



Setembro/2023

9º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Noma Do Brasil S.A.
Noma Indústria E Com. De Implementos Rodoviários Ltda.
Noma Participações S.A.
Hubner Implementos Rodoviários S.A.



Administradora Judicial
rjnoma@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0011185-53.2022.8.16.0160
VARA CÍVEL DA COMARCA DE SARANDÍ/PR



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ6KV TS63M XK4HV HZN7U

SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	4.5. Imobilizado e Intangível.....	30
2. Cronograma Processual.....	5	4.6. Investimentos.....	31
3. Informações Operacionais.....	7	4.7. Folha de Pagamento.....	32
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento....	7	5. Análise de Resultados.....	33
3.2. Quadro Funcional.....	11	5.1. Análise do Faturamento.....	34
3.3. Fotos da Vistoria.....	12	5.2. Índices de Liquidez.....	35
4. Informações Financeiras.....	23	6. Endividamento.....	36
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	23	6.1. Endividamento Total.....	36
4.1.1. Principais Movimentações do Ativo.....	24	6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial.....	37
4.1.2. Principais Movimentações do Passivo.....	25	7. Fluxo de Caixa	38
4.2. Contas a Receber.....	27	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	39
4.3. Contas a Pagar.....	28	7.2. Principais Saídas.....	39
4.4. Estoques.....	29		



1. GLOSSÁRIO ONLINE

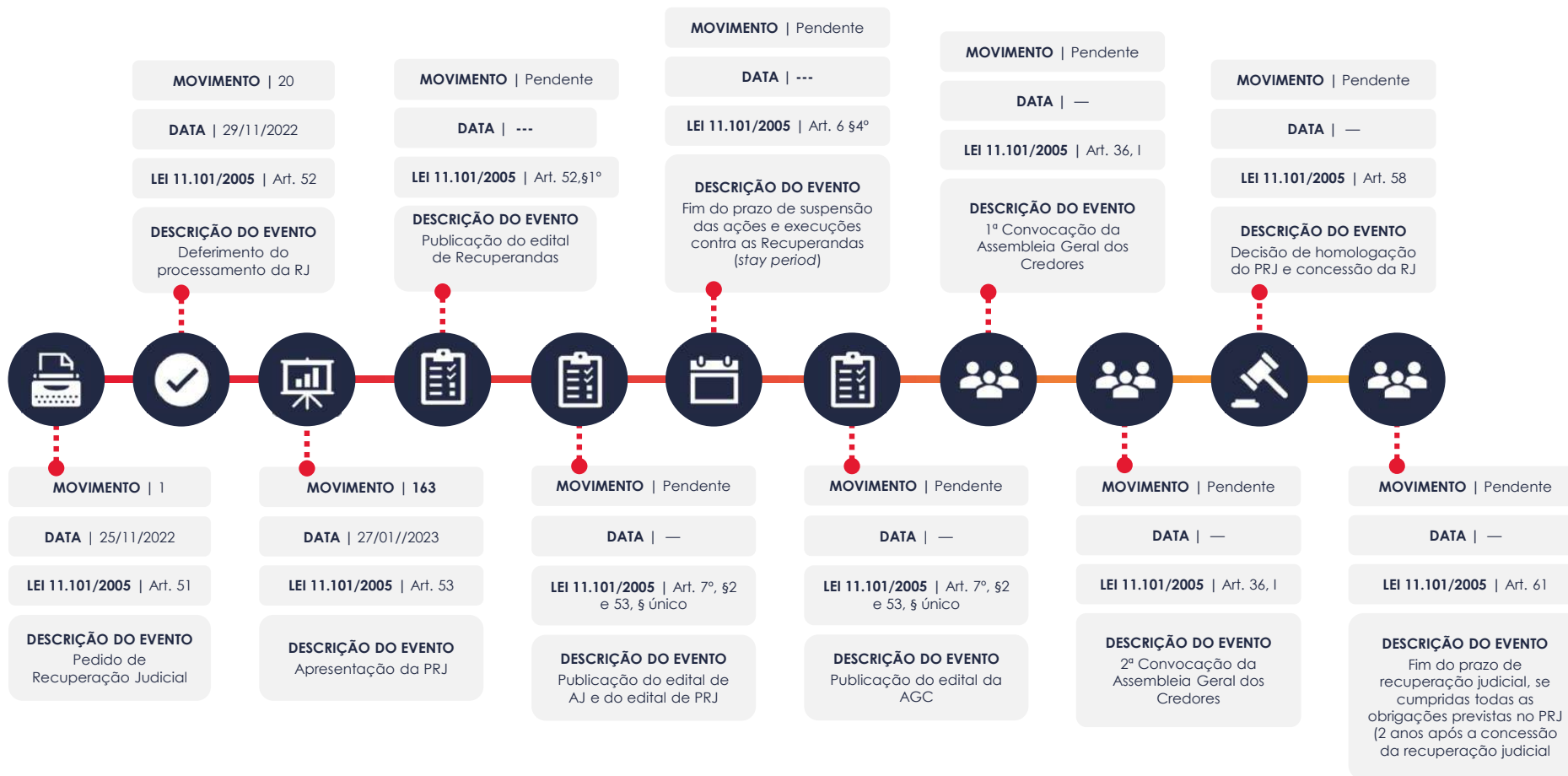
www.valorconsultores.com.br

Para consulta do glossário *online* referente às informações operacionais e financeiras delineadas no presente Relatório Mensal de Atividades, acesse o *link* <https://www.valorconsultores.com.br/modelos>.



2. CRONOGRAMA PROCESSUAL





3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

Na data de 04/09/2023, os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo e Júlio Gonçalves Neto, compareceram na sede das Recuperandas, Rodovia BR 376, KM 415, nº 336, Sarandi-PR, para fins de vistoriar o parque fabril, constatando o normal funcionamento do local, com colaboradores em todos os barracões, nas diversas fases de fabricação dos implementos rodoviários e também na área de escritório/setor administrativo.

No barracão onde se inicia a produção, que envolve o corte de chapas das bobinas de aço (principal item primário dos implementos), no momento ocorria cortes de chapas nas máquinas, manufaturas de itens/peças de aço, além de constatar a existência de uma bobina de aço, chapas e outros itens no local, e o funcionamento dos demais setores.

Posteriormente, aos dias 19/09/2023, realizou-se nova vistoria no parque fabril do Grupo, pelos representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo e Eduarda Steiner Colletes, estando presente o representante das Recuperandas, Sr. André Freitas, constatando situação semelhante ao início do mês, porém com intenso trabalho no setor de bases (montagem) de implementos



Em relação a produção no mês de agosto/2023, o preposto confirmou que atingiu o volume de 225 pinos produzidos e 268 pinos expedidos, provocando um faturamento na ordem de R\$ 41,8 milhões, complementando que, atualmente, a produção está no Lote 221. Sobre o ciclo de produção dos demais lotes, informou que o pagamento do aço do Lote 222 estava quitado, o Lote 223 iniciou o pagamento da matéria prima e sobre o Lote 224, os pedidos estavam em fase de fechamento.

Ao final do mês, aos dias 26/09/2023, os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo e Júlio Gonçalves Neto, se reuniram aos representantes das Recuperandas, Sr. Fernando Noronha, CFO do Grupo, Sr. Willian Eduardo Pinto, Diretor Administrativo Financeiro, Sr. André Freitas, Gerente da Controladoria, na sede das Recuperandas, a fim de obter as principais informações sobre a operação e situação financeira das Recuperandas. Ao início, foi informado que o Sr. Marcos Noma estava ausente, em razão de viagens para vendas de implementos, estando bastante focado na área comercial para fechamento de novos negócios.

De início retomou alguns assuntos sobre a operacionalidade, confirmando o faturamento antes informado e apresentando um resultado operacional positivo de cerca de R\$ 658.117 mil, em relação a produção, reiterou que, atualmente, está no o Lote 221, que o aço do Lote 222 já estava no setor de corte, e do Lote 223 ainda estava sendo quitado e, por fim, o Lote 224 em fase final de fechamento.

Segundo o Sr. Fernando, informou que a cadência de produção melhorou, que as entregas dos implementos estão dentro dos prazos, e, até mesmo, de modo antecipado, contribuindo para maior credibilidade da empresa no mercado, e evitando a recompra de títulos junto aos fundos e o pagamento de juros, em razão dos fomentos realizados.

Ato contínuo, sobre as questões administrativas e financeiras, informou a substituição da empresa de consultoria, permanecendo até 28/08 a CM Partners e, a partir de 18/09, transferiu-se para a empresa GTEGROUP, que dispõem de 03 consultores *full time* na empresa com foco atual em fase de avaliação e planejamento e, almejando, a reestruturação interna da empresa.



Adicionou que essa transição das consultorias transcorreu normalmente com os fundos, mantendo as operações de descontos, com perspectivas de ampliação dos limites e, ainda, de outros fundos para fomento. Sobre a gestão do caixa, declarou que ficará a cargo da empresa, pelo Diretor Administrativo Financeiro, tendo em vista que atuará diretamente junto aos fundos para fomentos, o que fora aplicado com o fomento ao Lote 221.

No tocante ao volume atual de fomento tomado junto aos fundos, é da ordem de R\$ 42 milhões, e as taxas de juros do financiamento, se mantém em 3,5% ao mês. Ademais, sobre as vendas de novos pedidos de implementos, relatou uma baixa, encontrando-se a média em 5%, situação que será alterada com as entregas dentro do prazo, fator relevante ao fluxo de caixa.

De todo modo, a transição atrasou a retomada da produção e do fomento, conseqüentemente o volume de produção e o faturamento serão menores para setembro/2023.

Por fim, em relação ao fluxo financeiro, questionou o AJ sobre o parcelamento das rescisões, ocorridas nos meses anteriores, o Sr. Willian declarou que o pagamento foi realizado, e referente a folha de pagamento, informou que o valor relativo ao FGTS não está sendo depositado há 5 meses.

Sobre o cliente "Vamos", permanece grande quantidade de implementos armazenados no pátio da empresa Mustang, os quais estão prontos e pagos pela cliente. Ainda, relatou que continuam sendo retirados, e a própria Recuperanda irá reassumir os trabalhos atualmente feitos pela Mustang, destacando que não estão sendo feitos pagamentos para referida empresa.

Após a reunião, realizou-se nova vistoria no parque fabril do Grupo, constatando a mesma situação da vistoria ocorrida no dia 19/09, com normal funcionamento de todos os setores e colaboradores no local, além de constatar: 06 bobinas de aço, 01 bobina de alumínio, grande quantidade de chapas de aço maior espessura, chamada de 'alma de chassi', matéria prima empregada no Lote 222.





Também se verificou um maior volume na fabricação de implementos 'tanques', sendo confirmado pelo preposto, Sr. André Freitas, que houve fechamento de lote com vários implementos desta natureza.

Em seguida, os representantes da AJ, vistoriaram a unidade de montagem e pintura - SIDER, localizada na Avenida Ademar Borna, nº 121, Sarandi-PR, que em razão do horário (11:40 horas), não havia os funcionários no local, devido ao horário de almoço. Contudo, foi possível constatar a existência de matéria prima, especialmente lonas e perfis de alumínio, e 02 caminhões com implementos/tanques já instalados.

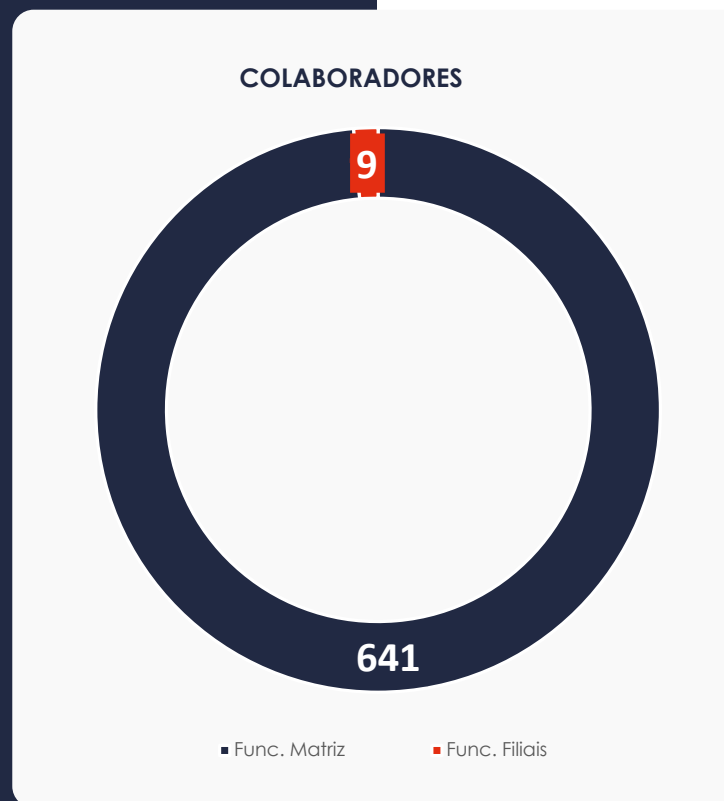
Além disso, foi verificado a ausência de implementos do tipo Sider no local, explicado pelo preposto que os Lotes 221, 222 e 223, não contemplaram os denominados produtos especiais (Sider), de modo que este setor ficou paralisado no período.

Salientou for fim, que os colaboradores deste setor no período, foram realocados para o parque fabril principal, para auxiliar a equipe de produção, e que no Lote 224 já serão contemplados tais implementos.



3.2. Quadro Funcional

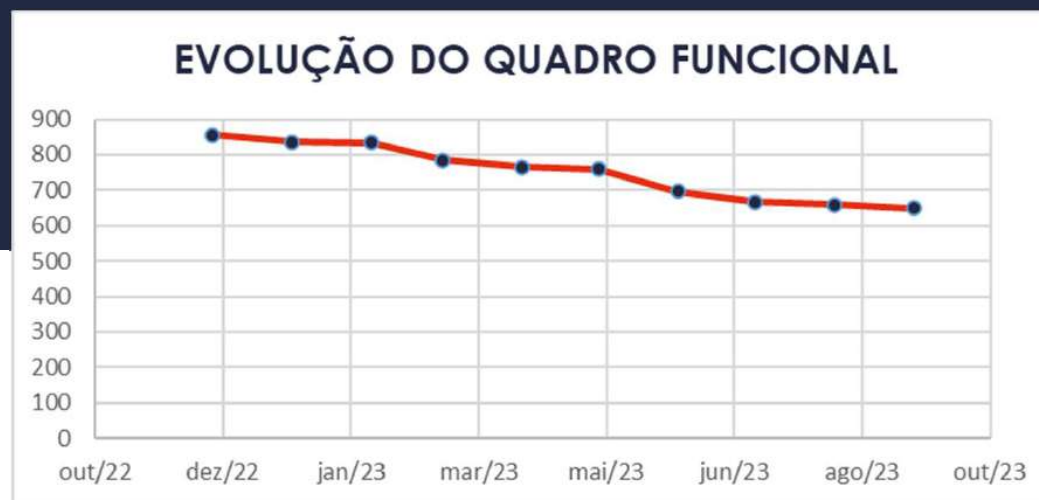
Conforme as informações obtidas em vistoria, as Recuperandas contam, atualmente, com 650 (seiscentos e cinquenta) funcionários, dos quais 641 (seiscentos e quarenta e um) são empregados da Matriz, 9 (nove) da filial de Tatuí/SP e não há funcionários na filial de Limeira, conforme gráfico ao lado:



3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas na vistoria do mês em apreço, as Recuperandas contam, atualmente, com 650 (seiscentos e cinquenta) colaboradores.

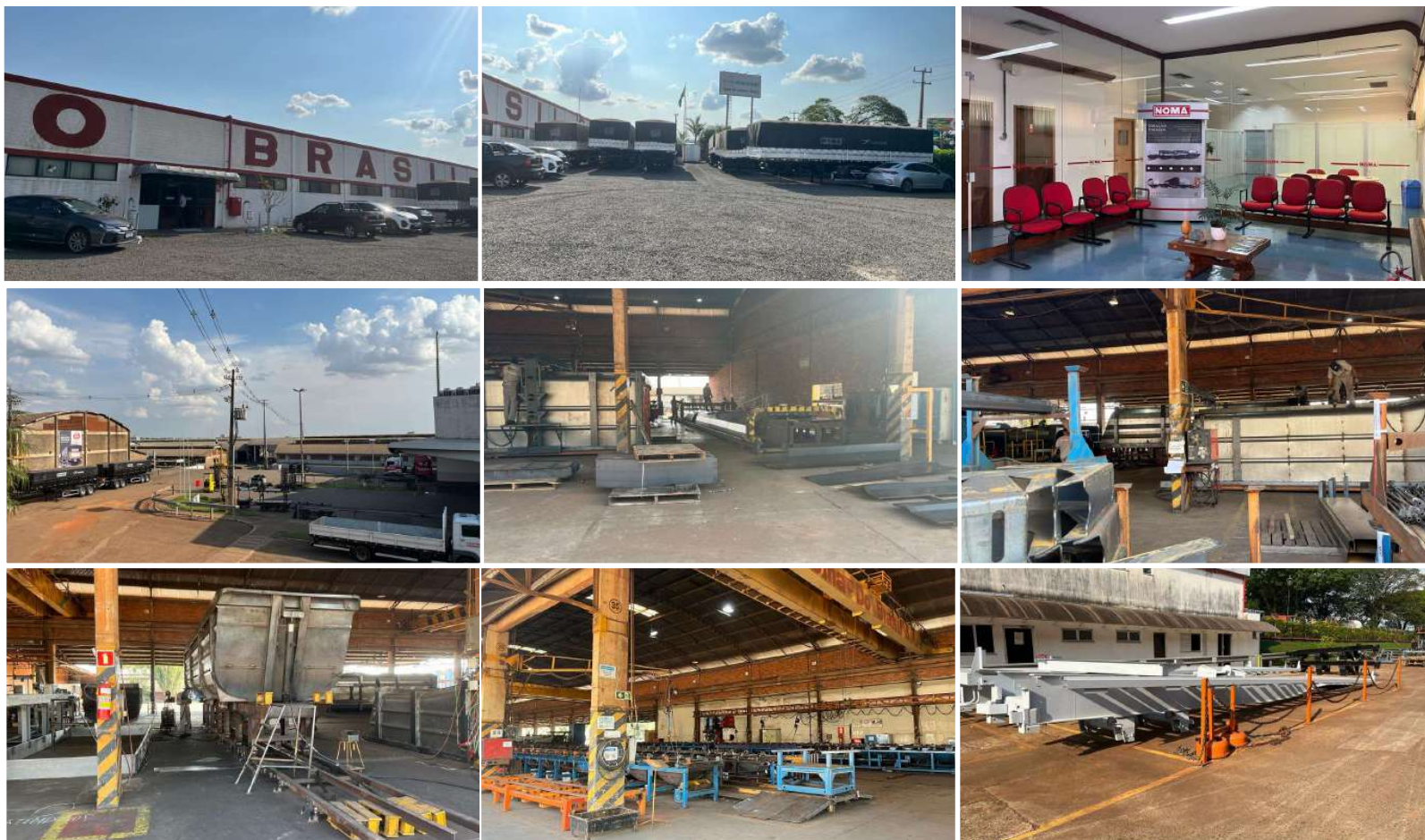
O comparativo que demonstra o progresso do quadro de funcionários, registrados ou não, das Recuperandas ao longo tempo, desde o seu pedido de Recuperação Judicial até os dias atuais, está estampado pelo gráfico abaixo:



3.3. Fotos da Vistoria

04/09/2023 - NOMA





3.3. Fotos da Vistoria

19/09/2023 - NOMA



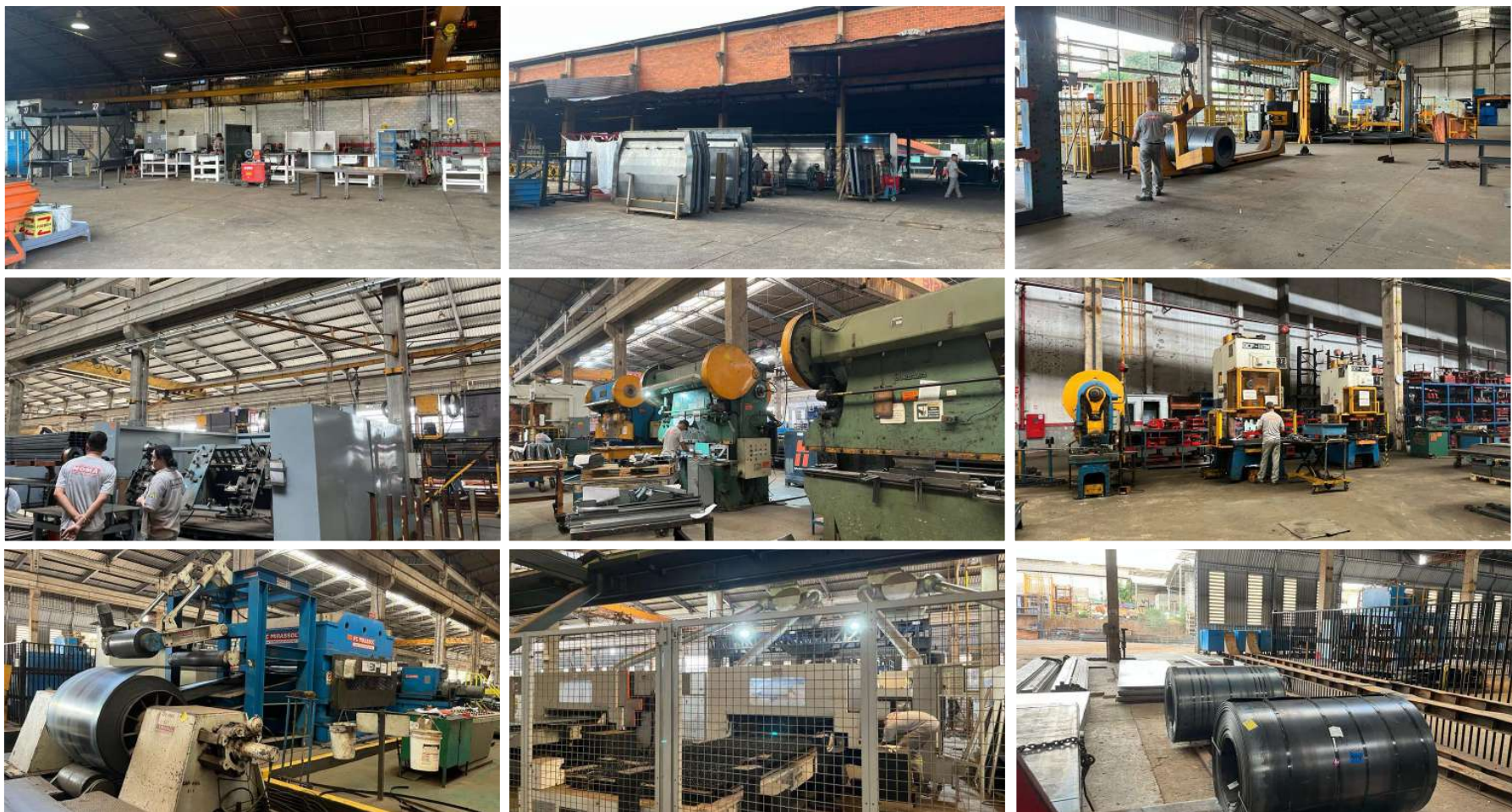


www.valorconsultores.com.br

15

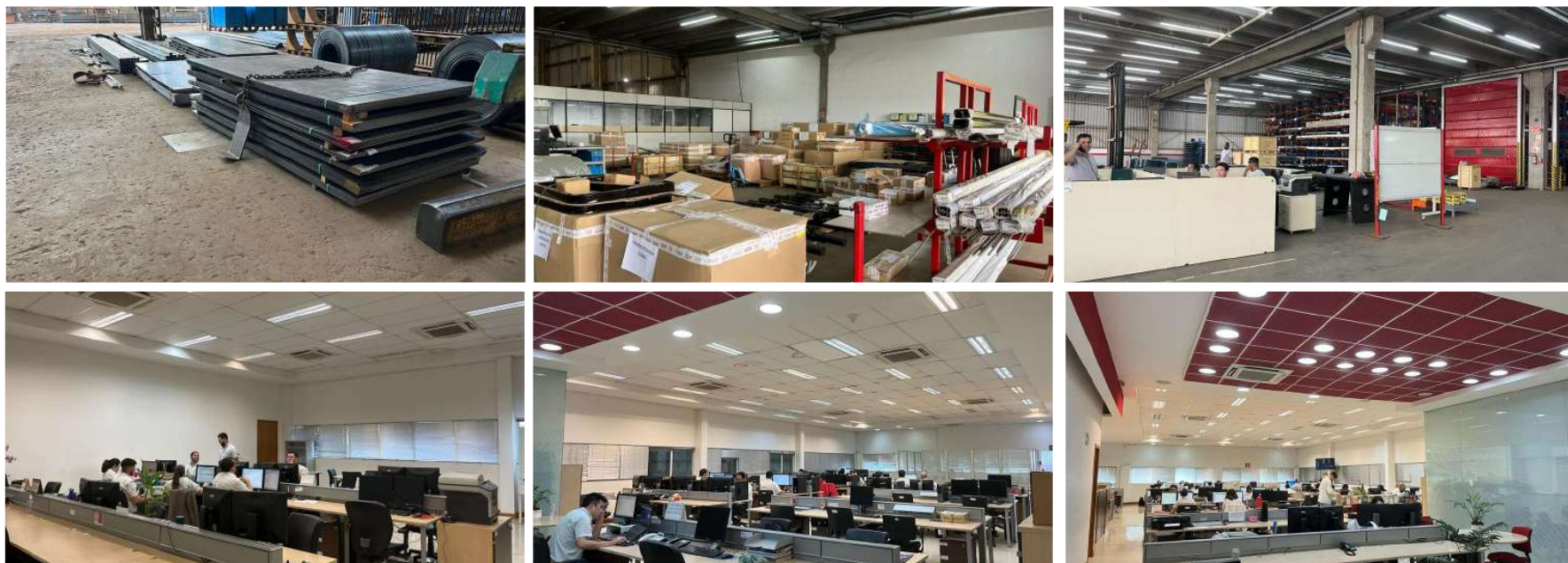


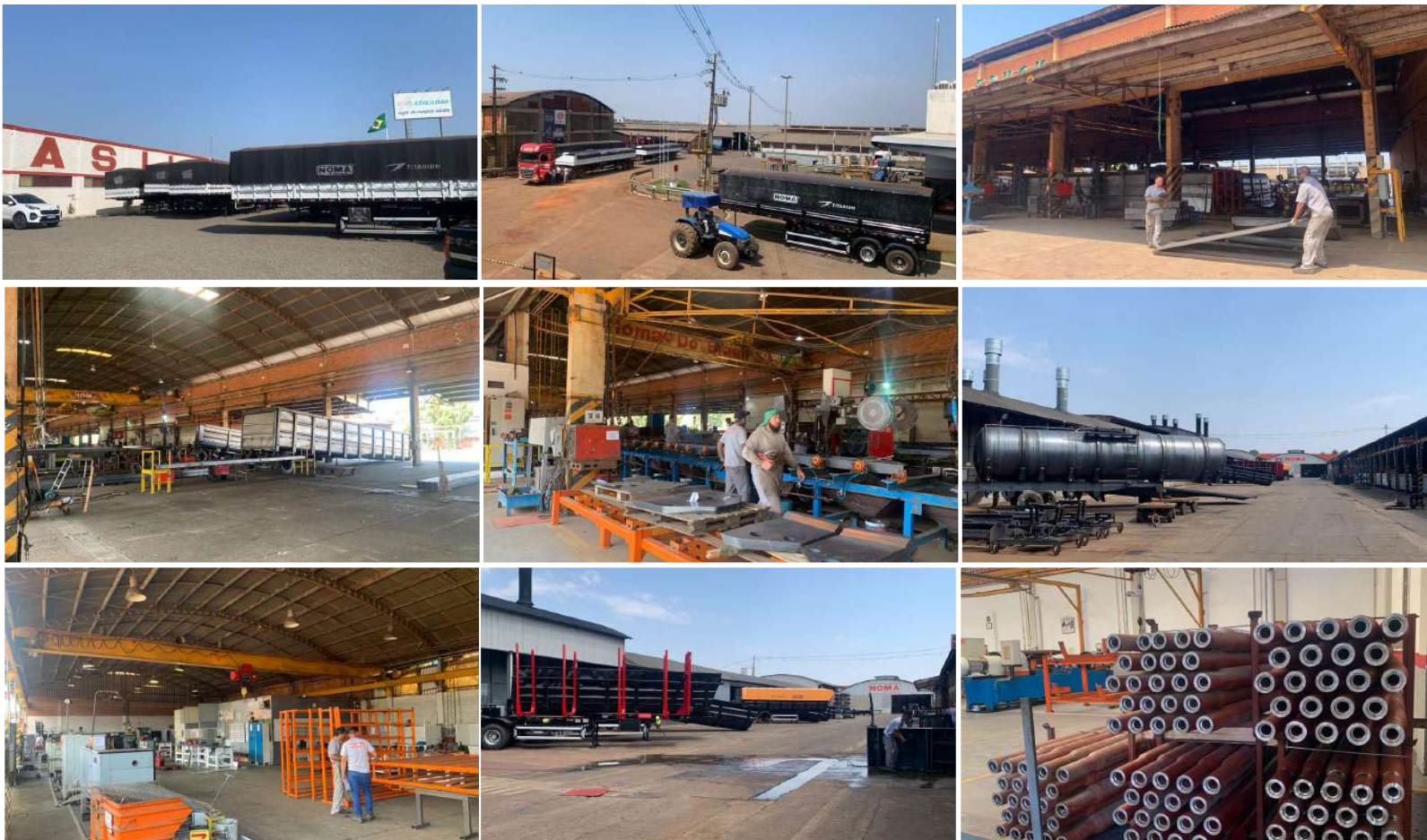
Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ6KV TS63M XK4HV HZN7U



www.valorconsultores.com.br

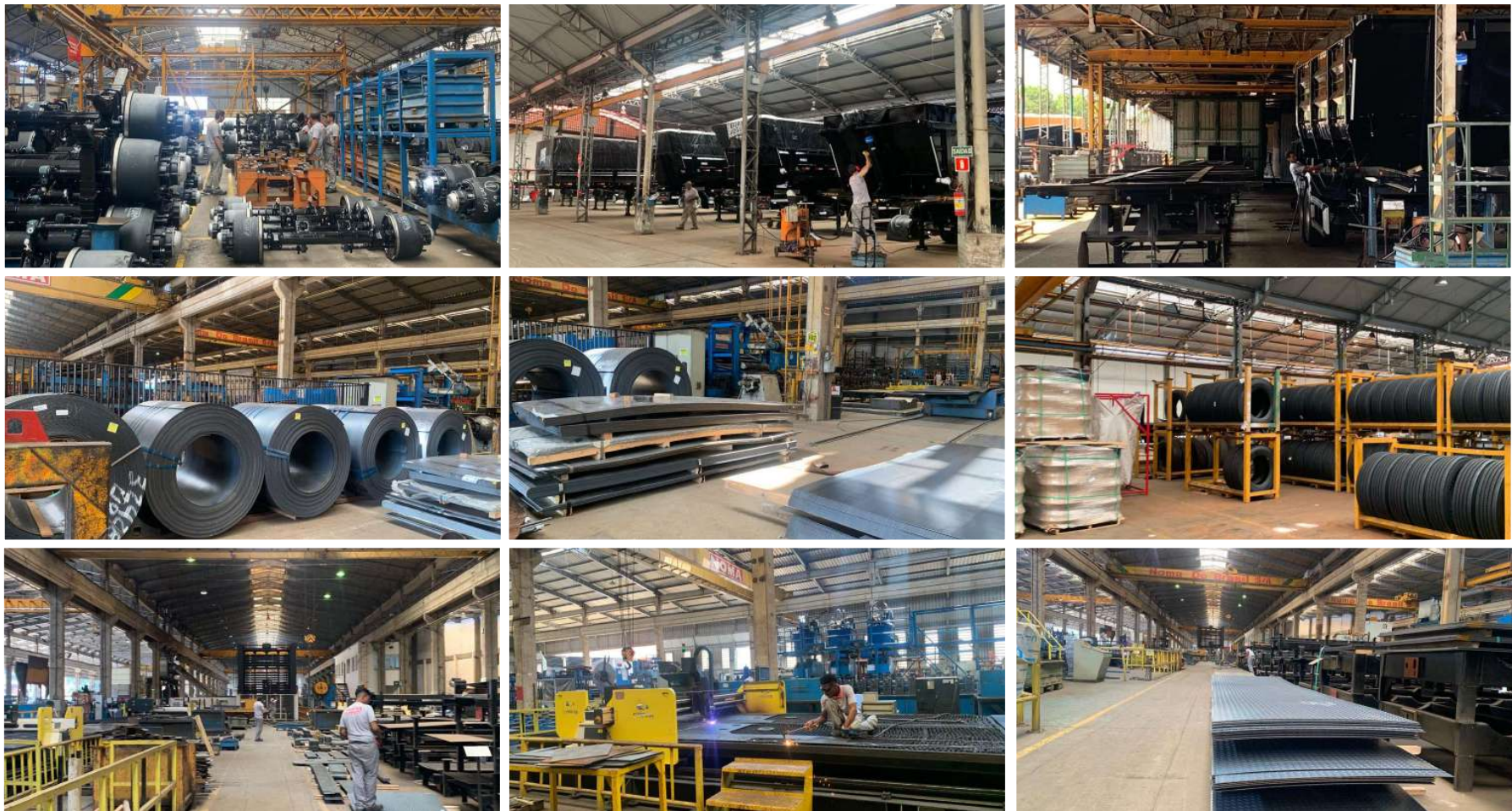


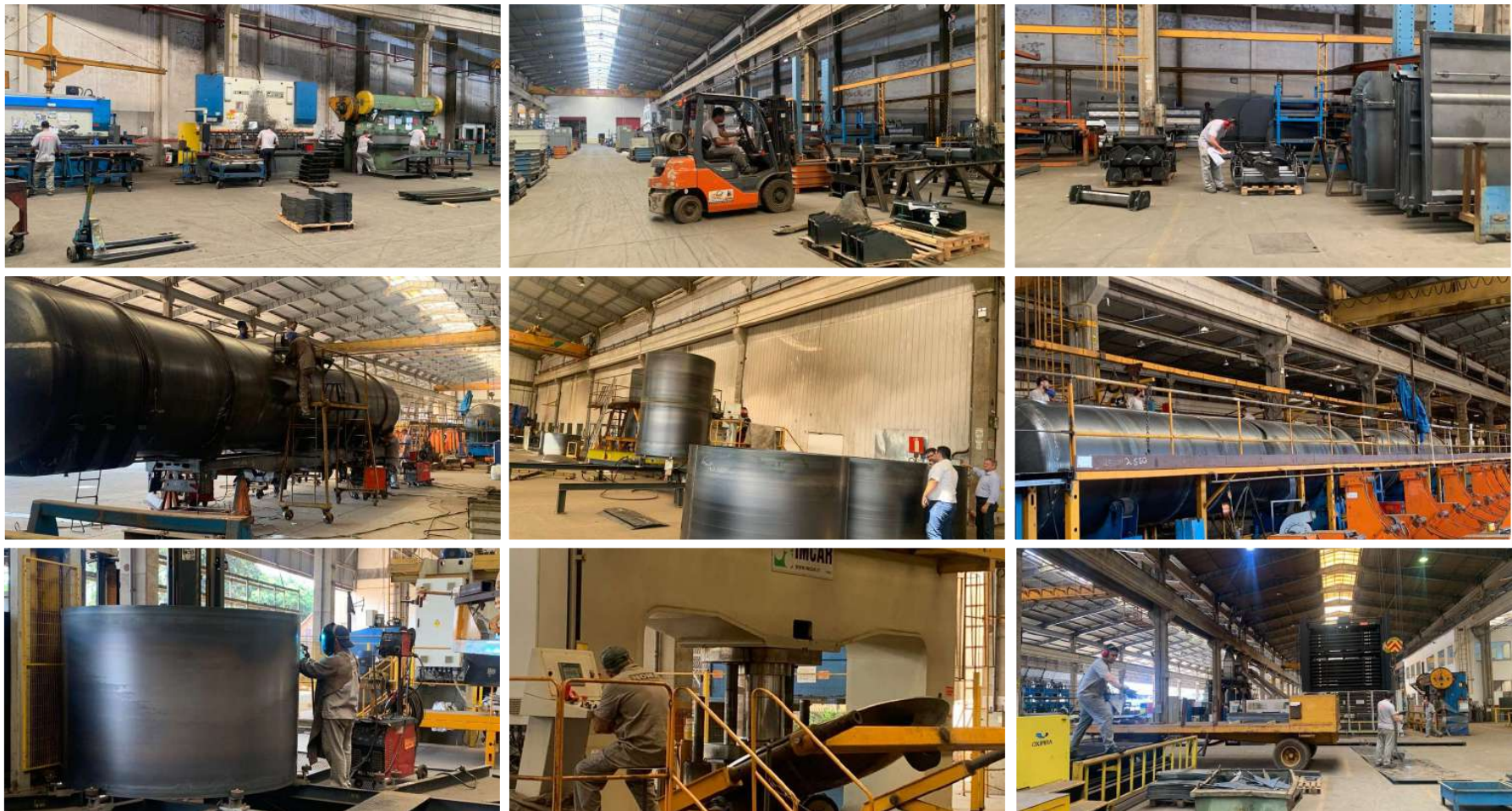




3.3. Fotos da Vistoria
26/09/2023 - NOMA









3.3. Fotos da Vistoria

26/09/2023
UNIDADE DE
MONTAGEM E
PINTURA - SIDER



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos a seguir os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no último trimestre.

Até o momento permanecem as divergências entre os dados contábeis e os valores constantes no quadro de credores, bem como altos saldos em determinadas contas contábeis nos quais a AJ aguarda os ajustes ou comprovações.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	1.163.649	0,2%	1.181.494	0,2%	1.190.768	0,2%	0,8%
Créditos	123.917.114	19,5%	131.838.968	20,0%	140.225.310	20,7%	6,4%
Outros Créditos	113.173	0,0%	113.173	0,0%	113.173	0,0%	0,0%
Adiantamentos	96.447.969	15,2%	112.066.137	17,0%	124.698.995	18,4%	11,3%
Tributos a Recuperar	78.536.723	12,4%	78.174.501	11,9%	76.783.888	11,3%	-1,8%
Estoques	82.227.254	13,0%	84.510.821	12,8%	82.161.596	12,1%	-2,8%
Despesas Antecipadas	7.303.259	1,2%	7.295.549	1,1%	7.239.478	1,1%	-0,8%
Total do Ativo Circulante	389.709.141	61,4%	415.180.643	63,0%	432.413.209	63,9%	4,2%
Ativo Não Circulante							
Outros Créditos LP	17.850.138	2,8%	17.861.904	2,7%	17.862.377	2,6%	0,0%
Investimentos	2.945.347	0,5%	2.945.347	0,4%	2.945.347	0,4%	0,0%
Imobilizado	222.342.816	35,1%	222.180.644	33,7%	222.027.843	32,8%	-0,1%
Intangível	1.373.963	0,2%	1.346.425	0,2%	1.317.969	0,2%	-2,1%
Total do Ativo Não Circulante	244.512.263	38,6%	244.334.320	37,0%	244.153.537	36,1%	-0,1%
TOTAL DO ATIVO	634.221.404	100,0%	659.514.963	100,0%	676.566.745	100,0%	2,6%



4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: Em julho de 2023 as disponibilidades finalizaram com um saldo de R\$ 1,1 milhão. Constata-se no período um acréscimo do saldo em 0,8%, devido principalmente ao aumento do montante da conta "Contas Vinculadas" da Recuperanda Noma do Brasil.

Créditos: O grupo Créditos, apresentou no período uma soma de R\$ 140,2 milhões, sendo este montante correspondente a 20,7% do ativo total em julho de 2023. No período de análise, de junho a julho/2023, houve uma alta de R\$ 8,3 milhões, acréscimo de 6,4%, ocorrido em sua maior parte na Recuperanda Noma do Brasil. Observa-se ainda que 97,9% do saldo está alocado na mesma empresa.

Adiantamentos: O grupo apresentou um montante de R\$ 124,6 milhões, ou seja, 18,4% do total do ativo em julho de 2023. No período de análise, de junho a julho de 2023, houve uma alta de R\$ 12,6 milhões, um acréscimo de 11,3%, fato ocorrido principalmente na rubrica Adiantamento a Fornecedores.

Tributos a Recuperar: O saldo registrado neste grupo, constituído dos valores que poderão ser utilizados para compensação com os tributos devidos pela Recuperanda, no mês de julho de 2023 foi de R\$ 76,7 milhões, respectivamente 11,3% do total do ativo no mês. No período de análise houve uma baixa de R\$ 1,3 milhão, respectivamente 1,8%.



BALANÇO PATRIMONIAL	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	65.937.075	10,4%	80.662.330	12,2%	83.045.634	12,3%	3,0%
Fornecedores	94.697.720	14,9%	104.615.243	15,9%	119.929.910	17,7%	14,6%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	16.708.834	2,6%	16.980.348	2,6%	17.133.723	2,5%	0,9%
Obrigações Tributárias	16.536.747	2,6%	17.343.282	2,6%	17.954.859	2,7%	3,5%
Outras Obrigações	106.227.501	16,7%	106.751.687	16,2%	106.522.594	15,7%	-0,2%
Fornecedores Contingência Passiva	7.951.899	1,3%	7.951.899	1,2%	7.951.899	1,2%	0,0%
Credores Recuperação Judicial	439.319.744	69,3%	439.373.148	66,6%	439.390.116	64,9%	0,0%
Total do Passivo Circulante	747.379.521	117,8%	773.677.937	117,3%	791.928.735	117,1%	2,4%
Passivo Não Circulante							
Empréstimos e Financiamentos LP	25.578.341	4,0%	25.389.863	3,8%	24.992.662	3,7%	-1,6%
Fornecedores LP	941.616	0,1%	934.200	0,1%	925.672	0,1%	-0,9%
Obrigações tributárias	-36.597.852	-5,8%	-37.241.350	-5,6%	-37.513.566	-5,5%	0,7%
Outras Obrigações LP	18.678.376	2,9%	18.694.092	2,8%	18.697.897	2,8%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	8.600.480	1,4%	7.776.805	1,2%	7.102.665	1,0%	-8,7%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	26.415.251	4,2%	26.415.251	4,0%	26.415.251	3,9%	0,0%
Reservas de Reavaliação	48.605.737	7,7%	48.521.001	7,4%	48.478.190	7,2%	-0,1%
Reservas para Incentivos Fiscais	2.969.065	0,5%	4.370.286	0,7%	5.265.078	0,8%	20,5%
Realização do Custo Atribuído e Reserva de Lucro Subv	-1.788.145	-0,3%	-3.083.274	-0,5%	-3.913.200	-0,6%	26,9%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-181.746.390	-28,7%	-181.746.390	-27,6%	-181.746.390	-26,9%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-17.387.172	-2,7%	-17.589.710	-2,7%	-18.191.592	-2,7%	3,4%
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.173.058	0,2%	1.173.058	0,2%	1.228.009	0,2%	4,7%
Total do Patrimônio Líquido	-121.758.597	-19,2%	-121.939.779	-18,5%	-122.464.655	-18,1%	0,4%
TOTAL DO PASSIVO	634.221.404	100,0%	659.514.963	100,0%	676.566.745	100,0%	2,6%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos a Curto e Longo Prazo:

Ao todo os empréstimos e financiamentos apresentaram a soma de R\$ 108 milhões e representaram 16,0% do passivo total, tendo ocorrido um aumento de R\$ 2,3 milhões no curto prazo na conta Instituições Financeiras e um decréscimo de R\$ 397 mil no passivo não circulante.

Fornecedores a Curto e Longo Prazo:

Em julho/2023 o grupo Fornecedores apresentou um saldo total de R\$ 119,9 milhões, dentre os quais destaca-se os valores devidos pelas Recuperandas "Noma do Brasil" com R\$ 92,5 milhões e "Noma Indústria" com R\$ 17,4 milhões. No período de junho a julho de 2023, houve no grupo a curto prazo um aumento de R\$ 15,3 milhões, equivalente a 14,6%, observada principalmente na Recuperanda Noma do Brasil. No grupo longo prazo houve apenas um decréscimo de R\$ 8 mil na mesma empresa.

25



Obrigações Tributárias a Curto e Longo Prazo: Estes grupos constituem-se dos valores devidos principalmente para obrigações tributárias federais, estaduais e municipais. No período de análise verificou-se que o grupo CP finalizou com saldo total de R\$ 17,9 milhões, representando 2,7% do passivo. Em relação a este grupo ocorreu um aumento de R\$ 611 mil, respectivamente 3,5% de junho a julho de 2023, movimentação ocorrida principalmente na Recuperanda Noma. Já no longo prazo, houve um acréscimo de R\$ 272 mil no saldo negativo do grupo, observado na empresa Noma. Dessa forma, ao final de julho/2023, o montante do grupo ficou negativo em R\$ 37,5 milhões.

www.valorconsultores.com.br

Outras Obrigações a Curto e Longo Prazo: Este grupo constitui-se dos valores diversos a serem pagos pelas Recuperandas. Em julho de 2023, o grupo somava R\$ 125,2 milhões, representando 18,5% do total do passivo. Este grupo demonstrou, no período de análise, uma redução de 0,2%, equivalente a um montante de R\$ 229 mil no curto prazo. Em relação ao grupo do passivo não-circulante, ocorreu um acréscimo de R\$ 3 mil, de junho a julho de 2023.

26



4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, está composto principalmente por duplicatas a receber e adiantamento a fornecedores que totalizaram 92,8% do saldo de R\$ 272,2 milhões, tendo apresentando no período, junho a julho de 2023, um aumento de R\$ 20,9 milhões, visualizado principalmente na conta Adiantamento a fornecedores.

As contas a receber em longo prazo demonstraram em sua maior parte, valores relacionados à empréstimos concedidos, cerca de R\$ 11,8 milhões do total de R\$ 17,8 milhões.



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram aumento de R\$ 18,2 milhões no período de junho a julho de 2023. A rubrica mais representativa deste grupo está descrito como fornecedores, onde segundo as Recuperandas trata-se de valores relacionados principalmente com fornecedores nacionais da Recuperanda Noma do Brasil, cerca R\$ 91,2 milhões.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico abaixo demonstrou saldo de R\$ 7,1 milhões. Nota-se neste grupo obrigações a pagar no valor de R\$ 44,6 milhões com redução ocasionada pela conta Obrigações Tributárias que apresenta saldo de R\$ 37,5 milhões.



4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizou com R\$ 82,1 milhões em julho de 2023 e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma baixa de 2,8%, respectivamente R\$ 2,3 milhões. Destaca-se que na composição dos estoques, a maior parte encontra-se em Estoque de Matéria-Prima.

Ao lado um quadro que demonstra a composição do estoque no período em análise e as oscilações ocorridas no trimestre.

ESTOQUES	mai/23	jun/23	jul/23	AV
Estoques de Produtos	14.859.772	18.621.288	17.440.212	21,2%
Estoques de Matéria-Prima	64.082.388	62.713.588	61.680.153	75,1%
Estoques de Contas Transitória	320.652	214.850	40.477	0,0%
Estoques de Produtos de Assistência Técnica	917.677	914.330	953.990	1,2%
Estoque de Mercadorias	1.850.301	1.850.301	1.850.301	2,3%
Estoque de Almoxarifado	196.463	196.463	196.463	0,2%
TOTAL	82.227.254	84.510.821	82.161.596	100,0%



4.5. Imobilizado e Intangível

No mês de julho/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 223,3 milhões, constatando-se uma redução de 0,1% no período de análise em razão da contabilização da parcela de depreciação no valor de R\$ 457 mil, além de um aumento de R\$ 304 mil observado na conta "Bens em Operação". O Ativo intangível apresenta o valor de R\$ 1,3 milhão, já descontado a parcela de amortização no valor R\$ 28 mil referente ao mês.

Para melhor visualização apresenta-se ao lado o quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado e Intangível:

IMOBILIZADO	mai/23	jun/23	jul/23	AV	Variação
Bens em Operação	330.836.081	331.117.776	331.422.215	148,4%	304.439
Imobilizado em Andamento	512.241	512.241	512.241	0,2%	0
(-) Depreciação Acumulada	-109.005.507	-109.449.373	-109.906.612	-49,2%	-457.240
INTANGÍVEL					
Intangível	5.762.880	5.762.880	5.762.880	2,6%	0
(-) Amortização Acumulada	-4.388.917	-4.416.455	-4.444.911	-2,0%	-28.456
TOTAL	223.716.778	223.527.069	223.345.812	100,0%	-181.256



4.6. Investimentos

Composto por Propriedade para Investimentos e Participação Societária, o grupo apresentou saldo de R\$ 2,9 milhões, correspondendo a 0,4% do ativo total das Recuperandas. Por fim, nota-se que não houve movimentação no período.



4.7. Folha de Pagamento

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram, no mês de **julho** de 2023, o importe de **R\$ 609 mil**, sendo R\$ 464 mil correspondente a salários, 13º salário, férias, indenizações e demais benefícios. Outrossim, verificou-se que R\$ 144 mil corresponderam aos encargos sociais, quais seja INSS e FGTS, os quais representaram 23,8% do custo total com a folha de pagamento no referido mês, conforme quadro demonstrado ao lado.

No período analisado, registra-se que houve redução de 31,1% em comparação ao mês anterior, fato justificado pelos decréscimos visualizados, principalmente, nas rubricas "Encargos" e "Salários e Ordenados".

www.valorconsultores.com.br

DESPESAS COM PESSOAL	mai/23	jun/23	jul/23	AV
Salários e Ordenados	428.072	472.649	351.614	57,7%
Férias	47.055	54.374	39.511	6,5%
13º Salário	32.993	39.201	27.857	4,6%
Encargos Sociais	170.841	266.268	144.971	23,8%
Benefícios a Empregados	58.785	52.002	45.846	7,5%
TOTAL	737.746	884.494	609.799	100,0%

32



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de julho de 2023, demonstrando que no referido mês as empresas apresentaram um prejuízo líquido de 1,5% sobre seu faturamento, ou seja, R\$ 601 mil.

É possível avaliar que os custos diretos de produção encontram-se elevados tendo em vista o **lucro bruto realizado** de apenas 8,8%.

www.valorconsultores.com.br

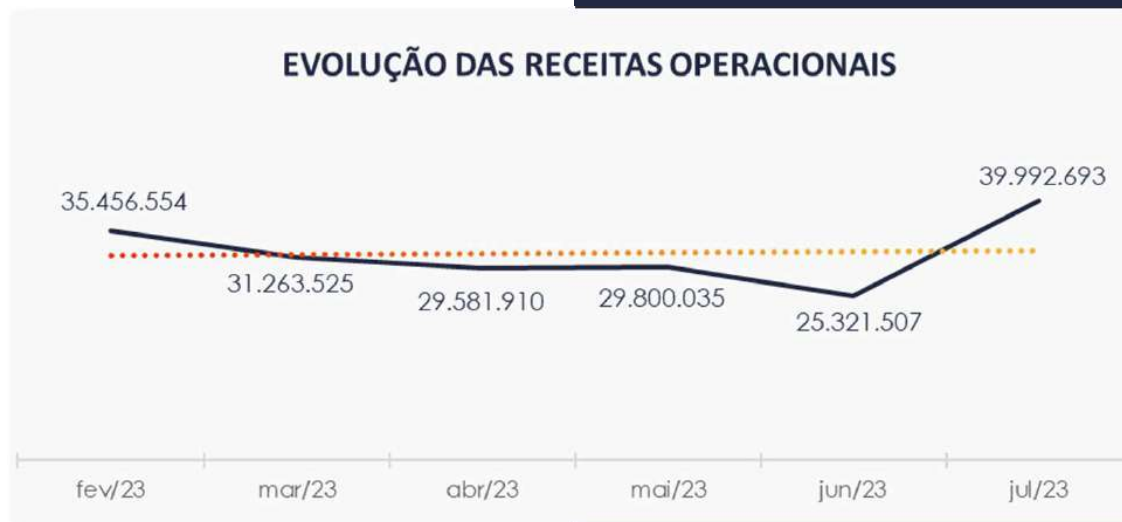
DRE	mai/23	AV	jun/23	AV	jul/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	29.800.035	100,0%	25.321.507	100,0%	39.992.693	100,0%	57,9%
(-) Deduções das receitas	-5.595.435	-18,8%	-4.385.848	-17,3%	-7.830.336	-19,6%	78,5%
(=) Receitas líquidas	24.204.600	81,2%	20.935.659	82,7%	32.162.357	80,4%	53,6%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-26.448.824	-88,8%	-16.957.578	-67,0%	-28.651.619	-71,6%	69,0%
(=) Lucro bruto	-2.244.223	-7,5%	3.978.081	15,7%	3.510.738	8,8%	-11,7%
(-) Despesas operacionais	-2.332.359	-7,8%	-2.012.338	-7,9%	-1.917.720	-4,8%	-4,7%
(=) EBITDA	-4.576.582	-15,4%	1.965.742	7,8%	1.593.018	4,0%	-19,0%
(-) Depreciação e amortização	-4.740	0,0%	-4.587	0,0%	-4.740	0,0%	3,3%
(-) Encargos financeiros líquidos	-1.307.946	-4,4%	-2.601.373	-10,3%	-2.440.322	-6,1%	-6,2%
(=) Resultado antes do RNO	-5.889.268	-19,8%	-640.218	-2,5%	-852.044	-2,1%	33,1%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-5.889.268	-19,8%	-640.218	-2,5%	-852.044	-2,1%	33,1%
(-) IR e CS	1.525.454	5,1%	437.680	1,7%	250.162	0,6%	-42,8%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-4.363.814	-14,6%	-202.538	-0,8%	-601.882	-1,5%	197,2%



5.1. Análise de Faturamento

Conforme quadro de obtenção de receitas do semestre pode-se constatar as oscilações ocorridas no período, demonstrando no mês de julho de 2023 uma receita na ordem de R\$ 39,9 milhões, advinda majoritariamente de Vendas Mercado Interno - Equipamentos ocorrida na Recuperanda Noma do Brasil.

www.valorconsultores.com.br

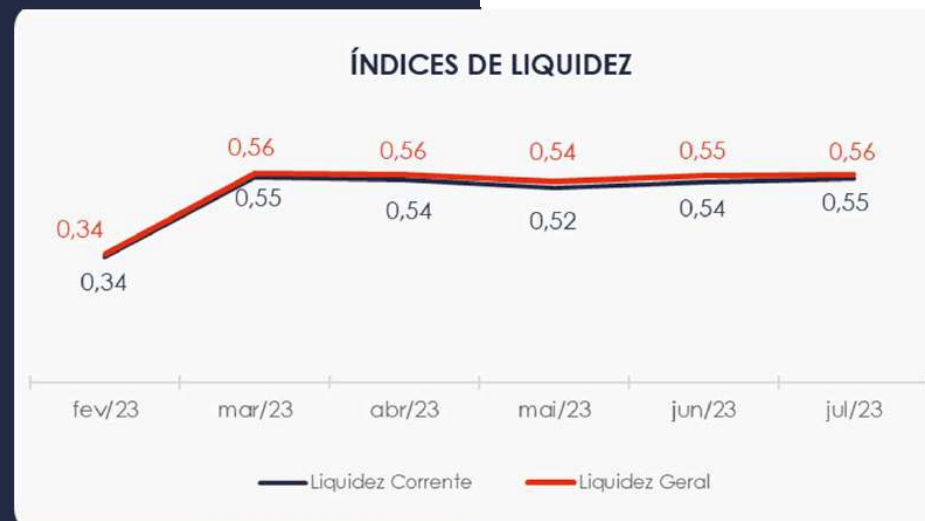


34



5.2. Índices de Liquidez

Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros. Pode ser visualizado o índice de liquidez geral da Recuperanda estável entre os meses do último quinquemestre. Ainda assim o valor de **R\$ 0,55**, demonstrando que a sociedade empresária **não dispunha** de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 799 milhões, representando 118% do valor constante no ativo. Observa-se também que houve um leve aumento na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 99,00% para 99,11%, em julho de 2023.



6.2. Endividamento Sujeito a Recuperação Judicial

Em relação aos credores sujeitos aos efeitos do PRJ, verifica-se que foram alocados pelas Recuperandas um saldo de R\$ 439,3 milhões, demonstrando até o momento a maior parte em Empréstimos e Financiamentos, respectivamente 54,8%.

Destaca-se que os valores apresentados neste grupo constam diferentes do quadro de credores apresentado pela Recuperanda.

www.valorconsultores.com.br



37



7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se a seguir a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizada pelo método direto, referente aos últimos três meses.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	mai/23	jun/23	jul/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	31.572.038	17.399.652	31.606.352
Movimentação de outros créditos	27.223.138	-17.551.279	-8.893.494
Movimentação de fornecedores	-37.896.081	-2.419.058	-26.615.412
Movimentação de tributos	-5.642.753	-4.323.031	-7.702.430
Movimentação de despesas e outras obrig.	-11.832.052	6.121.525	11.566.894
Fluxo das atividades operacionais	3.424.290	-772.190	-38.089
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	149.823	157.584	148.060
Movimentação de intangível	28.456	27.538	28.456
Fluxo das atividades de investimentos	178.279	185.122	176.516
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	-3.699.228	530.153	-223.126
Fluxo das atividades de financiamento	-3.699.228	530.153	-223.126
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	53.404	16.968
Fluxo das atividades de credores RJ	0	53.404	16.968
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	22.295	21.356	77.006
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	22.295	21.356	77.006
Variação líquida do caixa	-74.364	17.845	9.274

38



7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes de entrada de receita no período foram relacionadas com o recebimento de clientes, despesas e outras obrigações, imobilizado e movimentações do patrimônio líquido que juntos totalizaram R\$ 43,4 milhões.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram pagamentos de fornecedores, outros créditos, tributos e empréstimos e financiamentos, tendo totalizado no período uma saída de caixa também de R\$ 43,4 milhões, porém levemente menor que o total de entradas.





MARINGÁ/PR

Av. Duque de Caxias, nº 882
Edifício New Tower Plaza
Torre II, 6º Andar, Sala 603
Zona 07 - CEP 87020-025

+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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ6KV TS63M XK4HV HZN7U