

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados



**RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES
DAS RECUPERANDAS**

COMPETÊNCIA DE NOVEMBRO DE 2023

Processo nº 0805365-24.2022.8.19.0067

EXCELENTÍSSIMA SENHORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE QUEIMADOS - RIO DE JANEIRO

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 das sociedades empresárias **SANES BRASIL AGROINDUSTRIAL LTDA.**, **PRIME AGRO COMERCIAL LTDA.**, **HERGON CONSTRUÇÕES E PARTICIPAÇÕES LTDA.** e **VERSÁTIL PARTICIPAÇÕES LTDA.**, 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 MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA**, na forma que segue.

De início, cumpre informar que esta Administração Judicial, **MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS**, nomeada no processo de Recuperação Judicial das sociedades empresárias SANES BRASIL AGROINDUSTRIAL LTDA., PRIME AGRO COMERCIAL LTDA., HERGON CONSTRUÇÕES E PARTICIPAÇÕES LTDA. e VERSÁTIL PARTICIPAÇÕES LTDA., 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 das Recuperandas (“RMA”).

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

ÍNDICE

HISTÓRICO	5
HISTÓRICO – CAUSAS DA CRISE	6
ORGANOGRAMA	7
CREDORES	8
SITUAÇÃO FISCAL	9
FUNCIONÁRIOS	10
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – SANES BRASIL	11
COMENTÁRIOS – SANES BRASIL	23
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – HERGON	24
COMENTÁRIOS – HERGON	36
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – PRIME	37
COMENTÁRIOS – PRIME	49
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – VERSÁTIL	50
COMENTÁRIOS – VERSÁTIL	57
QUESTIONÁRIO	58
CONSIDERAÇÕES FINAIS	62

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.

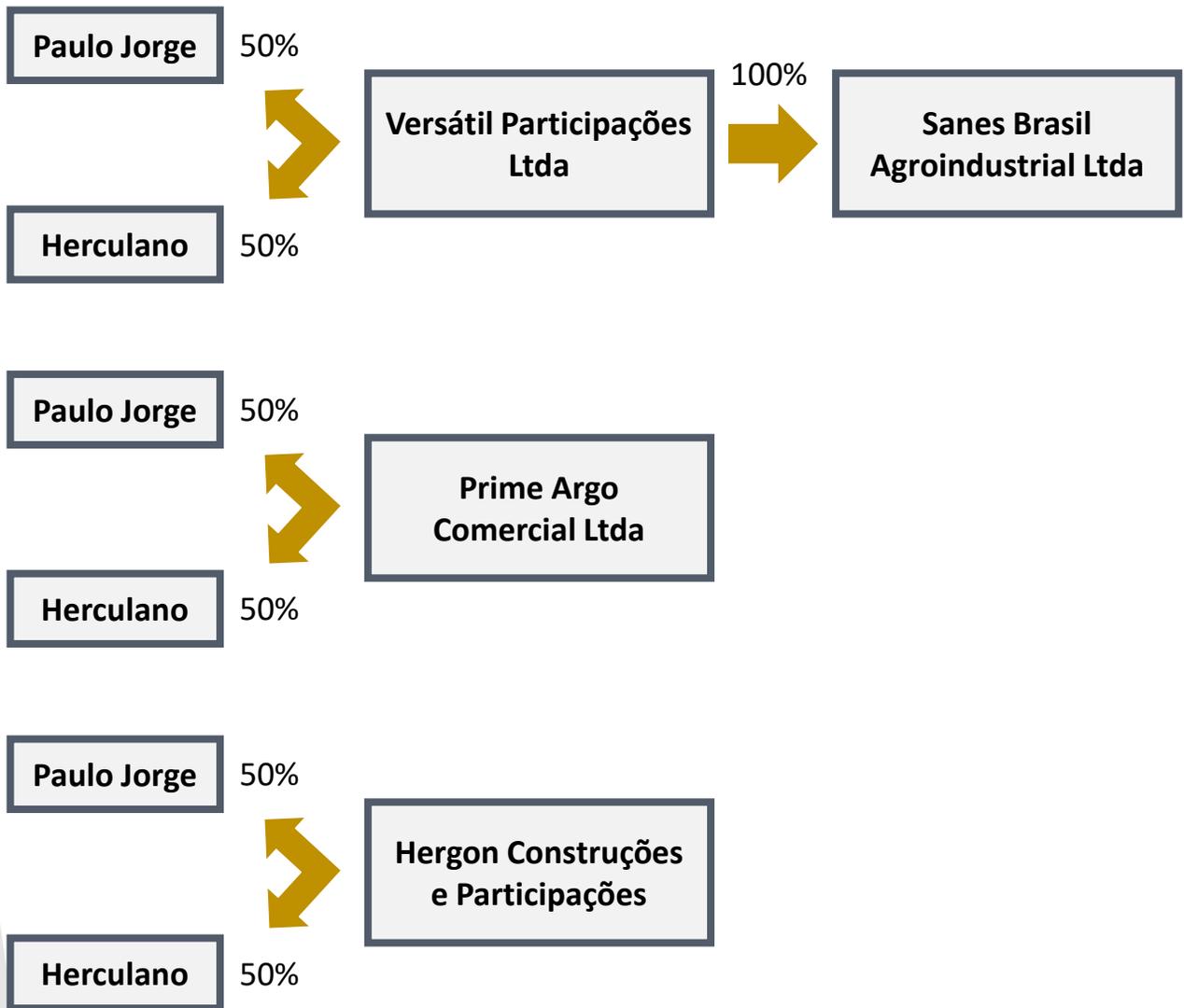
HISTÓRICO

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 quadro-resumo contendo as classes dos credores e seus créditos. É importante ressaltar que o quadro foi produzido a partir da Lista de Credores retificada pelo Administrador Judicial de acordo com o art. 7, § 2º, a qual pode sofrer modificações ao longo do processo, respeitando os comandos judiciais do Magistrado Recuperacional.

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

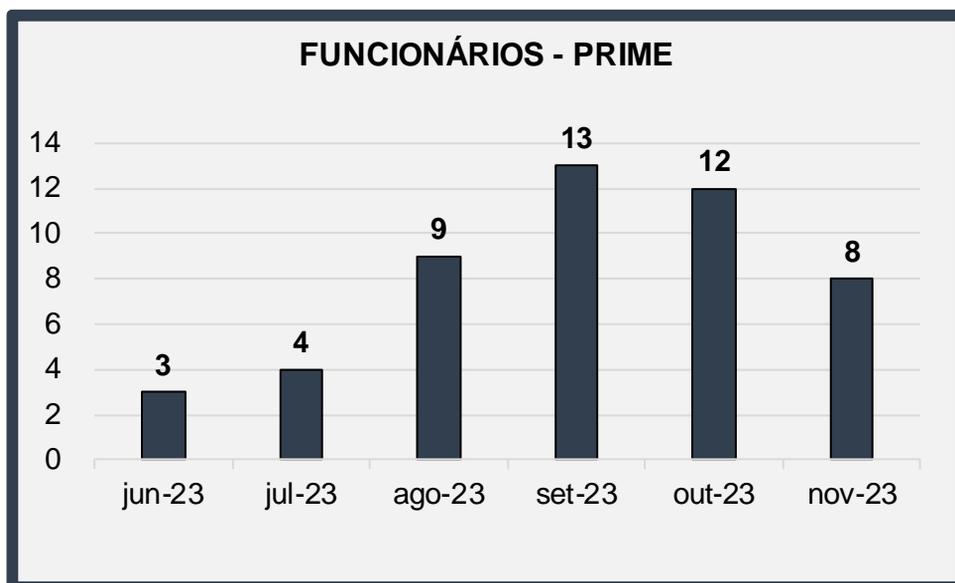
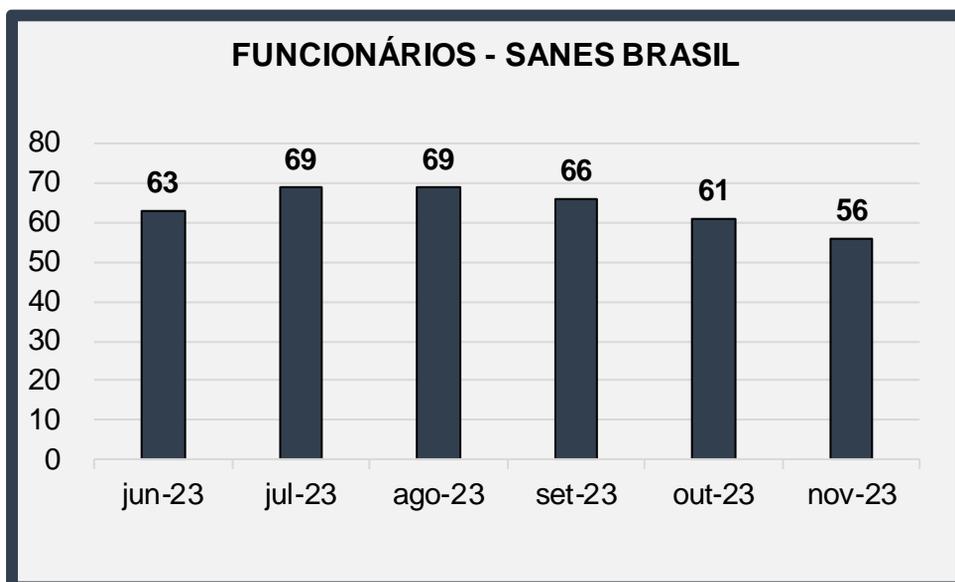
QUADRO RESUMO DAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS – GRUPO SANES	
TIPO DO DÉBITO	VALORES (R\$)
IMPOSTO FEDERAL	R\$ 116.636,77
PIS	R\$ 0,00
COFINS	R\$ 0,00
IR	R\$ 0,00
CSLL	R\$ 0,00
INSS	R\$ 67.504,97
IRRF RETIDO NA FOLHA	R\$ 9.725,35
FGTS	R\$ 27.310,19
OUTROS DÉBITOS RETIDOS	R\$ 12.096,26
IMPOSTO ESTADUAL	R\$ 205.591,06
ICMS	R\$ 163.275,93
FOT	R\$ 42.315,13
OUTROS	R\$ 0,00
IMPOSTO MUNICIPAL	R\$ 9.115,89
ISS	R\$ 9.115,89
IPVA	R\$ 0,00
OUTROS	R\$ 0,00
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 331.343,72

❖ Competência: novembro de 2023.



FUNCIONÁRIOS

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



❖ As Recuperandas HERGON (somente pró-labore) e VERSÁTIL (não possui funcionários) não apresentam movimentação no seus respectivos quadros.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – SANES BRASIL

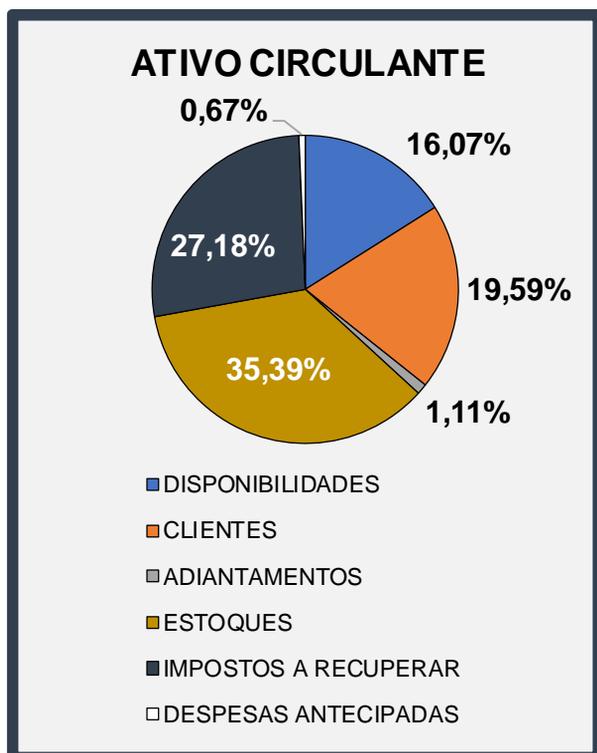
ATIVO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO
	R\$ 35.884.256	R\$ 36.046.343	%
CIRCULANTE	R\$ 20.883.974	R\$ 21.061.708	0,85%
DISPONIBILIDADES	R\$ 3.364.471	R\$ 3.383.971	0,58%
CLIENTES	R\$ 1.972.931	R\$ 4.126.028	109,13%
ADIANTAMENTOS	R\$ 160.533	R\$ 234.471	46,06%
ESTOQUES	R\$ 9.125.633	R\$ 7.453.003	-18,33%
IMPOSTOS A RECUPERAR	R\$ 6.087.396	R\$ 5.724.019	-5,97%
DESPESAS ANTECIPADAS	R\$ 173.010	R\$ 140.217	-18,95%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 15.000.282	R\$ 14.984.634	-0,10%
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	0,00%
ATIVO PERMANENTE	R\$ 3.444.735	R\$ 3.429.087	-0,45%
IMOBILIZADO	R\$ 2.900.329	R\$ 2.869.703	-1,06%
INTANGÍVEL	R\$ 544.406	R\$ 559.384	2,75%
PASSIVO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO
	R\$ 35.884.256	R\$ 36.046.343	%
CIRCULANTE	R\$ 69.953.515	R\$ 70.356.042	0,58%
FORNECEDORES NACIONAIS	R\$ 20.019.208	R\$ 20.216.171	0,98%
FORNECEDORES ESTRANGEIROS	R\$ 28.651.186	R\$ 28.651.186	0,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 20.378.888	R\$ 20.441.591	0,31%
FRETEIROS	R\$ 6.136	R\$ 30.989	405,01%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ 729.660	R\$ 780.862	7,02%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ 159.996	R\$ 226.803	41,76%
ADIANTAMENTO DE CLIENTES	R\$ 8.440	R\$ 8.440	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (34.069.259)	R\$ (34.309.699)	0,71%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 12.417.054	R\$ 12.417.054	0,00%
RESERVAS DE INCENTIVOS FISCAIS	R\$ 471.076	R\$ 827.025	75,56%
PREJUÍZO ACUMULADO	R\$ (41.960.844)	R\$ (41.960.844)	0,00%
PREJUÍZO CORRENTE DO ANO	R\$ (4.996.545)	R\$ (5.592.934)	11,94%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

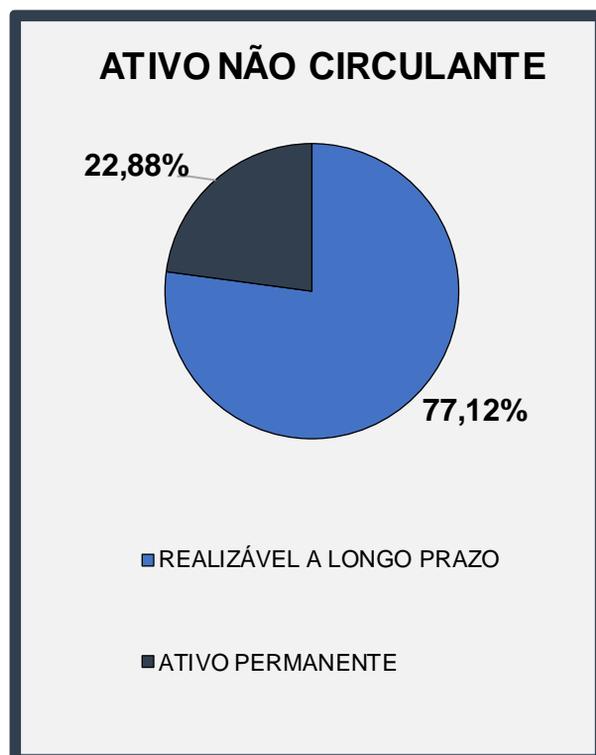
BALANÇO PATRIMONIAL – SANES BRASIL

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



Observa-se nas contas do **ATIVO CIRCULANTE**, em novembro de 2023, uma queda na proporção dos “Estoques” em comparação com o mês anterior, diminuindo para 35,39%, assim como a redução da representatividade dos “Impostos a Recuperar”, agora em 27,18%. Além disso, tem-se o notável aumento na rubrica “Clientes”, em mais de R\$ 2 milhões dando um salto na sua representatividade no curto prazo.

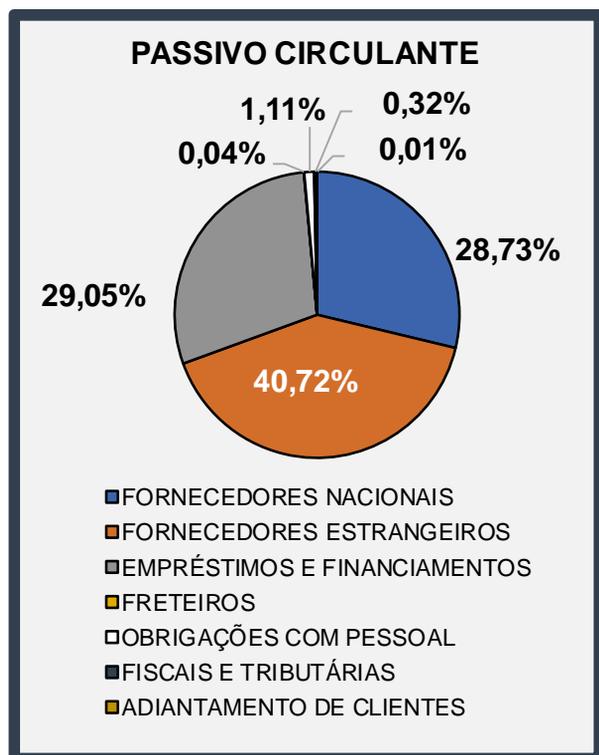
Destaca-se nas contas do **ATIVO NÃO CIRCULANTE**, em novembro de 2023, o “Realizável a Longo Prazo”, com 77,12%. A maior parte do saldo apresentado no “Realizável a Longo Prazo” são os “Outros Créditos Diferidos”, com R\$ 9.265.638,00, completado pelas rubricas “Depósitos Judiciais” e “Verbas Indenizatórias”, 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 novembro de 2023, a rubrica “Fornecedores Estrangeiros” com 40,72% 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\$ 20.441.591,00 e os “Fornecedores Nacionais” com R\$ 20.216.171,00. As outras contas possuem valores inexpressivos frente esses principais.

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

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – SANES BRASIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 5.471.011	R\$ 6.522.406	19,22%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (708.302)	R\$ (1.132.341)	59,87%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 4.762.708	R\$ 5.390.064	13,17%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (4.235.521)	R\$ (4.660.295)	10,03%
RESULTADO BRUTO	R\$ 527.187	R\$ 729.770	38,43%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (1.337.875)	R\$ (1.263.962)	-5,52%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (547.744)	R\$ (478.924)	-12,56%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ (123.642)	R\$ (81.670)	-33,95%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (345.763)	R\$ (344.710)	-0,30%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (301.059)	R\$ (337.135)	11,98%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (19.668)	R\$ (21.523)	9,43%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (810.688)	R\$ (534.192)	-34,11%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (107.610)	R\$ (62.196)	-42,20%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (918.299)	R\$ (596.389)	-35,06%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (918.299)	R\$ (596.389)	-35,06%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	OUT/23	NOV/23
BRUTA	11,07%	13,54%
EBIT	-17,02%	-9,91%
EBITDA	-17,02%	-9,91%
LÍQUIDA	-19,28%	-11,06%

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(810.688)	(534.192)
(B) DEPRECIAÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(810.688)	(534.192)

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	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 73.641.195	R\$ 80.163.601	8,86%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (9.141.927)	R\$ (10.274.269)	12,39%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 64.499.268	R\$ 69.889.332	8,36%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (54.230.205)	R\$ (58.890.500)	8,59%
RESULTADO BRUTO	R\$ 10.269.062	R\$ 10.998.832	7,11%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (14.523.839)	R\$ (15.787.801)	8,70%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (4.555.373)	R\$ (5.034.298)	10,51%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ (1.404.665)	R\$ (1.486.334)	5,81%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (3.679.327)	R\$ (4.024.036)	9,37%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (4.570.833)	R\$ (4.907.968)	7,38%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (313.641)	R\$ (335.164)	6,86%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (4.254.777)	R\$ (4.788.969)	12,56%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (741.769)	R\$ (803.965)	8,38%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (4.996.545)	R\$ (5.592.934)	11,94%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (4.996.545)	R\$ (5.592.934)	11,94%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	OUT/23	NOV/23
BRUTA	15,92%	15,74%
EBIT	-6,60%	-6,85%
EBITDA	-6,60%	-6,85%
LÍQUIDA	-7,75%	-8,00%

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(4.254.777)	(4.788.969)
(B) DEPRECIÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(4.254.777)	(4.788.969)

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.

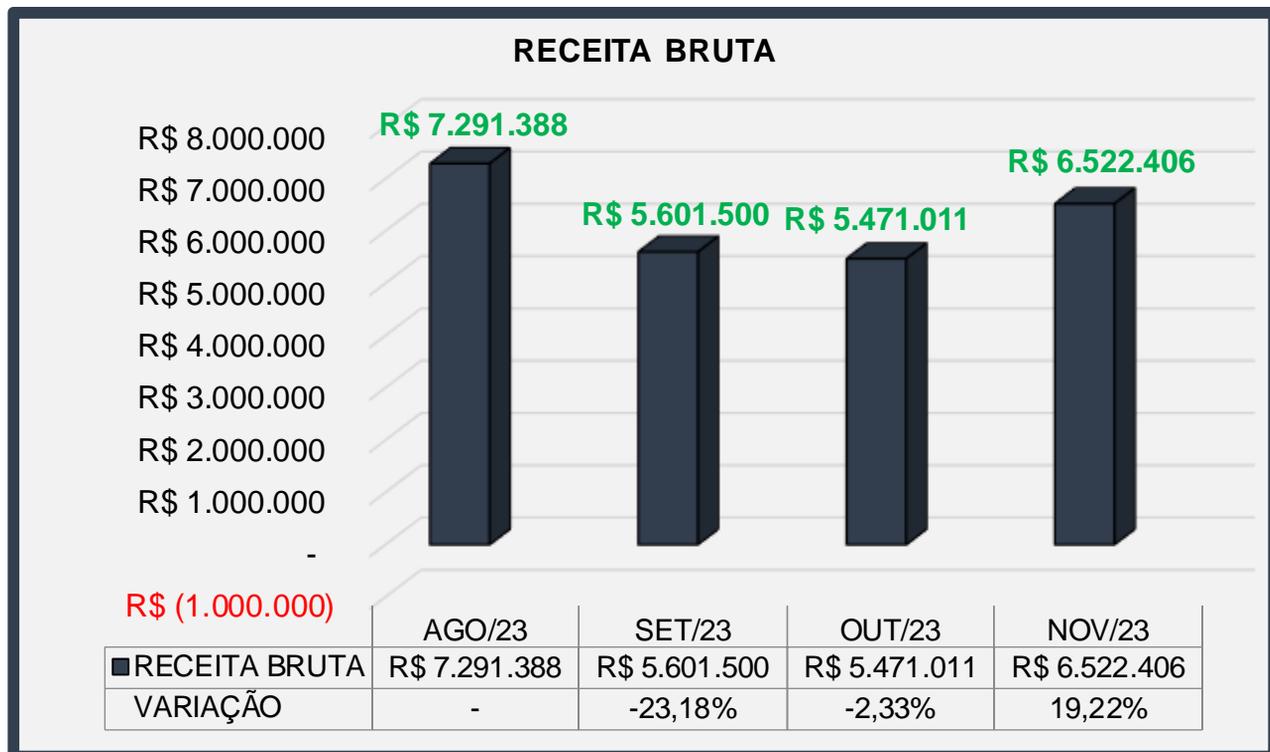
Margem EBITDA: é calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida.

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

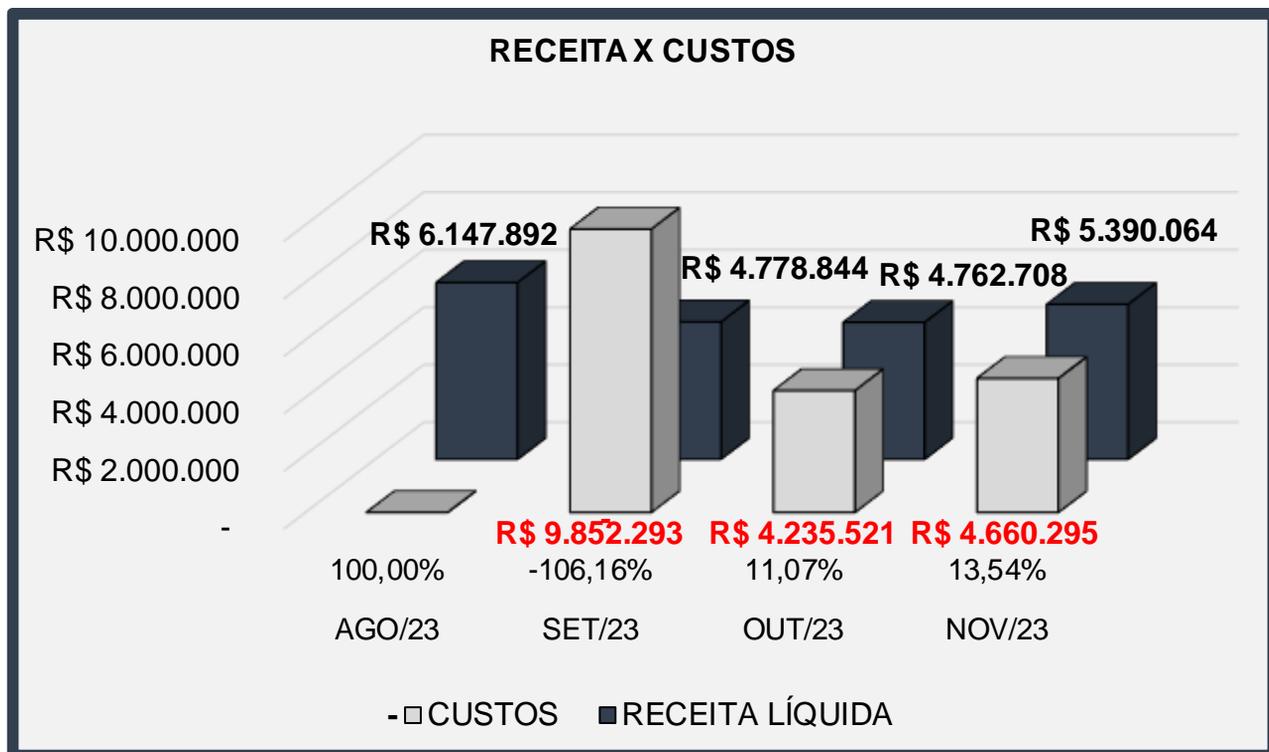
ÍNDICES ANALÍTICOS – SANES BRASIL



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

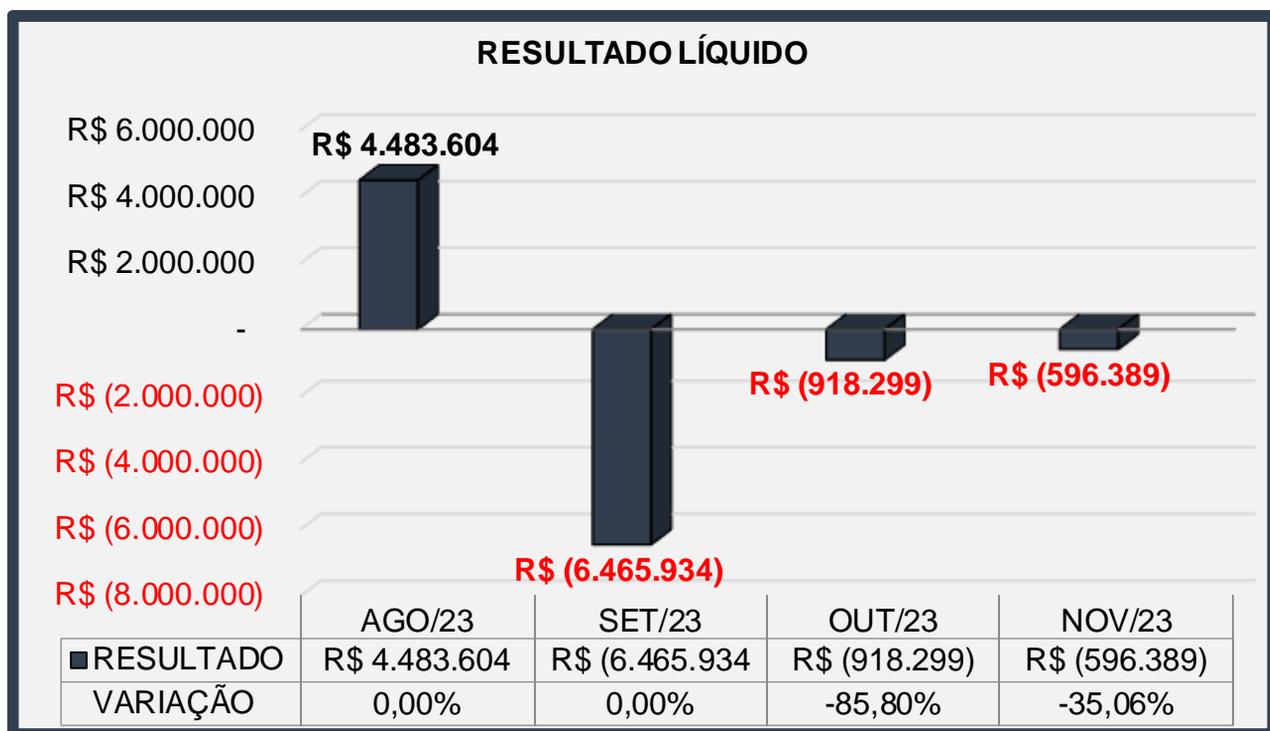
ÍNDICES ANALÍTICOS – SANES BRASIL



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	SET/23	OUT/23	NOV/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,047	0,048	0,048
LIQUIDEZ CORRENTE	0,310	0,299	0,299
LIQUIDEZ SECA	0,183	0,168	0,193
LIQUIDEZ GERAL	0,475	0,464	0,464

LEGENDA:

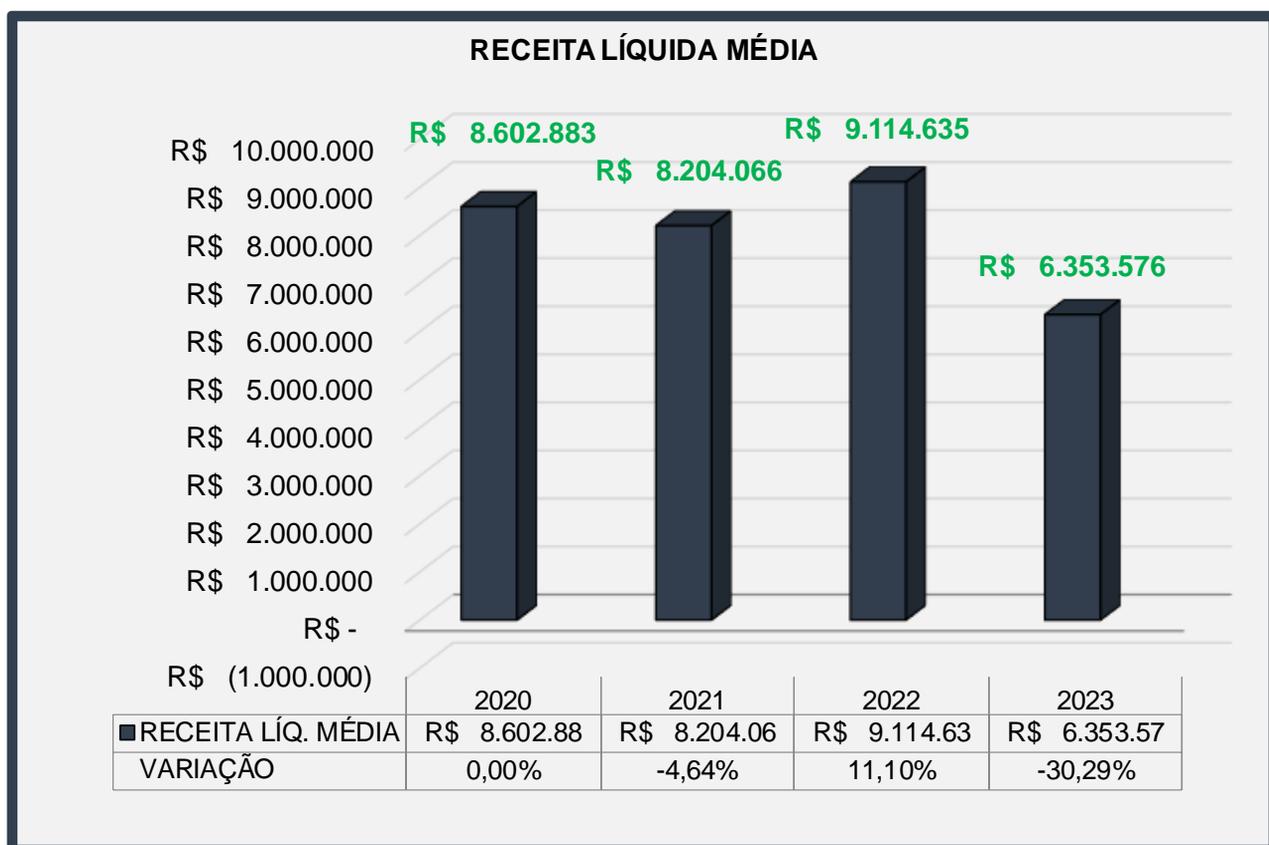
- Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.
- Liquidez Geral = 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, que apresenta a média dos primeiros 12 (doze) meses, exceto em 2023, que apresenta a receita líquida até novembro 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	SET/23	OUT/23	NOV/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 4.778.844	R\$ 4.762.708	R\$ 5.390.064
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ (6.465.934)	R\$ (918.299)	R\$ (596.389)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (33.382.216)	R\$ (34.069.259)	R\$ (34.309.699)
EBITDA	R\$ (6.426.441)	R\$ (810.688)	R\$ (534.192)
MARGEM LÍQUIDA	-135,30%	-19,28%	-11,06%

❖ 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	SET/23	OUT/23	NOV/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 3.290.151	R\$ 3.364.471	R\$ 3.383.971
DÍVIDA BRUTA	R\$ 20.285.381	R\$ 20.378.888	R\$ 20.441.591
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ 16.995.230	R\$ 17.014.418	R\$ 17.057.620
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 – SANES BRASIL

Em novembro de 2023, a Recuperanda registrou um aumento significativo de 19,22% na sua Receita Bruta em comparação ao mês anterior, totalizando R\$ 6.522.406,00. No entanto, a Sanes Brasil ainda enfrenta desafios consideráveis em sua operação, com custos elevados totalizando R\$ 4.660.295,00. Isso, somado às Despesas Operacionais e ao Resultado Financeiro negativo, que atingiram os valores de R\$ 1.263.962,00 e R\$ 62.196,00, respectivamente, resultam em um prejuízo líquido de R\$ 596.389,00 para o mês. No acumulado do exercício de 2023 até novembro, a empresa apresenta um prejuízo total de R\$ 5.592.934,00.

Assim como no mês anterior, a Recuperanda registrou apenas uma margem bruta positiva, enquanto as margens EBIT, EBITDA e líquida permanecem negativas, refletindo a tendência observada ao longo do ano de 2023. Os índices de liquidez da empresa apresentaram pouca variação e continuam abaixo de 1, indicando uma situação na qual a Recuperanda enfrenta dificuldades para cumprir suas obrigações de curto e longo prazo, caso fosse liquidada neste momento.

Em relação à análise do endividamento da empresa, observa-se que a Dívida Líquida continua aumentando progressivamente, atingindo o montante de R\$ 17.057.620,00 em novembro de 2023.

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, porém nos meses subsequentes haverá aumento da escala de produção.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – HERGON

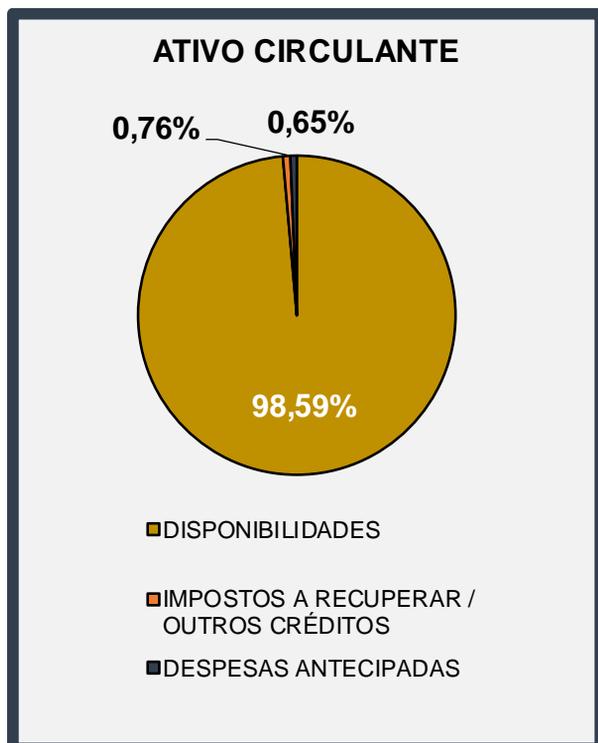
ATIVO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO
	R\$ 8.739.173	R\$ 8.738.829	%
CIRCULANTE	R\$ 49.263	R\$ 48.919	-0,70%
DISPONIBILIDADES	R\$ 48.540	R\$ 48.232	-0,64%
IMPOSTOS A RECUPERAR / OUTROS CRÉDITOS	R\$ 370	R\$ 370	0,00%
DESPESAS ANTECIPADAS	R\$ 353	R\$ 317	-10,00%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 8.689.910	R\$ 8.689.910	0,00%
ATIVO PERMANENTE	R\$ 8.689.910	R\$ 8.689.910	0,00%
IMOBILIZADO	R\$ 8.689.910	R\$ 8.689.910	0,00%
PASSIVO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO
	R\$ 8.739.173	R\$ 8.738.829	%
CIRCULANTE	R\$ -	R\$ 100	0,00%
FORNECEDORES NACIONAIS E ESTRANGEIROS	R\$ -	R\$ 100	0,00%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ -	R\$ -	0,00%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 540	R\$ 540	0,00%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	R\$ 540	R\$ 540	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 8.738.633	R\$ 8.738.189	-0,01%
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\$ 1.066.478	R\$ 1.066.034	-0,04%

❖ 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 novembro de 2023, a rubrica “Disponibilidades” representando 98,59% do total, o que equivale a R\$ 48.232,00. Essencialmente, esse montante compreende quase a totalidade dos direitos de curto prazo. Os demais itens contábeis apresentam valores relativamente insignificantes em comparação com o montante total.

Destaca-se nas contas do **ATIVO NÃO CIRCULANTE**, em novembro 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

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

PASSIVO CIRCULANTE



■ FORNECEDORES NACIONAIS E ESTRANGEIROS

Destaca-se nas contas do **PASSIVO CIRCULANTE**, em novembro de 2023, a existência de somente uma rubrica, as “Fornecedores Nacionais e Estrangeiros, mais precisamente os fornecedores nacionais, no valor de R\$ 100,00.

Destaca-se nas contas do **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** que, em novembro 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. Esse valor permanece estável ao longo de vários meses subsequentes.

PASSIVO NÃO CIRCULANTE



■ OUTRAS OBRIGAÇÕES

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – HERGON

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ -	R\$ -	0,00%
RECEITA DE ALUGUEL	R\$ -	R\$ -	0,00%
IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DEVOLUÇÕES E VENDAS CANCELADAS	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\$ (1.152)	R\$ (435)	-62,22%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ 19	R\$ -	-100,00%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (1.136)	R\$ (400)	-64,78%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (35)	R\$ (35)	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (1.152)	R\$ (435)	-62,22%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (458)	R\$ (8)	-98,16%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (1.610)	R\$ (444)	-72,44%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (1.610)	R\$ (444)	-72,44%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

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

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(1.152)	(435)
(B) DEPRECIAÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(1.152)	(435)

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – HERGON

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADA	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO %
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\$ (177.652)	R\$ (178.087)	0,25%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM SERVIÇOS CONTRATADOS	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (162.176)	R\$ (162.176)	0,00%
DESPESAS GERAIS / ADMINISTRATIVAS	R\$ (12.207)	R\$ (12.607)	3,28%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (3.268)	R\$ (3.303)	1,08%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ 1.209.789	R\$ 1.209.353	-0,04%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (4.639)	R\$ (4.647)	0,18%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ 1.205.150	R\$ 1.204.706	-0,04%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ (138.672)	R\$ (138.672)	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ 1.066.478	R\$ 1.066.034	-0,04%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	OUT/23	NOV/23
BRUTA	100,00%	100,00%
EBIT	87,20%	87,16%
EBITDA	87,20%	87,16%
LÍQUIDA	76,87%	76,83%

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	1.209.789	1.209.353
(B) DEPRECIAÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	1.209.789	1.209.353

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

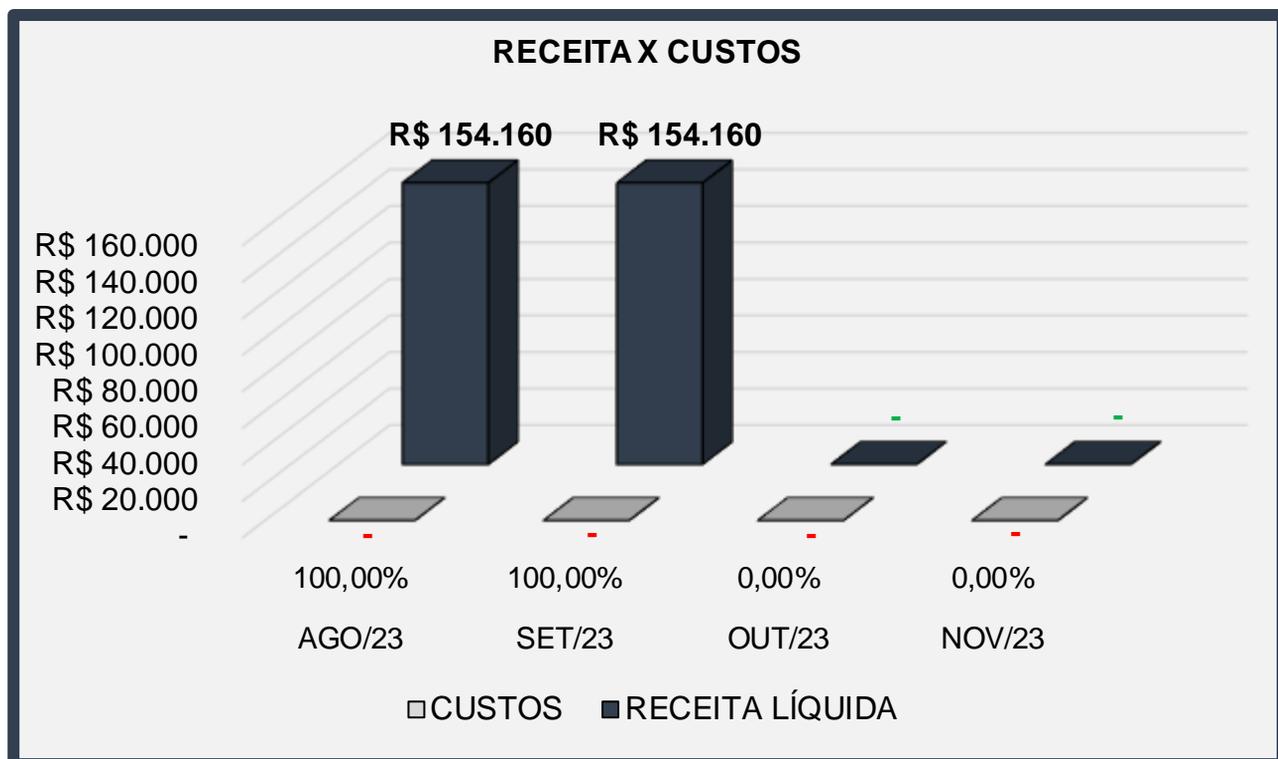
ÍNDICES ANALÍTICOS – HERGON



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

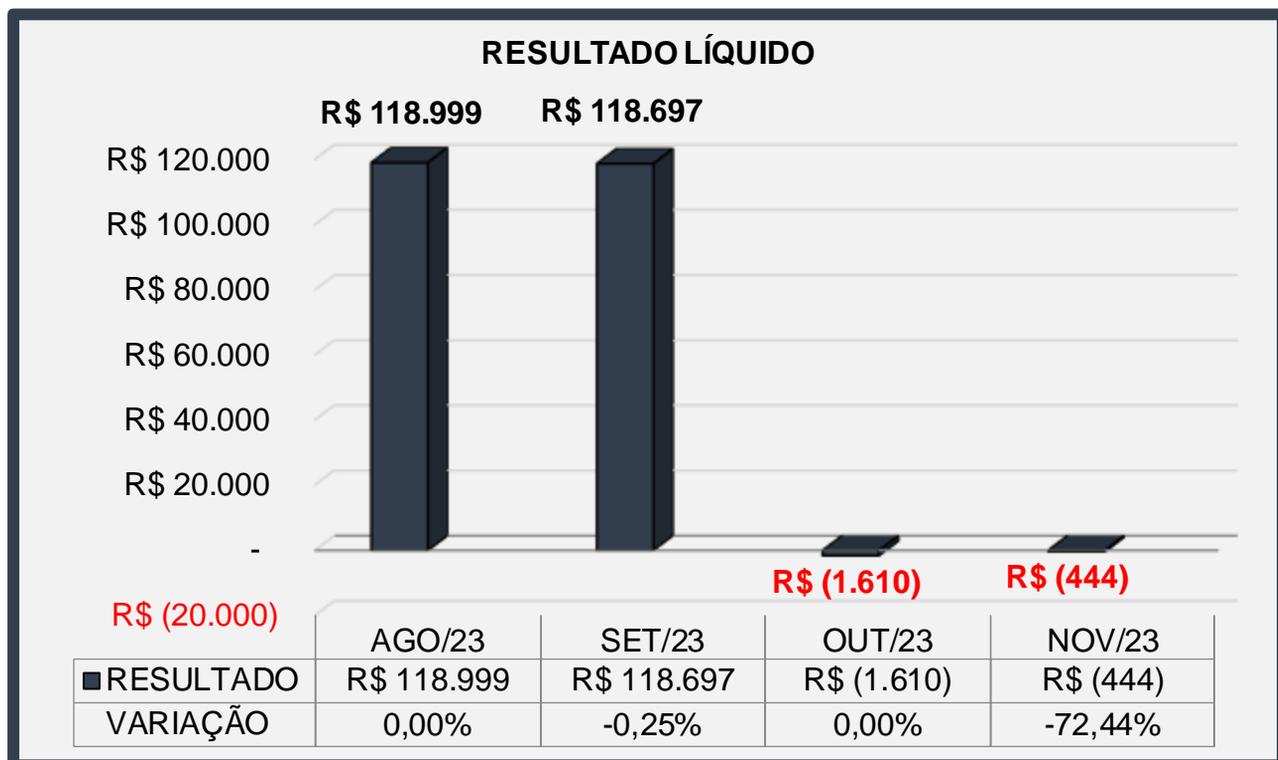
ÍNDICES ANALÍTICOS – HERGON



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	SET/23	OUT/23	NOV/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	1,852	-	482,320
LIQUIDEZ CORRENTE	1,860	-	489,195
LIQUIDEZ SECA	1,860	-	489,195
LIQUIDEZ GERAL	1,844	91,228	76,437

- ❖ Os índices de Liquidez Imediata, Corrente e Seca não foram calculados em outubro de 2023 graças a ausência de valores no Passivo Circulante, o que impossibilita o cálculo. Vale destacar a importância de não fazer uma análise isolada do índice, pois podem ser favorecidos por questões contábeis.

LEGENDA:

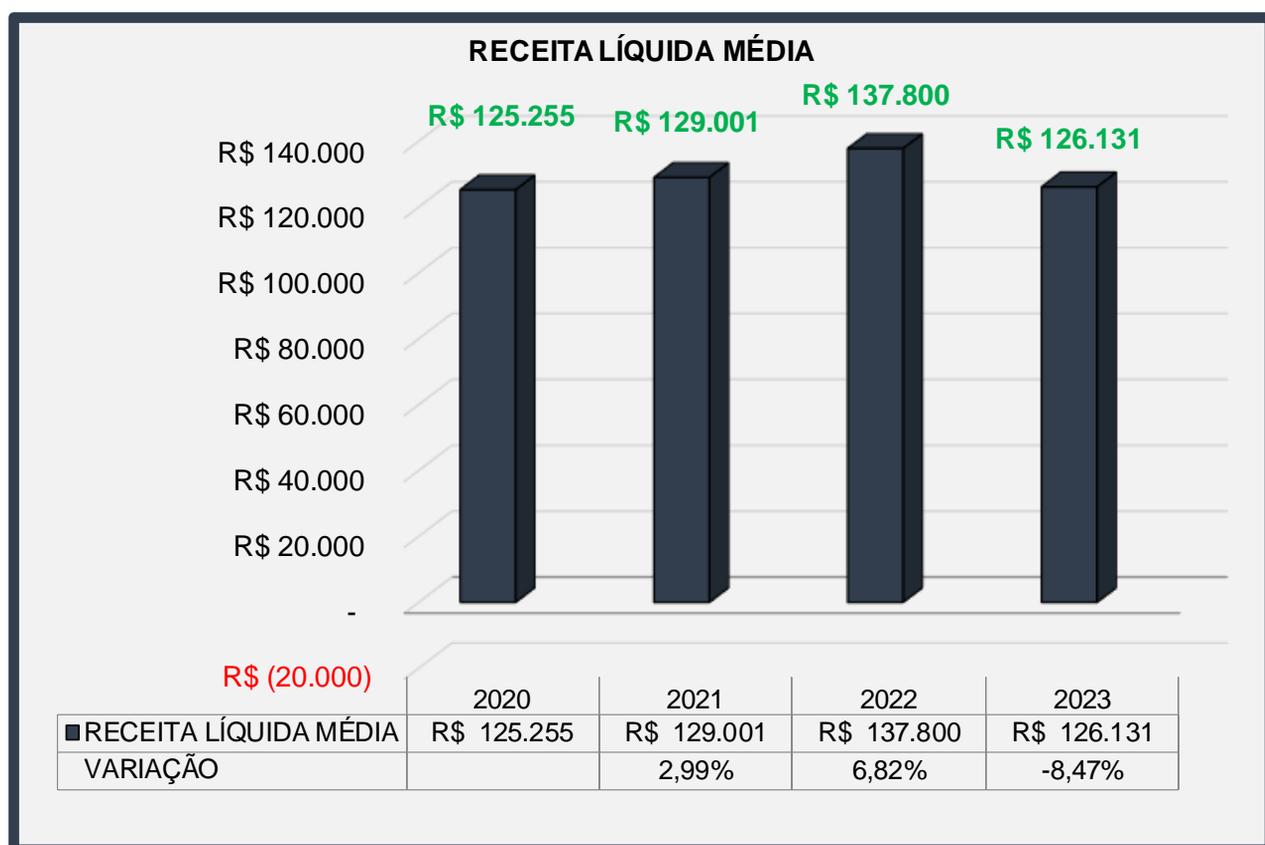
- Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.
- Liquidez Geral = 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, que apresenta a média dos primeiros 12 (doze) meses, exceto em 2023, que apresenta a receita líquida até novembro 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	SET/23	OUT/23	NOV/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 154.160	R\$ -	R\$ -
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ 118.697	R\$ (1.610)	R\$ (444)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 8.740.243	R\$ 8.738.633	R\$ 8.738.189
EBITDA	R\$ 134.537	R\$ (1.152)	R\$ (435)
MARGEM LÍQUIDA	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	SET/23	OUT/23	NOV/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 109.498	R\$ 48.540	R\$ 48.232
DÍVIDA BRUTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ (109.498)	R\$ (48.540)	R\$ (48.232)
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

No mês de novembro, assim como no período anterior, a Recuperanda não gerou Receita, registrando apenas Despesas Operacionais e um Resultado Financeiro negativo. Isso resultou no prejuízo de R\$ 444,00 no Resultado Líquido. Apesar disso, o saldo acumulado do exercício de 2023 até novembro ainda mostra um lucro de R\$ 1.066.034,00.

Os Índices de Liquidez da empresa estão consideravelmente acima de 1, impulsionados pelo valor substancial no ativo circulante, principalmente em Disponibilidades, e no ativo não circulante, composto principalmente por ativos imobilizados. Além disso, a Recuperanda tem poucos compromissos no seu passivo. Isso pode indicar que a empresa é capaz de cumprir todas as suas obrigações e responsabilidades, contudo existe a necessidade da análise geral dos números da Recuperanda.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – PRIME

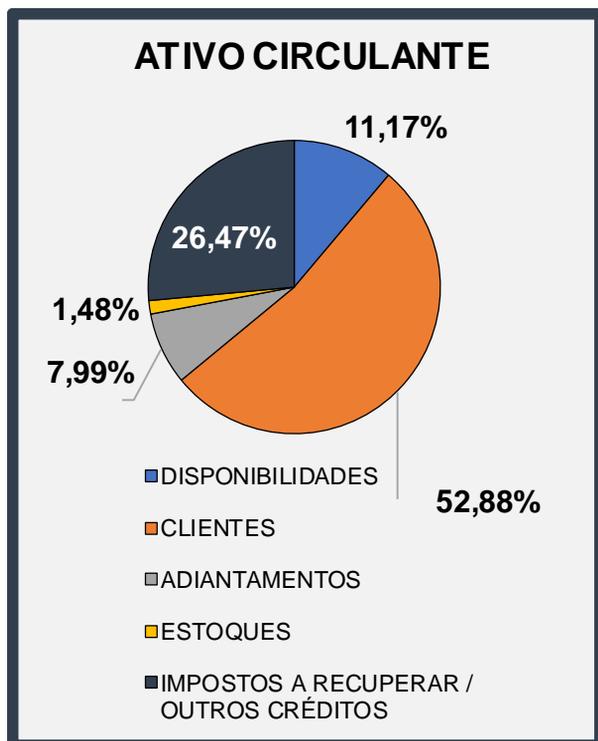
ATIVO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO
	R\$ 2.178.278	R\$ 2.476.995	%
CIRCULANTE	R\$ 2.176.079	R\$ 2.474.847	13,73%
DISPONIBILIDADES	R\$ 3.950	R\$ 276.499	6899,63%
CLIENTES	R\$ 1.312.929	R\$ 1.308.713	-0,32%
ADIANTAMENTOS	R\$ 195.814	R\$ 197.837	1,03%
ESTOQUES	R\$ 10.306	R\$ 36.619	255,31%
IMPOSTOS A RECUPERAR / OUTROS CRÉDITOS	R\$ 653.080	R\$ 655.179	0,32%
NÃO CIRCULANTE	R\$ 2.199	R\$ 2.148	-2,33%
ATIVO PERMANENTE	R\$ 2.199	R\$ 2.148	-2,33%
IMOBILIZADO	R\$ 2.199	R\$ 2.148	-2,33%
PASSIVO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO
	R\$ 2.178.278	R\$ 2.476.995	%
CIRCULANTE	R\$ 2.492.538	R\$ 2.928.404	17,49%
FORNECEDORES NACIONAIS E ESTRANGEIROS	R\$ 828.587	R\$ 1.191.035	43,74%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	R\$ 1.624.912	R\$ 1.700.287	4,64%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	R\$ 37.418	R\$ 37.059	-0,96%
FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	R\$ 1.621	R\$ 24	-98,53%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (314.260)	R\$ (451.409)	43,64%
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\$ (840.573)	R\$ (977.722)	16,32%

❖ 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 novembro de 2023, o aumento considerável das “Disponibilidades”, passando de R\$ 3.950,00 para R\$ 276.499,00, agora representando 11,17% do total. Além disso, temos a rubrica “Clientes” com mais da metade dos valores do Ativo Circulante, de R\$ 1.308.713,00.

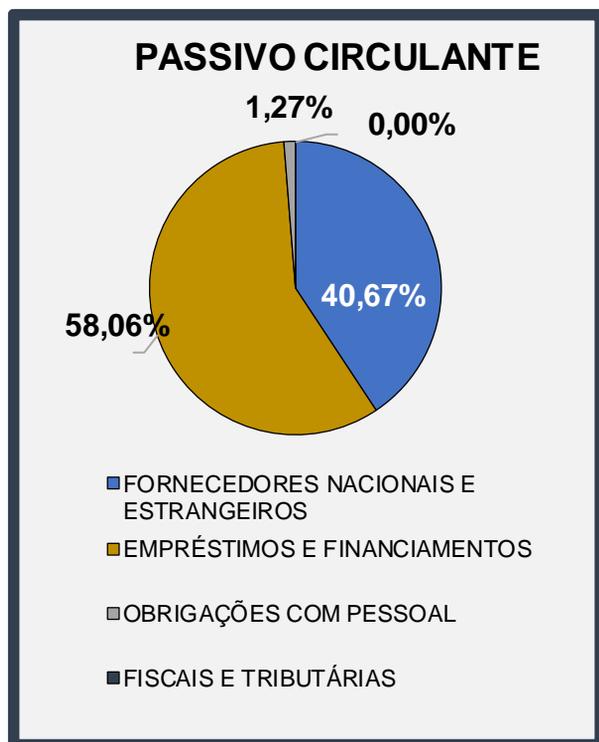
Destaca-se nas contas do **ATIVO NÃO CIRCULANTE**, em novembro de 2023, a existência de somente uma rubrica, o “Ativo Permanente”, mais especificamente o “Imobilizado” que possui equipamentos de informática, com o valor de R\$ 2.148,00.



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 novembro de 2023, os “Empréstimos e Financiamentos” com 58,06%, mais da metade do total, o que equivale a R\$ 1.700.287,00. Em seguida, temos os “Fornecedores Nacionais e Estrangeiros” como segunda rubrica mais relevante, com 40,67%, equivalente a R\$ 1.191.035,00.

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

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – PRIME

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 426.393	R\$ 502.758	17,91%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (40.104)	R\$ (40.025)	-0,20%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 386.288	R\$ 462.733	19,79%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (365.217)	R\$ (423.301)	15,90%
RESULTADO BRUTO	R\$ 21.071	R\$ 39.433	87,14%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (62.085)	R\$ (100.776)	62,32%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ (4.187)	R\$ (1.217)	-70,92%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (2.880)	R\$ (1.913)	-33,56%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (42.889)	R\$ (41.464)	-3,32%
DEPRECIACIONES	R\$ (51)	R\$ (51)	0,00%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (121)	R\$ (31.715)	26147,69%
DESPESAS COM TRANSPORTE	R\$ (11.957)	R\$ (24.416)	104,19%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (41.013)	R\$ (61.344)	49,57%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (70.269)	R\$ (75.806)	7,88%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (111.282)	R\$ (137.149)	23,24%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (111.282)	R\$ (137.149)	23,24%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	OUT/23	NOV/23
BRUTA	5,45%	8,52%
EBIT	-10,62%	-13,26%
EBITDA	-10,60%	-13,25%
LÍQUIDA	-28,81%	-29,64%

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(41.013)	(61.344)
(B) DEPRECIÇÃO	(51)	(51)
(A) – (B) = EBITDA	(40.962)	(61.293)

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	OUT/23	NOV/23	VARIAÇÃO %
RECEITA BRUTA	R\$ 738.576	R\$ 1.241.333	68,07%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ (74.669)	R\$ (114.694)	53,60%
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 663.906	R\$ 1.126.639	69,70%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS E MERCADORIAS	R\$ (612.759)	R\$ (1.036.060)	69,08%
RESULTADO BRUTO	R\$ 51.147	R\$ 90.580	77,10%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	R\$ (262.621)	R\$ (363.398)	38,37%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ (44.701)	R\$ (45.918)	2,72%
DESPESAS COMERCIAIS	R\$ (12.384)	R\$ (14.297)	15,45%
DESPESAS COM PESSOAL	R\$ (181.954)	R\$ (223.418)	22,79%
DEPRECIACIONES	R\$ (798)	R\$ (849)	6,41%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (327)	R\$ (32.043)	9686,06%
DESPESAS COM TRANSPORTE	R\$ (22.457)	R\$ (46.873)	108,72%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (211.474)	R\$ (272.818)	29,01%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (629.098)	R\$ (704.904)	12,05%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (840.573)	R\$ (977.722)	16,32%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (840.573)	R\$ (977.722)	16,32%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

MARGENS	OUT/23	NOV/23
BRUTA	7,70%	8,04%
EBIT	-31,85%	-24,22%
EBITDA	-31,85%	-24,14%
LÍQUIDA	-126,61%	-86,78%

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(211.474)	(272.818)
(B) DEPRECIÇÃO	(798)	(849)
(A) – (B) = EBITDA	(210.677)	(271.969)

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.

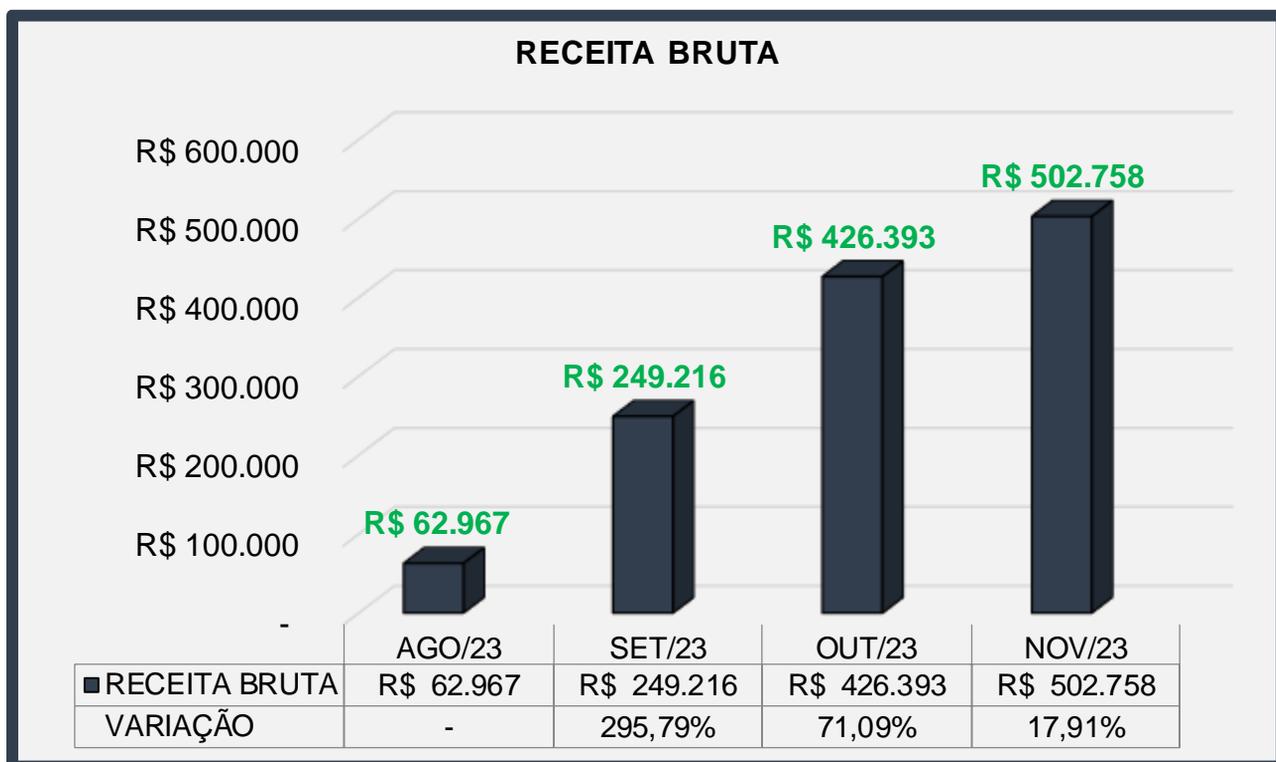
Margem EBITDA: é calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida.

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

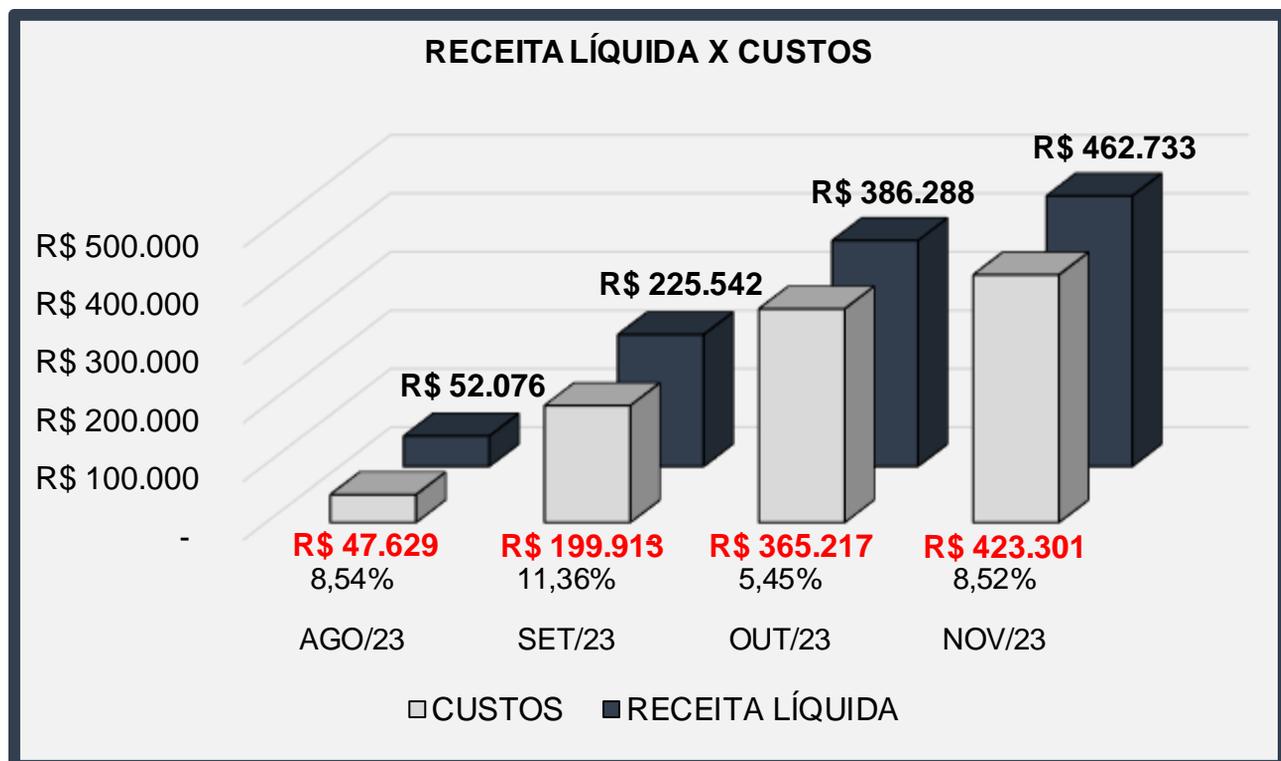
ÍNDICES ANALÍTICOS – PRIME



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

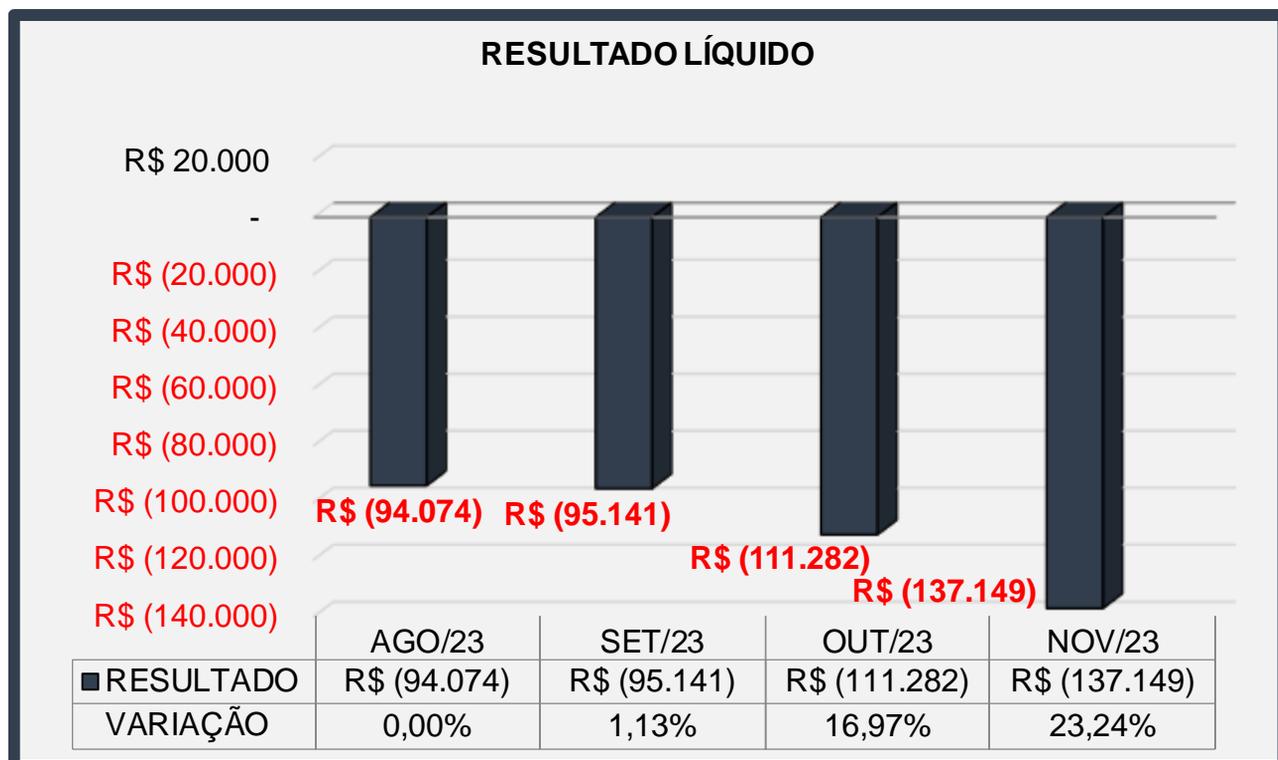
ÍNDICES ANALÍTICOS – PRIME



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	SET/23	OUT/23	NOV/23
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,007	0,002	0,094
LIQUIDEZ CORRENTE	0,907	0,873	0,845
LIQUIDEZ SECA	0,907	0,869	0,833
LIQUIDEZ GERAL	0,907	0,873	0,845

LEGENDA:

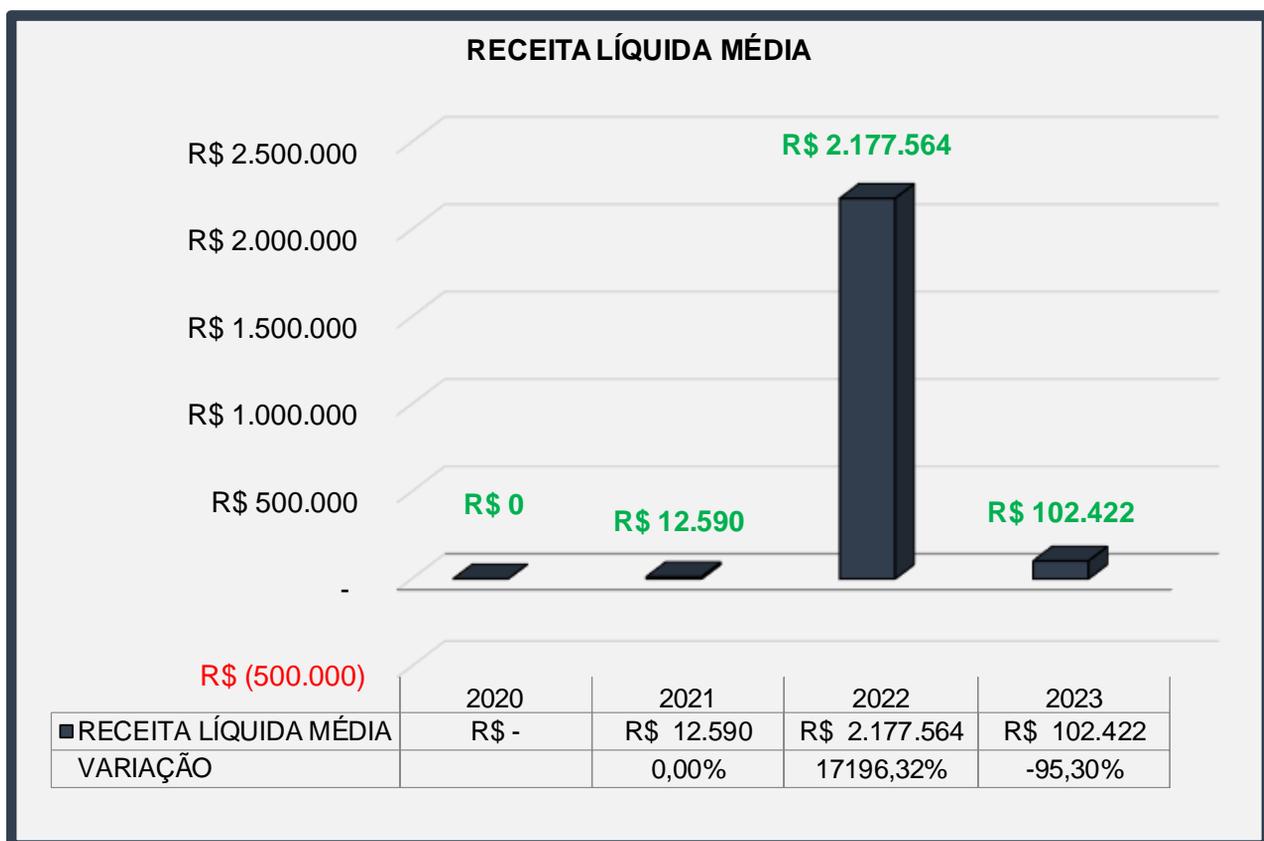
- Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.
- Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.
- Liquidez Geral = 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, que apresenta a média dos primeiros 12 (doze) meses, exceto em 2023, que apresenta a receita líquida até novembro 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	SET/23	OUT/23	NOV/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 225.542	R\$ 386.288	R\$ 462.733
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ (95.141)	R\$ (111.282)	R\$ (137.149)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (202.977)	R\$ (314.260)	R\$ (451.409)
EBITDA	R\$ (24.422)	R\$ (40.962)	R\$ (61.293)
MARGEM LÍQUIDA	-42,18%	-28,81%	-29,64%

❖ 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	SET/23	OUT/23	NOV/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 16.300	R\$ 3.950	R\$ 276.499
DÍVIDA BRUTA	R\$ 1.555.350	R\$ 1.624.912	R\$ 1.700.287
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ 1.539.051	R\$ 1.620.962	R\$ 1.423.788
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

A Recuperanda registrou um aumento significativo de 17,91% na receita bruta em comparação com o mês anterior, apurando R\$ 502.758,00 em novembro de 2023. Esse crescimento decorreu de uma nova abordagem de negócios da Recuperanda, que conseguiu reativar clientes antigos e estabelecer parcerias com novos compradores. No entanto, esse aumento de receita não foi suficiente para evitar o prejuízo registrado no Resultado Líquido, que totalizou R\$ 137.149,00. Esse prejuízo representou um aumento de 23,24% em relação ao mês anterior, principalmente devido ao aumento nas despesas tributárias, decorrente do aumento das taxas e alvarás, e nas despesas de transporte, devido ao crescimento dos custos com autônomos. Até novembro, a Prime acumulou um prejuízo total de R\$ 977.722,00 no ano de 2023.

Em relação aos Índices de Liquidez da empresa em 2023, de forma geral, a maioria foi satisfatória, com exceção da liquidez imediata, que permaneceu bem abaixo de 1. Os outros índices apresentaram uma leve queda. Portanto, a empresa possui capacidade praticamente suficiente para cumprir com seus compromissos de curto e longo prazo. No entanto, é importante observar que podem existir algumas distorções nas contabilizações que afetam os índices, portanto, não devemos avaliá-los de forma isolada, mas sim utilizá-los como um guia, buscando uma compreensão ampla das informações da empresa.

Quanto à "Análise do Endividamento" da empresa, observa-se que a Dívida Líquida diminuiu em novembro, atingindo o patamar de R\$ 1.423.788,00. Isso se deve ao aumento considerável das Disponibilidades, que contrabalançaram o aumento da Dívida Bruta, que também ocorreu no mesmo mês. Não foi possível calcular a relação Dívida Líquida/Ebitda nos últimos meses, uma vez que o Ebitda permanece negativo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL – VERSÁTIL

ATIVO	OUT/23	NOV/23	VARIÇÃO %
	R\$ 999	R\$ 638	
CIRCULANTE	R\$ 999	R\$ 638	-36,19%
DISPONIBILIDADES	R\$ 999	R\$ 638	-36,19%
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	OUT/23	NOV/23	VARIÇÃO %
	R\$ 999	R\$ 638	
CIRCULANTE	R\$ 34.080.066	R\$ 34.320.506	0,71%
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\$ 34.069.259	R\$ 34.309.699	0,71%
OUTRAS CONTAS A PAGAR	R\$ 10.807	R\$ 10.807	0,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (34.079.066)	R\$ (34.319.869)	0,71%
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\$ (4.559.324)	R\$ (4.800.126)	5,28%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – VERSÁTIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/23	NOV/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\$ (150)	R\$ -	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%
DRECIACIONES	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS TRIBUTARIAS	R\$ (150)	R\$ -	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (150)	R\$ -	0,00%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (396)	R\$ (362)	-8,63%
RESULTADO ANTES DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (546)	R\$ (362)	-33,74%
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (687.042)	R\$ (240.441)	-65,00%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (687.588)	R\$ (240.802)	-64,98%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (687.588)	R\$ (240.802)	-64,98%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

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

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(150)	-
(B) DEPRECIÇÃO	-	-
(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.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – VERSÁTIL

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ACUMULADA	OUT/23	NOV/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\$ (1.001)	R\$ (1.001)	0,00%
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%
DEPRECIACIONES	R\$ -	R\$ -	0,00%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ (150)	R\$ (150)	0,00%
RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	R\$ (1.001)	R\$ (1.001)	0,00%
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ (3.830)	R\$ (4.191)	9,44%
RESULTADO ANTES DA EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (4.831)	R\$ (5.192)	7,49%
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL	R\$ (4.554.493)	R\$ (4.794.933)	5,28%
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	R\$ (4.559.324)	R\$ (4.800.126)	5,28%
IR E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	R\$ -	R\$ -	0,00%
RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	R\$ (4.559.324)	R\$ (4.800.126)	5,28%

❖ Os valores entre parênteses representam resultado negativo.

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

EBITDA	OUT/23	NOV/23
(A) EBIT	(1.001)	(1.001)
(B) DEPRECIÇÃO	-	-
(A) – (B) = EBITDA	(1.001)	(1.001)

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

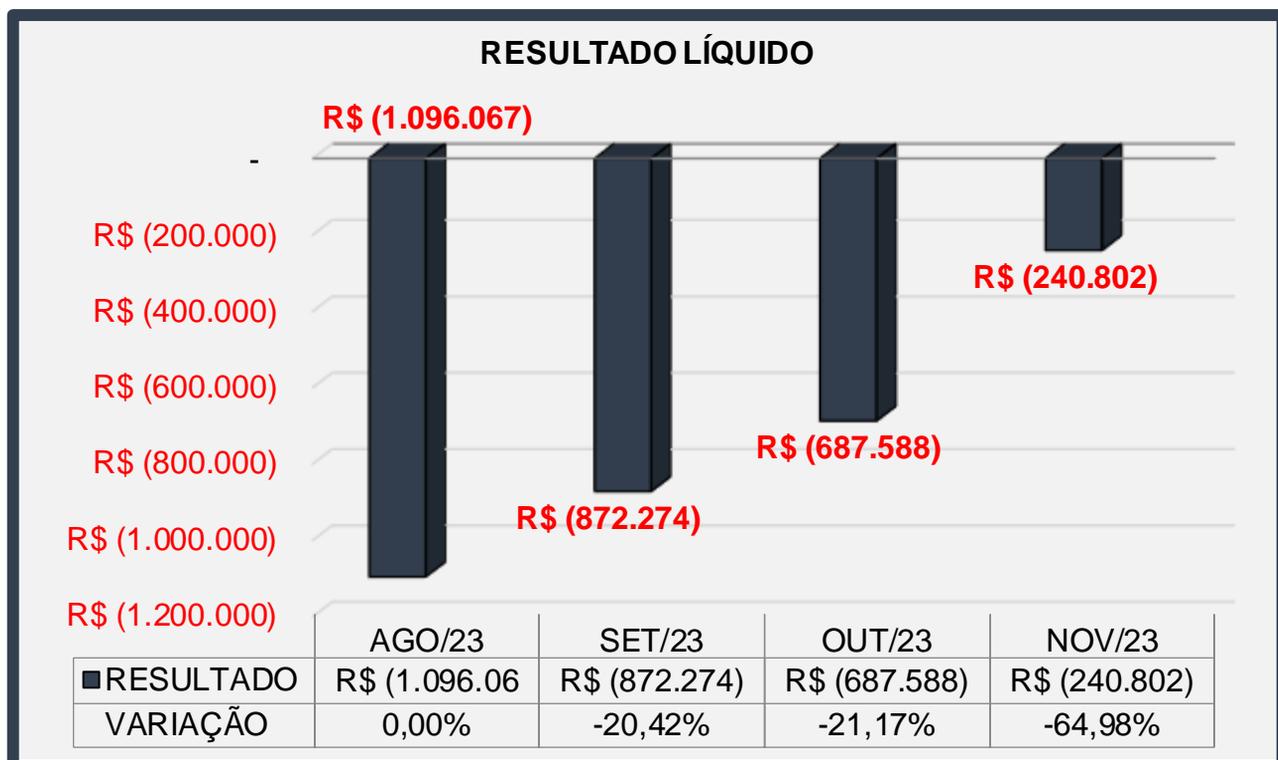
Margem EBIT: é calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida.

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	SET/23	OUT/23	NOV/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	SET/23	OUT/23	NOV/23
RECEITA LÍQUIDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESULTADO LÍQUIDO	R\$ (872.274)	R\$ (687.588)	R\$ (240.802)
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ (33.391.478)	R\$ (34.079.066)	R\$ (34.319.869)
EBITDA	R\$ -	R\$ (150)	R\$ -
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	SET/23	OUT/23	NOV/23
DISPONIBILIDADES	R\$ 545	R\$ 999	R\$ 638
DÍVIDA BRUTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DÍVIDA LÍQUIDA	R\$ (545)	R\$ (999)	R\$ (638)
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.

Diferente do mês anterior, a Recuperanda não apresenta nenhuma Despesa Operacional, apenas Resultado Financeiro negativo. Dessa forma, encontramos no Resultado Acumulado do exercício de 2023, até novembro, um prejuízo de R\$ 4.800.126,00.

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 4 / Demitidos 0 / Total de Funcionários 56; Prime – Demitido 4 / Total de Funcionários 8; 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.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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

R:

Soma de VALOR		
Rótulos de Linha	out	nov
ALHO	3.082.833	2.450.315
AMEIXA	36.360	1.084.886
AZEITONA	275.068	374.604
BANDINHA		
BATATA	291	14.324
DAMASCO		198.750
FEIJAO	1.618.913	844.829
FRETE	142.750	77.153
SERVIÇOS	244.384	126.815
UVA	70.411	230.363
NOZES		866.245
ARMAZENAGEM		58.503
FIGO		87.370
TAMARA		12.250
AVELA		96.000
AMENDOIA		
CASTANHA		
Total Geral	5.471.011	6.522.406

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.

QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO

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 d e produção.

A Sanes está utilizando os créditos de impostos através de Perd Comp para compensar os impostos e encargos, deixando de fazer desembolsos financeiros.

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:

Obrigações Tributárias			
Descrição	PA	Vencimento	Valor
ICMS a Recolher	Novembro	10/12/2023	163.275,93
FOT ICMS	Novembro	20/12/2023	42.315,13
ISS/QN	Novembro	15/12/2023	9.115,89
IRRF Retido na Fonte	Novembro	15/12/2023	6.286,89
PIS/COFINS/CSLL Retido	Novembro	20/12/2023	5.320,36
ISS Retido na Fonte	Novembro	15/12/2023	18,73
INSS Retido na Fonte	Novembro	20/12/2023	470,28
			226.803,21

Encargos e Obrigações Previdenciaerias			
Descrição	PA	Vencimento	Valor
FGTS a pagar	novembro	07/12/2023	27.310,19
INSS a pagar	novembro	20/12/2023	67.504,97
IRRF a pagar	novembro	20/12/2023	9.725,35
			104.540,51

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

Por fim, este Administrador Judicial requer a juntada deste relatório aos autos.

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