



Maio/2024

# 6º 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

<b>1. Glossário Online.....</b>	<b>4</b>	5.3. Índices de Liquidez.....	22
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>23</b>
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>6</b>	6.1. Endividamento Total.....	23
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento ....	6	<b>7. Fluxo de Caixa.....</b>	<b>24</b>
3.2. Quadro Funcional.....	8	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	25
3.3. Fotos da Vistoria.....	9	7.2. Principais Saídas.....	25
<b>4. Informações Financeiras – TOZ.....</b>	<b>12</b>	<b>8. Informações Financeiras – RTK.....</b>	<b>26</b>
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	12	8.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	26
4.2. Contas a Receber.....	15	8.2. Contas a Receber.....	29
4.3. Contas a Pagar.....	16	8.3. Contas a Pagar.....	30
4.4. Estoques.....	17	<b>9. Análise de Resultados.....</b>	<b>31</b>
4.5. Imobilizado.....	18	9.1. Análise de Faturamento.....	32
<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>19</b>	9.2. Evolução do Ebitda.....	33
5.1. Análise de Faturamento.....	20	<b>10. Endividamento.....</b>	<b>34</b>
5.2. Evolução do Ebitda.....	21	10.1. Endividamento Total.....	34



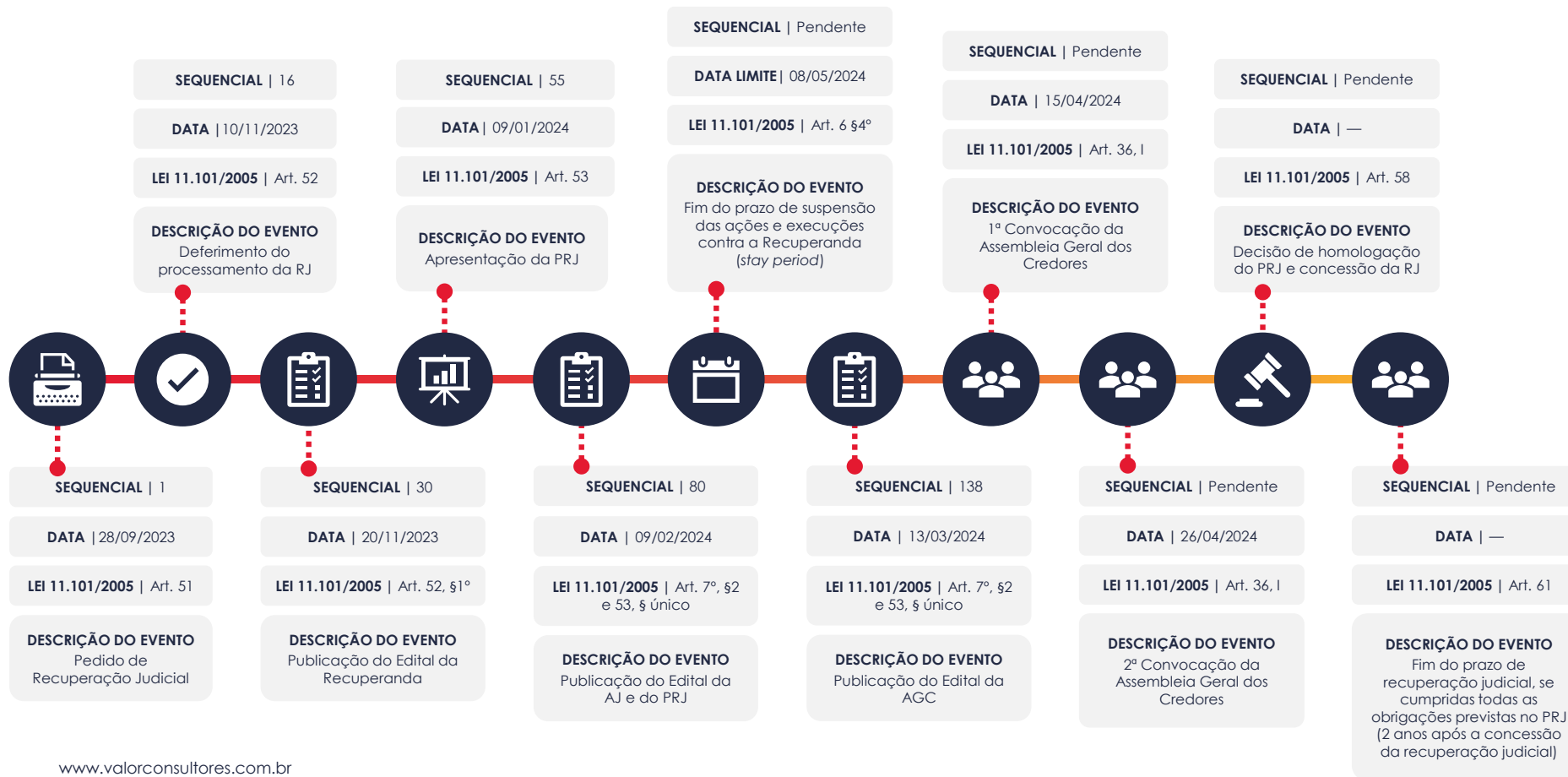
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

[www.valorconsultores.com.br](http://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 embasam o presente relatório foram coletadas pelo representante da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401), através de vistoria presencial realizada em 22/05/2024 nas unidades de operação das Recuperandas, com o acompanhamento do seu gestor administrativo e operacional, Sr. Tiago Ptak, e o encarregado financeiro, Sr. João Marcos Paulino Oliveira, responsáveis por prestar as informações pertinentes sobre a atividade.

Na ocasião, foi observado que as empresas ocupam 03 (três) barracões na mesma quadra, 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 estoque de matéria prima, produtos acabados e itens ainda em processo de fabricação. Na oportunidade também estava presente o Sr. Alex Sandro Moraes, responsável pela área fabril, em atividades laborais.

O segundo barracão, situado à Leonilda Sibila Nadolny nº 289, de acordo com o observado, executa serviço denominado de "estamparia", voltado à confecção de uma calha para geladeira. No momento da vistoria estavam presentes na unidade em atividades laborais 05 funcionários.



Já o terceiro local, situado à Rua Amália Strapassom de Souza, 156, onde realiza-se serviços de solda e caldeiraria, havia 01 trabalhador em serviço de solda, sendo também observado que no local também haviam máquinas, equipamentos e matéria prima estocada.

Em seguida, questionados sobre a operação, o Sr. Tiago informou que os pedidos em abril/2024 representaram o ingresso de R\$ 250 mil no caixa, tendo destacado que esses pedidos foram realizados pelos seguintes clientes: Mille, Witzel, Herbarem, Valtmet, Denso e Continental.

Já referente ao faturamento de abril/2024, relatou que totalizou R\$ 408.586 mil, com a ressalva de que esse valor engloba as emissões de Notas Fiscais de entrega, cujos recursos já haviam sido recebidos na fase do pedido e execução, e que só agora, com a efetiva entrega dos produtos, é que houve a emissão do documento fiscal.

Inquerido, em sequência, acerca do projeto com a empresa Enerbrás no valor de R\$ 500 mil, explicou que foi prorrogado para o mês seguinte em razão de novo pedido de alteração pelo cliente.

Em relação às perspectivas para os próximos meses, declarou o representante que há vários orçamentos em trâmite, de modo que, tanto ele, quanto o Sr. Rogério Ptak, estão realizando diversas visitas a clientes, em vista de ampliar a produção e o faturamento. Para exemplificar tal estratégia, citou que no dia anterior à vistoria havia recebido na empresa representantes da cliente Caterpillar para discutir um orçamento, havendo, assim, boas expectativas de melhora no faturamento e número de pedidos.

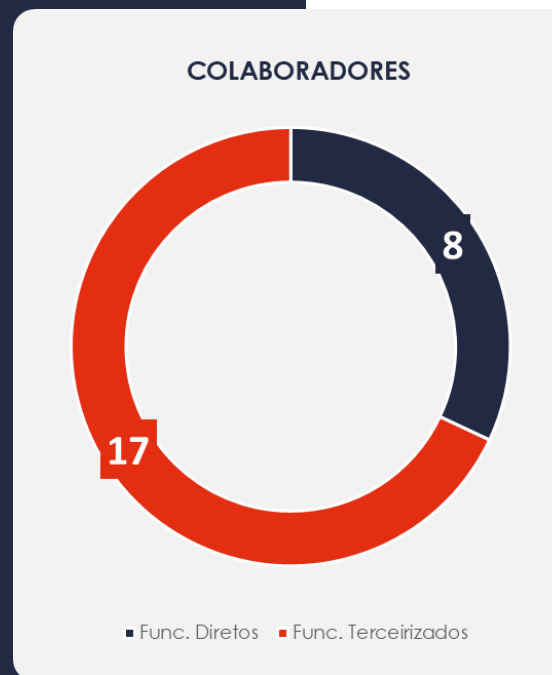
Ademais, informou que a empresa ainda depende da antecipação de recebíveis logo na fase dos pedidos, tendo como parceiros financeiros: DS, Seller, Confiance, Finança e Foster, com taxas de juros que variam de 3,5% a 4% ao mês, observando-se que o prazo médio é de 90 dias.

Por outro lado, o preposto comunicou que a empresa está conseguindo honrar com suas contas e despesas, mantendo em dia as contas de energia e aluguéis, sendo ainda possível a aquisição de matéria prima à vista.



### 3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no corrente mês, com todos os salários pagos em dia, a exceção do FGTS, atualmente as Recuperandas contam com 25 colaboradores, sendo 8 celetistas e 17 prestadores de serviços (MEI), conforme gráfico ao lado:







### 3.3. Fotos da Vistoria Sede

www.valorconsultores.com.br



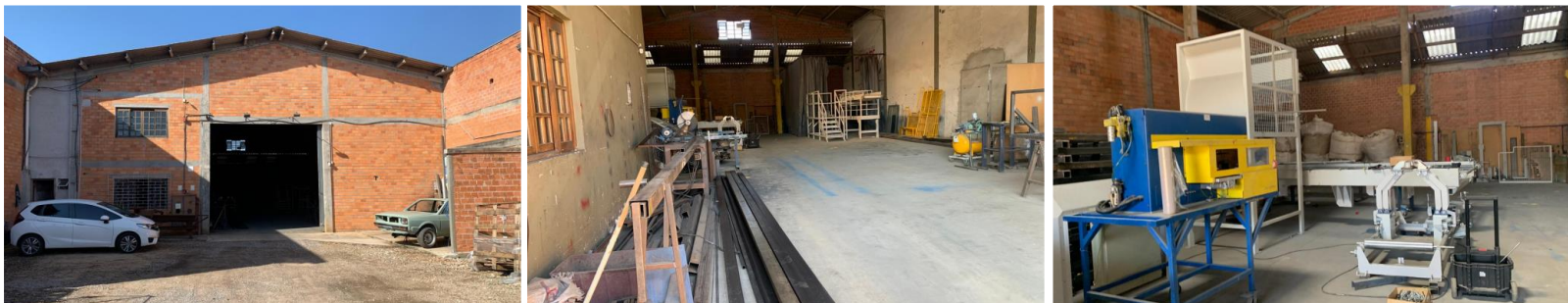
### 3.3. Fotos da Vistoria

Estamparia



### 3.3. Fotos da Vistoria

Solda e caldeiraria



# 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 janeiro a março de 2024.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	jan/24	AV	fev/24	AV	mar/24	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	2.787	0,1%	2.442	0,1%	1.801	0,1%	-26,3%
Clientes	69.639	2,5%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Direitos Creditórios	59.412	2,1%	59.412	2,1%	59.412	2,2%	0,0%
Outros Créditos	27.906	1,0%	27.906	1,0%	27.906	1,0%	0,0%
Tributos a Recuperar	192.442	6,9%	210.124	7,3%	198.973	7,3%	-5,3%
Estoques	148.270	5,3%	269.656	9,4%	121.175	4,5%	-55,1%
Depósitos Judiciais	0	0,0%	0	0,0%	4.663	0,2%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>500.455</b>	<b>17,9%</b>	<b>569.541</b>	<b>19,8%</b>	<b>413.930</b>	<b>15,2%</b>	<b>-27,3%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Imobilizado	2.302.415	82,1%	2.302.415	80,2%	2.302.415	84,8%	0,0%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.302.415</b>	<b>82,1%</b>	<b>2.302.415</b>	<b>80,2%</b>	<b>2.302.415</b>	<b>84,8%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.802.870</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.871.956</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.716.345</b>	<b>100,0%</b>	<b>-5,4%</b>

12



#### 4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em março de 2024 um saldo de R\$ 1 mil, tendo reduzido esse montante em R\$ 641 comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que o maior volume deste grupo estava alocado em "caixa".

**Tributos a Recuperar:** O grupo apresentou uma queda de R\$ 11 mil, finalizando o mês de análise com saldo de R\$ 198 mil, perfazendo um percentual de 7,3% do total do ativo da empresa.

**Depósitos Judiciais:** Constituído pela conta "Bloqueio Judicial", apresentou no mês março de 2024, um montante de R\$ 4 mil. Destaca-se que anteriormente este grupo não apresentava saldos.



BALANÇO PATRIMONIAL	jan/24	AV	fev/24	AV	mar/24	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos	290.480	10,4%	290.480	10,1%	290.480	10,7%	0,0%
Fornecedores	655.221	23,4%	831.218	28,9%	724.989	26,7%	-12,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	63.998	2,3%	63.998	2,2%	63.998	2,4%	0,0%
Obrigações Tributárias	91.244	3,3%	840	0,0%	14.827	0,5%	1665,2%
Outras Obrigações	0	0,0%	0	0,0%	480.969	17,7%	0,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>1.100.943</b>	<b>39,3%</b>	<b>1.186.536</b>	<b>41,3%</b>	<b>1.575.263</b>	<b>58,0%</b>	<b>32,8%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Obrigações Tributárias	157.531	5,6%	157.531	5,5%	157.531	5,8%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>157.531</b>	<b>5,6%</b>	<b>157.531</b>	<b>5,5%</b>	<b>157.531</b>	<b>5,8%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	500.000	17,8%	500.000	17,4%	500.000	18,4%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	471.825	16,8%	471.825	16,4%	471.825	17,4%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	572.572	20,4%	556.064	19,4%	11.727	0,4%	-97,9%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>1.544.397</b>	<b>55,1%</b>	<b>1.527.889</b>	<b>53,2%</b>	<b>983.551</b>	<b>36,2%</b>	<b>-35,6%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.802.870</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.871.956</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.716.345</b>	<b>100,0%</b>	<b>-5,4%</b>

www.valorconsultores.com.br

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Outras Obrigações:** Nota-se neste grupo uma soma de R\$ 480 mil, sendo referente a “Outras Contas a Pagar”, sendo que anteriormente não apresentava saldos em sua conta.

**Obrigações Tributárias CP e LP:** Nota-se no período de fevereiro a março de 2024, um aumento de R\$ 13 mil no curto prazo, resultando em um saldo de R\$ 14 mil. No longo prazo o grupo não apresentou movimentações desde 2022, finalizando o mês de março de 2024 com R\$ 157 mil. O total destes grupos soma R\$ 172 mil representando 6,3% do total do Passivo.

**Fornecedores:** No período de fevereiro a março de 2024, houve uma baixa de R\$ 106 mil, equivalente a 12,8%, finalizando o mês com saldo de R\$ 724 mil, que representou 26,7% do total do passivo .

14

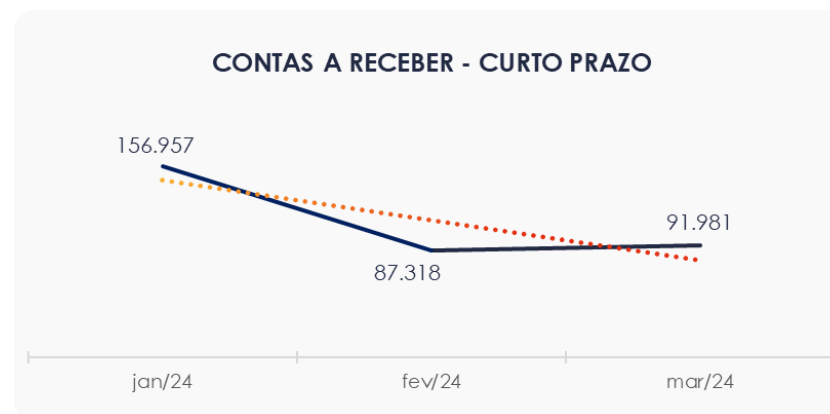


## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos principalmente por Direitos Creditórios, representando 64,6% dentro do grupo. Neste mês, março/2024, houve uma alta de R\$ 4 mil, tendo aumentado 5% em relação ao mês de fevereiro de 2024.

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

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)



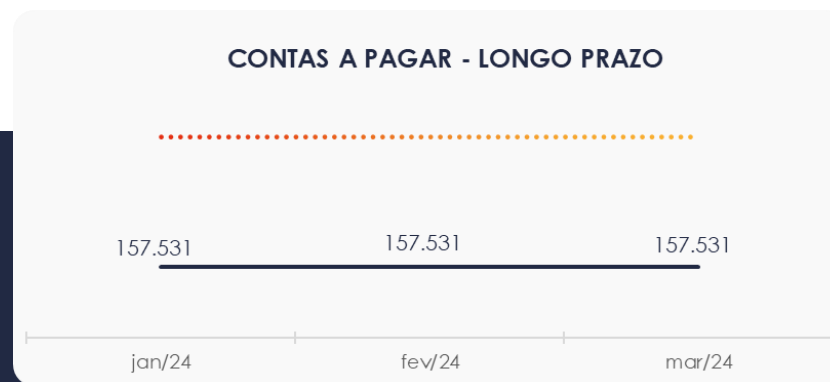
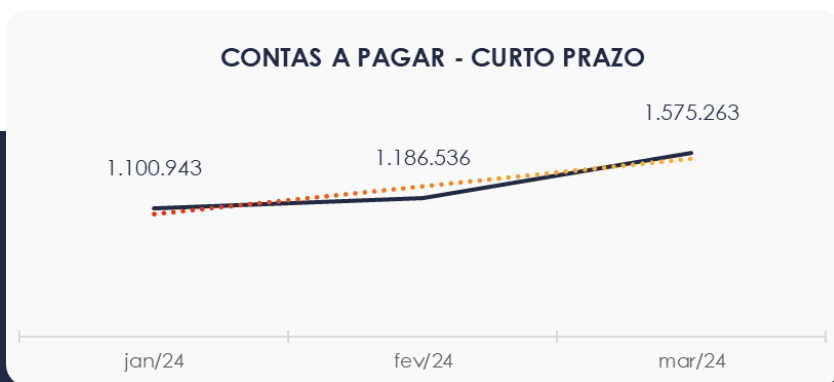
15



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram um acréscimo de R\$ 388 mil no período de fevereiro a março de 2024, valor visualizado principalmente em Outras Obrigações, conta essa que apresenta 30,5% 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 demonstrando movimentações no período.

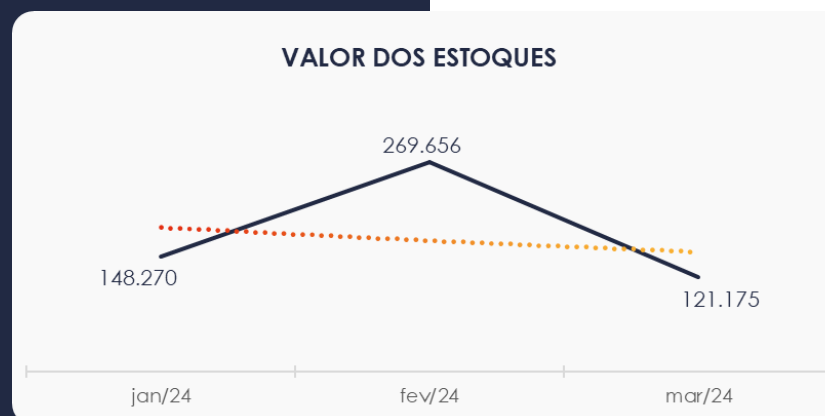




## 4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizou em R\$ 121 mil no mês de março de 2024, e, comparativamente ao mês anterior, apresentou uma redução de R\$ 148 mil.

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



## 4.5. Imobilizado

No mês de março/2024, 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	jan/24	fev/24	mar/24	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
<b>TOTAL</b>	<b>2.302.415</b>	<b>2.302.415</b>	<b>2.302.415</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>



# 5. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de março de 2024, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de R\$ 544 mil.

No tocante ao acumulado anual, visualiza-se um faturamento de R\$ 970 mil, com respectivo lucro de R\$ 11 mil.

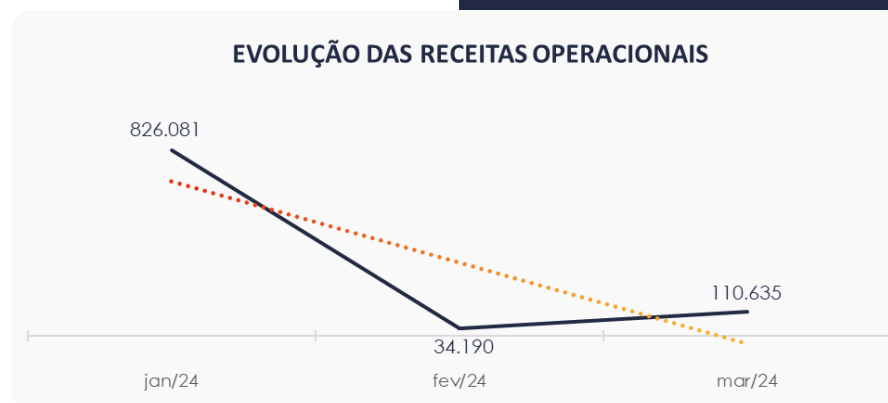
www.valorconsultores.com.br

DRE	jan/24	AV	fev/24	AV	mar/24	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>826.081</b>	<b>100,0%</b>	<b>34.190</b>	<b>100,0%</b>	<b>110.635</b>	<b>100,0%</b>	<b>223,6%</b>
( - ) Deduções das receitas	-166.102	-20,1%	-3.957	-11,6%	-25.891	-23,4%	554,3%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>659.979</b>	<b>79,9%</b>	<b>30.233</b>	<b>88,4%</b>	<b>84.744</b>	<b>76,6%</b>	<b>180,3%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-1.125	-0,1%	-5.110	-14,9%	-569.145	-514,4%	11037,9%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>658.854</b>	<b>79,8%</b>	<b>25.123</b>	<b>73,5%</b>	<b>-484.401</b>	<b>-437,8%</b>	<b>-2028,1%</b>
( - ) Despesas operacionais	-83.133	-10,1%	-40.635	-118,9%	-55.257	-49,9%	36,0%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>575.721</b>	<b>69,7%</b>	<b>-15.512</b>	<b>-45,4%</b>	<b>-539.657</b>	<b>-487,8%</b>	<b>3378,9%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-3.149	-0,4%	-995	-2,9%	-977	-0,9%	-1,8%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>572.572</b>	<b>69,3%</b>	<b>-16.507</b>	<b>-48,3%</b>	<b>-540.635</b>	<b>-488,7%</b>	<b>3175,1%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>572.572</b>	<b>69,3%</b>	<b>-16.507</b>	<b>-48,3%</b>	<b>-540.635</b>	<b>-488,7%</b>	<b>3175,1%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	-3.703	-3,3%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>572.572</b>	<b>69,3%</b>	<b>-16.507</b>	<b>-48,3%</b>	<b>-544.338</b>	<b>-492,0%</b>	<b>3197,6%</b>

19

## 5.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar um aumento de R\$ 76 mil em relação ao mês anterior, visualizada principalmente em "Receita de Vendas".

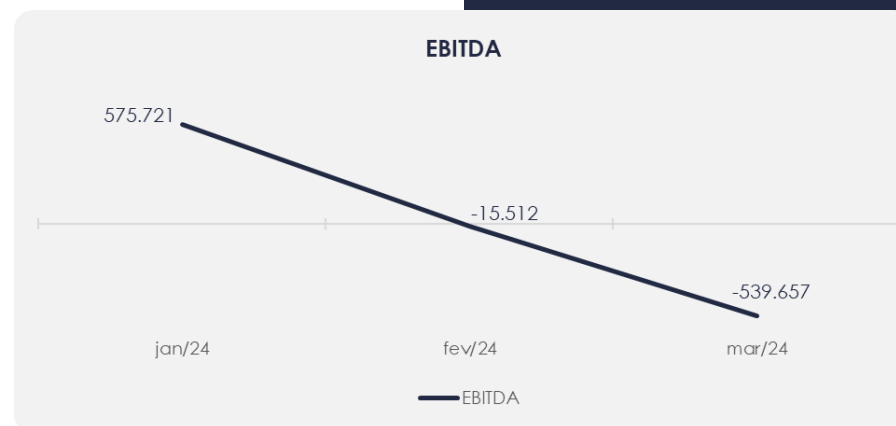


## 5.2. Evolução do Ebitda

No mês de março de 2024, o Lucro Bruto foi negativo, não sendo possível cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 55 mil, de modo que as Recuperandas encerraram o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de R\$ 539 mil.

Visualiza-se que neste mês a empresa demonstrou alto volume de custos com as vendas, o que ocasionou em lucro bruto negativo e consequente Ebitda demonstrado no gráfico. Tal fato foi questionado juntamente ao representante da mesma, não sendo obtido resposta até o fechamento de relatório.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

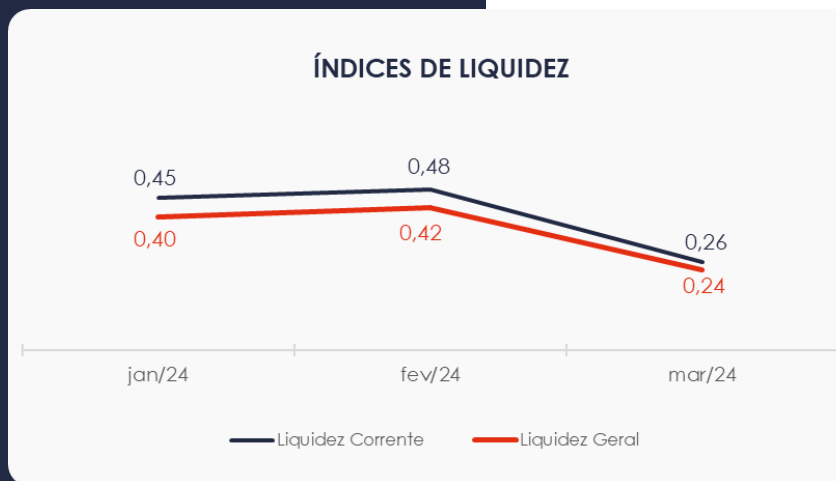


### 5.3. Índices de Liquidez

O índice de liquidez geral da Recuperanda foi comparativamente menor que o do mês anterior, apresentando o valor de **R\$ 0,24**. 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\$ 0,24** para cada **R\$ 1,00** de dívida. Nota-se tal baixa em consequência da baixa do Ativo e o respectivo aumento do passivo circulante no referido mês.

Quando observado o índice de liquidez corrente nota-se indicador de 0,26, da mesma forma insuficiente para o pagamento das dívidas, que neste caso referem-se apenas a curto prazo.

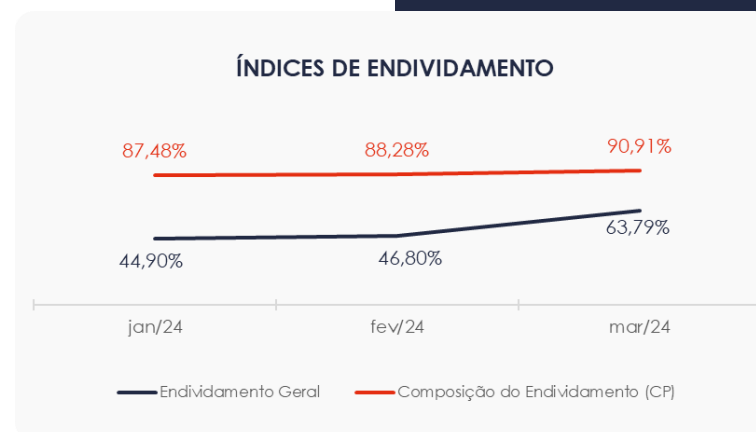
www.valorconsultores.com.br



# 6. ENDIVIDAMENTO

## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 1,7 milhão, correspondente a 63,79% ante o valor apresentado nos ativos das empresas, sendo 90,91% registrado a curto prazo, em março de 2024.



# 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 março.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	jan/24	fev/24	mar/24
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	756.442	103.829	110.635
Movimentação de outros créditos	57.472	-17.683	6.489
Movimentação de fornecedores	-567.988	49.500	-526.893
Movimentação de tributos	-160.195	-94.361	-15.607
Movimentação de despesas e outras obrig.	-86.282	-41.630	424.735
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>-551</b>	<b>-345</b>	<b>-641</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
Movimentação de investimentos	0	0	0
Movimentação de imobilizado	0	0	0
Movimentação de intangível	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de investimentos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
Movimentação de empr. e financ.	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de financiamento</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE CREDITORES RJ</b>			
Movimentação de credores RJ	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de credores RJ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ATIVIDADES DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Movimentação de patrimônio líquido	0	0	0
<b>Fluxo das atividades de patrimônio líquido</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Variação líquida do caixa</b>	<b>-551</b>	<b>-345</b>	<b>-641</b>

24





## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes positivas no período foram relacionadas ao recebimento de clientes, outros créditos e movimentações de outras obrigações, no valor de R\$ 541 mil.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram pagamento de fornecedores e tributos, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 542 mil.

Por fim, não tendo outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi negativa em R\$ 641.



# 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 janeiro a março de 2024.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

BALANÇO PATRIMONIAL	jan/24	AV	fev/24	AV	mar/24	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	1.143	100,0%	1.243	2,1%	1.153	2,5%	-7,2%
Clientes	0	0,0%	56.611	97,9%	33.211	72,4%	-41,3%
Estoques	0	0,0%	0	0,0%	11.510	25,1%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>1.143</b>	<b>100,0%</b>	<b>57.854</b>	<b>100,0%</b>	<b>45.874</b>	<b>100,0%</b>	<b>-20,7%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>1.143</b>	<b>100,0%</b>	<b>57.854</b>	<b>100,0%</b>	<b>45.874</b>	<b>100,0%</b>	<b>-20,7%</b>

26

### 8.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em março de 2024 um saldo de R\$ 1 mil, tendo ocorrido uma redução de R\$ 90 comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que o maior volume deste grupo está alocado em “Caixa”.

**Estoques:** O grupo Estoques apresentou saldo de R\$ 11 mil em março de 2024 e representou 25,1% do total do ativo. Tal conta não apresentava saldos anteriormente.

**Clientes :** O grupo clientes apresentou uma baixa de R\$ 23 mil, finalizando o mês com um montante de R\$ 33 mil, equivalente a 72,4% do total do ativo.



## 8.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Outras Obrigações:** Com saldo de R\$ 2,3 milhões, o grupo apresentou aumento de R\$ 75 mil no período e está composto majoritariamente pela conta “Outras Contas a Pagar”.

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Nota-se no período de fevereiro a março de 2024, um decréscimo de 21,2%, equivalente a R\$ 11 mil, finalizando o mês com R\$ 43 mil.

**Obrigações Tributárias:** Apresentou baixa de R\$ 5 mil no mês de março, causando assim a redução total desta conta.

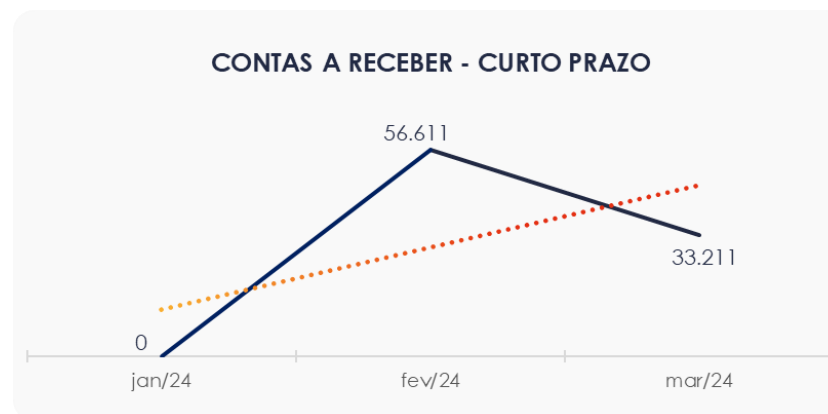
BALANÇO PATRIMONIAL	jan/24	AV	fev/24	AV	mar/24	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	29.410	2572,1%	54.584	94,3%	43.024	93,8%	-21,2%
Obrigações Tributárias	4.129	361,1%	5.237	9,1%	0	0,0%	-100,0%
Outras Obrigações	2.274.504	198922,9%	2.308.790	3990,7%	2.384.359	5197,6%	3,3%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>2.308.043</b>	<b>201856,1%</b>	<b>2.368.611</b>	<b>4094,1%</b>	<b>2.427.383</b>	<b>5291,4%</b>	<b>2,5%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	30.000	2623,7%	30.000	51,9%	30.000	65,4%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-2.307.932	-201846,4%	-2.307.932	-3989,2%	-2.307.932	-5031,0%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-28.967	-2533,4%	-32.824	-56,7%	-103.576	-225,8%	215,6%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-2.306.899</b>	<b>-201756,1%</b>	<b>-2.310.756</b>	<b>-3994,1%</b>	<b>-2.381.509</b>	<b>-5191,4%</b>	<b>3,1%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>1.143</b>	<b>100,0%</b>	<b>57.854</b>	<b>100,0%</b>	<b>45.874</b>	<b>100,0%</b>	<b>-20,7%</b>



## 8.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos majoritariamente por Clientes. Neste mês, março/2024, apresentou saldo de R\$ 33 mil.

[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

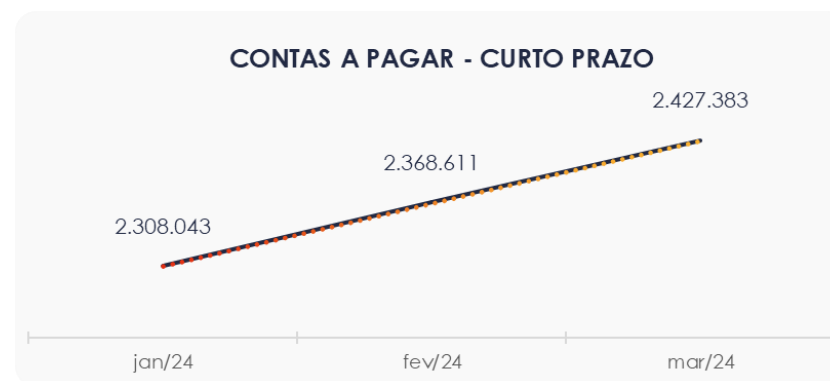


29



## 8.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram um acréscimo de R\$ 58 mil no período de fevereiro a março de 2024, valor visualizado principalmente em outras obrigações, que apresentou um saldo de R\$ 2,3 milhões no mês de março de 2024 em relação ao total demonstrado no grupo.



# 9. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de março de 2024, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de R\$ 70 mil advindo de custos e despesas operacionais, tendo em vista que não houve faturamento.

No ano 2024, acumulou R\$ 77 mil em faturamento e R\$ 103 mil em prejuízos.

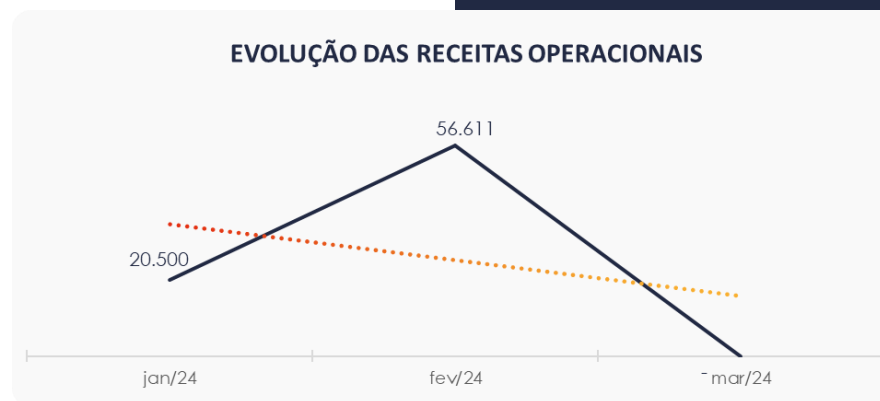
[www.valorconsultores.com.br](http://www.valorconsultores.com.br)

DRE	jan/24	AV	fev/24	AV	mar/24	AV	AH
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>20.500</b>	<b>100,0%</b>	<b>56.611</b>	<b>100,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-100,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	-4.129	-20,1%	-5.237	-9,3%	0	0,0%	-100,0%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>16.371</b>	<b>79,9%</b>	<b>51.374</b>	<b>90,7%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-100,0%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	-11.890	0,0%	0,0%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>16.371</b>	<b>79,9%</b>	<b>51.374</b>	<b>90,7%</b>	<b>-11.890</b>	<b>0,0%</b>	<b>-123,1%</b>
( - ) Despesas operacionais	-45.183	-220,4%	-55.231	-97,6%	-58.863	0,0%	6,6%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-28.812</b>	<b>-140,5%</b>	<b>-3.857</b>	<b>-6,8%</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>1734,5%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-156	-0,8%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-28.967</b>	<b>-141,3%</b>	<b>-3.857</b>	<b>-6,8%</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>1734,5%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-28.967</b>	<b>-141,3%</b>	<b>-3.857</b>	<b>-6,8%</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>1734,5%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-28.967</b>	<b>-141,3%</b>	<b>-3.857</b>	<b>-6,8%</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>1734,5%</b>



## 9.1. Análise de Faturamento

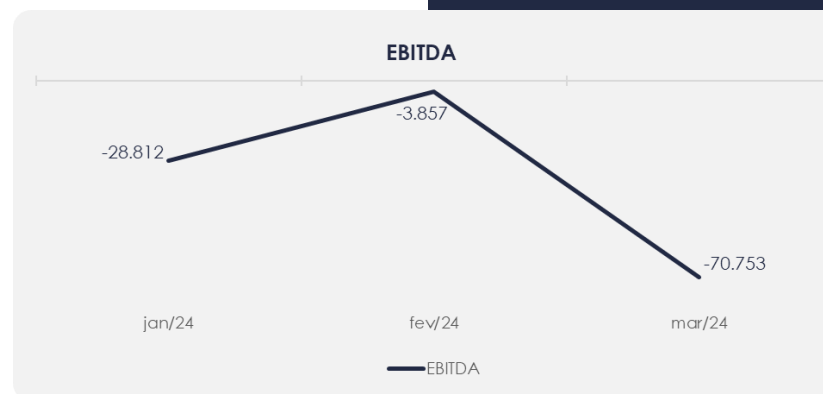
A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar forte variação mensal e nulo faturamento no mês de março de 2024.





## 9.2. Evolução do Ebitda

No mês de março de 2024, sem faturamento, o lucro bruto foi negativo em R\$ 11 mil, insuficiente para cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 58 mil. Dessa forma, as Recuperandas encerraram o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de R\$ 70 mil.



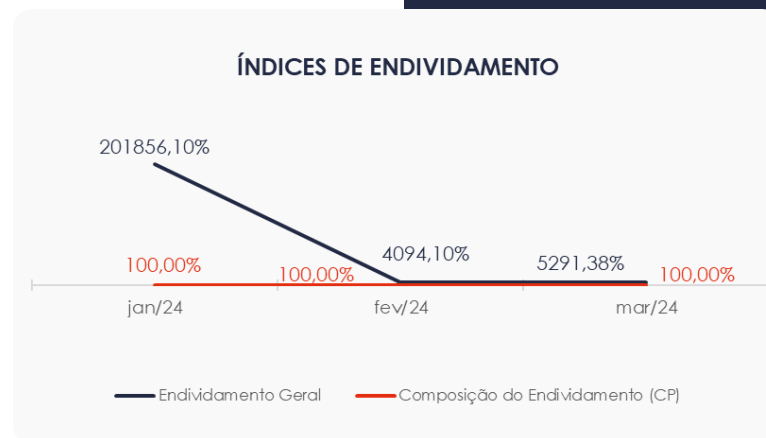
# 10. ENDIVIDAMENTO

## 10.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,4 milhões, sendo 100% registrado no curto prazo em março de 2024.

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

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 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: PJL32 S9RFK GP7U7 7PZNA