



Fevereiro/2024

3º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

RKT SERVIÇOS DE USINAGEM LTDA
TOZ SOLUÇÕES INDUSTRIAIS LTDA





Administradora Judicial
ajtoz@valorconsultores.com.br

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 0023970-35.2023.8.16.0185
1ª VARA CÍVEL DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÃO JUDICIAL DE CURITIBA/PR



SUMÁRIO

1. Glossário Online.....	4	6. Endividamento.....	24
2. Cronograma Processual.....	5	6.1. Endividamento Total.....	24
3. Informações Operacionais.....	6	7. Fluxo de Caixa.....	25
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento	6	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	26
3.2. Quadro Funcional.....	9	7.2. Principais Saídas.....	26
3.3. Fotos da Vistoria.....	10	8. Informações Financeiras – RTK.....	27
4. Informações Financeiras – TOZ.....	13	8.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	27
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	13	8.2. Contas a Receber.....	30
4.2. Contas a Receber.....	16	8.3. Contas a Pagar.....	31
4.3. Contas a Pagar.....	17	9. Análise de Resultados.....	32
4.4. Estoques.....	18	9.1. Análise de Faturamento.....	33
4.5. Imobilizado.....	19	9.2. Evolução do Ebitda.....	34
5. Análise de Resultados.....	20	10. Endividamento.....	35
5.1. Análise de Faturamento.....	21	10.1. Endividamento Total.....	35
5.2. Evolução do Ebitda.....	22		
5.3. Índices de Liquidez.....	23		



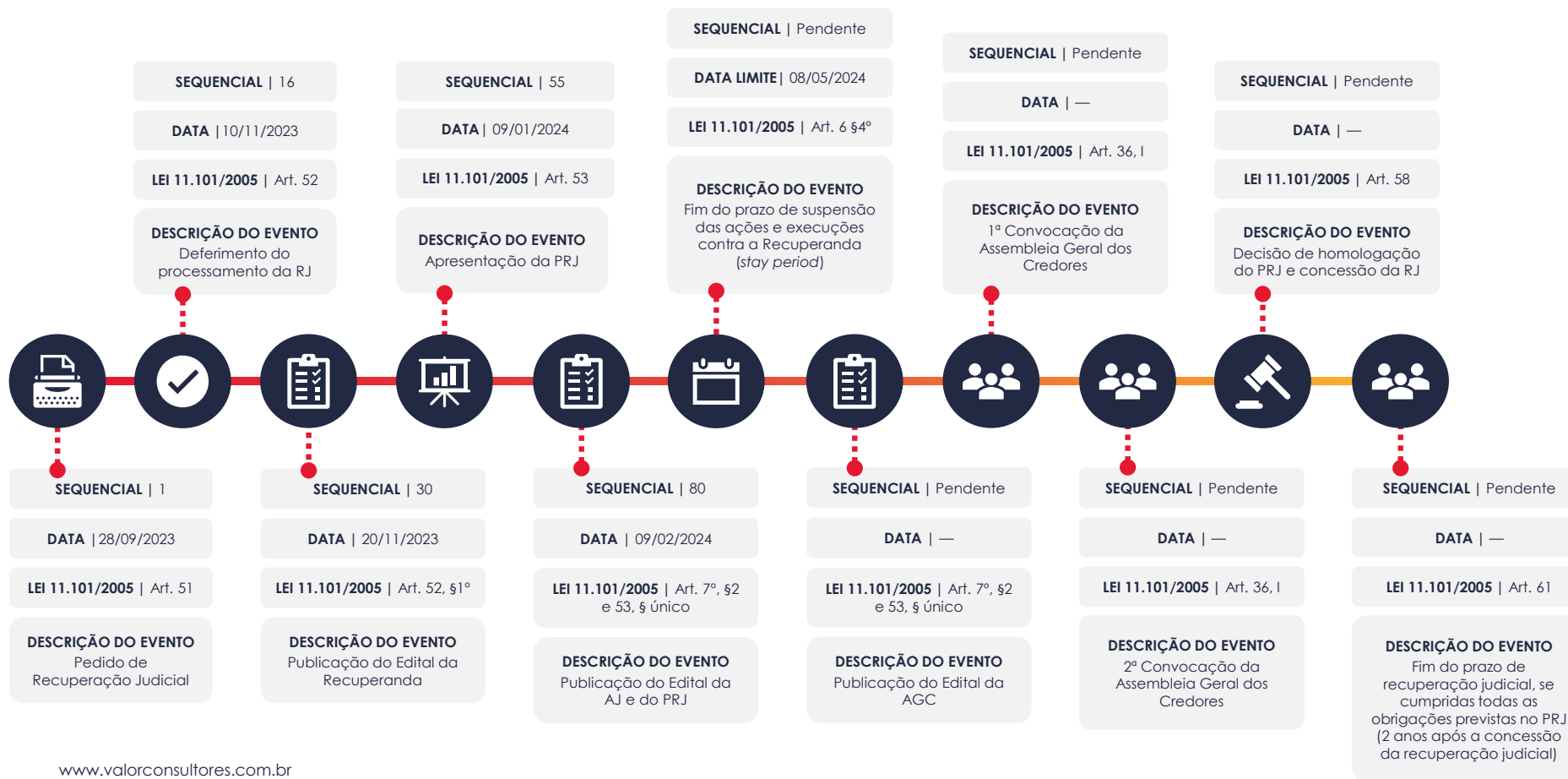
1. GLOSSÁRIO ONLINE

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



www.valorconsultores.com.br



3. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

3.1. Constatação das Condições de Funcionamento

As informações que subsidiam o presente relatório foram coletadas pelos representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e Fabio Roberto Colombo (OAB/PR 43.382), através de vistoria presencial realizada em 06/02/2024 nas unidades de operação das Recuperandas, com o acompanhamento do seu gestor administrativo e operacional, Sr. Tiago Ptak, responsável por prestar as informações pertinentes sobre a atividade.

Na ocasião, foi observado que as empresas ocupam 03 (três) barracões na mesma quadra, cujos alugueis individuais representam uma despesa média de R\$ 5.500,00 (cinco mil e quinhentos reais), sendo que o endereço da sede e principal atividade está na Rua Honesta de Souza Rausis, 530.

Neste local, onde são fabricados máquinas e equipamentos sob encomenda, verificou-se o normal funcionamento das atividades, com colaboradores em todos os setores, bem como matéria prima estocada. Na oportunidade também estava presente o Sr. Alex Sandro Moraes, responsável pela área fabril, em atividades laborais, enquanto o Sr. Rogério Ptak estava em visita a clientes.

O segundo barracão, situado à Leonilda Sibila Nadolny nº 289, de acordo com o observado, executa serviço denominado de "estamparia", que consiste na confecção de uma calha para geladeira. No momento da vistoria estavam presentes na unidade em atividades laborais 04 (quatro) funcionários.



Já o terceiro local, situado à Rua Amália Strapassom de Souza, 156, onde realiza-se serviços de solda e caldeiraria, havia 01 (um) trabalhador em serviço de solda, sendo também observado que parte da unidade estava vazia. Segundo relatado pelo representante das Recuperandas, tal desocupação somente ocorrerá totalmente dentro de 02 (dois) meses em razão da pendência da retirada de alguns maquinários por seus clientes, a exemplo de uma máquina, pronta e paga, aguardando a retirada pela cliente Krona, e o material estrado que é pertencente a Arcelor Mital e aguarda a aprovação do cliente para finalização dos serviços.

Nesse sentido, explicou o preposto que a matéria prima estocada na unidade já foi transferida para outro barracão, na medida em que a empresa trabalha sob demanda e não têm produtos em linha, porquanto além de máquinas e equipamentos, também fabrica e fornece peças de reposição.

Em seguida, questionado sobre a operação, informou o preposto que os pedidos efetivamente fechados, ou seja, com a execução de projetos em andamento, somam a quantia de R\$ 500 mil, ao passo em que há diversos outros orçamentos em trâmite, aos quais espera-se um retorno de cerca de R\$ 3 milhões.

www.valorconsultores.com.br

Segundo declarado, o próprio preposto junto ao seu irmão, Sr. Rogério Ptak, estão buscando novos clientes, citando como exemplo a DAF Caminhões e a Enebrás, sendo que esta última já conta com produtos em andamento na produção, enquanto os demais negócios devem ter retomada somente após o carnaval, projetando melhora no fluxo a partir de março de 2024.

Quanto ao faturamento de janeiro de 2024, declarou ter sido na ordem de R\$ 1 milhão, com a ressalva de que, deste valor, cerca de R\$ 144 mil são de pedidos novos cujos valores já tiveram entrada no caixa, enquanto os demais recursos já haviam sido previamente antecipados junto às financeiras no momento do fechamento do pedido e, portanto, já haviam sido recebidos, sendo apenas agora reconhecidos na contabilidade em razão da conclusão da entrega dos produtos.

Explicou o preposto, em complemento, que a taxa de juros praticada junto aos parceiros financeiros, especialmente com a DS e Seller, para antecipação dos recebíveis está entre 3 a 4%, tendo como prazo até 120 (cento e vinte) dias. Já com relação aos pedidos de máquinas e equipamentos, expôs que os clientes costumam antecipar 30% do valor da compra, não sendo necessário antecipar tais recursos com os fundos.



Em soma, declarou que as máquinas e equipamentos usados na produção estão, em sua grande maioria, onerados com alienação fiduciária, havendo, ainda, um financiamento sobre os veículos VW/saveiro e Hyundai que está sendo tratado pelo jurídico.

Ao fim, comunicou o representante que não houve alteração da questão tributária, estando ainda inadimplentes inclusive com tributos correntes e com algumas parcelas do FGTS, informando que a pretensão é voltar a recolher tal verba já no próximo mês.

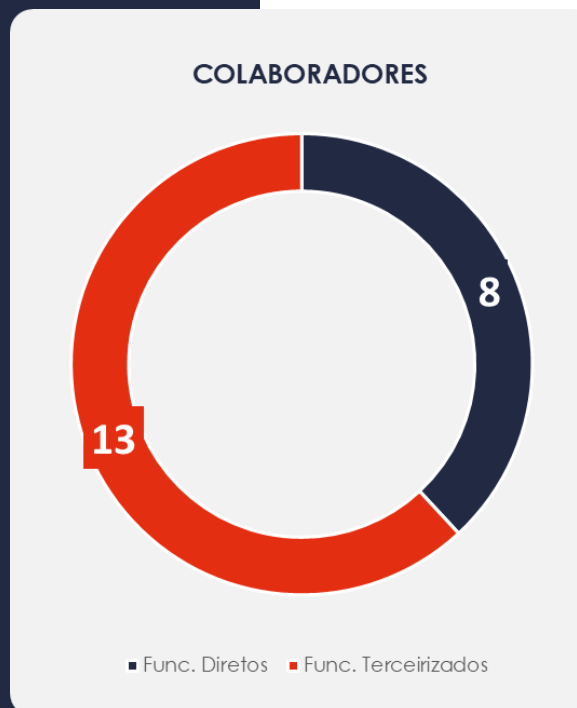


3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no corrente mês, com todos os salários pagos em dia, atualmente as Recuperandas contam com 21 (vinte e um) colaboradores, sendo 08 (oito) celetistas e 13 (treze) prestadores de serviços (MEI), tendo ocorrido a dispensa e a recontração de funcionários, mantendo-se, assim, o mesmo número, conforme gráfico ao lado:

Especificamente com relação à remuneração dos prestadores de serviços, foi ressalvado que em fevereiro/2024 ocorrerá o pagamento integral, com parte dos recursos oriundo de fomento de parceiro financeiro, a partir da antecipação dos pedidos formalizados no mês.

www.valorconsultores.com.br



3.3. Fotos da Vistoria

Sede



3.3. Fotos da Vistoria

Estamparia



3.3. Fotos da Vistoria

Barracão desativado



4. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - TOZ

4.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no trimestre composto pelos meses de outubro a dezembro de 2023.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	251.875	5,1%	184.396	3,8%	3.338	0,1%	-98,2%
Clientes	419.625	8,4%	155.129	3,2%	0	0,0%	-100,0%
Direitos Creditórios	59.412	1,2%	59.412	1,2%	59.412	2,2%	0,0%
Outros Créditos	27.906	0,6%	27.906	0,6%	27.906	1,0%	0,0%
Tributos a Recuperar	295.922	5,9%	304.519	6,4%	249.914	9,3%	-17,9%
Estoques	1.627.117	32,6%	1.756.056	36,7%	54.056	2,0%	-96,9%
Total do Ativo Circulante	2.681.858	53,8%	2.487.417	51,9%	394.625	14,6%	-84,1%
Ativo Não Circulante							
Imobilizado	2.302.415	46,2%	2.302.415	48,1%	2.302.415	85,4%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	2.302.415	46,2%	2.302.415	48,1%	2.302.415	85,4%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	4.984.273	100,0%	4.789.832	100,0%	2.697.040	100,0%	-43,7%

13



4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em dezembro de 2023 um saldo de R\$ 3 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 181 mil comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que o maior volume deste grupo estava alocado em “Bancos”.

Clientes: O grupo clientes composto por duplicatas a receber e duplicatas descontadas, não apresentou saldo devido ao fato de apresentar R\$ 14,2 milhões de duplicatas a receber e R\$ 14,2 de duplicatas descontadas. De novembro a dezembro de 2023 houve um decréscimo de R\$ 155 mil, na primeira conta citada, equivalente a 100% do saldo anterior. Por fim, este grupo não representou participação no valor total do ativo, pelos motivos ora mencionados.



BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Empréstimos e Financiamentos	290.480	5,8%	290.480	6,1%	290.480	10,8%	0,0%
Fornecedores	3.346.718	67,1%	3.147.726	65,7%	1.127.871	41,8%	-64,2%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	63.998	1,3%	63.998	1,3%	63.998	2,4%	0,0%
Obrigações Tributárias	44.876	0,9%	51.134	1,1%	85.337	3,2%	66,9%
Total do Passivo Circulante	3.746.071	75,2%	3.553.338	74,2%	1.567.685	58,1%	-55,9%
Passivo Não Circulante							
Obrigações Tributárias	157.531	3,2%	157.531	3,3%	157.531	5,8%	0,0%
Total do Passivo Não Circulante	157.531	3,2%	157.531	3,3%	157.531	5,8%	0,0%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	500.000	10,0%	500.000	10,4%	500.000	18,5%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	399.685	8,0%	399.685	8,3%	399.685	14,8%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	180.986	3,6%	179.278	3,7%	72.139	2,7%	-59,8%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	1.080.671	21,7%	1.078.964	22,5%	971.825	36,0%	-9,9%
TOTAL DO PASSIVO	4.984.273	100,0%	4.789.832	100,0%	2.697.040	100,0%	-43,7%

www.valorconsultores.com.br

4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Empréstimos e Financiamentos: Nota-se neste grupo uma soma de R\$ 290 mil, sendo referente a um valor tomado do Banco Itaú, sem movimentações no período de análise.

Obrigações Tributárias CP e LP: Nota-se no período de novembro a dezembro de 2023, um aumento de 66,9%, equivalente a R\$ 34 mil no curto prazo, resultando em um saldo de R\$ 85 mil. No longo prazo o grupo não apresentou movimentações desde 2022, finalizando o mês de dezembro de 2023 com R\$ 157 mil. O total destes grupos soma R\$ 242 mil representando 9% do total do Passivo.

Fornecedores: No período de novembro a dezembro de 2023, houve uma baixa de R\$ 2 milhões, equivalente a 64,2%, finalizando o mês com saldo de R\$ 1,1 milhão, que representou 41,8% do total do passivo .

15

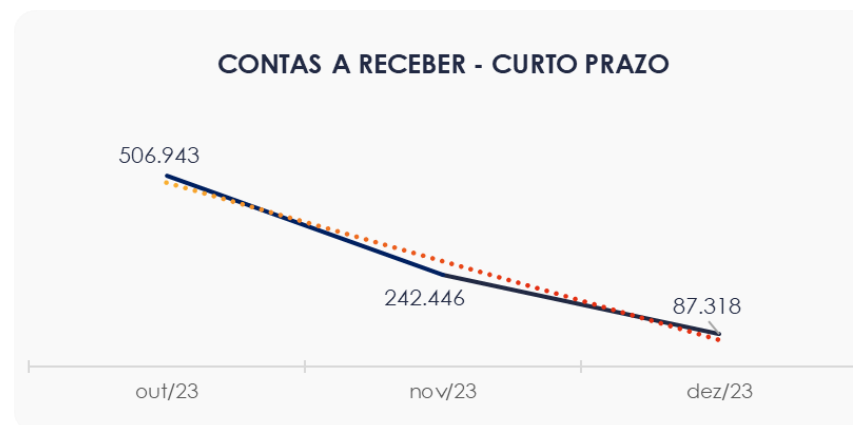


4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos principalmente por Direitos Creditórios, representando 68% dentro do grupo. Neste mês, dezembro/2023, houve uma baixa de R\$ 155 mil, tendo reduzido 64% em relação ao mês de novembro de 2023.

Destaca-se neste grupo as rubricas: Direitos Creditórios e Adiantamentos.

www.valorconsultores.com.br



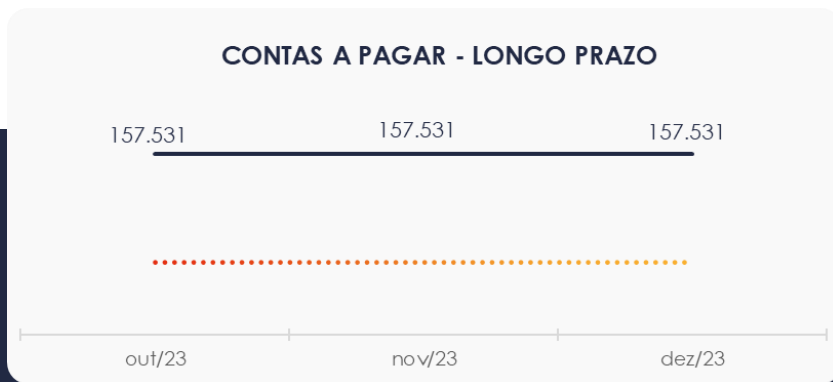
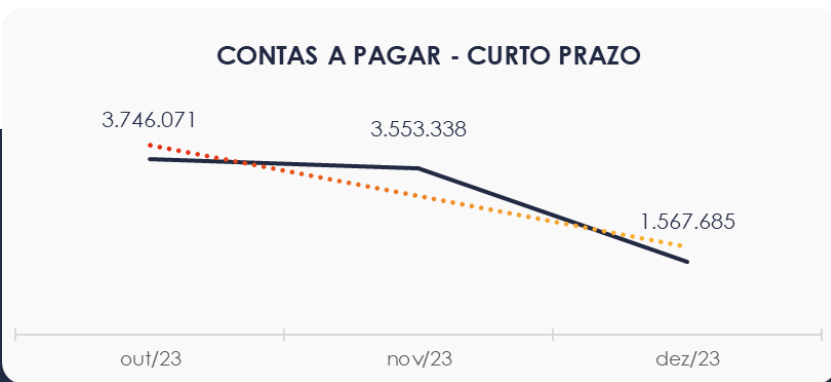
16



4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram um decréscimo de R\$ 1,9 milhão no período de novembro a dezembro de 2023, valor visualizado principalmente em Fornecedores, conta essa que apresenta 71,9% do saldo de R\$ 1,5 milhão.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico demonstrou saldo de R\$ 157 mil, sendo observado na conta obrigações tributárias e não demonstrado movimentações no período.



4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizou em R\$ 54 mil no mês de dezembro de 2023, e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma redução expressiva de R\$ 1,7 milhão. Tendo em vista o volume de vendas apresentados no período, não foi possível identificar que esta baixa tenha sido em decorrência dos custos de vendas, de tal forma que a AJ aguarda o razão contábil da conta para melhor avaliar as movimentações.

Segue ao lado um quadro que demonstra as oscilações ocorridas no trimestre.



4.5. Imobilizado

No mês de dezembro/2023, este grupo apresentou saldo de R\$ 2,3 milhões, não apresentando movimentações no período de análise. O maior saldo do grupo encontra-se em "Máquinas e Equipamentos", com 83% do total do imobilizado. Por fim, nota-se que não houve contabilização de depreciação.

IMOBILIZADO	out/23	nov/23	dez/23	AV	Variação
Veículos	387.882	387.882	387.882	16,8%	0
Máquinas e Equipamentos	1.910.635	1.910.635	1.910.635	83,0%	0
Móveis e Utensílios	3.200	3.200	3.200	0,1%	0
Ferramentas	698	698	698	0,0%	0
TOTAL	2.302.415	2.302.415	2.302.415	100,0%	0



5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de dezembro de 2023, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de R\$ 107 mil, diferente do mês do anterior onde havia demonstrado um prejuízo de R\$ 1 mil.

www.valorconsultores.com.br

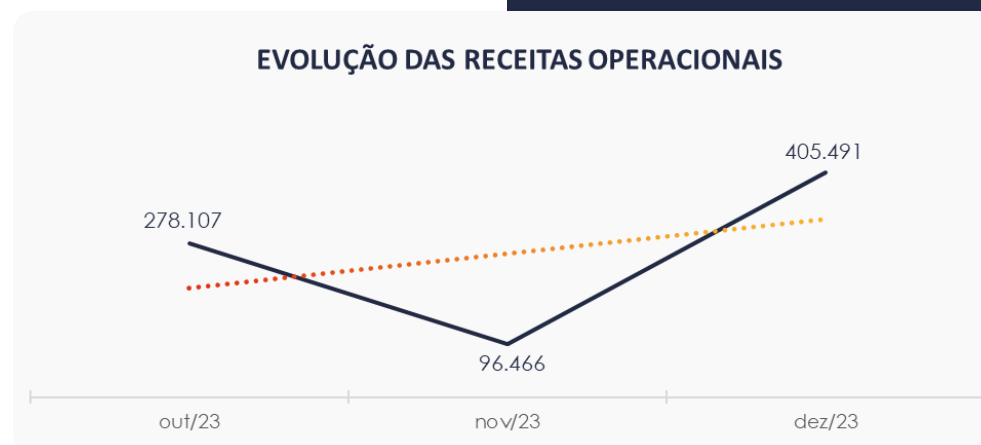
DRE	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	278.107	100,0%	96.466	100,0%	405.491	100,0%	320,3%
(-) Deduções das receitas	-97.688	-35,1%	-22.847	-23,7%	-156.987	-38,7%	587,1%
(=) Receitas líquidas	180.419	64,9%	73.619	76,3%	248.505	61,3%	237,6%
(-) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	-23.655	-24,5%	-345.083	-85,1%	1358,8%
(=) Lucro bruto	180.419	64,9%	49.965	51,8%	-96.578	-23,8%	-293,3%
(-) Despesas operacionais	-48.162	-17,3%	-50.262	-52,1%	-3.891	-1,0%	-92,3%
(=) EBITDA	132.257	47,6%	-298	-0,3%	-100.469	-24,8%	#####
(-) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-3.087	-1,1%	-1.410	-1,5%	-252	-0,1%	-82,1%
(=) Resultado antes do RNO	129.170	46,4%	-1.707	-1,8%	-100.721	-24,8%	5799,0%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	129.170	46,4%	-1.707	-1,8%	-100.721	-24,8%	5799,0%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	-6.418	-1,6%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	129.170	46,4%	-1.707	-1,8%	-107.139	-26,4%	6174,9%

20



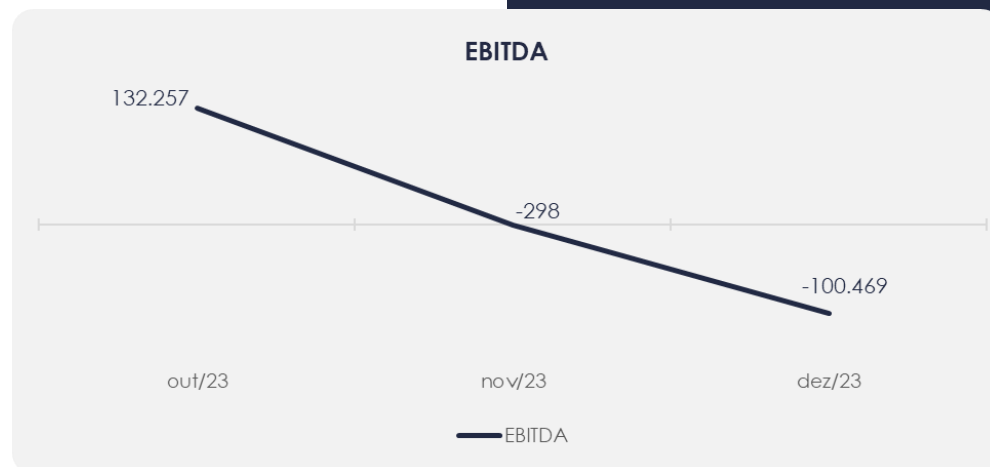
5.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar um aumento considerável de 320% em relação ao mês anterior, equivalente a R\$ 309 mil, visualizada principalmente em “Receita de Vendas”.



5.2. Evolução do Ebitda

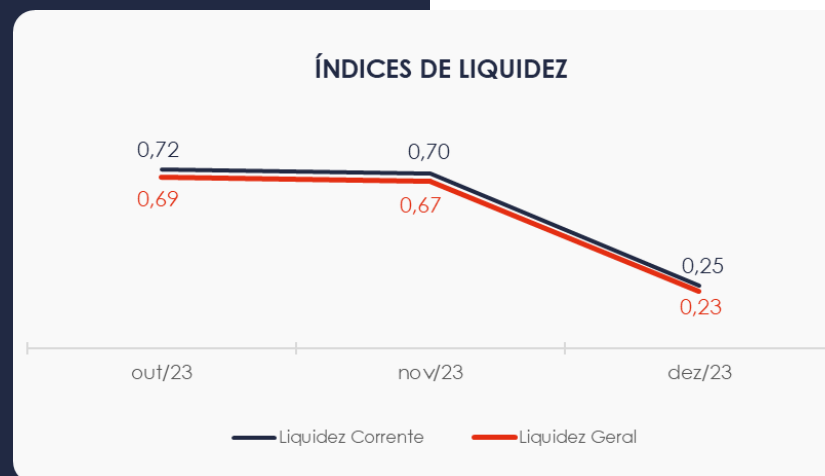
No mês de dezembro de 2023, o Lucro Bruto foi negativo, não sendo possível cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 3 mil, de modo que as Recuperandas encerraram o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de 24,8% sobre o faturamento, equivalente a R\$ 100 mil.



5.3. Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral da Recuperanda foi comparativamente menor que o do mês anterior, apresentando o valor de **R\$ 0,23**. Portanto, 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\$ 0,23** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

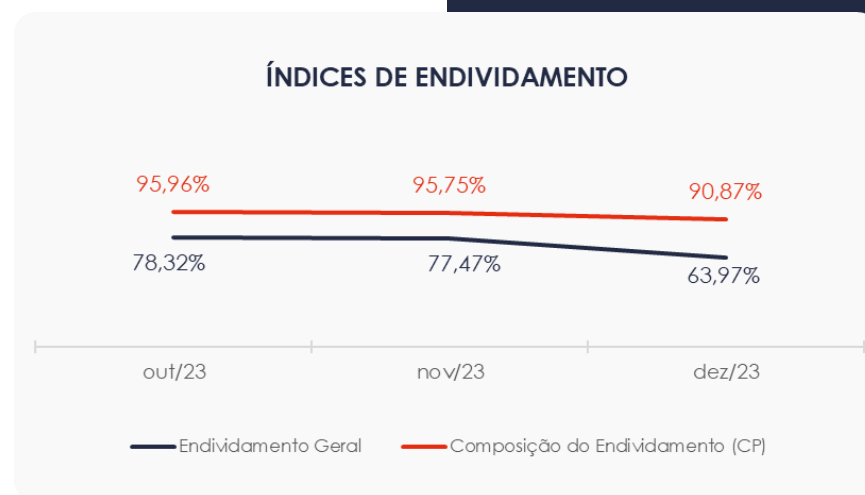
Quando observado o índice de liquidez corrente nota-se indicador de 0,25, da mesma forma insuficiente para o pagamento das dívidas, que neste caso referem-se apenas a curto prazo.



6. ENDIVIDAMENTO

6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 1,7 milhão, correspondente a 63,97% ante o valor apresentado nos ativos das empresas, sendo 90,87% registrado a curto prazo, em dezembro de 2023.



7. FLUXO DE CAIXA

Para melhor compreensão apresenta-se ao lado a demonstração do fluxo de caixa da empresa Recuperanda, realizada pelo método direto, referente aos mês de dezembro.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	out/23	nov/23	dez/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Movimentação de clientes a receber	-167.401	360.963	560.620
Movimentação de outros créditos	-383.240	-8.597	54.605
Movimentação de fornecedores	1.719.600	-351.585	-662.938
Movimentação de tributos	-26.930	-16.588	-129.202
Movimentação de despesas e outras obrig.	12.749	-51.672	-4.143
Fluxo das atividades operacionais	1.154.778	-67.479	-181.058
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	-2.302.415	0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
Fluxo das atividades de investimentos	-2.302.415	0	0
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Movimentação de empr. e financ.	448.010	0	0
Fluxo das atividades de financiamento	448.010	0	0
ATIVIDADES DE CREDORES RJ			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
Fluxo das atividades de credores RJ	0	0	0
ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Movimentação de patrimônio líquido	500.000	0	0
Fluxo das atividades de patrimônio líquido	500.000	0	0
Variação líquida do caixa	-199.626	-67.479	-181.058

25



7.1. Principais Fontes de Entrada

A principal fonte positiva no período foi relacionada a recebimento de clientes e outros créditos no valor de R\$ 615 mil.

7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram pagamento de fornecedores, tributos e outras obrigações, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 796 mil.



8. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - RTK

8.1. Balanço Patrimonial Consolidado

Apresentamos os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no trimestre composto pelos meses de outubro a dezembro de 2023.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
ATIVO							
Ativo Circulante							
Caixa e equivalentes a caixa	29.952	100,0%	5.675	-9,4%	5.134	100,0%	-9,5%
Clientes	0	0,0%	-77.586	128,7%	0	0,0%	-100,0%
Outros Créditos	0	0,0%	11.617	-19,3%	0	0,0%	-100,0%
Total do Ativo Circulante	29.952	100,0%	-60.294	100,0%	5.134	100,0%	-108,5%
Ativo Não Circulante							
Total do Ativo Não Circulante	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	29.952	100,0%	-60.294	100,0%	5.134	100,0%	-108,5%

27



8.1.1. Principais Movimentações do Ativo

Caixa e Equivalentes de Caixa: As disponibilidades demonstraram em dezembro de 2023 um saldo de R\$ 5 mil, tendo ocorrido uma redução de R\$ 542 comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que o maior volume deste grupo está alocado em "Bancos".

Outros Créditos: O grupo Outros Créditos não apresentou saldo no mês de dezembro, visto que houve a baixa do saldo integral de R\$11,6 mil, do mês anterior.

Clientes : O grupo clientes a curto prazo também não apresentou saldo no mês de dezembro de 2023, em virtude da regularização do saldo anterior no valor de R\$ 77 mil. A recuperanda informou que foram realizados ajustes das contas que não haviam sido ajustadas do período devido.



BALANÇO PATRIMONIAL	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
PASSIVO							
Passivo Circulante							
Fornecedores	0	0,0%	-81.139	134,6%	0	0,0%	-100,0%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	55.717	186,0%	90.491	-150,1%	28.385	552,9%	-68,6%
Obrigações Tributárias	0	0,0%	178	-0,3%	0	0,0%	-100,0%
Outras Obrigações	2.139.300	7142,4%	2.139.300	-3548,1%	2.254.681	43920,5%	5,4%
Total do Passivo Circulante	2.195.017	7328,4%	2.148.830	-3563,9%	2.283.066	44473,4%	6,2%
Passivo Não Circulante							
Total do Passivo Não Circulante	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Patrimônio Líquido							
Capital Social	30.000	100,2%	30.000	-49,8%	30.000	584,4%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-1.958.253	-6537,9%	-1.958.253	3247,9%	-1.958.253	-38146,2%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-236.812	-790,6%	-280.870	465,8%	-349.679	-6811,6%	24,5%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	-2.165.065	-7228,4%	-2.209.123	3663,9%	-2.277.932	-44373,4%	3,1%
TOTAL DO PASSIVO	29.952	100,0%	-60.294	100,0%	5.134	100,0%	-108,5%

8.1.2. Principais Movimentações do Passivo

Outras Obrigações: Com saldo de R\$ 2,2 milhões, o grupo apresentou aumento de R\$ 115 mil no período e está composto majoritariamente pela conta "Outras Contas a Pagar".

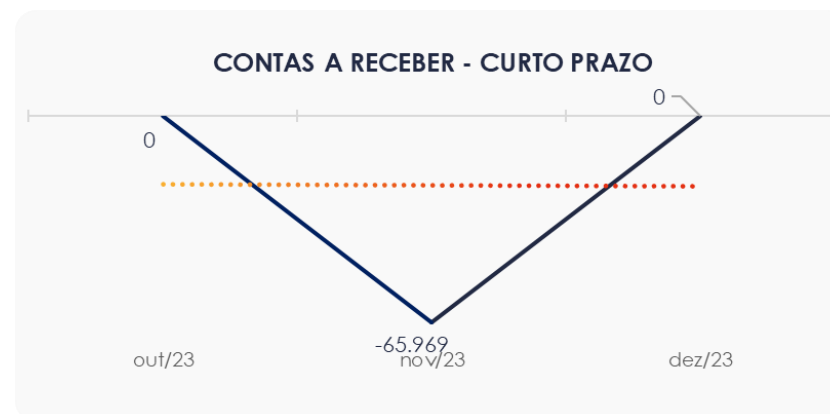
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias: Nota-se no período de novembro a dezembro de 2023, uma redução de 68,6%, equivalente a R\$ 62 mil, finalizando o mês com R\$ 28 mil.

Fornecedores: Nota-se no período de novembro a dezembro de 2023, a regularização do saldo de R\$ 81 mil, inconsistente, referente ao mês de novembro de 2023. Segundo a Recuperanda, no mês de dezembro de 2023 foram realizados ajustes das contas que não haviam sido ajustadas no período correto.



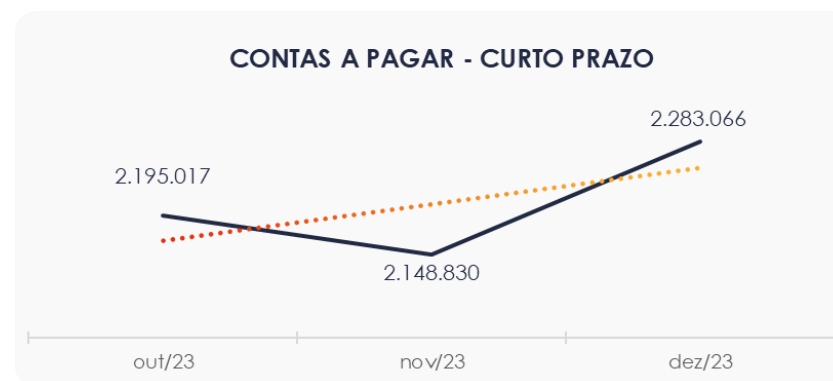
8.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos por Clientes e Adiantamentos. Neste mês, dezembro/2023, apresentou saldo zerado em virtude da regularização do valor negativo apresentado anteriormente no valor de R\$ 77 mil. A recuperanda informou que estes ajustes não haviam sido ajustadas em período devido.



8.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram um acréscimo de R\$ 134 mil no período de novembro a dezembro de 2023, valor visualizado principalmente em outras obrigações, que apresentou um saldo de R\$ 2,2 milhões no mês de dezembro de 2023.



9. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de dezembro de 2023, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de R\$ 68 mil advindo de despesas operacionais, tendo em vista que não houve faturamento.

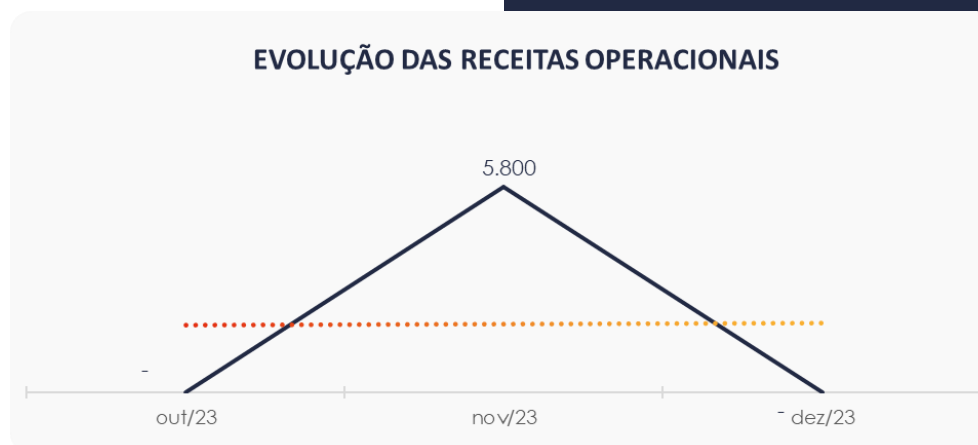
www.valorconsultores.com.br

DRE	out/23	AV	nov/23	AV	dez/23	AV	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	0	0,0%	5.800	100,0%	0	0,0%	-100,0%
(-) Deduções das receitas	0	0,0%	-178	-3,1%	0	0,0%	-100,0%
(=) Receitas líquidas	0	0,0%	5.623	96,9%	0	0,0%	-100,0%
(-) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Lucro bruto	0	0,0%	5.623	96,9%	0	0,0%	-100,0%
(-) Despesas operacionais	-39.569	0,0%	-49.565	-854,6%	-68.764	0,0%	38,7%
(=) EBITDA	-39.569	0,0%	-43.942	-757,6%	-68.764	0,0%	56,5%
(-) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	0	0,0%	-116	-2,0%	-46	0,0%	-60,8%
(=) Resultado antes do RNO	-39.569	0,0%	-44.058	-759,6%	-68.809	0,0%	56,2%
(+ / -) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-39.569	0,0%	-44.058	-759,6%	-68.809	0,0%	56,2%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-39.569	0,0%	-44.058	-759,6%	-68.809	0,0%	56,2%

32

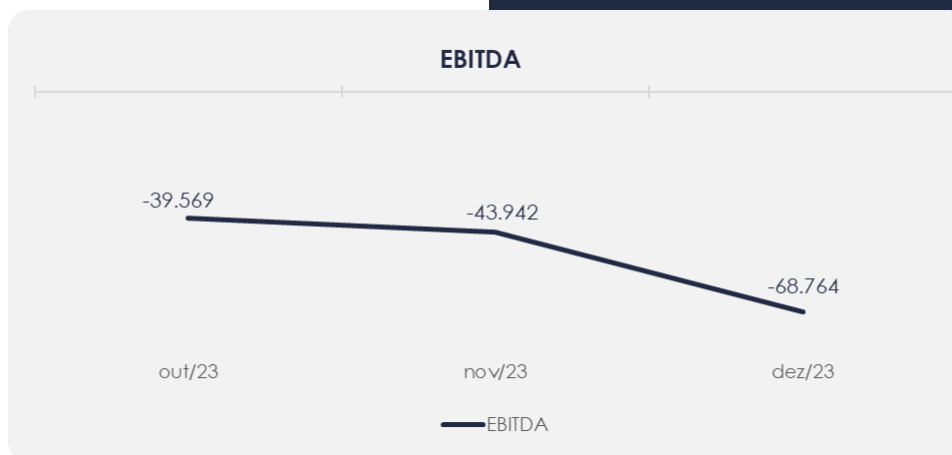
9.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar que não houve faturamento no mês de dezembro de 2023, bem como apenas pequeno valor faturado no trimestre.



9.2. Evolução do Ebitda

No mês de dezembro de 2023, não houve lucro bruto, somente as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 68 mil. Dessa forma, as Recuperandas encerraram o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de R\$ 68 mil.



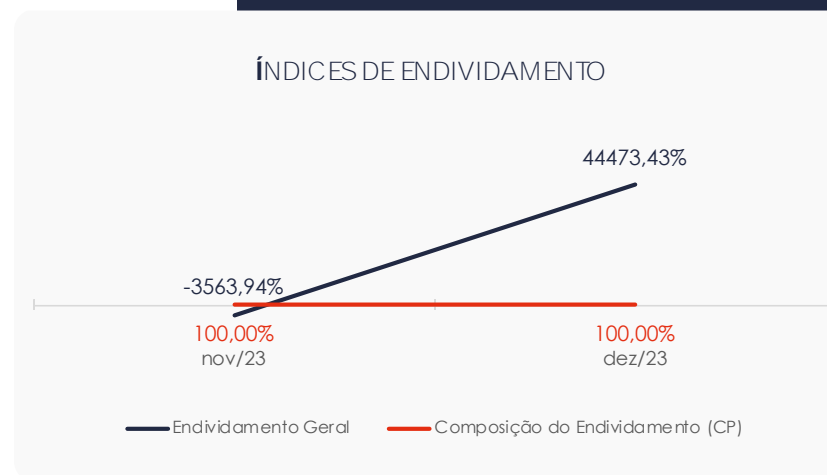
10. ENDIVIDAMENTO

10.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,2 milhões, sendo 100% registrado no curto prazo em dezembro de 2023.

Com relação ao percentual de endividamento, menciona-se elevado calculo tendo em vista ínfimo volume de ativos verificados.

www.valorconsultores.com.br



35





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: PJT92 FH2DC WWJCY QCARB