

Curitiba, 14 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 novembro e dezembro 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:

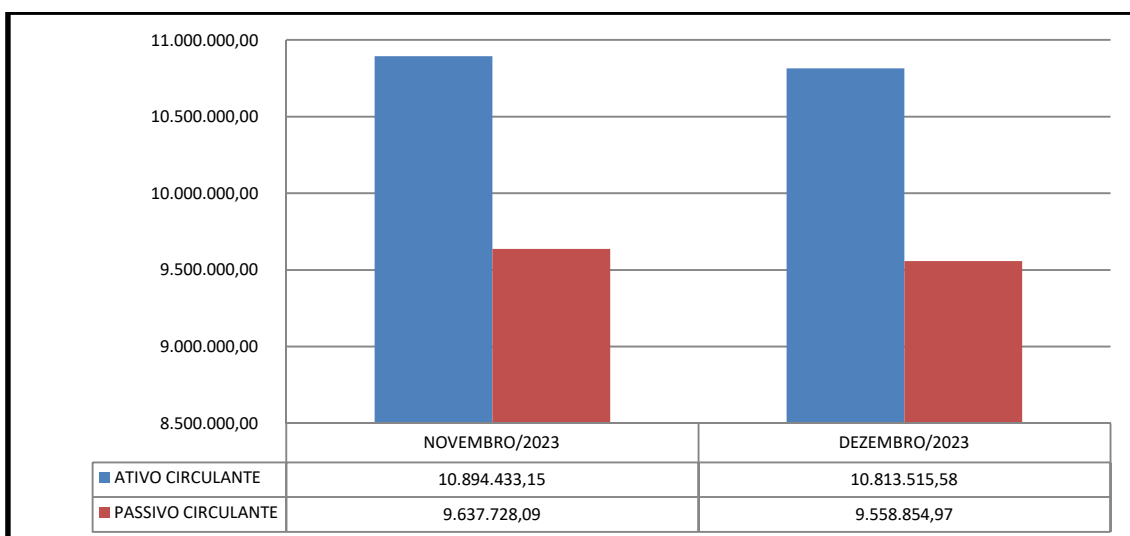
- 1) Balancete Mensal - períodos de 01/11/2023 a 30/11/2023 e 01/12/2023 a 31/12/2023 ;
- 2) Demonstração do Resultado - períodos de 01/11/2023 a 30/11/2023 e 01/12/2023 a 31/12/2023;
- 3) Conclusão Final.

1) BALANCETE MENSAL – NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2023.

BALANCETE MENSAL	NOVEMBRO/2023	DEZEMBRO/2023
ATIVO	<u>13.565.323,71</u>	<u>13.484.406,14</u>
CIRCULANTE	<u>10.894.433,15</u>	<u>10.813.515,58</u>
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.926,27	32.293,48
Caixa Geral	13.075,01	9.092,52
Bancos c/ Movimentos	851,26	23.200,96
CRÉDITOS	3.429.292,29	3.377.028,04
Clientes	3.429.292,29	3.377.028,04
ESTOQUES	6.643.279,49	6.620.150,13
Mercadorias para Revenda	6.643.279,49	6.620.150,13
OUTROS CRÉDITOS	807.935,10	784.043,93
Tributos a Compensar	201.031,34	193.470,73
Adiantamentos	75.784,98	59.454,42
Títulos a Receber	531.118,78	531.118,78
NÃO CIRCULANTE	<u>2.670.890,56</u>	<u>2.670.890,56</u>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.379.710,81	1.379.710,81
Outros Créditos	1.379.710,81	1.379.710,81
IMOBILIZADO	1.291.179,75	1.291.179,75
Bens em Operação	5.129.315,56	5.129.315,56
(-) Depreciação Acumulada	(3.926.097,48)	(3.926.097,48)
Imobilizado Filial Barigui	44.880,00	44.880,00
Imobilizado Filial A. Stresser	244.710,79	244.710,79
(-) Depreciação Filial A. Stresser	(220.754,48)	(220.754,48)
Imobilizado Filial Joinvile	21.715,00	21.715,00
(-) Depreciação Filial Joinvile	(2.589,64)	(2.589,64)
Bens Incorpóreos	35.344,41	35.344,41
(-) Amortizações	(35.344,41)	(35.344,41)

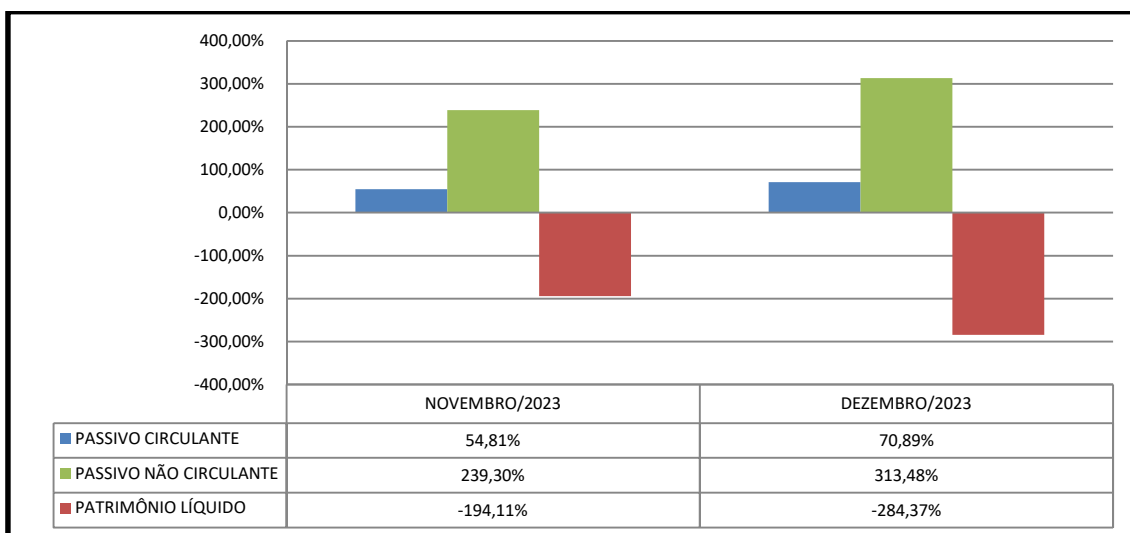
BALANCETE MENSAL	NOVEMBRO/2023	DEZEMBRO/2023
PASSIVO	<u>17.583.293,24</u>	<u>13.484.406,14</u>
CIRCULANTE	<u>9.637.728,09</u>	<u>9.558.854,97</u>
OBRIGAÇÕES CURTO PRAZO	9.637.728,09	9.558.854,97
Fornec. de Mercad. e Serv	4.238.029,16	4.203.818,29
Emprest. e Financiamentos	1.530.285,94	1.532.942,65
Obrigações Trabalhista	1.544.420,25	1.438.511,89
Obrigações Tributárias	1.918.706,35	1.956.297,09
Outras Contas a Pagar	406.286,39	427.285,05
NÃO CIRCULANTE	<u>42.077.043,47</u>	<u>42.271.166,77</u>
OBRIGAÇÕES LONGO PRAZO	42.077.043,47	42.271.166,77
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	431.429,80	434.720,59
Impostos Dívida Ativa	26.392.191,40	26.583.023,91
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>(34.131.478,32)</u>	<u>(38.345.615,60)</u>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(34.131.478,32)	(38.345.615,60)
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	(40.961.117,32)	(45.175.254,60)

1.1) Análise Gráfica do Ativo Circulante e do Passivo Circulante



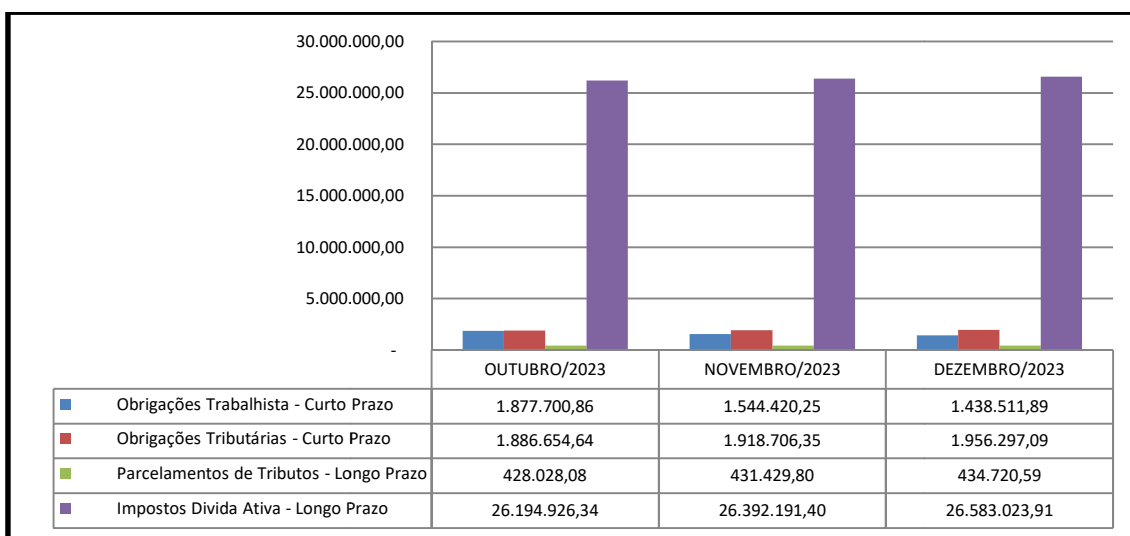
No gráfico acima podemos observar os valores das contas do Ativo Circulante e do Passivo Circulante.

1.2) Análise Gráfica da Conta do Passivo



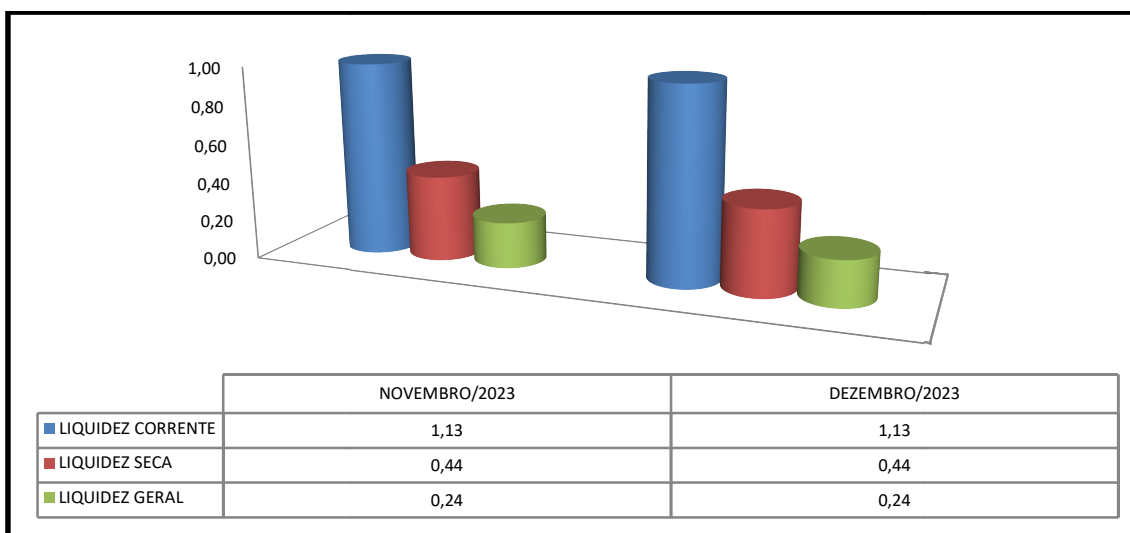
O gráfico acima demonstra em percentuais as contas gerais do Passivo da empresa nos períodos de novembro e dezembro de 2023, sendo relevantes os percentuais do Passivo Não Circulante onde são escrituradas as contas do Exigível à Longo Prazo, e também o percentual negativo (Passivo a Descoberto) referente 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 outubro, novembro e dezembro 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\$1,13 (um real e treze centavos) em ambos os meses analisados de novembro e dezembro de 2023 para o devido pagamento.

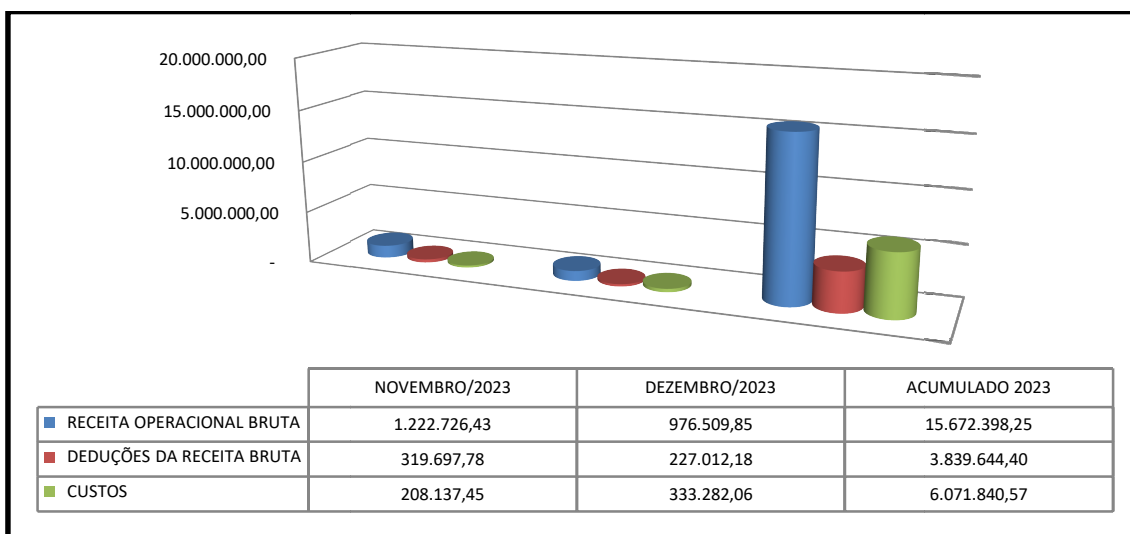
Liquidez Seca: com o enfoque contábil que envolve o Ativo Circulante - Estoque e o Passivo Circulante, fica demonstrado que para cada R\$1,00 (um real) de dívida a empresa dispõe de R\$0,44 (quarenta e quatro centavos) em ambos os meses analisados de novembro e dezembro de 2023 para o devido pagamento.

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) em ambos os meses analisados de novembro e dezembro de 2023 para o devido pagamento.

2) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO – NOVEMBRO, DEZEMBRO E ACUMULADO DE 2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	NOVEMBRO/2023	DEZEMBRO/2023	ACUMULADO 2023
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.222.726,43	976.509,85	15.672.398,25
RECEITA BRUTA DE VENDAS	1.222.726,43	976.509,85	15.672.398,25
Revenda de Mercadorias	1.222.726,43	976.509,85	15.672.398,25
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(319.697,78)	(227.012,18)	(3.839.644,40)
DEDUÇÕES DE VENDAS	(319.697,78)	(227.012,18)	(3.839.644,40)
Devol. Tributos S/ Vendas	(319.697,78)	(227.012,18)	(3.839.644,40)
RECEITA LÍQUIDA	903.028,65	749.497,67	11.832.753,85
CUSTOS	(208.137,45)	(333.282,06)	(6.071.840,57)
CUSTOS DAS MERCAD. VENDIDAS	(208.137,45)	(333.282,06)	(6.071.840,57)
Custos S/ Vendas	(208.137,45)	(333.282,06)	(6.071.840,57)
LUCRO BRUTO	694.891,20	416.215,61	5.760.913,28
DESPESAS OPERACIONAIS	(540.010,79)	(405.026,55)	(5.993.411,53)
DESPESAS COMERCIAIS	(169.068,89)	(101.499,26)	(1.536.693,70)
Despesas C/ Operação de Vendas	(169.068,89)	(101.499,26)	(1.536.693,70)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(358.972,01)	(294.763,84)	(4.369.176,40)
Despesas com Pessoal	(212.345,50)	(115.448,02)	(2.632.287,09)
Despesas Gerais	(146.626,51)	(179.315,82)	(1.736.889,31)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(11.969,89)	(8.763,45)	(87.541,43)
Impostos Taxa e Contrib.	(11.969,89)	(8.763,45)	(87.541,43)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.920,25	7.046,36	75.058,76
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.920,25	7.046,36	75.058,76
Outras Receitas Operacionais	4.920,25	7.046,36	75.058,76
RESULTADO ANTES DAS OPERAÇÕES FINANCEIRAS	159.800,66	18.235,42	(157.439,49)
RECEITAS FINANCEIRAS	478,85	446,39	9.712,11
Receitas Financeiras	478,85	446,39	9.712,11
DESPESAS FINANCEIRAS	(217.187,25)	(214.574,56)	(4.066.134,90)
Despesas Financeiras	(217.187,25)	(214.574,56)	(4.066.134,90)
RESULTADO ANTES DAS PROVISÕES TRIBUTARIAS	(56.907,74)	(195.892,75)	(4.213.862,28)
LUCRO (PREJUÍZO) LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(56.907,74)	(195.892,75)	(4.213.862,28)

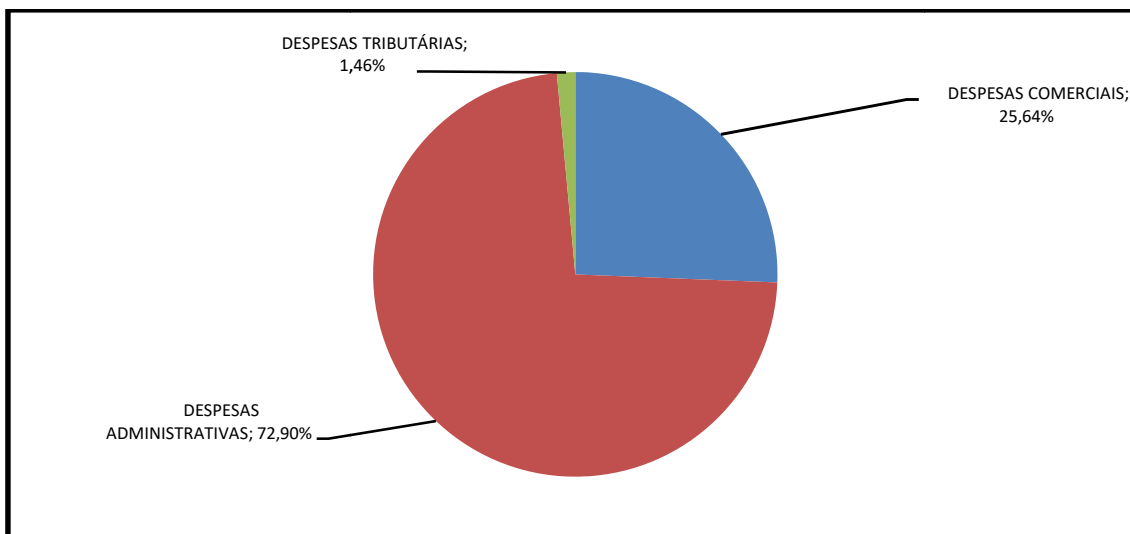
2.1) Análise Gráfica das Contas Receita Operacional Bruta X Deduções da Receita Bruta X Custos



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

O percentual médio dos **Custos** em novembro de 2023 foi de **17,02%**, em dezembro de 2023 foi de **34,13%** e no acumulado do ano de 2023 foi de **38,74%** em relação à Receita Operacional Bruta.

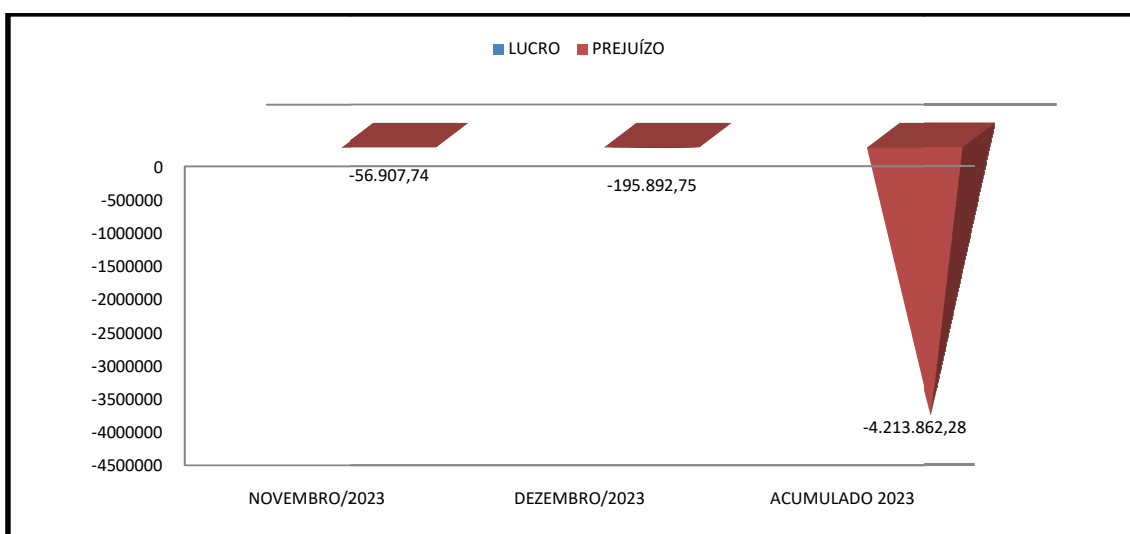
2.2) Análise Gráfica da Conta Despesas Operacionais - Acumulado Ano de 2023.



DESPESAS OPERACIONAIS	ACUMULADO 2023
Comerciais	(1.536.693,70)
Administrativas	(4.369.176,40)
Tributárias	(87.541,43)

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\$5.993.411,53 (cinco milhões, novecentos e noventa e três mil, quatrocentos e onze reais e cinquenta e três centavos) no acumulado do ano de 2023, representando **38,24%** 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 novembro e dezembro de 2023.

3) Conclusão Final

Em relação aos Indicadores Econômicos não houve variação dos **Índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca e Liquidez Geral** no mês analisado de dezembro de 2023 em comparação ao mês analisado de novembro de 2023.

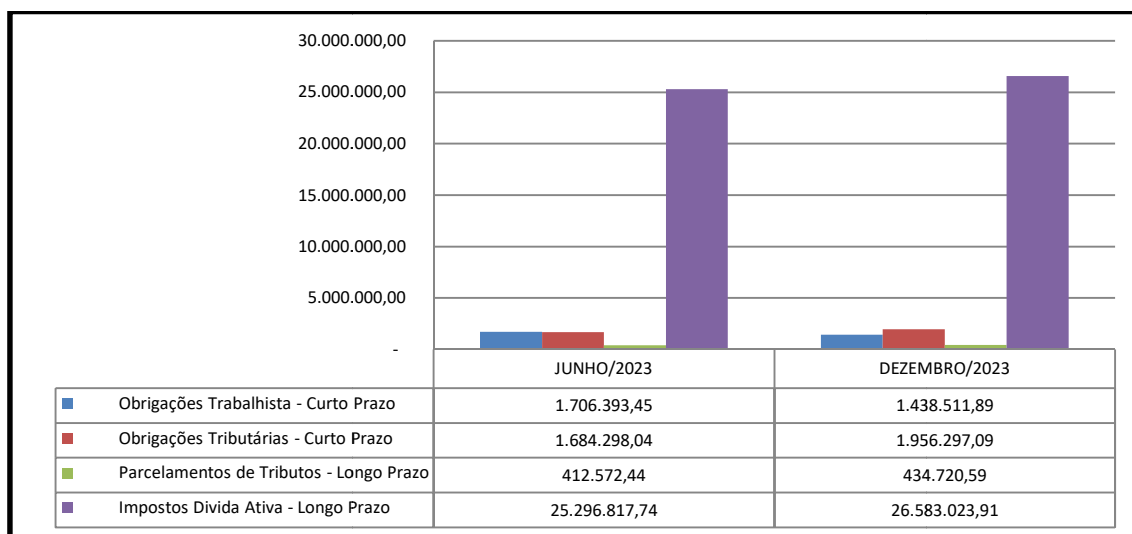
No que diz respeito às contas de resultado, a empresa apresentou diminuição no grupo “Receita Operacional Bruta” no período analisado de dezembro de 2023 em comparação ao período analisado de novembro de 2023, sendo que em novembro o resultado dessa conta foi no valor de R\$1.222.726,43 (um milhão, duzentos e vinte e dois mil, setecentos e vinte e seis reais e quarenta e três centavos) e em dezembro o resultado dessa conta foi no valor de R\$976.509,85 (novecentos e setenta e seis mil quinhentos e nove reais e oitenta e cinco centavos).

Ainda se referindo às contas de resultado, a conta denominada “Despesas Financeiras” apresentou saldo acumulado no ano de 2023 no valor de R\$4.066.134,90 (quatro milhões sessenta e seis mil, cento e trinta e quatro reais e noventa centavos), conforme Demonstração do Resultado apresentada à folha 06 (seis).

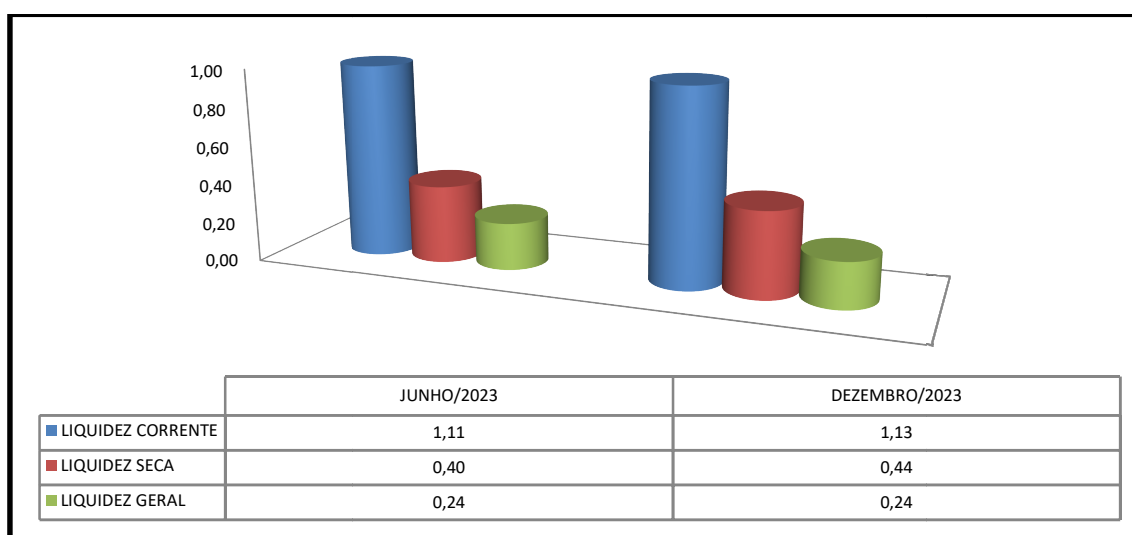
Nos períodos analisados de novembro e dezembro de 2023 a empresa apresentou Prejuízo conforme gráfico acima, acumulando no ano de 2023, **Prejuízo** no valor de R\$4.213.862,28 (quatro milhões, duzentos e treze mil, oitocentos e sessenta e dois reais e vinte e oito centavos).

Em decorrência do fechamento do ano de 2023, abaixo são apresentados gráficos comparativos dos meses analisados de junho a dezembro de 2023 para uma melhor avaliação das informações prestadas.

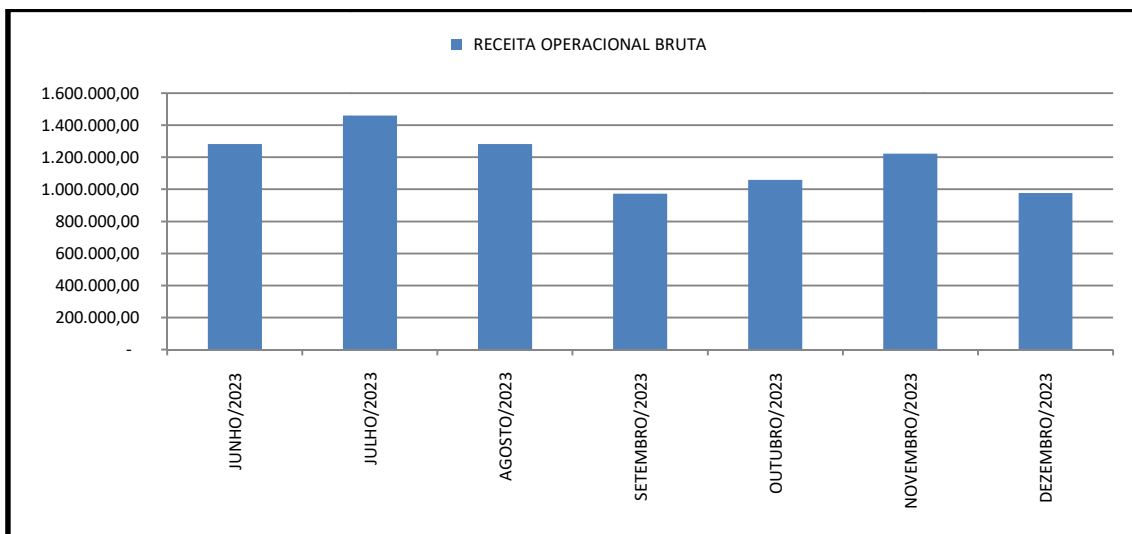
O gráfico abaixo compara o **Passivo Tributário** nos períodos analisados de junho e dezembro de 2023.



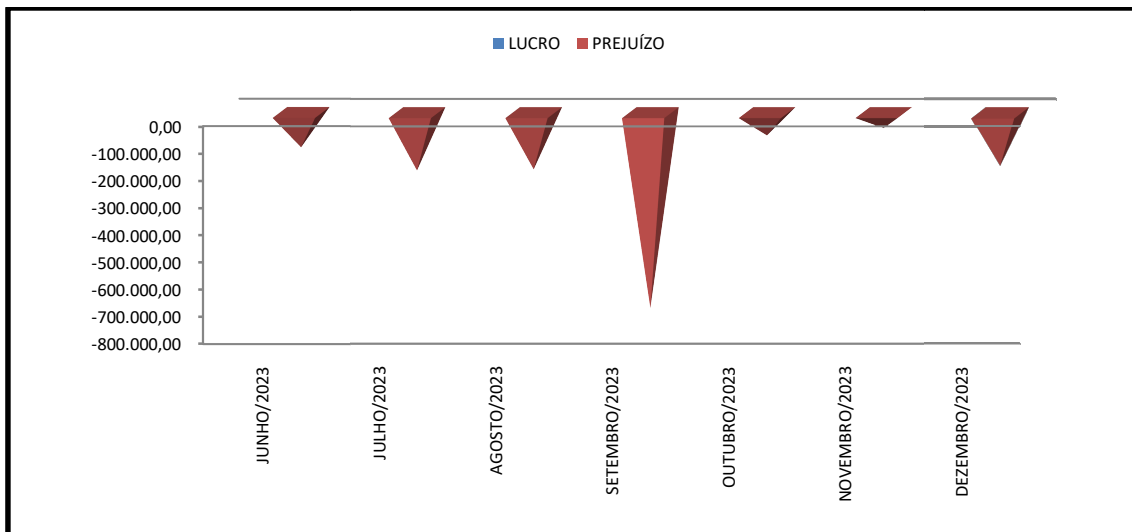
O gráfico abaixo compara os **Indicadores Econômicos** nos períodos analisados de junho e dezembro de 2023.



O gráfico abaixo compara a evolução mensal da conta denominada “**Receita Operacional Bruta**” nos períodos analisados de junho a dezembro de 2023.



O gráfico abaixo compara os resultados mensais dos períodos analisados de junho a dezembro de 2023, da conta denominada “**Lucro (Prejuízo) Líquido do Exercício**”, onde demonstra que a empresa apresentou **Prejuízo** em todos os meses analisados.



LUIS FERNANDO SCHWENGBER

CRC-037301 Pr.