A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório mensal de atividades

Jaguar Comércio de Combustíveis LTDA. | Janeiro de 2023

Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial nº 5000240-78.2017.8.21.0055

Juízo da 2ª Vara Judicial da Comarca de Jaguarão, RS

Jaguar Comércio de Combustíveis LTDA

Competência do(s) mês(es): parte jurídica de janeiro de 2023, parte contábil-financeira referente ao mês de dezembro de 2022.



1. Considerações preliminares.....	3
2. Estágio processual.....	4
3. Cronograma processual.....	5
3.1 Processo de Recuperação judicial.....	5
3.2 Verificação de créditos.....	6
4. Eventos do mês.....	7
5. Recursos conexos.....	8
6. Relatório de Incidentes processuais	9
7. Cumprimento do PRJ.....	10
8. Relato da reunião com a administração.....	11
9. Situação societária.....	12
10. Quadro funcional.....	13
11. Análise-contábil financeira.....	14
12. Anexos.....	22

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa Jaguar – Comércio de Combustíveis LTDA.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das recuperandas, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- **Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site <https://scalzilli.com.br>.**
- As **informações jurídicas** contidas neste relatório são relativas o mês de janeiro de 2023.
- Já as **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório referem-se ao mês de dezembro de 2022 e foram fornecidas pelos requerentes em 19 de janeiro de 2023, juntamente com os questionários.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo **não serão aproveitadas para qualquer outro fim.**

2. Estágio processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 06 de abril de 2017.
- Em 05 de junho do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 27 de junho de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 17 de agosto de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 07 de novembro de 2017.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 04 de julho de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 12 de julho de 2018. Na oportunidade a recuperanda informou que continuava em tratativas com seus credores, motivo pelo qual os credores decidiram pela suspensão da solenidade e continuidade em 28 de agosto de 2018.
- Em 28 de agosto de 2018 ocorreu a continuidade da Assembleia Geral, 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 unanimidade dos créditos presentes; na Classe II, por 100% dos créditos presentes, na contabilização por crédito e por cabeça; na Classe III, aprovado por 51,54% dos créditos quirografários, no cômputo por créditos, e 84,62%, na contagem por cabeça; e na Classe IV, por 100% dos credores enquadrados como ME/EPP.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 18 de agosto de 2020, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial à recuperanda.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano (aguardando encerramento).**

3. Cronograma processual

3.1 Processo de recuperação judicial



3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos



4. Eventos do mês

- No Evento 45 o credor Ipiranga informou seus dados bancários para pagamento.



5. Recursos conexos



- Todos os recursos conexos ao processo de recuperação judicial já foram julgados, inclusive com trânsito em julgado.
- Não há, portanto, recursos pendentes.

6. Relatório de incidentes processuais

Não há habilitações ou impugnações de crédito pendentes de julgamento.

7. Cumprimento do PRJ

CLASSE	SUB-CLASSE	ITEM DO PLANO	AMORTIZAÇÃO	DESÁGIO	BÔNUS DE ADIMPLÊNCIA	ENCARGOS	PERIODICIDADE	CARÊNCIA	INÍCIO E FIM DOS PAGAMENTOS	VALORES JÁ PAGOS
Trabalhista	-	5.5	Anual	-	-	-	Parcela única	-	18/08/2020 e 18/08/2021	R\$ 8.381,92
Garantia real	-	5.5	Anual	-	-	-	Anual	-	18/08/2020 e 18/08/2026	R\$ 6.165,88
Quirografário	-	5.5	Anual	50%	-	TR + 4% ao ano	Anual	02 anos do trânsito em julgado da homologação do PRJ	18/08/2022 e 18/08/2028	Em período de carência até 18/08/2022
ME/EPP	-	5.5	Anual	-	-	-	Parcela única	-	18/08/2020 e 18/08/2021	R\$ 1301,00

Em relação aos credores Classe I, cumpre esclarecer que apenas 09 credores trabalhistas não foram pagos, pois não foi possível contatá-los para a obtenção de seus dados bancários, sendo que, conforme o PRJ aprovado e homologado, é ônus do credor informar os dados para pagamento.

Em relação aos credores Classe II e III, o Plano de Recuperação Judicial dispunha sobre a criação de subclasses de credores colaborativos. No entanto, conforme informado pela recuperanda, nenhum credor optou pelo enquadramento/indicou os dados bancários, motivo pelo qual não foi acrescentado neste demonstrativo.

Ainda em relação aos credores Classe II, houve a quitação do crédito de 02 dos 03 credores da Classe, com as obrigações remanescentes sendo adimplidas conforme o fluxo de pagamentos juntado nas folhas 1017 a 1026 dos autos da recuperação judicial.

Por fim, em relação aos credores Classe IV, houve a quitação integral dos créditos sujeitos ao Plano de Recuperação Judicial.

8. Relato da reunião com a administração

- A reunião com a administradora judicial não foi efetuada por indisponibilidade da recuperanda devido aos fluxos de férias. Será efetuada no mês de Fevereiro/2023 de forma cumulativa.

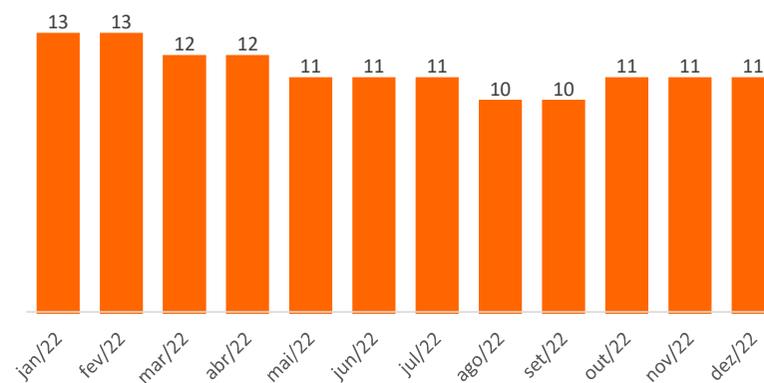
9. Situação societária

- A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada.
- O quadro societário é composto da seguinte forma:

CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO		
Demetrius Tsambounari Tamer	100,00%	R\$ 90.000,00
	100,00%	R\$ 90.000,00

10. Quadro funcional

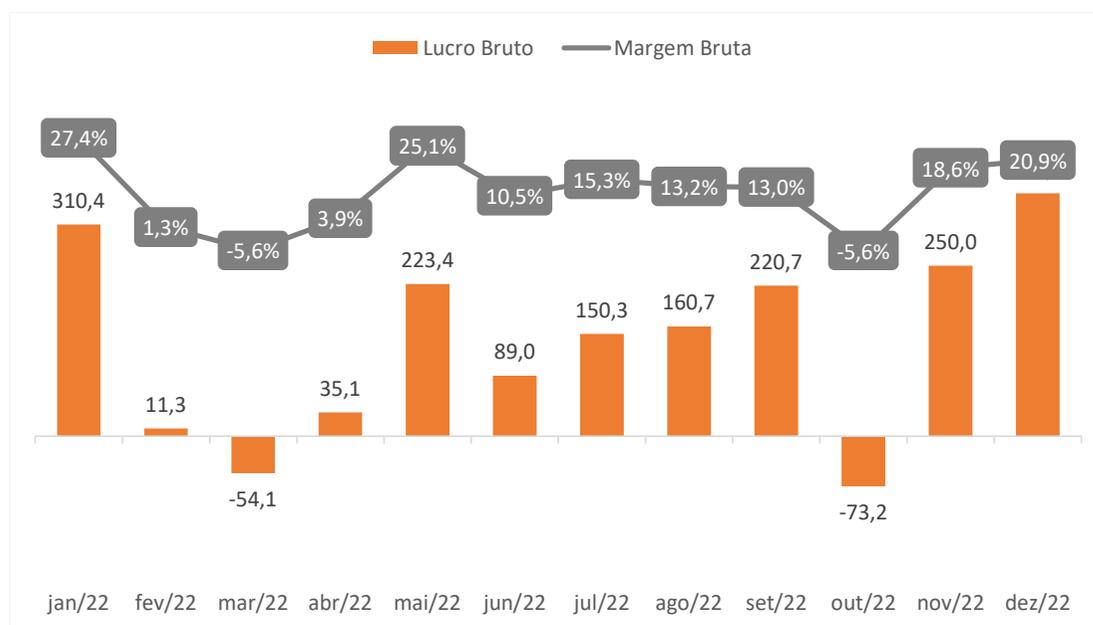
Quadro de colaboradores



- O quadro de funcionários está estável, mantendo-se nos meses de outubro a dezembro com 11 colaboradores.
- Os tributos incidentes sobre a folha de pagamento, assim como as remunerações dos funcionários, aparentemente estão sendo pagos regularmente.

10. Análise contábil-financeira

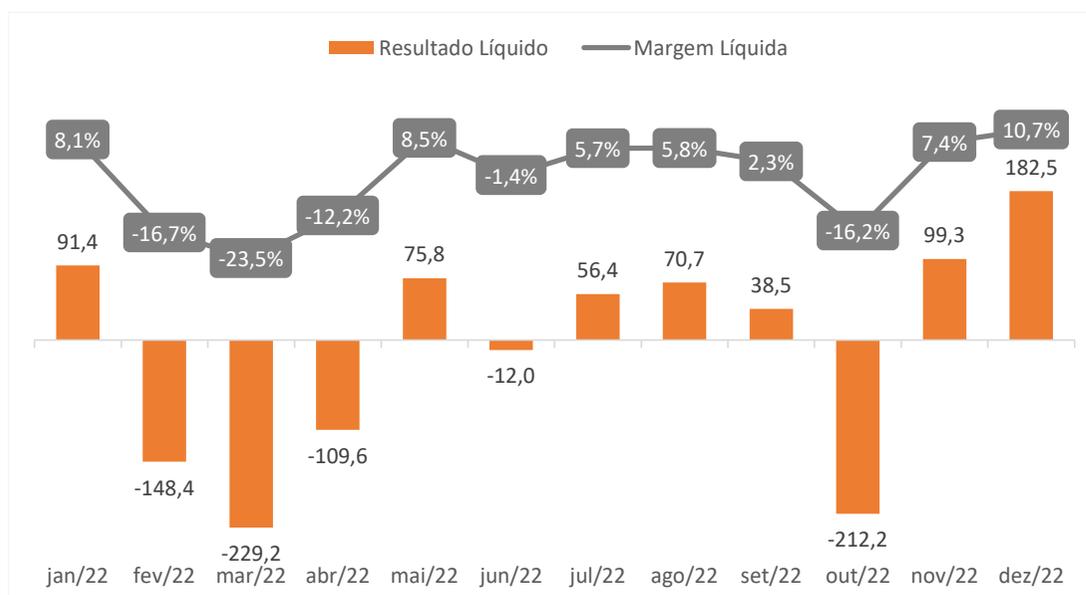
Lucro Bruto e Margem Bruta (em milhares de R\$)



- O lucro bruto origina-se do montante das receitas de vendas deduzidos dos impostos incidentes, assim como a dedução dos custos dos produtos vendidos.
- Analisando o cenário da recuperanda, há oscilações nos 12 meses expostos, destacando um lucro bruto maior em dezembro/2022.
- O faturamento da empresa é em média de R\$ 1.162.593 mil/mês, contribuindo com uma margem bruta (percentual do faturamento sobre o lucro bruto) em média de 11,5%.
- Destaca-se que o mês de dezembro apresentou resultados maiores que os meses de novembro e outubro, com margem bruta de 20,9%.

10. Análise contábil-financeira

Resultado Líquido e Margem Líquida (em milhares de R\$)



- Resultado líquido é resultante das receitas de vendas, deduzidos dos custos e despesas da empresa, originando lucro (ganho) ou prejuízo (perda).
- Diante do gráfico exposto, observa-se que há grandes oscilações de resultados nos 12 meses. A média é de prejuízo de R\$ 8 mil reais/mês. Até 12/2022 a recuperanda apresenta um prejuízo acumulado de R\$ 97 mil reais.
- Observa-se nas demonstrações enviadas que no mês de outubro, bem como março, os custos sobre as receitas tiveram um impacto representativo, contribuindo com o prejuízo do período.
- Os custos dos produtos vendidos estão com percentual médio de 88% sobre as vendas, no entanto, no mês de outubro, representou 105%.

10. Análise contábil-financeira

Balanço Patrimonial (valores expressos em reais)	nov/22	dez/22
Ativo	8.212.835	8.479.777
Ativo Circulante	8.143.325	8.416.142
Disponibilidades	393.824	96.794
Créditos	7.413.944	7.311.447
Estoques	335.558	1.007.901
Ativo Não Circulante	69.510	63.635
Investimentos	1.565	1.680
Imobilizado	67.945	61.955
Passivo	8.212.835	8.479.777
Passivo Circulante	5.979.030	6.063.501
Fornecedores	5.849.447	5.980.269
Obrigações Fiscais	39.212	9.051
Obrigações Sociais e Trabalhist	90.371	74.181
Passivo Não Circulante	1.383.199	1.383.199
Instituições Financeiras	1.383.199	1.383.199
Patrimônio Líquido	850.606	1.033.077
Capital Social	90.000	90.000
Reserva de Lucros	421.878	421.878
Resultados Acumulados	338.728	521.199

Análise do Ativo

- Diante das documentações disponibilizadas pela recuperanda, destaca-se no grupo do Ativo a conta créditos, que dispõem de valores a receber, que representam 87% do total do ativo circulante.
- Estoques contemplam as mercadorias disponíveis a venda.
- A conta do Ativo imobilizado passou a apresentar as depreciações mensais, conforme solicitamos em reunião.

Análise do Passivo

- Fornecedores pós RJ estão aparentemente com pagamentos em dia, assim como as obrigações fiscais, sociais e trabalhistas. Não há saldos em aberto referente ao exercício de 2022.

10. Análise contábil-financeira

Demonstrativo de Resultado do Exercício		
(valores expressos em reais)	nov/22	dez/22
Receita Bruta	1.343.028	1.707.200
(-) Deduções	-1.973	-5.135
Receita Líquida	1.341.055	1.702.065
(-) CPV	-1.091.042	-1.346.188
	-81,2%	-78,9%
Lucro Bruto	250.013	355.876
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>18,6%</i>	<i>20,9%</i>
(-) Despesas com pessoal	-66.154	-65.747
(-) Despesas Administrativas	-80.884	-91.319
Resultado antes do Resultado	102.976	198.811
<i>Margem antes do Resultado Fi</i>	<i>7,7%</i>	<i>11,7%</i>
(-) Despesas Financeiras	-6.802	-16.344
(+) Receitas Financeiras	3.099	4
Resultado antes de IR/CSLL	99.273	182.471
Resultado Líquido	99.273	182.471
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>7%</i>	<i>11%</i>

Análise do demonstrativo de resultados

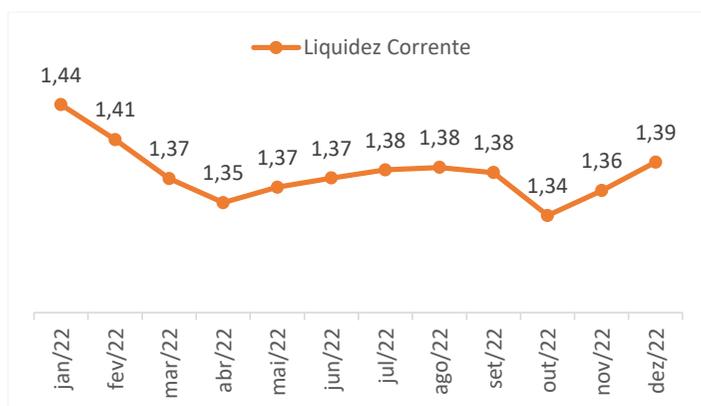
- O faturamento de dezembro está em crescimento em relação ao mês de novembro.
- A margem bruta no exercício está em média 11,5%, assim, dezembro/2022 apresenta um resultado maior, contribuindo com 20,9% margem bruta.
- As despesas correntes não apresentam grandes oscilações e estão sendo pagas em dia.
- O resultado líquido ou resultado final é o resultante da operação da empresa. Há um resultado de R\$ 182.471 em dezembro, ou seja, lucro contábil, em tradução, as despesas e custos não ultrapassaram a receita faturada no mês.

10. Análise contábil-financeira

Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

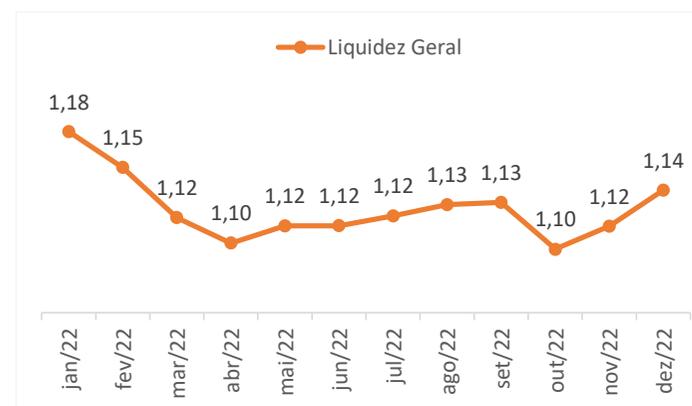
Liquidez corrente é o quanto a empresa poderá dispor em recursos no curto prazo para pagar duas dívidas circulantes.

O resultado da empresa é índice maior que 1, que indica uma boa saúde financeira, capacidade de honrar com as dívidas/obrigações de curto prazo.



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. Assim, como demonstrado na liquidez corrente, o índice está superior a 1, isso significa que a empresa possui, hoje, capital suficiente para arcar com todas as suas obrigações.

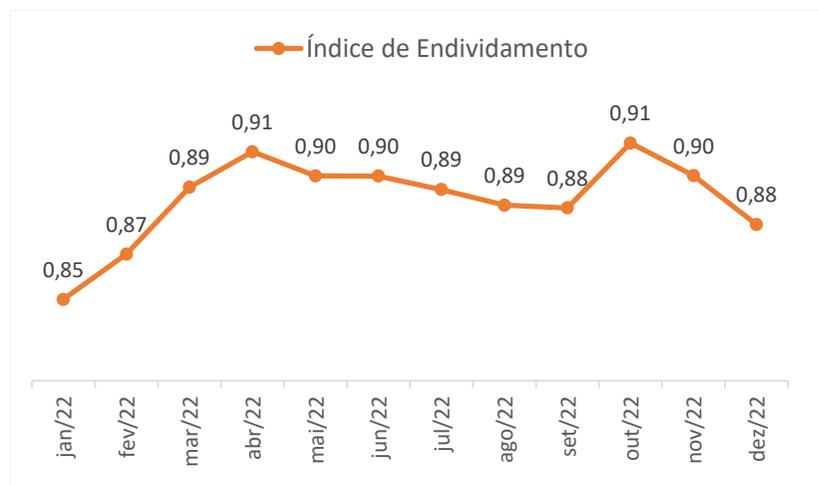


Índices contábeis são análises estratégicas que beneficiam na adoção de métodos seguros para o desenvolvimento salutar de uma empresa.

10. Análise contábil-financeira

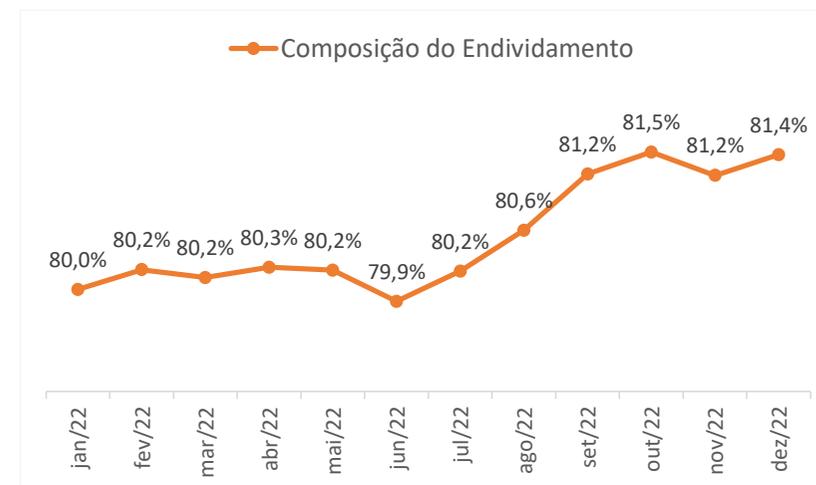
Índice de Endividamento = Total do Passivo (desconsiderando-se o Patrimônio Líquido) / Total do Ativo

O índice de endividamento mede a proporção do endividamento da empresa em relação ao total do seu ativo, ou o quanto de recursos de terceiros estão sendo utilizados para quitar as obrigações.



Composição do Endividamento = Passivo Circulante / (Passivo circulante + Passivo realizável a longo prazo)

O índice de composição do endividamento mostra o percentual em obrigações de curto prazo em comparação ao seu total, nesse caso, observamos que a dívida da empresa concentrasse em maior porcentagem em curto prazo.

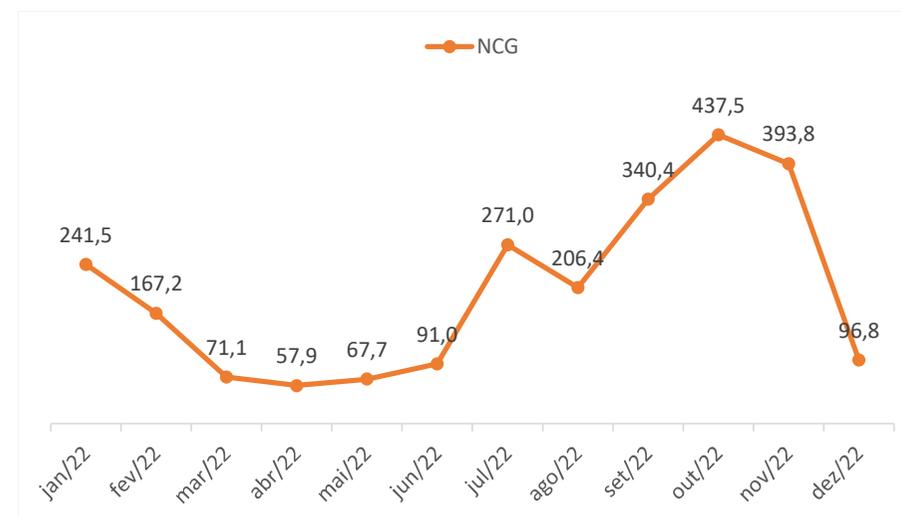


10. Análise contábil-financeira

Necessidade de Capital de Giro – NCG

Esse indicador auxilia na compreensão do ponto de equilíbrio do seu negócio e ainda, analisar melhor o fluxo de caixa. Quando apresentar um indicador positivo, significa que as operações da empresa são sustentadas pela sua própria cadeia produtiva e o valor excedente pode ser utilizado em outros investimentos.

Analisando os demonstrativo da recuperanda, notamos que os resultados são positivos, ou seja, a operação é sustentada por seus recursos.



10. Análise contábil-financeira

- São solicitados mensalmente 10 tipos de documentos contábeis/financeiros, necessários à elaboração do relatório.
- Abaixo há o status do envio das informações dessa competência:

Documentações solicitadas	Status	
	Enviado	Não enviado
1. Balancetes Contábeis (excel e PDF)		
Analfico	Ok	
Sintético	Ok	
2. Razão Contábil	Ok	
3. Extratos bancários	Ok	
4. Relação de Admissões e demissões	Ok	
5. Comprovações rescisórias (Termo e pagamento)	Ok	
6. Passivo extraconcursal		- Sem movimentação
7. Parcelamentos tributários		- Sem movimentação
8. Obrigações vencidas/em atraso		- Sem movimentação
9. Sped Contábil	Ok	
10. SPED's Federais	Ok	

12. Anexos

- Balancete do mês de dezembro de 2022 e e-mail referente ao não comparecimento à reunião mensal em virtude de férias do pessoal responsável.