

Goiânia, 15 de junho de 2023.

Ilmo. Dr. Leandro Almeida de Santana  
Administrador Judicial  
Processo nº: 55761017.45.2022.8.09.0152  
Recuperanda: GRUPO MACHADO

**1º Relatório Mensal de acompanhamento das atividades da RECUPERAÇÃO JUDICIAL da  
GRUPO MACHADO – Em Recuperação Judicial.**

Conforme previsto no Art. 22 inciso II, alínea “c”, da Lei 11.101/2005, encaminho aos cuidados de V.Sa., Administrador Judicial no processo de Recuperação Judicial do GRUPO MACHADO, o Relatório 1º Auxiliar Contábil de análise dos demonstrativos contábeis apresentados durante o processo de retomada, referente mês de **JANEIRO DE 2023**.

Atenciosamente,

**Alef da Silva Rocha**  
CRC GO 028.345/O-0  
*Responsável técnico*

Página 1 de 20



## Sumário

1. Escopo do Trabalho .....	3
2. Cronograma de Atividades .....	3
3. Contabilidade .....	4
3.1 Demonstrações Contábeis .....	4
3.1.1 Balanço Patrimonial .....	4
3.1.2 Comparativo das Demonstrações de Resultado do Exercício .....	7
3.2 Gráficos .....	8
3.2.1 Gráficos de Resultados .....	8
3.2.2 Gráfico contas Patrimoniais .....	9
3.2.3 Gráficos de Despesas .....	13
4. Análise dos Indicadores Financeiros .....	13
4.1 Liquidez Imediata .....	13
4.2 Liquidez Geral .....	14
4.3 Liquidez Seca .....	14
4.4 Liquidez Corrente .....	15
4.5 Grau de Endividamento .....	15
4.6 Rentabilidade do Patrimônio Líquido .....	16
5. Termômetro de KANITZ .....	17
6. Quadro Pessoal .....	18
7. Diligência .....	18
8. Conclusão do Relatório .....	19



## 1. Escopo do Trabalho

O objetivo do trabalho deste auxiliar é analisar as informações contábeis e financeiras mensais apresentadas pela Recuperanda, visando a apresentação do relatório com as observações necessárias a partir da data de 03/02/2023, quando fui nomeado pelo MM. Jesus Rodrigues Camargos, como Auxiliar Contábil, no acompanhamento do processo nº: 5761017-45.2022.8.09.0152 de Recuperação Judicial do Grupo Machado.

No dia 14/12/2022 a recuperanda solicitou o pedido de recuperação judicial (evento 1), em 16/12/2022 o pedido foi deferido pelo juiz de direito Jesus Rodrigues Camargos (evento 4), no mesmo evento, foi nomeado o Dr. Leandro Almeida de Santana, como o Administrador Judicial.

Em seguida, no evento 29, fui nomeado como auxiliar do Administrador Judicial, a fim de auxiliar na análise e acompanhamento dos relatórios apresentados mensalmente pela recuperanda, após isto, fomos solicitados pelo juiz a realizar o levantamento acerca da situação da empresa para fins do art. 22, II, a, (primeira parte) e c, da Lei n. 11.101/05, através de seus relatórios financeiros e contábeis.

Os exames técnicos contábeis aqui apresentados, não têm o objetivo de realizar uma auditoria completa nas demonstrações de resultado da recuperanda, mas analisar os dados e resultados apresentados pela devedora.

## 2. Cronograma de Atividades

Iniciado os trabalhos como auxiliar contábil do AJ (Administrador Judicial) a CR Organização e Consultoria Contábil LTDA, na responsabilidade técnica do sr. Alef da Silva Rocha inscrito no CRC nº 028345/GO e seu sócio titular Kaique Mateus Santos Castilho inscrito no CRC nº 026635/GO, a proposta foi elaborada e apresentada ao AJ, na data de 31/01/2023, o mesmo montou a petição quanto da necessidade da contratação desta auxiliar e a decisão foi deferida pelo juiz na data 03/02/2023.



Recebemos no dia 16/02/2023 via correio eletrônico, os demonstrativos contábeis, relatórios do departamentais, referente ao mês de dezembro de 2022, a partir de então, começamos a estudar, analisar e elaborar o relatório da situação das atividades da RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

No dia 27/03/2023 houve uma reunião na sede da recuperanda, para tratativas e elaborar cronogramas das atividades do auxiliar e demais assuntos para o melhor desenvolvimento do processo de recuperação judicial, no dia subsequente recebemos os relatórios dos meses anteriores para serem analisados e estudados.

Na ocasião, ficou definido com os representantes da recuperanda, que, a mesma iria enviar os relatórios necessários para o desempenho do nosso trabalho, até o dia 15 de cada mês subsequentes à competência.

Recebemos via correio eletrônico, no dia 01/06/2023 os demonstrativos contábeis e demais relatórios referentes aos meses de janeiro/2023 a março/2023, a partir de então, começamos a estudar, analisar e elaborar o 1º relatório de acompanhamento das atividades da RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

### **3. Contabilidade**

#### **3.1 Demonstrações Contábeis**

Com o objetivo de acompanhar a movimentação dos saldos contábeis e financeiros, demonstramos abaixo o comparativo dos balanços dos últimos dois meses dezembro/2022 a janeiro/2023.

##### **3.1.1 Balanço Patrimonial**



Classificação	Descrição	dez/22	jan/23	A.H
1	<b>ATIVO</b>	<b>122.733.679,42</b>	<b>127.666.525,07</b>	<b>4,02%</b>
1.1	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>12.579.339,99</b>	<b>17.369.138,18</b>	<b>38,08%</b>
1.1.1	<b>DISPONÍVEL</b>	<b>4.479.199,61</b>	<b>2.925.348,80</b>	<b>-34,69%</b>
1.1.1.01	<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>41.949,72</b>	<b>45.202,30</b>	<b>7,75%</b>
1.1.1.01.01	CAIXA	41.949,72	45.202,30	7,75%
1.1.1.02	<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>189.235,09</b>	<b>192.433,06</b>	<b>1,69%</b>
1.1.1.02.01	BANCOS	189.235,09	192.433,06	1,69%
1.1.1.03	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	<b>4.248.014,80</b>	<b>2.687.713,44</b>	<b>-36,73%</b>
1.1.1.03.01	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.248.014,80	2.687.713,44	-36,73%
1.1.2	<b>CLIENTES</b>	<b>531.521,81</b>	<b>2.687.713,44</b>	<b>405,66%</b>
1.1.2.01	<b>DUPLICATAS A RECEBER</b>	<b>531.521,81</b>	<b>2.647.755,46</b>	<b>398,15%</b>
1.1.2.01.01	CLIENTES	531.521,81	2.647.755,46	398,15%
1.1.3	<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>7.539.618,55</b>	<b>11.758.002,56</b>	<b>55,95%</b>
1.1.3.05	<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>	<b>330.475,14</b>	<b>4.861.205,18</b>	<b>1370,97%</b>
1.1.3.08	<b>TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</b>	<b>3.493.928,15</b>	<b>3.172.749,32</b>	<b>-9,19%</b>
1.1.3.08.01	IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.493.928,15	3.172.749,32	-9,19%
1.1.3.10	<b>CONSORCIOS</b>	<b>3.715.215,26</b>	<b>3.724.048,06</b>	<b>0,24%</b>
1.1.3.10.01	CONSORCIOS CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.363.390,82	1.372.223,62	0,65%
1.1.3.10.02	CONSORCIOS BANCO RANDON	395.375,86	395.375,86	0,00%
1.1.3.10.03	CONSORCIOS SCANIA BANCO	1.283.814,46	1.283.814,46	0,00%
1.1.3.10.04	CONSORCIOS BANCO PACCAR	644.504,15	644.504,15	0,00%
1.1.3.10.07	CONSORCIOS SICOOB	28.129,97	28.129,97	0,00%
1.1.4	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>	-	<b>18.698,00</b>	<b>0,00%</b>
1.1.4.01	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS</b>	-	<b>18.698,00</b>	<b>0,00%</b>
1.1.4.01.01	APLICAÇÕES	-	18.698,00	0,00%
1.1.6	<b>DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE</b>	<b>29.000,02</b>	<b>19.333,36</b>	<b>-33,33%</b>
1.1.6.01	<b>DESPESAS DE MESES SEGUINTE</b>	<b>29.000,02</b>	<b>19.333,36</b>	<b>-33,33%</b>
1.1.6.01.01	DESPESAS DE MESES SEGUINTE	29.000,02	19.333,36	-33,33%
1.2	<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>110.033.853,92</b>	<b>110.176.901,38</b>	<b>0,13%</b>
1.2.1	<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>46.360.612,62</b>	<b>48.799.853,98</b>	<b>5,26%</b>
1.2.1.02	<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>46.360.612,62</b>	<b>48.799.853,98</b>	<b>5,26%</b>
1.2.1.02.03	CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	45.895.371,93	48.334.613,29	5,31%
1.2.1.02.06	DEPÓSITOS JUDICIAIS	465.240,69	465.240,69	0,00%
1.2.2	<b>INVESTIMENTOS</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>0,00%</b>
1.2.2.03	<b>OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS</b>	-	<b>1.000,00</b>	<b>0,00%</b>
1.2.2.03.01	OUTRAS PARTICIPACOES SOCIETARIAS	-	1.000,00	0,00%
1.2.3	<b>IMOBILIZADO</b>	<b>63.673.241,30</b>	<b>61.376.047,40</b>	<b>-3,61%</b>
1.2.3.03	<b>MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS EM</b>	<b>5.798.646,00</b>	<b>5.798.646,00</b>	<b>0,00%</b>
1.2.3.03.01	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.798.646,00	5.798.646,00	0,00%
1.2.3.04	<b>VEÍCULOS EM GERAL</b>	<b>104.640.080,42</b>	<b>104.640.080,42</b>	<b>0,00%</b>
1.2.3.04.01	VEÍCULOS	104.640.080,42	104.640.080,42	0,00%
1.2.3.06	<b>IMOBILIZADO EM ANDAMENTO EM GERAL</b>	<b>1.103.210,32</b>	<b>1.103.210,32</b>	<b>0,00%</b>
1.2.3.06.01	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	1.103.210,32	1.103.210,32	0,00%
1.2.3.07	<b>(-) DEPRECIACÕES</b>	<b>- 47.868.695,44</b>	<b>-50.165.889,34</b>	<b>4,80%</b>
1.2.3.07.01	(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	- 47.868.695,44	-50.165.889,34	4,80%
1.4	<b>COMPENSAÇÕES ATIVAS</b>	<b>120.485,51</b>	<b>120.485,51</b>	<b>0,00%</b>
1.4.1	<b>CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA</b>	<b>120.485,51</b>	<b>120.485,51</b>	<b>0,00%</b>
1.4.1.01	<b>BENS EM COMODATO</b>	<b>120.485,51</b>	<b>115.905,51</b>	<b>-3,80%</b>
1.4.1.01.01	COMODATO	120.485,51	115.905,51	-3,80%
1.4.1.02	<b>BENS EM DEMONSTRAÇÃO</b>	-	<b>4.580,00</b>	<b>0,00%</b>
1.4.1.02.01	DEMONSTRAÇÃO	-	4.580,00	0,00%



Classificação	Descrição	dez/22	jan/23	A.H
2	<b>PASSIVO</b>	- 122.733.679,42	-127.666.525,07	4,02%
2.1	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	- 60.711.304,97	-64.804.523,01	6,74%
2.1.1	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	- 23.913.897,56	-24.176.219,05	1,10%
2.1.1.01	<b>EMPRÉSTIMOS EM GERAL</b>	- 16.442.156,55	-16.442.156,55	0,00%
2.1.1.01.01	EMPRÉSTIMOS TERCEIROS	- 16.256.837,99	-16.256.837,99	0,00%
2.1.1.01.06	EMPRÉSTIMOS BANCO CAIXA	- 150.000,00	-150.000,00	0,00%
2.1.1.01.08	EMPRÉSTIMOS BANCO SAFRA	- 35.318,56	-35.318,56	0,00%
2.1.1.02	<b>SALDO DESCOBERTO</b>	- 663.227,82	-662.027,57	-0,18%
2.1.1.02.01	SALDO DESCOBERTO	- 663.227,82	-662.027,57	-0,18%
2.1.1.03	<b>FINANCIAMENTOS EM GERAL</b>	- 6.808.513,19	-7.072.034,93	3,87%
2.1.1.03.01	FINANCIAMENTOS	- 6.808.513,19	-7.072.034,93	3,87%
2.1.3	<b>FORNECEDORES</b>	- 3.288.868,17	-2.551.073,85	-22,43%
2.1.3.01	<b>FORNECEDORES NACIONAIS EM GERAL</b>	- 3.288.868,17	-2.551.073,85	-22,43%
2.1.3.01.01	FORNECEDORES NACIONAIS	- 3.288.868,17	-2.551.073,85	-22,43%
2.1.4	<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	- 1.686.592,96	-1.762.750,54	4,52%
2.1.4.01	<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	- 1.686.592,96	-1.762.750,54	4,52%
2.1.4.01.01	IMPOSTOS MUNICIPAIS	- 12.674,71	-12.674,71	0,00%
2.1.4.01.02	IMPOSTOS ESTADUAIS	-	-118.794,59	0,00%
2.1.4.01.03	IMPOSTOS FEDERAIS	- 1.673.918,25	-1.631.281,24	-2,55%
2.1.6	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	- 31.821.946,28	-36.314.479,57	14,12%
2.1.6.01	<b>ADIANTAMENTOS A CLIENTES</b>	- 31.821.946,28	-36.314.479,57	14,12%
2.1.6.01.01	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 2.627.759,20	-3.287.123,81	25,09%
2.1.6.01.02	RECEITAS ANTECIPADAS	- 29.194.187,08	-33.027.355,76	13,13%
2.2	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	- 116.734.723,33	-116.546.573,67	-0,16%
2.2.1	<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	- 116.734.723,33	-116.546.573,67	-0,16%
2.2.1.01	<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	- 116.734.723,33	-116.546.573,67	-0,16%
2.2.1.01.01	EMPRÉSTIMOS	- 27.713.878,84	-26.987.495,13	-2,62%
2.2.1.01.03	FINANCIAMENTOS	- 74.705.309,77	-74.318.891,08	-0,52%
2.2.1.01.05	CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	- 14.315.534,72	-15.240.187,46	6,46%
2.3	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	54.827.373,25	53.799.595,98	-1,87%
2.3.1	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	- 5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00%
2.3.1.01	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	- 5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00%
2.3.1.01.01	CAPITAL SUBSCRITO	- 5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00%
2.3.5	<b>LUCROS OU PREJUÍZOS</b>	59.827.373,25	58.838.901,77	-1,65%
2.3.5.01	<b>LUCROS OU PREJUÍZOS</b>	59.827.373,25	58.838.901,77	-1,65%
2.3.5.01.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	59.827.373,25	58.838.901,77	-1,65%
2.3.6	<b>AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	-	-39.305,79	0,00%
2.3.6.01.01	AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	-	-39.305,79	0,00%
2.5	<b>COMPENSAÇÕES PASSIVAS</b>	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%
2.5.1	<b>CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA</b>	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%
2.5.1.01	<b>BENS EM COMODATO</b>	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%
2.5.1.01.01	COMODATO	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%



### 3.1.2 Comparativo das Demonstrações de Resultado do Exercício

Nome	jan/23	A.V
<b>(+) RECEITA BRUTA</b>	<b>6.047.484,54</b>	
SERVIÇOS DE TRANSPORTE	6.047.484,54	
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b>- 1.248.701,86</b>	<b>-20,65%</b>
(-) DEVOLUÇÃO CANCELAMENTO	- 90.749,95	-1,50%
(-) ICMS	- 606.582,22	-10,03%
(-) COFINS	- 453.017,26	-7,49%
(-) PIS	- 98.352,43	-1,63%
<b>(=) RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>4.798.782,68</b>	<b>79,35%</b>
<b>(-) CMV</b>	<b>- 453.992,63</b>	<b>-7,51%</b>
(-) PIS SOBRE COMPRAS DE MARCADORIAS PAR	10.018,21	0,17%
(-) DEVOLUÇÃO DE COMPRAS	41.469,28	0,69%
(-) ICMS SOBRE COMPRAS DE MARCADORIAS	10.749,37	0,18%
FRETES E CTRB DE TERCEIROS	- 562.373,96	-9,30%
(-) COFINS	46.144,47	0,76%
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>4.344.790,05</b>	<b>71,84%</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>- 253.316,03</b>	<b>-4,19%</b>
COMBUSTÍVEIS	- 253.316,03	-4,19%
<b>(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>- 3.122.549,89</b>	<b>-51,63%</b>
IMPOSTOS E TAXAS ESTADUAIS	- 447,15	-0,01%
I.O.F	- 525,73	-0,01%
TELEFONE	- 5.150,75	-0,09%
SEGUROS	- 179.918,19	-2,98%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	- 571.089,34	-9,44%
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	- 2.297.193,90	-37,99%
MULTA DE TRâNSITO	- 2.773,79	-0,05%
USO E CONSUMO	- 274.365,73	-4,54%
(-) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	218.308,88	3,61%
JUROS PASSIVOS	- 9.394,19	-0,16%
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>- 4.417,34</b>	<b>-0,07%</b>
TAXAS BANCARIAS	- 3.417,34	-0,06%
TAXAS E IMPOSTOS FEDERAIS	- 1.000,00	-0,02%
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>964.506,79</b>	<b>15,95%</b>
<b>RECEITAS NÃO OPERACIONAIS</b>	<b>23.964,69</b>	<b>0,40%</b>
CREDITO PRESUMIDO DE 20% P TRANSP ART 64, I DO	23.964,69	0,40%
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>	<b>988.471,48</b>	<b>16,35%</b>
IRPJ	-	0,00%
CSLL	-	0,00%
<b>(=) RESULTADO DO EXERCICIO</b>	<b>988.471,48</b>	<b>16,35%</b>



Em análise ao Demonstrativo do Resultado do Exercício (D.R.E), nota-se que a recuperanda tem se mantido ativa com relação a sua principal receita, ou seja, mesmo após a decisão da recuperação judicial, a mesma permaneceu com suas operações.

Foi realizado atualização da revisão analítica sobre os demonstrativos que foram apresentados, referente aos meses de dezembro de 2022 a janeiro de 2023.

Observa-se que a recuperanda teve uma receita líquida no montante de **R\$4.798,782,68** (quatro milhões setecentos e noventa e oito reais e setecentos e oitenta e dois reais e sessenta e oito centavos), o que chama maior atenção em relação ao seu resultado é o valor das despesas administrativas, valores estes que correspondem a 51.63% da receita bruta, a explicação por parte dos representantes da recuperanda é que boa parte das atividades desempenhadas pela mesma, são de forma terceirizada, por isso se concentra nesta conta específica.

Conforme análise ao D.R.E no mês de janeiro/2023 a recuperanda apresentou um resultado positivo de **R\$988.471,48** (novecentos e oitenta e oito mil e quatrocentos e setenta e um reais e quarenta e oito centavos), isto corresponde a **16.35%** da receita bruta da recuperanda.

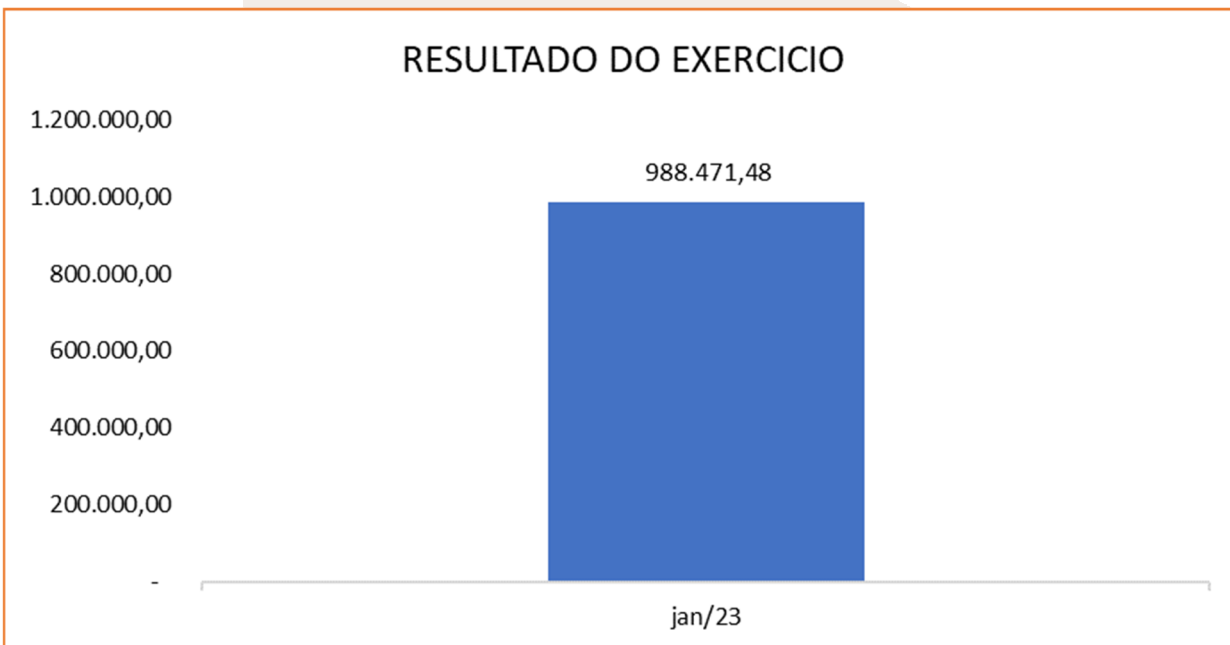
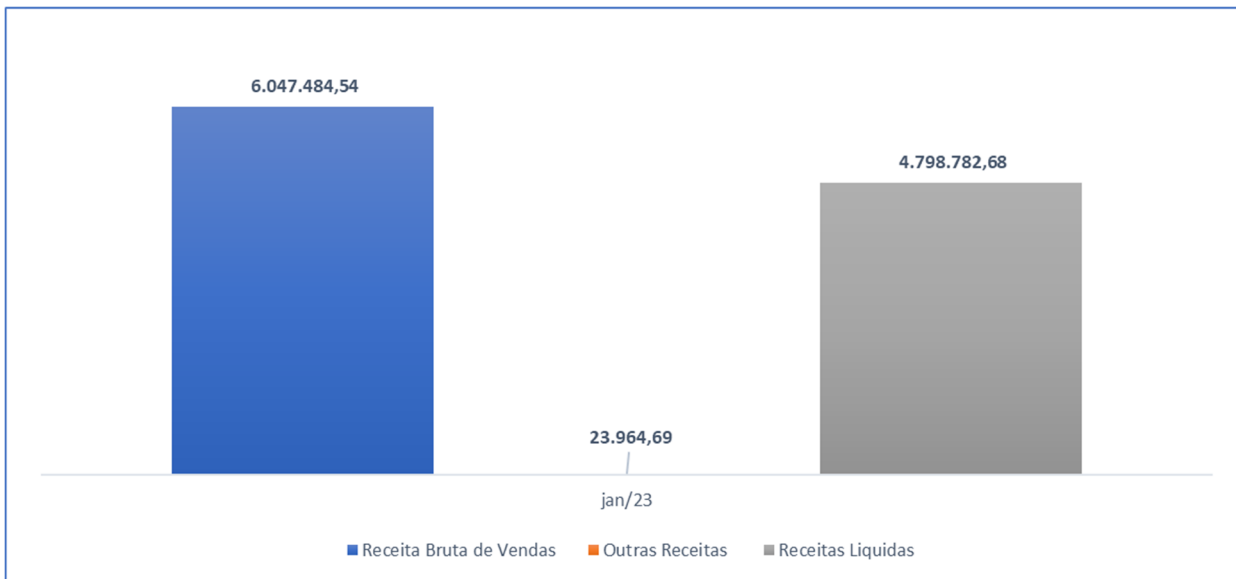
## 3.2 Gráficos

A análises gráficas tem por finalidades mostrar o desempenho mensal das contas apresentadas, evidenciando assim as variações mês a mês, neste primeiro momento iremos evidenciar o mês em questão do relatório, ou seja, mês de janeiro/23, posteriormente iremos evidenciando meses seguintes, podendo assim evidenciar as variações.

### 3.2.1 Gráficos de Resultados

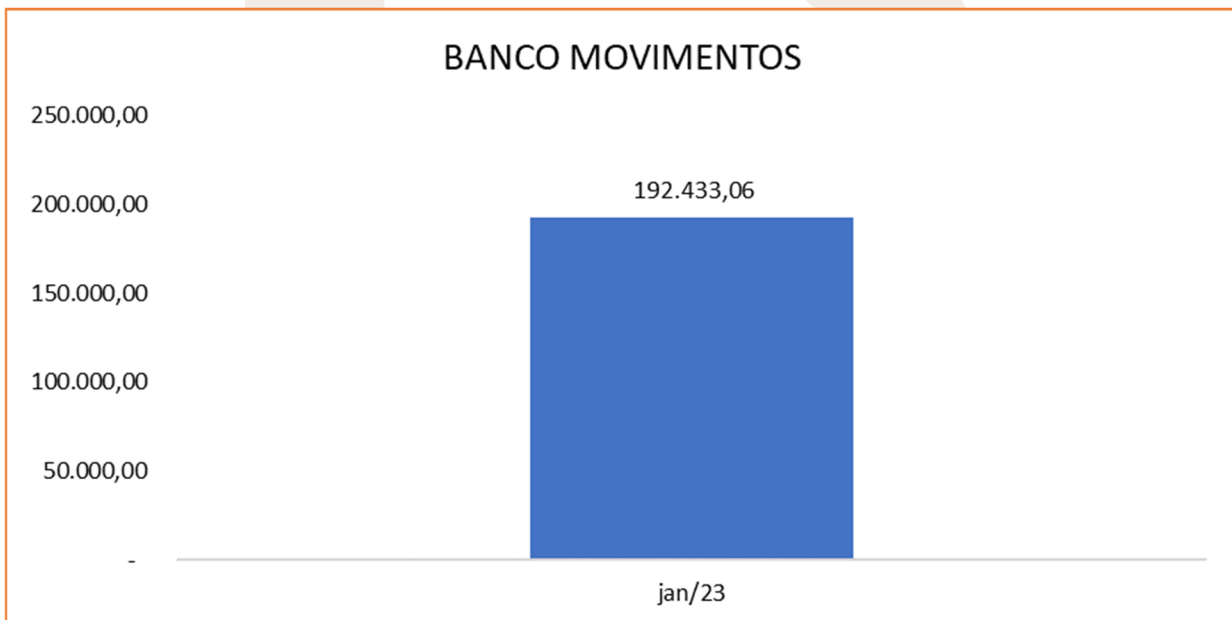
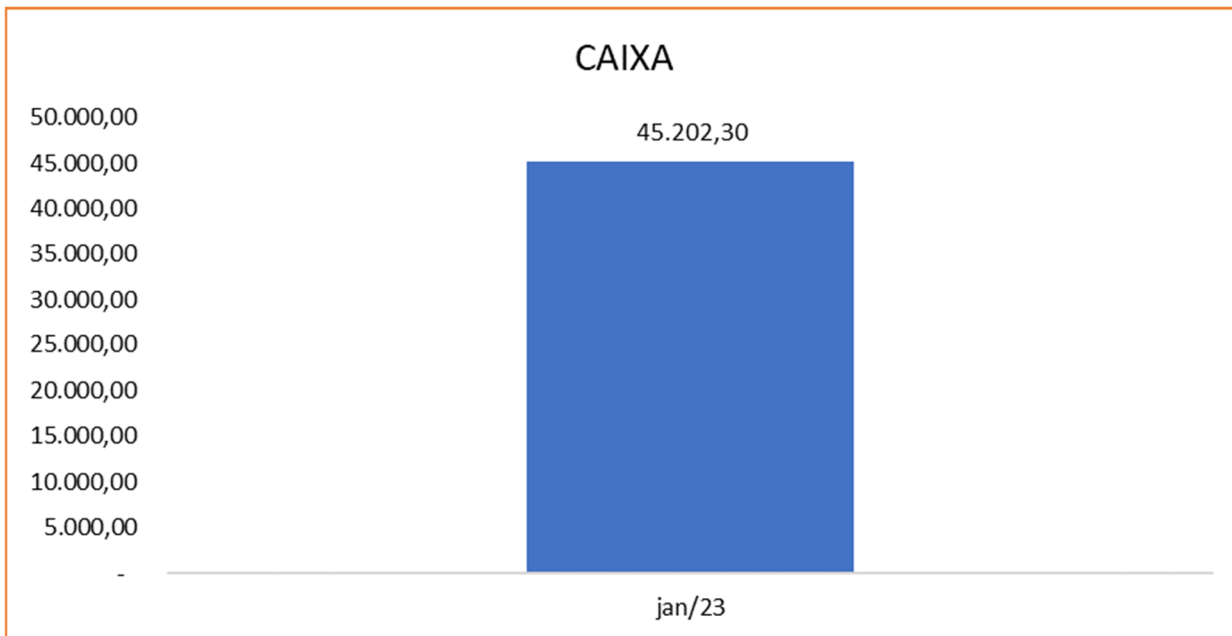


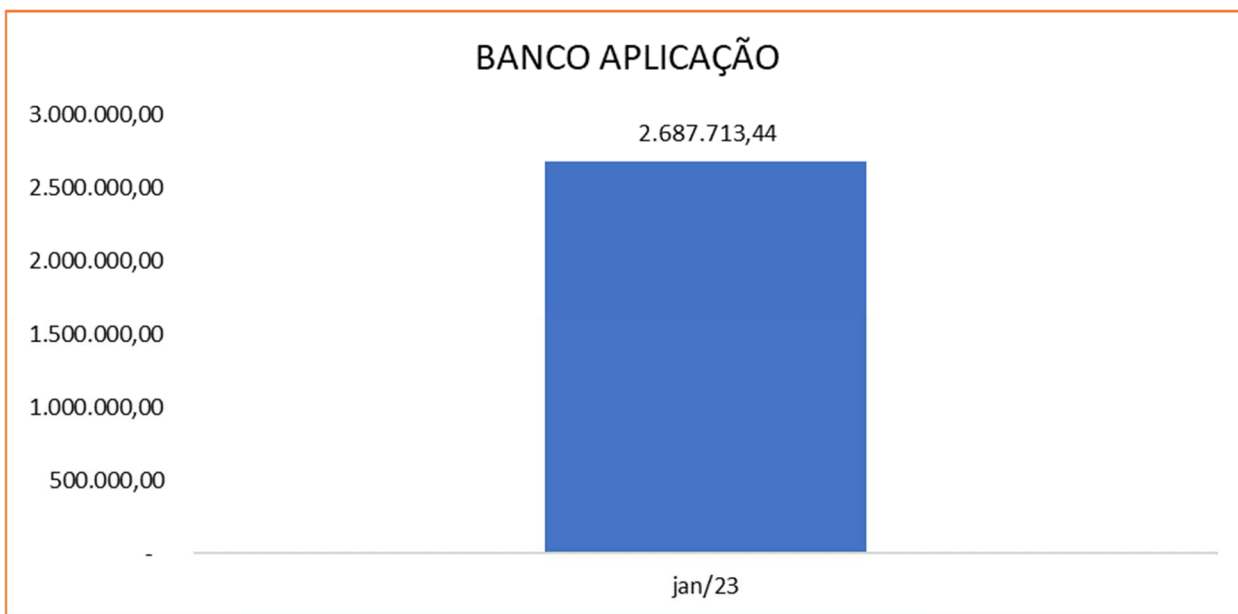


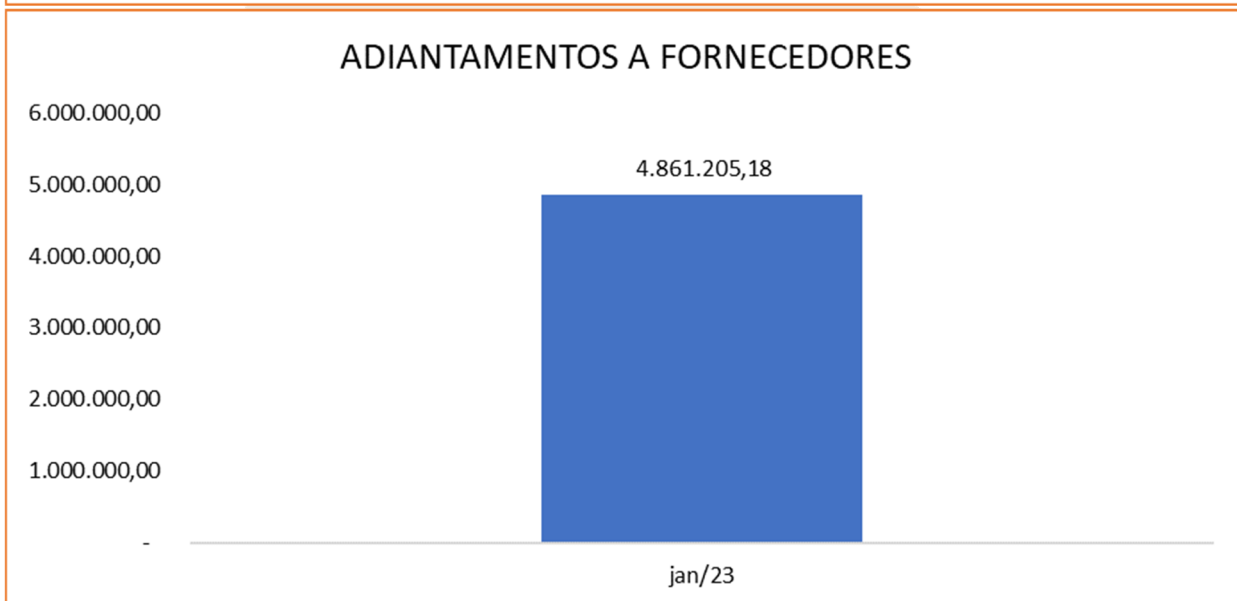
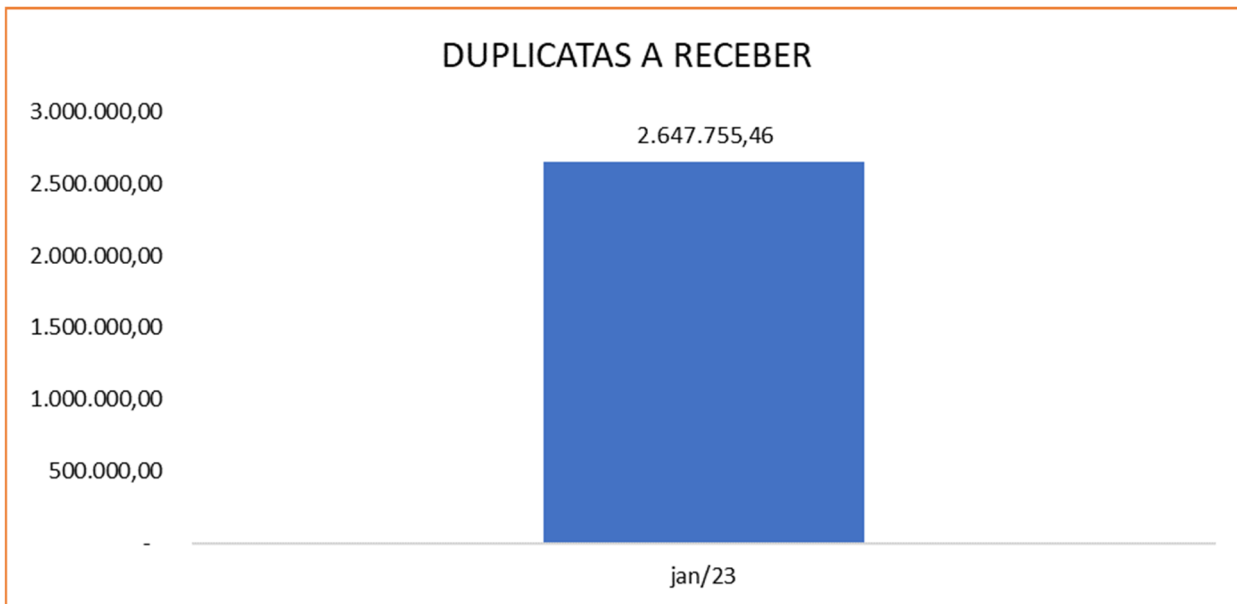


### 3.2.2 Gráfico contas Patrimoniais

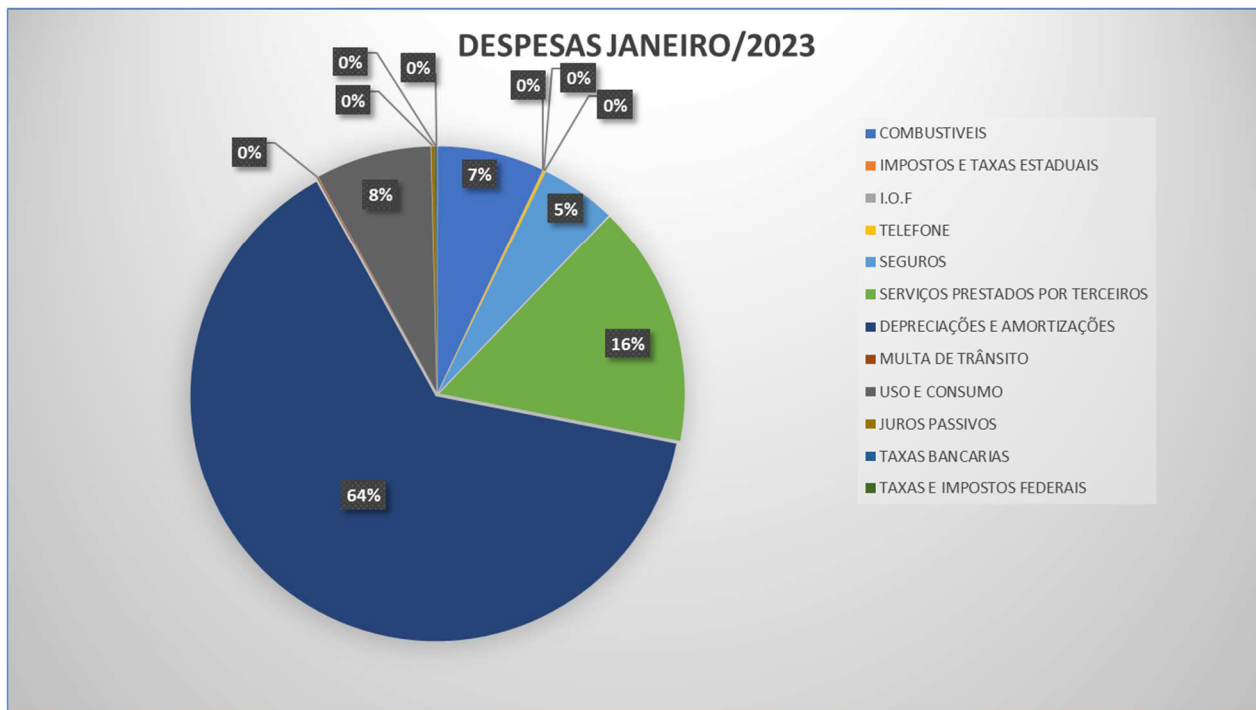








### 3.2.3 Gráficos de Despesas



## 4. Análise dos Indicadores Financeiros

### 4.1 Liquidez Imediata

É um indicador que sinaliza a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, sendo assim o mais conservador dos índices de liquidez.

Liquidez Imediata (LI)= Disp/PC		
CONTAS	dez/22	jan/23
DISPONIBILIDADE (CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA)	4.479.199,61	2.925.348,80
PASSIVO CIRCULANTE - ( P.C)	60.711.304,97	64.804.523,01
<b>INDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	<b>0,074</b>	<b>0,045</b>

Situação encontrada:



Nota-se que o índice teve uma oscilação negativa em relação ao mês de dez/22, a explicação é pelo fato do aumento considerável do Passivo Circulante (PC) em janeiro/23 e paralelamente a diminuição das disponibilidades.

#### 4.2 Liquidez Geral

É um índice utilizado para medir a capacidade de uma empresa de cumprir com as suas obrigações e dívidas de curto e longo prazo, o índice de liquidez geral acrescenta os direitos e as obrigações da empresa para um prazo mais longo, sendo assim, seu Realizável a Longo Prazo e seu Exigível a Longo Prazo.

LIQUIDEZ GERAL(LG)= (AC+A.R.L.Pzo)/(PC+PNC)		
CONTAS	dez/22	jan/23
ATIVO CIRCULANTE (A.C)	12.579.339,99	17.369.138,18
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO (A.R.LPZO)	110.033.853,92	110.176.901,38
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (PNC)	116.734.723,33	116.546.573,67
AC + ARLPZO	122.613.193,91	127.546.039,56
PC + PELPZO	177.446.028,30	181.351.096,68
<b>LIQUIDEZ GERAL</b>	<b>0,691</b>	<b>0,703</b>

#### Situação encontrada:

Houve pouca diferença na Liquidez Geral, inclusive a variação foi positiva, deve-se muito pelo aumento do valor do Ativo Circulante (AC), o resultado só não foi maior devido o Passivo Circulante (PC) ter tido um aumento significativo.

#### 4.3 Liquidez Seca

O índice de liquidez seca é similar ao índice de liquidez corrente. A diferença é que ele exclui do cálculo os estoques do ativo circulante da empresa, já que esse direito são menos realizáveis no curto prazo.



LIQUIDEZ SECA(LS)= (A.C - E) / P.C		
CONTAS	dez/22	jan/23
ATIVO CIRCULANTE (AC)	12.579.339,99	17.369.138,18
ESTOQUES (E)	-	-
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01
ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES	12.579.339,99	17.369.138,18
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01
<b>LIQUIDEZ SECA</b>	<b>0,207</b>	<b>0,268</b>

#### Situação encontrada:

O indicador de Liquidez Seca apresentou uma oscilação positiva em comparação mês anterior, se deve muito pelo aumento significativo do Ativo Circulante (AC), mantendo-se abaixo de 1 (um).

### 4.4 Liquidez Corrente

Liquidez corrente é o indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo. Ele é um indicador mais conhecidos para se verificar a capacidade de pagamento da empresa.

LIQUIDEZ CORRENTE(LC)= (AC)/(PC)		
CONTAS	dez/22	jan/23
ATIVO CIRCULANTE (AC)	12.579.339,99	17.369.138,18
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01
<b>LIQUIDEZ CORRENTE</b>	<b>0,207</b>	<b>0,268</b>

#### Situação encontrada:

O indicador de liquidez corrente apresentou uma oscilação positiva, considerando inclusive o aumento do Passivo Circulante (PC).

### 4.5 Grau de Endividamento

O Grau de endividamento, é um índice de saúde financeira e se assemelha com índice de capital de terceiros/ativo. Ele mede o quanto uma empresa tem em dívida sobre seu patrimônio líquido e ativo circulante.



GRAU DE ENDIVIDAMENTO(GE)= ((PC+PNC)/P.L)X100		
CONTAS	dez/22	jan/23
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (PNC)	116.734.723,33	116.546.573,67
PATRIMONIO LIQUIDO (PL)	54.827.373,25	53.799.595,98
EXIGIVEL TOTAL ( PC + PNC)	177.446.028,30	181.351.096,68
PATRIMONIO LIQUIDO (PL)	54.827.373,25	53.799.595,98
<b>GRAU DE ENDIVIDAMENTO</b>	<b>3,236</b>	<b>3,371</b>

#### Situação encontrada:

Este índice é um dos mais importantes na hora de analisar a dívidas da recuperanda, o cálculo mostra que para cada um real de dívida, a empresa tem -3,37 de dívida, ou seja, seu capital social não é capaz de liquidar as dívidas exigidas totais.

#### 4.6 Rentabilidade do Patrimônio Líquido

Mostra o percentual do Lucro Líquido/Prejuízo Líquido auferido relacionado ao montante total aplicado pelos acionistas. Neste caso quando maior a porcentagem positiva, melhor.

RENTABILIDADE DO PATRIMONIO LIQUIDO(RLP)= (L.L)/(P.L)		
CONTAS	dez/22	jan/23
LUCRO LIQUIDO (LL)	-	988.471,48
PATRIMONIO LIQUIDO (PL)	-	53.799.595,98
<b>RENTABILIDADE DO PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>-</b>	<b>1,837</b>

#### Situação encontrada:

Neste primeiro relatório, não conseguimos evidenciar a variação de forma precisa, uma vez que o relatório de dez/22 não foi enviado de forma individual, somente com o encerramento do exercício de 2022, portanto cabe demonstrar somente o resultado da competência em questão.





## 5. Termômetro de KANITZ

ANÁLISE DE INSOLVÊNCIA - MODELO DE KANITZ			
INDICES	dez/22	jan/23	MULTIPLICADOR
RENTABILIDADE DO PATRIMONIO	-	1,837	0,05
LIQUIDEZ GERAL	-	0,703	1,65
LIQUIDEZ SECA	-	0,268	3,55
LIQUIDEZ CORRENTE	-	0,268	1,06
GRAU DE ENDIVIDAMENTO	-	3,371	0,33
<b>FATOR DE INSOLVÊNCIA DE K (FIK)</b>	-	<b>0,81</b>	
RESULTADO	<b>SOLVENTE</b>	<b>SOLVENTE</b>	



Termômetro de Kanitz<sup>1</sup> é um dos instrumentos utilizados para prever a possibilidade de insolvência (falência) de empresas. Procura-se analisar se determinada empresa tem possibilidade ou não de falir, principalmente a curto prazo. De acordo com Kanitz, após a aplicação da fórmula, o resultado (Y) se situar abaixo de - 3, indica que a empresa se encontra numa situação que poderá levá-la a falência. Evidentemente, quanto menor este valor, mais próximo da falência estará a empresa. Do mesmo modo, se a empresa se encontrar em relação ao termômetro com um valor acima de zero, apresenta solvência, principalmente à medida que melhora a posição da empresa no termômetro. Se ela se situar entre zero e - 3, temos o que o Kanitz chama de penumbra, ou seja, uma posição que demanda cautela. A penumbra funciona, por conseguinte, como um alerta. Se o fator resultar num valor entre 0 e +7, considera-se que a empresa se situa na faixa de solvência. As empresas inseridas dentro desses limites são as que apresentam as menores probabilidades de falência, e elas se reduzem quanto mais elevado se apresentar o fator calculado.

Observa-se, que a recuperanda se encontra na faixa verde com **0,81**. Registre-se que os índices utilizados para o indicador foram extraídos dos saldos contábeis apresentados nos balancetes mensais. Observação: este índice pode apresentar alterações caso se identifique eventuais baixas e/ou provisões reconhecendo possíveis perdas com devedores duvidosos (PDD).

### RESSALVA:

Em que se afeta os indicadores do Termômetro de Kanitz demonstrarem situação de solvência, na análise da composição dos adiantamentos a fornecedores e outros créditos, nota-se que estão com pendência de baixas, lembrando que a conta transitória, ou seja, deve ser



baixada conforme apresentação de documento comprobatório. Cabe ressaltar que os valores têm efeitos nos cálculos dos índices apurados.

## 6. Quadro Pessoal

Em reunião com os representantes da recuperanda, nos informaram que a empresa não mantém contratações diretas de Mão-de-obra, ou seja, que toda sua equipe que operacional, funciona através de contratos de terceirizações, portanto, não há relatórios de quadro pessoal.

Posteriormente será solicitado relatórios mensais, referente as terceirizações, como forma de acompanhar os valores pagos a títulos de Mão-de-obra.

## 7. Diligência

Neste primeiro momento não há diligência pendentes.



## 8. Conclusão do Relatório

Conforme análise ao D.R.E no mês de janeiro/2023 a recuperanda apresentou um resultado positivo de **R\$988.471,48** (novecentos e oitenta e oito mil e quatrocentos e setenta e um reais e quarenta e oito centavos), isto corresponde a 16.35% da receita bruta da recuperanda no período analisado.

Constata-se que o cenário recuperacional da devedora continua crítico e merecedor de atenção em virtude principalmente dos sucessivos prejuízos contábeis nos períodos anteriores. Outra informação importante é que a recuperanda continua com sua atividade operacional ativa, o que facilita a continuidade da mesma e cumprimento das suas obrigações dentro do plano recuperacional.

Destaque-se ainda, que os índices de solvência se encontram em sua maioria abaixo de 1 (um), sendo que, estes são extraídos dos seus demonstrativos contábeis.

Por fim, ratifico que, em que pese os indicadores do Termômetro de Kanitz demonstrarem situação de solvência, porém próximos de 0 (zero), o que torna um resultado ruim para a recuperanda, sendo que abaixo de 0 é considerado Penúmbra (risco de falência).

O valor de adiantamentos a fornecedores, tem oscilação relevante dos adiantamentos não baixados, ou seja, esses valores compõem parte do ativo, afetando assim o indicador. Faz necessário a análise precisa da recuperanda em relação a estes valores contabilizados, uma vez que interferem nos cálculos dos indicadores.

Portanto, reservamo-nos o dever de eventualmente retificar quaisquer informações, caso sejam apresentados outros relatórios.

**Alef da Silva Rocha**

CR Organização e Consultoria Contábil  
*Responsável Técnico*

**Kaique Mateus Santos Castilho**

CR Organização e Consultoria Contábil  
*Socio Administrador*



ANEXOS



BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
<b>ATIVO</b>	<b>127.666.525,07D</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>17.369.138,18D</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>2.925.348,80D</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>45.202,30D</b>
CAIXA	45.202,30D
BANCOS	192.433,06D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	2.687.713,44D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.687.713,44D
<b>CLIENTES</b>	<b>2.647.755,46D</b>
DUPLICATAS A RECEBER	2.647.755,46D
CLIENTES	2.647.755,46D
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>11.758.002,56D</b>
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	4.861.205,18D
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.172.749,32D
IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.172.749,32D
<b>CONSORCIOS</b>	<b>3.724.048,06D</b>
CONSORCIOS CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.372.223,62D
CONSORCIOS BANCO RANDON	395.375,86D
CONSORCIOS SCANIA BANCO	1.283.814,46D
CONSORCIOS BANCO PACCAR	644.504,15D
CONSORCIOS SICOOB	28.129,97D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	18.698,00D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	18.698,00D
APLICAÇÕES	18.698,00D
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	19.333,36D
DESPESAS DE MESES SEGUINTES	19.333,36D
DESPESAS DE MESES SEGUINTES	19.333,36D
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	<b>110.176.901,38D</b>
<b>ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>48.799.853,98D</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>48.799.853,98D</b>
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	48.334.613,29D
DEPÓSITOS JUDICIAIS	465.240,69D
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>1.000,00D</b>
OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	1.000,00D
OUTRAS PARTICIPACOES SOCIETARIAS	1.000,00D
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>61.376.047,40D</b>
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS EM	5.798.646,00D
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.798.646,00D
VEÍCULOS EM GERAL	104.640.080,42D
VEÍCULOS	104.640.080,42D
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO EM GERAL	1.103.210,32D
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	1.103.210,32D
(-) DEPRECIAÇÕES	50.165.889,34C
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	50.165.889,34C
<b>COMPENSAÇÕES ATIVAS</b>	<b>120.485,51D</b>
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA	120.485,51D
BENS EM COMODATO	115.905,51D
COMODATO	115.905,51D
BENS EM DEMONSTRAÇÃO	4.580,00D
DEMONSTRAÇÃO	4.580,00D
<b>PASSIVO</b>	<b>127.666.525,07C</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>64.804.523,01C</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>24.176.219,05C</b>
EMPRÉSTIMOS EM GERAL	16.442.156,55C
EMPRÉSTIMOS TERCEIROS	16.256.837,99C
EMPRÉSTIMOS BANCO CAIXA	150.000,00C
EMPRÉSTIMOS BANCO SAFRA	35.318,56C
<b>SALDO DESCOBERTO</b>	<b>662.027,57C</b>
SALDO DESCOBERTO	662.027,57C
<b>FINANCIAMENTOS EM GERAL</b>	<b>7.072.034,93C</b>
FINANCIAMENTOS	7.072.034,93C
<b>FORNECEDORES</b>	<b>2.551.073,85C</b>
FORNECEDORES NACIONAIS EM GERAL	2.551.073,85C
FORNECEDORES NACIONAIS	2.551.073,85C
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>1.762.750,54C</b>
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	1.762.750,54C
IMPOSTOS MUNICIPAIS	12.674,71C
IMPOSTOS ESTADUAIS	118.794,59C
IMPOSTOS FEDERAIS	1.631.281,24C
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>36.314.479,57C</b>
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	36.314.479,57C
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	3.287.123,81C

Valor: R\$ 260.152.052,42  
PROCESSO CÍVEL E DO TRABALHO -> Processo de Conhecimento -> Procedimento de Conhecimento -> Procedimentos Especiais -> Procedimentos Regidos por Outros Códigos, Lei  
URUAÇU - 1ª VARA CÍVEL  
Usuário: LEANDRO ALMEIDA DE SANTANA - Data: 05/02/2024 15:14:04



**BALANÇO PATRIMONIAL**

Descrição	Saldo Atual
RECEITAS ANTECIPADAS	33.027.355,76C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	116.546.573,67C
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	116.546.573,67C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	116.546.573,67C
EMPRÉSTIMOS	26.987.495,13C
FINANCIAMENTOS	74.318.891,08C
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	15.240.187,46C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	53.799.595,98D
CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00C
CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	5.000.000,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS	58.838.901,77D
LUCROS OU PREJUÍZOS	58.838.901,77D
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	58.838.901,77D
AJUSTE DO EXERCICIO ANTERIOR	39.305,79C
AJUSTE DO EXERCICIO ANTERIOR	39.305,79C
COMPENSAÇÕES PASSIVAS	115.024,37C
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	115.024,37C
BENS EM COMODATO	115.024,37C
COMODATO	115.024,37C

FREDERICO PEDROSA MACHADO  
SOCIO ADMINISTRADOR  
CPF: 002.685.961-07

LUCIVANDO VICENTE ALVES  
Reg. no CRC - GO sob o No. 0231870  
CPF: 696.498.391-00

Valor: R\$ 260.152.052,42  
PROCESSO CÍVEL E DO TRABALHO -> Processo de Conhecimento -> Procedimentos Especiais -> Procedimentos Regidos por Outros Códigos, Lei  
URUAÇU - 1ª VARA CÍVEL  
Usuário: LEANDRO ALMEIDA DE SANTANA - Data: 05/02/2024 15:14:04



**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/01/2023**

<b>RECEITA BRUTA</b>		
SERVIÇOS DE TRANSPORTE	6.047.484,54	<u>6.047.484,54</u>
<b>DEDUÇÕES</b>		
(-) DEVOLUÇÃO CANCELAMENTO	(90.749,95)	
(-) ICMS	(606.582,22)	
(-) COFINS	(453.017,26)	
(-) PIS	(98.352,43)	<u>(1.248.701,86)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		<u>4.798.782,68</u>
<b>CMV</b>		
(-) PIS SOBRE COMPRAS DE MERCADORIAS PAR	10.018,21	
(-) DEVOLUÇÃO DE COMPRAS	41.469,28	
(-) ICMS SOBRE COMPRAS DE MERCADORIAS	10.749,37	
FRETES E CTRB DE TERCEIROS	(562.373,96)	
(-) COFINS	46.144,47	<u>(453.992,63)</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>		<u>4.344.790,05</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<u>(3.375.865,92)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>		
COMBUSTÍVEIS	(253.316,03)	<u>(253.316,03)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
IMPOSTOS E TAXAS ESTADUAIS	(447,15)	
I.O.F	(525,73)	
TELEFONE	(5.150,75)	
SEGUROS	(179.918,19)	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(571.089,34)	
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	(2.297.193,90)	
MULTA DE TRâNSITO	(2.773,79)	
USO E CONSUMO	(274.365,73)	
(-) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	218.308,88	
JUROS PASSIVOS	(9.394,19)	<u>(3.122.549,89)</u>
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>		
TAXAS BANCARIAS	(3.417,34)	
TAXAS E IMPOSTOS FEDERAIS	(1.000,00)	<u>(4.417,34)</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<u>964.506,79</u>
<b>RECEITAS NÃO OPERACIONAIS</b>		
CREDITO PRESUMIDO DE 20% P TRANSP ART 64, 1 DO	23.964,69	<u>23.964,69</u>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>		<u>988.471,48</u>
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<u>988.471,48</u>

FREDERICO PEDROSA MACHADO  
SOCIO ADMINISTRADOR  
CPF: 002.685.961-07

LUCIVANDO VICENTE ALVES  
Reg. no CRC - GO sob o No. 0231870  
CPF: 696.498.391-00

