

Goiânia, 16 de junho de 2023.

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

**2º Relatório Mensal de acompanhamento das atividades da RECUPERAÇÃO JUDICIAL do
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 2º do Auxiliar Contábil de análise dos demonstrativos contábeis apresentados durante o processo de retomada, referente mês de **FEVEREIRO DE 2023**.

Atenciosamente,

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

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	6
3.2 Gráficos	8
3.2.1 Gráficos de Resultados	8
3.2.2 Gráfico contas Patrimoniais	9
3.2.3 Gráficos de Despesas	12
4. Análise dos Indicadores Financeiros	12
4.1 Liquidez Imediata	12
4.2 Liquidez Geral	13
4.3 Liquidez Seca	13
4.4 Liquidez Corrente	14
4.5 Grau de Endividamento	14
4.6 Rentabilidade do Patrimônio Líquido	15
5. Termômetro de KANITZ	15
6. Quadro Pessoal	16
7. Diligência	16
8. Conclusão do Relatório	17

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 ao mês de janeiro/2023 a março/2023, a partir de então, começamos a estudar, analisar e elaborar o 2º 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 fevereiro/2023.

3.1.1 Balanço Patrimonial

Classificação	Descrição	dez/22	jan/23	A.H	fev/23	A.H2
1	ATIVO	122.733.679,42	127.666.525,07	4,02%	132.759.871,91	3,99%
1.1	ATIVO CIRCULANTE	12.579.339,99	17.369.138,18	38,08%	19.918.820,43	14,68%
1.1.1	DISPONÍVEL	4.479.199,61	2.925.348,80	-34,69%	5.743.306,09	96,33%
1.1.1.01	DISPONIBILIDADES	41.949,72	45.202,30	7,75%	33.826,70	-25,17%
1.1.1.01.01	CAIXA	41.949,72	45.202,30	7,75%	33.826,70	-25,17%
1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	189.235,09	192.433,06	1,69%	2.017.258,78	948,29%
1.1.1.02.01	BANCOS	189.235,09	192.433,06	1,69%	2.017.258,78	948,29%
1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	4.248.014,80	2.687.713,44	-36,73%	3.692.220,61	37,37%
1.1.1.03.01	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4.248.014,80	2.687.713,44	-36,73%	3.692.220,61	37,37%
1.1.2	CLIENTES	531.521,81	2.687.713,44	405,66%	6.043,41	-99,78%
1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER	531.521,81	2.647.755,46	398,15%	6.043,41	-99,77%
1.1.2.01.01	CLIENTES	531.521,81	2.647.755,46	398,15%	6.043,41	-99,77%
1.1.3	OUTROS CRÉDITOS	7.539.618,55	11.758.002,56	55,95%	14.141.106,23	20,27%
1.1.3.05	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	330.475,14	4.861.205,18	1370,97%	7.414.677,15	52,53%
1.1.3.08	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.493.928,15	3.172.749,32	-9,19%	3.002.381,02	-5,37%
1.1.3.08.01	IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.493.928,15	3.172.749,32	-9,19%	3.002.381,02	-5,37%
1.1.3.10	CONSORCIOS	3.715.215,26	3.724.048,06	0,24%	3.724.048,06	0,00%
1.1.3.10.01	CONSORCIOS CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.363.390,82	1.372.223,62	0,65%	1.372.223,62	0,00%
1.1.3.10.02	CONSORCIOS BANCO RANDON	395.375,86	395.375,86	0,00%	395.375,86	0,00%
1.1.3.10.03	CONSORCIOS SCANIA BANCO	1.283.814,46	1.283.814,46	0,00%	1.283.814,46	0,00%
1.1.3.10.04	CONSORCIOS BANCO PACCAR	644.504,15	644.504,15	0,00%	644.504,15	0,00%
1.1.3.10.07	CONSORCIOS SICOOB	28.129,97	28.129,97	0,00%	28.129,97	0,00%
1.1.4	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	18.698,00	0,00%	18.698,00	0,00%
1.1.4.01	APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	-	18.698,00	0,00%	18.698,00	0,00%
1.1.4.01.01	APLICAÇÕES	-	18.698,00	0,00%	18.698,00	0,00%
1.1.6	DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	29.000,02	19.333,36	-33,33%	9.666,70	-50,00%
1.1.6.01	DESPESAS DE MESES SEGUINTE	29.000,02	19.333,36	-33,33%	9.666,70	-50,00%
1.1.6.01.01	DESPESAS DE MESES SEGUINTE	29.000,02	19.333,36	-33,33%	9.666,70	-50,00%
1.2	ATIVO NÃO-CIRCULANTE	110.033.853,92	110.176.901,38	0,13%	112.720.565,97	2,31%
1.2.1	ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	46.360.612,62	48.799.853,98	5,26%	53.640.662,47	9,92%
1.2.1.02	OUTROS CRÉDITOS	46.360.612,62	48.799.853,98	5,26%	53.640.662,47	9,92%
1.2.1.02.03	CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	45.895.371,93	48.334.613,29	5,31%	53.175.421,78	10,02%
1.2.1.02.06	DEPÓSITOS JUDICIAIS	465.240,69	465.240,69	0,00%	465.240,69	0,00%
1.2.2	INVESTIMENTOS	-	1.000,00	0,00%	1.050,00	5,00%
1.2.2.03	OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	-	1.000,00	0,00%	1.050,00	5,00%
1.2.2.03.01	OUTRAS PARTICIPACOES SOCIETARIAS	-	1.000,00	0,00%	1.050,00	5,00%
1.2.3	IMOBILIZADO	63.673.241,30	61.376.047,40	-3,61%	59.078.853,50	-3,74%
1.2.3.03	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS EM	5.798.646,00	5.798.646,00	0,00%	5.798.646,00	0,00%
1.2.3.03.01	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.798.646,00	5.798.646,00	0,00%	5.798.646,00	0,00%
1.2.3.04	VEÍCULOS EM GERAL	104.640.080,42	104.640.080,42	0,00%	104.640.080,42	0,00%
1.2.3.04.01	VEÍCULOS	104.640.080,42	104.640.080,42	0,00%	104.640.080,42	0,00%
1.2.3.06	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO EM GERAL	1.103.210,32	1.103.210,32	0,00%	1.103.210,32	0,00%
1.2.3.06.01	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	1.103.210,32	1.103.210,32	0,00%	1.103.210,32	0,00%
1.2.3.07	(-) DEPRECIações	- 47.868.695,44	-50.165.889,34	4,80%	52.463.083,24	-204,58%
1.2.3.07.01	(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	- 47.868.695,44	-50.165.889,34	4,80%	52.463.083,24	-204,58%
1.4	COMPENSAÇÕES ATIVAS	120.485,51	120.485,51	0,00%	120.485,51	0,00%
1.4.1	CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA	120.485,51	120.485,51	0,00%	120.485,51	0,00%
1.4.1.01	BENS EM COMODATO	120.485,51	115.905,51	-3,80%	115.905,51	0,00%
1.4.1.01.01	COMODATO	120.485,51	115.905,51	-3,80%	115.905,51	0,00%
1.4.1.02	BENS EM DEMONSTRAÇÃO	-	4.580,00	0,00%	4.580,00	0,00%
1.4.1.02.01	DEMONSTRAÇÃO	-	4.580,00	0,00%	4.580,00	0,00%

Classificação	Descrição	dez/22	jan/23	A.H	fev/23	A.H2
2	PASSIVO	- 122.733.679,42	-127.666.525,07	4,02%	-132.759.871,91	3,99%
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	- 60.711.304,97	-64.804.523,01	6,74%	-70.182.607,70	8,30%
2.1.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 23.913.897,56	-24.176.219,05	1,10%	-24.603.521,21	1,77%
2.1.1.01	EMPRÉSTIMOS EM GERAL	- 16.442.156,55	-16.442.156,55	0,00%	-16.868.818,26	2,59%
2.1.1.01.01	EMPRÉSTIMOS TERCEIROS	- 16.256.837,99	-16.256.837,99	0,00%	-16.683.499,70	2,62%
2.1.1.01.06	EMPRÉSTIMOS BANCO CAIXA	- 150.000,00	-150.000,00	0,00%	-150.000,00	0,00%
2.1.1.01.08	EMPRÉSTIMOS BANCO SAFRA	- 35.318,56	-35.318,56	0,00%	-35.318,56	0,00%
2.1.1.02	SALDO DESCOBERTO	- 663.227,82	-662.027,57	-0,18%	-662.668,02	0,10%
2.1.1.02.01	SALDO DESCOBERTO	- 663.227,82	-662.027,57	-0,18%	-662.668,02	0,10%
2.1.1.03	FINANCIAMENTOS EM GERAL	- 6.808.513,19	-7.072.034,93	3,87%	-7.072.034,93	0,00%
2.1.1.03.01	FINANCIAMENTOS	- 6.808.513,19	-7.072.034,93	3,87%	-7.072.034,93	0,00%
2.1.3	FORNECEDORES	- 3.288.868,17	-2.551.073,85	-22,43%	-2.491.796,91	-2,32%
2.1.3.01	FORNECEDORES NACIONAIS EM GERAL	- 3.288.868,17	-2.551.073,85	-22,43%	-2.491.796,91	-2,32%
2.1.3.01.01	FORNECEDORES NACIONAIS	- 3.288.868,17	-2.551.073,85	-22,43%	-2.491.796,91	-2,32%
2.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 1.686.592,96	-1.762.750,54	4,52%	-1.855.901,17	5,28%
2.1.4.01	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 1.686.592,96	-1.762.750,54	4,52%	-1.855.901,17	5,28%
2.1.4.01.01	IMPOSTOS MUNICIPAIS	- 12.674,71	-12.674,71	0,00%	-12.674,71	0,00%
2.1.4.01.02	IMPOSTOS ESTADUAIS	-	-118.794,59	0,00%	-211.945,22	78,41%
2.1.4.01.03	IMPOSTOS FEDERAIS	- 1.673.918,25	-1.631.281,24	-2,55%	-1.631.281,24	0,00%
2.1.6	OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 31.821.946,28	-36.314.479,57	14,12%	-41.231.388,41	13,54%
2.1.6.01	ADIANTAMENTOS A CLIENTES	- 31.821.946,28	-36.314.479,57	14,12%	-41.231.388,41	13,54%
2.1.6.01.01	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	- 2.627.759,20	-3.287.123,81	25,09%	-5.518.015,47	67,87%
2.1.6.01.02	RECEITAS ANTECIPADAS	- 29.194.187,08	-33.027.355,76	13,13%	-35.713.372,94	8,13%
2.2	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	- 116.734.723,33	-116.546.573,67	-0,16%	-116.797.518,67	0,22%
2.2.1	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	- 116.734.723,33	-116.546.573,67	-0,16%	-116.797.518,67	0,22%
2.2.1.01	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 116.734.723,33	-116.546.573,67	-0,16%	-116.797.518,67	0,22%
2.2.1.01.01	EMPRÉSTIMOS	- 27.713.878,84	-26.987.495,13	-2,62%	-26.987.495,13	0,00%
2.2.1.01.03	FINANCIAMENTOS	- 74.705.309,77	-74.318.891,08	-0,52%	-74.318.891,08	0,00%
2.2.1.01.05	CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	- 14.315.534,72	-15.240.187,46	6,46%	-15.491.132,46	1,65%
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	54.827.373,25	53.799.595,98	-1,87%	54.335.278,83	1,00%
2.3.1	CAPITAL SOCIAL	- 5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00%	-5.000.000,00	0,00%
2.3.1.01	CAPITAL SOCIAL	- 5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00%	-5.000.000,00	0,00%
2.3.1.01.01	CAPITAL SUBSCRITO	- 5.000.000,00	-5.000.000,00	0,00%	-5.000.000,00	0,00%
2.3.5	LUCROS OU PREJUÍZOS	59.827.373,25	58.838.901,77	-1,65%	59.374.584,62	0,91%
2.3.5.01	LUCROS OU PREJUÍZOS	59.827.373,25	58.838.901,77	-1,65%	59.374.584,62	0,91%
2.3.5.01.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	59.827.373,25	58.838.901,77	-1,65%	59.374.584,62	0,91%
2.3.6	AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	-	-39.305,79	0,00%	-39.305,79	0,00%
2.3.6.01.01	AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	-	-39.305,79	0,00%	-39.305,79	0,00%
2.5	COMPENSAÇÕES PASSIVAS	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%	-115.024,37	0,00%
2.5.1	CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%	-115.024,37	0,00%
2.5.1.01	BENS EM COMODATO	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%	-115.024,37	0,00%
2.5.1.01.01	COMODATO	- 115.024,37	-115.024,37	0,00%	-115.024,37	0,00%

3.1.2 Comparativo das Demonstrações de Resultado do Exercício

Nome	jan/23	fev/23	A.H
(+) RECEITA BRUTA	6.047.484,54	4.714.481,30	-22,04%
SERVIÇOS DE TRANSPORTE	6.047.484,54	4.714.481,30	-22,04%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 1.248.701,86	- 941.442,40	-24,61%
(-) DEVOLUÇÃO CANCELAMENTO	- 90.749,95	- 52.998,34	-41,60%
(-) ICMS	- 606.582,22	- 457.412,07	-24,59%
(-) COFINS	- 453.017,26	- 354.145,20	-21,83%
(-) PIS	- 98.352,43	- 76.886,79	-21,83%
(=) RECEITA LÍQUIDA	4.798.782,68	3.773.038,90	-21,38%
(-) CMV	- 453.992,63	- 883.825,49	94,68%
(-) PIS SOBRE COMPRAS DE MARCADORIAS PAR	10.018,21	-	-100,00%
(-) DEVOLUÇÃO DE COMPRAS	41.469,28	5.296,95	-87,23%
(-) ICMS SOBRE COMPRAS DE MARCADORIAS	10.749,37	5.976,82	-44,40%
FRETES E CTRB DE TERCEIROS	- 562.373,96	- 931.727,74	65,68%
(-) PIS	-	6.533,73	-
(-) COFINS	46.144,47	30.094,75	-34,78%
(=) LUCRO BRUTO	4.344.790,05	2.889.213,41	-33,50%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 253.316,03	- 242.207,01	-4,39%
COMBUSTIVEIS	- 253.316,03	- 242.207,01	-4,39%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 3.122.549,89	- 3.079.512,50	-1,38%
TAXAS DIVERSAS	-	0,29	0,00%
MULTAS DE MORA	-	101,86	0,00%
IMPOSTOS E TAXAS ESTADUAIS	- 447,15	- 30.962,63	6824,44%
I.O.F	- 525,73	- 179,05	-65,94%
TELEFONE	- 5.150,75	- 417,88	-91,89%
SEGUROS	- 179.918,19	- 242.884,50	35,00%
ASSISTENCIA CONTABIL	-	1.302,00	0,00%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	- 571.089,34	- 281.621,15	-50,69%
DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES	- 2.297.193,90	- 2.297.193,90	0,00%
MULTA DE TRÂNSITO	- 2.773,79	- 1.224,72	-55,85%
USO E CONSUMO	- 274.365,73	- 152.542,86	-44,40%
(-) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	218.308,88	219.290,15	0,45%
HONORARIOS ADVOCATICIOS	-	45.656,66	0,00%
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	-	229.960,00	0,00%
JUROS PASSIVOS	- 9.394,19	- 14.755,15	57,07%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	- 4.417,34	- 116.159,18	2529,62%
SERVICO DE BORRACHARIA	-	50,00	0,00%
TAXAS BANCARIAS	- 3.417,34	- 949,86	-72,20%
TAXAS E IMPOSTOS FEDERAIS	- 1.000,00	- 159,32	-84,07%
COMBUSTIVEIS	-	115.000,00	0,00%
(=) RESULTADO OPERACIONAL	964.506,79	- 548.665,28	-156,89%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	23.964,69	12.782,43	-46,66%
CREDITO PRESUMIDO DE 20% P TRANSP ART 64, I DO	23.964,69	12.782,43	-46,66%
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	988.471,48	- 535.882,85	-154,21%
IRPJ	-	-	0,00%
CSLL	-	-	0,00%
(=) RESULTADO DO EXERCICIO	988.471,48	- 535.882,85	-154,21%

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

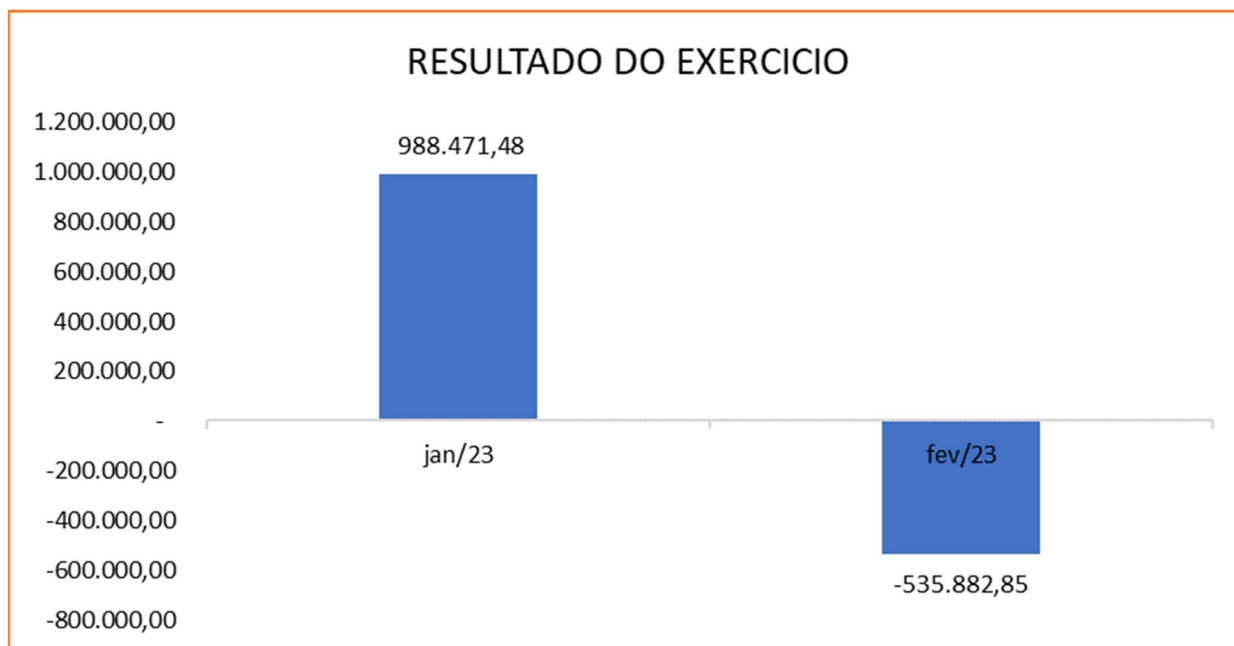
Observa-se que a recuperanda teve uma receita líquida no montante de **R\$3.773.038,90** (três milhões e setecentos e setenta e três mil e trinta e oito reais e noventa centavos), houve uma redução no resultado em relação ao mês anterior de **21,38%**, cabe ressaltar que a recuperanda finalizou o período com um prejuízo de **R\$535.882,85** (quinhentos e trinta e cinco mil e oitocentos e oitenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

3.2 Gráficos

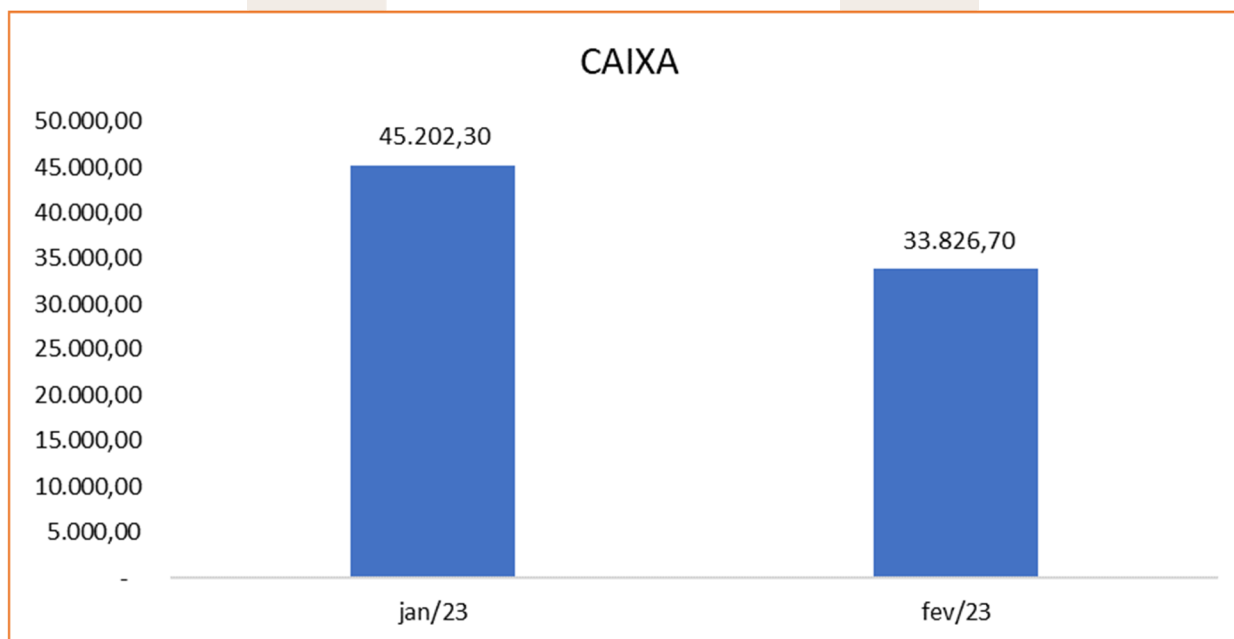
A análises gráficas tem por finalidades mostrar o desempenho mensal das contas apresentadas, evidenciando assim as variações mês a mês.

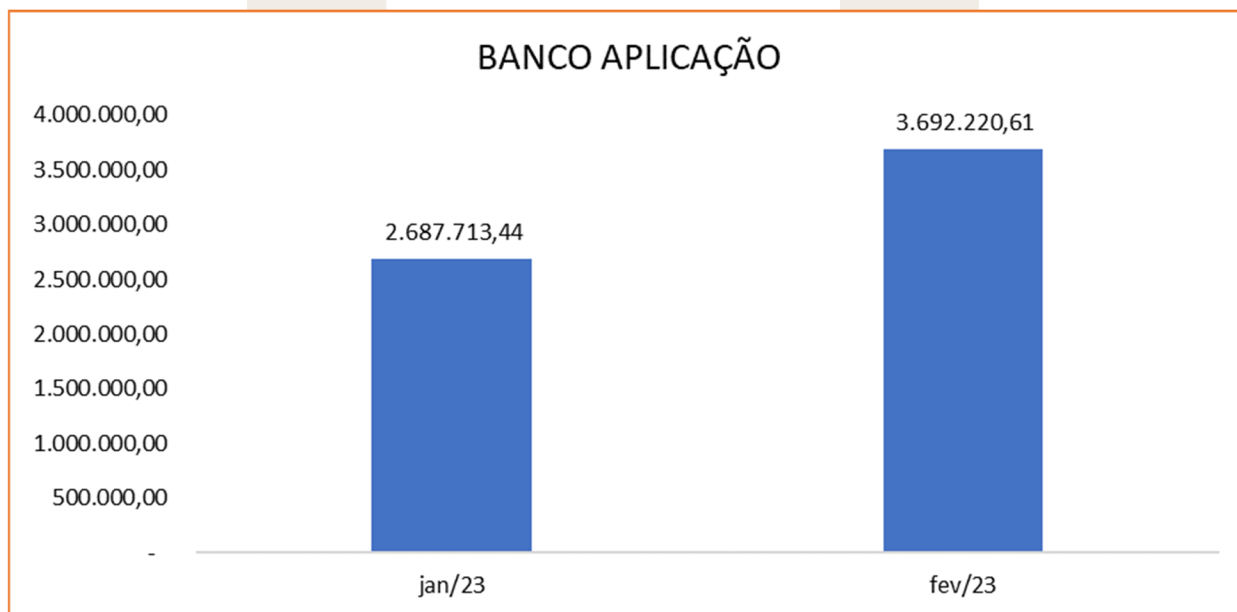
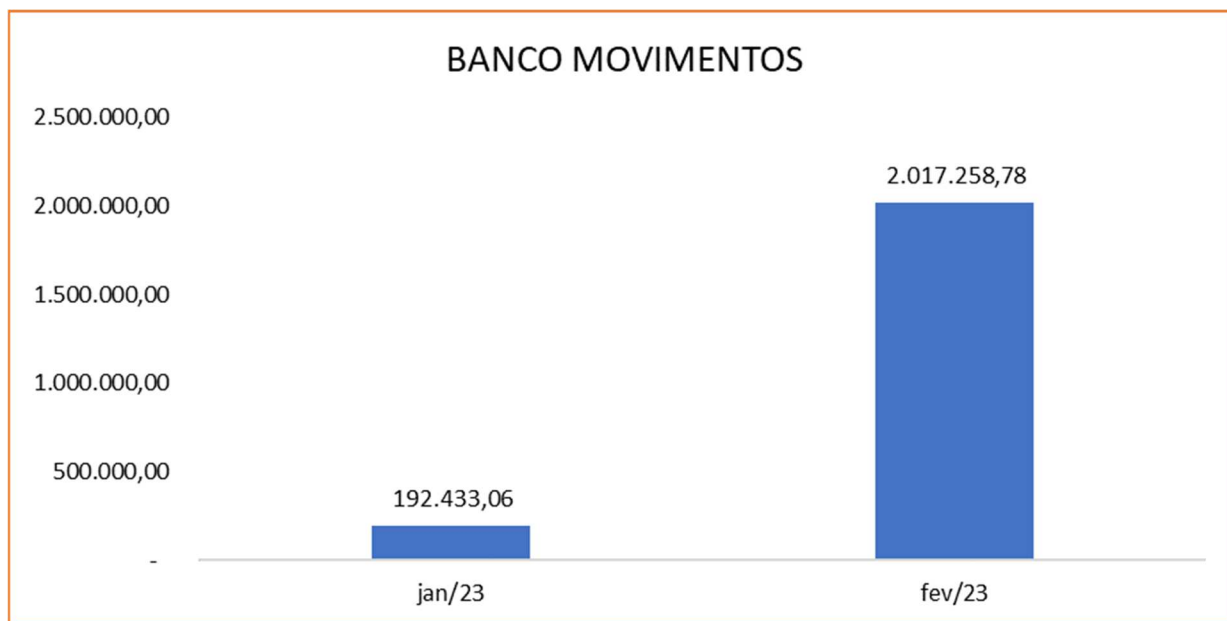
3.2.1 Gráficos de Resultados

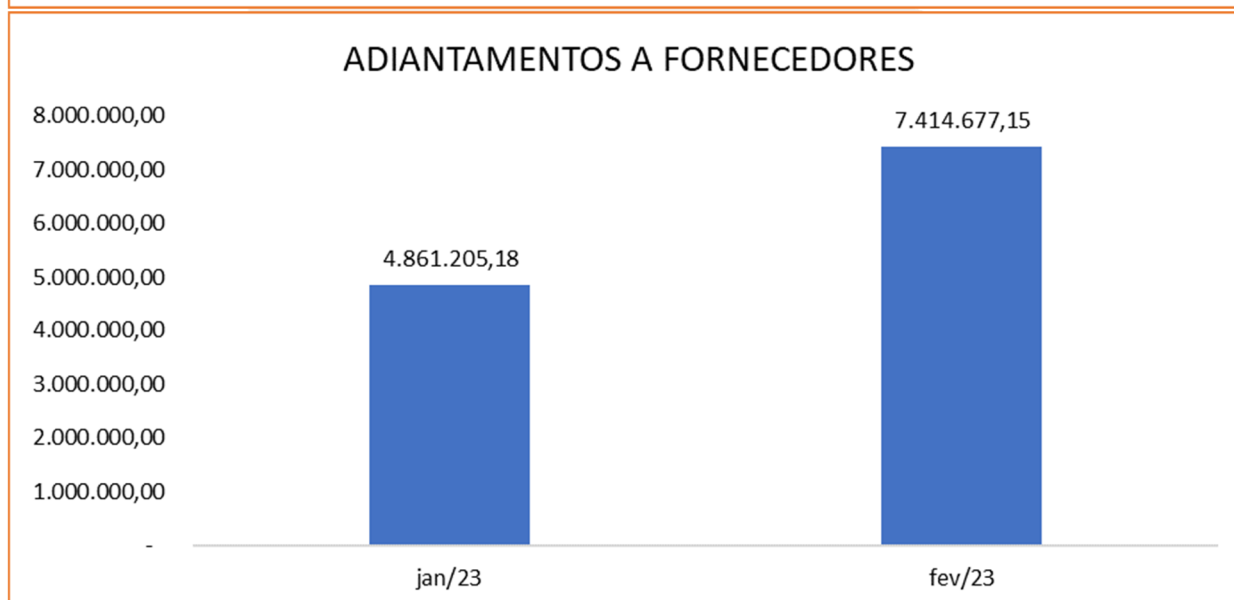
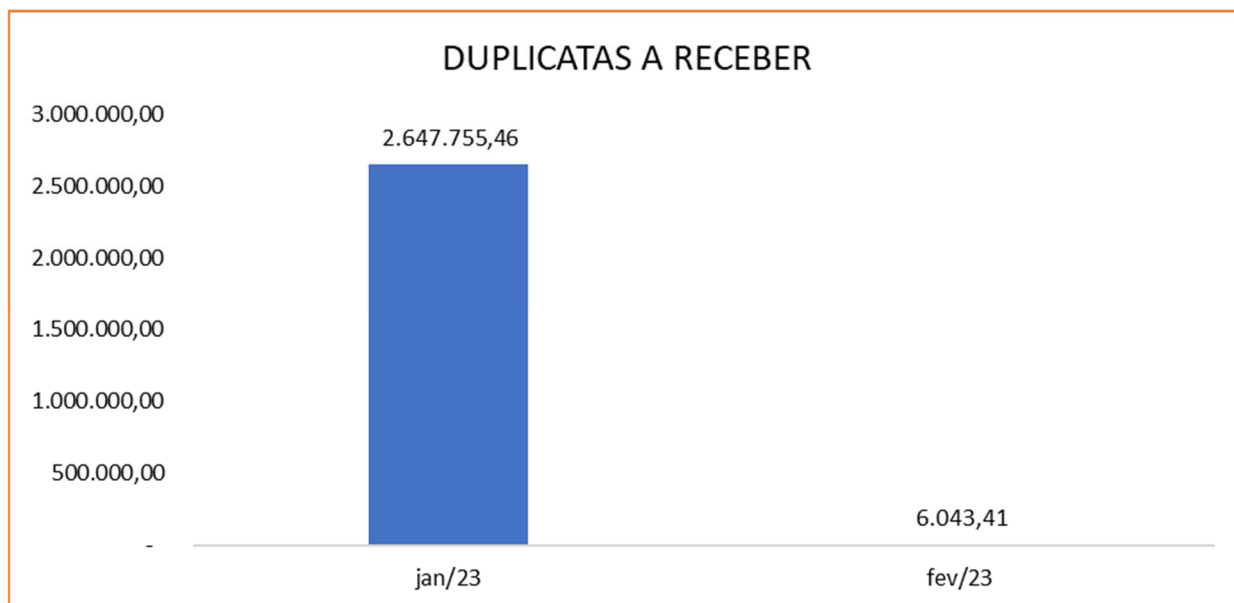




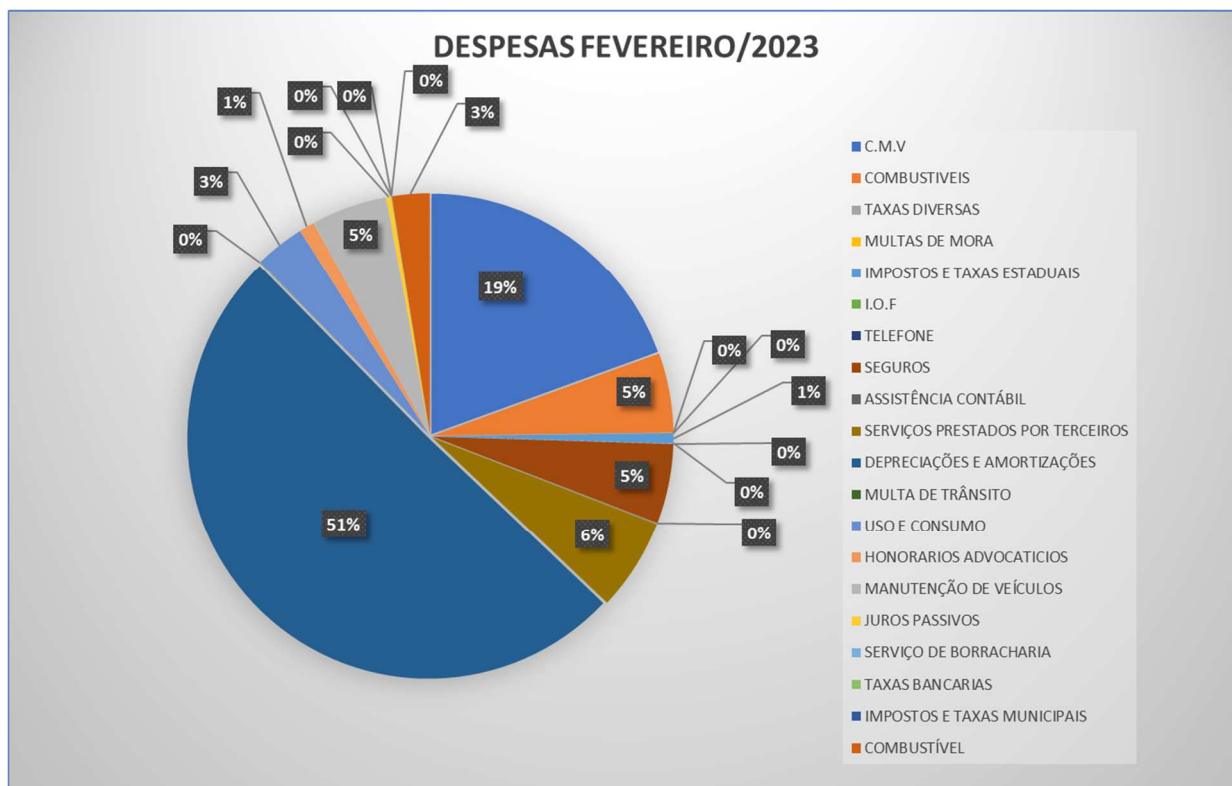
3.2.2 Gráfico contas Patrimoniais







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	fev/23
DISPONIBILIDADE (CAIXA EQUIVALENTE DE CAIXA)	4.479.199,61	2.925.348,80	5.743.306,09
PASSIVO CIRCULANTE - (P.C)	60.711.304,97	64.804.523,01	70.182.607,70
INDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,074	0,045	0,082

Situação encontrada:

Nota-se que o índice teve uma oscilação positiva em relação ao mês de jan/23, a explicação é pelo fato do aumento considerável das disponibilidades em fevereiro/23.

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	fev/23
ATIVO CIRCULANTE (A.C)	12.579.339,99	17.369.138,18	19.918.820,43
ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO (A.R.LPZO)	110.033.853,92	110.176.901,38	112.720.565,97
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01	70.182.607,70
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (PNC)	116.734.723,33	116.546.573,67	116.797.518,67
AC + ARLPZO	122.613.193,91	127.546.039,56	132.639.386,40
PC + PELPZO	177.446.028,30	181.351.096,68	186.980.126,37
LIQUIDEZ GERAL	0,691	0,703	0,709

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	fev/23
ATIVO CIRCULANTE (AC)	12.579.339,99	17.369.138,18	19.918.820,43
ESTOQUES (E)	-	-	-
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01	70.182.607,70
ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES	12.579.339,99	17.369.138,18	19.918.820,43
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01	70.182.607,70
LIQUIDEZ SECA	0,207	0,268	0,284

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	fev/23
ATIVO CIRCULANTE (AC)	12.579.339,99	17.369.138,18	19.918.820,43
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01	70.182.607,70
LIQUIDEZ CORRENTE	0,207	0,268	0,284

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	fev/23
PASSIVO CIRCULANTE (PC)	60.711.304,97	64.804.523,01	70.182.607,70
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (PNC)	116.734.723,33	116.546.573,67	116.797.518,67
PATRIMONIO LIQUIDO (PL)	54.827.373,25	53.799.595,98	54.335.278,83
EXIGIVEL TOTAL (PC + PNC)	177.446.028,30	181.351.096,68	186.980.126,37
PATRIMONIO LIQUIDO (PL)	54.827.373,25	53.799.595,98	54.335.278,83
GRAU DE ENDIVIDAMENTO	3,236	3,371	3,441

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 **-3,44**, 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.

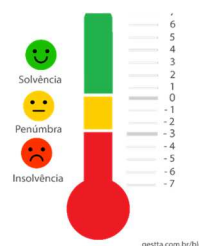
RENTABILIDADE DO PATRIMONIO LIQUIDO(RLP)= (L.L)/(P.L)			
CONTAS	dez/22	jan/23	fev/23
LUCRO LIQUIDO (LL)	-	988.471,48	- 535.882,85
PATRIMONIO LIQUIDO (PL)	-	53.799.595,98	54.335.278,83
RENTABILIDADE DO PATRIMONIO LIQUIDO	-	1,837	- 0,986

Situação encontrada:

Houve uma oscilação negativa no mês de fevereiro, isso ocorre muito pelo resultado negativo da recuperanda.

5. Termômetro de KANITZ

ANÁLISE DE INSOLVÊNCIA - MODELO DE KANITZ				
INDICES	dez/22	jan/23	fev/23	MULTIPLICADOR
RENTABILIDADE DO PATRIMONIO	-	1,837	- 0,986	0,05
LIQUIDEZ GERAL	-	0,703	0,709	1,65
LIQUIDEZ SECA	-	0,268	0,284	3,55
LIQUIDEZ CORRENTE	-	0,268	0,284	1,06
GRAU DE ENDIVIDAMENTO	-	3,371	3,441	0,33
FATOR DE INSOLVÊNCIA DE K (FIK)	-	0,81	0,69	
RESULTADO		SOLVENTE	SOLVENTE	SOLVENTE



Termômetro de Kanitz¹ 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 **0,69**, houve uma variação negativa em relação ao mês anterior. 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

Observa-se que a recuperanda teve uma receita líquida no montante de **R\$3.773.038,90** (três milhões e setecentos e setenta e três mil e trinta e oito reais e noventa centavos), houve uma redução no resultado em relação ao mês anterior de **21,38%**, cabe ressaltar que a recuperanda finalizou o período com um prejuízo de **R\$535.882,85** (quinhentos e trinta e cinco mil e oitocentos e oitenta e dois reais e oitenta e cinco centavos).

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, já no mês em questão, houve um prejuízo de **R\$535.882,85** (quinhentos e trinta e cinco mil e oitocentos e oitenta e dois reais e oitenta e cinco centavos), chegando a um resultado ruim em comparação ao mês anterior.

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
ATIVO	132.759.871,91D
ATIVO CIRCULANTE	19.918.820,43D
DISPONÍVEL	5.743.306,09D
DISPONIBILIDADES	33.826,70D
CAIXA	33.826,70D
BANCOS	2.017.258,78D
BANCOS	2.017.258,78D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	3.692.220,61D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	3.692.220,61D
CLIENTES	6.043,41D
DUPLICATAS A RECEBER	6.043,41D
CLIENTES	6.043,41D
OUTROS CRÉDITOS	14.141.106,23D
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	7.414.677,15D
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.002.381,02D
IMPOSTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	3.002.381,02D
CONSORCIOS	3.724.048,06D
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	9.666,70D
DESPESAS DE MESES SEGUINTE	9.666,70D
DESPESAS DE MESES SEGUINTE	9.666,70D
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	112.720.565,97D
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	53.640.662,47D
OUTROS CRÉDITOS	53.640.662,47D
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	53.175.421,78D
DEPÓSITOS JUDICIAIS	465.240,69D
INVESTIMENTOS	1.050,00D
OUTRAS PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS	1.050,00D
OUTRAS PARTICIPACOES SOCIETARIAS	1.050,00D
IMOBILIZADO	59.078.853,50D
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	52.463.083,24C
(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	52.463.083,24C
COMPENSAÇÕES ATIVAS	120.485,51D
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
PASSIVO	132.759.871,91C
PASSIVO CIRCULANTE	70.182.607,70C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	24.603.521,21C
EMPRÉSTIMOS EM GERAL	16.868.818,26C
EMPRÉSTIMOS TERCEIROS	16.683.499,70C
EMPRÉSTIMOS BANCO CAIXA	150.000,00C
EMPRÉSTIMOS BANCO SAFRA	35.318,56C
SALDO DESCOBERTO	662.668,02C
SALDO DESCOBERTO	662.668,02C
FINANCIAMENTOS EM GERAL	7.072.034,93C
FINANCIAMENTOS	7.072.034,93C
FORNECEDORES	2.491.796,91C
FORNECEDORES NACIONAIS EM GERAL	2.491.796,91C
FORNECEDORES NACIONAIS	2.491.796,91C
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.855.901,17C
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	1.855.901,17C
IMPOSTOS MUNICIPAIS	12.674,71C
IMPOSTOS ESTADUAIS	211.945,22C
IMPOSTOS FEDERAIS	1.631.281,24C
OUTRAS OBRIGAÇÕES	41.231.388,41C
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	41.231.388,41C
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	5.518.015,47C

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
RECEITAS ANTECIPADAS	35.713.372,94C
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	116.797.518,67C
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	116.797.518,67C
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	116.797.518,67C
EMPRÉSTIMOS	26.987.495,13C
FINANCIAMENTOS	74.318.891,08C
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS	15.491.132,46C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	54.335.278,83D
CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00C
CAPITAL SOCIAL	5.000.000,00C
CAPITAL SUBSCRITO	5.000.000,00C
LUCROS OU PREJUÍZOS	59.374.584,62D
LUCROS OU PREJUÍZOS	59.374.584,62D
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	59.374.584,62D
AJUSTE DO EXERCIO 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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 28/02/2023

RECEITA BRUTA

SERVIÇOS DE TRANSPORTE 4.714.481,30 4.714.481,30

DEDUÇÕES

(-) DEVOLUÇÃO CANCELAMENTO (52.998,34)
(-) ICMS (457.412,07)
(-) COFINS (354.145,20)
(-) PIS (76.886,79) (941.442,40)

RECEITA LÍQUIDA

3.773.038,90

CMV

(-) DEVOLUÇÃO DE COMPRAS 5.296,95
(-) ICMS SOBRE COMPRAS DE MERCADORIAS 5.976,82
FRETES E CTRB DE TERCEIROS (931.727,74)
(-) PIS 6.533,73
(-) COFINS 30.094,75 (883.825,49)

LUCRO BRUTO

2.889.213,41

DESPESAS OPERACIONAIS

(3.321.719,51)

DESPESAS COM VENDAS

COMBUSTÍVEIS (242.207,01) (242.207,01)

DESPESAS ADMINISTRATIVAS

TAXAS DIVERSAS (0,29)
MULTAS DE MORA (101,86)
IMPOSTOS E TAXAS ESTADUAIS (30.962,63)
I.O.F (179,05)
TELEFONE (417,88)
SEGUROS (242.884,50)
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL (1.302,00)
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS (281.621,15)
DEPRECIACIONES E AMORTIZACIONES (2.297.193,90)
Multa de Trânsito (1.224,72)
USO E CONSUMO (152.542,86)
(-) RECUPERAÇÃO DE DESPESAS 219.290,15
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS (45.656,66)
MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS (229.960,00)
JUROS PASSIVOS (14.755,15) (3.079.512,50)

OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS

SERVICO DE BORRACHARIA (50,00)
TAXAS BANCARIAS (949,86)
IMPOSTOS E TAXAS MUNICIPAIS (159,32)
COMBUSTÍVEL (115.000,00) (116.159,18)

RESULTADO OPERACIONAL

(548.665,28)

RECEITAS NÃO OPERACIONAIS

CREDITO PRESUMIDO DE 20% P TRANSP ART 64, I DO 12.782,43 12.782,43

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 28/02/2023

RESULTADO ANTES DO IR E CSL (535.882,85)

PREJUÍZO DO EXERCÍCIO (535.882,85)

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