

Curitiba, 12 de março de 2024.

A Barros Martins e Advogados Associados

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

Administrador Judicial de

J D ABAGE COMÉRCIO DE MATERIAIS ELÉTRICOS LTDA

Autos nº 0005064-94.2023.8.16.0185

Ref.: RELATÓRIO DA ANÁLISE DO BALANCETE 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 junho, julho e agosto de 2023.

Essa análise foi efetuada apenas na documentação fornecida pela empresa e juntada no processo, documentação esta assinada por seu responsável técnico devidamente credenciado, o qual é merecedor de fé pública.

Relatórios apresentados na análise da empresa J D ABAGE COMÉRCIO DE MATERIAIS ELÉTRICOS LTDA:

- 1) Balancete Mensal - períodos de 01/06/2023 a 30/06/2023, 01/07/2023 a 31/07/2023 e 01/08/2023 a 31/08/2023 ;
- 2) Demonstração do Resultado - períodos de 01/06/2023 a 30/06/2023, 01/07/2023 a 31/07/2023 e 01/08/2023 a 31/08/2023;
- 3) Conclusão Final.

1) BALANCETE MENSAL – JUNHO, JULHO E AGOSTO DE 2023.

BALANCETE MENSAL	JUNHO/2023	JULHO/2023	AGOSTO/2023
ATIVO	<u>13.697.835,31</u>	<u>13.784.101,43</u>	<u>13.718.370,25</u>
CIRCULANTE	<u>11.019.997,00</u>	<u>11.107.652,67</u>	<u>11.043.311,04</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	15.339,69	19.310,52	36.030,29
Caixa Geral	9.632,04	10.285,63	15.322,31
Bancos c/ Movimentos	5.707,65	9.024,89	20.707,98
CRÉDITOS	3.199.490,32	3.449.664,48	3.490.463,24
Clientes	3.199.490,32	3.449.664,48	3.490.463,24
ESTOQUES	7.029.858,84	6.888.699,01	6.772.667,64
Mercadorias para Revenda	7.029.858,84	6.888.699,01	6.772.667,64
OUTROS CRÉDITOS	775.308,15	749.978,66	744.149,87
Tributos a Compensar	246.651,13	217.826,69	209.765,91
Adiantamentos	26.344,89	29.844,89	32.077,88
Títulos a Receber	502.312,13	502.307,08	502.306,08
NÃO CIRCULANTE	<u>2.677.838,31</u>	<u>2.676.448,76</u>	<u>2.675.059,21</u>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.379.710,81	1.379.710,81	1.379.710,81
Outros Créditos	1.379.710,81	1.379.710,81	1.379.710,81
IMOBILIZADO	1.298.127,50	1.296.737,95	1.295.348,40
Bens em Operação	5.129.315,56	5.129.315,56	5.129.315,56
(-) Depreciação Acumulada	(3.922.374,93)	(3.923.119,44)	(3.923.863,95)
Imobilizado Filial Barigui	44.880,00	44.880,00	44.880,00
Imobilizado Filial A. Stresser	244.710,79	244.710,79	244.710,79
(-) Depreciação Filial A. Stresser	(218.434,08)	(218.898,16)	(219.362,24)
Imobilizado Filial Joinvile	21.715,00	21.715,00	21.715,00
(-) Depreciação Filial Joinvile	(1.684,84)	(1.865,80)	(2.046,76)
Bens Incorpóreos	35.344,41	35.344,41	35.344,41
(-) Amortizações	(35.344,41)	(35.344,41)	(35.344,41)

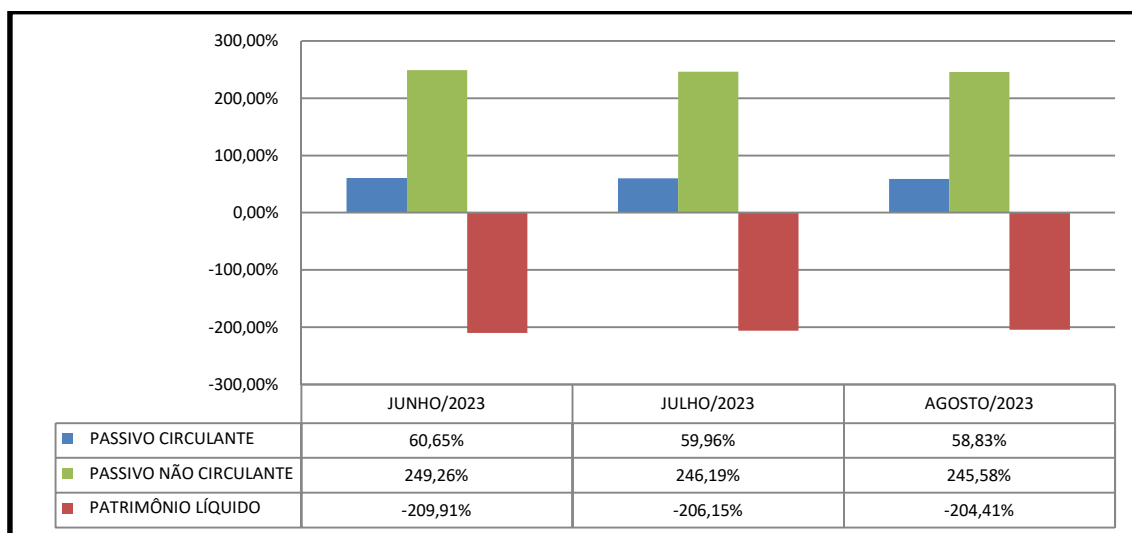
BALANCETE MENSAL	JUNHO/2023	JULHO/2023	AGOSTO/2023
PASSIVO	<u>16.433.846,50</u>	<u>16.733.256,60</u>	<u>16.876.460,50</u>
CIRCULANTE	<u>9.967.241,73</u>	<u>10.033.267,60</u>	<u>9.928.280,01</u>
OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	9.967.241,73	10.033.267,60	9.928.280,01
Fornec. de Mercad. e Serv.	4.333.178,73	4.334.431,59	4.250.321,32
Emprest. e Financiamentos	1.796.752,80	1.737.059,01	1.666.619,23
Obrigações Trabalhista	1.706.393,45	1.776.696,38	1.813.735,66
Obrigações Tributárias	1.684.298,04	1.749.672,13	1.800.284,82
Outras Contas a Pagar	446.618,71	435.408,49	397.318,98
NÃO CIRCULANTE	<u>40.962.812,45</u>	<u>41.196.196,65</u>	<u>41.444.848,97</u>
OBRIGAÇÕES LONGO PRAZO	40.962.812,45	41.196.196,65	41.444.848,97
Emprest. e Financiamentos	12.853.422,27	12.853.422,27	12.853.422,27
Emprest. de Pessoas Ligadas	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
Parcelamentos de Tributos	412.572,44	416.528,79	420.743,96
Impostos Divida Ativa	25.296.817,74	25.526.245,59	25.770.682,74
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>(34.496.207,68)</u>	<u>(34.496.207,65)</u>	<u>(34.496.668,48)</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(34.496.207,68)	(34.496.207,65)	(34.496.668,48)
Capital Social Integralizado	6.100.000,00	6.100.000,00	6.100.000,00
Reservas de Capital	101.350,95	101.350,95	101.350,95
Reservas de Lucro	628.288,05	628.288,05	628.288,05
Prejuízo Acumulado	(41.325.846,68)	(41.325.846,65)	(41.326.307,48)

1.1) Análise Gráfica do Ativo Circulante e do Passivo Circulante



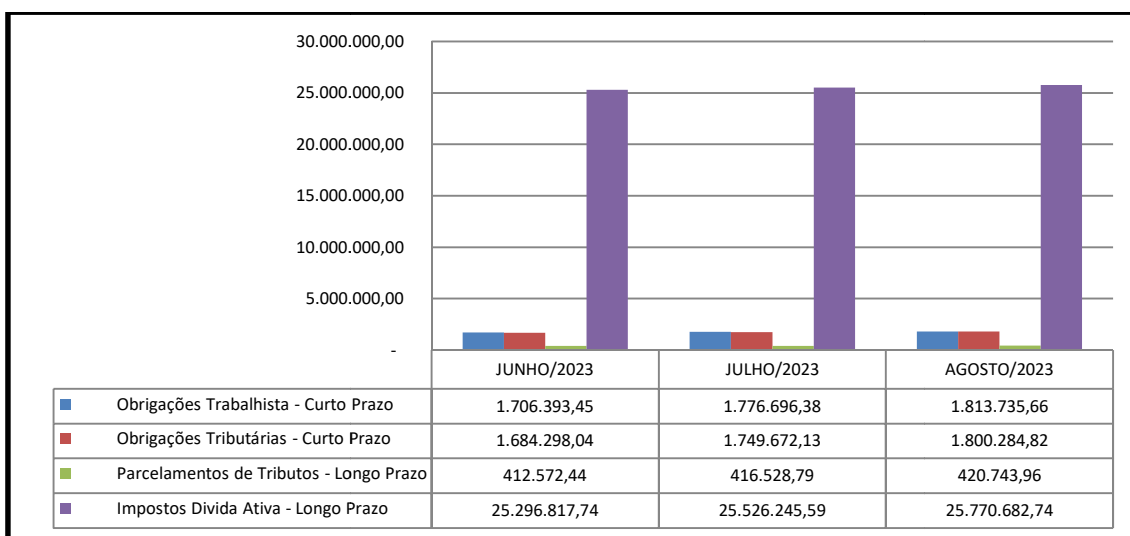
No gráfico acima podemos observar os valores das contas do Ativo Circulante e do Passivo Circulante.

1.2) Análise Gráfica da Conta do Passivo



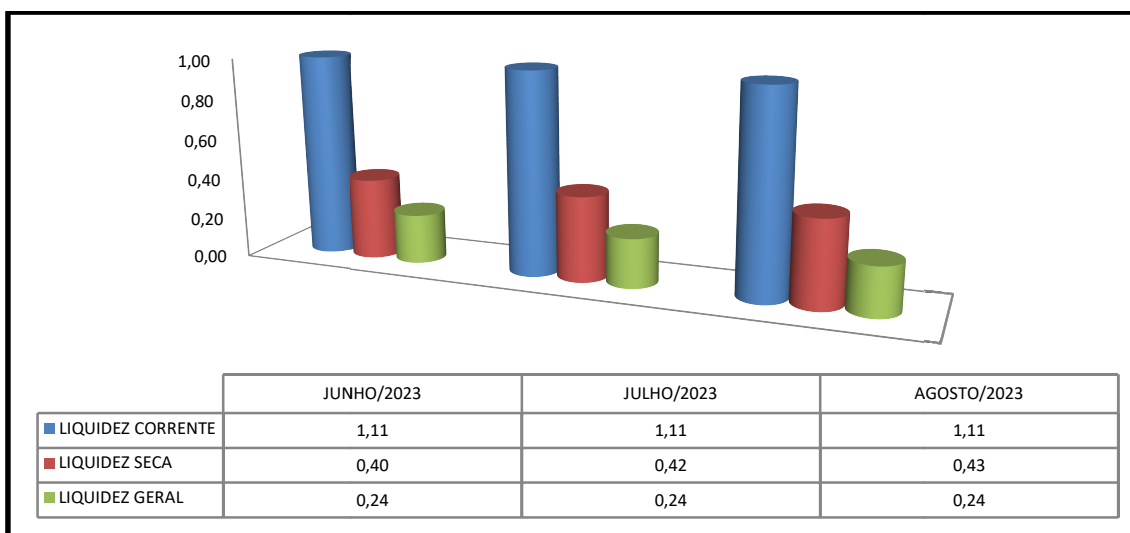
O gráfico acima demonstra em percentuais as contas gerais do Passivo da empresa nos períodos de junho, julho e agosto de 2023, sendo relevantes os percentuais do Passivo Não Circulante onde são escrituradas as contas do Exigível à Longo Prazo, e também o percentual negativo (Passivo a Descoberto) referente 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 junho, julho e agosto 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\$1,11 (um real e onze centavos) nos meses analisados de junho, julho e agosto de 2023 para o devido pagamento.

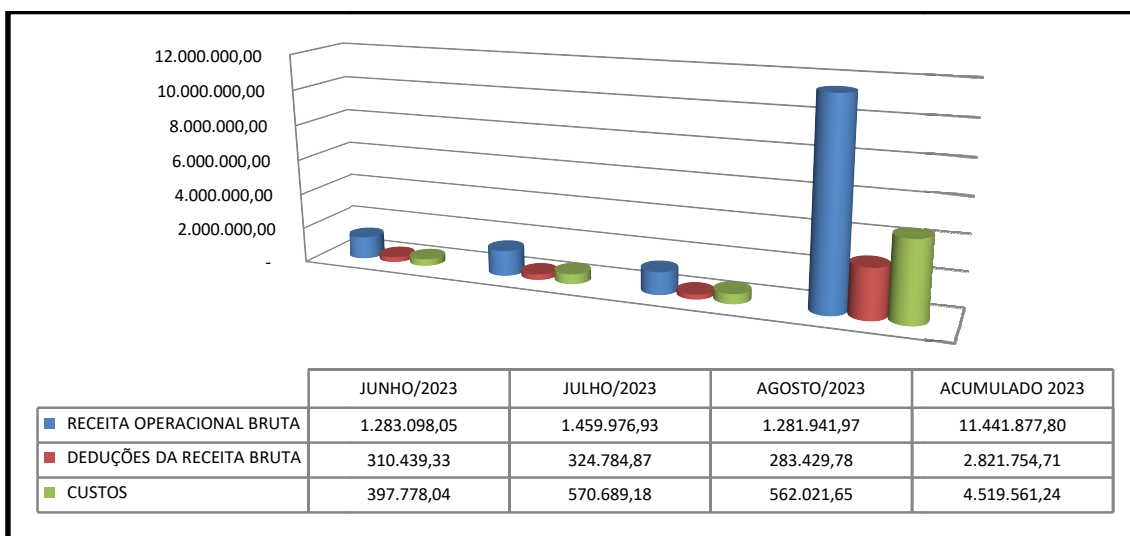
Liquidez Seca: com o enfoque contábil que envolve o Ativo Circulante - Estoque e o Passivo Circulante, fica demonstrado que para cada R\$1,00 (um real) de dívida a empresa dispõe de R\$0,40 (quarenta centavos) no mês analisado de junho de 2023, R\$0,42 (quarenta e dois centavos) no mês analisado de julho de 2023 e R\$ 0,43 (quarenta e três centavos) no mês analisado de agosto 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\$0,24 (vinte e quatro centavos) nos meses analisados de junho, julho e agosto de 2023 para o devido pagamento.

2) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – JUNHO, JULHO, AGOSTO E ACUMULADO DE 2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	JUNHO/2023	JULHO/2023	AGOSTO/2023	ACUMULADO 2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.283.098,05	1.459.976,93	1.281.941,97	11.441.877,80
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.283.098,05	1.459.976,93	1.281.941,97	11.441.877,80
Revenda de Mercadorias	1.283.098,05	1.459.976,93	1.281.941,97	11.441.877,80
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(310.439,33)	(324.784,87)	(283.429,78)	(2.821.754,71)
DEDUÇÕES DE VENDAS	(310.439,33)	(324.784,87)	(283.429,78)	(2.821.754,71)
Devol. Tributos S/ Vendas	(310.439,33)	(324.784,87)	(283.429,78)	(2.821.754,71)
RECEITA LÍQUIDA	972.658,72	1.135.192,06	998.512,19	8.620.123,09
CUSTOS	(397.778,04)	(570.689,18)	(562.021,65)	(4.519.561,24)
CUSTOS DAS MERCAD. VENDIDAS	(397.778,04)	(570.689,18)	(562.021,65)	(4.519.561,24)
Custos S/ Vendas	(397.778,04)	(570.689,18)	(562.021,65)	(4.519.561,24)
LUCRO BRUTO	574.880,68	564.502,88	436.490,54	4.100.561,85
DESPESAS OPERACIONAIS	(431.723,72)	(532.168,26)	(379.252,88)	(4.159.514,33)
DESPESAS COMERCIAIS	(88.871,76)	(99.551,24)	(75.064,85)	(1.078.823,27)
Despesas C/ Operação de Vendas	(88.871,76)	(99.551,24)	(75.064,85)	(1.078.823,27)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(331.276,07)	(417.854,30)	(293.805,21)	(3.042.352,13)
Despesas com Pessoal	(196.631,18)	(233.990,69)	(189.258,52)	(1.875.481,83)
Despesas Gerais	(134.644,89)	(183.863,61)	(104.546,69)	(1.166.870,30)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(11.575,89)	(14.762,72)	(10.382,82)	(38.338,93)
Impostos Taxa e Contrib.	(11.575,89)	(14.762,72)	(10.382,82)	(38.338,93)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	3.131,13	12.871,39	2.341,59	53.298,22
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	3.131,13	12.871,39	2.341,59	53.298,22
Outras Receitas Operacionais	3.131,13	12.871,39	2.341,59	53.298,22
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS	146.288,09	45.206,01	59.579,25	(5.654,26)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.731,97	1.179,79	1.274,44	7.456,05
Receitas Financeiras	1.731,97	1.179,79	1.274,44	7.456,05
DESPESAS FINANCEIRAS	(276.678,74)	(259.529,78)	(269.788,77)	(3.159.892,04)
Despesas Financeiras	(276.678,74)	(259.529,78)	(269.788,77)	(3.159.892,04)
RESULTADO ANTES DAS PROVISÕES TRIBUTÁRIAS	(128.658,68)	(213.143,98)	(208.935,08)	(3.158.090,25)
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(128.658,68)	(213.143,98)	(208.935,08)	(3.158.090,25)

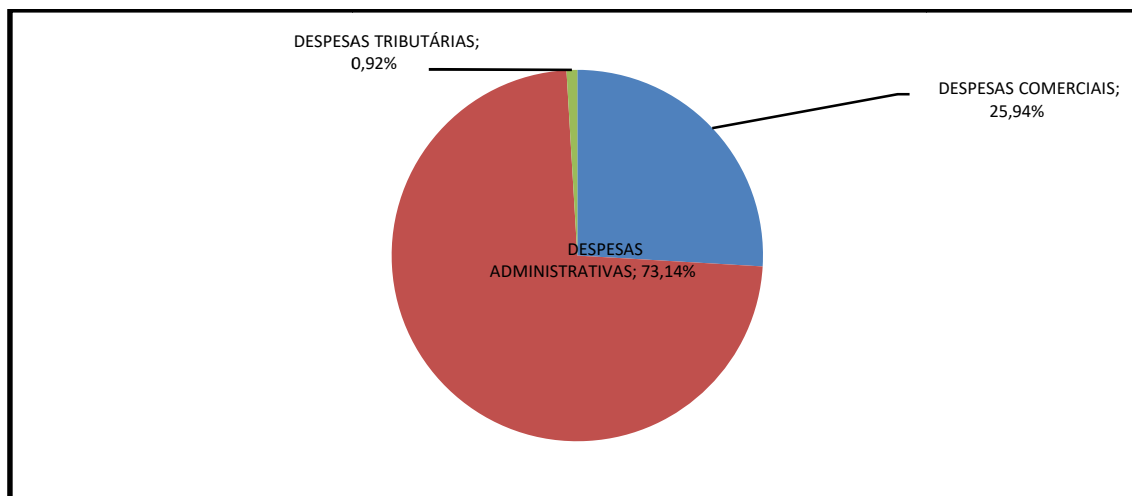
2.1) Análise Gráfica das Contas Receita Operacional Bruta X Deduções da Receita Bruta X Custos



O gráfico acima fica demonstrado à relação entre a Receita Operacional Bruta, as Deduções da Receita Bruta e os Custos nos meses de junho, julho, agosto e no acumulado de 2023.

O percentual médio dos **Custos** em junho de 2023 foi de **31,00%**, em julho de 2023 foi de **39,09%**, em agosto de 2023 foi de **43,84%** e no acumulado do ano de 2023 foi de **39,50%** em relação à Receita Operacional Bruta.

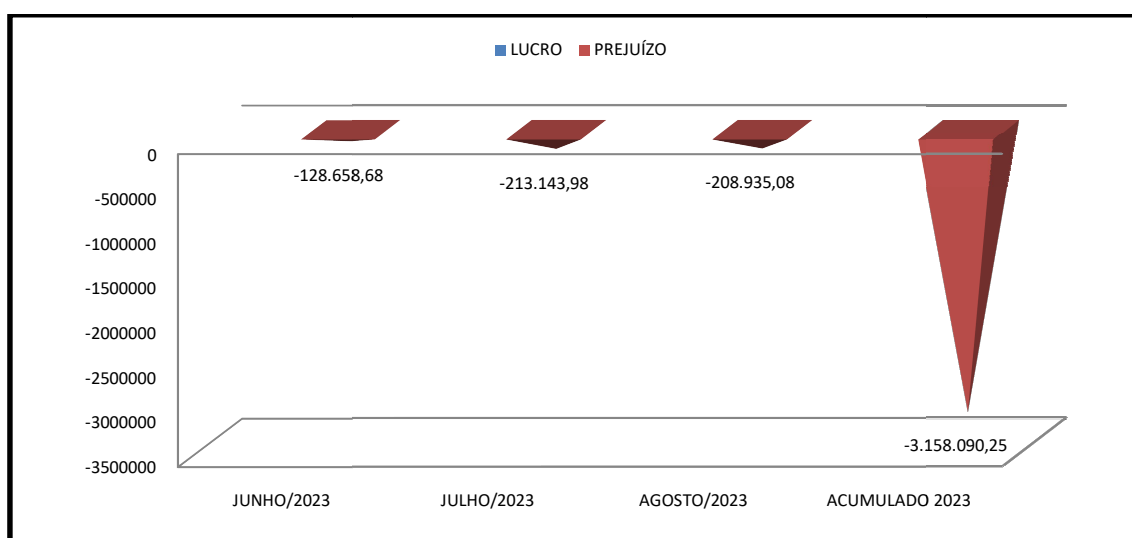
2.2) Análise Gráfica da Conta Despesas Operacionais - Acumulado Ano de 2023.



DESPESAS OPERACIONAIS	ACUMULADO 2023
Comerciais	(1.078.823,27)
Administrativas	(3.042.352,13)
Tributárias	(38.338,93)

No gráfico acima fica destacado a participação de cada grupo de despesas operacionais informadas nos demonstrativos apresentados, sendo a de maior relevância as Despesas Administrativas, totalizando o valor de R\$4.159.514,33 (quatro milhões, cento e cinquenta e nove mil, quinhentos e quatorze reais e trinta e três centavos) no acumulado do ano de 2023, representando **36,35%** da Receita Operacional Bruta.

2.3) Análise Gráfica do Resultado Financeiro



No gráfico acima fica demonstrado que a empresa apresentou **PREJUÍZO** nos meses analisados de junho, julho e agosto de 2023.

3) Conclusão Final

Em relação aos Indicadores Econômicos não houve variação dos **Índices de Liquidez Corrente e Liquidez Geral** nos meses analisados de julho e agosto de 2023 em comparação ao mês analisado de junho de 2023, e o **Índice de Liquidez Seca** apresentou aumento nos meses analisados de julho e agosto de 2023 em comparação ao mês analisado de junho de 2023.

No que diz respeito às contas de resultado, a empresa apresentou diminuição no grupo “Receita Operacional Bruta” no período analisado de agosto de 2023 em comparação aos períodos analisados de junho e julho de 2023, sendo que em junho o resultado dessa conta foi no valor de R\$1.283.098,05 (um milhão, duzentos e oitenta e três mil, noventa e oito reais e cinco centavos), em julho o resultado dessa conta foi no valor de R\$1.459.976,93 (um milhão, quatrocentos e cinquenta e nove mil, novecentos e setenta e seis reais e noventa e três centavos) e em agosto o resultado dessa conta foi no valor de R\$1.281.941,97 (um milhão, duzentos e oitenta e um mil, novecentos e quarenta e um reais e noventa e sete centavos).

Nos períodos analisados de junho, julho e agosto de 2023 a empresa apresentou Prejuízo conforme gráfico acima, acumulando no ano de 2023, **Prejuízo** no valor de R\$3.158.090,25 (três milhões cento e cinquenta e oito mil, noventa reais e vinte e cinco centavos).

LUIS FERNANDO SCHWENGBER

CRC-037301 Pr.