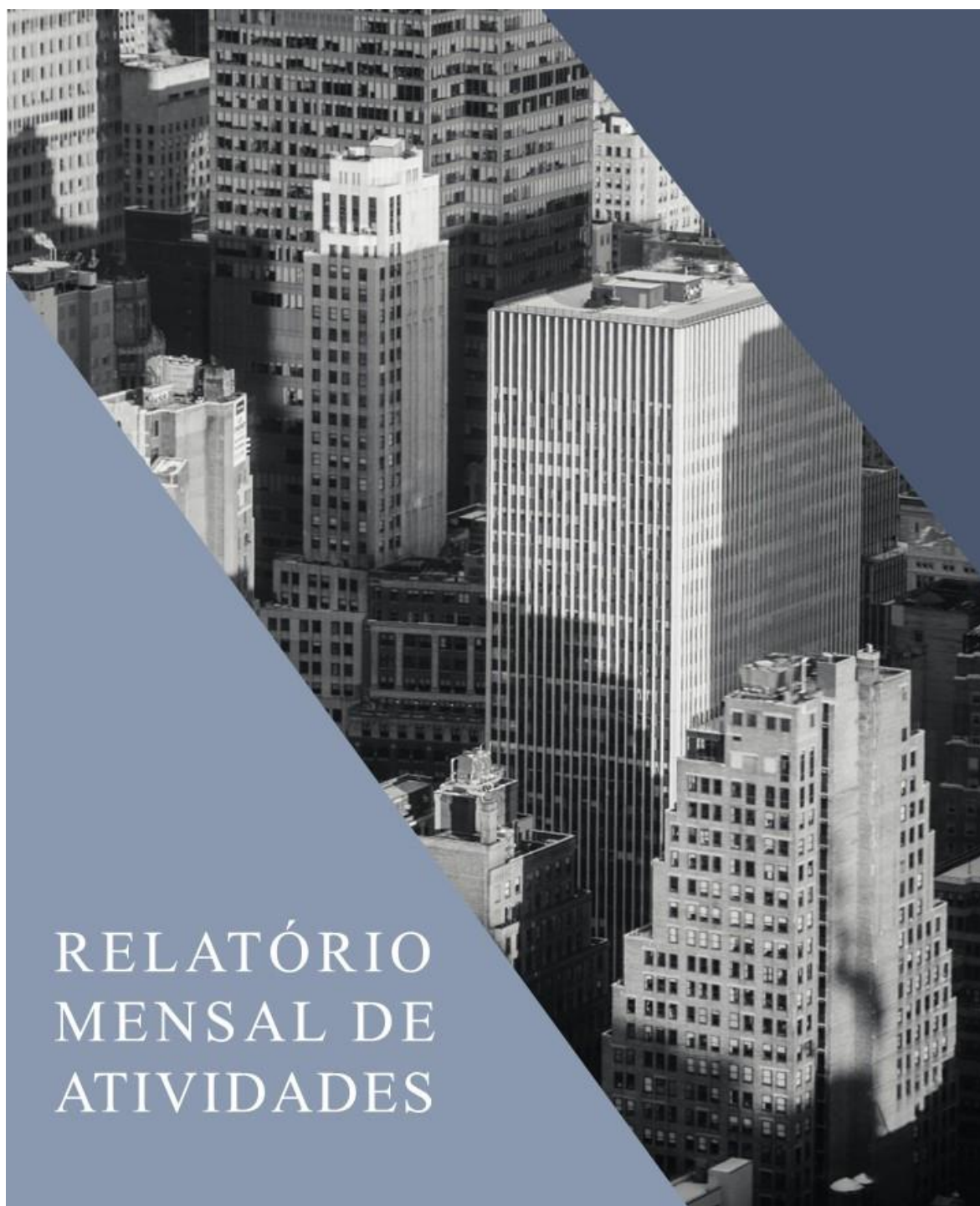




RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





LASPRO
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL
DA COMARCA DE SÃO BERNARDODO CAMPO DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

Recuperação Judicial

Exibição de Documento ou Coisa nº 0022377-29.2017.8.26.0564

LASPRO CONSULTORES LTDA, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob nº 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, nº 111, 18º andar, Centro, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil sob nº 98.628 – Seção de São Paulo - e no CPF/MF nº 106.450.518-02, 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 **abril de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-847 CT | KP / 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..	16
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	16
II.3. TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTE LTDA.	17
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	17
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total.....	17
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	18

72-847 CT | KP / 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.3.1.3.	Patrimônio Líquido	19
II.3.2.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado	19
II.3.3.	Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros..	20
II.3.4.	Evolução Mensal de Colaboradores.....	20
II.4.	SOTREL EQUIPAMENTOS S.A.....	21
II.4.1.	Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	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	23
II.4.2.	Análise da DRE – Demonstração de Resultado	23
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..	27
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

72-847 CT | KP / 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.	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
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
III.2.	Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial	33
	Anexo IV - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares	34
	Anexo V – Cronograma Processual.....	44
	Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	45
	Glossário	46

72-847 CT | KP / 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 de R\$ 26,7 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 | KP / 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, 8 de junho de 2023.


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

72-847 CT | KP / 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 - 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
Total	38.825.999	100%	R\$ 38.825.999

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 societária:

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
Total	87.682.221	100%	R\$ 87.682.221

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
Total	400.000	100%	R\$ 400.000

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 societária:

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
Total	500.000	100%	R\$ 500.000

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
Total	100.000	100%	R\$ 100.000

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

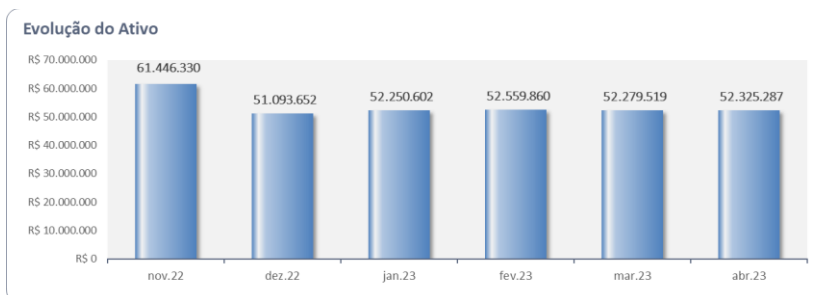
II.1. TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	52.279.519	52.325.287
Ativo Circulante	2.651.533	10.115
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.649.332	1
Impostos a Recuperar	2.201	10.114
Ativo Não Circulante	49.627.985	52.315.173
Realizável a Longo Prazo	17.343.727	21.336.761
Partes Relacionadas	526.554	526.554
Conta Corrente	16.662.183	20.655.216
Depósitos Judiciais	2.172	2.172
Impostos a Recuperar.	152.819	152.819
Investimentos	32.284.258	30.978.412
Passivo	52.279.519	52.325.287
Passivo Circulante	5.435.172	5.445.717
Fornecedores	1.616.140	1.616.140
Obrigações Sociais e Trabalhistas	270.977	280.977
Obrigações Fiscais	635.910	635.910
Adiantamento de Clientes	525	1.069
Conta Corrente Terceiros	2.911.621	2.911.621
Passivo Não Circulante	418.355.517	409.593.361
Controladora e Coligada	22.648.607	22.648.607
Conta Corrente.	4.167.353	4.170.038
Obrigações Fiscais.	382.341.562	373.576.721
Outras Provisões	9.197.995	9.197.995
Patrimônio Líquido	-371.511.170	-362.713.790
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	2.413.111	11.210.491

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

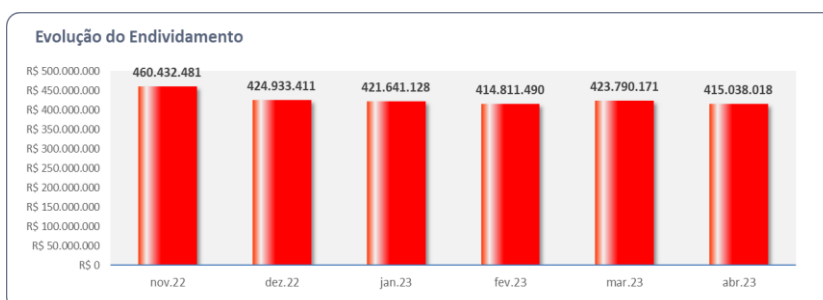
Os **Ativos** totalizaram R\$ 52,3 milhões, sendo as principais contas as de **Investimentos (59,2%)** e **Conta Corrente (39,5%)**.



- A rubrica de **Investimentos** somou R\$ 30,9 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\$ 415 milhões. Ademais, a obrigação extraconcursal mais relevante é a conta de **Obrigações Fiscais** no total de R\$ 373,6 milhões.



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 362,7 milhões, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	Acumulado
Receita Líquida	-	-	-
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-	-	- 460
= Resultado Bruto	-	-	- 460
(=) Despesas Operacionais	-9.265.823	8.780.098	11.194.620
(-) Despesas Administrativas	- 2.404	- 2.160	- 8.884
(-) Equivalência Patrimonial	-9.263.419	8.782.258	11.203.504
= Resultado Operacional Líquido	-9.265.823	8.780.098	11.194.160
(=/-) Resultado Financeiro	6.318	17.282	16.331
(+) Receitas Financeiras	10.764	21.928	33.521
(-) Despesas Financeiras	- 4.446	- 4.646	- 17.190
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-9.259.505	8.797.380	11.210.491
Receitas Despesas Não Operacionais	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-9.259.505	8.797.380	11.210.491

As **Receitas** referem-se às Resultado Equivalência Patrimonial que, totalizaram R\$ 11,2 milhões.

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

Índices de Liquidez	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,24	0,49	0,00
Liquidez Seca	0,01	0,01	0,00	0,24	0,49	0,00
Liquidez Corrente	0,01	0,01	0,00	0,24	0,49	0,00
Liquidez Geral	0,04	0,04	0,04	0,04	0,05	0,05
Índices de Estrutura de Capitais						
Endividamento	-1,15	-1,14	-1,14	-1,15	-1,14	-1,14
Composição do Endividamento	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,79	0,74	0,75	0,72	0,69	0,66
Instrumentos Financeiros						
Capital Circulante Líquido	-5.439.524	-5.439.505	-5.422.483	-4.103.516	-2.783.639	-5.435.603

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.

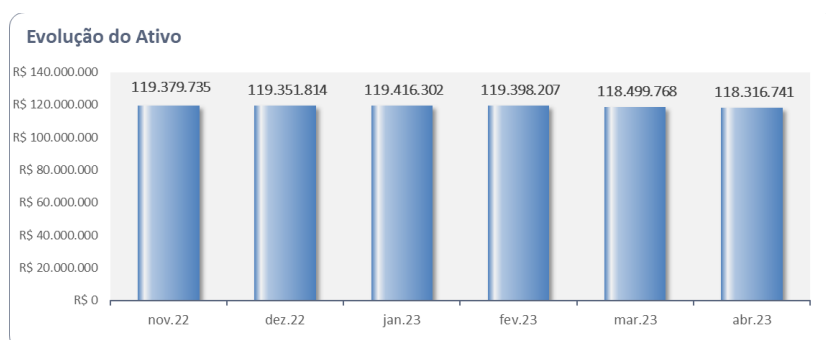
II.2. TOMÉ ENGENHARIA S.A.

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	118.499.768	118.316.741
Ativo Circulante	21.515.302	21.341.971
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.872	23.873
Contas a Receber	286.988	242.543
Estoques	14.975.950	14.975.392
Outros Créditos	6.228.491	6.100.163
Ativo Não Circulante	96.984.466	96.974.770
Realizável a Longo Prazo	95.470.610	95.486.011
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	6.556.729	6.572.129
Imobilizado	1.513.856	1.488.759
Passivo	118.499.768	118.316.741
Passivo Circulante	47.340.933	45.646.022
Fornecedores	25.979.322	25.787.098
Obrigações Sociais e Trabalhistas	803.544	803.544
Obrigações Fiscais.	18.005.929	16.503.242
Adiantamento de Clientes	2.539.551	2.539.551
Conta Corrente Terceiros	12.588	12.588
Passivo Não Circulante	136.870.432	135.112.122
Empréstimos e Financiamentos	77.062.282	79.614.896
Obrigações Fiscais	11.661.461	7.350.536
Provisões	48.146.689	48.146.689
Patrimônio Líquido	-65.711.598	-62.441.403
Capital	24.881.938	24.881.938
Reservas	58.435.244	58.435.244
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-146.882.608	-143.385.325
Resultado no Exercício	-2.146.172	-2.373.261

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 118,3 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **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** perfez R\$ 56,9 milhões e contabiliza os saldos com as empresas coligadas.

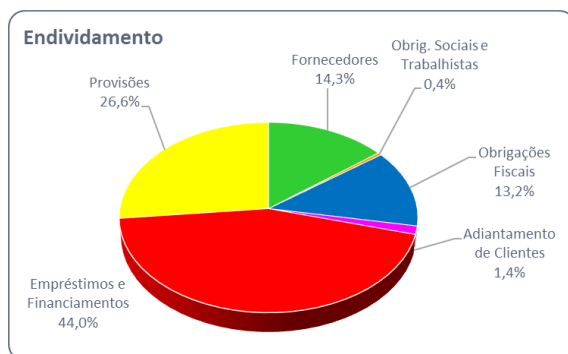
Partes Relacionadas	valor
Barra Mansa	64.358,32
Bela Roma	1.906.992,71
CTM	1.630,88
RNEST	3.288.436,56
Santaluz	15.687.630,60
SCP Volta Redonda	507.140,12
Tomé Edificações	1.087.400,30
Tomé Engenharia	17.455.380,48
Tomé Participações	16.926.092,14
	R\$ 56.925.062,11

- 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
	R\$ 29.603.390,78

II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R\$ 184,2 milhões, sendo o mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**.



Os maiores saldos a pagar a **Fornecedores** estão sumarizados abaixo:

Fornecedores	valor
Banco do Brasil S.A.	R\$ 1.376.962,86
Rosa Maria Moraes	R\$ 251.306,45
Solaris Equipamentos	R\$ 221.609,52
Arcomjato Locação e Serviços	R\$ 161.470,00
LKL Ind Com e Serviços	R\$ 122.209,84
Subtotal	R\$ 2.133.558,67
Demais - abaixo R\$ 100 mil	R\$ 23.653.539,43
Total Geral	R\$ 25.787.098,10

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 62,4 milhões, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	Acumulado
Receita Líquida	0	0	0
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.236.763	-82.190	-1.365.144
= Resultado Bruto	-1.236.763	-82.190	-1.365.144
(=) Despesas Operacionais	-30.257	-30.826	-119.175
(-) Despesas Administrativas	-4.201	-5.730	-15.414
(-) Depreciação e Amortização	-26.056	-25.096	-103.761
= Resultado Operacional Líquido	-1.267.020	-113.017	-1.484.319
(=/-) Resultado Financeiro	-259.639	-114.072	-888.942
(-) Despesas Financeiras	-259.639	-114.072	-888.942
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-1.526.659	-227.088	-2.373.261
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-1.526.659	-227.088	-2.373.261

De janeiro a abril de 2023, não houve reconhecimento de Receitas, apenas a apropriação de **Despesas e Custos** que somaram R\$ 2,4 milhões.

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

Índices de Liquidez	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,25	0,14	0,15	0,15	0,14	0,14
Liquidez Corrente	0,75	0,43	0,44	0,46	0,45	0,47
Liquidez Geral	0,43	0,65	0,65	0,65	0,64	0,65
Índices de Estrutura de Capitais	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Endividamento	-1,77	-2,88	-2,87	-2,86	-2,80	-2,89
Composição do Endividamento	0,11	0,29	0,28	0,27	0,26	0,25
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Instrumentos Financeiro	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Capital Circulante Líquido	-7.486.811	-30.282.727	-28.379.852	-26.505.496	-25.825.631	-24.304.052

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

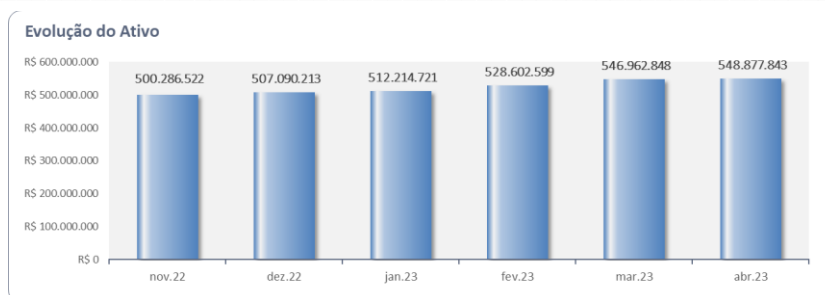
II.3. TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTE LTDA.

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	546.962.848	548.877.843
Ativo Circulante	129.483.948	121.071.348
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.510.677	21.670.252
Contas a Receber	57.467.160	58.763.033
Impostos a Recuperar	1.372.165	472.600
Estoques	11.973.488	12.307.766
Adiantamento a Fornecedores	12.947.319	13.459.606
Despesas Antecipadas	3.248.270	2.690.975
Outros Créditos	11.964.870	11.707.117
Ativo Não Circulante	417.478.900	427.806.496
Realizável a Longo Prazo	290.251.782	297.660.794
Partes Relacionadas	24.151.184	24.151.184
Conta Corrente	202.822.348	211.682.105
Depósitos Judiciais	2.960.641	1.504.633
Impostos a Recuperar	60.317.610	60.322.872
Investimentos	28.772.205	33.079.221
Imobilizado	98.454.913	97.066.481
Passivo	546.962.848	548.877.843
Passivo Circulante	83.183.850	84.391.783
Fornecedores	43.474.184	43.603.318
Obrigações Sociais e Trabalhistas	13.284.962	13.994.849
Obrigações Fiscais	19.014.089	21.263.754
Contas a Pagar	2.995.533	1.062.354
Adiantamento de Clientes	4.415.083	4.467.508
Passivo Não Circulante	714.277.098	675.138.705
Empréstimos e Financiamentos	452.899.306	451.879.306
Obrigações Tributárias	236.084.445	197.966.053
Provisões para Contingências	25.293.347	25.293.347
Patrimônio Líquido	-250.498.100	-210.652.645
Capital	94.682.221	94.682.221
Reservas	8.747.754	8.737.541
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-357.419.062	-326.587.151
Resultado no Exercício	3.490.987	12.514.744

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Os Ativos somaram R\$ 549 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Contas a Receber, Conta Corrente e Imobilizado**.



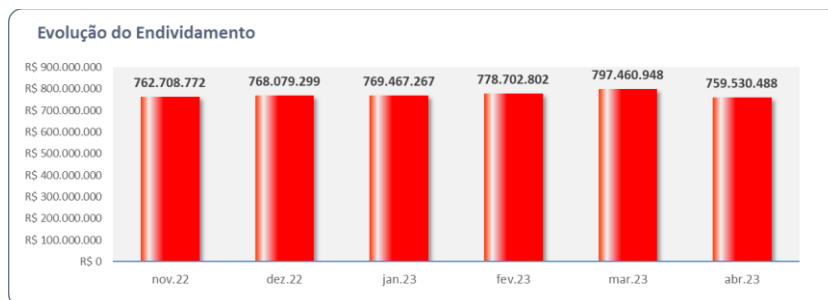
- A rubrica **Contas a Receber** perfaz R\$ 58,7 milhões, sendo os principais montantes a receber os sumarizados abaixo:

Cientes	Valor
Vestas do Brasil	R\$ 12.834.968
Nordex Energy	R\$ 4.872.286
Mendes Junior Trading	R\$ 3.610.502
GE Power & Water	R\$ 2.949.045
WEG Equipamentos	R\$ 2.361.891
Siemens Gamesa	R\$ 2.355.257
Saipem do Brasil	R\$ 2.036.134
Monto Industrial	R\$ 1.888.105
Wind Power Energia	R\$ 1.636.794
Ecovix Engevix Constr	R\$ 1.406.017
Guarda Max	R\$ 1.263.287
Toyo Setal	R\$ 1.215.920
Jaragua Equipamentos	R\$ 1.045.779
Subtotal	R\$ 39.475.986
Demais Clientes	R\$ 19.287.047
Total Geral	R\$ 58.763.033

- A rubrica **Conta Corrente** totalizou R\$ 202,8 milhões e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas, dos quais 99,2% são atinentes a empresa **Santaluz Logística**.
- Composta por Imóveis, Instalações, Veículos e Equipamentos destinados a atividade-fim da Recuperanda, o **Ativo Imobilizado** somou R\$ 98,5 milhões. Nota-se a contabilização da depreciação no período, assim como a aquisição de novos Ativos.

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

O **Endividamento** total foi de R\$ 797,5 milhões, sendo a obrigação mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**.



- Os maiores saldos a pagar a **Fornecedores** estão sumarizados abaixo:

Fornecedor	Valor
XCMG Brasil	R\$ 16.204.468
SENAI	R\$ 3.823.064
Demag Cranes	R\$ 2.559.762
WTC Loc. de Equipamentos	R\$ 1.979.917
Luiz Antonio	R\$ 1.666.532
Carlos Augusto	R\$ 1.611.080
Mapfre Saúde	R\$ 1.504.605
João Nuno de Sá	R\$ 868.679
Carga Pesada	R\$ 846.338
Pref. Mun. SBC	R\$ 680.093
Ind. Cometto	R\$ 678.197
Mapfre Seguros	R\$ 428.858
Subtotal	R\$ 32.851.593
Demais Fornecedores	R\$ 10.751.725
Total Geral	R\$ 43.603.318

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

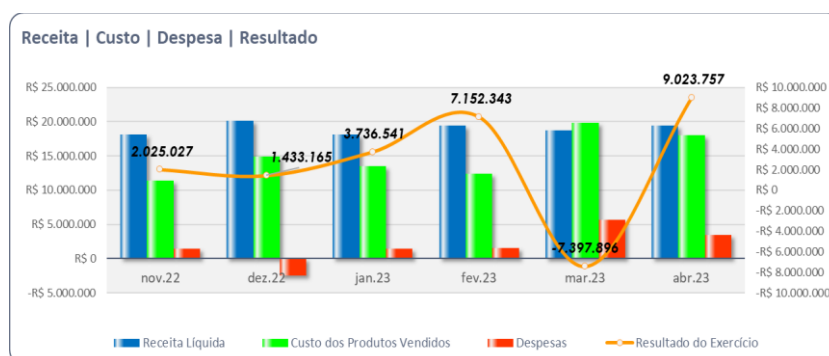
O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 210,6 milhões, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	24.181.605	21.548.482	91.087.944
(-) Deduções da Receita Operacional	-5.456.617	-2.120.322	-15.416.298
Receita Líquida	18.724.988	19.428.160	75.671.646
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-19.872.462	-18.039.547	-63.808.276
= Resultado Bruto	-1.147.474	1.388.613	11.863.370
(=) Despesas Operacionais	-5.627.284	-3.506.314	-12.104.136
(-) Despesas Administrativas	-5.627.284	-3.506.314	-12.104.136
= Resultado Operacional Líquido	-6.774.758	-2.117.701	-240.766
(=/-) Resultado Financeiro	864.379	821.297	1.467.048
(+) Receitas Financeiras	1.594.654	1.271.921	3.722.266
(-) Despesas Financeiras	-730.275	-450.624	-2.255.218
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-5.910.379	-1.296.404	1.226.282
(-) IRPJ e CSLL	-1.426.744	5.261	-1.410.959
Receitas Despesas Não Operacionais	-60.733	10.314.900	12.699.421
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-7.397.856	9.023.757	12.514.744

De janeiro a abril de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado positivo** na ordem de R\$ 12,5 milhões, com **Receita Líquida** de R\$ 75,7 milhões.
- Os **Custos** (R\$ 63,8 milhões) consumiram 84,32% da **Receita Líquida** auferida.
- As **Despesas Administrativas** totalizaram R\$ 12,1 milhões e as **Despesas Financeiras** em R\$ 2,2 milhões;
- Em abril de 2023, houve a contabilização de resultados positivos em Equivalência Patrimonial de R\$ 4,3 milhões, além de créditos de Parcelamento PGFN de R\$ 5,7 milhões.



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

Índices de Liquidez	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Imediata	0,72	0,57	0,74	0,68	0,37	0,26
Liquidez Seca	2,24	2,15	2,41	2,41	1,37	1,26
Liquidez Corrente	2,51	2,39	2,48	2,47	1,56	1,43
Liquidez Geral	0,52	0,52	0,53	0,54	0,53	0,55
Índices de Estrutura de Capitais	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Endividamento	-2,91	-2,94	-2,99	-3,11	-3,18	-3,61
Composição do Endividamento	0,08	0,08	0,08	0,08	0,1	0,11
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,23	0,23	0,23	0,23	0,27	0,28
Instrumentos Financeiro	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Capital Circulante Líquido	93.391.879	88.309.875	87.546.022	90.051.183	46.300.098	36.679.565

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

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

	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Saldo Inicial	534	536	534	560	559	581
Admitidos	19	11	37	22	36	32
Demitidos	17	13	11	23	14	16
Saldo Final	536	534	560	559	581	597

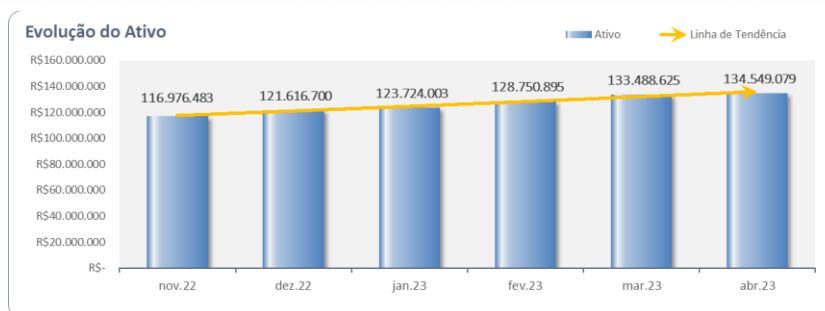
II.4. SOTREL EQUIPAMENTOS S.A.

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	133.488.625	134.549.079
Ativo Circulante	34.653.412	32.459.670
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.682.827	7.414.022
Contas a Receber	18.225.076	15.618.155
Estoques	2.017.654	1.971.621
Impostos a Recuperar	98.334	162.168
Despesas Antecipadas	1.215.635	1.132.721
Adiantamento a Fornecedores	6.636.376	5.430.061
Outros Créditos	777.510	730.923
Ativo Não Circulante	98.835.213	102.089.409
Realizável a Longo Prazo	81.473.408	84.973.291
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.	68.311.132	71.811.014
Imobilizado	17.361.805	17.116.118
Passivo	133.488.625	134.549.079
Passivo Circulante	15.678.009	16.099.609
Fornecedores	5.611.272	4.596.922
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.902.347	1.948.249
Obrigações Tributárias	5.528.238	7.096.148
Adiantamentos de Clientes	2.636.153	2.458.290
Passivo Não Circulante	111.293.409	99.081.589
Empréstimos e Financiamentos	81.555.399	83.855.243
Obrigações Tributárias.	28.391.010	13.879.346
Provisões.	1.347.000	1.347.000
Patrimônio Líquido	6.517.207	19.367.881
Capital	20.000.000	20.000.000
Reservas	13.597.301	13.597.301
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-26.806.396	-19.725.520
Resultado no Exercício	-273.698	5.496.100

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 134,5 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Contas a Receber, Conta Corrente e Imobilizado**.

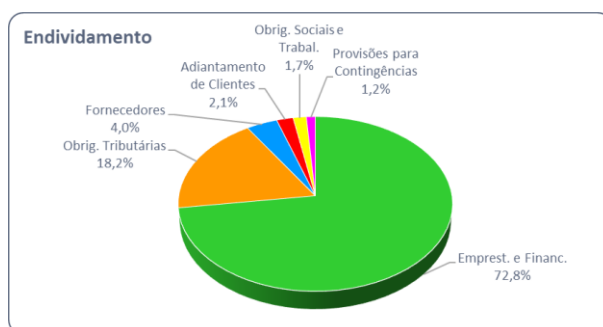


- O **Ativo Imobilizado** perfaz R\$17,1 milhões. Nota-se a contabilização da depreciação em todo o período.
- A **Conta Corrente** totalizou R\$ 71,8 milhões e representa 53,4% do total dos Ativos. Essa rubrica contabiliza os valores a receber das empresas coligadas **Santaluz Logística** e **Bela Roma**.
- As **Contas a Receber** somaram R\$ 15,6 milhões e os principais montantes estão sumarizados abaixo:

Cientes	Valor
Zocar Rio Caminhões	R\$ 3.630.855
Emalto Indústria Mecânica	R\$ 2.262.036
Ternium Brasil	R\$ 1.317.151
Tebra Construção	R\$ 1.048.901
Schlumberger Serviços	R\$ 1.039.667
Subtotal	R\$ 9.298.609
Serviços a Faturar	R\$ 2.726.790
Demais Cientes	R\$ 3.592.756
Total Geral	R\$ 15.618.155

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

O **Endividamento** perfaz R\$ 115,2 milhões, sendo a obrigação mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**, que representa 72,8% 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**).



- Os maiores saldos a pagar a **Fornecedores** estão sumarizados abaixo:

Fornecedores	Valor
Sany Importação	R\$ 783.093,30
WTC Loc. De Equipamentos	R\$ 693.226,65
Allianz Seguros	R\$ 655.783,55
Pre. Duque de Caxias	R\$ 157.953,60
Parana Equipamentos	R\$ 79.692,49
Unimed	R\$ 71.664,67
Pesa Agro	R\$ 71.250,00
Subtotal	R\$ 2.512.664,26
Demais Fornecedores	R\$ 2.084.257,51
Total Geral	R\$ 4.596.921,77

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

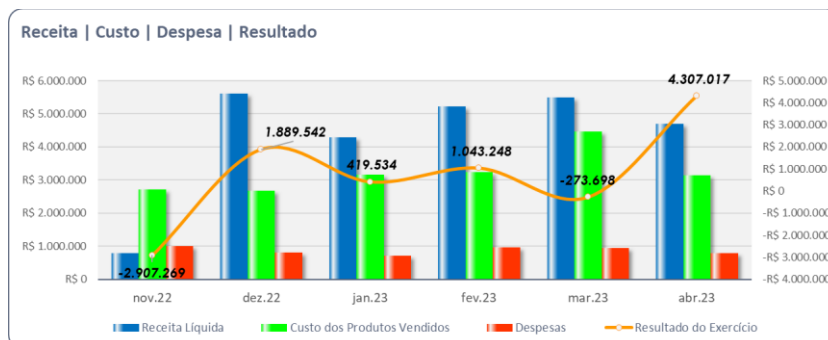
O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R\$ 19,4 milhões.

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	6.395.796	5.319.844	22.719.376
(-) Deduções da Receita Operacional	-909.684	-615.561	-3.021.961
Receita Líquida	5.486.112	4.704.283	19.697.415
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-4.461.575	-3.145.661	-14.016.013
= Resultado Bruto	1.024.538	1.558.622	5.681.402
(=) Despesas Operacionais	-646.733	-610.409	-2.471.824
(-) Despesas Administrativas	-646.733	-610.409	-2.471.824
= Resultado Operacional Líquido	377.804	948.213	3.209.578
(=/-) Resultado Financeiro	-249.738	3.356.183	2.681.166
(+) Receitas Financeiras	45.656	3.541.404	3.622.113
(-) Despesas Financeiras	-295.394	-185.221	-940.947
Resultado antes do IRPJ e CSLL	128.066	4.304.397	5.890.744
(-) IRPJ e CSLL	-402.364	0	-402.364
Receitas Despesas Não Operacionais	600	2.620	7.720
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-273.698	4.307.017	5.496.100

De janeiro a abril de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado positivo** de R\$ 5,5 milhão, com **Receita Líquida** de R\$ 19,7 milhões.
- Os **Custos** somaram R\$ 14 milhões e consumiram 71,2% da **Receita Líquida** auferida.
- As **Despesas Administrativas** totalizaram R\$ 2,5 milhões.
- As **Despesas Financeiras** somaram R\$ 940,9 mil e as **Receitas Financeiras** o total foi de R\$ 3,6 milhões.



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

Índices de Liquidez	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Imediata	0,16	0,16	0,21	0,29	0,36	0,46
Liquidez Seca	1,72	1,92	1,96	2,14	2,00	1,82
Liquidez Corrente	1,95	2,14	2,16	2,35	2,21	2,02
Liquidez Geral	0,87	0,89	0,90	0,91	0,91	1,02
Índices de Estrutura de Capitais	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Endividamento	34,4	21,83	20,53	17,96	19,48	5,95
Composição do Endividamento	0,1	0,11	0,11	0,11	0,12	0,14
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,17	0,17	0,16	0,15	0,15	0,14
Instrumentos Financeiro	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Capital Circulante Líquido	11.354.771	14.039.861	14.403.870	18.051.334	18.975.403	16.360.061

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Saldo Inicial	146	141	144	147	143	151
Admitidos	3	3	5	1	8	10
Demitidos	8	0	2	5	0	12
Saldo Final	141	144	143	143	151	149

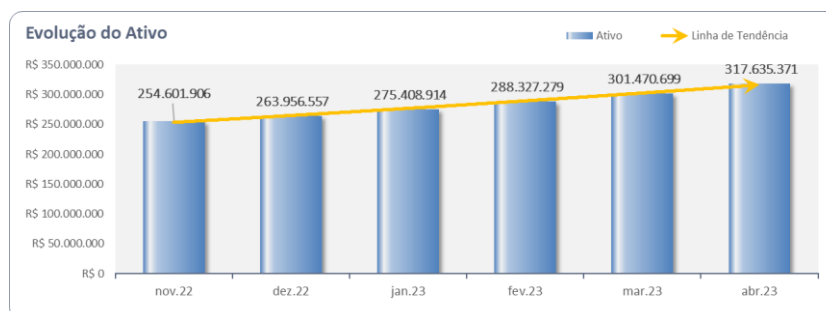
II.5. SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA.

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	301.470.699	317.635.371
Ativo Circulante	2.635.765	4.131.326
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.453.272	2.961.164
Contas a Receber	114.232	99.953
Impostos a Recuperar	3.377	5.326
Adiantamento a Fornecedores	1.064.883	1.064.883
Ativo Não Circulante	298.834.934	313.504.045
Realizável a Longo Prazo	298.834.934	313.504.045
Partes Relacionadas	14.216.205	14.216.205
Impostos a Recuperar	3.377	245.430
Conta Corrente	284.373.300	299.042.411
Passivo	301.470.699	317.635.372
Passivo Circulante	91.072	97.665
Fornecedores	77.915	77.915
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.403	3.403
Obrigações Fiscais	9.752	16.345
Adiantamento de Clientes	2	2
Passivo Não Circulante	300.948.613	317.068.924
Empréstimos e Financiamentos	300.813.712	316.969.745
Obrigações Fiscais	134.902	99.179
Patrimônio Líquido	431.014	468.783
Capital Social	400.000	400.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	1.262	24.839
Resultado no Exercício	29.752	43.944

II.5.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R\$ 317,6 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as de **Conta Corrente** e **Partes Relacionadas**.

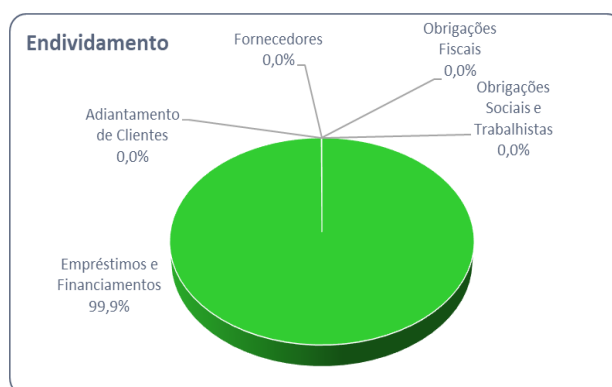


- A rubrica **Conta Corrente** passou de R\$ 284,4 milhões em março de 2023 para R\$ 299 milhões (94,15% dos Ativos) em abril de 2023 e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas.

Conta Corrente	Valor
Bela Roma	R\$ 959.586,88
Sotrel	R\$ 79.579.186,94
Tomé Edificações	R\$ 87.943,85
Tomé Engenharia	R\$ 22.641.789,18
Tomé Equipamentos	R\$ 191.924.288,38
Tomé Participações	R\$ 3.849.615,30
	R\$ 299.042.410,53

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

O **Endividamento** total foi de R\$ 317,1 milhões, dos quais 99,9% são atinentes a **Empréstimos e Financiamentos**.



II.5.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R\$ 468,8 mil.

II.5.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	Acumulado
Receita Líquida	0	0	0
= Resultado Bruto	0	0	0
(=) Despesas Operacionais	-376	-132	-772
(-) Despesas Administrativas	-376	-132	-772
= Resultado Operacional Líquido	-376	-132	-772
(=/-) Resultado Financeiro	11.972	13.971	46.311
(+) Receitas Financeiras	13.081	14.691	50.161
(-) Despesas Financeiras	-1109	-720	-3.850
Resultado antes do IRPJ e CSLL	11.597	13.839	45.539
(-) IRPJ e CSLL	-422	353	-1.595
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	11.175	14.192	43.944

Não houve reconhecimento de faturamento no período. As **Receitas** referem-se à **Rendimentos de Aplicações (Receitas Financeiras)**, que somaram R\$ 50,1 mil. Enquanto as **Despesas Financeiras** somaram R\$ 3,8 mil. Desta forma, auferiu **resultado líquido positivo** de R\$ 43,9 mil.

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

Índices de Liquidez	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Imediata	14,39	20,01	17,26	20,14	15,96	30,32
Liquidez Seca	28,14	33,39	30,39	33,10	28,94	42,30
Liquidez Corrente	28,14	33,39	30,39	33,10	28,94	42,30
Liquidez Geral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Índices de Estrutura de Capitais	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Endividamento	625,56	656,82	670,03	685,76	698,45	676,57
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	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Capital Circulante Líquido	2.468.023	2.957.552	2.703.126	2.959.923	2.544.693	4.033.661

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	5.346	5.346
Ativo Circulante	-	-
Ativo Não Circulante	5.346	5.346
Partes Relacionadas	5.346	5.346
Passivo	5.345	5.346
Passivo Circulante	4.734	4.734
Fornecedores	3.022	3.022
Partes Relacionadas	1.702	1.702
Demais Contas a Pagar	10	10
Passivo Não Circulante	-	-
Patrimônio Líquido	611	611
Capital Social	10.000	10.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 9.389	- 9.389
Resultado no Exercício	-	-

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.**

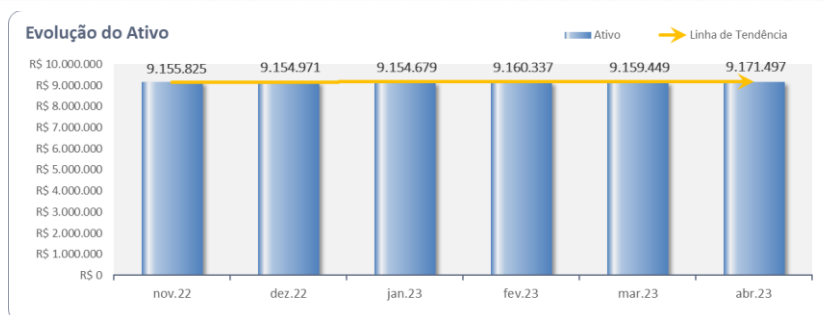
II.7. TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. E BELA ROMA SPE LTDA. - CONSOLIDADO

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\$	mar/23	abr/23
Ativo	9.159.449	9.171.497
Ativo Circulante	4.154.780	4.154.186
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	2
Estoque	2.299.541	2.299.541
Adiantamento a Fornecedores	974.882	974.882
Outros Créditos	875.000	875.000
Despesas Antecipadas	5.356	4.761
Ativo Não Circulante	5.004.669	5.017.311
Partes Relacionadas	4.755.738	4.755.738
Conta Corrente	243.855	256.789
Imobilizado	5.076	4.784
Passivo	9.159.449	9.171.497
Passivo Circulante	266.091	244.225
Fornecedores	171.327	149.460
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.827	10.827
Adiantamento de Clientes	83.937	83.937
Passivo Não Circulante	9.250.099	9.309.706
Partes Relacionadas	6.205.578	6.205.578
Conta Corrente	1.249.145	1.298.554
Obrigações Fiscais	1.554.754	1.564.055
Obrigações Previdenciárias	163.870	164.766
Provisões	76.752	76.752
Patrimônio Líquido	-356.741	-382.434
Capital Social	595.000	595.000
Capital Social Integralizar	-595.000	-595.000
Lucros Acumulados	2.697.480	2.697.480
Resultado no Exercício	-3.054.221	-3.079.914

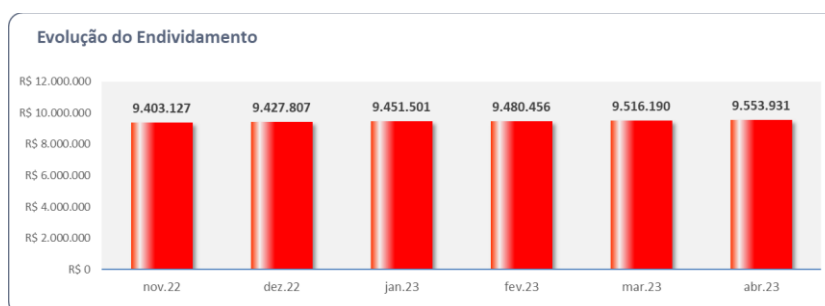
II.7.1.1. Evolução do Ativo Total

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\$ 382,4 mil, principalmente devido aos Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores.

II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	Acumulado
Receita Líquida	0	0	0
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.399	-888	-4.062
= Resultado Bruto	-1.399	-888	-4.062
(=) Despesas Operacionais	-54.211	-26.246	-141.204
(-) Despesas Administrativas	-25.453	-14.580	-67.758
(-) Equivalência Patrimonial	-28.759	-11.667	-73.446
= Resultado Operacional Líquido	-55.610	-27.134	-145.266
(=/-) Resultado Financeiro	-9.771	-10.225	-37.778
(-) Despesas Financeiras	-9.771	-10.225	-37.778
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-65.381	-37.359	-183.044
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-65.381	-37.359	-183.044

De janeiro a abril de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado negativo** na ordem de R\$ 183 mil, sem o reconhecimento de faturamento no período.

- Os **Custos** somaram R\$ 4 mil.
- As **Despesas Administrativas** e **Financeiras** totalizaram R\$ 105,5 mil.
- Houve perda na **Equivalência Patrimonial** de R\$ 73,4 mil.

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

Índices de Liquidez	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	6,96	6,91	6,97	6,78	6,95	7,57
Liquidez Corrente	15,61	15,50	15,62	15,24	15,61	17,01
Liquidez Geral	0,97	0,97	0,44	0,44	0,44	0,43
Índices de Estrutura de Capitais	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Endividamento	-38,02	-34,55	-31,84	-29,62	-26,68	-24,98
Composição do Endividamento	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,56	0,56	0,56	0,56
Instrumentos Financeiro	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Capital Circulante Líquido	3.884.125	3.881.677	3.883.831	3.882.641	3.888.689	3.909.961

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: Prevaecem 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 no quadro abaixo:

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
I	R\$ 19.842.648	R\$ -	R\$ 19.842.648	R\$ 17.307.488	R\$ 2.535.160
III	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
Total	R\$ 425.576.972	R\$ 212.788.486	R\$ 212.788.486	R\$ 2.639.656	R\$ 210.148.830

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas

Relatório de diligências realizadas
Data: 24.04.2023
Local: Escritório e Pátio – Avenida José Odorizzi, 900 – CEP. 09810-900- Bairro Assunção – São Bernardo do Campo/SP
Responsável: Sr. Sidnei Garcia Diaz
Preposto: Antonio Carlos Quintiliano
Informações: A visita foi conduzida pelo Dr. Sidnei G. Diaz, Advogado da Empresa.

Visão da Empresa



Entrada / Portaria



Prédio Administrativo



Recepção



Diretoria

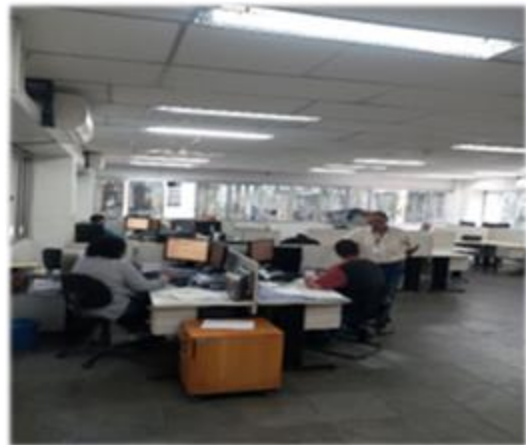


Jurídico



Área Comercial / Administrativa

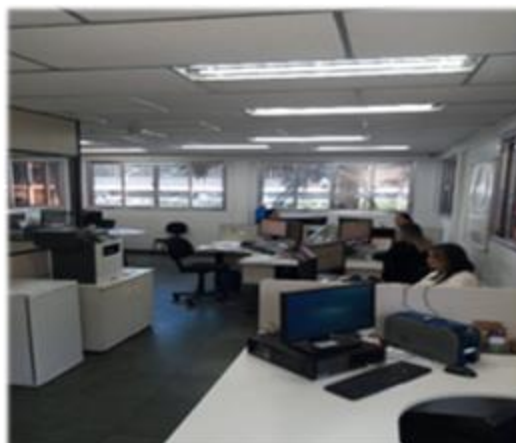




Sala de Reunião



R.H.



Refeitório



Estacionamento



Pátio – Veículos / Maquinários



Almoxarifado



Pintura



Lubrificação



Manutenção







Preposto: Antonio Carlos Quintiliano



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?	Não
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 04/2023
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	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	
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**, mostrando 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, ela **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).