Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
848
Carimbado Eletronicamente

TJRJ CAP EMP05 202008472855 23/11/20 14:51:34136510 PROGER-VIRTUAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

NOVEMBRO DO ANO DE 2019 A FEVEREIRO DO ANO DE 2020

PROCESSO Nº: 0163763-14.2019.8.19.0001

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
849
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE.....3

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....3

2.1. DO ATIVO.....3/4

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....5

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....6/7

2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....8/9

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....10/11

4. CONCLUSÃO.....12/13

5. ANEXOS

5.1. DEMONSTRAÇÕES NOVEMBRO/2019

5.2. DEMONSTRAÇÕES DEZEMBRO/2019

5.3. DEMONSTRAÇÕES JANEIRO/2020

5.4. DEMONSTRAÇÕES FEVEREIRO/2020

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
850
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório de atividades compreende os meses de novembro do ano de 2019 a fevereiro do ano de 2020.

Nossa análise foi baseada nas informações disponibilizadas pela Recuperanda, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofre alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Não foi possível obter boletins de caixa ou proceder contagem em espécie que confirmasse os valores superiores a R$ 400 mil, perfazendo um total de R$ 752 mil em fevereiro de 2020, que a Recuperanda vem registrando na conta Caixa, desde o segundo semestre de 2019.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
851
Carimbado Eletronicamente

Identificamos variações de saldos e percentuais na conta de Clientes, no montante de aproximadamente R$ 63 mil em janeiro de 2020, diminuindo 58% no mês subsequente, chegando a R$ 26 mil. E saldo de R$ 33 mil em fevereiro de 2020, classificado como Contas Correntes Diversas, em todos os casos, a Recuperanda não forneceu documentação adicional ou justificativas.

Não ocorrendo outras variações significativas de percentuais e saldos, entre os meses de novembro do ano de 2019 a fevereiro do ano de 2020.

Por derradeiro, segue abaixo a planilha do ativo:

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA							Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	**nov/19**	Var %	**dez/19**	Var %	**jan/20**	Var %	**fev/20**
TOTAL DO ATIVO	**686.750**	1,73%	**698.606**	9,63%	**765.851**	5,95%	**811.399**
CIRCULANTE	**686.750**	1,73%	**698.606**	9,63%	**765.851**	5,95%	**811.399**
Disponibilidades	**686.750**	1,73%	**698.606**	9,63%	**765.851**	5,95%	**811.399**
Caixa	686.747	-	698.604	0,61%	702.834	6,97%	751.849
Aplicações Financeiras	3	-	2		51	139,91%	122
Clientes	-		-		62.966	-58,36%	26.219
Contas Correntes Diversas	-		-		-		33.208

Fonte: Balancetes enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
852
Carimbado Eletronicamente

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante o período, objeto de análise, não foi possível constatar relevantes evoluções nos grupos de contas do passivo circulante e patrimônio líquido.

Pelo exposto, segue em anexo a planilha do passivo:

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA							Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	**nov/19**	Var %	**dez/19**	Var %	**jan/20**	Var %	**fev/20**
TOTAL DO PASSIVO	**686.750**	1,73%	**698.606**	9,63%	**765.851**	5,95%	**811.399**
CIRCULANTE	**104.274**	18,56%	**123.624**	-5,30%	**117.077**	2,75%	**120.295**
Fornecedores	**19.888**	0,00%	**19.888**	0,00%	**19.888**	0,00%	**19.888**
Débitos Sociais	**484**	0,00%	**484**	0,00%	**484**	0,00%	**484**
INSS a Recolher	484	0,00%	484	0,00%	484	0,00%	484
Débitos Fiscais	**76.076**	0,00%	**76.076**	15,84%	**88.129**	12,33%	**98.999**
Imposto Único a Recolher	76.076	0,00%	76.076	15,84%	88.129	12,33%	98.999
Outros Débitos	**5.275**	366,83%	**24.625**	-75,53%	**6.025**	-100,00%	**0**
Contas Correntes	5.275	366,85%	24.625	-75,53%	6.025	-100,00%	-
Aluguéis a Pagar	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	0
Parcelamento Diversos	**2.551**	0,00%	**2.551**	0,00%	**2.551**	-63,82%	**923**
Simples Nacional	2.551	0,00%	2.551	0,00%	2.551	-63,82%	923
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**582.477**	-1,29%	**574.983**	12,83%	**648.774**	6,52%	**691.104**
Capital Social	**200.000**	0,00%	**200.000**	0,00%	**200.000**	0,00%	**200.000**
Lucros ou Prejuízos Acumulados	**382.477**	-1,96%	**374.983**	19,68%	**448.774**	9,43%	**491.104**
Lucros Acumulados	383.471	0,00%	383.471	-2,21%	374.983	0,00%	374.983
Prejuízo do Exercício	(995)	753,53%	(8.489)	-969,30%	73.791	57,37%	116.121

Fonte: Balancetes enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
853
Carimbado Eletronicamente

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período. Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente.

Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, contas a pagar, etc.).

É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão. Considerando o ativo circulante e o passivo circulante, é desta forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
854
Carimbado Eletronicamente

Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha do ativo e passivo circulantes e valores que compõe o referido índice, levando em consideração os meses de os meses de novembro do ano de 2019 a fevereiro do ano de 2020, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

Em reais

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	nov/19	dez/19	jan/20	fev/20
ATIVO CIRCULANTE	686.750	698.606	765.851	811.399
PASSIVO CIRCULANTE	104.274	123.624	117.077	120.295
Índice de Liquidez Corrente	**6,586**	**5,651**	**6,541**	**6,745**

Fonte: Balancetes enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
855
Carimbado Eletronicamente

2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o passivo de curto prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (origens de capital de giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento. Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versus o patrimônio líquido.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
856
Carimbado Eletronicamente

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos totais dos passivos e patrimônios líquidos, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Em reais

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	nov/19	dez/19	jan/20	fev/20
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	104.274	123.624	117.077	120.295
TOTAL DO ATIVO	686.750	698.606	765.851	811.399
Índice de Endividamento	**15,18%**	**17,70%**	**15,29%**	**14,83%**

Fonte: Balancetes enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
857
Carimbado Eletronicamente

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado.

Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos cotistas da sociedade empresária.

Este relatório, buscou apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Identificamos incremento na Receita da ordem de R$ 107 mil em janeiro, e variações percentuais e de saldos relevantes na conta de Despesas Operacionais, perfazendo um total de aproximadamente R$ 45 mil em fevereiro de 2020, ainda assim, não obtivemos esclarecimentos por parte da Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
858
Carimbado Eletronicamente

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA							Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO	**nov/19**	Var %	**dez/19**	Var %	**jan/20**	Var %	**fev/20**
Receita Bruta s/Serviços	-		-		107.386	-8,00%	98.800
Receita Operacional Bruta	**-**		**-**		**107.386**	-8,00%	**98.800**
Simples Nacional	-		-		(12.053)	-9,82%	(10.870)
Receita Líquida de Vendas	**-**		**-**		**95.333**	-7,77%	**87.930**
Lucro Bruto	**-**		**-**		**95.333**	-7,77%	**87.930**
Despesas Continuadas/Financeiras	**(995)**	653,53%	**(7.494)**	187,46%	**(21.542)**	111,68%	**(45.599)**
Despesas Operacionais	(859)	732,45%	(7.150)	196,48%	(21.198)	112,92%	(45.136)
Despesas Financeiras	(136)	153,66%	(344)	-0,01%	(344)	34,71%	(463)
Resultado antes dos Impostos	**(995)**	653,53%	**(7.494)**	-1084,67%	**73.791**	-42,63%	**42.330**
Resultado Líquido das Operações Continuadas	**(995)**	653,53%	**(7.494)**	-1084,67%	**73.791**	-42,63%	**42.330**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
859
Carimbado Eletronicamente

4. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e relatórios unilaterais apresentados pela Recuperanda, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Importante também destacar que no presente RMA, são analisados números preliminares, os quais estão sendo objeto de observação, e poderão sofrer alterações.

Ademais, não foi possível proceder com as análises dos Fluxos de Caixa da Recuperanda M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA e de todas as análises da Recuperanda M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA, pelo não recebimento da documentação.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
860
Carimbado Eletronicamente

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de liquidez financeira, demonstrativos de resultados e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 23 de novembro de 2020.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC/RJ nº 099030/O-5