



Julho/2024

# 8º 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.....	20
<b>2. Cronograma Processual.....</b>	<b>5</b>	<b>6. Endividamento.....</b>	<b>21</b>
<b>3. Informações Operacionais.....</b>	<b>6</b>	6.1. Endividamento Total.....	21
3.1. Constatação das Condições de Funcionamento ....	6	<b>7. Fluxo de Caixa.....</b>	<b>22</b>
3.2. Quadro Funcional.....	8	7.1. Principais Fontes de Entrada.....	23
<b>4. Informações Financeiras - TOZ.....</b>	<b>10</b>	7.2. Principais Saídas.....	23
4.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	10	<b>8. Informações Financeiras – RTK.....</b>	<b>24</b>
4.2. Contas a Receber.....	13	8.1. Balanço Patrimonial Consolidado.....	24
4.3. Contas a Pagar.....	14	8.2. Contas a Receber.....	27
4.4. Estoques.....	15	8.3. Contas a Pagar.....	28
4.5. Imobilizado.....	16	<b>9. Análise de Resultados.....</b>	<b>29</b>
<b>5. Análise de Resultados.....</b>	<b>17</b>	9.1. Evolução do Ebitda.....	30
5.1. Análise de Faturamento.....	18	<b>10. Endividamento.....</b>	<b>31</b>
5.2. Evolução do Ebitda.....	19	10.1. Endividamento Total.....	31



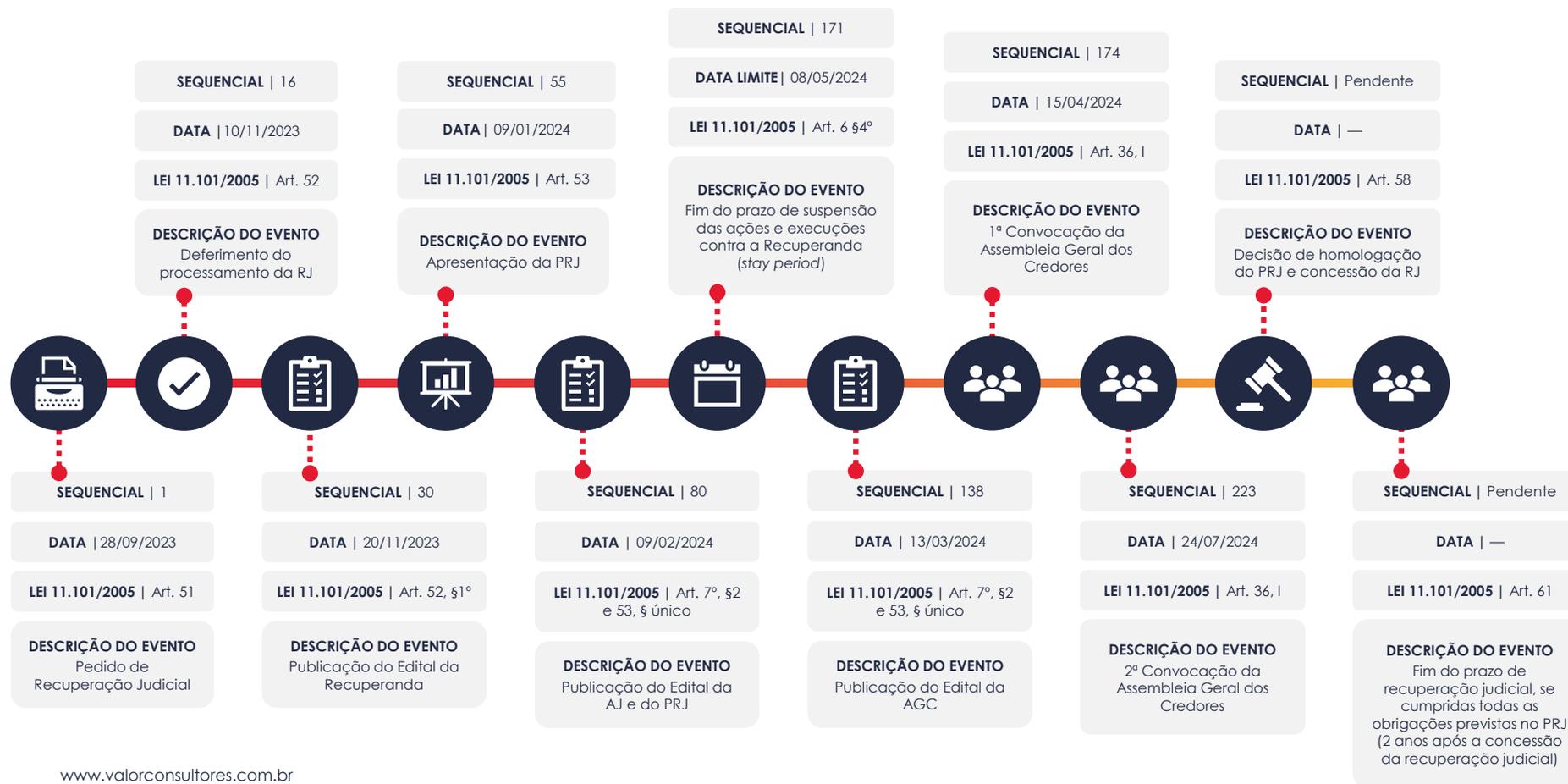
# 1. GLOSSÁRIO ONLINE

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 embasam o presente relatório foram coletadas em 19/07/2024, por meio de vídeo conferência. Nessa ocasião, os representantes da AJ, Cleverson Marcel Colombo (OAB/PR 27.401) e Ana Luiza Meyer Albiero (OAB/PR 104.254), puderam obter informações sobre as atividades operacionais desenvolvidas pelo grupo durante o período em análise, juntamente com o encarregado financeiro, Sr. João Marcos Paulino Oliveira.

Inicialmente, o preposto declarou que o faturamento de junho/2024 totalizou a quantia de R\$ 486.367,75, dos quais apenas R\$ 106 mil representaria pedidos de clientes no mês.

Nesse sentido, relatou dificuldades no fluxo de caixa no período em razão da retração no mercado, o que estaria retardando vários orçamentos em trâmite.

Relatou, todavia, que no mês de julho/2024 já teria sido fechado um pedido com a empresa Plastilit, no montante de R\$ 973 mil, dos quais fora necessário antecipar o recebimento de R\$ 200 mil visando colocar as dívidas em dia.

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

Ainda referente à essa negociação, acrescentou que ajustou com a empresa o pagamento semanal de R\$ 100 mil, o que contribuirá para o pagamento dos custos mensais.

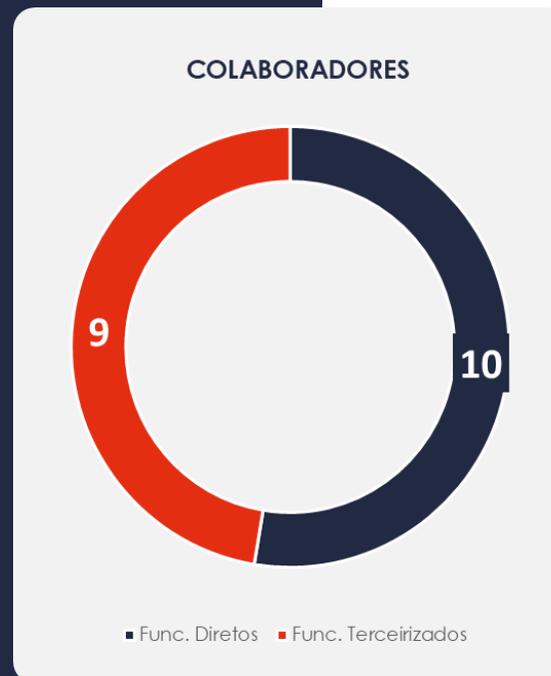
Ademais, informou que as Recuperandas ainda têm como parceiros financeiros as empresas DS, Securitizadora, Apoio, Foster, Finanza, Confiance, Foco e P/2, com taxa média de juros de 3% ao mês.

Ao fim, preposto informou que permanecem utilizando 03 barracões locados para as atividades fabris, conforme relatado nos meses anteriores, destacando que o pagamento de tais aluguéis estão em dia, assim como os custos fixos e as despesas mensais. Todavia, questionado acerca dos impostos correntes, o representante comunicou que até o momento não haviam sido recolhidos.



### 3.2. Quadro Funcional

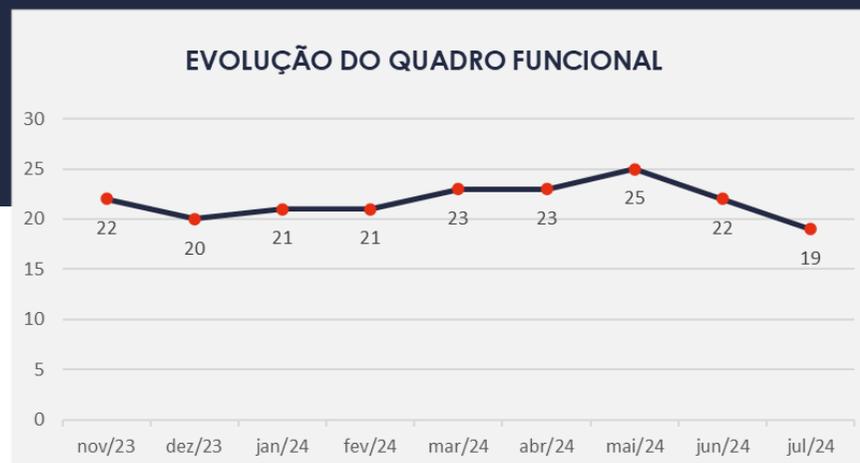
Pelas informações prestadas no corrente mês, com as quantias de FGTS em dia, atualmente as Recuperandas contam com 19 colaboradores, sendo 10 celetistas e 9 prestadores de serviços (MEI), conforme gráfico ao lado:



## 3.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas no mês em apreço, as Recuperandas contam, atualmente, com 19 colaboradores.

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



# 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 março a maio de 2024.

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

BALANÇO PATRIMONIAL	mar/24	AV	abr/24	AV	mai/24	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	1.801	0,1%	1.753	0,1%	2.094	0,1%	19,5%
Clientes	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Direitos Creditórios	59.412	2,2%	59.412	2,1%	59.412	1,9%	0,0%
Outros Créditos	27.906	1,0%	27.906	1,0%	27.906	0,9%	0,0%
Tributos a Recuperar	198.973	7,3%	190.202	6,8%	490.442	15,5%	157,9%
Estoques	121.175	4,5%	211.563	7,6%	273.635	8,7%	29,3%
Depósitos Judiciais	4.663	0,2%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>413.930</b>	<b>15,2%</b>	<b>490.835</b>	<b>17,6%</b>	<b>853.490</b>	<b>27,0%</b>	<b>73,9%</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>							
Imobilizado	2.302.415	84,8%	2.302.415	82,4%	2.302.415	73,0%	0,0%
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>2.302.415</b>	<b>84,8%</b>	<b>2.302.415</b>	<b>82,4%</b>	<b>2.302.415</b>	<b>73,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.716.345</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.793.250</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.155.905</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,0%</b>





#### 4.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em maio de 2024 um saldo de R\$ 2 mil, tendo aumentado esse montante em R\$ 342 comparativamente ao mês anterior. Destaca-se que o maior volume deste grupo está alocado em “caixa”.

**Tributos a Recuperar:** O grupo apresentou um aumento de R\$ 300 mil, finalizando o mês de análise com saldo de R\$ 490 mil, perfazendo um percentual de 15,5% do total do ativo da empresa.



BALANÇO PATRIMONIAL	mar/24	AV	abr/24	AV	mai/24	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Empréstimos e Financiamentos	290.480	10,7%	290.480	10,4%	290.480	9,2%	0,0%
Fornecedores	724.989	26,7%	375.316	13,4%	1.860.636	59,0%	395,8%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	63.998	2,4%	63.998	2,3%	63.998	2,0%	0,0%
Obrigações Tributárias	14.827	0,5%	134.339	4,8%	0	0,0%	-100,0%
Outras Obrigações	480.969	17,7%	523.458	18,7%	722.071	22,9%	37,9%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>1.575.263</b>	<b>58,0%</b>	<b>1.387.590</b>	<b>49,7%</b>	<b>2.937.184</b>	<b>93,1%</b>	<b>111,7%</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Obrigações Tributárias	157.531	5,8%	157.531	5,6%	157.531	5,0%	0,0%
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>157.531</b>	<b>5,8%</b>	<b>157.531</b>	<b>5,6%</b>	<b>157.531</b>	<b>5,0%</b>	<b>0,0%</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Social	500.000	18,4%	500.000	17,9%	500.000	15,8%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	471.825	17,4%	471.825	16,9%	471.825	15,0%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	11.727	0,4%	276.305	9,9%	-910.635	-28,9%	-429,6%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>983.551</b>	<b>36,2%</b>	<b>1.248.129</b>	<b>44,7%</b>	<b>61.190</b>	<b>1,9%</b>	<b>-95,1%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.716.345</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.793.250</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.155.905</b>	<b>100,0%</b>	<b>13,0%</b>

www.valorconsultores.com.br

#### 4.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Outras Obrigações:** Nota-se neste grupo um acréscimo de R\$ 198 mil, sendo referente a “Outras Contas a Pagar”, totalizando um saldo de R\$722 mil no mês de maio/2024.

**Obrigações Tributárias CP e LP:** Nota-se no período de abril a maio de 2024, uma baixa do saldo integral da conta no CP, no valor de R\$ 134 mil. No longo prazo o grupo não apresentou movimentações desde 2022, finalizando o mês de maio de 2024 com R\$ 157 mil. Totalizando o grupo CP e LP com 5% do total do Passivo.

**Fornecedores:** No período de abril a maio de 2024, houve uma alta de R\$ 1,4 milhão, equivalente a 395,8%, finalizando o mês com saldo de R\$ 1,8 milhão, que representou 59% do total do passivo. Destaca-se o aumento expressivo do saldo, sendo esclarecido pela Recuperanda como um lançamento contábil efetuado em detrimento da devolução ocorrida, conforme a frente será visualizada na DRE.

11

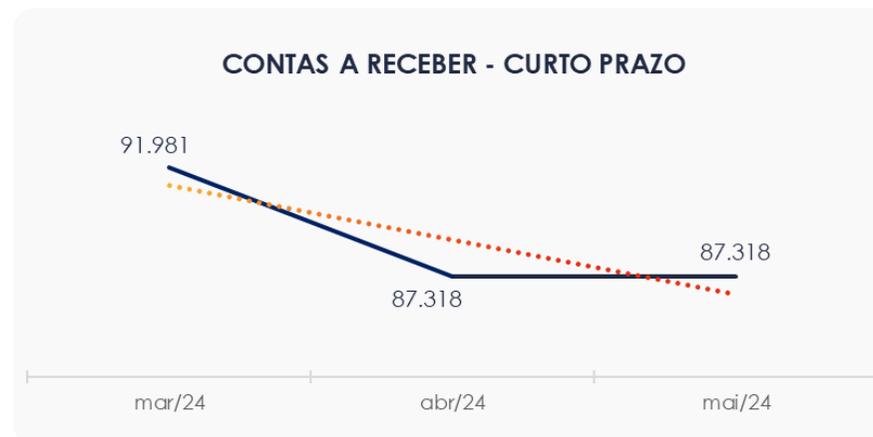


## 4.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos principalmente por Direitos Creditórios, representando 68% dentro do grupo. No período de análise não houveram movimentações comparativamente ao mês anterior, tendo totalizado o saldo de R\$ 87 mil.

Nota-se que a recuperanda possui um saldo de R\$ 12,9 milhões registrado na conta de "duplicatas a receber", o qual foi confirmado pela mesma que tem sido integralmente antecipado o recebimento, desta forma tendo sua totalidade de saldo também informado na conta "duplicatas descontadas".

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



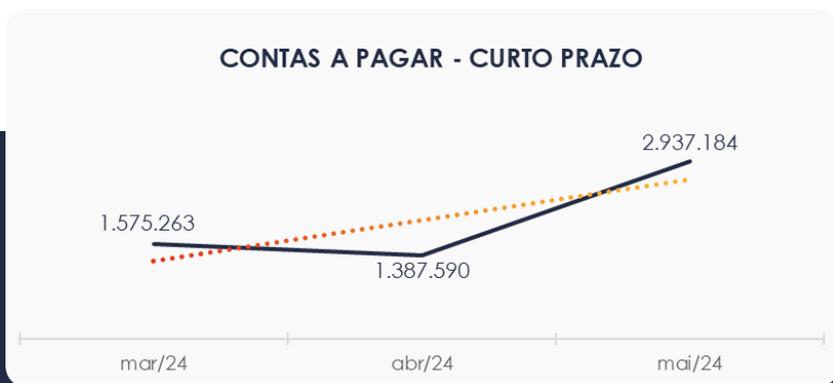
12



### 4.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram um acréscimo de R\$ 1,5 milhão no período de abril a maio de 2024, valor visualizado principalmente em Fornecedores, conta essa que apresenta 63,3% do saldo de R\$ 2,9 milhões.

Os valores a pagar devidos a longo prazo, conforme pode ser observado no gráfico demonstrou saldo de R\$ 157 mil. Destaca-se a conta obrigações tributárias em sua totalidade e no período do último trimestre não apresentou movimentações.



## 4.4. Estoques

O saldo dos estoques finalizou em R\$ 273 mil no mês de maio de 2024, e, comparativamente ao mês anterior, apresentou um aumento de R\$ 62 mil.

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



## 4.5. Imobilizado

No mês de maio/2024, este grupo apresentou saldo de R\$ 2,3 milhões, não indicando 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 da parcela de depreciação.

IMOBILIZADO	mar/24	abr/24	mai/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 maio de 2024, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de R\$ 1,1 milhão. No tocante ao acumulado anual, visualiza-se um faturamento de R\$ 1,6 milhão, com respectivo prejuízo de R\$ 910 mil.

Ainda, verificou-se um valor significativo na conta de cancelamentos e devoluções. Tal fato foi justificado pelo representante da empresa, como uma devolução por desalinhamento entre as vendas e o financeiro das empresas, tendo sido devolvido para refaturamento, previsto para ser efetuado no ato de entrega do produto, com data ainda a ser definida.

www.valorconsultores.com.br

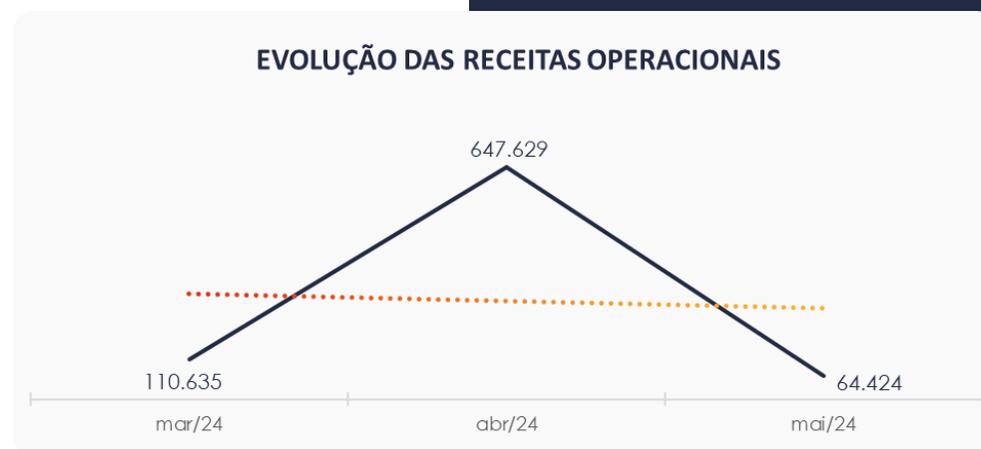
DRE	mar/24	AV	abr/24	AV	mai/24	AV	AH	Acum. 2024	AV
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</b>	<b>110.635</b>	<b>100,0%</b>	<b>647.629</b>	<b>100,0%</b>	<b>64.424</b>	<b>100,0%</b>	<b>-90,1%</b>	<b>1.682.958</b>	<b>100,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	-25.891	-23,4%	-359.928	-55,6%	-1.241.761	-1927,5%	245,0%	-1.797.639	-106,8%
<b>( = ) Receitas líquidas</b>	<b>84.744</b>	<b>76,6%</b>	<b>287.701</b>	<b>44,4%</b>	<b>-1.177.337</b>	<b>-1827,5%</b>	<b>-509,2%</b>	<b>-114.681</b>	<b>-6,8%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-569.145	-514,4%	0	0,0%	-1.479	-2,3%	0,0%	-576.859	-34,3%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>-484.401</b>	<b>-437,8%</b>	<b>287.701</b>	<b>44,4%</b>	<b>-1.178.816</b>	<b>-1829,8%</b>	<b>-509,7%</b>	<b>-691.540</b>	<b>-41,1%</b>
( - ) Despesas operacionais	-55.257	-49,9%	-22.831	-3,5%	-7.984	-12,4%	-65,0%	-209.840	-12,5%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-539.657</b>	<b>-487,8%</b>	<b>264.870</b>	<b>40,9%</b>	<b>-1.186.800</b>	<b>-1842,2%</b>	<b>-548,1%</b>	<b>-901.379</b>	<b>-53,6%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	-977	-0,9%	-292	0,0%	-139	-0,2%	-52,4%	-5.552	-0,3%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-540.635</b>	<b>-488,7%</b>	<b>264.578</b>	<b>40,9%</b>	<b>-1.186.939</b>	<b>-1842,4%</b>	<b>-548,6%</b>	<b>-906.932</b>	<b>-53,9%</b>
( + / - ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-540.635</b>	<b>-488,7%</b>	<b>264.578</b>	<b>40,9%</b>	<b>-1.186.939</b>	<b>-1842,4%</b>	<b>-548,6%</b>	<b>-906.932</b>	<b>-53,9%</b>
( - ) IR e CS	-3.703	-3,3%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	-3.703	-0,2%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-544.338</b>	<b>-492,0%</b>	<b>264.578</b>	<b>40,9%</b>	<b>-1.186.939</b>	<b>-1842,4%</b>	<b>-548,6%</b>	<b>-910.635</b>	<b>-54,1%</b>

16



## 5.1. Análise de Faturamento

A seguir apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar uma redução de R\$ 583 mil em relação ao mês anterior, visualizada principalmente em "Receita de Vendas".



## 5.2. Evolução do Ebitda

No mês de maio de 2024, o Lucro Bruto foi negativo, não sendo possível cobrir as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 7 mil, de modo que a Recuperanda encerrou o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de R\$ 1,1 milhão.

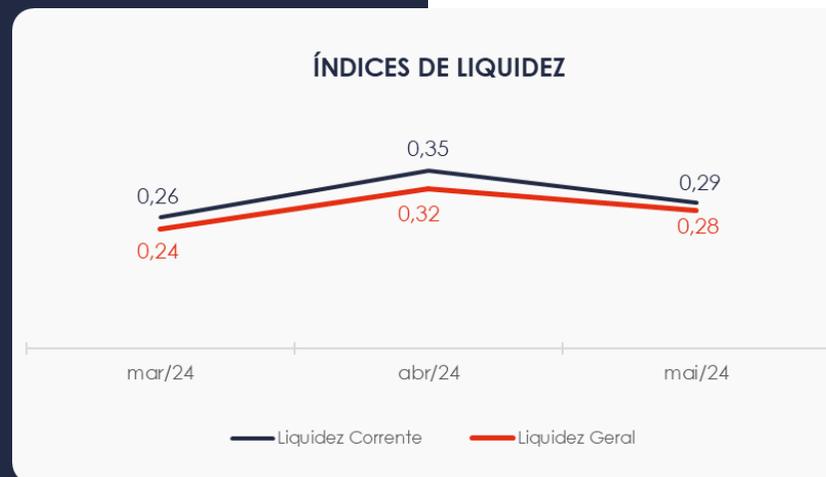
Ressalta-se que conforme citado anteriormente, no mês de maio/2024 a empresa registrou uma alta volume de devolução, conforme nota fiscal anexada a este RMA, o que ocasionou em receita líquida negativa e consequentemente Ebitda negativo, conforme demonstrado no gráfico.



### 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\$ 0,28**. 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\$ 0,28** para cada **R\$ 1,00** de dívida. Nota-se tal baixa em consequência do aumento do passivo circulante no referido mês.

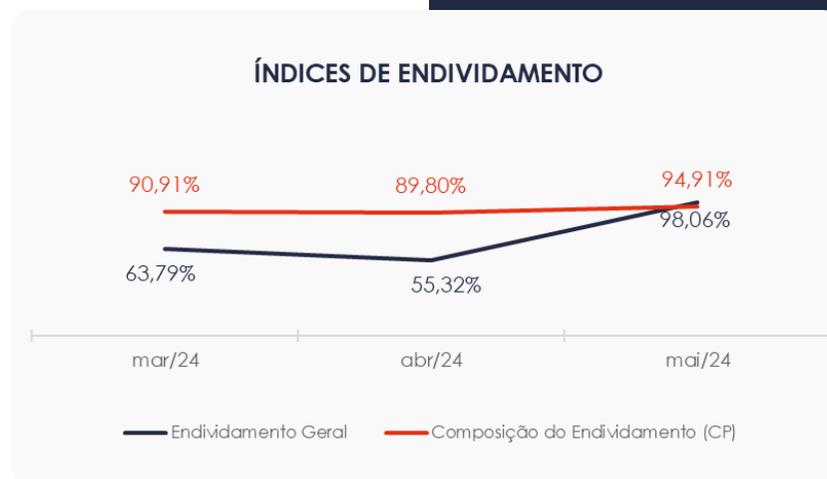
Quando observado o índice de liquidez corrente nota-se indicador de 0,29, da mesma forma insuficiente para o pagamento das dívidas, que neste caso referem-se apenas a curto prazo.



# 6. ENDIVIDAMENTO

## 6.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 3 milhões, correspondente a 98,06% ante o valor apresentado nos ativos da empresa, sendo 94,91% registrado a curto prazo, em maio 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 maio.

www.valorconsultores.com.br

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	mar/24	abr/24	mai/24
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Movimentação de clientes a receber	110.635	647.629	-1.167.226
Movimentação de outros créditos	6.489	13.434	-300.241
Movimentação de fornecedores	-526.893	-440.061	1.421.769
Movimentação de tributos	-15.607	-240.416	-144.450
Movimentação de despesas e outras obrig.	424.735	19.366	190.490
<b>Fluxo das atividades operacionais</b>	<b>-641</b>	<b>-48</b>	<b>342</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 CREDORES 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>-641</b>	<b>-48</b>	<b>342</b>

21



## 7.1. Principais Fontes de Entrada

As principais fontes positivas no período foram relacionadas ao aumento da conta fornecedores conforme informado na análise e outras obrigações, no valor de R\$ 1,6 milhão.

## 7.2. Principais Saídas

Os movimentos de saídas que contribuíram para saldo negativo foram baixa de clientes, outros créditos e tributos, tendo totalizado no período uma saída de caixa de R\$ 1,6 milhão, levemente menor que as entradas.

Por fim, não tendo outras movimentações, a variação do saldo final do caixa financeiro da Recuperanda foi positiva em R\$ 342.



# 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 março a maio de 2024.

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

BALANÇO PATRIMONIAL	mar/24	AV	abr/24	AV	mai/24	AV	AH
<b>ATIVO</b>							
<b>Ativo Circulante</b>							
Caixa e equivalentes a caixa	1.153	2,5%	950	7,6%	1.100	8,7%	15,8%
Clientes	33.211	72,4%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Estoques	11.510	25,1%	11.510	92,4%	11.510	91,3%	0,0%
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>45.874</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.610</b>	<b>100,0%</b>	<b>1,2%</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>45.874</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.610</b>	<b>100,0%</b>	<b>1,2%</b>

23



### 8.1.1. Principais Movimentações do Ativo

**Caixa e Equivalentes de Caixa:** As disponibilidades demonstraram em maio de 2024 um saldo de R\$ 1,1 mil, tendo ocorrido uma redução de R\$ 150 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 maio de 2024 e representou 91,3% do total do ativo. Não houve movimentação no período.



BALANÇO PATRIMONIAL	mar/24	AV	abr/24	AV	mai/24	AV	AH
<b>PASSIVO</b>							
<b>Passivo Circulante</b>							
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	43.024	93,8%	44.737	359,0%	39.599	314,0%	-11,5%
Obrigações Tributárias	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Outras Obrigações	2.384.359	5197,6%	2.409.865	19340,5%	2.481.255	19676,6%	3,0%
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>2.427.383</b>	<b>5291,4%</b>	<b>2.454.602</b>	<b>19699,6%</b>	<b>2.520.854</b>	<b>19990,6%</b>	<b>2,7%</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	65,4%	30.000	240,8%	30.000	237,9%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-2.307.932	-5031,0%	-2.307.932	-18522,5%	-2.307.932	-18302,2%	0,0%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-103.576	-225,8%	-164.210	-1317,9%	-230.311	-1826,4%	40,3%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>-2.381.509</b>	<b>-5191,4%</b>	<b>-2.442.142</b>	<b>-19599,6%</b>	<b>-2.508.243</b>	<b>-19890,6%</b>	<b>2,7%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>45.874</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.460</b>	<b>100,0%</b>	<b>12.610</b>	<b>100,0%</b>	<b>1,2%</b>

www.valorconsultores.com.br

## 8.1.2. Principais Movimentações do Passivo

**Outras Obrigações:** Com saldo de R\$ 2,4 milhões, o grupo apresentou aumento de R\$ 71 mil no período composto majoritariamente pela conta "Outras Contas a Pagar".

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Nota-se no período de abril a maio de 2024, um decréscimo de 11,5%, equivalente a R\$ 5 mil, finalizando o mês com R\$ 39 mil.

25

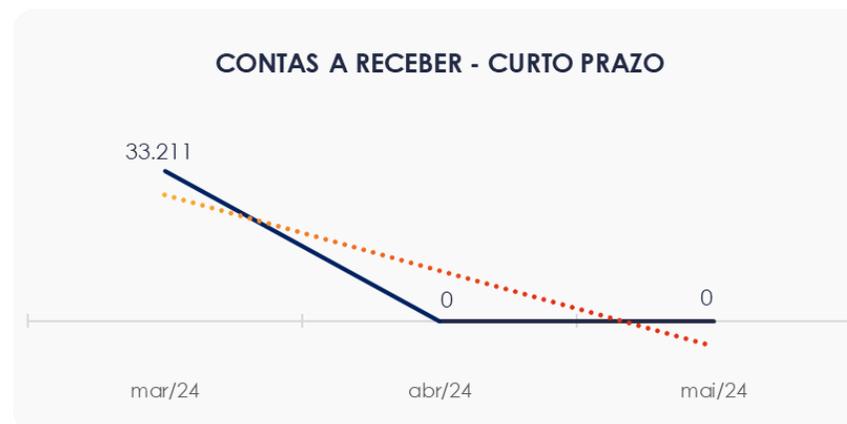


## 8.2. Contas a Receber

Os valores de Contas a Receber com vencimentos a curto prazo, estão compostos majoritariamente por Clientes.

Nota-se que a recuperanda não apresenta saldo desde abril/24, questionado sobre o recebimento integral da conta "clientes", os representantes da empresas informam que não possuem de fato valores a receber no período.

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



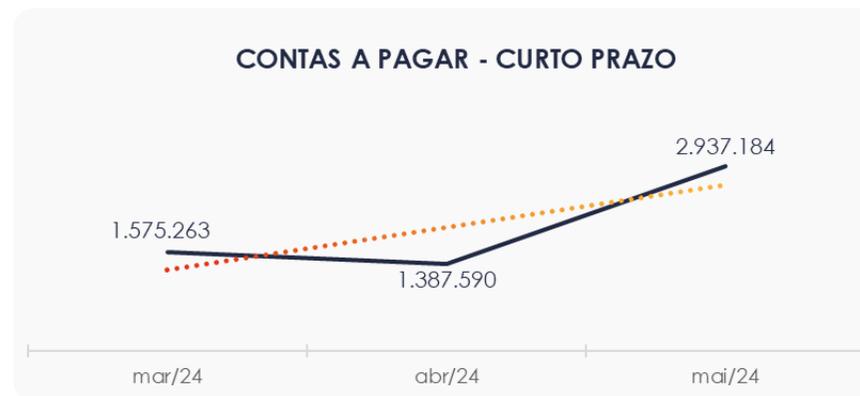
26



### 8.3. Contas a Pagar

As contas a pagar da empresa demonstraram um acréscimo de R\$ 66 mil no período de abril a maio de 2024, valor visualizado principalmente em outras obrigações, que apresentou um saldo de R\$ 2,4 milhões no mês de maio de 2024 em relação ao total demonstrado no grupo.

www.valorconsultores.com.br



# 9. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras recebidas, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda no mês de maio de 2024, demonstrando que no referido mês a empresa apresentou um prejuízo líquido de R\$ 66 mil advindo de despesas operacionais.

Destaca-se que no último trimestre a recuperanda não houve realização de receitas, acumulando no ano de 2024, R\$ 77 mil em faturamento e R\$ 230 mil em prejuízos.

DRE	mar/24	AV	abr/24	AV	mai/24	AV	AH	Acum. 2024	AV
<b>RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS</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>77.111</b>	<b>100,0%</b>
( - ) Deduções das receitas	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	-9.365	-12,1%
<b>( = ) Receitas líquidas</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>67.746</b>	<b>87,9%</b>
( - ) Custos das Vendas e Serviços	-11.890	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	-11.890	-15,4%
<b>( = ) Lucro bruto</b>	<b>-11.890</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>55.856</b>	<b>72,4%</b>
( - ) Despesas operacionais	-58.863	0,0%	-60.633	0,0%	-66.102	0,0%	9,0%	-286.011	-370,9%
<b>( = ) EBITDA</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>-60.633</b>	<b>0,0%</b>	<b>-66.102</b>	<b>0,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>-230.156</b>	<b>-298,5%</b>
( - ) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
( - ) Encargos financeiros líquidos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	-156	-0,2%
<b>( = ) Resultado antes do RNO</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>-60.633</b>	<b>0,0%</b>	<b>-66.102</b>	<b>0,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>-230.311</b>	<b>-298,7%</b>
( +/- ) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
<b>( = ) Resultado antes do IR e CS</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>-60.633</b>	<b>0,0%</b>	<b>-66.102</b>	<b>0,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>-230.311</b>	<b>-298,7%</b>
( - ) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
<b>( = ) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-70.753</b>	<b>0,0%</b>	<b>-60.633</b>	<b>0,0%</b>	<b>-66.102</b>	<b>0,0%</b>	<b>9,0%</b>	<b>-230.311</b>	<b>-298,7%</b>



## 9.1. Evolução do Ebitda

No mês de maio de 2024, sem faturamento, a recuperanda não apresentou saldo em lucro bruto. Tendo em vista as despesas operacionais, que corresponderam a R\$ 66 mil, encerrando o período com um resultado operacional (Ebitda) desfavorável de R\$ 66 mil.



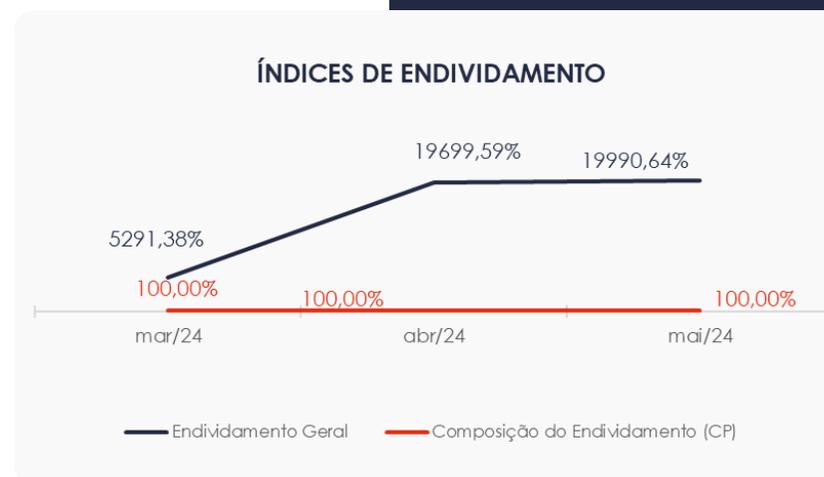
# 10. ENDIVIDAMENTO

## 10.1. Endividamento Total

No referido mês de análise o endividamento da empresa totalizou R\$ 2,5 milhões, sendo 100% registrado no curto prazo em maio de 2024.

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

www.valorconsultores.com.br



30



## 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: PJXPU V88P6 5SNXE HFA9A