

Curitiba, 13 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 setembro e outubro 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:

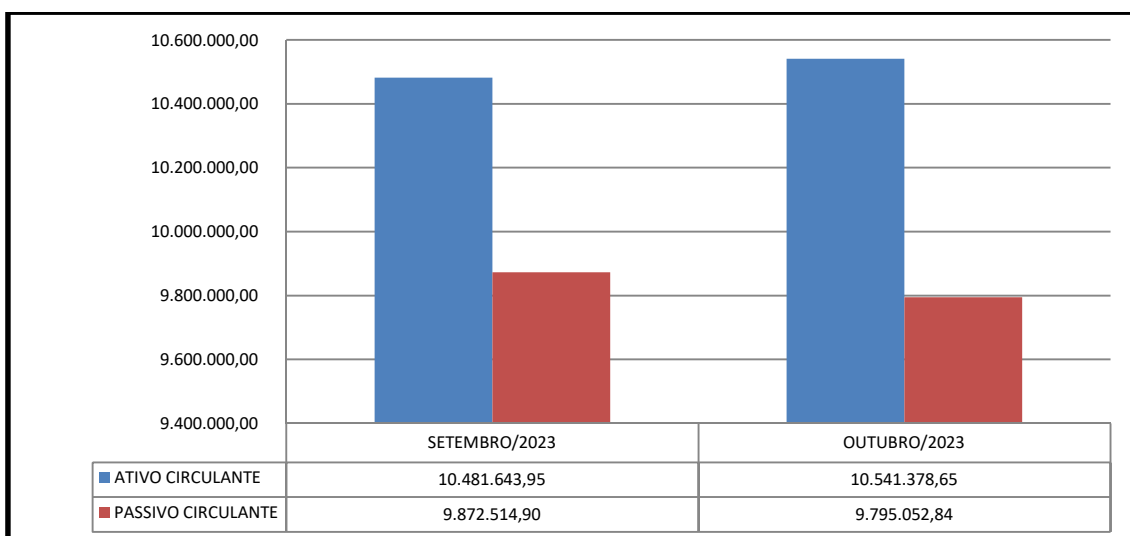
- 1) Balancete Mensal - períodos de 01/09/2023 a 30/09/2023 e 01/10/2023 a 31/10/2023 ;
- 2) Demonstração do Resultado - períodos de 01/09/2023 a 30/09/2023 e 01/10/2023 a 31/10/2023;
- 3) Conclusão Final.

1) BALANCETE MENSAL – SETEMBRO E OUTUBRO DE 2023.

BALANCETE MENSAL	SETEMBRO/2023	OUTUBRO/2023
ATIVO	<u>13.155.313,61</u>	<u>13.213.658,76</u>
CIRCULANTE	<u>10.481.643,95</u>	<u>10.541.378,65</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.200,17	10.220,43
Caixa Geral	19.007,97	8.494,40
Bancos c/ Movimentos	192,20	1.726,03
CRÉDITOS	3.355.578,16	3.346.546,70
Clientes	3.355.578,16	3.346.546,70
ESTOQUES	6.338.447,32	6.374.739,33
Mercadorias para Revenda	6.338.447,32	6.374.739,33
OUTROS CRÉDITOS	768.418,30	809.872,19
Tributos a Compensar	206.926,84	203.085,86
Adiantamentos	30.602,49	75.784,98
Títulos a Receber	530.888,97	531.001,35
NÃO CIRCULANTE	<u>2.673.669,66</u>	<u>2.672.280,11</u>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.379.710,81	1.379.710,81
Outros Créditos	1.379.710,81	1.379.710,81
IMOBILIZADO	1.293.958,85	1.292.569,30
Bens em Operação	5.129.315,56	5.129.315,56
(-) Depreciação Acumulada	(3.924.608,46)	(3.925.352,97)
Imobilizado Filial Barigui	44.880,00	44.880,00
Imobilizado Filial A. Stresser	244.710,79	244.710,79
(-) Depreciação Filial A. Stresser	(219.826,32)	(220.290,40)
Imobilizado Filial Joinvile	21.715,00	21.715,00
(-) Depreciação Filial Joinvile	(2.227,72)	(2.408,68)
Bens Incorpóreos	35.344,41	35.344,41
(-) Amortizações	(35.344,41)	(35.344,41)

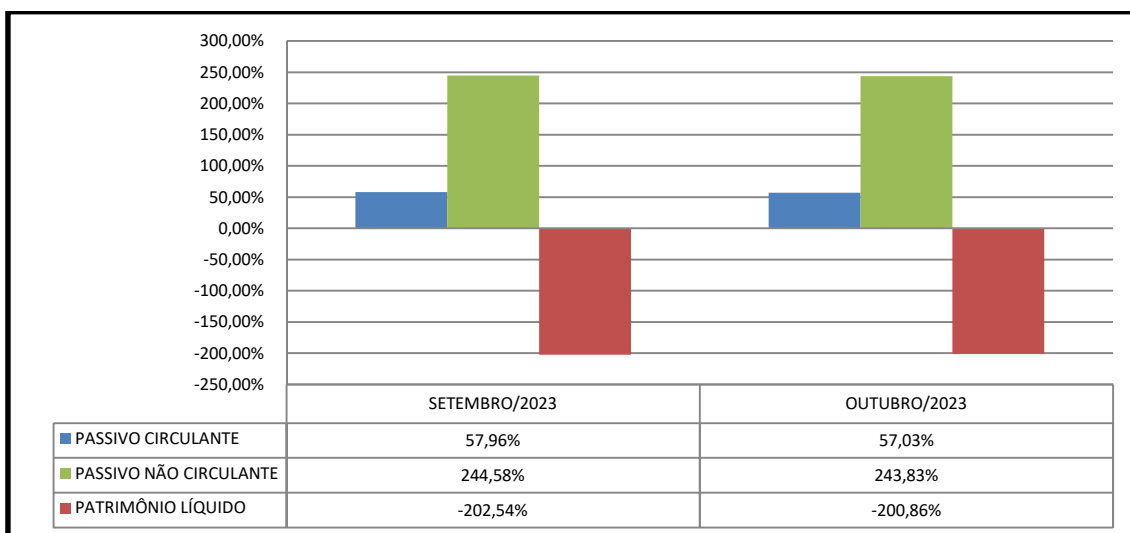
BALANCETE MENSAL	SETEMBRO/2023	OUTUBRO/2023
PASSIVO	<u>17.032.224,98</u>	<u>17.174.720,55</u>
CIRCULANTE	<u>9.872.514,90</u>	<u>9.795.052,84</u>
OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	9.872.514,90	9.795.052,84
Fornec. de Mercad. e Serv	4.240.368,62	4.178.432,61
Emprest. e Financiamentos	1.652.093,58	1.574.376,43
Obrigações Trabalhista	1.828.618,09	1.877.700,86
Obrigações Tributárias	1.835.755,85	1.886.654,64
Outras Contas a Pagar	315.678,76	277.888,30
NÃO CIRCULANTE	<u>41.656.421,56</u>	<u>41.876.376,69</u>
OBRIGAÇÕES LONGO PRAZO	41.656.421,56	41.876.376,69
Emprest. e Financiamentos	12.853.422,27	12.853.422,27
Emprest. de Pessoas Ligadas	2.400.000,00	2.400.000,00
Parcelamentos de Tributos	424.330,56	428.028,08
Impostos Divida Ativa	25.978.668,73	26.194.926,34
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>(34.496.711,48)</u>	<u>(34.496.708,98)</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(34.496.711,48)	(34.496.708,98)
Capital Social Integralizado	6.100.000,00	6.100.000,00
Reservas de Capital	101.350,95	101.350,95
Reservas de Lucro	628.288,05	628.288,05
Prejuízo Acumulado	(41.326.350,48)	(41.326.347,98)

1.1) Análise Gráfica do Ativo Circulante e do Passivo Circulante



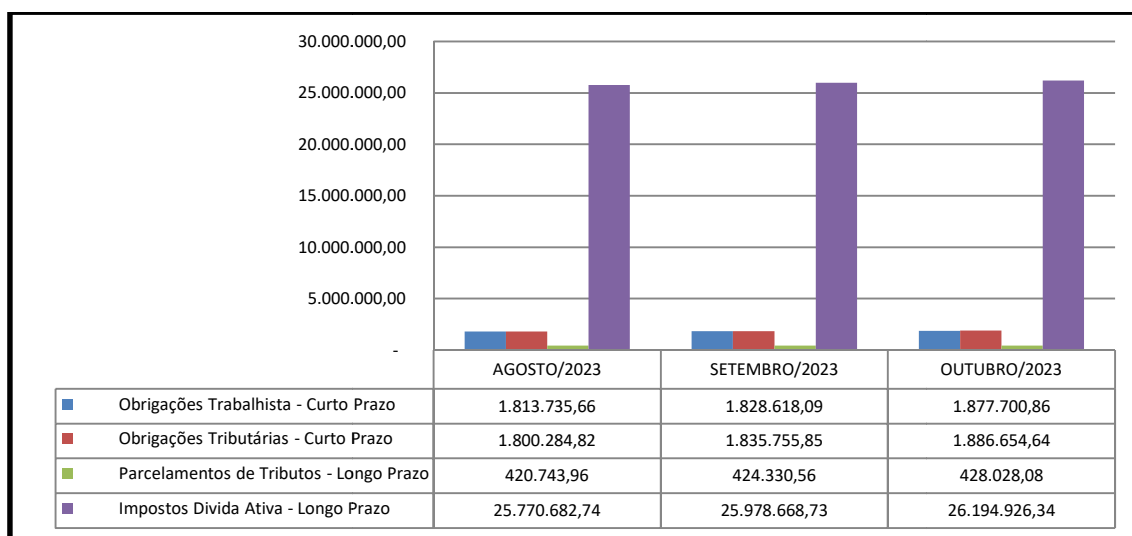
No gráfico acima podemos observar os valores das contas do Ativo Circulante e do Passivo Circulante.

1.2) Análise Gráfica da Conta do Passivo



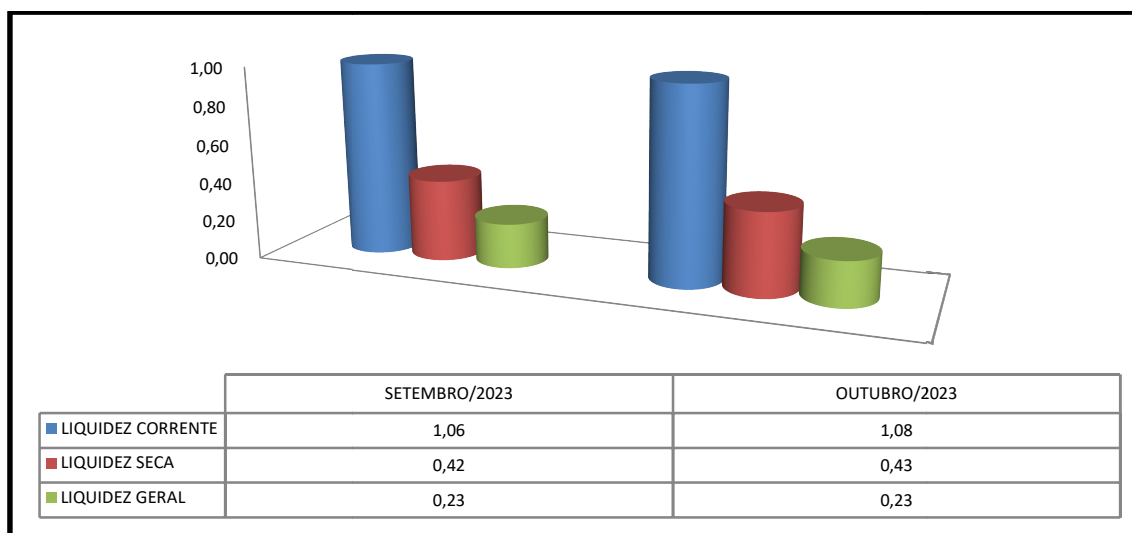
O gráfico acima demonstra em percentuais as contas gerais do Passivo da empresa nos períodos de setembro e outubro de 2023, sendo relevantes os percentuais do Passivo Não Circulante onde são escrituradas as contas do Exigível à Longo Prazo, e também o percentual negativo (Passivo a Descoberto) referente 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 agosto, setembro e outubro 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\$1,06 (um real e seis centavos) no mês analisado de setembro de 2023 e R\$1,08 (um real e oito centavos) no mês analisado de outubro de 2023 para o devido pagamento.

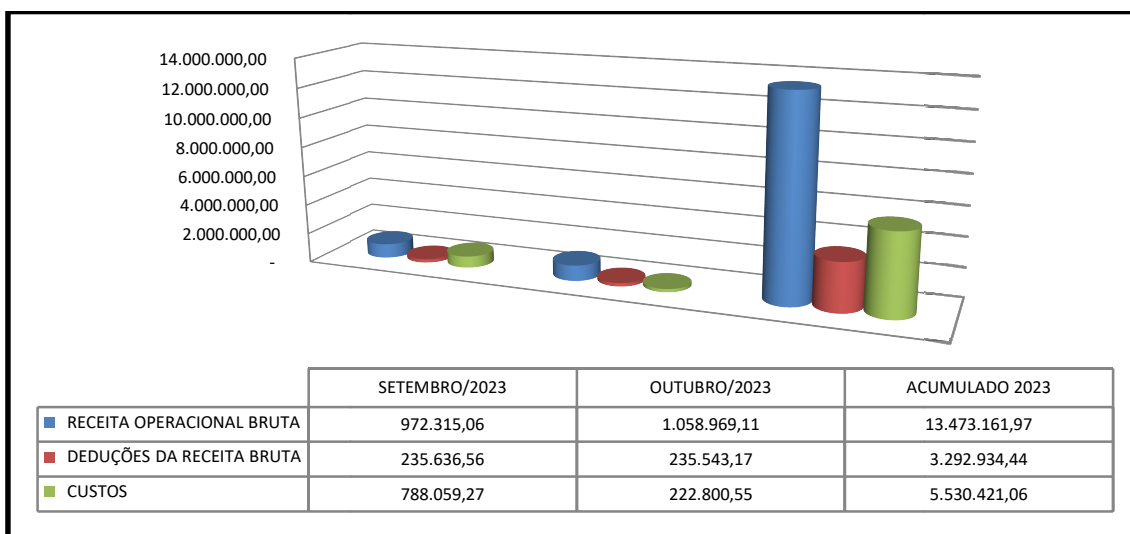
Liquidez Seca: com o enfoque contábil que envolve o Ativo Circulante - Estoque e o Passivo Circulante, fica demonstrado que para cada R\$1,00 (um real) de dívida a empresa dispõe de R\$0,42 (quarenta e dois centavos) no mês analisado de setembro de 2023 e R\$ 0,43 (quarenta e três centavos) no mês analisado de outubro 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\$0,23 (vinte e três centavos) nos meses analisados de setembro e outubro de 2023 para o devido pagamento.

2) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – SETEMBRO, OUTUBRO E ACUMULADO DE 2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	SETEMBRO/2023	OUTUBRO/2023	ACUMULADO 2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	972.315,06	1.058.969,11	13.473.161,97
RECEITA BRUTA DE VENDAS	972.315,06	1.058.969,11	13.473.161,97
Revenda de Mercadorias	972.315,06	1.058.969,11	13.473.161,97
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(235.636,56)	(235.543,17)	(3.292.934,44)
DEDUÇÕES DE VENDAS	(235.636,56)	(235.543,17)	(3.292.934,44)
Devol. Tributos S/ Vendas	(235.636,56)	(235.543,17)	(3.292.934,44)
RECEITA LÍQUIDA	736.678,50	823.425,94	10.180.227,53
CUSTOS	(788.059,27)	(222.800,55)	(5.530.421,06)
CUSTOS DAS MERCAD. VENDIDAS	(788.059,27)	(222.800,55)	(5.530.421,06)
Custos S/ Vendas	(788.059,27)	(222.800,55)	(5.530.421,06)
LUCRO BRUTO	(51.380,77)	600.625,39	4.649.806,47
DESPESAS OPERACIONAIS	(436.983,34)	(451.876,52)	(5.048.374,19)
DESPESAS COMERCIAIS	(81.804,34)	(105.497,94)	(1.266.125,55)
Despesas C/ Operação de Vendas	(81.804,34)	(105.497,94)	(1.266.125,55)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(342.650,64)	(330.437,78)	(3.715.440,55)
Despesas com Pessoal	(208.983,23)	(220.028,51)	(2.304.493,57)
Despesas Gerais	(133.667,41)	(110.409,27)	(1.410.946,98)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(12.528,36)	(15.940,80)	(66.808,09)
Impostos Taxa e Contrib.	(12.528,36)	(15.940,80)	(66.808,09)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1.736,62	8.057,31	63.092,15
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	1.736,62	8.057,31	63.092,15
Outras Receitas Operacionais	1.736,62	8.057,31	63.092,15
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS	(486.627,49)	156.806,18	(335.475,57)
RECEITAS FINANCEIRAS	868,87	461,95	8.786,87
Receitas Financeiras	868,87	461,95	8.786,87
DESPESAS FINANCEIRAS	(233.062,50)	(241.418,55)	(3.634.373,09)
Despesas Financeiras	(233.062,50)	(241.418,55)	(3.634.373,09)
RESULTADO ANTES DAS PROVISÕES TRIBUTÁRIAS	(718.821,12)	(84.150,42)	(3.961.061,79)
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(718.821,12)	(84.150,42)	(3.961.061,79)

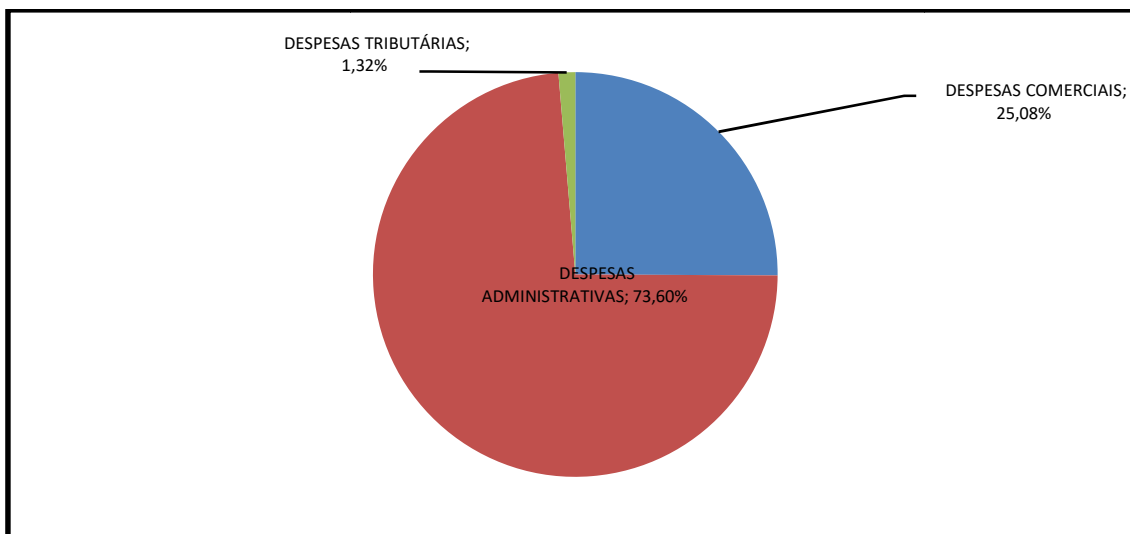
2.1) Análise Gráfica das Contas Receita Operacional Bruta X Deduções da Receita Bruta X Custos



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

O percentual médio dos **Custos** em setembro de 2023 foi de **81,05%**, em outubro de 2023 foi de **21,04%** e no acumulado do ano de 2023 foi de **41,05%** em relação à Receita Operacional Bruta.

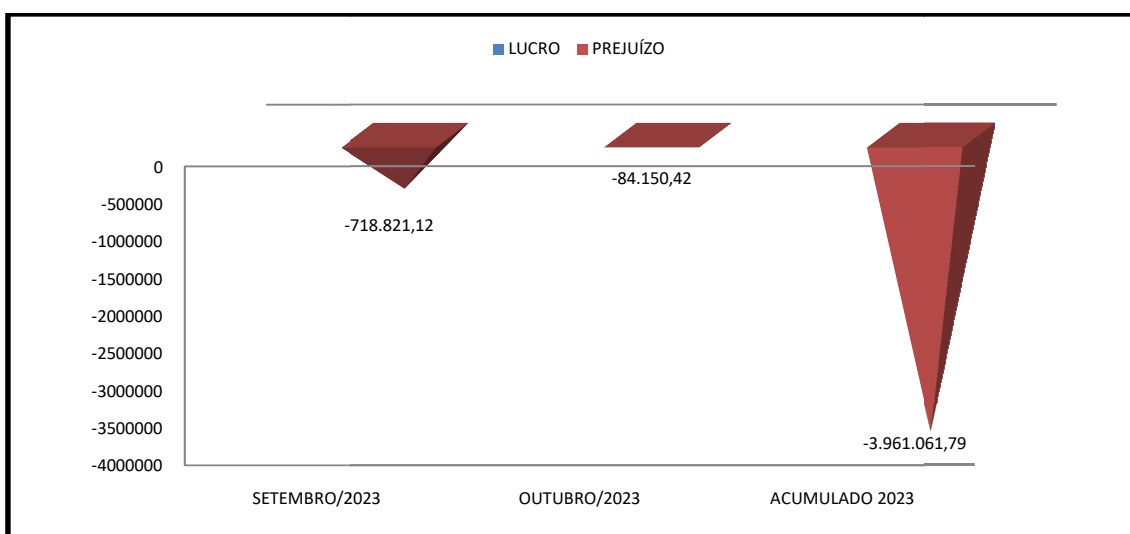
2.2) Análise Gráfica da Conta Despesas Operacionais - Acumulado Ano de 2023.



DESPESAS OPERACIONAIS	ACUMULADO 2023
Comerciais	(1.266.125,55)
Administrativas	(3.715.440,55)
Tributárias	(66.808,09)

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\$5.048.374,19 (cinco milhões, quarenta e oito mil, trezentos e setenta e quatro reais e dezenove centavos) no acumulado do ano de 2023, representando **37,47%** 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 setembro e outubro de 2023.

3) Conclusão Final

Em relação aos Indicadores Econômicos houve aumento dos **Índices de Liquidez Corrente e Liquidez Seca** no mês analisado de outubro de 2023 em comparação ao mês analisado de setembro de 2023, e o **Índice de Liquidez Geral** não apresentou variação nesse período.

No que diz respeito às contas de resultado, a empresa apresentou aumento no grupo “Receita Operacional Bruta” no período analisado de outubro de 2023 em comparação ao período analisado de setembro de 2023, sendo que em setembro o resultado dessa conta foi no valor de R\$972.315,06 (novecentos e setenta e dois mil, trezentos e quinze reais e seis centavos) e em outubro o resultado dessa conta foi no valor de R\$1.058.969,11 (um milhão cinquenta e oito mil novecentos e sessenta e nove reais e onze centavos).

Ainda com respeito às contas de resultado, no mês analisado de setembro de 2023 a conta denominada “Custos das Mercad. Vendidas” apresentou resultado mensal no valor de R\$788.059,27 (setecentos e oitenta e oito mil, cinquenta e nove reais e vinte e sete centavos), representando **81,05%** da Receita Operacional Bruta deste mesmo período que foi no valor de R\$972.315,06 (novecentos e setenta e dois mil trezentos e quinze reais e seis centavos).

Nos períodos analisados de setembro e outubro de 2023 a empresa apresentou Prejuízo conforme gráfico acima, acumulando no ano de 2023, **Prejuízo** no valor de R\$3.961.061,79 (três milhões, novecentos e sessenta e um mil, sessenta e um reais e setenta e nove centavos).

LUIS FERNANDO SCHWENGBER

CRC-037301 Pr.