

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

I – RELATÓRIO

O presente relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial das empresas COMERCIO DIGITAL WSTCST LTDA, INDUSTRIA DE CALCADOS WEST COAST LTDA, EPENDYSI INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA, BRAND BUSINESS GESTORA DE MARCAS LTDA, PRIORITY PARTICIPACOES SOCIETARIAS LTDA.

É exigência do art. 22 da Lei 11.101/05 que o Administrador Judicial apresente relatório mensal sobre as atividades da recuperanda, bem como sobre o cumprimento do plano de recuperação judicial, quando aprovado.

Nesse sentido, colaciona-se o artigo referido:

Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe:

II – na recuperação judicial:

c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor;

d) apresentar o relatório sobre a execução do plano de recuperação, de que trata o inciso III do caput do art. 63 desta Lei;

Dessa forma, esta Administradora cumpre com o artigo referido ao apresentar o presente relatório.

II – PROCESSO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O processo de recuperação judicial das sociedades empresárias COMERCIO DIGITAL WSTCST LTDA, INDUSTRIA DE CALCADOS WEST COAST LTDA, EPENDYSI INCORPORACOES IMOBILIARIAS LTDA, BRAND BUSINESS GESTORA DE MARCAS LTDA, PRIORITY PARTICIPACOES SOCIETARIAS LTDA foi ajuizado em 16 de dezembro de 2019.

Em 17 de dezembro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.

O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 29 de janeiro de 2020.

O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 20 de maio de 2020.

O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 14 de janeiro de 2021.

A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 23 de fevereiro de 2021 e não se instalou por ausência de quórum.

A segunda convocação da Assembleia ocorreu em 09 de março de 2021 e foi instalada, decidindo os credores pela suspensão e continuidade em 12 de maio de 2021, quando, novamente, foi votada a suspensão, sendo aprovado o pedido da recuperanda para continuidade da AGC em 07 de junho de 2021.

Em 07 de Junho de 2021 ocorreu a continuidade da Assembleia Geral de Credores, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores presentes. O plano foi aprovado pela maioria dos credores, tendo sido aprovado na Classe I por 98,49% dos credores trabalhistas; na Classe II, foi rejeitado por 100% dos créditos com garantia real, no cômputo por crédito e cabeça; na Classe III, aprovado por 64,48% dos créditos quirografários, no cômputo por créditos, e por maioria dos credores presentes da classe, no cômputo por cabeça (29 a favor e 11 contra) e na Classe IV, por 100% dos credores enquadrados como ME/EPP.

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 27 de junho de 2021, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial às recuperandas.

Da decisão que homologou o plano, foram interpostos inúmeros recursos:

O Banco Safra interpôs Agravo de Instrumento no dia 16/07/21, autuado sob o nº 5112519-85.2021.8.21.7000, o qual foi recebido sem efeito suspensivo, e o pedido principal não foi julgado.

O Banco Sofisa interpôs Agravo de Instrumento no dia 19/07/21, autuado sob o nº 5113332-15.2021.8.21.7000, o qual foi recebido sem efeito suspensivo, e o pedido principal não foi julgado.

O Banco do Estado do Rio Grande do Sul – BANRISUL S.A interpôs Agravo de Instrumento no dia 26/07/21, autuado sob o nº 5117707-59.2021.8.21.7000, o qual foi recebido sem efeito suspensivo, e o pedido principal não foi julgado.

As empresas Tristão Representações LTDA. e Tristão e Barbosa Representações LTDA. interpuseram Agravo de Instrumento no dia 28/07/21, autuado sob o nº 5119364-36.2021.8.21.7000, o pedido principal não foi julgado.

A credora Sueli Wacheski Borges interpôs Agravo de Instrumento no dia 29/07/21, autuado sob o nº 5120198-39.2021.8.21.7000, o pedido principal não foi julgado.

A Caixa Econômica Federal interpôs Agravo de Instrumento no dia 29/07/21, autuado sob o nº 5120580-32.2021.8.21.7000, o qual foi recebido sem efeito suspensivo, e o pedido principal não foi julgado.

O Banco do Brasil S/A interpôs Agravo de Instrumento no dia 30/07/21, autuado sob o nº 5120716-29.2021.8.21.7000, o qual foi recebido sem efeito suspensivo, e o pedido principal não foi julgado.

As empresas recuperandas interpuseram Agravo de Instrumento em 30/07/21, autuado sob o nº 5121129-42.2021.8.21.7000, o pedido principal não foi julgado.

O Banco Bradesco S/A interpôs Agravo de Instrumento no dia 30/07/21, autuado sob o nº 5121159-77.2021.8.21.7000, o qual possui pedido de antecipação de tutela, que não foi analisado pelo juízo.

A UNIÃO – FAZENDA NACIONAL interpôs Agravo de Instrumento no dia 30/07/21, autuado sob o nº 5121257-62.2021.8.21.7000, o qual possui pedido de antecipação de tutela, que não foi analisado pelo juízo.

III – PRÓXIMOS PASSOS

O próximo passo é aguardar o julgamento dos Agravos de Instrumentos interpostos pelos credores, para posteriormente, consolidar o plano e dar início ao cumprimento.

IV – LINHA DO TEMPO

- 16/12/19 - Distribuição da Inicial
- 17/12/19 - Deferimento do Processamento
- 17/12/19 - Publicação da Decisão
- 28/01/20 - Edital do art. 52, §1º
- 13/02/20 - Prazo habilitações e divergências
- 19/05/20 - Edital do art. 7º, §2º
- 21/03/20 - Apresentação do plano
- 31/05/20 - Prazo para impugnações
- 20/06/20 - Prazo para objeções
- 11/01/21 - Edital convocação da AGC
- 23/02/21 - 1ª Convocação da AGC
- 09/03/21 - 2ª Convocação da AGC
- 12/05/21 - Continuidade da AGC
- 07/06/21 - Continuidade da AGC
- 07/06/21 Aprovação do plano
- 27/06/21 Homologação do plano

INTRODUÇÃO CONTÁBIL FINANCEIRA

I – COMÉRCIO DIGITAL WSTCST LTDA

Situação Societária

A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada desde 02 de setembro de 2014.

O quadro societário é composto da seguinte forma:

CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO		
Paulo Roberto Schefer	100%	R\$ 100.000,00
	100%	R\$ 100.000,00

Funcionários

Em relação ao número de funcionários ativos, destaca a administradora que a recuperanda segue sem colaboradores até a data deste relatório.

Receita Líquida, Resultado do Exercício e Margem Líquida



Margem Líquida = Resultado Líquido do Exercício / Receita Líquida

Margem líquida é a porcentagem de lucro líquido obtido pela empresa em relação à Receita Líquida. É um dos indicadores financeiros fundamentais para entender o desempenho e lucratividade de uma empresa. Por se basear no lucro líquido, este índice revela a capacidade de geração de retorno aos acionistas no período apurado.

Receita Líquida e Despesas Operacionais (SG&A)



SG&A = Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas / Receita Líquida

O Índice SG&A mede o percentual que as Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas representam da Receita Líquida de uma empresa. O acompanhamento deste índice ajuda na identificação dos gastos operacionais mais ofensivos ao resultado operacional da empresa.

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %	AH %
Ativo					
Ativo Circulante					
Caixa e Equivalentes de Caixa	43.560	4,1%	247	0,1%	-99,4%
Clientes	262.343	24,8%	213.953	60,0%	-18,4%
Adiantamentos a Funcionários/Fornecedores/Representantes	5.594	0,5%	13.304	3,7%	137,8%
Estoques	683.184	64,7%	72.026	20,2%	-89,5%
Impostos e Contribuições a Recuperar	-	0,0%	5.646	1,6%	
Partes Relacionadas	-	0,0%	-	0,0%	
Outros Direitos Realizáveis	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Ativo Circulante	994.680	94,2%	305.176	85,6%	-69,3%
Ativo Não Circulante					
Impostos e Contribuições a Recuperar	-	0,0%	-	0,0%	
Depósitos Judiciais	-	0,0%	-	0,0%	
Outras Contas a Receber	-	0,0%	-	0,0%	
Partes Relacionadas	-	0,0%	-	0,0%	
Participações Sociais/Outras Empresas	-	0,0%	-	0,0%	
Investimentos em Imóveis	-	0,0%	-	0,0%	
Imobilizado	22.187	2,1%	19.189	5,4%	-13,5%
Intangível	38.912	3,7%	32.318	9,1%	-16,9%
Total do Ativo Não Circulante	61.099	5,8%	51.507	14,4%	-15,7%
TOTAL DO ATIVO	1.055.779	100,0%	356.683	100,0%	-66,2%

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

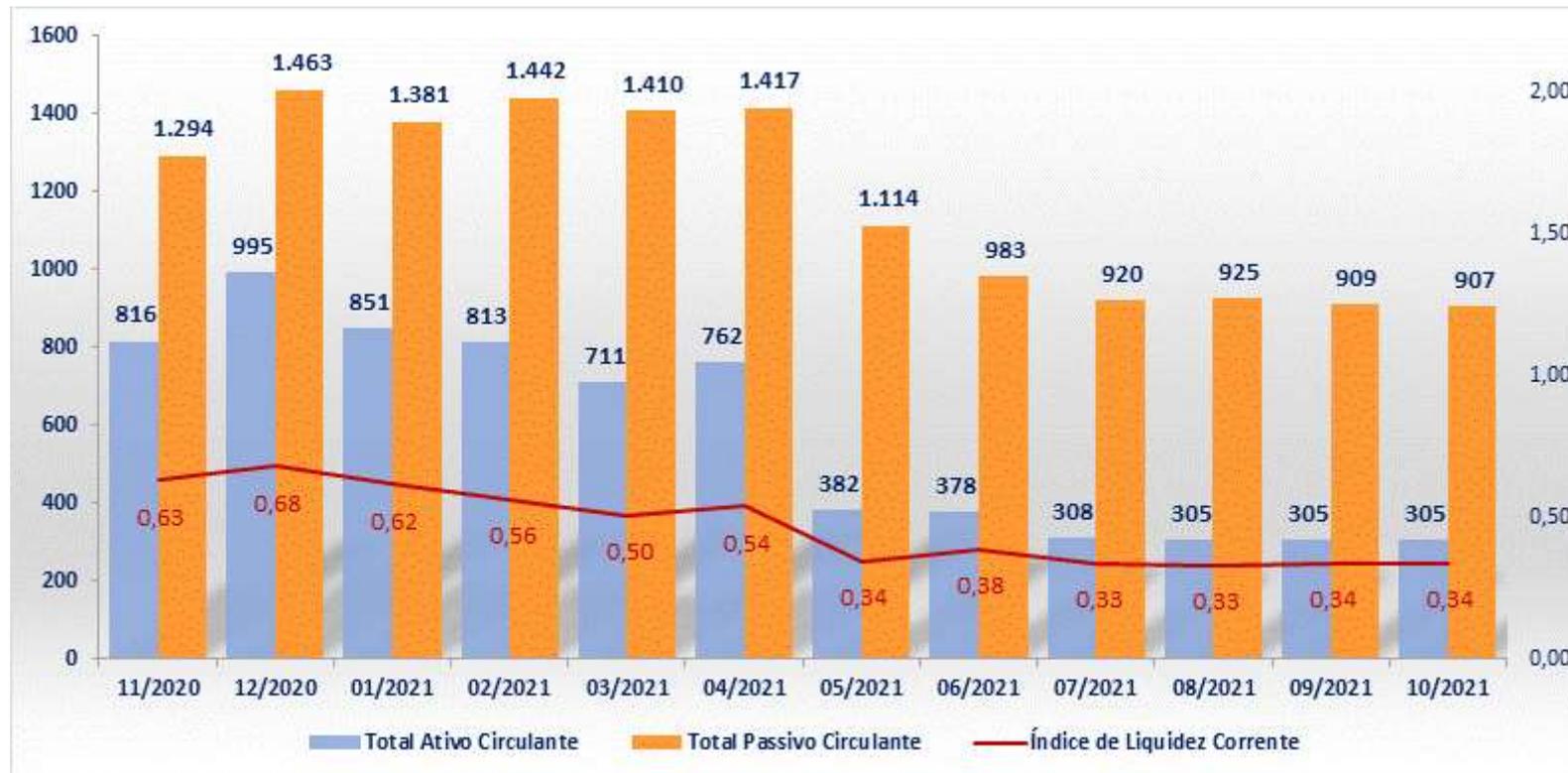
	12/2020	AV %	10/2021	AV %	AH %
Passivo e Patrimônio Líquido					
Passivo Circulante					
Fornecedores	1.418.442	134,4%	907.172	254,3%	-36,0%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	-	0,0%	
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	-	0,0%	
Salários e Encargos Sociais	8.232	0,8%	3	0,0%	-100,0%
Impostos e Contribuições a Recolher	36.464	3,5%	-	0,0%	-100,0%
Impostos Parcelados	-	0,0%	-	0,0%	
Credores Diversos	-	0,0%	-	0,0%	
Outros Passivos	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Circulante	1.463.138	138,6%	907.175	254,3%	-38,0%
Passivo Não Circulante					
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	-	0,0%	
Provisão para Impostos Diferidos	-	0,0%	-	0,0%	
Impostos Parcelados	-	0,0%	-	0,0%	
Débitos com Empresas Ligadas	76.000	7,2%	382.467	107,2%	403,2%
Outros Passivos	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Não Circulante	76.000	7,2%	382.467	107,2%	403,2%
Patrimônio Líquido					
Capital Social	100.000	9,5%	100.000	28,0%	0,0%
Reserva de Lucros	-	0,0%	-	0,0%	
Resultado Acumulado	(583.359)	-55,3%	(1.032.958)	-289,6%	77,1%
Total do Patrimônio Líquido	(483.359)	-45,8%	(932.958)	-261,6%	93,0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.055.779	100,0%	356.683	100,0%	-66,2%

Demonstrativo de Resultado do Exercício

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %
Receita Bruta de Vendas	3.666.526		1.447.908	
(-) Deduções de Vendas	(954.773)		(413.602)	
Receita Líquida de Vendas	2.711.753	100,0%	1.034.306	100,0%
Custo dos Produtos Vendidos	(1.668.345)	-61,5%	(897.546)	-86,8%
Lucro Bruto	1.043.408	38,5%	136.760	13,2%
Receitas / Despesas Operacionais	(799.987)	-29,5%	(511.112)	-49,4%
Despesas com Vendas	-	0,0%	-	0,0%
Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas	(799.415)	-29,5%	(511.011)	-49,4%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	(572)	0,0%	(102)	0,0%
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	243.421	9,0%	(374.352)	-36,2%
Resultado Financeiro	(105.892)	-3,9%	(42.660)	-4,1%
Receitas Financeiras	106	0,0%	10	0,0%
Despesas Financeiras	(105.998)	-3,9%	(42.670)	-4,1%
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-	0,0%	-	0,0%
Lucro (Prejuízo) Antes do IR e Contribuição Social	137.528	5,1%	(417.012)	-40,3%
Provisão para Contribuição Social	(37.527)	-1,4%	(14.766)	-1,4%
Provisão para Imposto de Renda	(47.769)	-1,8%	(17.820)	-1,7%
Lucro (Prejuízo) do Exercício	52.232	1,9%	(449.599)	-43,5%

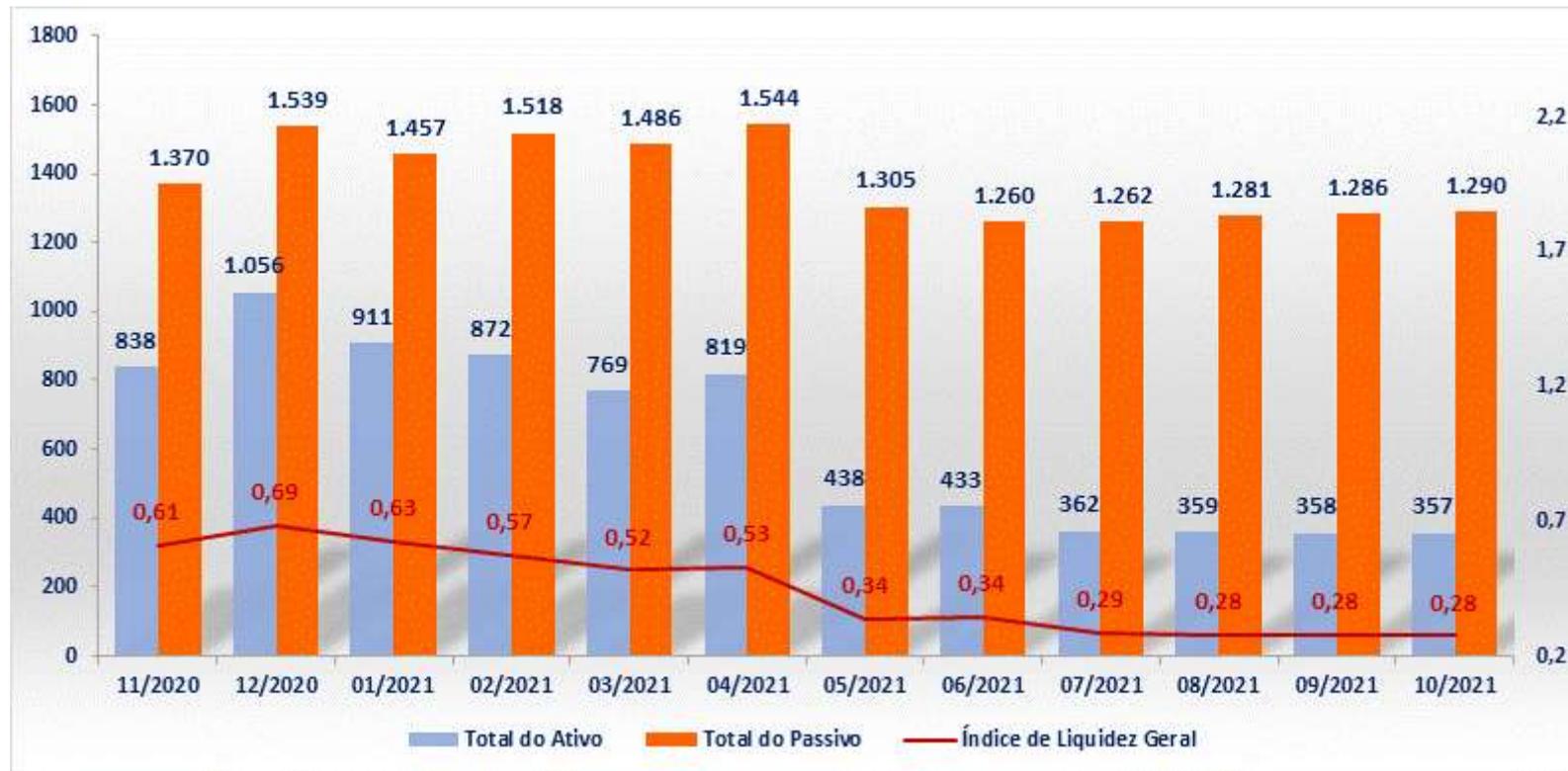
I – Índice de Liquidez Corrente



Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

O **Índice de Liquidez Corrente** tem como principal finalidade avaliar a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto prazo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

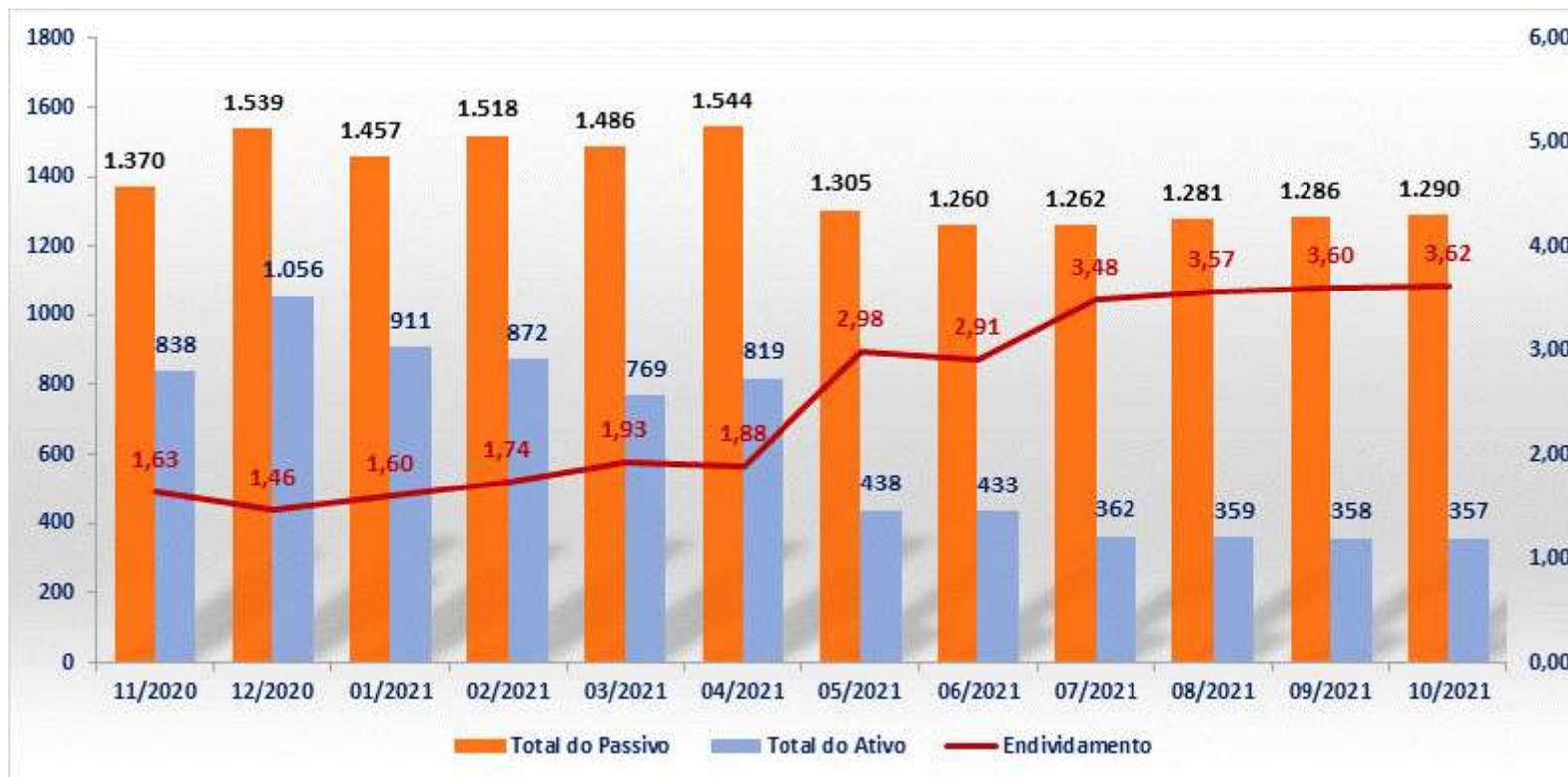
II – Índice de Liquidez Geral



Índice de Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Semelhante ao Índice de Liquidez Corrente, o **Índice de Liquidez Geral** avalia a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto e longo prazos. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

III – Índice de Endividamento



Índice de Endividamento = Total do Passivo / Total do Ativo

O endividamento está diretamente associado ao índice de liquidez geral da empresa. Este indicador avalia o quanto representa a totalidade do seu Passivo em relação ao total do seu Ativo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou inferior a 1 (um).

IV - Margem Bruta



Margem Bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida

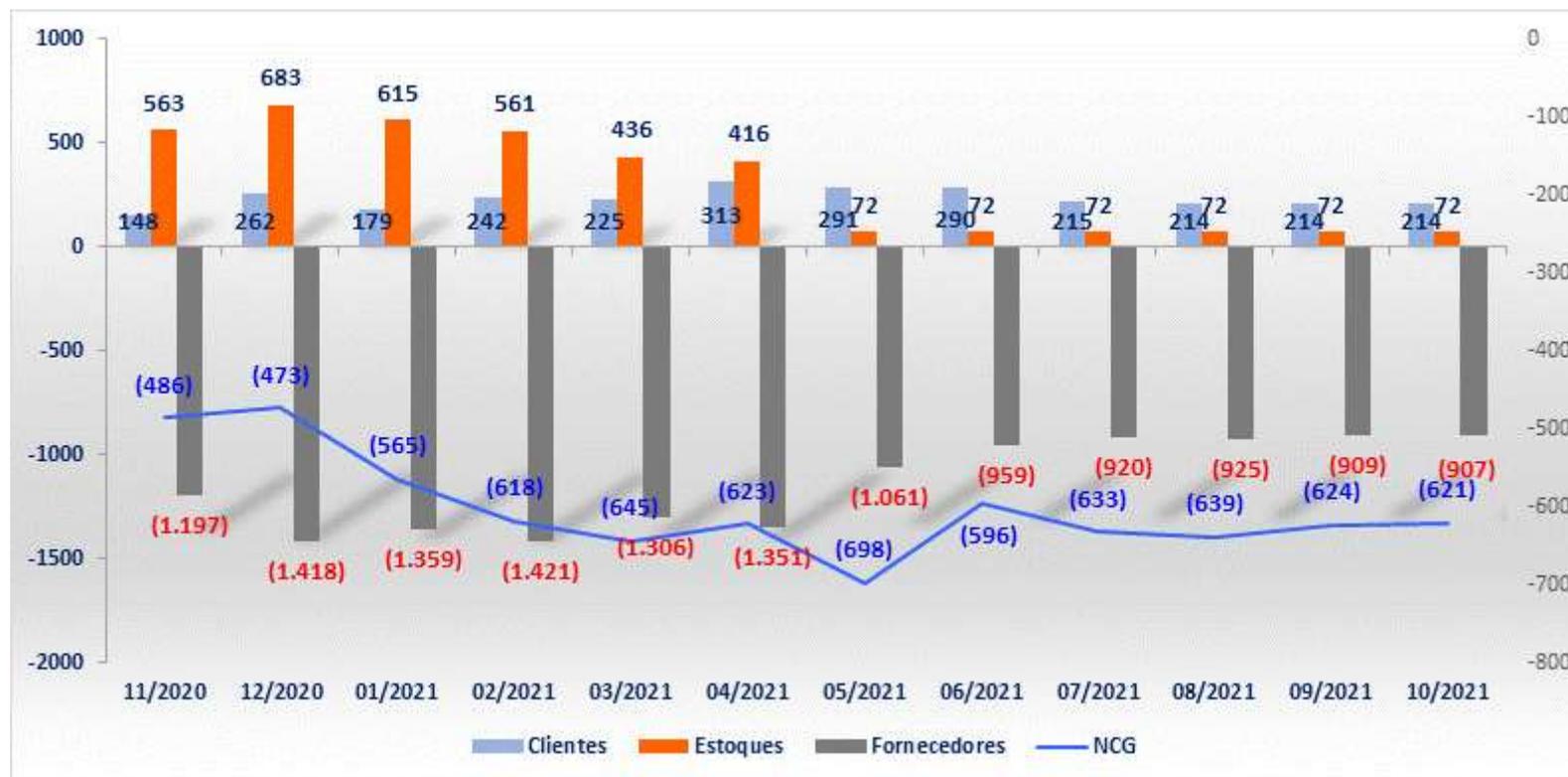
A Margem Bruta auxilia a medir a rentabilidade das vendas de uma empresa. Quanto maior for a margem, melhor. Este indicador mostra o percentual de lucratividade da empresa, após terem sido deduzidos todos os custos dos produtos e/ou mercadorias e/ou serviços.

V – Margem EBIT



A **Margem Ebit** é utilizada para comparar a eficiência das empresas. É comum que empresas de um mesmo setor/ramo de atividade sejam comparadas por este indicador, independente da região onde a empresa está instalada. A **Margem Ebit** mede o resultado após a dedução dos custos e despesas operacionais e antes da dedução de impostos/contribuições sociais.

VI – Necessidade de Capital de Giro – NCG



NCG = Contas a Receber + Estoques - Contas a Pagar

A Necessidade de Capital de Giro consiste basicamente em dimensionar o somatório das contas “Clientes” e “Estoque”, descontado o valor da conta “Fornecedores”. Se o resultado for positivo, indica que a empresa financia a sua operação com recursos de terceiros. Se o resultado for negativo, indica que a empresa usa recursos próprios para financiar a operação da empresa.

VII – Ciclo Financeiro



Ciclo Financeiro = Prazo Médio de Recebimento + Prazo Médio de Renovação de Estoques – Prazo Médio de Pagamento

O Ciclo Financeiro ou Ciclo de Caixa compreende o tempo de pagamento aos fornecedores até o recebimento do valor correspondente às vendas do seu produto final. Em resumo, o Ciclo Financeiro é o caminho do dinheiro. Assim, quanto maior for o prazo médio de pagamento, mais caixa a empresa terá e menor será a dependência de capital de terceiros para atender o seu ciclo operacional. A empresa vem apresentando números negativos no seu Ciclo Financeiro. Em teoria, não há necessidade de capital de terceiros para financiar o seu ciclo operacional.

II - INDUSTRIA DE CALCADOS WEST COAST LTDA

Situação Societária

A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada desde 29 de setembro de 1987.

O quadro societário é composto da seguinte forma:

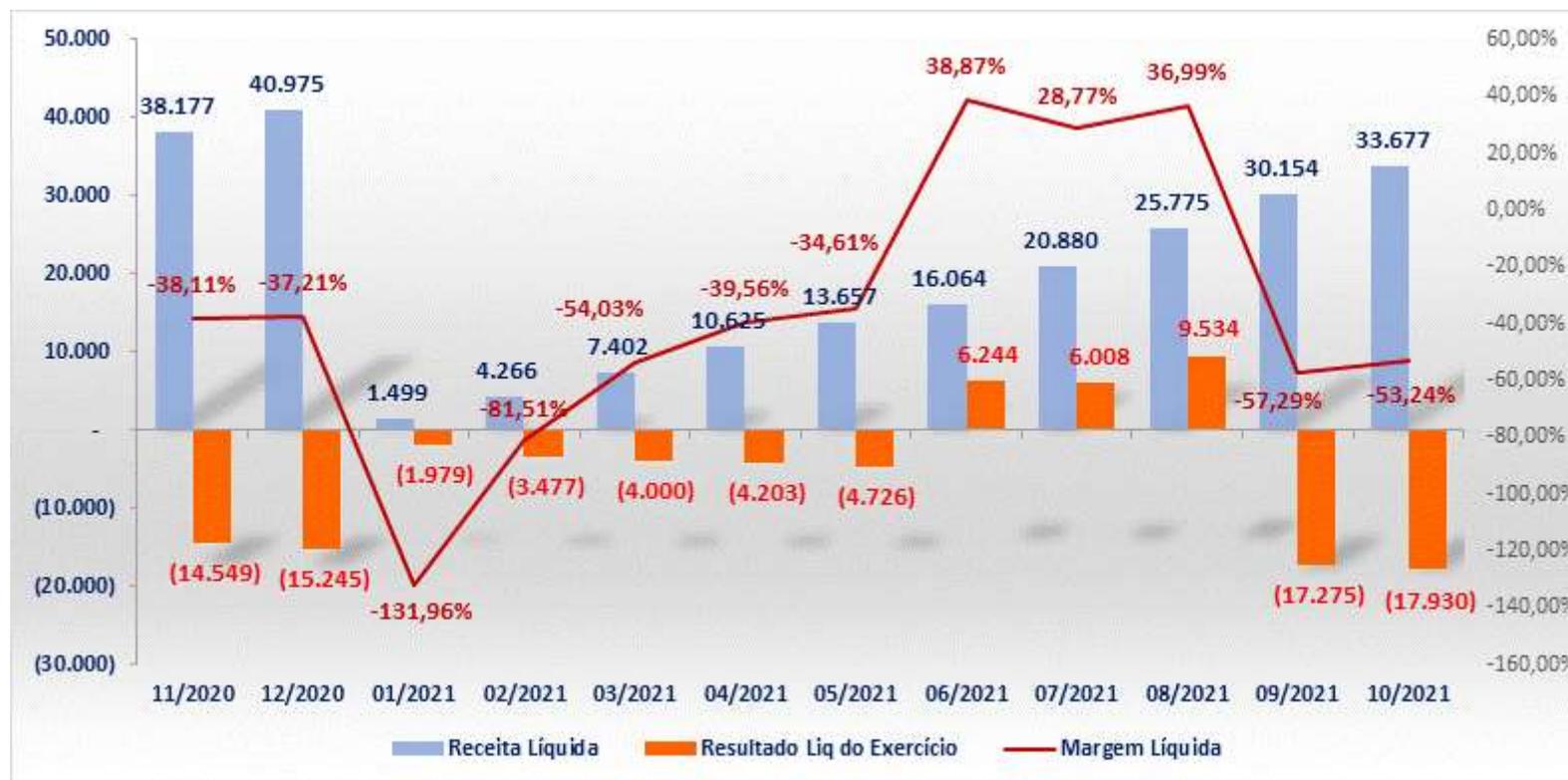
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO		
Paulo Roberto Schefer	1%	R\$ 645.320,00
Priority Part Societarias Ltda	99%	R\$ 63.886.680,00
	100%	R\$ 64.532.000,00

Funcionários

Em relação ao número de funcionários ativos, destaca a administradora que a recuperanda contava com 652 colaboradores no mês de outubro de 2021.



Receita Líquida, Resultado do Exercício e Margem Líquida



Margem Líquida = Resultado Líquido do Exercício / Receita Líquida

Margem líquida é a porcentagem de lucro líquido obtido pela empresa em relação à Receita Líquida. É um dos indicadores financeiros fundamentais para entender o desempenho e lucratividade de uma empresa. Por se basear no lucro líquido, este índice revela a capacidade de geração de retorno aos acionistas no período apurado.

Receita Líquida e Despesas Operacionais (SG&A)



SG&A = Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas / Receita Líquida

O Índice SG&A mede o percentual que as Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas representam da Receita Líquida de uma empresa. O acompanhamento deste índice ajuda na identificação dos gastos operacionais mais ofensivos ao resultado operacional da empresa.

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	AH %	10/2021	AV %	AH %
Ativo						
Ativo Circulante						
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.272.311	4,2%	100,0%	842.027	1,1%	-74,3%
Clientes	20.309.832	26,0%	100,0%	23.406.272	29,2%	15,2%
Adiantamentos a Funcionários/Fornecedores/Representantes	468.544	0,6%	100,0%	99.809	0,1%	-78,7%
Estoques	7.616.832	9,8%	100,0%	11.716.172	14,6%	53,8%
Impostos e Contribuições a Recuperar	295.189	0,4%	100,0%	71.692	0,1%	-75,7%
Despesas Antecipadas	90.646	0,1%	100,0%	107.637	0,1%	18,7%
Outros Direitos Realizáveis	45.479	0,1%	100,0%	327.004	0,4%	619,0%
Total do Ativo Circulante	32.098.832	41,1%	100,0%	36.570.613	45,6%	13,9%
Ativo Não Circulante						
Impostos e Contribuições a Recuperar	34.272.088	43,9%	100,0%	30.600.125	38,2%	-10,7%
Depósitos Judiciais	407.934	0,5%	100,0%	407.934	0,5%	0,0%
Outras Contas a Receber	685.849	0,9%	100,0%	685.849	0,9%	0,0%
Partes Relacionadas	234.663	0,3%	100,0%	295.787	0,4%	26,0%
Participações Sociais/Outras Empresas	367.776	0,5%	100,0%	367.776	0,5%	0,0%
Investimentos em Imóveis	4.940.011	6,3%	100,0%	5.077.989	6,3%	2,8%
Imobilizado	3.843.570	4,9%	100,0%	4.848.052	6,0%	26,1%
Intangível	1.260.791	1,6%	100,0%	1.283.131	1,6%	1,8%
Total do Ativo Não Circulante	46.012.681	58,9%	100,0%	43.566.643	54,4%	-5,3%
TOTAL DO ATIVO	78.111.513	100,0%		80.137.256	100,0%	2,6%

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

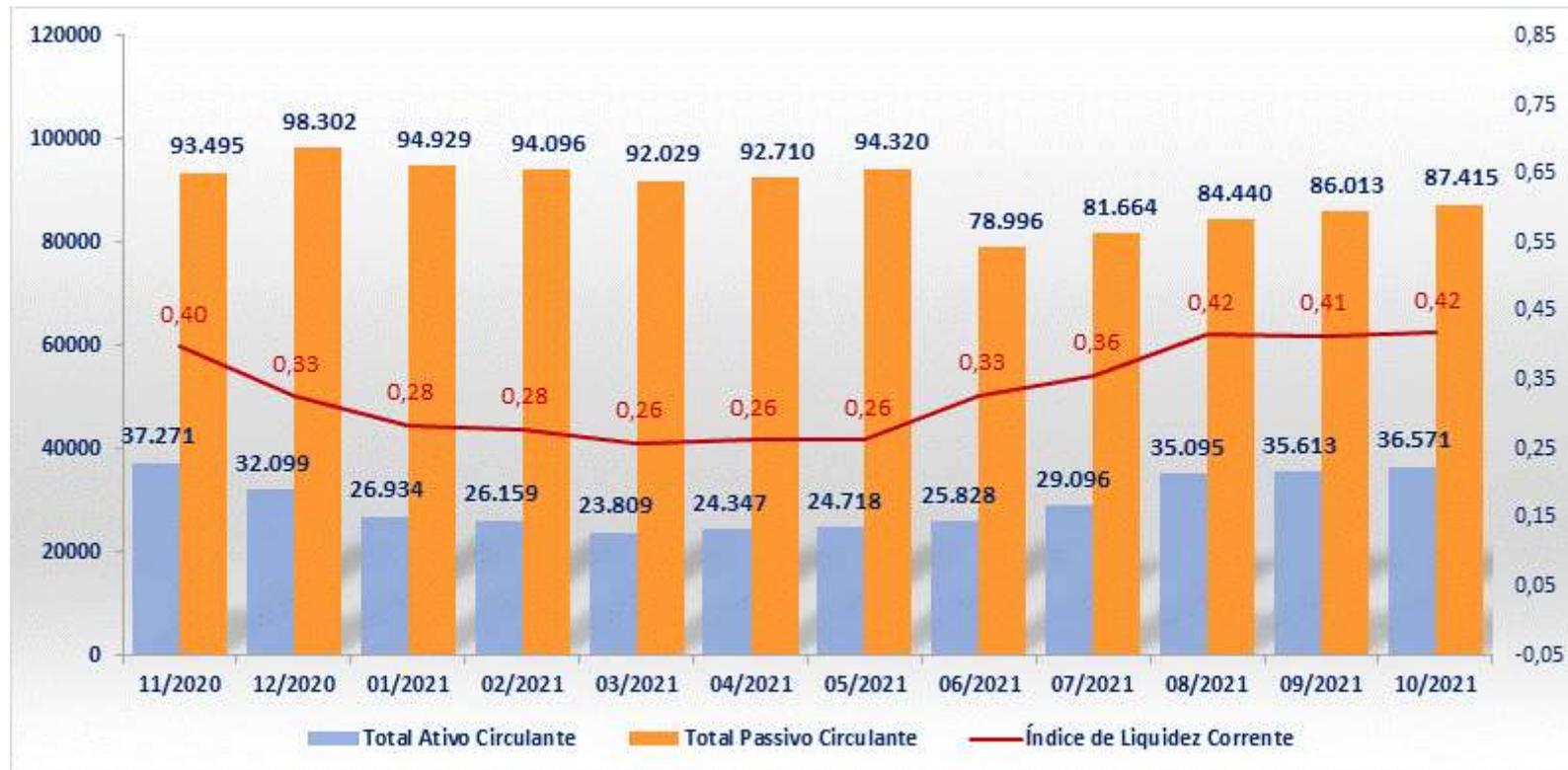
	12/2020	AV %	AH %	10/2021	AV %	AH %
<u>Passivo e Patrimônio Líquido</u>						
Passivo Circulante						
Fornecedores	13.624.360	17,4%	100,0%	10.314.961	12,9%	-24,3%
Adiantamento de Clientes	291.924	0,4%	100,0%	1.593.281	2,0%	445,8%
Empréstimos e Financiamentos	69.525.634	89,0%	100,0%	59.599.296	74,4%	-14,3%
Salários e Encargos Sociais	9.947.816	12,7%	100,0%	10.970.784	13,7%	10,3%
Impostos e Contribuições a Recolher	823.639	1,1%	100,0%	780.902	1,0%	-5,2%
Impostos Parcelados	1.036.608	1,3%	100,0%	810.394	1,0%	-21,8%
Credores Diversos	847.076	1,1%	100,0%	-	0,0%	-100,0%
Outros Passivos	2.204.714	2,8%	100,0%	3.345.636	4,2%	51,7%
Total do Passivo Circulante	98.301.771	125,8%		87.415.253	109,1%	-11,1%
Passivo Não Circulante						
Empréstimos e Financiamentos	4.104.635	5,3%	100,0%	3.587.557	4,5%	-12,6%
Provisão para Contingências	6.132.850	7,9%	100,0%	32.329.264	40,3%	427,1%
Impostos Parcelados	2.611.554	3,3%	100,0%	3.873.739	4,8%	48,3%
Débitos com Empresas Ligadas	3.514.558	4,5%	100,0%	8.981.227	11,2%	155,5%
Outros Passivos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Não Circulante	16.363.597	20,9%		48.771.786	60,9%	198,1%
Patrimônio Líquido						
Capital Social	64.532.000	82,6%	100,0%	64.532.000	80,5%	0,0%
Resultado Acumulado	(85.840.615)	-109,9%	100,0%	(102.651.970)	-128,1%	19,6%
Resultado do Exercício	(15.245.240)	-19,5%	100,0%	(17.929.813)	-22,4%	17,6%
Total do Patrimônio Líquido	(36.553.855)	-46,8%	100,0%	(56.049.783)	-69,9%	53,3%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	78.111.513	100,0%	100,0%	80.137.256	100,0%	2,6%

Demonstrativo de Resultado do Exercício

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %
Receita Bruta de Vendas	57.168.222		47.288.198	
(-) Deduções de Vendas	(16.193.274)		(13.611.495)	
Receita Líquida de Vendas	40.974.949	100,0%	33.676.703	100,0%
Custo dos Produtos Vendidos	(36.918.376)	-90,1%	(26.807.013)	-79,6%
Lucro Bruto	4.056.572	9,9%	6.869.690	20,4%
Receitas / Despesas Operacionais	(5.188.314)	-12,7%	(18.747.674)	-55,7%
Despesas com Vendas	-	0,0%	-	0,0%
Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas	(18.808.318)	-45,9%	(35.932.349)	-106,7%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	13.620.004	33,2%	17.184.675	51,0%
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	(1.131.742)	-2,8%	(11.877.984)	-35,3%
Resultado Financeiro	(9.150.594)	-22,3%	(6.932.685)	-20,6%
Receitas Financeiras	365.490	0,9%	1.994.743	5,9%
Despesas Financeiras	(9.516.084)	-23,2%	(8.927.428)	-26,5%
(+/-) Outros Resultados Operacionais	(4.962.903)	-12,1%	880.855	2,6%
Lucro (Prejuízo) Antes do IR e Contribuição Social	(15.245.240)	-37,2%	(17.929.813)	-53,2%
Imposto de Renda e Contribuição Social do Exercício	-	0,0%	-	0,0%
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido	-	0,0%	-	0,0%
Lucro (Prejuízo) do Exercício	(15.245.240)	-37,2%	(17.929.813)	-53,2%

I – Índice de Liquidez Corrente



Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

O **Índice de Liquidez Corrente** tem como principal finalidade avaliar a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto prazo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

II – Índice de Liquidez Geral



Índice de Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Semelhante ao Índice de Liquidez Corrente, o **Índice de Liquidez Geral** avalia a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto e longo prazos. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

III – Índice de Endividamento



Índice de Endividamento = Total do Passivo / Total do Ativo

O endividamento está diretamente associado ao índice de liquidez geral da empresa. Este indicador avalia o quanto representa a totalidade do seu Passivo em relação ao total do seu Ativo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou inferior a 1 (um).

IV - Margem Bruta



Margem Bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida

A Margem Bruta auxilia a medir a rentabilidade das vendas de uma empresa. Quanto maior for a margem, melhor. Este indicador mostra o percentual de lucratividade da empresa, após terem sido deduzidos todos os custos dos produtos e/ou mercadorias e/ou serviços.

V – Margem EBIT



Margem EBIT = EBIT / Receita Líquida

A **Margem Ebit** é utilizada para comparar a eficiência das empresas. É comum que empresas de um mesmo setor/ramo de atividade sejam comparadas por este indicador, independente da região onde a empresa está instalada. A **Margem Ebit** mede o resultado após a dedução dos custos e despesas operacionais e antes da dedução de impostos/contribuições sociais.

VI – Necessidade de Capital de Giro – NCG



NCG = Contas a Receber + Estoques - Contas a Pagar

A Necessidade de Capital de Giro consiste basicamente em dimensionar o somatório das contas “Clientes” e “Estoque”, descontado o valor da conta “Fornecedores”. Se o resultado for positivo, indica que a empresa financia a sua operação com recursos de terceiros. Se o resultado for negativo, indica que a empresa usa recursos próprios para financiar a operação da empresa.

VII – Ciclo Financeiro



Ciclo Financeiro = Prazo Médio de Recebimento + Prazo Médio de Renovação de Estoques – Prazo Médio de Pagamento

O Ciclo Financeiro ou Ciclo de Caixa compreende o tempo de pagamento aos fornecedores até o recebimento do valor correspondente às vendas do seu produto final. Em resumo, o Ciclo Financeiro é o caminho do dinheiro. Assim, quanto maior for o prazo médio de pagamento, mais caixa a empresa terá e menor será a dependência de capital de terceiros para atender o seu ciclo operacional. A empresa vem apresentando números positivos no seu Ciclo Financeiro, o que indica que há necessidade de capital de terceiros para financiar o seu ciclo operacional.

III – EPENDYSI INCORPORAÇÕES IMOBILIÁRIAS LTDA

Situação Societária

A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada desde 30 de junho de 2010.

O quadro societário é composto da seguinte forma:

CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO		
Paulo Roberto Schefer	100%	R\$ 2.300.000,00
	100%	R\$ 2.300.000,00

Funcionários

Em relação ao número de funcionários ativos, destaca a administradora que a recuperanda segue sem colaboradores até a data deste relatório.

Receita Líquida, Resultado do Exercício e Margem Líquida



Margem Líquida = Resultado Líquido do Exercício / Receita Líquida

Margem líquida é a porcentagem de lucro líquido obtido pela empresa em relação à Receita Líquida. É um dos indicadores financeiros fundamentais para entender o desempenho e lucratividade de uma empresa. Por se basear no lucro líquido, este índice revela a capacidade de geração de retorno aos acionistas no período apurado.

Receita Líquida e Despesas Operacionais (SG&A)



SG&A = Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas / Receita Líquida

O Índice SG&A mede o percentual que as Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas representam da Receita Líquida de uma empresa. O acompanhamento deste índice ajuda na identificação dos gastos operacionais mais ofensivos ao resultado operacional da empresa.

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %	AH %
Ativo					
Ativo Circulante					
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.085	0,1%	4.068	0,1%	-0,4%
Clientes	-	0,0%	-	0,0%	
Adiantamentos a Funcionários/Fornecedores/Representantes	-	0,0%	-	0,0%	
Estoques	-	0,0%	-	0,0%	
Impostos e Contribuições a Recuperar	-	0,0%	-	0,0%	
Partes Relacionadas	1.920.558	38,1%	-	0,0%	-100,0%
Outros Direitos Realizáveis	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Ativo Circulante	1.924.643	38,2%	4.068	0,1%	-99,8%
Ativo Não Circulante					
Impostos e Contribuições a Recuperar	-	0,0%	-	0,0%	
Depósitos Judiciais	-	0,0%	-	0,0%	
Outras Contas a Receber	-	0,0%	-	0,0%	
Partes Relacionadas	-	0,0%	3.720.558	99,9%	
Participações Sociais/Outras Empresas	-	0,0%	-	0,0%	
Propriedades para Investimentos	3.119.000	61,8%	-	0,0%	-100,0%
Imobilizado	-	0,0%	-	0,0%	
Intangível	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Ativo Não Circulante	3.119.000	61,8%	3.720.558	99,9%	19,3%
TOTAL DO ATIVO	5.043.643	100,0%	3.724.625	100,0%	-26,2%

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %	AH %
Passivo e Patrimônio Líquido					
Passivo Circulante					
Fornecedores	-	0,0%	-	0,0%	
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	-	0,0%	
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	-	0,0%	
Salários e Encargos Sociais	167.235	3,3%	162.409	4,4%	-2,9%
Impostos e Contribuições a Recolher	171.411	3,4%	169.510	4,6%	-1,1%
Impostos Parcelados	-	0,0%	-	0,0%	
Credores Diversos	-	0,0%	-	0,0%	
Outros Passivos	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Circulante	338.646	6,7%	331.919	8,9%	-2,0%
Passivo Não Circulante					
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	-	0,0%	
Provisão para Impostos Diferidos	614.898	12,2%	614.898	16,5%	0,0%
Impostos Parcelados	-	0,0%	-	0,0%	
Débitos com Empresas Ligadas	-	0,0%	-	0,0%	
Outros Passivos	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Não Circulante	614.898	12,2%	614.898	16,5%	0,0%
Patrimônio Líquido					
Capital Social	2.300.000	45,6%	2.300.000	61,8%	0,0%
Reserva de Lucros	-	0,0%	1.790.099	48,1%	
Resultado Acumulado	1.790.099	35,5%	(1.312.290)	-35,2%	-173,3%
Total do Patrimônio Líquido	4.090.099	81,1%	2.777.809	74,6%	-32,1%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.043.643	100,0%	3.724.625	100,0%	-26,2%

Demonstrativo de Resultado do Exercício

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %
Receita Bruta de Vendas	28.000		64.500	
(-) Deduções de Vendas	(730)		(1.953)	
Receita Líquida de Vendas	27.270	100,0%	62.547	100,0%
Custo dos Produtos Vendidos	-	0,0%	-	0,0%
Lucro Bruto	27.270	100,0%	62.547	100,0%
Receitas / Despesas Operacionais	(33.785)	-123,9%	(1.369.183)	-2189,0%
Despesas com Vendas	-	0,0%	-	0,0%
Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas	(33.785)	-123,9%	(50.183)	-80,2%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	0,0%	(1.319.000)	-2108,8%
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	(6.515)	-23,9%	(1.306.635)	-2089,0%
Resultado Financeiro	(1.133)	-4,2%	(1.008)	-1,6%
Receitas Financeiras	-	0,0%	-	0,0%
Despesas Financeiras	(1.133)	-4,2%	(1.008)	-1,6%
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-	0,0%	-	0,0%
Lucro (Prejuízo) Antes do IR e Contribuição Social	(7.648)	-28,0%	(1.307.644)	-2090,6%
Provisão para Contribuição Social	(806)	-3,0%	(1.742)	-2,8%
Provisão para Imposto de Renda	(1.344)	-4,9%	(2.904)	-4,6%
Lucro (Prejuízo) do Exercício	(9.799)	-35,9%	(1.312.290)	-2098,1%

I – Índice de Liquidez Corrente



Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

O **Índice de Liquidez Corrente** tem como principal finalidade avaliar a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto prazo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

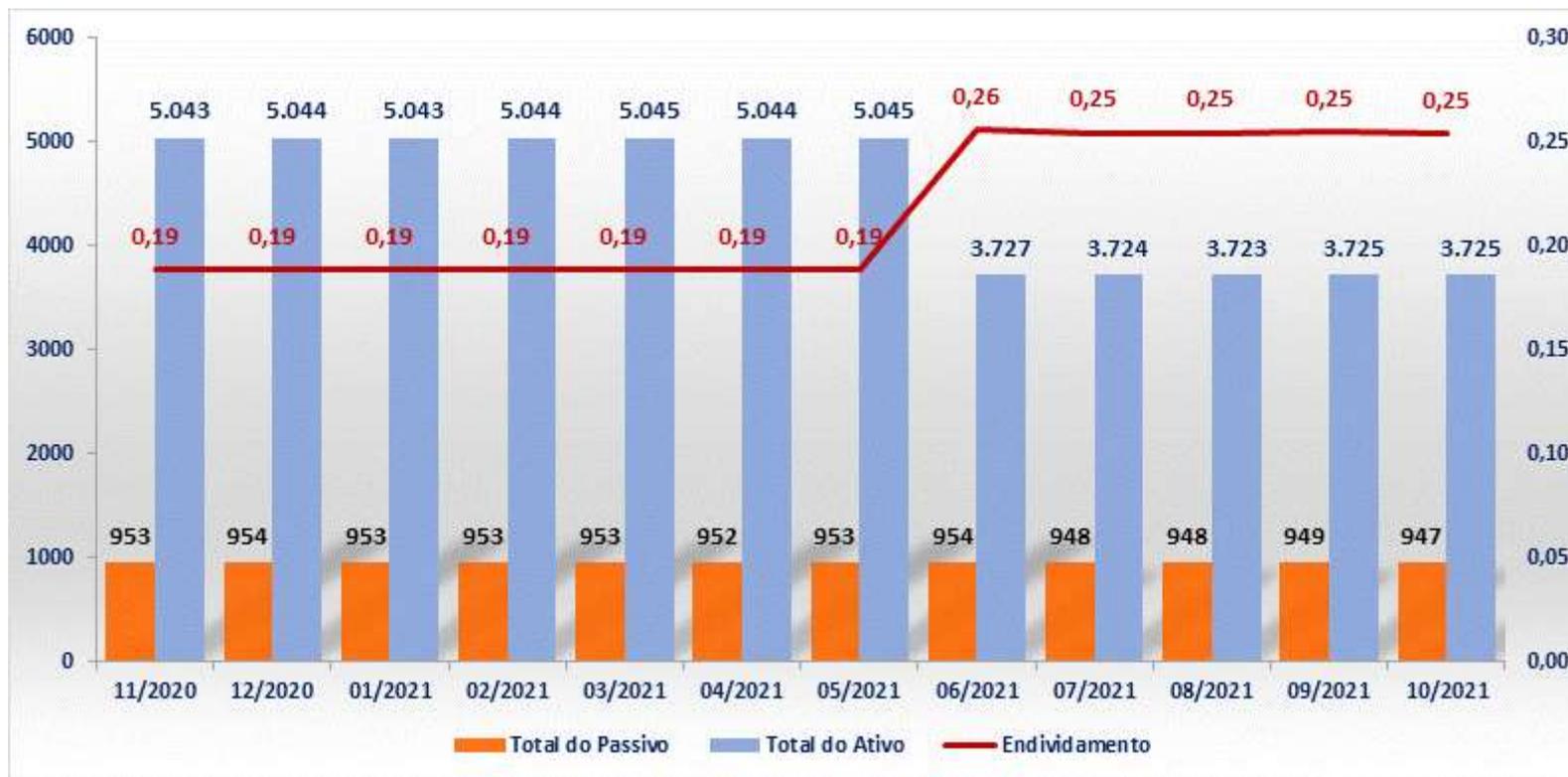
II – Índice de Liquidez Geral



Índice de Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Semelhante ao Índice de Liquidez Corrente, o **Índice de Liquidez Geral** avalia a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto e longo prazos. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

III – Índice de Endividamento



Índice de Endividamento = Total do Passivo / Total do Ativo

O endividamento está diretamente associado ao índice de liquidez geral da empresa. Este indicador avalia o quanto representa a totalidade do seu Passivo em relação ao total do seu Ativo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou inferior a 1 (um).

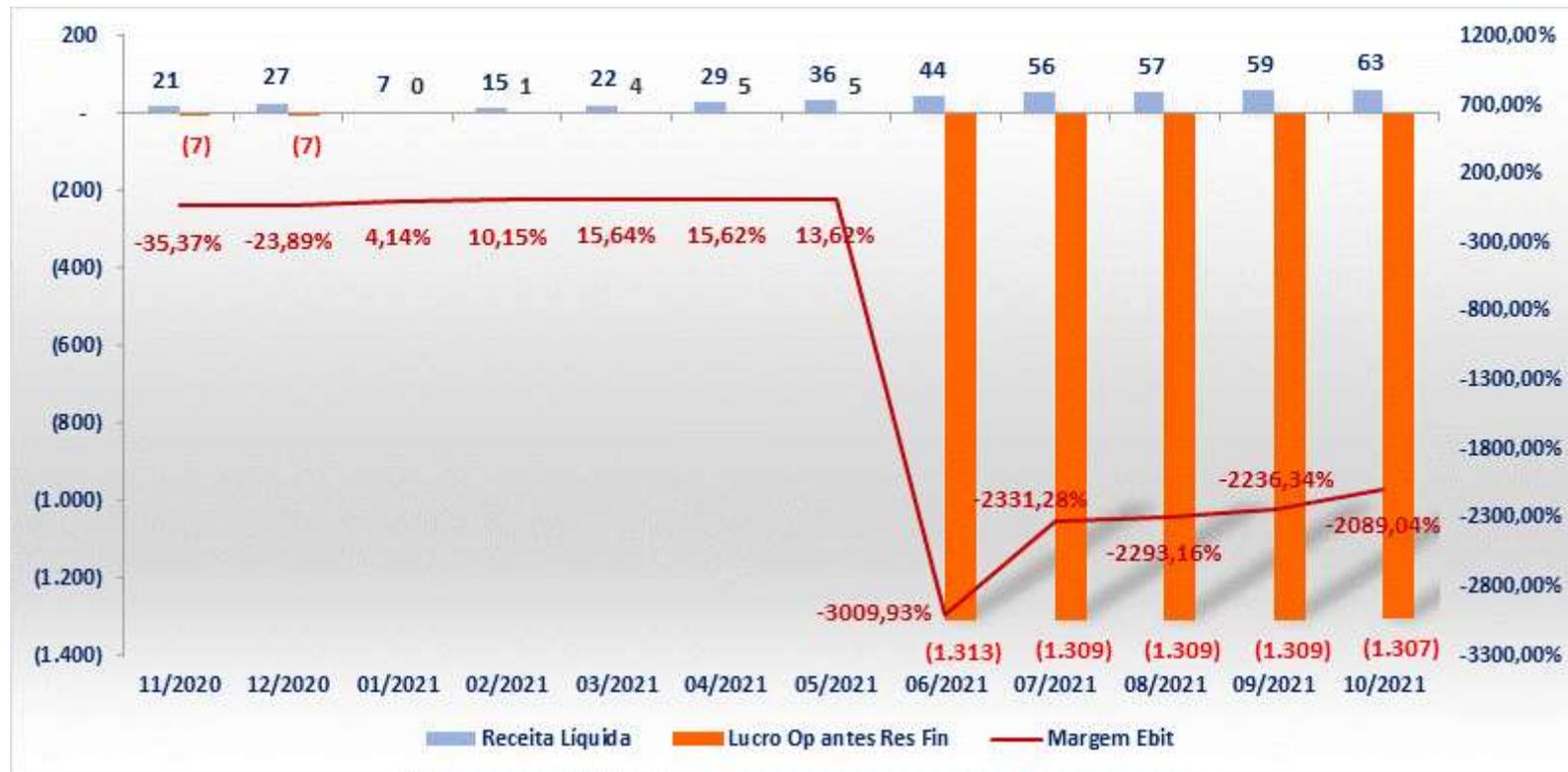
IV - Margem Bruta



Margem Bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida

A Margem Bruta auxilia a medir a rentabilidade das vendas de uma empresa. Quanto maior for a margem, melhor. Este indicador mostra o percentual de lucratividade da empresa, após terem sido deduzidos todos os custos dos produtos e/ou mercadorias e/ou serviços.

V – Margem EBIT



Margem EBIT = EBIT / Receita Líquida

A **Margem Ebit** é utilizada para comparar a eficiência das empresas. É comum que empresas de um mesmo setor/ramo de atividade sejam comparadas por este indicador, independente da região onde a empresa está instalada. A **Margem Ebit** mede o resultado após a dedução dos custos e despesas operacionais e antes da dedução de impostos/contribuições sociais.

IV – BRAND BUSINESS GESTORA DE MARCAS LTDA

Situação Societária

A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada desde 24 de junho de 2010.

O quadro societário é composto da seguinte forma:

CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO		
Paulo Roberto Schefer	100%	R\$ 1.407.000,00
	100%	R\$ 1.407.000,00

Funcionários

Em relação ao número de funcionários ativos, destaca a administradora que a recuperanda segue sem colaboradores até a data deste relatório.

Receita Líquida, Resultado do Exercício e Margem Líquida



Margem Líquida = Resultado Líquido do Exercício / Receita Líquida

Margem líquida é a porcentagem de lucro líquido obtido pela empresa em relação à Receita Líquida. É um dos indicadores financeiros fundamentais para entender o desempenho e lucratividade de uma empresa. Por se basear no lucro líquido, este índice revela a capacidade de geração de retorno aos acionistas no período apurado.

Receita Líquida e Despesas Operacionais (SG&A)



SG&A = Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas / Receita Líquida

O Índice SG&A mede o percentual que as Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas representam da Receita Líquida de uma empresa. O acompanhamento deste índice ajuda na identificação dos gastos operacionais mais ofensivos ao resultado operacional da empresa.

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %	AH %
Ativo					
Ativo Circulante					
Caixa e Equivalentes de Caixa	861	0,1%	1.136	0,1%	32,0%
Clientes	-	0,0%	-	0,0%	
Adiantamentos a Funcionários/Fornecedores/Representantes	-	0,0%	-	0,0%	
Estoques	-	0,0%	-	0,0%	
Impostos e Contribuições a Recuperar	142	0,0%	142	0,0%	0,0%
Despesas Antecipadas	-	0,0%	-	0,0%	
Outros Direitos Realizáveis	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Ativo Circulante	1.003	0,1%	1.278	0,1%	27,4%
Ativo Não Circulante					
Impostos e Contribuições a Recuperar	-	0,0%	-	0,0%	
Depósitos Judiciais	-	0,0%	-	0,0%	
Outras Contas a Receber	-	0,0%	-	0,0%	
Partes Relacionadas	-	0,0%	-	0,0%	
Participações Sociais/Outras Empresas	250.000	16,6%	250.000	16,6%	0,0%
Investimentos em Imóveis	-	0,0%	-	0,0%	
Imobilizado	-	0,0%	-	0,0%	
Intangível	1.259.212	83,4%	1.259.212	83,4%	0,0%
Total do Ativo Não Circulante	1.509.212	99,9%	1.509.212	99,9%	0,0%
TOTAL DO ATIVO	1.510.214	100,0%	1.510.490	100,0%	0,0%

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %	AH %
Passivo e Patrimônio Líquido					
Passivo Circulante					
Fornecedores	23.929	1,6%	24.219	1,6%	1,2%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	-	0,0%	
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	-	0,0%	
Salários e Encargos Sociais	32.384	2,1%	29.320	1,9%	-9,5%
Impostos e Contribuições a Recolher	107	0,0%	107	0,0%	0,0%
Impostos Parcelados	-	0,0%	-	0,0%	
Credores Diversos	-	0,0%	-	0,0%	
Outros Passivos	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Circulante	56.420	3,7%	53.647	3,6%	-4,9%
Passivo Não Circulante					
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	-	0,0%	
Provisão para Contingências	-	0,0%	-	0,0%	
Impostos Parcelados	-	0,0%	-	0,0%	
Débitos com Empresas Ligadas	81.000	5,4%	116.000	7,7%	43,2%
Outros Passivos	-	0,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Não Circulante	81.000	5,4%	116.000	7,7%	43,2%
Patrimônio Líquido					
Capital Social	1.407.000	93,2%	1.407.000	93,1%	0,0%
Reserva de Lucros	2.244	0,1%	-	0,0%	-100,0%
Resultado Acumulado	(36.450)	-2,4%	(66.157)	-4,4%	81,5%
Total do Patrimônio Líquido	1.372.794	90,9%	1.340.843	88,8%	-2,3%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.510.214	100,0%	1.510.490	100,0%	0,0%

Demonstrativo de Resultado do Exercício

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %
Receita Bruta de Vendas	-		-	
(-) Deduções de Vendas	-		-	
Receita Líquida de Vendas	-	100,0%	-	100,0%
Custo dos Produtos Vendidos	-		-	
Lucro Bruto	-		-	
Receitas / Despesas Operacionais	(35.202)		(30.902)	
Despesas com Vendas	-		-	
Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas	(35.202)		(30.902)	
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-		-	
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	(35.202)		(30.902)	
Resultado Financeiro	(1.249)		(1.049)	
Receitas Financeiras	-		-	
Despesas Financeiras	(1.249)		(1.049)	
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-		-	
Lucro (Prejuízo) Antes do IR e Contribuição Social	(36.450)		(31.951)	
Imposto de Renda e Contribuição Social do Exercício	-		-	
Imposto de Renda e Contribuição Social Diferido	-		-	
Lucro (Prejuízo) do Exercício	(36.450)		(31.951)	

I – Índice de Liquidez Corrente



Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

O **Índice de Liquidez Corrente** tem como principal finalidade avaliar a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto prazo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

II – Índice de Liquidez Geral



Índice de Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Semelhante ao Índice de Liquidez Corrente, o **Índice de Liquidez Geral** avalia a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto e longo prazos. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

III – Índice de Endividamento



Índice de Endividamento = Total do Passivo / Total do Ativo

O endividamento está diretamente associado ao índice de liquidez geral da empresa. Este indicador avalia o quanto representa a totalidade do seu Passivo em relação ao total do seu Ativo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou inferior a 1 (um).

IV - Margem Bruta

A Margem Bruta auxilia a medir a rentabilidade das vendas de uma empresa. Quanto maior for a margem, melhor. Este indicador mostra o percentual de lucratividade da empresa, após terem sido deduzidos todos os custos dos produtos e/ou mercadorias e/ou serviços.

A empresa não gerou receita de vendas e serviços no período apurado por este relatório.

V – Margem EBIT

A **Margem Ebit** é utilizada para comparar a eficiência das empresas. É comum que empresas de um mesmo setor/ramo de atividade sejam comparadas por este indicador, independente da região onde a empresa está instalada. A **Margem Ebit** mede o resultado após a dedução dos custos e despesas operacionais e antes da dedução de impostos/contribuições sociais.

A empresa não gerou receita de vendas e serviços no período apurado por este relatório.

VI – Necessidade de Capital de Giro – NCG

NCG = Contas a Receber + Estoques - Contas a Pagar

A Necessidade de Capital de Giro consiste basicamente em dimensionar o somatório das contas “Clientes” e “Estoque”, descontado o valor da conta “Fornecedores”. Se o resultado for positivo, indica que a empresa financia a sua operação com recursos de terceiros. Se o resultado for negativo, indica que a empresa usa recursos próprios para financiar a operação da empresa.

A empresa não apresentou valores significativos de NCG no período apurado por este relatório.

V – PRIORITY PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA

Situação Societária

A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada desde 1º de julho de 2018.

O quadro societário é composto da seguinte forma:

CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO		
Paulo Roberto Schefer	100%	R\$ 20.656.255,00
	100%	R\$ 20.656.255,00

Funcionários

Em relação ao número de funcionários ativos, destaca a administradora que a recuperanda segue sem colaboradores até a data deste relatório.

Receita Líquida, Resultado do Exercício e Margem Líquida



Margem Líquida = Resultado Líquido do Exercício / Receita Líquida

Margem líquida é a porcentagem de lucro líquido obtido pela empresa em relação à Receita Líquida. É um dos indicadores financeiros fundamentais para entender o desempenho e lucratividade de uma empresa. Por se basear no lucro líquido, este índice revela a capacidade de geração de retorno aos acionistas no período apurado.

Receita Líquida e Despesas Operacionais (SG&A)



SG&A = Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas / Receita Líquida

O Índice SG&A mede o percentual que as Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas representam da Receita Líquida de uma empresa. O acompanhamento deste índice ajuda na identificação dos gastos operacionais mais ofensivos ao resultado operacional da empresa.

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	AH %	10/2021	AV %	AH %
Ativo						
Ativo Circulante						
Caixa e Equivalentes de Caixa	47.916	1,1%	100,0%	4.593	0,1%	-90,4%
Clientes	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Adiantamentos a Funcionários/Fornecedores/Representantes	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Estoques	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Impostos e Contribuições a Recuperar	330.580	7,4%	100,0%	167.327	3,9%	-49,4%
Partes Relacionadas	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Outros Direitos Realizáveis	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Total do Ativo Circulante	378.497	8,4%	100,0%	171.919	4,0%	-54,6%
Ativo Não Circulante						
Impostos e Contribuições a Recuperar	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Depósitos Judiciais	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Outras Contas a Receber	218.571	4,9%	100,0%	218.571	5,1%	0,0%
Partes Relacionadas	1.594.000	35,6%	100,0%	1.654.000	38,3%	3,8%
Participações Sociais/Outras Empresas	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Investimentos em Imóveis	1.782.870	39,8%	100,0%	1.782.870	41,3%	0,0%
Imobilizado	507.333	11,3%	100,0%	487.333	11,3%	-3,9%
Intangível	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Total do Ativo Não Circulante	4.102.774	91,6%	100,0%	4.142.774	96,0%	1,0%
TOTAL DO ATIVO	4.481.270	100,0%		4.314.693	100,0%	-3,7%

BALANÇO PATRIMONIAL

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	AH %	10/2021	AV %	AH %
Passivo e Patrimônio Líquido						
Passivo Circulante						
Fornecedores	7.100	0,2%	100,0%	7.100	0,2%	0,0%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Salários e Encargos Sociais	19.695	0,4%	100,0%	17.303	0,4%	-12,1%
Impostos e Contribuições a Recolher	356.709	8,0%	100,0%	193.455	4,5%	-45,8%
Impostos Parcelados	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Credores Diversos	201.055	4,5%	100,0%	201.055	4,7%	0,0%
Partes Relacionadas	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Circulante	584.559	13,0%		418.913	9,7%	-28,3%
Passivo Não Circulante						
Empréstimos e Financiamentos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Provisão para Impostos Diferidos	1.325.339	29,6%	100,0%	1.325.339	30,7%	0,0%
Impostos Parcelados	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Débitos com Empresas Ligadas	36.202.979	807,9%	100,0%	37.743.433	874,8%	4,3%
Outros Passivos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	
Total do Passivo Não Circulante	37.528.318	837,4%		39.068.772	905,5%	4,1%
Patrimônio Líquido						
Capital Social	20.656.255	460,9%	100,0%	20.656.255	478,7%	0,0%
Resultado Acumulado	(38.458.017)	-858,2%	100,0%	(55.838.316)	-1294,1%	45,2%
Resultado do Exercício	(15.829.844)	-353,2%	100,0%	9.068	0,2%	-100,1%
Total do Patrimônio Líquido	(33.631.606)	-750,5%	100,0%	(35.172.992)	-815,2%	4,6%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.481.270	100,0%	100,0%	4.314.693	100,0%	-3,7%

Demonstrativo de Resultado do Exercício

(valores expressos em milhares de reais)

	12/2020	AV %	10/2021	AV %
Receita Bruta de Vendas	314.448		137.488	
(-) Deduções de Vendas	(29.139)		(11.555)	
Receita Líquida de Vendas	285.309	100,0%	125.933	100,0%
Custo das Mercadorias e Serviços Prestados	-		-	
Lucro Bruto	285.309	100,0%	125.933	100,0%
Receitas / Despesas Operacionais	(16.111.843)	-5647,1%	(113.344)	-90,0%
Despesas com Vendas, Gerais e Administrativas	(93.874)	-32,9%	(112.010)	-88,9%
Outras Receitas/Despesas Operacionais	(16.017.969)	-5614,2%	(1.334)	-1,1%
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	(15.826.533)	-5547,1%	12.589	10,0%
Resultado Financeiro	(3.310)	-1,2%	(3.521)	-2,8%
Receitas Financeiras	-	0,0%	-	0,0%
Despesas Financeiras	(3.310)	-1,2%	(3.521)	-2,8%
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-	0,0%	-	0,0%
Lucro (Prejuízo) Antes do IR e Contribuição Social	(15.829.844)	-5548,3%	9.068	7,2%
Provisão para Contribuição Social	-	0,0%	-	0,0%
Provisão para Imposto de Renda	-	0,0%	-	0,0%
Lucro (Prejuízo) do Exercício	(15.829.844)	-5548,3%	9.068	7,2%

I – Índice de Liquidez Corrente



Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

O **Índice de Liquidez Corrente** tem como principal finalidade avaliar a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto prazo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

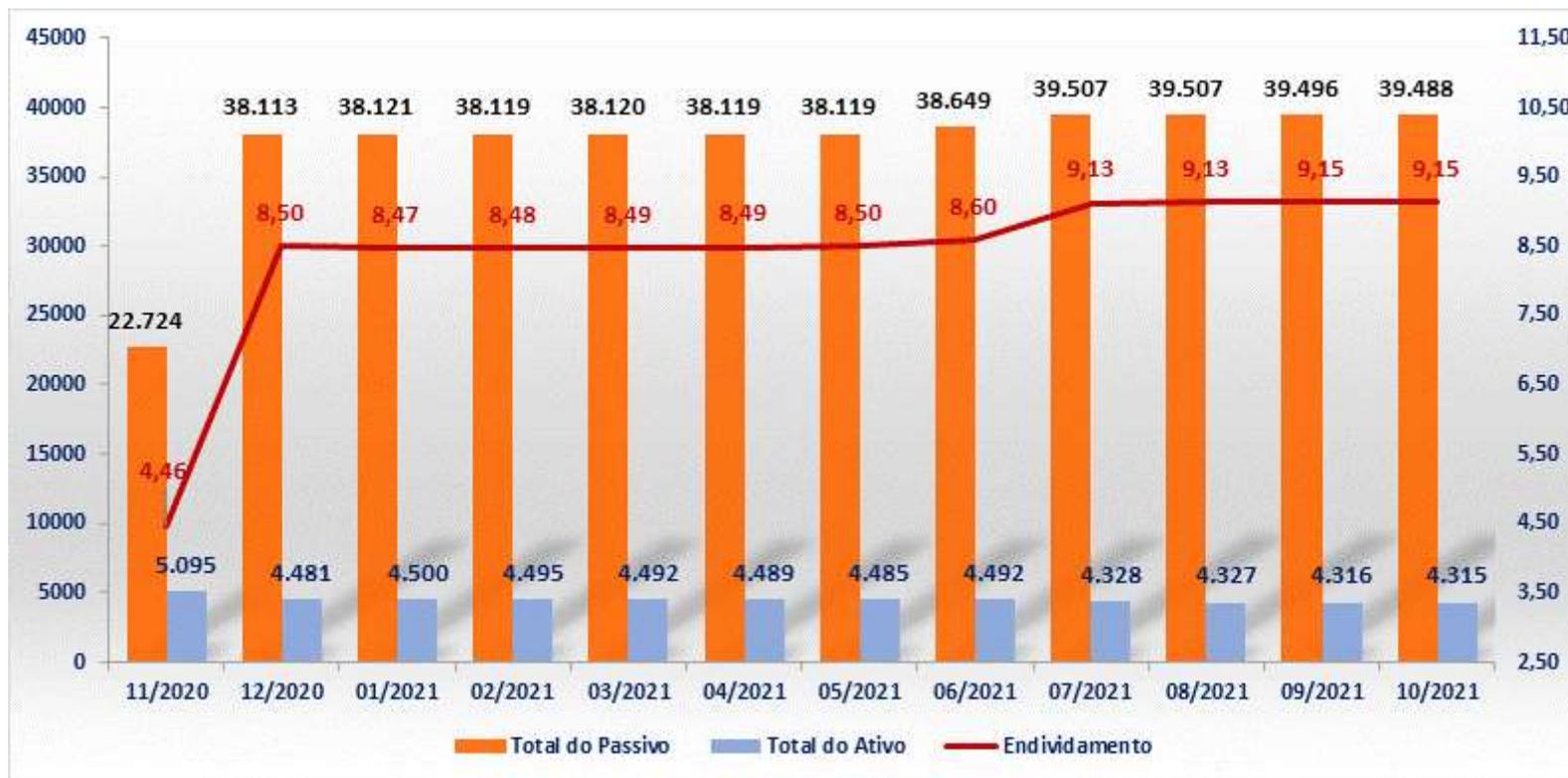
II – Índice de Liquidez Geral



Índice de Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante)

Semelhante ao Índice de Liquidez Corrente, o **Índice de Liquidez Geral** avalia a capacidade financeira que a empresa possui para satisfazer compromissos de obrigações de curto e longo prazos. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou superior a 1 (um).

III – Índice de Endividamento



Índice de Endividamento = Total do Passivo / Total do Ativo

O endividamento está diretamente associado ao índice de liquidez geral da empresa. Este indicador avalia o quanto representa a totalidade do seu Passivo em relação ao total do seu Ativo. Entende-se como ideal que este indicador deva ser igual ou inferior a 1 (um).

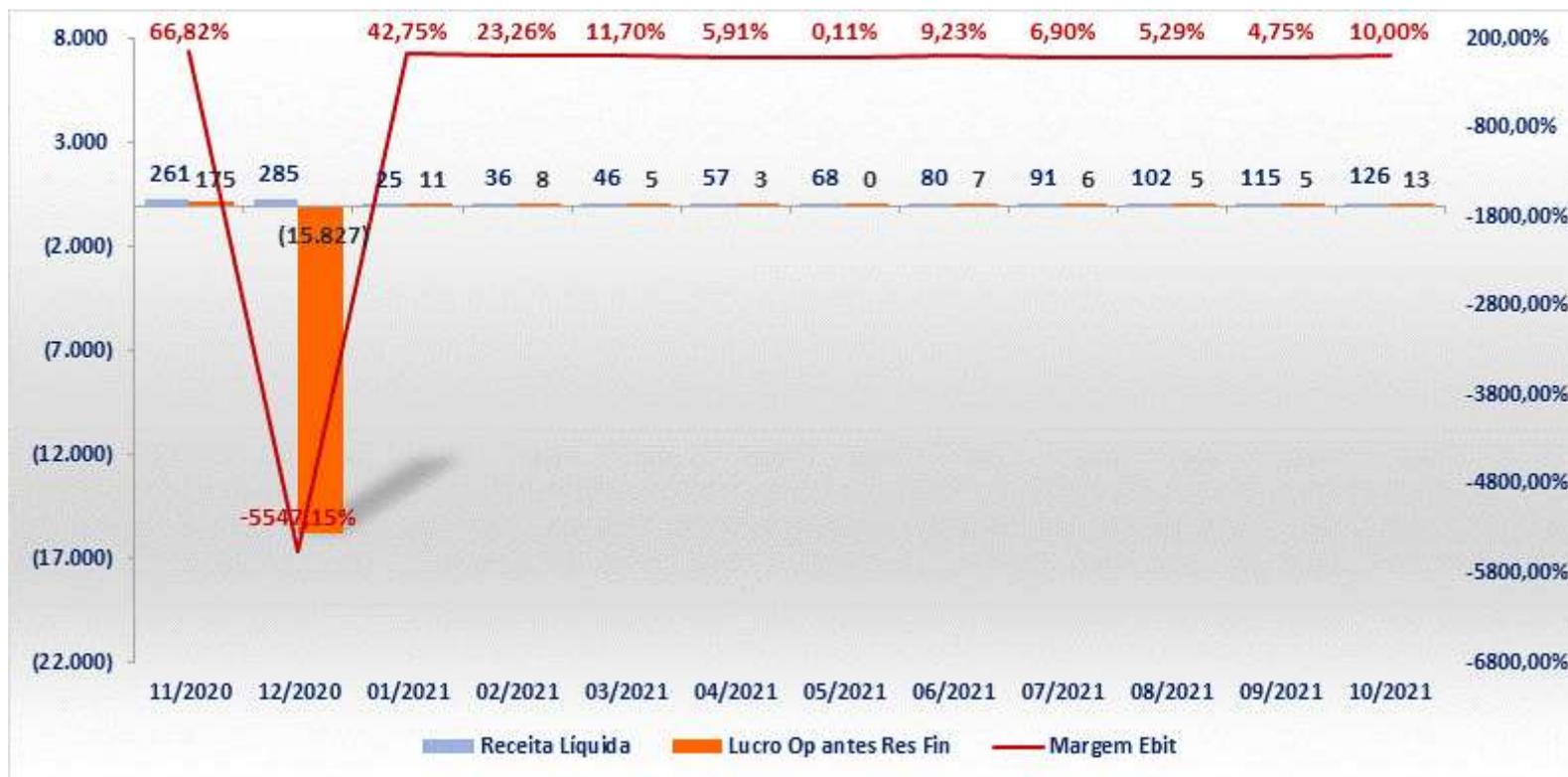
IV - Margem Bruta



Margem Bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida

A Margem Bruta auxilia a medir a rentabilidade das vendas de uma empresa. Quanto maior for a margem, melhor. Este indicador mostra o percentual de lucratividade da empresa, após terem sido deduzidos todos os custos dos produtos e/ou mercadorias e/ou serviços.

V – Margem EBIT



Margem EBIT = EBIT / Receita Líquida

A **Margem Ebit** é utilizada para comparar a eficiência das empresas. É comum que empresas de um mesmo setor/ramo de atividade sejam comparadas por este indicador, independente da região onde a empresa está instalada. A **Margem Ebit** mede o resultado após a dedução dos custos e despesas operacionais e antes da dedução de impostos/contribuições sociais.

VI – Necessidade de Capital de Giro – NCG

A Necessidade de Capital de Giro consiste basicamente em dimensionar o somatório das contas “Clientes” e “Estoque”, descontado o valor da conta “Fornecedores”. Se o resultado for positivo, indica que a empresa financia a sua operação com recursos de terceiros. Se o resultado for negativo, indica que a empresa usa recursos próprios para financiar a operação da empresa.

A empresa não apresentou valores significativos de NCG no período apurado por este relatório.

CONTATO

PORTO ALEGRE

R Padre Chagas
79 | 701
Moinhos de Vento
CEP 90570-080
51 3019.5050

CAXIAS DO SUL

Av. Julio de Castilhos
1259 | 306
Centro
CEP 95010-003
54 3039.3050

BENTO GONÇALVES

Av. Dr. Antônio Casagrande
466 | 903
Centro
Cidade Alta
CEP 95700-000

www.scalzilli.com.br