

RELATÓRIO
MENSAL DE
ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





LASPRO
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO VARA REGIONAL DE
FALÊNCIAS, RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E DE CARTAS PRECATÓRIAS CÍVEIS
EM GERAL DA COMARCA DE CAMPO GRANDE - MS**

Recuperação Judicial

Processo nº 0809501-89.2024.8.12.0002.

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **AP SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES AGRÍCOLAS LTDA. (“Recuperanda”)**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao mês de **agosto de 2024**, em conformidade com os parâmetros estabelecidos na recomendação do CNJ nº 72/2020.

72-1246.6 CT | LS | RJ1 | NP



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO	4
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda	6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais	7
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	7
II.1.1. Evolução do Ativo Total	8
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	10
II.1.3. Patrimônio Líquido	11
II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultados	11
II.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa	12
II.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	13
II.5. Evolução Mensal de Colaboradores	13
Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	14
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas	15
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares	16
Anexo VI - Cronograma Processual	17
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	19
Glossário	20

72-1246.6 CT | LS | RJ1 | NP



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Com base na documentação contábil e financeira, a **AP SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES AGRÍCOLAS LTDA.**, no período de janeiro a agosto de 2024, escriturou Receita Líquida de R\$ 3,1 milhões, montante esse, insuficiente para cobrir todas as despesas incorridas no mesmo período, encerrando com Prejuízo Líquido de R\$ 282,3 mil.

No mês de agosto de 2024, apresentou Patrimônio Líquido negativo de R\$ 10,2 milhões e endividamento de R\$ 11,8 milhões.

Ademais, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no “*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*” deste relatório.

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05¹.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre

¹ Art. 171. Sonegar ou omitir informações ou prestar informações falsas no processo de falência, de recuperação judicial ou de recuperação extrajudicial, com o fim de induzir a erro o juiz, o Ministério Público, os credores, a assembleia-geral de credores, o Comitê ou o administrador judicial:





LASPRO

CONSULTORES

representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

Campo Grande/MS, 27 de novembro de 2024.

LASPRO CONSULTORES LTDA.

Administradora Judicial

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP n° 98.628

72-1246.6 CT | LS | RJ1 | NP



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A **AP SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES AGRÍCOLAS LTDA.**, com sede na Avenida Marechal Floriano Peixoto, nº 1.404 – CEP 79150-000 – Bairro Paraguaio – Maracaju – MS, inscrita sob o CNPJ nº 07.751.248/0001-3, foi fundada em 2005, com o objetivo de prestar serviços e comercializar equipamentos voltados para a agricultura de precisão.

Atualmente, a empresa tem como objetivo prestar serviços tecnológicos para o desempenho de atividades agropastoris, além de comercializar produtos agrícolas.

AP SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES AGRÍCOLAS LTDA.
Endereço: Avenida Marechal Floriano Peixoto, nº 1.404 – CEP 79150-000 – Bairro Paraguaio – Maracaju – MS
Objeto Social: Prestação de serviços tecnológicos para o desempenho de atividades agropastoris, além de comercializar produtos agrícolas.
Capital Social: R\$ 320.000 (trezentos e vinte mil reais)
Sócio
TEODORO PSZEPIURA (Sócio Administrador)

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

No período, a Recuperanda apresentou administrativamente somente os seguintes documentos:

- i. **Balanco Patrimonial**, que compreende o período acumulado de 01/01 a 31/08/2024;
- ii. **Demonstração do Resultado do Exercício** relativo ao período acumulado de 01/01 a 31/08/2024;
- iii. **Fluxo de Caixa** relativo ao período acumulado de 01/01 a 31/08/2024;
- iv. **Projeção do Fluxo de Caixa** relativo aos exercícios de 2024 a 2027.

Assim, a análise financeira do presente relatório foi realizada conforme as informações de agosto de 2024, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa, ao período anterior (2023).²

Ademais, a Recuperanda reportou que no mês de maio de 2024 houve a troca da equipe de contabilidade terceirizada.

II.1. Principais Movimentações do Balanco Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

² As análises até 2023 foram apresentadas no Relatório Inicial desta Auxiliar (fls. 01/53).

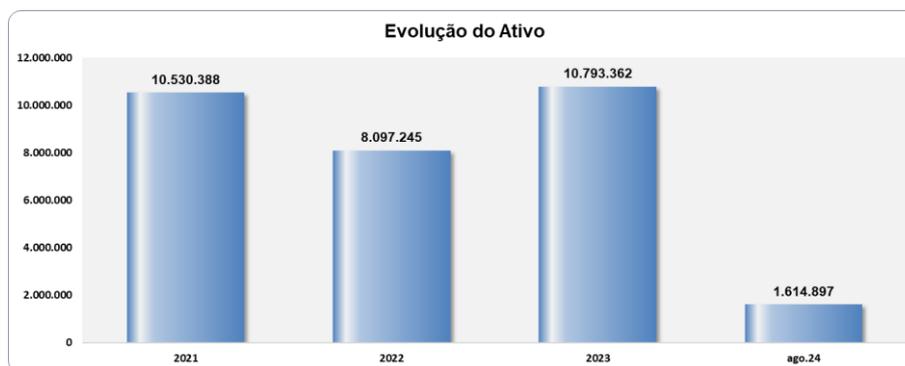
Balço Patrimonial (R\$)	2023	ago/2024
ATIVO	10.793.362	1.614.897
Ativo Circulante	9.339.056	636.480
Disponível	31.456	141.866
Clientes	6.478.240	-
Duplicatas a Receber	369.563	209.657
Adiantamentos	2.079.003	-
Tributos a Compensar	383	-
Tributos a Recuperar	42.900	61.371
Lucros Distribuídos no Exercício	21.566	-
Estoques	315.945	223.586
Ativo Não Circulante	1.454.306	978.417
Realizável a Longo prazo	196.621	-
Despesas Antecipadas	196.621	-
Investimentos	321.382	117.454
Imobilizado	936.302	860.964
PASSIVO	10.793.362	1.614.897
Passivo Circulante	7.203.058	7.662.172
Fornecedores	3.855.612	4.460.216
Empréstimos e Financiamentos	565.157	1.940.103
Obrigações Tributárias	832.100	926.412
Obrigações Trabalhistas	99.059	131.215
Adiantamentos de Clientes	1.826.253	204.225
Contas a Pagar	5.276	-
Contas Correntes	19.600	-
Passivo Não Circulante	5.524.542	4.166.650
Empréstimos e Financiamentos LP	5.815.271	4.166.650
(-) Juros e Encargos a Transcorrer	- 290.729	-
Patrimônio Líquido	- 1.934.238	- 10.213.925
Capital Subscrito	320.000	320.000
AFAC	837.463	637.463
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 3.338.022	- 11.134.983
Reservas de Lucros	-	1.454.078
Lucros / Prejuízos Acumulados	246.320	- 1.490.483

II.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, em agosto de 2024, reduziram expressivamente totalizando R\$ 1,6 milhão ante R\$ 10,8 milhões em 2023. Tal variação foi impactado pelos seguintes grupos:

- i. **Clientes:** baixa integral do saldo de R\$ 6,5 milhões registrado em 2023;
- ii. **Adiantamentos:** baixa integral do saldo de R\$ 6,5 milhões registrado em 2023;
- iii. **Tributos a Compensar e Lucros Distribuídos no Exercício:** baixa dos saldos de R\$ 383 e R\$ 21.566, respectivamente.

iv. **Despesas Antecipadas:** baixa dos saldos, sendo anteriormente contabilizado na quantia de R\$ 196,6 mil.



O **Disponível** aumentou R\$ 110,4 mil no mês de agosto de 2024, quando comparado ao exercício de 2023, totalizando R\$ 141,9 mil.

- Em agosto de 2024, a rubrica mais representativa se refere a **Caixa Geral**, com R\$ 137 mil.

Os **Estoques** somam R\$ 223,6 mil no mês de agosto de 2024, representando 14% dos ativos, compostos pelas rubricas de Mercadorias para Revenda (R\$ 171,7 mil) e Estoque em Poder de Terceiros (R\$ 51,9 mil).

As **Duplicatas a Receber** totalizam R\$ 209,7 mil no mês de agosto de 2024, sendo compostas pelas seguintes rubricas:

Empresa: **AP SOLUCOES TECNOLOGICAS COMERCIO E REPRESENTACOES AGRICOLAS LTDA**
C.N.P.J.: 07.751.248/0001-33
Balanco encerrado em: 31/08/2024

Folha: 0001
Emissão: 27/09/2024
Hora: 14:44:33

BALANÇO PATRIMONIAL

Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
13	1.1.20.1	DUPLICATAS A RECEBER	209.657,20D
938	1.1.20.100.1	ACHYLLES ROA VINCENSI	4.740,00D
948	1.1.20.100.1	CLASSE AGRO COMERCIO E REPRESENTACOES AG	51.480,00D
551	1.1.20.100.1	EDIMAR INOCENCIO VENANCIO	3.500,00D
923	1.1.20.100.1	EDITE TEREZINHA PEROSA MARION	1.800,00D
922	1.1.20.100.1	EDSON ROGERIO SARTORI	680,00D
946	1.1.20.100.1	FABIO SALVADEGO	35.200,00D
945	1.1.20.100.1	FLAVIO VIECILI	3.500,00D
1216	1.1.20.100.1	IRAN JUNIOR RODRIGUES FRANCO	37.535,20D
882	1.1.20.100.1	MARCIO JOAO CERVI	2.250,00D
940	1.1.20.100.1	NICKOLAS MORON URT	20.260,00D
833	1.1.20.100.1	VILANOVA AGRICOLA LTDA	48.712,00D

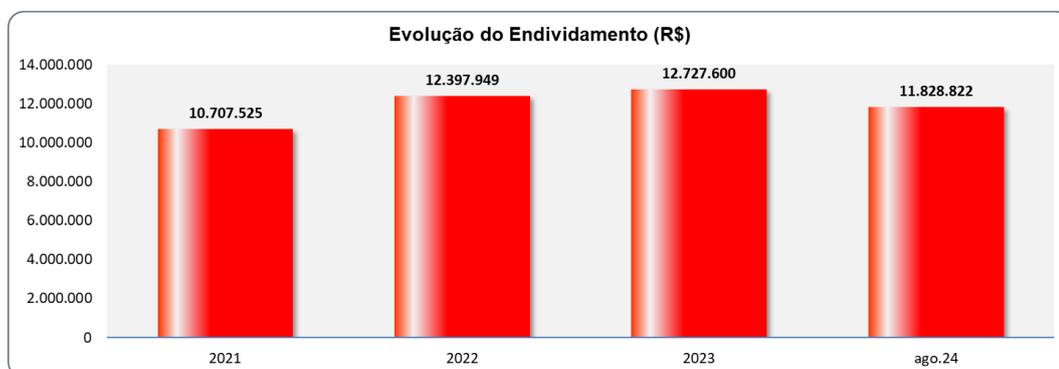
Os **Investimentos** totalizam R\$ 117,4 mil no mês de setembro de 2024, sendo compostos pelas rubricas “SICOOB – CONTA CAPITAL” e “SICREDI CONTA CAPITAL”.

O **Imobilizado** perfaz R\$ 890.964 no mês de setembro de 2024, sendo composto pelas seguintes rubricas:

Descrição	Valor
Imobilizado	1.076.823
Prédio sede	478.352
Móveis e Utensílios	34.600
Máquinas e Equipamentos	22.600
Veículos	530.771
Equipamentos de Informática	10.500
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	215.860
(-) Depreciações de Imóveis	151.463
(-) Depreciações de Veículos	64.396
Total Ativo Imobilizado Líquido em ago/24:	860.964

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** no mês de agosto de 2024, totalizou R\$ 11,8 milhões, montante que representa redução de 7,1% em relação ao mês anterior, impactado pela movimentação da rubrica **Adiantamentos de Clientes**.



- Os **Adiantamentos de Clientes** reduziram expressivamente, passando de R\$ 1,8 milhão em 2023 para R\$ 204,2 mil em agosto de 2024. Não há abertura da conta, conforme a documentação contábil apresentada.

Representando 51,6% do endividamento, os **Empréstimos e Financiamentos**, classificados no Passivo Circulante e Não Circulante, somaram R\$ 6,1 milhões no mês de agosto de 2024.

- As rubricas mais representativas se referem aos Empréstimos junto ao Banco Sicredi, com R\$ 2,8 milhões, somados a curto e longo prazos.

Outros 37,7% do endividamento se refere aos **Fornecedores**, no valor de R\$ 4,5 milhões em setembro de 2024.

- De acordo com o Balanço Patrimonial, as principais obrigações da devedora perante seus fornecedores são relacionadas às empresas FERTQUIMICA AGROCIÊNCIAS LTDA., UNION AGRO LTDA., LALLEMAND SOLUÇÕES BIOLÓGICAS LTDA., BIOSOY AGTECH LTDA. e INOVAGRO INSUMOS AGRÍCOLA LTDA.

As **Obrigações Tributárias** somaram R\$ 926,4 mil no mês de agosto de 2024, sendo compostas pelas seguintes rubricas:

Descrição	Valor
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	560.565
ICMS a Recolher	136.005
ISS a Recolher	1.366
IR a Recolher	61.924
Contribuição Social a Recolher	19.070
IRRF a Recolher	4.980
PIS a Recolher	60.260
COFINS a Recolher	276.959
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS E TRIBUTOS ATRASADOS	365.847
COFINS	158.460
CSLL	3.444
INSS	64.406
IRPJ	840
PIS	19.341
ICMS	53.829
Parcelamento Simplificado	65.526
Total Obrigações Tributárias em agosto/24:	926.412

Já as **Obrigações Trabalhistas** totalizaram R\$ 131,2 mil em agosto de 2024, sendo compostas por Salários a Pagar (R\$ 3,1 mil); Rescisão Trabalhista (R\$ 26,1 mil); INSS a Pagar (R\$ 101,7 mil) e; FGTS a Pagar (R\$ 363).

II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou no mês de agosto de 2024, **saldo negativo** de R\$ 10,2 milhões.

II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultados

DRE ACUMULADA (R\$)	ago/2024
Receita Bruta	3.620.480
(-)Deduções	- 489.501
Receita Líquida de Vendas	3.130.980
(-) Custos	- 1.920.192
Resultado Bruto	1.210.787
Despesas Operacionais	- 754.922
(-) Despesas Administrativas	- 762.611
(+/-) Outros Resultados Operacionais	7.689
Resultado Operacional	455.866
Resultado Financeiro	- 738.590
(-) Despesas Financeiras	- 738.590
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 282.725
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 282.725

Em 2024, até agosto, auferiu **Receita Líquida** de R\$ 3,1 milhões.

Os **Custos** representam 61% da Receita Líquida acumulada, na quantia de R\$ 1,9 milhão.

CMV	(1.920.192,36)
(-) DEVOLUCAO DE COMPRAS	586.928,00
(-) ICMS S/ COMPRAS	65.913,84
(+) COMPRA DE MERCADORIAS A VISTA	(92.686,08)
(+) COMPRA DE MERCADORIAS BONIFICADAS	(7.689,22)
(+) INDUSTRIALIZACAO DE PRODUTO (MAO DE OBRA)	(14.250,00)
(+) REMESSA EM BONIFICACAO	(92.359,60)
(+) COMPRA DE MERCADORIAS A PRAZO	(2.366.049,30)

- A rubrica mais representativa se refere a compra de mercadorias a prazo, com R\$ 2,4 milhões.

As **Despesas Administrativas** totalizaram R\$ 762,6 mil até agosto de 2024, sendo as rubricas de Serviços de Terceiros P. Jurídica; Combustíveis e Lubrificantes e, Depreciações, as mais expressivas.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em **despesas** de R\$ 738,6 mil até agosto de 2024, relativo aos juros e encargos financeiros e, descontos concedidos.

Assim, em 2024, até agosto, a Recuperanda evidenciou **prejuízo líquido** de R\$ 282,7 mil.

II.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa

Empresa:	AP SOLUCOES TECNOLOGICAS COMERCIO E REPRESENTACOES AGRICOLAS	
C.N.P.J.:	07.751.248/0001-33	
Período:	01/01/2024 - 31/08/2024	
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM 2024		
CAIXA INICIAL	-R\$	208.458,38
Fluxo de Recebimentos (A)	R\$	4.459.860,34
VENDAS DIRETA	R\$	2.173.024,70
OVERPRICE	R\$	9.734,01
CREDITO EM CONTA (EMPRESTIMOS / REPACTUAÇÃO)	R\$	2.277.101,63
Fluxo de Pagamentos	R\$	4.246.522,25
Fluxo de Pagamento Operacional (B)	R\$	3.581.777,90
Impostos	R\$	8.835,95
Insumos e Serviços	R\$	1.462.983,40
Custos Pessoais	R\$	342.111,66
Outros serviços prestados	R\$	506.390,84
Despesas Gerais	R\$	1.261.456,05
Fluxo de Pagamento de Financiamentos	R\$	664.744,35
Empréstimos/Financiamentos	R\$	542.459,87
Taxas e tarifas bancárias	R\$	122.284,48
Varição de caixa no período	R\$	213.338,09
CAIXA FINAL	R\$	4.879,71
	R\$	0,00

II.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	2021	2022	2023	ago/2024
Liquidez Imediata	0,05	0,06	0,00	0,02
Liquidez Seca	1,10	0,78	1,25	0,05
Liquidez Corrente	1,41	0,93	1,30	0,08
Liquidez Geral	0,83	0,53	0,75	0,05
Índices de Estrutura de Capitais	2021	2022	2023	ago/2024
Endividamento	-60,45	-2,88	-6,58	-1,16
Composição do Endividamento	0,58	0,56	0,57	0,65
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,37	1,24	0,35	-0,16
Instrumentos Financeiros	2021	2022	2023	ago/2024
Capital Circulante Líquido	2.525.168 -	479.515	2.135.998 -	7.025.692

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Às fls. 100/101, a Recuperanda reportou a relação de 2 (dois) empregados ativos, sendo 1 (um) consultor de vendas e 1 (uma) auxiliar administrativa.

No período, não apresentou documentos relativos à folha de pagamento. Contudo, administrativamente, reportou que possuem 1 (um) colaborador em regime CLT, 1 (uma) diarista e, 3 (três) prestadores de serviços.

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

A Recuperanda apresentou a Relação de Credores às 98/99, que totaliza o montante de **R\$ 12.691.748,78** (doze milhões, seiscentos e noventa e um mil, setecentos e quarenta e oito reais e, setenta e oito centavos), segregadas nas classes I, II, III e IV, conforme abaixo:

Classe	Valor em R\$
I - Trabalhista	37.955,06
II - Garantia Real	4.537.280,67
III - Quirografários	6.255.998,11
IV - ME/EPP	1.860.514,92
Total	12.691.748,76

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

As diligências realizadas por esta Auxiliar foram apresentadas no Relatório Inicial.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

A Recuperanda deve apresentar a documentação integralmente relacionada no Termo de Diligência, uma vez que, até o presente momento, foram apresentados unicamente os seguintes documentos:

- i. **Balanço Patrimonial**, que compreende o período acumulado de 01/01 a 31/08/2024;
- ii. **Demonstração do Resultado do Exercício** relativo ao período acumulado de 01/01 a 31/08/2024;
- iii. **Fluxo de Caixa** relativo ao período acumulado de 01/01 a 31/08/2024;
- iv. **Projeção do Fluxo de Caixa** relativo aos exercícios de 2024 a 2027.

Anexo VI - Cronograma Processual

Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
02/09/2024	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
12/09/2024	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
12/09/2024	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
13/09/2024	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
30/09/2024	Disponibilização no DJE do 1º edital pela Devedora	Art. 52, § 1º
01/10/2024	Publicação no DJE do 1º edital pela devedora	Art. 52, § 1º
16/10/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial)	Art. 53
14/11/2024	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial)	Art. 53
	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º

	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
12/02/2025	Prazo limite para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
14/03/2025	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Disponibilização da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (até 2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo? 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 08/2024
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1. Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado) 2.2.8.1. N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência**, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa**, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o objetivo dessa análise é de **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata:** demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente:** mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca:** segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral:** sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como “capital de giro”, refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo** indica que a empresa **poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A **margem operacional** indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).