



Novembro/2023

RELATÓRIO INICIAL

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. Da Formação do Grupo Econômico e Configuração de Consolidação Substancial.....	20
2. Considerações Iniciais.....	5	7. Informações Financeiras – TOZ.....	22
3. Cronograma Processual.....	6	7.1. Balanço Patrimonial.....	22
4. Sobre as Recuperandas.....	7	7.2. Imobilizado.....	24
4.1. Histórico das Empresas.....	7	8. Análise de Resultados.....	25
4.2. Atividades Desenvolvidas pelas Recuperandas.....	8	8.1. Análise do Faturamento.....	26
4.3. Estrutura Societária.....	8	9. Endividamento.....	27
4.4. Razões da Crise e Mercado de Atuação.....	9	9.1. Endividamento Total.....	27
4.5. Principais Fornecedores.....	10	10. Informações Financeiras – RTK.....	28
4.6. Passivo Fiscal.....	11	10.1. Balanço Patrimonial.....	28
4.7. Ativos Essenciais.....	11	11. Análise de Resultado.....	30
4.8. Créditos Sujeitos e Não Sujeitos.....	12	11.1. Análise de Faturamento.....	31
5. Informações Operacionais.....	13	12. Endividamento.....	32
5.1. Constatação das Condições de Funcionamento.....	13	12.1. Endividamento Total.....	32
5.2. Quadro Funcional.....	15	13. Considerações Finais.....	33
5.3. Fotos da Vistoria.....	16		



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. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

O administrador judicial é órgão auxiliar da justiça e de confiança do juiz, que, ao assumir as suas funções, compromete-se a bem e fielmente desempenhar o cargo, com as responsabilidades a ele inerentes. Mais especificamente na Recuperação Judicial, seu principal dever consiste em fiscalizar as atividades da empresa devedora e o cumprimento do plano de recuperação judicial, com a apresentação ao Juízo, para juntada aos autos, de relatório inicial e mensal das atividades (RMA) do devedor.

O Relatório Inicial, tal qual o presente, visa descrever a atividade empresarial e seus segmentos, e a composição societária e funcional, assim como indicar a abrangência da operacionalização da sociedade empresária. Em suma, apresenta informações gerais e preliminares que marcam o início do estado da empresa no processo recuperacional, servindo de base comparativa para os relatórios mensais subsequentes.

O RMA, por sua vez, também reúne e sintetiza informações processuais, operacionais e financeiras da empresa obtidas dentro do período mensal, com o objetivo de trazer ao juiz, credores e aos demais interessados um relato transparente e objetivo dos principais fatos ocorridos com a companhia no período analisado.

www.valorconsultores.com.br

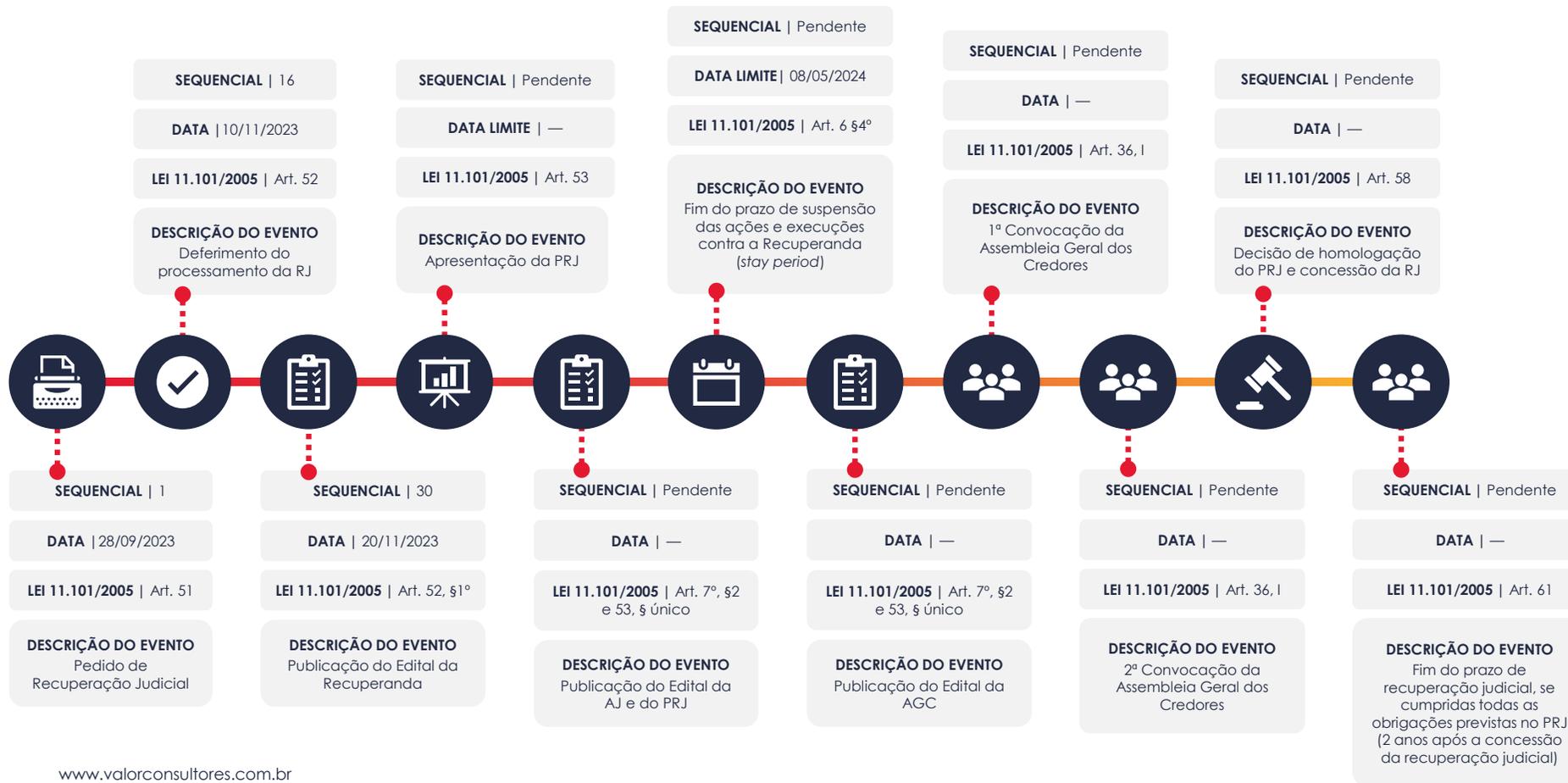
As informações apresentadas nos relatórios são baseadas em dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pela Recuperanda, sob as penas do art. 171 da LRE, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que a AJ não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes, mas que passam por uma análise de conformidade em face dos demais elementos de informação coletados pela AJ, já que através do acompanhamento mensal das atividades e informações contábeis e financeiras da Recuperanda poder-se-á atestar a veracidade dos dados.

As informações ora relatadas também são coletadas pela AJ em vistorias na empresa e reuniões com seus representantes, além das informações juntadas pela Recuperanda no processo.

Os principais documentos e informações atualizadas acerca da Recuperação Judicial também podem ser consultados no endereço eletrônico da Administradora Judicial em: <https://www.valorconsultores.com.br/processo/140/toz-solucoes-industriais-eireli-rkt-servicos-usinagem-ltda>.



3. CRONOGRAMA PROCESSUAL



www.valorconsultores.com.br



4. SOBRE AS RECUPERANDAS

4.1. Histórico das Empresas

De acordo com os atos constitutivos apresentados nos autos, a empresa TOZ SOLUÇÕES INDUSTRIAIS EIRELI foi fundada no ano de 2014 pelos sócios: Regina Landarin dos Santos e Rafael Ricardo da Rosa, sendo que este se retirou da sociedade no ano de 2015, desde então permanecendo a Sra. Regina Landarin dos Santos como única sócia.

A empresa RTK SERVIÇOS DE USINAGEM LTDA foi igualmente constituída por Regina Landarin dos Santos e Pedro Ptak no ano de 2018, tendo este último se retirado da sociedade em 19 de junho de 2023, permanecendo assim apenas a Sra. Regina Landarin dos Santos como sócia.

Da narrativa constante da exordial, as Recuperandas conquistaram espaço significativo no mercado em que atuam, prestando serviços para empresas de grande porte, tais como: O Boticário, 10 Pastéis, Atlas, Continental, Electrolux, Enerbras, Realtec, Schulz, Thyssen Krupp, UTFPR, dentre outras.

Atualmente as sociedades estão sediadas no mesmo endereço, qual seja, na Rua Honesta de Souza Rausis, nº 530, Bairro Mauá, na cidade de Colombo/PR.

Além das atividades desenvolvidas no endereço da sede, as Recuperandas utilizam outros dois barracões próximos da sede, localizados nos seguintes endereços:

- i. Rua Leonilda Sibila Nadolny, 289 – Mauá, Colombo - PR, 83413-700;
- ii. Rua Antônio Amílton Bagio, 64 – Mauá, Colombo - PR, 83413-600.



4.2. Atividades Desenvolvidas pelas Recuperandas

De acordo com seus atos constitutivos e informações obtidas pela Administradora Judicial durante vistoria nas instalações das empresas, suas especialidades são a fabricação de máquinas e equipamentos de uso industrial, fabricação de metal, aparelhos elétricos, serviços de tornearia, solda e desenho técnico relacionado à engenharia.

Além disso, oferecerem assessoria na elaboração de projetos mecânicos e atualização de componentes, máquinas e/ou equipamentos, além de desenhos destinados a fabricação e/ou instalação e automação industrial.

Elaboração de layout e fluxogramas de processos industriais, manutenção de máquinas e equipamentos automatizados.

www.valorconsultores.com.br

4.3. Estrutura Societária

De acordo com os registros cadastrais das Recuperandas perante a Junta Comercial do Estado do Paraná e atos constitutivos, ambas as empresas possuem apenas uma sócia, quem seja, a Sra. REGINA LANDARIN DOS SANTOS, conforme organograma societário abaixo:



8

4.4. Razões da Crise e Mercado de Atuação

Em seu pedido de Recuperação Judicial, as empresas relatam que a crise econômico-financeira teve início com a **queda de vendas nos anos de 2016 e 2017**, e como tentativa de soerguimento, no final do ano de 2019 e início de 2020, realizaram **fortes investimentos em sua planta industrial**, assim como, passaram a **investir em uma empresa de aço**, porém, dada a alavancagem realizada com os investimentos e a frustração do empreendimento, houve um agravamento de sua situação financeira.

Por conseguinte, relatam que a pandemia de COVID-19 também afetou diversos setores da economia, inclusive as **atividades industriais, que é o seu principal core business, além do setor automotivo, que é um de seus principais clientes**.

É público e notório os efeitos adversos advindos da pandemia COVID-19, tanto que no **Estado do Paraná, o setor industrial registrou queda de 30% em sua atividade**.

Ainda, segundo especialistas, no ano de 2023, *uma série de indicadores sobre o desempenho da economia brasileira mostrou, com*

clareza inequívoca, o descompasso que existe entre os diferentes setores produtivos. Enquanto agronegócio comércio e serviços mantêm bom ritmo de crescimento em 2023, a indústria não sai do lugar.

De acordo com a Anfavea, com recorde de paralisações de fábricas no ano, abril registrou queda de 19% na produção. O mês foi marcado por queda não só em carros novos, como também na venda e na exportação de carros, o que acabou se estendendo pelo transcorrer do ano de 2023.

E mesmo após a pandemia, o mercado ainda encontra-se instável, tanto é que a Confederação Nacional da Indústria (CNI), reduziu sua projeção para o crescimento da economia brasileira em 2023, em virtude de dados recentes que apontam para uma desaceleração da atividade mais forte do que o esperado, e estima também que o setor industrial deve ficar estagnado no ano, sem perspectiva de crescimento, no momento.

2. <https://veja.abril.com.br/economia/na-contramao-de-outros-setores-da-economia-a-industria-nao-sai-do-lugar>

3. <https://www.gazetadopovo.com.br/parana/coronavirus-crise-pandemia-covid-19-economia-impactos-automoveis-vestuario-alimentacao/>

1. <https://portalcontexto.com/brasil-crise-no-setor-automotivo-producao-esta-em-queda-continua/>

www.valorconsultores.com.br



4.4. Razões da Crise e Mercado de Atuação

De acordo com o narrado pelas Recuperandas, os investimentos realizados dependiam do avanço do setor industrial, mas com a pandemia, afirma ter ocorrido uma queda de 60% em seu faturamento.

Entretanto, da análise de suas informações contábeis e financeiras, cujo detalhamento será melhor explicitado nos itens 7 e seguintes deste Relatório, é possível observar que entre os anos de 2020 a setembro/2023, a Recuperanda TOZ obteve um elevado aumento de receitas: R\$5.3 milhões (2020) a R\$22 milhões (até setembro/2023), tendo anualmente apresentado singelos (R\$50 mil) resultados líquidos positivos anuais.

Por outro lado, a empresa RTK, onde estão alocados os funcionários das sociedades, desde o ano de 2020 vem anualmente acumulando elevados prejuízos da ordem de aproximadamente R\$350 mil. Ou seja, analisando as empresas de forma consolidada, tem-se que no último triênio, sua atividade tem sido deficitária em quase R\$1 milhão.

Para equilibrar tal descompasso financeiro, é possível observar que as Recuperandas têm recorrido a empréstimos e operações de descontos

de recebíveis para a manutenção de suas atividades, demonstrando segundo a relação de credores um acúmulo de dívidas que não se encaixam na atual capacidade de pagamento das Recuperandas.

Com isso, a ajuizamento da recuperação judicial restou indispensável para a manutenção da atividade empresarial.

4.5. Principais Fornecedores

Durante a visita técnica e reunião realizada pela Administradora Judicial com os representantes das Recuperandas, foi informada que atualmente seus principais fornecedores são as empresas: Aços Murano, Trimetals, Inoxplasma, Parinox, MHP, Bonk Suprimentos, Tecnotempera, Ferragens Metrofer, Prime, Ronafer, Gabetch, Metal Trom, FGM, Vital, Obre Equipamentos, Trezaço, Central da Limpeza, Veneto Transportes, Metalgravuras, PYM Moldes, Multicores e JAMEF.



4.6. Passivo Fiscal

De acordo com os registros cadastrais das Recuperandas perante a Junta Comercial do Estado do Paraná e atos constitutivos, ambas as empresas possuem apenas uma sócia, quem seja, a Sra. REGINA LANDARIN DOS SANTOS, conforme organograma societário abaixo:

PASSIVO FISCAL	
ESFERA	DÉBITO
MUNICIPAL	R\$ 10.962,44
ESTADUAL	R\$ 70.468,59
FEDERAL	R\$ 478.814,36
TOTAL	R\$ 560.251,39

www.valorconsultores.com.br

4.7. Ativos Essenciais

Embora as Recuperandas não tenham elencado na petição inicial quais seriam seus ativos essenciais, durante a vistoria realizada pela Administradora Judicial em seu estabelecimento comercial, foi possível constatar que atualmente exercem suas atividades em imóveis (barracões) alugados, onde foi possível identificar diversos maquinários industriais utilizados na produção de seus produtos, além de 02 veículos, bens estes reconhecidos em seus balanços contábeis pelo valor total de **R\$ 2.905.000,00** (mov. 13.13).

RELAÇÃO DE ATIVOS	
DISCRIMINAÇÃO DE BENS	VALOR
MAQUINÁRIOS	R\$ 2.740.000,00
VEÍCULOS	R\$ 165.000,00

11



4.8. Créditos Sujeitos e Não Sujeitos à Recuperação Judicial

O quadro ao lado sintetiza a relação de credores apresentada pelas Recuperandas:

PASSIVO FISCAL			
CLASSIFICAÇÃO	Nº CREDORES	CRÉDITO	
CLASSE I	TRABALHISTAS	5	R\$ 1.770,97
CLASSE II	GARANTIA REAL	-	-
CLASSE III	QUIROGRAFÁRIOS	25	R\$ 14.320.029,55
CLASSE IV	ME E EPP	41	R\$ 2.575.866,40
NÃO SUJEITOS		2	R\$ 1.583.571,32
TOTAL		73	R\$ 18.481.238,20



5. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

5.1. Constatação das Condições de Funcionamento

www.valorconsultores.com.br

Recuperandas: TOZ SOLUÇÕES INDUSTRIAIS e RKT SERVIÇOS DE USINAGEM LTDA

Representantes: Rogério Ptak (desenvolvedor de projetos e comercial); Alex Sandro Moraes (gestor da área fabril); João Marcos Paulino Oliveira (administrativo e financeiro); Kamilla Evangelista Chemborsk (financeira); Thiago Ptak (compras e gestão comercial); Dr. Aginaldo Ribeiro Júnior(advogado).

Administradora Judicial – representantes: Cleverson Marcel Colombo. OAB/PR 27.401 e Bruna Maria Trindade, OAB/PR nº 78.835.

Durante a visita técnica foi constatado o normal funcionamento das empresas, com vários colaboradores no 'chão de fábrica', máquinas e equipamentos sendo utilizados, bem como, a manufatura/construção de máquinas. Também foi constatado pela Administradora Judicial a existência de matéria-prima no local, especialmente 'aço'. No endereço da sede das empresas (Rua Honesta de Souza Rausis, nº 530) também está instalado seu setor administrativo e de desenvolvimento de projetos. Os espaços físicos estão identificados com a logomarca da empresa (TOZ), conforme se evidencia pelas fotografias do local que acompanham este Relatório.

13



A Administradora Judicial foi informada pelos Srs. Rogério Ptak e Alex Sandro Moraes que são reais responsáveis pela gestão das empresas, e que a Sra. Regina Landarin dos Santos, única sócia da empresa TOZ, é esposa do Sr. Alex, mas que não participa da gestão.

Quanto a empresa RTK, foi esclarecido à Administradora Judicial que é onde estão registrados os funcionários, não possuindo atividade operacional.

Questionado sobre os produtos comercializados pela empresa TOZ, explicou o Sr. Rogério serem bens "personalizados e de valor intelectual agregado", ou seja, o Sr. Rogério é expert em criar soluções para outras empresas, através da construção de máquinas/equipamentos para otimização de processos produtivos no setor industrial.

Explicou também que a TOZ é reconhecida no mercado por tal especialização e que presta serviços para grandes companhias, citando como exemplo: Atlas Fogões, Krona, Itatiaia, Enebrás, Sumitomo, Witzmann, Eternit, DAF, Arcellor Mital, Valmet(celulose).

Quanto a gestão financeira das empresas, foi explicado que o fluxo de caixa é extremamente curto, sendo que atualmente antecipa praticamente todos seus pedidos junto aos fundos de investimento parceiros, citando: DS, Confiance, Aquia, Facicred, Apio, Finanze e Foster.

www.valorconsultores.com.br

Informou que a taxa média de desconto com os agentes financeiros varia de 2,5% a 2,8% ao mês, e que seu prazo médio de recebimento é de pelo menos 60 dias.

Questionados sobre o faturamento mensal das empresas, informaram que para o mês de novembro/23, já houve um faturamento e desconto antecipado de aproximadamente R\$ 600 mil, mas que há vários orçamentos em análise, que em valores somados superaria R\$ 4 milhões.

Perguntado se há valores dívidas posteriores ao pedido de Recuperação Judicial, informaram que parte dos salários de seus colaboradores estão em atraso, assim como, a 1ª parcela do 13º salário e aluguéis de 02 (dois) barracões utilizados pelas empresas.

Em relação ao valor dos aluguéis dos barracões onde são realizadas suas atividades, os representantes das Recuperandas informaram que o locatício do imóvel da sede é de R\$5.050,00, e que está atraso no pagamento de um mês. Em relação ao imóvel situado na Rua Leonilda Sibila Nadolny, nº 289, nesta cidade, o aluguel é de R\$4.750,00, e também está com um mês pendente, e o imóvel da Rua Antônio Amílton Bagio, nº 64, na mesma cidade, tem valor de locação de R\$4.250,00, estando com 03 aluguéis pendentes, sendo que em relação a este último, informaram que irão desocupar o imóvel e transferir as atividades para o barracão da Rua Leonilda Sibila Nadolny.

14



5.2. Quadro Funcional

Pelas informações prestadas nas vistorias, atualmente as Recuperandas contam com 22 (vinte e dois) colaboradores, dos quais 12 (doze) são empregados diretos e 10 (dez) prestam serviços de modo terceirizado, na forma ilustrada ao lado:





5.3. Fotos da Vistoria

Sede



5.3. Fotos da Vistoria

Sede



5.3. Fotos da Vistoria

Estamparia



5.3. Fotos da Vistoria

Barracão desativado



6. DA FORMAÇÃO DO GRUPO ECONÔMICO E CONFIGURAÇÃO DE CONSOLIDAÇÃO SUBSTANCIAL

Aduzem as Recuperandas que em razão da identidade do quadro societário e da atuação conjunta no mercado, demonstrado está a existência de grupo econômico indissolúvel entre as sociedades empresárias, requerendo assim o deferimento do processamento do pedido de Recuperação Judicial em Consolidação Substancial, uma vez atendidos os requisitos do art. 69-J da Lei nº 11.101/2005, com a consequente unificação da lista de credores, dos ativos e a apresentação de Plano Único de Recuperação Judicial.

A consolidação substancial engloba a reunião do patrimônio do grupo de empresas para considerá-lo como um todo. Logo, a consolidação substancial desconsidera a distinção patrimonial das entidades, credores, passivo e ativos, de modo que o plano de recuperação judicial tratará os credores de forma indistinta entre as companhias.

Trata-se de medida excepcional, a ser deferida quando constatada a interconexão e a confusão patrimonial entre as sociedades do grupo, ou seja, não sendo possível identificar a titularidade de débitos e créditos, sem excessivo dispêndio de tempo ou de recursos, atrelado a

cumulatividade de, no mínimo, 02 (duas) das hipóteses do rol de incisos do art. 69-J, da LRF: I - existência de garantias cruzadas; II - relação de controle ou de dependência; III - identidade total ou parcial do quadro societário; e IV - atuação conjunta no mercado entre os postulantes.

Da análise dos elementos fáticos e probatórios existentes nos autos e aqueles obtidos pela Administradora Judicial durante a visita técnica nos estabelecimentos das Requerentes, é possível observar a existência de elementos a subsidiar o deferimento do processamento desta Recuperação Judicial sob a forma da consolidação substancial, conforme quadro resumo adiante:



QUADRO SINTÉTICO CONSOLIDAÇÃO SUBSTANCIAL

ARTIGO 69-J DA LEI Nº 11.101/2005

REQUERENTES	CONTROLE COMUM	CONFUSÃO PATRIMONIAL	GARANTIAS CRUZADAS	CONTROLE E DEPENDÊNCIA	IDENTIDADE DE QUADRO SOCIAL	ATUAÇÃO CONJUNTA
TOZ	ATENDIDO	NÃO ATENDIDO	ATENDIDO	ATENDIDO	ATENDIDO	ATENDIDO
RTK						



7. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – TOZ SOLUÇÕES INDUSTRIAIS

7.1. Balanço Patrimonial

Apresentamos ao lado os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no acumulado dos anos 2020, 2021, 2022, e, até setembro de 2023. Destaca-se que para melhor relatar os dados apresentados esta AJ solicitará à empresa documentos contábeis complementares.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	2020	AV	2021	AV	2022	AV	Até 09/2023	AV	AH
ATIVO									
Ativo Circulante									
Caixa e equivalentes a caixa	2.306	0,1%	8.419	0,2%	5.430	0,0%	4.576	0,1%	-15,7%
Clientes	1.435.669	43,8%	255.794	7,2%	10.762.634	63,3%	0	0,0%	-100,0%
Direitos Creditórios	169.196	5,2%	42.526	1,2%	0	0,0%	59.412	1,4%	0,0%
Outros Créditos	18.348	0,6%	18.348	0,5%	27.906	0,2%	27.906	0,7%	0,0%
Tributos a Recuperar	599.303	18,3%	1.144.270	32,3%	3.907.812	23,0%	1.857.349	43,7%	-52,5%
Total do Ativo Circulante	2.224.822	67,9%	1.469.358	41,5%	14.703.782	86,5%	1.949.243	45,8%	-86,7%
Ativo Não Circulante									
Imobilizado	1.050.733	32,1%	2.071.523	58,5%	2.302.415	13,5%	2.302.415	54,2%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	1.050.733	32,1%	2.071.523	58,5%	2.302.415	13,5%	2.302.415	54,2%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	3.275.555	100,0%	3.540.881	100,0%	17.006.197	100,0%	4.251.658	100,0%	-75,0%

Nota-se que o ativo da empresa cresceu levemente quando comparado o ano 2021 com o ano 2020, sendo visualizado crescimento do imobilizado e dos tributos a recuperar e a baixa da conta clientes. No ano seguinte, 2022, houve elevação considerável na conta clientes que passou de R\$ 255 mil para R\$ 10 milhões, demonstrando que a empresa passou a executar grande parte das vendas no formato a prazo. Já em 2023, houve a redução total da conta clientes, sendo visualizado no balancete que o saldo de R\$ 14 milhões encontra-se integralmente descontado. Desta forma, o ativo finalizou com saldo de R\$ 4,2 milhões, respectivamente 75%.

22



BALANÇO PATRIMONIAL	2020	AV	2021	AV	2022	AV	Até 09/2023	AV	AH
PASSIVO									
Passivo Circulante									
Empréstimos e Financiamentos	354.263	10,8%	312.902	8,8%	302.650	1,8%	290.487	6,8%	-4,0%
Fornecedores	905.587	27,6%	2.064.541	58,3%	15.575.970	91,6%	2.766.985	65,1%	-82,2%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	140.054	4,3%	109.833	3,1%	64.950	0,4%	63.998	1,5%	-1,5%
Obrigações Tributárias	29.263	0,9%	48.677	1,4%	5.412	0,0%	21.157	0,5%	290,9%
Outras Obrigações	893.064	27,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Tota l do Passivo Circula nte	2.322.232	70,9%	2.535.952	71,6%	15.948.981	93,8%	3.142.626	73,9%	-80,3%
Passivo Não Circulante									
Obrigações Tributárias	163.531	5,0%	163.531	4,6%	157.531	0,9%	157.531	3,7%	0,0%
Tota l do Passivo Não Circula nte	163.531	5,0%	163.531	4,6%	157.531	0,9%	157.531	3,7%	0,0%
Patrimônio Líquido									
Capital Social	500.000	15,3%	500.000	14,1%	500.000	2,9%	500.000	11,8%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	287.721	8,8%	289.793	8,2%	341.398	2,0%	399.685	9,4%	17,1%
Lucros/Prejuízo do Exercício	2.072	0,1%	51.606	1,5%	58.287	0,3%	51.816	1,2%	-11,1%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Tota l do Patrimônio Líquido	789.793	24,1%	841.398	23,8%	899.685	5,3%	951.501	22,4%	5,8%
TOTAL DO PASSIVO	3.275.555	100,0%	3.540.881	100,0%	17.006.197	100,0%	4.251.658	100,0%	-75,0%

www.valorconsultores.com.br

Passivo: Ao tratar do passivo circulante da empresa Toz, observa-se que em 2021 houve crescimento de valores na conta fornecedores. Outrossim percebe-se baixa total na conta outras obrigações. Em 2022 a conta mais expressiva da empresa foi a rubrica fornecedores que aumentou para R\$ 15 milhões representando 91,6% do total do passivo, conta esta que regrediu para R\$ 2,7 milhões no ano seguinte. Ainda no passivo circulante verifica-se saldo em empréstimos no total de R\$ 290 mil.

O Passivo não circulante demonstrou apenas saldo na conta obrigações tributárias, respectivamente R\$ 157 mil.

Patrimônio Líquido: O patrimônio líquido da Empresa demonstra um saldo positivo de R\$ 951 mil, onde observa-se que até setembro de 2023 houve um lucro acumulado de R\$ 163 mil.

23



7.2. Imobilizado

Após crescimento ocorrido no ano 2021, a empresa manteve imobilizado de R\$ 2,3 milhões de 2022 até setembro de 2023.

Apresenta-se ao lado um quadro com a composição demonstrativa do Imobilizado, sendo mencionado no balancete como imobilizações próprias e benfeitorias.

www.valorconsultores.com.br



8. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras disponibilizadas pela empresa, foi analisada a demonstração de resultado da Recuperanda até o setembro de 2023, demonstrando que no referido período a empresa apresentou um lucro líquido de 0,2% sobre seu faturamento, respectivamente, R\$ 51 mil, acumulando nestes anos da análise um resultado líquido positivo de R\$ 163 mil.

www.valorconsultores.com.br

DRE	2020	AV	2021	AV	2022	AV	Até 09/2023	AV	Média 2022	Média 2023	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	5.348.939	100,0%	8.746.753	100,0%	13.651.349	100,0%	22.502.856	100,0%	1.137.612	2.500.317	119,8%
(-) Deduções das receitas	-847.366	-15,8%	-3.260.726	-37,3%	-3.678.797	-26,9%	-14.685.241	-65,3%	-306.566	-1.631.693	432,2%
(=) Receitas líquidas	4.501.573	84,2%	5.486.027	62,7%	9.972.553	73,1%	7.817.615	34,7%	831.046	868.624	4,5%
(-) Custos das Vendas e Serviços	-4.300.831	-80,4%	-4.597.021	-52,6%	-8.941.316	-65,5%	-7.398.985	-32,9%	-745.110	-822.109	10,3%
(=) Lucro bruto	200.742	3,8%	889.006	10,2%	1.031.236	7,6%	418.631	1,9%	85.936	46.515	-45,9%
(-) Despesas operacionais	-457.336	-8,6%	-823.789	-9,4%	-935.764	-6,9%	-409.200	-1,8%	-77.980	-45.467	-41,7%
(=) EBITDA	-256.594	-4,8%	65.218	0,7%	95.472	0,7%	9.430	0,0%	7.956	1.048	-86,8%
(-) Depreciação e amortização	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%
(-) Encargos financeiros líquidos	-28.949	-0,5%	-14.483	-0,2%	-58.779	-0,4%	-116.251	-0,5%	-4.898	-12.917	163,7%
(=) Resulta do antes do RNO	-285.543	-5,3%	50.735	0,6%	36.693	0,3%	-106.821	-0,5%	3.058	-11.869	-488,2%
(+/-) RNO	295.000	5,5%	17.167	0,2%	40.000	0,3%	175.000	0,8%	3.333	19.444	483,3%
(=) Resulta do antes do IR e CS	9.457	0,2%	67.902	0,8%	76.693	0,6%	68.179	0,3%	6.391	7.575	18,5%
(-) IR e CS	-7.385	-0,1%	-16.297	-0,2%	-18.406	-0,1%	-16.363	-0,1%	-1.534	-1.818	18,5%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	2.072	0,0%	51.606	0,6%	58.287	0,4%	51.816	0,2%	4.857	5.757	18,5%

25



8.1. Análise de Faturamento

Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar o crescimento corrido desde o ano 2020. Cabe destacar que embora a receita tenha demonstrado expressivo aumento, o volume de devoluções também alcançou elevado volume, tendo a empresa auferido em 2023, até setembro, menor volume de receita líquida.



9. ENDIVIDAMENTO

9.1. Endividamento Total

No ano atual, em setembro de 2023, o endividamento da empresa totalizou R\$ 3,3 milhões, sendo 95,23% registrado a curto prazo. Observa-se também que houve uma pequena redução na composição do endividamento, tendo as dívidas vincendas a curto prazo passado de 94,71% para 77,62%, em março de 2023.



10. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RTK SERVIÇOS DE USINAGEM

10.1. Balanço Patrimonial

Apresentamos ao lado os dados da composição dos Ativos e Passivos e suas variações no acumulado dos anos 2020, 2021, 2022, e, até setembro de 2023. Destaca-se que para melhor relatar os dados apresentados esta AJ solicitará à empresa documentos contábeis complementares.

www.valorconsultores.com.br

BALANÇO PATRIMONIAL	2020	AV	2021	AV	2022	AV	Até 09/2023	AV	AH
ATIVO									
Ativo Circulante									
Caixa e equivalentes a caixa	691	100,0%	806	100,0%	928	100,0%	3.028	100,0%	226,3%
Total do Ativo Circulante	691	100,0%	806	100,0%	928	100,0%	3.028	100,0%	226,3%
Ativo Não Circulante									
Total do Ativo Não Circulante	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	691	100,0%	806	100,0%	928	100,0%	3.028	100,0%	226,3%

Nota-se que o ativo da empresa está composto apenas pela conta caixa, e que esta aumentou de R\$ 691 em 2020 para R\$ 3 mil em 2023.



BALANÇO PATRIMONIAL	2020	AV	2021	AV	2022	AV	Até 09/2023	AV	AH
PASSIVO									
Passivo Circulante									
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	19.884	2878,1%	13.832	1716,4%	23.281	2508,9%	28.315	935,2%	21,6%
Obrigações Tributárias	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	909	30,0%	0,0%
Outras Obrigações	1.208.100	174863,9%	1.541.550	191280,7%	1.905.900	205388,2%	2.099.300	69337,8%	10,1%
Total do Passivo Circulante	1.227.984	177742,0%	1.555.382	192997,0%	1.929.181	207897,1%	2.128.524	70303,1%	10,3%
Passivo Não Circulante									
Total do Passivo Não Circulante	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Patrimônio Líquido									
Capital Social	30.000	4342,3%	30.000	3722,5%	30.000	3232,9%	30.000	990,9%	0,0%
Lucros e/ou Prejuízos Acumulados	-907.773	-131393,7%	-1.257.293	-156009,1%	-1.584.576	-170761,0%	-1.958.253	-64679,2%	23,6%
Lucros/Prejuízo do Exercício	-349.520	-50590,6%	-327.283	-40610,4%	-373.677	-40269,1%	-197.243	-6514,8%	-47,2%
Ajustes de Exercícios Anteriores	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0,0%
Total do Patrimônio Líquido	-1.227.293	-177642,0%	-1.554.576	-192897,0%	-1.928.253	-207797,1%	-2.125.496	-70203,1%	10,2%
TOTAL DO PASSIVO	691	100,0%	806	100,0%	928	100,0%	3.028	100,0%	226,3%

www.valorconsultores.com.br

Passivo Circulante: Este grupo composto por Obrigações trabalhistas, Obrigações tributárias e Outras obrigações totalizou R\$ 2,1 milhões, tendo a maior parte do saldo na última conta citada. Não é possível destacar maiores detalhes uma vez que as contas foram apresentadas de forma sintética nos documentos fornecidos.

Passivo Não Circulante: A empresa não demonstra saldo em rubricas de longo prazo.

Patrimônio Líquido: O patrimônio líquido da Empresa constituído com valor de R\$ 30 mil, foi corroído pelos constantes prejuízos auferidos nestes anos. Atualmente demonstra um saldo negativo de R\$ 2,1 milhões, onde observa-se que em 2023, até setembro, houve um prejuízo acumulado de R\$ 197 mil.

29



11. ANÁLISE DE RESULTADOS

Com base nas demonstrações financeiras disponibilizadas pela empresa, foi analisada a demonstração de resultado da empresa RTK até o setembro de 2023, demonstrando que no referido período a empresa apresentou subsequentes prejuízos desde o ano 2020, acumulando então R\$ 1.2 milhão.

www.valorconsultores.com.br

DRE	2020	AV	2021	AV	2022	AV	Até 09/2023	AV	Média 2022	Média 2023	AH
RECEITAS OPERACIONAIS BRUTAS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	110.567	100,0%	0	12.285	0,0%
(-) Deduções das receitas	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	-6.331	-5,7%	0	-703	0,0%
(=) Receita líquidas	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	104.236	94,3%	0	11.582	0,0%
(-) Custos das Vendas e Serviços	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%
(=) Lucro bruto	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	104.236	94,3%	0	11.582	0,0%
(-) Despesas operacionais	-349.520	0,0%	-327.283	0,0%	-373.677	0,0%	-300.989	-272,2%	-31.140	-33.443	7,4%
(=) EBITDA	-349.520	0,0%	-327.283	0,0%	-373.677	0,0%	-196.753	-177,9%	-31.140	-21.861	-29,8%
(-) Depreciação e amortização	0	0,0%	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%	-490	-0,4%	0	-54	0,0%
(=) Resultado antes do RNO	-349.520	0,0%	-327.283	0,0%	-373.677	0,0%	-197.243	-178,4%	-31.140	-21.916	-29,6%
(+/-) RNO	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%
(=) Resultado antes do IR e CS	-349.520	0,0%	-327.283	0,0%	-373.677	0,0%	-197.243	-178,4%	-31.140	-21.916	-29,6%
(-) IR e CS	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-349.520	0,0%	-327.283	0,0%	-373.677	0,0%	-197.243	-178,4%	-31.140	-21.916	-29,6%

30



11.1. Análise de Faturamento

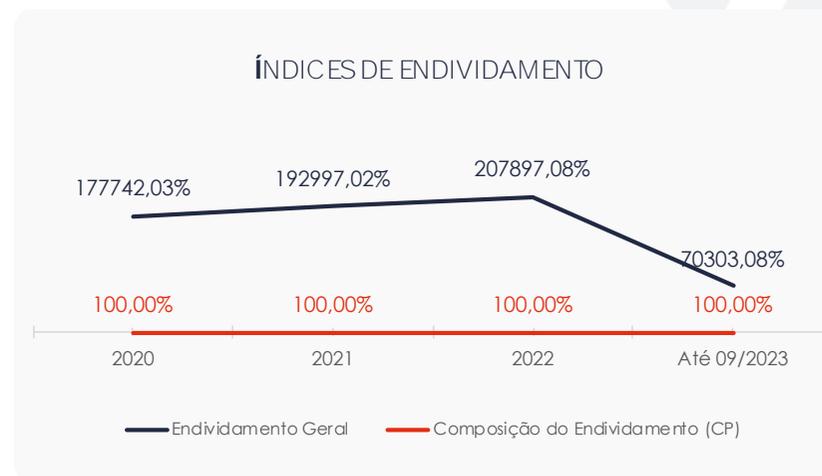
Ao lado apresentamos o quadro de obtenção de receitas, onde pode-se constatar que não houve faturamento nos anos 2020, 2021 e 2022. No ano 2023 atingiu até o mês de setembro R\$ 110 mil.



12. ENDIVIDAMENTO

12.1. Endividamento Total

Observa-se alto percentual de endividamento, uma vez que a empresa possui atualmente R\$ 3 mil reais de ativo total para um passivo total de R\$ 2,1 milhões. Isto significa que, no caso de uma liquidação, "em tese" a empresa poderá liquidar suas dívidas com seu saldo do ativo.



13. CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório tem por objetivo trazer um resumo sintético do pedido de Recuperação Judicial, bem como uma análise sintética da situação econômico-financeira das Recuperandas, que está sendo e será avaliada mensalmente por esta Administradora Judicial, considerando as informações obtidas durante as vistorias mensais e os documentos fornecidos pelas Recuperandas, dentre outras informações que chegarem ao conhecimento desta Administradora Judicial.

Oportunamente, em colaboração com este D. Juízo, a Administradora Judicial apresenta sua análise acerca dos requisitos legais atinentes ao pedido de processamento da RJ em consolidação substancial, a ser oportunamente analisado por Vossa Excelência.

Sendo o que fínhamos para o momento, nos colocamos à disposição deste D. Juízo, credores, Ilustre Membro do Ministério Público e demais interessados para quaisquer informações complementares.





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: PJ5GJ 5JXB6 RZDTR ABXBR