

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS – OAB-GO 1.000

Excelentíssimo Senhor Doutor Juiz de Direito da 21ª Vara Cível da Comarca de Goiânia – Estado de Goiás.

Protocolo nº. 5500964.02.2019.8.09.0051

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS, Administradora Judicial devidamente nomeada e compromissada, neste ato representada por quem de direito, vem, tempestivamente, a presença de Vossa Excelência, requerer a juntada do relatório mensal de atividades da Recuperanda JS MÁQUINAS E PRESTADORA EIRELI – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.

Nesses termos, pede deferimento.

Goiânia, 23 de dezembro de 2020.

Hanna Advogados Associados
Administradora Judicial
Luciano Mtanios Hanna
OAB/GO 18.464(Assinado Digitalmente)

Rua Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.





JS MÁQUINAS E PRESTADORA EIRELI

Em Recuperação Judicial

PROCESSO Nº 5500964.02.2019.8.09.0051
21ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GOIÂNIA/GO

RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES - RMA

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.

 luciano@hanna.adv.br  www.hanna.adv.br



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
Recuperação Judicial (L.E.)
GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28

Excelentíssimo Senhor Doutor Juiz de Direito da 21ª Vara Cível da Comarca de Goiânia – Estado de Goiás.

Protocolo nº. 5500964.02.2019.8.09.0051

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS e sua auxiliar **MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, nos autos de Recuperação Judicial em epígrafe, vêm, respeitosamente, a presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (RMA) relativo ao processo de Recuperação judicial em que se insere a JS MÁQUINAS E PRESTADORA EIRELI - em Recuperação Judicial, aqui denominada “**JS MÁQUINAS**”, processo nº 5500964.02.2019.8.09.0051, em curso perante a 21ª Vara Cível da Comarca de Goiânia, Estado de Goiás.

Este relatório é o primeiro que está sendo emitido para essa finalidade e compreende o período até outubro de 2020.

Neste sentido, nos colocamos a disposição de Vossa Excelência para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS
Administradora Judicial OAB – GO 1.000
Luciano Mtanios Hanna(Assinado Digitalmente)

MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES
Aginaldo Medeiros Pacheco(Assinado Digitalmente)

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

Diretor

SUMÁRIO

GLOSSÁRIO	5
1 - INTRODUÇÃO	6
2 - OBJETIVO	6
3 - METODOLOGIA UTILIZADA	6
4 CONTEXTO OPERACIONAL	7
5 - INFORMAÇÕES OPERACIONAIS	8
6 - INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO	9
6.1 Fato relevante 1 - Contabilização de dívidas relevantes e não usuais em 2019	9
6.2 - Evolução da receita bruta	10
6.3 - Evolução dos Custos Operacionais	11
6.4 Evolução das despesas com vendas	13
6.5 - Evolução das despesas administrativa/operacionais	14
6.6 Evolução do resultado financeiro	16
6.7 - Comentários sobre o resultado	17
7. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - ATIVO E PASSIVO	17
7.1 - Ativo	17
7.2 - Passivo	19
8 - INDICADORES ECONÔMICOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ	20
8.1 - Índices de liquidez	21
8.1.1 Liquidez Corrente	21
8.1.2 Liquidez Geral	21
8.1.3 - Liquidez Seca	22
9 - OUTROS ÍNDICES	23
9.1 - Estoques	23
9.2 - Contas a Receber (Clientes)	24
9.3 - Grau de Endividamento	25

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

9.4 Capital Circulante Líquido	26
9.6 – Lucratividade	27
9.7 – Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos.....	28
10 – TERMO DE ENCERRAMENTO	29

Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
Recuperação Judicial (L.E.)
GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
Recuperação Judicial (L.E.)
GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28



GLOSSÁRIO

LRE	Lei 11.101 de 9 de fevereiro de 2005, que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e as sociedade empresária.
Recuperanda	JS Máquinas e Prestadora EIRELI
RMA	Relatório Mensal de Atividades
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
PRJ	Plano de Recuperação Judicial
RJ	Recuperação Judicial

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>



1 - INTRODUÇÃO

A “Recuperanda”, “JS MÁQUINAS E PRESTADORA EIRELI - em Recuperação Judicial” na data de 18/11/2019 efetuou o pedido de Recuperação Judicial junto à 21ª Vara Cível da Comarca de Goiânia, Estado de Goiás.

O escritório Hanna Advogados Associados foi nomeado como Administrador Judicial conforme Movimentação 44, e a Masters Auditores Independentes S/S foi nomeada para atuar como auxiliar do Administrador Judicial nesse processo de Recuperação Judicial.

O presente Relatório Mensal de Atividades é requerido ao Administrador Judicial, conforme estabelecido pelo art. 22 item II alínea “c” da LRE.

O período base abrangido para análise é da data do **Pedido de Recuperação até Outubro de 2020**. Para fins de comparabilidade, algumas informações relativas aos exercícios de 2017, 2018 e 2019 também estão sendo apresentados.

2 - OBJETIVO

Nossos trabalhos têm por objetivo analisar as atividades operacionais da Recuperanda, no período base, apresentando comentários quanto a essas informações, de forma a subsidiar credores, o juízo e demais usuários quanto o desenvolvimento das atividades da Recuperanda.

Nossos exames não têm o objetivo de realizar auditoria completa das informações da Recuperanda, mas tão somente apresentar e comentar as principais informações operacionais das atividades fornecidas pela Recuperanda. Entretanto, sempre que identificarmos informações ou questões que mereçam ser mais bem esclarecidas, ajustadas, ou destacadas, faremos constar em nossos relatórios.

3 - METODOLOGIA UTILIZADA

As informações apresentadas referem-se basicamente a dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pela Recuperanda.

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

A metodologia desenvolvida para a elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades (RMA) é a de apresentar um fluxo de informações dinâmico no período em análise. Dentro desse contexto, a premissa é a de apresentar um relatório sucinto e de fácil compreensão, com a veiculação das informações de forma contínua.

Nossos trabalhos são realizados segundo padrões técnicos e, quando necessário, incluem aplicação, inspeção de livros, registros, documentos e informes contábeis, financeiros, fiscais entre outros. Os exames são feitos na extensão e profundidade julgadas necessárias às circunstâncias a serem analisadas.

Destacamos, que não faz parte do escopo dos nossos trabalhos a análise dos procedimentos operacionais de controles internos adotados pela Recuperanda, além daqueles considerados relevantes para a avaliação da adequação das políticas contábeis utilizadas pela Recuperanda.

4 - CONTEXTO OPERACIONAL

Muitas informações relativas ao contexto operacional da Empresa “JS MÁQUINAS” já foram por nós apresentado no processo (Movimentação 63), relativo à localização, operação, filiais, fotos e etc.

Assim sendo, por se tratar do primeiro Relatório Mensal de Atividades - RMA, propriamente dito, novamente apresentamos as principais informações.

A “JS MÁQUINAS”, Empresa Individual de Responsabilidade Limitada, estabelecida na cidade de Goiânia - GO, devidamente inscrita no CNPJ/MF sob o nº. 10.475.896/0001-19, entrou com pedido de Recuperação Judicial no dia 23/08/2019, por motivos já citados na Petição Inicial do processo nº: 5500964.02.2019.8.09.0051.

Em 28/05/2020 houve o processamento da recuperação e nomeação do Administrador Judicial.

Na data da emissão do presente relatório, ainda não havia sido publicado o Edital contendo a relação de credores (primeira relação) e, portanto não iniciado o prazo para as habilitações de crédito administrativas (Art. 52 da lei 11.101 de 2005).

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

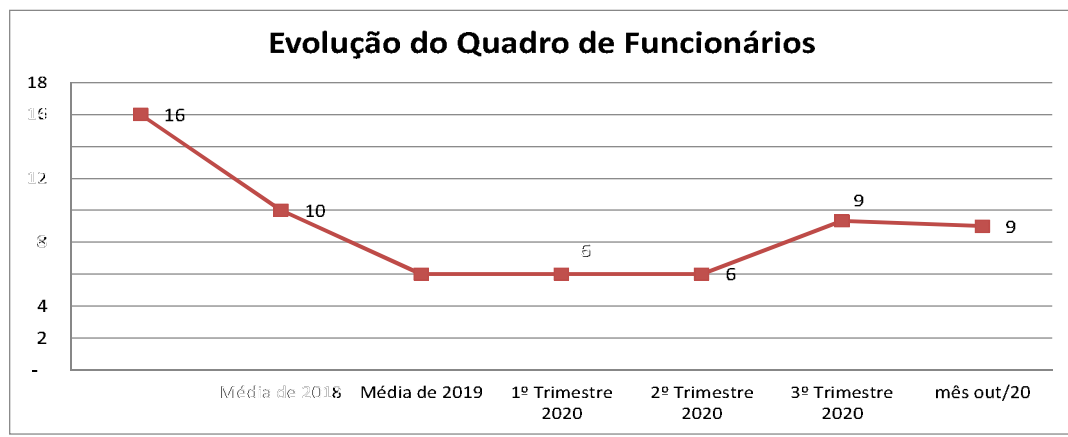
A “JS MÁQUINAS” é uma empresa familiar, fundada em 2008, com o intuito de fornecer ao mercado goiano a melhor qualidade em maquinários e peças, incluindo guindastes de todos os tamanhos, escavadeiras, pás cavadeiras, motoniveladoras, compactadoras, máquinas da linha amarela no todo, buscando como clientes a construção civil e o público em geral.

5 - INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

Para a elaboração do presente RMA, o Sr. Plínio de Almeida Fernandes, CRC/GO 022.792/O-4 e Dr. Rafael Amparo de Oliveira, OAB.GO: 10.043, contador e advogado da recuperanda, prestaram as informações e documentos necessários ao subsídio do presente relatório. Na ocasião, também foi possível constatar o normal funcionamento da recuperanda, com funcionários trabalhando nas diversos setores da empresa.

Apresenta-se, a seguir, quadro da evolução da quantidade de funcionários da Recuperanda.

Função	Média Mensal						
	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20	
Almozarife	3	1	1	1		1	
Assistente de vendas	1	-		-	-	-	
Auxiliar Contábil	1	-		-	-	-	
Auxiliar Manutenção		1	1		2	2	
Auxiliar Serviços Gerais		1	1	1		1	
Eletricista de Autos	1	-		-	-	-	
Eletricista de Equipament	-	1	-	-	-	-	
Entregador	1	-		-	-	-	
Mecânico		2		2		2	
Mecânico Pleno	2	1	1	1		1	
Operador de Equipament		1	-	-	-	-	
Representante Técnico		1	-	-	-	1	
Vendedor	-	1	-	-		1	
Total Geral		10	6	6	9	9	



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Conforme se observa, a recuperanda que em 2019 efetuou forte redução de seu quadro de colaboradores, aumentando esse quadro no terceiro trimestre de 2020.

6 - INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Neste relatório, as informações de 2020 estão sendo apresentadas por trimestre, além do mês de outubro. Para fins de comparabilidade, também estão sendo apresentadas as informações de 2017, 2018 e 2019.

De acordo com a documentação apresentada nos autos da recuperação judicial, bem como a documentação enviada pela Recuperanda, apresenta-se a seguir quadro demonstrativo da evolução dos resultados.

Para facilitar a compreensão e visualização dos dados, os valores estão sendo apresentados pela média mensal de cada período.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
RECEITA BRUTA	982.818	722.742	210.023	220.766	289.471	302.175	306.237
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS OPERACIONAIS	(185.557)	(103.297)	(19.723)	(24.437)	(24.902)	(32.566)	(54.495)
RECEITA LIQUIDA	797.261	619.445	190.300	196.329	264.569	269.609	251.743
CUSTOS OPERACIONAIS	(599.387)	(512.290)	(266.425)	(197.096)	(268.831)	(414.600)	(372.420)
DESPESAS COM VENDAS	(61.752)	(50.883)	(44.863)	(2.468)	(2.741)	(1.715)	(133)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS/OPERACIONAIS	(167.796)	(135.016)	(264.161)	(100.434)	(80.009)	(96.774)	(87.548)
RESULTADO FINANCEIRO	(145.646)	(59.952)	(84.004)	(60.246)	(12.451)	(8.258)	(12.761)
RESULTADO OPERACIONAL	(177.320)	(138.696)	(469.154)	(163.914)	(99.463)	(251.739)	(221.118)
RESULTADOS NÃO OPERACIONAIS	154.259	159.464	118.050	156.747	189.607	150.858	176.573
PROVISÕES PARA IRPJ E CSLL	-	(4.242)	-	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(23.061)	16.525	(351.104)	(7.167)	90.144	(100.880)	(44.546)

6.1 - Fato relevante 1 - Contabilização de dívidas relevantes e não usuais em 2019

De início, nós ressaltamos que, no exercício de 2019, foi apurado um prejuízo médio mensal de R\$ 351.104. Esse resultado foi impactado principalmente pela redução de faturamento e pelo aumento significativo das despesas administrativas/operacionais e custos operacionais.

Destaca-se que o aumento significativo das despesas administrativas/operacionais é decorrente da contabilização em 2019 dos seguintes créditos:

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Credor	Valor	Tipo Serviço
Lacordaire & Celia Advogados Associados	1.000.000,00	Serviços Advocatórios
Wanderley Cardoso de Souza	480.000,00	Reforma e Pintura
Ricardo Ribeiro Neto	400.000,00	Representação
Isac Silva de Souza	296.000,00	Consultoria Financeira
Total	2.176.000,00	

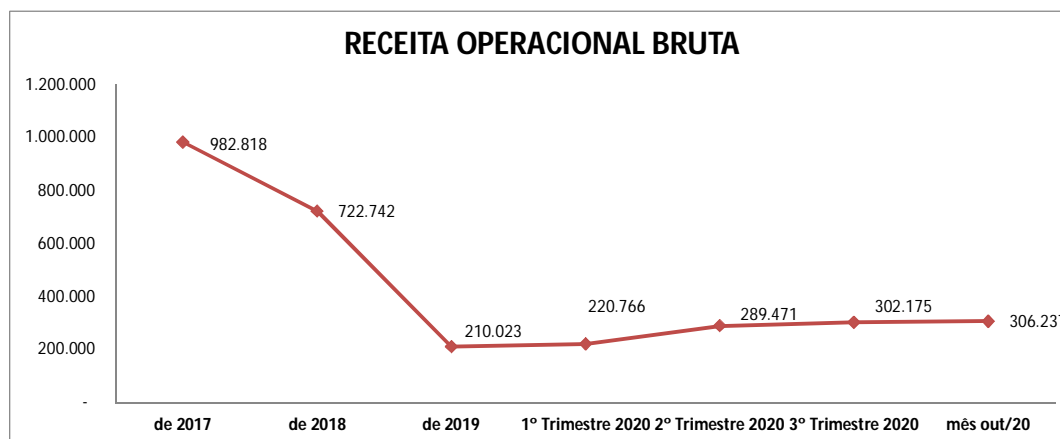
Sobre esses créditos, esta Administradora Judicial juntamente com sua auxiliar, apresentou relatório específico contendo comentários sobre os mesmos.(Evento 73)

6.2 - Evolução da receita bruta

Apresentamos, a seguir, a evolução da receita bruta média mensal da “JS MÁQUINAS”.

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
RECEITAS VENDAS PECAS	642.715	265.394	38.700	25.080	26.820	40.235	35.867
RECEITAS VENDAS MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	22.083	-	-	-	-	-	-
RECEITAS VENDAS MAQUINAS USADAS	2.667	20.875	60.667	-	73.333	13.333	-
RECEITAS COM LOCAÇÕES	310.747	436.271	104.156	195.686	189.318	207.206	228.970
OUTRAS RECEITAS	4.606	202	6.500	-	-	41.400	41.400
Total	982.818	722.742	210.023	220.766	289.471	302.175	306.237

Apresenta-se o gráfico de evolução da receita operacional bruta da Recuperanda.



Conforme se observa no período analisado, a média anual de faturamento obteve uma redução significativa a partir de 2019. Essa redução refere-se basicamente ao cancelamento do contrato de locação com a mineradora Beadell Brasil Ltda.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Ressalta-se ainda que, a partir do início de 2018, com o cancelamento do contrato com a SANY, a recuperanda paralisou as vendas de filtros o que também impactou a redução de faturamento.

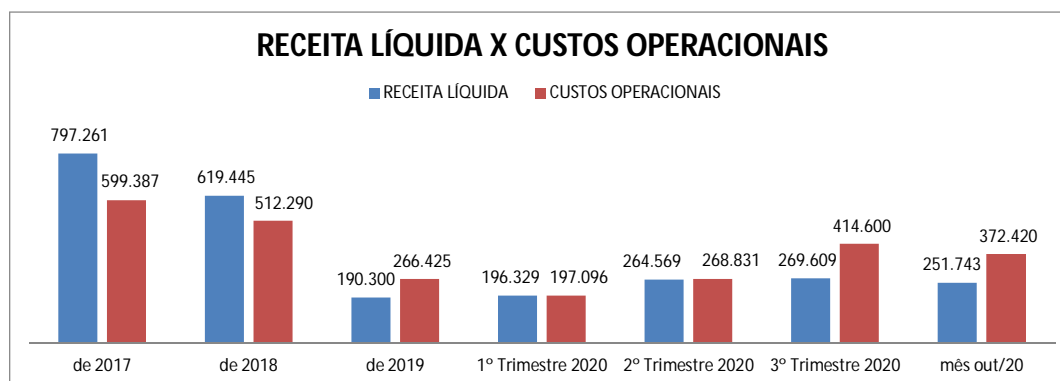
Quando analisado os três primeiros trimestres de 2020 e outubro de 2020, observa-se a retomada gradual nos níveis de faturamento quando comparado com a média de 2019, mas ainda muito abaixo das médias faturadas em 2017 e 2018.

A evolução mesmo que modesta nos níveis de faturamento é fruto de relocações de maquinários que anteriormente eram locados para a empresa mineradora Beadell.

6.3 - Evolução dos Custos Operacionais

Apresentamos a seguir a evolução dos custos médios mensais operacionais da “JS MÁQUINAS”.

RECEITA LÍQUIDA X CUSTOS OPERACIONAIS	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
RECEITA LÍQUIDA	797.261	619.445	190.300	196.329	264.569	269.609	251.743
CUSTOS OPERACIONAIS	(599.387)	(512.290)	(266.425)	(197.096)	(268.831)	(414.600)	(372.420)

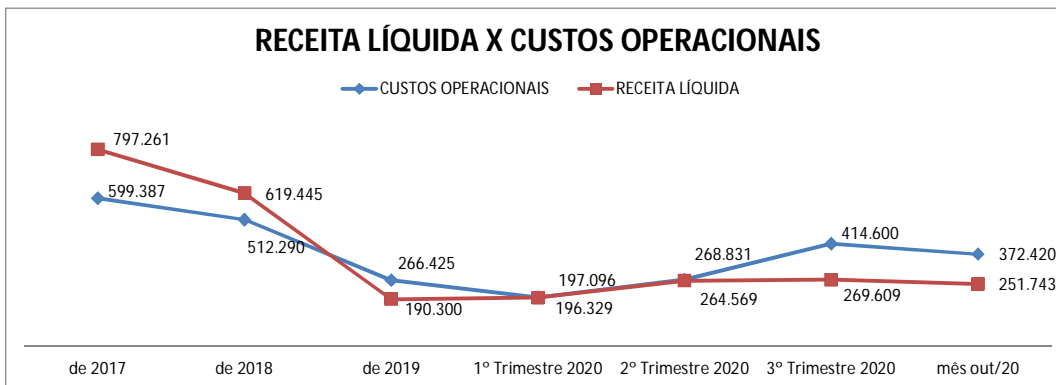


Apresenta-se o gráfico de evolução da receita líquida vs custos operacionais da Recuperanda.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

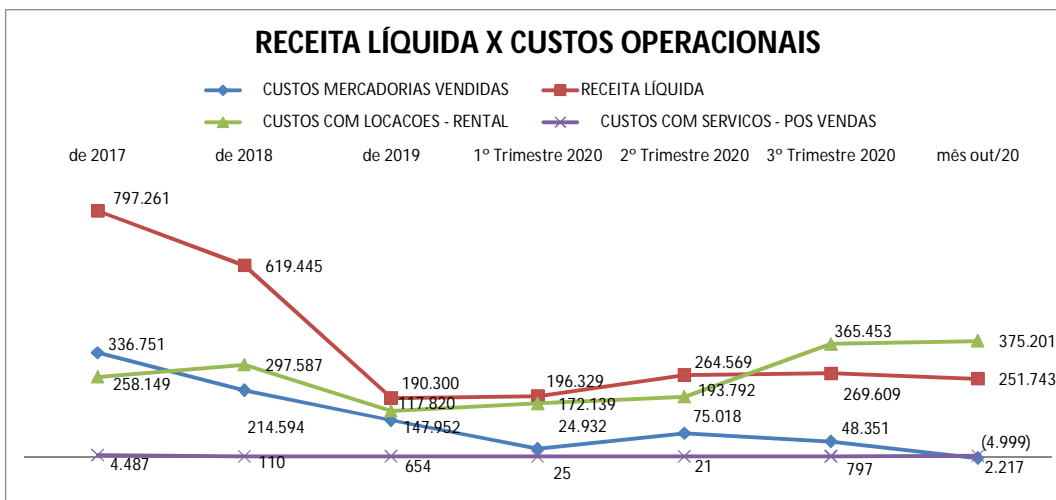
Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
 Recuperação Judicial (L.E.)
 GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
 Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28



Conforme observado nos exercícios compreendidos entre 2017 a 2019, os custos operacionais, já a partir de 2019, foram superiores em relação à receita líquida apurada pela Recuperanda.

Observa-se ainda que no 3º trimestre de 2020 os custos operacionais superam a receita líquida em 35%. Isso ocorreu principalmente em função dos custos de reforma e manutenção de máquinas e equipamentos para uso em novas locações.

RECEITA LÍQUIDA X CUSTOS OPERACIONAIS	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
RECEITA LÍQUIDA	797.261	619.445	190.300	196.329	264.569	269.609	251.743
CUSTOS OPERACIONAIS	(599.387)	(512.290)	(266.425)	(197.096)	(268.831)	(414.600)	(372.420)
CUSTOS MERCADORIAS VENDIDAS	(336.751)	(214.594)	(117.820)	(24.932)	(75.018)	(48.351)	4.999
CUSTOS COM LOCACOES - RENTAL	(258.149)	(297.587)	(147.952)	(172.139)	(193.792)	(365.453)	(375.201)
CUSTOS COM SERVICOS - POS VENDAS	(4.487)	(110)	(654)	(25)	(21)	(797)	(2.217)



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

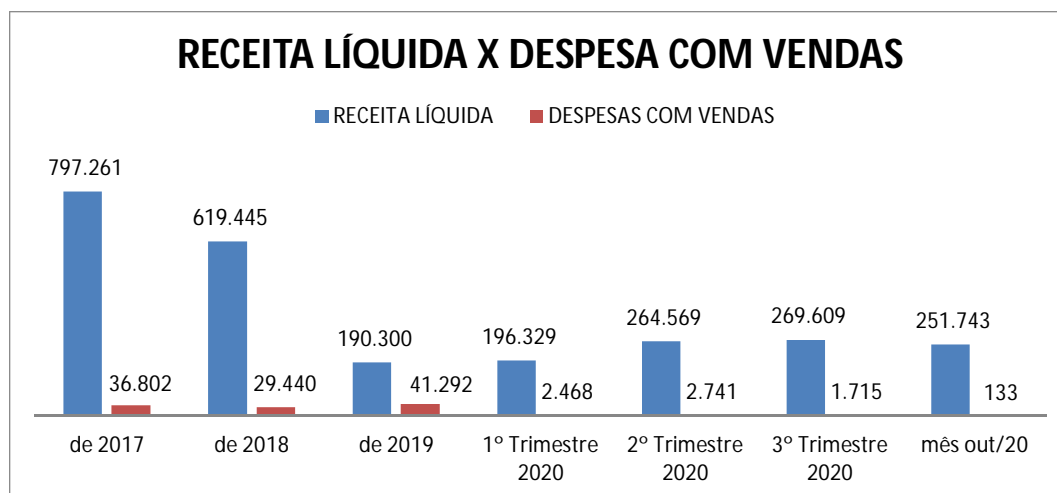
Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

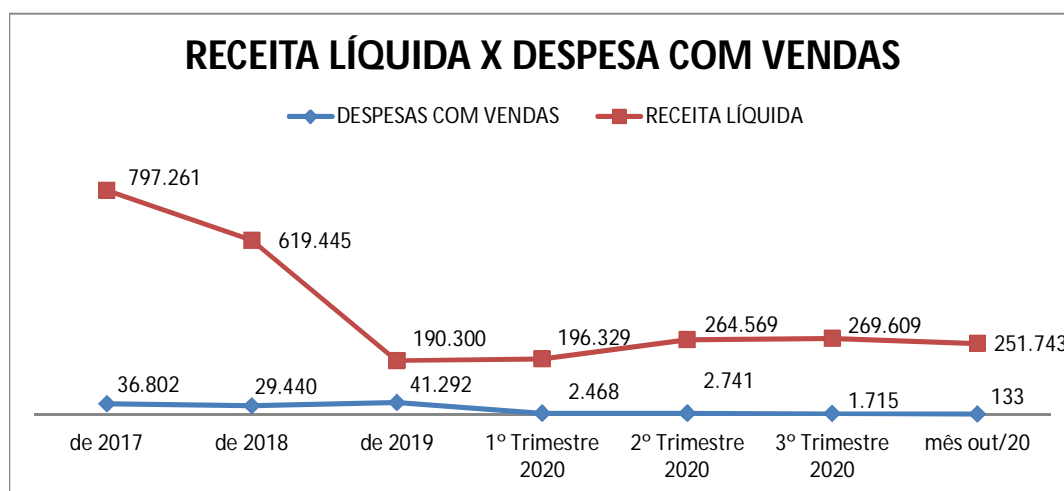
6.4 - Evolução das despesas com vendas

Apresentamos a seguir a evolução das despesas médias mensais com vendas da "JS MÁQUINAS".

RECEITA LÍQUIDA X DESPESA COM VENDAS	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
RECEITA LÍQUIDA	797.261	619.445	190.300	196.329	264.569	269.609	251.743
DESPESAS COM VENDAS	(61.752)	(50.883)	(44.863)	(2.468)	(2.741)	(1.715)	(133)



Apresenta-se o gráfico de evolução da receita líquida vs despesas com vendas da Recuperanda.



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

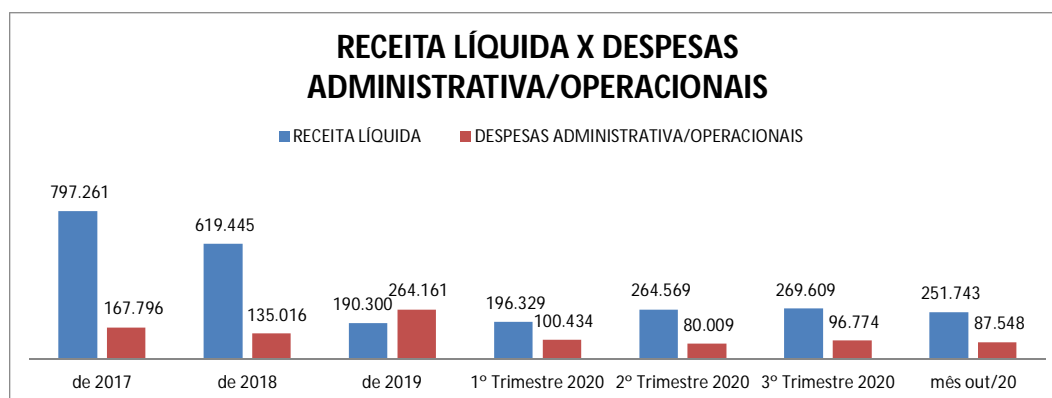
HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

As despesas com vendas são compostas basicamente por: despesas comerciais e despesas com pessoal, e as mesmas apresentam pouca relevância em relação a receita.

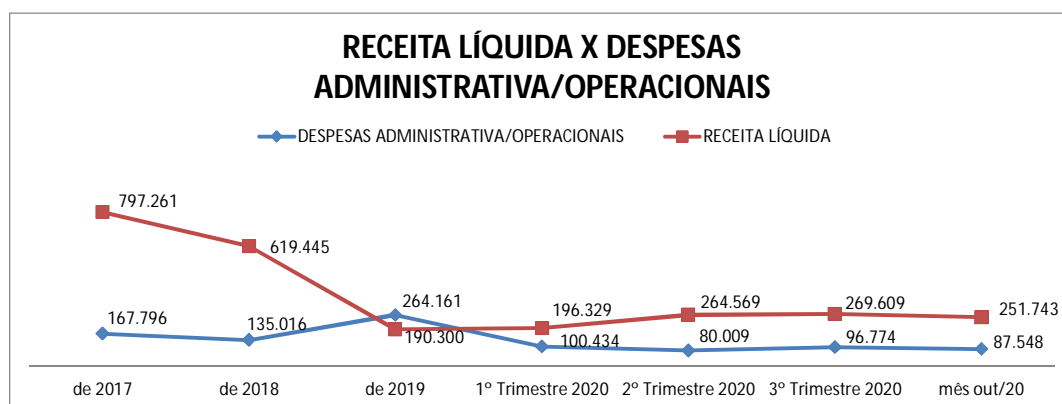
6.5 - Evolução das despesas administrativa/operacionais

Apresentamos a seguir a evolução das despesas médias mensais administrativa/operacionais da "JS MÁQUINAS".

RECEITA LÍQUIDA X DESPESAS ADMINISTRATIVA/OPERACIONAIS	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	mês out/20
RECEITA LÍQUIDA	797.261	619.445	190.300	196.329	264.569	269.609	251.743
DESPESAS ADMINISTRATIVA/OPERACIONAIS	(167.796)	(135.016)	(264.161)	(100.434)	(80.009)	(96.774)	(87.548)



Apresenta-se o gráfico de evolução da receita líquida vs despesas administrativas/operacionais da Recuperanda.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

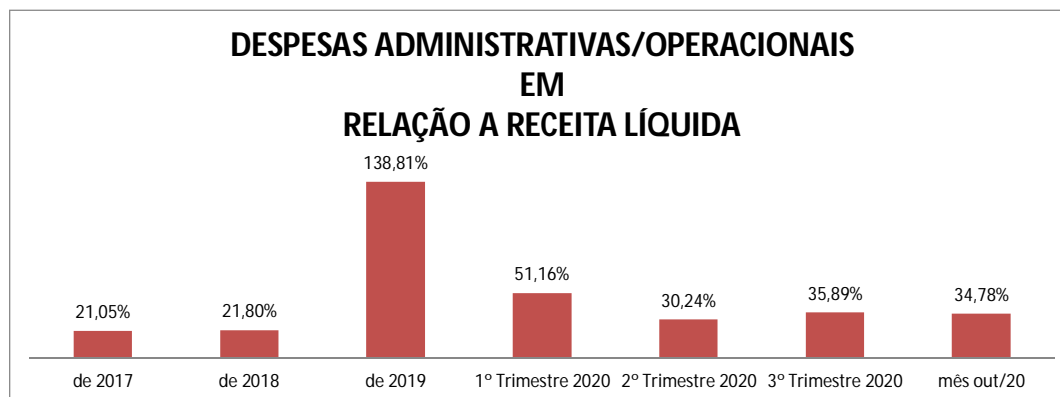
As despesas administrativas/operacionais são compostas basicamente por: Despesas Administrativas; Despesas Serviços de Terceiros; Despesas Com Veículos; Despesas com Pessoal Administrativo; Despesas com Diretoria e Despesas Tributárias.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS/OPERACIONAIS	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(28.555)	(31.195)	(76.418)	(26.396)	(34.298)	(43.961)	(29.133)
SERVIÇOS DE TERCEIROS	(43.658)	(36.082)	(154.868)	(40.215)	(17.262)	(22.476)	(25.308)
DESPESAS COM VEÍCULOS	(24.410)	(6.424)	(7.355)	(13.194)	(8.491)	(8.868)	(4.145)
DESP. PESSOAL ADMINISTRATIVO	(18.193)	(13.271)	(14.135)	(9.858)	(9.358)	(11.702)	(18.496)
DESPESAS COM DIRETORIA	(9.338)	(10.006)	(7.514)	(8.438)	(8.648)	(8.438)	(8.438)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(4.318)	(2.960)	(3.870)	(2.332)	(1.951)	(1.329)	(2.028)
PERDAS E RECUPERAÇÕES DE DESPESAS	(39.370)	(35.078)	(1)	-	-	-	-
TOTAL	(167.842)	(135.016)	(264.161)	(100.434)	(80.009)	(96.774)	(87.548)

Destaca-se que a média mensal de 2019 está totalmente impactada pela contabilização dos créditos citados no item 6.1.

Com relação ao ano de 2020, observa-se que a Recuperanda vem mantendo os níveis de despesas administrativa/operacionais em patamares abaixo do praticado antes do pedido de Recuperação Judicial.

Mesmo assim, ainda é alto o nível das despesas administrativa/operacionais em relação à receita conforme demonstrado no gráfico a seguir:



Importante registrar que a manutenção dos níveis de despesas abaixo dos praticadas em exercícios anteriores é um dos pontos elencados no Plano de Recuperação Judicial “item 6.1.2”.

Mesmo assim, ainda é alto o nível das despesas administrativa/operacionais em relação à receita conforme demonstrado do gráfico.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

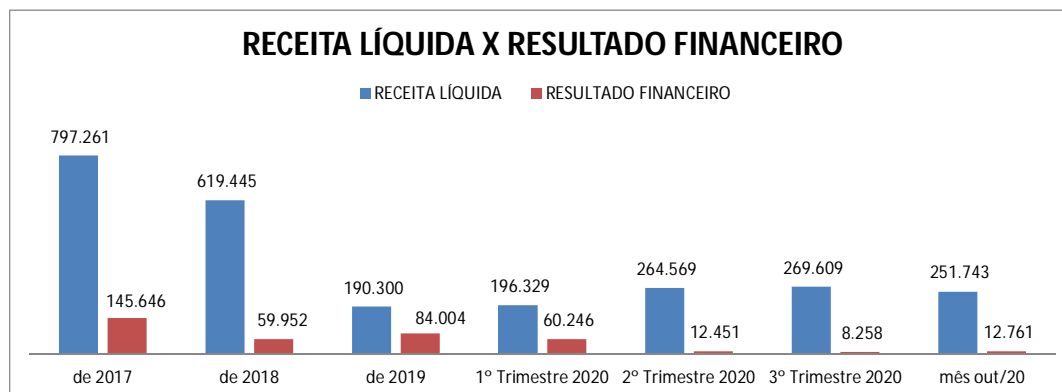
Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
 Recuperação Judicial (L.E.)
 GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
 Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28

6.6 – Evolução do resultado financeiro

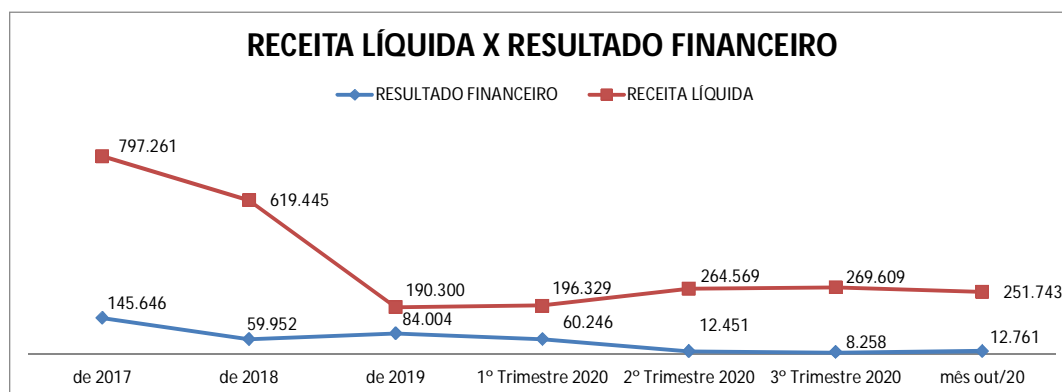
Apresentamos a seguir a evolução do resultado financeiro da “JS MÁQUINAS” nas médias anuais entre 2017, 2018 e 2019, 1º, 2º, 3º Trimestre de 2020 e Outubro de 2020.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO FINANCEIRO	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
RECEITA LÍQUIDA	797.261	619.445	190.300	196.329	264.569	269.609	251.743
RESULTADO FINANCEIRO	(145.646)	(59.952)	(84.004)	(60.246)	(12.451)	(8.258)	(12.761)

RESULTADO FINANCEIRO	Média Mensal						
	de 2017	de 2018	de 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	mês out/20
DESPESAS FINANCEIRAS	(153.160)	(65.957)	(84.536)	(60.428)	(12.548)	(8.814)	(12.815)
RECEITAS FINANCEIRAS	7.514	6.005	532	182	97	556	54
TOTAL	(145.646)	(59.952)	(84.004)	(60.246)	(12.451)	(8.258)	(12.761)



Apresenta-se o gráfico de evolução da receita líquida vs resultado financeiro da Recuperanda.



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

O resultado financeiro é composto pelo saldo líquido entre as despesas financeiras e as receitas financeiras.

Quando analisado o gráfico acima observa-se que houve uma redução significativa nas despesas financeiras em 2020 em relação aos exercícios anteriores. Essa redução refere-se, principalmente, à redução de despesas com: juros financeiros/bancários, juros passivos e despesas com cobrança.

6.7 - Comentários sobre o resultado

Conforme demonstrado, a recuperanda, que conseguiu no 2º trimestre de 2020 obter média mensal de resultado positivo, de R\$ 90.144, voltou a apresentar prejuízos no 3º trimestre de R\$ 100.880 por mês e também prejuízo em outubro de 2020 de R\$ 44.546.

7. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS - ATIVO E PASSIVO

Apresenta-se, a seguir, as principais informações e índices da estrutura de Ativos e Passivos da Recuperanda.

7.1 - Ativo

O Ativo faz parte das Contas Patrimoniais e compreende o conjunto de Bens e Direitos da Recuperanda, possuindo valores econômicos. Estes valores são demonstrados através do Balanço Patrimonial, juntamente com os Passivos e o Capital Próprio.

A representação dos Ativos, no Balanço, é dividida entre aqueles ativos que são convertíveis mais rapidamente e aqueles que levam mais tempo, que são os ativos circulantes e não circulantes, respectivamente.

Da mesma forma que as informações sobre o resultado, as informações sobre o Ativo e Passivo de 2020, estão sendo aprestadas por trimestre, além do mês de outubro e referidas informações estão sendo divulgadas de forma comparativa.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
Recuperação Judicial (L.E.)
GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28

BALANÇO PATRIMONIAL	Saldos						
	2017	2018	2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
ATIVO	15.596.054	16.133.078	13.471.675	13.014.216	13.033.281	13.034.137	13.170.822
ATIVO CIRCULANTE	6.612.966	7.957.527	5.226.459	4.778.385	4.811.200	4.772.472	4.811.658
DISPONIVEL	152.431	382.277	234.064	(220.666)	(186.827)	(261.934)	(348.693)
CLIENTES	2.005.060	3.516.978	1.053.303	1.079.565	1.134.027	1.087.045	1.065.697
CREDITOS A RECEBER	109.675	96.175	297.275	304.575	304.575	304.575	304.575
ADIANTAMENTOS	330.572	134.586	440.556	477.940	466.357	623.375	765.636
ESTOQUES	3.988.143	3.768.663	3.141.049	3.076.759	3.032.856	2.957.750	2.961.481
IMPOSTOS A RECUPERAR	8.324	8.324	9.494	9.494	9.494	10.943	12.243
OUTROS CRÉDITOS	18.763	50.525	50.719	50.719	50.719	50.719	50.719
ATIVO NAO CIRCULANTE	8.983.088	8.175.550	8.245.216	8.235.831	8.222.081	8.261.664	8.359.164
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	161.781	1.500	4.888	4.888	4.888	4.888	4.888
IMOBILIZADO	8.821.307	8.174.050	8.240.329	8.230.943	8.217.193	8.256.777	8.354.277
IMOBILIZADO	8.928.837	7.805.275	8.184.430	8.184.430	8.164.430	8.207.763	8.314.430
(-) DEPRECIACAO/AMORTIZACAO	(107.530)	368.775	55.899	46.513	52.763	49.013	39.847

(I) Clientes – conforme se observa, em relação a 2017, na rubrica de clientes houve uma redução significativa de seus saldo. Isso ocorreu como reflexo da queda de faturamento.

(II) Créditos a Receber – a rubrica créditos a receber é composta de “Cheques em Cobrança”, a referida conta está sem movimentação desde janeiro de 2020. Recomendamos a recuperanda que envie esforços para seja realizada analise quanto à liquidez dos valores a receber. Caso não haja expectativas de recebimento, recomendamos fazer provisão ou baixar para perda.

(III) Adiantamentos – a rubrica adiantamentos é composta principalmente por “Adiantamentos a Fornecedores”. Os adiantamentos a fornecedores são realizados para garantir o fornecimento de insumos e materiais de reposição para máquinas e equipamentos.

(IV) Estoques – a rubrica estoques é composta de “Estoque de Peças e Estoque de Máquinas”, e conforme se observa a recuperanda efetuou nos últimos anos, em relação a 2017, uma redução nos seus níveis de estocagem. Isso se deu como reflexo da queda de seu faturamento.

(V) Ativo Realizável a Longo Prazo – a rubrica ativo realizável a longo prazo é composta por depósitos judiciais trabalhistas.

NOTA.: Foi expurgado da rubrica ativo realizável a longo prazo a contabilização do contrato de locação “SOTREQ” com contrapartida no Passivo não Circulante, para efeito de analise, pois referida contabilização não está de acordo com as práticas contábeis vigentes no Brasil.

(VI) Depreciação/Amortização – a rubrica depreciação/amortização conforme se observa, está com saldo invertido desde 2018, devido à venda de bens do ativo imobilizado, onde naquele período foi registrado a depreciação de forma incorreta. Devido a essa inconsistência a referida conta está

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

19 aumentando o saldo do ativo imobilizado. Recomendamos que a recuperanda envie esforços para identificar essa inconsistência para que seja regularizada até o fechamento desse exercício.

7.2 - Passivo

O passivo é o conjunto de obrigações e dívidas feitas para o financiamento da atividade. Os valores dos passivos têm origem nas despesas, como contas a pagar aos fornecedores e etc., sendo demonstrados através do Balanço Patrimonial.

A apresentação das contas do Passivo está sendo feita da mesma forma da apresentação das contas do Ativo.

BALANÇO PATRIMONIAL	Saldos						
	2017	2018	2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	ago/20
PASSIVO	15.596.054	16.133.078	13.471.675	13.014.216	13.033.281	13.034.137	13.170.822
PASSIVO CIRCULANTE	3.994.508	3.943.567	4.810.072	4.757.715	4.526.054	4.622.534	4.973.918
FORNECEDORES	247.613	65.722	2.322.272	2.273.358	2.242.306	2.354.003	2.594.253
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.070.984	2.102.298	739.898	638.608	458.271	466.202	552.316
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	524.423	623.391	218.721	216.408	178.132	160.053	146.922
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	134.281	356.447	427.816	447.884	466.594	499.264	546.544
DEBITOS FISCAIS A RECOLHER	790.237	637.772	625.503	644.603	667.775	671.626	661.021
ADIANTAMENTOS E OUTROS DEBITOS	92.352	44.870	362.795	413.229	368.229	353.962	389.795
OUTROS DÉBITOS	67.794	67.558	67.558	67.558	67.558	67.558	67.558
PROVISÕES	66.824	45.508	45.508	56.068	77.187	49.865	15.508
PASSIVO NAO CIRCULANTE	10.131.801	10.719.261	4.865.033	4.498.590	4.498.590	4.498.590	4.498.590
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.705.603	6.084.290	435.637	142.837	142.837	142.837	142.837
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	4.021.775	4.510.547	4.429.396	4.355.752	4.355.752	4.355.752	4.355.752
OUTROS DEBITOS A LONGO PRAZO	404.424	124.424	-	-	-	-	-
PATRIMONIO LIQUIDO	1.469.745	1.470.249	3.796.570	3.757.911	4.008.638	3.913.013	3.698.315
CAPITAL SOCIAL REALIZADO	472.000	472.000	472.000	472.000	472.000	472.000	472.000
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	2.075.916	2.075.916	2.075.916	2.075.916	2.075.916	2.075.916	2.075.916
RESULTADOS ACUMULADOS	(1.078.170)	(1.077.666)	1.248.655	1.209.996	1.460.722	1.365.097	1.150.399

(I) Fornecedores a rubrica fornecedores apresentou oscilação significativa em 2019, decorrente da contabilização dos créditos citados no item 6.1 deste relatório (Serviços Advocatórios, Reforma e Pintura, Representação e Consultoria Financeira) que totalizaram R\$ 2.176.000,00. Cabe ainda ressaltar que a relação de credores listados na Recuperação Judicial totaliza R\$ 3.656.381,80. Sugerimos análise e regularização. Recomendamos que a Recuperanda efetue a transferência dos valores da RJ para contas específicas, visando facilitar a visualização dos dados.

(II) Empréstimos e Financiamento a rubrica empréstimos e financiamentos no passivo não circulante apresentou uma redução significativa em 2019, devido à contabilização de baixa de R\$ 6.539.571,32 na rubrica "SANY", conforme o parecer jurídico da recuperanda.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS – OAB-GO 1.000

(III) Adiantamentos e Outros Débitos – a rubrica adiantamentos e outros débitos é composta principalmente por “Adiantamento de Clientes”. Os adiantamentos de clientes origina-se de compra de clientes nacionais, para futura aquisições de insumos e materiais e peças de reposição para máquinas e equipamentos.

(IV) Outros Débitos a Longo Prazo – Conforme já citado neste relatório, foi expurgado da rubrica outros débitos a longo prazo a contabilização do contrato de locação “SOTREQ” com contrapartida no ativo não Circulante, para efeito de análise pois referida contabilização não está de acordo com as práticas contábeis vigentes no Brasil.

7.2.1 – Fato relevante 2 - Contabilização de baixa relevante na rubrica empréstimos e financiamentos em 2019

Ressaltamos que, em junho de 2019, foi contabilizado uma baixa na rubrica empréstimos e financiamentos com contrapartida ao patrimônio líquido – rubrica lucros/prejuízos acumulados, como ajustes de exercícios anteriores, no valor de R\$ 6.539.571,32. Essa baixa foi feita, segundo a recuperanda, amparada em opinião de seus consultores jurídicos e ela é referente a saldos mantidos junto a SANY.

Com relação a eventual crédito do credor SANY faremos nossas correspondentes observações oportunamente, em relatório específico, que será emitido quando do encerramento da fase administrativa de habilitação de créditos.

8 – INDICADORES ECONÔMICOS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Os indicadores financeiros nada mais são do que métricas e mecanismos para coletar e gerar informações financeiras sobre uma determinada situação. No caso de um negócio, os indicadores financeiros servem para demonstrar quão saudável é um determinado empreendimento.

A seguir, faremos a análise dos principais indicadores da Recuperanda e, para melhor entendimento, destacamos as interpretações relativa a cada um deles.



8.1 - Índices de liquidez

Os índices de liquidez avaliam a capacidade financeira de uma empresa satisfazer as obrigações assumidas com terceiros. As informações para o cálculo destes índices são retiradas unicamente do Balanço Patrimonial e devem responder se o volume de ativos da empresa é suficiente para cobrir suas obrigações. Uma forma de interpretação é que estes índices estejam acima de 1. Assim, para cada R\$ 1,00 devido, pode-se dizer que a empresa possui mais ou menos este valor para quitar aquelas obrigações.

Apresentamos a seguir, o comportamento dos índices de liquidez.

8.1.1 – Liquidez Corrente

O índice de liquidez corrente de uma empresa serve para avaliar quanto à empresa poderá dispor em recursos de curto prazo para quitar dívidas também de curto prazo, para fazer face ao total de suas dívidas de curto prazo.

Liquidez Corrente	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	1,66	2,02	1,09	1,00	1,06	1,03	0,97
Variação % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	17,96%	-85,71%	-8,19%	5,52%	-2,96%	-6,73%

A fórmula para o cálculo do referido índice é:

$$\text{Liquidez Corrente} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

O quadro acima demonstra que a Recuperanda possui recursos suficientes (acima de 1,00) para a cobertura de suas obrigações de curto prazo. A pequena queda no índice ocorreu em outubro de 2020 e, como já citado, a redução do índice em 2019, é decorrente da contabilização dos créditos citados no item 6.1.

8.1.2 – Liquidez Geral

O índice de liquidez geral indica quanto à empresa possui de disponibilidades, bens e direitos realizáveis para liquidar suas obrigações, com vencimento neste mesmo período.



HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Liquidez Geral	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	0,48	0,54	0,54	0,52	0,53	0,52	0,51
Varição % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	11,65%	-0,39%	-4,63%	3,17%	-1,89%	-3,01%

A fórmula para o cálculo do referido índice é:

$$\text{Liquidez Geral} = \frac{(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo})}{(\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})}$$

Com base nos índices apresentados no quadro acima e de acordo com saldos contábeis, constatamos que Recuperanda apresentam índices de liquidez geral que demonstram uma posição deficitária para saldarem suas obrigações de longo prazo, em caso de imediata liquidação dos seus ativos.

Como já dito, a redução do índice em 2019 está bastante afetada pelos seguintes fatores

- contabilização dos créditos citados no item 6.1;
- da baixa de passivos citada no item 7.2.1 – rubrica SANY;

Outro fator que também refletiu nos índices de liquidez geral, foi a redução na carteira de clientes, uma vez que essa rubrica está conectada com redução de faturamento.

8.1.3 – Liquidez Seca

O índice de liquidez seca de uma empresa indica o quanto uma empresa poderá dispor de recursos circulantes, sem levar em conta seus estoques, para realizar o pagamento de suas obrigações de curto prazo. Observando o quadro acima, verificamos uma redução drástica nesse índice no exercício de 2019. Essa redução pode ser explicada devido à redução da conta de clientes que observamos ter ocorrido neste ano.

Liquidez Seca	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	0,66	1,06	0,43	0,36	0,39	0,39	0,37
Varição % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	38,14%	-145,00%	-21,22%	8,97%	-0,08%	-5,54%

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

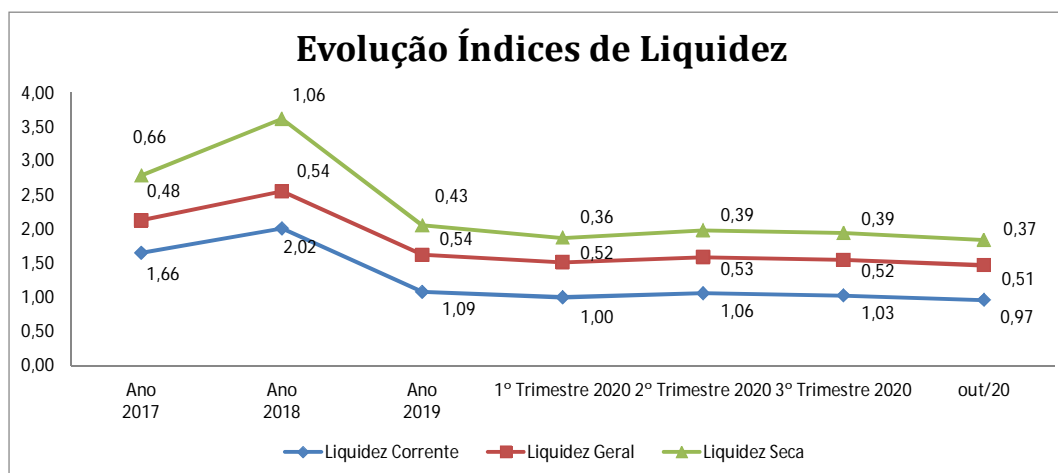
Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

A formula para o cálculo do referido índice é:

$$\text{Liquidez Seca} = \frac{(\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques})}{\text{Passivo Circulante}}$$

Apresenta-se o gráfico de evolução dos índices de liquidez da Recuperanda.



9 – OUTROS ÍNDICES

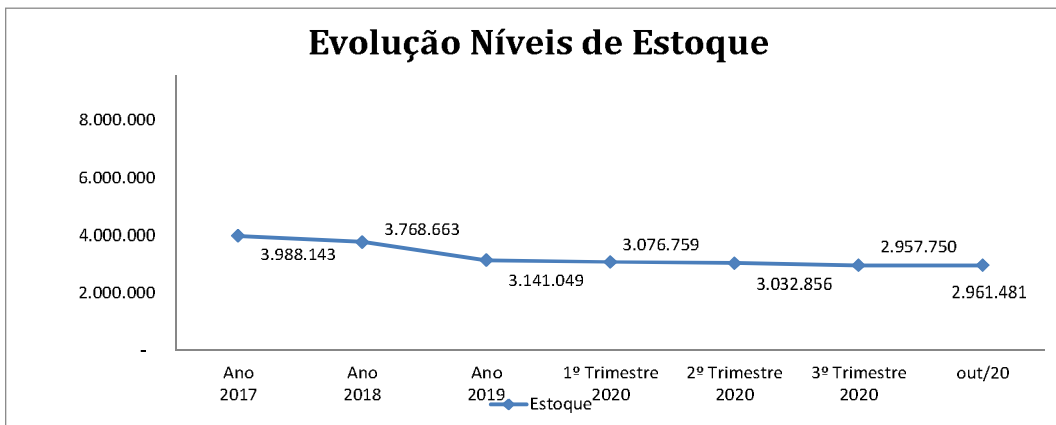
De acordo com os balancetes contábeis apresentados, apresentamos as principais variações sobre o comportamento das contas de Estoque e Contas a Receber, Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos, além dos índices de Grau de Endividamento, Capital Circulante Líquido, Índice de Liquidez e Lucratividade.

9.1 – Estoques

Estoque	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	3.988.143	3.768.663	3.141.049	3.076.759	3.032.856	2.957.750	2.961.481
Varição % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	-5,82%	-19,98%	-2,09%	-1,45%	-2,54%	0,13%

Apresenta-se o gráfico de evolução dos estoques da Recuperanda.





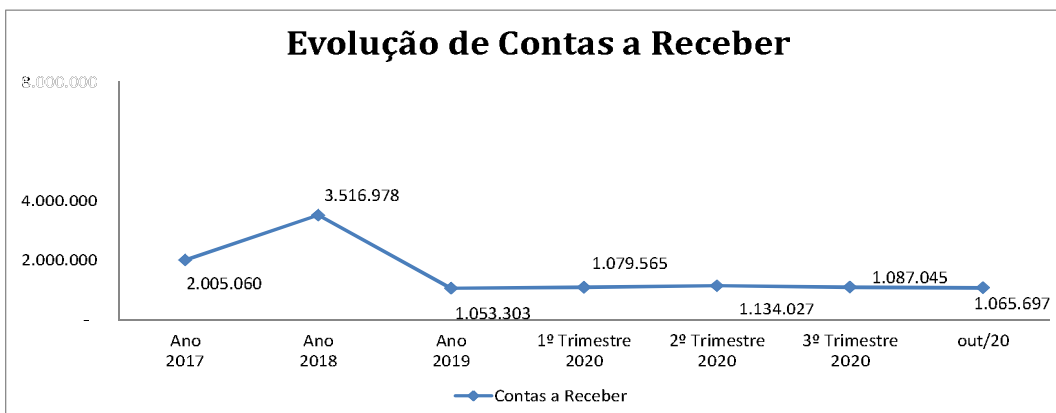
A evolução da rubrica estoque da recuperanda, como se observa no gráfico acima, se mantém em níveis estáveis após o pedido de recuperação judicial ocorrido em 2019.

A rubrica estoques é composta basicamente por “Estoque de Peças e Filtros” e Maquinas Usadas”. As variações nos estoques decorrem das operações normais da recuperanda na venda e reposição de item para a prestação de serviços de sua especialidade.

9.2 – Contas a Receber (Clientes)

Contas a Receber	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	2.005.060	3.516.978	1.053.303	1.079.565	1.134.027	1.087.045	1.065.697
Variação % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	42,99%	-233,90%	2,43%	4,80%	-4,32%	-2,00%

Apresenta-se o gráfico de evolução do contas a receber (clientes) da Recuperanda.



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia – Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

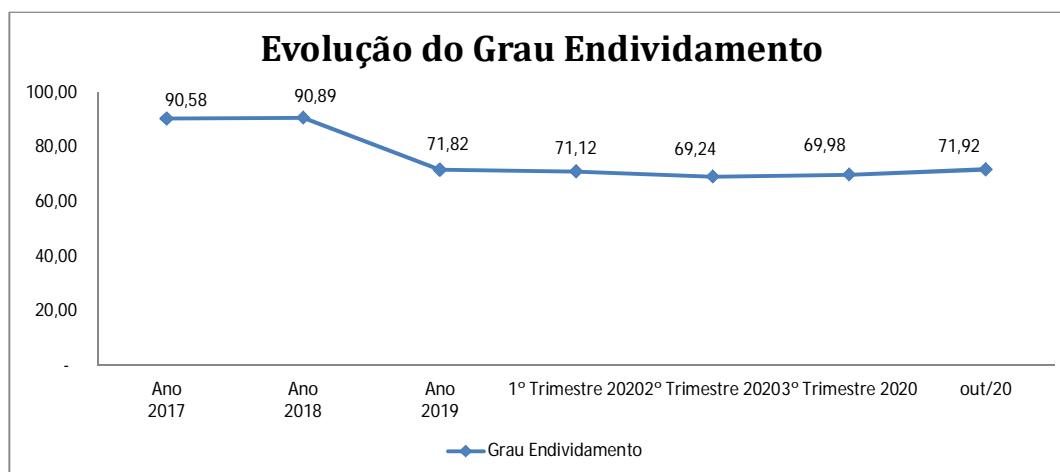
HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

A evolução da rubrica contas a receber (Clientes) da recuperanda, como se observa no gráfico acima, indica sensível redução a partir de 2019, em função de queda do faturamento.

9.3 - Grau de Endividamento

Grau Endividamento	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	90,58	90,89	71,82	71,12	69,24	69,98	71,92
Varição % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	0,34%	-26,55%	-0,98%	-2,72%	1,05%	2,70%

Apresenta-se o gráfico de evolução do grau de endividamento da Recuperanda.



Conforme se observa o gráfico acima, a Recuperanda possui um endividamento em níveis praticamente estáveis em relação ao seu Ativo Total.

A fórmula para o cálculo do referido índice é:

$$\text{Grau de Endividamento} = \frac{(\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Exigível a Longo Prazo})}{\text{Ativo Total}} \times 100.$$

Conforme gráfico acima, observa-se que o endividamento vem se mantendo em uma constância baixando ao longo dos meses, registrando pequenas oscilações, porém, os saldos apresentados vêm demonstrando que a empresa ainda está se financiando muito com capital de terceiros, ou seja, quanto à empresa possui de capital de terceiros para cada R\$ 1,00 de ativo total.



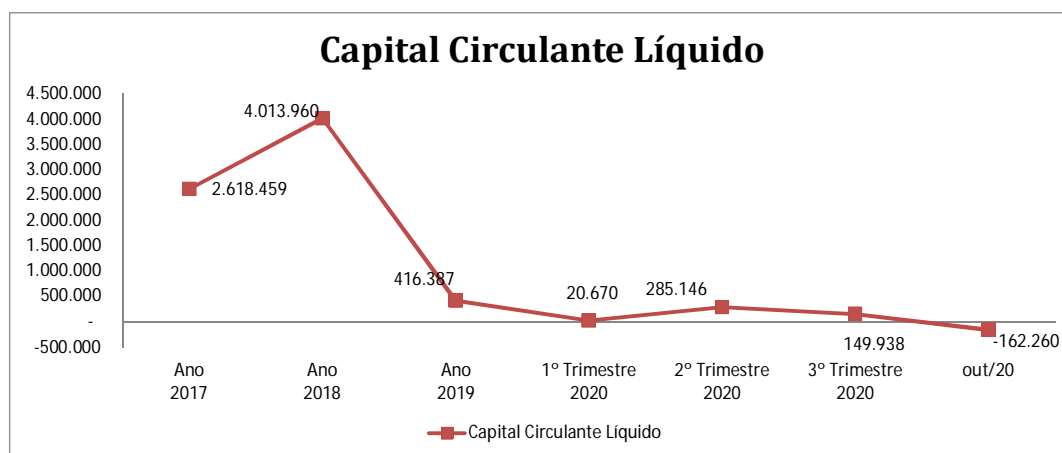
9.4 - Capital Circulante Líquido

Capital circulante líquido é a diferença entre o Ativo e o Passivo Circulante, ou seja, o capital da empresa que tem liquidez e pode ser usado com facilidade para fins de giro de estoque e pagamento de dívidas de curtíssimo prazo.

Geralmente apresentado para verificar se existe folga nos ativos de curto prazo (bens e direitos) em relação aos passivos de curto prazo (obrigações), verificamos no quadro acima, mesmo com a queda nos valores, a recuperanda ainda apresenta saldo positivo nos anos apurados.

Capital Circulante Líquido	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	2.618.459	4.013.960	416.387	20.670	285.146	149.938	(162.260)
Variação % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	34,77%	-864,00%	-1914,45%	92,75%	-90,18%	192,41%

Apresenta-se o gráfico de evolução do capital circulante líquido da Recuperanda.



A fórmula para o cálculo do referido índice é:

$$\text{Capital Circulante Líquido} = \text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante.}$$

O capital circulante líquido é a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante da empresa. De acordo com as informações obtidas no balanço de outubro de

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

2020, para uma dívida a curto prazo de R\$ 4,9 milhões, a Recuperanda possui no ativo circulante o valor de R\$ 4,8 milhões, suficiente para cobrir apenas 97% das dívidas de curto prazo.

9.6 - Lucratividade

Geralmente utilizado para indicar a capacidade da empresa em gerar lucros, com o péssimo resultado apurado na média do exercício de 2019, esse índice está extremamente abaixo de um índice esperado e saudável.

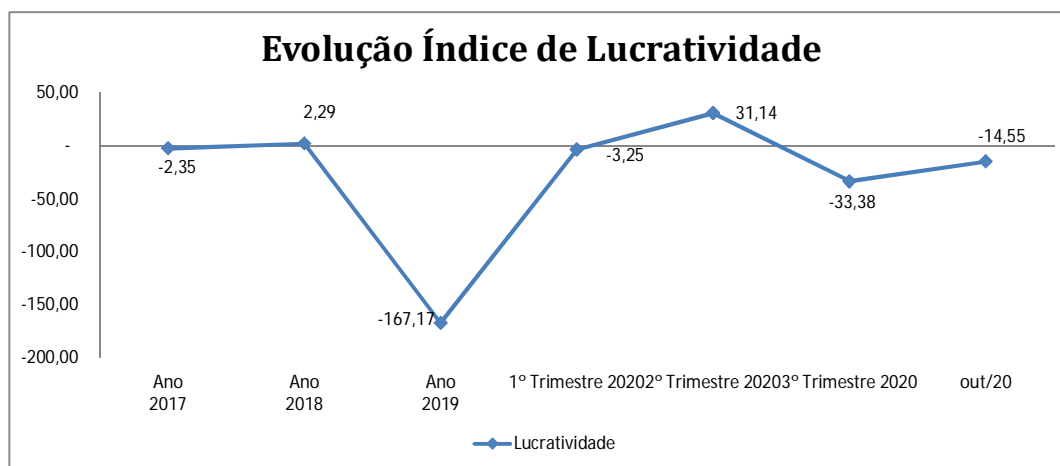
A fórmula para o cálculo do referido índice é:

$$\text{Lucratividade} = (\text{lucro líquido} / \text{receita total}) \times 100.$$

Observa-se no gráfico abaixo, que nos primeiros 3 trimestres de 2020 e outubro de 2020, a recuperanda registra oscilações significativas para sua operação. Essa oscilação é basicamente decorrente do aumento dos custos com a reforma de máquinas ocorrida a partir do terceiro trimestre de 2020

Lucratividade	Ano 2017	Ano 2018	Ano 2019	1º Trimestre 2020	2º Trimestre 2020	3º Trimestre 2020	out/20
Descrição	-2,35	2,29	-167,17	-3,25	31,14	-33,38	-14,55
Varição % em relação ao período anterior apresentado	0,00%	202,62%	101,37%	-5049,27%	110,43%	193,28%	-129,51%

Apresenta-se o gráfico de evolução da lucratividade da Recuperanda.



Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

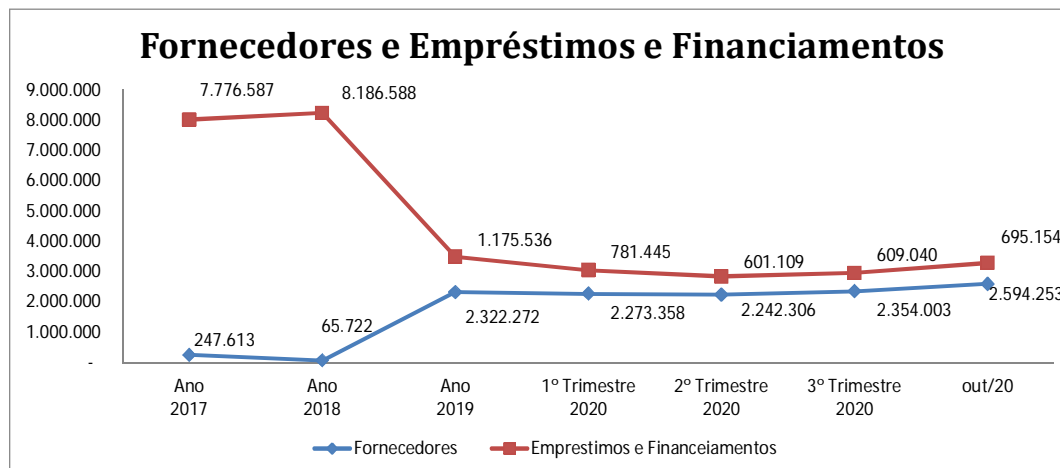
Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>

9.7 – Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos

Apresenta-se o gráfico de evolução dos fornecedores e empréstimos e financiamentos.



Conforme se observa os empréstimos e financiamentos tiveram uma redução significativa.

A partir de 2019, houve aumento significativo da conta fornecedores, decorrente da contabilização de: Serviços Advocáticos; Reforma e Pintura; Representação e Consultoria Financeira que totalizaram R\$ 2.176.000,00, conforme citado no item 6.1 deste relatório.

Como já mencionado no item 7.2.1, em junho de 2019, a recuperanda contabilizou de baixa de R\$ 6.539.571,32 na rubrica "SANY" – empréstimos e financiamentos o que fez com que obtivesse uma redução significativa na conta empréstimos e financiamentos quando se comparado com o exercício de 2018.

Conforme já citado, faremos nossas correspondentes observações sobre os créditos do credor SANY, oportunamente, em relatório específico, que será emitido quando do encerramento da fase administrativa de habilitação de créditos.

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS - OAB-GO 1.000

Valor: R\$ 100.000,00 | Classificador: DESPACHOS DIVERSOS
Recuperação Judicial (L.E.)
GOIÂNIA - 21ª VARA CÍVEL
Usuário: Luciano Mtanios Hanna - Data: 15/01/2021 11:32:28

10 – INFORMAÇÕES FISCAIS

Conforme determina o art. 187 do CTN – Código Tributário Nacional, os tributos não se sujeitam a recuperação judicial, mas, considerando a recomendação nº 72 de 19 de agosto de 2020 do CNJ – Conselho Nacional de Justiça, apresentaremos nossas considerações no próximo RMA.

11 – TERMO DE ENCERRAMENTO

Era o que de relevante nos competia relatar face a visita inicial realizada nas dependências da Recuperanda.

Esse relatório é emitido em 2 (duas) vias de igual teor e forma para só um efeito.

Goiânia, 11 de dezembro de 2020.

HANNA ADVOGADOS ASSOCIADOS
Administradora Judicial OAB - GO 1.000
Luciano Mtanios Hanna (Assinado Digitalmente)

MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES
Agnaldo Medeiros Pacheco
Diretor(Assinado Digitalmente)

Rua - Dona Gercina Borges Teixeira, nº 86, Setor Sul, CEP 74.083-012, Goiânia - Goiás.



luciano@hanna.adv.br



www.hanna.adv.br



Tribunal de Justiça do Estado de Goiás

Documento Assinado e Publicado Digitalmente em 23/12/2020 10:31:55

Assinado por LUCIANO MTANIOS HANNA:79829821153

Validação pelo código: 10403563058236305, no endereço: <https://projudi.tjgo.jus.br/PendenciaPublica>