RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 4ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Exibição de Documento ou Coisa n° 0022377-29.2017.8.26.0564

LASPRO CONSULTORES LTDA, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Centro, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil sob n° 98.628 – Seção de São Paulo - e no CPF/MF n° 106.450.518-02, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA., TOMÉ ENGENHARIA S.A., TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTES LTDA., SOTREL EQUIPAMENTOS S.A., TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A., TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA., BELA ROMA SPE LTDA. E SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA. – GRUPO TOMÉ,** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** das Recuperandas referente ao mês de **dezembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-847 CT | KP / 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

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 6
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 8
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 11
II.1. TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA. 11
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 11
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 11
II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total) 12
II.1.1.3. Patrimônio Líquida 12
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 12
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 13
II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores 13
II.2. TOMÉ ENGENHARIA S.A. 14
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 14
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 14
II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total) 15
II.2.1.3. Patrimônio Líquido 15
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 16
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 16
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores 16
II.3. TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTE LTDA. 17
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 17
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 17
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 18
II.3.1.3. Patrimônio Líquido 18
II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 19
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 20

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

LASPRO
CONSULTORES

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores 20
II.4. SOTREL EQUIPAMENTOS S.A. 21
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 21
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 21
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 22
II.4.1.3. Patrimônio Líquido 23
II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 23
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 24
II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores 24
II.5. SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA. 25
II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 25
II.5.1.1. Evolução do Ativo Total 25
II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 26
II.5.1.3. Patrimônio Líquido 26
II.5.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 26
II.5.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 27
II.5.4. Evolução Mensal de Colaboradores 27
II.6. TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A. 28
II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 28
II.7. TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. E BELA ROMA SPE LTDA. - CONSOLIDADO. 29
II.7.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 29
II.7.1.1. Evolução do Ativo Total 29
II.7.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 30
II.7.1.3. Patrimônio Líquido 30
II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 30
II.7.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 31

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

II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores 31
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 32
III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 34
Anexo IV - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares 35
Anexo V – Cronograma Processual 36
Anexo VI - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 37
Glossário 38

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

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial foi aprovado em 26 de novembro de 2018, homologado em 06 de dezembro de 2018 e publicado em 11 de dezembro de 2018.

Em dezembro de 2019 encerrou-se o prazo para pagamento da Classe I – Trabalhista, o qual apresenta valores em aberto. No entanto, a Recuperanda informa que alguns credores não informaram os dados bancários. Outros credores tiveram quitação de seus créditos, mediante soerguimento do depósito judicial recursal, diretamente nos processos trabalhistas e penhoras judiciais realizadas diretamente nas contas bancárias.

Ademais, para as Classes III e IV foram realizados pagamentos que somam a importância de R$ 781.368 e R$ 10.054, respectivamente, e para a Classe II não foram disponibilizados comprovantes de pagamentos.

No período de janeiro a dezembro de 2022, mantiveram as Recuperandas **TOMÉ EQUIPAMENTOS** e **SOTREL**, as únicas a obterem faturamento, porém, o resultado líquido se fez positivo apenas na **TOMÉ EQUIPAMENTOS**.

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.

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

LASPRO
CONSULTORES

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório.

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, essa subscritora coloca-se 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 necessários.

São Paulo, 20 de março de 2023.

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

72-847 CT | KP / 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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

Tomé Participações Ltda., situada à Avenida Jose Odorizzi, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 48.131.437/0001-90, foi fundada em 08/02/1977. Tem como objeto social outras sociedades de participação, exceto holdings e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R$	
LAERCIO TOMÉ	34.943.399	90%	R$	34.943.399
MARIA DE LOURDES DE SOUZA TOMÉ	3.882.600	10%	R$	3.882.600
Total	**38.825.999**	**100%**	**R$**	**38.825.999**

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Tomé Engenharia S.A., situada Avenida Jose Odorizzi, 900 – Prédio III - Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 11.245.802/0001-88, foi fundada em 15/10/2009. Tem como objeto social outras sociedades de participação, exceto holding, manutenção e reparação de embarcações, estruturas flutuantes, máquinas para indústria metalúrgica, exceto máquinas-ferramenta, representantes comerciais e agentes do comércio de máquinas, equipamentos, embarcações e aeronaves, construção de embarcações de grande porte etc., apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R$
Sociedade Anônima por Ações LAERCIO TOME - Administrador / Responsável Legal	Obs.: O capital social totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional é de R$ 24.881.938,11 dividido em 24.881.938 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.		

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Tomé Equipamentos e Transporte Ltda., situada à Avenida Jose Odorizzi, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 44.384.832/0001-24, foi fundada em 18/11/2013. Tem como objeto social transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças municipal; transporte rodoviário de produtos perigosos, depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda moveis; outras atividades auxiliares dos transportes terrestres não especificado anteriormente etc., além de filiais situadas nos seguintes endereços:

- Caucaia (CE) – CNPJ: 44.384.832/0015-20 -Rod. CE 421, s/n – Zona Rural – Sítio Queixo do Jacaré; Cigana Matões – Caucaia/CE - CEP 60.862-760;
- Macaé (RJ) – CNPJ: 44.384.832/0014-49 -Rua Albacora, 27 - Bairro Vale Encantado – Macaé/RJ - CEP: 27933-445;
- Belo Horizonte (MG) – CNPJ: 44.384.832/0002-05 - Rua Miguel Gentil, 304 - sala B - Vila Nova Gameleira II - Belo Horizonte/MG – CEP 30510-140;

Sócios	Quotas	%	R$	
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	87.682.220	100%	R$	87.682.220
LAERCIO TOMÉ	1	0%	R$	1
Total	87.682.221	100%	R$	87.682.221

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Sotrel Equipamentos S.A., situada à Rua Francisco de Souza e Melo, 102 – Cordovil – Rio de Janeiro/RJ - CEP: 21010-410, inscrita no CNPJ nº 28.098.804/0001-02. Tem como objeto social transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças intermunicipal, interestadual e internacional; serviços de operação e fornecimento de equipamentos para transporte e elevação de cargas e pessoas para uso em obras; aluguel de máquinas e equipamentos para construção sem operador, exceto andaimes; aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador; além de filiais situadas nos seguintes endereços:

- Macaé (RJ) - CNPJ: 28.908.804/0003-74 - Rua Albacora, 27 - Bairro Vale Encantado- Macaé/RJ - CEP: 27933-445;
- Duque de Caxias (RJ) - CNPJ: 28.908.804/0004-55 - Rod. Washington Luiz, s/n - Km 0,947 - Área A1 - Bairro Parque Beira Mar - Duque de Caxias/RJ - CEP: 25065-007;
- São Bernardo do Campo (SP) - CNPJ: 28.908.804/0008-89 - Av. José Olorize, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP 09810-900.

Sócios	Quotas	%	R$
Sociedade Anônima por Ações LAERCIO TOME - Administrador / Responsável Legal	Obs.: O capital social é de R$ 20.000.000,00 representado por 850.748.224 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.		

Santaluz Logística e Transporte Intermodal Ltda., situada à Rua Liberdade, 65 – 1º Andar – Estuário - Santos/SP - CEP: 11010-151, inscrita no CNPJ nº 54.178.215/0001-26, foi fundada em 29/01/1985. Tem como objeto social comercio atacadista de outras máquinas e equipamentos não especificados anteriormente; partes e peças; organização logística do transporte de cargas; aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificado anteriormente, sem operador; locação de mão de obra temporária; holdings de instituições não financeiras etc.; e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R$
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	360.000	90%	R$ 360.000
LAERCIO TOMÉ	40.000	10%	R$ 40.000
Total	**400.000**	**100%**	**R$ 400.000**

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Tomé Empreendimentos Imobiliários e Participações S.A., situada Avenida Jose Odorizzi, 900 – Prédio I sala 11 A - Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 14.376.238/0001-20, foi fundada em 29/06/2011. Tem como objeto social compra e venda de imóveis próprios; aluguel de imóveis próprios, loteamento de imóveis próprios, incorporação de empreendimentos imobiliários, holdings de instituições não financeiras; e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R$
Sociedade Anônima por Ações LAERCIO TOME - Presidente / Responsável Legal	Obs.: O capital social totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional é de R$ 10.000,00 dividido em 10.000 ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal.		

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Tomé Edificações Ltda., situada Avenida Jose Odorizzi, 900 – Prédio I sala 01 - Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 16.683.402/0001-78,

foi fundada em 08/08/2012. Tem como objeto social incorporação de empreendimentos imobiliários e apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R$	
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	499.999	100%	R$	499.999
LAERCIO TOMÉ	1	0%	R$	1
Total	**500.000**	**100%**	**R$**	**500.000**

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Bela Roma SPE Ltda., situada à Avenida Jose Odorizzi, 900 – Assunção - São Bernardo do Campo/SP - CEP: 09810-900, inscrita no CNPJ nº 33.935.489/0001-42, foi fundada em 28/08/2018. Tem como objeto social incorporação de empreendimentos imobiliários e construção de edifícios, apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%	R$	
TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA.	95.000	95%	R$	95.000
TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.	5.000	5%	R$	5.000
Total	**100.000**	**100%**	**R$**	**100.000**

Fonte: JUCESP online - dezembro/2022

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

II.1. TOMÉ PARTICIPAÇÕES LTDA.

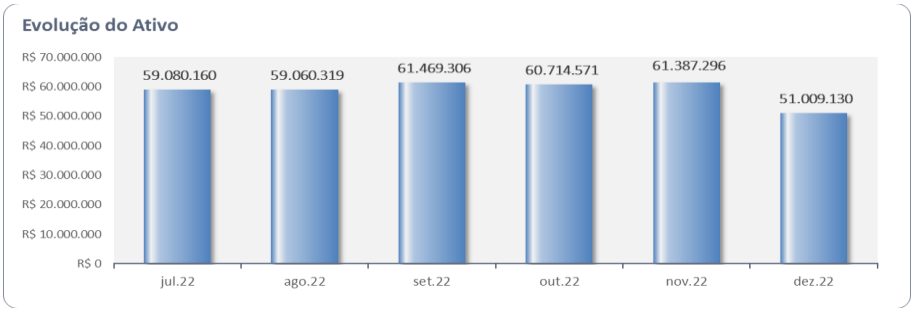
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**61.387.296**	**51.009.130**
Ativo Circulante	**72.979**	**72.999**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1
Impostos a Recuperar	72.978	72.998
Outros Créditos	0	0
Ativo Não Circulante	**61.314.316**	**50.936.131**
Realizável a Longo Prazo	17.262.871	17.262.871
Depósitos Judiciais	2.172	2.172
Partes Relacionadas	526.554	526.554
Impostos a Recuperar	81.963	81.963
Conta Corrente	16.652.183	16.652.183
Investimentos	44.051.445	33.673.260
Passivo	**61.387.296**	**51.009.130**
Passivo Circulante	**5.512.504**	**5.512.504**
Fornecedores	1.703.997	1.703.997
Obrigações Sociais e Trabalhistas	635.910	635.910
Obrigações Fiscais	0	0
Adiantamento de Clientes	260.977	260.977
Conta Corrente Terceiros	2.911.621	2.911.621
Passivo Não Circulante	**454.919.977**	**419.420.907**
Controladora e Coligada	22.648.607	22.648.607
Conta Corrente	4.069.891	4.072.279
Obrigações Fiscais	419.003.484	383.502.027
Outras Provisões	9.197.995	9.197.995
Patrimônio Líquido	**-399.045.186**	**-373.924.282**
Capital	44.574.572	44.574.572
Reservas	9.247.650	9.247.650
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-474.752.392	-474.752.392
Resultado no Exercício	21.884.985	47.005.889

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

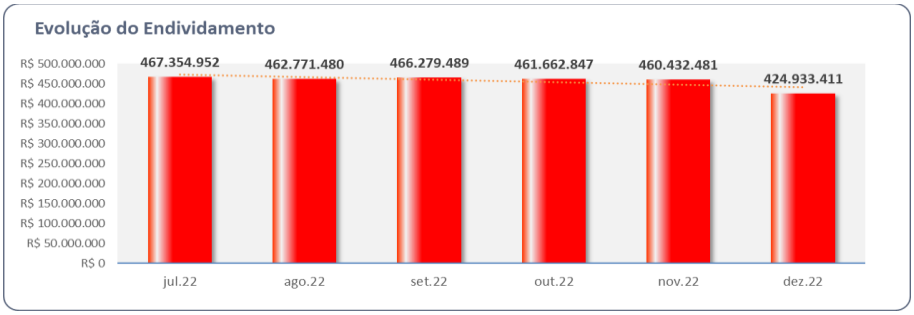
Os **Ativos** totalizaram R$ 51 milhões, em dezembro de 2022, apresentando redução de 16,9% em relação ao mês anterior, notada principalmente na conta de **Investimentos**. As principais contas do **Ativo** são as de **Investimentos** e **Conta Corrente**.

- A rubrica de **Investimentos** somou R$ 33,6 milhões e comporta os saldos dos investimentos nas empresas Santaluz, Tomé Edificações e Tecer, sendo a última a mais relevante, pois 99,7% são relativas as movimentações com essa coligada.
- A **Conta Corrente** perfez R$ 16,6 milhões, composta pelos valores nas empresas Santaluz e Sotrel.



II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R$ 424,9 milhões, dos quais R$ 7,6 milhões são atinentes aos créditos concursais. Ademais, a obrigação extraconcursal mais relevante é a conta de **Obrigações Fiscais** no total de R$ 383,5 milhões.



II.1.1.3. Patrimônio Líquida

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 373,9 milhões, principalmente devido aos prejuízos acumulados de exercícios anteriores.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	0	0	**-434**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**-434**
(=) Despesas Operacionais	**1.907.122**	**25.124.934**	**46.758.339**
(-) Despesas Administrativas	-2.160	-2.387	**-4.284.967**
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	**1.871.936**
(-) Equivalencia Patrimonial	1.909.282	25.127.321	**49.171.370**
= Resultado Operacional Líquido	**1.907.122**	**25.124.934**	**46.757.904**
(=/-) Resultado Financeiro	**-4.031**	**-4.030**	**247.984**
Receita Financeira	19	19	**295.797**
(-) Despesa Financeira	-4.050	-4.049	**-47.813**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**1.903.091**	**25.120.904**	**47.005.888**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**1.903.091**	**25.120.904**	**47.005.888**

Não houve reconhecimento de faturamento no exercício de 2022. As **Receitas** nesse período, referem-se às Receitas Financeiras sobre Aplicações, Resultado Equivalência Patrimonial e Receitas com Deságio sobre Recuperação Judicial que, totalizaram R$ 49,4 milhões.

As **Despesas Administrativas**, somaram até dezembro de 2022, o acumulado de R$ 4,2 milhões, e desse total, os gastos com Assessoria Jurídica foram os mais representativos.

Desta forma, auferiu **resultado líquido positivo** de R$ 47 milhões.

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Corrente	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,14	-1,15	-1,15	-1,15	-1,15	-1,14
Composição do Endividamento	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,78	0,78	0,79	0,79	0,79	0,74
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	-5.440.091	-5.439.586	-5.439.564	-5.439.544	-5.439.524	-5.439.505

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme a Folha de Pagamento apresentada pela Recuperanda, não há informações de colaboradores ativos, registrando somente Pró-Labore.

II.2. TOMÉ ENGENHARIA S.A.

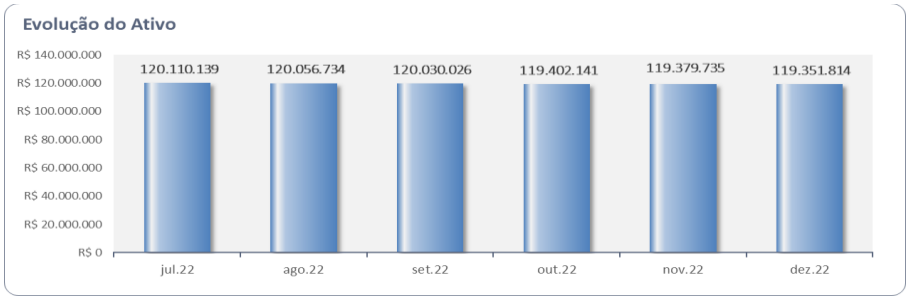
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**119.379.735**	**119.351.814**
Ativo Circulante	**22.553.232**	**22.544.474**
Caixa e Equivalentes de Caixa	23.872	23.872
Contas a Receber	1.443.085	1.443.085
Estoques	14.986.111	14.977.354
Outros Créditos	6.100.163	6.100.163
Ativo Não Circulante	**96.826.503**	**96.807.339**
Realizável a Longo Prazo	95.207.558	95.214.819
Depósitos Judiciais	846.838	846.838
Partes Relacionadas	56.925.062	56.925.062
Direitos de Subempreitadas	1.538.590	1.538.590
Impostos a Recuperar	29.603.391	29.603.391
Conta Corrente	6.293.677	6.300.937
Imobilizado	1.618.945	1.592.520
Passivo	**119.379.734**	**119.351.814**
Passivo Circulante	**30.040.043**	**52.827.202**
Fornecedores	26.090.497	26.040.447
Obrigações Sociais e Trabalhistas	804.344	654.344
Obrigações Fiscais	594.229	23.581.244
Adiantamento de Clientes	2.538.385	2.538.579
Conta Corrente Terceiros	12.588	12.588
Passivo Não Circulante	**245.352.611**	**130.090.037**
Empréstimos e Financiamentos	67.916.131	70.249.388
Obrigações Fiscais	594.229	11.693.960
Provisões	48.146.689	48.146.689
Patrimônio Líquido	**-156.012.920**	**-63.565.425**
Capital	24.881.938	24.881.938
Reservas	58.435.244	58.435.244
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-232.625.328	-174.254.702
Resultado no Exercício	-6.704.775	27.372.095

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

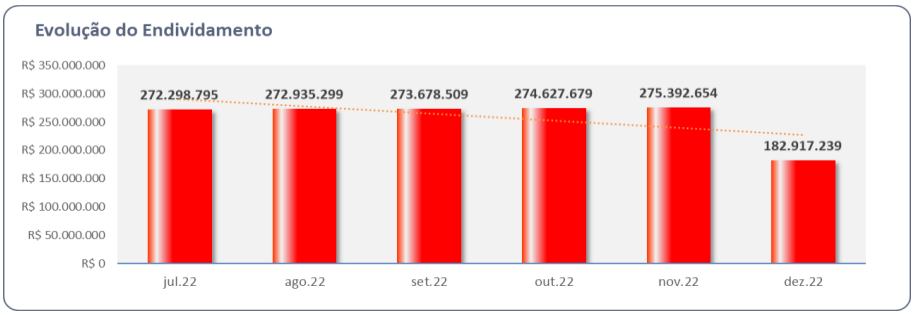
Em dezembro de 2022, os **Ativos** somaram R$ 119,3 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Estoques**, **Partes Relacionadas** e **Impostos a Recuperar**.

- A rubrica de **Estoques** somou R$ 14,9 milhões, dos quais 99,4% estão alocados na alínea Almoxarifado.
- A conta **Partes Relacionadas** perfez R$ 56,9 milhões e contabiliza os saldos com as empresas coligadas, que não apresentou movimentação durante o período de 2022.
- Os **Impostos a Recuperar** totalizaram R$ 29,6 milhões e não apresentaram movimentação durante o período de 2022.



II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** passou de R$ 275,3 milhões em novembro de 2022 para R$ 182,9 milhões em dezembro de 2022, devido a contabilização de Parcelamento de Impostos Federais.



- Os maiores saldos a pagar a **Fornecedores** são os devidos as empresas Banco do Brasil S.A., Rosa Maria Moraes da Silva, Solaris Equipamentos e Serviços S.A., Weg Tintas, dentre outros. Essa rubrica somou R$ 26 milhões em dezembro de 2022.
- A maior obrigação extraconcursal são os **Empréstimos e Financiamentos** que totalizaram em R$ 70,2 milhões.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 63,5 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-175.472	-46.697	-1.450.481
= Resultado Bruto	**-175.472**	**-46.697**	**-1.450.481**
(=) Despesas Operacionais	**-30.889**	**-50.310.567**	**-51.065.915**
(-) Despesas Administrativas	-3.500	-50.284.143	-50.592.950
(-) Depreciacao e Amortizacao	-27.389	-26.424	-472.965
= Resultado Operacional Líquido	**-206.361**	**-50.357.264**	**-52.516.396**
(=/-) Resultado Financeiro	**-581.021**	**84.434.133**	**78.992.834**
Receita Financeira	0	145.608.350	146.095.927
(-) Despesa Financeira	-581.021	-61.174.217	-67.103.093
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-787.382**	**34.076.869**	**26.476.438**
Receitas Despesas Nao Operacionais	0	0	895.657
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-787.382**	**34.076.869**	**27.372.095**

Não houve reconhecimento de faturamento no exercício de 2022. As **Receitas** nesse período, referem-se à Descontos Obtidos e desconto obtido no Parcelamento PGFN, que somaram R$ 146 milhões.

As **Despesas Administrativas** somaram o acumulado de R$ 50,5 milhões, e desse total, os gastos com Juros sobre Impostos no total de R$ 67 milhões.

Desta forma, auferiu **resultado líquido positivo** de R$ 27,3 milhões.

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,28	0,28	0,28	0,25	0,25	0,14
Liquidez Corrente	0,78	0,78	0,78	0,75	0,75	0,43
Liquidez Geral	0,44	0,44	0,44	0,43	0,43	0,65
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,79	-1,79	-1,78	-1,77	-1,77	-2,88
Composição do Endividamento	0,11	0,11	0,11	0,11	0,11	0,29
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	-6.564.577	-6.594.972	-6.581.321	-7.395.322	-7.486.811	-30.282.727

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

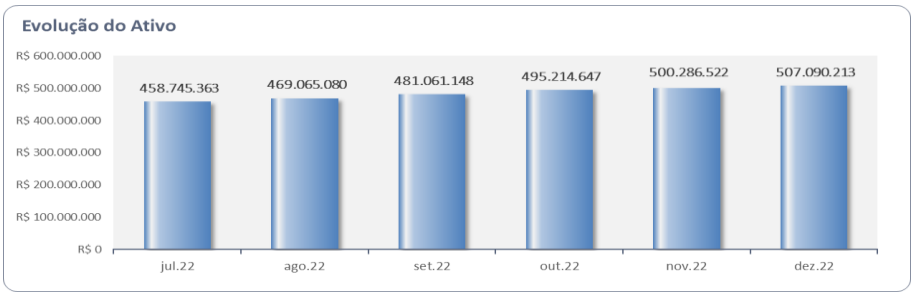
II.3. TOMÉ EQUIPAMENTOS E TRANSPORTE LTDA.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**500.286.522**	**507.090.213**
Ativo Circulante	**155.067.309**	**151.735.333**
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.304.174	35.868.317
Contas a Receber	65.761.022	72.924.329
Estoques	12.918.069	11.740.172
Adiantamento a Fornecedores	14.815.639	15.320.423
Impostos a Recuperar	815.765	281.376
Despesas Antecipadas	3.919.310	3.947.478
Outros Créditos	12.533.329	11.653.238
Ativo Não Circulante	**345.219.213**	**355.354.880**
Realizável a Longo Prazo	241.780.475	249.245.737
Partes Relacionadas	24.151.184	24.151.184
Conta Corrente	155.331.064	162.791.064
Depósitos Judiciais	2.001.665	2.001.665
Impostos a Recuperar	815.765	60.301.824
Investimentos	25.693.580	27.583.122
Imobilizado	77.745.158	78.526.021
Passivo	**500.286.522**	**507.090.213**
Passivo Circulante	**61.675.430**	**63.425.458**
Fornecedores	22.742.858	24.295.080
Obrigações Sociais e Trabalhistas	14.897.741	12.870.530
Obrigações Fiscais	12.715.908	16.521.541
Contas a Pagar	2.995.999	2.995.999
Adiantamento de Clientes	8.322.924	6.742.308
Passivo Não Circulante	**701.033.343**	**704.653.841**
Empréstimos e Financiamentos	622.428.542	452.697.786
Obrigações Tributarias	53.311.455	226.662.708
Provisões para Contingencias	25.293.347	25.293.347
Patrimônio Líquido	**-262.422.250**	**-260.989.086**
Capital	87.682.221	87.682.221
Reservas	8.788.611	8.778.397
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-379.701.925	-379.691.710
Resultado no Exercício	20.808.842	22.242.006

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Em dezembro de 2022, os **Ativos** somaram R$ 507 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Contas a Receber**, **Conta Corrente e Imobilizado**.



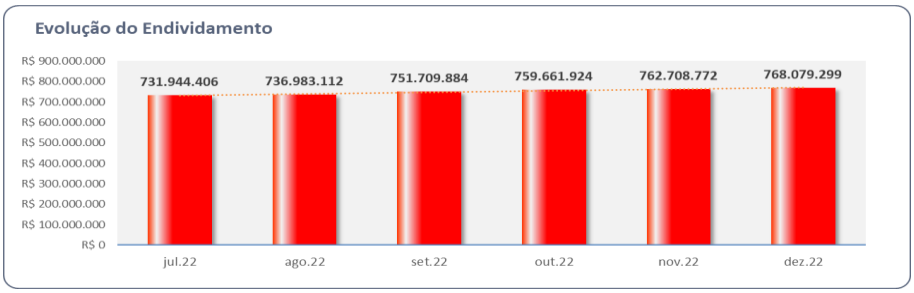
- A rubrica **Contas a Receber** perfez 72,9 milhões, sendo os principais montantes a receber são os sumarizados abaixo

Clientes - R$		dez/22
Vestas do Brasil Energia Eólica Ltda.	R$	32.657.172
Nordex Energy Brasil Com e Ind Equipamentos	R$	5.443.578
Mendes Junior Trading Eng. S.A.	R$	3.610.502
Weg Equipamentos Elétricos S.A.	R$	1.988.109
Wind Power Energia S.A.	R$	1.677.483
Siemens Gamesa Energia Renovável Ltda.	R$	1.439.014
Ecovix Constr. Oceânicas S.A.	R$	1.406.017
Prensas Shuler S.A.	R$	1.166.876
Jaraguá Equipamentos Industriais	R$	1.101.738
Subtotal	**R$**	**50.490.489**
Demais Clientes	R$	22.433.840
Total Geral	**R$**	**72.924.329**

- A rubrica **Conta Corrente** totalizou R$ 162,7 milhões e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas, dos quais 99,2% são atinentes a empresa **Santaluz Logística**.
- Composta por Imóveis, Instalações, Veículos e Equipamentos destinados a atividade-fim da Recuperanda, o **Ativo Imobilizado** somou R$ 337,7 milhões. Nota-se a contabilização da depreciação em todo o período e em dezembro de 2022, a aquisição de nos Ativos (Semi Reboques).

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Com tendência de crescimento em todo o período de 2022, o **Endividamento** total foi de R$ 769,4 milhões em dezembro de 2022, sendo a obrigação mais relevante os **Empréstimos e Financiamentos**.



II.3.1.3. Patrimônio Líquido

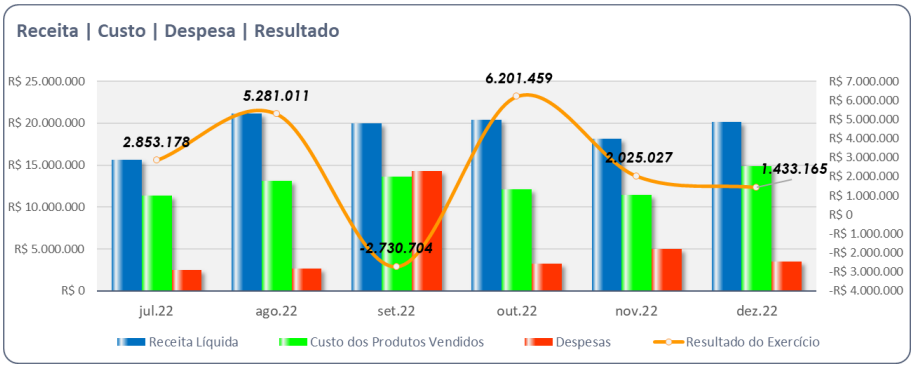
Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 260,9 milhões.

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**21.647.916**	**24.328.713**	**247.472.776**
(-) Deduções da Receita Operacional	-3.536.698	-4.150.907	-43.046.931
Receita Líquida	**18.111.217**	**20.177.806**	**204.425.845**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-11.430.684	-14.913.507	-141.360.053
= Resultado Bruto	**6.680.534**	**5.264.299**	**63.065.793**
(=) Despesas Operacionais	**-5.394.921**	**-3.324.872**	**-48.088.487**
(-) Despesas Administrativas	-1.409.853	-2.455.659	-23.948.716
(-) Depreciação e Amortização	-1.077.799	-869.213	-12.553.578
(-) Equivalência Patrimonial	-2.907.269	0	-11.586.193
= Resultado Operacional Líquido	**1.285.612**	**1.939.427**	**14.977.305**
(=/-) Resultado Financeiro	**375.622**	**-136.095**	**-1.844.921**
Receita Financeira	902.574	391.062	5.122.405
(-) Despesa Financeira	-526.952	-527.157	-6.967.326
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**1.661.235**	**1.803.332**	**13.132.384**
(-) IRPJ e CSLL	5.262	-2.592.702	-5.550.907
Receitas Despesas Não Operacionais	358.530	2.222.535	14.660.529
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**2.025.027**	**1.433.165**	**22.242.006**

Com base nas demonstrações contábeis, no acumulado de 2022, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado positivo** na ordem de R$ 22,2 milhões, com **Receita Líquida** de R$ 204,4 milhões.
- Os **Custos** consumiram 69,15% da **Receita Líquida** auferida.
- As **Despesas Administrativas** totalizaram R$ 23,9 milhões.
- Houve perda na **Equivalência Patrimonial** de R$ 11,5 milhões.



II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,80	0,81	0,67	0,73	0,72	0,57
Liquidez Seca	2,05	2,24	1,93	2,11	2,24	2,15
Liquidez Corrente	2,29	2,48	2,21	2,37	2,51	2,39
Liquidez Geral	0,48	0,49	0,50	0,51	0,52	0,52
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-2,68	-2,75	-2,78	-2,87	-2,91	-2,94
Composição do Endividamento	0,08	0,08	0,09	0,08	0,08	0,08
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,27	0,26	0,25	0,24	0,23	0,23
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	74.797.486	81.929.901	78.712.309	88.193.678	93.391.879	88.309.875

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas, a Recuperanda apresenta o seguinte quadro de colaboradores:

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	533	536	539	531	534	536
Admitidos	26	27	12	21	19	11
Demitidos	23	24	20	18	17	13
Saldo Final	536	539	531	536	536	534

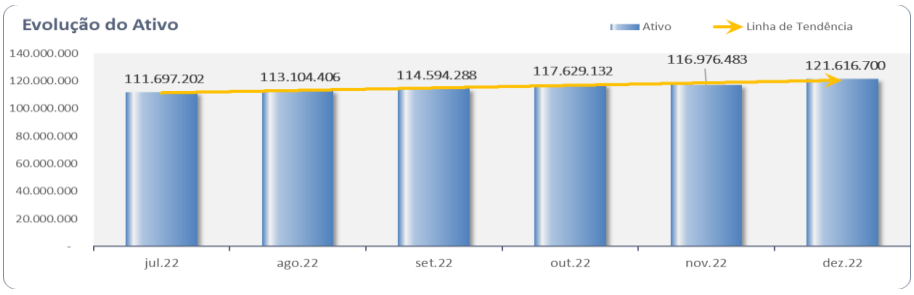
II.4. SOTREL EQUIPAMENTOS S.A.

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**116.976.483**	**121.616.700**
Ativo Circulante	**23.279.968**	**26.319.143**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.878.948	2.004.472
Contas a Receber	12.307.220	15.580.198
Estoques	2.330.724	2.377.988
Impostos a Recuperar	164.763	165.602
Despesas Antecipadas	451.217	389.931
Adiantamento a Fornecedores	5.258.612	5.071.950
Outros Créditos	888.484	729.002
Ativo Não Circulante	**93.696.516**	**95.297.557**
Realizável a Longo Prazo	75.330.511	77.199.267
Depósitos e Cauções LP.	24.202	24.202
Depósitos Judiciais.	463.810	463.810
Partes Relacionadas.	9.587.009	9.587.009
Impostos a Recuperar.	3.056.669	3.025.351
Conta Corrente.	62.198.821	64.098.895
Imobilizado	18.366.005	18.098.290
Passivo	**116.976.483**	**121.616.700**
Passivo Circulante	**11.925.197**	**12.279.282**
Fornecedores	3.973.253	4.161.921
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.391.461	1.681.419
Obrigações Tributarias	3.219.510	4.120.288
Adiantamentos de Clientes	2.340.972	2.315.653
Passivo Não Circulante	**101.747.203**	**104.009.293**
Empréstimos e Financiamentos	71.608.591	74.165.591
Obrigações Tributarias.	28.791.611	28.496.702
Provisões.	1.347.000	1.347.000
Patrimônio Líquido	**3.304.084**	**5.328.125**
Capital	20.000.000	20.000.000
Reservas	13.597.301	13.597.301
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-25.129.579	-24.995.079
Resultado no Exercício	-5.163.638	-3.274.097

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

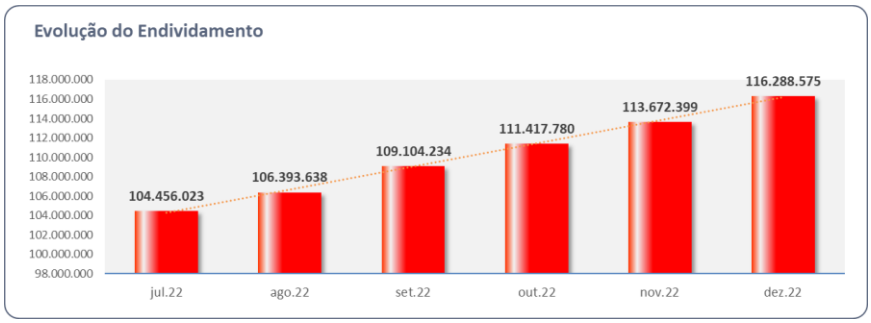
Em dezembro de 2022, os **Ativos** somaram R$ 121,6 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as **Contas a Receber**, **Conta Corrente e Imobilizado**.



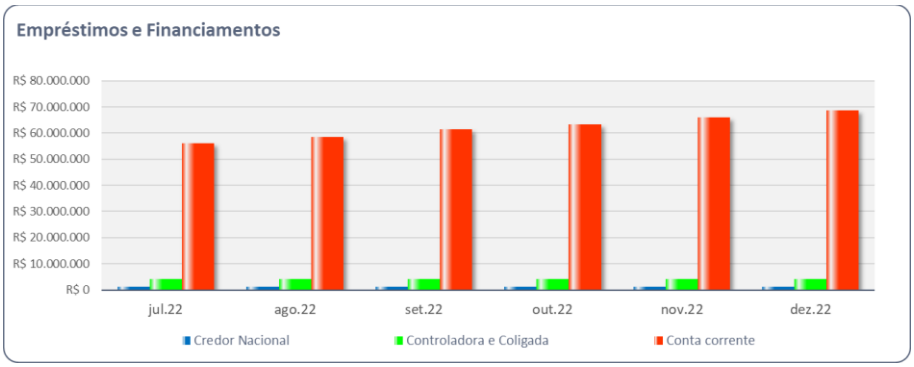
- A rubrica **Conta Corrente** totalizou R$ 64 milhões e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas **Santaluz Logística** e **Bela Roma**.
- O **Ativo Imobilizado** perfez R$ 18 milhões. Nota-se a contabilização da depreciação em todo o período.
- As **Contas a Receber** somaram R$ 15,5 milhões, em dezembro de 2022, e os principais montantes são devidos pelas empresas Terniun Brasil Ltda, Schlumberger Serviços de Petróleo Ltda e Tebra Construção e Montagem Ltda

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Com tendência de crescimento em todo o período de 2022, o **Endividamento** passou de R$ 113,6 milhões em novembro de 2022 para R$ 116,2 milhões em dezembro de 2022.



O crescimento nas obrigações é impactado pelos **Empréstimos e Financiamentos**, que representa 63,8% das dívidas da Recuperanda. A evolução nessa conta ocorre principalmente na alínea **Conta Corrente** (que contabiliza os saldos devidos as empresas **Tomé Participações** e **Santaluz Logística**) que apresentou aumento constante em seu montante, conforme demonstrado abaixo:



II.4.1.3. Patrimônio Líquido

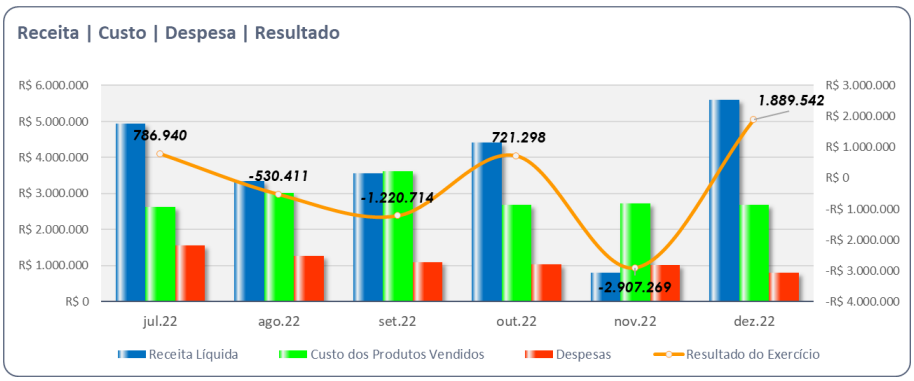
Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 5,3 milhões.

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**970.744**	**6.434.889**	**53.161.708**
(-) Deducoes da Receita Operacional	-172.607	-828.890	**-7.221.498**
Receita Líquida	**798.138**	**5.605.999**	**45.940.210**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-2.716.627	-2.680.885	**-34.443.108**
= Resultado Bruto	**-1.918.490**	**2.925.114**	**11.497.102**
(=) Despesas Operacionais	**-780.418**	**-531.407**	**-11.722.723**
(-) Despesas Administrativas	-511.825	-277.327	**-9.190.389**
(-) Depreciacao e Amortizacao	-268.593	-254.080	**-2.532.334**
= Resultado Operacional Líquido	**-2.698.907**	**2.393.708**	**-225.621**
(=/-) Resultado Financeiro	**-212.093**	**-130.088**	**-2.467.976**
Receita Financeira	19.243	147.371	**854.541**
(-) Despesa Financeira	-231.336	-277.459	**-3.322.517**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-2.911.000**	**2.263.620**	**-2.693.597**
(-) IRPJ e CSLL	0	0	**-263.285**
Receitas Despesas Nao Operacionais	3.732	-374.078	**-317.215**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-2.907.269**	**1.889.542**	**-3.274.097**

Com base nas demonstrações contábeis, no acumulado de 2022, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado negativo** na ordem de R$ 3,2 milhões, com **Receita Líquida** de R$ 45,9 milhões.
- Os **Custos** consumiram 80,4% da **Receita Líquida** auferida.
- As **Despesas Administrativas** totalizaram R$ 9,1 milhões.
- As **Despesas Financeiras** somaram R$ 3,3 milhões.



II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,06	0,31	0,45	0,26	0,16	0,16
Liquidez Seca	2,15	2,16	2,13	1,9	1,72	1,92
Liquidez Corrente	2,46	2,47	2,37	2,14	1,95	2,14
Liquidez Geral	0,91	0,91	0,88	0,89	0,87	0,89
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	14,43	15,85	19,87	17,94	34,4	21,83
Composição do Endividamento	0,12	0,11	0,11	0,11	0,1	0,11
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,17	0,17	0,18	0,18	0,17	0,17
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	18.409.611	17.786.618	16.603.075	14.210.442	11.354.771	14.039.861

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	148	145	147	150	146	141
Admitidos	3	3	4	1	3	3
Demitidos	6	1	1	5	8	0
Saldo Final	145	147	150	141	141	144

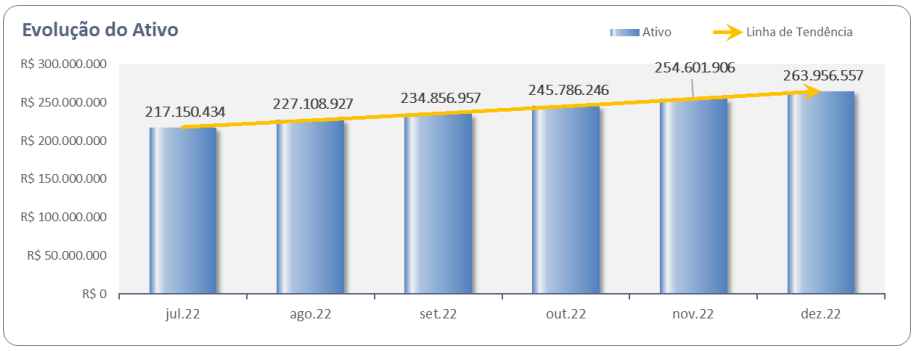
II.5. SANTALUZ LOGÍSTICA E TRANSPORTE INTERMODAL LTDA.

II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**254.601.906**	**263.956.557**
Ativo Circulante	**2.558.969**	**3.048.868**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.308.522	1.826.916
Contas a Receber	171.349	157.069
Impostos a Recuperar	14.215	0
Adiantamento a Fornecedores	1.064.883	1.064.883
Ativo Não Circulante	**252.042.937**	**260.907.689**
Realizável a Longo Prazo	252.042.937	260.907.689
Partes Relacionadas	14.216.205	14.216.205
Impostos a Recuperar	14.215	245.430
Conta Corrente	237.581.302	246.446.054
Imobilizado	0	0
Passivo	**254.601.905**	**263.956.557**
Passivo Circulante	**90.946**	**91.316**
Fornecedores	78.458	77.920
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3.403	3.403
Obrigações Fiscais	9.083	9.991
Adiantamento de Clientes	2	2
Passivo Não Circulante	**254.104.613**	**263.463.980**
Empréstimos e Financiamentos	253.971.207	263.330.208
Obrigações Fiscais	9.083	133.772
Patrimônio Líquido	**406.347**	**401.261**
Capital Social	400.000	400.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-162.708	-162.708
Resultado no Exercício	169.055	163.970

II.5.1.1. Evolução do Ativo Total

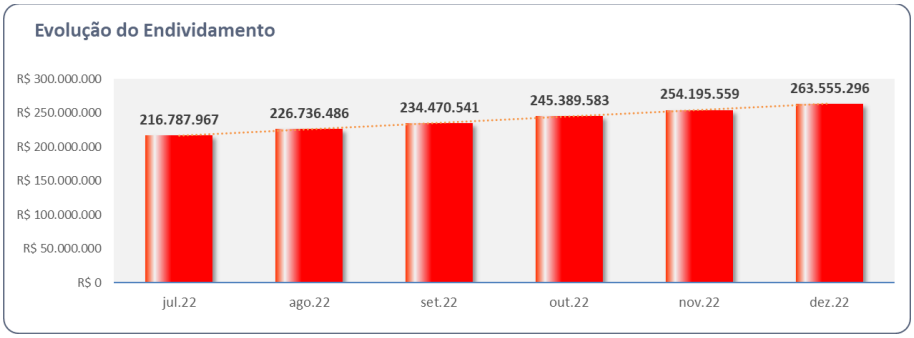
Em dezembro de 2022, os **Ativos** somaram R$ 263,9 milhões, dos quais as contas mais relevantes são as de **Conta Corrente e Partes Relacionadas**.



- A rubrica **Conta Corrente** totalizou R$ 246,4 milhões e contabiliza os valores a receber das empresas coligadas.

II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Com tendência de crescimento em todo o período de 2022, o **Endividamento** total foi de R$ 263,5 milhões em dezembro de 2022, dos quais 99,9% são atinentes a **Empréstimos e Financiamentos.**



II.5.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 401,2 mil.

II.5.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	0	0	**-6.480**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**-6.480**
(=) Despesas Operacionais	**-135**	**-137**	**-1.996**
(-) Despesas Administrativas	-135	-137	**-1.996**
= Resultado Operacional Líquido	**-135**	**-137**	**-8.476**
(=/-) Resultado Financeiro	**9.887**	**11.111**	**190.143**
Receita Financeira	10.902	12.122	**201.798**
(-) Despesa Financeira	-1.015	-1.011	**-11.655**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**9.753**	**10.974**	**181.667**
(-) IRPJ e CSLL	-69	-16.059	**-17.697**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**9.684**	**-5.085**	**163.970**

Não houve reconhecimento de faturamento no exercício de 2022.

As **Receitas** em dezembro de 2022, referem-se à Rendimentos de Aplicações **(Receitas Financeiras)**, que somaram R$ 12,2 mil. Enquanto as **Despesas Financeiras** somaram R$ 1,1 mil. Desta forma, auferiu **resultado líquido positivo** de R$ 5 mil.

II.5.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	27,51	23,98	22,92	15,44	14,39	20,01
Liquidez Seca	41,55	37,90	36,63	29,27	28,14	33,39
Liquidez Corrente	41,55	37,90	36,63	29,27	28,14	33,39
Liquidez Geral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	598,09	608,79	606,78	618,64	625,56	656,82
Composição do Endividamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,98	-0,98	-0,99	-0,99	-0,99	-0,99
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	3.755.096	3.412.294	3.312.924	2.582.441	2.468.023	2.957.552

II.5.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

II.6. TOMÉ EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS E PARTICIPAÇÕES S.A.

A Recuperanda **não apresenta variações no Ativo, desde agosto de 2017 e no Passivo, desde fevereiro de 2019**. Conforme informações dos gestores e documentação disponibilizada, a **Tomé Empreendimentos Imobiliários e Participações S/A., encontra-se encerrada**.

II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**5.346**	**5.346**
Ativo Circulante	**0**	**0**
Ativo Não Circulante	**5.346**	**5.346**
Partes Relacionadas	5.346	5.346
Passivo	**5.345**	**5.346**
Passivo Circulante	**4.734**	**4.734**
Fornecedores	3.022	3.023
Partes Relacionadas	5.346	1.702
Demais Contas a Pagar	10	10
Passivo Não Circulante	**0**	**0**
Patrimônio Líquido	**611**	**611**
Capital Social	10.000	10.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-9.389	-9.389
Resultado no Exercício	0	0

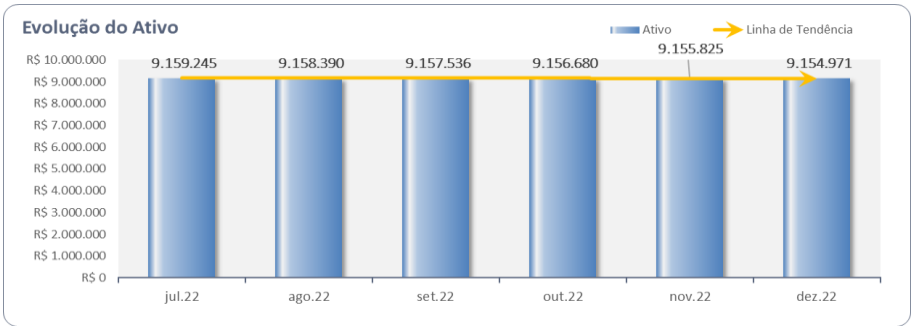
II.7. TOMÉ EDIFICAÇÕES LTDA. E BELA ROMA SPE LTDA. - CONSOLIDADO.

II.7.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**9.155.825**	**9.154.971**
Ativo Circulante	**4.149.986**	**4.149.424**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	1
Estoques	2.299.541	2.299.541
Adiantamento a Fornecedores	974.882	974.882
Outros Créditos	875.000	875.000
Despesas Antecipadas	562	0
Ativo Não Circulante	**5.005.840**	**5.005.547**
Partes Relacionadas	4.755.738	4.755.738
Conta Corrente	243.855	243.855
Imobilizado	6.247	5.954
Passivo	**9.155.825**	**9.154.971**
Passivo Circulante	**265.861**	**267.747**
Fornecedores	171.096	172.932
Obrigações Sociais e Trabalhistas	10.827	10.827
Obrigações Fiscais	0	51
Adiantamento de Clientes	83.937	83.937
Passivo Não Circulante	**9.137.266**	**9.160.060**
Partes Relacionadas	4.755.738	6.205.578
Conta Corrente	243.855	1.186.647
Obrigações Fiscais	0	1.529.633
Obrigações Previdenciárias	160.777	161.449
Provisões	76.752	76.752
Patrimônio Líquido	**-247.302**	**-272.836**
Capital Social	595.000	595.000
Capital Social Integralizar	-595.000	-595.000
Lucros Acumulados	3.386.905	3.386.905
Resultado no Exercício	-3.634.207	-3.659.741

II.7.1.1. Evolução do Ativo Total

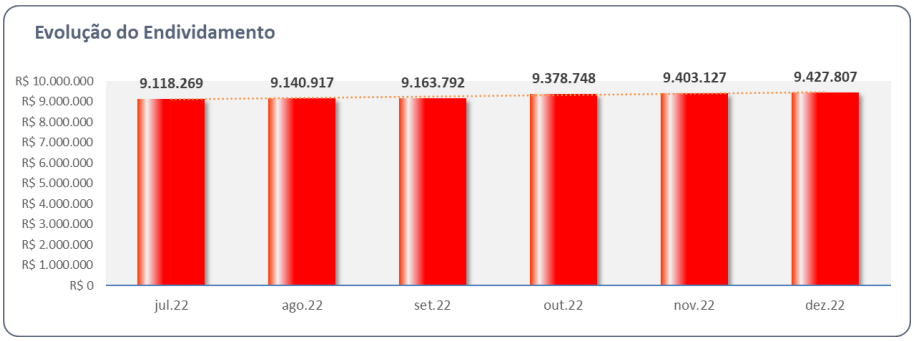
Os **Ativos**, mantiveram-se constantes no último semestre e em dezembro de 2022, esses somaram R$ 9,1 milhões



As movimentações de saldos ocorreram somente nas Depreciações mensais do **Imobilizado** e nas **Despesas Antecipadas**.

II.7.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

Com tendência de crescimento em todo o período de 2022, o **Endividamento** total foi de R$ 9,4 milhões em dezembro de 2022, dos quais as principais obrigações são **Partes Relacionadas**, **Obrigações Fiscais** e **Conta Corrente**.



II.7.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 296,8 mil.

II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-998	-3.001	**-46.745**
= Resultado Bruto	**-998**	**-3.001**	**-46.745**
(=) Despesas Operacionais	**-33.423**	**-32.287**	**-544.627**
(-) Despesas Administrativas	-15.449	-13.753	**-314.702**
(-) Equivalência Patrimonial	-17.974	-18.534	**-229.925**
= Resultado Operacional Líquido	**-34.421**	**-35.288**	**-591.372**
(=/-) Resultado Financeiro	**-8.786**	**-8.781**	**-98.053**
Receita Financeira	0	0	**0**
(-) Despesa Financeira	-8.786	-8.781	**-98.053**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-43.207**	**-44.069**	**-689.425**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-43.207**	**-44.069**	**-689.425**

Com base nas demonstrações contábeis, no acumulado de 2022, a Recuperanda apresentou:

- **Resultado negativo** na ordem de R$ 689,4 mil, sem o reconhecimento de faturamento no exercício de 2022

- Os **Custos** somaram R$ 46,7 mil.
- As **Despesas Administrativas** e **Financeiras** totalizaram R$ 412,7 mil.
- Houve perda na **Equivalência Patrimonial** de R$ 229,9 mil.

II.7.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	7,07	6,99	6,99	6,99	6,96	6,91
Liquidez Corrente	15,87	15,69	15,69	15,67	15,61	15,50
Liquidez Geral	0,46	0,45	0,45	0,44	0,44	0,44
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	222,53	523,15	-1464,57	-42,23	-38,02	-34,55
Composição do Endividamento	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56	0,56
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	3.890.636	3.887.074	3.886.511	3.885.723	3.884.125	3.881.677

II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Conforme informações prestadas anteriormente, essa Recuperanda não possui colaboradores.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Em 26/11/2018 o aditivo ao plano de recuperação judicial foi aprovado em Assembleia Geral de Credores, cuja Decisão de homologação pelo MM. Juízo foi publicada em 11/12/2018, com as seguintes formas de pagamentos:

Classe I – Trabalhistas: Quitação dos créditos trabalhistas, em até 12 meses, a contar da data da publicação da decisão da homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial. O prazo para início do pagamento de créditos derivados da legislação do trabalho, reconhecidos tardiamente pelas Recuperandas, obedecerá ao disposto no art. 54 da lei 11.101/2005. O pagamento desses créditos, deverá ter início no biênio previsto no caput do art. 61 da Lei 11.101/05 e sobre eles deverão ser computados correção monetária, a fim de preservado o valor da moeda, e juros de mora, em face do inadimplemento, na forma da legislação trabalhista.

Classe II – Garantia Real: O valor principal da dívida será pago em 180 meses, com carência de 24 meses para o início do pagamento do valor principal da dívida. Após o período de carência, o Grupo Tomé pagará o valor devido aplicando-se deságio de 50% sobre o valor total dos créditos inscritos nesta classe. Os prazos acima fixados serão contados a partir da publicação da decisão da homologação do plano. A título de correção do valor da classe II, será corrigir o valor da parcela a pagar, após a aplicação do deságio de 50% utilizando como indexador a TR, acrescidos de juros remuneratórios de 1,00% ao ano. O valor da correção monetária acrescida de juros terá carência de 18 meses a contar da publicação da homologação do plano. O pagamento dos juros e da correção monetária correspondente ao valor da primeira parcela será pago no 19º mês após a publicação da homologação do plano, sendo pago as demais parcelas fixadas nos mesmos dias dos anos subsequentes.

Classe III – Quirografário e Classe IV – ME e EPP: O valor principal da dívida será pago em 180 meses, com carência de 24 meses para o início do pagamento do valor principal da dívida. Após o período de carência o Grupo Tomé pagará o valor referente a estas classes com deságio de 50% sobre o total de crédito inscrito, devendo o saldo obtido ser pago ao longo de 15 parcelas anuais obedecendo aos seguintes critérios:

a) 88% do valor total da dívida do saldo obtido, após a aplicação do deságio, será pago ao longo dos primeiros 7,5 anos e serão pagos 40% do valor em parcelas anuais, iguais e consecutivas. O saldo remanescente de 60% após a aplicação do deságio, será pago ao longo dos 6 anos subsequentes em parcelas anuais também iguais e consecutivas.

b) o saldo remanescente de 12% após aplicação do deságio, será pago no último ano e em única parcela.

Correção do Saldo Devedor: a título de correção do valor das Classes III e IV, será correção monetária do valor da parcela a pagar, após aplicação do deságio, utilizando

como indexador a TR acrescida de juros simples fixados em 1,00% ao ano. O valor da correção monetária acrescida de juros terá carência de 18 meses a contar da publicação da decisão da homologação do plano. O pagamento dos juros e da correção monetária correspondente ao valor da primeira parcela será pago no 19º mês após a publicação da homologação do plano, sendo pago as demais parcelas fixadas nos mesmos dias dos anos subsequentes.

Crédito Controvertido: os créditos que tenham a sua classificação contestada por qualquer parte interessada somente poderão ser pagos depois de transitada em julgado a sentença que determinar a qualificação do crédito controvertido, ou mediante caução.

Credores Financeiros Extraconcursais aderentes ao Aditivo ao Plano de Recuperação judicial: os credores financeiros extraconcursais aderentes são aqueles credores financeiros, detentores da alienação fiduciária compartilhada de bens móveis e imóveis do Grupo Tomé. Conforme ressalvas homologadas, as Instituições Financeiras Privadas e Públicas que pretendam aderir ao plano, implicará no recebimento da integralidade do seu crédito através do fruto da venda dos bens que comporão as Unidades Produtivas Isoladas, na hipótese de venda de tais Unidades Produtivas.

Novos Financiamentos: o Grupo Tomé buscará a obtenção de novos empréstimos, podendo conceder garantia fiduciária de recebíveis e bens do seu Ativo Permanente ao credor interessado na concessão desse novo crédito, desde que esses bens estejam livres, desembaraçados e não sejam integrantes das UPI's.

Alienação dos Ativos: na hipótese de alienação dos seus ativos, a integralidade do produto desta alienação, será destinada ao pagamento dos seus credores, com ressalva disposta no art. 66 da lei 11.101/2005.

Condições Privilegiadas de Pagamento/Estímulo ao Fornecimento: aqueles titulares de créditos sujeitos à recuperação judicial, que durante o processo de recuperação judicial, concedam crédito ao Grupo Tomé, será garantido o seguinte tratamento, independentemente da classe ou subclasse em que se insiram e, desde que, tal crédito seja efetivamente utilizado pelas Recuperandas:

a) credores que natureza financeira: Para cada real aportado, ao custo máximo de 2,0% ao mês, sem garantia colateral de qualquer natureza, com prazo mínimo a definir e 06 meses de carência corrigida, a mesma quantia relativa ao seu crédito sujeito a recuperação será paga antecipadamente, em condições a serem negociadas, oportunamente, entre as Recuperandas e instituições financeiras, que porventura venham a ofertar referidas linhas de crédito.

b) credores de natureza operacional: Para cada real aportado em fornecimento de produtos, ou, ainda, em 30, 60 e 90 dias, sem garantia colateral de qualquer natureza, a mesma quantia relativa ao seu crédito sujeito à recuperação será paga antecipadamente em condições a serem negociadas, oportunamente, entre as Recuperandas e respectivos credores fornecedores, que porventura venham a fornecer produtos.

Ficará a critério das Recuperandas verificar a necessidade/viabilidade da contratação nos termos acima expostos.

Demais Ressalvas: a recuperação judicial do principal devedor não prejudica o direito de ação de devedores solidários ou coobrigados por garantia cambial, real ou fidejussória. Inadimplemento do Aditivo ao Plano: Prevalecem os artigos 61 e 73 da Lei 11.101/2005. Encerramento da Recuperação Judicial: Prevalece o art. 61 da Lei 11.101/2005, há de ser contado a partir do decurso do prazo de carência aprovado pela AGC (24 meses).

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

O **GRUPO TOME** totalizou em pagamentos aos credores das Classe I Trabalhista, Classe II Garantia Real, Classe III Quirografários e IV ME/EPP até agosto de 2022, a importância de R$ 18.098.910.

Classes	Valor QGC A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a pagar até nov/22 D	Pagamento até ago/22 E	Valor em aberto F	Valor a vencer G = C - D
I	R$ 23.866.390	R$ -	R$ 23.866.390	R$ 23.866.390	R$ 17.307.488	R$ 6.558.901	R$ -
II	R$ 82.226	R$ 41.113	R$ 41.113	R$ 2.741	R$ -	R$ 2.741	R$ 38.372
III	R$ 423.339.380	R$ 211.669.690	R$ 211.669.690	R$ 19.868.728	R$ 781.368	R$ 19.087.360	R$ 191.800.962
IV	R$ 2.155.366	R$ 1.077.683	R$ 1.077.683	R$ 101.159	R$ 10.054	R$ 91.105	R$ 966.470
Total	**R$ 449.443.362**	**R$ 212.788.486**	**R$ 236.654.876**	**R$ 43.839.017**	**R$ 18.098.910**	**R$ 25.740.107**	**R$ 192.805.804**

Valores expressos em reais R$

Anexo IV - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

No Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de setembro/2022, solicitamos os seguintes esclarecimentos:

1. Esclarecimentos acerca das variações do **Imobilizado** relativo ao mês de setembro/2022, das Recuperandas Tomé Equipamentos e Transportes e Sotrel Equipamentos;

2. Esclarecimentos acerca do aumento no grupo de **Fornecedores** da Recuperanda Tomé Equipamentos e Transportes, passando de R$ 15,1 milhões em agosto/2022 para R$ 24,3 milhões em setembro/2022.

No Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de outubro/2022, solicitamos os seguintes esclarecimentos:

1. Esclarecimentos acerca do saldo invertido (negativo) na rubrica "Tomé Edificações", no valor de R$ 33.759, classificado em **Investimentos** na Recuperanda Tomé Participações.

No Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de novembro/2022, solicitamos os seguintes esclarecimentos:

1. Esclarecimentos acerca do saldo invertido (negativo) na rubrica "Tomé Edificações", no valor de R$ 58.990, classificado em **Investimentos** na Recuperanda Tomé Participações.
2. Apresentação mensal das Demonstrações dos Fluxos de Caixa das Recuperandas.
3. A relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ.

Ademais:

Aguarda-se, a disponibilização da planilha de controle contendo a totalidade dos pagamentos efetuados (de forma analítica), e demais comprovantes de pagamentos das Classes I, III e IV.

- *Foi disponibilizado os respectivos comprovantes de pagamentos, até o período de agosto de 2022, sendo necessário o envio de forma mensal, a fim de acompanhamento e apuração do saldo pago e em aberto a pagar.*

Anexo V – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
19/06/2017	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
26/06/2017	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
30/06/2017	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
02/08/2017	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
18/08/2017	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
18/08/2017	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
08/11/2017	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
11/12/2017	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
08/11/2017	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
21/08/2017	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
20/08/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
15/03/2018	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
05/04/2018	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
22/12/2017	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
26/11/2018	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
06/12/2018	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58

Anexo VI - 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.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 12/2022
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) 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
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, mostrando 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 **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).