

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados

RELATÓRIO DE ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

4º Trimestre – 2022

GRUPO SCENARIUM

Processo nº 0097315-88.2021.8.19.0001

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados



EXCELENTÍSSIMO SENHOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA DA CAPITAL DO RIO DE JANEIRO

Processo nº 0097315-88.2021.8.19.0001

MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS, representado pelo sócio **JULIO MATUCH DE CARVALHO**, advogado, inscrito na OAB/RJ sob o nº 98.885, Administrador Judicial do **GRUPO SCENARIUM**, vem a Vossa Excelência, nos autos da presente Recuperação Judicial, em atendimento ao disposto no artigo 22, II, c da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO DE ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS**, referente ao 4º Trimestre de 2022, na forma que segue.

De início, cumpre informar que esta Administração Judicial, **MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS**, nomeada no processo de Recuperação Judicial da empresa **GRUPO SCENARIUM**, contratou a K2 Consultoria Econômica (“K2 Consultoria”) para a prestação de serviços de consultoria econômica a este auxiliar do juízo. Assim é que vêm a Vossa Excelência, respeitosamente, apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda.

As informações apresentadas neste relatório foram fornecidas pela administração da Recuperanda. Ressaltamos que este auxiliar não é o responsável pela elaboração dos números contábeis da empresa e não realizou trabalho de auditoria independente. Entretanto, de acordo com o artigo 22 da Lei 11.101/2005, este Administrador Judicial realiza visitas periódicas nos estabelecimentos relacionados à Recuperanda, solicitando documentos, informações e esclarecimentos relevantes em busca de acurácia nos números apresentados.

ÍNDICE



HISTÓRICO	6
ORGANOGRAMA	11
CREDORES	12
SITUAÇÃO FISCAL – RIO SCENARIUM	13
SITUAÇÃO FISCAL – SANTO SCENARIUM	15
SITUAÇÃO FISCAL – MANGUE SECO	17
SITUAÇÃO FISCAL – RSI	19
FUNCIONÁRIOS	21
GLOSSÁRIO	22
DESTAQUES	23
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E ÍNDICES ANALÍTICOS – GRUPO SCENARIUM	24
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E ÍNDICES ANALÍTICOS – RIO SCENARIUM	25

ÍNDICE



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E ÍNDICES ANALÍTICOS – SANTO SCENARIUM	36
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E ÍNDICES ANALÍTICOS – MANGUE SECO	47
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E ÍNDICES ANALÍTICOS – RSI	58
COMENTÁRIOS	69
QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO	73

O Grupo Scenarium, fundado pelos sócios Plínio Fróes e Nelson Torzecki, abrange quatro principais empreendimentos: (1) RS EVENTOS E GASTRONOMIA LTDA, (2) CENARIO ANTIQUE CENTER ANTIQUARIOS LTDA, (3) BAR E RESTAURANTE MANGUE SECO LTDA e (4) RSI EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA, todos instalados em casarões antigos no coração do Centro Histórico do Rio Antigo: o Quarteirão Cultural da Rua do Lavradio.

- **RIO SCENARIUM (1):** o Rio Scenarium é uma casa de show que funciona em três andares de quatro casarões do século XIX interligados e é conhecido mundialmente por sua original decoração, composta por rico acervo de antiguidades, ambientando bar e restaurante, ao som de uma vasta programação musical que valoriza principalmente a música brasileira, com cerca de 100 shows mensais em dois palcos simultâneos. O jornal londrino The Guardian, considerado o mais importante da Grã Bretanha e eleito o melhor no British Press Awards no ano de 2006, incluiu o Rio Scenarium na lista dos 10 melhores bares do mundo neste ano.
- **SANTO SCENARIUM (2):** o Bar e Restaurante Santo Scenarium funciona no casarão de dois andares, um antigo depósito de ferro velho totalmente restaurado pelo grupo, na Rua do Lavradio, 36. Atualmente, a casa é decorada com um acervo de arte sacra que chama a atenção com sua coleção de oratórios dos séc. XVIII, XIX e início do séc. XX e outras relíquias.

- **MANGUE SECO (3):** este Restaurante, hoje, ocupa dois casarões do fim do século XIX, totalmente reformados, localizados na Rua do Lavradio 23 e 25, com decoração rústica onde se destaca uma rara coleção de gamelas dos séc. XIX e início do séc. XX. Além do restaurante, o local abriga uma cachaçaria completa, com mais de 100 rótulos de vários estados brasileiros. Há anos a casa movimentava a economia da Lapa, tornando-se referência pela sua arquitetura e culinária de excelência e, à noite, oferece música ao vivo com cantores de Samba, Chorinho e MPB.
- **RSI – RIO SCENARIUM IMOBILIÁRIA (4):** a R.S.I – Rio Scenarium Imobiliária Ltda foi fundada em 2010 para administrar a maioria dos bens imóveis dos sócios do Grupo Scenarium, Plínio Fróes e Nelson Torzecki, e está sediada na Rua do Lavradio, 24, Centro, Rio de Janeiro.

O Grupo cresceu e permaneceu saudável durante décadas, dilatando a economia como um todo, pois tornou-se ponto comercial turístico consolidado. Entretanto, apesar de todo esmero na prestação dos serviços e boa administração, foi alvo de fatores externos que hoje dificultam a atividade empresarial, razões estas que mostramos a seguir:

Em primeira análise, com o fito de delinear uma linha do tempo que impactou na crise atual do Grupo, inicia-se com o retrato da economia nacional em 2015, ano que foi dominado por números negativos na grande maioria dos indicadores. Passou a ser comum cada nova divulgação de queda, perda, retração ou expectativa vir acompanhada também da informação de que se tratava do pior resultado em alguma quantidade de anos ou desde alguma data longínqua.

Além de todo cenário nacional desfavorável, houve o “abandono do centro histórico” desde idos de 2017, sofrendo um efeito dominó diretamente atrelado à crise econômica supra. Destacam-se alguns fatores que levaram a esse cenário, tais como o grande índice de desemprego que assolou de forma mais nefasta o Estado do Rio de Janeiro.

Conforme pode se extrair dos dados do Cadastro Geral de Empregados e Desempregados – Caged e a Pesquisa Nacional por Amostra de Domicílios (PNAD) divulgada pelo IBGE, o Rio de Janeiro foi um dos estados mais afetados pelo desemprego. De acordo com o resultado do levantamento, o desemprego subiu 157%, aumentando de 494 mil para 1,2 milhão de desempregados em 2017. Ainda coligado a esse aspecto, tivemos à época irregularidade no pagamento dos funcionários públicos, na medida em que além da alta taxa de desemprego, até aqueles que mantinham vínculo com o Estado passaram sem os ganhos devidos.

Outro ponto que corroborou com o abandono do centro histórico, principalmente naquela época, foi o alarmante crescimento dos índices de violência.

Assim, não causa espanto o afastamento das pessoas dos gastos considerados de segunda ordem, o que veio acompanhado de um aumento no índice de inadimplência. Tal situação, por óbvio, impactou o setor gastronômico, intrinsecamente ligado ao orçamento que famílias destinavam ao lazer, por exemplo.

Por fim, houve a exposição do Grupo aos efeitos causados pela pandemia do COVID-19, que levou ao caos não só o Estado do Rio de Janeiro, mas todo o comércio mundial. O impacto de todo esse cenário na economia foi direto e imediato. A impossibilidade de circulação de pessoas, o fechamento do comércio e o aumento do desemprego geraram efeito catastrófico no PIB.

Nesse contexto, é evidente que um dos segmentos mais afetados pelo coronavírus certamente foi o de bares e restaurantes. Isso se deve ao caráter do serviço, que reúne muitos grupos de pessoas em espaços restritos. Além disso, os governos não consideraram esse um setor essencial, o que fez com que, na tentativa de minimizar a propagação do vírus, estabelecesse uma série de medidas restritivas.

Dentre as restrições estipuladas pelos governos esteve a limitação de circulação de pessoas e restrição ao contato social, bem como o funcionamento de bares, restaurantes e lanchonetes com apenas 30% de sua capacidade total, o que gerou uma redução de faturamento e, conseqüentemente, do poder de honrar com os pagamentos regulares.

Conforme noticiado pela Associação Brasileira de Bares e Restaurantes (Abrasel), o impacto econômico do fechamento de bares e restaurantes foi gigantesco. Somente na cidade de São Paulo mais de 40% desses estabelecimentos foram sujeitos a quebrar caso medidas para ajudar o setor não fossem tomadas.

Esse cenário aponta para uma drástica — jamais ocorrida em tão curto espaço de tempo — redução do poder de compra da população e diminuição da oferta de crédito e de investimentos, o que deixou os sócios sem quaisquer outros meios de soerguimento.

Esse quadro, somado à grave crise que já vinha enfrentando, não deixou ao GRUPO SCENARIUM outra alternativa, senão formular um pedido de Recuperação Judicial, como medida para a manutenção de sua atividade econômica.

ORGANOGRAMA

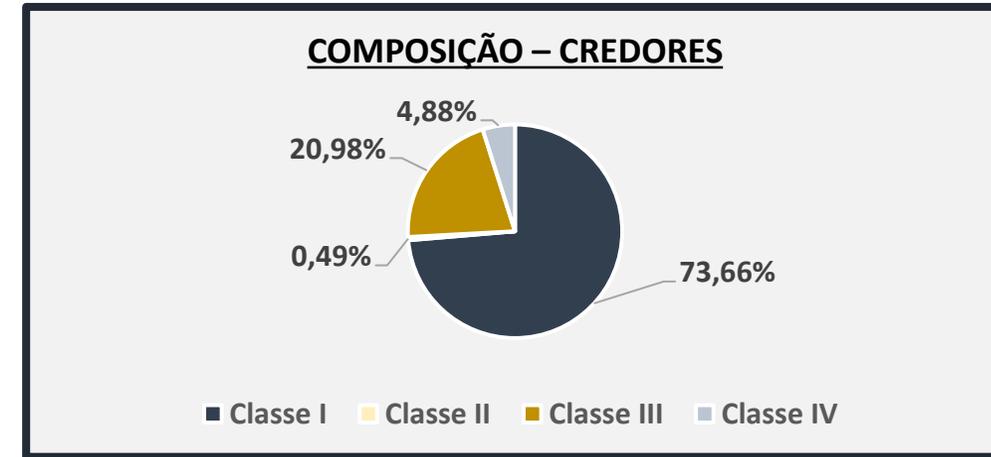
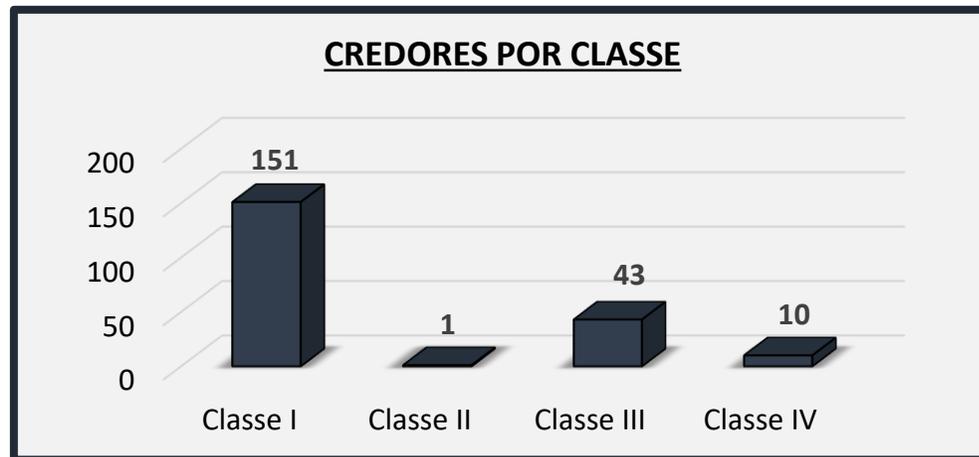
A estrutura organizacional do Grupo Scenarium, atualmente, é delineada da seguinte forma:



OBS: A empresa “Galeria Scenarium” não está presente na Recuperação Judicial, sendo exibida nesse organograma apenas com o fim de ilustrar a estrutura organizacional das empresas do grupo.

CREDORES

A seguir, apresenta-se um quadro-resumo contendo o número de credores e seus créditos. É importante ressaltar que o quadro foi produzido a partir da Lista de Credores apresentada pelo Administrador Judicial.



CLASSE	CREDORES	Nº DE CREDORES	VALOR R\$
Classe I	TRABALHISTAS	151	R\$ 847.185,08
Classe II	GARANTIA REAL	1	R\$ 3.545.165,49
Classe III	QUIROGRÁFIOS	108	R\$ 13.325.819,01
Classe IV	ME & EPP	10	R\$ 160.535,62
TOTAL		270	R\$ 17.878.705,20

SITUAÇÃO FISCAL

RIO SCENARIUM (1/2)



O envio das informações da Recuperanda em relação ao Passivo Fiscal da empresa é referente à 07/22.

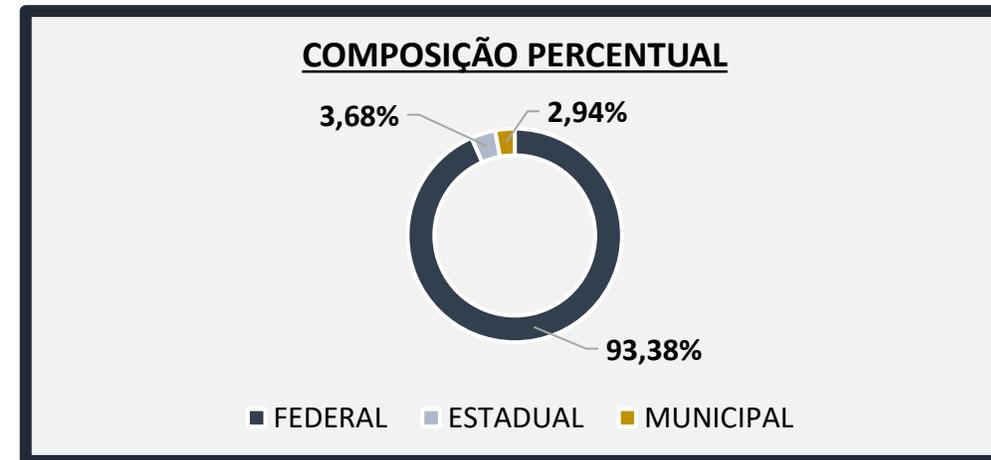
TIPO DO DÉBITO	VALOR
DÍVIDA ATIVA FEDERAL	R\$ 1.272.649,46
PARCELAMENTO ESPECIAL SIMPLIFICADO	R\$ 204.073,11
CSRF	R\$ 1.654,01
IRRF	R\$ 779,70
PARCELAMENTO DÍVIDA ATIVA - PERSE	R\$ 1.618.377,87
TOTAL IMPOSTOS FEDERAIS	R\$ 3.097.534,15
TIPO DO DÉBITO	VALOR
ICMS	R\$ 91.114,97
FISCO FÁCIL	R\$ 30.828,33
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS	R\$ 121.943,30
TIPO DO DÉBITO	VALOR
DÍVIDA ATIVA MUNICIPAL	R\$ 63.580,57
ISS	R\$ 33.983,99
TOTAL IMPOSTOS MUNICIPAIS	R\$ 97.564,56
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 3.317.042,01

SITUAÇÃO FISCAL

RIO SCENARIUM (2/2)

➤ Demonstração Gráfica:

QUADRO RESUMO		
TIPO	VALORES	%
FEDERAL	R\$ 3.097.534,15	93,38%
ESTADUAL	R\$ 121.943,30	3,68%
MUNICIPAL	R\$ 97.564,56	2,94%
TOTAL	R\$ 3.317.042,01	100,00%



SITUAÇÃO FISCAL

SANTO SCENARIUM (1/2)



O envio das informações da Recuperanda em relação ao Passivo Fiscal da empresa é referente à 07/22.

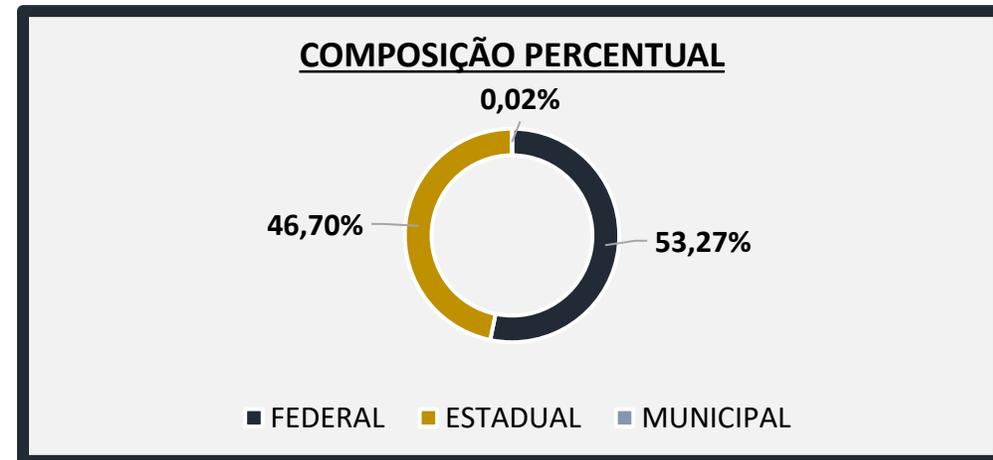
TIPO DO DÉBITO	VALOR
DÍVIDA ATIVA FEDERAL	R\$ 308.258,53
CSRF	R\$ 309,04
TOTAL IMPOSTOS FEDERAIS	R\$ 308.567,57
TIPO DO DÉBITO	VALOR
ICMS	R\$ 86.349,42
FISCO FÁCIL	R\$ 184.152,47
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS	R\$ 270.501,89
TIPO DO DÉBITO	VALOR
ISS	R\$ 135,46
TOTAL IMPOSTOS MUNICIPAIS	R\$ 135,46
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 579.204,92

SITUAÇÃO FISCAL

SANTO SCENARIUM (2/2)

➤ Demonstração Gráfica:

QUADRO RESUMO		
TIPO	VALORES	%
FEDERAL	R\$ 308.567,57	53,27%
ESTADUAL	R\$ 270.501,89	46,70%
MUNICIPAL	R\$ 135,46	0,02%
TOTAL	R\$ 579.204,92	100,00%



SITUAÇÃO FISCAL

MANGUE SECO (1/2)



O envio das informações da Recuperanda em relação ao Passivo Fiscal da empresa é referente à 07/22.

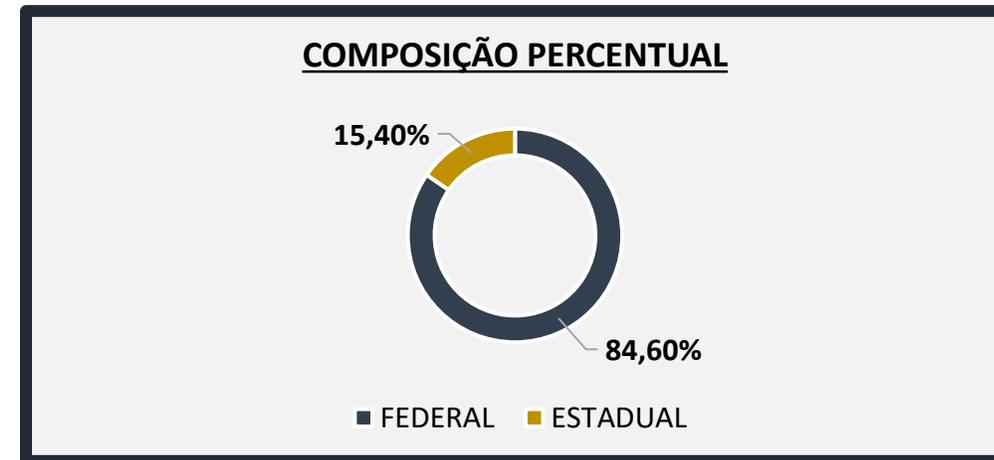
TIPO DO DÉBITO	VALOR
DÍVIDA ATIVA FEDERAL	R\$ 469.891,40
IRRF	R\$ 3.398,02
RETENÇÃO - CSRF	R\$ 330,09
INSS	R\$ 18.465,29
PIS	R\$ 27,45
COFINS	R\$ 8.276,28
TOTAL IMPOSTOS FEDERAIS	R\$ 500.388,53
TIPO DO DÉBITO	VALOR
ICMS	R\$ 91.110,89
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS	R\$ 91.110,89
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 591.499,42

SITUAÇÃO FISCAL

MANGUE SECO (2/2)

➤ Demonstração Gráfica:

QUADRO RESUMO		
TIPO	VALORES	%
FEDERAL	R\$ 500.388,53	84,60%
ESTADUAL	R\$ 91.110,89	15,40%
TOTAL	R\$ 591.499,42	100,00%



SITUAÇÃO FISCAL

RSI (1/2)



O envio das informações da Recuperanda em relação ao Passivo Fiscal da empresa é referente à 07/22.

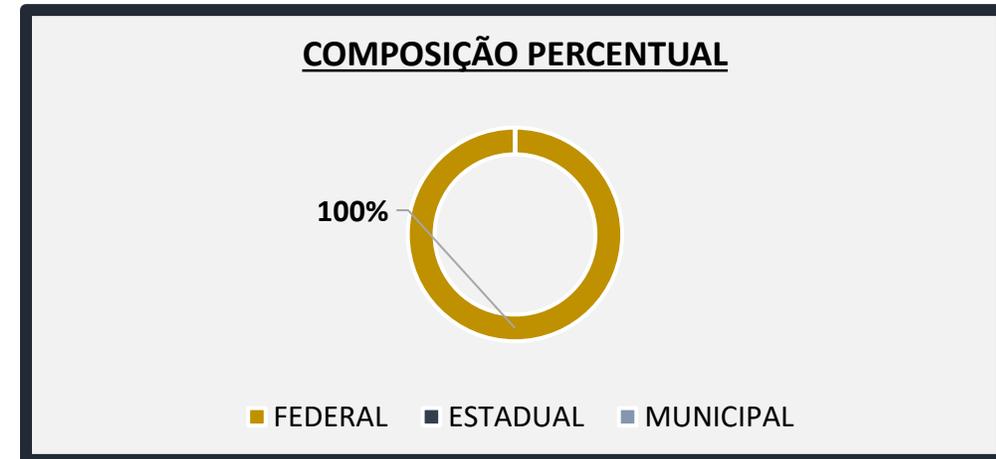
TIPO DO DÉBITO	VALOR
DÍVIDA ATIVA FEDERAL	R\$ 51.183,89
OUTROS TRIBUTOS FEDERAIS	R\$ 10.443,88
TOTAL IMPOSTOS FEDERAIS	R\$ 61.627,77
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 61.627,77

SITUAÇÃO FISCAL

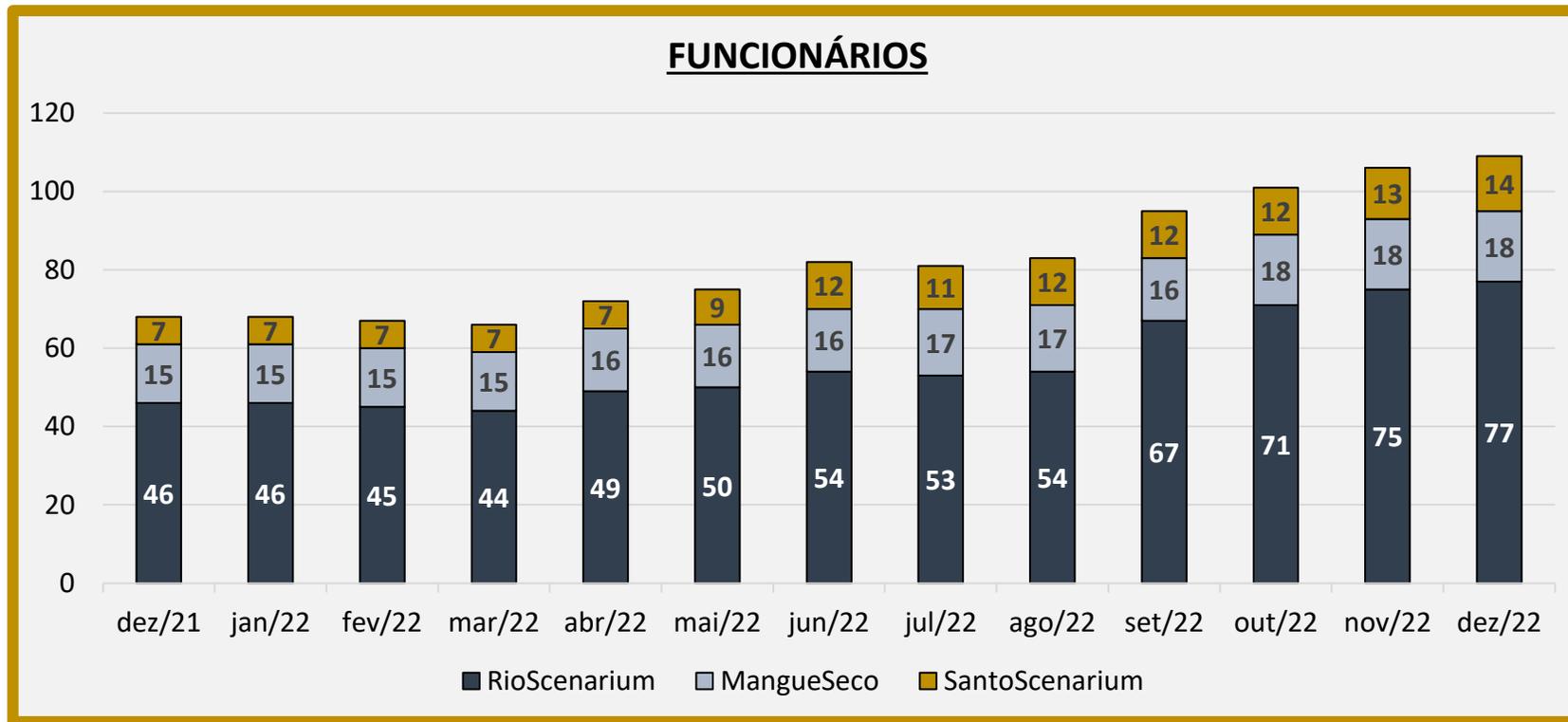
RSI (2/2)

➤ Composição Percentual:

QUADRO RESUMO		
TIPO	VALORES	%
FEDERAL	R\$ 61.627,77	100,00%
TOTAL	R\$ 61.627,77	100,00%



FUNCIONÁRIOS



Termo	Definição/Significado
Ativo Circulante	<p>São os bens e direitos que possuem um maior grau de liquidez, ou seja, os que podem ser convertidos em dinheiro rapidamente com um prazo <u>inferior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplos de contas: Bancos, Caixa, Estoque de curto prazo, Contas à Receber de curto prazo, Aplicações Financeiras de curto prazo.</p>
Ativo Realizável a Longo Prazo	<p>São os bens e direitos que possuem um menor grau de liquidez, ou seja, os que podem ser convertidos em dinheiro com um prazo <u>superior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplos de contas: Estoque de longo prazo, Contas à Receber de longo prazo, Aplicações Financeiras de longo prazo.</p>
Ativo Permanente	<p>É um grupo de contas de bens e direitos de permanência duradoura, ou seja, não possuem um alto grau de liquidez, sem um prazo específico para conversão dos saldos em dinheiro.</p> <p>Exemplo de contas: Imobilizado, Investimentos e Intangível (marcas e patentes).</p>
Passivo Circulante	<p>São as obrigações que são pagas com um prazo <u>inferior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplo de contas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Impostos à pagar.</p>
Passivo Exigível a Longo Prazo	<p>São as obrigações que são pagas com um prazo <u>superior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplo de contas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Impostos à pagar.</p>

Destques

Competência:

4º Trimestre – 2022

1

Rio Scenarium – Margem EBITDA

A margem EBITDA, no 4º tri/21, foi de 3,03%. No 4º tri/22, a margem apresentada foi de 13,56%.

2

Santo Scenarium – Margem Líquida

A Recuperanda encerrou o exercício de 2022 com 19,23% de Margem Líquida.

3

Mangue Seco – Dívida Líquida/Ebitda

O índice de Dívida Líquida/Ebitda apresentado no 4º tri/21 foi de 115,18 enquanto no 4º tri/22 foi registrado 9,19.

4

RSI – Índices de Liquidez

Os índices de liquidez apresentados pela Recuperanda no 4º tri/22, mostraram-se saudáveis.

GRUPO SCENARIUM

EMPRESAS DO GRUPO:

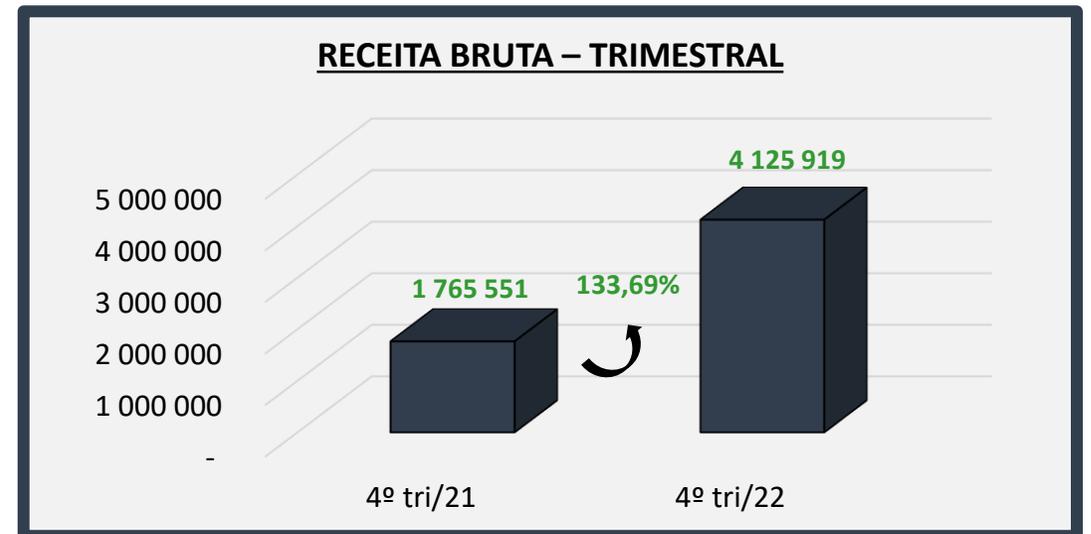
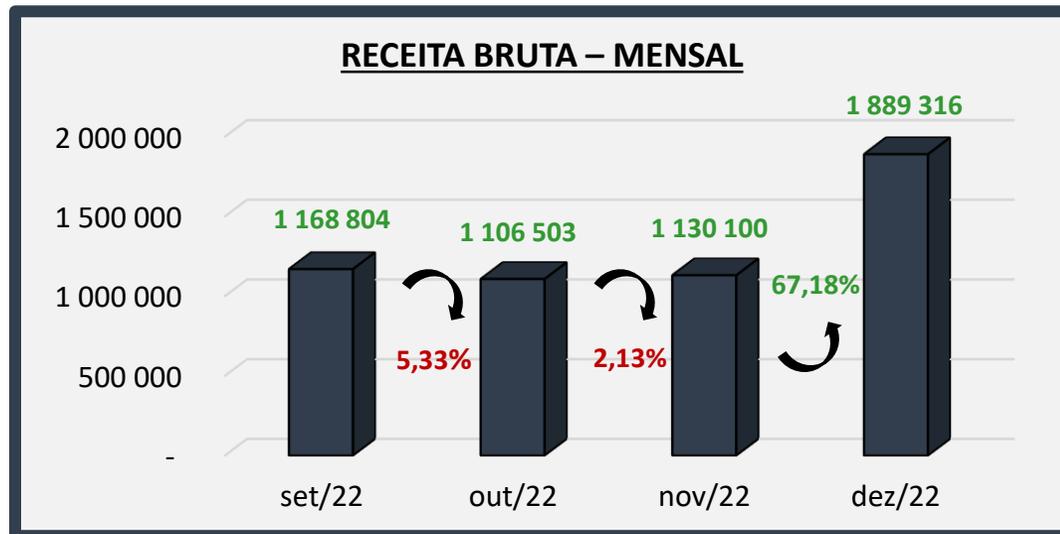
- ✓ RIO SCENARIUM
- ✓ SANTO SCENARIUM
- ✓ MANGUE SECO
- ✓ RIO SCENARIUM IMOBILIÁRIA (RSI)

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RIO SCENARIUM

COMPETÊNCIA: 4º TRIMESTRE DE 2022

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

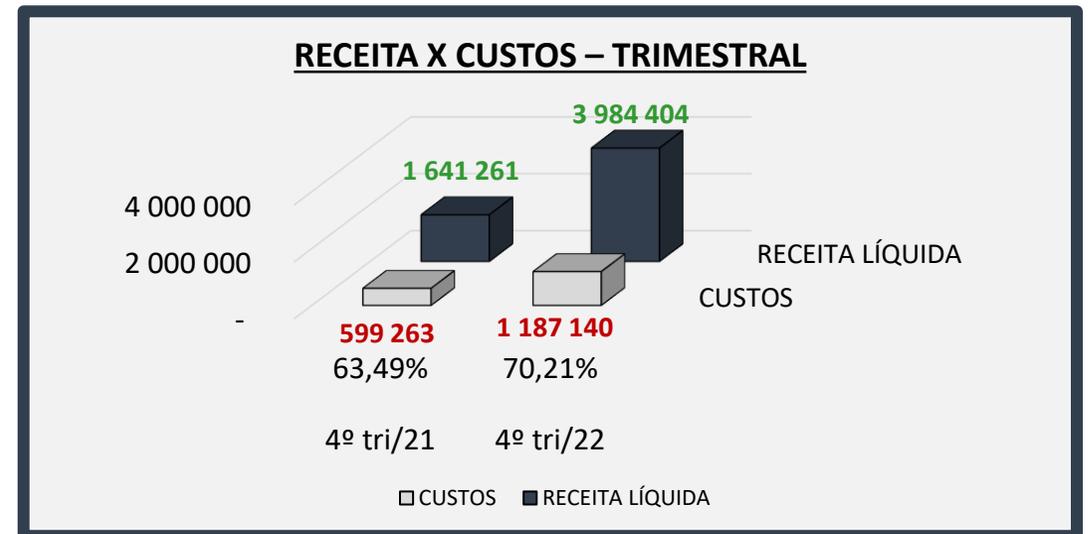
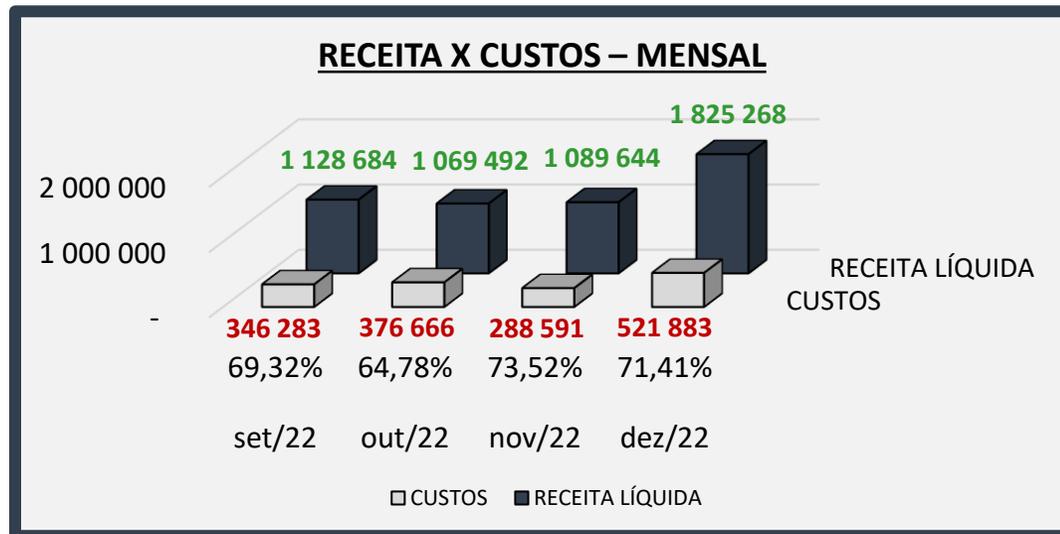
RECEITA



RECEITA: Representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA X CUSTOS

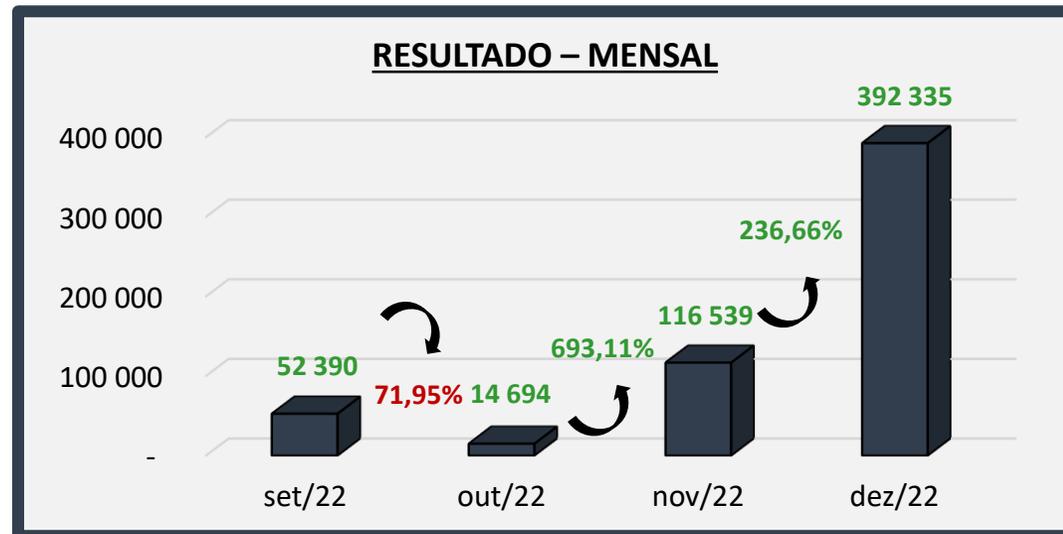


RECEITA X CUSTO: O gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

*Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

RESULTADO



RESULTADO: É o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	5.868.559	4.141.618	
CIRCULANTE	3.792.418	1.919.126	-49,40%
Disponível	258.806	536.395	107,26%
Clientes	2.275.541	164.526	-92,77%
Adiantamento	7.577	16.473	117,41%
(-) Contas de Interligação	2.031	2.031	0,00%
Estoques	-	-	0,00%
Impostos a Recuperar	83.278	27.889	-66,51%
Outros Valores a Receber	1.165.184	1.171.811	0,57%
NÃO CIRCULANTE	2.076.141	2.222.492	7,05%
Valores a Receber	354.000	354.000	0,00%
Imobilizado	1.385.185	1.461.388	5,50%
Intangível	305.000	305.000	0,00%
Ativo Compensado	31.956	102.103	219,51%

PASSIVO	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	5.868.559	4.141.618	
CIRCULANTE	11.460.457	11.253.663	-1,80%
Empréstimo para Capital de Giro	965.549	236.914	-75,46%
Fornecedores	1.925.805	2.075.916	7,79%
Contas e Valores a Pagar	852.927	815.844	-4,35%
Tributos e Contribuições	1.240.448	489.140	-60,57%
Retenções de Impostos e Contribuições	62.762	58.643	-6,56%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	569.856	2.062.795	261,99%
Obrigações com Pessoal	470.642	550.953	17,06%
Contas de Interligação	5.372.468	4.963.458	-7,61%
Outras Obrigações	-	-	0,00%
NÃO CIRCULANTE	3.392.313	2.272.791	-33,00%
Empréstimos	2.496.671	2.170.687	-13,06%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	863.686	-	-100,00%
Passivo Compensado	31.956	102.103	219,51%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(8.984.211)	(9.384.836)	4,46%
Capital Social	120.000	120.000	0,00%
Reserva de Capital	1.725.873	1.725.873	0,00%
Lucros/Prej. Acumulados	(6.121.437)	(8.615.763)	40,75%
Resultado do Exercício	(2.494.327)	(154.814)	-93,79%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	(2.214.321)	(2.460.131)	11,10%

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	4º tri/21	AV%	4º tri/22	AV%	AH%
RECEITA BRUTA	1.765.551	-	4.125.919	-	133,69%
(-) Deduções	(124.290)	-	(141.515)	-	13,86%
RECEITA LÍQUIDA	1.641.261	100,00%	3.984.404	100,00%	142,76%
(-) Custos Bens e Serv.	(599.263)	-36,51%	(1.187.140)	-29,79%	98,10%
LUCRO BRUTO	1.041.998	63,49%	2.797.264	70,21%	168,45%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(1.017.854)	-62,02%	(2.267.913)	-56,92%	122,81%
(-) Custos com Empregados	(501.578)	-30,56%	(1.210.103)	-30,37%	141,26%
(-) Custos de Materiais	(31.162)	-1,90%	(95.747)	-2,40%	207,26%
(-) Custos de Serviços Públicos	(70.760)	-4,31%	(200.266)	-5,03%	183,02%
(-) Aluguéis e Arrendamentos	(72.436)	-4,41%	(161.315)	-4,05%	122,70%
(-) Despesas com Diretoria	(36.000)	-2,19%	(54.000)	-1,36%	50,00%
(-) Serviços de Terceiros	(219.824)	-13,39%	(423.201)	-10,62%	92,52%
(-) Depreciação/Amortização	(25.525)	-1,56%	(11.086)	-0,28%	-56,57%
(-) Despesas Diversas	(60.569)	-3,69%	(112.195)	-2,82%	85,24%
LUCRO OPERACIONAL (EBIT)	24.144	1,47%	529.351	13,29%	2092,47%
Resultado Líquido Financeiro	15.032	0,92%	(5.784)	-0,15%	-138,48%
RESULTADO ANTES DE IR E CSLL	39.176	2,39%	523.568	13,14%	1236,45%
IR e Contribuição Social	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO PERÍODO	39.176	2,39%	523.568	13,14%	1236,45%

AV%: O principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício. **AH%:** A **Análise Horizontal** é uma técnica que parte da comparação do valor de cada item do demonstrativo, em cada período, com o valor correspondente em um determinado período anterior, considerado como base e tem como objetivo mostrar a evolução de cada conta (ou grupo de contas), quando considerada de forma isolada.

MARGENS	4º tri/21	4º tri/22
BRUTA	63,49%	70,21%
EBIT	1,47%	13,29%
EBITDA	3,03%	13,56%
LÍQUIDA	2,39%	13,14%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

EBITDA	4º tri/21	4º tri/22
(A) EBIT	24.144	529.351
(B) DEPREC./AMORT.	(25.525)	(11.086)
(A) – (B) = EBITDA	49.669	540.438

P: Sem cálculo devido a distorção de variáveis.

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ACUMULADA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZEMBRO 2022 – ACUMULADA
RECEITA BRUTA	11.104.896
(-) Deduções da Receita	(525.971)
RECEITA LÍQUIDA	10.578.926
(-) Custos das Vendas/Serviços	(4.074.738)
LUCRO BRUTO	6.504.188
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(6.629.587)
(-) Custos com Empregados	(3.231.501)
(-) Custos de Materiais	(262.957)
(-) Custos de Serviços Públicos	(662.659)
(-) Aluguéis e Arrendamentos	(497.993)
(-) Despesas com Diretoria	(162.000)
(-) Serviços de Terceiros	(1.204.736)
(-) Depreciação/Amortização	(44.346)
(-) Despesas Diversas	(563.395)
Resultado Líquido Financeiro	(29.414)
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	(154.814)
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	(154.814)

MARGENS	DEZ/22
BRUTA	61,48%
EBIT	-1,19%
EBITDA	-0,77%
LÍQUIDA	-1,46%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- Pequenas diferenças de saldo na DRE é consequência dos arredondamentos.
- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

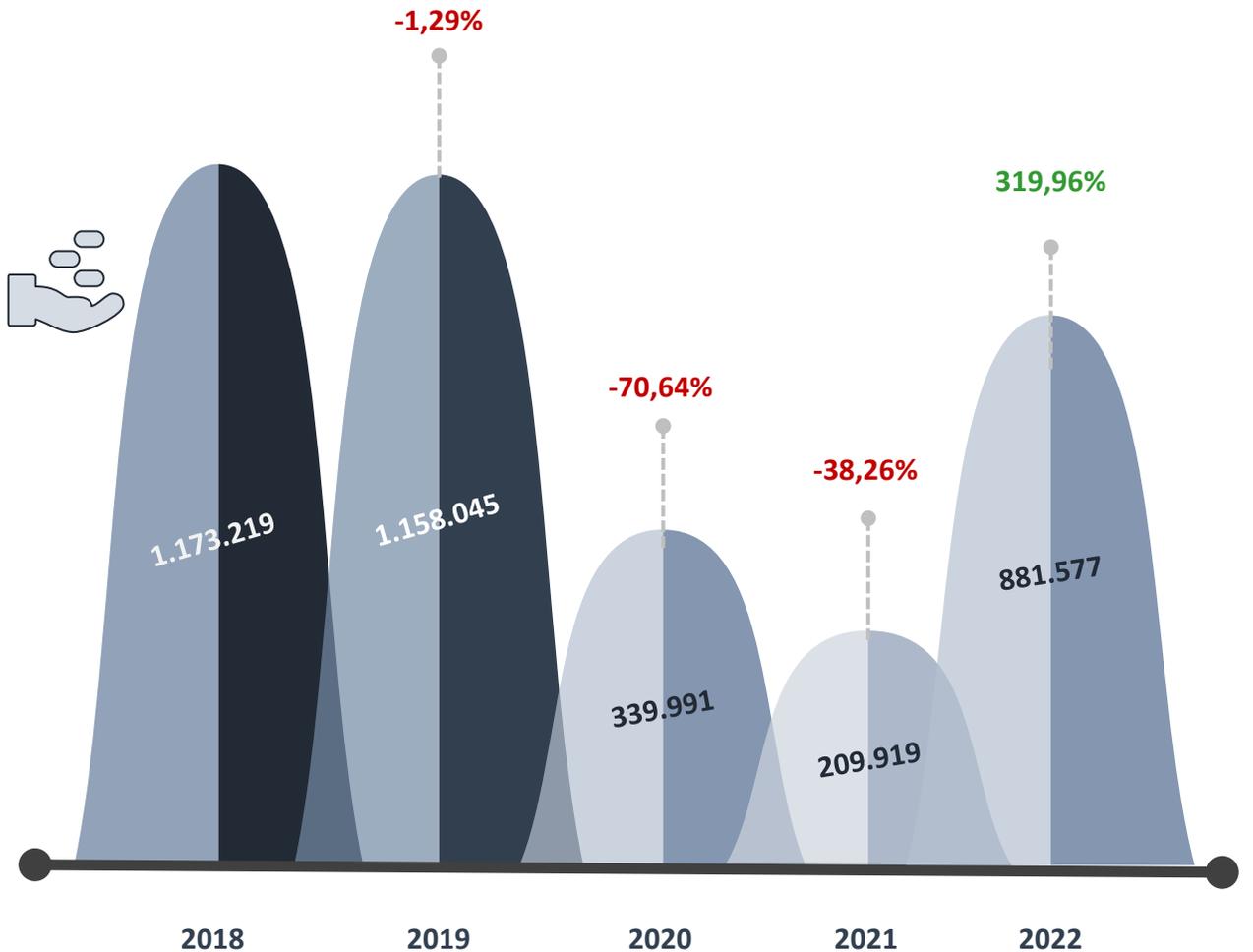
RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA

Receita Líquida Média Anual

O gráfico ao lado representa a Receita Líquida Média Anual dos últimos 4 (quatro) anos.

% Os percentuais apresentados são correspondentes à variação do faturamento entre os anos.



RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de Liquidez	set/22		out/22		nov/22		dez/22
Liquidez Imediata	0,04	↔	0,04	↓	0,03	↑	0,05
Liquidez Corrente	0,18	↓	0,17	↓	0,15	↑	0,17
Liquidez Seca	0,18	↓	0,17	↓	0,15	↑	0,17
Liquidez Geral	0,18	↓	0,16	↓	0,15	↑	0,17

Índices de Liquidez	4º tri/21		4º tri/22
Liquidez Imediata	0,02	↑	0,05
Liquidez Corrente	0,33	↓	0,17
Liquidez Seca	0,33	↓	0,17
Liquidez Geral	0,28	↓	0,17

 Aumento de Liquidez
  Redução da Liquidez
  Manutenção da Liquidez

Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.

Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Liquidez Geral = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo e o Passivo Circulante + Passivo Não Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- **Maior que 1:** Resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- **Se igual a 1:** Resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- **Se menor que 1:** Não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

QUADRO RESUMO



➤ Resumo – Mensal



Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
Setembro – 2022	1.128.684	52.390	(9.662.593)	57.828	4,64%
Outubro – 2022	1.069.492	14.694	(9.674.071)	20.229	1,37%
Novembro – 2022	1.089.644	116.539	(9.697.171)	122.333	10,70%
Dezembro – 2022	1.825.268	392.335	(9.384.836)	397.875	21,49%

➤ Resumo – Trimestral

Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
4º Tri/21	1.641.261	39.176	(8.984.211)	49.669	2,39%
4º Tri/22	3.984.404	523.568	(9.384.836)	540.438	13,14%

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas (dentro do intervalo analisado)

Receita Líquida: Também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.

Resultado Líquido: Saldo contábil final do período analisado.

Patrimônio Líquido: Representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.

Ebitda: é a sigla de “*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – Seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

RIO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

➤ Endividamento – Mensal

Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
Setembro – 2022	501.635	2.484.568	1.982.933	34,29
Outubro – 2022	499.995	2.458.669	1.958.675	96,82
Novembro – 2022	284.463	2.432.847	2.148.384	17,56
Dezembro – 2022	536.395	2.407.601	1.871.206	4,70

➤ Endividamento – Trimestral

Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
4º Tri/21	258.806	3.462.220	3.203.414	64,50
4º Tri/22	536.395	2.407.601	1.871.206	3,46



O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado)

Caixa e Equivalentes: São as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.

Dívida Bruta: Representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – Seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

Dívida Líquida / Ebitda: É o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.

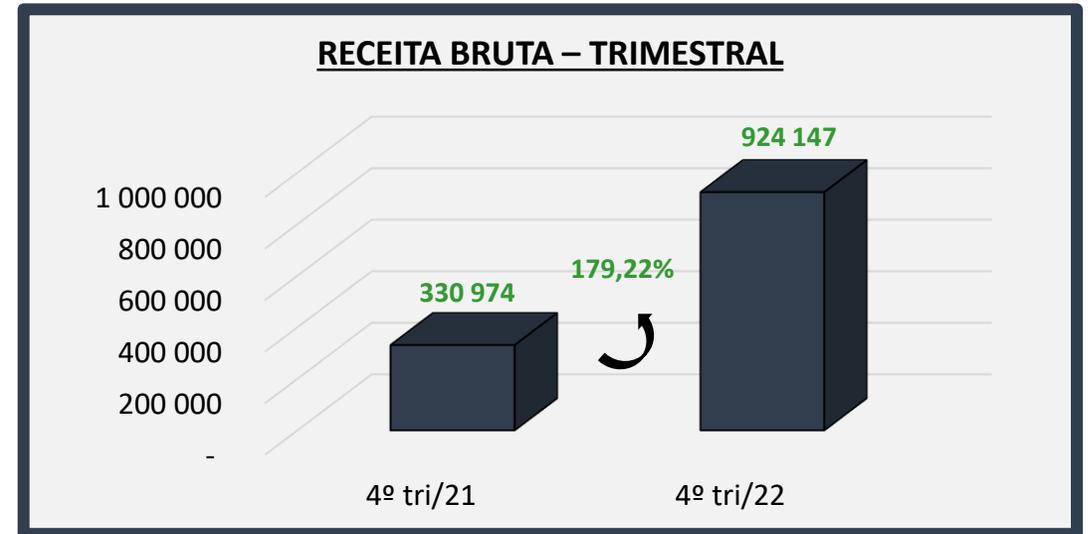
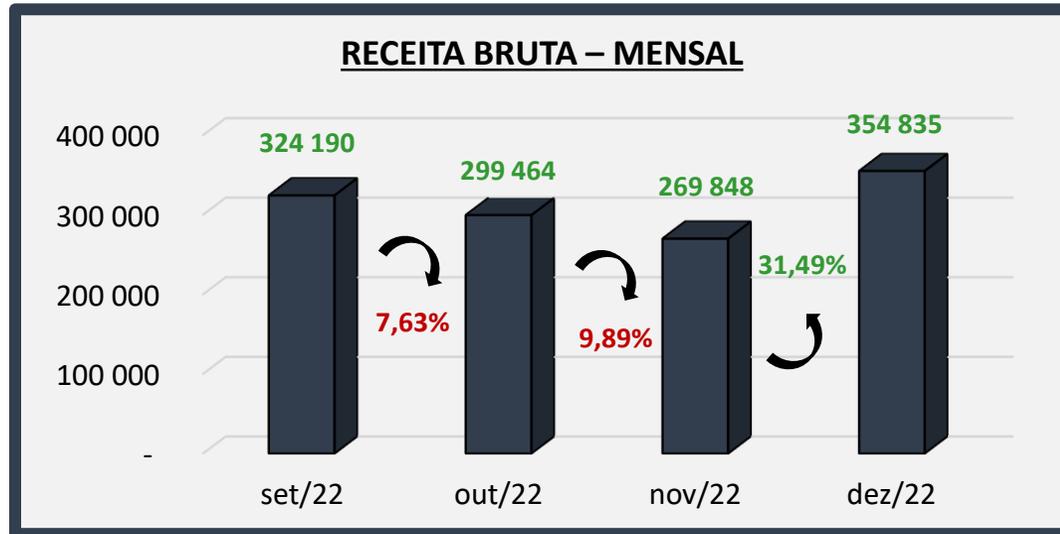
P: Representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – SANTO SCENARIUM

COMPETÊNCIA: 4º TRIMESTRE DE 2022

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

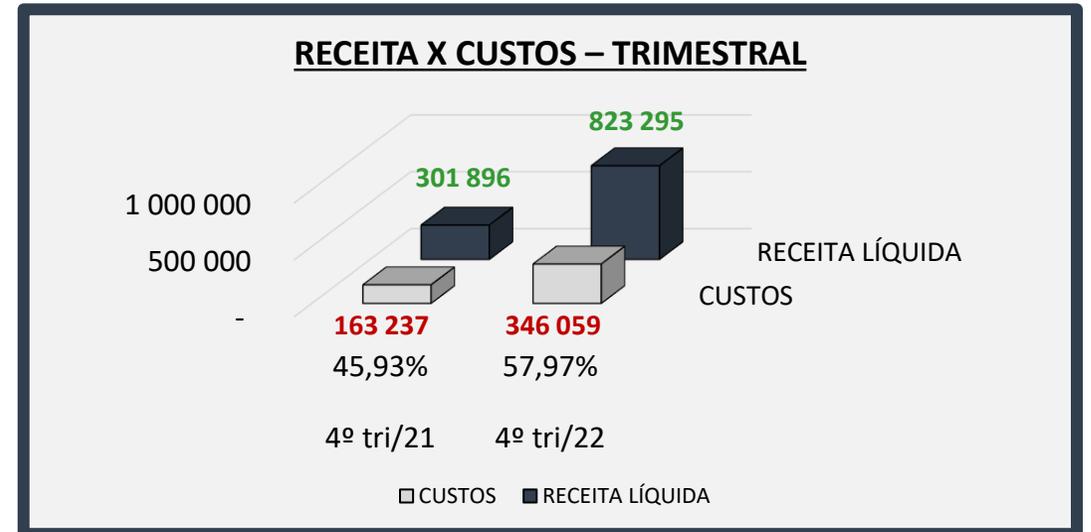
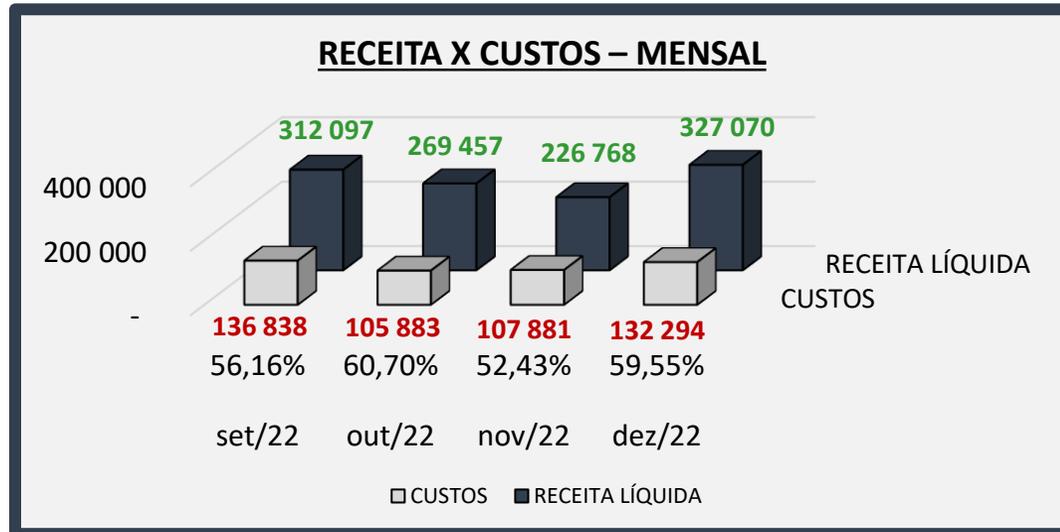
RECEITA



RECEITA: Representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA X CUSTOS

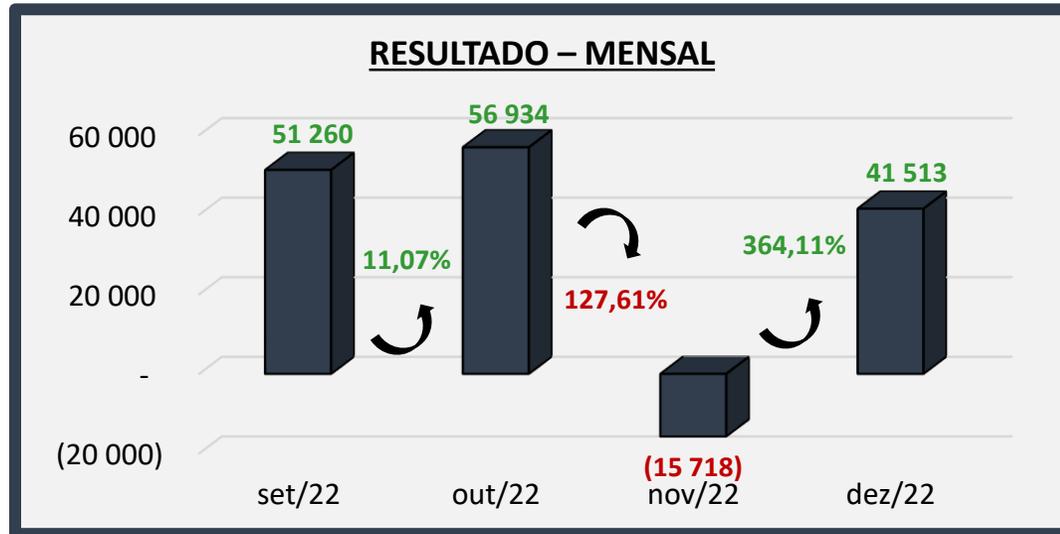


RECEITA X CUSTO: O gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

*Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

RESULTADO



RESULTADO: É o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	3.811.058	4.295.743	
CIRCULANTE	3.215.988	3.770.272	17,24%
Disponível	41.442	326.003	686,65%
Clientes	132.699	399.122	200,77%
Adiantamento	-	-	0,00%
(-) Contas de Interligação	2.886.944	2.895.093	0,28%
Estoques	-	-	0,00%
Impostos a Recuperar	13.458	81	-99,40%
Outros Valores a Receber	141.446	149.973	6,03%
NÃO CIRCULANTE	595.070	525.471	-11,70%
Valores a Receber	114.000	114.000	0,00%
Imobilizado	475.415	403.003	-15,23%
Intangível	-	-	0,00%
Ativo Compensado	5.655	8.468	49,74%

PASSIVO	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	3.811.058	4.295.743	
CIRCULANTE	1.511.861	1.533.941	1,46%
Empréstimo para Capital de Giro	-	-	0,00%
Fornecedores	541.275	625.227	15,51%
Contas e Valores a Pagar	250.497	168.706	-32,65%
Tributos e Contribuições	347.603	252.369	-27,40%
Retenções de Impostos e Contribuições	20.588	21.670	5,26%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	63.441	144.044	127,05%
Obrigações com Pessoal	131.542	137.333	4,40%
Contas de Interligação	157.369	185.047	17,59%
Outras Obrigações	(453)	(453)	0,00%
NÃO CIRCULANTE	1.491.169	1.425.265	-4,42%
Empréstimos	1.485.515	1.416.797	-4,63%
Passivo Compensado	5.655	8.468	49,74%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	-	-	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	808.028	1.336.537	65,41%
Capital Social	50.000	50.000	0,00%
Reserva de Capital	292.000	292.000	0,00%
Lucros/Prej. Acumulados	1.615.441	1.041.376	-35,54%
Resultado do Exercício	(574.065)	543.907	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	(575.348)	(590.745)	2,68%

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	4º tri/21	AV%	4º tri/22	AV%	AH%
RECEITA BRUTA	330.974	-	924.147	-	179,22%
(-) Deduções	(29.078)	-	(100.852)	-	246,83%
RECEITA LÍQUIDA	301.896	100,00%	823.295	100,00%	172,71%
(-) Custos Bens e Serv.	(163.237)	-54,07%	(346.059)	-42,03%	112,00%
LUCRO BRUTO	138.659	45,93%	477.236	57,97%	244,18%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(158.141)	-52,38%	(393.466)	-47,79%	148,81%
(-) Custos com Empregados	(69.678)	-23,08%	(227.751)	-27,66%	226,86%
(-) Custos de Materiais	(15.915)	-5,27%	(15.182)	-1,84%	-4,61%
(-) Custos de Serviços Públicos	(10.566)	-3,50%	(77.076)	-9,36%	629,47%
(-) Aluguéis e Arrendamentos	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Despesas com Diretoria	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Serviços de Terceiros	(20.015)	-6,63%	(43.019)	-5,23%	114,93%
(-) Depreciação/Amortização	(19.652)	-6,51%	(19.652)	-2,39%	0,00%
(-) Despesas Diversas	(22.314)	-7,39%	(10.786)	-1,31%	-51,66%
LUCRO OPERACIONAL (EBIT)	(19.482)	-6,45%	83.770	10,17%	P
Resultado Líquido Financeiro	(2.002)	-0,66%	(1.041)	-0,13%	-48,00%
RESULTADO ANTES DE IR E CSLL	(21.484)	-7,12%	82.729	10,05%	P
IR e Contribuição Social	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO PERÍODO	(21.484)	-7,12%	82.729	10,05%	P

AV%: O principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício. **AH%:** A **Análise Horizontal** é uma técnica que parte da comparação do valor de cada item do demonstrativo, em cada período, com o valor correspondente em um determinado período anterior, considerado como base e tem como objetivo mostrar a evolução de cada conta (ou grupo de contas), quando considerada de forma isolada.

P: Sem cálculo devido a distorção de variáveis.

MARGENS	4º tri/21	4º tri/22
BRUTA	45,93%	57,97%
EBIT	-6,45%	10,17%
EBITDA	0,06%	12,56%
LÍQUIDA	-7,12%	10,05%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

EBITDA	4º tri/21	4º tri/22
(A) EBIT	(19.482)	83.770
(B) DEPREC./AMORT.	(19.652)	(19.652)
(A) – (B) = EBITDA	171	103.422

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ACUMULADA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZEMBRO 2022 – ACUMULADA
RECEITA BRUTA	3.062.642
(-) Deduções da Receita	(234.300)
RECEITA LÍQUIDA	2.828.341
(-) Custos das Vendas/Serviços	(1.136.213)
LUCRO BRUTO	1.692.128
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(1.141.403)
(-) Custos com Empregados	(597.926)
(-) Custos de Materiais	(28.960)
(-) Custos de Serviços Públicos	(276.567)
(-) Aluguéis e Arrendamentos	(1.200)
(-) Despesas com Diretoria	-
(-) Serviços de Terceiros	(104.348)
(-) Depreciação/Amortização	(78.610)
(-) Despesas Diversas	(53.793)
Resultado Líquido Financeiro	(6.818)
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	543.907
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	543.907

MARGENS	DEZ/22
BRUTA	59,83%
EBIT	19,47%
EBITDA	22,25%
LÍQUIDA	19,23%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- Pequenas diferenças de saldo na DRE é consequência dos arredondamentos.
- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

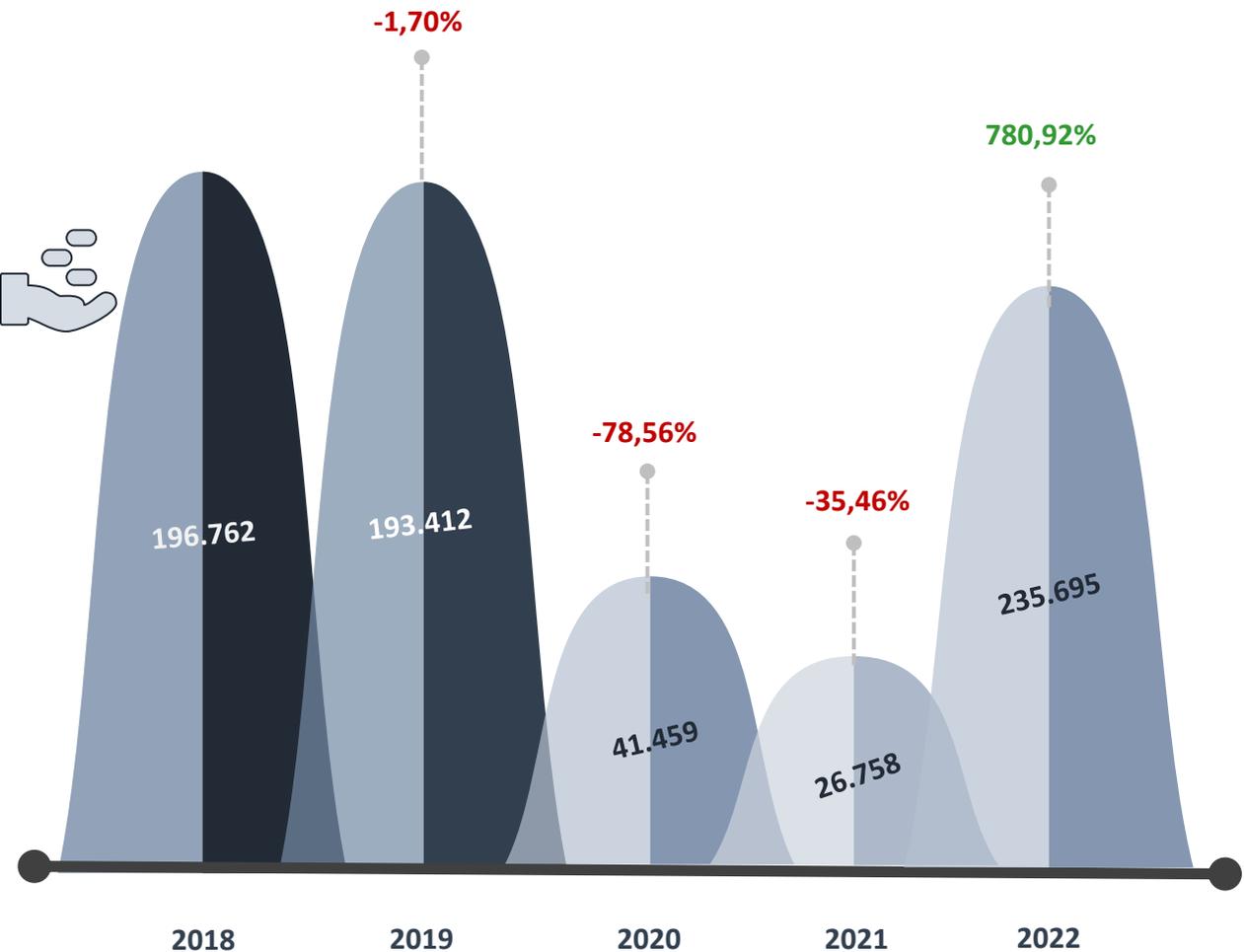
SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA

Receita Líquida Média Anual

O gráfico ao lado representa a Receita Líquida Média Anual dos últimos 4 (quatro) anos.

% Os percentuais apresentados são correspondentes à variação do faturamento entre os anos.



SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de Liquidez	set/22		out/22		nov/22		dez/22
Liquidez Imediata	0,23	↑	0,24	↓	0,21	↔	0,21
Liquidez Corrente	2,39	↑	2,44	↓	2,42	↑	2,46
Liquidez Seca	2,39	↑	2,44	↓	2,42	↑	2,46
Liquidez Geral	1,28	↑	1,30	↔	1,30	↑	1,31

Índices de Liquidez	4º tri/21		4º tri/22
Liquidez Imediata	0,03	↑	0,21
Liquidez Corrente	2,13	↑	2,46
Liquidez Seca	2,13	↑	2,46
Liquidez Geral	1,11	↑	1,31

↑ Aumento de Liquidez
 ↓ Redução da Liquidez
 ↔ Manutenção da Liquidez

Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.

Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Liquidez Geral = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo e o Passivo Circulante + Passivo Não Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- **Maior que 1:** Resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- **Se igual a 1:** Resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- **Se menor que 1:** Não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

QUADRO RESUMO



➤ Resumo – Mensal



Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
Setembro – 2022	312.097	51.260	1.269.445	58.517	16,42%
Outubro – 2022	269.457	56.934	1.310.743	64.163	21,13%
Novembro – 2022	226.768	(15.718)	1.295.025	(9.497)	-6,93%
Dezembro – 2022	327.070	41.513	1.336.537	48.756	12,69%

➤ Resumo – Trimestral

Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
4º Tri/21	301.896	(21.484)	808.028	171	-7,12%
4º Tri/22	823.295	82.729	1.336.537	103.422	10,05%

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas (dentro do intervalo analisado)

Receita Líquida: Também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.

Resultado Líquido: Saldo contábil final do período analisado.

Patrimônio Líquido: Representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.

Ebitda: é a sigla de “*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – Seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

SANTO SCENARIUM - ÍNDICES ANALÍTICOS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

➤ Endividamento – Mensal



Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
Setembro – 2022	358.786	1.433.976	1.075.190	18,37
Outubro – 2022	364.711	1.428.250	1.063.539	16,58
Novembro – 2022	320.577	1.422.523	1.101.946	P
Dezembro – 2022	326.003	1.416.797	1.090.794	22,37

➤ Endividamento – Trimestral

Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
4º Tri/21	41.442	1.485.515	1.444.073	8466,16
4º Tri/22	326.003	1.416.797	1.090.794	10,55

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado)

Caixa e Equivalentes: São as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.

Dívida Bruta: Representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – Seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

Dívida Líquida / Ebitda: É o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.

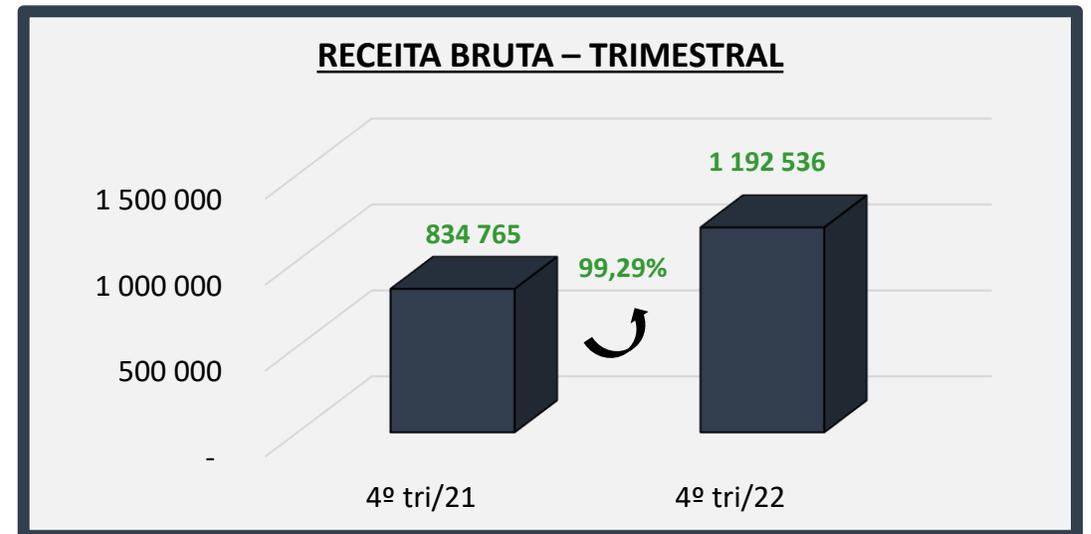
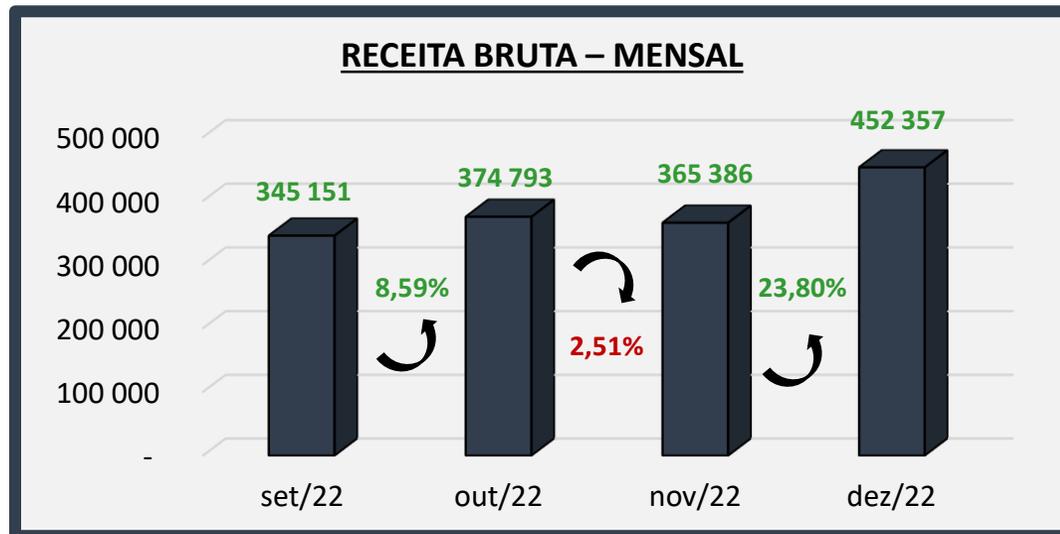
P: Representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – MANGUE SECO

COMPETÊNCIA: 4º TRIMESTRE DE 2022

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

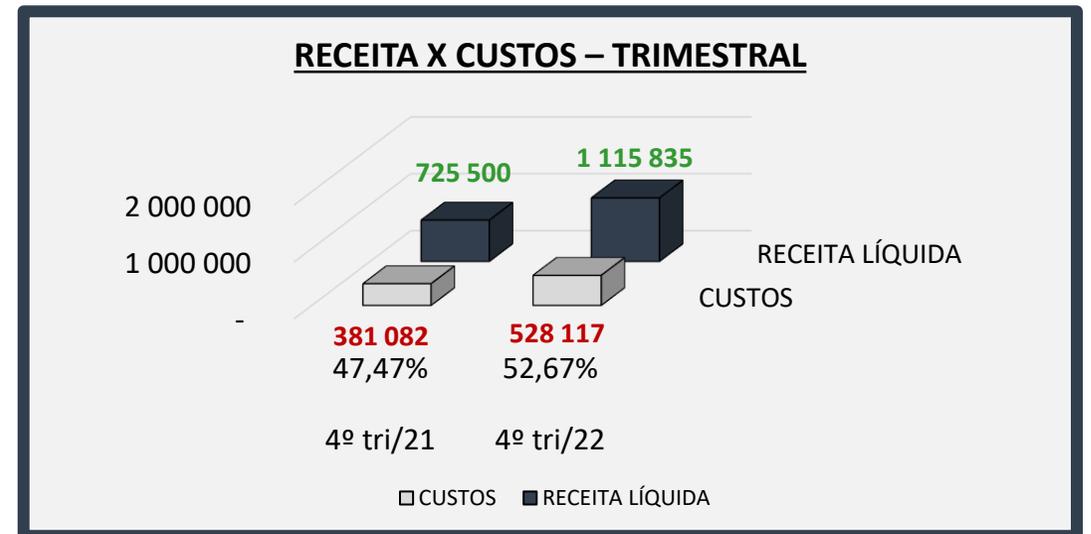
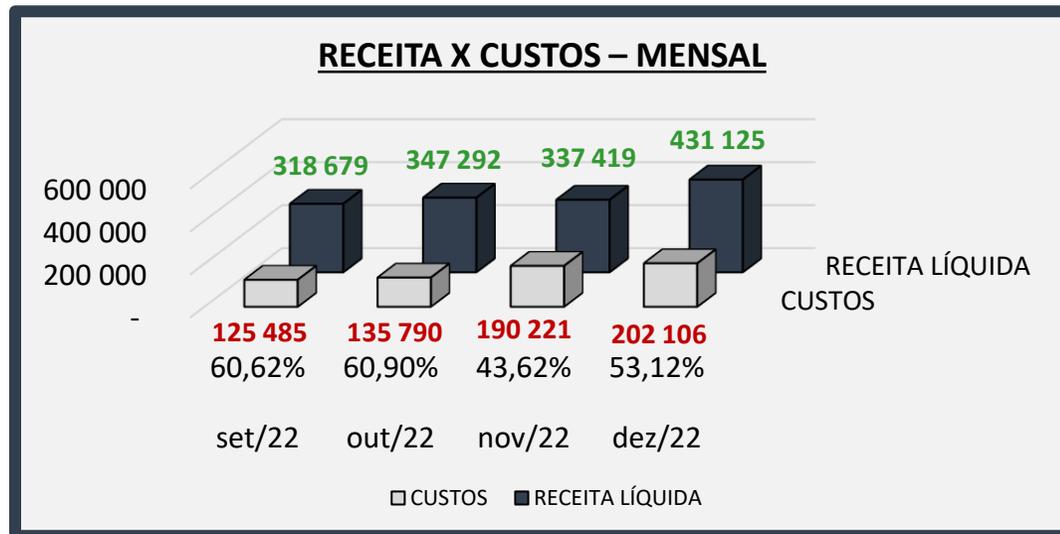
RECEITA



RECEITA: Representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA X CUSTOS

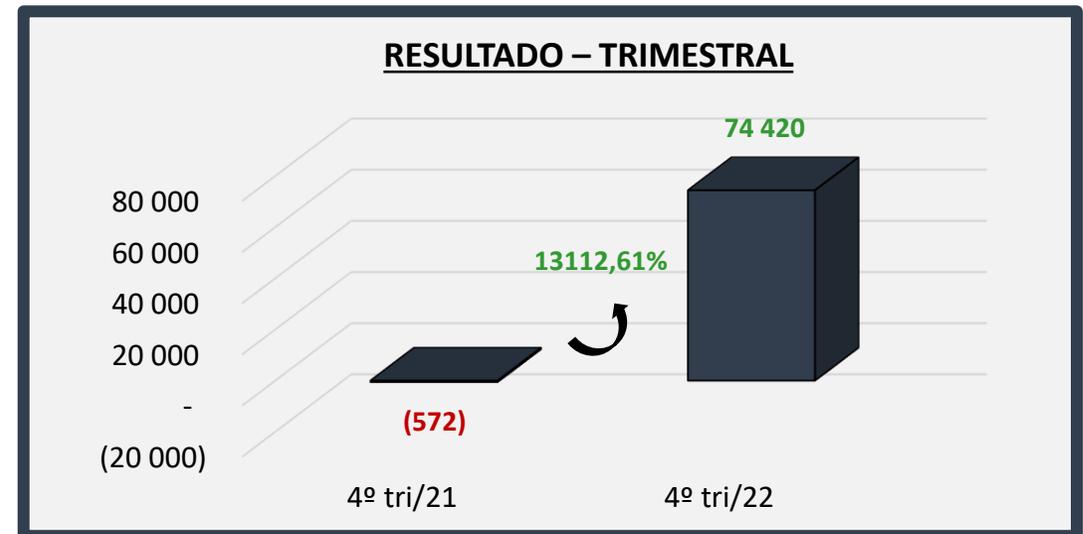
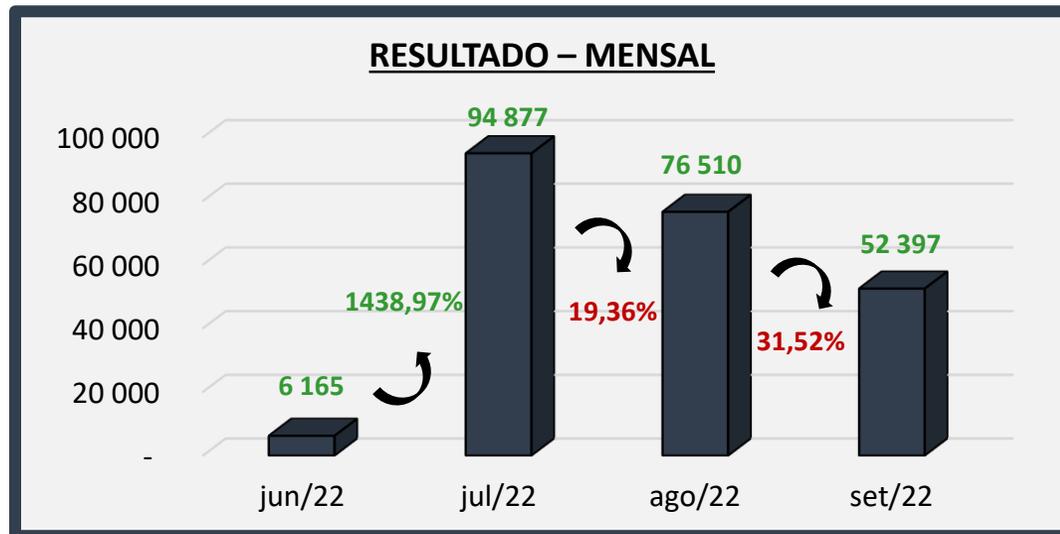


RECEITA X CUSTO: O gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

*Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

RESULTADO



RESULTADO: É o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	1.060.437	1.563.735	
CIRCULANTE	890.583	1.403.618	57,61%
Disponível	87.750	354.192	303,64%
Clientes	306.092	617.045	101,59%
Adiantamento	-	-	0,00%
(-) Contas de Interligação	450.955	386.580	-14,28%
Estoques	-	-	0,00%
Impostos a Recuperar	-	-	0,00%
Outros Valores a Receber	45.786	45.801	0,03%
NÃO CIRCULANTE	169.853	160.117	-5,73%
Valores a Receber	144.000	144.000	0,00%
Imobilizado	18.750	5.179	-72,38%
Intangível	-	-	0,00%
Ativo Compensado	7.104	10.938	53,97%

PASSIVO	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	1.060.437	1.563.735	
CIRCULANTE	1.831.392	2.132.607	16,45%
Empréstimo para Capital de Giro	363.852	292.730	-19,55%
Fornecedores	572.113	698.791	22,14%
Contas e Valores a Pagar	322.038	249.810	-22,43%
Tributos e Contribuições	358.708	201.761	-43,75%
Retenções de Impostos e Contribuições	23.941	28.519	19,12%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	93.017	271.758	192,16%
Obrigações com Pessoal	89.681	108.488	20,97%
Contas de Interligação	60.685	333.393	449,38%
Outras Obrigações	(52.643)	(52.643)	0,00%
NÃO CIRCULANTE	886.348	776.096	-12,44%
Empréstimos	765.159	765.159	0,00%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	114.086	-	-100,00%
Passivo Compensado	7.104	10.938	53,97%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(1.657.303)	(1.344.968)	-18,85%
Capital Social	60.000	60.000	0,00%
Reserva de Capital	485.000	485.000	0,00%
Lucros/Prej. Acumulados	(1.740.879)	(2.214.982)	27,23%
Resultado do Exercício	(474.104)	251.340	-153,01%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	12.679	73.674	481,07%

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	4º tri/21	AV%	4º tri/22	AV%	AH%
RECEITA BRUTA	834.765	-	1.192.536	-	42,86%
(-) Deduções	(109.265)	-	(76.701)	-	-29,80%
RECEITA LÍQUIDA	725.500	100,00%	1.115.835	100,00%	53,80%
(-) Custos Bens e Serv.	(381.082)	-52,53%	(528.117)	-47,33%	38,58%
LUCRO BRUTO	344.418	47,47%	587.718	52,67%	70,64%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(344.757)	-47,52%	(511.261)	-45,82%	48,30%
(-) Custos com Empregados	(208.005)	-28,67%	(345.356)	-30,95%	66,03%
(-) Custos de Materiais	(22.265)	-3,07%	(7.044)	-0,63%	-68,36%
(-) Custos de Serviços Públicos	(58.996)	-8,13%	(66.654)	-5,97%	12,98%
(-) Aluguéis e Arrendamentos	(18.000)	-2,48%	(37.045)	-3,32%	105,81%
(-) Despesas com Diretoria	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Serviços de Terceiros	(18.330)	-2,53%	(36.235)	-3,25%	97,68%
(-) Depreciação/Amortização	(9.380)	-1,29%	(137)	-0,01%	-98,54%
(-) Despesas Diversas	(9.781)	-1,35%	(18.790)	-1,68%	92,11%
LUCRO OPERACIONAL (EBIT)	(339)	-0,05%	76.457	6,85%	P
Resultado Líquido Financeiro	(233)	-0,03%	(2.036)	-0,18%	773,82%
RESULTADO ANTES DE IR E CSLL	(572)	-0,08%	74.420	6,67%	P
IR e Contribuição Social	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO PERÍODO	(572)	-0,08%	74.420	6,67%	P

AV%: O principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício. **AH%:** A **Análise Horizontal** é uma técnica que parte da comparação do valor de cada item do demonstrativo, em cada período, com o valor correspondente em um determinado período anterior, considerado como base e tem como objetivo mostrar a evolução de cada conta (ou grupo de contas), quando considerada de forma isolada.

P: Sem cálculo devido a distorção de variáveis.

MARGENS	4º tri/21	4º tri/22
BRUTA	47,47%	52,67%
EBIT	-0,05%	6,85%
EBITDA	1,25%	6,86%
LÍQUIDA	-0,08%	6,67%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

EBITDA	4º tri/21	4º tri/22
(A) EBIT	(339)	76.457
(B) DEPREC./AMORT.	(9.380)	(137)
(A) – (B) = EBITDA	9.041	76.594

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ACUMULADA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZEMBRO 2022 – ACUMULADA
RECEITA BRUTA	3.773.569
(-) Deduções da Receita	(318.561)
RECEITA LÍQUIDA	3.455.009
(-) Custos das Vendas/Serviços	(1.561.210)
LUCRO BRUTO	1.893.799
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(1.633.083)
(-) Custos com Empregados	(1.076.848)
(-) Custos de Materiais	(39.404)
(-) Custos de Serviços Públicos	(262.612)
(-) Aluguéis e Arrendamentos	(107.342)
(-) Despesas com Diretoria	-
(-) Serviços de Terceiros	(73.272)
(-) Depreciação/Amortização	(19.070)
(-) Despesas Diversas	(54.535)
Resultado Líquido Financeiro	(9.375)
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	251.340
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	251.340

MARGENS	DEZ/22
BRUTA	54,81%
EBIT	7,55%
EBITDA	8,10%
LÍQUIDA	7,27%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- Pequenas diferenças de saldo na DRE é consequência dos arredondamentos.
- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

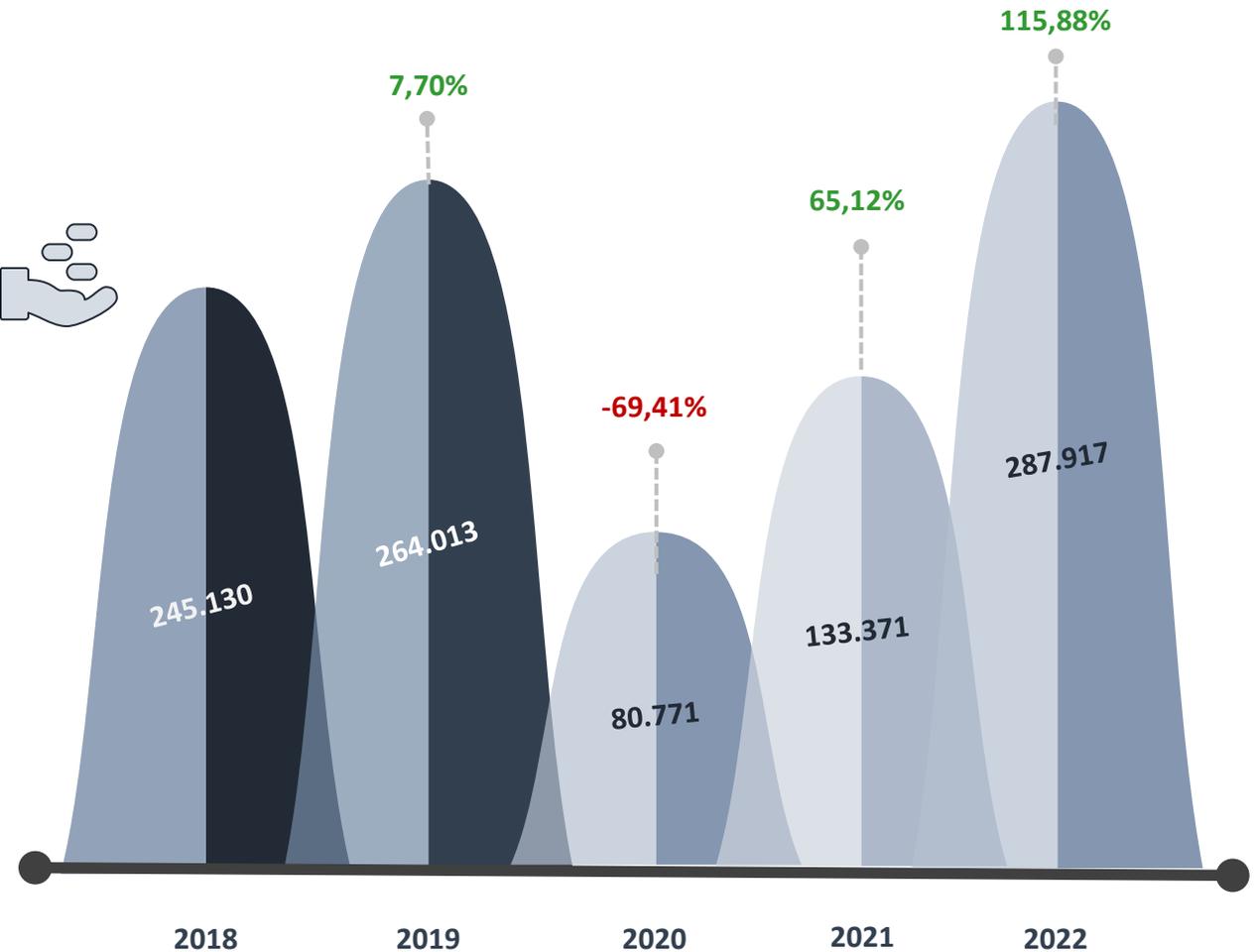
MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA

Receita Líquida Média Anual

O gráfico ao lado representa a Receita Líquida Média Anual dos últimos 4 (quatro) anos.

% Os percentuais apresentados são correspondentes à variação do faturamento entre os anos.



MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ



Índices de Liquidez	set/22		out/22		nov/22		dez/22
Liquidez Imediata	0,13	↓	0,12	↑	0,13	↑	0,17
Liquidez Corrente	0,62	↔	0,62	↑	0,64	↑	0,66
Liquidez Seca	0,62	↔	0,62	↑	0,64	↑	0,66
Liquidez Geral	0,48	↑	0,50	↑	0,52	↑	0,53

Índices de Liquidez	4º tri/21		4º tri/22
Liquidez Imediata	0,05	↑	0,17
Liquidez Corrente	0,49	↑	0,66
Liquidez Seca	0,49	↑	0,66
Liquidez Geral	0,38	↑	0,53

↑ Aumento de Liquidez
 ↓ Redução da Liquidez
 ↔ Manutenção da Liquidez

Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.

Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Liquidez Geral = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo e o Passivo Circulante + Passivo Não Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- **Maior que 1:** Resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- **Se igual a 1:** Resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- **Se menor que 1:** Não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

QUADRO RESUMO

➤ Resumo – Mensal



Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
Setembro – 2022	318.679	52.397	(1.480.383)	53.203	16,44%
Outubro – 2022	347.292	58.692	(1.360.696)	59.593	16,90%
Novembro – 2022	337.419	5.808	(1.354.888)	6.466	1,72%
Dezembro – 2022	431.125	9.920	(1.344.968)	10.535	2,30%

➤ Resumo – Trimestral

Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
4º Tri/21	725.500	(572)	(1.657.303)	9.041	-0,08%
4º Tri/22	1.115.835	74.420	(1.344.968)	76.594	6,67%

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas (dentro do intervalo analisado)

Receita Líquida: Também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.

Resultado Líquido: Saldo contábil final do período analisado.

Patrimônio Líquido: Representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.

Ebitda: é a sigla de “*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – Seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

MANGUE SECO - ÍNDICES ANALÍTICOS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

➤ Endividamento – Mensal



Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
Setembro – 2022	268.548	1.075.669	807.121	15,17
Outubro – 2022	232.093	1.069.743	837.650	14,06
Novembro – 2022	265.783	1.063.816	798.033	123,42
Dezembro – 2022	354.192	1.057.889	703.697	66,79

➤ Endividamento – Trimestral

Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
4º Tri/21	87.750	1.129.011	1.041.261	115,18
4º Tri/22	354.192	1.057.889	703.697	9,19

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado)

Caixa e Equivalentes: São as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.

Dívida Bruta: Representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – Seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

Dívida Líquida / Ebitda: É o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.

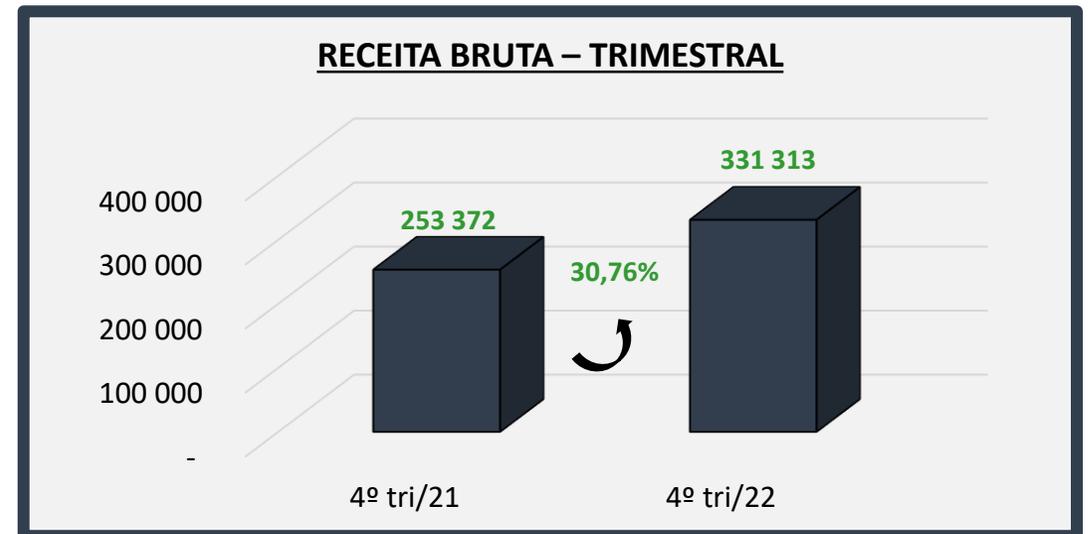
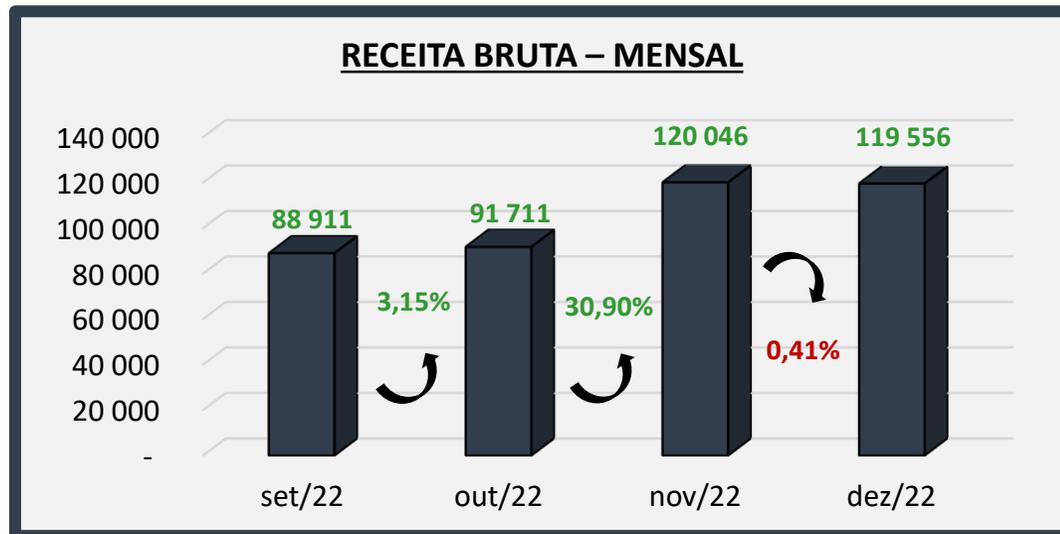
P: Representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RIO SCENARIUM IMOBILIÁRIA

COMPETÊNCIA: 4º TRIMESTRE DE 2022

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA



RECEITA: Representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA X CUSTOS

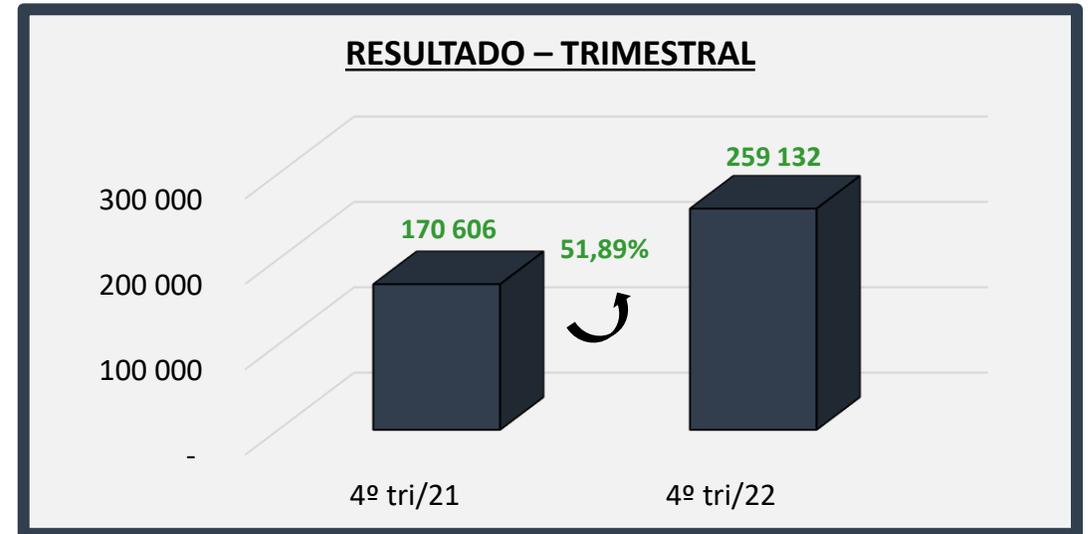
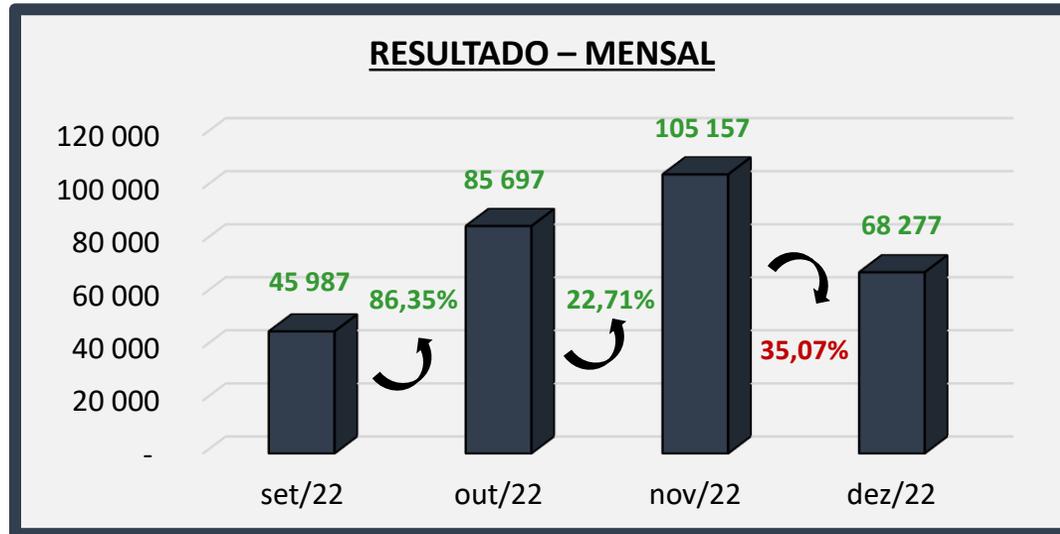


RECEITA X CUSTO: O gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

*Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

RESULTADO



RESULTADO: É o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

BALANÇO PATRIMONIAL

<u>ATIVO</u>	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	25.805.302	26.697.210	
CIRCULANTE	5.658.184	6.550.092	15,76%
Disponível	59.493	1.030.939	1632,87%
Clientes	496.905	461.676	-7,09%
Adiantamento	-	28.000	100,00%
(-) Contas de Interligação	4.572.800	4.520.401	-1,15%
Estoques	-	-	0,00%
Impostos a Recuperar	939	1.862	98,30%
Outros Valores a Receber	528.047	507.214	-3,95%
NÃO CIRCULANTE	20.147.118	20.147.118	0,00%
Valores a Receber	-	-	0,00%
Imobilizado	20.147.118	20.147.118	0,00%
Intangível	-	-	0,00%
Ativo Compensado	-	-	0,00%

<u>PASSIVO</u>	4º tri/21	4º tri/22	Variação %
	25.805.302	26.697.210	
CIRCULANTE	4.102.242	4.090.541	-0,29%
Empréstimo para Capital de Giro	2.054.757	2.024.757	-1,46%
Fornecedores	631.239	634.399	0,50%
Contas e Valores a Pagar	1.305	1.305	0,00%
Tributos e Contribuições	81.618	87.148	6,78%
Retenções de Impostos e Contribuições	22.824	(13.576)	-159,48%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	-	-	0,00%
Obrigações com Pessoal	-	-	0,00%
Contas de Interligação	498	498	0,00%
Outras Obrigações	1.310.000	1.356.009	3,51%
NÃO CIRCULANTE	1.890.000	1.890.000	0,00%
Empréstimos	1.890.000	1.890.000	0,00%
Parcelamento - Tributos e Contribuições	-	-	0,00%
Passivo Compensado	-	-	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.813.060	20.716.669	4,56%
Capital Social	20.235.910	15.037.410	-25,69%
Reserva de Capital	15.000	5.213.500	34656,67%
Lucros/Prej. Acumulados	(860.816)	(443.078)	-48,53%
Resultado do Exercício	417.739	903.609	116,31%
Ajuste de Avaliação Patrimonial	5.227	5.227	0,00%

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	4º tri/21	AV%	4º tri/22	AV%	AH%
RECEITA BRUTA	253.372	-	331.313	-	30,76%
(-) Deduções	(9.214)	-	(12.094)	-	31,26%
RECEITA LÍQUIDA	244.158	100,00%	319.219	100,00%	30,74%
(-) Custos Bens e Serv.	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
LUCRO BRUTO	244.158	100,00%	319.219	100,00%	30,74%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(56.249)	-23,04%	(31.544)	-9,88%	-43,92%
(-) Custos com Empregados	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Custos de Materiais	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Custos de Serviços Públicos	(13.847)	-5,67%	(3.939)	-1,23%	-71,55%
(-) Aluguéis e Arrendamentos	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Despesas com Diretoria	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Serviços de Terceiros	(2.200)	-0,90%	(11.494)	-3,60%	422,45%
(-) Depreciação/Amortização	-	0,00%	-	0,00%	0,00%
(-) Despesas Diversas	(40.202)	-16,47%	(16.111)	-5,05%	-59,92%
LUCRO OPERACIONAL (EBIT)	187.908	76,96%	287.676	90,12%	53,09%
Resultado Líquido Financeiro	2.085	0,85%	1.503	0,47%	-27,91%
RESULTADO ANTES DE IR E CSLL	189.993	77,82%	289.178	90,59%	52,20%
IR e Contribuição Social	(19.387)	-7,94%	(30.047)	-9,41%	54,99%
RESULTADO LÍQUIDO PERÍODO	170.606	69,88%	259.132	81,18%	51,89%

MARGENS	4º tri/21	4º tri/22
BRUTA	100,00%	100,00%
EBIT	76,96%	90,12%
EBITDA	76,96%	90,12%
LÍQUIDA	69,88%	81,18%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

EBITDA	4º tri/21	4º tri/22
(A) EBIT	187.908	287.676
(B) DEPREC./AMORT.	-	-
(A) - (B) = EBITDA	187.908	287.676

AV%: O principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício. **AH%:** A **Análise Horizontal** é uma técnica que parte da comparação do valor de cada item do demonstrativo, em cada período, com o valor correspondente em um determinado período anterior, considerado como base e tem como objetivo mostrar a evolução de cada conta (ou grupo de contas), quando considerada de forma isolada.

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ACUMULADA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	DEZEMBRO 2022 – ACUMULADA
RECEITA BRUTA	1.131.516
(-) Deduções da Receita	(41.301)
RECEITA LÍQUIDA	1.090.215
(-) Custos das Vendas/Serviços	-
LUCRO BRUTO	1.090.215
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(100.537)
(-) Custos com Empregados	-
(-) Custos de Materiais	-
(-) Custos de Serviços Públicos	(18.060)
(-) Aluguéis e Arrendamentos	-
(-) Despesas com Diretoria	-
(-) Serviços de Terceiros	(34.946)
(-) Depreciação/Amortização	-
(-) Despesas Diversas	(47.531)
Resultado Líquido Financeiro	13.040
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	1.002.718
Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente	(99.109)
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	903.609

MARGENS	DEZ/22
BRUTA	100,00%
EBIT	90,78%
EBITDA	90,78%
LÍQUIDA	82,88%

Margem BRUTA: É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- Pequenas diferenças de saldo na DRE é consequência dos arredondamentos.
- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

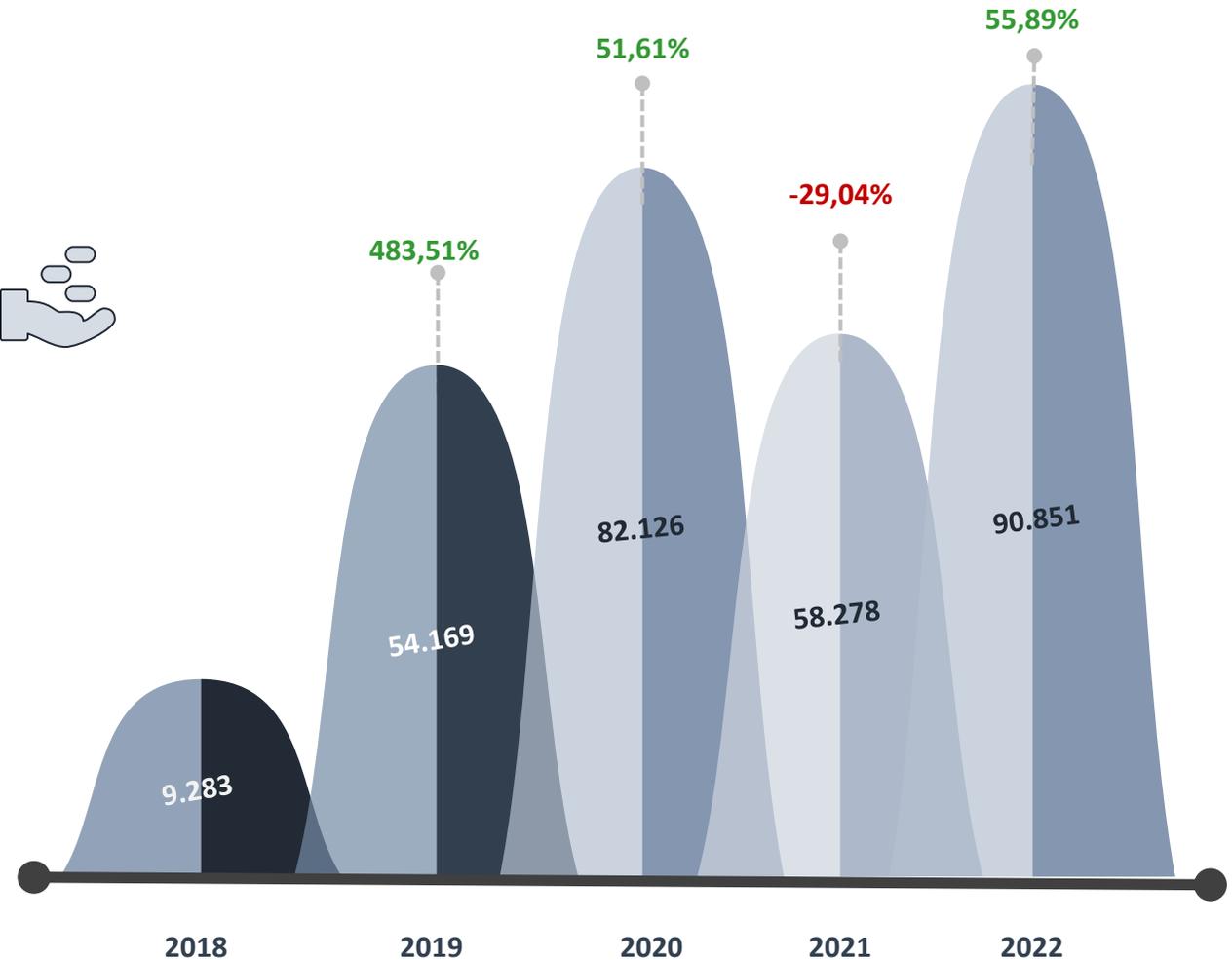
RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA

Receita Líquida Média Anual

O gráfico ao lado representa a Receita Líquida Média Anual dos últimos 4 (quatro) anos.

% Os percentuais apresentados são correspondentes à variação do faturamento entre os anos.



RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de Liquidez	set/22		out/22		nov/22		dez/22
Liquidez Imediata	0,20	↑	0,23	↑	0,26	↓	0,25
Liquidez Corrente	1,53	↑	1,56	↑	1,59	↑	1,60
Liquidez Seca	1,53	↑	1,56	↑	1,59	↑	1,60
Liquidez Geral	1,05	↑	1,07	↑	1,08	↑	1,10

Índices de Liquidez	4º tri/21		4º tri/22
Liquidez Imediata	0,01	↑	0,25
Liquidez Corrente	1,38	↑	1,60
Liquidez Seca	1,38	↑	1,60
Liquidez Geral	0,94	↑	1,10

 Aumento de Liquidez
  Redução da Liquidez
  Manutenção da Liquidez

Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.

Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Liquidez Geral = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo e o Passivo Circulante + Passivo Não Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- **Maior que 1:** Resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- **Se igual a 1:** Resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- **Se menor que 1:** Não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

➤ Resumo – Mensal



Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
Setembro – 2022	85.666	45.987	20.457.537	66.815	53,68%
Outubro – 2022	88.364	85.697	20.543.234	83.594	96,98%
Novembro – 2022	115.665	105.157	20.648.392	105.457	90,92%
Dezembro – 2022	115.191	68.277	20.716.669	98.624	59,27%

➤ Resumo – Trimestral

Resumo	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
4º Tri/21	244.158	170.606	19.813.060	187.908	69,88%
4º Tri/22	319.219	259.132	20.716.669	287.676	81,18%

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas (dentro do intervalo analisado)

Receita Líquida: Também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.

Resultado Líquido: Saldo contábil final do período analisado.

Patrimônio Líquido: Representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.

Ebitda: é a sigla de “*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – Seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

RSI - ÍNDICES ANALÍTICOS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

➤ Endividamento – Mensal



Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
Setembro – 2022	805.633	3.914.757	3.109.124	46,53
Outubro – 2022	931.909	3.914.757	2.982.848	35,68
Novembro – 2022	1.074.901	3.914.757	2.839.856	26,93
Dezembro – 2022	1.030.939	3.914.757	2.883.818	29,24

➤ Endividamento – Trimestral

Competência	Disponível	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Div. Líq/Ebitda
4º Tri/21	59.493	3.944.757	3.885.264	20,68
4º Tri/22	1.030.939	3.914.757	2.883.818	10,02

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado)

Caixa e Equivalentes: São as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.

Dívida Bruta: Representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – Seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

Dívida Líquida / Ebitda: É o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.

P: Representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.

COMENTÁRIOS – RIO SCENARIUM

RELEVANTES



- A Receita Líquida da Recuperanda cresceu no período de análise. No 4º trimestre do ano de 2021, a Receita Líquida apurada foi de R\$ 1.641.261,00 enquanto que no 4º trimestre do ano de 2022 foi registrado na conta R\$ 3.984.404,00 estabelecendo um crescimento percentual de 142,76% no comparativo entre os trimestres.
- Vale ressaltar que, até então, a empresa continua mantendo níveis de Receita Líquida Média mais altos que os de 2021. Nesse sentido, em 2022, a Recuperanda apresentou média de R\$ 881.577,00, ao passo que, a média registrada em todo o ano de 2021 foi de R\$ 209.919,00 estabelecendo um crescimento entre os períodos 319,96%.
- No que tange à operação da empresa, no comparativo entre os **EBITDAS** dos 4º trimestres, em ambos foram registrados Lucro com a operação (descontado a Depreciação/Amortização). No 4º tri/21, o **EBITDA** apresentado foi o lucro de R\$ 49.669,00. No 4º tri/22, foi apresentado, também, um novo lucro de R\$ 540.438,00.
- Novamente, no comparativo, entre os 4º trimestres dos anos de 2021 e 2022, todos os índices de liquidez (exceto Imediata) diminuíram, assim como ainda se encontram abaixo de 1, o que significa que a empresa ainda não possui capacidade financeira suficiente para honrar com as suas dívidas e obrigações, no momento.

COMENTÁRIOS – SANTO SCENARIUM

RELEVANTES



- A Receita Líquida da empresa aumentou entre os trimestres analisados. No 4º trimestre de 2021, a Receita Líquida foi de R\$ 301.896,00. No 4º trimestre de 2022, foi apurado na conta R\$ 823.295,00 o que representa um aumento entre os períodos de 172,71%.
- Pelo baixo nível de receita apurado no ano de 2021, a Receita Líquida Média de todo o ano de 2022, que é de R\$ 235.695,00, é 780,92% maior do que a Receita Líquida Média do ano de 2021 que foi de R\$ 26.758,00.
- As Despesas Operacionais no 4º trimestre de 2021 somaram R\$ 158.141,00, enquanto que no 4º trimestre de 2022 somaram R\$ 393.466,00 o que representa um crescimento nas despesas de 148,81%. Nesse sentido, as despesas que, no 4º tri/21, representavam 52,38% da Receita Líquida, agora, no 4º tri/22, exprime 47,79% da conta.
- O **EBITDA** da empresa no 4º tri/21 foi um lucro de R\$ 171,00. No 4º tri/22, foi registrado **EBITDA** de R\$ 103.422,00. No comparativo entre os trimestres, pode-se perceber o avanço entre os anos do resultado operacional da empresa.
- Os índices de liquidez mostram que, apesar da baixa liquidez imediata da empresa, todos os índices evoluíram de um trimestre para o outro. No entanto, há de se destacar que a empresa mostra bons índices de liquidez corrente, seca e geral, estando acima de 1, que reflete a capacidade da empresa de poder honrar com suas dívidas e obrigações.

COMENTÁRIOS – MANGUE SECO

RELEVANTES



- A Receita Líquida da Recuperanda no 4º trimestre de 2021 foi de R\$ 725.500,00. Paralelamente, no 4º trimestre de 2022 foi registrado a Receita Líquida de R\$ 1.115.835,00. Dessa forma, houve um crescimento percentual no comparativo entre os trimestres de 53,80%.
- Importante observar que a Receita Líquida Média de 2022 é de R\$ 287.917,00, é 115,88% maior que a Receita Líquida Média de 2021 que registrou R\$ 133.371,00.
- As Despesas Operacionais subiram entre os trimestres de análise. No 4º tri/21, as despesas com a operação totalizaram R\$ 344.757,00, ao passo que, no 4º tri/22, as despesas totalizaram R\$ 511.261,00 o que equivale dizer que as despesas aumentaram 48,30% na comparação entre os trimestres.
- Além disso, é importante ressaltar que, no 4º tri/21, a empresa conseguiu registrar **EBITDA** positivo, ou seja, lucro com a operação (descontado a Depreciação/Amortização). Nesse sentido, a empresa apresentou **EBITDA** de R\$ 9.041,00, ao passo que, no 4º tri/22, a empresa registrou **EBITDA** de R\$ 76.594,00.
- Vale ressaltar que a empresa apresenta constante melhora, ao longo do ano de 2022, nas margens acumuladas (**Bruta, EBIT, EBITDA e Líquida**). Nesse sentido, todas as margens continuaram a mostrar um resultado positivo.

- A Receita Líquida da empresa no 4º trimestre de 2021 foi de R\$ 244.158,00, e, no 4º trimestre de 2022, a Receita Líquida foi de R\$ 319.219,00. Dessa forma, a variação horizontal no comparativo entre os trimestres foi de 30,74%.
- Paralelamente, a Receita Líquida Média da empresa em 2021 foi de R\$ 58.278,00 enquanto que a Receita Líquida Média, em 2022, por ora, encontra-se no patamar de R\$ 90.851,00, o que representa um aumento de 55,89%.
- As Despesas Operacionais da empresa aumentaram entre os trimestres. No 4º tri/21, as despesas somaram o montante de R\$ 56.249,00, ao passo que as despesas em 2022 totalizaram R\$ 31.544,00, sendo 43,92% menor na comparação entre o 4º trimestre de 2022 e o 4º trimestre de 2021.
- O Resultado Líquido da Recuperanda aumentou na comparação entre os trimestres. No 4º tri/21, a empresa registrou Lucro Líquido de R\$ 170.606,00, ao passo que, no 4º tri/22, apresentou novo Lucro Líquido, dessa vez de R\$ 259.132,00. Ademais, a Margem Líquida aumentou do 4º tri/21 para o 4º tri/22, sendo, respectivamente, de 69,88% e 81,18%.
- Todos os índices de liquidez da Recuperanda cresceram de um trimestre para o outro que representa a melhora na capacidade de pagamento dos compromissos de curto e longo prazo.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO



a) A Recuperanda contratou ou demitiu pessoal nos últimos 30 (trinta) dias? Quantas contratações ou demissões ocorreram no período? Qual o número de empregados atual da Recuperanda?

R. Conferir slide “Funcionários”.

b) A Recuperanda pagou dividendos ou distribuiu lucro aos seus sócios, acionistas, diretores executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Houve algum tipo de retirada a título de pró-labore, desembolsos ou reembolsos de despesas pelos sócios, diretores, executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, queira detalhar a remuneração recebida por seus sócios/diretores/executivos.

R. Na Rio Scenarium houve pró-labore conforme folha de pagamento, no valor bruto de R\$ 12.000 e líquido de R\$ 8.950,88.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO



c) Nos últimos 30 (trinta) dias a Recuperanda alienou ou deu em garantia algum dos seus ativos? Em caso positivo, queira detalhar qual e para qual operação foi destinado.

R. Não.

d) A Recuperanda implementou nos últimos 30 (trinta) dias alguma política de redução de custos e despesas e/ou de aumento de receitas de suas atividades? Quais os números aproximados do eventual aproveitamento obtido?

R. Não.

e) Favor, apontar um breve resumo das operações da Recuperanda nos últimos 30 (trinta) dias, descrevendo as variações de suas contas, se necessário.

R. Rio Scenarium – A casa funciona como restaurante durante a semana, e esporadicamente, ocorrem eventos de música, como acontecido nos sábados do último mês.

Mangue Seco – A casa funciona como restaurante durante o mês.

Santo Scenarium – A casa funciona como restaurante durante o mês.

RSI – Funciona como locação imobiliária.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO



f) A Recuperanda obteve empréstimos e/ou financiamentos nos últimos 30 (trinta) dias para operar suas atividades? Qual a garantia ofertada? Qual o destino dos recursos tomados?

R. Não.

g) A Recuperanda vem realizando algum tipo de operação "intercompany", isto é, operações comerciais entre empresas do mesmo grupo, ou entre empresas coligadas e/ou controladas? Em caso positivo, favor explicar de qual tipo e qual o volume financeiro da(s) operação(ões).

R. Sim. Transferências bancárias entre si. Mandaremos o total do intercompany por e-mail.

h) Favor encaminhar, de forma individualizada, um relatório atualizado, que indique e comprove o local onde se encontra cada equipamento, maquinário e veículo de titularidade ou posse da sociedade Recuperanda; informando a pessoa responsável pela guarda dos mesmos; a empresa contratante; o contrato vinculado e seu prazo, bem como a indicação se o bem é próprio ou alienado fiduciariamente.

R. Este item se aplica apenas à RSI, que possui imóveis. A solicitação deve ser verificada diretamente com a Recuperanda.

i) A Recuperanda passou a utilizar os serviços de alguma instituição financeira nova?

Caso positivo, indicar o nome da instituição financeira.

R. Não.

j) Os saques em espécie somaram mais de R\$ 20.000,00 no último mês? Caso positivo, indicar o destino desses recursos.

R. Sim. Os saques foram destinados à contratação de freelancers para os eventos da Rio Scenarium.

k) Favor apontar todos os contratos, vigentes, firmados com terceiros, que superam o valor mensal de R\$ 30.000,00, especificando o objeto do contrato e a parte contratada.

R. A solicitação deve ser verificada diretamente com a Recuperanda.

l) Favor informar o saldo atualizado das dívidas fiscais e previdenciárias da Recuperanda, detalhando o saldo que compõe cada imposto. Favor apontar as medidas que estão sendo tomadas pela Recuperanda para quitar suas obrigações junto ao Fisco.

R. A composição da dívida fiscal está ilustrada no slide “Situação Fiscal” deste Relatório.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO



m) Favor apresentar o cronograma de cumprimento das obrigações previstas no Plano de Recuperação Judicial aprovado e homologado, ficando a Recuperanda ciente que os comprovantes de pagamento deverão ser encaminhados à Administração Judicial e também juntados ao processo.

R. A solicitação deve ser verificada com o setor jurídico.

n) Houve algum pagamento referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, favor enviar os comprovantes de pagamento.

R. Não.

o) Caso nos últimos 30 (trinta) dias esteja participando ou prestando serviços para novos empreendimentos/obras, além daqueles informados no mês anterior, queira a Recuperanda informar quais são esses novos empreendimentos/obras, detalhando o nome do empreendimento, o local da prestação dos serviços, a empresa contratante, o valor total empenhando nos projetos e a eventual participação da Recuperanda no empreendimento, como sócia, condômina ou quotista?

R. Não se aplica.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO



p) Em relação à medida que vem sendo adotadas pela Recuperanda a fim de obter junto aos entes públicos contratantes o pagamento dos serviços já executados, medidos e não pagos, solicitamos que seja informado se, nos últimos 30 (trinta) dias, a Recuperanda obteve algum êxito nessas medidas, especificando o valor recebido e a origem do pagamento.

R. Não se aplica.

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados

K2 consultoria
econômica



Diante das informações prestadas, este Administrador Judicial requer a juntada deste relatório aos autos respectivos.

Julio Matuch de Carvalho
OAB/RJ 98.885

João Ricardo Uchôa Viana
CORECON/RJ 17.382

Murilo Matuch de Carvalho
OAB/RJ 137.860

Henrique Santos Viana
CORECON/RJ 27.036

Johan Trindade
OAB/RJ 228.748

Leonardo Gonçalves Pedrosa
CRC/RJ 129.518

Michelle Sampaio
OAB/RJ 201.825

Luiz Fernando Brasil
CRC/RJ 077.626

Rua da Assembleia, 40 – 5º andar, Centro, Rio de Janeiro/RJ –Brasil
CEP 20011-000 PABX (55 21) 2544 0989 www.mcaa.adv.br

contato@k2consultoria.com

Rua Primeiro de Março, 23 - 14º andar. Centro, Rio de Janeiro - RJ
Tel.: (21) 2242-1313 ou (21) 3553-3239
www.k2consultoria.com