

RELATÓRIO MENSAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

GRUPO PEM

VARA ÚNICA – FORO DE SANTANA DE PARNAIBA – SP
PROCESSO Nº 1000032-89.2019.8.26.0529
2020 e 2021

Administrador Judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

PEM ENGENHARIA LTDA

SALA 4A

PROJETEC PROJ. E TECN. LTDA

SALA 4E

SETAL TELECOM S/A

SALA 4C

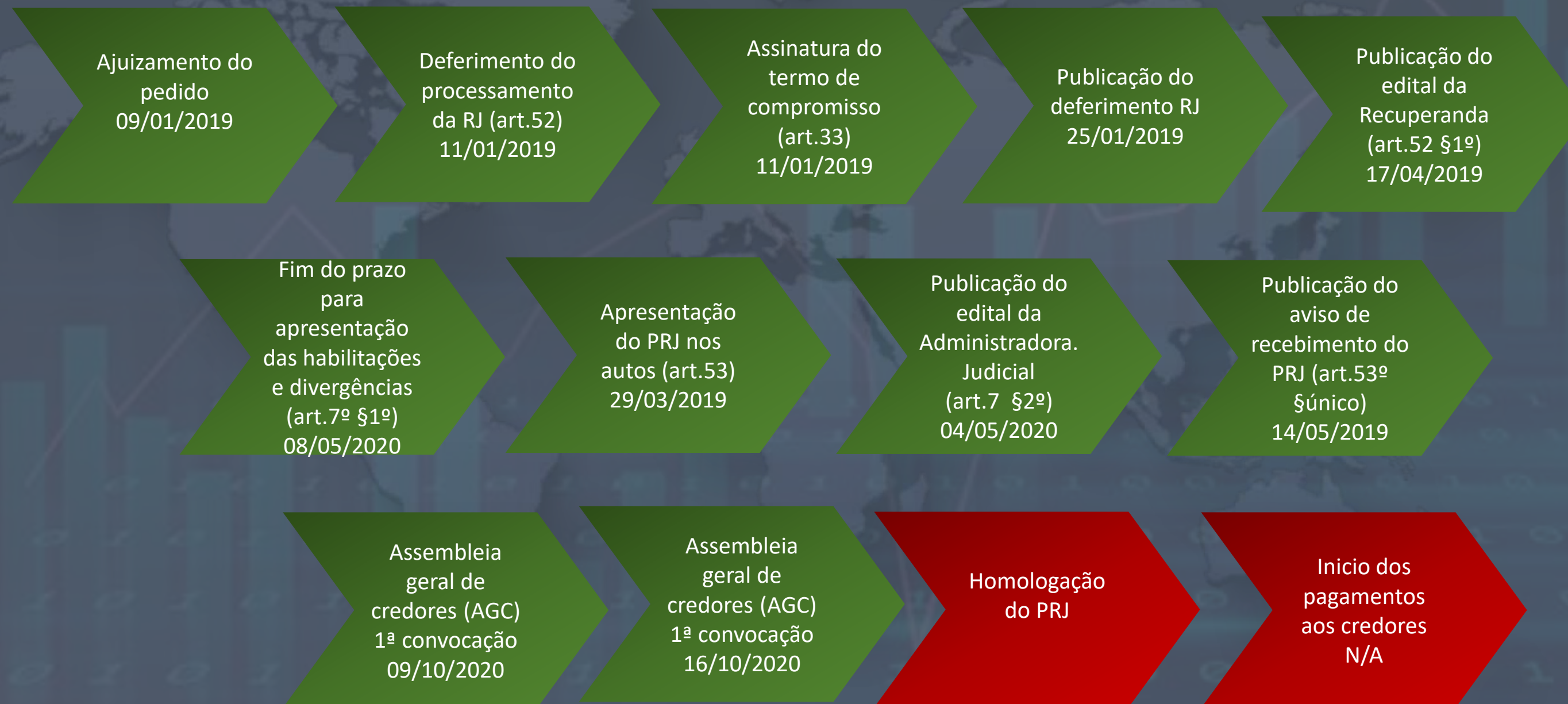
SETEC TECNOLOGIA S/A

SALA 4B

TIPUANA PARTICIPAÇÕES LTDA

SALA 3

Páginas	Conteúdo	
3	Cronograma processual	
4	Notas relevantes	
13	Quadro de Colaboradores / Credores	
14	Demonstrações Financeiras Dermiwil e Análise	
18	Demonstrações Financeiras DMW e Análise	
22	Pontos para verificação e análise	
23	Glossário	



Eventos concluídos



Último evento ocorrido



Eventos futuros

Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Mensal de Atividades (“RMA”), da sociedade empresarial Pem, denominada “Grupo Pem” ou “Recuperanda”.

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração da Recuperanda, com base nas demonstrações financeiras não auditadas, assim como os relatórios gerenciais referentes ao ano de 2020 e 2021.

Além disso, foram analisados os relatórios de controle fornecidos pela Recuperanda.

Desta forma, o objetivo deste relatório é informar ao Douto Juízo, a atual situação financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes por elas efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

Atenciosamente,

CONAJUD
Administradora Judicial
Bruna Oliveira Santos
OAB/SP nº 351.366

V. A Empresa

Grupo PEM:

PEM ENGENHARIA
PHEGASSUS
TIPUANA
STRESA
PROJETEC
SETEC
SETAL TELECOM
TRANSACCESS

LOCAL: São Paulo



QUADRO SOCIETÁRIO

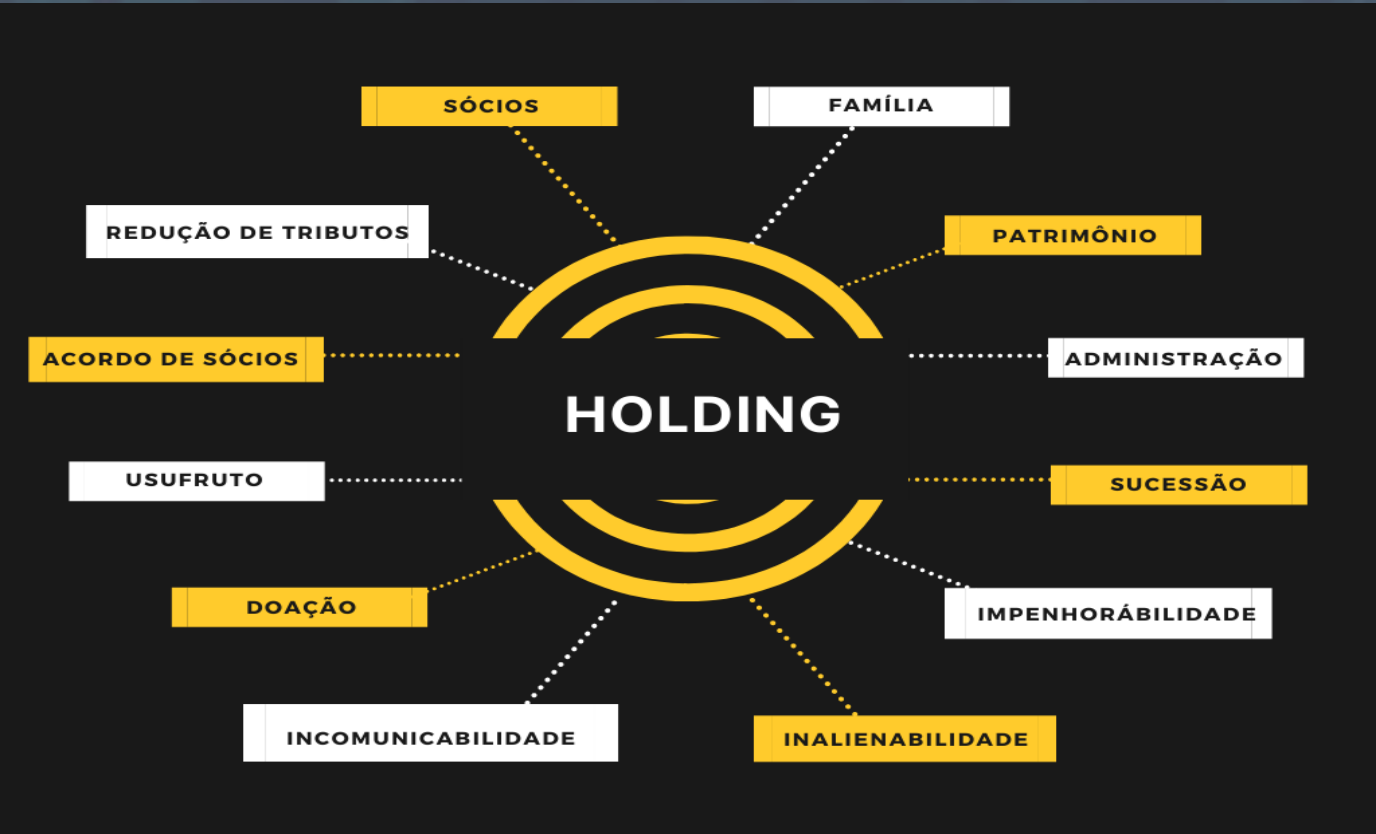
AUGUSTO RIBEIRO DE MENDONCA NETO

CARLOS PEREZ IMAZ GARCIA

BLASCUM GROUP 21, SOCIEDAD ANONIMA - ESPANHA

Produtos/Serviços

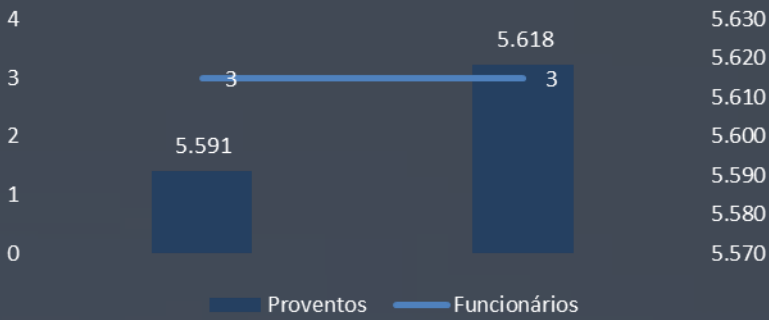
- Serviços de engenharia.
- Instalação e manutenção elétrica
- Holdings de Instituições não financeiras



Fonte: <https://mcfrauzino.jusbrasil.com.br/artigos/1176570505/a-holding-no-brasil>



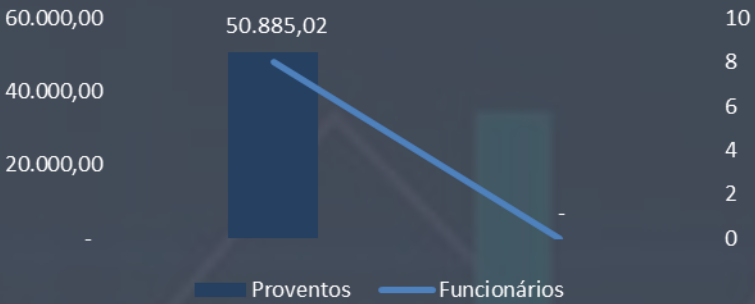
PEM - Proventos x funcionários



A recuperanda Pem apresentou um total de 3 colaboradores no final de 2020, não sofrendo variação no ano subsequente. Dentre os funcionários encontram-se 1 autônomo, também há um motorista registrado, porém o mesmo não apresenta valores no demonstrativo. Entre os períodos analisados verifica-se uma evolução de 0,49%.



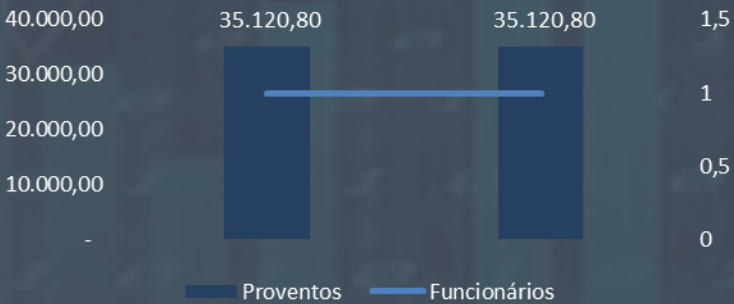
Phegassus - Proventos x funcionários



A recuperanda Phegassus apresentou um total de 8 colaboradores em 2020, todos sendo demitidos no mesmo ano.



Setec - Proventos x funcionários

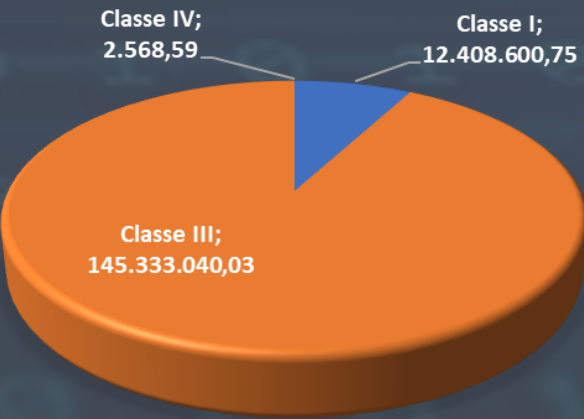


A recuperanda Setec apresentou um total de 1 colaborador em seu quadro em 2020, e não apresentou variação no ano subsequente, o colaborador apresentado está na função sócio. O provento apresentado para os dois anos gira em torno de R\$ 35 mil.

CREDITORES

Grupo PEM				
Classe Credores	Valor Inicial	Valor Final	Nº de credores Final	%
Classe I	638.222,55	12.408.600,75	9	7,87%
Classe II	-	-	-	0,00%
Classe III	281.090.107,90	145.333.040,03	7	92,13%
Classe IV	2.565,00	2.568,59	2	0,00%
TOTAL CREDITORES	281.730.895,45	157.744.209,37	18	100,00%

PEM





Balanço da empresa PEM

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no realizável a longo prazo, ou seja, 98% dos recursos estão alocados no longo prazo.

Disponível: Em 2020 não foram apresentados valores no grupo de disponível, já em 2021 foi apresentado um saldo de R\$ 72 mil, onde a maior parte estava concentrada em aplicações financeiras.

Impostos a recuperar: Foi constatado um recuo de 4% em 2021, o que demonstra que parte dos tributos a recuperar foram compensados.

Outras contas a Receber: Foi verificada uma evolução inferior a 1% entre os anos de 2020 e 2021 devido a entrada de R\$ 3 mil em depósitos judiciais.

Controladas e coligadas: Houve o incremento de R\$ 3,2, ou seja, uma evolução de 55% em 2021, causado pelas transferências entre as empresas do grupo, onde um total de R\$ 2,7 milhões teve como destino a Tipuana.

Outros créditos com terceiros: Não foram verificadas variações entre os períodos analisados.

Investimentos: Esse grupo chega a representar 43% do ativo, foi constatado o recuo de 8% em 2021 devido a baixa de R\$ 3,7 de valores que haviam sido transferidos para Setal Telecom.

PASSIVO: A maior parte das obrigações estão concentrados no longo prazo.

Contribuição a pagar: Em 2021 houve o recuo de 65% devido aos pagamentos de INSS e FGTS efetuados.

Retenções impostos a recolher: Foi verificado um aumento de 618% no grupo, causado pela falta de pagamento dos impostos retidos a recolher.

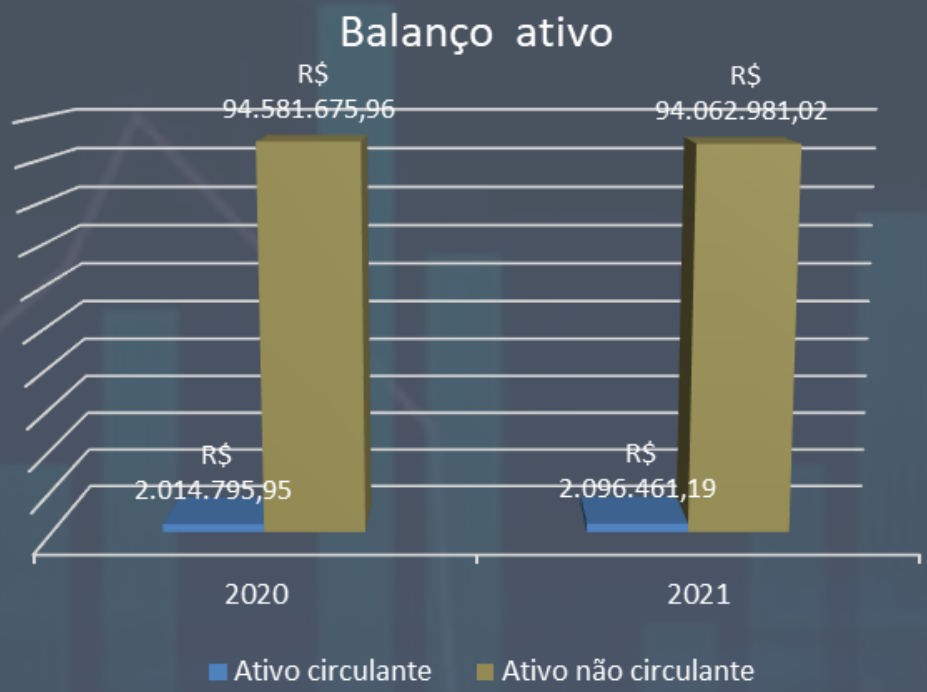
Conta corrente coligada: Em 2021 houve um recuo de R\$ 394 mil causado principalmente pela devolução de parte dos valores recebidos da Tipuana e Phegassus.

Parcelamento de impostos: O ano 2021 apontou uma evolução de R\$ 5,2 milhões devido principalmente pela entrada de valores de parcelamento Refis Federal a recolher.

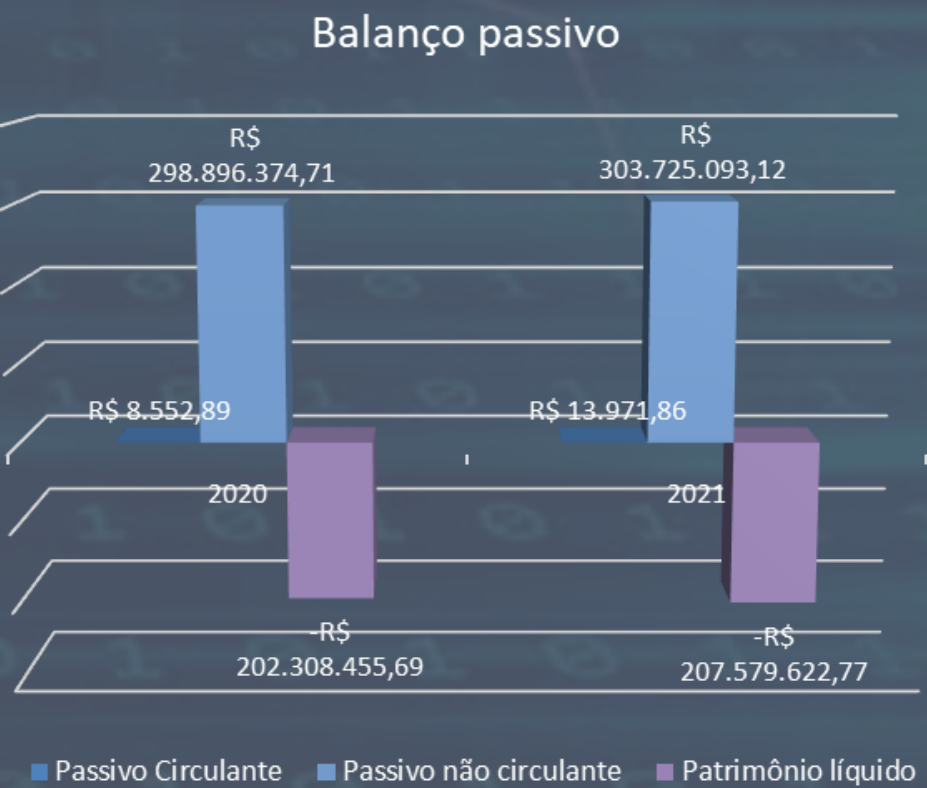
Recuperação judicial - outros: Não foram observadas variações entre os períodos analisados.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatado um aumento de 3% do saldo negativo em 2021 causado pelo prejuízo gerado no período.

BALANÇO ATIVO - PEM		2020	2021
Ativo circulante	R\$	2.014.795,95	R\$ 2.096.461,19
Disponível	R\$	-	R\$ 72.959,94
Bancos - cta mov	R\$	-	R\$ 300,00
Aplic. Financeira	R\$	-	R\$ 72.659,94
Adiantamento a fornecedores	R\$	753.918,07	R\$ 765.297,00
Adiantamento a funcionários	R\$	-	R\$ 256,23
Impostos a recuperar	R\$	157.607,99	R\$ 151.666,09
Outras contas a receber	R\$	1.103.269,89	R\$ 1.106.281,93
Ativo não circulante	R\$	94.581.675,96	R\$ 94.062.981,02
Realizavel a longo prazo	R\$	49.777.437,13	R\$ 53.047.717,83
Controladas e coligadas	R\$	8.837.173,63	R\$ 12.107.354,33
Créditos com acionistas	R\$	104,92	R\$ 204,92
Outros créditos com terceiros	R\$	40.940.158,58	R\$ 40.940.158,58
Imobilizado	R\$	44.804.238,83	R\$ 41.015.263,19
Investimentos	R\$	44.804.238,83	R\$ 41.015.263,19
Ativo total	R\$	96.596.471,91	R\$ 96.159.442,21



BALANÇO PASSIVO - PEM		2020	2021
Passivo Circulante	R\$	8.552,89	R\$ 13.971,86
Impostos a contribuições a paga	R\$	8.552,89	R\$ 13.971,86
Contribuição a pagar	R\$	6.949,63	R\$ 2.460,36
Retenções impostos a recolher	R\$	1.603,26	R\$ 11.511,50
Passivo não circulante	R\$	298.896.374,71	R\$ 303.725.093,12
Conta corrente coligada	R\$	52.369.542,77	R\$ 51.975.471,54
Parcelamento de impostos	R\$	226.964.702,94	R\$ 232.187.492,58
Recuperação judicial - Outros	R\$	19.562.129,00	R\$ 19.562.129,00
Patrimônio líquido	-R\$	202.308.455,69	-R\$ 207.579.622,77
Capital Social	R\$	75.002.804,00	R\$ 75.002.804,00
Afac - Ad. Futuro aumento de ca	R\$	-	R\$ -
Resultados Acumulados	-R\$	226.769.873,46	-R\$ 226.769.873,46
Resultado do exercício	-R\$	50.541.386,23	-R\$ 55.812.553,31
Passivo total	R\$	96.596.471,91	R\$ 96.159.442,21





Balanço Ativo da empresa Phegassus

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no realizável a longo prazo, ou seja, 98% dos recursos estão alocados no longo prazo.

Disponível: Em 2020 havia um saldo de R\$ 595 mil concentrado principalmente em bancos, no ano seguinte foi verificado o recuo de 99% desse saldo, o que indica que os pagamentos efetuados em bancos foram superiores em relação a entrada de recursos.

Adiantamento a fornecedores: Não foram verificadas variações entre os períodos analisados.

Impostos a recuperar: Foi observado um recuo de 6% entre os períodos analisados causado pela compensação de IRRF s/faturamento.

Controladas e coligadas: Foi observado uma evolução de 2% causado principalmente por transferências com a PEM.

PASSIVO: A maior parte das obrigações estão concentrados no longo prazo.

Fornecedores Nacionais: Havia um valor de R\$ 1.976,40 em 2020, em 2021 todos os valores de fornecedores foram pagos.

Contribuição a pagar: Nesse grupo em 2020 havia um saldo R\$ 6 mil referente a INSS a recolher, que foi totalmente pago em 2021.

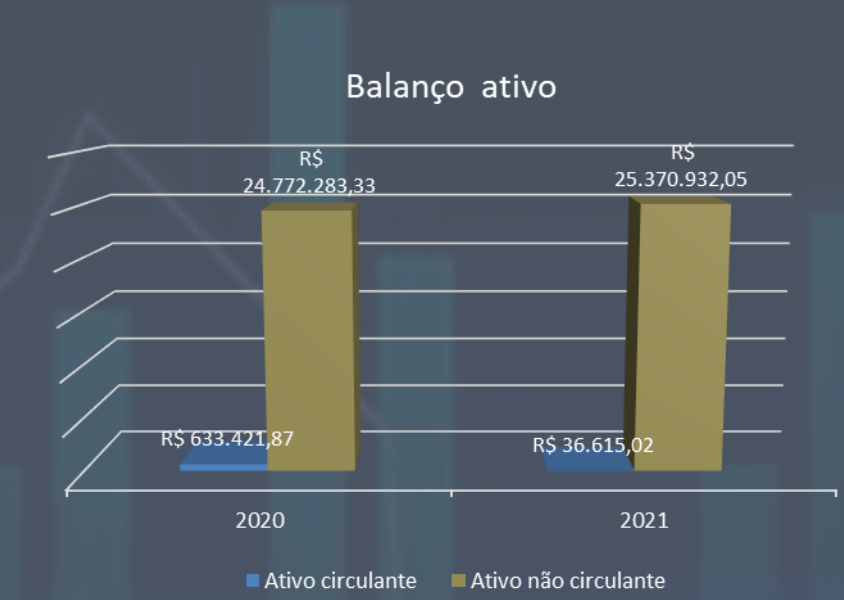
Impostos a recolher: Fois constatado um recuo de 68% em 2021, causado principalmente pelo recolhimento de ISS a Recolher, PIS não cumulativo e COFINS não cumulativo.

Retenções a recolher: Entre os períodos analisados houve recuo de 24%, o que indica que o pagamento de impostos retidos foi superior em relação a provisão.

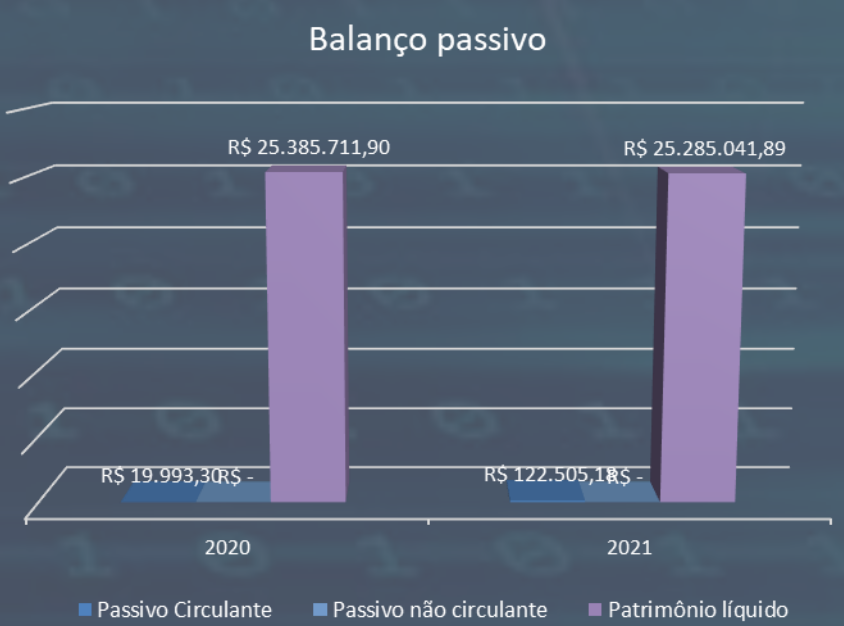
Adiantamento de clientes: Em 2021 foi apresentado um valor de R\$ 115 mil, o que indica que houve a antecipação de recebimento de produtos e serviços no período.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatado um recuo inferior a 1% do saldo positivo em 2021 causado pelo prejuízo gerado no período.

BALANÇO ATIVO - Phegassus		2020	2021
Ativo circulante	R\$	633.421,87	R\$ 36.615,02
Disponível	R\$	595.435,09	R\$ 1.003,79
Bancos - cta mov	R\$	594.431,29	-R\$ 0,01
Aplic. Financeira	R\$	1.003,80	R\$ 1.003,80
Adiantamento a fornecedores	R\$	1.104,00	R\$ 1.104,00
Impostos a recuperar	R\$	36.882,78	R\$ 34.507,23
Ativo não circulante	R\$	24.772.283,33	R\$ 25.370.932,05
Realizavel a longo prazo	R\$	24.772.283,33	R\$ 25.370.932,05
Controladas e coligadas	R\$	24.772.283,33	R\$ 25.370.932,05
Ativo total	R\$	25.405.705,20	R\$ 25.407.547,07



BALANÇO PASSIVO - Phegassus		2020	2021
Passivo Circulante	R\$	19.993,30	R\$ 122.505,18
Fornecedores Nacionais	R\$	1.976,40	R\$ -
Impostos a contribuições a paga	R\$	14.760,85	R\$ 4.106,67
Contribuição a pagar	R\$	6.429,43	R\$ -
Impostos a recolher	R\$	5.075,37	R\$ 1.646,67
Retenções a recolher	R\$	3.256,05	R\$ 2.460,00
Adiantamento de clientes	R\$	-	R\$ 115.938,51
Passivo não circulante	R\$	-	R\$ -
Patrimônio líquido	R\$	25.385.711,90	R\$ 25.285.041,89
Capital Social	R\$	17.913.939,00	R\$ 17.913.939,00
Reservas de lucro	R\$	8.053.052,90	R\$ 8.053.052,90
Resultados Acumulados	-R\$	135.375,85	-R\$ 135.375,85
Resultado do exercício	-R\$	445.904,15	-R\$ 546.574,16
Passivo total	R\$	25.405.705,20	R\$ 25.407.547,07





Balanço Ativo da empresa Projetc

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no realizável a longo prazo, ou seja, 98% dos recursos estão alocados no longo prazo.

Impostos a recuperar: Foi o único grupo de contas apresentado no ativo circulante. Não foram verificadas variações entre os períodos, permanecendo com o saldo inalterado de 2020 e 2021, com saldo de R\$ 25 mil de IRRF s/faturamento e saldo de R\$ 88 mil de IRRF s/aplicações financeiras.

Controladas e coligadas: Entre o ano de 2020 e 2021 foi verificado um recuo de R\$ 15 mil caudado principalmente por transações com a Setec.

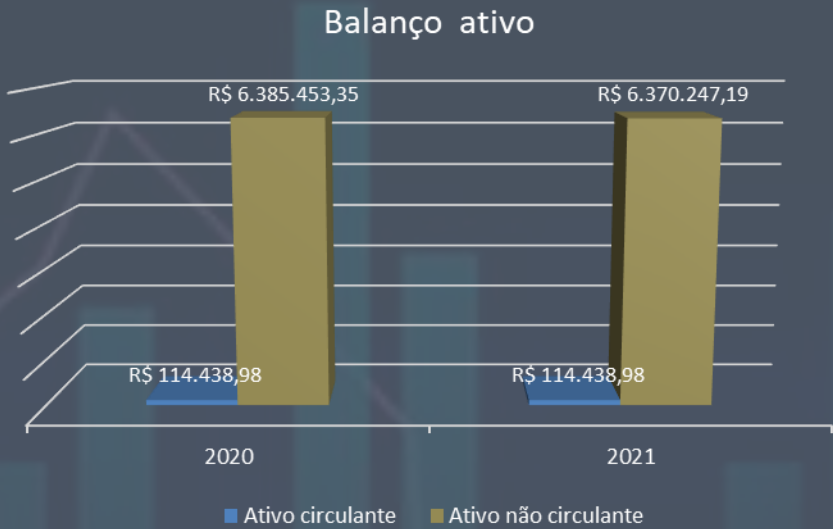
PASSIVO: A maior parte das obrigações estão concentrados no longo prazo.

Fornecedores Nacionais: Havia um valor de R\$ 209,82 em 2020, em 2021 todos os valores de fornecedores foram pagos.

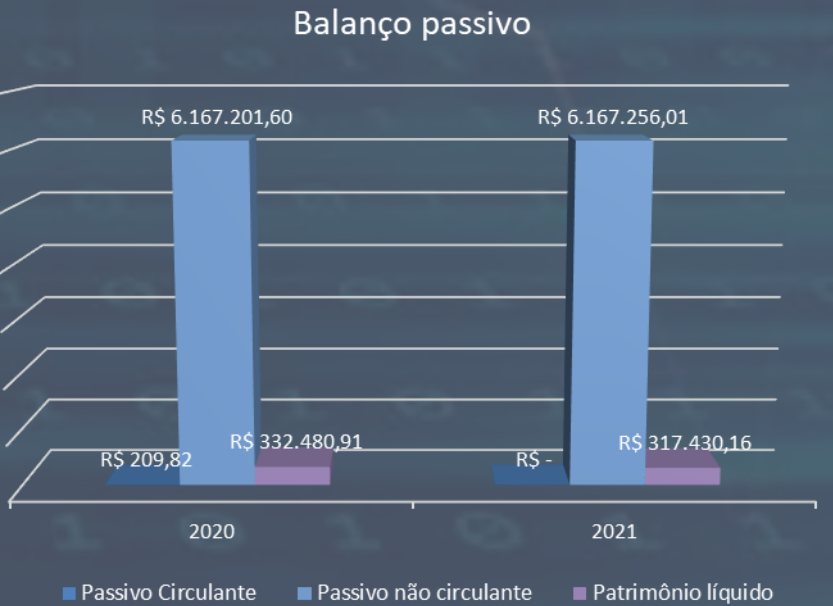
Conta corrente coligada: Foi observado um recuo de R\$ 54 reais

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatado um recuo de 5% do saldo positivo em 2021 causado pelo prejuízo gerado no período.

BALANÇO ATIVO - Projetc	2020		2021	
Ativo circulante	R\$	114.438,98	R\$	114.438,98
Disponível	R\$	-	R\$	-
Impostos a recuperar	R\$	114.438,98	R\$	114.438,98
Ativo não circulante	R\$	6.385.453,35	R\$	6.370.247,19
Realizável a longo prazo	R\$	6.385.453,35	R\$	6.370.247,19
Controladas e coligadas	R\$	6.385.453,35	R\$	6.370.247,19
Imobilizado	R\$	-	R\$	-
Ativo total	R\$	6.499.892,33	R\$	6.484.686,17



BALANÇO PASSIVO - Projetc	2020		2021	
Passivo Circulante	R\$	209,82	R\$	-
Fornecedores Nacionais	R\$	209,82	R\$	-
Impostos a contribuições a paga	R\$	-	R\$	-
Passivo não circulante	R\$	6.167.201,60	R\$	6.167.256,01
Conta corrente coligada	R\$	6.167.201,60	R\$	6.167.256,01
Patrimônio líquido	R\$	332.480,91	R\$	317.430,16
Capital Social	R\$	1.000,00	R\$	1.000,00
Resultados Acumulados	R\$	468.362,33	R\$	468.362,33
Resultado do exercício	-R\$	136.881,42	-R\$	151.932,17
Passivo total	R\$	6.499.892,33	R\$	6.484.686,17





Balanço Passivo da empresa Setal

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no realizável a longo prazo, ou seja, 98% dos recursos estão alocados no longo prazo.

Aplic. financeiras: O saldo apresentado em 2020 de R\$ 369 reais foi totalmente resgatado em 2021.

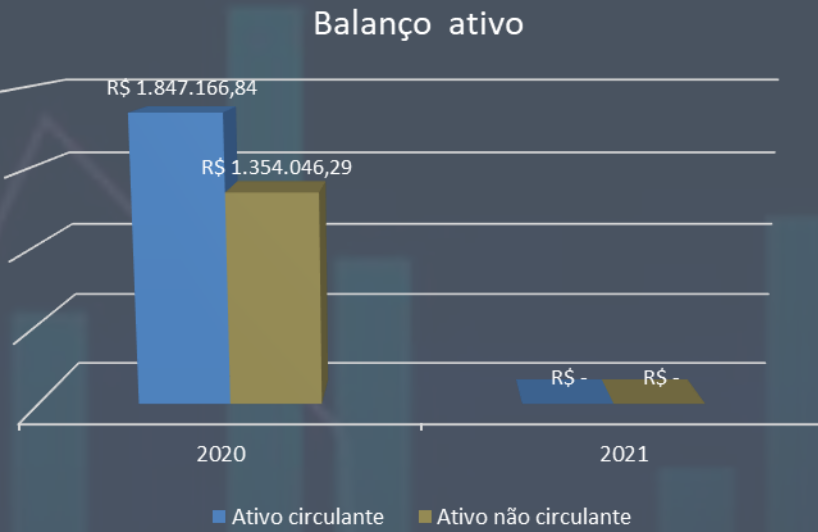
Impostos a recuperar: O saldo de R\$ 1,8 milhões apresentado em 2020 foi totalmente baixado em 2021.

Controladas e coligadas: O saldo de R\$ 1,3 milhões apresentado em 2020 foi totalmente baixado em 2021.

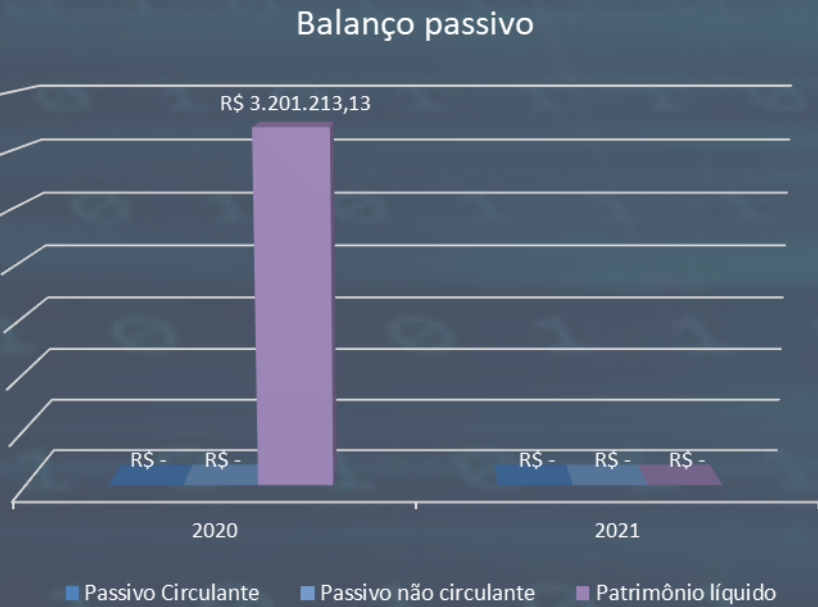
PASSIVO: Não foram apresentados valores de obrigações de curto e longo prazo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatado um recuo de 100% do saldo positivo em 2021 causado pelo prejuízo gerado no período.

BALANÇO ATIVO - Setal	2020		2021	
Ativo circulante	R\$	1.847.166,84	R\$	-
Disponível	R\$	369,50	R\$	-
Aplic. Financeira	R\$	369,50	R\$	-
Impostos a recuperar	R\$	1.846.797,34	R\$	-
Ativo não circulante	R\$	1.354.046,29	R\$	-
Realizavel a longo prazo	R\$	1.354.046,29	R\$	-
Controladas e coligadas	R\$	1.354.046,29	R\$	-
Ativo total	R\$	3.201.213,13	R\$	-



BALANÇO PASSIVO - Setal	2020		2021	
Passivo Circulante	R\$	-	R\$	-
Passivo não circulante	R\$	-	R\$	-
Patrimônio líquido	R\$	3.201.213,13	R\$	-
Capital Social	R\$	17.550.117,75	R\$	17.550.117,75
Reservas de lucro	R\$	3.090.078,69	R\$	3.090.078,69
Resultados Acumulados	-R\$	15.199.142,43	-R\$	15.199.142,43
Resultado do exercício	-R\$	2.239.840,88	-R\$	5.441.054,01
Passivo total	R\$	3.201.213,13	R\$	-





Balanço Passivo da empresa Setec

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no realizável a longo prazo, ou seja, 98% dos recursos estão alocados no longo prazo.

Adiantamento a fornecedores: Em 2021 houve um aumento de R\$ 56 mil dos valores antecipados para fornecedores.

Impostos a recuperar: Em 2021 houve um recuo de R\$ 56 mil causado pela compensação de tributos.

Bloqueios judiciais: Em 2021 houve uma evolução inferior a 1%.

Controladas e coligadas: Foi constatada uma evolução de 5% causada por transações efetuadas com a SDB engenharia.

Outros créditos com terceiros: O valor de R\$ 16 milhões em nome da PMSP e o valor de R\$ 27 milhões da ABB permaneceram inalterados entre os períodos analisados.

Imobilizado: Não foi observada variação entre os períodos analisados. O saldo de outros investimentos (Toyo Setal) de R\$ 242 mil se manteve inalterado entre 2020 e 2021, também foi observado que as depreciações não foram computadas em 2021.

PASSIVO: A maior parte das obrigações estão concentradas no longo prazo.

Fornecedores nacionais: O valor de R\$ 171 mil apresentado em 2020 permaneceu inalterado em 2021.

Contribuição a pagar: Foi constatado um recuo de R\$ 10 mil em 2021 causado principalmente pelo recolhimento de INSS a recolher

Impostos a recolher: Foi verificado um recuo de 1% que demonstra que o recolhimento de impostos foram superiores em relação as provisões.

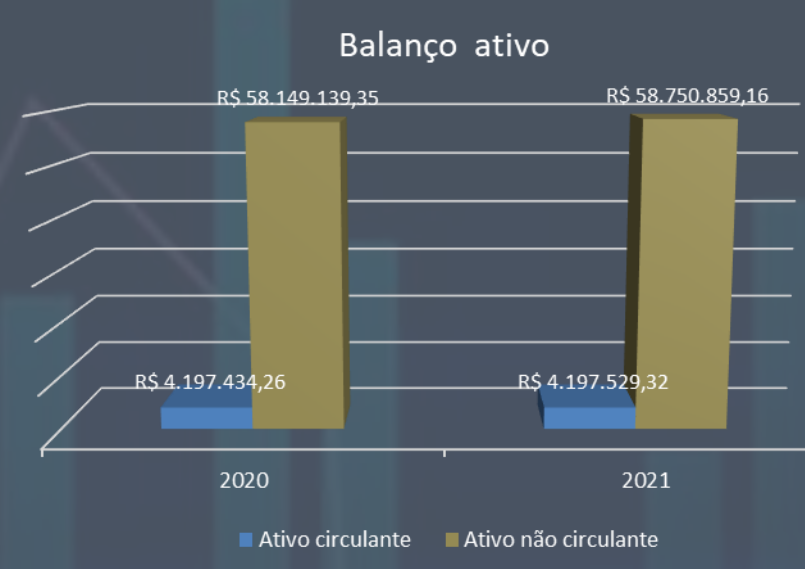
Mutuo com terceiros: Em 2021 foi transferido o valor de R\$ 514 mil a titulo de mutuo, contudo, não foi apresentada composição dessa conta.

Conta corrente coligada: Em 2021 foi constatada aumento de 4% devido principalmente por transferências para Tipuana.

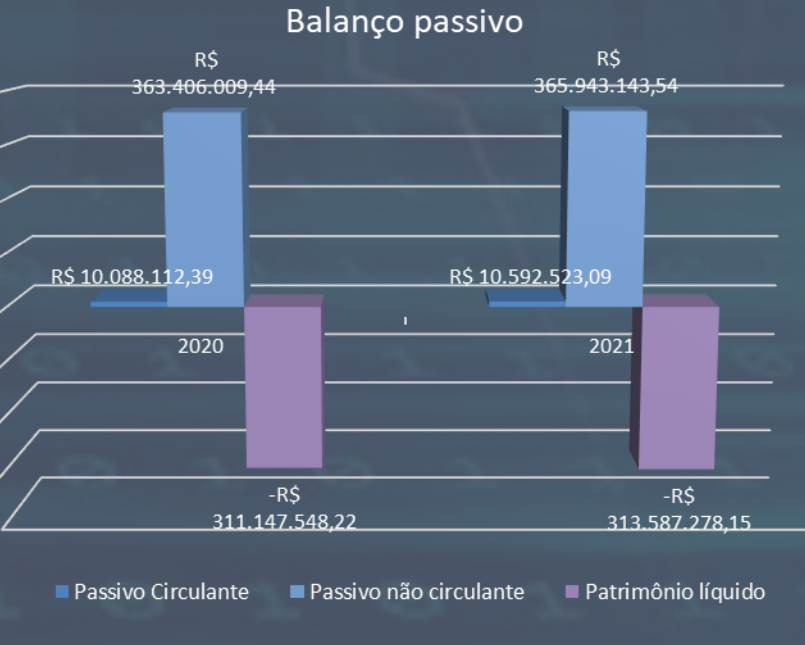
Processos judiciais: Foi observado um aumento de R\$ 1,8 milhões, causado pela entrada de valores nas contas Débito PGFN, Débitos com exigibilidade suspensa e Honorários Advocatícios.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatado uma evolução de 1% do saldo negativo em 2021 causado pelo prejuízo gerado no período.

BALANÇO ATIVO - Setec		2020	2021
Ativo circulante	R\$	4.197.434,26	R\$ 4.197.529,32
Adiantamento a fornecedores	R\$	84.754,95	R\$ 141.064,95
Impostos a recuperar	R\$	3.841.022,76	R\$ 3.784.507,82
Bloqueios judiciais	R\$	271.656,55	R\$ 271.956,55
Ativo não circulante	R\$	58.149.139,35	R\$ 58.750.859,16
Realizavel a longo prazo	R\$	57.337.928,80	R\$ 57.939.648,61
Controladas e coligadas	R\$	13.351.688,78	R\$ 13.953.408,59
Outros créditos com terceiros	R\$	43.986.240,02	R\$ 43.986.240,02
Imobilizado	R\$	811.210,55	R\$ 811.210,55
Outros invest. (Toyo setal)	R\$	242.823,00	R\$ 242.823,00
Imobilizado	R\$	993.751,13	R\$ 993.751,13
Depreciações	-R\$	425.363,58	-R\$ 425.363,58
Ativo total	R\$	62.346.573,61	R\$ 62.948.388,48



BALANÇO PASSIVO - Setec		2020	2021
Passivo Circulante	R\$	10.088.112,39	R\$ 10.592.523,09
Fornecedores Nacionais	R\$	171.771,57	R\$ 171.771,57
Impostos a contribuições a paga	R\$	9.916.340,82	R\$ 9.905.847,12
Contribuição a pagar	R\$	9.896.576,75	R\$ 9.886.246,62
Impostos a recolher	R\$	19.764,07	R\$ 19.600,50
Mutuo com terceiros	R\$	-	R\$ 514.904,40
Passivo não circulante	R\$	363.406.009,44	R\$ 365.943.143,54
Conta corrente coligada	R\$	17.599.630,84	R\$ 18.277.725,19
Processos judiciais	R\$	83.401.101,66	R\$ 85.260.141,41
Recuperação judicial - Outros	R\$	262.405.276,94	R\$ 262.405.276,94
Patrimônio líquido	-R\$	311.147.548,22	-R\$ 313.587.278,15
Capital Social	R\$	44.018.758,99	R\$ 44.018.758,99
Resultados Acumulados	-R\$	229.880.907,03	-R\$ 229.880.907,03
Resultado do exercício	-R\$	125.285.400,18	-R\$ 127.725.130,11
Passivo total	R\$	62.346.573,61	R\$ 62.948.388,48





Balanço Passivo da empresa Stresa

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no curto prazo, ou seja, 76% dos recursos estão alocados no ativo circulante.

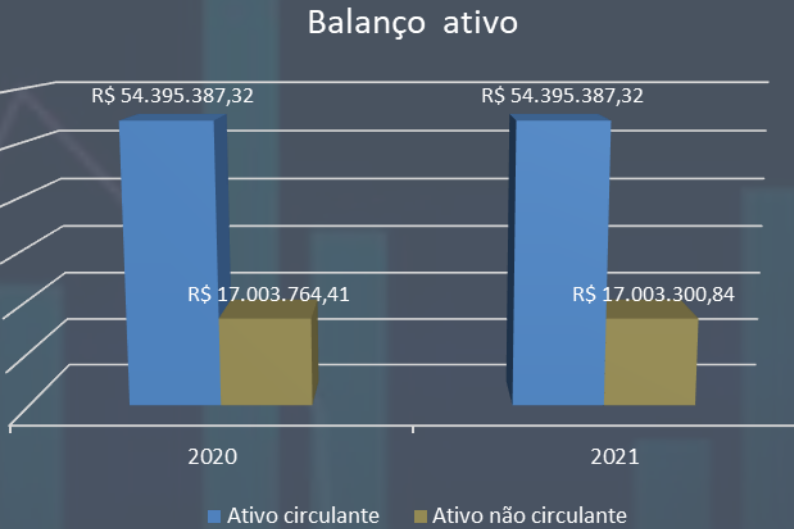
Créditos com terceiros – banco Santos: Em 2020 havia um saldo de R\$ 54 milhões que permaneceu inalterado em 2021.

Controladas e coligadas: Apresentou em 2021 um recuo de R\$ 463 reais.

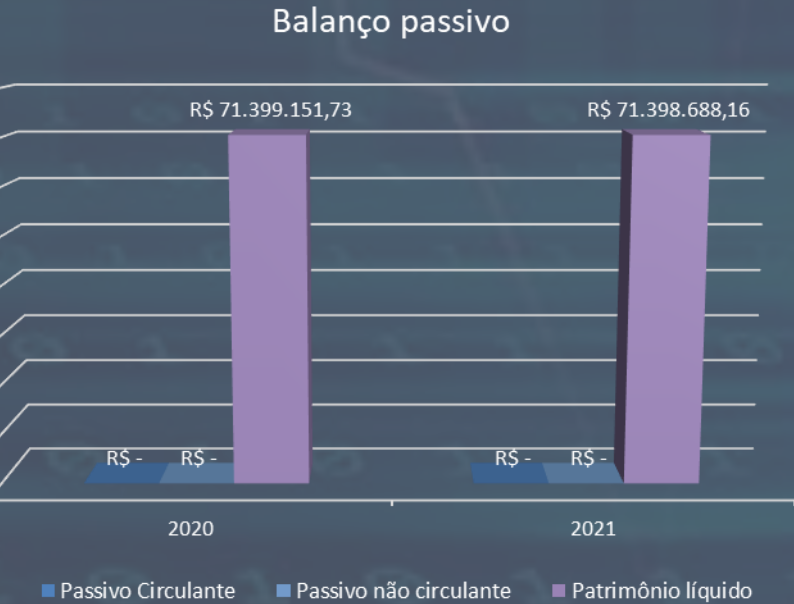
PASSIVO: Não foram apresentados saldos de obrigações de curto e longo prazo para os períodos analisados.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatado uma redução de R\$ 463 reais do saldo positivo em 2021 causado pelo prejuízo gerado no período.

BALANÇO ATIVO - Stresa	2020		2021	
Ativo circulante	R\$	54.395.387,32	R\$	54.395.387,32
Créditos com terceiros - Bco San	R\$	54.395.387,32	R\$	54.395.387,32
Ativo não circulante	R\$	17.003.764,41	R\$	17.003.300,84
Realizavel a longo prazo	R\$	17.003.764,41	R\$	17.003.300,84
Controladas e coligadas	R\$	17.003.764,41	R\$	17.003.300,84
Ativo total	R\$	71.399.151,73	R\$	71.398.688,16



BALANÇO PASSIVO - Stresa	2020		2021	
Passivo Circulante	R\$	-	R\$	-
Passivo não circulante	R\$	-	R\$	-
Patrimônio líquido	R\$	71.399.151,73	R\$	71.398.688,16
Capital Social	R\$	1.000.000,00	R\$	1.000.000,00
Reservas de lucro	R\$	8.177.826,81	R\$	8.177.826,81
Resultados Acumulados	R\$	110.362.487,79	R\$	110.362.487,79
Resultado do exercício	-R\$	48.141.162,87	-R\$	48.141.626,44
Passivo total	R\$	71.399.151,73	R\$	71.398.688,16





Balanço Passivo da empresa Tipuana

ATIVO: A maior parte dos ativos estão concentrados no circulante, ou seja, 64% dos recursos estão alocados no curto prazo.

Disponível: Em 2021 foi observado um recuo de 14% o que demonstra que os pagamentos efetuados através de bancos foram superiores em relação á entrada de recursos.

Adiantamento a fornecedores: Foi antecipado um total de R\$ 44 mil em 2021.

Créditos com terc. – Pref. Carapicuíba: O valor de R\$ 15 milhões permaneceu inalterado entre 2020 e 2021.

Controlada e coligadas: Apresentou uma evolução de 2% em 2021 .

PASSIVO: A maior parte das obrigações estão concentradas no longo prazo.

Fornecedores nacionais: Foi verificado recuo de 16% em 2021 devido aos pagamentos de fornecedores terem sido superiores em relação serviços tomados e mercadorias adquiridas.

Retenções a recolher: Em 2021 os R\$ 446,93 em tributos a recolher foi totalmente pago.

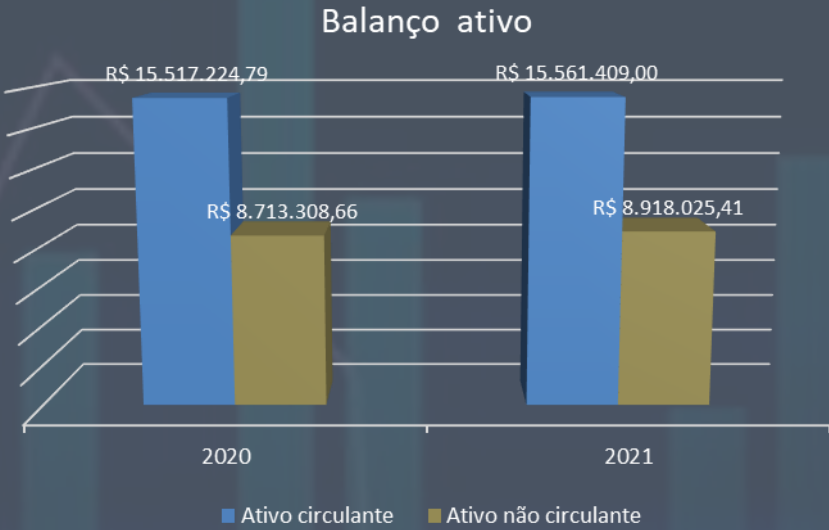
Mutuo com terceiros: Foi constatado recuo de 97% em 2021, ou seja, uma diminuição de R\$ 2 milhões, contudo não há abertura sobre essas compensações.

Conta corrente coligada: Em 2021 foi transferido para a PEM o total de R\$ 2,8 milhões, o que causou uma evolução de 564% desse grupo de contas.

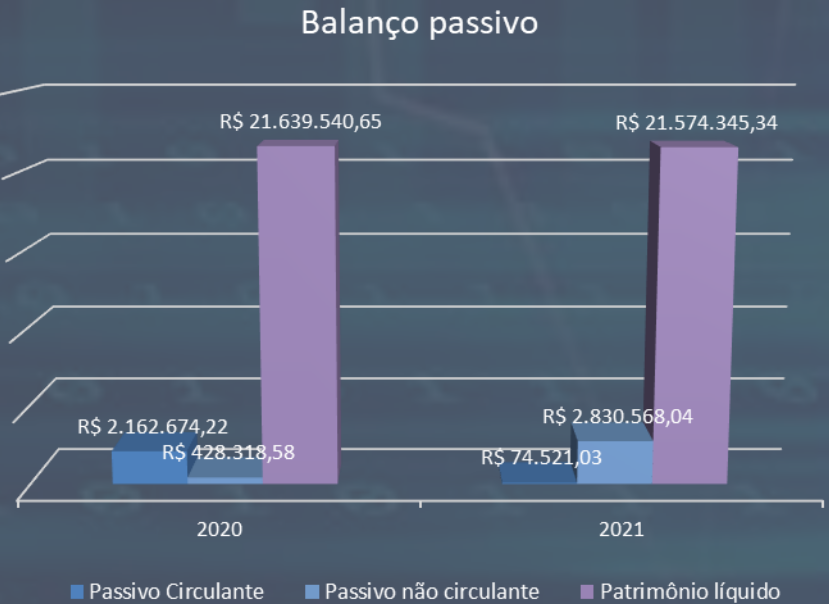
Recuperação judicial-Outros: Não foram apresentadas variações entre os períodos analisados.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatada uma retração de R\$ 65 mil no saldo positivo do patrimônio líquido causado pelo prejuízo gerado no ano de 2021.

BALANÇO ATIVO - Tipuana	2020		2021	
Ativo circulante	R\$	15.517.224,79	R\$	15.561.409,00
Disponível	R\$	1.712,47	R\$	1.471,68
Bancos - cta mov	R\$	1.712,47	R\$	1.471,68
Adiantamento a fornecedores	R\$	-	R\$	44.425,00
Depoistos judiciais	R\$	36.704,88	R\$	36.704,88
Créditos com terc. - Pref. Caraícu	R\$	15.478.807,44	R\$	15.478.807,44
Ativo não circulante	R\$	8.713.308,66	R\$	8.918.025,41
Realizavel a longo prazo	R\$	8.713.308,66	R\$	8.918.025,41
Controladas e coligadas	R\$	8.713.308,66	R\$	8.918.025,41
Ativo total	R\$	24.230.533,45	R\$	24.479.434,41



BALANÇO PASSIVO - Tipuana	2020		2021	
Passivo Circulante	R\$	2.162.674,22	R\$	74.521,03
Fornecedores Nacionais	R\$	1.468,58	R\$	1.236,64
Impostos a contribuições a paga	R\$	446,93	-R\$	14,32
Retenções a recolher	R\$	446,93	-R\$	14,32
Mutuo com terceiros	R\$	2.160.758,71	R\$	73.298,71
Passivo não circulante	R\$	428.318,58	R\$	2.830.568,04
Conta corrente coligada	R\$	425.753,58	R\$	2.828.003,04
Recuperação judicial - Outros	R\$	2.565,00	R\$	2.565,00
Patrimônio líquido	R\$	21.639.540,65	R\$	21.574.345,34
Capital Social	R\$	1.000.000,00	R\$	1.000.000,00
Resultados Acumulados	R\$	16.753.056,93	R\$	16.753.056,93
Resultado do exercício	R\$	3.886.483,72	R\$	3.821.288,41
Passivo total	R\$	24.230.533,45	R\$	24.479.434,41



Balanço Passivo da empresa Transaccess

ATIVO: A Não foram apresentados valores de ativo circulante e ativo não circulante

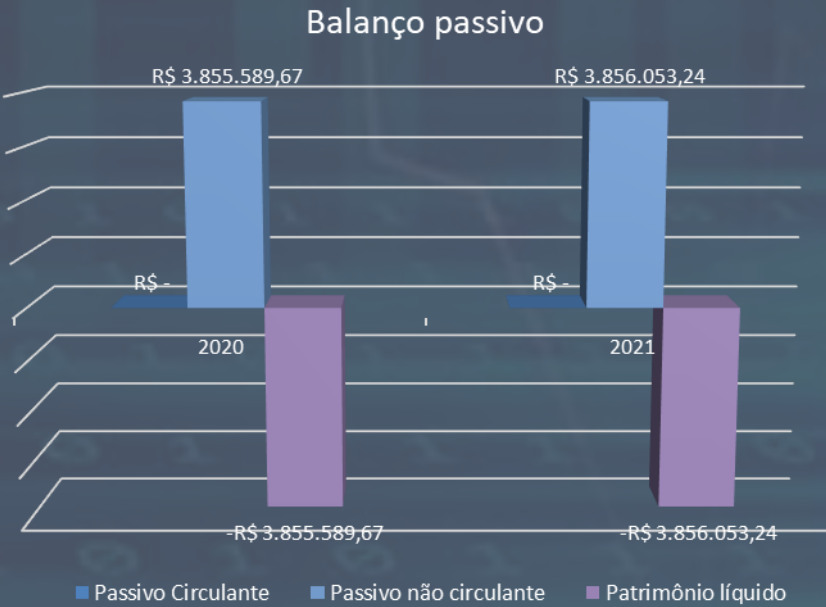
PASSIVO: As obrigações estão todas concentradas no longo prazo.

Conta corrente coligada: Em 2021 foi constatado um aumento de R\$ 463 mil.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO: Foi constatada uma evolução de R\$ 463 reais no saldo negativo do patrimônio líquido causado pelo prejuízo gerado no ano de 2021.

BALANÇO ATIVO - Transaccess	2020		2021	
Ativo circulante	R\$	-	R\$	-
Ativo não circulante	R\$	-	R\$	-
Ativo total	R\$	-	R\$	-

BALANÇO PASSIVO - Transacces:	2020		2021	
Passivo Circulante	R\$	-	R\$	-
Passivo não circulante	R\$	3.855.589,67	R\$	3.856.053,24
Conta corrente coligada	R\$	3.855.589,67	R\$	3.856.053,24
Patrimônio líquido	-R\$	3.855.589,67	-R\$	3.856.053,24
Capital Social	R\$	4.581.092,40	R\$	4.581.092,40
Resultados Acumulados	-R\$	4.665.358,84	-R\$	4.665.358,84
Resultado do exercício	-R\$	3.771.323,23	-R\$	3.771.786,80
Passivo total	R\$	0,00	R\$	-





Demonstração do Resultado da empresa PEM

RECEITA BRUTA: Não foram geradas receitas para os períodos analisados

DEDUÇÕES: Como não houve receita em 2020 e 2021 não foram apresentados valores de deduções.

CUSTOS: Não houve apuração de custos para os períodos analisados.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados valores de lucro bruto para 2020 e 2021.

Despesas operacionais: Evoluíram 93% em 2021, onde o aumento de R\$ 289 mil nas despesas de serviços de terceiros foi o principal motivo. As despesas com pessoal evoluíram 15%, muito por conta da provisão com 13º salário e horas normais. Outras despesas operacionais apresentaram uma evolução de 11% em 2021 causado pelo aumento com condução e locomoção

Resultado financeiro: Foram apresentados saldos negativos para ambos os períodos analisados devido principalmente pelo valor de variação monetária passiva ser muito superior em relação aos juros s/atrasos de recebimentos e rendimentos financeiros. Foi constatado aumento de 23% das despesas financeiras causado principalmente pelo aumento das despesas com variação monetária passiva.

LUCRO/PREJUÍZO: Foram apresentados saldos de prejuízo em 2020 e 2021, devido haver despesas mas não terem gerado receita nesses períodos. Foi constatado um aumento de 20% do prejuízo no ultimo período, muito por conta da evolução das despesas operacionais.

DRE - PEM		2020		2021	
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$	-	
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$	-	
Custo dos produtos vendidos	R\$	-	R\$	-	
Lucro bruto	R\$	-	R\$	-	
Despesas Operacionais	-R\$	324.727,39	-R\$	626.057,35	
Desp. Com pessoal e encargos	-R\$	101.494,97	-R\$	92.786,46	
Desp. Serv. Terceiros	-R\$	175.168,17	-R\$	464.596,26	
Alugueis e leasing	R\$	842,13	-R\$	728,29	
Outras desp	-R\$	48.906,38	-R\$	67.946,34	
Resultado operacional	-R\$	324.727,39	-R\$	626.057,35	
Resultado financeiro	-R\$	3.195.174,55	-R\$	3.024.604,05	
Desp. Financ. E var. monet Passi	-R\$	3.399.456,55	-R\$	4.194.249,28	
Rec. Financ. E var. monet ativas	R\$	204.282,00	R\$	1.169.645,23	
Lucro operacional	-R\$	3.519.901,94	-R\$	3.650.661,40	
Resultados não oper	R\$	-	-R\$	587.969,63	
Rec.equiv.pat. em contr e coliga	R\$	-	-R\$	587.969,63	
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	3.519.901,94	-R\$	4.238.631,03	
IRPJ + CSLL	R\$	-	R\$	-	
Lucro líquido do exercício	-R\$	3.519.901,94	-R\$	4.238.631,03	





Demonstração do Resultado da empresa Phegassus

RECEITA BRUTA: Em 2020 foi apresentado saldo de R\$ 440 mil como receita de serviços mercado interno. Não foi apresentado valor de receita para o ano de 2021.

DEDUÇÕES: As deduções equivalem até 11% das Receitas, todas concentradas em impostos sobre vendas.

CUSTOS: Em 2020 os custos chegaram a representar até 182% da receita, onde a principal conta para esse resultado são os custos com mão de obra.

LUCRO BRUTO: Como se pode observar através dos saldos negativos em todos os períodos analisados a recuperanda não operou de forma rentável, pois não conseguiu pagar todos os gastos estritamente envolvidos com a produção e gerar saldo para pagamento das despesas fixas.

Despesas operacionais: Como Em 2020 foi apresentado um saldo de R\$ 19,7 mil concentrado principalmente em serviços de terceiros pessoa jurídica, em 2021 as despesas com serviços de terceiros aumentaram em R\$ 60 mil.

LUCRO/PREJUÍZO: A empresa fechou o ano de 2021 com um prejuízo inferior ao do ano anterior em R\$ 260 mil, devido principalmente pelo fato de em 2020 praticamente não haver valores de custos de mão de obra.

DRE - Phegassus		2020	2021
Receita de serviços	R\$	440.451,28	R\$ -
Receita operacional bruta	R\$	440.451,28	R\$ -
Impostos s/venda	-R\$	49.550,78	R\$ -
Receita oper. Líquida	R\$	390.900,50	R\$ -
Custo de mão de obra	-R\$	709.536,29	-R\$ 1.307,00
Lucro bruto	-R\$	318.635,79	-R\$ 1.307,00
Despesas Operacionais	-R\$	19.974,15	-R\$ 80.000,00
Desp. Serv. Terceiros	R\$	-	-R\$ 80.000,00
Outras desp	-R\$	19.974,15	R\$ -
Resultado operacional	-R\$	338.609,94	-R\$ 81.307,00
Resultado financeiro	-R\$	3.001,73	R\$ 260,77
Desp.financeiras	-R\$	3.005,53	R\$ -
Rec. Financeiras	R\$	3,80	R\$ 260,77
Lucro operacional	-R\$	341.611,67	-R\$ 81.046,23
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	341.611,67	-R\$ 81.046,23
Lucro líquido do exercício	-R\$	341.611,67	-R\$ 81.046,23





Demonstração do Resultado da empresa Projetc

RECEITA BRUTA: Não foram apresentados valores de receitas para os anos analisados.

DEDUÇÕES: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

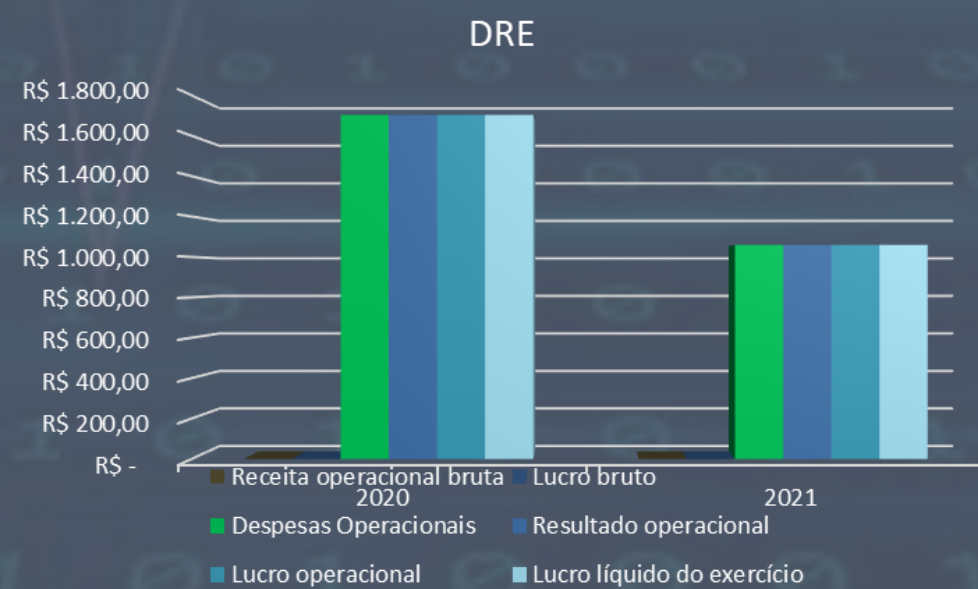
CUSTOS: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DESPESAS OPERACIONAIS: A maior parte está concentrada em despesas com alugueis. Em 2021 foi constatado um recuo de 38% devido ao não pagamento de energia elétrica e agua e esgoto.

LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO: Foi constatado um recuo do prejuízo em 38% no ultimo período, devido a diminuição das despesas operacionais

DRE - Projetc		2020	2021
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$ -
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$ -
Custo de mão de obra	R\$	-	R\$ -
Lucro bruto	R\$	-	R\$ -
Despesas Operacionais	R\$	1.703,12	R\$ 1.060,22
Desp. Alugueis e leasing	R\$	1.000,00	R\$ 1.000,00
Desp. Utilidades (agua, luz e te	R\$	-	R\$ 60,22
Outras desp	R\$	703,12	R\$ -
Resultado operacional	R\$	1.703,12	R\$ 1.060,22
Resultado financeiro	R\$	-	R\$ -
Lucro operacional	R\$	1.703,12	R\$ 1.060,22
Resultados não oper	R\$	-	R\$ -
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	R\$	1.703,12	R\$ 1.060,22
Lucro líquido do exercício	R\$	1.703,12	R\$ 1.060,22





Demonstração do Resultado da empresa Setal

RECEITA BRUTA: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados, o que indica que a empresa não tem operado.

DEDUÇÕES: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados, o que indica que a empresa não tem operado.

CUSTOS: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados, o que indica que a empresa não tem operado.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados, o que indica que a empresa não tem operado.

LUCRO/PREJUÍZO: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados, o que indica que a empresa não tem operado.

DRE - Setal	2020		2021	
Receita de serviços	R\$	-	R\$	-
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$	-
Impostos s/venda	R\$	-	R\$	-
Devoluções de vendas	R\$	-	R\$	-
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$	-
Custo de mão de obra	R\$	-	R\$	-
Lucro bruto	R\$	-	R\$	-
Despesas Operacionais	R\$	-	R\$	-
Desp. Com pessoal e encargos	R\$	-	R\$	-
Desp.utilidades e serviços	R\$	-	R\$	-
Desp. Serv. Terceiros	R\$	-	R\$	-
Alugueis e leasing	R\$	-	R\$	-
Desp. Alugueis e leasing	R\$	-	R\$	-
Desp. Amort e depreciação	R\$	-	R\$	-
Desp. Utilidades (agua, luz e tel)	R\$	-	R\$	-
Dep. Impostos e taxas	R\$	-	R\$	-
Outras desp	R\$	-	R\$	-
Outras receitas	R\$	-	R\$	-
Resultado operacional	R\$	-	R\$	-
Resultado financeiro	R\$	-	R\$	-
Desp.financeiras	R\$	-	R\$	-
Rec. Financeiras	R\$	-	R\$	-
Lucro operacional	R\$	-	R\$	-
Resultados não oper	R\$	-	R\$	-
Rec.equiv.patr.em contr e coliga	R\$	-	R\$	-
Desp. Não Oper	R\$	-	R\$	-
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	R\$	-	R\$	-
IRPJ + CSLL	R\$	-	R\$	-
Lucro líquido do exercício	R\$	-	R\$	-



Demonstração do Resultado da empresa Setec

RECEITA BRUTA: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados.

DEDUÇÕES: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados.

CUSTOS: Não foram apresentados saldos para os períodos analisados.

DESPESAS OPERACIONAIS: Foi constatado um aumento de 2% das despesas causado principalmente pela evolução das despesas com pessoal.

LUCRO/PREJUÍZO: Em 2021 foi verificado aumento de 625% do prejuízo gerado em relação ao ano anterior, devido ao valor de R\$ 296 mil de despesas financeiras com variações monetárias passivas.

DRE - Setec		2020		2021	
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$	-	-
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$	-	-
Lucro bruto	R\$	-	R\$	-	-
Despesas Operacionais	-R\$	47.559,80	-R\$	48.420,96	
Desp. Com pessoal e encargos	-R\$	42.144,94	-R\$	43.420,96	
Desp. Serv. Terceiros	-R\$	5.263,00	-R\$	5.000,00	
Outras desp	-R\$	151,86	R\$	-	
Resultado operacional	-R\$	47.559,80	-R\$	48.420,96	
Resultado financeiro	-R\$	71,09	-R\$	296.957,87	
Desp.financeiras	-R\$	71,09	-R\$	296.957,87	
Lucro operacional	-R\$	47.630,89	-R\$	345.378,83	
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	47.630,89	-R\$	345.378,83	
Lucro líquido do exercício	-R\$	47.630,89	-R\$	345.378,83	





Demonstração do Resultado da empresa Stresa

RECEITA BRUTA: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DEDUÇÕES: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

CUSTOS: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DESPESAS OPERACIONAIS: Foram apresentados saldos de despesas com impostos e taxas, as quais evoluíram em 40% em 2021.

LUCRO/PREJUÍZO: Foi verificado aumento de 40% do prejuízo gerado, causado pela evolução das despesas com impostos e taxas.

DRE - Stresa		2020		2021	
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$	-	
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$	-	
Lucro bruto	R\$	-	R\$	-	
Despesas Operacionais	-R\$	331,28	-R\$	463,57	
Dep. Impostos e taxas	-R\$	331,28	-R\$	463,57	
Resultado operacional	-R\$	331,28	-R\$	463,57	
Lucro operacional	-R\$	331,28	-R\$	463,57	
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	331,28	-R\$	463,57	
Lucro Líquido do exercício	-R\$	331,28	-R\$	463,57	



Demonstração do Resultado da empresa Tipuana

RECEITA BRUTA: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DEDUÇÕES: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

CUSTOS: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DESPESAS OPERACIONAIS: A maior parte está concentrada nas despesas de serviços com terceiros, as quais chegam a representar até 97% desse grupo de conta. Foi observado um recuo de 51% nas despesas operacionais causado pelo recuo de 52% das despesas com serviços advocatícios e de auditoria.

LUCRO/PREJUÍZO: Houve um recuo de 51% do prejuízo gerado entre os períodos analisados, causado pela diminuição das despesas operacionais no período.

DRE - Tipuana		2020	2021
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$ -
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$ -
Custo de mão de obra	R\$	-	R\$ -
Lucro bruto	R\$	-	R\$ -
Despesas Operacionais	-R\$	131.531,94	-R\$ 64.240,87
Desp. Serv. Terceiros	-R\$	128.184,20	-R\$ 61.437,00
Desp. Utilidades (agua, luz e tel)	-R\$	2.864,60	-R\$ 2.547,42
Dep. Impostos e taxas	-R\$	483,14	-R\$ 256,45
Resultado operacional	-R\$	131.531,94	-R\$ 64.240,87
Resultado financeiro	-R\$	825,80	-R\$ 954,44
Rec. Financeiras	-R\$	825,80	-R\$ 954,44
Lucro operacional	-R\$	132.357,74	-R\$ 65.195,31
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	132.357,74	-R\$ 65.195,31
Lucro líquido do exercício	-R\$	132.357,74	-R\$ 65.195,31



Demonstração do Resultado da empresa Transaccess

RECEITA BRUTA: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DEDUÇÕES: Não foram apresentados valores para os períodos analisados..

CUSTOS: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

LUCRO BRUTO: Não foram apresentados valores para os períodos analisados.

DESPESAS OPERACIONAIS: Foi verificado um aumento de 18% em 2021, devido a evolução das despesas com impostos e taxas.

LUCRO/PREJUÍZO: Em 2021 houve o aumento 18% do prejuízo em relação ao ano anterior, devido pelo aumento das taxas e emolumentos legais.

DRE - Transaccess	2020		2021	
Receita de serviços	R\$	-	R\$	-
Receita operacional bruta	R\$	-	R\$	-
Receita oper. Líquida	R\$	-	R\$	-
Custo de mão de obra	R\$	-	R\$	-
Lucro bruto	R\$	-	R\$	-
Despesas Operacionais	-R\$	391,28	-R\$	463,57
Desp. Serv. Terceiros	-R\$	60,00	R\$	-
Dep. Impostos e taxas	-R\$	331,28	-R\$	463,57
Resultado operacional	-R\$	391,28	-R\$	463,57
Lucro operacional	-R\$	391,28	-R\$	463,57
Lucro Antes do IRPJ e CSLL	-R\$	391,28	-R\$	463,57
Lucro líquido do exercício	-R\$	391,28	-R\$	463,57





No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

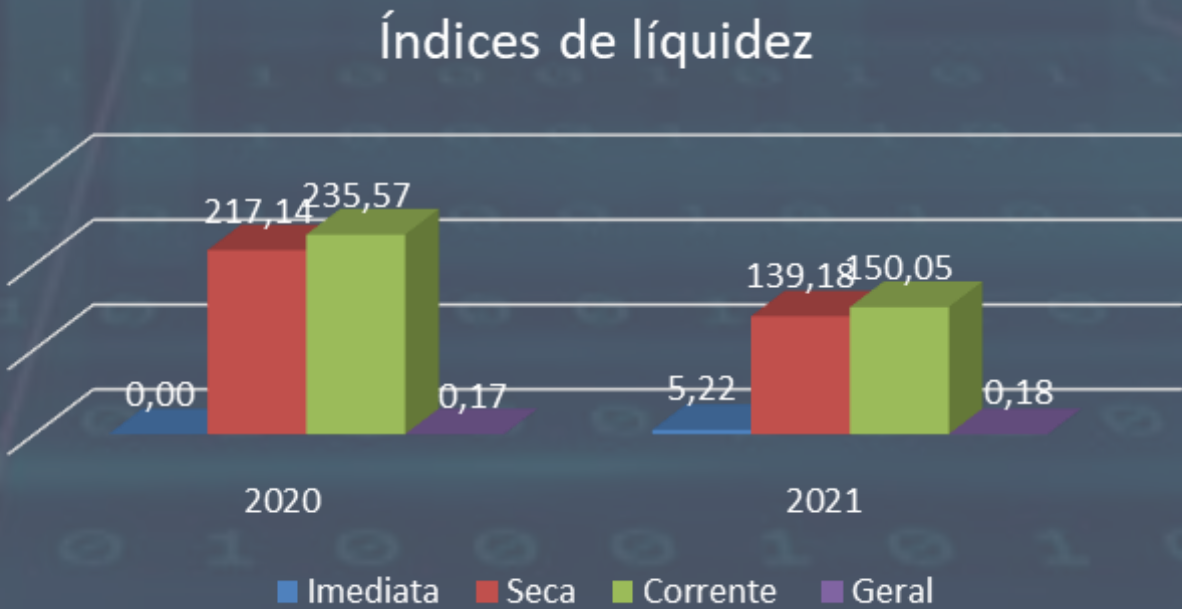
- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

De acordo com índices apresentados, a liquidez imediata em 2020 foi inferior a 1, sendo que dificilmente uma empresa deixe no caixa numerário suficiente para cobrir o passivo. Para o ano de 2021 foi verificada evolução nesse índice, ficando com valor bem acima de 1.

A liquidez seca, assim como a liquidez corrente, apresentaram valores superiores a 1 nos anos de 2020 e 2021.

Foi constatado que a liquidez geral demonstra que as obrigações totais são superiores ao montante de recursos .

Índices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	5,22
Seca	217,14	139,18
Corrente	235,57	150,05
Geral	0,17	0,18



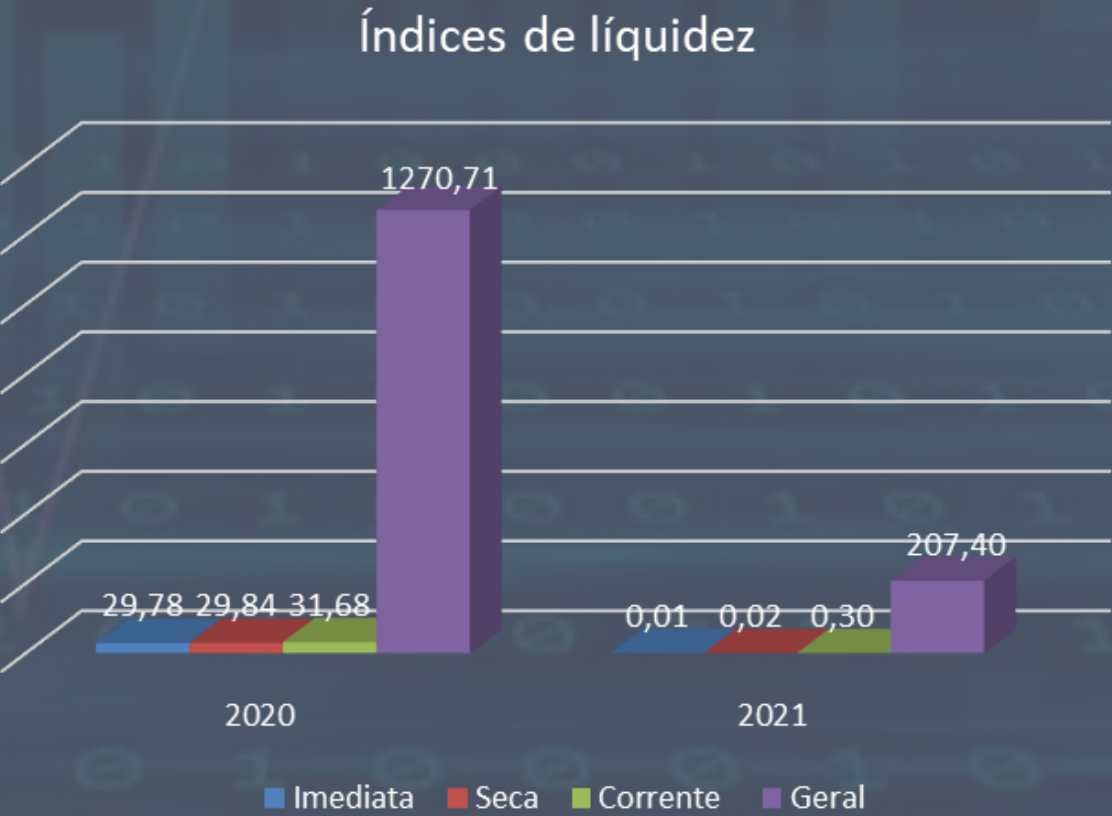
No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Todos os índices apresentados no ano de 2020 apresentaram valores bem superiores a 1, muito por conta dos valores disponíveis em banco.

No ano de 2021 todos os índices com exceção da liquidez geral ficaram abaixo de 1.

Indices de liquidez	2020	2021
Imediata	29,78	0,01
Seca	29,84	0,02
Corrente	31,68	0,30
Geral	1270,71	207,40



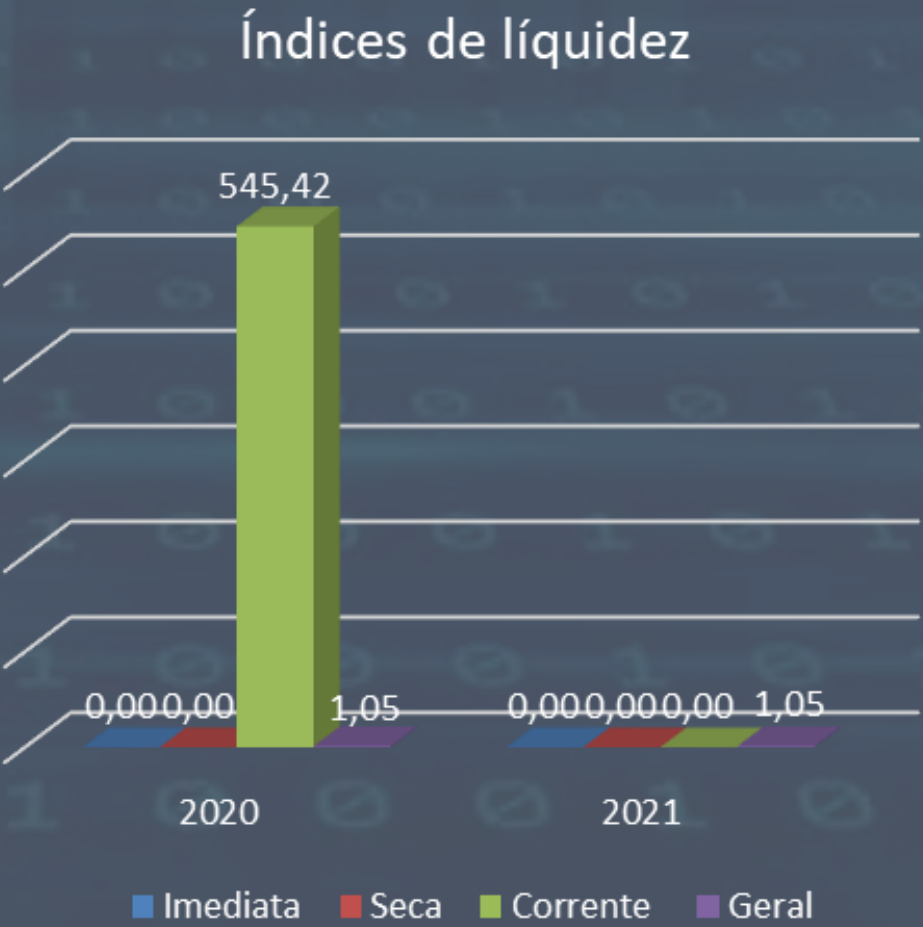
No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Para o ano de 2020 apenas o índice de liquidez corrente e geral apresentaram valores acima de 1, muito por conta dos valores dos valores no ativo de controlada e coligadas.

Para o ano de 2021 somente a liquidez geral apresentou valor superior a 1.

Índices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	0,00
Seca	0,00	0,00
Corrente	545,42	0,00
Geral	1,05	1,05



No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Não foram apresentados valores de índices para os anos analisados, devido não haver valores de obrigações tanto de curto quanto longo prazo.

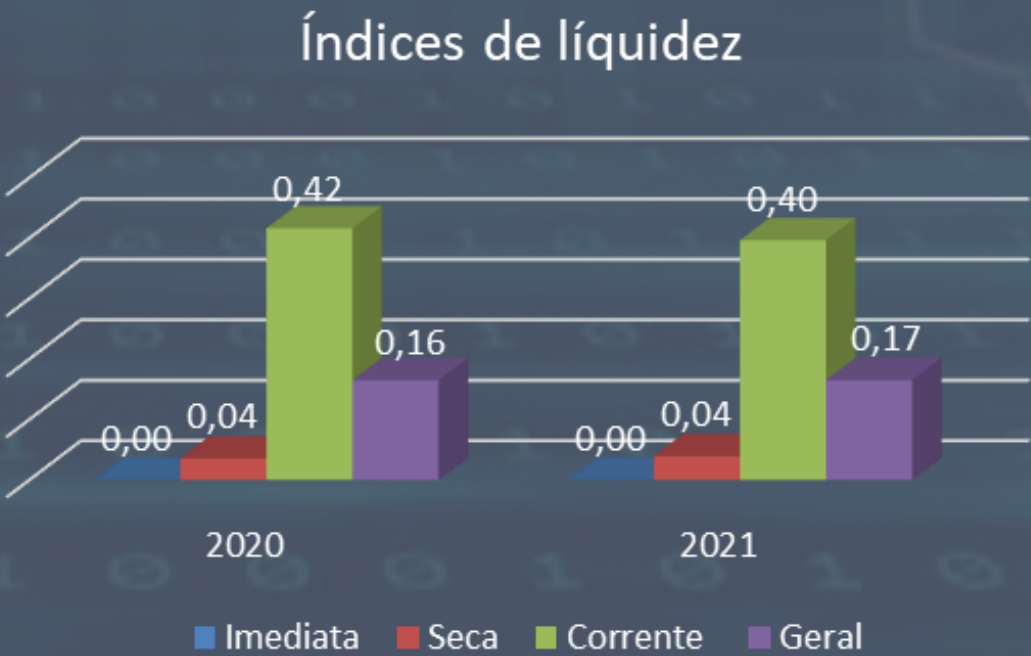
Índices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	0,00
Seca	0,00	0,00
Corrente	0,00	0,00
Geral	0,00	0,00

No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Todos os índices apresentaram valores inferiores a 1, demonstrando que as obrigações são superiores aos recursos dos disponível, curto prazo e longo prazo.

Indices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	0,00
Seca	0,04	0,04
Corrente	0,42	0,40
Geral	0,16	0,17



No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Não foram apresentados valores de índices para os anos analisados, devido não existirem valores de obrigações de curto e longo prazo.

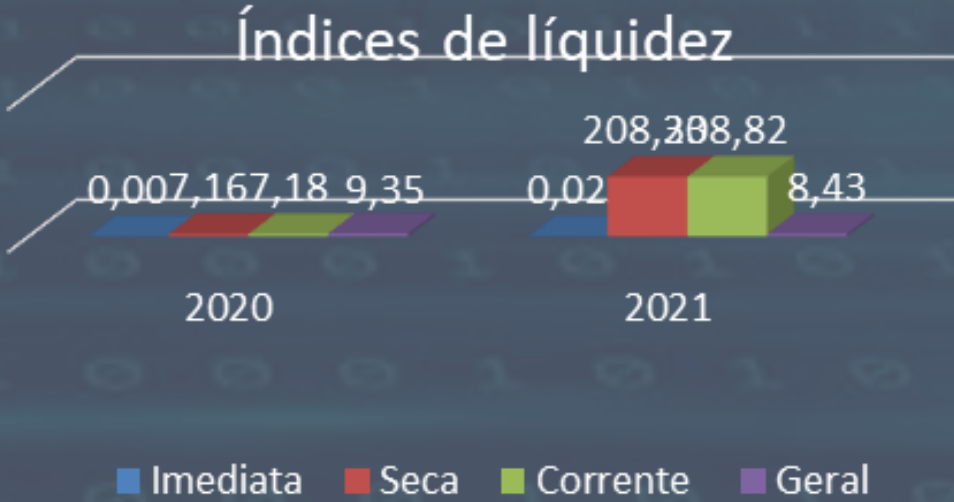
Índices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	0,00
Seca	0,00	0,00
Corrente	0,00	0,00
Geral	0,00	0,00

No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Com exceção do índice de liquidez imediata, todos os demais peformaram valores superiores a 1, demonstrando que os recursos são superiores ao total de obrigações.

Indices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	0,02
Seca	7,16	208,33
Corrente	7,18	208,82
Geral	9,35	8,43



No que diz respeito aos índices de liquidez, os valores que forem iguais ou superiores a 1 indicam que a sociedade empresarial possui capacidade de pagamento de suas dívidas, por outro lado, valores inferiores a 1 demonstram que a mesma não possui recursos para honrar com suas obrigações.

- **Liquidez Imediata:** considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.
- **Liquidez Seca:** exclui do cálculo os estoques, é um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações, por isso desconsidera os estoques.
- **Liquidez Corrente:** é calculada a partir da razão entre os direitos a curto prazo e às dívidas a curto prazo.
- **Liquidez Geral:** leva em consideração a situação a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Não foram apresentados valores de índices para os anos analisados, devido não haver saldos de recursos de curto e longo prazo.

Índices de liquidez	2020	2021
Imediata	0,00	0,00
Seca	0,00	0,00
Corrente	0,00	0,00
Geral	0,00	0,00



Conforme analisado neste relatório inicial, identificamos os pontos de atenção que demandarão detalhamento junto a recuperanda.

Em suma destacamos:

- Abertura da conta “**mutuo com terceiros**”, explicar sobre a saída de R\$ 2 milhões dessa conta em 2021 (Tipuana).
- Abertura da conta “**mutuo com terceiros**”, explicar a respeito da transferência de R\$ 514 mil a título de mutuo (Setec).
- Reitera-se como antedito nos relatórios anteriores a contabilidade realizada pelas recuperandas precisa ser revista e refeita, já que se por um lado, possuir um fluxo de caixa entre controladora e controladas, que não configure mútuo, aos efeitos de uma empresa suprir com recursos financeiros à outra, possui licitude, por outro lado, o que foi constatado, é bem diferente é vai contra as próprias normas brasileiras de contabilidade, que pregoam entre outras coisas, pela compreensibilidade e comparabilidade das informações, comprometendo assim a credibilidade das informações recebidas pela recuperanda.
- No mais, não serão aceitas demonstrações financeiras nas condições elencadas anteriormente. Inclusive considerando de que estamos falando de 8 empresas diferentes.



Ativo – Estão representados por todos os bens e direitos que uma companhia possui e que possam ser valorizados em termos monetários.

Ativo circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.

Ativo não circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinação.

Passivo – Evidencia todas as obrigações e dividas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.

Passivo circulante – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro de um exercício.

Passivo não circulante – Subgrupo do passivo, antes conhecido com “ Exigível a longo prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

Passivo a Descoberto – Ocorre quando o total de ativos (bens e direitos) é menor que o passivo exigível (obrigações).

Contato

Nosso Escritório



Alphaville – SP - Alameda Rio Negro, 161 – 10º andar
Conj. 1.001 – Sala Conajud – Alphaville/SP



+55 11 2092-2244



www.conajud.com.br



contato@conajud.com.br



+55 11 98574-2244

