



Número: **8006164-07.2025.8.05.0080**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **3ª V DE FEITOS DE REL DE CONS. CÍVEL E COMERCIAIS DE FEIRA DE SANTANA**

Última distribuição : **10/03/2025**

Valor da causa: **R\$ 100,00**

Assuntos: **Liquidação**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **SIM**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **NÃO**

Partes	Advogados
AJUDD - AUXILIO JUDICIAL & CONSULTORIA EM GESTAO LTDA (AUTOR)	
	VICTOR BARBOSA DUTRA (ADVOGADO)
FIGUEREDO MACHADO SOBRADINHO EIRELI - EPP (REU)	
KAIROS DELICATESSEN EIRELI (REU)	
JOUBERT OLIVEIRA RIOS MACHADO & CIA LTDA - ME (REU)	
KAIROS RESTAURANTE E LANCHONETE EIRELI - EPP (REU)	
R F MACHADO E CIA (REU)	
MACHADO DELICATESSEN EIRELI - EPP (REU)	

Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
50367 5407	03/06/2025 17:51	DOC. 01 - RMA Kairós - Anos de 2023 e 2024	Documento de Comprovação



GRUPO KAIROS DELICATESSEN

Recuperação Judicial: nº 8034315-85.2022.8.05.0080

Incidente RMA: nº 8006164-07.2025.8.05.0080

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: anos de 2023 e 2024



1. INTRODUÇÃO.

AJUDD – AUXÍLIO JUDICIAL & CONSULTORIA EM GESTÃO LTDA, inscrita no CNPJ nº 24.461.934/0001-99, com sede na Rua Maximiliano Fernandes, nº 33, 1º andar, em Vitória da Conquista BA, com endereço eletrônico contato@ajudd.com.br, por intermédio do seu representante legal **VICTOR BARBOSA DUTRA**, brasileiro, casado, administrador judicial e advogado inscrito na OAB/BA 50.678, OAB/MG 144.471 e CPF 011.127.885-65, com endereço profissional na Rua Maximiliano Fernandes, nº 33, 1º andar, em Vitória da Conquista BA, nomeado nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de nº 8034315-85.2022.8.05.0080, ajuizado por **(1) KAIROS RESTAURANTE E LANCHONETE EIRELI - EPP, (2) FIGUEREDO MACHADO SOBRADINHO EIRELI - EPP, (3) R F MACHADO E CIA, (4) MACHADO DELICATESSEN EIRELI - EPP, (5) KAIROS DELICATESSEN EIRELI, e (6) JOUBERT OLIVEIRA RIOS MACHADO & CIA LTDA - ME (“REQUERENTES” OU “GRUPO KAIRÓS”)**, sob condução do **Juízo da 3ª Vara dos Feitos Relativos às Relações de Consumo, Cíveis, Comerciais de Feira de Santana - BA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência apresentar o Relatório Mensal de Atividades (RMA) referente aos anos de 2023 e 2024.

O objetivo principal é relatar os fatos ocorridos desde o ajuizamento do pedido, a análise da documentação acostada aos autos e/ou enviada ao Administrador Judicial e os principais andamentos processuais, reunindo, assim, informações operacionais, financeiras e econômicas.

Desde a assinatura do Termo de Compromisso, a equipe de Administração Judicial tem diligenciado no processo, realizando, inclusive, visitas às sedes da

✉ contato@ajudd.com.br
🌐 www.ajudd.com.br



Recuperanda e obtendo documentos e informações adicionais, objetivando trazer transparência e simetria de informações aos Credores e ao Juízo.

As informações e documentos que compõem este Relatório Inicial foram fornecidas pela própria Recuperanda (art. 22, I, “d” Lei nº 11.101/05) e deram origem ao relatório contábil de lavra da Contadora Rachel Cardoso, CRC-BA 46702/O da AJUDD - AUXÍLIO JUDICIAL & CONSULTORIA EM GESTÃO LTDA.

Passa-se, portanto, a analisar separadamente os principais pontos.

2. DO CRONOGRAMA PROCESSUAL E MEDIDAS NECESSÁRIAS PARA O REGULAR ANDAMENTO DO FEITO.

Cumprindo a função de auxiliar o Juízo, com fulcro na Lei 11.101/2005, este Administrador Judicial apresenta a seguir uma breve descrição processual destacando os principais atos já realizados no presente processo de Recuperação Judicial, com os respectivos IDs. Além disso, elencam-se as medidas necessárias para garantir o regular andamento do feito.

CRONOGRAMA PROCESSUAL – GRUPO CASTILHOS

Data prevista	Data da ocorrência	Evento	ID	Lei nº 11.101/2005
-	08/12/2022	Distribuição do pedido de RJ	333522624	-
-	09/08/2023	Deferimento do processamento da RJ	403758658	Art. 52
-	14/08/2023	Publicação do deferimento do processamento da RJ (disponibilizada no DJE)	405575744	-

✉ contato@ajudd.com.br

🌐 www.ajudd.com.br



-	10/12/2024	Termo de Compromisso do Administrador Judicial	478044399	Art. 33
-	-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Lista da Recuperanda – 1º Edital)	-	Art. 52, § 1º, II
-	-	Prazo fatal para a apresentação das habilitações/divergências administrativas junto ao AJ	-	Art. 7º, § 1º
13/10/2023	10/10/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	-	Art. 53
-	-	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (2º Edital)	-	Art. 7º, § 2º (45 dias)
-	-	Publicação do Edital de Aviso de Recebimento do Plano de Recuperação Judicial	-	Art. 53, p. único
07/02/2024	07/02/2024	Vencimento do 1º <i>stay period</i>	-	-
-	30/01/2024	Pedido de renovação do <i>stay period</i>	474731559	-
-	28/02/2024	Deferimento do pedido de renovação do <i>stay period</i>	478993116	-
-	Indeferido	Renovação extraordinária do <i>stay period</i>	463009696	-
-	-	Prazo fatal para apresentação das impugnações judiciais à Lista de Credores do AJ (autuações em autos apartados)	-	Art. 8º (10 dias) Art. 8 pu c/c 13 e 15
-	-	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	-	Art. 55 (30 dias)
-	-	Após julgamento das impugnações à lista do AJ, define-se o QGC	-	Arts. 14 e 15
-	-	Preferencialmente com consolidação do QGC, abre-se prazo para realização da AGC	-	Art. 56, § 1º (150 dias)

✉ contato@ajudd.com.br

🌐 www.ajudd.com.br



-	-	Publicação do Edital: Convocação AGC	-	Art. 36
-	-	Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação	-	Art. 37 (15 dias de antecedência)
-	-	Assembleia Geral de Credores – 2ª Convocação	-	Art. 37 (5 dias após 1ª convocação)

No que concerne às publicações dos editais legalmente previstos, essenciais para o avanço processual, esta Administração Judicial informa ter enviado os requerimentos pertinentes junto à Douta Vara, expondo a necessidade de tais publicações.

Assim, visando o regular prosseguimento do feito e o avanço para a fase administrativa com a indispensável publicidade dos atos, esta Administração Judicial reitera a importância e informa que foram devidamente solicitadas as publicações:

- a) Do Edital de Convocação de Credores, conforme Art. 52, § 1º, II, da Lei 11.101/2005;
- b) Do Edital de Aviso de Recebimento do Plano de Recuperação Judicial, conforme Art. 53, parágrafo único, da Lei 11.101/2005.

Estas medidas são fundamentais para assegurar a transparência, permitir o cumprimento das etapas subsequentes da recuperação judicial e garantir o adequado fluxo processual em benefício de todos os interessados.

3. DAS DELIBERAÇÕES NOS AUTOS DO PROCESSO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL - RELATÓRIO DE ANDAMENTOS PROCESSUAIS (ART.3º DA RECOMENDAÇÃO 72 DO CNJ) e PROCESSOS INCIDENTAIS RELACIONADOS AO PROCESSO DE

✉ contato@ajudd.com.br
🌐 www.ajudd.com.br



RECUPERAÇÃO JUDICIAL – RELATÓRIO DE INCIDENTES PROCESSUAIS (ART.4º DA RECOMENDAÇÃO 72 DO CNJ).

Em atendimento às melhores práticas adotadas no procedimento de insolvência preconizado pelo CNJ, esta Administração Judicial apresenta via Link (atualizado mensalmente) [RELATÓRIO DE ANDAMENTOS PROCESSUAIS](#) e [RELATÓRIO DE INCIDENTES PROCESSUAIS](#) nos termos indicados na Recomendação nº 72 do CNJ em seu art.3º §1º e 2º e art. 4º § 1º e 2º:

Art. 3º Recomendar aos administradores judiciais que **apresentem aos magistrados, na periodicidade que esses julgarem apropriada em cada caso, Relatório de Andamentos Processuais**, informando as recentes petições protocoladas e o que se encontra pendente de apreciação pelo julgador.

§ 1º Esse Relatório visa a contribuir com a celeridade e eficiência do processo e é uma excelente ferramenta de organização dos autos que comumente é repleto de petições de variados personagens, por se tratar de um processo coletivo com múltiplos interesses e pedidos.

§ 2º O Relatório de Andamentos Processuais deverá conter, no mínimo, as seguintes informações: I – a data da petição;

II – as folhas em que se encontra nos autos;

III – quem é o peticionante e o que pede de forma resumida;

IV – se a recuperanda já se pronunciou sobre o pedido (caso não seja ela a peticionante);

V – se o administrador judicial e o Ministério Público se manifestaram sobre o pedido (se o julgador entender que devam ser ouvidos);

VI – se a matéria foi decidida, indicando o número de folhas da decisão;

VII – o que se encontra pendente de cumprimento pelo cartório/secretaria; e

VIII – observação do administrador judicial sobre a petição, se pertinente.

Art. 4º Recomendar aos administradores judiciais que **apresentem aos magistrados, na periodicidade que esses julgarem apropriada em cada caso, Relatório dos Incidentes Processuais, que conterá as informações básicas sobre cada incidente ajuizado e em que fase processual se encontra.**

 contato@ajudd.com.br

 www.ajudd.com.br



§ 1º Esse relatório visa a contribuir com a organização e controle do fluxo pelo cartório e auxiliará o administrador na elaboração do Quadro Geral de Credores – QGC.

§ 2º O Relatório dos Incidentes Processuais deverá conter, no mínimo, as seguintes informações:

I – a data da distribuição do incidente e o número de autuação;

II – o nome e CPF/CNPJ do credor;

III – o teor da manifestação do credor de forma resumida;

IV – o teor da manifestação da recuperanda de forma resumida (caso não seja ela a peticionante);

V – o teor da manifestação do administrador judicial e do Ministério Público (se o julgador entender que devam ser ouvidos);

VI – se a matéria foi decidida, indicando o número de folhas da decisão e se o incidente já foi arquivado;

VII – o valor apontado como devido ao credor e a classe em que deva ser incluído; e

VIII – eventual observação do administrador judicial sobre o incidente.

Frisa-se que tais relatórios têm a função de contribuir com a celeridade e eficiência do processo, sendo uma excelente ferramenta de organização e controle do fluxo pelo cartório e pela administração judicial.

4. ANÁLISE CONTÁBIL DOS ANOS DE 2023 E 2024.

O relatório apresentado a seguir reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais das empresas **(1) JOUBERT OLIVEIRA RIOS MACHADO & CIA LTDA (Razão Social: FELIPE OLIVEIA RIOS MACHADO E CIA); (2) KAIROS DELICATESSEN EIRELI (Razão Social: JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA); (3) R F MACHADO E CIA; (4) MACHADO DELICATESSEN EIRELI – EPP (Razão Social: RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA); (5) KAIROS RESTAURANTE E LANCHOENTE EIRELI (Razão Social: RILVADO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA); e (6) FIGUEREDO MACHADO SOBRADINHO EIRELI (Razão Social: ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA).**

✉ contato@ajudd.com.br

🌐 www.ajudd.com.br



Destaca-se que, a apresentação da análise contábil é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial. Tendo como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas.

Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas próprias requerentes à Administração Judicial, tendo sido enviadas nos dias 10/02/2025, referente ao ano de 2023, e 25/02/2025, referente ao ano de 2024.

 contato@ajudd.com.br
 www.ajudd.com.br



EXMO. SR. DR. JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DOS FEITOS RELATIVOS ÀS RELAÇÕES DE CONSUMO, CÍVEIS, COMERCIAIS DA
COMARCA DE FEIRA DE SANTANA/BA

Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº11.101/2005, submetemos à apreciação de V. Exmo. nosso Relatório de Atividades, com informações referentes à atual situação do **GRUPO KAIRÓS DELICATESSEN**, sendo composta pelas recuperandas Felipe Oliveira Rios Machado e Cia; Jose Dilson Carneiro Machado e Cia; R F Machado e Cia; Raquel Oliveira Rios Machado e Cia; Rivaldo Dos Reis Carneiro Machado e Cia Ltda; Rosana Figueredo Machado e Cia Ltda.

O objetivo deste Relatório é apresentar informações referentes às Recuperandas dos **anos de 2023 e 2024**. Nosso entendimento sobre as operações foi obtido através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração sobre informações de natureza contábil e financeira e operacional, fornecidas pela e de responsabilidade da Administração da Recuperanda. Permanecendo à disposição de V. Excelência para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários, subscrevemo-nos

Atenciosamente,

Victor Barbosa Dutra
Administrador Judicial

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO DOS RELATÓRIOS CONTÁBEIS

- 1.1.** Panorama do Resultado Geral do Grupo
- 1.2.** Felipe Oliveira Rios Machado E Cia;
- 1.3.** Jose Dilson Carneiro Machado E Cia;
- 1.4.** R F Machado E Cia;
- 1.5.** Raquel Oliveira Rios Machado E Cia;
- 1.6.** Rivaldo Dos Reis Carneiro Machado E Cia Ltda;
- 1.7.** Rosana Figueredo Machado E Cia Ltda.

1. APRESENTAÇÃO DOS RELATÓRIOS CONTÁBEIS

1.1 Panorama do Resultado Geral do Grupo

As informações trazidas pelo Demonstrativo de Resultado do Exercício - DRE, tem como objetivo detalhar os resultados líquidos do exercício por período, com a confrontação de receitas, custos e despesas da empresa. Vários fatores devem ser levados em consideração. Cabe relacionar as contas contábeis que formam as Receitas, ou seja, recursos à disponibilidade da empresa *versus* os custos somados das Despesas que reduzem as disponibilidades. O resultado dessa comparação pode ser positivo, indicando a existência de lucro, ou negativo, denotando a ocorrência de prejuízo no exercício em análise.

Segue abaixo o panorama de todo o grupo do ano de 2023:

DRE 2023	JOSE DILSON	RAQUEL OLIVEIRA	FELIPE OLIVEIRA	R F MACHADO	ROSANA FIGUEREDO	RIVALDO DOS REIS
Receita Bruta	R\$ 4.123.458,01	R\$ 112.624,08	R\$ 90.565,71	R\$ 467.067,83	R\$ 1.598.919,66	R\$ 418.315,96
(-) Deduções	-R\$ 443.187,45	-R\$ 3.184,41	-R\$ 2.524,53	-R\$ 28.924,91	-R\$ 202.969,67	-R\$ 23.038,06
Receita Líquida	R\$ 3.680.270,56	R\$ 109.439,67	R\$ 88.041,18	R\$ 438.142,92	R\$ 1.395.949,99	R\$ 395.277,90
(-) Custos	-R\$ 1.985.629,13	-R\$ 135.375,87	-R\$ 241.481,90	-R\$ 328.792,04	-R\$ 1.243.352,59	-R\$ 418.293,14
(=) Resultado Bruto	R\$ 1.694.641,43	-R\$ 25.936,20	-R\$ 153.440,72	R\$ 109.350,88	R\$ 152.597,40	-R\$ 23.015,24
Despesas/Receitas Operacionais	-R\$ 1.512.264,28	-R\$ 340.978,16	-R\$ 218.761,23	-R\$ 152.087,98	-R\$ 867.377,66	-R\$ 206.283,12
Resultado Operacional	R\$ 182.377,15	-R\$ 366.914,36	-R\$ 372.201,95	-R\$ 42.737,10	-R\$ 714.780,26	-R\$ 229.298,36
Dedução de IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
(=) Resultado Líquido	R\$ 182.377,15	-R\$ 366.914,36	-R\$ 372.201,95	-R\$ 42.737,10	-R\$ 714.780,26	-R\$ 229.298,36

Receita de Bruta de Serviços de 2023

A receita do grupo, de 2023 foi gerada através de todas as recuperandas do Grupo Kairós, possuindo algumas com parcelas menores de participações. Em **2023, a receita total reportada no exercício foi de R\$ 6,81 milhões**, sendo composta desta, um pouco mais de 60% de receita gerada através da recuperanda José Dilson. Segue detalhamento abaixo:

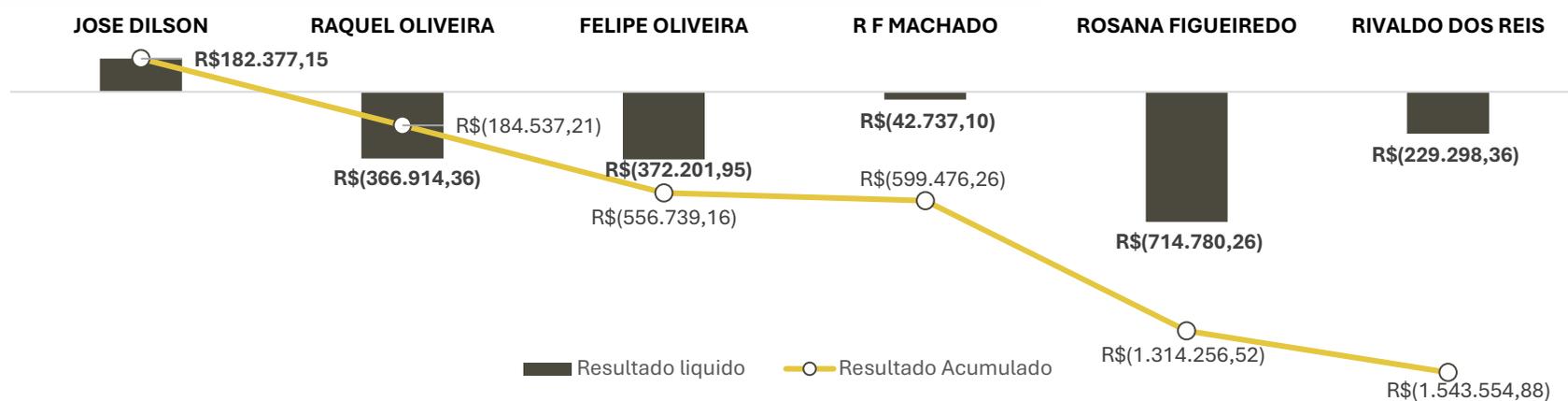


Resultado Líquido do Exercício de 2023

O resultado líquido do exercício reflete a performance financeira de uma empresa em um determinado período, indicando se houve lucro ou prejuízo. Esse indicador é essencial para avaliar a saúde econômica da organização, uma vez que sintetiza as receitas, custos, despesas e impostos incorridos ao longo do período.

Em 2023, foi reportado um prejuízo acumulado, de todas as recuperandas, de -R\$ 1,5 milhão. Observa-se que, deste prejuízo do grupo, apenas a recuperanda José Dilson reportou um lucro no exercício, de R\$ 182,3 mil. As demais recuperandas reportaram prejuízos, com destaque para a Rosana Figueredo que registrou um montante de -1,314 milhão de prejuízos, representando 46% do resultado negativo.

Segue detalhamento abaixo:

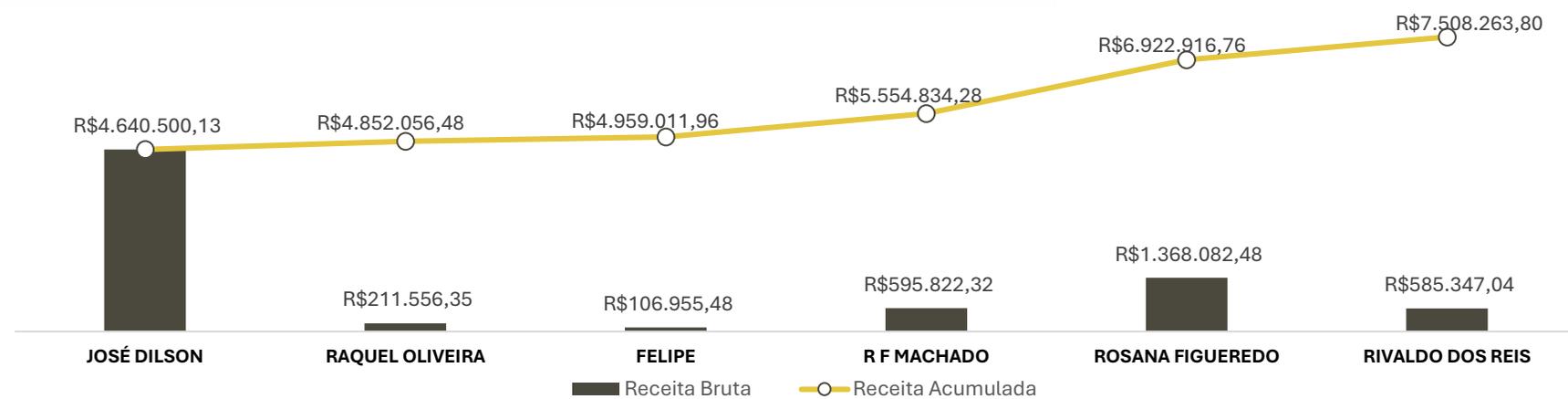


Demonstração do Resultado do Exercício – DRE - 2024

Segue abaixo o panorama de todo o grupo do ano de 2024:

DRE 2024	JOSÉ DILSON	RAQUEL OLIVEIRA	FELIPE	R F MACHADO	ROSANA FIGUEREDO	RIVALDO DOS REIS
Receita Bruta	R\$ 4.640.500,13	R\$ 211.556,35	R\$ 106.955,48	R\$ 595.822,32	R\$ 1.368.082,48	R\$ 585.347,04
(-) Deduções	-R\$ 292.349,44	-R\$ 6.599,08	-R\$ 2.648,96	-R\$ 39.738,12	-R\$ 119.909,02	-R\$ 42.154,62
Receita Líquida	R\$ 4.348.150,69	R\$ 204.957,27	R\$ 104.306,52	R\$ 556.084,20	R\$ 1.248.173,46	R\$ 543.192,42
(-) Custos	-R\$ 2.809.766,73	-R\$ 146.582,10	-R\$ 112.511,88	-R\$ 353.377,16	-R\$ 278.766,92	-R\$ 508.221,51
(=) Resultado Bruto	R\$ 1.538.383,96	R\$ 58.375,17	-R\$ 8.205,36	R\$ 202.707,04	R\$ 969.406,54	R\$ 34.970,91
Despesas/Receitas Operacionais	-R\$ 1.205.250,39	-R\$ 326.989,15	-R\$ 188.020,78	-R\$ 210.089,36	-R\$ 1.499.153,59	-R\$ 601.622,11
Resultado Operacional	R\$ 333.133,57	-R\$ 268.613,98	-R\$ 196.226,14	-R\$ 7.382,32	-R\$ 529.747,05	-R\$ 566.651,20
Dedução de IRPJ e CSLL	-R\$ 117.376,11	-	-	-	-	-
(=) Resultado Líquido	R\$ 215.757,46	-R\$ 268.613,98	-R\$ 196.226,14	-R\$ 7.382,32	-R\$ 529.747,05	-R\$ 566.651,20

Receita de Bruta de Serviços



A receita do grupo, de 2024, foi gerada através de todas as recuperandas do Grupo Kairós. **A receita total reportada no exercício foi de R\$ 7,5 milhões**, sendo composta desta, um pouco mais de 61% apenas da recuperanda José Dilson. Segue detalhamento abaixo:

Resultado Líquido do Exercício

Em 2024, foi reportado um prejuízo acumulado, de todas as recuperandas, de -R\$ 1,3 milhão. Observa-se que, deste prejuízo do grupo, apenas a recuperanda José Dilson reportou um lucro no exercício, de R\$ 215,7 mil. As demais recuperandas reportaram prejuízos, com destaque para a Rosana e o Rivaldo que reportaram prejuízos maior que -R\$ 500 mil cada. Segue abaixo detalhamento:



1.2 FELIPE OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA

FELIPE OLIVEIRA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023		2024	
Receita Bruta	R\$	90.565,71	R\$	106.955,48
(-) Deduções	-R\$	2.524,53	-R\$	2.648,96
Receita Líquida	R\$	88.041,18	R\$	104.306,52
(-) Custos	-R\$	241.481,90	-R\$	112.511,88
(=) Resultado Bruto	-R\$	153.440,72	-R\$	8.205,36
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	218.761,23	-R\$	188.020,78
(=) Resultado Operacional	-R\$	372.201,95	-R\$	196.226,14
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	372.201,95	-R\$	196.226,14

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 90 mil e R\$ 106 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 88 mil em 2023 e R\$ 104 mil em 2024, após as deduções de impostos sobre as vendas.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes da revenda de mercadorias, dos custos com mão de obra e a diferença dos

saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim, registrou R\$ 241 mil de custos em 2023 e R\$ 112 mil em 2024.

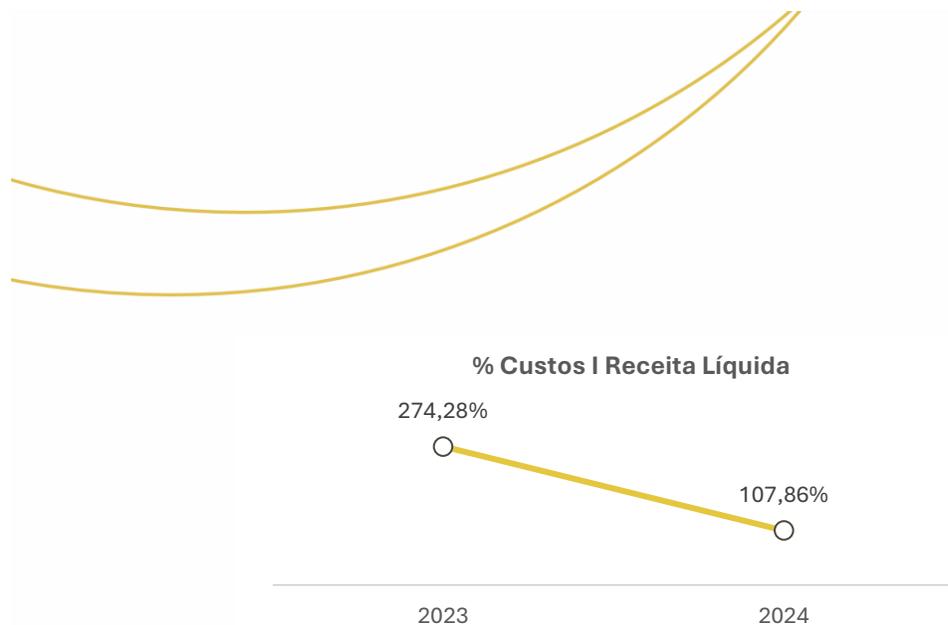
O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos negativos de -R\$ 153 mil e -R\$ 8 mil respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, observa-se um índice de queda entre os anos. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 218 mil e 2024 com R\$ 188 mil, apresentou saldos com despesas comerciais e administrativas.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 372 mil em 2023 e -R\$ 196 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

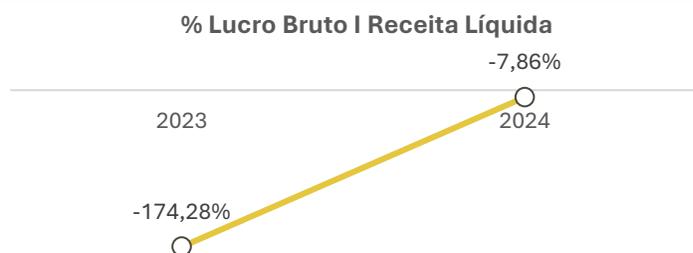
% Custo| Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 274,28% e em 2024 de 107,86%. Isto indica que, os custos reportados estavam acima da receita líquida gerada. Em 2024 foi possível observar uma queda acentuada, no entanto, variação, é possível observar que a recuperanda segue sofrendo uma pressão significativa nos custos.



% Lucro Bruto | Receita Líquida

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida apresenta o índice para 2023 de -174,28% e em 2024 de -7,86%. Estes saldos negativos são decorrentes do alto custo reportado anteriormente, apresentando o lucro bruto negativo.



FELIPE OLIVEIRA BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 134.663,51	R\$ 114.777,73
Ativo Circulante	R\$ 30.639,92	R\$ 11.571,01
Caixa e equivalentes	R\$ 26.003,63	R\$ 9.844,45
Estoque	R\$ 4.636,29	R\$ 1.726,56
Ativo Não Circulante	R\$ 104.023,59	R\$ 103.206,72
Realizável a Longo Prazo	R\$ 100.200,53	R\$ 100.200,53
Empréstimos a Terceiros	R\$ 100.200,53	R\$ 100.200,53
Imobilizado	R\$ 3.823,06	R\$ 3.006,19

O **ativo total** da recuperanda apresentou uma relativa estabilidade nos exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 134,6 mil e R\$ 114,7 mil respectivos. Foi reportado em 2024 uma variação negativa, de -14,76%.

O **ativo circulante** apresentou uma variação negativa de -62,23% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de caixas e equivalentes, principal responsável pela baixa, apresentou em 2024 uma queda de -R\$16 mil. Já a conta de estoque, apresentou uma leve variação negativa, de -R\$ 2,9 mil.

No **ativo não circulante**, também foi registrado uma variação decrescente, de -0,78% entre os anos de 2023 e 2024. Esta redução está vinculada apenas às contas do imobilizado, em que apresentou movimentações comum da atividade, devido a depreciação de bens.

FELIPE OLIVEIRA
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanço Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 134.663,51	R\$ 114.777,73
Passivo Circulante	R\$ 138.650,46	R\$ 148.552,57
Fornecedores	R\$ 7.482,19	R\$ 3.110,23
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 94.420,68	R\$ 94.420,68
Obrigações Tributárias	R\$ 24.473,47	R\$ 39.347,25
Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 12.274,12	R\$ 11.674,41
Passivo Não Circulante	R\$ 565.265,20	R\$ 749.457,53
Exigível a Longo Prazo	R\$ 565.265,20	R\$ 749.457,53
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 71.179,53	R\$ 71.179,53
Empréstimos com Terceiros	R\$ 494.085,67	R\$ 678.278,00

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, reportou uma variação de -14,76% entre os anos de 2023 e 2024.

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vencidas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, um aumento de 7,14%. Este crescimento está relacionado ao aumento das dívidas com as obrigações tributárias, em especial, devido aos parcelamentos do simples nacional reportando um aumento de 60,77%.

As demais contas apresentaram movimentações de redução ou estabilidade dos saldos, decorrente das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou entre os anos um crescimento elevado de 32,58 %. Ressalta que este aumento decorre exclusivamente da aquisição de empréstimos com terceiros (contratos mútuos entre coligados), a fim de financiar seus bens e direitos com mais R\$ 184 mil.

FELIPE OLIVEIRA

BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

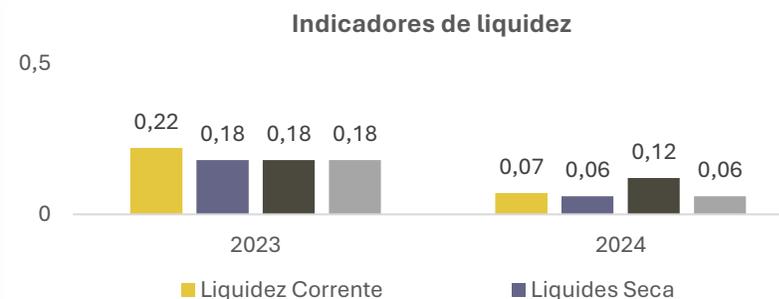
Balanco Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido (à descoberto)	-R\$	569.252,15	-R\$	783.232,37
Capital Social	R\$	20.000,00	R\$	20.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	589.252,15	-R\$	803.232,37

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou um crescimento de 37,58 %, registrando em 2023 e 2024 saldos negativos de -R\$ 569 mil e -R\$ 783 mil, respectivamente, ou seja, com o patrimônio líquido à descoberto.

Estes saldos negativos são decorrentes do reconhecimento de prejuízos no exercício, evidenciando que houve deterioração do capital próprio da empresa, reportando que as obrigações com terceiros superam o valor que empresa detém de ativos. É possível observar que houve uma variação de saldos em 2024 na conta de lucros e prejuízos acumulados, sendo este devido a inclusão do prejuízo reconhecido no exercício.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou em 2023 o índice de 0,22 e em 2024, reportando uma queda, com 0,07. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,07 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

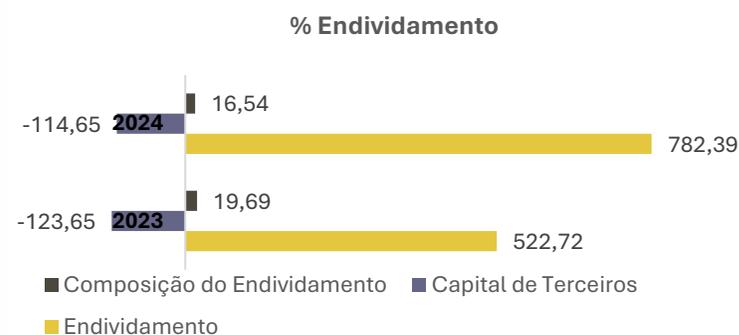
O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,18 e em 2024 de 0,06. Isso significa que, a empresa possui uma pequena margem de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação

financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 0,18, e em 2024, após uma queda, registrou 0,12. Isso demonstra que, a empresa detém ativos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo)**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, apresentou em 2023 o índice de 0,18 e em 2024, após a redução de saldo em caixas e seus equivalentes, ficou em 0,06. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos. **Liquidez Imediata = Disponível/Passivo Circulante.**

FELIPE OLIVEIRA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 19% e em 2024 16%. Isto significa que, apesar da recuperanda já possuir uma pequena parcela de dívidas a curto prazo em 2023, no ano seguinte apesar do crescimento das dívidas com terceiros, a recuperanda permanece com uma menor parcela das dívidas concentradas no curto prazo.



O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, e 2024, devido ao patrimônio líquido à descoberto, reportaram índices negativos. Ao exibir um saldo negativo, a recuperanda expõe que as dívidas com terceiros são utilizadas para financiar o ativo e cobrir os prejuízos que foram reportados até o momento.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 522% e 782%, respectivamente. Isso significa que, ao apresentar um índice acima de 100%, tudo o que a empresa possui, seus bens e direitos, estão comprometidos com dívidas.

1.3 JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA

JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023	2024
Receita Bruta	R\$ 4.123.458,01	R\$ 4.640.500,13
(-) Deduções	-R\$ 443.187,45	-R\$ 292.349,44
Receita Líquida	R\$ 3.680.270,56	R\$ 4.348.150,69
(-) Custos	-R\$ 1.985.629,13	-R\$ 2.809.766,73
(=) Resultado Bruto	R\$ 1.694.641,43	R\$ 1.538.383,96
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$ 1.512.264,28	-R\$ 1.205.250,39
(=) Resultado Operacional	R\$ 182.377,15	R\$ 333.133,57
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$ -	-R\$ 117.376,11
(=) Resultado Líquido	R\$ 182.377,15	R\$ 215.757,46

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 4,1 milhões e R\$ 4,6 milhões, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 3,6 milhões em 2023 e 4,3 milhões em 2024, após as deduções de vendas, como cancelamentos e devoluções e impostos sobre as vendas.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos das mercadorias vendidas e a diferença dos saldos iniciais e

finais do inventário de estoque. Ainda em 2023, houve o reconhecimento de R\$ 59 mil decorrentes de custos diretos com mão de obra. Assim, registrou-se R\$ 1,98 milhão de custos em 2023 e R\$ 2,8 milhões em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos de R\$ 1,6 e 1,5 milhão respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, observa-se uma relativa estabilidade, com índice de queda. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 1,5 milhão, apresentou-se em maior parte despesas comerciais e administrativas. Já em 2024, com R\$ 1,2 milhão, sua maior parcela encontra-se nas despesas administrativas, com R\$ 1,1 milhão.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um lucro líquido de R\$ 182,3 mil em 2023 e R\$ 215,7 mil em 2024. Destaca-se que apenas em 2024 houve a dedução dos impostos de IRPJ e CSLL. É possível observar que, em 2024 houve um crescimento de 18,3% do resultado líquido da recuperanda.

JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA

BALANÇO PATRIMONIAL- ATIVO

% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 53,95%, em 2024 de 64,61%. Reporta-se um aumento de 10,66% ao longo dos anos. Isto indica que, a recuperanda está vem sofrendo uma pressão significativa nos custos.

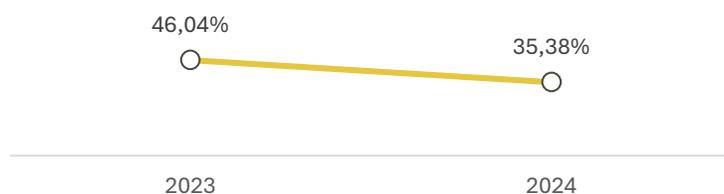
% Custos | Receita Líquida



% Lucro Bruto | Receita Líquida

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto em relação com a receita líquida apresenta o índice para 2023 de 46,04% e 35,38% em 2024.

% Lucro Bruto | Receita Líquida



O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

O **ativo total** da recuperanda apresentou uma relativa estabilidade nos exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 2,68 milhões e R\$ 2,56 milhões respectivos. Foi reportado em 2024 uma leve variação negativa, de -4,1%.

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Ativo Total	R\$	2.680.970,37	R\$	2.569.510,66
Ativo Circulante	R\$	1.716.276,36	R\$	979.908,51
Caixa e equivalentes	R\$	187.680,74	R\$	61.103,83
Bancos Conta Vinculada	R\$	33.848,59	R\$	58.278,52
Estoque	R\$	1.494.747,03	R\$	860.526,16
Ativo Não Circulante	R\$	964.694,01	R\$	1.589.602,15
Realizável a Longo Prazo	R\$	811.592,77	R\$	1.463.440,82
Empréstimos a Terceiros	R\$	811.592,77	R\$	1.463.440,82
Imobilizado	R\$	153.101,24	R\$	126.161,33

JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Esta redução do ativo está relacionada ao **ativo circulante**, em que apresentou uma variação negativa de -42,90% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de estoque, principal responsável pela baixa, apresentou em 2024 uma queda considerável de -R\$ 634 mil. As demais contas apresentaram pequenas variações positivas e negativas, devido as atividades comuns da recuperanda.

No **ativo não circulante**, em contrapartida, registrou uma variação positiva entre os anos de 2023 e 2024, de 64%. Este aumento é decorrente ao crescimento de empréstimos a terceiros, ou seja, a recuperanda José Dilson realizou contratos com outras empresas, inclusive com as recuperandas do grupo, em que realizam entre si empréstimos mútuos, possuindo direitos com outras empresas.

A conta de imobilizado apresentou movimentações comuns da atividade, possuindo uma redução de -17% devido a depreciação de bens.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 2.680.970,37	R\$ 2.569.510,66
Passivo Circulante	R\$ 2.102.723,54	R\$ 2.057.865,18
Fornecedores	R\$ 218.584,46	R\$ 152.661,09
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 776.560,68	R\$ 776.560,68
Obrigações Tributárias	R\$ 1.077.834,76	R\$ 1.109.509,96
Obriga. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 29.743,64	R\$ 19.133,45
Passivo Não Circulante	R\$ 1.198.930,16	R\$ 844.518,09
Exigível a Longo Prazo	R\$ 1.198.930,16	R\$ 844.518,09
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 661.610,87	R\$ 661.610,87
Empréstimos a Terceiros	R\$ 481.829,70	R\$ 127.417,63
Outras Obrigações	R\$ 55.489,59	R\$ 55.489,59

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou uma relativa estabilidade entre os anos de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 2,68 milhões e R\$ 2,56 milhões respectivamente. A redução registrada foi de -4,1%.

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vincendas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, uma queda de -2,13%. Esta queda é

JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	-R\$	620.683,33	-R\$	332.872,61
Capital Social	R\$	190.000,00	R\$	190.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	810.683,33	-R\$	522.872,61

reportada, em maior parte, devido a redução/ pagamento de dívidas com fornecedores, a qual obteve uma variação negativa de -30,15%.

Em contrapartida, a conta de obrigações tributárias, que possui a maior parcela dentro do passivo circulante, apresentou um leve crescimento de 2,9%. As demais contas apresentaram movimentações com redução ou estabilidade de saldos.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vincendas acima de 365 dias, e, a principal responsável pela redução das contas de obrigações com terceiros, apresentou a variação negativa em 2024 de -29,56% ao ser comparado com o ano anterior.

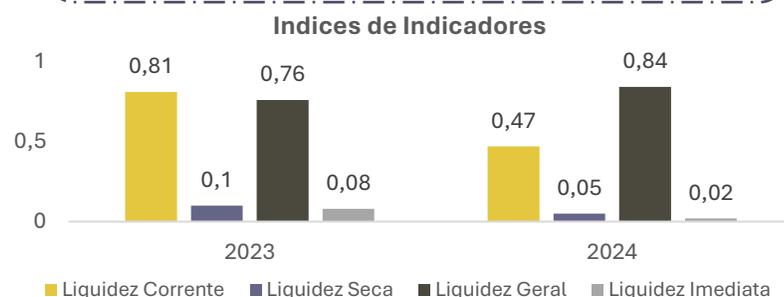
A conta de empréstimos a terceiros, que representa o quanto de dívidas a recuperanda possui com contratos mútuos entre coligadas, apresentou uma parcela de -73% de redução, diminuindo assim, as obrigações de restituir valores a estas.

As demais contas não apresentaram variações, permanecendo estáveis ao longo dos anos de 2023 a 2024.

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldo negativos. Essa situação foi decorrente do reconhecimento dos prejuízos acumulados até o período, evidenciando a deterioração do capital próprio da empresa, ou seja, significa que as obrigações financeiras superaram o valor que empresa detém de ativos.

É válido destacar que em 2023, foi possível reduzir o saldo negativo em R\$ 182 mil devido ao reconhecimento de lucros. Em 2024, esta redução foi maior, permitindo que o patrimônio líquido à descoberto atingisse uma variação de -46%, com o reconhecimento de R\$ 215 mil.

JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, foi registrado de índice em 2023 0,81 e em 2024, de 0,47. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,47 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.

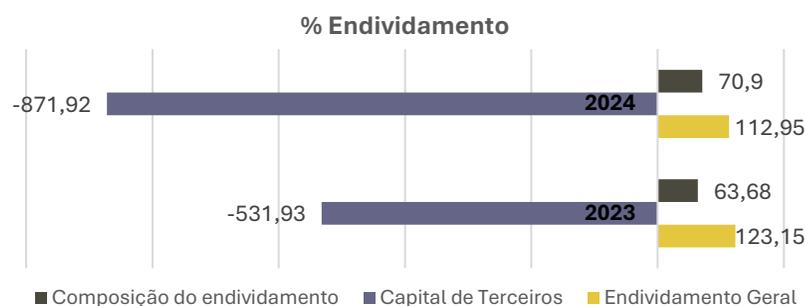
O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registou o índice de 0,01 e em 2024, reportou um leve crescimento, atingindo 0,05. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira.

Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 0,76, já em 2024, apresentou um crescimento atingindo 0,84. Isso demonstra que a empresa detém ativos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo)**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas com o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,08 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,02. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos. **Liquidez Imediata = Disponível / Passivo Circulante.**

JOSE DILSON CARNEIRO MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 63%, o que significa que a empresa possuía maior parte das dívidas da empresa concentradas no curto prazo. Em setembro este índice apresentou um crescimento, atingindo 70% das dívidas que deveriam ser pagas até 365 dias.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades,

ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Por apresentar nestes exercícios o patrimônio líquido à descoberto, foi reportado índices negativos. Ressalta que, ao exibir um saldo negativo, a empresa apresenta que as dívidas com terceiros foram utilizadas tanto para financiar o ativo da recuperanda, quando para cobrir os prejuízos que foram reportados até o momento.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações. Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 123% e 112%, respectivamente. Isso significa que, ao apresentar índices acima de 100%, tudo o que a empresa possui, seus bens e direitos, estão comprometidos com dívidas.

1.4 R F MACHADO E CIA

R F MACHADO E CIA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023		2024	
Receita Bruta	R\$	467.067,83	R\$	595.822,32
(-) Deduções	-R\$	28.924,91	-R\$	39.738,12
Receita Líquida	R\$	438.142,92	R\$	556.084,20
(-) Custos	-R\$	328.792,04	-R\$	353.377,16
(=) Resultado Bruto	R\$	109.350,88	R\$	202.707,04
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	152.087,98	-R\$	210.089,36
(=) Resultado Operacional	-R\$	42.737,10	-R\$	7.382,32
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	42.737,10	-R\$	7.382,32

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 467 mil e R\$ 595,8 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 438 mil em 2023 e R\$ 556 mil em 2024, após as deduções de impostos sobre as vendas (simples nacional).

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos de aquisição de mercadorias para revenda e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim, foi

registrado o montante de R\$ 328,7 mil de custos em 2023 e R\$ 353,3 mil em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos de R\$109 mil e R\$ 202 mil respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, é possível observar um crescimento destas despesas ao longo dos exercícios. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 152 mil e em 2024 com 210 mil, sendo em grande parte representado por despesas administrativas, em especial por despesas trabalhistas, foi reportado também, despesas comerciais e receitas operacionais.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 42,7 mil em 2023 e -R\$ 7,3 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

R F MACHADO E CIA

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 253.568,94	R\$ 375.859,25
Ativo Circulante	R\$ 35.000,51	R\$ 17.181,09
Caixa e equivalentes	R\$ 13.897,29	R\$ 5.193,56
Outros Créditos	R\$ 10.064,13	R\$ 8.585,34
Estoque	R\$ 11.039,09	R\$ 3.402,19
Ativo Não Circulante	R\$ 218.568,43	R\$ 358.678,16
Realizável a Longo Prazo	R\$ 218.568,43	R\$ 358.678,16
Empréstimos a Terceiros	R\$ 218.568,43	R\$ 358.678,16

O **ativo total** da recuperanda apresentou um crescimento de 48% entre os exercícios de 2023 e 2024, com saldos de contas de R\$ 253,5 mil e R\$ 375 mil respectivamente.

% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 75,04%. Em 2024, foi reportado uma queda, atingindo 63,54%. No entanto, apesar desta redução, é possível observar ainda que a recuperanda está sofrendo uma pressão significativa nos custos.



% Lucro Bruto | Receita Líquida

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida, apresenta o índice para 2023 de 24,95% e para 2024, de 36,45 %, indicando um crescimento da margem bruta.



R F MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

O **ativo circulante**, em contrapartida, apresentou uma variação negativa de -50% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de

caixas e equivalentes de caixas e a conta de estoque, apresentaram quedas de -62% e -69%, sendo decorrentes de movimentações comuns da atividade da recuperanda.

A conta de outros créditos registrou uma leve variação negativa, sendo esta decorrente do recebimento de vendas através dos cartões de crédito.

No **ativo não circulante**, foi registrado um aumento de 64%, devido apenas a conta de empréstimos a terceiros, entre os anos de 2023 e 2024. Ou seja, este crescimento relata que a recuperanda concedeu contratos mútuos com outras recuperandas do grupo, cedendo ativo líquidos a estas.

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou um relativo crescimento entre os anos de 2023 e 2024, com uma variação de 48%.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 253.568,94	R\$ 375.859,25
Passivo Circulante	R\$ 148.122,87	R\$ 193.138,51
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 74.478,83	R\$ 74.478,83
Fornecedores	R\$ 21.174,17	R\$ 25.912,65
Obrigações Tributárias	R\$ 42.055,57	R\$ 81.484,17
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 10.414,30	R\$ 11.262,86
Passivo Não Circulante	R\$ 57.410,96	R\$ 143.209,01
Exigível a Longo Prazo	R\$ 57.410,96	R\$ 143.209,01
Empréstimos de Terceiros	R\$ 57.410,96	R\$ 143.209,01

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vincendas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, um aumento de 30%. Este crescimento está relacionado, em especial a conta de obrigações tributárias, decorrente do aumento de Documento de Arrecadação do Simples Nacional.

R F MACHADO E CIA

BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

As demais contas apresentaram movimentações com leve crescimento ou estabilidade de saldos, decorrentes das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vincendas acima de 365 dias, representada apenas pela conta de empréstimos com terceiros, apresentou entre os anos um crescimento elevado de 149%. Este aumento decorre da aquisição de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, reportando um acréscimo de R\$ 85 mil em 2024.

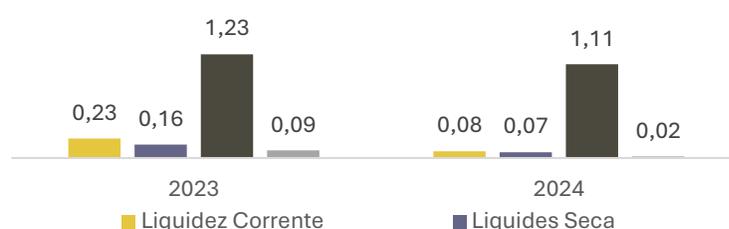
Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	R\$	48.035,11	R\$	39.511,73
Capital Social	R\$	50.000,00	R\$	50.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	1.964,89	-R\$	10.488,27

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldos positivos de R\$ 48 mil em 2023 e R\$ 39 mil em 2024, com uma leve redução de -17,7%.

Ao longo dos anos, o capital social investido de R\$ 50 mil vem sofrendo deteriorações, devido ao reconhecimento de prejuízos acumulados.

R F MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES

Indicadores de liquidez



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou de índice em 2023, 0,23 e em 2024, 0,08. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,08 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.

O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,16 e em 2024 de 0,07. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a

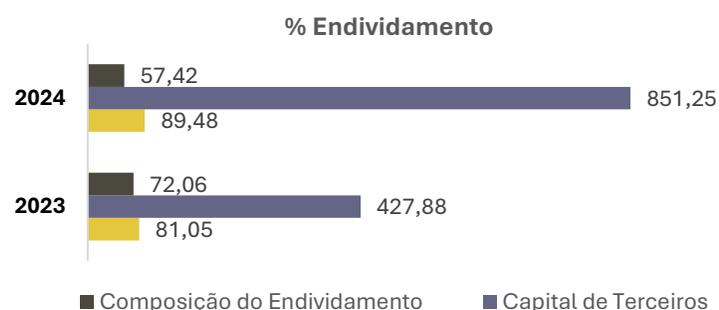
situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 1,23, e 1,11 em 2024, reportando uma leve queda. Apesar da redução registrada em 2024, a empresa detém ativos suficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo).**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,09 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,02. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos, e em casos urgentes para cumprir com suas obrigações de curto prazo imediatamente deverá ser utilizado outros meios para liquidá-los. **Liquidez Imediata= Disponível/Passivo Circulante.**

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL - INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 72% para 57% em 2024. Isto significa que, a recuperanda ainda possui uma grande parcela de dívidas concentradas no curto prazo, apesar de ter apresentado uma redução em 2024.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de

dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, foi apresentado um índice de 427%, já em 2024, após o reconhecimento de prejuízos do exercício, este índice aumentou fixando-se em 851%. Ou seja, a recuperanda recorre atualmente em média a 851% de financiamento de terceiros.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 81% e 89%, respectivamente. Isso significa que, em 2024, 89% dos bens e direitos que a recuperanda possui, são comprometidos por dívidas com terceiros.

1.5 RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA

RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023		2024	
Receita Bruta	R\$	112.624,08	R\$	211.556,35
(-) Deduções	-R\$	3.184,41	-R\$	6.599,08
Receita Líquida	R\$	109.439,67	R\$	204.957,27
(-) Custos	-R\$	135.375,87	-R\$	146.582,10
(=) Resultado Bruto	-R\$	25.936,20	R\$	58.375,17
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	340.978,16	-R\$	326.989,15
(=) Resultado Operacional	-R\$	366.914,36	-R\$	268.613,98
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	366.914,36	-R\$	268.613,98

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 112,6 mil e R\$ 211,5 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 109,4 mil em 2023 e R\$ 204,9 mil em 2024, após as deduções de impostos sobre as vendas.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos das revendas de mercadorias e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Ainda em 2023, houve o

reconhecimento de R\$ 56,5 mil decorrentes de custos diretos com mão de obra. Assim, registrou-se R\$ 135,3 mil de custos em 2023 e R\$ 146,5 mil em 2024.

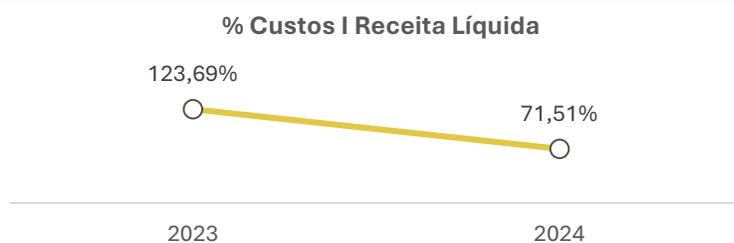
O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos de R\$ 25 mil e R\$ 58 mil respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, observa-se uma relativa estabilidade, com índice de queda. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 340 mil, apresentou-se despesas comerciais e em maior parte, despesas administrativas. Já em 2024, com R\$ 326 mil, foi apresentada apenas despesas administrativas.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 366,9 mil em 2023 e -R\$ 268,6 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

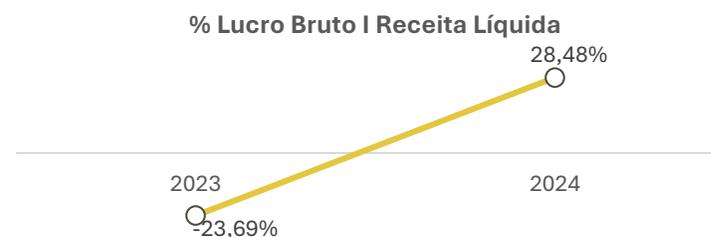
% Custos | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 123,69%, ou seja, os custos reportados estavam acima da receita líquida gerada. Em 2024, foi reportado uma queda, atingindo 71,51%. No entanto, apesar desta redução, é possível observar ainda que a recuperanda está sofrendo uma pressão significativa nos custos.



% Lucro Bruto | Receita Líquida

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida apresenta o índice para 2023 de -23,69%, devido do alto custo reportado, apresentando o lucro bruto negativo. Em 2024, foi registrado 28,48%, indicando uma pequena margem bruta.



RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 1.473.963,84	R\$ 1.448.236,59
Ativo Circulante	R\$ 1.378.957,81	R\$ 1.360.090,88
Caixa e equivalentes	R\$ 14.748,80	R\$ 10.356,37
Outros Créditos	R\$ 44.041,03	R\$ 44.041,03
Estoque	R\$ 1.320.167,98	R\$ 1.305.693,48
Ativo Não Circulante	R\$ 95.006,03	R\$ 88.145,71
Realizável a Longo Prazo	R\$ 75.158,45	R\$ 75.158,45
Empréstimos a Terceiros	R\$ 75.158,45	R\$ 75.158,45
Imobilizado	R\$ 19.847,58	R\$ 12.987,26

O **ativo total** da recuperanda apresentou uma relativa estabilidade nos exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 1,47 milhão e R\$ 1,44 milhão respectivos. Foi reportado em 2024 uma leve variação negativa, de -1,74%.

O **ativo circulante** apresentou uma variação negativa de -1,36% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de estoque, principal responsável pela baixa, apresentou em 2024 uma queda de -R\$14,4 mil. A conta de caixas e equivalentes, apresentou uma leve variação negativa, de -R\$ 4,3 mil. As demais contas não apresentaram variações.

No **ativo não circulante**, também foi registrado uma variação decrescente, de -7,22% entre os anos de 2023 e 2024. Esta redução está vinculada apenas às contas do imobilizado, em que apresentou movimentações comum da atividade, devido a depreciação de bens.

RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanço Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 1.473.963,84	R\$ 1.448.236,59
Passivo Circulante	R\$ 338.822,53	R\$ 330.477,40
Fornecedores	R\$ 10.204,11	R\$ 3.790,19
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 233.538,81	R\$ 233.538,81
Obrigações Tributárias	R\$ 56.134,32	R\$ 59.489,68
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 38.945,29	R\$ 33.658,72
Passivo Não Circulante	R\$ 914.787,22	R\$ 1.166.045,81
Exigível a Longo Prazo	R\$ 914.787,22	R\$ 1.166.045,81
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 71.819,29	R\$ 71.819,29
Empréstimos de Terceiros	R\$ 842.967,93	R\$ 1.094.226,52

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou uma relativa estabilidade entre os anos de 2023 e 2024, com uma variação negativa de -1,74%.

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vencidas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, uma queda de -2,46%. Esta queda é

reportada devido à redução/pagamento de dívidas com fornecedores, a qual obteve uma variação negativa de -62,85% e com as obrigações trabalhistas e previdenciárias, com -13,57% de queda.

As demais contas apresentaram movimentações com aumento ou estabilidade de saldos, decorrente das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou entre os anos um crescimento elevado de 27,46%. Este aumento decorre da aquisição de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, sendo registrado em R\$ 251 mil.

As demais contas não apresentaram variações, permanecendo estáveis ao longo dos anos de 2023 a 2024.

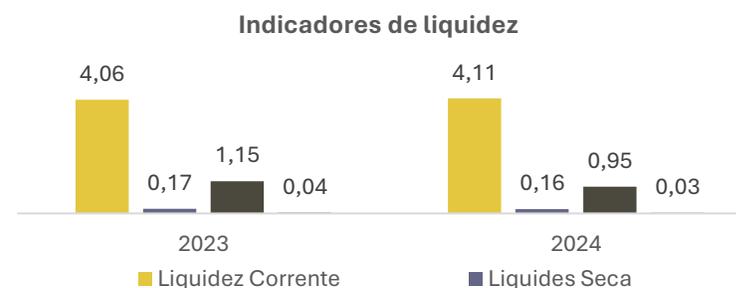
RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanço Patrimonial		2023	2024
Patrimônio Líquido	R\$	220.354,09	-R\$ 48.286,62
Capital Social	R\$	300.000,00	R\$ 300.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	79.645,91	-R\$ 348.286,62

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se em 2023 com um saldo positivo de R\$ 220,3 mil.

Entretanto em 2024, devido ao reconhecimento de prejuízos no exercício, apresenta-se com um patrimônio líquido a descoberto de -R\$ 48,2 mil. Sendo este decorrente do reconhecimento de prejuízos acumulados até o período, evidenciando que houve deterioração do capital próprio da empresa, reportando que as obrigações com terceiros superam o valor que empresa detém de ativos.

RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, foi registrado de índice em 2023 4,06 e em 2024, de 4,11. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 4,11 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.

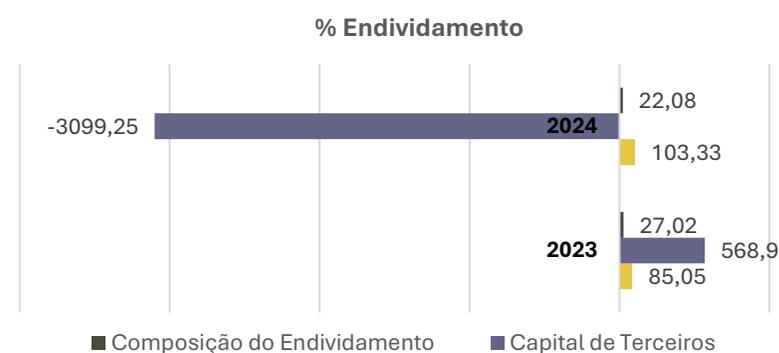
O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,17 e em 2024 de 0,16. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a

situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 1,15, e 0,95 em 2024, reportando uma queda. Isso demonstra que, a empresa detém ativos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo)**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,04 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,03. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos. **Liquidez Imediata = Disponível/Passivo Circulante.**

RAQUEL OLIVEIRA RIOS MACHADO E CIA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 27% e em 2024 22%. Isto significa que, a recuperanda possui uma menor parcela das dívidas concentradas no curto prazo.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de

dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, foi apresentado um índice de 568%, já em 2024, devido ao patrimônio líquido à descoberto, reportou um índice negativo. Ao exibir um saldo negativo, a recuperanda expõe que as dívidas com terceiros foram utilizadas para financiar o ativo e cobrir os prejuízos que foram reportados até o momento.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações. Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 85% e 103%, respectivamente. Isso significa que, em 2024, ao ser apresentado um índice acima de 100%, tudo o que a empresa possui, seus bens e direitos, estão comprometidos com dívidas.

1.6 RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA

RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE		2023		2024
Receita Bruta	R\$	418.315,96	R\$	585.347,04
(-) Deduções	-R\$	23.038,06	-R\$	42.154,62
Receita Líquida	R\$	395.277,90	R\$	543.192,42
(-) Custos	-R\$	418.293,14	-R\$	508.221,51
(=) Resultado Bruto	-R\$	23.015,24	R\$	34.970,91
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	206.283,12	-R\$	601.622,11
(=) Resultado Operacional	-R\$	229.298,36	-R\$	566.651,20
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	229.298,36	-R\$	566.651,20

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 418 mil e R\$ 585 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 395 mil em 2023 e R\$ 543 mil em 2024, após as deduções de devoluções e impostos sobre as vendas (simples nacional).

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos de aquisição de mercadorias para revenda, com mão de obra-

direta e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim registrou o montante de R\$ 418 mil de custos em 2023 e R\$ 508 mil em 2024. Em 2023, o maior custo reportado na aquisição de mercadorias, já em 2024, foi com a mão de obra direta.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 saldo negativo de -R\$ 23 mil, decorrente do alto montante de custos. Já em 2024, foi reportado o saldo de positivo de R\$ 34 mil.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, é possível observar um elevado crescimento destas despesas ao longo dos exercícios. Em 2023, reportou o saldo de R\$ 206 mil e em 2024 de R\$ 601 mil, sendo estes representados em grande parte por despesas administrativas, em especial por despesas trabalhistas, mas também, por despesas comerciais e receitas operacionais.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 229 mil em 2023 e -R\$ 566 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 105,82%, ou seja, os custos reportados estavam acima da receita líquida gerada. Em 2024, foi reportado uma queda, atingindo 93,56%. No entanto, apesar desta redução, é possível observar que a recuperanda permanece sofrendo uma pressão significativa nos custos.

Custos | Receita Líquida



% Lucro Bruto | Receita Líquida

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida, apresenta o índice para 2023 de -5,82%, devido o custo ter sido maior que a receita líquida e 6,43% para 2024.

Lucro Bruto | Receita Líquida



✉ contato@ajudd.com.br
🌐 www.ajudd.com.br

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 693.095,92	R\$ 212.528,19
Ativo Circulante	R\$ 172.699,01	R\$ 39.197,61
Caixa e equivalentes	R\$ 40.802,05	R\$ 25.326,98
Outros Créditos	R\$ 2.010,44	R\$ -
Estoque	R\$ 129.886,52	R\$ 13.870,63
Ativo Não Circulante	R\$ 520.396,91	R\$ 173.330,58
Realizável a Longo Prazo	R\$ 520.396,91	R\$ 173.330,58
Empréstimos a Terceiros	R\$ 520.396,91	R\$ 173.330,58
Imobilizado	R\$ -	R\$ -

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

O **ativo total** da recuperanda apresentou queda acentuada de -69,33% entre os exercícios de 2023 e 2024, com saldos de contas de R\$ 693 mil para R\$ 212 mil respectivamente.

RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Passivo Total	R\$	693.095,92	R\$	212.548,50
Passivo Circulante	R\$	179.437,86	R\$	217.551,19
Empréstimos e Financiamentos	R\$	130.530,27	R\$	130.530,27
Fornecedores	R\$	6.779,27	R\$	5.331,49
Obrigações Tributárias	R\$	21.005,83	R\$	31.609,95
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$	21.122,49	R\$	50.079,48
Passivo Não Circulante	R\$	195.073,77	R\$	243.064,22
Exigível a Longo Prazo	R\$	195.073,77	R\$	243.064,22
Empréstimos e Financiamentos	R\$	188.873,89	R\$	188.873,89
Empréstimos de Terceiros	R\$	6.199,88	R\$	54.190,33

O **ativo circulante** apresentou uma variação negativa de -77,30% entre os anos de 2023 e 2024. Esta redução está ligada, principalmente, as contas de estoque, registrando uma queda de -89%. A conta de outros créditos não apresentou saldos em 2024, sendo computado como pagamento efetivo aos funcionários.

Por fim, as contas de caixas e equivalentes de caixas reportou uma redução de -37%, sendo comum na situação da atividade de negócio praticada.

No **ativo não circulante**, foi registrado uma variação negativa de -66,69%, devido apenas a conta de empréstimos a terceiros, entre os anos de 2023 e 2024. Ou seja, esta redução relata que a recuperanda recebeu parte dos seus ativos cedidos a outras empresas. Destaca-se que grande parte desta redução está relacionada a recuperanda José Dilson.

A conta de imobilizado por sua vez, não apresenta saldos por ter atingido a vida útil dos equipamentos registrados.

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou saldos em 2024 muito abaixo do ano anterior, registrados de R\$ 693 mil em 2023 e R\$ 212,5 mil em 2024.

O **passivo circulante**, em contrapartida, apresentou um crescimento de 21%. Este aumento está relacionado as contas de obrigações tributárias e trabalhistas e previdenciárias, com uma variação de 50% e 137% respectivamente. As demais

contas apresentaram movimentações com uma leve queda ou estabilidade de saldos, decorrentes das atividades da empresa.

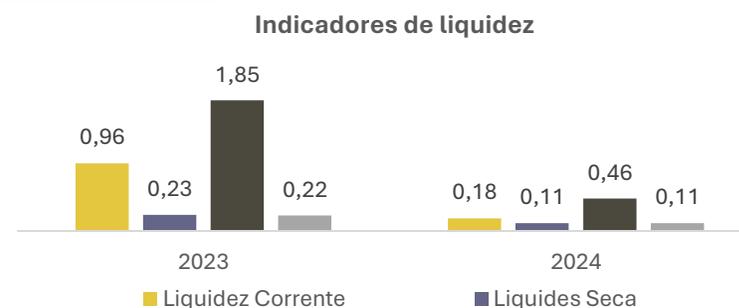
O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou em 2024 um crescimento de 24%, sendo este decorrente apenas da conta de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, reportando um acréscimo de R\$ 47 mil em 2024.

RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldo positivo em 2023, de R\$ 318 mil. No entanto, em 2024, devido ao volume de prejuízos reportados, atingiu neste ano o patrimônio líquido a descoberto de -R\$ 248 mil. Isto significa que, o capital próprio da recuperanda está sofrendo deteriorações decorrente do reconhecimento de prejuízos acumulados.

RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou de índice em 2023, 0,96 e em 2024, 0,18. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,18 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.

O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,23 e em 2024 de 0,11. Isso significa que,

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	R\$	318.584,29	-R\$	248.066,91
Capital Social	R\$	110.000,00	R\$	110.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	R\$	208.584,29	-R\$	358.066,91

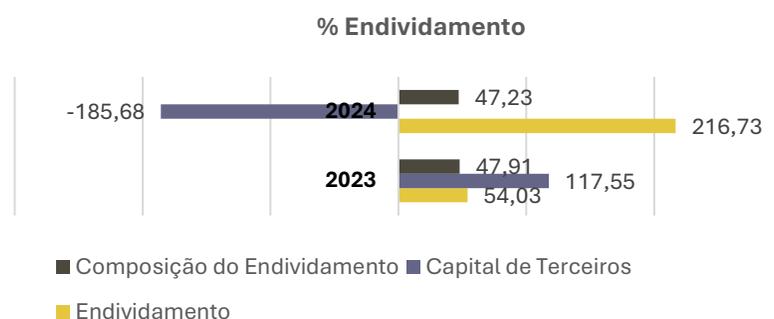
a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 1,85, e 0,46 em 2024, reportando uma queda. Devido à redução registrada em 2024, a empresa já não possui mais recursos suficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo).**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,22 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,11. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos, e em casos urgentes para cumprir com suas obrigações de curto prazo imediatamente, deverá ser utilizado outros meios para liquidá-los. **Liquidez Imediata= Disponível/Passivo Circulante.**

RIVALDO DOS REIS CARNEIRO MACHADO E CIA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL - INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Esse índice apresentou uma relativa estabilidade em 2023 e 2024, com uma média de 47%. Ou seja, isto significa que a recuperanda possui uma menor parcela de dívidas concentradas no curto prazo.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades,

ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, foi apresentado um índice de 117%. Já em 2024, que apresentou o patrimônio líquido a descoberto, este índice foi negativo. Ou seja, atualmente a recuperanda recorre ao financiamento de terceiros para financiar os seus ativos e para cobrir a deterioração de capital existente.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral saiu e 54% para 216%, respectivamente. Isso significa que, em 2024, todos os bens e direitos que a recuperanda possui, são comprometidos por dívidas com terceiros.

1.7 ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA

ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE		2023		2024
Receita Bruta	R\$	1.598.919,66	R\$	1.368.082,48
(-) Deduções	-R\$	202.969,67	-R\$	119.909,02
Receita Líquida	R\$	1.395.949,99	R\$	1.248.173,46
(-) Custos	-R\$	1.243.352,59	-R\$	278.766,92
(=) Resultado Bruto	R\$	152.597,40	R\$	969.406,54
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	867.377,66	-R\$	1.499.153,59
(=) Resultado Operacional	-R\$	714.780,26	-R\$	529.747,05
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	714.780,26	-R\$	529.747,05

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma receita bruta da venda de mercadorias no valor de R\$ 1,5 milhão e R\$ 1,3 milhão, respectivamente. A receita líquida dos meses em questão foi de R\$ 1,3 milhão em 2023 e R\$ 1,2 milhão em 2024, após as deduções.

Os custos reportados nestes anos são decorrentes aos custos de aquisição de mercadorias para revenda e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim registrou o montante de R\$ 1,2 milhão mil de custos em 2023 e R\$ 278 milhão em 2024. Em 2023 foi reconhecido um alto montante

de custos tanto de compras, mas também, houve o reconhecimento elevado de mão de obra direta, sendo que esta não houve o reconhecimento em 2024.

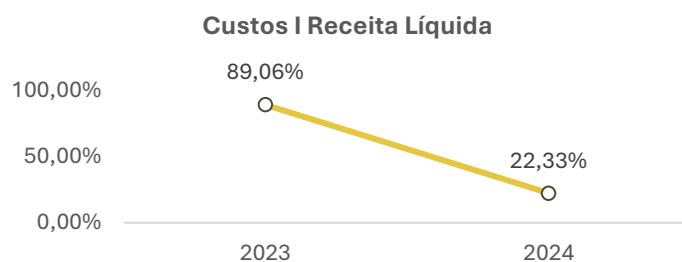
O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou saldos positivos em 2023 e 2024, de R\$ 152 mil e R\$ 969 mil respectivamente.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, é possível observar um elevado crescimento destas despesas ao longo dos exercícios. Em 2023, reportou-se um saldo de R\$ 867 mil e em 2024 de R\$ 1,4 milhão. Estes montantes, em grande parte, são devidas as despesas trabalhistas e as despesas gerais administrativas, e que tiveram um crescimento em 2024.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 714 mil em 2023 e -R\$ 529 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

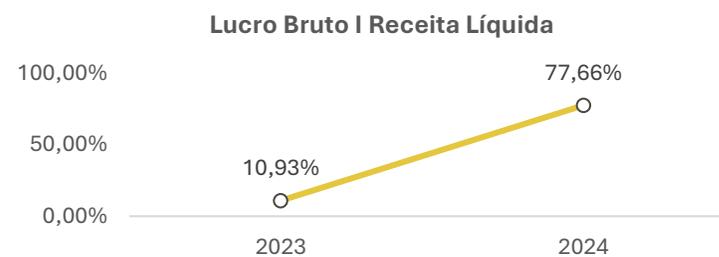
% Custos | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 89,06%, e em 2024, reportando uma queda acentuada, atingiu 22,33%. O que em 2023 a recuperanda estava sofrendo uma pressão significativa nos custos, em 2024 ela se manteve em uma situação agradável, com os custos abaixo de 25% da receita líquida gerada.



% Lucro Bruto | Receita Líquida

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida, exibe o índice de 10,93% para 2023 e 77,66% para 2024.



ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Ativo Total	R\$	351.569,72	R\$	643.286,63
Ativo Circulante	R\$	318.513,55	R\$	618.931,42
Caixa e equivalentes	R\$	39.966,94	R\$	26.462,77
Outros Créditos	R\$	3.194,07	R\$	19.711,73
Estoque	R\$	275.352,54	R\$	572.756,92
Ativo Não Circulante	R\$	33.056,17	R\$	24.355,21
Realizável a Longo Prazo	R\$	1.223,67	R\$	1.223,67
Empréstimos a Terceiros	R\$	1.223,67	R\$	1.223,67
Imobilizado	R\$	31.832,50	R\$	23.131,54

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

O **ativo total** da recuperanda apresentou um aumento considerável de 82,97% entre os exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 351 mil para R\$ 643 mil respectivamente.

O **ativo circulante** apresentou uma variação positiva de 94,31% entre os anos de 2023 e 2024. Este crescimento está ligado, principalmente, as contas de estoque, registrando um aumento de 108%.

A conta de outros créditos reportou também um crescimento de R\$ 16 mil reais, sendo em grande parte, decorrente do reconhecimento de bloqueio judicial. As contas de caixas e equivalentes de caixas reportou uma redução de -33%.

No **ativo não circulante**, foi registrado uma variação negativa de -26,32%, devido apenas a conta de imobilizado, decorrente da depreciação de bens móveis.

ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou saldos de R\$ 351 mil em 2023 e R\$ 643 mil em 2024.

O **passivo circulante**, em contrapartida, apresentou um crescimento de 9,1%, estando relacionado principalmente a conta de obrigações tributárias, decorrente do Documento De Arrecadação do Simples Nacional.

As demais contas apresentaram movimentações com uma leve queda ou aumento de saldos, sendo estas decorrentes das atividades da recuperanda.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou em 2024 um crescimento de 39%, sendo este decorrente apenas das contas de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, reportando um acréscimo de R\$ 736 mil em 2024.

ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA

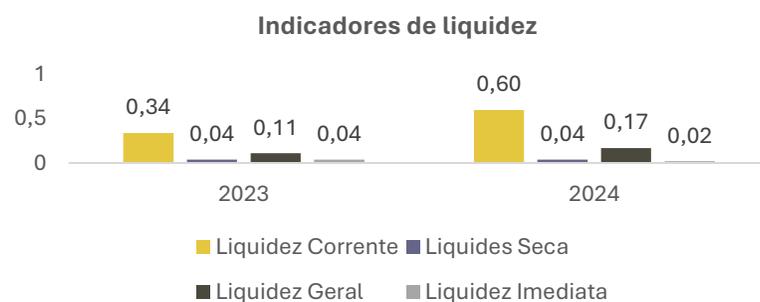
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanço Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 351.569,72	R\$ 643.286,63
Passivo Circulante	R\$ 929.991,29	R\$ 1.014.703,34
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 304.281,20	R\$ 292.457,86
Fornecedores	R\$ 39.130,88	R\$ 45.156,77
Obrigações Tributárias	R\$ 541.332,04	R\$ 634.292,69
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 45.247,17	R\$ 42.796,02
Passivo Não Circulante	R\$ 1.878.663,88	R\$ 2.615.518,49
Exigível a Longo Prazo	R\$ 1.878.663,88	R\$ 2.615.518,49
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 252.270,83	R\$ 252.270,83
Empréstimos de Terceiros	R\$ 1.626.393,05	R\$ 2.363.247,66
Balanço Patrimonial	2023	2024
Patrimônio Líquido	-R\$ 2.457.085,45	-R\$ 2.986.935,20
Capital Social	R\$ 78.800,00	R\$ 78.800,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$ 2.535.885,45	-R\$ 3.065.735,20

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldos negativos em 2023 e 2024, com saldos de -R\$ 2,4 milhões e -R\$ 2,9 milhões, respectivamente.

Estes saldos reportam que, devido ao alto volume de prejuízos reportados nos exercícios, o capital próprio da recuperanda está sofrendo deteriorações.

ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou o índice em 2023 de 0,34 e em 2024 de 0,60. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,60 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo.

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.

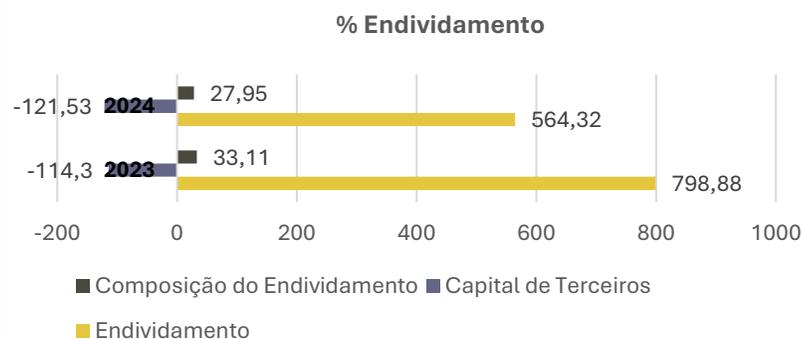
O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023 e 2024 estes índices estiveram estáveis, registrando 0,04. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 0,11, e com um leve aumento, atingiu 0,17 em 2024. Apesar do aumento registrado em 2024, a recuperanda permanece com recursos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo).**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, apresentou em 2023 o índice de 0,04 e em 2024 com 0,02. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos

imediatos, e em casos urgentes para cumprir com suas obrigações de curto prazo imediatamente, deverá ser utilizado outros meios para liquidá-los. **Liquidez Imediata= Disponível/Passivo Circulante.**

ROSANA FIGUEREDO MACHADO E CIA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Esse índice apresentou em 2023 um índice de 33%, já em 2024 foi de 27%. Ou seja, isto significa que a recuperanda possui uma menor parcela de

dívidas concentradas no curto prazo, com apenas 27% das dívidas totais com terceiros.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023 e 2024, devido ao patrimônio líquido à descoberto, estes índices se apresentaram negativos. Ou seja, atualmente a recuperanda recorre totalmente ao financiamento de terceiros para financiar os seus ativos e para cobrir a deterioração de capital existente.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Two decorative yellow curved lines are positioned at the top left of the page, extending from the left edge towards the right.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral saiu e 798% para 564%, respectivamente. Em índices acima de 100%, indica-se que, todos os bens e direitos que a recuperanda possui são comprometidos por dívidas com terceiros.

 contato@ajudd.com.br
 www.ajudd.com.br

FELIPE OLIVEIRA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023		2024	
Receita Bruta	R\$	90.565,71	R\$	106.955,48
(-) Deduções	-R\$	2.524,53	-R\$	2.648,96
Receita Líquida	R\$	88.041,18	R\$	104.306,52
(-) Custos	-R\$	241.481,90	-R\$	112.511,88
(=) Resultado Bruto	-R\$	153.440,72	-R\$	8.205,36
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	218.761,23	-R\$	188.020,78
(=) Resultado Operacional	-R\$	372.201,95	-R\$	196.226,14
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	372.201,95	-R\$	196.226,14

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 90 mil e R\$ 106 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 88 mil em 2023 e R\$ 104 mil em 2024, após as deduções de impostos sobre as vendas.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes da revenda de mercadorias, dos custos com mão de obra e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim, registrou R\$ 241 mil de custos em 2023 e R\$ 112 mil em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos negativos de -R\$ 153 mil e -R\$ 8 mil respectivos.

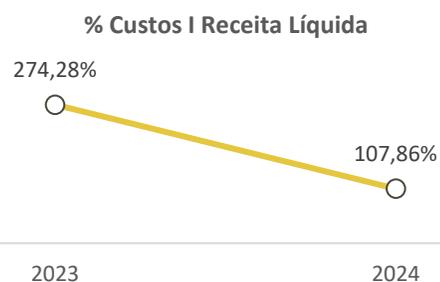
Quanto às **despesas e receitas operacionais**, observa-se um índice de queda entre os anos. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 218 mil e 2024 com R\$ 188 mil, apresentou saldos com despesas comerciais e administrativas.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 372 mil em 2023 e -R\$ 196 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

% Custo | Receita Líquida

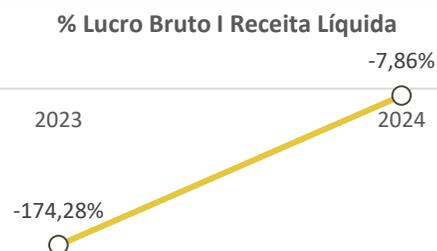
O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 274,28% e em 2024 de 107,86%. Isto indica que, os custos reportados estavam acima da receita líquida gerada. Em 2024 foi possível observar uma queda acentuada, no entanto,

variação, é possível observar que a recuperanda segue sofrendo uma pressão significativa nos custos.



% Margem Bruta

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida apresenta o índice para 2023 de -174,28% e em 2024 de -7,86%. Estes saldos negativos são decorrentes do alto custo reportado anteriormente, apresentando o lucro bruto negativo.



FELIPE OLIVEIRA BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 134.663,51	R\$ 114.777,73
Ativo Circulante	R\$ 30.639,92	R\$ 11.571,01
Caixa e equivalentes	R\$ 26.003,63	R\$ 9.844,45
Estoque	R\$ 4.636,29	R\$ 1.726,56
Ativo Não Circulante	R\$ 104.023,59	R\$ 103.206,72
Realizável a Longo Prazo	R\$ 100.200,53	R\$ 100.200,53
Empréstimos a Terceiros	R\$ 100.200,53	R\$ 100.200,53
Imobilizado	R\$ 3.823,06	R\$ 3.006,19

O **ativo total** da recuperanda apresentou uma relativa estabilidade nos exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 134,6 mil e R\$ 114,7 mil respectivos. Foi reportado em 2024 uma variação negativa, de -14,76%.

O **ativo circulante** apresentou uma variação negativa de -62,23% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de caixas e equivalentes,

principal responsável pela baixa, apresentou em 2024 uma queda de -R\$16 mil. Já a conta de estoque, apresentou uma leve variação negativa, de -R\$ 2,9 mil.

No **ativo não circulante**, também foi registrado uma variação decrescente, de -0,78% entre os anos de 2023 e 2024. Esta redução está vinculada apenas às contas do imobilizado, em que apresentou movimentações comum da atividade, devido a depreciação de bens.

FELIPE OLIVEIRA

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Passivo Total	R\$	134.663,51	R\$	114.777,73
Passivo Circulante	R\$	138.650,46	R\$	148.552,57
Fornecedores	R\$	7.482,19	R\$	3.110,23
Empréstimos e Financiamentos	R\$	94.420,68	R\$	94.420,68
Obrigações Tributárias	R\$	24.473,47	R\$	39.347,25
Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias	R\$	12.274,12	R\$	11.674,41
Passivo Não Circulante	R\$	565.265,20	R\$	749.457,53
Exigível a Longo Prazo	R\$	565.265,20	R\$	749.457,53
Empréstimos e Financiamentos	R\$	71.179,53	R\$	71.179,53
Empréstimos com Terceiros	R\$	494.085,67	R\$	678.278,00

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, reportou uma variação de -14,76% entre os anos de 2023 e 2024.

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vencidas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, um aumento de 7,14%. Este crescimento está relacionado ao aumento das dívidas com as obrigações tributárias, em especial, devido aos parcelamentos do simples nacional reportando um aumento de 60,77%.

As demais contas apresentaram movimentações de redução ou estabilidade dos saldos, decorrente das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou entre os anos um crescimento elevado de 32,58 %. Ressalta que este aumento decorre exclusivamente da aquisição de empréstimos com terceiros (contratos mútuos entre coligados), a fim de financiar seus bens e direitos com mais R\$ 184 mil.

FELIPE OLIVEIRA

BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

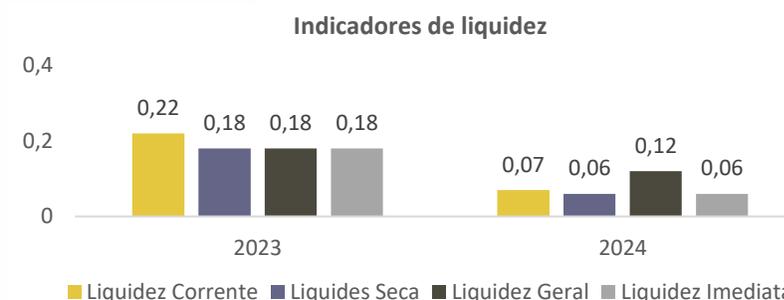
Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido (à descoberto)	-R\$	569.252,15	-R\$	783.232,37
Capital Social	R\$	20.000,00	R\$	20.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	589.252,15	-R\$	803.232,37

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou um crescimento de 37,58 %, registrando em 2023 e 2024 saldos negativos de -R\$ 569 mil e -R\$ 783 mil, respectivamente, ou seja, com o patrimônio líquido à descoberto.

Estes saldos negativos são decorrentes do reconhecimento de prejuízos no exercício, evidenciando que houve deterioração do capital próprio da empresa, reportando que as obrigações com terceiros superam o valor que empresa detém de ativos. É possível observar que houve uma variação de saldos em 2024 na conta de lucros e prejuízos acumulados, sendo este devido a inclusão do prejuízo reconhecido no exercício.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou em 2023 o índice de 0,22 e em 2024, reportando uma queda, com 0,07. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,07 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,18 e em 2024 de 0,06. Isso significa que, a empresa possui

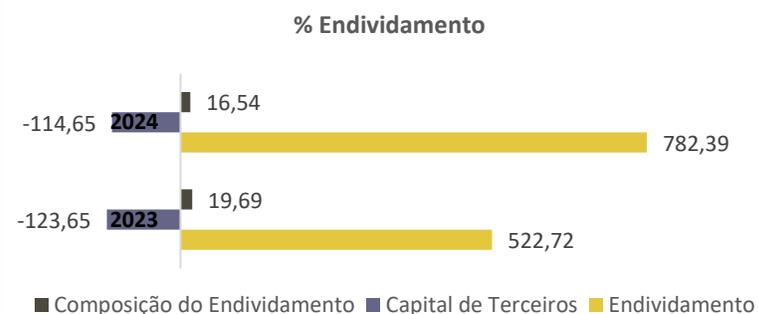
uma pequena margem de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = $(\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) / \text{Passivo Circulante}$.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 0,18, e em 2024, após uma queda, registrou 0,12. Isso demonstra que, a empresa detém ativos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = $(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável em Longo Prazo}) / (\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível em Longo Prazo})$.**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, apresentou em 2023 o índice de 0,18 e em 2024, após a redução de saldo em caixas e seus equivalentes, ficou em 0,06. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos. **Liquidez Imediata = $\text{Disponível} / \text{Passivo Circulante}$.**

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 19% e em 2024 16%. Isto significa que, apesar da recuperanda já possuir uma pequena parcela de dívidas a curto prazo em 2023, no ano seguinte apesar do crescimento das dívidas com terceiros, a recuperanda permanece com uma menor parcela das dívidas concentradas no curto prazo.



O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, e 2024, devido ao patrimônio líquido à descoberto, reportaram índices negativos. Ao exibir um saldo negativo, a recuperanda expõe que as dívidas com terceiros são utilizadas para financiar o ativo e cobrir os prejuízos que foram reportados até o momento.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 522% e 782%, respectivamente. Isso significa que, ao apresentar um índice acima de 100%, tudo o que a empresa possui, seus bens e direitos, estão comprometidos com dívidas.

JOSÉ DILSON
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023	2024
Receita Bruta	R\$ 4.123.458,01	R\$ 4.640.500,13
(-) Deduções	-R\$ 443.187,45	-R\$ 292.349,44
Receita Líquida	R\$ 3.680.270,56	R\$ 4.348.150,69
(-) Custos	-R\$ 1.985.629,13	-R\$ 2.809.766,73
(=) Resultado Bruto	R\$ 1.694.641,43	R\$ 1.538.383,96
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$ 1.512.264,28	-R\$ 1.205.250,39
(=) Resultado Operacional	R\$ 182.377,15	R\$ 333.133,57
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$ -	-R\$ 117.376,11
(=) Resultado Líquido	R\$ 182.377,15	R\$ 215.757,46

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 4,1 milhões e R\$ 4,6 milhões, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 3,6 milhões em 2023 e 4,3 milhões em 2024, após as deduções de vendas, como cancelamentos e devoluções e impostos sobre as vendas.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos das mercadorias vendidas e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Ainda em 2023, houve o reconhecimento

de R\$ 59 mil decorrentes de custos diretos com mão de obra. Assim, registrou-se R\$ 1,98 milhão de custos em 2023 e R\$ 2,8 milhões em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos de R\$ 1,6 e 1,5 milhão respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, observa-se uma relativa estabilidade, com índice de queda. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 1,5 milhão, apresentou-se em maior parte despesas comerciais e administrativas. Já em 2024, com R\$ 1,2 milhão, sua maior parcela encontra-se nas despesas administrativas, com R\$ 1,1 milhão.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um lucro líquido de R\$ 182,3 mil em 2023 e R\$ 215,7 mil em 2024. Destaca-se que apenas em 2024 houve a dedução dos impostos de IRPJ e CSLL. É possível observar que, em 2024 houve um crescimento de 18,3% do resultado líquido da recuperanda.

% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 53,95%, em 2024 de 64,61%. Reporta-se um aumento de 10,66% ao longo dos anos. Isto indica que, a recuperanda está vem sofrendo uma pressão significativa nos custos.

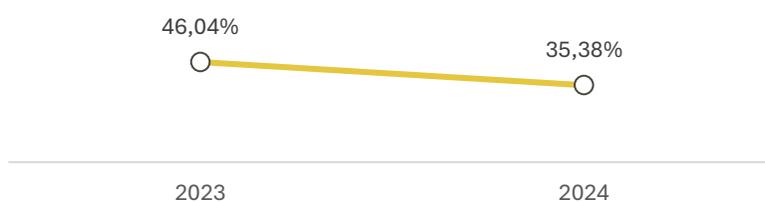
% Custos | Receita Líquida



Margem Bruta

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto em relação com a receita líquida apresenta o índice para 2023 de 46,04% e 35,38% em 2024.

% Lucro Bruto | Receita Líquida



✉ contato@ajudd.com.br
 🌐 www.ajudd.com.br

JOSÉ DILSON

BALANÇO PATRIMONIAL- ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 2.680.970,37	R\$ 2.569.510,66
Ativo Circulante	R\$ 1.716.276,36	R\$ 979.908,51
Caixa e equivalentes	R\$ 187.680,74	R\$ 61.103,83
Bancos Conta Vinculada	R\$ 33.848,59	R\$ 58.278,52
Estoque	R\$ 1.494.747,03	R\$ 860.526,16
Ativo Não Circulante	R\$ 964.694,01	R\$ 1.589.602,15
Realizável a Longo Prazo	R\$ 811.592,77	R\$ 1.463.440,82
Empréstimos a Terceiros	R\$ 811.592,77	R\$ 1.463.440,82
Imobilizado	R\$ 153.101,24	R\$ 126.161,33

O **ativo total** da recuperanda apresentou uma relativa estabilidade nos exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 2,68 milhões e R\$ 2,56 milhões respectivos. Foi reportado em 2024 uma leve variação negativa, de -4,1%.

JOSÉ DILSON
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Passivo Total	R\$	2.680.970,37	R\$	2.569.510,66
Passivo Circulante	R\$	2.102.723,54	R\$	2.057.865,18
Fornecedores	R\$	218.584,46	R\$	152.661,09
Empréstimos e Financiamentos	R\$	776.560,68	R\$	776.560,68
Obrigações Tributárias	R\$	1.077.834,76	R\$	1.109.509,96
Obriga. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$	29.743,64	R\$	19.133,45
Passivo Não Circulante	R\$	1.198.930,16	R\$	844.518,09
Exigível a Longo Prazo	R\$	1.198.930,16	R\$	844.518,09
Empréstimos e Financiamentos	R\$	661.610,87	R\$	661.610,87
Empréstimos a Terceiros	R\$	481.829,70	R\$	127.417,63
Outras Obrigações	R\$	55.489,59	R\$	55.489,59

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou uma relativa estabilidade entre os anos de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 2,68 milhões e R\$ 2,56 milhões respectivamente. A redução registrada foi de -4,1%.

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vencidas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, uma queda de -2,13%. Esta queda é reportada, em maior

Esta redução do ativo está relacionada ao **ativo circulante**, em que apresentou uma variação negativa de -42,90% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de estoque, principal responsável pela baixa, apresentou em 2024 uma queda considerável de -R\$ 634 mil. As demais contas apresentaram pequenas variações positivas e negativas, devido as atividades comuns da recuperanda.

No **ativo não circulante**, em contrapartida, registrou uma variação positiva entre os anos de 2023 e 2024, de 64%. Este aumento é decorrente ao crescimento de empréstimos a terceiros, ou seja, a recuperanda José Dilson realizou contratos com outras empresas, inclusive com as recuperandas do grupo, em que realizam entre si empréstimos mútuos, possuindo direitos com outras empresas.

A conta de imobilizado apresentou movimentações comuns da atividade, possuindo uma redução de -17% devido a depreciação de bens.

parte, devido a redução/ pagamento de dívidas com fornecedores, a qual obteve uma variação negativa de -30,15%.

Em contrapartida, a conta de obrigações tributárias, que possui a maior parcela dentro do passivo circulante, apresentou um leve crescimento de 2,9%. As demais contas apresentaram movimentações com redução ou estabilidade de saldos.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vincendas acima de 365 dias, e, a principal responsável pela redução das contas de obrigações com terceiros, apresentou a variação negativa em 2024 de -29,56% ao ser comparado com o ano anterior.

A conta de empréstimos a terceiros, que representa o quanto de dívidas a recuperanda possui com contratos mútuos entre coligadas, apresentou uma parcela de -73% de redução, diminuindo assim, as obrigações de restituir valores a estas.

As demais contas não apresentaram variações, permanecendo estáveis ao longo dos anos de 2023 a 2024.

JOSÉ DILSON
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

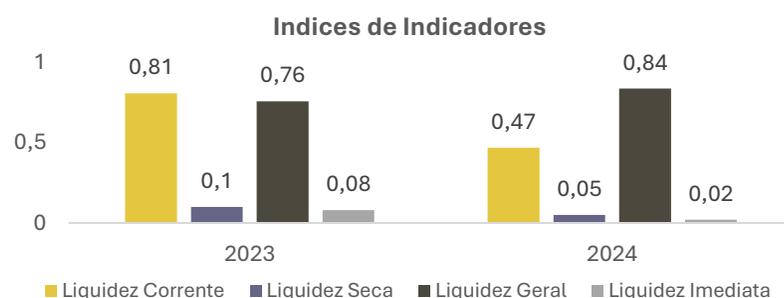
Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	-R\$	620.683,33	-R\$	332.872,61
Capital Social	R\$	190.000,00	R\$	190.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	810.683,33	-R\$	522.872,61

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldo negativos. Essa situação foi decorrente do reconhecimento dos prejuízos acumulados até o período, evidenciando a deterioração do capital próprio da empresa, ou seja, significa que as obrigações financeiras superam o valor que empresa detém de ativos.

É válido destacar que em 2023, foi possível reduzir o saldo negativo em R\$ 182 mil devido ao reconhecimento de lucros. Em 2024, esta redução foi maior, permitindo que o patrimônio líquido à descoberto atingisse uma variação de -46%, com o reconhecimento de R\$ 215 mil.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, foi registrado de índice em 2023 0,81 e em 2024, de 0,47. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,47 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

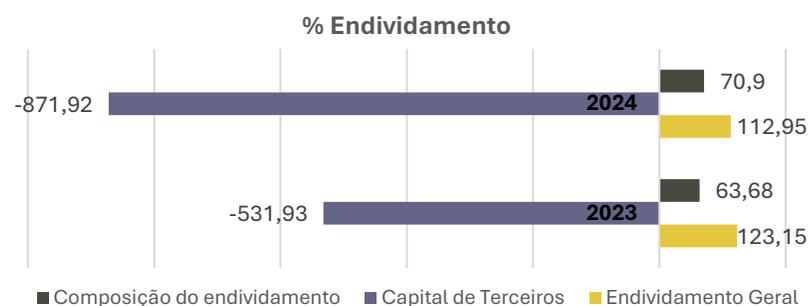
O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registou o índice de 0,01 e em 2024, reportou um leve crescimento, atingindo 0,05.

Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 0,76, já em 2024, apresentou um crescimento atingindo 0,84. Isso demonstra que a empresa detém ativos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo)**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas com o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,08 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,02. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos. **Liquidez Imediata = Disponível / Passivo Circulante.**

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 63%, o que significa que a empresa possuía maior parte das dívidas da empresa concentradas no curto prazo. Em setembro este índice apresentou um crescimento, atingindo 70% das dívidas que deveriam ser pagas até 365 dias.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao

patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Por apresentar nestes exercícios o patrimônio líquido à descoberto, foi reportado índices negativos. Ressalta que, ao exibir um saldo negativo, a empresa apresenta que as dívidas com terceiros foram utilizadas tanto para financiar o ativo da recuperanda, quando para cobrir os prejuízos que foram reportados até o momento.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações. Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 123% e 112%, respectivamente. Isso significa que, ao apresentar índices acima de 100%, tudo o que a empresa possui, seus bens e direitos, estão comprometidos com dívidas.

R F MACHADO
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023	2024
Receita Bruta	R\$ 467.067,83	R\$ 595.822,32
(-) Deduções	-R\$ 28.924,91	-R\$ 39.738,12
Receita Líquida	R\$ 438.142,92	R\$ 556.084,20
(-) Custos	-R\$ 328.792,04	-R\$ 353.377,16
(=) Resultado Bruto	R\$ 109.350,88	R\$ 202.707,04
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$ 152.087,98	-R\$ 210.089,36
(=) Resultado Operacional	-R\$ 42.737,10	-R\$ 7.382,32
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$ -	R\$ -
(=) Resultado Líquido	-R\$ 42.737,10	-R\$ 7.382,32

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 467 mil e R\$ 595,8 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 438 mil em 2023 e R\$ 556 mil em 2024, após as deduções de impostos sobre as vendas (simples nacional).

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos de aquisição de mercadorias para revenda e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim, foi registrado o

montante de R\$ 328,7 mil de custos em 2023 e R\$ 353,3 mil em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos de R\$109 mil e R\$ 202 mil respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, é possível observar um crescimento destas despesas ao longo dos exercícios. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 152 mil e em 2024 com 210 mil, sendo em grande parte representado por despesas administrativas, em especial por despesas trabalhistas, foi reportado também, despesas comerciais e receitas operacionais.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 42,7 mil em 2023 e -R\$ 7,3 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

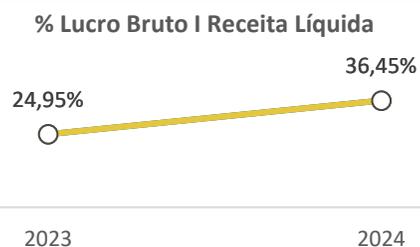
% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 75,04%. Em 2024, foi reportado uma queda, atingindo 63,54%. No entanto, apesar desta redução, é possível observar ainda que a recuperanda está sofrendo uma pressão significativa nos custos.

Margem Bruta



Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida, apresenta o índice para 2023 de 24,95% e para 2024, de 36,45 %, indicando um crescimento da margem bruta.



R F MACHADO

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 253.568,94	R\$ 375.859,25
Ativo Circulante	R\$ 35.000,51	R\$ 17.181,09
Caixa e equivalentes	R\$ 13.897,29	R\$ 5.193,56
Outros Créditos	R\$ 10.064,13	R\$ 8.585,34
Estoque	R\$ 11.039,09	R\$ 3.402,19
Ativo Não Circulante	R\$ 218.568,43	R\$ 358.678,16
Realizável a Longo Prazo	R\$ 218.568,43	R\$ 358.678,16
Empréstimos a Terceiros	R\$ 218.568,43	R\$ 358.678,16

O **ativo total** da recuperanda apresentou um crescimento de 48% entre os exercícios de 2023 e 2024, com saldos de contas de R\$ 253,5 mil e R\$ 375 mil respectivamente.

O **ativo circulante**, em contrapartida, apresentou uma variação negativa de -50% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de

caixas e equivalentes de caixas e a conta de estoque, apresentaram quedas de -62% e -69%, sendo decorrentes de movimentações comuns da atividade da recuperanda.

A conta de outros créditos registrou uma leve variação negativa, sendo esta decorrente do recebimento de vendas através dos cartões de crédito.

No **ativo não circulante**, foi registrado um aumento de 64%, devido apenas a conta de empréstimos a terceiros, entre os anos de 2023 e 2024. Ou seja, este crescimento relata que a recuperanda concedeu contratos mútuos com outras recuperandas do grupo, cedendo ativo líquidos a estas.

R F MACHADO

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou um relativo crescimento entre os anos de 2023 e 2024, com uma variação de 48%.

Balanco Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 253.568,94	R\$ 375.859,25
Passivo Circulante	R\$ 148.122,87	R\$ 193.138,51
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 74.478,83	R\$ 74.478,83
Fornecedores	R\$ 21.174,17	R\$ 25.912,65
Obrigações Tributárias	R\$ 42.055,57	R\$ 81.484,17
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 10.414,30	R\$ 11.262,86
Passivo Não Circulante	R\$ 57.410,96	R\$ 143.209,01
Exigível a Longo Prazo	R\$ 57.410,96	R\$ 143.209,01
Empréstimos de Terceiros	R\$ 57.410,96	R\$ 143.209,01

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vincendas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e 2024, um aumento de 30%. Este crescimento está relacionado, em especial a conta de obrigações tributárias, decorrente do aumento de Documento de Arrecadação do Simples Nacional.

As demais contas apresentaram movimentações com leve crescimento ou estabilidade de saldos, decorrentes das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vincendas acima de 365 dias, representada apenas pela conta de empréstimos com terceiros, apresentou entre os anos um crescimento elevado

de 149%. Este aumento decorre da aquisição de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, reportando um acréscimo de R\$ 85 mil em 2024.

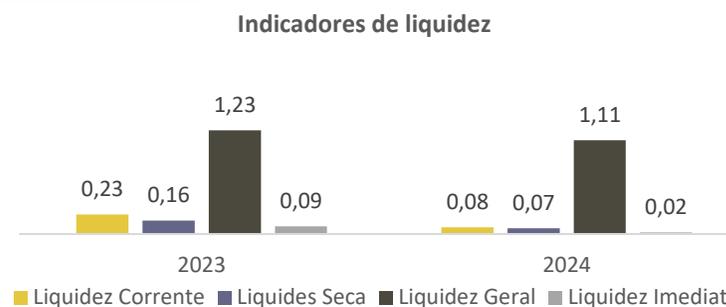
R F MACHADO
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	R\$	48.035,11	R\$	39.511,73
Capital Social	R\$	50.000,00	R\$	50.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	1.964,89	-R\$	10.488,27

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldos positivos de R\$ 48 mil em 2023 e R\$ 39 mil em 2024, com uma leve redução de -17,7%.

Ao longo dos anos, o capital social investido de R\$ 50 mil vem sofrendo deteriorações, devido ao reconhecimento de prejuízos acumulados.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou de índice em 2023, 0,23 e em 2024, 0,08. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,08 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,16 e em 2024 de 0,07. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas

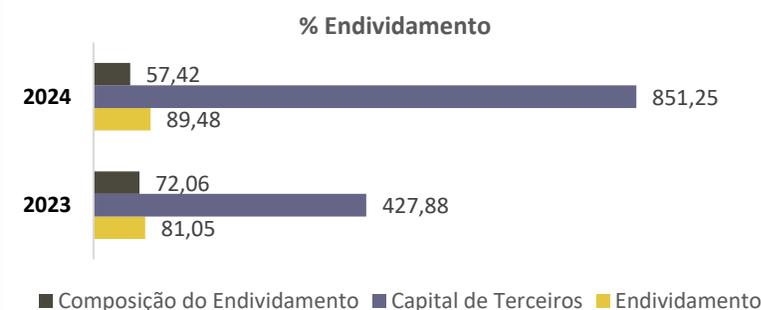
dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 1,23, e 1,11 em 2024, reportando uma leve queda. Apesar da redução registrada em 2024, a empresa detém ativos suficientes para cobrir suas obrigações totais. Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo).

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,09 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,02. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos, e em casos urgentes para cumprir com suas obrigações de curto prazo imediatamente deverá ser utilizado outros meios para liquidá-los. Liquidez Imediata= Disponível/Passivo Circulante.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL - INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 72% para 57% em 2024. Isto significa que, a recuperanda ainda possui uma grande parcela de dívidas concentradas no curto prazo, apesar de ter apresentado uma redução em 2024.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao

patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, foi apresentado um índice de 427%, já em 2024, após o reconhecimento de prejuízos do exercício, este índice aumentou fixando-se em 851%. Ou seja, a recuperanda recorre atualmente em média a 851% de financiamento de terceiros.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 81% e 89%, respectivamente. Isso significa que, em 2024, 89% dos bens e direitos que a recuperanda possui, são comprometidos por dívidas com terceiros.

RAQUEL OLIVEIRA

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE	2023		2024	
Receita Bruta	R\$	112.624,08	R\$	211.556,35
(-) Deduções	-R\$	3.184,41	-R\$	6.599,08
Receita Líquida	R\$	109.439,67	R\$	204.957,27
(-) Custos	-R\$	135.375,87	-R\$	146.582,10
(=) Resultado Bruto	-R\$	25.936,20	R\$	58.375,17
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	340.978,16	-R\$	326.989,15
(=) Resultado Operacional	-R\$	366.914,36	-R\$	268.613,98
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	366.914,36	-R\$	268.613,98

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 112,6 mil e R\$ 211,5 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 109,4 mil em 2023 e R\$ 204,9 mil em 2024, após as deduções de impostos sobre as vendas.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos das vendas de mercadorias e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Ainda em 2023, houve o reconhecimento de R\$ 56,5 mil decorrentes de custos diretos

com mão de obra. Assim, registrou-se R\$ 135,3 mil de custos em 2023 e R\$ 146,5 mil em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 e 2024 saldos de R\$ 25 mil e R\$ 58 mil respectivos.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, observa-se uma relativa estabilidade, com índice de queda. Em 2023, reportando o saldo de R\$ 340 mil, apresentou-se despesas comerciais e em maior parte, despesas administrativas. Já em 2024, com R\$ 326 mil, foi apresentada apenas despesas administrativas.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 366,9 mil em 2023 e -R\$ 268,6 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

% Custo | Receita Líquida

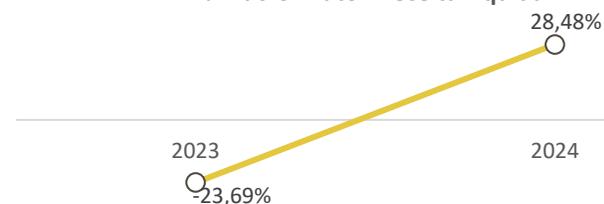
O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 123,69%, ou seja, os custos reportados estavam acima da receita líquida gerada. Em 2024, foi reportado uma queda, atingindo 71,51%. No entanto, apesar desta redução, é possível observar ainda que a recuperanda está sofrendo uma pressão significativa nos custos.



Margem Bruta

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida apresenta o índice para 2023 de -23,69%, devido do alto custo reportado, apresentando o lucro bruto negativo. Em 2024, foi registrado 28,48%, indicando uma pequena margem bruta.

% Lucro Bruto | Receita Líquida



RAQUEL OLIVEIRA BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023	2024
Ativo Total	R\$ 1.473.963,84	R\$ 1.448.236,59
Ativo Circulante	R\$ 1.378.957,81	R\$ 1.360.090,88
Caixa e equivalentes	R\$ 14.748,80	R\$ 10.356,37
Outros Créditos	R\$ 44.041,03	R\$ 44.041,03
Estoque	R\$ 1.320.167,98	R\$ 1.305.693,48
Ativo Não Circulante	R\$ 95.006,03	R\$ 88.145,71
Realizável a Longo Prazo	R\$ 75.158,45	R\$ 75.158,45
Empréstimos a Terceiros	R\$ 75.158,45	R\$ 75.158,45
Imobilizado	R\$ 19.847,58	R\$ 12.987,26

O **ativo total** da recuperanda apresentou uma relativa estabilidade nos exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 1,47 milhão e R\$ 1,44 milhão respectivos. Foi reportado em 2024 uma leve variação negativa, de -1,74%.

O **ativo circulante** apresentou uma variação negativa de -1,36% entre os anos de 2023 e 2024. As contas de estoque, principal responsável pela baixa, apresentou em 2024 uma queda de -R\$14,4 mil. A conta de caixas e equivalentes, apresentou uma leve variação negativa, de -R\$ 4,3 mil. As demais contas não apresentaram variações.

No **ativo não circulante**, também foi registrado uma variação decrescente, de -7,22% entre os anos de 2023 e 2024. Esta redução está vinculada apenas às contas do imobilizado, em que apresentou movimentações comum da atividade, devido a depreciação de bens.

RAQUEL OLIVEIRA
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Passivo Total	R\$	1.473.963,84	R\$	1.448.236,59
Passivo Circulante	R\$	338.822,53	R\$	330.477,40
Fornecedores	R\$	10.204,11	R\$	3.790,19
Empréstimos e Financiamentos	R\$	233.538,81	R\$	233.538,81
Obrigações Tributárias	R\$	56.134,32	R\$	59.489,68
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$	38.945,29	R\$	33.658,72
Passivo Não Circulante	R\$	914.787,22	R\$	1.166.045,81
Exigível a Longo Prazo	R\$	914.787,22	R\$	1.166.045,81
Empréstimos e Financiamentos	R\$	71.819,29	R\$	71.819,29
Empréstimos de Terceiros	R\$	842.967,93	R\$	1.094.226,52

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou uma relativa estabilidade entre os anos de 2023 e 2024, com uma variação negativa de -1,74%.

O **passivo circulante**, que apresenta as obrigações da empresa vincendas até 365 dias, reportou na comparação entre 2023 e

2024, uma queda de -2,46%. Esta queda é reportada devido à redução/pagamento de dívidas com fornecedores, a qual obteve uma variação negativa de -62,85% e com as obrigações trabalhistas e previdenciárias, com -13,57% de queda.

As demais contas apresentaram movimentações com aumento ou estabilidade de saldos, decorrente das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou entre os anos um crescimento elevado de 27,46%. Este aumento decorre da aquisição de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, sendo registrado em R\$ 251 mil.

As demais contas não apresentaram variações, permanecendo estáveis ao longo dos anos de 2023 a 2024.

RAQUEL OLIVEIRA

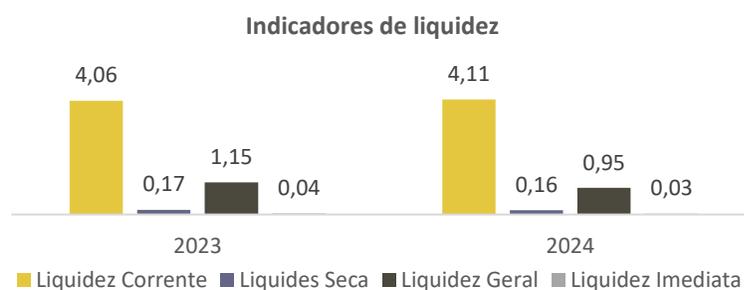
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	R\$	220.354,09	-R\$	48.286,62
Capital Social	R\$	300.000,00	R\$	300.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	79.645,91	-R\$	348.286,62

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se em 2023 com um saldo positivo de R\$ 220,3 mil.

Entretanto em 2024, devido ao reconhecimento de prejuízos no exercício, apresenta-se com um patrimônio líquido a descoberto de -R\$ 48,2 mil. Sendo este decorrente do reconhecimento de prejuízos acumulados até o período, evidenciando que houve deterioração do capital próprio da empresa, reportando que as obrigações com terceiros superam o valor que empresa detém de ativos.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, foi registrado de índice em 2023 4,06 e em 2024, de 4,11. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 4,11 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,17 e em 2024 de 0,16. Isso significa que, a empresa possuía

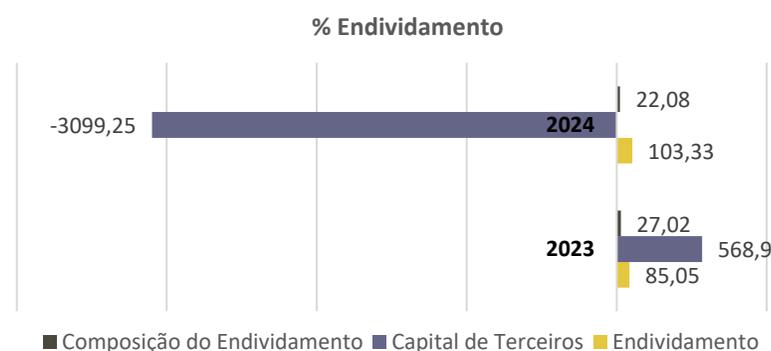
uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 1,15, e 0,95 em 2024, reportando uma queda. Isso demonstra que, a empresa detém ativos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo)**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,04 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,03. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos. **Liquidez Imediata = Disponível/Passivo Circulante.**

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Em 2023, esse índice foi de 27% e em 2024 22%. Isto significa que, a recuperanda possui uma menor parcela das dívidas concentradas no curto prazo.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao

patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, foi apresentado um índice de 568%, já em 2024, devido ao patrimônio líquido à descoberto, reportou um índice negativo. Ao exibir um saldo negativo, a recuperanda expõe que as dívidas com terceiros foram utilizadas para financiar o ativo e cobrir os prejuízos que foram reportados até o momento.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações. Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral foi de 85% e 103%, respectivamente. Isso significa que, em 2024, ao ser apresentado um índice acima de 100%, tudo o que a empresa possui, seus bens e direitos, estão comprometidos com dívidas.

RIVALDO MACHADO

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE		2023		2024
Receita Bruta	R\$	418.315,96	R\$	585.347,04
(-) Deduções	-R\$	23.038,06	-R\$	42.154,62
Receita Líquida	R\$	395.277,90	R\$	543.192,42
(-) Custos	-R\$	418.293,14	-R\$	508.221,51
(=) Resultado Bruto	-R\$	23.015,24	R\$	34.970,91
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	206.283,12	-R\$	601.622,11
(=) Resultado Operacional	-R\$	229.298,36	-R\$	566.651,20
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	229.298,36	-R\$	566.651,20

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 418 mil e R\$ 585 mil, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 395 mil em 2023 e R\$ 543 mil em 2024, após as deduções de devoluções e impostos sobre as vendas (simples nacional).

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos de aquisição de mercadorias para revenda, com mão de obra-direta e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim registrou o montante de R\$ 418 mil de custos em 2023 e

R\$ 508 mil em 2024. Em 2023, o maior custo reportado na aquisição de mercadorias, já em 2024, foi com a mão de obra direta.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou em 2023 saldo negativo de -R\$ 23 mil, decorrente do alto montante de custos. Já em 2024, foi reportado o saldo de positivo de R\$ 34 mil.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, é possível observar um elevado crescimento destas despesas ao longo dos exercícios. Em 2023, reportou o saldo de R\$ 206 mil e em 2024 de R\$ 601 mil, sendo estes representados em grande parte por despesas administrativas, em especial por despesas trabalhistas, mas também, por despesas comerciais e receitas operacionais.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 229 mil em 2023 e -R\$ 566 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 105,82%, ou seja, os custos reportados estavam acima da receita líquida gerada. Em 2024, foi reportado uma queda, atingindo 93,56%. No entanto, apesar desta redução, é possível observar que a recuperanda permanece sofrendo uma pressão significativa nos custos.

Custos | Receita Líquida



Margem Bruta

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida, apresenta o índice para 2023 de -5,82%, devido o custo ter sido maior que a receita líquida e 6,43% para 2024.

Lucro Bruto | Receita Líquida



✉ contato@ajudd.com.br
🌐 www.ajudd.com.br

RIVALDO MACHADO

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Ativo Total	R\$	693.095,92	R\$	212.548,50
Ativo Circulante	R\$	172.699,01	R\$	39.217,92
Caixa e equivalentes	R\$	40.802,05	R\$	25.347,29
Outros Créditos	R\$	2.010,44	R\$	-
Estoque	R\$	129.886,52	R\$	13.870,63
Ativo Não Circulante	R\$	520.396,91	R\$	173.330,58
Realizável a Longo Prazo	R\$	520.396,91	R\$	173.330,58
Empréstimos a Terceiros	R\$	520.396,91	R\$	173.330,58
Imobilizado	R\$	-	R\$	-

O **ativo total** da recuperanda apresentou queda acentuada de -69,33% entre os exercícios de 2023 e 2024, com saldos de contas de R\$ 693 mil para R\$ 212 mil respectivamente.

RIVALDO MACHADO
BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

O **ativo circulante** apresentou uma variação negativa de -77,30% entre os anos de 2023 e 2024. Esta redução está ligada, principalmente, as contas de estoque, registrando uma queda de -89%. A conta de outros créditos não apresentou saldos em 2024, sendo computado como pagamento efetivo aos funcionários.

Por fim, as contas de caixas e equivalentes de caixas reportou uma redução de -37%, sendo comum na situação da atividade de negócio praticada.

No **ativo não circulante**, foi registrado uma variação negativa de -66,69%, devido apenas a conta de empréstimos a terceiros, entre os anos de 2023 e 2024. Ou seja, esta redução relata que a recuperanda recebeu parte dos seus ativos cedidos a outras empresas. Destaca-se que grande parte desta redução está relacionada a recuperanda José Dilson.

A conta de imobilizado por sua vez, não apresenta saldos por ter atingido a vida útil dos equipamentos registrados.

Balanco Patrimonial	2023		2024	
Passivo Total	R\$	693.095,92	R\$	212.548,50
Passivo Circulante	R\$	179.437,86	R\$	217.551,19
Empréstimos e Financiamentos	R\$	130.530,27	R\$	130.530,27
Fornecedores	R\$	6.779,27	R\$	5.331,49
Obrigações Tributárias	R\$	21.005,83	R\$	31.609,95
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$	21.122,49	R\$	50.079,48
Passivo Não Circulante	R\$	195.073,77	R\$	243.064,22
Exigível a Longo Prazo	R\$	195.073,77	R\$	243.064,22
Empréstimos e Financiamentos	R\$	188.873,89	R\$	188.873,89
Empréstimos de Terceiros	R\$	6.199,88	R\$	54.190,33

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou saldos em 2024 muito abaixo do ano anterior, registrados de R\$ 693 mil em 2023 e R\$ 212,5 mil em 2024.

O **passivo circulante**, em contrapartida, apresentou um crescimento de 21%. Este aumento está relacionado as contas de obrigações tributárias e trabalhistas e previdenciárias, com uma

variação de 50% e 137% respectivamente. As demais contas apresentaram movimentações com uma leve queda ou estabilidade de saldos, decorrentes das atividades da empresa.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vencidas acima de 365 dias, apresentou em 2024 um crescimento de 24%, sendo este decorrente apenas da conta de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, reportando um acréscimo de R\$ 47 mil em 2024.

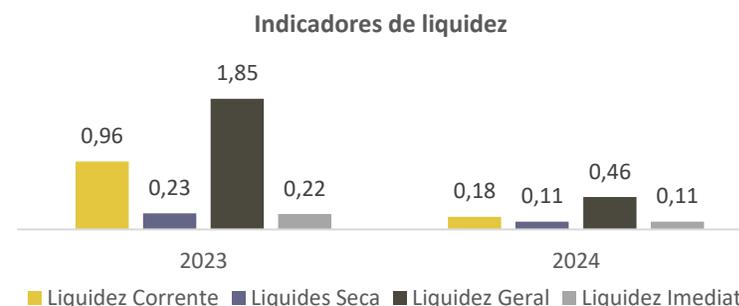
RIVALDO MACHADO
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanco Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	R\$	318.584,29	-R\$	248.066,91
Capital Social	R\$	110.000,00	R\$	110.000,00
Lucros e Prejuízos acumulados	R\$	208.584,29	-R\$	358.066,91

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldo positivo em 2023, de R\$ 318 mil.

No entanto, em 2024, devido ao volume de prejuízos reportados, atingiu neste ano o patrimônio líquido a descoberto de -R\$ 248 mil. Isto significa que, o capital próprio da recuperanda está sofrendo deteriorações decorrente do reconhecimento de prejuízos acumulados.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou de índice em 2023, 0,96 e em 2024, 0,18. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,18 em ativos circulantes

para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023, registrou o índice de 0,23 e em 2024 de 0,11. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

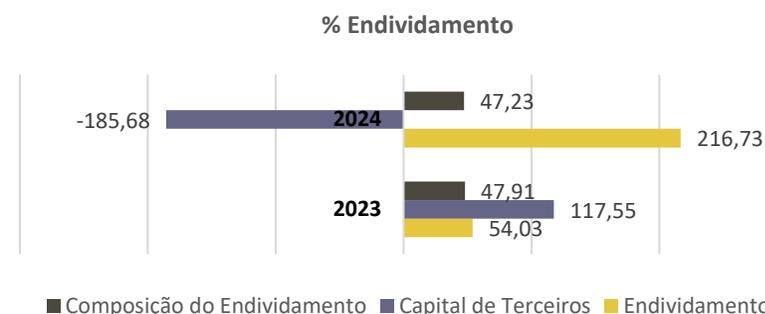
A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 1,85, e 0,46 em 2024, reportando uma queda. Devido à redução registrada em 2024, a empresa já não possui mais recursos suficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo).**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e

equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, que apresentou em 2023 o índice de 0,22 e em 2024, após uma queda, ficou em 0,11. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos, e em casos urgentes para cumprir com suas obrigações de curto prazo imediatamente, deverá ser utilizado outros meios para liquidá-los. **Liquidez Imediata= Disponível/Passivo Circulante.**

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE

BALANÇO PATRIMONIAL - INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das

dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que precisam ser pagas em até um ano. Esse índice apresentou uma relativa estabilidade em 2023 e 2024, com uma média de 47%. Ou seja, isto significa que a recuperanda possui uma menor parcela de dívidas concentradas no curto prazo.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023, foi apresentado um índice de 117%. Já em 2024, que apresentou o patrimônio líquido a descoberto, este índice foi negativo. Ou seja, atualmente a recuperanda recorre ao financiamento de terceiros para financiar os seus ativos e para cobrir a deterioração de capital existente.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral saiu e 54% para 216%, respectivamente. Isso significa que, em 2024, todos os bens e direitos que a recuperanda possui, são comprometidos por dívidas com terceiros.

ROSANA FIGUEREDO

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE		2023		2024
Receita Bruta	R\$	1.598.919,66	R\$	1.368.082,48
(-) Deduções	-R\$	202.969,67	-R\$	119.909,02
Receita Líquida	R\$	1.395.949,99	R\$	1.248.173,46
(-) Custos	-R\$	1.243.352,59	-R\$	278.766,92
(=) Resultado Bruto	R\$	152.597,40	R\$	969.406,54
(-) Despesas/Receitas Operacionais	-R\$	867.377,66	-R\$	1.499.153,59
(=) Resultado Operacional	-R\$	714.780,26	-R\$	529.747,05
(-) Provisão de IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
(=) Resultado Líquido	-R\$	714.780,26	-R\$	529.747,05

No período analisado, de 2023 e 2024, a recuperanda reconheceu uma **receita bruta** da venda de mercadorias no valor de R\$ 1,5 milhão e R\$ 1,3 milhão, respectivamente. A **receita líquida** dos meses em questão foi de R\$ 1,3 milhão em 2023 e R\$ 1,2 milhão em 2024, após as deduções.

Os **custos** reportados nestes anos são decorrentes aos custos de aquisição de mercadorias para revenda e a diferença dos saldos iniciais e finais do inventário de estoque. Assim registrou o montante de R\$ 1,2 milhão mil de custos em 2023 e R\$ 278 milhão em 2024. Em 2023 foi reconhecido um alto montante de

custos tanto de compras, mas também, houve o reconhecimento elevado de mão de obra direta, sendo que esta não houve o reconhecimento em 2024.

O **lucro bruto**, resultado da receita líquida sobre os custos, apresentou saldos positivos em 2023 e 2024, de R\$ 152 mil e R\$ 969 mil respectivamente.

Quanto às **despesas e receitas operacionais**, é possível observar um elevado crescimento destas despesas ao longo dos exercícios. Em 2023, reportou-se um saldo de R\$ 867 mil e em 2024 de R\$ 1,4 milhão. Estes montantes, em grande parte, são devidas as despesas trabalhistas e as despesas gerais administrativas, e que tiveram um crescimento em 2024.

No que diz respeito ao **resultado líquido**, a recuperanda reportou um prejuízo líquido de -R\$ 714 mil em 2023 e -R\$ 529 mil em 2024. Destaca-se que não houve deduções dos impostos de IRPJ e CSLL.

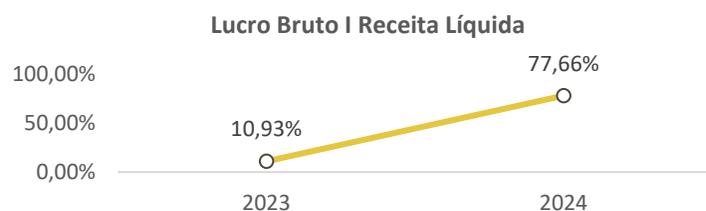
% Custo | Receita Líquida

O percentual de custos em relação à receita líquida no ano de 2023 foi de 89,06%, e em 2024, reportando uma queda acentuada, atingiu 22,33%. O que em 2023 a recuperanda estava sofrendo uma pressão significativa nos custos, em 2024 ela se manteve em uma situação agradável, com os custos abaixo de 25% da receita líquida gerada.



Margem Bruta

Comparar o lucro bruto com a receita líquida é uma prática que avalia a eficácia de uma empresa em converter suas vendas em lucro. A porcentagem da relação do lucro bruto com a receita líquida, exibe o índice de 10,93% para 2023 e 77,66% para 2024.



✉ contato@ajudd.com.br
 🌐 www.ajudd.com.br

ROSANA FIGUEREDO

BALANÇO PATRIMONIAL - ATIVO

O Balanço Patrimonial é uma demonstração contábil que evidencia a posição financeira da empresa em um ponto específico no tempo. Ele é estruturado em três componentes cruciais: Ativos, Passivos, e Patrimônio Líquido, representando os recursos remanescentes após a liquidação de todos os passivos.

Balanço Patrimonial	2023		2024	
Ativo Total	R\$	351.569,72	R\$	643.286,63
Ativo Circulante	R\$	318.513,55	R\$	618.931,42
Caixa e equivalentes	R\$	39.966,94	R\$	26.462,77
Outros Créditos	R\$	3.194,07	R\$	19.711,73
Estoque	R\$	275.352,54	R\$	572.756,92
Ativo Não Circulante	R\$	33.056,17	R\$	24.355,21
Realizável a Longo Prazo	R\$	1.223,67	R\$	1.223,67
Empréstimos a Terceiros	R\$	1.223,67	R\$	1.223,67
Imobilizado	R\$	31.832,50	R\$	23.131,54

O **ativo total** da recuperanda apresentou um aumento considerável de 82,97% entre os exercícios de 2023 e 2024, com saldos de R\$ 351 mil para R\$ 643 mil respectivamente.

ROSANA FIGUEREDO

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

Balanco Patrimonial	2023	2024
Passivo Total	R\$ 351.569,72	R\$ 643.286,63
Passivo Circulante	R\$ 929.991,29	R\$ 1.014.703,34
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 304.281,20	R\$ 292.457,86
Fornecedores	R\$ 39.130,88	R\$ 45.156,77
Obrigações Tributárias	R\$ 541.332,04	R\$ 634.292,69
Obrig. Trabalhistas/Previdenciárias	R\$ 45.247,17	R\$ 42.796,02
Passivo Não Circulante	R\$ 1.878.663,88	R\$ 2.615.518,49
Exigível a Longo Prazo	R\$ 1.878.663,88	R\$ 2.615.518,49
Empréstimos e Financiamentos	R\$ 252.270,83	R\$ 252.270,83
Empréstimos de Terceiros	R\$ 1.626.393,05	R\$ 2.363.247,66

O **passivo total** da recuperanda, composto pelo passivo circulante, passivo não circulante e patrimônio líquido, apresentou saldos de R\$ 351 mil em 2023 e R\$ 643 mil em 2024.

O **passivo circulante**, em contrapartida, apresentou um crescimento de 9,1%, estando relacionado principalmente a conta de obrigações tributárias, decorrente do Documento De Arrecadação do Simples Nacional.

O **ativo circulante** apresentou uma variação positiva de 94,31% entre os anos de 2023 e 2024. Este crescimento está ligado, principalmente, as contas de estoque, registrando um aumento de 108%.

A conta de outros créditos reportou também um crescimento de R\$ 16 mil reais, sendo em grande parte, decorrente do reconhecimento de bloqueio judicial. As contas de caixas e equivalentes de caixas reportou uma redução de -33%.

No **ativo não circulante**, foi registrado uma variação negativa de -26,32%, devido apenas a conta de imobilizado, decorrente da depreciação de bens móveis.

As demais contas apresentaram movimentações com uma leve queda ou aumento de saldos, sendo estas decorrentes das atividades da recuperanda.

O **passivo não circulante**, que integra as contas vincendas acima de 365 dias, apresentou em 2024 um crescimento de 39%, sendo este decorrente apenas das contas de empréstimos com terceiros (contratos mútuos), a fim de financiar seus bens e direitos, reportando um acréscimo de R\$ 736 mil em 2024.

ROSANA FIGUEREDO
BALANÇO PATRIMONIAL – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Balanco Patrimonial	2023		2024	
Patrimônio Líquido	-R\$	2.457.085,45	-R\$	2.986.935,20
Capital Social	R\$	78.800,00	R\$	78.800,00
Lucros e Prejuízos acumulados	-R\$	2.535.885,45	-R\$	3.065.735,20

O **patrimônio líquido**, que apresenta o capital investido e o resultado acumulado de exercícios anteriores, apresentou-se com saldos negativos em 2023 e 2024, com saldos de -R\$ 2,4 milhões e -R\$ 2,9 milhões, respectivamente.

Estes saldos reportam que, devido ao alto volume de prejuízos reportados nos exercícios, o capital próprio da recuperanda está sofrendo deteriorações.

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O índice de **LIQUIDEZ CORRENTE**, que mede a capacidade de pagar dívidas de curto prazo com os ativos circulantes, registrou o índice em 2023 de 0,34 e em 2024 de 0,60. Isso indica que, em 2024 a empresa possuía apenas R\$ 0,60 em ativos circulantes para cada R\$ 1,00 em dívidas de curto prazo. **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante.**

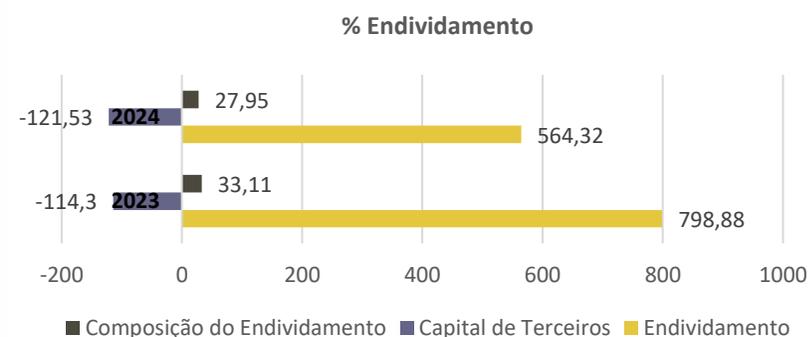
O índice de **LIQUIDEZ SECA**, que exclui os estoques dos ativos circulantes para medir a capacidade mais imediata da empresa de liquidar passivos de curto prazo. Em 2023 e 2024 estes índices estiveram estáveis, registrando 0,04. Isso significa que, a empresa possuía uma margem muito pequena de ativos líquidos para cobrir suas dívidas de curto prazo, o que agrava a situação financeira. **Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante.**

A **LIQUIDEZ GERAL**, que inclui tanto os ativos e passivos circulantes quanto os de longo prazo, reportou em 2023 o índice de 0,11, e com um leve aumento, atingiu 0,17 em 2024. Apesar do aumento registrado em 2024, a recuperanda permanece com recursos insuficientes para cobrir suas obrigações totais. **Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável em Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Exigível em Longo Prazo).**

O índice, que mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo, considerando apenas o caixa e equivalentes de caixa, a **LIQUIDEZ IMEDIATA**, apresentou em

2023 o índice de 0,04 e em 2024 com 0,02. Estes valores refletem que a empresa não possui recursos líquidos imediatos, e em casos urgentes para cumprir com suas obrigações de curto prazo imediatamente, deverá ser utilizado outros meios para liquidá-los. **Liquidez Imediata= Disponível/Passivo Circulante.**

DA ANÁLISE DOCUMENTAL DO CENÁRIO DE CRISE
BALANÇO PATRIMONIAL – INDICADORES



O Índice de **Composição do Endividamento** mostra qual é a proporção das dívidas de curto prazo em relação ao total das dívidas da empresa. As dívidas de curto prazo são aquelas que

precisam ser pagas em até um ano. Esse índice apresentou em 2023 um índice de 33%, já em 2024 foi de 27%. Ou seja, isto significa que a recuperanda possui uma menor parcela de dívidas concentradas no curto prazo, com apenas 27% das dívidas totais com terceiros.

O Índice de **Capital de Terceiros** é um indicador que mede a proporção de recursos que a empresa deve a outras entidades, ou seja, o quanto das suas dívidas representam em relação ao patrimônio próprio da empresa. Esse índice mostra o grau de dependência da empresa em relação ao financiamento de terceiros, como bancos e outros credores.

Em 2023 e 2024, devido ao patrimônio líquido à descoberto, estes índices se apresentaram negativos. Ou seja, atualmente a recuperanda recorre totalmente ao financiamento de terceiros para financiar os seus ativos e para cobrir a deterioração de capital existente.

O **Endividamento Geral** é um indicador que mostra quanto da empresa é financiado por meio de dívidas em relação ao valor total de seus ativos (bens e direitos). Esse indicador ajuda a entender o nível de risco financeiro de uma empresa, pois um endividamento alto pode indicar dificuldades para honrar suas obrigações.

Nos anos de 2023 e 2024, o índice de endividamento geral saiu e 798% para 564%, respectivamente. Em índices acima de 100%, indica-se que, todos os bens e direitos que a recuperanda possui são comprometidos por dívidas com terceiros.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante do exposto, espera a Administração Judicial ter cumprido os deveres, colocando-se à disposição para esclarecimentos de quaisquer dúvidas remanescentes.

Feira de Santana – BA, junho de 2025.

VICTOR BARBOSA DUTRA

Administrador Judicial

OAB/BA 50.678 | OAB/MG 144.741

 contato@ajudd.com.br
 www.ajudd.com.br

