



Número: **0805365-24.2022.8.19.0067**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **2ª Vara Cível da Comarca de Queimados**

Última distribuição : **29/11/2022**

Valor da causa: **R\$ 74.414.625,60**

Assuntos: **Autofalência**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

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

Partes	Procurador/Terceiro vinculado
SANES BRASIL AGROINDUSTRIAL LTDA (AUTOR)	JULYANA IUNES PINHO (ADVOGADO) YAMBA SOUZA LANNA (ADVOGADO) CECILIA ALMEIDA COSTA BRAGA (ADVOGADO)
PRIME AGRO COMERCIAL LTDA (AUTOR)	JULYANA IUNES PINHO (ADVOGADO) YAMBA SOUZA LANNA (ADVOGADO) CECILIA ALMEIDA COSTA BRAGA (ADVOGADO)
HERGON CONSTRUÇOES E PARTICIPACOES LTDA (AUTOR)	JULYANA IUNES PINHO (ADVOGADO) YAMBA SOUZA LANNA (ADVOGADO) CECILIA ALMEIDA COSTA BRAGA (ADVOGADO)
VERSATIL PARTICIPACOES LTDA (RÉU)	CAMILLA SILVA AGUIAR (ADVOGADO)
BANCO SAFRA S A (INTERESSADO)	MATHEUS SILVEIRA NEVES (ADVOGADO) MARCELO LAMEGO CARPENTER FERREIRA (ADVOGADO)
ITAU UNIBANCO S.A (INTERESSADO)	PAULO ROBERTO JOAQUIM DOS REIS (ADVOGADO)
Banco Santander (INTERESSADO)	CARLOS AUGUSTO TORTORO JUNIOR (ADVOGADO)
FRUTICOLA IRMAOS FAISAO LTDA (INTERESSADO)	FABIO RICARDO SALLES DOS SANTOS (ADVOGADO) DIOGO MARCUS LEIBAO SALLES (ADVOGADO)
criswal inversiones y servicios s.a (INTERESSADO)	PLINIO LUIZ BONANCA (ADVOGADO)
MULTILOG BRASIL S.A. (INTERESSADO)	MARCUS VINICIUS MENDES MUGNAINI (ADVOGADO)
FEMILA COMERCIO DE CEREAIS LTDA (INTERESSADO)	RAPHAEL MEDEIROS ADADA (ADVOGADO) ALBERTO ISRAEL BARBOSA DE AMORIM GOLDENSTEIN (ADVOGADO) GIORDANO LUIGI PERINI MALUCELLI (ADVOGADO) GUSTAVO PORTUGAL HEINZE (ADVOGADO)
SIVIERO ALIMENTOS E SEMENTES LTDA (INTERESSADO)	GIORDANO LUIGI PERINI MALUCELLI (ADVOGADO) RAPHAEL MEDEIROS ADADA (ADVOGADO)
BANCO SOFISA S A (INTERESSADO)	RICARDO DE ABREU BIANCHI (ADVOGADO) BARBARA RENATA SOARES GOMES (ADVOGADO) FABRICIO ROCHA DA SILVA (ADVOGADO)
MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS (ADMINISTRADOR JUDICIAL)	JULIO MATUCH DE CARVALHO (ADVOGADO)

Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
106247869	11/03/2024 21:20	Relatório de Atividades das Recuperandas Outubro de 2023	Petição

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados

**RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES
DAS RECUPERANDAS**

COMPETÊNCIA DE OUTUBRO DE 2023

Processo nº 0805365-24.2022.8.19.0067



**EXCELENTÍSSIMA SENHORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE QUEIMADOS – RJ**

Processo nº 0805365-24.2022.8.19.0067

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
SANES**, vem, respeitosamente, perante Vossa Excelência, nos autos da
presente **Recuperação Judicial**, em atenção ao disposto no artigo 22,
inciso II, alínea c, da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DO DEVEDOR**, nos termos a seguir apresentados.



De início, cumpre informar que essa Administração Judicial, **MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS**, nomeada no processo de Recuperação Judicial do **GRUPO SANES**, contratou a K2 Consultoria Econômica (“K2 Consultoria”) para a prestação de serviços de consultoria econômica com a finalidade de elaborar o presente relatório.

Importa ressaltar que o Administrador Judicial não é o responsável pela elaboração dos números contábeis das empresas e não realizou trabalho de auditoria independente, de forma que as informações apresentadas neste relatório mensal foram fornecidas pela administração das Recuperandas.

Não obstante, de acordo com o artigo 22 da Lei 11.101/2005, essa Administração Judicial destaca que vem realizando visitas periódicas nos estabelecimentos relacionados às Recuperandas, solicitando documentos, informações e esclarecimentos relevantes em busca de uma acurácia nos números apresentados.

Diante do exposto, este relatório mensal tem o objetivo de informar sobre a atual posição financeira/econômica das Recuperandas por meio das informações contábeis, financeiras e econômicas apresentadas pelas próprias.



ÍNDICE

HISTÓRICO	4
HISTÓRICO – CAUSAS DA CRISE	5
ORGANOGRAMA	6
CREDORES	7
SITUAÇÃO FISCAL	8
FUNCIONÁRIOS	9
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – SANES BRASIL	10
COMENTÁRIOS – SANES BRASIL	22
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – HERGON	23
COMENTÁRIOS – HERGON	35
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – PRIME	36
COMENTÁRIOS – PRIME	48
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – VERSÁTIL	49
COMENTÁRIOS – VERSÁTIL	56
QUESTIONÁRIO	57
CONSIDERAÇÕES FINAIS	61



HISTÓRICO

O GRUPO SANES nasceu em fevereiro de 2000 diante de uma carência no mercado nacional com elevada demanda por importação de determinados produtos alimentícios, tais como alho, feijões, azeitonas, bacalhau, filés de peixes congelados, frutos secos natalinos, castanhas, entre outros.

Após o fortalecimento da marca no mercado, as Recuperandas construíram, no ano de 2004, um Centro de Distribuição (CD) para armazenagem e distribuição dos seus produtos, com uma área de cerca de 70.000 m² na Rodovia Presidente Dutra, km 186, no Distrito Industrial de Queimados/RJ, sendo o investimento total de aproximadamente R\$ 45.000.000,00 (quarenta e cinco milhões de reais).

Ainda dentro do Centro de Distribuição, foi construída uma indústria de fracionamento e empacotamento de última geração de diversos tipos de alimentos, valendo destacar que as Recuperandas também importam e distribuem diversos produtos alimentícios para as grandes redes de varejo e atacadistas do Rio de Janeiro e outros estados, respondendo por um Market Share de 21% para o Rio de Janeiro e 5% para os outros estados do Brasil.



HISTÓRICO

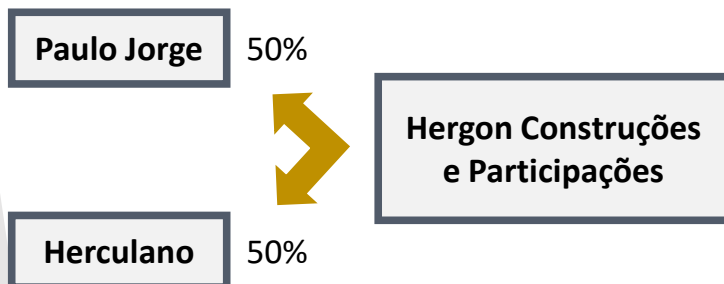
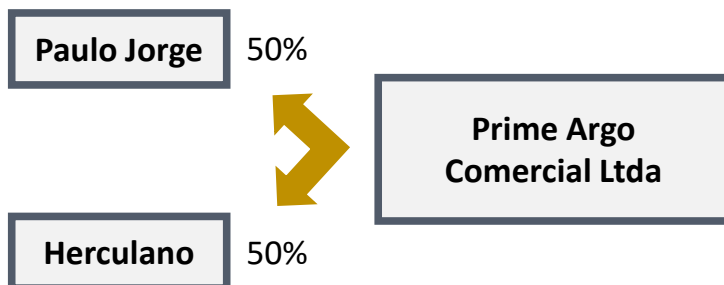
CAUSAS DA CRISE

Como causas da crise, as Recuperandas suscitam que, até meados de 2017, possuíam alta performance financeira, mantendo o crescimento dos negócios de forma exponencial. Não obstante, alegam que, com a desaceleração da economia brasileira a partir de 2017 e o imediato impacto nas moedas estrangeiras e nos juros, houve uma repercussão negativa nos seus negócios.

Não fosse isso, afirmam que, enquanto se recuperavam da crise enfrentada em 2017, foram surpreendidas com a pandemia do COVID-19 e a turbulência inflacionária que atingiram em cheio o setor alimentício e prejudicaram a normalidade e o contínuo crescimento das empresas, obrigando-as a buscar empréstimos bancários e financiamentos com terceiros para manter o fluxo dos seus negócios, gerando o atual e indesejado endividamento.



ORGANOGRAMA



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 retificada pelo Administrador Judicial.

CLASSE	CREDORES	VALOR	Nº DE CREDORES
CLASSE III (EM REAIS)	QUIROGRAFÁRIOS	R\$ 43.799.483,03	32
CLASSE III (EM DÓLARES)	QUIROGRAFÁRIOS	US\$ 5.856.452,64	7
TOTAL			39

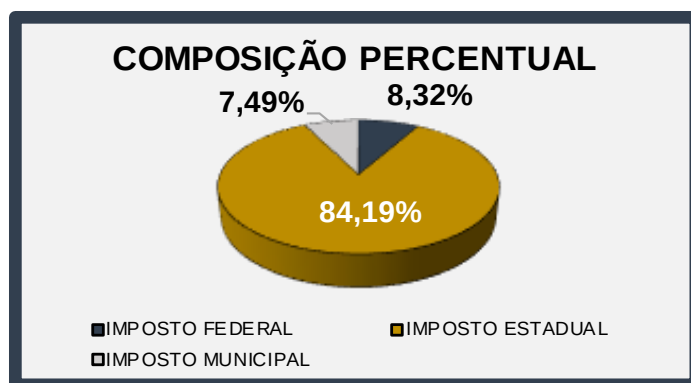


SITUAÇÃO FISCAL

QUADRO RESUMO – GRUPO SANES	
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	
TIPO DO DÉBITO	VALORES (R\$)
IMPOSTO FEDERAL	R\$ 13.304,70
PIS / COFINS / CSLL Retido	R\$ 5.367,09
INSS Retido na Fonte	R\$ 695,64
IRRF Retido na Fonte	R\$ 7.241,97
Outros	R\$ 0,00
IMPOSTO ESTADUAL	R\$ 134.701,74
ICMS a Recolher	R\$ 133.718,91
FOT - ICMS	R\$ 982,83
Outros	R\$ 0,00
IMPOSTO MUNICIPAL	R\$ 11.989,22
ISS / QN	R\$ 11.769,23
ISS Retido na Fonte	R\$ 219,99
TOTAL	R\$ 159.995,66

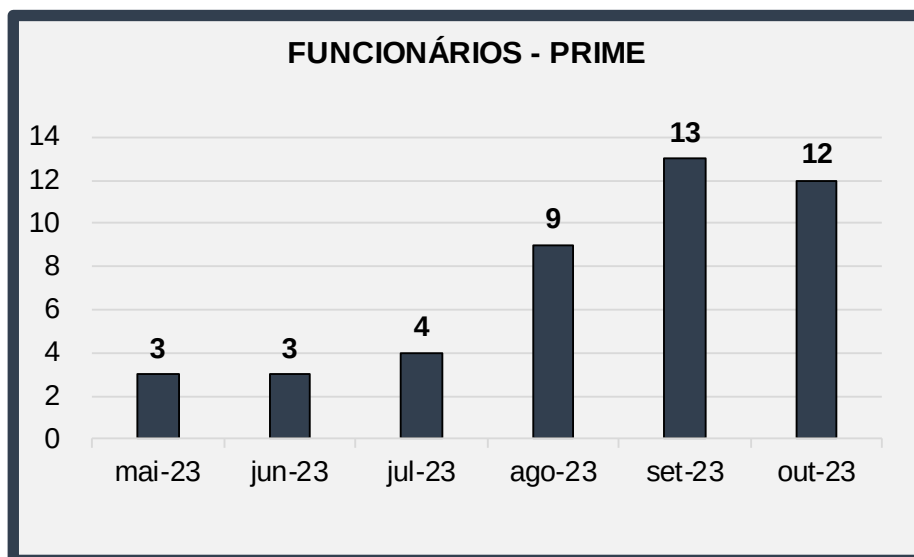
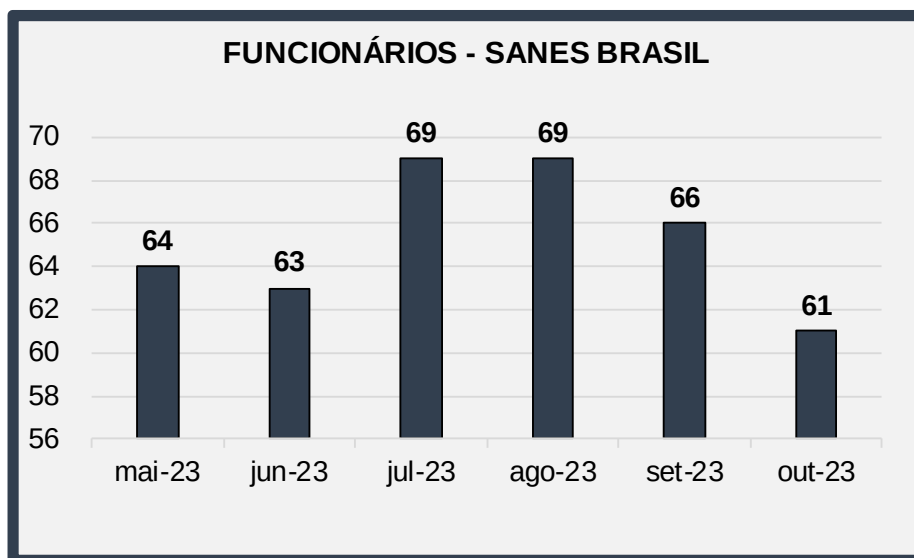
ENCARGOS E OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	
TIPO DO DÉBITO	VALORES (R\$)
FGTS	R\$ 8.605,30
INSS	R\$ 65.337,57
IRRF	R\$ 8.470,04
TOTAL	R\$ 82.412,91

❖ Competência: outubro de 2023.



FUNCIONÁRIOS

Abaixo, verifica-se tabelas com as evoluções mensais do número de funcionários das Recuperandas SANES BRASIL e PRIME, desde maio de 2023:



❖ As Recuperandas HERGON (somente pró-labore) e VERSÁTIL (não possui funcionários) não apresentam movimentação nos seus respectivos quadros.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – SANES BRASIL

ATIVO	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
	R\$ 36.705.611	R\$ 35.884.256	
CIRCULANTE	R\$ 21.734.186	R\$ 20.883.974	-3,91%
DISPONIBILIDADES	R\$ 3.290.151	R\$ 3.364.471	2,26%
CLIENTES	R\$ 3.180.528	R\$ 1.972.931	-37,97%
ADIANTEMENTOS	R\$ 131.887	R\$ 160.533	21,72%
ESTOQUES	R\$ 8.942.931	R\$ 9.125.633	2,04%
IMPOSTOS A RECUPERAR	R\$ 5.982.694	R\$ 6.087.396	1,75%
DESPESAS ANTECIPADAS	R\$ 205.997	R\$ 173.010	-16,01%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 14.971.425	R\$ 15.000.282	0,19%
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	R\$ 11.555.547	R\$ 11.555.547	0,00%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	R\$ 33.180	R\$ 33.180	0,00%
OUTROS CRÉDITOS DIFERIDOS	R\$ 9.265.638	R\$ 9.265.638	0,00%
VERBAS INDENIZATÓRIAS	R\$ 2.256.729	R\$ 2.256.729	-
ATIVO PERMANENTE	R\$ 3.415.878	R\$ 3.444.735	0,84%
IMOBILIZADO	R\$ 2.886.451	R\$ 2.900.329	0,48%
INTANGÍVEL	R\$ 529.427	R\$ 544.406	2,83%

PASSIVO	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
	R\$ 36.705.611	R\$ 35.884.256	
CIRCULANTE	R\$ 70.087.828	R\$ 69.953.515	-0,19%
FORNECEDORES NACIONAIS	R\$ 20.423.141	R\$ 20.019.208	-1,98%
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	R\$ 28.506.456	R\$ 28.651.186	0,51%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 20.285.381	R\$ 20.378.888	0,46%
FRETEIROS	R\$ -	R\$ 6.136	0,00%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ 699.323	R\$ 729.660	4,34%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ 166.527	R\$ 159.996	-3,92%
ADIANTEMENTO DE CLIENTES	R\$ 7.000	R\$ 8.440	20,57%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (33.382.216)	R\$ (34.069.259)	2,06%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 12.417.054	R\$ 12.417.054	0,00%
RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	R\$ 467.677	R\$ 471.076	0,73%
PREJUÍZO ACUMULADO	R\$ (42.188.700)	R\$ (41.960.844)	-0,54%
PREJUÍZO CORRENTE DO ANO	R\$ (4.078.247)	R\$ (4.996.545)	22,52%

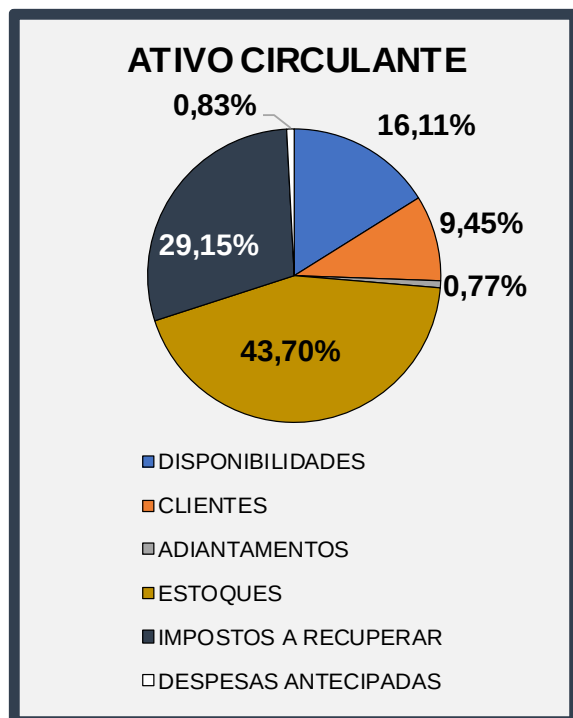
❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

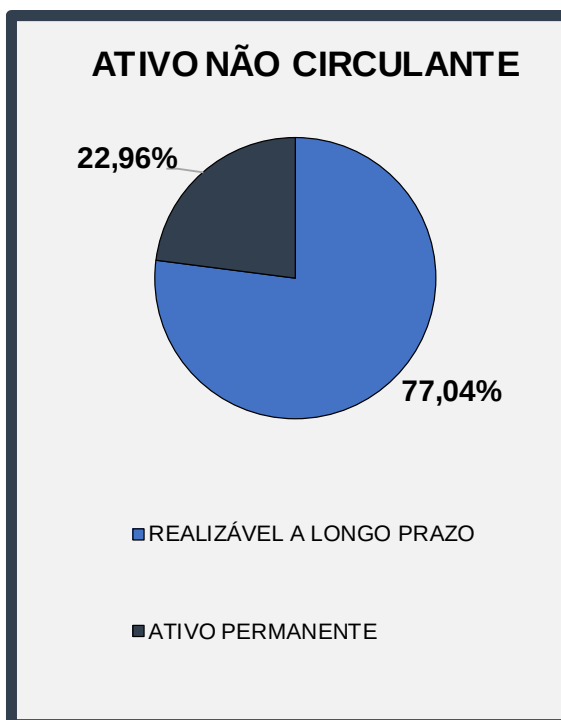
BALANÇO PATRIMONIAL – SANES BRASIL

Os gráficos apresentados abaixo demonstram a distribuição, em porcentagem (%), dos valores totais do Ativo Circulante e Não Circulante da Recuperanda.



Destaca-se nas contas do **ATIVO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, os “Estoques”, com 43,70%, equivalente a R\$ 9.125.633,00, o que representa quase que toda a composição. Além disso, atenta-se também à rubrica “Impostos a Recuperar” com 29,15%, a segunda maior fatia do direitos de curto prazo da Recuperanda, apresentando o valor de R\$ 6.087.396,00.

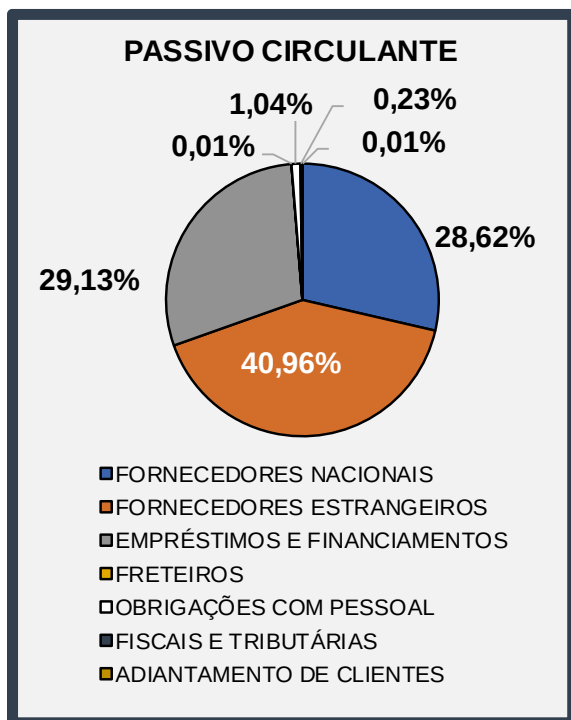
Destaca-se nas contas do **ATIVO NÃO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, o “Realizável a Longo Prazo”, com 77,04%. A maior parte do saldo apresentado no “Realizável a Longo Prazo” são os “Outros Créditos Diferidos”, com R\$ 9.265.638,00, completado pelas rubricas “Depósitos Judiciais” e “Verbas Indenizatórias”, com R\$ 33.180,00 e R\$ 2.256.729,00, respectivamente.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – SANES BRASIL

O gráfico apresentado abaixo demonstra a distribuição, em porcentagem (%), dos valores totais do Passivo Circulante da Recuperanda.



Destaca-se nas contas do **PASSIVO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, os “Fornecedores Estrangeiros” com 40,96% de toda a fatia, equivalente a R\$ 28.651.186,00. Em seguida, temos duas outras rubricas significativas, sendo essas os “Empréstimos e Financiamentos” com R\$ 20.378.888,00, e os “Fornecedores Nacionais” com R\$ 20.019.208,00. As outras contas possuem valores inexpressivos frente a essas rubricas principais.

A Recuperanda não apresenta valores no **PASSIVO NÃO CIRCULANTE**, em outubro de 2023 e, por isso, não há representação gráfica.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – SANES BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 5.601.500	R\$ 5.471.011	-2,33%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (822.656)	R\$ (708.302)	-13,90%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 4.778.844	R\$ 4.762.708	-0,34%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (9.852.293)	R\$ (4.235.521)	-57,01%
RESULTADO BRUTO	R\$ (5.073.449)	R\$ 527.187	-
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (1.352.992)	R\$ (1.337.875)	-1,12%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (369.003)	R\$ (547.744)	48,44%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ (92.181)	R\$ (123.642)	34,13%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (373.681)	R\$ (345.763)	-7,47%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (483.585)	R\$ (301.059)	-37,74%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (34.542)	R\$ (19.668)	-43,06%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (6.426.441)	R\$ (810.688)	-87,39%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (39.493)	R\$ (107.610)	172,48%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (6.465.934)	R\$ (918.299)	-85,80%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (6.465.934)	R\$ (918.299)	-85,80%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23
BRUTA	-106,16%	11,07%
EBIT	-134,48%	-17,02%
EBITDA	-134,48%	-17,02%
LÍQUIDA	-135,30%	-19,28%

EBITDA	SET/23	OUT/23
(A) EBIT	(6.426.441)	(810.688)
(B) DEPRECIAÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(6.426.441)	(810.688)

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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – SANES BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADA	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 68.170.184	R\$ 73.641.195	8,03%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (8.433.625)	R\$ (9.141.927)	8,40%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 59.736.559	R\$ 64.499.268	7,97%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (49.994.684)	R\$ (54.230.205)	8,47%
RESULTADO BRUTO	R\$ 9.741.875	R\$ 10.269.062	5,41%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (13.185.964)	R\$ (14.523.839)	10,15%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (4.007.630)	R\$ (4.555.373)	13,67%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ (1.281.023)	R\$ (1.404.665)	9,65%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (3.333.563)	R\$ (3.679.327)	10,37%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (4.269.775)	R\$ (4.570.833)	7,05%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (293.973)	R\$ (313.641)	6,69%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (3.444.089)	R\$ (4.254.777)	23,54%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (634.158)	R\$ (741.769)	16,97%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (4.078.247)	R\$ (4.996.545)	22,52%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (4.078.247)	R\$ (4.996.545)	22,52%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23
BRUTA	16,31%	15,92%
EBIT	-5,77%	-6,60%
EBITDA	-5,77%	-6,60%
LÍQUIDA	-6,83%	-7,75%

EBITDA	SET/23	OUT/23
(A) EBIT	(3.444.089)	(4.254.777)
(B) DEPRECIAÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(3.444.089)	(4.254.777)

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.

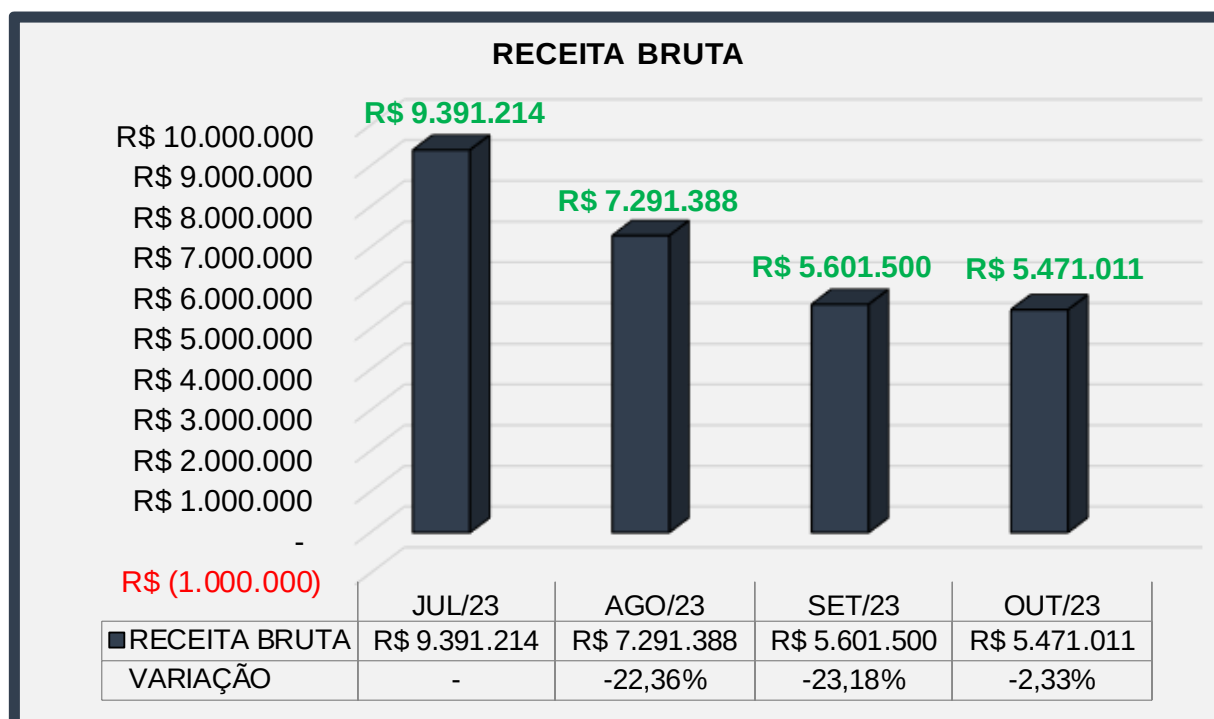
Margem Líquida: é calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida.

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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – SANES BRASIL

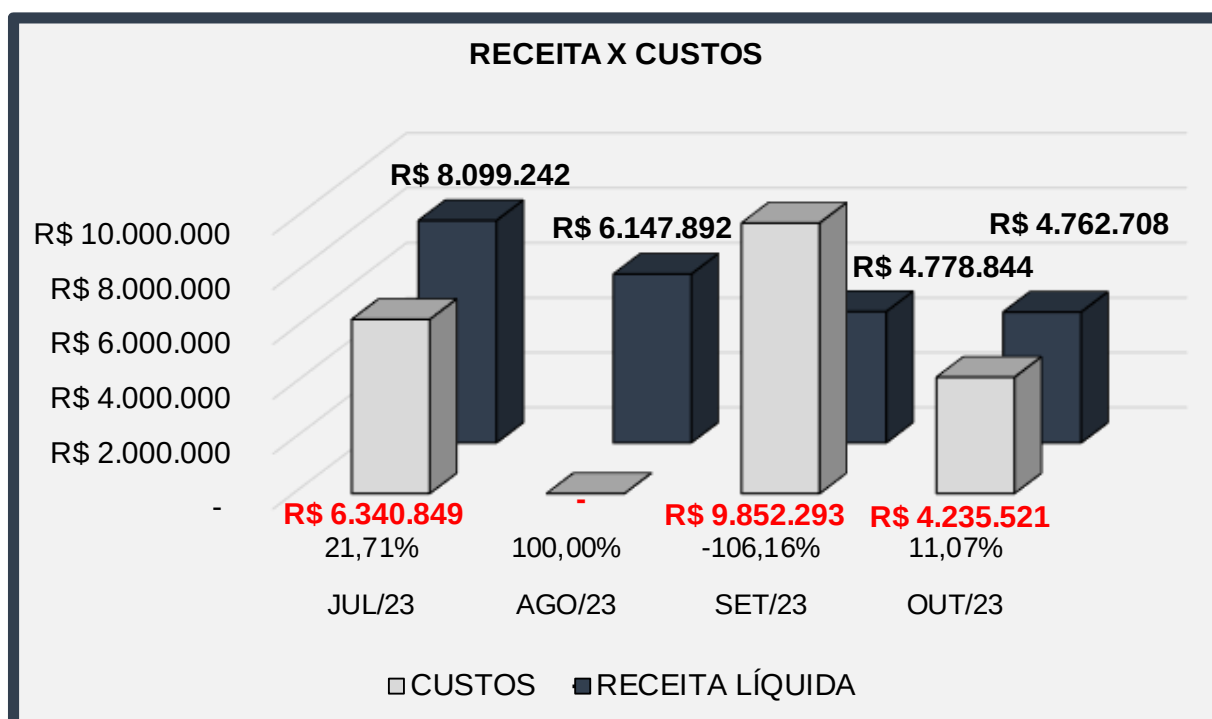


RECEITA: Representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – SANES BRASIL

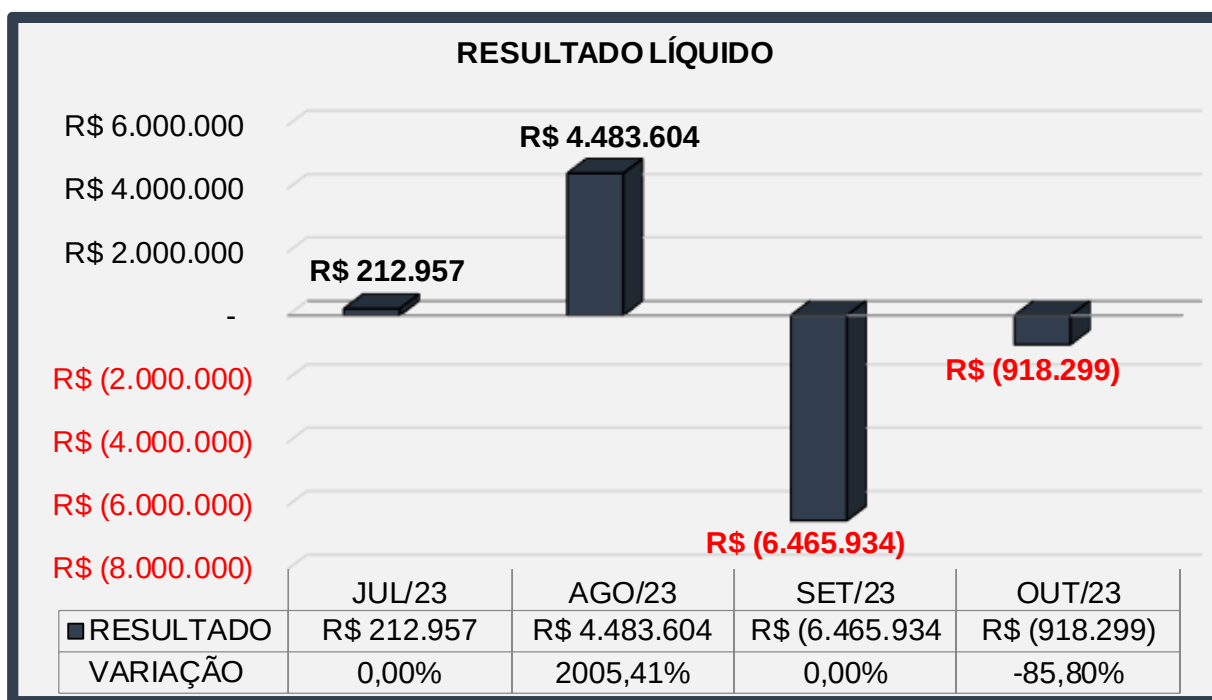


RECEITA X CUSTO: o gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos. Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – SANES BRASIL



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

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – SANES BRASIL

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	AGO/23	SET/23	OUT/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,055	0,047	0,048
LIQUIDEZ CORRENTE	0,334	0,310	0,299
LIQUIDEZ SECA	0,214	0,183	0,168
LIQUIDEZ GERAL	0,496	0,475	0,464

LEGENDA:

- 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.

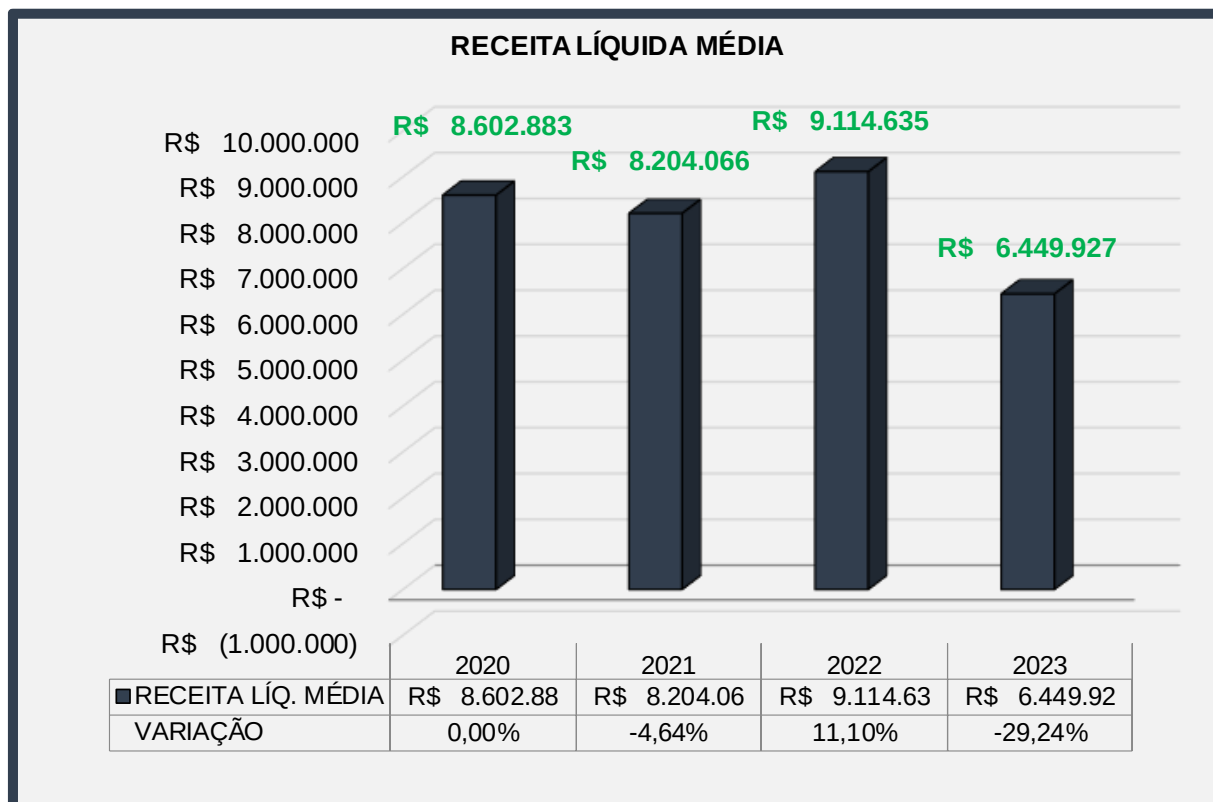
Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA ANUAL – SANES BRASIL



O gráfico acima representa a Receita Líquida Anual dos últimos 4 (quatro) anos, com a média dos primeiros 12 (doze) meses, exceto em 2023, que apresenta a receita líquida até outubro de 2023.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – SANES BRASIL

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	AGO/23	SET/23	OUT/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 6.147.892	R\$ 4.778.844	R\$ 4.762.708
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ 4.483.604	R\$ (6.465.934)	R\$ (918.299)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (26.909.608)	R\$ (33.382.216)	R\$ (34.069.259)
EBITDA	R\$ 4.553.874	R\$ (6.426.441)	R\$ (810.688)
MARGEM LÍQUIDA	72,93%	-135,30%	-19,28%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

LEGENDA:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – SANES BRASIL

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

COMPETÊNCIA	AGO/23	SET/23	OUT/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 3.914.553	R\$ 3.290.151	R\$ 3.364.471
DÍVIDA BRUTA	R\$ 20.281.708	R\$ 20.285.381	R\$ 20.378.888
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ 16.367.155	R\$ 16.995.230	R\$ 17.014.418
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	3,59	-	-

LEGENDA:

- 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.
- “-”: representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.



COMENTÁRIOS

RELEVANTES – SANES BRASIL

Em outubro de 2023 a Recuperanda apresentou uma Receita Bruta de R\$ 5.471.011,00, ligeiramente menor que a apurada no mês anterior. Contudo, a Sanes Brasil apresenta um elevado custo dentro da sua operação, no valor de R\$ 4.235.521,00, que somado às Despesas Operacionais, no valor de R\$ 1.337.875,00 e às Despesas Financeiras, de R\$ 107.610,00, faz com que encontremos em seu Resultado Líquido um prejuízo de R\$ 918.299,00. Em todo o exercício de 2023, até outubro, a empresa alcança um prejuízo acumulado de R\$ 4.996.545,00.

Nesse mês, a Recuperanda apresentou somente a margem bruta positiva, enquanto as outras (ebit, ebtida e líquida) permanecem negativas, seguindo o apresentado ao longo do exercício de 2023. Os Índices de Liquidez da empresa apresentaram pouca variação e ainda estão abaixo de 1 (um), o que traduz um cenário no qual a Recuperanda não aponta capacidade financeira suficiente para honrar seus compromissos de curto e longo prazo, se liquidada neste momento.

Sobre a "Análise do Endividamento" da empresa, nota-se que a Dívida Líquida aumentou ao longo dos meses, alcançando o patamar de R\$ 17.014.418,00 no mês de outubro de 2023. Não há como mensurar a relação Dívida Líquida/Ebitda nos últimos meses, já que o Ebitda se encontra negativo.

Um ponto interessante de ser abordado sobre a atividade da Recuperanda é o início da produção de empacotamento da batata pré-frita, devidos aos testes de equipamentos serem possíveis apenas após a chegada de matéria prima, o volume de produção foi pequeno, devido aos ajustes de equipamentos, porém nos meses subsequentes haverá aumento da escala de produção.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – HERGON

ATIVO	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
	R\$ 8.799.903	R\$ 8.739.173	
CIRCULANTE	R\$ 109.993	R\$ 49.263	-55,21%
DISPONIBILIDADES	R\$ 109.498	R\$ 48.540	-55,67%
IMPOSTOS A RECUPERAR / OUTROS CRÉDITOS	R\$ 370	R\$ 370	0,00%
DESPESAS ANTECIPADAS	R\$ 125	R\$ 353	182,41%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 8.689.910	R\$ 8.689.910	0,00%
ATIVO PERMANENTE	R\$ 8.689.910	R\$ 8.689.910	0,00%
IMOBILIZADO	R\$ 8.689.910	R\$ 8.689.910	0,00%
PASSIVO	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
	R\$ 8.799.903	R\$ 8.739.173	
CIRCULANTE	R\$ 59.121	R\$ -	0,00%
FORNECEDORES NACIONAIS E ESTRANGEIROS	R\$ 479	R\$ -	0,00%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ 6.579	R\$ -	0,00%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ 52.064	R\$ -	0,00%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 540	R\$ 540	0,00%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	R\$ 540	R\$ 540	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 8.740.242	R\$ 8.738.633	-0,02%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 7.391.160	R\$ 7.391.160	0,00%
RESERVAS	R\$ 92.830	R\$ 92.830	0,00%
LUCRO (PREJUÍZO ACUMULADO)	R\$ 188.166	R\$ 188.166	0,00%
PREJUÍZO CORRENTE DO ANO	R\$ 1.068.087	R\$ 1.066.478	-0,15%

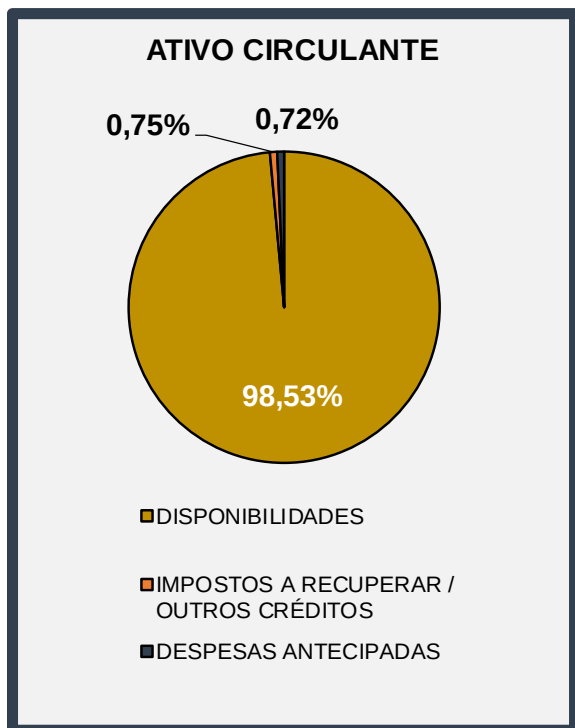
❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – HERGON

Os gráficos apresentados abaixo demonstram a distribuição, em porcentagem (%), dos valores totais do Ativo Circulante e Não Circulante da Recuperanda.



Destaca-se nas contas do **ATIVO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, as “Disponibilidades”, com 98,53% de todo os direitos de curto prazo da Recuperanda, equivalente a R\$ 48.540,00. As outras contas possuem valores inexpressivos frente o total.

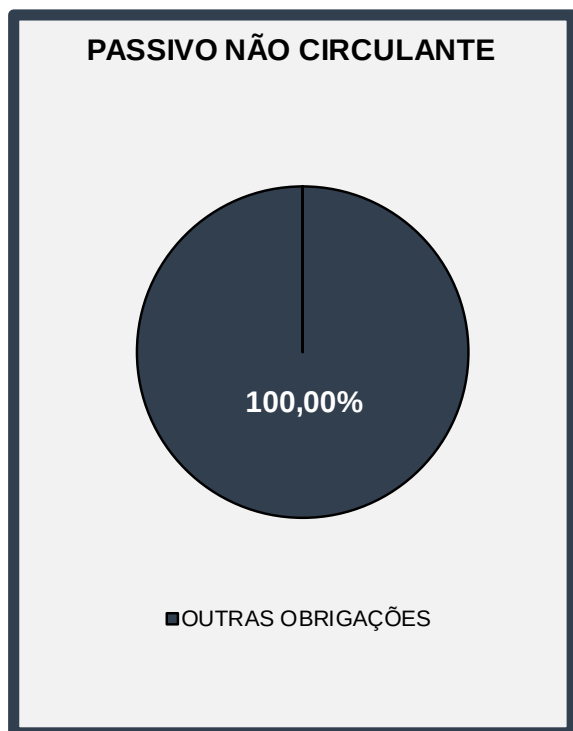
Destaca-se nas contas do **ATIVO NÃO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, a existência de somente uma rubrica, o “Ativo Permanente”, mais especificamente o “Imobilizado”, com R\$ 8.689.910,00, relacionado a imóveis para renda.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – HERGON

O gráfico apresentado abaixo demonstra a distribuição, em porcentagem (%), dos valores totais do Passivo Não Circulante da Recuperanda.



Destaca-se nas contas do **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** que, em outubro de 2023, assim como no Ativo Não Circulante, só temos uma rubrica, formada pelas “Outras Obrigações”. Basicamente, são obrigações da Recuperanda com fornecedores no valor de R\$ 540,00.

A Recuperanda não apresenta valores no **PASSIVO CIRCULANTE** em outubro de 2023 e, por isso, não há representação gráfica.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – HERGON

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 160.000	R\$ -	0,00%
RECEITA DE ALUGUEL	R\$ 160.000	R\$ -	0,00%
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	R\$ (5.840)	R\$ -	0,00%
DEVOLUÇÕES E VENDAS CANCELADAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 154.160	R\$ -	0,00%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO BRUTO	R\$ 154.160	R\$ -	0,00%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (19.623)	R\$ (1.152)	-94,13%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (18.020)	R\$ 19	-
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (1.080)	R\$ (1.136)	5,16%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (523)	R\$ (35)	-93,26%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ 134.537	R\$ (1.152)	-
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (432)	R\$ (458)	6,00%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ 134.105	R\$ (1.610)	-
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ (15.409)	R\$ 1	-
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ 118.696	R\$ (1.609)	-

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23	EBITDA	SET/23	OUT/23
BRUTA	100,00%	-	(A) EBIT	134.537	(1.152)
EBIT	87,27%	-	(B) DEPRECIÇÃO	-	-
EBITDA	87,27%	-	(A) – (B) = EBITDA	134.537	(1.152)
LÍQUIDA	77,00%	-			

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.

❖ Como a Recuperanda não possui Receita Líquida, não é possível calcular as margens.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – HERGON

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADA	SET/23	OUT/23	VARIACÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 1.440.000	R\$ 1.440.000	0,00%
RECEITA DE ALUGUEL	R\$ 1.440.000	R\$ 1.440.000	0,00%
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	R\$ (52.560)	R\$ (52.560)	0,00%
DEVOLUÇÕES E VENDAS CANCELADAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 1.387.440	R\$ 1.387.440	0,00%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO BRUTO	R\$ 1.387.440	R\$ 1.387.440	0,00%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (176.499)	R\$ (177.652)	0,65%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (162.195)	R\$ (162.176)	-0,01%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (11.071)	R\$ (12.207)	10,26%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (3.233)	R\$ (3.268)	1,09%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ 1.210.941	R\$ 1.209.789	-0,10%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (4.181)	R\$ (4.639)	10,94%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ 1.206.760	R\$ 1.205.150	-0,13%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ (138.673)	R\$ (138.672)	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ 1.068.087	R\$ 1.066.478	-0,15%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23	EBITDA	SET/23	OUT/23
BRUTA	100,00%	100,00%	(A) EBIT	1.210.941	1.209.789
EBIT	87,28%	87,20%	(B) DEPRECIAÇÃO	-	-
EBITDA	87,51%	87,43%	(A) – (B) = EBITDA	1.210.941	1.209.789
LÍQUIDA	76,98%	76,87%			

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.

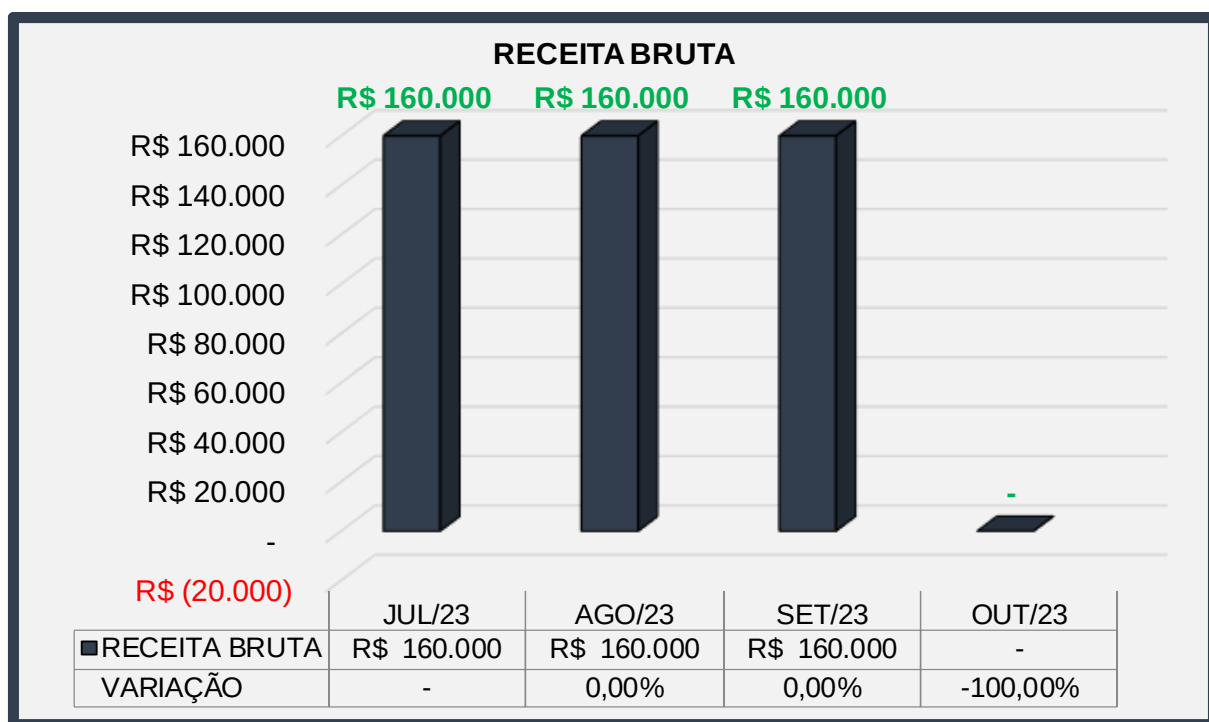
Margem EBITDA: é calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida.

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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – HERGON

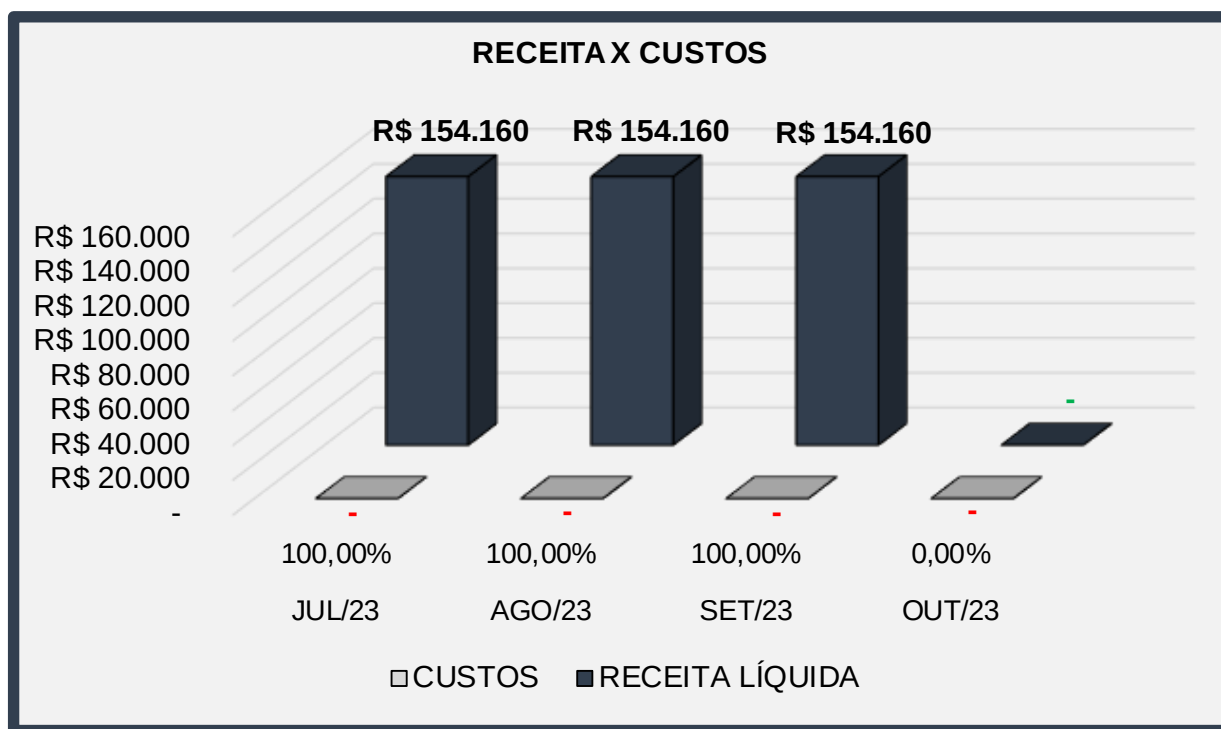


RECEITA: representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – HERGON

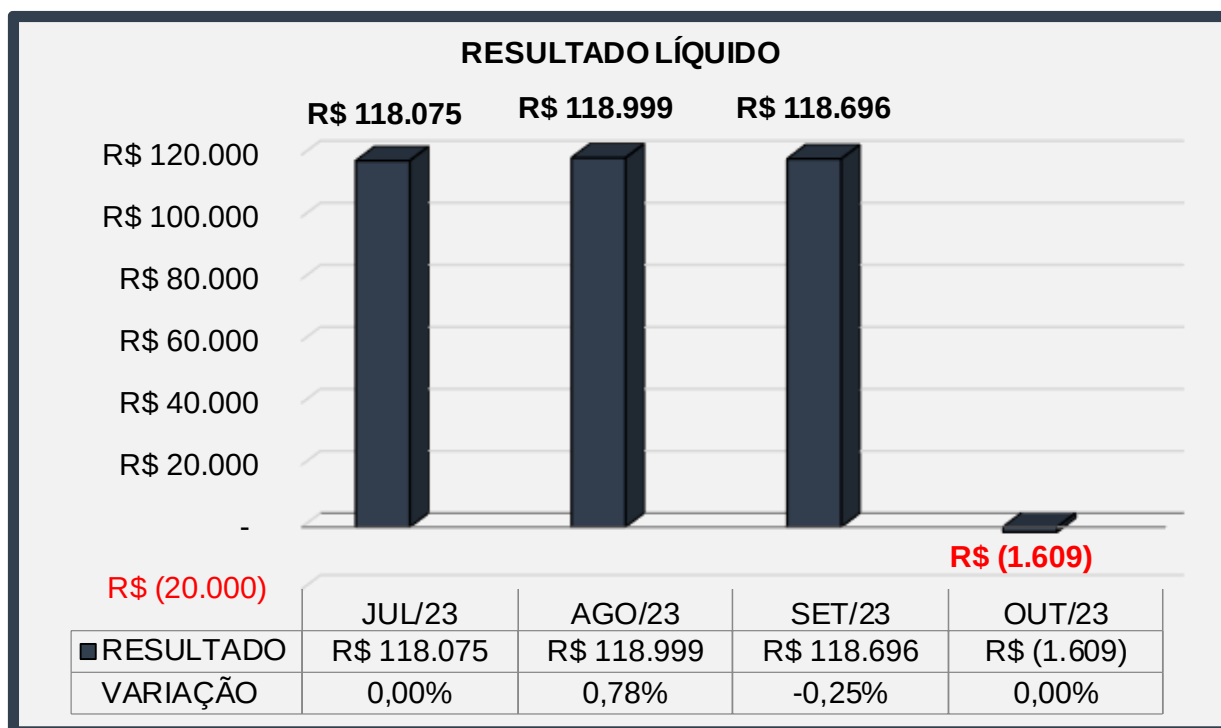


RECEITA X CUSTO: o gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos. Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – HERGON



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

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – HERGON

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	AGO/23	SET/23	OUT/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	2,090	1,852	-
LIQUIDEZ CORRENTE	2,102	1,860	-
LIQUIDEZ SECA	2,102	1,860	-
LIQUIDEZ GERAL	2,076	1,844	91,228

LEGENDA:

- 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.

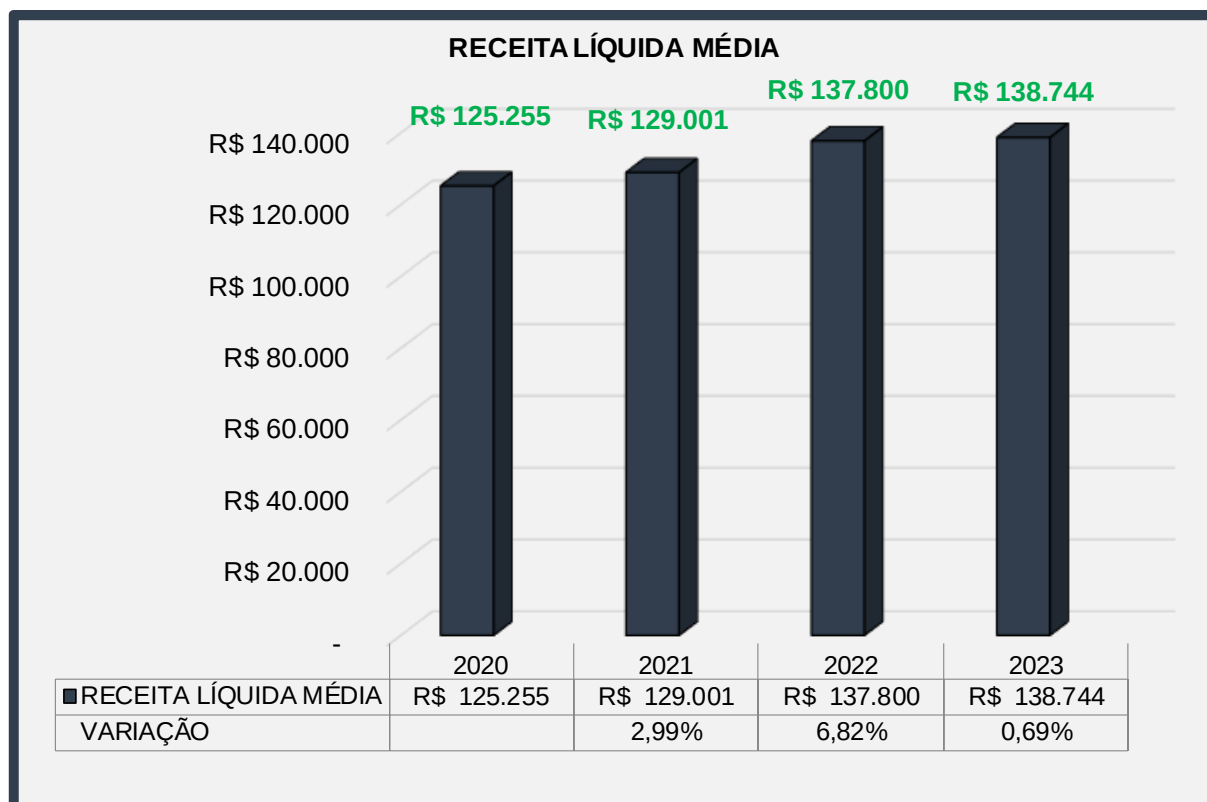
Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA ANUAL – HERGON



O gráfico acima representa a Receita Líquida Anual dos últimos 4 (quatro) anos, com a média dos primeiros 12 (doze) meses, exceto em 2023, que apresenta a receita líquida até outubro de 2023.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – HERGON

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	AGO/23	SET/23	OUT/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 154.160	R\$ 154.160	R\$ -
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ 118.999	R\$ 118.696	R\$ (1.609)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 8.737.546	R\$ 8.740.242	R\$ 8.738.633
EBITDA	R\$ 134.875	R\$ 134.537	R\$ (1.152)
MARGEM LÍQUIDA	77,19%	77,00%	-

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

LEGENDA:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – HERGON

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

COMPETÊNCIA	AGO/23	SET/23	OUT/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 91.340	R\$ 109.498	R\$ 48.540
DÍVIDA BRUTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ (91.340)	R\$ (109.498)	R\$ (48.540)
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	-	-	-

- ❖ A Dívida Líquida está registrando valores negativos devido ao saldo das Disponibilidades ser superior ao montante da Dívida Bruta.

LEGENDA:

- 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.
- “-”: representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.



COMENTÁRIOS

RELEVANTES – HERGON

Ao contrário dos meses anteriores, em outubro de 2023 a Recuperanda não apresentou receita, somente Despesas Operacionais e Despesas Financeiras. Dessa forma, não resta alternativas para o prejuízo alcançado no Resultado Líquido, de R\$ 1.609,00. Apesar disso, o saldo acumulado do exercício de 2023 até outubro apresenta lucro de R\$ 1.066.478,00.

Os Índices de Liquidez da empresa estão incalculáveis, menos a Liquidez Geral, que encontra um resultado muito acima de 1 (um), o que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres caso fosse liquidada neste momento, apesar de estar distorcida devido ao fato da Recuperanda praticamente não apresentar valores no Passivo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – PRIME

ATIVO	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
	R\$ 2.013.486	R\$ 2.178.278	
CIRCULANTE	R\$ 2.011.236	R\$ 2.176.079	8,20%
DISPONIBILIDADES	R\$ 16.300	R\$ 3.950	-75,77%
CLIENTES	R\$ 1.146.121	R\$ 1.312.929	14,55%
ADIANTEMENTOS	R\$ 195.734	R\$ 195.814	0,04%
ESTOQUES	R\$ -	R\$ 10.306	0,00%
IMPOSTOS A RECUPERAR / OUTROS CRÉDITOS	R\$ 653.080	R\$ 653.080	0,00%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 2.250	R\$ 2.199	-2,28%
ATIVO PERMANENTE	R\$ 2.250	R\$ 2.199	-2,28%
IMOBILIZADO	R\$ 2.250	R\$ 2.199	-2,28%
PASSIVO	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
	R\$ 2.013.486	R\$ 2.178.278	
CIRCULANTE	R\$ 2.216.463	R\$ 2.492.538	12,46%
FORNECEDORES NACIONAIS E ESTRANGEIROS	R\$ 622.863	R\$ 828.587	33,03%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 1.555.350	R\$ 1.624.912	4,47%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ 35.174	R\$ 37.418	6,38%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ 3.076	R\$ 1.621	-47,29%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (202.977)	R\$ (314.260)	54,82%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 2.000.000	R\$ 2.000.000	0,00%
CAPITAL SOCIAL A INTEGRALIZAR	R\$ (1.000.000)	R\$ (1.000.000)	0,00%
LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO	R\$ (473.687)	R\$ (473.687)	0,00%
PREJUÍZO CORRENTE DO ANO	R\$ (729.290)	R\$ (840.573)	15,26%

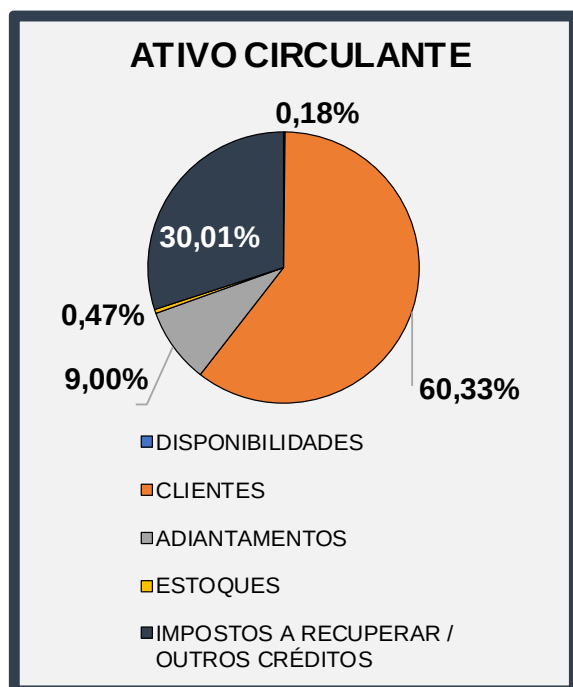
❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – PRIME

Os gráficos apresentados abaixo demonstram a distribuição, em porcentagem (%), dos valores totais do Ativo Circulante e Não Circulante da Recuperanda.



Destaca-se nas contas do **ATIVO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, o direito a receber referente a “Clientes”, com 60,33%, que equivale a R\$ 1.312.929,00 do total. A segunda rubrica mais expressiva são os “Impostos a Recuperar / Outros Créditos”, com 30,01%, que equivale a R\$ 653.080,00.

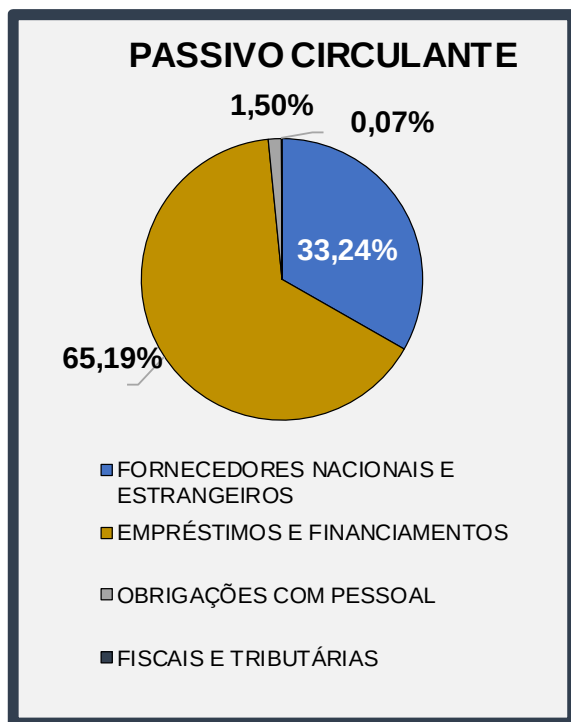
Destaca-se nas contas do **ATIVO NÃO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, a existência de somente uma rubrica, o “Ativo Permanente”, mais especificamente o “Imobilizado” que possui equipamentos de informática, com o valor de R\$ 2.199,00.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – PRIME

O gráfico apresentado abaixo demonstra a distribuição, em porcentagem (%), dos valores totais do Passivo Circulante da Recuperanda.



Destaca-se nas contas do **PASSIVO CIRCULANTE**, em outubro de 2023, os “Empréstimos e Financiamentos” com 65,19%, mais da metade do total, o que equivale a R\$ 1.624.912,00. Em seguida, temos os “Fornecedores Nacionais e Estrangeiros” como segunda rubrica mais relevante, com R\$ 33,24%, apresentando R\$ 828.587,00.

A Recuperanda não apresenta valores no **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** em outubro de 2023 e, por isso, não há representação gráfica.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – PRIME

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 249.216	R\$ 426.393	71,09%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (23.674)	R\$ (40.104)	69,40%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 225.542	R\$ 386.288	71,27%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (199.913)	R\$ (365.217)	82,69%
RESULTADO BRUTO	R\$ 25.629	R\$ 21.071	-17,78%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (50.102)	R\$ (62.085)	23,92%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ (4.416)	R\$ (4.187)	-5,19%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ (2.880)	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (37.196)	R\$ (42.889)	15,31%
DEPRECIAÇÕES	R\$ (51)	R\$ (51)	0,00%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ 0	R\$ (121)	-
DESPESAS COM TRANSPORTE	R\$ (8.439)	R\$ (11.957)	41,69%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (24.474)	R\$ (41.013)	67,58%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (70.668)	R\$ (70.269)	-0,56%
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ (70.668)	R\$ (70.309)	-0,51%
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 0	R\$ 40	201850,00%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (95.141)	R\$ (111.282)	16,97%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (95.141)	R\$ (111.282)	16,97%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23
BRUTA	11,36%	5,45%
EBIT	-10,85%	-10,62%
EBITDA	-10,83%	-10,60%
LÍQUIDA	-42,18%	-28,81%

EBITDA	SET/23	OUT/23
(A) EBIT	(24.474)	(41.013)
(B) DEPRECIAÇÃO	(51)	(51)
(A) – (B) = EBITDA	(24.422)	(40.962)

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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – PRIME

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADA	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 312.183	R\$ 738.576	136,58%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (34.565)	R\$ (74.669)	116,02%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 277.618	R\$ 663.906	139,14%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (247.542)	R\$ (612.759)	147,54%
RESULTADO BRUTO	R\$ 30.076	R\$ 51.147	70,06%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (200.537)	R\$ (262.621)	30,96%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ (40.514)	R\$ (44.701)	10,33%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (9.504)	R\$ (12.384)	30,30%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (139.065)	R\$ (181.954)	30,84%
DEPRECIAÇÕES	R\$ (747)	R\$ (798)	6,85%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (207)	R\$ (327)	58,48%
DESPESAS COM TRANSPORTE	R\$ (10.500)	R\$ (22.457)	113,88%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (170.461)	R\$ (211.474)	24,06%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (558.829)	R\$ (629.098)	12,57%
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ (560.244)	R\$ (630.553)	12,55%
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 1.414	R\$ 1.455	2,86%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (729.290)	R\$ (840.573)	15,26%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (729.290)	R\$ (840.573)	15,26%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23
BRUTA	10,83%	7,70%
EBIT	-61,40%	-31,85%
EBITDA	-61,40%	-31,73%
LÍQUIDA	-262,70%	-28,81%

EBITDA	SET/23	OUT/23
(A) EBIT	(170.461)	(211.474)
(B) DEPRECIAÇÃO	(747)	(798)
(A) - (B) = EBITDA	(169.714)	(210.677)

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.

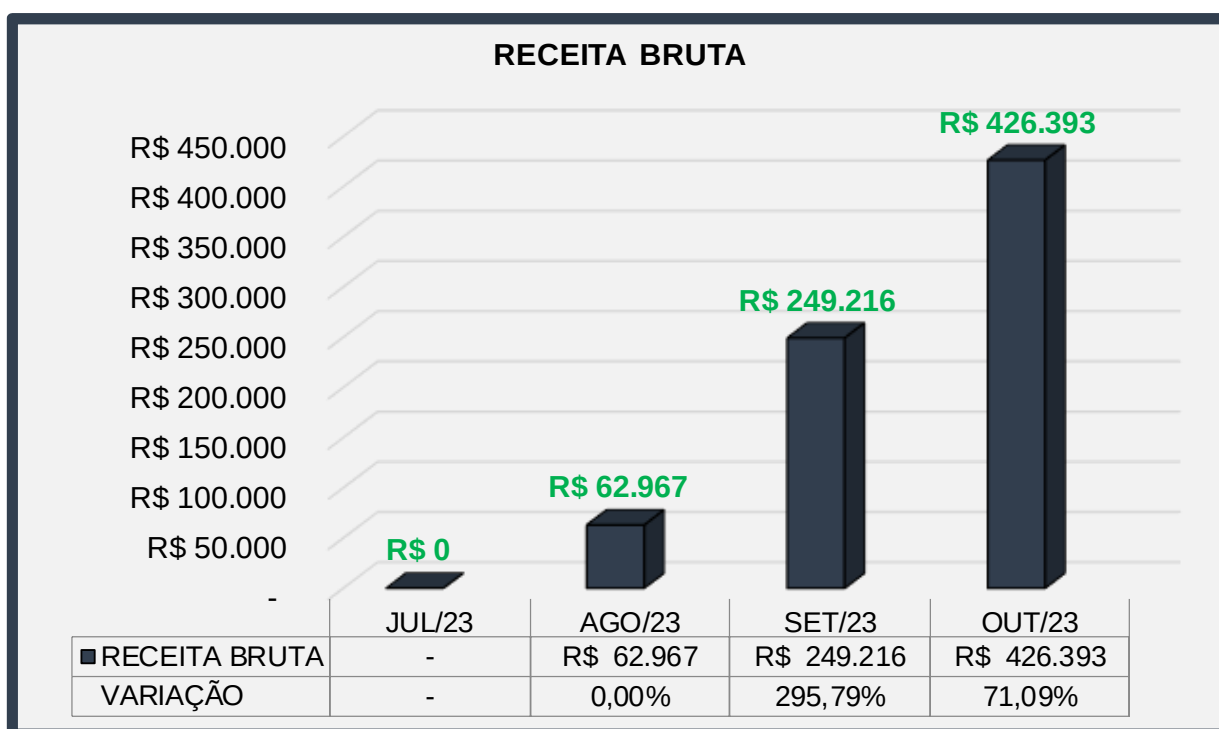
Margem Líquida: é calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida.

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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – PRIME

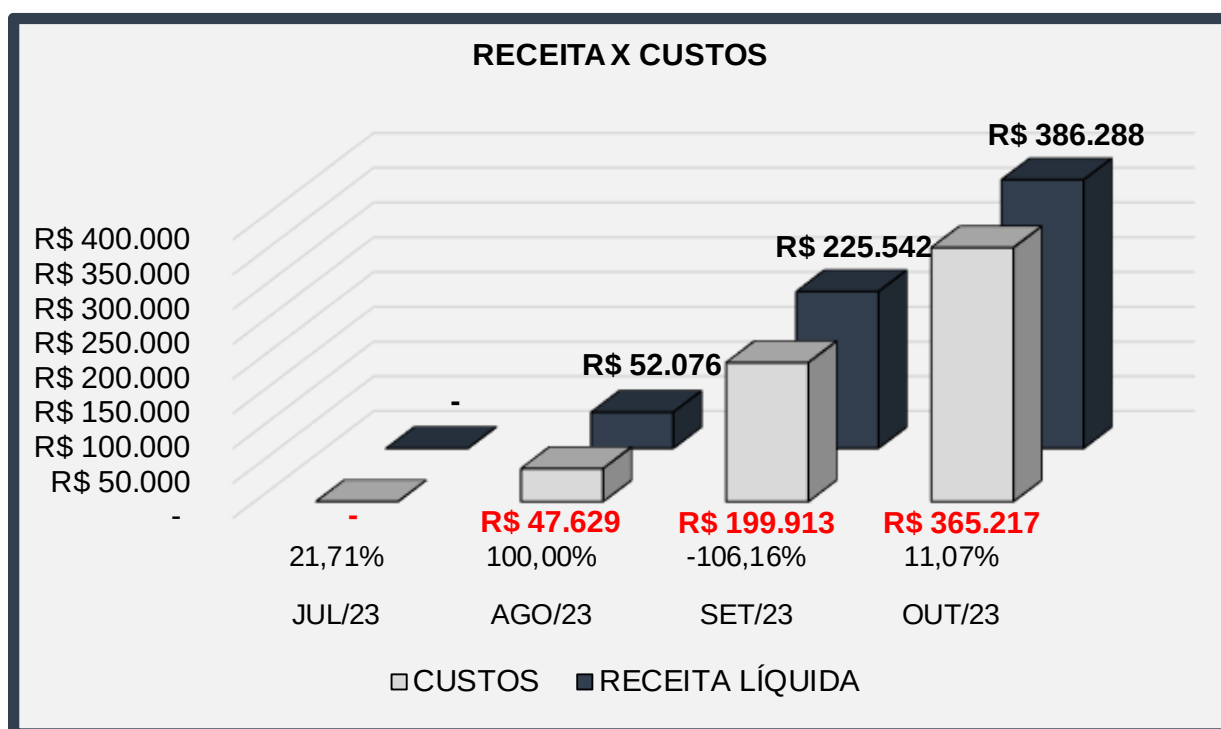


RECEITA: representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – PRIME

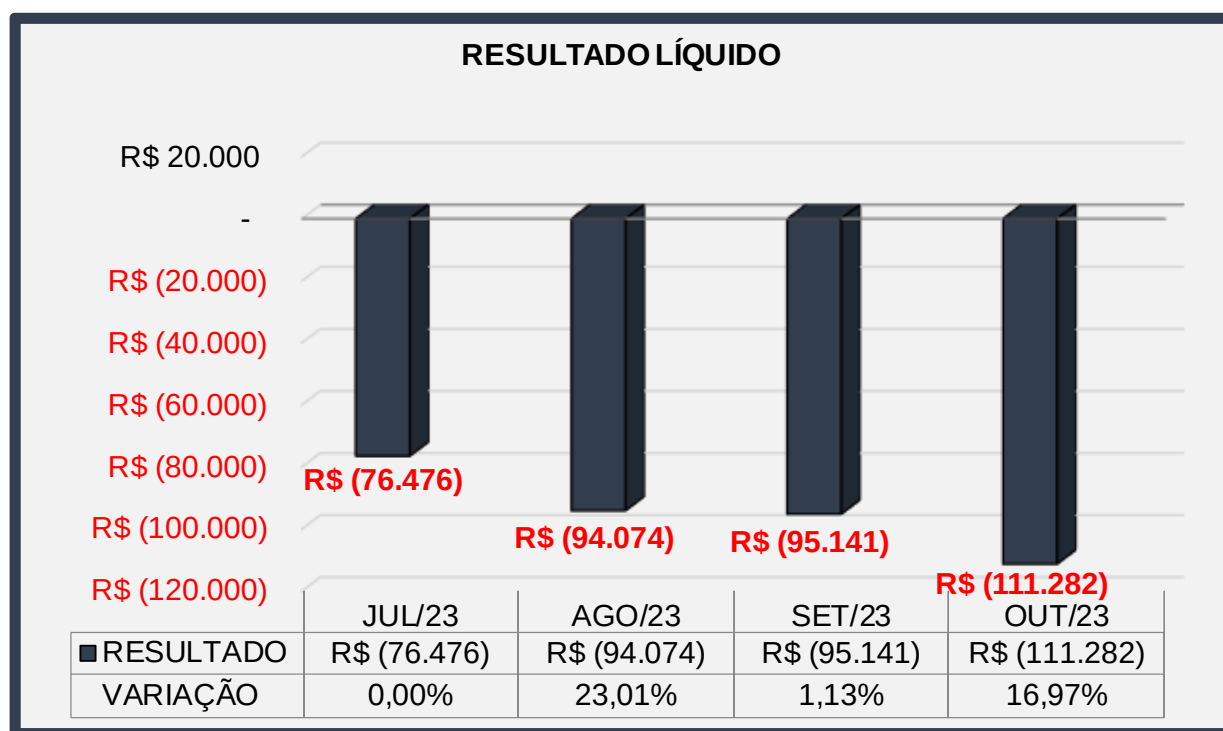


RECEITA X CUSTO: o gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos. Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – PRIME



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

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – PRIME

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	AGO/23	SET/23	OUT/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,004	0,007	0,002
LIQUIDEZ CORRENTE	0,944	0,907	0,873
LIQUIDEZ SECA	0,944	0,907	0,869
LIQUIDEZ GERAL	0,944	0,907	0,873

LEGENDA:

- 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.

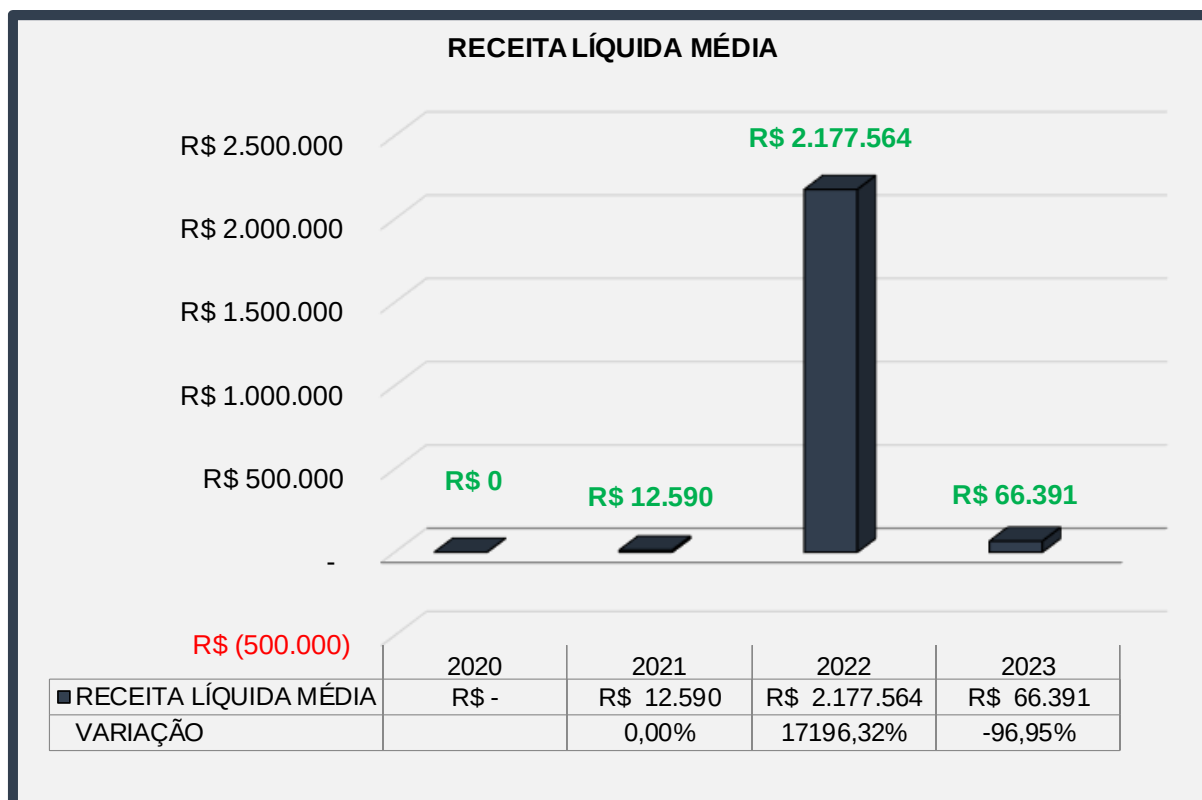
Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA ANUAL – PRIME



O gráfico acima representa a Receita Líquida Anual dos últimos 4 (quatro) anos, com a média dos primeiros 12 (doze) meses, exceto em 2023, que apresenta a receita líquida até outubro de 2023.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – PRIME

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	AGO/23	SET/23	OUT/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 52.076	R\$ 225.542	R\$ 386.288
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ (94.074)	R\$ (95.141)	R\$ (111.282)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (107.836)	R\$ (202.977)	R\$ (314.260)
EBITDA	R\$ (27.750)	R\$ (24.422)	R\$ (40.962)
MARGEM LÍQUIDA	-180,65%	-42,18%	-28,81%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

LEGENDA:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – PRIME

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

COMPETÊNCIA	AGO/23	SET/23	OUT/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 7.267	R\$ 16.300	R\$ 3.950
DÍVIDA BRUTA	R\$ 1.485.268	R\$ 1.555.350	R\$ 1.624.912
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ 1.478.002	R\$ 1.539.051	R\$ 1.620.962
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	-	-	-

LEGENDA:

- 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.
- “-”: representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.



COMENTÁRIOS

RELEVANTES – PRIME

Assim como no mês anterior, a Recuperanda apresentou receita, desta vez de R\$ 426.393,00. Essa receita é proveniente de uma nova perspectiva de negócio da Recuperanda, que conseguiu reativar antigos clientes e criou relações com novos compradores. Contudo, ainda não foi suficiente para evitar a apuração de prejuízo no Resultado Líquido, encontrando R\$ 111.282,00 neste mês. Até outubro, a Prime apresenta um prejuízo acumulado em 2023 de R\$ 840.573,00.

Os Índices de Liquidez da empresa em 2023, de forma geral, em sua maioria, foram satisfatórios, com exceção da liquidez imediata que, nesse período, foi bem abaixo de 1. Assim, a empresa praticamente tem capacidade para honrar com seus compromissos de curto e longo prazo. Contudo, deve-se observar que podem existir algumas contabilizações que distorcem os índices, e por isso, não devemos avalia-los de maneira isolada, e sim observá-los como um direcionamento, buscando uma visão macro das informações da companhia.

Sobre a "Análise do Endividamento" da empresa, nota-se que a Dívida Líquida aumentou ao longo dos meses, alcançando o patamar de R\$ 1.620.962,00 no mês de outubro de 2023. Não há como mensurar a relação Dívida Líquida/Ebitda nos últimos meses, já que o Ebitda se encontra negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – VERSÁTIL

ATIVO	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
	R\$ 545	R\$ 999	
CIRCULANTE	R\$ 545	R\$ 999	83,35%
DISPONIBILIDADES	R\$ 545	R\$ 999	83,35%
CLIENTES	R\$ -	R\$ -	0,00%
ADIANTAMENTOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
ESTOQUES	R\$ -	R\$ -	0,00%
IMPOSTOS A RECUPERAR / OUTROS CRÉDITOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS ANTECIPADAS	R\$ -	R\$ -	0,00%

PASSIVO	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
	R\$ 545	R\$ 999	
CIRCULANTE	R\$ 33.392.023	R\$ 34.080.066	2,06%
FORNECEDORES NACIONAIS E ESTRANGEIROS	R\$ -	R\$ -	0,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
ARRENDAMENTO MERCANTIL	R\$ -	R\$ -	0,00%
OBRIGAÇÕES POR COMPRA DE PARTICIPAÇÕES	R\$ 33.382.216	R\$ 34.069.259	2,06%
OUTRAS CONTAS A PAGAR	R\$ 9.807	R\$ 10.807	10,20%

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (33.391.478)	R\$ (34.079.066)	2,06%
CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO	R\$ 5.347.108	R\$ 5.347.108	0,00%
CAPITAL SOCIAL A INTEGRALIZAR	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESERVAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
LUCRO (PREJUÍZO) ACUMULADO	R\$ (34.866.851)	R\$ (34.866.851)	0,00%
PREJUÍZO CORRENTE DO ANO	R\$ (3.871.736)	R\$ (4.559.324)	17,76%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – VERSÁTIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	SET/23	OUT/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ -	R\$ -	0,00%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ -	R\$ -	0,00%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ -	R\$ -	0,00%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO BRUTO	R\$ -	R\$ -	0,00%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ -	R\$ (150)	0,00%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
DEPRECIações	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ -	R\$ (150)	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ -	R\$ (150)	0,00%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (389)	R\$ (396)	1,68%
RESULTADO ANTES DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (389)	R\$ (546)	40,21%
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (871.884)	R\$ (687.042)	-21,20%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (872.274)	R\$ (687.588)	-21,17%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (872.274)	R\$ (687.588)	-21,17%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23
BRUTA	11,36%	5,45%
EBIT	-10,85%	-10,62%
EBITDA	-10,83%	-10,60%
LÍQUIDA	-42,18%	-28,81%

EBITDA	SET/23	OUT/23
(A) EBIT	-	(150)
(B) DEPRECIACÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	-	(150)

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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – VERSÁTIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADA	SET/23	OUT/23	VARIÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ -	R\$ -	0,00%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ -	R\$ -	0,00%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ -	R\$ -	0,00%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO BRUTO	R\$ -	R\$ -	0,00%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (851)	R\$ (1.001)	17,62%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ (851)	R\$ (851)	0,00%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
DEPRECIações	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ -	R\$ (150)	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (851)	R\$ (1.001)	17,62%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (3.434)	R\$ (3.830)	11,53%
RESULTADO ANTES DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (4.285)	R\$ (4.831)	12,74%
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	#N/D	#N/D	0,00%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (3.871.736)	R\$ (4.559.324)	17,76%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (3.871.736)	R\$ (4.559.324)	17,76%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	SET/23	OUT/23
BRUTA	-	-
EBIT	-	-
EBITDA	-	-
LÍQUIDA	-	-

EBITDA	SET/23	OUT/23
(A) EBIT	(851)	(1.001)
(B) DEPRECIACÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(851)	(1.001)

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.

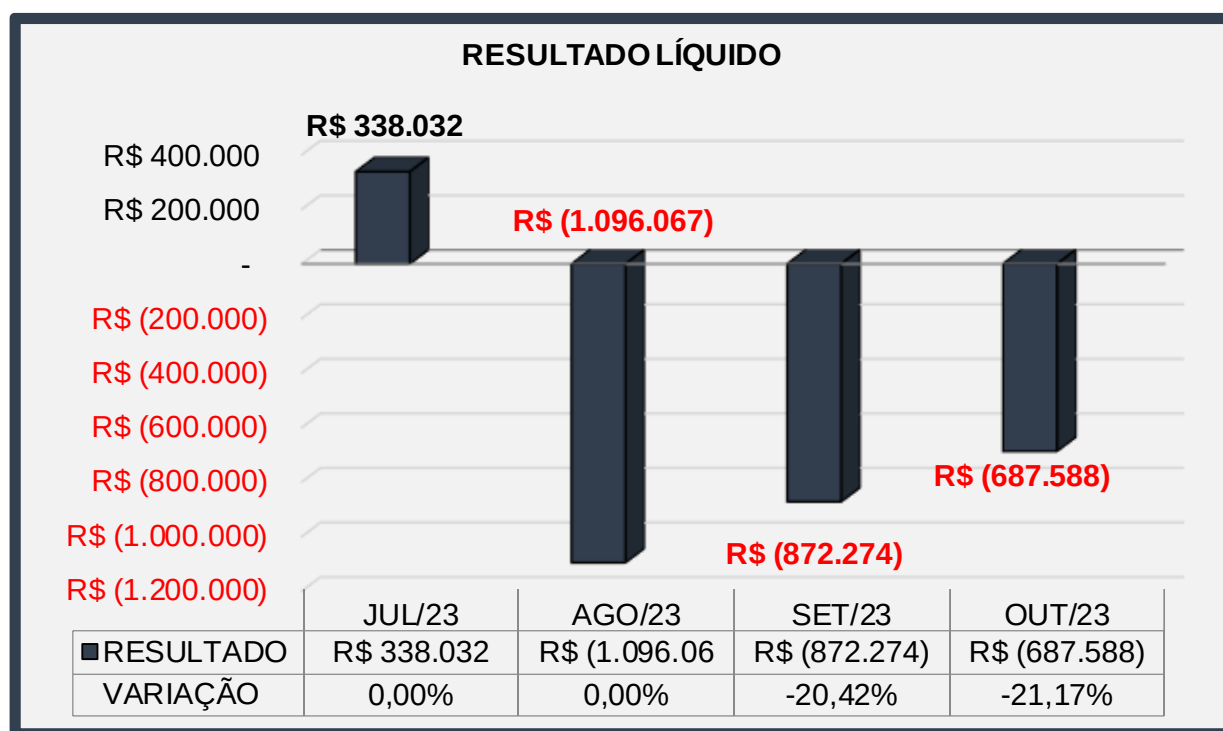
Margem EBITDA: é calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida.

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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES ANALÍTICOS – VERSÁTIL



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

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ – VERSÁTIL

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	AGO/23	SET/23	OUT/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,000	0,000	0,000
LIQUIDEZ CORRENTE	0,000	0,000	0,000
LIQUIDEZ SECA	0,000	0,000	0,000
LIQUIDEZ GERAL	0,000	0,000	0,000

LEGENDA:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

QUADRO RESUMO – VERSÁTIL

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

INFORMAÇÕES RELEVANTES	AGO/23	SET/23	OUT/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ (1.096.067)	R\$ (872.274)	R\$ (687.588)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (32.519.205)	R\$ (33.391.478)	R\$ (34.079.066)
EBITDA	R\$ -	R\$ -	R\$ (150)
MARGEM LÍQUIDA	-	-	-

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

LEGENDA:

- 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.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO – VERSÁTIL

O quadro abaixo apresenta, de forma resumida, os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda e suas variações numéricas dentro do intervalo analisado.

COMPETÊNCIA	AGO/23	SET/23	OUT/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 934	R\$ 545	R\$ 999
DÍVIDA BRUTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ (934)	R\$ (545)	R\$ (999)
DÍVIDA LÍQUIDA/EBITDA	-	-	-

LEGENDA:

- 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.
- “-”: representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.



COMENTÁRIOS

RELEVANTES – VERSÁTIL

Assim como de costume, a Recuperanda não apresenta nenhum tipo de receita. O resultado apurado pela Empresa corresponde à Equivalência Patrimonial somada às Despesas Financeiras com a empresa Sanes Brasil.

Neste mês, além da Equivalência Patrimonial, a Recuperanda apresentou uma Despesa Operacional Tributária, com taxas e alvarás e também um Resultado Financeiro negativo. Dessa forma, encontramos um prejuízo no Resultado Líquido de R\$ 687.588,00. Já no Resultado Acumulado do exercício de 2023, até outubro, encontramos um prejuízo de R\$ 4.559.324,00.

Além disso, é fundamental observar que os Índices de Liquidez estão registrando valores zerados ou irrelevantes devido à ausência de valores no Ativo Não Circulante e no Passivo Não Circulante por parte da Recuperanda.



QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

a) A Recuperanda contratou ou demitiu pessoal nos últimos 60 (sessenta) dias? Quantas contratações ou demissões ocorreram no período? Qual o número de empregados atuais da Recuperanda?

R: Sanes – Admitido 1/Demitidos 4 Total de Funcionários 61; Prime – Demitido 1 /Total de Funcionários 12; Hergon – Sem movimentação; Versátil – Sem movimentação (Não tem funcionários).

b) A Recuperanda pagou dividendos ou distribuiu lucro aos seus sócios/acionistas/diretores/executivos nos últimos 60 dias? Houve algum tipo de retirada a título de pró-labore pelos sócios/diretores/executivos nos últimos 60 dias? Em caso positivo, queiram detalhar a remuneração percebida por seus sócios/diretores/executivos.

R: Não.

c) Nos últimos 60 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, sem movimentação nos últimos 60 dias.

d) A Recuperanda obteve empréstimos e/ou financiamentos nos últimos 60 dias para operar as suas atividades? Qual a garantia ofertada? Qual o destino dos recursos tomados? O cumprimento do plano de recuperação judicial, quando já apresentado nos autos, sofrerá algum reflexo por conta desta medida?

R: Não.

e) Detalhar (descrição e valor) as receitas nos últimos 60 dias.

R:

Soma de VALOR		
Rótulos de Linha	set	out
ALHO	3.225.925	3.082.833
AMEIXA	514.525	36.360
AZEITONA	60.185	275.068
BANDINHA		
BATATA		291
DAMASCO		
FEIJAO	891.062	1.618.913
FRETE	149.500	142.750
SERVIÇOS	68.158	244.384
UVA	692.145	70.411
Total Geral	5.601.500	5.471.011



QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

f) A Recuperanda implementou, nos últimos 60 dias, alguma política de redução de custos e despesas e de receita de modo a compatibilizar o cumprimento das obrigações que foram ou que virão a ser assumidas no Plano de Recuperação Judicial com o regular desenvolvimento de suas atividades? Quais os números aproximados de eventual aproveitamento obtido?

R: Continuação das ações de controle de Fluxo de Caixa nos últimos 60 (sessenta) dias de forma a futuramente suportar novas obrigações financeiras oriundas do Plano de Recuperação Judicial.

Além de aumentar seu foco em ações de aumento de margem de contribuição por produto e novas receitas.

A Sanes conseguiu aumentar a prestação de serviços, utilizando parte da capacidade física que estaria ociosa.

Iniciou a produção de empacotamento da batata pré-frita, devidos aos testes de equipamentos serem possíveis apenas após a chegada de matéria prima, o volume de produção foi pequeno, devido aos ajustes de equipamentos, porém nos meses subsequentes haverá aumento da escala de produção.

A Sanes está utilizando os créditos de impostos através de Perd Comp para compensar os impostos e encargos, deixando de fazer desembolsos financeiros, que totalizam R\$ 87.142,31.

g) A Recuperanda passou a utilizar os serviços de alguma instituição financeira nova nos últimos 60 dias? Caso positivo, indicar o nome da instituição financeira?

R: Não, sem utilização de serviços de instituições financeiras.

h) Houve algum saque em espécie maior que R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais), nos últimos 60 dias?

R: Não.

i) Resumo das operações da Recuperanda nos últimos 60 dias.

R: Sem Operações realizadas nos últimos 60 dias.



QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

j) Favor informar o saldo das dívidas fiscais e previdenciárias da Recuperanda, detalhando o saldo que compõe cada imposto.

R: Iremos compensar o valor de R\$ 87.142,31 através PERD COMP.

Obrigações Tributárias			
Descrição	PA	Vencimento	Valor
ICMS a Recolher	outubro	10/11/2023	133.718,91
FOT - ICMS	outubro	20/11/2023	982,83
ISS/QN	outubro	16/11/2023	11.769,23
IRRF Retido na Fonte	outubro	16/11/2023	7.241,97
PIS/COFINS/CSLL Retido	outubro	20/11/2023	5.367,09
ISS Retido na fonte	outubro	16/11/2023	219,99
INSS Retido na fonte	outubro	20/11/2023	695,64
			159.995,66

Encargos e Obrigações Previdenciárias			
Descrição	PA	Vencimento	Valor
FGTS a pagar	outubro	06/11/2023	8.605,30
INSS a pagar	outubro	20/11/2023	65.337,57
IRRF a pagar	outubro	20/11/2023	8.470,04
			82.412,91

l) Favor enviar o Balancete e as informações contábeis dos últimos 60 dias, e a partir desse momento, favor enviar essas mesmas informações a cada 30 dias, para a apresentação dos RMAs (relatórios mensais de atividades) nos autos do feito recuperacional.

R: Informações sendo enviadas em anexo.



QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

m) Favor informar quais as filiais / lojas / PDVs que foram encerradas nos últimos 60 e quais as que se mantém presentemente abertas, informando endereços e funcionários responsáveis.

R: A Sanes não conta com filiais, lojas ou pontos de vendas. Toda a força de vendas é interna ou através de representantes de vendas e este cenário se mantém inalterado.

n) Favor informar o que mais se fizer necessário.

R: Sem considerações adicionais.



CONSIDERAÇÕES FINAIS

Esse Administrador Judicial ressalta que as todas as informações acima foram fornecidas pelas Recuperandas.

Dessa forma, sendo isso o que se cumpria, esse Administrador Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo.

Julio Matuch de Carvalho
OAB/RJ 98.885

Henrique Santos Viana
CORECON/RJ 27.036

Murilo Matuch de Carvalho
OAB/RJ 137.860

Leonardo Gonçalves Pedrosa
CRC/RJ 129.518

Johan Trindade
OAB/RJ 228.748

Luiz Fernando Brasil
CRC/RJ 077.626

Michelle Sampaio
OAB/RJ 201.825

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados

www.mcaa.adv.br

Rua da Assembleia, 40, 5º andar

Centro, Rio de Janeiro - RJ

CEP: 20011-000 / PABX: (21) 2544 0989

K2 CONSULTORIA ECONÔMICA

Rua Primeiro de Março, 23, 14ª andar

Centro, Rio de Janeiro – RJ

