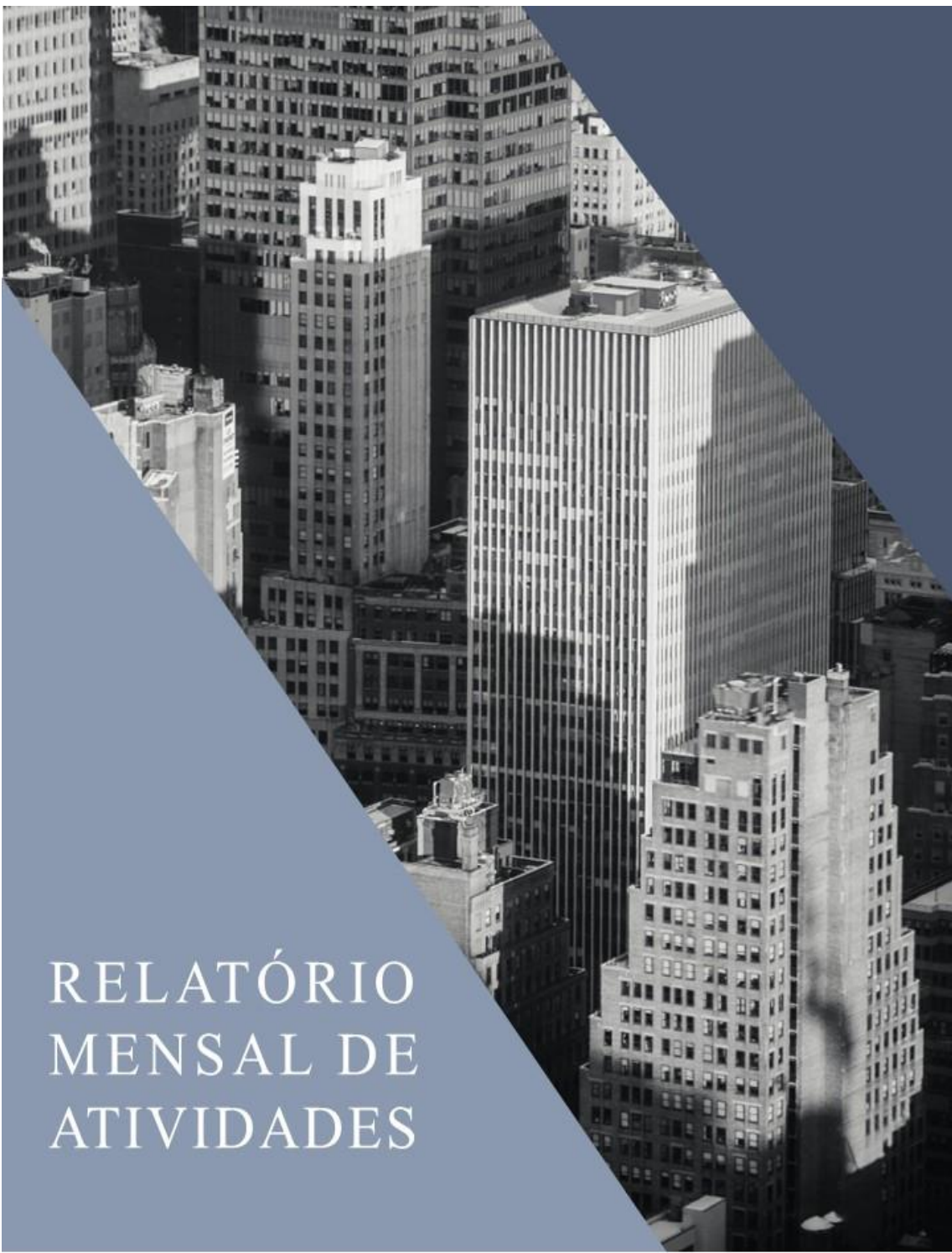




RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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 0010228-84.2024.8.12.0001.

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial (autos nº 0809501-89.2024.8.12.0002), 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 aos meses de **setembro e outubro de 2024**, em conformidade com os parâmetros estabelecidos na recomendação do CNJ nº 72/2020.

72-1246.6 CT | JV | 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)	9
II.1.3. Patrimônio Líquido	10
II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultados	10
II.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa	11
II.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	12
II.5. Evolução Mensal de Colaboradores	12
Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	13
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas	14
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares	15
Anexo VI - Cronograma Processual	16
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	18
Glossário	19





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 outubro de 2024, escriturou Receita Líquida de R\$ 3,7 milhões, montante esse, insuficiente para cobrir todas as despesas incorridas no mesmo período, encerrando com Prejuízo Líquido de R\$ 312,3 mil.

No mês de outubro de 2024, apresentou Patrimônio Líquido negativo de R\$ 10,3 milhões e endividamento de R\$ 11,7 milhões, dos quais os Empréstimos e Financiamentos são os mais representativos.

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.

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

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

Campo Grande/MS, 19 de dezembro de 2024.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-1246.6 CT | JV | 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

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 presente período, a Recuperanda reapresentou as escriturações contábeis relativas ao mês de agosto de 2024, as quais foram reproduzidas no corpo do presente relatório.

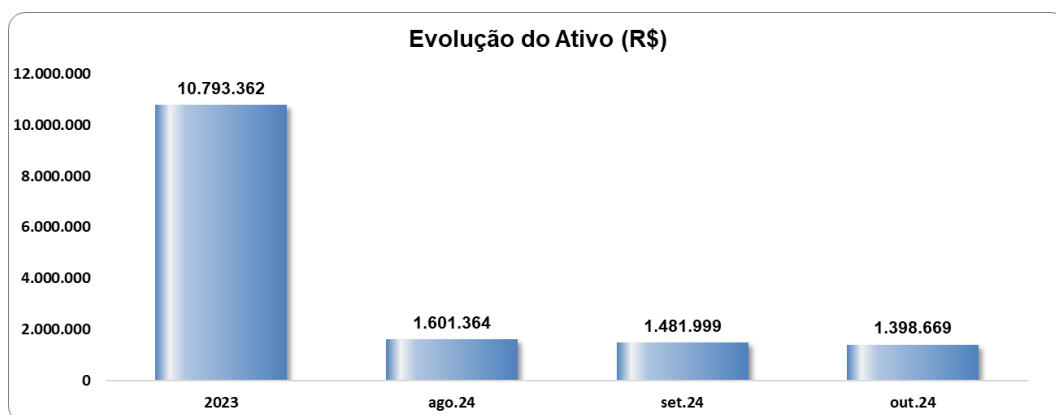
A análise financeira foi realizada conforme as informações de setembro e outubro de 2024, prestadas pela Recuperanda, comparativamente, ao período anterior (reapresentado).

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

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

Balanço Patrimonial (R\$)	ago/2024	set/2024	out/2024
A T I V O	1.601.364	1.481.999	1.398.669
Ativo Circulante	622.946	511.456	435.999
Disponível	128.332	133.808	132.861
Duplicatas a Receber	209.657	185.187	185.187
Tributos a Recuperar	61.371	61.371	61.371
Estoques	223.586	131.090	56.580
Ativo Não Circulante	978.417	970.543	962.669
Investimentos	117.454	117.454	117.454
Imobilizado	860.964	853.090	845.216
P A S S I V O	1.601.364	1.481.999	1.398.669
Passivo Circulante	7.662.172	7.540.718	7.516.511
Fornecedores	4.460.216	4.516.251	4.582.409
Empréstimos e Financiamentos	1.940.103	1.861.466	1.861.469
Obrigações Tributárias	862.006	939.690	924.590
Obrigações Trabalhistas	195.621	135.639	135.419
Adiantamentos de Clientes	204.225	87.673	12.625
Passivo Não Circulante	4.166.650	4.166.650	4.166.650
Empréstimos e Financiamentos	4.166.650	4.166.650	4.166.650
Patrimônio Líquido	- 10.227.458	- 10.225.370	- 10.284.492
Capital Subscrito	320.000	320.000	320.000
AFAC	637.463	637.463	637.463
Ajuste de Exercícios Anteriores	- 11.135.549	- 11.175.933	- 11.175.933
Reservas de Lucros	1.454.078	1.454.078	1.454.078
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 1.503.450	- 1.460.978	- 1.520.101

II.1.1. Evolução do Ativo Total



Em outubro de 2024, os **Ativos** retraíram 12,7% em comparação ao mês de agosto de 2024, totalizando R\$ 1,4 milhão. Tal redução decorreu, em razão da variação dos **Estoque**s.

- Os **Estoque**s totalizaram R\$ 56,6 mil no mês de outubro de 2024, evidenciando uma redução significativa em comparação ao saldo no mês de agosto de 2024, ocasionada pela baixa integral do saldo de Estoque em Poder de Terceiros, bem como da diminuição das Mercadorias para Revenda.

O **Imobilizado** é a rubrica mais representativa dos ativos (60,4%) no mês de outubro de 2024. O saldo líquido foi de R\$ 845,2 mil, após o reconhecimento mensal das **depreciações**, 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
(-) Depreciação Acumulada	231.608
(-) Depreciações de Imóveis	154.652
(-) Depreciações de Veículos	76.955
Total Ativo Imobilizado Líquido em out/2024:	845.216

A rubrica de **Duplicatas a Receber** reduziram 11,7% no mês de setembro de 2024, em relação a agosto de 2024, permanecendo com saldo de R\$ 185,2 mil, no mês de outubro de 2024, correspondendo a 13,2% do total dos ativos.

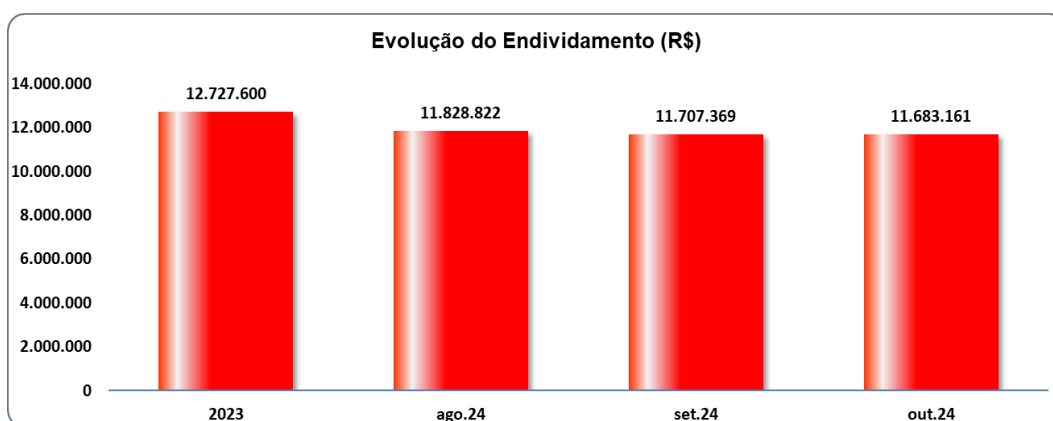
Empresa:		AP SOLUCOES TECNOLOGICAS COMERCIO E	0001
C.N.P.J.:		07.751.248/0001-33	
Período:		01/10/2024 - 31/10/2024	
Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Atual
13	1.1.20.1	DUPLICATAS A RECEBER	185.187,20d
948	1.1.20.100.1	CLASSE AGRO COMERCIO E	51.480,00d
922	1.1.20.100.1	EDSON ROGERIO SARTORI	680,00d
1216	1.1.20.100.1	IRAN JUNIOR RODRIGUES FRANCO	37.535,20d
940	1.1.20.100.1	NICKOLAS MORON URT	20.260,00d
897	1.1.20.100.1	NORTE RECH	26.520,00d
833	1.1.20.100.1	VILANOVA AGRICOLA LTDA	48.712,00d

Representando 9,5% dos ativos de outubro de 2024, o **Disponível** totalizou R\$ 132,9 mil, valor esse, 3,5% superior ao mês de agosto de 2024.

- Destaca-se que a rubrica mais representativa se refere à **Caixa Geral**.

Ademais, a conta de **Investimentos** composta por “SICOOB CONTA CAPITAL” e “SICREDI CONTA CAPITAL” e os **Impostos a Recuperar** não apresentaram movimentação no período analisado e mantiveram, em outubro de 2024, saldo de R\$ 117,4 mil e R\$ 61,4 mil respectivamente.

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



O **Endividamento** no mês de outubro de 2024, totalizou R\$ 11,7 milhões, montante que representa redução de 1,2% em relação ao mês de agosto de 2024, ocasionado pela movimentação da rubrica **Adiantamentos de Clientes**.

- Os **Adiantamentos de Clientes** reduziram significativamente, passando de R\$ 204,2 mil em agosto de 2024 para R\$.12,6 mil em outubro de 2024. Não há abertura da conta, conforme a documentação contábil apresentada.

Representando 51,6% do endividamento, os **Empréstimos e Financiamentos** somaram R\$ 8,7 milhões no mês de outubro de 2024, cujos valores relativos aos Empréstimos junto ao Banco Sicredi são os mais representativos.

Outros 39,2% do endividamento refere-se aos **Fornecedores**, no valor de R\$ 4,6 milhões, em outubro de 2024.

- As principais obrigações da devedora perante seus fornecedores são relacionadas às empresas Fertquímica Agrociências Ltda., Union Agro Ltda., Lallemand Soluções Biológicas Ltda., Biosoy Agtech Ltda. e Inovagro Insumos Agrícola Ltda.

As **Obrigações Tributárias** somaram R\$ 924,6 mil no mês de outubro de 2024, sendo compostas pelas seguintes rubricas:

Descrição	Valor
Impostos e Contribuições a Recolher	558.743
ICMS a Recolher	133.984
ISS a Recolher	1.366
IR a Recolher	61.924
Contribuição Social a Recolher	19.070
IRRF a Recolher	5.179
PIS a Recolher	60.260
COFINS a Recolher	276.959
Parcelamentos Tributários e Tributos	365.847
Atrasados	
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 out/2024:	924.590

Já as **Obrigações Trabalhistas** totalizaram R\$ 135,4 mil em outubro de 2024, compostas por Obrigações com Pessoal (R\$ 32,5 mil); INSS a Pagar (R\$ 102,5 mil) e FGTS a Pagar (R\$ 338).

II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou no mês de outubro de 2024, **Patrimônio Líquido negativo** de R\$ 10,3 milhões.

II.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultados

DRE ACUMULADA (R\$)	ago/2024	set/2024	out/2024
Receita Bruta	3.620.480	4.031.310	4.241.204
(-)Deduções	- 489.501	- 503.576	- 510.762
Receita Líquida de Vendas	3.130.980	3.527.734	3.730.441
(-) Custos	- 1.920.192	- 2.212.089	- 2.447.341
Resultado Bruto	1.210.787	1.315.645	1.283.100
Despesas Operacionais	- 767.889	- 828.963	- 855.217
(-) Despesas Administrativas	- 775.579	- 836.669	- 903.315
(+/-) Outros Resultados Operacionais	7.689	7.706	48.098
Resultado Operacional	442.898	486.682	427.883
Resultado Financeiro	- 738.590	- 739.902	- 740.226
(-) Despesas Financeiras	- 738.590	- 739.902	- 740.226
(+) Receitas Financeiras	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 295.692	- 253.220	- 312.342
Lucro (Prejuízo) do Exercício	- 295.692	- 253.220	- 312.342

Em 2024, até outubro, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** de R\$ 3,7 milhões.

Os **Custos** consumiram 65,6% da Receita Líquida acumulada, na quantia de R\$ 2,4 milhões.

As **Despesas Operacionais** totalizaram R\$ 855,2 mil até outubro de 2024, sendo as **Despesas Administrativas** a de maior relevância, atinentes aos Serviços de Terceiros P. Jurídica; Combustíveis e Lubrificantes e Depreciações, dentre outros.

O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em **despesas** de R\$ 740,2 mil, até outubro de 2024, relativo aos juros e encargos financeiros e descontos concedidos.

Assim, em 2024, até outubro, a Recuperanda evidenciou **prejuízo líquido** de R\$ 312,3 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:	01/10/2024 - 31/10/2024
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM	
2024	
	R\$ 43.755,73
Fluxo de Recebimentos (A)	R\$ 241.087,29
VENDAS DIRETA	R\$ 166.800,00
OVERPRICE	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS/resgate	R\$ 74.287,29
MOVIMENTAÇÃO BANCARIA ENTRE CONTAS (PIX/TRANSFERENCIA)	R\$ 0,00
RECEBIMENTO DE CLIENTES	R\$ 0,00
DEPOSITO CHEQUE	R\$ 0,00
DEVOLUÇÃO/ESTORNO DE PIX /JUROS/EMPRESTIMOS	R\$ 0,00
CREDITO EM CONTA (EMPRESTIMOS / REPACTUAÇÃO)	R\$ 0,00
Fluxo de Pagamentos	-R\$ 147.888,36
Fluxo de Pagamento Operacional (B)	-R\$ 147.532,33
Impostos	-R\$ 17.807,42
Insumos e Serviços	-R\$ 100.007,85
pagamentos de salarios	-R\$ 7.030,22
Outros serviços prestados	
Despesas Gerais	-R\$ 22.686,84
Aplicação financeira	R\$ 0,00
pix devolvido	R\$ 0,00
Fluxo de Pagamento de Financiamentos	-R\$ 356,03
Empréstimos/Financiamentos	R\$ 0,00
Parcelamentos (repactuação)	R\$ 0,00
Taxas e tarifas bancarias	R\$ 0,00
	-R\$ 356,03
Varição de caixa no periodo	R\$ 93.198,93
CAIXA FINAL	R\$ 136.954,66

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

Índices de Liquidez	2023	ago/2024	set/2024	out/2024
Liquidez Imediata	0,00	0,02	0,02	0,02
Liquidez Seca	1,25	0,05	0,05	0,05
Liquidez Corrente	1,30	0,08	0,07	0,06
Liquidez Geral	0,75	0,05	0,04	0,04
Índices de Estrutura de Capitais	2023	ago/2024	set/2024	out/2024
Endividamento	-6,58	-1,16	-1,14	-1,14
Composição do Endividamento	0,57	0,65	0,64	0,64
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,35	-0,16	-0,16	-0,16
Instrumentos Financeiros	2023	ago/2024	set/2024	out/2024
Capital Circulante Líquido	2.135.998	-7.039.225	-7.029.263	-7.080.512

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

No período, a Recuperanda não apresentou a folha de pagamento. Contudo, disponibilizou o relatório do FGTS indicando 1 (um) colaborador em regime CLT.

	ago/24	set/24	out/24
Ativos	1	1	1
Admitidos	0	0	0
Demitidos	0	0	0
Total	1	1	1

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** 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 no mês de setembro de 2024 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.

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
13/11/2024	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:	09 a 10.2024
2.2. Mensal	
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	Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
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	
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)	Anexo III
2.2.8.1. N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
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).