RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DAS 3ª E 6ª RAJS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Autos n° 0000002-15.2023.8.26.0373

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na OAB/SP sob o nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **FARMÁCIA NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO LTDA.***,* vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao mês de **janeiro de 2024,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2023 – TJSP.

72.1194. CT | LN /LS

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 - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. FARMÁCIA NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO LTDA. 7
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 8
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10
II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 11
II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11
II.1.5. 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 17
Glossário.. 18

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

A **FARMÁCIA NOSSA SENHORA DO ROSARIO**, contabilizou em janeiro de 2024, faturamento líquido na importância de R$ 7,6 milhões, insuficientes para suprir com os gastos operacionais e financeiros ocorridos no mesmo período, resultando em prejuízo líquido de R$ 1 milhão.

Ainda, no que diz ao endividamento, no primeiro mês do exercício corrente, registrou o montante de R$ 57,6 milhões, dos quais R$ 50,5 milhões, referem-se às obrigações concursais e o restante de obrigações extraconcursais.

Ademais, esta Auxiliar indica itens a serem apresentados pela Recuperanda 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 contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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 subscritora se coloca 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.

72.1194. CT | LN /LS

LASPRO
CONSULTORES

São Paulo, 15 de abril de 2024.

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

72.1194. CT | LN /LS

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 - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A Recuperanda **FARMÁCIA NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO LTDA.** (FARMÁCIA ROSÁRIO), foi fundada em 1969, tendo como objeto social a atividade de farmácia, drogaria, prestação de assistência farmacêutica, serviços de vacinação e imunização humana, comércio varejista de cosméticos, produtos de perfumaria e higiene pessoal, comércio atacadista especializado em outros produtos alimentícios não especificados anteriormente, comércio atacadista de produtos de higiene pessoal, comércio atacadista de cosméticos e produtos de perfumaria, comércio atacadista de instrumentos e materiais para uso médico, cirúrgico e de laboratórios, comércio atacadista de medicamentos e drogas de uso humano, comércio varejista de artigos médicos e ortopédicos, comércio varejista de mercadorias em lojas de conveniências, comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializados em produtos alimentícios não especificados anteriormente, serviços de entrega rápida, atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral exceto imobiliários (marketplace).

A estrutura societária está apresentada a seguir:

Sócios		Valor	%
Mário Eduardo Dotto de Almeida	R$	1.700.000	100%
Total Capital Social	**R$**	**1.700.000**	**100%**

A seguir, apresentamos os endereços, matriz e 21 (vinte e uma) filiais, da Devedora, conforme a Junta Comercial do Estado de São Paulo (“JUCESP”).

#	Matriz/Filial	Localidade	Endereço
1	Matriz	São Carlos/SP	Avenida São Carlos, nº 2359, Centro, CEP 13560-011 - CNPJ 59.603.977/0001-46
2	Filial 1	São Carlos/SP	Rua Visconde de Inhaúma, nº 1403, Centro, CEP 13560-190 - CNPJ 59.603.977/0002-27
3	Filial 3	São Carlos/SP	Avenida São Carlos, nº 2008, Centro, CEP 13560-000 - CNPJ 59.603.977/0004-99
4	Filial 4	São Carlos/SP	Avenida Sallum, nº 1084, Vila Bela Vista, CEP 13574-040 - CNPJ 59.603.977/0007-31
5	Filial 5	São Carlos/SP	Rua Américo Jacomino Canhoto, nº 541, Jardim Paulistano, CEP 13564-350 - CNPJ 59.603.977/0005-70
6	Filial 6	São Carlos/SP	Rua Miguel Petroni, nº 1298, Jardim Santa Paula, CEP 13561-070 - CNPJ 59.603.977/0008-12
7	Filial 7	São Carlos/SP	Avenida Capitão Luiz Brandão, nº 64, Loja 01, Vila Vista Alegre, CEP 13567-181 CNPJ 59.603.977/0009-01
8	Filial 8	São Carlos/SP	Rua Visconde de Inhaúma, nº 815, Centro, CEP 13560-190 - CNPJ 59.603.977/0012-07
9	Filial 9	São Carlos/SP	Avenida São Carlos, nº 3496, Centro, CEP 13566-330 - CNPJ 59.603.977/0013-80
10	Filial 10	São Carlos/SP	Rua dos Ferroviários, nº43, Vila Prado, CEP 13572-200 - CNPJ 59.603.977/0014-60
11	Filial 11	São Carlos/SP	Rua Affonso Botelho de Abreu Sampaio, S/N, Lote 1, Quadra 54, Jardim Santa Felícia, CEP 13563-307 - CNPJ 59.603.977/0015-41
12	Filial 12	São Carlos/SP	Rua Henrique Gregori, nº 50, Vila Bela Vista, CEP 13575-000 - CNPJ 59.603.977/0016-22
13	Filial 13	São Carlos/SP	Avenida Comendador Alfredo Maffei, nº 3700, Vila Monteiro, CEP 13560-970 - CNPJ 59.603.977/0017-03
14	Filial 18	São Carlos/SP	Avenida Doutor Carlos Botelho, nº 2123, Centro, CEP 13560-251 - CNPJ 59.603.977/0023-51
15	Filial 20	São Carlos/SP	Avenida Francisco Pereira Lopes, nº 1701, Lojas 42 e 43, Parque Arnold Schmidt, CEP 13564-002, CNPJ 59.603.977/0025-13
16	Filial 26	São Carlos/SP	Avenida Regit Arab, nº 3A, Cidade Aracy 1, CEP 13573-050, CNPJ 59.603.977/0032-42
17	Filial 27	São Carlos/SP	Rua Quinze de Novembro, nº 1179, Centro, CEP 13561-206, CNPJ 59.603.977/0031-61
18	Filial 28	São Carlos/SP	Avenida Prof. Luiz Augusto de Oliveira, nº 10, Vila Marina, CEP 13566-340, CNPJ 59.603.977/0033-23
19	Filial 29	São Carlos/SP	Avenida Doutor Carlos Botelho, nº 1900, Centro, CEP 13560-250 - CNPJ 59.603.977/0036-76
20	Filial 30	São Carlos/SP	Rua Capitão Adão Pereira da Silva Cabral, nº 883, CEP 13561-000 - CNPJ 59.603.977/0034-04
21	Filial 31	São Carlos/SP	Alameda Sinlioku Tanaka, nº 170, Parque Eco-Tec. Damha I S. Carlos - Loc. 252 Unid. 62 Setor 4; V. de Acesso 2, CEP 13565-261
22	Filial 32	São Carlos/SP	Rua Miguel Petroni, nº 5280, Loteamento Habitacional São Carlos 1, lote 03, Casa 01, CEP 13563-470 - CNPJ 59.603.977/0037-57

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

Foram analisadas as Demonstrações Financeiras relativas ao mês de janeiro de 2024, de forma comparativa ao mês anterior (dezembro/2023).

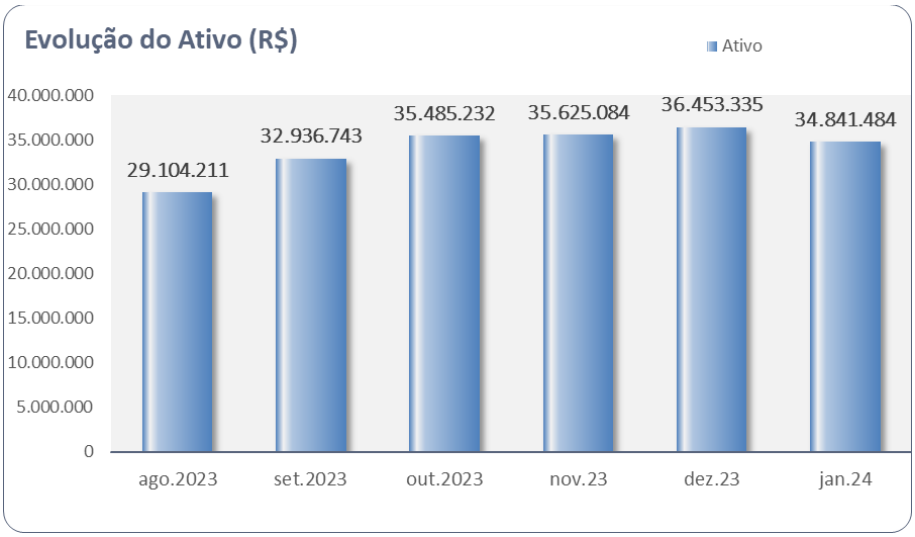
II.1. FARMÁCIA NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO LTDA.

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

Balanço Patrimonial (R$)	dez/2023	jan/2024
Ativo	**36.453.335**	**34.841.484**
Ativo Circulante	**29.143.667**	**27.573.400**
Caixa e equivalentes de caixa	6.068.329	5.945.315
Clientes	11.084.223	10.037.706
Estoques	9.276.037	8.805.599
Impostos e contribuições a recuperar	71.548	54.571
Outras Contas	2.643.531	2.730.209
Ativo Não Circulante	**7.309.668**	**7.268.084**
Outras Contas	1.217.508	1.220.014
Imobilizado	2.589.654	2.545.930
Intangível	3.502.505	3.502.141
Passivo	**36.453.335**	**34.841.483**
Passivo Circulante	**7.420.620**	**6.833.185**
Empréstimos e Financiamentos	2.351.156	1.661.336
Fornecedores	1.488.473	990.606
Impostos e contribuições a recolher	243.735	375.972
Obrigações Sociais	3.167.070	3.642.896
Outras Obrigações	170.185	162.376
Passivo Não Circulante	**50.818.102**	**50.818.102**
Empréstimos e Financiamentos	315.000	315.000
Processo - RJ	50.503.102	50.503.102
Patrimônio Líquido	**-21.785.386**	**-22.809.803**
Capital Social	1.700.000	1.700.000
Reservas	890.000	890.000
Ajustes em exercícios anteriores	-19.407.678	-19.407.678
Lucros / Prejuízos Acumulados	-4.967.708	-5.992.125

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram em R$ 34,8 milhões no mês de dezembro/2023, com decréscimo em comparação ao mês de dezembro/2023, decorrente das variações das contas de **Clientes e Estoques** em R$ 1,5 milhão.



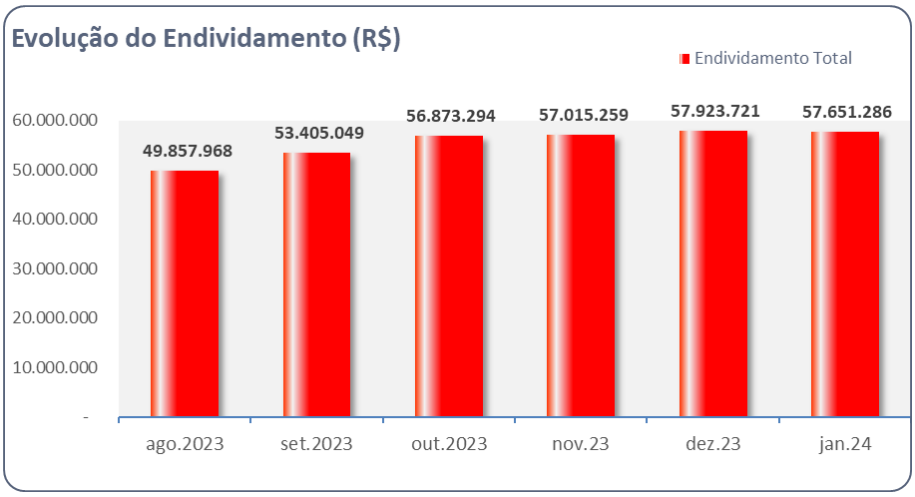
- Os **Estoques** totalizaram R$ 8,8 milhões em janeiro/2024, representando 25% do total dos Ativos, em constante variação, referida conta demonstra a atividade contínua da Recuperanda.
- Os **Clientes** somaram R$ 10 milhões no primeiro mês de 2024, representando 29% dos Ativos, composto pelas rubricas de Convênios Empresas e Recebimentos de Cartões, conforme abaixo:

CLIENTES	11.084.222,68D	17.548.166,67	18.594.683,55	10.037.705,80D
DUPLICATAS A RECEBER	11.084.222,68D	17.548.166,67	18.594.683,55	10.037.705,80D
CLIENTES	0,00	10.422.584,21	10.422.584,21	0,00
CONVENIOS EMPRESAS	4.608.242,76D	791.381,32	1.511.406,10	3.888.217,98D
RECEBIMENTOS CARTOES	6.475.979,92D	6.334.201,14	6.660.693,24	6.149.487,82D

- A rubrica de **Outras Contas** é composta por movimentações relacionadas a **Bancos Conta Vinculada, Dividendo a Receber, Adiantamento de Fornecedores, Adiantamentos Empregado e Tributos a Recuperar.**
- Representando 7% dos Ativos, o **Imobilizado** perfez R$ 2,6 milhões, em janeiro/2024. Não constataram aquisições ou baixa de bens, somente o reconhecimento apenas a depreciação do período.
- Ainda, observa-se que a rubrica **Caixa e Equivalentes de Caixa** no mês de janeiro do exercício corrente, somou em R$5,9 milhões, dos quais, R$ 2,2 milhões referem-se aos recursos em aplicações financeiras, mantidas no Banco do Brasil.
- O **Intangível**, representa 10% dos Ativos, com R$ 3,5 milhões, composto pela rubrica de **Softwares.**

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

O **Endividamento** somou R$ 57,6 milhões em janeiro de 2024, dos quais R$ 50,5 milhões, refere-se às dívidas concursais, classificadas a longo prazo (Passivo Não Circulante). O restante, refere-se às obrigações extraconcursais, com ênfase nas contas de **Obrigações Sociais e Empréstimos e Financiamentos.**



Ainda, sobre as **Obrigações Sociais** perfizeram R$ 3,6 milhões, sendo as rubricas mais representativas: **INSS a Recolher** e **Provisões Trabalhistas.**

As Outras Obrigações perfizeram R$ 162,4 mil, relativas aos saldos de aluguéis, contas de consumo e parcelamento Multa do Procon.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** permanece com saldo **negativo**, representado pela importância de R$ 22,8 milhões.

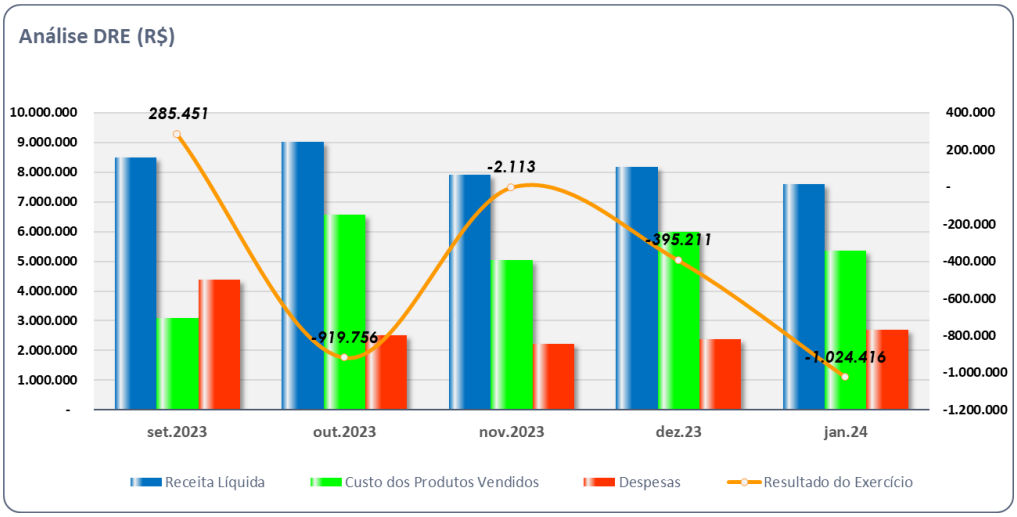
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

DRE (R$)	dez/2023	jan/2024
Receita Líquida de Vendas	**8.183.635**	**7.598.413**
(-) Custo	-5.998.819	-5.346.706
Lucro Bruto	**2.184.816**	**2.251.707**
(-) Despesas Operacionais	**-2.378.228**	**-2.693.841**
(-) Despesas com pessoal	-1.343.662	-1.750.940
(-) Despesas Comerciais	-106.568	-251.389
(-) Despesas Gerais	-930.028	-674.230
(-) Outras receitas/despesas líquidas	3.801	-10.885
(-) Despesas Tributárias	-1.771	-6.397
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**-193.412**	**-442.134**
(=) Resultado Financeiro	**-201.799**	**-582.282**
(-) Despesas Financeiras	-201.811	-585.420
(+)Receitas Financeiras	12	3.138
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-395.211**	**-1.024.416**
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**-395.211**	**-1.024.416**

Em janeiro de 2024, escriturou **Receita Líquida** no valor de R$ 7,6 milhões. Contudo, a geração de caixa foi insuficiente para suprir os gastos operacionais e financeiros incorridos no período, encerrando com prejuízo líquido de R$ 1 milhão.

- Os **Custos** representavam cerca de 70% do Faturamento Líquido no mês de janeiro de 2024.

- No que concerne ao **Resultado Financeiro,** em janeiro/2024, contabilizou Despesa de R$ 582,3 mil, provenientes de Tarifas Bancárias, Juros sobre Empréstimos e IOF.



II.1.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Demonstrações dos fluxos de caixa
Farmácia Nossa Senhora do Rosário Ltda
CNPJ: 59.603.977/0001-46
Em reais, exceto quando indicado de outra forma

	31/01/2024	31/12/2023
Das atividades operacionais		
Lucro líquido antes do Imposto de renda e da contribuição social	(1.024.416,49)	(1.446.830,54)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciações e amortizações	44.089,21	799.522,39
Ajustes efetuados diretamente no Patrimônio Líquido		(411.290,82)
Baixa em empréstimos e financiamentospara saldo em Proc.Recuperação Judicial		(33.685.433,83)
Baixa em fornecedores para saldo em Proc.Recuperação Judicial		(9.747.021,03)
Baixa em impostos e contribuições para saldo em Proc.Recuperação Judicial		(5.442.573,24)
Baixa em obrigações sociais para saldo em Proc.Recuperação Judicial		(1.673.506,51)
Decréscimo (acréscimo) em ativos		
Contas a receber	1.046.516,88	(258.777,14)
Estoques	470.438,43	3.482.371,64
Tributos a recuperar	16.977,25	(48.812,98)
Outros créditos	(89.183,89)	(1.924.329,99)
(Decréscimo) acréscimo em passivos		
Fornecedores	689.820,49	(1.946.313,51)
Impostos e contribuições a recolher	(132.236,14)	2.517.936,29
Obrigações Sociais	(475.825,89)	1.919.076,37
Outras obrigações	(7.809,60)	170.185,27
Passivo concursal-Proc.1000002-95.2023.8.26.0373-RJ		50.503.101,56
Caixa proveniente das operações	**538.370,25**	**2.807.905,93**
Juros pagos	585.420,46	6.597.744,81
Imposto de renda e contribuição social pagos		(19.758,14)
Caixa líquido proveniente das (aplicados nas) atividades operacionais	**1.123.790,71**	**9.385.290,60**
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Decréscimo em depósitos judiciais		
Decréscimo em imobilizado	44.089,21	(2.785.177,18)
Caixa líquido aplicados nas atividades de investimento	**44.089,21**	**(2.785.177,18)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Amortização de empréstimos	(1.959.050,83)	(1.998.532,09)
Ingressos de empréstimos	668.157,18	1.121.772,65
Caixa líquido proveniente das (aplicados nas) atividades de financiamentos	**(1.290.893,65)**	**(876.759,44)**
Das atividades de financiamento com acionistas		
Reservas para futuro aumento de capital		(60.000,00)
Integralização de capital		
Caixa líquido utilizado pelas atividades de financiamento com acionistas		**(60.000,00)**
Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalente de caixa	**(123.013,73)**	**5.663.353,98**
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	6.068.328,59	404.974,61
No fim do exercício	5.945.314,86	6.068.328,59
Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalente de caixa	**(123.013,73)**	**5.663.353,98**

II.1.4. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/2023	set/2023	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,41	0,67	0,82	0,87
Liquidez Seca	0,58	0,52	2,62	2,91	2,68	2,75
Liquidez Corrente	0,96	0,86	4,53	4,56	3,93	4,04
Liquidez Geral	0,48	0,48	0,49	0,50	0,50	0,48
Índices de Endividamento	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**
Endividamento	-0,28	-2,61	-2,66	-2,67	-2,67	-2,53
Composição do Endividamento	0,23	0,55	0,11	0,11	0,13	0,12
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,08	2,20	0,25	0,25	0,25	0,26
Instrumentos Financeiros	**ago/2023**	**set/2023**	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**
Capital Circulante Liquido	-873.189	-4.048.416	21.897.847	22.085.733	21.723.048	20.740.215

II.1.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores de setembro a janeiro de 2024.

	set.23	out.23	nov.23	dez.23	jan.24
Saldo Inicial	402	345	327	327	326
Admitidos	3	19	14	7	4
Demitidos	45	37	14	6	27
Saldo Final	345	327	327	326	303

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O plano de recuperação judicial foi apresentado (fls.7688/7764 e 8062/8064) e a segunda convocação da Assembleia Geral de Credores está designada para o dia 22/04/2024, às 10h00min (início do credenciamento dos credores para participação às 09h00min)

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não ocorreram diligências no período.

Anexo V –Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Solicita-se para a **próxima** remessa do "Kit Mensal", relativo ao mês de dezembro/2023, o envio de **todos** os itens relacionados no Termo de Diligência, podendo a Recuperanda justificar o motivo da ausência, caso não possuir, além do envio dos seguintes documentos que restaram pendentes no período:

- *Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (formato .xls – "Excel");*
- *Relatório financeiro com a composição de Empréstimos e Financiamentos (formato .xls – "Excel");*

Anexo VI - Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL - FARMÁCIA NOSSA SENHORA DO ROSÁRIO		
Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo		
	EVENTO OCORRIDO	
	DATA ESTIMADA	
DATA	**EVENTO**	**LEI Nº 11.101/05**
23/10/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
01/11/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
08/11/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
21/11/2023	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
03/12/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
21/12/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
23/01/2024	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
22/02/2024	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
22/01/2024	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
01/02/2024	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
01/03/2024	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
01/04/2024	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
22/04/2024	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
05/04/2024	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
06/05/2024	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) - stay period	Art. 6, § 4º
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

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:	RMA 01/2024
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 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)	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).