

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL E FALÊNCIA DE VITÓRIA-ES

Processo: 0008281-15.2016.8.08.0024

Recuperação Judicial: TRANSJÓIA - TRANSPORTADORA JÓIA LTDA

Ricardo Biancardi Fernandes – Sociedade Individual de Advocacia, representada por seu sócio administrador Sr. Ricardo Biancardi A. Fernandes, Administradora Judicial nomeada nos autos do processo em epígrafe, em cumprimento a alínea “c” do inc. II do art. 22 da Lei n. 11.101/05, vem perante Vossa Excelência apresentar relatório das atividades da Recuperanda do mês de julho/2020 seguintes termos:

1– Breve Histórico

Tendo em vista o andamento do processo desde 2016, bem como a existência de diversos volumes e documentos, este espaço será reservado para informar àqueles que chegam, o histórico da empresa, bem como o desenvolvimento da Recuperação Judicial.

1.1 – Histórico da Empresa

Conforme consta da petição inicial a Recuperanda foi fundada no ano de 1976 atuando no setor de transporte, ramo do qual permaneceu até os dias atuais, atuando nas regiões sul, sudeste e nordeste do País.

Ao longo de sua existência passou a atuar em outras frentes além do transporte de cargas, tendo investido em qualificação dos colaboradores, modernização da frota e padronização dos processos.

Relatou que em abril de 2012 sagrou-se vencedora em uma licitação na Petrobrás para transporte rodoviário de graneis líquidos, coleta e remoção de resíduos e detritos de sondas, tendo iniciado a operação em novembro de 2012.

Entretanto em fevereiro e abril de 2013 houveram alterações contratuais unilaterais por parte da Petrobrás, onde foi reduzido o número de sondas em operação, o que impactou no volume de serviços prestados e consequentemente no faturamento da parte Autora.

Nesse período a Petrobrás também decidiu de forma unilateral a reduzir o contrato com a parte Autora, destinando o transporte de fluido de injeção para outra empresa.

Apesar dessa postura a Petrobrás ainda exigiu que fossem mantidos os investimentos, equipamentos e funcionários, alegando que as sondas voltariam a operar, o que acabou por gerar prejuízos sucessivos a parte Autora.

Ou seja, houve a alteração do contrato com substancial redução da demanda e faturamento enquanto os custos operacionais e investimentos permaneceram os mesmos.

Relatou que mesmo tendo tentado o reequilíbrio contratual, as tentativas não tiveram sucesso, ensejando no prejuízo até setembro de 2012 de R\$ 2.330.883,66 (dois milhões, trezentos e trinta mil, oitocentos e oitenta e três reais e sessenta e seis centavos), necessitando ainda de recursos para custear sua folha de pagamento o que aumentou o prejuízo.

Desta forma, entrou em grave crise financeira, se socorrendo a Recuperação Judicial para buscar a preservação da empresa e seu soerguimento.

1.2 – Histórico Processual

Seguem informações a respeito do andamento atual da Recuperação Judicial e principais eventos ocorridos.

- ✓ 15/02/2016 – Protocolo do Pedido de Recuperação Judicial – fls. 02;

- ✓ 04/05/2016 - Decisão Deferindo o Processamento da Recuperação Judicial – fls. 427/431;
- ✓ 06/05/2016 – Publicação da Decisão que deferiu o processamento da Recuperação Judicial e primeira relação de credores – fls. 438/442;
- ✓ 13/05/2016 – Publicação da Decisão que deferiu o processamento e primeira relação de credores em jornal de grande circulação;
- ✓ 18/05/2016 – Envio de correspondência aos credores em atenção ao art. 22, I, “a” da Lei n. 11.101/05;
- ✓ 06/07/2016 – Protocolo do Plano de Recuperação Judicial – fls. 607/703;
- ✓ 19/09/2016 – Publicação da segunda relação de credores – fls. 818/819;
- ✓ 28/09/2016 – Publicação do Edital de aviso de entrega do plano de recuperação judicial – fls. 821;
- ✓ 08/06/2017 – Despacho convocando Assembleia Geral de Credores – fls. 922/923;
- ✓ 09/08/2017 – Assembleia Geral de Credores – primeira convocação – fls.;
- ✓ 22/08/2017 – Assembleia Geral de Credores – segunda convocação – fls. 1015/1022 – prorrogada para aditivo ao plano;
- ✓ 28/08/2017 – Protocolo de aditivo ao Plano de Recuperação Judicial – fls. 1023/1050;
- ✓ 05/10/2017 – Continuação da AGC com novo aditivo e suspensão da AGC – fls. 1056/1063;
- ✓ 16/10/2017 – Protocolo de novo aditivo ao PRJ – fls. 1083/1106;
- ✓ 21/11/2017 – Realização de AGC com aprovação do PRJ – fls. 1121/1129;
- ✓ 18/06/2018 – Pedido de aditamento ao PRJ – fls. 1306/1358;
- ✓ 17/08/2018 - Sentença concedendo a Recuperação Judicial – fls. 1427/1438;
- ✓ 20/08/2018 – Edital de intimação da Sentença de concessão da RJ – fls. 1449/1456;
- ✓ 21/08/2019 - Decisão no Agravo de Instrumento n. 0033734-41.2018.8.08.0024 determinando a realização de AGC para votação do aditivo ao PRJ – fls. 1701/1707;
- ✓ 14/02/2019 – Decisão determinando nova publicação do edital de entrega do plano – fls. 1719;

- ✓ 19/02/2019 – Publicação do Edital de aviso de entrega do PRJ – fls. 1730;
- ✓ 25/06/2019 – Decisão de convocação da AGC – fls. 1847/1851;
- ✓ 01/07/2019 – Publicação do edital de convocação para AGC – fls. 1856;
- ✓ 07/08/2019 – Assembleia Geral de Credores – 1ª convocação – sem quórum – fls. 1947/1954;
- ✓ 14/08/2019 – Assembleia Geral de Credores – 2ª convocação – adiada – fls. 1965/1974;
- ✓ 18/09/2019 – Assembleia Geral de Credores – 2ª convocação – suspensa – fls. 2039/2058;
- ✓ 21/11/2019 - Assembleia Geral de Credores – 2ª convocação – suspensa – fls. 2094/2103;
- ✓ 22/01/2020 - Assembleia Geral de Credores – 2ª convocação – suspensa – fls. 2108/2117;
- ✓ 19/03/2020 – Decisão de suspensão da continuidade da AGC em razão da pandemia de covid-19 – fls. 2192/2193;
- 17/08/2020 – Término do biênio de fiscalização da RJ nos termos do art. 61 da LRF – considerando a sentença de concessão antes da apresentação de novo plano de RJ;
- ? – Realização da AGC – sem data definida – suspensa pela pandemia de COVID-19;

2 – Atividades da Empresa

Em razão da pandemia de COVID-19 e seguindo a orientação do Conselho Nacional de Justiça, este Administrador Judicial vem mantendo contato com a empresa através dos meios eletrônicos.

A empresa está funcionando, porém conta com somente 03 funcionários em razão da demanda atual.

A empresa vem buscando meios de aumentar seu faturamento através de novos contratos e parcerias a fim de se reerguer, porém o cenário atual do País é extremamente delicado.

3 – Remuneração do Administrador Judicial

Informo que a Recuperanda não vem arcando com a remuneração deste AJ desde 2019, sendo necessário regularizar a fim de que não prejudicar o exercício da função de Auxiliar do Juízo.

4 – Análise das Demonstrações Contábeis

Inicialmente cabe registrar que as informações prestadas são de responsabilidade da Recuperanda, vez que o AJ não faz a elaboração de qualquer ato contábil ou auditoria permanente mês a mês. Assim, as informações econômico-financeiras refletem os dados informados pela Recuperanda.

Segue abaixo, análise dos Demonstrativos Contábeis da Empresa Transjóia Transportadora Joia período de referência: janeiro e fevereiro/2020

4.1 – Ativo

A Análise vertical do Ativo em 28/02/2020 aponta uma representatividade do Ativo Circulante, 44,32% do Ativo Total, e do Ativo não Circulante, 55,68%, em sua maioria, pelo grau de imobilização dos Ativos, 49,22%, que no decorrer da Recuperação Judicial vem sofrendo decréscimos significativos nos seus saldos.

Os índices de liquidez revelam baixa capacidade de pagamento no curto prazo e no longo prazo. A participação do caixa e equivalentes de caixa nos ativos da empresa foi de 4,44% dos Ativos, apontando a baixa liquidez imediata e a insuficiência de recursos em moeda corrente.

A conta caixa apresentou saldo em 28/02/2020 de R\$ 2.801,77, representando 0,06% dos Ativos e variou negativamente entre os períodos da análise 80,92%.

As contas de bancos possuem saldo de R\$ 210.254,85 e sofreram acréscimo de 16,67% entre os períodos analisados, com participação nos Ativos de 4,38%, insuficientes para quitação das dívidas no curto e no longo prazo.

O contas a receber representa 3,66% dos Ativos, divididos em duplicatas a receber – 99,59% e outros valores a receber – 0,41%. A variação horizontal foi positiva de 2,86%. Na análise da alínea duplicatas a receber, com saldo de R\$ 175.103,15, concentrados:

- inadimplemento da Atlântica Produtos de Petróleo a contar de novembro/2017, em R\$ 23.749,99;

- valor a receber de R\$ 130.318,76 da Suzano Bahia, que representava 74,42% do saldo.

Conforme alertado reiteradamente, a dependência econômica, financeira e operacional em poucos clientes representava um risco relevante ao negócio, pois qualquer ruptura contratual e inadimplemento impactava significativamente a operação da Transjoia.

Desde dezembro/2018, a receita operacional bruta vem sofrendo decréscimos, reflexo da carteira de clientes pouco pulverizada e da suspensão das relações comerciais com a Petrobrás. Em fevereiro/2020, as operações também estão concentradas no cliente Suzano Bahia.

Desde 04/2016, existem movimentações que não foram justificadas na alínea outras contas a receber. O saldo inicial na RJ, março/2016, era de R\$ 592.723,53, passando em abril/2016 para R\$ 869.240,17, fruto do reconhecimento de um direito, tendo como contrapartida a baixa no caixa no montante de R\$ 269.979,92.

As movimentações nos anos posteriores foram suprimindo o saldo até o montante de R\$ 723,53 em agosto/2019. Dessa forma, em fevereiro/2020 a conta outros valores a receber apresentou saldo de R\$ 723,53, cerca de 0,42% dos direitos a receber e 0,02% dos Ativos sem variação entre os períodos.

Em novembro/2018, identificamos o registro contábil no grupo de contas (créditos de terceiros) com a nomenclatura: reserva para pagamento de recuperação judicial, com saldo inicial de R\$ 81.200,00. Em fevereiro/2020, o saldo contábil foi de R\$ 673.500,00 (14,03% dos ativos) sem variação entre janeiro/2020 e fevereiro/2020, e sem identificação da origem desse saldo.

Os altos estoques foram apropriados no exercício encerrado em 2016, e a apropriação permaneceu mensalmente no transcorrer dos anos de 2017, 2018 e 2019. Com saldo de R\$ 4.000,00, representando 0,08% dos Ativos, não ocorreu variação entre os períodos dessa análise.

As contas pertencentes ao grupo créditos tributários e contribuições sociais estão sem variação entre os períodos analisados. Os créditos tributários correspondem a 18,44% dos ativos com saldo de R\$ 885.153,97. Conforme posicionamento anterior, os valores dos créditos estão em fase de consolidação pela Empresa.

O grupo contábil outros créditos no circulante (adiantamentos, aplicações financeiras e créditos pessoas ligadas) possui saldo de R\$ 176.173,25, sem variação entre os períodos da análise, representando 3,67% dos Ativos da Empresa.

O realizável a longo prazo, com saldo de R\$ 301.203,25 (6,3% dos Ativos) está sem variação entre os períodos analisados. Compõem o realizável as rubricas: empréstimos compulsórios e depósitos judiciais.

A alínea investimentos, com valor de R\$ 8.919,02 e participação ínfima de 0,19% dos Ativos, permaneceu com saldo inalterado entre os períodos da análise.

O grau de imobilização 49,22% dos ativos, com saldo líquido de R\$ 2.363.118,72, demonstra que os investimentos realizados com o capital próprio e de terceiros foram destinados em sua maioria para aquisição de Ativo Fixo. Reflete o “engessamento” dos recursos próprios, pois quanto maior o índice, maior a dependência de capital de terceiros para atender compromissos financeiros de curto prazo.

4.2 - Tabela de Análise Vertical e Horizontal do Ativo – janeiro e fevereiro/2020

	jan/20	% AV	fev/20	% AV	% AH
ATIVO					
ATIVO CIRCULANTE	2.103.657,37	44,01%	2.127.710,52	44,32%	1,14%
Caixa e equivalentes	194.908,63	4,08%	213.056,62	4,44%	9,31%
Caixa	14.687,72	0,31%	2.801,77	0,06%	-80,92%
Bancos	180.220,91	3,77%	210.254,85	4,38%	16,67%
Clientes	170.945,01	3,58%	175.826,68	3,66%	2,86%
Duplicatas a receber	170.221,48	3,56%	175.103,15	3,65%	2,87%
Outros valores a receber	723,53	0,02%	723,53	0,02%	0,00%
Créditos de Terceiros	673.500,00	14,09%	673.500,00	14,03%	0,00%
Reserva p/ pagamento Recup. Judicial	673.500,00	14,09%	673.500,00	14,03%	0,00%
Estoques	4.000,00	0,08%	4.000,00	0,08%	0,00%
Insumos	4.000,00	0,08%	4.000,00	0,08%	0,00%
Créditos Tributários e Contribuições	884.130,48	18,50%	885.153,97	18,44%	0,12%
Créditos Tributários	877.248,33	18,35%	877.248,33	18,27%	0,00%
Contribuições	6.882,15	0,14%	7.905,64	0,16%	14,87%
Outros Créditos	176.173,25	3,69%	176.173,25	3,67%	0,00%
Adiantamentos	173.642,92	3,63%	173.642,92	3,62%	0,00%
Aplicações Financeiras	2.530,33	0,05%	2.530,33	0,05%	0,00%
Créditos pessoas ligadas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Despesas Exercícios Seguintes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.675.811,92	55,99%	2.673.240,99	55,68%	-0,10%
Realizável a longo prazo	301.203,25	6,30%	301.203,25	6,27%	0,00%
Outros Créditos	301.203,25	6,30%	301.203,25	6,27%	0,00%
Empréstimos Compulsórios	1.225,74	0,03%	1.225,74	0,03%	0,00%
Depósitos Judiciais	299.977,51	6,28%	299.977,51	6,25%	0,00%
Despesas Exercícios Seguintes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Outras despesas diferidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Investimentos	8.919,02	0,19%	8.919,02	0,19%	0,00%
Participações Societárias	8.919,02	0,19%	8.919,02	0,19%	0,00%
Imobilizado	2.365.689,65	49,50%	2.363.118,72	49,22%	-0,11%
Bens e Direitos	3.243.428,03	67,86%	3.243.428,03	67,56%	0,00%
(-) depreciação acumulada	-940.817,38	-19,68%	-943.388,31	-19,65%	0,27%
Imobilizações em andamento	63.079,00	1,32%	63.079,00	1,31%	0,00%
TOTAL DO ATIVO	4.779.469,29	100%	4.800.951,51	100%	0,45%

4.3 – Passivo

A análise vertical demonstra que a maioria das dívidas presentes continua concentrada no Passivo não Circulante com saldo de R\$ 9.876.995,62 (205,73%), sem variação entre os períodos dessa análise. O Passivo Circulante com saldo de R\$ 3.975.327,83 representa 82,8% do Passivo Total e sofreu um decréscimo entre os períodos analisados de 0,27%.

Apesar das obrigações em sua maioria estarem alocadas no longo prazo, as exigibilidades de curto são de liquidações imediatas e precisam ser tratadas, pois não existem recursos suficientes em espécie para honrá-las.

O Passivo Circulante apresentou uma tendência de alta no decorrer da RJ, evidenciando que a Transjoia utiliza de capital de terceiros onerosos e não onerosos de curto prazo para financiar as suas operações.

A conta de fornecedores, que possui saldo de R\$ 161.494,38, representou do Passivo Total 3,36% e diminuiu 7,99% entre os períodos analisados.

As obrigações tributárias e trabalhistas representam 74,79% dos passivos, com saldo de R\$ 3.590.435,37, acréscimo entre os períodos analisados de 0,09%. Conforme informado pela Empresa, haverá uma consolidação dos saldos de tributos junto aos órgãos competentes, porém observa-se um acréscimo do inadimplemento das obrigações tributárias no ano de 2017, 2018 e 2019, tendência que permanece no ano de 2020.

A conta de débitos com pessoas ligadas apresentou saldo em 28/02/2020 de R\$ 123.720,00 (2,58%) do Passivo Total + PL e entre os períodos analisados ocorreu um decréscimo de 7,86%. A alínea contas a pagar diversas, saldo de R\$ 99.678,08, correspondeu a 2,08% dos passivos e aumento entre os períodos da análise de 12,2%.

O Passivo não circulante representa 205,73% do Passivo Total, dividido entre as alíneas: Empréstimos Bancários R\$ 892.444,31, outras contas a pagar R\$ 913.446,03 e o montante de R\$ 8.071.105,28, referente ao saldo de recuperação judicial.

A conta de empréstimos bancários participa com 18,59% do Passivo + PL, sem variação entre os períodos analisados. A origem dessa contabilização ocorreu em out/2016 e justificou-se por uma adequação do saldo a pagar dos créditos de bancos na recuperação judicial.

A alínea outras contas a pagar (Passivo não circulante) é representada por tributos parcelados, corresponde a 19,03% do passivo + PL e não sofreu variação entre os períodos analisados. Não há indicativo se o montante dos créditos tributários pode ser utilizado para quitação desses compromissos.

Os valores envolvidos no processo de Recuperação Judicial representam 168,11% do Passivo Total + PL com saldo de R\$ 8.071.105,28, e não variaram entre os períodos analisados, distribuídos da seguinte forma:

Créditos Trabalhistas:	R\$ 95,145,89
Crédito Garantia Real:	R\$ 2.102.024,40
Crédito Bancos:	R\$ 3.389.284,72
Créditos Fornecedores:	R\$ 442.540,75
Crédito Especiais:	R\$ 2.042.109,52

O Patrimônio Líquido da Empresa representa -188,53% do Passivo Total. O saldo negativo de R\$ 9.053.371,94 é sinônimo de prejuízos acumulados constantes, que consumiram todo o capital próprio investido pelos sócios, sem expectativa de retorno. Houve decréscimo de 0,35% no PL negativo.

O capital social manteve-se inalterado em R\$ 1.800.000,00, a conta prejuízos acumulados com saldo acumulado de 10.871.953,37, aumento de 32,85%, fruto da incorporação do prejuízo apurado no exercício de 2019. O lucro acumulado até fevereiro/2020 foi de R\$ 20.581,63.

4.4 - Tabela de Análise Vertical e Horizontal do Passivo – janeiro e fevereiro/2020

	jan/20	% AV	fev/20	% AV	% AH
PASSIVO					
PASSIVO CIRCULANTE	3.985.959,92	83,40%	3.975.327,83	82,80%	-0,27%
Fornecedores	175.509,23	3,67%	161.494,38	3,36%	-7,99%
Obrigações Tributárias e Trabalhistas	3.587.338,81	75,06%	3.590.435,37	74,79%	0,09%
Obrigações Tributárias	2.118.970,37	44,33%	2.123.028,59	44,22%	0,19%
Obrigações Trabalhistas	1.468.368,44	30,72%	1.467.406,78	30,56%	-0,07%
Outras Contas a pagar	223.111,88	4,67%	223.398,08	4,65%	0,13%
Debitos com pessoas ligadas	134.270,00	2,81%	123.720,00	2,58%	-7,86%
Contas a pagar diversas	88.841,88	1,86%	99.678,08	2,08%	12,20%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	9.876.995,62	206,65%	9.876.995,62	205,73%	0,00%
Empréstimos Bancários	892.444,31	18,67%	892.444,31	18,59%	0,00%
Outras Contas a Pagar	913.446,03	19,11%	913.446,03	19,03%	0,00%
Tributos parcelados	913.446,03	19,11%	913.446,03	19,03%	0,00%
Recuperação Judicial	8.071.105,28	168,87%	8.071.105,28	168,11%	0,00%
Créditos Trabalhistas	95.145,89	1,99%	95.145,89	1,98%	0,00%
Créditos Garantia Real	2.102.024,40	43,98%	2.102.024,40	43,78%	0,00%
Créditos Bancos	3.389.284,72	70,91%	3.389.284,72	70,60%	0,00%
Créditos Fornecedores	442.540,75	9,26%	442.540,75	9,22%	0,00%
Créditos Especiais	2.042.109,52	42,73%	2.042.109,52	42,54%	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-9.083.486,25	-190,05%	-9.051.371,94	-188,53%	-0,35%
Capital Social	1.800.000,00	37,66%	1.800.000,00	37,49%	0,00%
Prejuízos acumulados	-10.871.953,57	-227,47%	-10.871.953,57	-226,45%	0,00%
Resultado do período	-11.532,68	-0,24%	20.581,63	0,43%	-
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.779.469,29	100,00%	4.800.951,51	100%	0,45%

4.5 – DRE

A Receita Líquida apurada em fevereiro/2020 foi de R\$ 74.089,57 e sofreu um acréscimo de 16,75% entre os períodos da análise. Os custos operacionais apurados em fevereiro/2020 foram de R\$ 15.331,88, reduzindo 69,11% entre os períodos, e consumiram 20,69% da receita líquida.

O lucro bruto gerado em fevereiro/2020 foi de R\$ 58.757,69, 79,31% da receita líquida, aumento de 324,78% entre os períodos analisados, suficiente para financiar as atividades operacionais da Empresa e gerar um lucro operacional de R\$ 34.797,21.

As despesas fixas e variáveis operacionais representaram da receita líquida:

- despesas com pessoal 8,7%, com saldo de R\$ 6.443,14, variação positiva de 210,06% entre os períodos;
- despesas administrativas 23,43%, com saldo de R\$ 17.361,22, decréscimo de 18,13% entre os períodos;
- despesas tributárias 0,21%, com saldo de R\$ 156,12.

O resultado financeiro negativo foi de R\$ 1.040,14 e apresentou um acréscimo de 79,44%, entre os períodos analisados, representando 1,4% da receita líquida em fevereiro/2020.

O lucro apurado antes das provisões de CSLL e IR foi de R\$ 33.757,07 (45,56% da receita líquida). Os impostos provisionados representaram 2,22% da receita líquida e somaram em fevereiro/2020 R\$ 1.642,76.

O lucro líquido em fevereiro/2020 foi de R\$ 32.114,31, inversão de 378,46% do prejuízo líquido apurado em janeiro/2020.

4.6 - Tabela de Análise Vertical e Horizontal da DRE – janeiro e fevereiro/2020

	jan/20	% AV	fev/20	% AV	%AH	ACUMULADO
Receita Bruta de vendas e serviços	65.864,37		76.860,98			142.725,35
Receita s/ Vendas	65.864,37		75.928,89			141.793,26
Outras receitas operacionais	0,00		932,09			932,09
(-) Deduções da Receita Bruta de Serviços	-2.404,05		-2.771,41			-5.175,46
Receita Líquida	63.460,32	100%	74.089,57	100%	16,75%	137.549,89
(-) Custos Operacionais	-49.627,95	-78,20%	-15.331,88	-20,69%	-69,11%	-64.959,83
Lucro/Prejuízo Bruto	13.832,37	21,80%	58.757,69	79,31%	324,78%	72.590,06
Despesas c/Pessoal	-2.078,00	-3,27%	-6.443,14	-8,70%	210,06%	-8.521,14
Despesas Administrativas	-21.205,68	-33,42%	-17.361,22	-23,43%	-18,13%	-38.566,90
Despesas Tributárias	0,00	0,00%	-156,12	-0,21%	-	-156,12
Lucro/Prejuízo operacional	-9.451,31	-14,89%	34.797,21	46,97%	-468,17%	25.345,90
Resultado financeiro	-579,66	-0,91%	-1.040,14	-1,40%	79,44%	-1.619,80
Resultado antes dos impostos	-10.030,97	-15,81%	33.757,07	45,56%	-436,53%	23.726,10
Provisão da Contribuição Social	-790,37	-1,25%	-864,61	-1,17%	9,39%	-1.654,98
Provisão do Imposto de Renda	-711,34	-1,12%	-778,15	-1,05%	9,39%	-1.489,49
Lucro/Prejuízo Líquido	-11.532,68	-18,17%	32.114,31	43,35%	-378,46%	20.581,63

4.7 – Análise dos índices de liquidez, endividamento e rentabilidade – janeiro e fevereiro/2020

4.7.1 - Liquidez Corrente: O índice apurado é de 0,53 e dispõe que a Empresa não possui recursos suficientes para arcar com os compromissos no curto prazo. A cada um R\$ 1,00 de dívida a Empresa possui R\$ 0,53 de recursos.

4.7.2 - Liquidez Seca: O índice apurado é de 0,53 e revela que a Empresa não apresenta excedente de recursos de rápida conversibilidade para saldar suas dívidas no curto prazo. Esse índice exclui do cálculo os estoques, pois esses não possuem liquidez imediata. A cada um R\$ 1,00 de dívida a Empresa só possui R\$ 0,53 de recursos.

4.7.3 - Liquidez Geral: O índice apurado é de 0,18 e anuncia que a Empresa não dispõe de recursos suficientes para saldar suas obrigações no curto e no longo prazo. A cada um R\$ 1,00 de dívida a Empresa só possui R\$ 0,18 de recursos.

4.7.4 - Liquidez Imediata: O índice apurado é 0,05 e indica que a Empresa não dispõe imediatamente de recursos em espécie para saldar de dívidas de curto prazo. A cada um R\$ 1,00 de dívida a Empresa só possui R\$ 0,05.

4.7.5 - Endividamento participação de capital de terceiros: O índice apurado é de 288,53% e traduz que a Empresa é financiada 3,88 vezes a mais por capital de terceiros do que capital próprio. Esse índice aponta que a grande maioria dos investimentos realizados vieram de fontes externas.

4.7.6 - Composição do Endividamento: O índice apurado é de 28,70% e aponta que a minoria das obrigações a pagar estão presentes no Passivo Circulante, o que propicia a Empresa maior prazo para geração de recursos que saldarão os compromissos nesse momento de revés.

4.7.7 - Garantia do capital próprio ao capital de terceiros: O índice apurado é de -65,34% e revela que o capital próprio da Empresa (Patrimônio Líquido) foi consumido na sua totalidade como fonte de recursos para a Empresa, e não garante o capital de terceiros.

4.7.8 - Giro do Ativo: O índice apurado é de 0,015 e representa o quanto de dinheiro tem sido gerado pelos ativos que possui, a empresa produziu R\$ 0,02 a cada 1 real de ativo investido em fevereiro/2020. O giro do ativo baixo indica que a empresa tem usado seus ativos de modo bastante ineficiente.

4.7.9 - Rentabilidade do Ativo: O índice apurado é de 0,007 e representa que a cada R\$1,00 de ativo investido há um lucro de R\$ 0,007, indicando que os ativos foram investidos de forma mais ineficiente em fevereiro/2020.

4.7.10 - Rentabilidade do Patrimônio Líquido: O índice apurado é de -0,004, logo nesse momento não há expectativa para remuneração do capital investido pelos sócios.

4.7.11 - Margem Líquida: O índice apurado é de 0,43 e indica que para cada real em vendas, a empresa teve um lucro de R\$ 0,43.

4.7.12 - Tabela de Índices de janeiro e fevereiro/2020

INDICADORES		FÓRMULAS	jan/19	fev/19
LIQUIDEZ	CORRENTE	AC/PC	0,5278	0,5352
	SECA	(AC-EST)/PC	0,5268	0,5342
	GERAL	AC+ANC/PC+PNC	0,17	0,18
	IMEDIATA	DISPONÍVEL/PC	0,0489	0,0536
ENDIVIDAMENTO	PARTICIPAÇÃO DE CAPITAIS DE TERCEIROS	CT/CT+PL	290,05%	288,53%
	COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO	PC/CT	28,75%	28,70%
	GARANTIA DO CAPITAL PRÓPRIO AO CAPITAL DE TERCEIROS	CP/CT	-65,52%	-65,34%
RENTABILIDADE	GIRO DO ATIVO	VL/AT	0,013	0,015
	RENTABILIDADE DO ATIVO	LL/AT	-	0,007
	RENTABILIDADE DO PL	LL/PL	-	-0,004
	MARGEM LÍQUIDA	LL/VL	-	0,433

5 – Atraso na Entrega das demonstrações contábeis

A Recuperanda está em atraso com a entrega das demonstrações contábeis desde março/2020, sendo cobrado por este AJ a regularização.

Requer a intimação da mesma para regularizar.

Sem outras considerações para o momento.

Aproveito o ensejo para renovar meus protestos de elevada estima e consideração.

Serra-ES, 05 de agosto de 2020.

Ricardo Biancardi Fernandes – Sociedade Individual de Advocacia

Administradora Judicial

Ricardo Biancardi A. Fernandes - OAB/ES n. 19.533