

Curitiba, 23 de janeiro de 2024.

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 outubro e novembro 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:

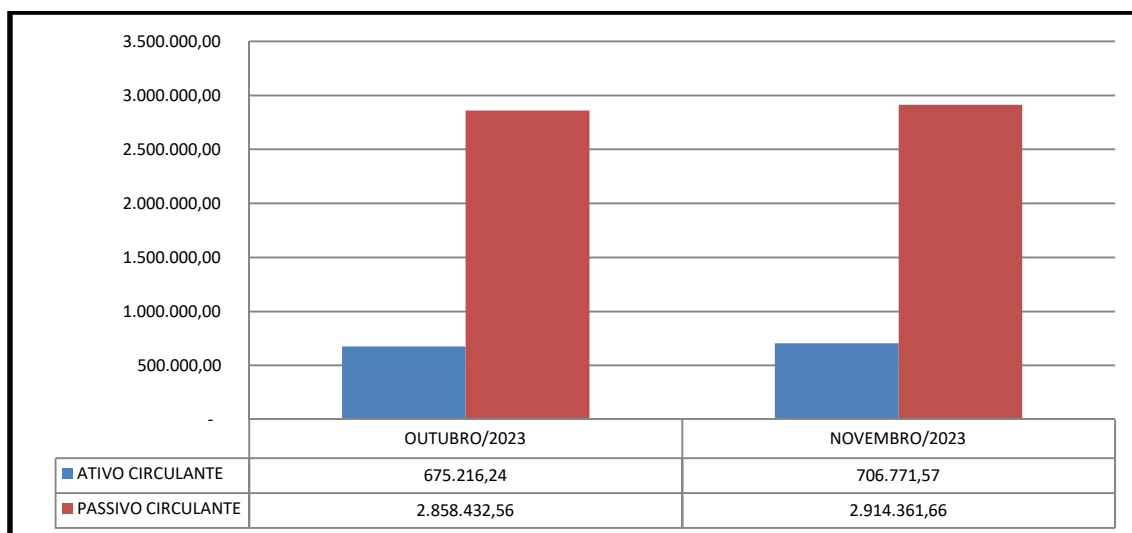
- 1) Balancete Mensal – Outubro e Novembro de 2023;
- 2) Demonstração do Resultado – Outubro, Novembro e Acumulado no ano de 2023;
- 3) Conclusão Final.

1) BALANCETE – OUTUBRO E NOVEMBRO DE 2023.

BALANCETE	OUTUBRO/2023	NOVEMBRO/2023
ATIVO	6.087.937,13	6.068.360,06
CIRCULANTE	675.216,24	706.771,57
DISPONÍVEL	73.649,05	109.634,57
CAIXA	6.701,38	17.039,48
BANCOS CONTA MOVIMENTO	66.947,67	92.595,09
CLIENTES	477.216,41	473.978,76
DUPLICATAS A RECEBER	477.216,41	473.978,76
OUTROS CRÉDITOS	124.350,78	123.158,24
ADIANTEMENTOS A FORNECEDORES	69.938,62	68.746,08
ADIANTEMENTO A EMPREGADOS	44.707,12	44.707,12
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	9.705,04	9.705,04
NÃO CIRCULANTE	5.412.720,89	5.361.588,49
IMOBILIZADO	5.412.720,89	5.361.588,49
IMÓVEIS	463.243,08	463.243,08
MOVEIS E UTENSÍLIOS	257.493,36	257.493,36
MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	10.946.455,17	10.946.455,17
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	39.381,70	39.381,70
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	(6.293.852,42)	(6.344.984,82)

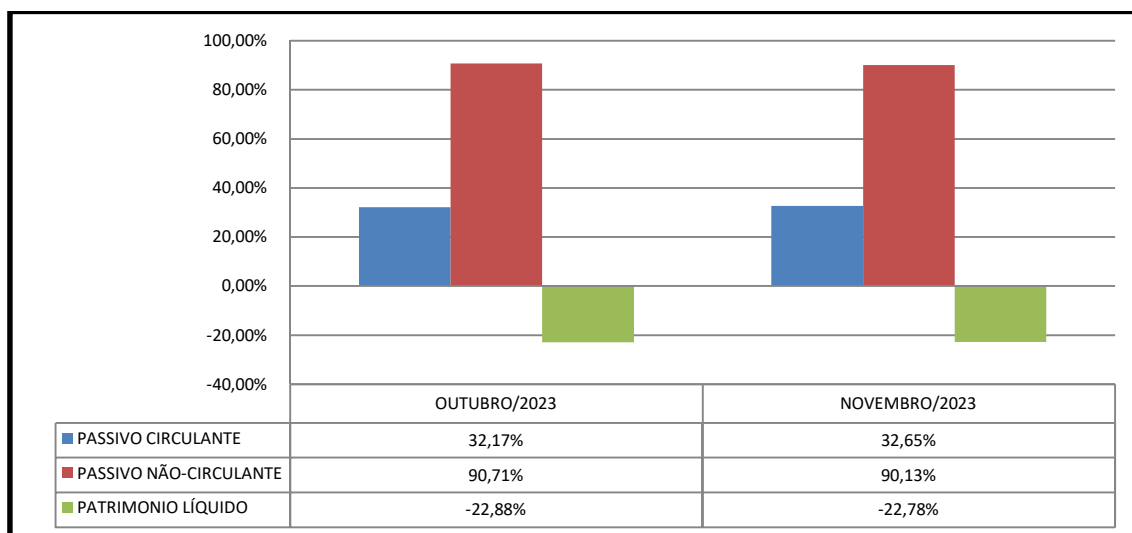
BALANCETE	OUTUBRO/2023	NOVEMBRO/2023
PASSIVO	8.884.345,99	8.926.876,44
CIRCULANTE	2.858.432,56	2.914.361,66
EMPRÉSTIMOS	526.790,56	508.219,33
EMPRÉSTIMOS	526.790,56	508.219,33
FORNECEDORES	477.103,66	450.315,02
FORNECEDORES	477.103,66	450.315,02
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	766.886,36	798.558,84
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	678.778,58	716.412,12
PARCELAMENTOS	88.107,78	82.146,72
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	570.348,70	639.991,06
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	204.428,88	212.370,45
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	52.730,14	89.643,52
PROVISÕES	313.189,68	337.977,09
OUTRAS OBRIGAÇÕES	517.303,28	517.277,41
ADIANTAMENTOS	517.303,28	517.277,41
NÃO-CIRCULANTE	8.059.084,40	8.045.685,75
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	8.059.084,40	8.045.685,75
EMPRÉSTIMOS	4.822.393,55	4.809.893,55
SÓCIOS E DIRETORES	1.687.322,34	1.687.322,34
FORNECEDORES ANTES DO RJ - LONGO PRAZO	511.398,87	511.398,87
PARCELAMENTOS	1.037.969,64	1.037.070,99
PATRIMONIO LÍQUIDO	(2.033.170,97)	(2.033.170,97)
CAPITAL SOCIAL	173.000,00	173.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	173.000,00	173.000,00
RESERVAS	(2.206.170,97)	(2.206.170,97)
RESERVAS DE LUCROS	(2.206.170,97)	(2.206.170,97)

1.1) Análise Gráfica do Ativo Circulante e do Passivo Circulante



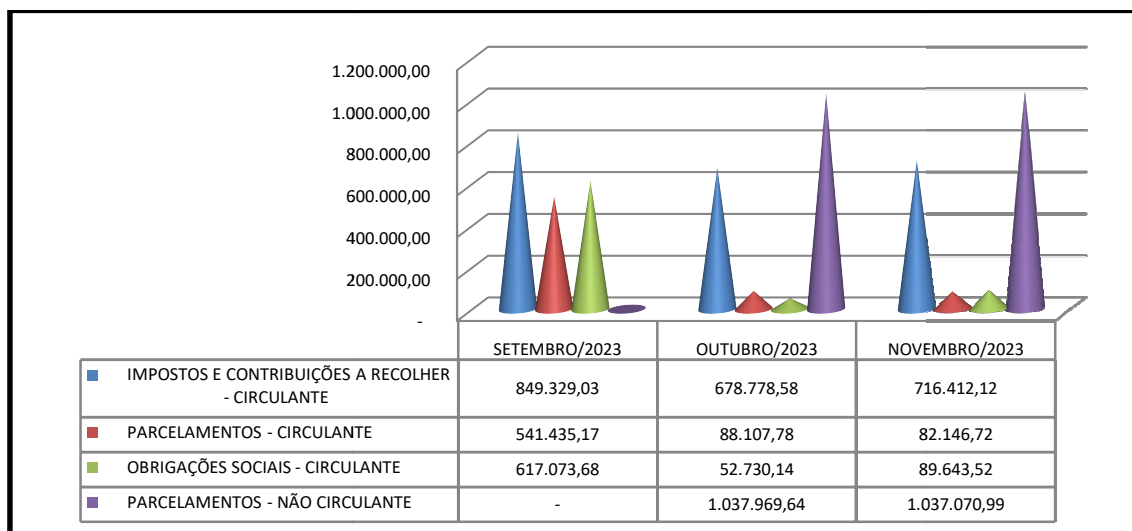
No gráfico acima podemos observar os valores informados nas contas do Ativo Circulante e Passivo Circulante.

1.2) Análise Gráfica da Conta do Passivo



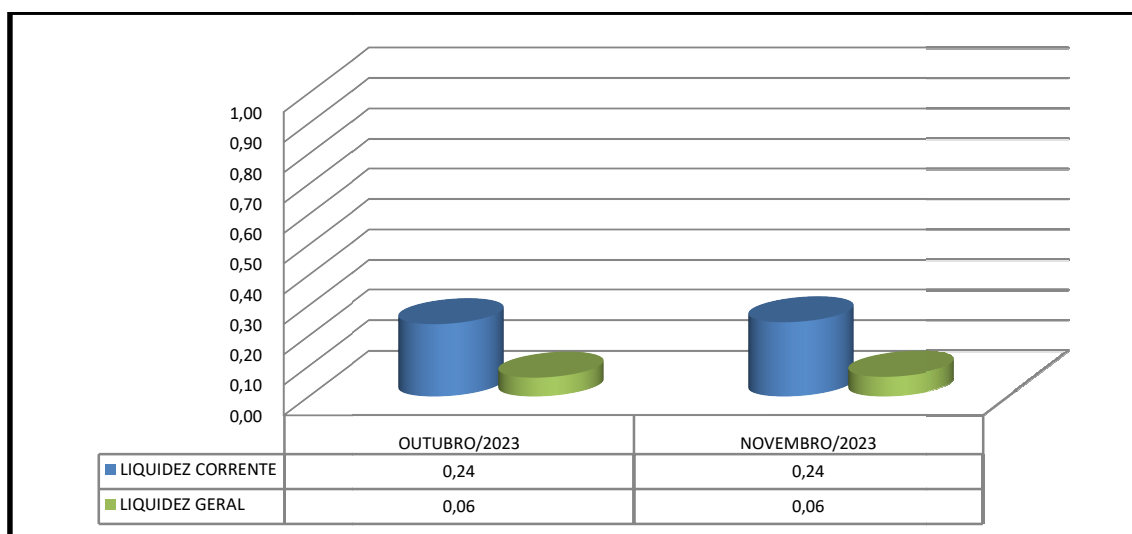
O gráfico acima demonstra em percentuais as contas gerais do Passivo da empresa nos períodos de outubro e novembro de 2023, sendo relevante o percentual do Passivo Não Circulante onde são escrituradas as contas do Exigível à Longo Prazo, e também o percentual negativo (Passivo a Descoberto) referente ao Patrimônio Líquido da empresa.

1.3) Análise Gráfica do Passivo Tributário



O gráfico acima apresenta o comparativo entre saldos do Passivo Tributário no Circulante (Curto Prazo) e Não Circulante (Longo Prazo), nos períodos de setembro, outubro e novembro de 2023.

1.4) Análise dos Indicadores Econômicos - Análise Vertical



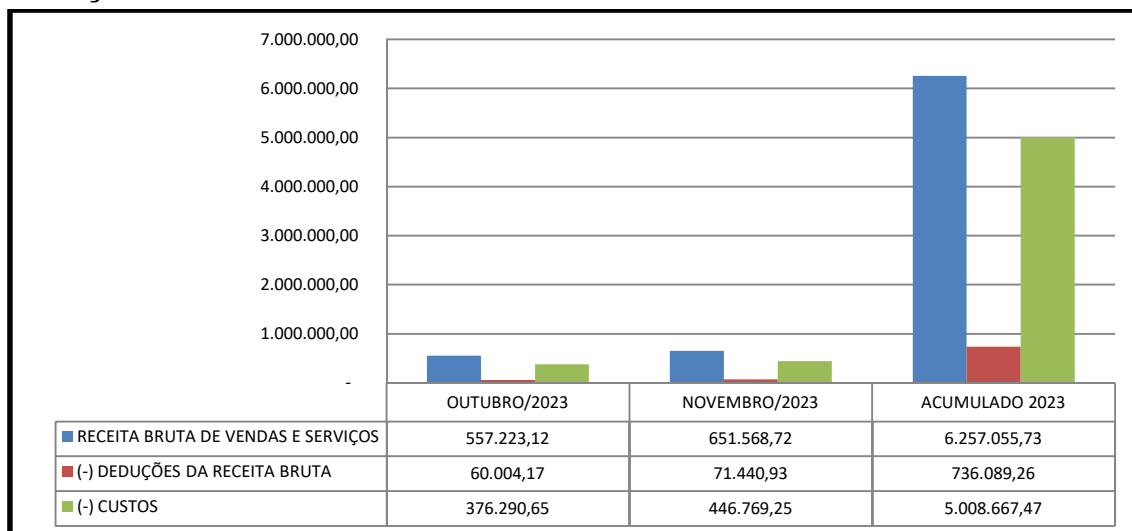
Liquidez Corrente: com o enfoque contábil que envolve somente o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, fica demonstrado que para cada R\$1,00 (um real) de dívida a empresa dispõe de R\$0,24 (vinte e quatro centavos) em ambos os meses analisados de outubro e novembro de 2023 para o devido pagamento.

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\$0,06 (seis centavos) em ambos os meses analisados de outubro e novembro de 2023 para o devido pagamento.

2) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO - OUTUBRO, NOVEMBRO E ACUMULADO NO ANO DE 2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	OUTUBRO/2023	NOVEMBRO/2023	ACUMULADO 2023
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	557.223,12	651.568,72	6.291.426,43
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	557.223,12	651.568,72	6.257.055,73
INDENIZAÇÕES	-	-	34.370,70
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(60.004,17)	(71.440,93)	(736.089,26)
(-) CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES	(108,82)	(1.179,50)	(37.299,88)
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(59.895,35)	(70.261,43)	(698.789,38)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	497.218,95	580.127,79	5.555.337,17
(-) CUSTOS	(376.290,65)	(446.769,25)	(5.008.667,47)
(-) CUSTOS DIRETOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(190.546,73)	(241.949,88)	(2.885.063,94)
(-) MATERIAL APLICADO	(65.112,36)	(93.825,73)	(1.466.518,18)
(-) MÃO-DE-OBRA DIRETA	(125.434,37)	(148.124,15)	(1.418.545,76)
(-) CUSTOS INDIRETOS NA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(185.743,92)	(204.819,37)	(2.123.603,53)
(-) CUSTOS GERAIS	(115.204,27)	(142.555,28)	(1.194.273,93)
(-) MATERIAIS DE MANUTENÇÃO E REPARO	(70.539,65)	(62.264,09)	(929.329,60)
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	120.928,30	133.358,54	546.669,70
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(223.925,85)	(195.501,08)	(2.443.357,92)
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(223.925,85)	(195.501,08)	(2.443.357,92)
(-) DESPESAS COM PESSOAL	(84.905,30)	(97.513,83)	(991.793,04)
(-) ALUGUEIS E ARRENDAMENTOS	-	-	(16.084,81)
(-) DESPESAS GERAIS	(123.265,91)	(90.227,59)	(1.367.045,78)
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(15.754,64)	(7.759,66)	(68.434,29)
RECEITAS FINANCEIRAS	127,48	35,02	(960.922,47)
JUROS E DESCONTOS	127,48	35,02	1.797,75
DESCONTOS AUFERIDOS NA NEGOCIAÇÃO R.J.	-	-	(962.720,22)
CONTAS DE APURAÇÃO	-	-	(905,69)
APURAÇÃO RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-	(905,69)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(102.870,07)	(62.107,52)	(2.858.516,38)

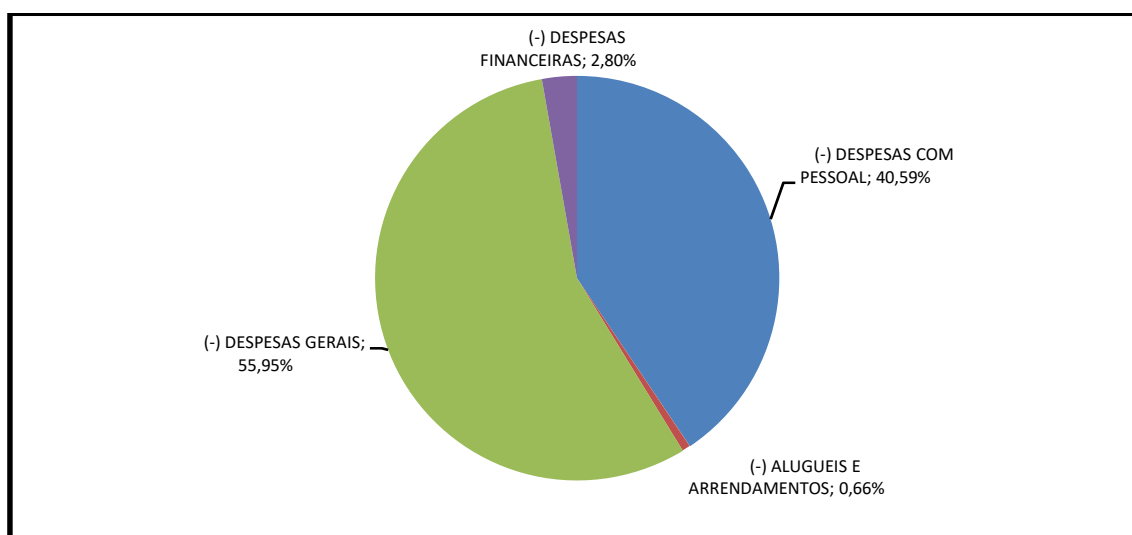
2.1) Análise Gráfica das Contas: Receita Bruta de Vendas e Serviços X Deduções da Receita Bruta X Custos



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 outubro, novembro e no acumulado do ano de 2023.

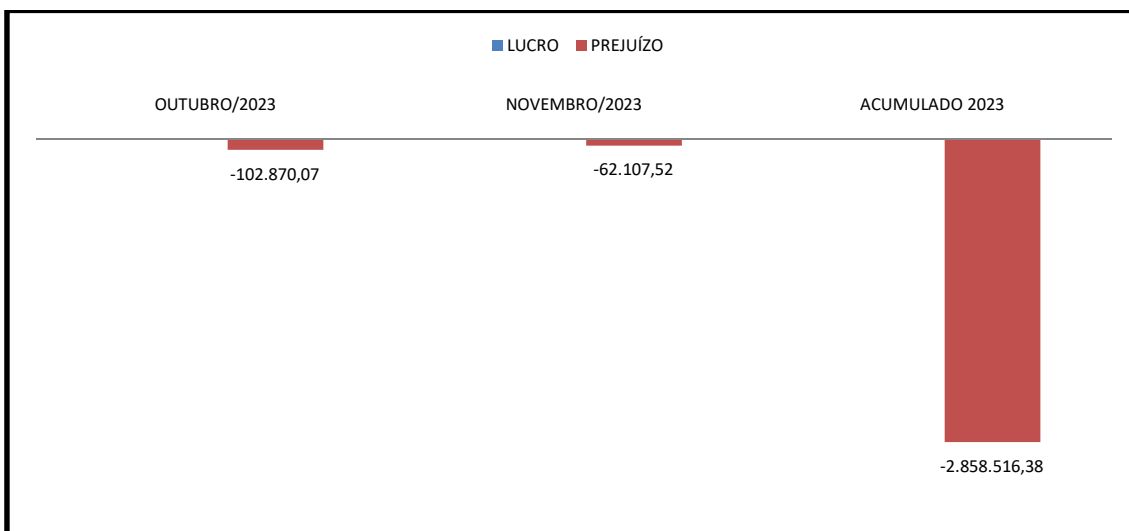
A conta Custos apresentou um custo médio de **80,05%** no acumulado do ano de 2023 em relação à Receita Bruta de Vendas e Serviços.

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\$2.443.357,92 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, trezentos e cinquenta e sete reais e noventa e dois centavos).

2.3) Análise Gráfica do Resultado Financeiro



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

3) Conclusão Final

No mês analisado de outubro de 2023 houve ajustes nas contas do Passivo em comparação ao mês analisado de setembro de 2023:

-Circulante, no grupo Obrigações Tributárias, nas contas denominadas “Impostos e Contribuições a Recolher” e “Parcelamentos” e no grupo Obrigações Trabalhista e Previdenciária, na conta denominada “Obrigações Sociais”.

-Não Circulante, no grupo Obrigações à Longo Prazo, na conta denominada “Parcelamentos”.

-Patrimônio Líquido, no grupo Reservas, na conta denominada “Reservas de Lucros”.

BALANCETE	SETEMBRO/2023	OUTUBRO/2023	NOVEMBRO/2023
PASSIVO			
CIRCULANTE			
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS			
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	849.329,03	678.778,58	716.412,12
PARCELAMENTOS	541.435,17	88.107,78	82.146,72
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA			
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	617.073,68	52.730,14	89.643,52
NÃO-CIRCULANTE			
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO			
PARCELAMENTOS	-	1.037.969,64	1.037.070,99
PATRIMONIO LÍQUIDO			
RESERVAS			
RESERVAS DE LUCROS	(2.441.468,83)	(2.206.170,97)	(2.206.170,97)

Em função desses ajustes seria interessante que a Recuperanda esclarecesse sobre as movimentações nessas contas.

Em relação aos Indicadores Econômicos, a empresa não apresentou variação nos índices de **Liquidez Corrente** e **Liquidez Geral** no mês analisado de novembro de 2023 em comparação ao mês analisado de outubro de 2023.

A conta denominada "Receita Bruta de Vendas e Serviços", apresentou aumento em seus resultados no mês analisado de novembro de 2023 em comparação ao mês analisado de outubro de 2023, sendo que no mês de outubro o resultado foi no valor de R\$557.223,12 (quinhentos e cinquenta e sete mil, duzentos e vinte e três reais e doze centavos) e no mês de novembro o resultado foi no valor de R\$651.568,72 (seiscentos e cinquenta e um mil, quinhentos e sessenta e oito reais e setenta e dois centavos).

No que diz respeito a resultado a empresa apresentou Prejuízo nos meses analisados de outubro e novembro de 2023, conforme demonstrado no gráfico acima, acumulando no ano de 2023, **PREJUÍZO** no valor de R\$2.858.516,38 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e dezesseis reais e trinta e oito centavos).

LUIS FERNANDO SCHWENGBER

CRC-037301 Pr.