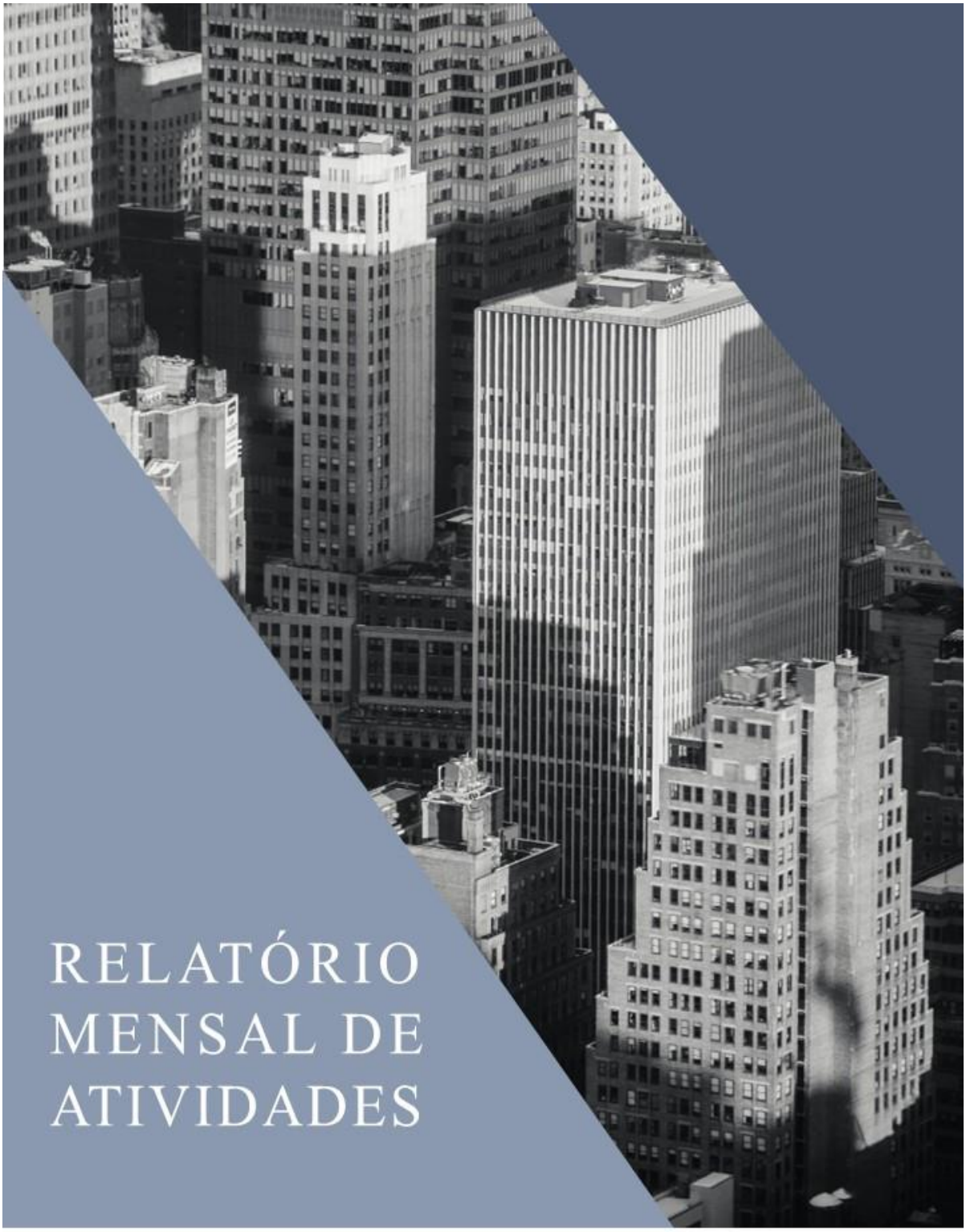

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial
Processo n° 1103145-12.2024.8.26.0100

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida **ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A.** e **ARQ VENDAS LTDA.**, **("Recuperandas"** ou **"Grupo Arquiplan")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao mês de **janeiro de 2025**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 8
II.1. ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A. 8
II.1.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 8
II.1.2. Evolução do Ativo Total 9
II.1.3. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 10
II.1.4. Patrimônio Líquido 12
II.1.5. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 12
II.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 13
II.2. ARQ VENDAS LTDA. 14
II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 14
II.2.2. Evolução do Ativo Total 14
II.2.3. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 15
II.2.4. Patrimônio Líquido 16
II.2.5. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 16
II.2.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 17
II.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa 17
II.4. Posição Mensal dos Colaboradores 18
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 19
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 20
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares 21

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

LASPRO
CONSULTORES

Anexo VI – Cronograma Processual 22
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020.....24
Glossário 25

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O deferimento do processamento da Recuperação Judicial do **GRUPO ARQUIPLAN**, composto por **ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A** e **ARQ VENDAS LTDA.**, ocorreu em 25 de setembro de 2024. A Relação de Credores atinente ao artigo 7º, § 2º, da LRF foi elaborada às fls. 6.362/6.372, cujo edital foi publicado no Diário de Justiça Eletrônico ("DJE") em 25 de janeiro de 2025.

Com base nas demonstrações contábeis e financeiras, no mês de janeiro de 2025, a **ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A.** auferiu Receita Líquida de R$ 8,7 mil e, após apropriação das despesas operacionais, financeiras e o resultado da equivalência patrimonial, evidenciou Lucro Líquido de R$ 2,2 milhões.

Já a **ARQ VENDAS LTDA.** registou Receita Líquida de R$ 36,2 mil e, após a apropriação das despesas operacionais e financeiras, evidenciou Prejuízo Líquido de R$ 104,8 mil.

O **GRUPO ARQUIPLAN** apresentou, conjuntamente, em janeiro de 2025, Patrimônio Líquido negativo de R$ 23,6 milhões e endividamento de R$ 212,7 milhões.

Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

LASPRO
CONSULTORES

Sendo o que havia a manifestar neste momento, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, dos credores, das Recuperandas, bem como do Il. representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 2 de abril de 2025.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A. é uma sociedade por ações, de capital fechado, inscrita no CNPJ sob nº 06.166.939/0001-07, com sede na Rua Doutor Alfredo de Castro, nº 200, conjunto 912, Barra Funda, CEP: 01155-060, São Paulo/SP.
Foi constituída em 27/07/2011 e possui, como objeto social, a construção de edifícios; outras sociedades de participação; exceto Holdings; incorporação de empreendimentos imobiliários; aluguel de imóveis próprios; compra e venda de imóveis próprios. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Acionistas	Quotas	Valor	%
Alan Ginzberg	2.043.654	2.043.654	50%
Marcelo Ginzberg	2.043.654	2.043.654	50%
Total	**4.087.308**	**R$ 4.087.308,00**	**100%**

Os seus representantes e administradores são:

Administradores
Marcelo Ginzberg - Presidente
Alan Ginzberg - Diretor Vice-Presidente

ARQ VENDAS LTDA., está inscrita no CNPJ sob nº 23.169.117/0001-07, com sede na Rua Doutor Alfredo de Castro, nº 200, conjunto 911, Barra Funda, CEP: 01155-060, São Paulo/SP.
Foi constituída em 28/08/2015 e possui, como objeto social, a corretagem de compra e venda de imóveis e terrenos por agentes e corretores imobiliários sob contratos; prestação de serviços de intermediação no aluguel de imóveis de terceiros; prestação de serviços de consultoria e gestão de negócios imobiliários; e participação em outras sociedades como quotista ou acionista, no Brasil ou no exterior. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	Valor	%
Acto América Construção e Tecnologia em Obras Ltda	500	R$ 500,00	50%
Arquiplan Desenvolvimento Imobiliário S/A	500	R$ 500,00	50%
Total Capital Social	**1.000**	**R$ 1.000,00**	**50%**

Os seus representantes e administradores são:

Administradores
Alan Ginzberg
Marcelo Ginzberg

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi realizada conforme as informações prestadas pelas Recuperandas, relativas ao mês de janeiro de 2025, em comparação ao período anterior.

II.1. ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A.

II.1.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	dez/24	jan/25
Ativo	**185.721.831**	**188.203.575**
Ativo Circulante	**3.680.226**	**3.685.314**
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.137.383	3.217.554
Contas a Receber	465.489	407.845
Impostos a Recuperar	26.996	26.996
Despesas Antecipadas	47.458	30.019
Outros Créditos	2.900	2.900
Ativo Não Circulante	**182.041.605**	**184.518.261**
Depósitos Judiciais	2.801.492	2.801.492
Partes Relacionadas	54.049.134	54.190.312
Investimentos	123.870.362	126.221.636
Imobilizado	1.320.617	1.304.821
Passivo	**185.721.831**	**188.203.575**
Passivo Circulante	**18.293.059**	**18.475.595**
Fornecedores	339.093	580.599
Empréstimos e Financiamentos	13.684.207	13.874.872
Impostos e Contribuições	120.515	61.597
Arrendamento de Imóveis	190.717	-
Outros Débitos	3.958.527	3.958.527
Passivo Não Circulante	**188.702.825**	**188.808.573**
Partes Relacionadas	98.314.717	98.317.206
Empréstimos e Financiamentos.	10.570.612	10.570.612
Arrendamento de Imóveis	52.791	230.709
Provisão para Perda em Investimentos	36.995.794	36.921.135
Provisão para Demandas Judiciais	33.596	33.596
Patrimonio Especial SPC - Capital	42.735.315	42.735.315
Patrimônio Liquido	**-21.274.053**	**-19.080.593**
Capital Social	4.087.308	4.087.308
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-25.361.361	-23.167.901

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

II.1.2. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram R$ 188,2 milhões, em janeiro de 2025, com aumento 1,3%, em comparação ao mês anterior, em razão da movimentação na rubrica de **Investimentos**.

- A conta de **Investimentos**, relacionadas às participações societárias em outras empresas, representa 67,1% dos ativos, correspondendo a R$ 126,2 milhões em janeiro de 2025. Nota-se aumento de R$ 2,4 milhões em relação ao mês anterior, em razão principalmente da movimentação nas alíneas AR21 INC CONST SPE LTDA e AR18 INC. CONST. SPE LTDA. Abaixo, segue sua composição:

Investimentos		Valor	%
AR08 INC CONST SPE LTDA	R$	35.823.908	28,4%
AR21 INC CONST SPE LTDA	R$	14.612.391	11,6%
AR18 INC CONST SPE LTDA	R$	13.901.989	11,0%
AR14 INC CONST SPE LTDA	R$	13.061.135	10,3%
AR06 INC CONST SPE LTDA	R$	12.088.312	9,6%
AR23 INC CONST SPE LTDA	R$	10.589.806	8,4%
AR03 INC CONST SPE LTDA	R$	8.632.428	6,8%
AR01 INC CONST SPE LTDA	R$	4.890.763	3,9%
AR02 INC CONST SPE LTDA	R$	3.192.378	2,5%
AR24 INC CONST SPE LTDA	R$	2.505.215	2,0%
AR05 INC CONST SPE LTDA	R$	2.042.645	1,6%
AR04 INC CONST SPE LTDA	R$	1.730.279	1,4%
Subtotal		**123.071.250**	**97,5%**

Investimentos		Valor	%
AR22 INC CONST SPE LTDA	R$	1.549.302	1,2%
AR25 INC CONST SPE LTDA	R$	1.287.633	1,0%
AR13 INC CONST SPE LTDA	R$	172.492	0,1%
TONELEIROS ISQ5	R$	120.991	0,1%
ESTILO CREDITO ASS. CONSULT. NEG.	R$	17.975	0,0%
AR48 INC CONST LTDA	R$	984	0,0%
AR49 INC CONST LTDA	R$	302	0,0%
AR47 INC CONST LTDA	R$	298	0,0%
AR50 INC CONST LTDA	R$	298	0,0%
AR46 INC CONST LTDA	R$	82	0,0%
AR45 INC CONST LTDA	R$	27	0,0%
Subtotal	**R$**	**3.150.386**	**2,5%**
Total	**R$**	**126.221.636**	**100,0%**

**Fonte: Balancete Contábil dez/2024.*

Representando 28,8% dos ativos de janeiro de 2025, o grupo de **Partes Relacionadas** totalizou R$ 54,2 milhões, com a seguinte composição:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Partes Relacionadas		Valor	%
AR01 INC CONST SPE LTDA	R$	123.500	0,2%
AR02 INC CONST SPE LTDA	R$	29.000	0,1%
AR03 INC CONST SPE LTDA	R$	95.300	0,2%
AR04 INC CONST SPE LTDA	R$	48.500	0,1%
AR05 INC CONST SPE LTDA	R$	300	0,0%
AR06 INC CONST SPE LTDA	R$	42.500	0,1%
AR07 INC CONST SPE LTDA	R$	9.043.586	16,7%
AR08 INC CONST SPE LTDA	R$	99.650	0,2%
AR09 INC CONST SPE LTDA	R$	2.021.148	3,7%
AR10 INC CONST SPE LTDA	R$	1.696.667	3,1%
AR11 INC CONST SPE LTDA	-R$	3.047.034	-5,6%
AR12 INC CONST SPE LTDA	R$	378.373	0,7%
AR13 INC CONST SPE LTDA	R$	216	0,0%
AR14 INC CONST SPE LTDA	-R$	8.000	0,0%
AR15 INC CONST SPE LTDA	R$	1.851.347	3,4%
AR16 INC CONST SPE LTDA	R$	423.780	0,8%
AR17 INC CONST SPE LTDA	R$	10.232.505	18,9%
AR20 INC CONST SPE LTDA	R$	63.677	0,1%
AR21 INC CONST SPE LTDA	-R$	368.737	-0,7%
AR22 INC CONST SPE LTDA	R$	1.118.308	2,1%
AR23 INC CONST SPE LTDA	R$	188.998	0,3%
AR24 INC CONST SPE LTDA	-R$	7.322.378	-13,5%
AR28 INC CONST SPE LTDA	R$	23.572	0,0%
AR29 INC CONST SPE LTDA	R$	538.950	1,0%
AR30 INC CONST SPE LTDA	R$	6.861.362	12,7%
Subtotal	**R$**	**39.402.740**	**72,7%**

Partes Relacionadas		Valor	%
AR31 INC CONST SPE LTDA	R$	322.720	0,6%
AR32 INC CONST SPE LTDA	R$	4.486	0,0%
AR33 INC CONST SPE LTDA	R$	4.336	0,0%
AR34 INC CONST SPE LTDA	R$	140.936	0,3%
ARQCASA INC CONST LTDA	R$	61.718	0,1%
ARQVENDAS LTDA	R$	7.474.575	13,8%
TONELEIROS ISQ5	R$	190.215	0,4%
ACTO AMÉRICA CONSTR	R$	198.919	0,4%
ARQUIPLAN DESENV.IMOB.S.A.	R$	3.207,66	0,0%
ARQUIPLAN APTOS.RESIDENCIAIS LTDA	R$	350	0,0%
ESTILO CREDITO ASSESS CRED	R$	4.700	0,0%
CREDSTILO ASSES. E CONSULT. NEG. LT	R$	6.550	0,0%
AR35 INC CONST SPE LTDA	R$	13.216	0,0%
AR36 INC CONST SPE LTDA	R$	35.802	0,1%
AR37 INC CONST SPE LTDA	R$	50.213	0,1%
AR38 INC CONST SPE LTDA	R$	23.496	0,0%
AR39 INC CONST SPE LTDA	R$	41.890	0,1%
AR42 INC CONST SPE LTDA	R$	4.963	0,0%
AR45 INC CONST SPE LTDA	R$	963	0,0%
AR43 INC CONST SPE LTDA	R$	35.796	0,1%
AR44 INC CONST SPE LTDA	R$	1.780	0,0%
AR46 INC CONST SPE LTDA	R$	691	0,0%
AR50 INC CONST SPE LTDA	R$	691	0,0%
CONTA CORRENTE C/ SOCIOS	R$	4.993.573	9,2%
DÉBITOS OUTRAS EMPRESAS	R$	1.109.970	2,0%
Subtotal	**R$**	**14.787.572**	**27,3%**
Total	**R$**	**54.190.312**	**100,0%**

**Fonte: Balancete Contábil jan/2025.*

Em janeiro de 2025, a conta de **Caixa e Equivalentes de Caixa** totalizou R$ 3,2 milhões, cujos valores relativos às Aplicações Financeiras junto ao Banco Safra são os mais representativos.

O **Imobilizado** Líquido perfez R$ 1,3 milhão, após a **depreciação** mensal pelo uso dos bens, em janeiro de 2025.

II.1.3. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez a importância de R$ 207,3 milhões, em janeiro de 2025, cujas rubricas mais representativas referem-se às **Partes Relacionadas** (47,4%) e **Patrimônio Especial SPC – Capital** (20,6%).

- A rubrica de **Partes Relacionadas** apresentou aumento de R$ 2,5 mil no mês de janeiro de 2025, totalizando R$ 98,3 milhões, composta da seguinte maneira:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Partes Relacionadas	Valor	%
AR01 INC CONST SPE LTDA	4.297.920,66	4,4%
AR02 INC CONST SPE LTDA	2.813.194,89	2,9%
AR03 INC CONST SPE LTDA	7.675.482,81	7,8%
AR04 INC CONST SPE LTDA	2.936.864,60	3,0%
AR05 INC CONST SPE LTDA	1.943.605,19	2,0%
AR06 INC CONST SPE LTDA	10.097.467,71	10,3%
AR08 INC CONST SPE LTDA	26.360.709,77	26,8%
AR13 INC CONST SPE LTDA	314.309,30	0,3%
AR14 INC CONST SPE LTDA	13.799.461,19	14,0%
AR17 INC CONST SPE LTDA	5.616.340,76	5,7%
AR21 INC CONST SPE LTDA	- 20.837,25	0,0%
AR22 INC CONST SPE LTDA	566.637,25	0,6%
AR23 INC CONST SPE LTDA	10.948.879,70	11,1%
AR24 INC CONST SPE LTDA	481.827,41	0,5%
AR25 INC CONST SPE LTDA	2.644.700,00	2,7%
ARQVENDAS LTDA	7.026.282,52	7,1%
ARQUIPLAN DESENV.IMOB.S.A.	20.200,81	0,0%
ARQUIPLAN APTOS.RESIDENCIAIS LTDA	645.808,63	0,7%
CONTA CORRENTE C/ SOCIOS	- 1.245,30	0,0%
GRANDSTILO	49.680,10	0,1%
CREDSTILO ASSES CONSULT	99.915,11	0,1%
Total	**R$ 98.317.206**	**100,0%**

**Fonte: Balancete Contábil jan/2025.*

- Esse aumento decorreu em razão da movimentação da alínea AR25 INC. CONST. SPE LTDA.

- O **Patrimônio Especial – SCP Capital** não apresentou movimentação, permanecendo com saldo de R$ 42,7 milhões, dos quais 20,3% referem-se às rubricas INT.C E-BAYT; 8,9% à INT.C E-DAMMA e 7,6% à INT.C E-BAYT.

A **Provisão Para Perda em Investimento** totalizou R$ 37 milhões, em janeiro de 2025, com redução de R$ 74,7mil em relação ao mês anterior.

A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos** totalizou R$ 24,4 milhões (11,8% do endividamento), com aumento de R$ 190,7 mil em relação ao mês anterior, ocasionado pela rubrica de Emprést. Banco Safra.

Abaixo, o quadro evolutivo do endividamento dos últimos 6 (seis) meses:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

II.1.4. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 19,1 milhões, em janeiro de 2025.

II.1.5. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/24	jan/25
Receita Operacional Bruta	**9.000**	**9.000**
(-) Deduções da Receita Operacional	-329	-329
= Receita Líquida	**8.671**	**8.671**
= Resultado Bruto	**8.671**	**8.671**
= Despesas Operacionais	**1.080.613**	**2.381.053**
(-) Despesas Comerciais	-15.050	-12.888
(-) Despesas Administrativas	561.442	-16.197
(-) Depreciação e Amortização	-15.795	-15.795
(-) Equivalência Patrimonial	550.016	2.425.933
= Resultado Operacional Líquido	**1.089.284**	**2.389.724**
= Resultado Financeiro	**1.282.471**	**-196.264**
(+) Receitas Financeiras	-	120
(-) Despesas Financeiras	1.282.471	-196.384
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**2.371.755**	**2.193.460**
(-) IRPJ e CSLL	-2074	-
= LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO	**2.369.681**	**2.193.460**

A Recuperanda reconheceu, em janeiro de 2025, **Receita Líquida** de R$ 8,7 mil.

As **Despesas Operacionais** totalizaram (receitas) R$ 2,4 milhões, em janeiro de 2025, em razão do **Resultado de Equivalência Patrimonial** positivo (R$ 2,4 milhões).

O **Resultado Financeiro**, em janeiro de 2025, totalizou **despesas** de R$ 196,3 mil, com ênfase aos Encargos de Financiamento.

Assim, no mês de janeiro de 2025, evidenciou **Lucro Líquido** de R$ 2,2 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

II.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25
Liquidez Imediata	0,13	0,13	0,13	0,19	0,17	0,17
Liquidez Seca	0,16	0,16	0,15	0,22	0,20	0,20
Liquidez Corrente	0,16	0,16	0,15	0,22	0,20	0,20
Liquidez Geral	0,03	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04
Índices de Estrutura de Capitais	**ago/24**	**set/24**	**out/24**	**nov/24**	**dez/24**	**jan/25**
Endividamento	-13,49	-10,57	-11,45	-8,84	-9,73	-10,86
Composição do Endividamento	0,11	0,12	0,12	0,09	0,09	0,09
Imobilização dos Recursos Não Correntes	1,11	1,13	1,13	1,08	1,05	1,05
Instrumentos Financeiro	**ago/24**	**set/24**	**out/24**	**nov/24**	**dez/24**	**jan/25**
Capital Circulante Líquido	-19.680.437	-20.917.470	-21.686.599	-13.990.869	-14.612.833	-14.790.281

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

II.2. ARQ VENDAS LTDA.

II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	dez/24	jan/25
Ativo	**824.686**	**862.119**
Ativo Circulante	**604.755**	**642.426**
Caixa e Equivalentes de Caixa	598.773	598.919
Contas a Receber	3.171	40.696
Outros Créditos	2.811	2.811
Ativo Não Circulante	**219.932**	**219.694**
Partes Relacionadas	214.532	214.532
Imobilizado	5.400	5.162
Passivo	**824.686**	**862.119**
Passivo Circulante	**3.271.213**	**3.389.928**
Fornecedores	98.767	97.560
Empréstimos e Financiamentos	3.167.376	3.285.190
Obrigações Trabalhistas	4.114	6.263
Obrigações Tributárias	956	915
Passivo Não Circulante	**1.955.407**	**1.978.907**
Partes Relacionadas	707.685	731.185
Empréstimos e Financiamentos.	1.247.722	1.247.722
Patrimônio Liquido	**-4.401.933**	**-4.506.717**
Capital Social	1.000	1.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-4.402.933	-4.507.717

II.2.2. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, em janeiro de 2025, aumentaram R$ 37,4 mil em relação ao mês anterior, totalizando R$ 862,1 mil. Mencionado aumento decorreu da movimentação nas rubricas de **Caixa e Equivalentes de Caixa** e **Contas a Receber**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

- A rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa** é a mais representativa dos ativos (69,5%), totalizando R$ 598,9 mil.
    - Destaca-se a importância de R$ 310 mil em Aplicações Financeiras junto ao Banco Industrial Renda Fixa.
- O **Contas a Receber** relativo à Intermediação de Vendas, passou de R$ 3,2 mil, em dezembro de 2024, para R$ 40,7 mil, em janeiro de 2025.

No mês de janeiro de 2025, o **Imobilizado Líquido** perfez R$ 5,2 mil, após a **depreciação** mensal pelo uso dos bens.

Ademais, as rubricas de **Outros Créditos** e **Partes Relacionadas** não apresentaram movimentação no período, mantendo os saldos de R$ 2,8 mil e de R$ 214,5 mil respectivamente.

II.2.3. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Em linha crescente nos últimos 6 (seis) meses, o **Endividamento** atingiu a importância de R$ 5,4 milhões, com aumento de 3% em relação ao mês anterior. Mencionado aumento decorreu, principalmente, pela movimentação da rubrica de **Empréstimos e Financiamentos**.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

- A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos** representa 84,4% do total do endividamento, totalizando R$ 4,5 milhões, dos quais 91,3% correspondem aos Empréstimos junto ao Banco Industrial e 8,7% ao Banco ABC.

A rubrica de **Partes Relacionadas**, no mês de janeiro de 2025, apresentou saldo de R$ 731,2 mil, correspondendo a 13,6% do endividamento, conforme a seguir:

Partes Relacionadas	Valor	%
AR06 INC CONST SPE LTDA	1.000	0,1%
AR07 INC CONST SPE LTDA	73.380	10,0%
AR14 INC CONST SPE LTDA	85.980	11,8%
AR18 INC CONST SPE LTDA	8.000	1,1%
AR25 INC CONST SPE LTDA	17.000	2,3%
ARQUIPLAN DESENV.IMOB.S.A.	545.825	74,6%
Total	**R$ 731.185**	**100,0%**

**Fonte: Balancete dez/2024*

Outros 1,8% das obrigações constituídas, referem-se aos **Fornecedores**, totalizando R$ 97,6 mil em janeiro de 2025, cujos principais valores referem-se à Prefeitura do Município de São Paulo – ISS; Ministério da Fazenda-IRPJ sobre Faturamento; Ministério da Fazenda - (Cofins Presumido); Ministério da Fazenda - (CSLL); Gimba Sup. de Escritório e Informática Ltda. e Andrieli Ribeiro Fernandes.

II.2.4. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 4,5 milhões, em janeiro de 2025.

II.2.5. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	dez/24	jan/25
Receita Operacional Bruta	**8.061**	**37.525**
(-) Deduções da Receita Operacional	-381	-1370
= Receita Líquida	**7.680**	**36.155**
= Resultado Bruto	**7.680**	**36.155**
= Despesas Operacionais	**-21.836**	**-22.955**
(-) Despesas Comerciais	-2.109	-530
(-) Despesas Administrativas	-19.489	-22.187
(-) Depreciação e Amortização	-238	-238
= Resultado Operacional Líquido	**-14.156**	**13.200**
= Resultado Financeiro	**-123.762**	**-117.983**
(+) Receitas Financeiras	55	-
(-) Despesas Financeiras	-123.817	-117.983
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-137.918**	**-104.783**
(-) IRPJ e CSLL	-4324	-
= LUCRO/PREJUÍZO DO PERÍODO	**-142.242**	**-104.783**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Em janeiro de 2025, a Recuperanda reconheceu **Receita Líquida** de R$ 36,2 mil.

As **Despesas Operacionais** somaram R$ 23 mil, em janeiro de 2025, cujas **Despesas Gerais e Administrativas** foram as mais representativas, com saldo de R$ 22,2 mil.

O **Resultado Financeiro** evidenciou **despesas** de R$ 118 mil, em janeiro de 2025, com ênfase aos Encargos de Financiamento.

Assim, evidenciou **Prejuízo Líquido** de R$ 104,8 mil, no mês de janeiro de 2025.

II.2.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25
Liquidez Imediata	0,22	0,20	0,20	0,19	0,18	0,18
Liquidez Seca	0,22	0,21	0,20	0,19	0,18	0,19
Liquidez Corrente	0,22	0,21	0,20	0,19	0,18	0,19
Liquidez Geral	0,13	0,13	0,12	0,12	0,12	0,12
Índices de Estrutura de Capitais	**ago/24**	**set/24**	**out/24**	**nov/24**	**dez/24**	**jan/25**
Endividamento	-1,21	-1,20	-1,20	-1,19	-1,19	-1,19
Composição do Endividamento	0,59	0,61	0,61	0,62	0,63	0,63
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,09	-0,09	-0,09	-0,09	-0,09	-0,09
Instrumentos Financeiro	**ago/24**	**set/24**	**out/24**	**nov/24**	**dez/24**	**jan/25**
Capital Circulante Líquido	-2.124.626	-2.316.831	-2.435.206	-2.557.952	-2.666.458	-2.747.502

II.3. Demonstração dos Fluxos de Caixa

O grupo apresentou o demonstrativo dos Fluxos de Caixa Projetado Consolidado (Arquiplan Desenvolvimento e Arq Vendas) do período de janeiro de 2025 e projeções, atinentes aos meses de fevereiro a julho de 2025.

FLUXO DE CAIXA PROJETADO ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO E ARQVENDAS								
	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25	RESULTADO PERÍODO
(+/-) RESULTADO DE RECEITAS E DESPESAS	**237.794**	**(165.358)**	**(28.318)**	**(36.997)**	**23.249**	**12.683**	**(32.577)**	**(227.319)**
(+) Receitas ARQDes [Tx Adm AR18]	155.042	114.507	257.664	225.730	257.573	229.740	145.735	**1.230.949**
(+) Receitas ARQDes [Tx Adm AR21]	207.551	195.464	235.018	258.273	256.676	313.943	324.117	**1.583.490**
(+) Receitas ARQDes [Tx Adm AR30]	86.872	70.000	70.000	70.000	70.000	30.000	8.571	**318.571**
(+) Receitas ARQDes [Locação]	9.000	9.000	-	-	-	-	-	**9.000**
(+) Receitas ARQVendas	6.188	66.671	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	**216.671**
(-) Custos Operação ARQDes	(203.674)	(596.000)	(596.000)	(596.000)	(566.000)	(566.000)	(516.000)	**(3.436.000)**
(-) Custos Operação ARQVendas	(23.185)	(25.000)	(25.000)	(25.000)	(25.000)	(25.000)	(25.000)	**(150.000)**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

II.4. Posição Mensal dos Colaboradores

No período analisado, o Grupo Recuperando disponibilizou o resumo da folha de pagamento. Apresenta-se abaixo a posição dos colaboradores referente aos meses de setembro de 2024 a janeiro de 2025.

- **Arquiplan Desenvolvimento Imobiliário S.A.**

	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25
Saldo Inicial	8	7	8	8	7
Admitidos	0	1	0	0	0
Demitidos	-1	0	0	-1	
Saldo Final	7	8	8	7	7

- **Arq Vendas Ltda.**

	set/24	out/24	nov/24	dez/24	jan/25
Saldo Inicial	2	2	2	2	2
Admitidos	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0
Saldo Final	2	2	2	2	2

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Esta Auxiliar deixa de transcrever os termos do Plano de Recuperação Judicial, na medida em que o Plano ainda não foi objeto de deliberação pelos credores e homologação por esse MM. Juízo.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não ocorreram diligências no período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

Esta Administradora Judicial, administrativamente, havia solicitado esclarecimentos sobre o aumento da conta **Quotas de Consórcio** no imobilizado da **ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A.**, referente ao mês de outubro de 2024.

Em resposta, a **RECUPERANDA** citada encaminhou o contrato de Consórcio pactuado junto ao **BRADESCO ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIOS LTDA.**, de um veículo, qual seja, M. BENZ (A200 SD HI), modelo 2020/2020 – PRATA.

No entanto, verifica-se que a operação foi realizada por empresa terceira: **PARNUSSEH I PARTICIPAÇÕES E EMPREEENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.**

Nesse sentido, esta Auxiliar requer esclarecimentos sobre o motivo de o contrato de Consórcio relatado, de terceiro, estar sendo contabilizado na **ARQUIPLAN DESENVOLVIMENTO IMOBILIÁRIO S.A.**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo VI – Cronograma Processual

Comunicado nº 786/2020, da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
01/07/2024	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
25/09/2024	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
30/09/2024	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
11/10/2024	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
29/10/2024	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
29/11/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
11/12/2024	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
10/01/2025	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
21/01/2025	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
31/01/2025	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
17/03/2025	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

03/04/2025	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
10/04/2025	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
22/02/2025	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
24/03/2025	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	jan/25
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **é de evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.

- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).

- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.

- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).

- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 02/04/2025 às 15:53 , sob o número WJMJ25407596202
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1103145-12.2024.8.26.0100 e código E0NaBUJ6.