	0	0,0%	32.307	1,0%	0,0%	-6.705
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	654.410	558.875	9,5%	-580.773	-28,2%	729.289	28,8%	434.479	13,7%	-203,9%	-1.139.648
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	-99.763	-177.995	-3,0%	-61.404	-3,0%	-72.644	-2,9%	-92.373	-2,9%	-65,5%	116.591
(=) Resultado Líquido do Exercício	554.647	380.880	6,5%	-642.177	-31,2%	656.645	26,0%	342.107	10,8%	-268,6%	-1.023.057

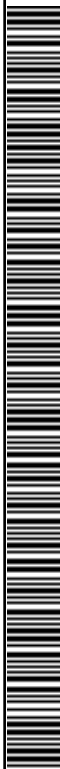
5.3.1 EVOLUÇÃO DA RECEITA

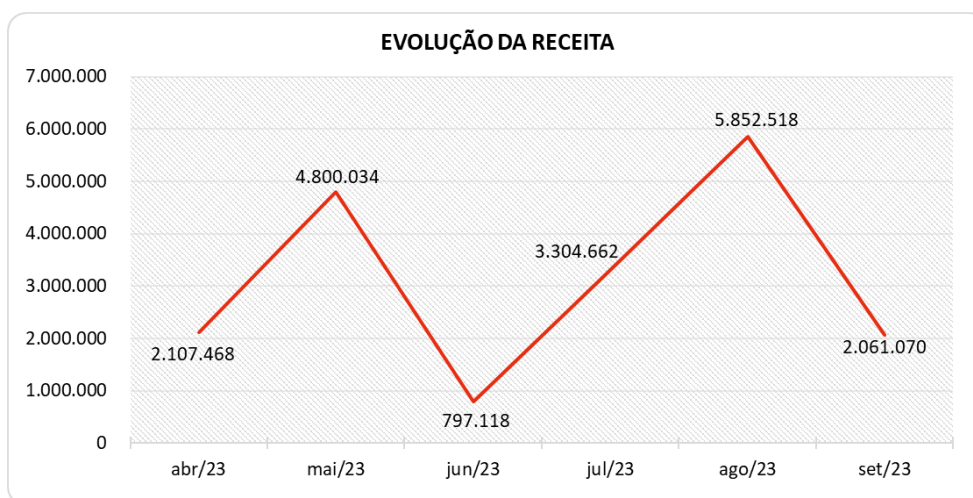
As receitas consistem na soma de todas as vendas, seja de produtos ou de serviços, realizadas em um determinado período. Elas demonstram a real capacidade da empresa e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da empresa, a receita constitui parte das entradas de dinheiro.

Pode-se observar pela demonstração gráfica a seguir, que a Recuperanda apresentou uma receita menor em relação ao mês anterior. Entretanto, no caso da Recuperanda, observa-se constantes oscilações no faturamento em virtude do tipo de atividade, onde nem sempre finaliza a produção das máquinas a tempo de faturar dentro do mês.

Do período de janeiro de 2017 a setembro de 2023 as vendas de produtos a prazo perfizeram 96,86% do valor acumulado.

A empresa registrou um faturamento de R\$ 2 milhões no mês de setembro de 2023, demonstrando uma baixa considerável de 64,8% em relação ao mês anterior. Devido ao tipo de negócio da Recuperanda, há uma oscilação de faturamento em razão da conclusão dos produtos em tempo hábil para o faturamento dentro do mês vigente, sendo importante avaliar as médias visando minimizar tal efeito.





5.3.2 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 outros custos decorrentes das mercadorias/produtos).

DEDUÇÕES E CUSTOS	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
(-) Deduções das Receitas	-310.879	-601.636	-134.560	-467.313	-876.382	-333.055
(=) Receita Operacional Líquida	1.796.589	4.198.398	662.557	2.837.349	4.976.135	1.728.015
(-) Custos da Mercadorias e Serviços	-1.244.480	-2.016.388	-670.459	-1.642.325	-3.643.891	-1.561.898
(=) Lucro Bruto	552.109	2.182.009	-7.902	1.195.023	1.332.245	166.117
% Lucro Bruto	26,20%	45,46%	-0,99%	36,16%	22,76%	8,06%

De acordo com as informações extraídas do Balancete enviado pela Recuperanda, houve uma alta percentual de 14,7% nas deduções da receita e nos custos, ocorridos em virtude principalmente do aumento percentual dos custos dos produtos, que passou de 62,3% para 75,8%. Destaca-se ainda, que o percentual das deduções das receitas aumentou levemente de 15,0% para 16,2%.

Juntas, em setembro de 2023, as deduções e os custos caracterizaram 91,9% do faturamento, portanto, tal variação impactou de forma desfavorável no



percentual do lucro bruto, que fechou positivo em 8,06%, equivalente a um montante de R\$ 166 mil.

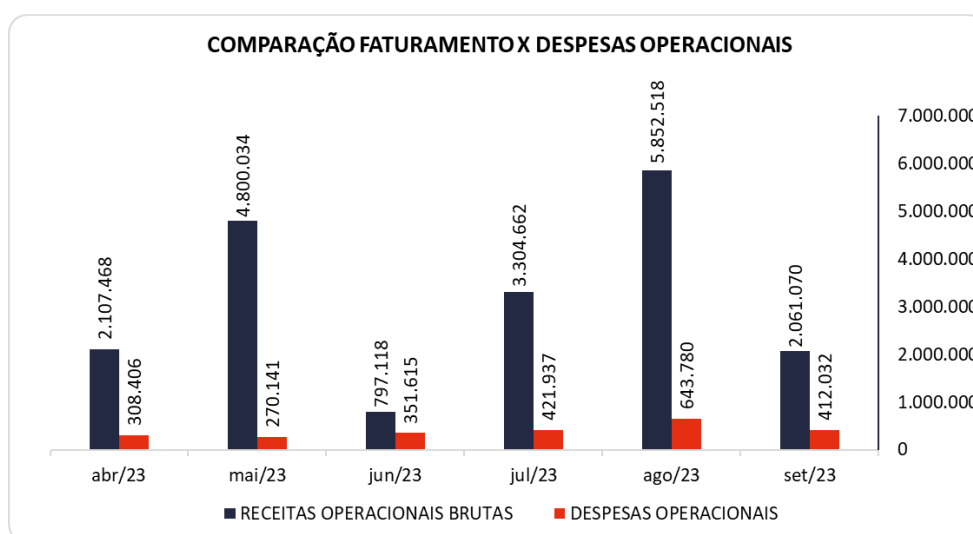
Por fim, no acumulado do ano 2023, verifica-se que o lucro bruto médio de 30,2% se encontra menor em relação à média do exercício de 2022, a qual foi de 43,1%.

5.3.3 Receitas X Despesas Operacionais

No mês de setembro de 2023 as despesas operacionais totalizaram R\$ 412 mil, equivalendo a 20,0% do faturamento, tendo demonstrado uma baixa de 36,0% em relação ao mês anterior, ou seja, R\$ 231 mil, com decréscimos identificados principalmente em "Serviços de Terceiros".

Destaca-se ainda que no acumulado de janeiro de 2017 a setembro de 2023, a conta "Salários e Encargos" correspondeu sozinha a 54,37% do total das despesas operacionais.

Para melhor compreensão apresenta-se a seguir um gráfico comparativo de receitas e despesas do período.

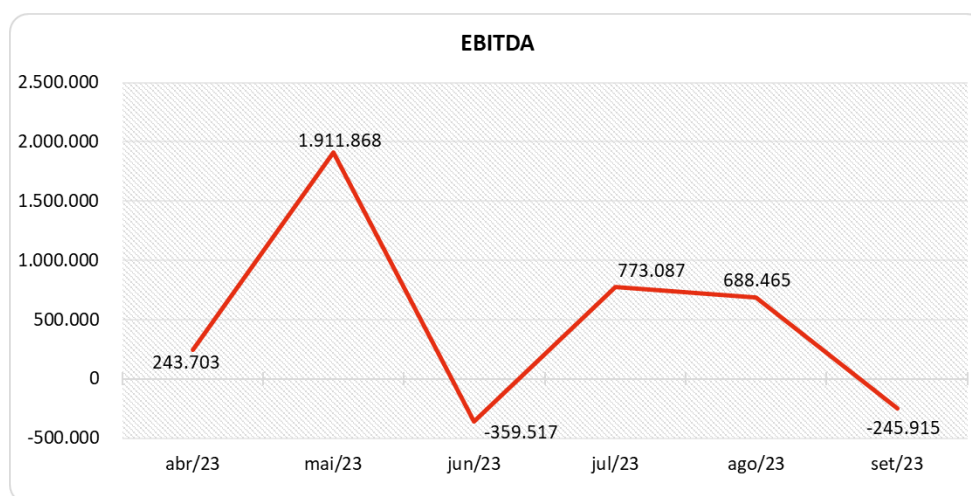


5.3.4 Evolução Do Ebitda

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:



Em setembro de 2023, com o Lucro Bruto positivo, não houve sobras suficientes para Recuperanda suprir suas despesas operacionais, gerando um Resultado Operacional (Ebitda) desfavorável de R\$ 245 mil, correspondente a 11,9% sobre o faturamento do mês, sendo um resultado menor que o auferido no mês anterior, onde havia fechado positivo em 11,8%, equivalente a um montante de R\$ 688 mil. Destaca-se que a empresa acumula no ano 2023, em nove meses, uma média



mensal de 18,3%, percentual menor do que a média do ano anterior, onde representou 34,2%.

5.3.5 Resultado Operacional X Resultado Líquido Do Exercício

A tabela abaixo se refere à evolução do Ebitda em confrontação com o Resultado Líquido do Exercício registradas pela Recuperanda até setembro de 2023. Nesta análise, incorpora-se as depreciações, amortizações e resultados não operacionais consumando-se com o resultado líquido.

CONTAS	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
(=) Resultado Operacional (Ebitda)	243.703	1.911.868	-359.517	773.087	688.465	-245.915
(-) Depreciação e Amortizações	-32.541	-32.511	-32.463	-43.072	-42.517	-42.411
(-) Encargos Financeiros Líquidos	-95.881	-74.182	-71.954	-75.606	-87.073	-285.743
(=) Result. do Exerc. Antes do RNO	115.281	1.805.176	-463.935	654.410	558.875	-574.068
(+/-) Resultado Não Operacional	12.471	4.883	280.115	0	0	-6.705
(=) Result. do Exerc. Antes das Prov.	127.752	1.810.059	-183.820	654.410	558.875	-580.773
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	-62.813	-145.845	-22.412	-99.763	-177.995	-61.404
(=) Resultado Líquido do Exercício	64.939	1.664.214	-206.232	554.647	380.880	-642.177

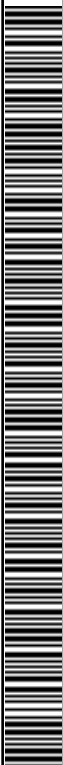
A depreciação ou desvalorização é o custo ou despesa que indica a redução de valor de um bem tangível em decorrência de uso, natureza ou obsolescência, servindo o mesmo conceito para os intangíveis, onde denomina-se amortização. No mês de setembro/2023 foi lançado o valor de R\$ 42 mil decorrentes destes eventos.

Os encargos financeiros, eventos oriundos de juros e taxas recebidas e pagas, neste mês resultaram em R\$ 285 mil referente as despesas financeiras do período, um aumento desfavorável de R\$ 198 mil em relação ao mês anterior, sendo esse acréscimo observado principalmente na conta "Juros Pagos".

Por fim, observa-se que as provisões de IRPJ e CSLL no período foram contabilizadas, respectivamente R\$ 39 mil e R\$ 22 mil, apresentando então um



resultado líquido negativo em R\$ 642 mil, ou seja, 31,2% do faturamento, acumulando em 2023 um saldo positivo de R\$ 3 milhões.



VALOR CONSULTORES

www.valorconsultores.com.br

MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882
Edifício New Tower Plaza
Torre II, 6º Andar, Sala 603
Zona 07 - CEP 87.020-025

+55 44 3041-4882

CURITIBA/PR

Av. Cândido de Abreu, nº 470
Edifício Neo Business
14º Andar, Conjunto 1407
Centro Cívico - CEP 87020-025

+55 41 3122-2060

SÃO PAULO/SP

Av. Paulista, nº 2300
Edifício São Luís Gonzaga
Andar Pilotis
Bela Vista - CEP 01310-300

+55 11 2847-4958



VALOR
CONSULTORES

