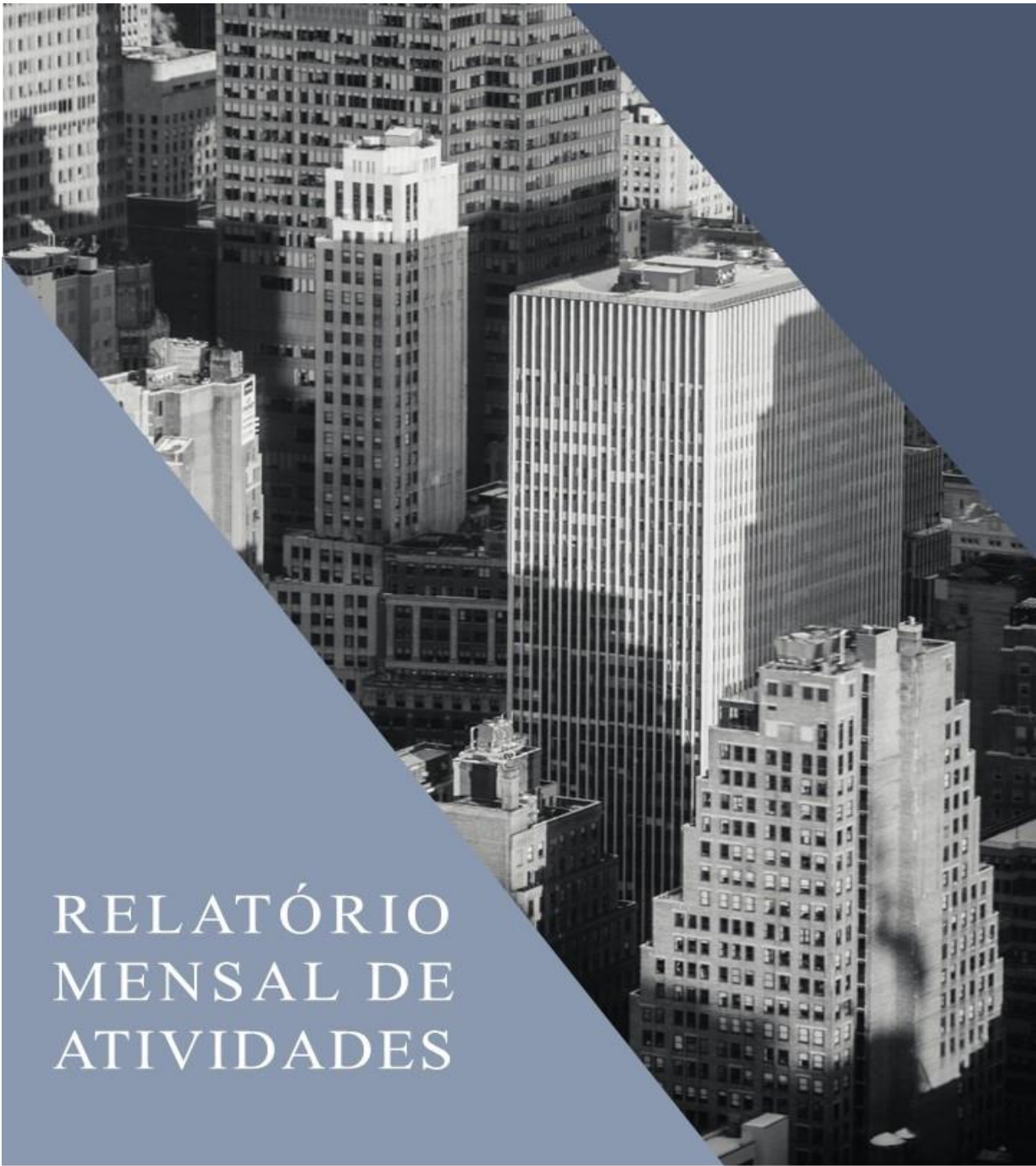




RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA
CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO**

Recuperação Judicial

Processo nº 0005833-58.2021.8.26.0100

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **HIDROSERVICE ENGENHARIA LTDA.**, **HM HOTÉIS E TURISMO S.A.**, **HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS S.A.** e **MANAUS HOTÉIS E TURISMO S.A.**, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao período de **julho de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72.1051.2.3 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

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO	5
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas	7
I.1. Informações Relevantes.....	7
I.2. Visão Geral das Recuperandas.....	7
Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras	9
II.1. HIDROSERVICE ENGENHARIA.....	9
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	10
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total	11
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	12
II.1.1.3. Patrimônio Líquido.....	12
II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	13
II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	14
II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	14
II.2. HM HOTÉIS E TURISMO S.A.	15
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	15
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total	15
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	16
II.2.1.3. Patrimônio Líquido.....	16
II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	17
II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	17
II.2.3. Posição Mensal de Colaboradores.....	17
II.3. HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS S.A	18



II.3.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	18
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total	18
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	19
II.3.1.3. Patrimônio Líquido	19
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	19
II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	20
II.3.3. Posição Mensal de Colaboradores	20
II.4. MANAUS HOTEIS E TURISMO S.A.	21
II.4.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	21
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total	21
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	22
II.4.1.3. Patrimônio Líquido	22
II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	22
II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	23
II.4.3. Posição Mensal de Colaboradores	23
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	24
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada	24
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial	24
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas	25
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares	31
Anexo VI – Cronograma Processual	32
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	33
Glossário	34





SUMÁRIO EXECUTIVO

Em 27 de agosto de 2021 (fls. 6.032/6.055), foi homologado o Plano de Recuperação Judicial, do qual vem sendo cumprido, tendo até julho de 2023, a importância de R\$ 8.821.932 aos credores das Classes I, III e IV.

A **HIDROSERVICE** em 2023, até julho, registrou Receita Líquida de R\$ 1.398.128, provenientes de aluguéis e resultado líquido negativo de R\$ 921.262 e, Patrimônio Líquido a descoberto de R\$ 327.206.449.

A **HM HOTÉIS E TURISMO S.A.** reconheceu Receita Líquida de R\$ 117 mil, insuficiente para cobrir todas as despesas incorridas no período, evidenciando prejuízo líquido contábil de R\$ 6,9 milhões e Patrimônio Líquido a descoberto de aproximadamente R\$ 94,8 milhões.

Com as obras paralisadas em período pré-operacional a **HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS S.A.** e a **MANAUS HOTÉIS E TURISMO S.A.**, não apresentaram faturamento, mantendo o reconhecimento das despesas. No entanto, a **MANAUS HOTÉIS E TURISMO S.A.**, reconheceu ganhos financeiros, provenientes de descontos obtidos, auferindo lucro líquido contábil de R\$ 170,1 milhões. Já a **HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS S.A.**, evidenciou o prejuízo líquido contábil de R\$ 123,8 mil.

Cabe mencionar que as Recuperandas são as responsáveis 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 das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 6 de setembro de 2023.


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

72.1051.2.3 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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Informações Relevantes

A Recuperanda disponibilizou arquivo financeiro e o livro razão contábil do período de março a julho de 2023, relativo à utilização do recurso liberado no valor de R\$ 28,7 milhões, dos quais não foram identificados irregularidade contábil.

Do montante total, até o mês de julho de 2023, foi usufruída a importância de R\$ 27.786.747, segregados em:

- (i) R\$ 9.844.785 foram utilizados nos pagamentos dos passivos extraconcursais, honorários e fornecedores em atraso;
- (ii) R\$ 8.222.829 para o pagamento dos impostos retidos, atrasados e parcelamentos;
- (iii) R\$ 7.106.307 para capital de giro;
- (iv) R\$ 2.035.923 para classe I, III e IV não cadastrados;
- (v) R\$ 347.146 honorários do administrador judicial; e,
- (vi) R\$ 229.758 em provisão, para pagamento de outros passivos trabalhistas extraconcursais.

O valor residual de R\$ 936.814 será utilizado à medida em que os credores enviarem seus dados bancários.

Acrescenta-se que a entrada de recurso, na importância de R\$ 1.288.677, proveniente do Leilão de obras de artes, foi realizado pagamentos aos credores da RJ, nos meses de abril e julho de 2023, na quantia de R\$ 1.115.021, e o saldo remanescente (R\$ 173.656), segue em caixa, para futuro pagamento de credores.

I.2. Visão Geral das Recuperandas

O grupo empresarial Maksoud de Hotéis tem por holding a Recuperanda **HIDROSERVICE ENGENHARIA** que controla de forma direta e indireta as demais Recuperandas **HM HOTÉIS**, **MANAUS HOTÉIS** e **HSBX HOTÉIS** e os empreendimentos hoteleiros planejados para a exploração. Abaixo ilustrado o quadro societário, juntamente com o endereço:

HIDROSERVICEENGENHARIA LTDA.

CNPJ nº 60.887.445/0001-67

Al. Ribeirão Preto, nº 401 - Sala 1, CEP: 01.331-001, Bela Vista, São Paulo - SP.

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
Espólio de Henty Maksoud	9.990.000	99,90%	9.990.000
Henry Maksoud Neto	10.000	0,10%	10.000
Total	10.000.000	100,00%	10.000.000

HM HOTÉIS E TURISMO S.A.

CNPJ nº 47.396.635/0001-13

Rua São Carlos do Pinhal, nº 424, CEP: 01.333-000, Bela Vista, São Paulo - SP

Quadro Societário	Ações	%
Hidroservice Engenharia	15.656.661	99,985197%
Henry Maksoud	2.310	0,014752%
Tesouraria	4	0,000026%
Henry Maksoud Neto	4	0,000026%
Total	15.658.979	100%

HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS S.A.

CNPJ nº 67.760.702/0001-44

Rua Araujo Leite, s/nº, quadra 18, CEP: 17.010-160, Centro, Bauro - SP.

Acionista	Ações	%
HMKY Empr. Part. Adm. S/A	7.403.955	78,50%
Hidroservice Engenharia	417.354	4,43%
Outros	1.610.460	17,08%
Total	9.431.769	100,00%

MANAUS HOTÉIS E TURISMO S.A.

CNPJ nº 22.778.617/0001-75

Est. Da Ponta Negra, s/nº, KM 17, CEP: 69.030-480, Ponta Negra, Manaus - AM.

Quadro Societário	Ações	Tipo	%
Hidroservice Engenharia	38.057.058	ON	46,609203%
Mema S/A Ind. De Madeiras	6.382.403	ON	7,816650%
Mercedes Benz do Brasil S/A	5.468.909	ON	6,697877%
Amaplac S/A Ind. De Madeiras	340.318	ON	0,416794%
Outros	108	ON	0,000132%
Starexport Trading S/A	17.517.212	Prefer. A	21,453663%
Mercedes Benz do Brasil S/A	10.618.531	Prefer. A	13,004717%
SOFUNGE - Soc. Tec.Fundições Gerais S/A	2.023.320	Prefer. A	2,477999%
FINAN - Fundo Investimento Amazônia	796.619	Prefer. A	0,975634%
Hidroservice Engenharia	764	Prefer. A	0,000936%
Outros	446.129	Prefer. A	0,546383%
Henry Maksoud	7	Prefer. C	0,000009%
Henry Maksoud Neto	1	Prefer. C	0,000001%
Claudio Denis Maksoud	1	Prefer. C	0,000001%
Tesouraria	1	Prefer. C	0,000001%
Total	81.651.381		100%

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

No período, as Recuperandas **HIDROSERVICE ENGENHARIA** e **HM HOTEIS E TURISMO** reaperentaram os dados contábeis relativos aos meses de fevereiro a junho de 2023, os quais foram considerados no presente relatório.

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de julho de 2023, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

II.1. HIDROSERVICE ENGENHARIA

Como cediço, a Recuperanda realizou ajustes nos meses de fevereiro a junho de 2023.

Em fevereiro/2023, os ajustes foram impactados pelos grupos: **Depósito Judicial, Fornecedores, Créditos com Pessoas Associadas, Outras Receitas e Despesas Não Operacionais, Imobilizado Mantido para Venda**, cujos lançamentos constam a seguir.

Lanç.	Cód. Conta	Nome	Nº Documento	Histórico	C.Custo	Ativ./Proj.	Sub-Conta	Debito	Crédito
Planilha : 1713 Data : 01/02/2023 Nº Lançtos. : 3 Efetivada : S Sistema: Contabilidade									
1	1.1.4.001.023	DEPÓSITO JUDICIAL - RECUPERAÇÃO JUDIC	2023	ARREMATACÃO UPI - SALA RIO DE JANEIRO 1	0			620.000,00	
2	1.1.7.001.002	IMOVEIS MANTIDO PARA VENDA	2023	ARREMATACÃO UPI - SALA RIO DE JANEIRO 1	0				72.028,21
3	4.9.1.001.001	RECEITA DA VENDA DE BENS DO ATIVO IMOI	2023	ARREMATACÃO UPI - SALA RIO DE JANEIRO 1	0				547.971,79
Diferença :								0,00	Totais : 620.000,00 620.000,00
Planilha : 1714 Data : 01/02/2023 Nº Lançtos. : 4 Efetivada : S Sistema: Contabilidade									
1	2.1.1.003.010	MARCIO CASADO SOCIEDADE DE ADVOGAD	2023	UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO CONSTANTE EM RECÚ - PERACÃO JUDICIAL PARA ARREMATACÃO DO IMO VEL DENOMINADO "UPI HSI"	0			377.815,20	
2	4.9.1.001.001	RECEITA DA VENDA DE BENS DO ATIVO IMOI	2023	UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO CONSTANTE EM RECÚ - PERACÃO JUDICIAL PARA ARREMATACÃO DO IMO VEL DENOMINADO "UPI HSI"	0				388.702,02
3	2.2.6.001.002	HM HOTEIS E TURISMO S/A	2023	UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO DO HM HOTEIS PARA AQUISIÇÃO DE IMÓVEL DENOMINADO UPI HSI	0			7.097,02	
4	1.1.4.001.023	DEPÓSITO JUDICIAL - RECUPERAÇÃO JUDIC	2023	UTILIZAÇÃO DE CRÉDITO DO HM HOTEIS PARA AQUISIÇÃO DE IMÓVEL DENOMINADO UPI HSI	0			3.789,80	
Diferença :								0,00	Totais : 388.702,02 388.702,02
Planilha : 1715 Data : 01/02/2023 Nº Lançtos. : 5 Efetivada : S Sistema: Contabilidade									
1	1.1.4.001.023	DEPÓSITO JUDICIAL - RECUPERAÇÃO JUDIC	27072023	VR LIBERAÇÃO RECURSO JUDICIAL VENDAS SÍTIO FLORESTAL E BAURUZ - SANTANDER HS 130001679	0101			536.000,00	
2	1.1.7.001.002	IMOVEIS MANTIDO PARA VENDA	27072023	VR LIBERAÇÃO RECURSO JUDICIAL VENDAS SÍTIO FLORESTAL - SANTANDER HS 130001679	0101				1.165.754,79
3	1.1.7.001.001	TERRENOS MANTIDO PARA VENDA	27072023	VR LIBERAÇÃO RECURSO JUDICIAL VENDAS BAURUZ - SANTANDER HS 130001679	0101				136.321,06
4	3.9.1.001.002	PERDA NA ALIENAÇÃO DE ATIVO IMOBILIZAC	27072023	VR LIBERAÇÃO RECURSO JUDICIAL VENDAS SÍTIO FLORESTAL - SANTANDER HS 130001679	0101			940.754,79	
5	4.9.1.001.001	RECEITA DA VENDA DE BENS DO ATIVO IMOI	27072023	VR LIBERAÇÃO RECURSO JUDICIAL VENDAS BAURUZ - SANTANDER HS 130001679	0101				174.678,94
Diferença :								0,00	Totais : 1.476.754,79 1.476.754,79

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\$	jun/23	jul/23
Ativo	52.752.282	50.853.209
Ativo Circulante	20.495.044	18.592.896
Disponível	12.066.504	10.126.916
Clientes	222.325	222.288
Impostos a Recuperar	1.371.613	1.371.613
Depósitos Compulsórios	1.159.790	1.253.790
Outros Créditos	214.845	169.091
Adiantamentos	10.020	10.020
Imobilizado Mantido Para Venda	5.449.948	5.439.177
Ativo Não Circulante	32.257.237	32.260.314
Realizável Longo Prazo	25.010.751	25.033.414
Créditos Com Pessoas Associadas	24.991.075	25.013.737
Depósitos Compulsórios	1.159.790	19.676
Investimentos	4.677.506	4.677.506
Imobilizado	2.568.980	2.549.393
Passivo	52.752.282	50.853.209
Passivo Circulante	18.740.434	15.083.265
Fornecedores	12.903.587	12.775.110
Acordos Judiciais	89.931	67.637
Salários e Ordenados	303	2.000
Impostos a Pagar ou Recolher	4.048.005	933.437
Parcelamento de Impostos	1.564.522	1.289.113
Adiantamentos de Clientes	115.000	-
Empréstimos e Financiamentos	19.086	15.968
Passivo Não Circulante	364.764.741	362.976.393
Empréstimos e Financiamentos	19.086	734.254
Parcelamento de Impostos	1.564.522	32.699.374
Créditos Com Pessoas Associadas.	110.478.643	108.690.295
Outras Exigibilidades	13.000.000	13.000.000
Receita Diferida	54.857.568	54.857.568
Provisão Para Contingencias	152.994.903	152.994.903
Patrimônio Líquido	- 330.752.894	- 327.206.449
Capital Social	10.000.000	10.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 338.606.955	- 336.285.187
Resultado do Exercício	- 2.145.939	- 921.262

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



Os **Ativos** no mês de julho de 2023, totalizaram R\$ 50.853.209, com redução de 3,6% em relação ao mês anterior, impactado pelo grupo de **Disponível**.

No mês de julho de 2023, o **Disponível** perfaz a importância de R\$ 10,1 milhões, representando 19,9% dos Ativos, composto pelas seguintes rubricas.

Descrição	Valor em R\$	%
CAIXA	10.000.000	98,7%
CHEQUES A DEPOSITAR	10.000.000	98,7%
BANCOS C/MOVIMENTO	49	0,0%
BANCO MERCANTIL DO BRASIL AG 218 - 1	49	0,0%
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	126.867	1,3%
SANTANDER AG 212 - 000167-9 APLICAÇÃO	126.867	1,3%
Total em 31/07/2023:	10.126.916	100,0%

Os **Créditos com Pessoas Associadas**, representam 49,2% dos Ativos, em julho de 2023, distribuídos entre as seguintes sociedades:

CRÉDITOS COM PESSOAS ASSOCIADAS	Valor em R\$	%
KXYZ S/A	10.656.213	42,6%
MANAUS HOTEIS S/A	7.397.949	29,6%
HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS	2.685.195	10,7%
HMKY EMPREENDIMENTOS PART.ADMINISTR. S/A	2.284.781	9,1%
DIAGRAMA COMUNICAÇÕES	1.972.311	7,9%
HIDROCORP INC	17.288	0,1%
Total 31/07/2023:	25.013.737	100,0%

- Observa-se, no “Passivo Não Circulante”, obrigações com Pessoas Associadas na importância de R\$ 108.690.295. No encontro de contas a receber e a pagar, resta em julho de 2023, saldo devedor de R\$ 83.676.558.

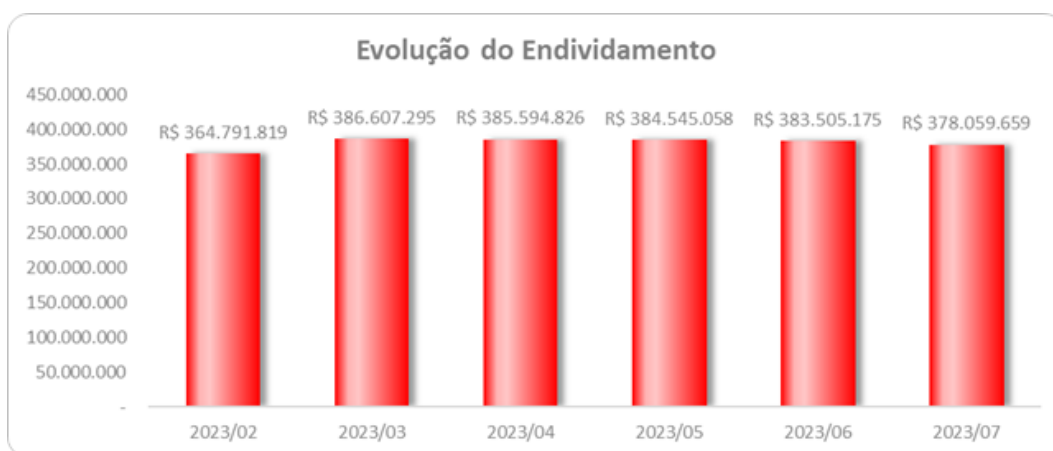
O grupo **Imobilizado Mantido para Venda**, classificado no Ativo Circulante, perfaz R\$ 5.439.177, redução de 0,2% em relação ao mês anterior, impactado pela rubrica de “Imóveis Mantido pra Venda”.

O **Imobilizado** no mês de julho de 2023, totalizou R\$ 2.549.393, denotando o reconhecimento contábil da depreciação dos ativos.

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

O **Endividamento** no mês de julho de 2023, não apresentou movimentações expressivas, totalizando R\$ 378.059.659.

- Estão sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial o montante de R\$ 12.660.467 e, não sujeitos (extraconcursais), R\$ 365.399.192.



As contas mais representativas do endividamento total de julho de 2023, referem-se aos seguintes grupos:

- Provisão para Contingência** permanece com saldo de R\$ 152.994.903, cuja composição consta a seguir:

PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	Valor em R\$	%
PROV.PERDA P/INVEST.-H.M.HOTEIS E TURISM	67.009.634	43,8%
PROV.PERDA P/INVEST-HMKY EMPREEND.	57.017.857	37,3%
PROV.PERDA P/INVEST-MANAUH HOTEIS	19.789.099	12,9%
PROV P/A CONTINGENCIAS CIVIL E ADM	4.157.129	2,7%
PROV.PERDA P/INVEST-DIAGRAMA COMUN.LTDA	4.715.730	3,1%
PROV.PERDA P/INVEST-KXYZ TECNOLOGIA INFO	305.454	0,2%
Total 31/07/2023:	152.994.903	100,0%

- Receita Diferida:** permaneceu com saldo de R\$ 54.857.568, relativo à rubrica de “Receitas Diferidas de Juros”.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R\$ 327.206.449, em julho de 2023.

II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	236.073	222.288	1.528.558
(-) Deduções da Receita Operacional	-21.837	-20.562	-141.430
= Receita Líquida	214.236	201.726	1.387.128
= Resultado Bruto	214.236	201.726	1.387.128
= Despesas Operacionais	-365.427	-389.775	-2.923.649
(-) Despesas Administrativas	-301.025	-341.189	-2.579.128
(-) Despesas Tributárias	-29.235	-29.000	-207.419
(-) Depreciação e Amortização	-35.167	-19.586	-137.103
= Resultado Operacional Líquido	-151.191	-188.049	-1.536.522
= Resultado Financeiro	-131.977	844	-954.722
(+) Receitas Financeiras	15	77.733	79.524
(-) Despesas Financeiras	-131.992	-76.889	-1.034.245
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	-283.168	-187.205	-2.491.243
(-) IRPJ e CSLL	0	0	-12.498
Receitas Despesas Não Operacionais	0	1.411.881	1.582.479
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	- 283.168	1.224.677	- 921.262

Em 2023, até julho, auferiu **Receita Líquida** de R\$ 1,4 milhões, provenientes de Aluguéis. No mês de julho de 2023, registrou **Faturamento Líquido** de R\$ 201.726.

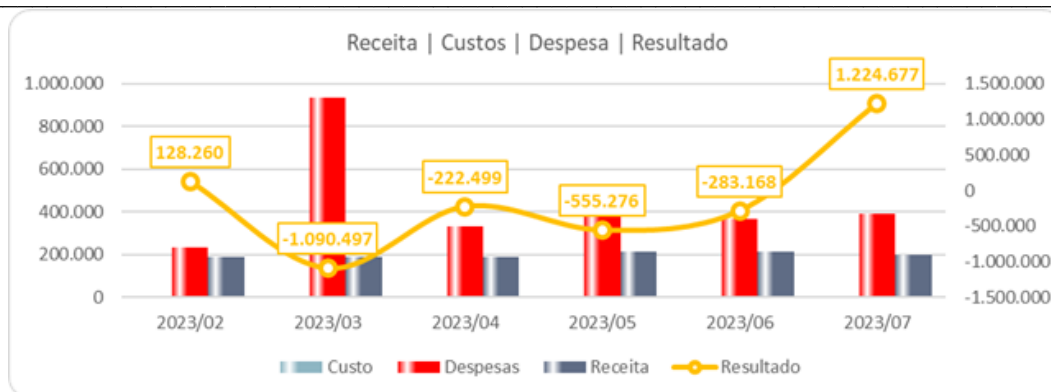
As **Despesas Operacionais** somaram até julho de 2023 o montante de R\$ 2.923.649, sendo as **Despesas Administrativas** as mais representativas, com saldo de R\$ 2.579.128, sendo que as rubricas relevantes se referem aos Salários e Encargos Sociais e Serviços de Terceiros.

O **Resultado Financeiro** evidenciou em despesas de R\$ 954.722, oriundos da Variação Monetária Passiva S/ Mútuo e Juros Passivos.

Destaca-se que, no mês de julho de 2023, houve o reconhecimento de Receitas Não Operacionais, no valor de R\$ 1.411.811, oriundo das rubricas de “Receita de Vendas de Bens do Ativo Imobilizado” e “Outras Receitas Não Operacionais”.

A Recuperanda forneceu o livro razão contábil das referidas rubricas, ao que, verifica-se o reconhecimento de receitas de “*Depósito Judicial após Venda de UPI – Apartamento Edifício Primavera*” e “*Reversão de lançamentos de CSLL e IRPJ sobre o Lucro após revisão da ECF e utilização de 100% do prejuízo fiscal*”.

Assim, de janeiro a julho de 2023, obteve resultado líquido **negativo** de R\$ 921.262. No mês de julho de 2023, auferiu **lucro líquido** de R\$ 1.224.677.



II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	0,05	0,86	0,77	0,68	0,63	0,67
Liquidez Seca	0,41	1,29	1,22	1,13	1,08	1,23
Liquidez Corrente	0,41	1,29	1,22	1,13	1,08	1,23
Liquidez Geral	0,03	0,07	0,06	0,06	0,05	0,05
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	-1,11	-1,17	-1,17	-1,16	-1,16	-1,16
Composição do Endividamento	0,06	0,05	0,05	0,05	0,05	0,04
Imobilização dos Recursos Não Correntes	2,09	0,84	0,88	0,93	0,95	0,9
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	- 13.976.893	5.925.282	4.205.808	2.472.903	1.591.109	3.509.630

II.1.3. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme folha de pagamento disponibilizada, desde setembro de 2022, permanece com 1 autônomo, 1 colaborador e 1 diretor.

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	3	3	3	3	3	3
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	3	3	3	3	3	3

II.2. HM HOTÉIS E TURISMO S.A.

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

Balanço Patrimonial - Em milhares R\$	jun/23	jul/23
Ativo	160.756	158.863
Ativo Circulante	186	177
Disponibilidades	5	4
Clientes	42	42
Créditos Diversos	8	9
Adiantamentos	115	108
Despesas Antecipadas.	16	14
Ativo Não Circulante	160.569	158.686
Realizável Longo Prazo	160.485	158.607
Créditos Com Pessoas Associadas	96.797	94.918
Depósitos e Cauções	63.688	63.688
Imobilizado Mantido Para Venda.	84	79
Passivo	160.756	158.864
Passivo Circulante	131.574	129.318
Fornecedores	98.260	98.263
Contas a Pagar	376	376
Credores Diversos	2.236	2.236
Empréstimos e Financiamentos	1.556	26
Salários e Benefícios a Pagar	22.148	21.736
Impostos a Pagar	6.998	6.680
Passivo Não Circulante	124.903	124.360
Parcelamentos de Impostos	112.825	112.281
Obrigações Diversas	62	62
Receitas Diferidas.	10.886	10.886
Outras Exigibilidades	1.131	1.131
Patrimônio Líquido	-95.721	-94.814
Capital Social	20.904	20.904
Lucros ou Prejuízos acumulados	-108.830	-108.830
Resultado do Exercício	-7.794	-6.887

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Em linha decrescente nos últimos seis meses, os **Ativos** em julho de 2023, não apresentaram movimentações expressivas, totalizando R\$ 158.863 mil.

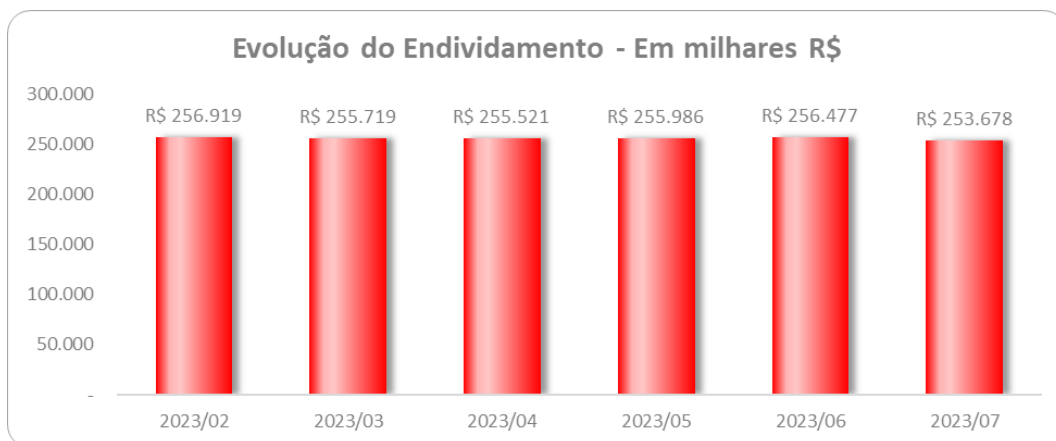


Os **Créditos com Pessoas Associadas** representam 59,7% (R\$ 94,9 milhões) dos Ativos em julho de 2023, relativos unicamente à Hidroservice Engenharia Ltda, os quais estão conciliados.

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

Apresentando linearidade nos últimos meses, o **Endividamento** em julho de 2023, somou R\$ 253.678 mil.

- Estão sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial o montante de R\$ 119.637 mil e, não sujeitos (extraconcursais), R\$ 134.041 mil.



As **Obrigações Tributárias**, distribuídas em Impostos a Pagar ou Recolher e Parcelamentos, são as mais representativas do Endividamento de julho de 2023, em 46,9% (R\$ 118.962 mil).

As obrigações com **Fornecedores**, totalizaram R\$ 98.263 mil, sendo os principais saldos devidos à: Ajinomoto do Brasil Ind. De Alimentos Ltda; Progress Software do Brasil, Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo, Compass Comercializadora de Energia Ltda.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em julho de 2023, apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R\$ 94.814 mil.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício - Em milhares R\$	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	18	18	136
(-) Deduções da Receita Operacional	-3	-3	-19
Receita Líquida	15	15	117
(-) Custo dos Serviços Prestados	0	0	-2
= Resultado Bruto	15	15	115
= Despesas Operacionais	-432	-576	-6.517
(-) Despesas de Vendas	-11	-7	-1.558
(-) Despesas Administrativas	-393	-564	-4.926
(-) Depreciação e Amortização	-28	-5	-33
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	1
= Resultado Operacional Líquido	-417	-561	-6.401
= Resultado Financeiro	-793	-40	-3.283
(+) Receitas Financeiras	0	-70	-16
(-) Despesas Financeiras	-793	30	-3.267
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	-1.210	-601	-9.684
(+/-) Receitas Despesas Não Operacionais	0	1.507	2.796
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-1.210	906	-6.887

Em 2023, até julho, auferiu **Receita Líquida** de R\$ 117 mil, a título de Receita de Serviços Prestados. Em julho/2023 registrou R\$ 15 mil.

As **Despesas Administrativas** foram as mais relevantes, somando R\$ 4.926 mil, até julho de 2023, impactado pelos Serviços Prestados por Terceiros, Indenização – Aviso Prévio e Honorários.

O **Resultado Financeiro** de janeiro a julho de 2023, evidenciou despesas de R\$ 3.283 mil, composto por Juros Passivos e Tarifas Bancárias.

Assim, de janeiro a julho de 2023, evidenciou **resultado líquido** acumulado em prejuízo de R\$ 6,9 mil. Ao passo que, no mês de julho/2023, reconheceu **lucro líquido** de R\$ 906 mil.

II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Geral	0,65	0,64	0,64	0,63	0,63	0,63
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	-2,86	-2,76	-2,75	-2,71	-2,68	-2,68
Composição do Endividamento	0,51	0,51	0,51	0,51	0,51	0,51
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	-131.547,06	-130.629,36	-130.442,58	-130.911,57	-131.387,25	-129.140,61

II.2.3. Posição Mensal de Colaboradores

Houve a disponibilização da folha de pagamento, indicando a permanência de 27 colaboradores e 1 diretor.

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	27	27	27	27	27	27
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	27	27	27	27	27	27

II.3. HSBX BAURU EMPREENDIMENTOS S.A

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

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
Ativo	7.959.688	7.953.128
Ativo Circulante	7.959.688	7.953.128
Impostos a Recuperar	19	19
Adiantamentos	13.750	13.750
Despesas Antecipadas	39.364	32.804
Terrenos Mantido Para Venda	970.847	970.847
Imóveis Mantido Para Venda	6.935.707	6.935.707
Passivo	7.959.688	7.953.128
Passivo Circulante	88.524	88.559
Salários e Benefícios a Pagar	6.931	6.949
Impostos a Pagar ou Recolher	81.593	81.610
Passivo Não Circulante	3.017.253	3.026.501
Parcelamentos de Impostos	225.449	225.449
Créditos Com Pessoas Associadas	2.675.947	2.685.195
Créditos Com Pessoas Ligadas	115.857	115.857
Patrimônio Líquido	4.853.911	4.838.068
Capital Social	9.928.128	9.928.128
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 4.966.213	- 4.966.213
Resultado do Exercício	- 108.003	- 123.847

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** não apresentaram variações significativas no período, totalizando no mês de julho de 2023, R\$ 7.953.128.



O grupo **Imobilizado Mantido para Venda**, permaneceu com R\$ 7.906.555, representando 99,3% dos Ativos, relativos à “Terrenos” e “Construções Civas”. Neste terreno, atinentes a obra paralisada por falta de recursos, do projeto de um complexo que engloba hotel cinco estrelas e Shopping Center.

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

O **Endividamento** no mês de julho de 2023, totalizou R\$ 3.115.060, composto integralmente por dívidas extraconcursais, dos quais, 90% referem-se às **Partes Relacionadas**, junto as sociedades Hidroservice Engenharia Ltda e HMKY Empreend. Partic. Ltda.



II.3.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou no mês de julho de 2023, **Patrimônio Líquido** positivo de R\$ 4.838.068.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
= Despesas Operacionais	-9.964	-15.844	-123.070
(-) Despesas Administrativas	- 2.882	- 9.283	- 75.583
(-) Depreciação	-521	-	-1.562
(-) Despesas Tributárias	- 6.561	- 6.561	- 45.925
= Resultado Operacional Líquido	-9.964	-15.844	-123.070
= Resultado Financeiro	-	-	777
(-) Despesas Financeiras	-	-	777
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-9.964	-15.844	-123.847
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	- 9.964	- 15.844	- 123.847

Com as obras paralisadas em período pré-operacional, em 2023, não houve o reconhecimento de **faturamento**, sendo mantida a apropriação das **Despesas**, referente à Prestação de Serviços Por Terceiros, Honorários – Diretoria, Despesas Tributárias. Desta maneira, obteve de forma acumulada, **prejuízo líquido** de R\$ 123.847, até julho de 2023.

II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Geral	2,64	2,58	2,58	2,57	2,56	2,59
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	0,61	0,63	0,63	0,64	0,64	0,64
Composição do Endividamento	0,02	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	7.848.445	7.890.984	7.884.303	7.876.792	7.871.164	7.864.569

II.3.3. Posição Mensal de Colaboradores

Houve disponibilização de folha de pagamento de autônomo, indicando permanência de 1 autônomo em julho de 2023.

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	1
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	1	1	1	1	1	1

II.4.MANAUS HOTEIS E TURISMO S.A.

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

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
Ativo	40.658.680	40.624.410
Ativo Circulante	40.658.680	40.624.410
Imobilizado Mantido Para Venda	40.453.057	40.453.057
Despesas Antecipadas	205.623	171.352
Passivo	40.658.680	40.624.409
Passivo Circulante	549.248	544.525
Fornecedores	1.146	1.146
Fornecedores RJ	7.521	7.521
Impostos e Contribuições a Recolher	500.576	500.576
Parcelamento de Tributos	40.004	35.281
Passivo Não Circulante	12.336.576	12.343.721
Empresas Coligadas	7.390.803	7.397.949
Impostos e Contribuições	4.899.588	4.899.588
Parcelamento de Tributos	46.184	46.184
Patrimônio Líquido	27.772.856	27.736.163
Capital Social	99.898.428	99.898.428
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-242.253.625	-242.253.625
Resultado do Exercício	170.128.053	170.091.360

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

Apresentando linearidade nos últimos meses, os **Ativos** no mês de julho de 2023, totalizaram R\$ 40.624.410, composto pelo grupo **Imobilizado Mantido para Venda**, relativos à “Terreno” e as “Construções Civas”, estando à obra de construção do hotel cinco estrelas, Maksoud Plaza Manaus paralisada; e a rubrica de **Despesas Antecipadas**, relativas ao IPTU a Apropriar.



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

Após a baixa da rubrica **Debentures** no mês de março de 2023, o **Endividamento** não apresentou variações expressivas, totalizando R\$ 12.888.246 no mês de julho de 2023.



- Do total, R\$ 7.521 referem-se às dívidas concursais e R\$ 12.880.725 às extraconcursais.

As **Partes Relacionadas** são as mais representativas (57,4%) em junho/2023 com R\$ 7.397.949, referem-se aos saldos junto a Hidroservice Engenharia limitada, cujos valores entre elas estão conciliados.

As **Obrigações Tributárias e Fiscais** somaram na ordem de R\$ 5,5 milhões no mês de julho/2023, com redução de 0,1% em relação ao mês anterior.

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou em julho de 2023, **Patrimônio Líquido** de R\$ 27.736.163.

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
(=) Despesas Operacionais	- 36.270	- 36.693	- 1.575.422
(-) Despesas Administrativas	- 1.217	- 1.667	- 1.315.985
(-) Despesas Tributárias	- 35.053	- 35.026	- 259.438
= Resultado Operacional Líquido	- 36.270	- 36.693	- 1.575.422
(=/-) Resultado Financeiro	-	-	171.666.782
(+) Receitas Financeiras	-	-	171.666.782
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 36.270	- 36.693	170.091.360
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	- 36.270	- 36.693	170.091.360

A Recuperanda não apresentou operação no ano de 2023, até julho, em decorrência da paralização das obras.

No entanto, foram apropriadas as **Despesas Pré Operacionais** (R\$ 1.575.422), relativas aos Salários e Adicionais e Impostos e Taxas, Honorários Profissionais – PJ, somados as **Receitas Financeiras** (R\$ 171.666.782), referentes aos Descontos

Obtidos, evidenciando assim, **lucro líquido** acumulado de R\$ 170.091.360, até julho de 2023.

II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jun/23
Liquidez Geral	0,22	3,52	3,16	3,16	3,16	3,15
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jun/23
Endividamento	-1,29	0,40	0,46	0,46	0,46	0,46
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jun/23
Capital Circulante Líquido	R\$ 40.092.981	R\$ 40.062.823	R\$ 40.059.989	R\$ 40.033.063	R\$ 40.109.432	R\$ 40.079.885

II.4.3. Posição Mensal de Colaboradores

Para o mês de julho de 2023, houve a disponibilização da folha de pagamento de pró-labore, indicando a permanência de 1 Diretor.

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	1
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	1	1	1	1	1	1

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

Em assembleia geral de credores realizada em 2ª convocação no dia 15 de junho de 2021, foi votado o Plano de Recuperação Judicial (fls. 2.879/2.899) e, em 27 de agosto de 2021 foi homologado o PRJ pelo MM Juízo, conforme fls. 6.032/6.055.

Abaixo as condições de pagamento:

Créditos Trabalhistas
Serão acrescidos de correção monetária de acordo com a variação da Taxa Referencial, desde a data do pedido até a data do efetivo pagamento – o que equivale a quitação integral de 98% do total de Credores Trabalhistas arrolados na Lista de Credores, conforme a seguir disposto: a) pagamento dos saldos de “FGTS” e “Multa de 40%” não recolhidos conforme acordo diretamente celebrado pelas Recuperandas e pela Caixa Econômica Federal até o 12º mês contado da Homologação do Plano ou a partir da definitiva habilitação do respectivo crédito; b) pagamento dos demais componentes no valor de até R\$ 5.500,00, em parcela única no prazo de até 30 dias contados da Homologação do Plano, nos termos do artigo 54, § único da LRF; e c) pagamento dos demais componentes superiores a R\$ 5.500,00, em parcelas mensais no valor de R\$ 1.000,00, pelo período de 11 meses e amortização do saldo remanescente, se houver, no 12º mês, prazos esses constados a partir da Homologação do Plano ou a partir da definitiva habilitação do respectivo crédito por meio de decisão judicial transitada em julgado que determine sua inclusão na Lista de Credores, caso esta seja feita posteriormente à Homologação do Plano.
Créditos Quirografários
Carência de Principal e Encargos: Nenhum pagamento será realizado antes do fim do prazo de carência de 3 anos contado da Homologação do Plano ou da definitiva habilitação, por meio de decisão judicial transitada em julgado que determine sua inclusão na Lista de Credores. Pagamento inicial: No prazo de até 30 dias após a aprovação do Plano ou da definitiva habilitação, será pago R\$ 6.500,00, limitado ao valor total do respectivo Crédito Quirografário. Encargos: serão remunerados pela variação da Taxa Referencial, correspondentes à correção monetária e juros, contados da data do pedido, sem capitalização de tais encargos. Após o início dos pagamentos, os juros e a correção serão aplicados sempre sobre o saldo devedor do mês imediatamente anterior sem capitalização de tais encargos. Amortização: de principal e encargos em 20 anos, em parcelas mensais e sucessivas, de modo a atingir o percentual previsto para cada ano, sendo a primeira devida no dia 25 do mês imediatamente subsequente ao término do prazo de carência.
Créditos ME e EPP
Receberão em moeda corrente nacional o pagamento integral de seus Créditos ME e EPP, remunerados pela variação da Taxa Referencial desde a data do pedido, o prazo de até 5 anos contado a partir da Homologação do Plano, em parcelas mensais e sucessivas de R\$ 1.000,00, limitado ao valor total de seu crédito, sendo certo que Credores ME e EPP titulares de Créditos ME e EPP superiores ao valor de R\$ 60.000,00 receberão o pagamento de eventual saldo remanescente no 60º mês contado da Homologação do Plano.

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Assim, com base nos comprovantes de pagamentos disponibilizados, até o mês de julho de 2023, foram pagos a importância de R\$ 8.821.932.

Classe	QGC	Pagamentos até 07/2023
	A	B
I	27.317.358	7.998.410
III	80.608.080	288.981
IV	500.693	534.541
TOTAL	108.426.132	8.821.932

A - Valores do Quadro Geral de Credores.

B - Valores pagos aos credores, pela Recuperanda, até o mês de referência, com correção monetária e juros.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

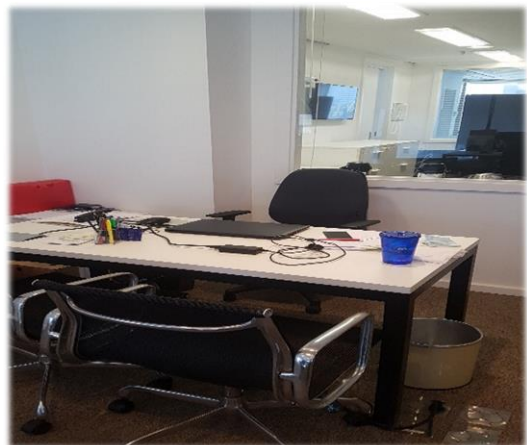
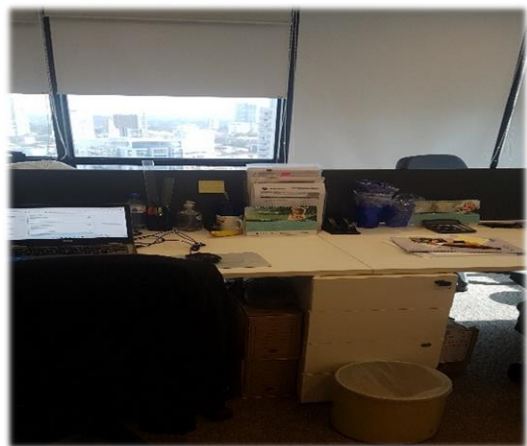
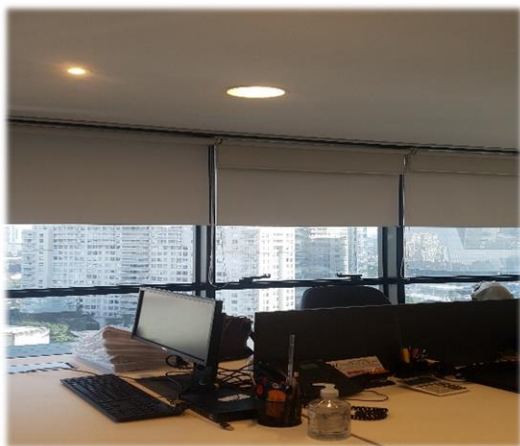
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	19.07.2023
Local:	Rua Diogo Moreira, 132 – Salas 1.601 a 1.605 – CEP: 05423-010 – Pinheiros – São Paulo/SP
Responsável:	Sra. Jéssica da Silveira Fernandes
Preposto:	Pedro Roberto da Silva

Localização / Acessos





Área de Operacionalização









Copa



Sanitários



Preposto: Pedro Roberto da Silva



Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

No período, não há pedidos de esclarecimentos e documentos complementares.

Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
22/09/2020	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
01/10/2020	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
19/11/2020	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
19/11/2020	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
07/12/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
19/01/2021	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
24/02/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
19/02/2021	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
24/02/2021	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
11/03/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
07/05/2021	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
04/06/2021	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
15/06/2021	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
18/05/2021	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
15/06/2021	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
27/08/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
27/08/2023	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61
	EVENTO OCORRIDO	
	DATA ESTIMADA	

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 07/2023
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	
2.2.5.2.1.2. 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	Anexo II
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	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
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	Anexo III
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).