



RELATÓRIO
MENSAL DE
ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA JUDICIAL
DA COMARCA DE IBIÚNA DO ESTADO DE SÃO PAULO/SP**

Recuperação Judicial

Incidente Processual

Processo nº 0000241-36.2023.8.26.0238

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na OAB/SP sob o nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da **Recuperação Judicial** em epígrafe, requerida por **JERKED BEEF OURO PRETO LTDA. (“Recuperanda”)**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c” da Lei 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **abril a maio de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1165.6 CT | JV / MM | RJ1-LC



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

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO	4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda	6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais.....	7
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)	7
II.1.1. Evolução do Ativo Total	7
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	8
II.1.3. Patrimônio Líquido	8
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado	9
II.2. Análise dos Fluxos de Caixa.....	10
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros	10
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores	11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial	12
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas	13
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares	30
Anexo VI – Cronograma Processual	32
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020	33
Glossário.....	34



SUMÁRIO EXECUTIVO

O deferimento do processamento da Recuperação Judicial, ocorreu em 6 de fevereiro de 2023, e em 07 de julho de 2023 foi disponibilizado no Diário de Justiça Eletrônico o Edital de Convocação para Assembleia Geral de Credores (art. 36 da Lei 11.101/2005).

O conclave será realizado, por meio virtual (Zoom Meetings), em 1ª convocação, dia 02/08/2023 com credenciamento a partir das 9h00 e início dos trabalhos às 10h00. Na ausência de quórum será instalada em 2ª convocação em 09/08/2023, no mesmo horário e local.

De acordo com as demonstrações contábeis, a Recuperanda reconheceu no período de janeiro a maio de 2023, Receita Líquida de R\$ 18.061.059, no entanto, insuficiente para cobrir seu elevado custo, não restando margem para cobrir as demais despesas incorridas no período, obtendo Resultado Líquido em Prejuízo de R\$ 1.945.587.

Além disso, registrou no mês de março de 2023, Patrimônio Líquido negativo de R\$ 10.276.775 e Endividamento de R\$ 38.163.898, dos quais, 61,7% (R\$ 23.538.444) referem-se às dívidas concursais e 38,3% (R\$ 14.625.455) às dívidas extraconcursais, e desse saldo, 16,7% são relativos aos Empréstimos e Financiamentos.

Cabe observar que a Recuperanda é a responsável 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.

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 19 de julho de 2023.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

72-1165.6 CT | JV / MM | RJ1-LC



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 n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A sociedade **Jerked Beef Ouro Preto Ltda.**, possui sede na Estrada Municipal Campo Verde, 86 – Rio de Una - CEP: 18150-000 - Ibiúna/SP, com CNPJ sob nº 17.370.502/0001-07, constituída em 20/12/2012, tem como objeto social a fabricação de produtos de carne e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Valor	%
Selma Pereira Alvin	200.000	50%
Jose Ademir Alvin	200.000	50%
Total Capital Social	400.000	100%

*Fonte: JUCESP 07/2023

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

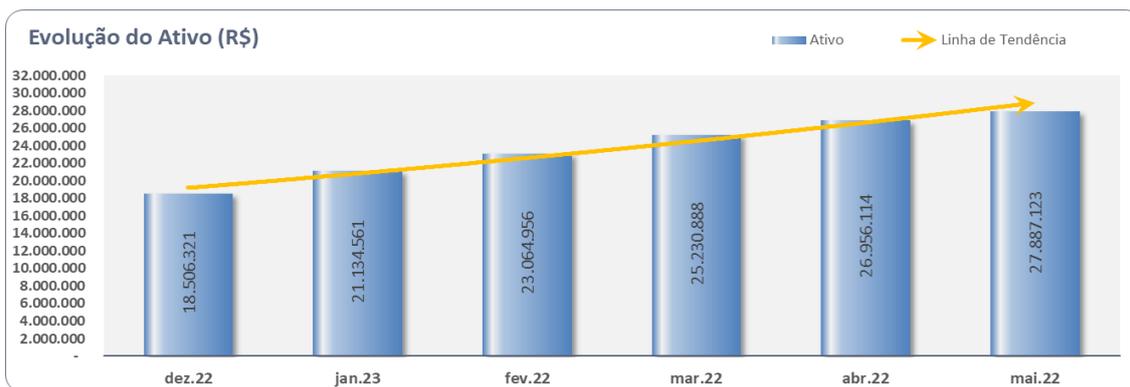
A análise financeira, foi realizada de acordo com as informações relativas aos meses de abril a maio de 2023, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R\$	mar/23	abr/23	mai/23
Ativo	25.230.888	26.956.114	27.887.123
Ativo Circulante	19.081.043	20.882.664	21.841.088
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.277.321	713.680	604.311
Duplicatas a Receber	9.946.213	10.708.659	10.451.874
Estoques	6.838.113	8.574.386	9.817.803
Adiantamentos	743.027	526.084	553.209
Impostos a Recuperar	276.368	359.856	413.891
Ativo Não Circulante	6.149.845	6.073.450	6.046.035
Realizável a Longo Prazo	1.523.479	1.533.547	1.592.595
Empréstimos a Pessoas Ligadas	35.136	45.204	66.344
Títulos de Capitalização	22.957	22.957	22.957
Outras Créditos	483.272	483.272	521.180
Consórcios	982.114	982.114	982.114
Imobilizado	4.626.367	4.539.903	4.453.440
Passivo	25.230.888	26.956.114	27.887.123
Passivo Circulante	6.924.527	8.540.687	9.751.958
Fornecedores	3.724.226	4.642.126	5.267.637
Empréstimos e Financiamentos	1.861.187	1.805.164	1.748.018
Duplicatas Descontadas	538.560	1.524.347	2.183.218
Obrigações Trabalhistas	760.655	467.795	452.007
Obrigações Tributárias	39.900	101.256	101.077
Passivo Não Circulante	28.169.459	28.417.212	28.411.941
Empréstimos e Financiamentos.	4.631.015	4.631.015	4.631.015
Parcelamento Impostos	-	247.753	242.482
Obrigações RJ	23.538.444	23.538.444	23.538.444
Patrimônio Líquido	-9.863.098	-10.001.786	-10.276.775
Capital Social	400.000	400.000	400.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	-8.731.188	-8.731.188	-8.731.188
Resultado no Exercício	-1.531.910	-1.670.598	-1.945.587

II.1.1. Evolução do Ativo Total

Em linha crescente nos últimos meses, os **Ativos** no mês de maio de 2023, perfizeram R\$ 27.887.123, com aumento de R\$ 2.760.046, comparado ao mês de março, ocasionado principalmente pelos **Estoques**, com saldo de R\$ 9.817.803, em decorrência dos Produtos em Elaboração.

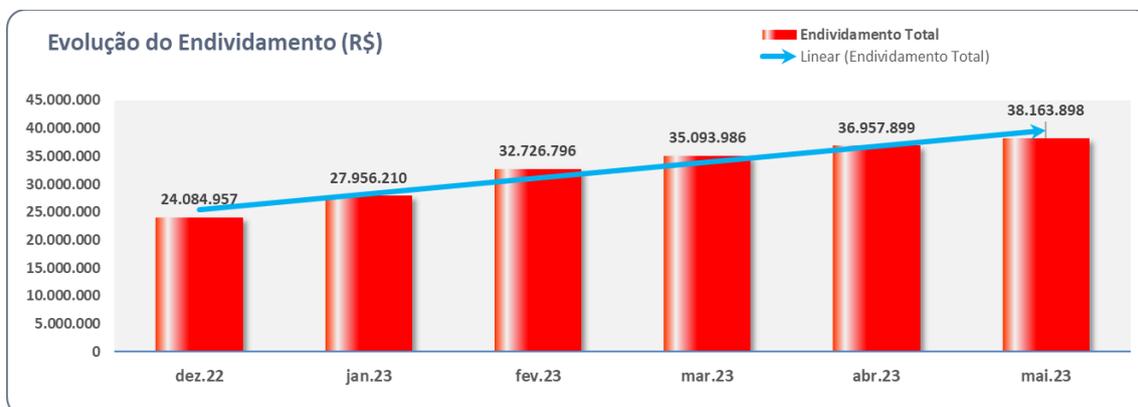


O grupo de **Cientes**, representa 37,5% do total dos ativos de maio, totalizando R\$ 10.451.874, sendo os principais recebíveis, referentes às empresas: AC Felix dos Santos Souza Ltda; Empório Mega 100 Comércio de Alimentos S.A.; Felix e Souza Comercial Ltda; Frigo Copa Distribuidora de Alimentos Ltda; Real Carnes Ind. e Com. de Carnes Ltda; dentre outros.

O **Imobilizado** não apresentou evidência contábil de aquisição e/ou baixas de bens patrimoniais, totalizando R\$ 4.453.440. Ademais, houve o reconhecimento das **depreciações** pelo uso dos bens.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** em maio de 2023, atingiu obrigações de R\$ 38.163.898, saldo esse, 8,7% superior, em relação ao mês de março, impactado principalmente pelo grupo **Duplicatas Descontadas** com saldo de R\$ 2.183.218.



- Do total do endividamento, 61,7% (R\$ 23.538.444), são relativos às dívidas concursais e 38,3% (R\$ 14.625.455), às dívidas extraconcursais.

Os **Empréstimos e Financiamentos** representam 16,7% (R\$ 6.379.033) do total do endividamento, dos quais, 58% referem-se ao Banco Bradesco.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou no mês de maio de 2023, **Patrimônio Líquido** negativo de R\$ 10.276.775.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	mar/23	abr/23	mai/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	4.704.642	3.776.566	4.578.177	22.220.752
(-) Deduções	-604.776	-467.363	-728.246	-4.159.693
= Receita Líquida	4.099.866	3.309.203	3.849.931	18.061.059
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-3.299.952	-2.648.693	-3.213.668	-15.596.470
= Resultado Bruto	799.915	660.510	636.263	2.464.589
= Despesas Operacionais	-869.825	-678.173	-622.574	-3.567.499
(-) Despesas Administrativas	-842.489	-655.699	-580.459	-3.445.853
(-) Despesas Tributárias	-27.336	-22.474	-42.116	-121.646
= Resultado Operacional Líquido	-69.910	-17.664	13.689	-1.102.910
= Resultado Financeiro	-131.348	-121.024	-288.678	-842.676
(+) Receitas Financeiras	0	1.013	4.504	5.517
(-) Despesas Financeiras	-131.348	-122.037	-293.182	-848.194
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	-201.258	-138.688	-274.990	-1.945.587
= LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-201.258	-138.688	-274.990	-1.945.587

No período de janeiro a maio de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R\$ 18.061.059.

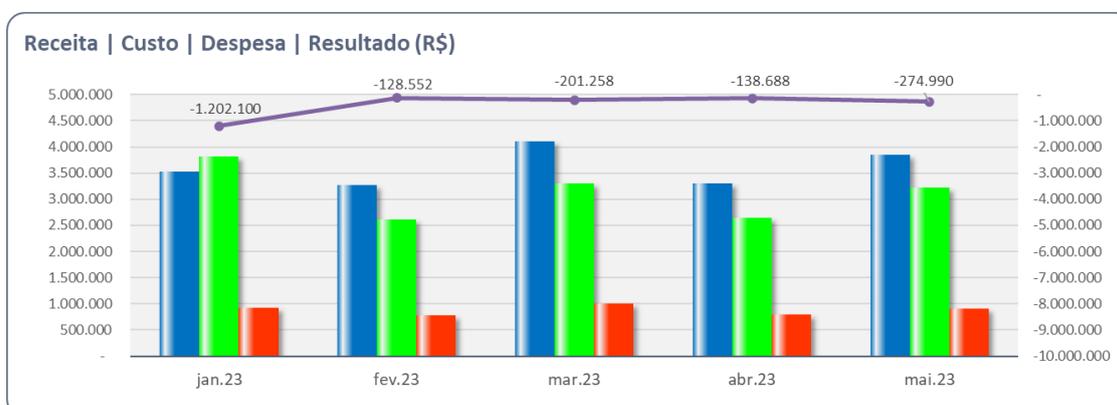
Os **Custos**, absorveram 86,4% (R\$15.596.470), da **Receita Líquida** auferida até maio de 2023.

As **Despesas Operacionais** totalizaram de forma acumulada, R\$ 3.567.499, até maio de 2023, detalhadas a seguir:

- **Despesas Administrativas:** somou R\$ 3.445.854, dos quais, 56,1% são relativos às Despesas Gerais; 38,1% às Despesas Trabalhistas e 5,8% aos Encargos Sociais.
- **Despesas Tributárias:** com saldo de R\$ 121.646, relativos à Taxas e Outros Impostos, ICMS, IPVA e IOF.

O **Resultado Financeiro** totalizou até maio de 2023, **despesas** de R\$ 842.676, composto por: Juros, Despesas Bancárias, Despesas com Factoring, Juros S/ Saldo Devedor C/C, Juros Comissões S/ Financiamentos.

Assim, no período de janeiro a maio de 2023, evidenciou **Resultado Líquido** em prejuízos de R\$ 1.945.587.



II.2. Análise dos Fluxos de Caixa

JERKED BEEF OURO PRETO LTDA	
Demonstração do fluxo de caixa do período de Maio 2023 - Método indireto	
(Valores expressos em milhares de Reais)	
	31/05/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(275)
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:	
Depreciação e amortização	86
Decréscimo/ (acréscimo) em ativos	
Contas a receber	257
Estoques	(1.243)
Impostos a compensar	(54)
Outros créditos	(65)
(Decréscimo)/ acréscimo em passivos	
Fornecedores	626
Obrigações trabalhistas e tributárias	(16)
Outras obrigações	(5)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(690)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos	
Transações com partes relacionadas	(21)
Caixa líquido aplicado nas /provenientes das atividades de investimentos	(21)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	
Captação (Liquidação) de empréstimos (principal + Juros)	602
Caixa líquido aplicados nas /proveniente das atividades de financiamento	602
(Redução líquida)/ aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(109)
Caixa e equivalentes de caixa	
No início do exercício	714
No final do exercício	604
(Redução líquida)/ aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(109)

O **Demonstrativo dos Fluxos de Caixa** está condizente com as demonstrações contábeis, somando entradas de R\$ 602 mil e saídas de R\$ 711 mil, apontando redução líquida de caixa de R\$ 109 mil.

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Liquidez Imediata	-0,10	0,05	0,37	0,18	0,08	0,06
Liquidez Seca	0,38	0,53	2,33	1,77	1,44	1,23
Liquidez Corrente	0,95	0,98	3,56	2,76	2,45	2,24
Liquidez Geral	0,58	0,59	0,56	0,59	0,61	0,89
Índices de Estrutura de Capitais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Endividamento	-4,32	-4,10	-3,39	-3,56	-3,70	-3,71
Composição do Endividamento	0,52	0,53	0,15	0,20	0,23	0,26
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,78	0,72	0,26	0,25	0,25	0,25
Instrumentos Financeiro	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Capital Circulante Líquido	-656.491	-226.422	12.180.816	12.156.516	12.341.976	12.089.131

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores no período de janeiro a maio de 2023:

	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Saldo Inicial	61	62	58	55	57
Admitidos	1	0	0	6	6
Demitidos	0	-4	-3	-4	-9
Saldo Final	62	58	55	57	54

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Plano de Recuperação Judicial apresentado às fls. 993/1084 dos autos principais.

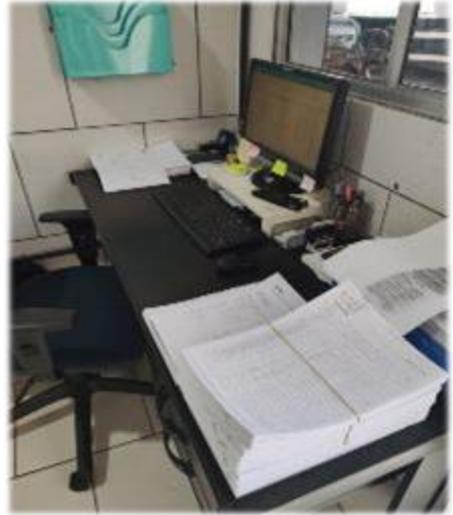
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	26.05.2023
Local:	Estrada Municipal Campo Verde, 66 – CEP. 18150-000 – Bairro Rio de Una - Ibiúna/ SP.
Preposto:	Pedro Roberto da Silva
Informações Obtidas:	A visita foi conduzida pelo Sr. Wagner A. Garcia da Luz - Gerente Administrativo.

Área Externa da Empresa



Área Administrativa / Operacional



Almoxarifado



Vestiários



Manutenção



Área – Recebimento e Controle da Qualidade das Mercadorias



Matérias-primas



Área – Desossa







Área – Salga



Área – Secagem







Área de Produção





Embalagens







Controle / Etiquetagem





Estoque





Carregamento

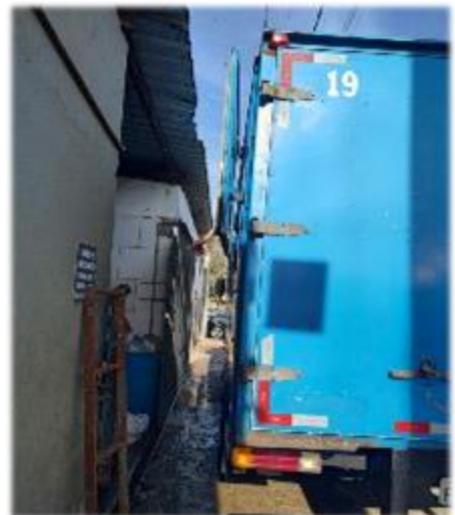


Pátio





Área – Descarte dos Ossos



Tratamento de Resíduos



Preposto: Pedro Roberto da Silva



Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

A Recuperanda prestou esclarecimentos e disponibilizou os documentos solicitados em Relatório pretérito, não restando pedidos de esclarecimentos e/ou documentos complementares pendentes de entrega.

1) Extratos bancários, dos recursos mantidos junto ao Banco do Brasil, na data base de 31/12/2022 e 31/01/2023.

A Recuperanda esclarece que não possui conta junto ao Banco do Brasil, tendo sido encerrada muito antes do pedido de Recuperação Judicial, conforme se extrai do pedido de encerramento da conta, datado de 17/12/2020. Desse modo, não há como apresentar qualquer extrato bancário do período solicitado no RMA.

2) Comentar sobre a movimentação de fevereiro/2023, na Depreciação Acumulada, que em janeiro/2023, totalizou R\$ 1.162.235,86 e fevereiro/23 somou R\$ 979.251,29.

115 01.2.3.05	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	(1.162.235,86)	305.689,14	122.704,57	(979.251,29)
116 01.2.3.05.001	(-) Máquinas e equipamentos	(281.210,27)	182.776,57	4.212,01	(102.645,71)
117 01.2.3.05.002	(-) Móveis e Utensílios	(68.960,19)	0,00	37.305,48	(106.265,67)
118 01.2.3.05.003	(-) Ferramentas	(949,00)	0,00	725,23	(1.674,23)
120 01.2.3.05.005	(-) Veículos	(803.641,46)	116.041,46	78.845,83	(766.445,83)
121 01.2.3.05.006	(-) Computadores Periféricos	(6.974,94)	6.871,11	14,83	(118,66)
686 01.2.3.05.008	(-) Instalações Administrativas	(500,00)	0,00	686,19	(1.186,19)
690 01.2.3.05.012	(-) Aparelhos telefônicos/comunicações	0,00	0,00	915,00	(915,00)

Rebemos os relatórios com a composição dos imobilizados da outra contabilidade com diferença em relação ao balancete do mesmo período, conforme demonstrado no quadro abaixo. Sendo assim cruzamos a informação do relatório que recebemos com os SPED ECD dos períodos anteriores e realizamos a correção dos saldos da depreciação acumulada em fevereiro de 2023. Foi feito débito em depreciação acumulada e crédito em ajuste de exercícios anteriores.

	dez/22		balancete	
RELATORIO IMOBILIZADO	BENS	Deprec. acum.	BENS	DEPREC. ACUM.
Computadores e Periféricos	9.652,80	- 6.905,31	890,00	- 6.905,31
Ferramentas e Aparelhos	2.190,00	- 930,75	3.798,00	- 930,75
Instalações	3.000,00	- 500,00	8.577,52	- 475,00
Máquinas e Equipamentos	511.617,44	- 277.050,12	505.442,12	- 276.973,31
Móveis e Utensílios	109.445,72	- 68.048,17	383.473,80	- 68.048,17
Terrenos	50.000,00	-	50.000,00	-
Veículos	3.720.750,00	- 788.517,58	4.730.750,00	- 731.300,66
aparelhos telefonicos	-	-	9.150,00	-
Total Geral	4.406.655,96	- 1.141.951,93	5.692.081,44	- 1.084.633,20

3) Encaminhar a quantidade de colaboradores, admitidos e demitidos em fevereiro/2023.

Foi disponibilizado a quantidade de colaboradores, admitidos e demitidos no mês de fevereiro/2023.

- 4) Disponibilizar relatório financeiro com a composição de Cientes e Fornecedores referente a março de 2023.

A Recuperanda disponibilizou o relatório financeiro com a composição de clientes e fornecedores referente ao mês de março/2023.

Anexo VI – Cronograma Processual

	EVENTO OCORRIDO	
	DATA ESTIMADA	
DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
26/01/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
06/02/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
09/02/2023	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
16/02/2023	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
03/03/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
04/04/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
23/05/2023	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
22/06/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou <u>30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ</u>)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
12/07/2023	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
24/07/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
08/07/2023	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
02/08/2023	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
09/08/2023	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
06/07/2023	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
07/08/2023	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

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:	abr/2023 e mai/2023
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	Anexo II
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
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	

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, ela **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).

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).