

Curitiba, 14 de setembro de 2023.

A Barros Martins e Advogados Associados

Rua Pedro Nolasko Pizzato, nº 803 Bairro Mercês – Curitiba –PR

Administrador Judicial de

**CENTRO PARANAENSE DE DIAGNÓSTICO ECOGRÁFICO GUIDO
A.V.PEREZ LTDA.**

Autos nº 0003611-98.2022.8.16.0185

**Ref.: RELATÓRIO DA ANÁLISE DO BALANCETE MENSAL E
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO.**

Em cumprimento ao contrato firmado, que consiste em auxiliar o Administrador Judicial na análise das demonstrações contábeis fornecidas e elaboradas pela empresa, segue o relatório dos períodos de maio, junho e julho de 2023.

Essa análise foi efetuada apenas na documentação fornecida pela empresa e juntada no processo.

Relatórios apresentados na análise da empresa CENTRO PARANAENSE DE DIAGNÓSTICO ECOGRÁFICO GUIDO A.V. PEREZ LTDA:

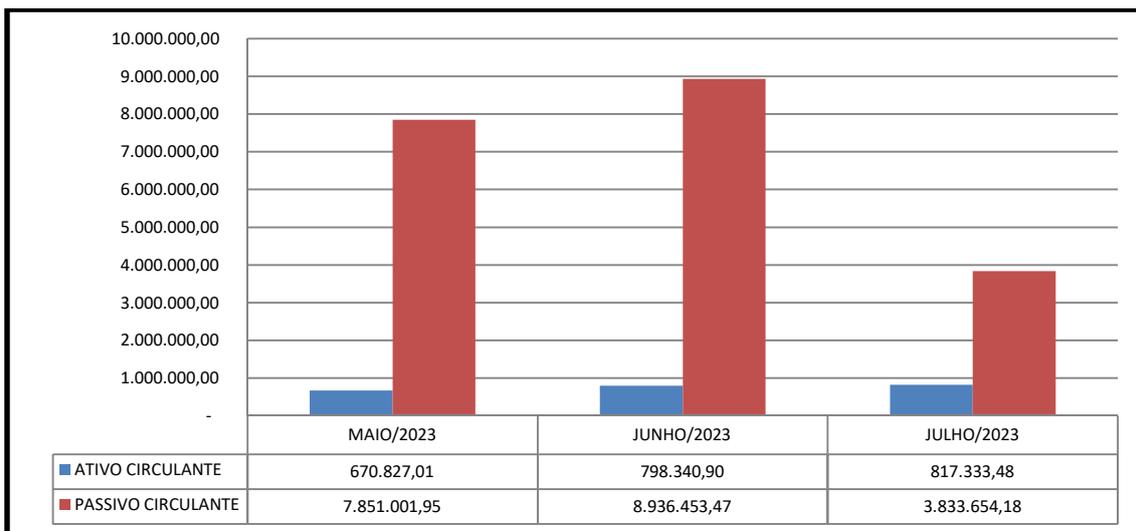
- 1) Balancete Mensal – Maio, Junho e Julho de 2023;
- 2) Demonstração do Resultado – Maio, Junho, Julho e Acumulado no ano de 2023;
- 3) Conclusão Final.

1) BALANCETE – MAIO, JUNHO E JULHO DE 2023.

BALANCETE	MAIO/2023	JUNHO/2023	JULHO/2023
ATIVO	6.338.297,55	6.413.172,51	6.386.834,93
CIRCULANTE	670.827,01	798.340,90	817.333,48
DISPONÍVEL	109.179,70	122.354,98	240.611,39
CAIXA	12.876,09	6.103,36	5.932,46
BANCOS CONTA MOVIMENTO	96.086,05	116.251,62	234.678,93
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	217,56	-	-
CLIENTES	422.357,72	546.180,11	455.497,31
DUPLICATAS A RECEBER	422.357,72	546.180,11	455.497,31
OUTROS CRÉDITOS	139.289,59	129.805,81	121.224,78
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	66.738,01	68.322,52	66.912,62
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	44.607,12	51.778,25	44.607,12
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	27.944,46	9.705,04	9.705,04
NÃO CIRCULANTE	5.667.470,54	5.614.831,61	5.569.501,45
IMOBILIZADO	5.666.704,99	5.614.444,18	5.569.114,02
IMÓVEIS	463.243,08	463.243,08	463.243,08
MOVEIS E UTENSÍLIOS	257.493,36	257.493,36	257.493,36
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.939.407,05	10.939.407,05	10.946.455,17
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	39.381,70	39.381,70	39.381,70
(-) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	(6.032.820,20)	(6.085.081,01)	(6.137.459,29)
INTANGÍVEL	765,55	387,43	387,43
MARCAS, DIREITOS E PATENTES	765,55	387,43	387,43

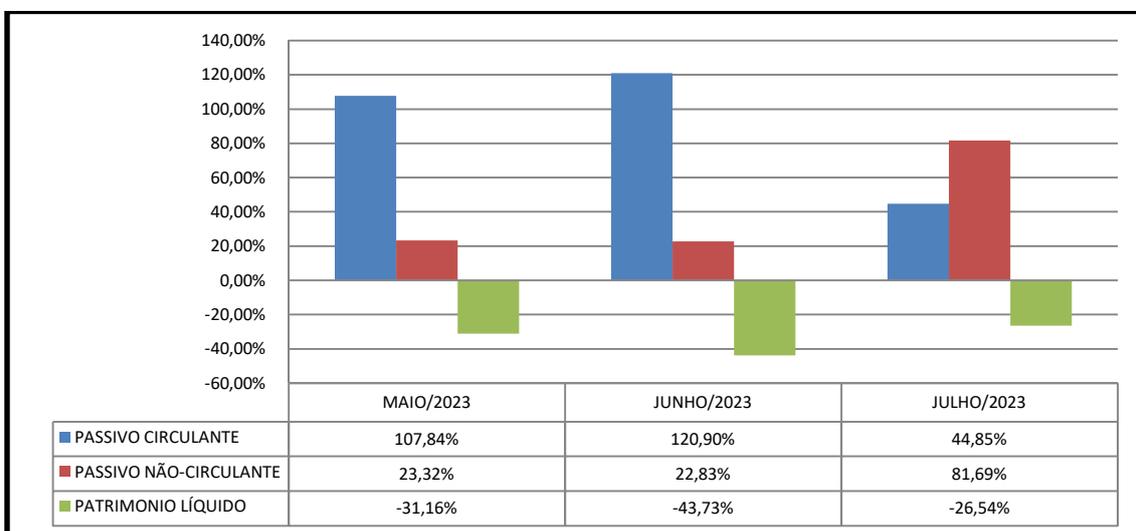
BALANCETE	MAIO/2023	JUNHO/2023	JULHO/2023
PASSIVO	7.280.642,61	7.391.683,17	8.548.442,57
CIRCULANTE	7.851.001,95	8.936.453,47	3.833.654,18
EMPRÉSTIMOS	3.986.593,95	5.292.755,35	508.219,33
EMPRÉSTIMOS	3.986.593,95	5.292.755,35	508.219,33
FORNECEDORES	1.216.595,54	872.716,51	464.001,95
FORNECEDORES	1.216.595,54	872.716,51	464.001,95
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.210.925,67	1.274.600,48	1.304.534,16
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	669.490,50	733.165,31	763.098,99
PARCELAMENTOS	541.435,17	541.435,17	541.435,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	921.843,13	980.402,63	1.041.185,24
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	169.908,69	175.794,84	187.892,75
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	487.452,17	514.052,91	557.720,84
PROVISÕES	264.482,27	290.554,88	295.571,65
OUTRAS OBRIGAÇÕES	515.043,66	515.978,50	515.713,50
ADIANTAMENTOS	515.043,66	515.978,50	515.713,50
NÃO-CIRCULANTE	1.698.109,49	1.687.322,34	6.983.257,22
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	1.698.109,49	1.687.322,34	6.983.257,22
EMPRÉSTIMOS	10.787,15	-	4.784.536,01
SÓCIOS E DIRETORES	1.687.322,34	1.687.322,34	1.687.322,34
FORNECEDORES ANTES DO RJ - LONGO PRAZO	-	-	511.398,87
PATRIMONIO LÍQUIDO	(2.268.468,83)	(3.232.092,64)	(2.268.468,83)
CAPITAL SOCIAL	173.000,00	173.000,00	173.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	173.000,00	173.000,00	173.000,00
RESERVAS	(2.441.468,83)	(3.405.092,64)	(2.441.468,83)
RESERVAS DE LUCROS	(2.441.468,83)	(3.405.092,64)	(2.441.468,83)

1.1) Análise Gráfica do Ativo Circulante e do Passivo Circulante



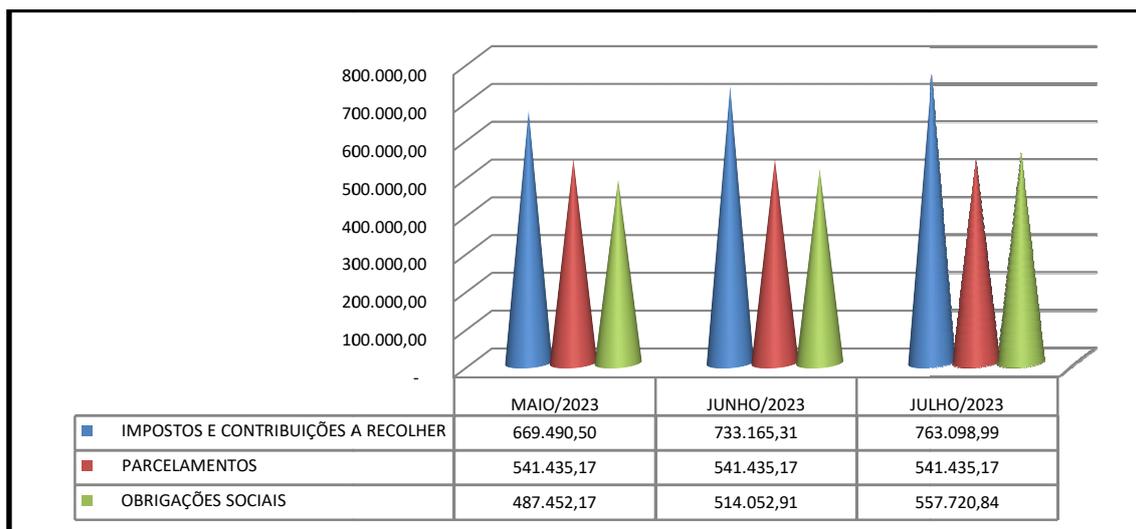
No gráfico acima podemos observar os valores informados nas contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante.

1.2) Análise Gráfica da Conta do Passivo



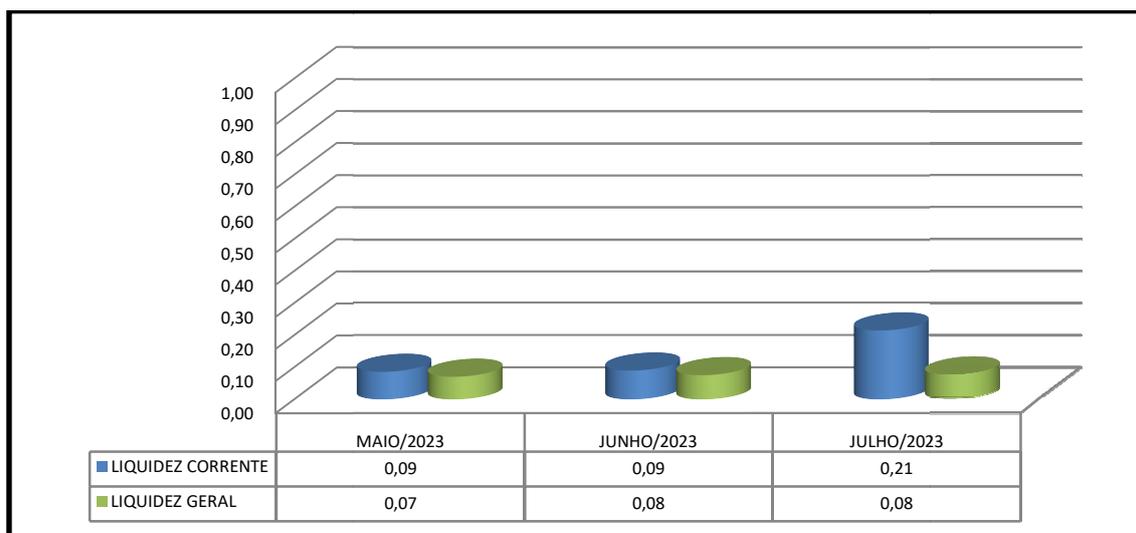
O gráfico acima demonstra em percentuais as contas gerais do Passivo da empresa nos períodos de maio, junho e julho de 2023.

1.3) Análise Gráfica do Passivo Tributário



O gráfico acima apresenta o comparativo entre saldos do Passivo Tributário no Circulante (Curto Prazo), nos períodos de maio, junho e julho de 2023.

1.4) Análise dos Indicadores Econômicos - Análise Vertical



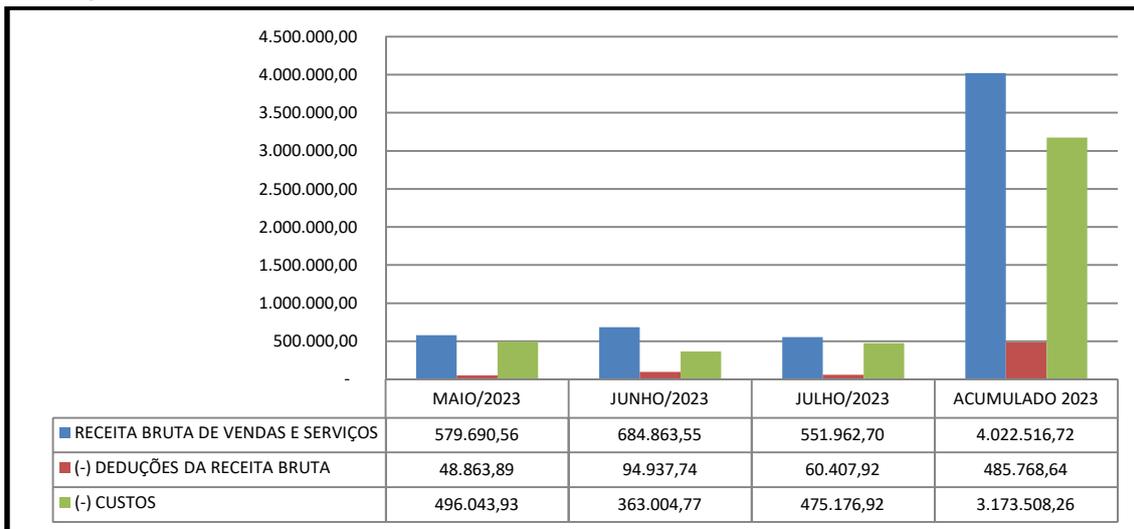
Liquidez Corrente: com o enfoque contábil que envolve somente o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, fica demonstrado que para cada R\$1,00 (um real) de dívida a empresa dispõe de R\$0,09 (nove centavos) em maio e junho de 2023 e R\$0,21 (vinte e um centavos) em julho de 2023 para o devido pagamento.

Liquidez Geral: com o enfoque contábil que envolve o Ativo Circulante + Realizável e o Passivo Circulante + Exigível, fica demonstrado que para cada R\$1,00 (um real) de dívida a empresa dispõe de R\$0,07 (sete centavos) em maio de 2023 e R\$0,08 (oito centavos) em junho e julho de 2023 para o devido pagamento.

2) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - MAIO, JUNHO, JULHO E ACUMULADO NO ANO DE 2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	MAIO/2023	JUNHO/2023	JULHO/2023	ACUMULADO 2023
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	579.690,56	684.863,55	551.962,70	4.056.887,42
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	579.690,56	684.863,55	551.962,70	4.022.516,72
INDENIZAÇÕES	-	-	-	34.370,70
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(48.863,89)	(94.937,74)	(60.407,92)	(485.768,64)
(-) CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES	(58,08)	14.179,68	(843,63)	(34.873,26)
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(48.805,81)	(109.117,42)	(59.564,29)	(450.895,38)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	530.826,67	589.925,81	491.554,78	3.571.118,78
(-) CUSTOS	(496.043,93)	(363.004,77)	(475.176,92)	(3.173.508,26)
(-) CUSTOS DIRETOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(252.975,86)	(209.145,76)	(193.714,04)	(1.768.538,50)
(-) MATERIAL APLICADO	(109.354,55)	(78.961,96)	(95.117,84)	(880.124,54)
(-) MÃO-DE-OBRA DIRETA	(143.621,31)	(130.183,80)	(98.596,20)	(888.413,96)
(-) CUSTOS INDIRETOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(243.068,07)	(153.859,01)	(281.462,88)	(1.404.969,76)
(-) CUSTOS GERAIS	(103.920,30)	(103.720,19)	(111.160,85)	(737.065,10)
(-) MATERIAIS DE MANUTENÇÃO E REPARO	(139.147,77)	(50.138,82)	(170.302,03)	(667.904,66)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	34.782,74	226.921,04	16.377,86	397.610,52
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(205.520,11)	(263.211,18)	(227.264,17)	(1.594.766,02)
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(205.520,11)	(263.211,18)	(227.264,17)	(1.594.766,02)
(-) DESPESAS COM PESSOAL	(90.273,06)	(92.067,23)	(77.446,60)	(636.545,10)
(-) ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS	-	-	-	(16.084,81)
(-) DESPESAS GERAIS	(111.879,87)	(160.170,16)	(144.755,06)	(905.745,46)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.367,18)	(10.973,79)	(5.062,51)	(36.390,65)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	124,55	57,81	(963.546,45)
JUROS E DESCONTOS	-	124,55	57,81	206,77
DESCONTOS AUFERIDOS NA NEGOCIAÇÃO R.J.	-	-	-	(963.753,22)
CONTAS DE APURAÇÃO	-	-	-	(905,69)
APURAÇÃO RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-	-	(905,69)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(170.737,37)	(36.165,59)	(210.828,50)	(2.161.607,64)

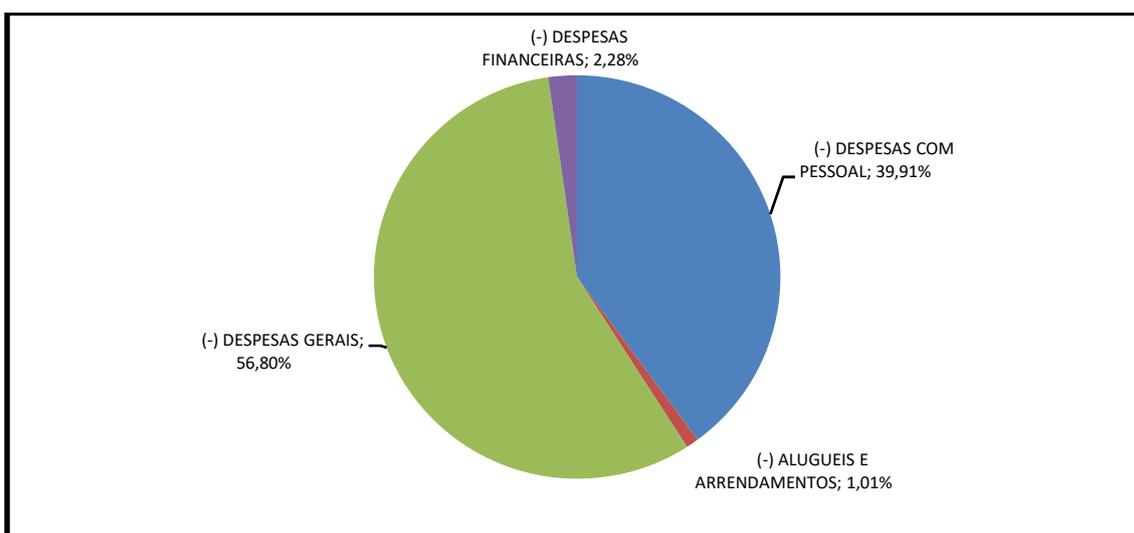
2.1) Análise Gráfica das Contas: Receita Bruta de Vendas e Serviços X Deduções da Receita Bruta X Custos



No gráfico acima fica demonstrado a relação entre a Receita Bruta de Vendas e Serviços, as Deduções da Receita Bruta e os Custos nos meses de maio, junho, julho e no acumulado do ano de 2023.

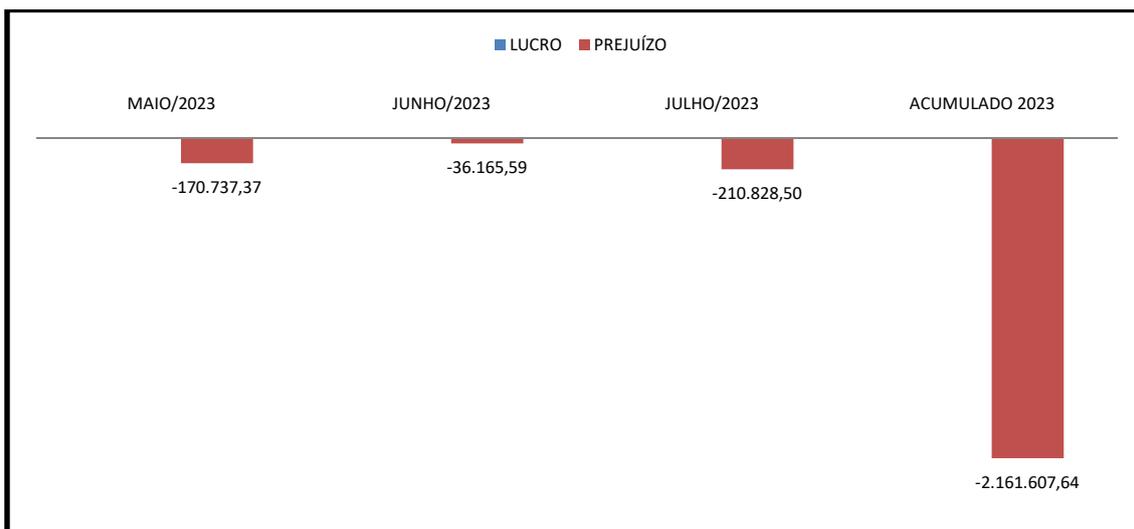
A conta Custos apresentou um custo médio de **78,89%** no acumulado do ano de 2023 em relação à Receita Bruta de Vendas e Serviços.

2.2) Análise Gráfica da Conta Despesas Operacionais Acumulado Ano 2023.



No gráfico acima fica destacado a participação de cada grupo de despesas informadas nos demonstrativos apresentados em juízo, sendo a de maior relevância as Despesas Gerais, totalizando o valor acumulado no ano de 2023 de R\$1.594.766,02 (um milhão, quinhentos e noventa e quatro mil, setecentos e sessenta e seis reais e dois centavos).

2.3) Análise Gráfica do Resultado Financeiro



No gráfico acima, verifica-se que a empresa apresentou **Prejuízo** nos meses analisados de maio, junho e julho de 2023.

3) Conclusão Final

No mês analisado de julho de 2023 houve ajustes nas contas do Passivo Circulante, Não Circulante e Patrimônio Líquido em comparação aos meses analisados de maio e junho de 2023 conforme gráfico abaixo, resultando em variações nos gráficos apresentados nesta análise, principalmente no mês de julho, seria interessante a Recuperanda esclarecer os ajustes conforme dados abaixo.

BALANCETE	MAIO/2023	JUNHO/2023	JULHO/2023
PASSIVO			
CIRCULANTE			
EMPRÉSTIMOS	3.986.593,95	5.292.755,35	508.219,33
EMPRÉSTIMOS	3.986.593,95	5.292.755,35	508.219,33
FORNECEDORES	1.216.595,54	872.716,51	464.001,95
FORNECEDORES	1.216.595,54	872.716,51	464.001,95
NÃO-CIRCULANTE			
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO			
EMPRÉSTIMOS	10.787,15	-	4.784.536,01
FORNECEDORES ANTES DO RJ - LONGO PRAZO	-	-	511.398,87
PATRIMONIO LÍQUIDO			
RESERVAS	(2.441.468,83)	(3.405.092,64)	(2.441.468,83)
RESERVAS DE LUCROS	(2.441.468,83)	(3.405.092,64)	(2.441.468,83)

No mês analisado de julho de 2023 na Demonstração do Resultado, houve a criação da conta denominada "Descontos Auferidos na Negociação RJ", no grupo de Receitas Financeiras, apresentando saldo devedor no valor de R\$963.753,22 (novecentos e sessenta e três mil, setecentos e cinquenta e três reais e vinte e dois centavos), ocasionando aumento significativo no Prejuízo Acumulado do ano de 2023.

Em relação aos Indicadores Econômicos, a empresa apresentou aumento nos índices de **Liquidez Corrente** e **Liquidez Geral** no mês analisado de julho de 2023 em comparação ao mês analisado de maio de 2023.

A conta denominada "Receita Bruta de Vendas e Serviços", apresentou diminuição em seus resultados no mês analisado de julho de 2023 em comparação aos meses analisados de maio e junho de 2023, sendo que no mês de maio o resultado foi no valor de R\$579.690,56 (quinhentos e setenta e nove mil, seiscentos e noventa reais e cinqüenta e seis centavos), no mês de junho o resultado foi no valor de R\$684.863,55 (seiscentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e três reais e cinqüenta e cinco centavos) e no mês de julho o resultado foi no valor de R\$551.962,70 (quinhentos e cinqüenta e um mil, novecentos e sessenta e dois reais e setenta centavos).

No que diz respeito a resultado a empresa apresentou Prejuízo nos meses analisados de maio, junho e julho de 2023, conforme demonstrado no gráfico acima, acumulando no ano de 2023, **PREJUÍZO** no valor de R\$2.161.607,64 (dois milhões, cento e sessenta e um mil, seiscentos e sete reais e sessenta e quatro centavos).

LUIS FERNANDO SCHWENGBER

CRC-037301 Pr.