



RELATÓRIO  
MENSAL DE  
ATIVIDADES

**LASPRO**  
CONSULTORES





**LASPRO**  
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL  
DA COMARCA DE SÃO BERNARDODOCAMPO DO ESTADODE SÃO PAULO.**

**Recuperação Judicial**

**Exibição de Documento ou Coisa nº 0022377-29.2017.8.26.0564**

**LASPRO CONSULTORES LTDA**, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.**, **TOMÉ ENGENHARIA S.A.**, **TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES LTDA.**, **SOTREL EQUIPAMENTOS S.A.**, **TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A.**, **TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA.**, **BELA ROMA SPE LTDA.** E **SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA. – GRUPO TOMÉ**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** das Recuperandas referente ao mês de **maio de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

**72-847 CT | LS / MM | RJ1 - LC**



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 .....	6
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas .....	8
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais .....	11
II.1. TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.....	11
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 11	
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total .....	11
II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total) .....	12
II.1.1.3. Patrimônio Líquido .....	12
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado .....	13
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	13
II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	13
II.2. TOMÉ ENGENHARIA S.A. ....	14
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) .....	14
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....	14
II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total) .....	15
II.2.1.3. Patrimônio Líquido .....	16
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado .....	16
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	17
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	17
II.3. TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTE LTDA. ....	18
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) .....	18
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total.....	19
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) .....	19
II.3.1.3. Patrimônio Líquido .....	20

72-847 CT | LS / MM | RJ1 - LC



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



# LASPRO

CONSULTORES

II.3.2.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado .....	20
II.3.3.	Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	21
II.3.4.	Evolução Mensal de Colaboradores.....	21
II.4.	SOTREL EQUIPAMENTOS S.A. ....	22
II.4.1.	Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) .....	22
II.4.1.1.	Evolução do Ativo Total.....	22
II.4.1.2.	Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) .....	23
II.4.1.3.	Patrimônio Líquido .....	23
II.4.2.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado .....	24
II.4.3.	Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	24
II.4.4.	Evolução Mensal de Colaboradores.....	24
II.5.	SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA. ....	25
II.5.1.	Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) .....	25
II.5.1.1.	Evolução do Ativo Total.....	25
II.5.1.2.	Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) .....	26
II.5.1.3.	Patrimônio Líquido .....	26
II.5.2.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado .....	26
II.5.3.	Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	26
II.5.4.	Evolução Mensal de Colaboradores.....	27
II.6.	TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A. ....	27
II.6.1.	Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) .....	27
II.7.	TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. E BELA ROMA SPE LTDA. - CONSOLIDADO ....	28
II.7.1.	Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) .....	28
II.7.1.1.	Evolução do Ativo Total.....	28

72-847 CT | LS / MM | RJ1 - LC



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



# LASPRO

CONSULTORES

II.7.1.2.	Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) .....	29
II.7.1.3.	Patrimônio Líquido .....	29
II.7.2.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado .....	29
II.7.3.	Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	30
II.7.4.	Evolução Mensal de Colaboradores.....	30
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial .....		31
<b>III.2.</b>	<b>Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial</b> .....	<b>33</b>
Anexo IV – Relatório de diligências realizadas .....		34
Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares.....		35
Anexo VI – Cronograma Processual .....		36
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 .....		37
Glossário .....		38

**72-847 CT | LS / MM | RJ1 - LC**



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

O Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial foi aprovado em 26 de novembro de 2018, homologado em 06 de dezembro de 2018 e publicado em 11 de dezembro de 2018.

Em dezembro de 2019, encerrou-se o prazo para pagamento da Classe I – Trabalhista, o qual apresenta valores em aberto. No entanto, as Recuperandas esclareceram que alguns credores não informaram os dados bancários. Outros credores tiveram quitação de seus créditos, mediante soerguimento do depósito judicial recursal, diretamente nos processos trabalhistas e penhoras judiciais realizadas diretamente nas contas bancárias.

Ademais, para as Classes III e IV foram realizados pagamentos que somam a importância de R\$ 2.537.150 e R\$ 102.506, respectivamente, e para a Classe II não foram disponibilizados comprovantes de pagamentos.

Acerca da posição econômico-financeira, o **GRUPO TOMÉ** apresentou, em conjunto, Resultado líquido positivo acumulado de R\$ 12,2 milhões, após o reconhecimento de resultados advindos de Equivalência Patrimonial.

Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive, sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

72-847 CT | LS / MM | RJ1 - LC



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



**LASPRO**  
CONSULTORES

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, essa subscritora coloca-se à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 18 de julho de 2023.

**LASPRO CONSULTORES LTDA.**

**Administradora Judicial**

**Oreste Nestor de Souza Laspro**

**OAB/SP n° 98.628**

**72-847 CT | LS / MM | RJ1 - LC**



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 - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

**Tomé Participações Ltda.**, situada à Avenida Jose Odorizzi, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 48.131.437/0001-90, foi fundada em 08/02/1977. Tem como objeto social outras sociedades de participação, exceto holdings e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R\$
LAERCIO TOMÉ	34.943.399	90%	R\$ 34.943.399
MARIA DE LOURDES DE SOUZA TOMÉ	3.882.600	10%	R\$ 3.882.600
<b>Total</b>	<b>38.825.999</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 38.825.999</b>

**Tomé Engenharia S.A.**, situada Avenida Jose Odorizzi, 900 – Prédio III - Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 11.245.802/0001-88, foi fundada em 15/10/2009. Tem como objeto social outras sociedades de participação, exceto holding, manutenção e reparação de embarcações, estruturas flutuantes, máquinas para indústria metalúrgica, exceto máquinas-ferramenta, representantes comerciais e agentes do comércio de máquinas, equipamentos, embarcações e aeronaves, construção de embarcações de grande porte etc., apresenta a seguinte estrutura acionária:

Sócios	Quotas	%	R\$
Sociedade Anônima por Ações LAERCIO TOME - Administrador / Responsável Legal			Obs.: O capital social totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional é de R\$ 24.881.938,11 dividido em 24.881.938 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.

**Tomé Equipamentos e Transporte Ltda.**, situada à Avenida Jose Odorizzi, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 44.384.832/0001-24, foi fundada em 18/11/2013. Tem como objeto social transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças municipal; transporte rodoviário de produtos perigosos, depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda moveis; outras atividades auxiliares dos transportes terrestres não especificado anteriormente etc., além de filiais situadas nos seguintes endereços:

- Caucaia (CE) – CNPJ: 44.384.832/0015-20 -Rod. CE 421, s/n – Zona Rural – Sítio Queixo do Jacaré; Cigana Matões – Caucaia/CE - CEP 60.862-760;
- Macaé (RJ) – CNPJ: 44.384.832/0014-49 -Rua Albacora, 27 - Bairro Vale Encantado – Macaé/RJ - CEP: 27933-445;
- Belo Horizonte (MG) – CNPJ: 44.384.832/0002-05 - Rua Miguel Gentil, 304 - sala B - Vila Nova Gameleira II - Belo Horizonte/MG – CEP 30510-140;

Sócios	Quotas	%	R\$
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	87.682.220	100%	R\$ 87.682.220
LAERCIO TOMÉ	1	0%	R\$ 1
<b>Total</b>	<b>87.682.221</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 87.682.221</b>

**Sotrel Equipamentos S.A.**, situada à Rua Francisco de Souza e Melo, 102 – Cordovil – Rio de Janeiro/RJ - CEP: 21010-410, inscrita no CNPJ nº 28.098.804/0001-02. Tem como objeto social transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças intermunicipal, interestadual e internacional; serviços de operação e fornecimento de equipamentos para transporte e elevação de cargas e pessoas para uso em obras; aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, exceto andaimes; aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador; além de filiais situadas nos seguintes endereços:

- Macaé (RJ) - CNPJ: 28.908.804/0003-74 - Rua Albacora, 27 - Bairro Vale Encantado - Macaé/RJ - CEP: 27933-445;
- Duque de Caxias (RJ) - CNPJ: 28.908.804/0004-55 - Rod. Washington Luiz, s/n - Km 0,947 - Área A1 - Bairro Parque Beira Mar - Duque de Caxias/RJ - CEP: 25065-007;
- São Bernardo do Campo (SP) - CNPJ: 28.908.804/0008-89 - Av. José Olorize, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP 09810-900.

Sócios	Quotas	%	R\$
Sociedade Anônima por Ações LAERCIO TOME - Administrador / Responsável Legal	Obs.: O capital social é de R\$ 20.000.000,00 representado por 850.748.224 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.		

**Santaluz Logística e Transporte Intermodal Ltda.**, situada à Rua Liberdade, 65 – 1º Andar – Estuário - Santos/SP - CEP: 11010-151, inscrita no CNPJ nº 54.178.215/0001-26, foi fundada em 29/01/1985. Tem como objeto social comercio atacadista de outras máquinas e equipamentos não especificados anteriormente; partes e peças; organização logística do transporte de cargas; aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificado anteriormente, sem operador; locação de mão de obra temporária; holdings de instituições não financeiras etc.; e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R\$
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	360.000	90%	R\$ 360.000
LAERCIO TOMÉ	40.000	10%	R\$ 40.000
<b>Total</b>	<b>400.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 400.000</b>

**Tomé Empreendimentos Imobiliários e Participações S.A.**, situada Avenida Jose Odorizzi, 900 – Prédio I sala 11 A - Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 14.376.238/0001-20, foi fundada em 29/06/2011. Tem como objeto social compra e venda de imóveis próprios; aluguel de imóveis próprios, loteamento de imóveis próprios, incorporação de empreendimentos imobiliários, holdings de instituições não financeiras; e apresenta a seguinte estrutura acionária:

Sócios	Quotas	%	R\$
Sociedade Anônima por Ações LAERCIO TOME - Presidente / Responsável Legal	Obs.: O capital social totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional é de R\$ 10.000,00 dividido em 10.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.		

**Tomé Edificações Ltda.**, situada Avenida Jose Odorizzi, 900 – Prédio I sala 01 - Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 16.683.402/0001-78, foi fundada em 08/08/2012. Tem como objeto social incorporação de empreendimentos imobiliários e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R\$
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	499.999	100%	R\$ 499.999
LAERCIO TOMÉ	1	0%	R\$ 1
<b>Total</b>	<b>500.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 500.000</b>

**Bela Roma SPE Ltda.**, situada à Avenida Jose Odorizzi, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 33.935.489/0001-42, foi fundada em 28/08/2018. Tem como objeto social incorporação de empreendimentos imobiliários e construção de edifícios, apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R\$
TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA.	95.000	95%	R\$ 95.000
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	5.000	5%	R\$ 5.000
<b>Total</b>	<b>100.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 100.000</b>

## Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

### II.1. TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.

#### II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>54.012.337</b>	<b>54.401.264</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>9.381</b>	<b>10.571</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	0
Impostos a Recuperar	9.380	10.571
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>54.002.956</b>	<b>54.390.693</b>
Realizável a Longo Prazo	21.336.761	21.346.762
Partes Relacionadas	526.554	526.554
Conta Corrente	20.655.216	20.665.216
Depósitos Judiciais	2.172	2.173
Impostos a Recuperar.	152.819	152.819
Investimentos	32.666.195	33.043.931
<b>Passivo</b>	<b>54.012.337</b>	<b>54.401.264</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>5.446.157</b>	<b>5.454.648</b>
Fornecedores	1.616.140	1.616.140
Obrigações Sociais e Trabalhistas	280.977	290.977
Obrigações Fiscais	635.910	635.910
Adiantamento de Clientes	1.510	0
Conta Corrente Terceiros	2.911.621	2.911.621
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>409.593.361</b>	<b>418.210.108</b>
Controladora e Coligada	22.648.607	22.648.607
Conta Corrente.	4.170.038	4.173.707
Obrigações Fiscais.	373.576.721	382.189.799
Outras Provisões	9.197.995	9.197.995
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-361.027.181</b>	<b>-369.263.491</b>
Capital	44.574.572	44.574.572
Reservas	9.247.650	9.247.650
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-427.746.503	-427.746.503
Resultado no Exercício	12.897.100	4.660.790

#### II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

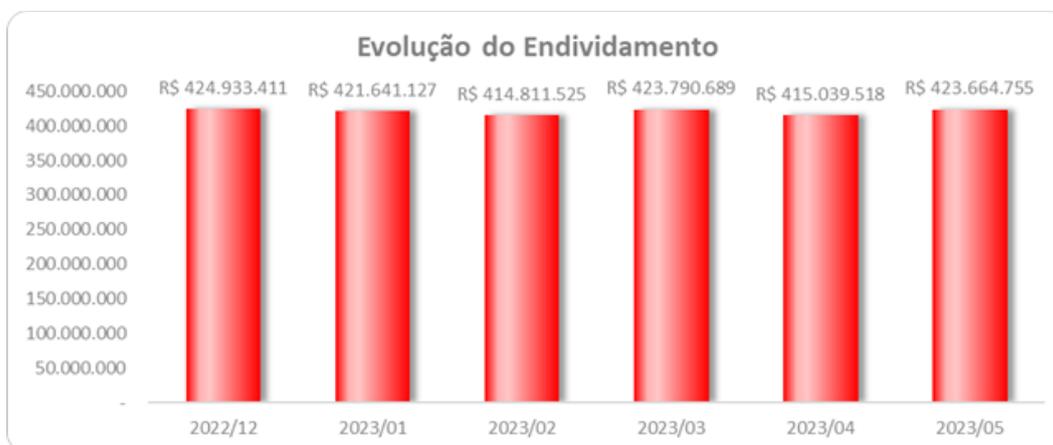
Os **Ativos** totalizaram R\$ 54,4 milhões, sendo as principais contas as de **Investimentos (60,7%)** e **Conta Corrente (38%)**.



- A rubrica de **Investimentos** somou R\$ 33 milhões e comporta os saldos dos investimentos nas empresas Santaluz, Tomé Edificações e Tecer. Sendo que 99,7% das movimentações são com a Tecer, que não faz pertence ao polo recuperacional.
- A **Conta Corrente** perfez R\$ 20,6 milhões, composta pelos valores nas empresas Santaluz e Sotrel.

#### II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R\$ 423,7 milhões. Ademais, a obrigação extraconcursal mais relevante é a conta de **Obrigações Fiscais** no total de R\$ 382,2 milhões.



#### II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 369,3 milhões, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

## II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
<b>Receita Líquida</b>	-	-	-
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-	-	460
<b>= Resultado Bruto</b>	-	-	<b>460</b>
<b>(=) Despesas Operacionais</b>	<b>10.467.881</b>	<b>-8.233.849</b>	<b>-18.438.048</b>
(-) Despesas Administrativas	- 2.160	- 2.160	- 11.044
(-) Equivalência Patrimonial	10.470.041	-8.231.689	-18.427.004
<b>= Resultado Operacional Líquido</b>	<b>10.467.881</b>	<b>-8.233.849</b>	<b>-18.438.508</b>
<b>(=/-) Resultado Financeiro</b>	<b>17.282</b>	- <b>3.635</b>	<b>12.696</b>
(+) Receitas Financeiras	21.928	18	33.540
(-) Despesas Financeiras	- 4.646	- 3.653	- 20.844
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>10.485.163</b>	<b>-8.237.484</b>	<b>-18.425.812</b>
Receitas Despesas Não Operacionais	-	-	23.086.602
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO</b>	<b>10.485.163</b>	<b>-8.237.484</b>	<b>4.660.790</b>

As **Despesas** referem-se às Resultado Equivalência Patrimonial que, totalizaram R\$ 8,2 milhões em maio/2023.

Em 2023, até maio, evidenciou lucro líquido de R\$ 4,7 milhões.

## II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,24	0,49	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,01	0,00	0,24	0,49	0,00	0,00
Liquidez Corrente	0,01	0,00	0,24	0,49	0,00	0,00
Liquidez Geral	0,04	0,04	0,04	0,05	0,05	0,05
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	-1,14	-1,14	-1,15	-1,14	-1,15	-1,15
Composição do Endividamento	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,74	0,75	0,72	0,69	0,67	0,68
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	-5.439.505	-5.422.483	-4.103.516	-2.783.639	-5.436.776	-5.444.077

## II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme a Folha de Pagamento apresentada pela Recuperanda, não há informações de colaboradores ativos, registrando somente Pró-Labore.

## II.2. TOMÉ ENGENHARIA S.A.

### II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>118.316.741</b>	<b>118.301.988</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>21.341.971</b>	<b>21.300.781</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.873	23.872
Contas a Receber	242.543	242.543
Estoques	14.975.392	14.934.202
Outros Créditos	6.100.163	6.100.163
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>96.974.770</b>	<b>97.001.207</b>
Realizável a Longo Prazo	95.486.011	95.536.575
Depósitos Judiciais	846.838	846.838
Partes Relacionadas	56.925.062	56.925.062
Direitos de Subempreitadas	1.538.590	1.538.590
Impostos a Recuperar	29.603.391	29.603.391
Conta Corrente	6.572.129	6.622.694
Imobilizado	1.488.759	1.464.632
<b>Passivo</b>	<b>118.316.741</b>	<b>118.301.988</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>45.646.022</b>	<b>43.447.905</b>
Fornecedores	25.787.098	25.766.998
Obrigações Sociais e Trabalhistas	803.544	803.544
Obrigações Fiscais.	16.503.242	14.325.224
Adiantamento de Clientes	2.539.551	2.539.551
Conta Corrente Terceiros	12.588	12.588
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>135.112.122</b>	<b>137.555.424</b>
Empréstimos e Financiamentos	79.614.896	82.057.518
Obrigações Fiscais	7.350.536	7.351.216
Provisões	48.146.689	48.146.689
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-62.441.403</b>	<b>-62.701.340</b>
Capital	24.881.938	24.881.938
Reservas	58.435.244	58.435.244
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-143.385.325	-143.385.325
Resultado no Exercício	-2.373.261	-2.633.198

#### II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 118,3 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as de **Estoques**, **Partes Relacionadas** e **Impostos a Recuperar**.



- A rubrica de **Estoques** somou R\$ 15 milhões, dos quais 99,4% estão alocados na alínea Almoxarifado.
- A conta **Partes Relacionadas** perfaz R\$ 56,9 milhões e contabiliza os saldos com as empresas coligadas.

Partes Relacionadas	valor
Barra Mansa	64.358,32
Bela Roma	1.906.992,71
CTM	1.630,88
RNEST	3.288.436,56
Santaluz	15.687.630,60
SCP Volta Redonda	507.140,12
Tomé Edificações	1.087.400,30
Tomé Engenharia	17.455.380,48
Tomé Participações	16.926.092,14
	<b>R\$ 56.925.062,11</b>

- Os **Impostos a Recuperar** totalizaram R\$ 29,6 milhões, sendo a rubrica composta pelos seguintes saldos:

conta	valor
COFINS a Compensar	R\$ 1.192.182,21
CSLL Diferido	R\$ 4.092.711,14
IRPJ Diferido	R\$ 11.368.642,05
IPI Crédito	R\$ 392.354,72
PIS Retenção	R\$ 235.473,73
INSS a Compensar	R\$ 12.258.987,59
Saldo Negativo de IRPJ	R\$ 63.039,34
	<b>R\$ 29.603.390,78</b>

### II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfaz R\$ 181 milhões, sendo o mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**.



### II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 62,7 milhões, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

### II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
<b>Receita Líquida</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-82.190	-82.709	-1.447.854
<b>= Resultado Bruto</b>	<b>-82.190</b>	<b>-82.709</b>	<b>-1.447.854</b>
<b>(=) Despesas Operacionais</b>	<b>-30.826</b>	<b>-32.227</b>	<b>-151.402</b>
(-) Despesas Administrativas	-5.730	-8.100	-23.514
(-) Depreciação e Amortização	-25.096	-24.127	-127.888
<b>= Resultado Operacional Líquido</b>	<b>-113.017</b>	<b>-114.936</b>	<b>-1.599.255</b>
<b>(=/-) Resultado Financeiro</b>	<b>-114.072</b>	<b>-145.001</b>	<b>-1.033.943</b>
(+) Receitas Financeiras	0	95.878	95.878
(-) Despesas Financeiras	-114.072	-240.878	-1.129.820
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>-227.088</b>	<b>-259.937</b>	<b>-2.633.198</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO</b>	<b>-227.088</b>	<b>-259.937</b>	<b>-2.633.198</b>

De janeiro a maio de 2023, não houve reconhecimento de Receitas, apenas a apropriação de **Despesas e Custos** que somaram R\$ 2,6 milhões.

### II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

<b>Índices de Liquidez</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,14	0,15	0,15	0,14	0,14	0,15
Liquidez Corrente	0,43	0,44	0,46	0,45	0,47	0,49
Liquidez Geral	0,65	0,65	0,65	0,64	0,65	0,65
<b>Índices de Estrutura de Capitais</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Endividamento	-2,88	-2,87	-2,86	-2,80	-2,89	-2,89
Composição do Endividamento	0,29	0,28	0,27	0,26	0,25	0,24
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
<b>Instrumentos Financeiro</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Capital Circulante Líquido	-30.282.727	-28.379.852	-26.505.496	-25.825.631	-24.304.052	-22.147.124

### II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

### II.3. TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTE LTDA.

#### II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>548.877.843</b>	<b>559.440.062</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>121.071.348</b>	<b>116.151.629</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	21.670.252	17.921.436
Contas a Receber	58.763.033	59.101.414
Impostos a Recuperar	472.600	850.896
Estoques	12.307.766	11.867.158
Adiantamento a Fornecedores	13.459.606	12.438.437
Despesas Antecipadas	2.690.975	2.115.707
Outros Créditos	11.707.117	11.856.581
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>427.806.496</b>	<b>443.288.435</b>
Realizável a Longo Prazo	297.660.794	310.430.542
Partes Relacionadas	24.151.184	24.151.184
Conta Corrente	211.682.105	224.446.105
Depósitos Judiciais	1.504.633	1.505.119
Impostos a Recuperar	60.322.872	60.328.134
Investimentos	33.079.221	33.753.479
Imobilizado	97.066.481	99.104.414
<b>Passivo</b>	<b>548.877.843</b>	<b>559.440.062</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>84.391.783</b>	<b>92.692.058</b>
Fornecedores	43.603.318	52.675.740
Obrigações Sociais e Trabalhistas	13.994.849	14.576.217
Obrigações Fiscais	21.263.754	20.210.496
Contas a Pagar	1.062.354	1.004.282
Adiantamento de Clientes	4.467.508	4.225.323
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>675.138.705</b>	<b>685.719.843</b>
Empréstimos e Financiamentos	451.879.306	654.933.753
Obrigações Tributárias	197.966.053	5.492.743
Provisões para Contingências	25.293.347	25.293.347
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-210.652.645</b>	<b>-218.971.838</b>
Capital	94.682.221	94.682.221
Reservas	8.737.541	8.727.326
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-326.587.151	-326.576.937
Resultado no Exercício	12.514.744	4.195.552

### II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

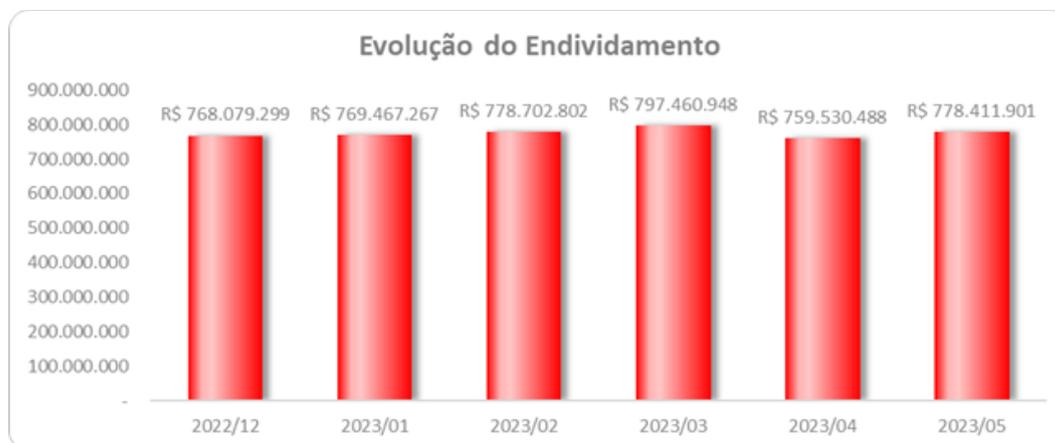
Os Ativos somaram R\$ 559,4 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Contas a Receber, Conta Corrente e Imobilizado**.



- A rubrica **Contas a Receber** perfaz R\$ 59,1 milhões, representando 10,6% do Ativo Total.
- A rubrica **Conta Corrente** totalizou R\$ 224,4 milhões e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas, dos quais 99,2% são atinentes a empresa **Santaluz Logística**.
- O **Ativo Imobilizado** somou R\$ 99,1 milhões. Nota-se a contabilização da depreciação no período, assim como aumento nas rubricas de: Caminhões, Cavalos Mecânicos, Guindastes, Semi Reboques.

### II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** total foi de R\$ 778,4 milhões, sendo a obrigação mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**.



- Os **Fornecedores** representam 6,8% do Endividamento, com aumento de 20,8% em relação ao mês de abril de 2023.

### II.3.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 219 milhões, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

### II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>21.548.482</b>	<b>22.246.636</b>	<b>113.334.580</b>
(-) Deduções da Receita Operacional	-2.120.322	-3.656.065	-19.072.363
<b>Receita Líquida</b>	<b>19.428.160</b>	<b>18.590.571</b>	<b>94.262.217</b>
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-18.039.547	-25.612.476	-89.420.752
<b>= Resultado Bruto</b>	<b>1.388.613</b>	<b>-7.021.905</b>	<b>4.841.465</b>
<b>(=) Despesas Operacionais</b>	<b>-3.506.314</b>	<b>-2.867.026</b>	<b>-15.244.861</b>
(-) Despesas Administrativas	-3.506.314	-2.867.026	-14.971.162
(-) Equivalencia Patrimonial	0	0	-273.699
<b>= Resultado Operacional Líquido</b>	<b>-2.117.701</b>	<b>-9.888.930</b>	<b>-10.403.395</b>
<b>(=/-) Resultado Financeiro</b>	<b>821.297</b>	<b>6.050.690</b>	<b>7.517.739</b>
(+) Receitas Financeiras	1.271.921	6.633.646	10.355.912
(-) Despesas Financeiras	-450.624	-582.955	-2.838.173
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>-1.296.404</b>	<b>-3.838.240</b>	<b>-2.885.657</b>
(-) IRPJ e CSLL	5.261	5.263	-1.405.696
Receitas Despesas Não Operacionais	10.314.900	-4.486.214	8.486.905
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO</b>	<b>9.023.757</b>	<b>-8.319.192</b>	<b>4.195.552</b>

De janeiro a maio de 2023, a Recuperanda apresentou:

- Resultado líquido positivo** na ordem de R\$ 4,2 milhões, com **Receita Líquida** de R\$ 94,3 milhões.
- Os **Custos** (R\$ 89,4 milhões) consumiram 94,9% da **Receita Líquida** auferida.
- As **Despesas Administrativas** totalizaram R\$ 15 milhões e as **Despesas Financeiras** em R\$ 2,8 milhões;

### II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

<b>Índices de Liquidez</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Liquidez Imediata	0,57	0,74	0,68	0,37	0,26	0,19
Liquidez Seca	2,15	2,41	2,41	1,37	1,26	1,10
Liquidez Corrente	2,39	2,48	2,47	1,56	1,43	1,25
Liquidez Geral	0,52	0,53	0,54	0,53	0,55	0,55
<b>Índices de Estrutura de Capitais</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Endividamento	-2,94	-2,99	-3,11	-3,18	-3,61	-3,55
Composição do Endividamento	0,08	0,08	0,08	0,1	0,11	0,12
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,23	0,23	0,23	0,27	0,28	0,28
<b>Instrumentos Financeiro</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Capital Circulante Líquido	88.309.875	87.546.022	90.051.183	46.300.098	36.679.565	23.459.571

### II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas, a Recuperanda apresenta o seguinte quadro de colaboradores:

	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
<b>Saldo Inicial</b>	536	534	560	559	581	597
<b>Admitidos</b>	11	37	22	36	32	64
<b>Demitidos</b>	13	11	23	14	16	21
<b>Saldo Final</b>	534	560	559	581	597	640

## II.4. SOTREL EQUIPAMENTOS S.A.

### II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>134.549.079</b>	<b>137.186.871</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>32.459.670</b>	<b>31.636.317</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	7.414.022	7.732.619
Contas a Receber	15.618.155	13.906.321
Estoques	1.971.621	2.032.183
Impostos a Recuperar	162.168	267.535
Despesas Antecipadas	1.132.721	1.015.279
Adiantamento a Fornecedores	5.430.061	5.916.626
Outros Créditos	730.923	765.754
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>102.089.409</b>	<b>105.550.554</b>
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	<b>84.973.291</b>	<b>88.680.122</b>
Depósitos e Cauções LP.	24.202	24.202
Depósitos Judiciais.	466.382	466.382
Partes Relacionadas.	9.587.009	9.587.009
Impostos a Recuperar.	3.084.683	3.084.683
Conta Corrente.	71.811.014	75.517.845
<b>Imobilizado</b>	<b>17.116.118</b>	<b>16.870.432</b>
<b>Passivo</b>	<b>134.549.079</b>	<b>137.186.871</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>16.099.609</b>	<b>14.604.539</b>
Fornecedores	4.596.922	4.278.278
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.948.249	1.928.003
Obrigações Tributárias	7.096.148	6.084.865
Adiantamentos de Clientes	2.458.290	2.313.393
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>99.081.589</b>	<b>102.540.194</b>
Empréstimos e Financiamentos	83.855.243	88.519.399
Obrigações Tributárias.	13.879.346	12.673.795
Provisões.	1.347.000	1.347.000
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>19.367.881</b>	<b>20.042.138</b>
Capital	20.000.000	20.000.000
Reservas	13.597.301	13.597.301
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-19.725.520	-19.725.520
Resultado no Exercício	5.496.100	6.170.357

#### II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 137,2 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Contas a Receber, Conta Corrente e Imobilizado**.



- O **Ativo Imobilizado** perfaz R\$ 16,9 milhões. Nota-se a contabilização da depreciação em todo o período.
- A **Conta Corrente** totalizou R\$ 75,5 milhões e representa 55% do total dos Ativos. Essa rubrica contabiliza os valores a receber das empresas coligadas **Santaluz Logística** e **Bela Roma**.
- As **Contas a Receber** somaram R\$ 13,9 milhões no mês de maio/23, com redução de 11% em relação ao mês anterior.

#### II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfaz R\$ 117,1 milhões, sendo a obrigação mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**, que representa 75,6% das dívidas da Recuperanda. A evolução nessa conta ocorre principalmente na alínea **Conta Corrente** (que contabiliza os saldos devidos as empresas **Tomé Participações** e **Santaluz Logística**).

#### II.4.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R\$ 20 milhões.

## II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>5.319.844</b>	<b>4.131.173</b>	<b>26.850.549</b>
(-) Deduções da Receita Operacional	-615.561	-526.066	-3.548.027
<b>Receita Líquida</b>	<b>4.704.283</b>	<b>3.605.107</b>	<b>23.302.522</b>
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-3.145.661	-2.566.584	-16.582.597
<b>= Resultado Bruto</b>	<b>1.558.622</b>	<b>1.038.523</b>	<b>6.719.925</b>
<b>(=) Despesas Operacionais</b>	<b>-610.409</b>	<b>-645.716</b>	<b>-3.117.540</b>
(-) Despesas Administrativas	-610.409	-645.716	-3.117.540
<b>= Resultado Operacional Líquido</b>	<b>948.213</b>	<b>392.807</b>	<b>3.602.385</b>
<b>(=/-) Resultado Financeiro</b>	<b>3.356.183</b>	<b>90.174</b>	<b>2.771.340</b>
(+) Receitas Financeiras	3.541.404	190.601	3.812.714
(-) Despesas Financeiras	-185.221	-100.427	-1.041.374
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>4.304.397</b>	<b>482.981</b>	<b>6.373.725</b>
(-) IRPJ e CSLL	0	0	-402.364
Receitas Despesas Não Operacionais	2.620	191.276	198.996
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO</b>	<b>4.307.017</b>	<b>674.257</b>	<b>6.170.357</b>

De janeiro a maio de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado líquido positivo** de R\$ 6,2 milhões, com **Receita Líquida** de R\$ 23,3 milhões.
- Os **Custos** somaram R\$ 16,6 milhões e consumiram 71,2% da **Receita Líquida** auferida.
- As **Despesas Administrativas** totalizaram R\$ 3,2 milhões.
- O **Resultado Financeiro** foi evidenciado em receita de R\$ 2,8 milhões.

## II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	0,16	0,21	0,29	0,36	0,46	0,53
Liquidez Seca	1,92	1,96	2,14	2,00	1,82	1,96
Liquidez Corrente	2,14	2,16	2,35	2,21	2,02	2,17
Liquidez Geral	0,89	0,90	0,91	0,91	1,02	1,03
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	21,83	20,53	17,96	19,48	5,95	5,84
Composição do Endividamento	0,11	0,11	0,11	0,12	0,14	0,12
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,17	0,16	0,15	0,15	0,14	0,14
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	14.039.861	14.403.870	18.051.334	18.975.403	16.360.061	17.031.778

## II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
<b>Saldo Inicial</b>	141	144	147	143	151	149
<b>Admitidos</b>	3	5	1	8	10	2
<b>Demitidos</b>	0	2	5	0	12	7
<b>Saldo Final</b>	144	143	143	151	149	144

## II.5. SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA.

### II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>317.635.371</b>	<b>334.166.817</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.131.326</b>	<b>3.145.706</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.961.164	1.988.228
Contas a Receber	99.953	85.674
Impostos a Recuperar	5.326	6.920
Adiantamento a Fornecedores	1.064.883	1.064.883
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>313.504.045</b>	<b>331.021.111</b>
Realizável a Longo Prazo	313.504.045	331.021.111
Partes Relacionadas	14.216.205	14.216.205
Impostos a Recuperar	245.430	245.430
Conta Corrente	299.042.411	316.559.476
<b>Passivo</b>	<b>317.635.372</b>	<b>334.166.817</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>97.665</b>	<b>96.983</b>
Fornecedores	77.915	77.921
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.403	3.403
Obrigações Fiscais	16.345	15.657
Adiantamento de Clientes	2	2
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>317.068.924</b>	<b>333.589.614</b>
Empréstimos e Financiamentos	316.969.745	333.489.881
Obrigações Fiscais	99.179	99.732
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>468.783</b>	<b>480.220</b>
Capital Social	400.000	400.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	24.839	24.839
Resultado no Exercício	43.944	55.381

#### II.5.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 334,2 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as de **Conta Corrente** e **Partes Relacionadas**.

- A rubrica **Conta Corrente** passou de R\$ 299 milhões em abril de 2023 para R\$ 316,6 milhões (94,7% dos Ativos) em maio de 2023 e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas.

### II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** total foi de R\$ 333,7 milhões, dos quais 99,9% são atinentes a **Empréstimos e Financiamentos**.

### II.5.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R\$ 480,2 mil.

### II.5.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
<b>Receita Líquida</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>= Resultado Bruto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>(=) Despesas Operacionais</b>	<b>-132</b>	<b>-138</b>	<b>-910</b>
(-) Despesas Administrativas	-132	-138	-910
<b>= Resultado Operacional Líquido</b>	<b>-132</b>	<b>-138</b>	<b>-910</b>
<b>(=/-) Resultado Financeiro</b>	<b>13.971</b>	<b>11.967</b>	<b>58.278</b>
(+) Receitas Financeiras	14.691	12.772	62.933
(-) Despesas Financeiras	-720	-805	-4.655
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>13.839</b>	<b>11.829</b>	<b>57.368</b>
(-) IRPJ e CSLL	353	-392	-1.987
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO</b>	<b>14.192</b>	<b>11.437</b>	<b>55.381</b>

Não houve reconhecimento de faturamento no período. As **Receitas** referem-se à Rendimentos de Aplicações (Receitas Financeiras), que somaram R\$ 62,9 mil. Enquanto as **Despesas Financeiras** somaram R\$ 4,6 mil. Desta forma, auferiu **resultado líquido positivo** de R\$ 55,4 mil.

### II.5.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	20,01	17,26	20,14	15,96	30,32	20,50
Liquidez Seca	33,39	30,39	33,10	28,94	42,30	32,44
Liquidez Corrente	33,39	30,39	33,10	28,94	42,30	32,44
Liquidez Geral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	656,82	670,03	685,76	698,45	676,57	694,86
Composição do Endividamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,99	-0,99	-0,99	-0,99	-0,99	-0,99
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	2.957.552	2.703.126	2.959.923	2.544.693	4.033.661	3.048.722

#### II.5.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

#### II.6. TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

##### II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>5.346</b>	<b>5.346</b>
<b>Ativo Circulante</b>	-	-
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>5.346</b>	<b>5.346</b>
Partes Relacionadas	5.346	5.346
<b>Passivo</b>	<b>5.346</b>	<b>5.346</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>4.734</b>	<b>4.734</b>
Fornecedores	3.022	3.022
Partes Relacionadas	1.702	1.702
Demais Contas a Pagar	10	10
<b>Passivo Não Circulante</b>	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>611</b>	<b>611</b>
Capital Social	10.000	10.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 9.389	- 9.389

A Recuperanda **não apresenta variações no Ativo, desde agosto de 2017 e no Passivo, desde fevereiro de 2019.** Conforme informações dos gestores e documentação disponibilizada, a **Tomé Empreendimentos Imobiliários e Participações S/A., encontra-se encerrada.**

## II.7. TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. E BELA ROMA SPE LTDA. - CONSOLIDADO

### II.7.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	abr/23	mai/23
<b>Ativo</b>	<b>9.171.497</b>	<b>9.170.608</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.154.186</b>	<b>4.153.590</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	2	1
Estoques	2.299.541	2.299.541
Adiantamento a Fornecedores	974.882	974.882
Outros Créditos	875.000	875.000
Despesas Antecipadas	4.761	4.166
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>5.017.311</b>	<b>5.017.018</b>
Partes Relacionadas	4.755.738	4.755.738
Conta Corrente	256.789	256.789
Imobilizado	4.784	4.491
<b>Passivo</b>	<b>9.171.497</b>	<b>9.170.608</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>244.225</b>	<b>250.479</b>
Fornecedores	149.460	155.714
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.827	10.827
Adiantamento de Clientes	83.937	83.937
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>9.309.706</b>	<b>9.332.489</b>
Partes Relacionadas	6.205.578	6.205.578
Conta Corrente	1.298.554	1.313.318
Obrigações Fiscais	1.564.055	1.571.369
Obrigações Previdenciárias	164.766	165.471
Provisões	76.752	76.752
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-382.434</b>	<b>-412.359</b>
Capital Social	595.000	595.000
Capital Social Integralizar	-595.000	-595.000
Lucros Acumulados	2.697.480	2.697.480
Resultado no Exercício	-3.079.914	-3.109.839

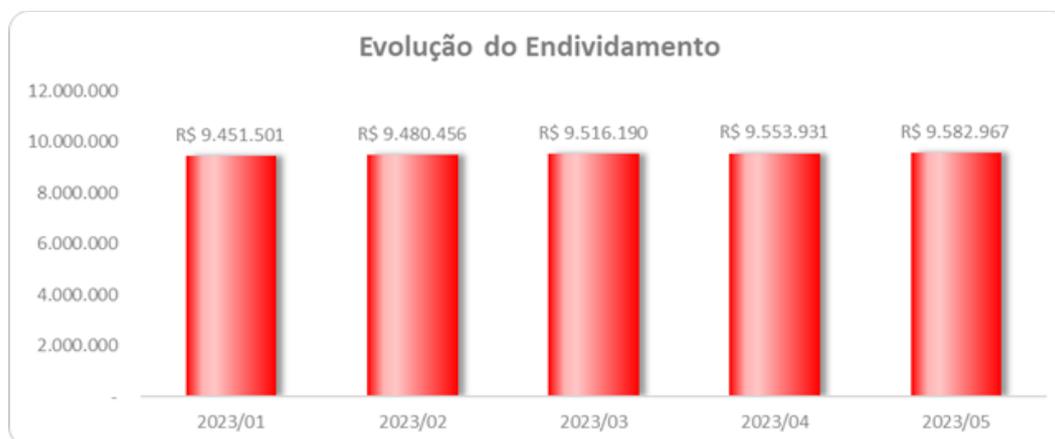
#### II.7.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 9,2 milhões. As movimentações de saldos ocorreram somente nas Depreciações mensais do **Imobilizado** e nas **Despesas Antecipadas**.



### II.7.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** total foi de R\$ 9,6 milhões, dos quais as principais obrigações são **Partes Relacionadas, Obrigações Fiscais e Conta Corrente**.



### II.7.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido negativo** foi de R\$ 412,4 mil no mês de maio de 2023.

### II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	abr/23	mai/23	Acumulado
<b>Receita Líquida</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-888	-887	<b>-4.949</b>
<b>= Resultado Bruto</b>	<b>-888</b>	<b>-887</b>	<b>-4.949</b>
<b>(=) Despesas Operacionais</b>	<b>-26.246</b>	<b>-44.416</b>	<b>-185.620</b>
(-) Despesas Administrativas	-14.580	-21.017	<b>-88.775</b>
(-) Equivalência Patrimonial	-11.667	-23.399	<b>-96.845</b>
<b>= Resultado Operacional Líquido</b>	<b>-27.134</b>	<b>-45.303</b>	<b>-190.569</b>
<b>(=/-) Resultado Financeiro</b>	<b>-10.225</b>	<b>-8.020</b>	<b>-45.798</b>
(-) Despesas Financeiras	-10.225	-8.020	<b>-45.798</b>
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-37.359	-53.323	<b>-236.367</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO</b>	<b>-37.359</b>	<b>-53.323</b>	<b>-236.367</b>

De janeiro a maio de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado líquido negativo** na ordem de R\$ 236,4 mil, sem o reconhecimento de faturamento no período.
- Os **Custos** somaram R\$ 4,9 mil.
- As **Despesas Administrativas e Financeiras** totalizaram R\$ 134,6 mil.

- Houve perda na **Equivalência Patrimonial** de R\$ 96,8 mil.

### II.7.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

<b>Índices de Liquidez</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	6,91	6,97	6,78	6,95	7,57	7,39
Liquidez Corrente	15,50	15,62	15,24	15,61	17,01	16,58
Liquidez Geral	0,97	0,44	0,44	0,44	0,43	0,96
<b>Índices de Estrutura de Capitais</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Endividamento	-34,55	-31,84	-29,62	-26,68	-24,98	-23,24
Composição do Endividamento	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,56	0,56	0,56	0,56	0,00
<b>Instrumentos Financeiro</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>fev/23</b>	<b>mar/23</b>	<b>abr/23</b>	<b>mai/23</b>
Capital Circulante Líquido	3.881.677	3.883.831	3.882.641	3.888.689	3.909.961	3.903.111

### II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

## **Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial**

Em 26/11/2018 o aditivo ao plano de recuperação judicial foi aprovado em Assembleia Geral de Credores, cuja Decisão de homologação pelo MM. Juízo foi publicada em 11/12/2018, com as seguintes formas de pagamentos:

**Classe I – Trabalhistas:** Quitação dos créditos trabalhistas, em até 12 meses, a contar da data da publicação da decisão da homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial. O prazo para início do pagamento de créditos derivados da legislação do trabalho, reconhecidos tardiamente pelas Recuperandas, obedecerá ao disposto no art. 54 da lei 11.101/2005. O pagamento desses créditos, deverá ter início no biênio previsto no caput do art. 61 da Lei 11.101/05 e sobre eles deverão ser computados correção monetária, a fim de preservado o valor da moeda, e juros de mora, em face do inadimplemento, na forma da legislação trabalhista.

**Classe II – Garantia Real:** O valor principal da dívida será pago em 180 meses, com carência de 24 meses para o início do pagamento do valor principal da dívida. Após o período de carência, o Grupo Tomé pagará o valor devido aplicando-se deságio de 50% sobre o valor total dos créditos inscritos nesta classe. Os prazos acima fixados serão contados a partir da publicação da decisão da homologação do plano. A título de correção do valor da classe II, será corrigir o valor da parcela a pagar, após a aplicação do deságio de 50% utilizando como indexador a TR, acrescidos de juros remuneratórios de 1,00% ao ano. O valor da correção monetária acrescida de juros terá carência de 18 meses a contar da publicação da homologação do plano. O pagamento dos juros e da correção monetária correspondente ao valor da primeira parcela será pago no 19º mês após a publicação da homologação do plano, sendo pago as demais parcelas fixadas nos mesmos dias dos anos subsequentes.

**Classe III – Quirografário e Classe IV – ME e EPP:** O valor principal da dívida será pago em 180 meses, com carência de 24 meses para o início do pagamento do valor principal da dívida. Após o período de carência o Grupo Tomé pagará o valor referente a estas classes com deságio de 50% sobre o total de crédito inscrito, devendo o saldo obtido ser pago ao longo de 15 parcelas anuais obedecendo aos seguintes critérios:

a) 88% do valor total da dívida do saldo obtido, após a aplicação do deságio, será pago ao longo dos primeiros 7,5 anos e serão pagos 40% do valor em parcelas anuais, iguais e consecutivas. O saldo remanescente de 60% após a aplicação do deságio, será pago ao longo dos 6 anos subsequentes em parcelas anuais também iguais e consecutivas.

b) o saldo remanescente de 12% após aplicação do deságio, será pago no último ano e em única parcela.

**Correção do Saldo Devedor:** a título de correção do valor das Classes III e IV, será correção monetária do valor da parcela a pagar, após aplicação do deságio, utilizando

como indexador a TR acrescida de juros simples fixados em 1,00% ao ano. O valor da correção monetária acrescida de juros terá carência de 18 meses a contar da publicação da decisão da homologação do plano. O pagamento dos juros e da correção monetária correspondente ao valor da primeira parcela será pago no 19º mês após a publicação da homologação do plano, sendo pago as demais parcelas fixadas nos mesmos dias dos anos subsequentes.

**Crédito Controvertido:** os créditos que tenham a sua classificação contestada por qualquer parte interessada somente poderão ser pagos depois de transitada em julgado a sentença que determinar a qualificação do crédito controvertido, ou mediante caução.

**Credores Financeiros Extraconcursais aderentes ao Aditivo ao Plano de Recuperação judicial:** os credores financeiros extraconcursais aderentes são aqueles credores financeiros, detentores da alienação fiduciária compartilhada de bens móveis e imóveis do Grupo Tomé. Conforme ressalvas homologadas, as Instituições Financeiras Privadas e Públicas que pretendam aderir ao plano, implicará no recebimento da integralidade do seu crédito através do fruto da venda dos bens que comporão as Unidades Produtivas Isoladas, na hipótese de venda de tais Unidades Produtivas.

**Novos Financiamentos:** o Grupo Tomé buscará a obtenção de novos empréstimos, podendo conceder garantia fiduciária de recebíveis e bens do seu Ativo Permanente ao credor interessado na concessão desse novo crédito, desde que esses bens estejam livres, desembaraçados e não sejam integrantes das UPI's.

**Alienação dos Ativos:** na hipótese de alienação dos seus ativos, a integralidade do produto desta alienação, será destinada ao pagamento dos seus credores, com ressalva disposta no art. 66 da lei 11.101/2005.

**Condições Privilegiadas de Pagamento/Estímulo ao Fornecimento:** aqueles titulares de créditos sujeitos à recuperação judicial, que durante o processo de recuperação judicial, concedam crédito ao Grupo Tomé, será garantido o seguinte tratamento, independentemente da classe ou subclasse em que se insiram e, desde que, tal crédito seja efetivamente utilizado pelas Recuperandas:

a) credores que natureza financeira: Para cada real aportado, ao custo máximo de 2,0% ao mês, sem garantia colateral de qualquer natureza, com prazo mínimo a definir e 06 meses de carência corrigida, a mesma quantia relativa ao seu crédito sujeito a recuperação será paga antecipadamente, em condições a serem negociadas, oportunamente, entre as Recuperandas e instituições financeiras, que porventura venham a ofertar referidas linhas de crédito.

b) credores de natureza operacional: Para cada real aportado em fornecimento de produtos, ou, ainda, em 30, 60 e 90 dias, sem garantia colateral de qualquer natureza, a mesma quantia relativa ao seu crédito sujeito à recuperação será paga antecipadamente em condições a serem negociadas, oportunamente, entre as Recuperandas e respectivos credores fornecedores, que porventura venham a fornecer produtos.

Ficará a critério das Recuperandas verificar a necessidade/viabilidade da contratação nos termos acima expostos.

**Demais Ressalvas:** a recuperação judicial do principal devedor não prejudica o direito de ação de devedores solidários ou coobrigados por garantia cambial, real ou fidejussória. Inadimplemento do Aditivo ao Plano: Prevalecem os artigos 61 e 73 da Lei 11.101/2005. Encerramento da Recuperação Judicial: Prevalece o art. 61 da Lei 11.101/2005, há de ser contado a partir do decurso do prazo de carência aprovado pela AGC (24 meses).

### III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Os montantes pagos aos credores foram apurados através dos comprovantes de pagamentos, confrontados com a posição disponibilizada pela Recuperanda e sumarizados na tabela abaixo:

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
I	R\$ 19.842.648	R\$ -	R\$ 19.842.648	R\$ 17.362.488	R\$ 2.480.160
II	R\$ 82.226	R\$ 41.113	R\$ 41.113	R\$ -	R\$ 41.113
III	R\$ 423.339.380	R\$ 211.669.690	R\$ 211.669.690	R\$ 2.537.150	R\$ 209.132.540
IV	R\$ 2.155.366	R\$ 1.077.683	R\$ 1.077.683	R\$ 102.506	R\$ 975.177
<b>Total</b>	<b>R\$ 445.419.620</b>	<b>R\$ 212.788.486</b>	<b>R\$ 232.631.134</b>	<b>R\$ 20.002.144</b>	<b>R\$ 212.628.990</b>



---

**Anexo IV – Relatório de diligências realizadas**

Não ocorreram diligências no período.

---

## **Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares**

O envio **mensal** da planilha de controle contendo a totalidade dos pagamentos efetuados (de forma analítica), e demais comprovantes de pagamentos das Classes I, III e IV.

## Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
19/06/2017	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
26/06/2017	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
30/06/2017	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
02/08/2017	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
18/08/2017	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
18/08/2017	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
08/11/2017	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
11/12/2017	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
08/11/2017	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
21/08/2017	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
20/08/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
15/03/2018	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
05/04/2018	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
22/12/2017	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
26/11/2018	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
06/12/2018	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58

## 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.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 05/2023
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 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 **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).