

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório mensal de atividades

Jaguar Comércio de Combustíveis LTDA | Fevereiro 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 fevereiro de 2023, parte contábil-financeira referente ao mês de janeiro de 2023.



Sumário

1. Considerações preliminares.....	03
2. Estágio processual.....	04
3. Cronograma processual.....	05
3.1 Processo de recuperação judicial.....	05
3.2 Verificação de créditos.....	06
4. Eventos do mês.....	07
5. Recursos conexos.....	08
6. Relatório de incidentes processuais.....	09
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. Checklist.....	21

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.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório referem-se ao mês de janeiro de 2023 e foram fornecidas pela requerente em 15 de fevereiro de 2023. Já as informações jurídicas contidas neste relatório são relativas o mês de fevereiro de 2023.
- 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

Processo de Recuperação Judicial



3. Cronograma processual

Verificação de Créditos



4. Eventos do mês

- No Evento 49 a recuperanda juntou aos autos comprovantes de pagamento do credor Ipiranga, o que permite, em tese, seja encerrada a recuperação judicial.

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
Trabalhista	-	5.5	Anual	-	-	-	Parcela única	-	18/08/2020 e 18/08/2021
Garantia real	-	5.5	Anual	-	-	-	Anual	-	18/08/2020 e 18/08/2026
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
ME/EPP	-	5.5	Anual	-	-	-	Parcela única	-	18/08/2020 e 18/08/2021

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.

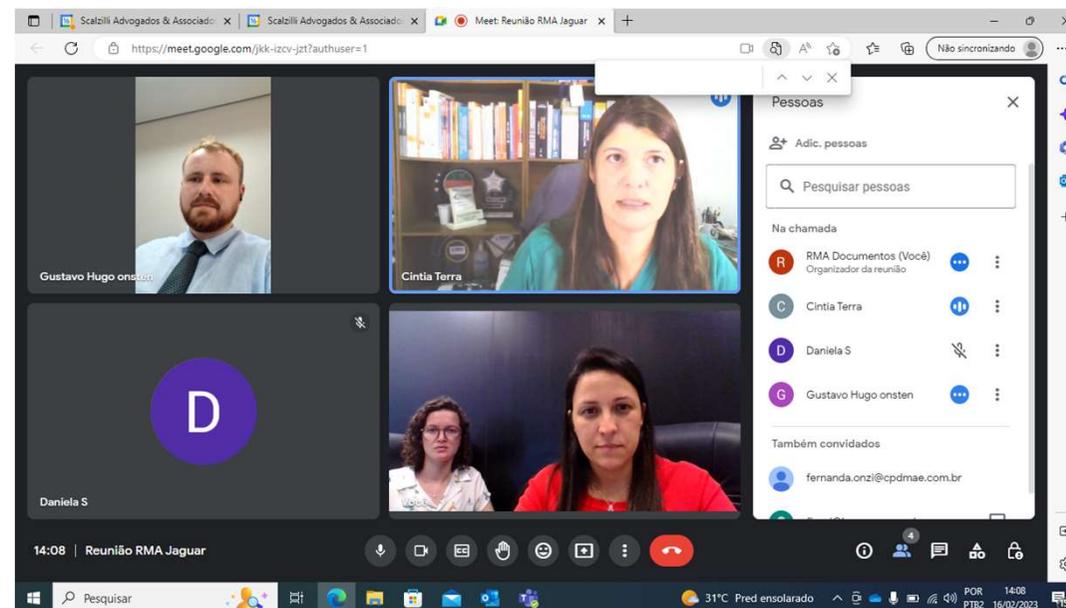
Em relação aos credores Classe II e III, o Plano de Recuperação Judicial dispunha sobre a criação de subclasses de credores colaborativos. Apenas o credor Ipiranga se enquadrou nessa posição, sendo que os comprovantes de pagamento foram juntados pela recuperanda no Evento 49.

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 foi realizada no dia 16 de fevereiro de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença de Gustavo Onsten – setor jurídico e Cíntia Terra – representante da recuperanda, bem como Daniela Fabro - setor jurídico, Franciele Matielo e Maria Eduarda Munaro – setor contábil/financeiro da administração judicial.
- A recuperanda relata bom desempenho nas prestações de serviços no início do exercício de 2023.
- Menciona que está honrando pagamentos com as dívidas mensais de fornecedores, folha de pagamentos e tributos.

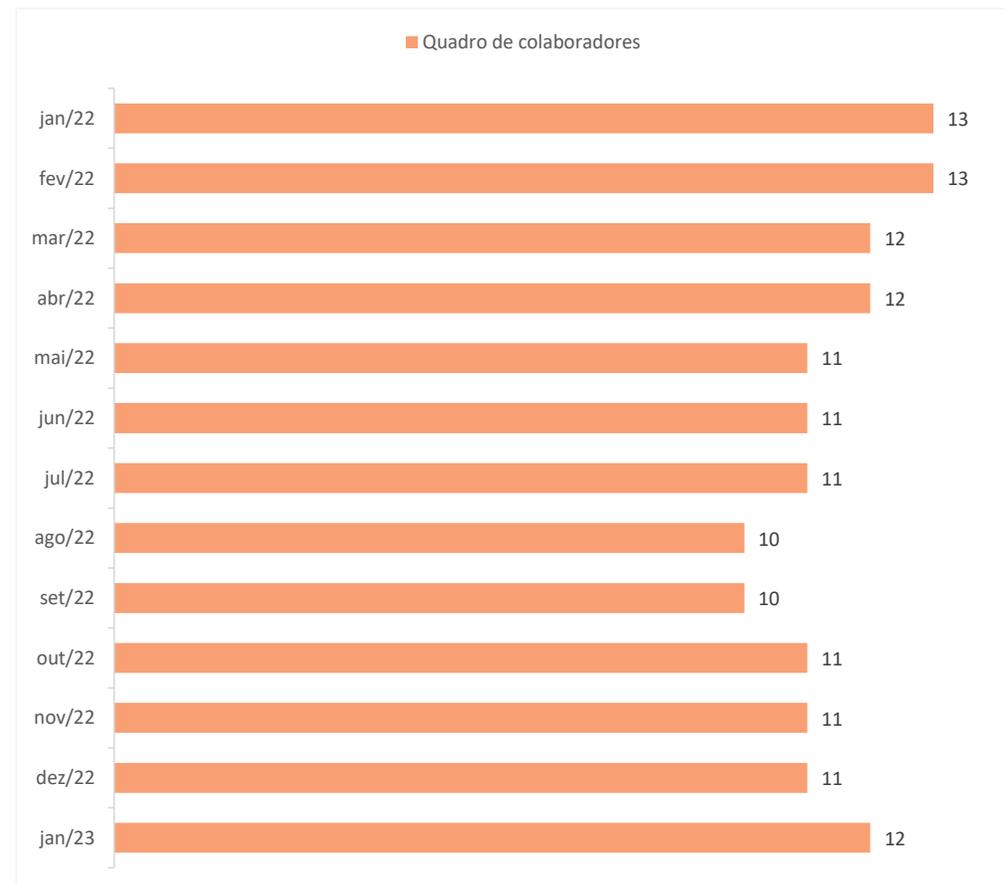


9. Situação societária

- A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada.
- O quadro societário é composto da seguinte forma:
 - ❖ Demetrius Tsambounari Tamer: R\$90.000,00 (100%)

10. Quadro funcional

- A recuperanda apresentou queda no quadro de funcionários de janeiro a agosto de 2022 e uma trajetória de ascensão a partir de então.
- Atualmente conta com 12 funcionários ativos.



11. Análise contábil-financeira

Demonstrativo de resultado do exercício

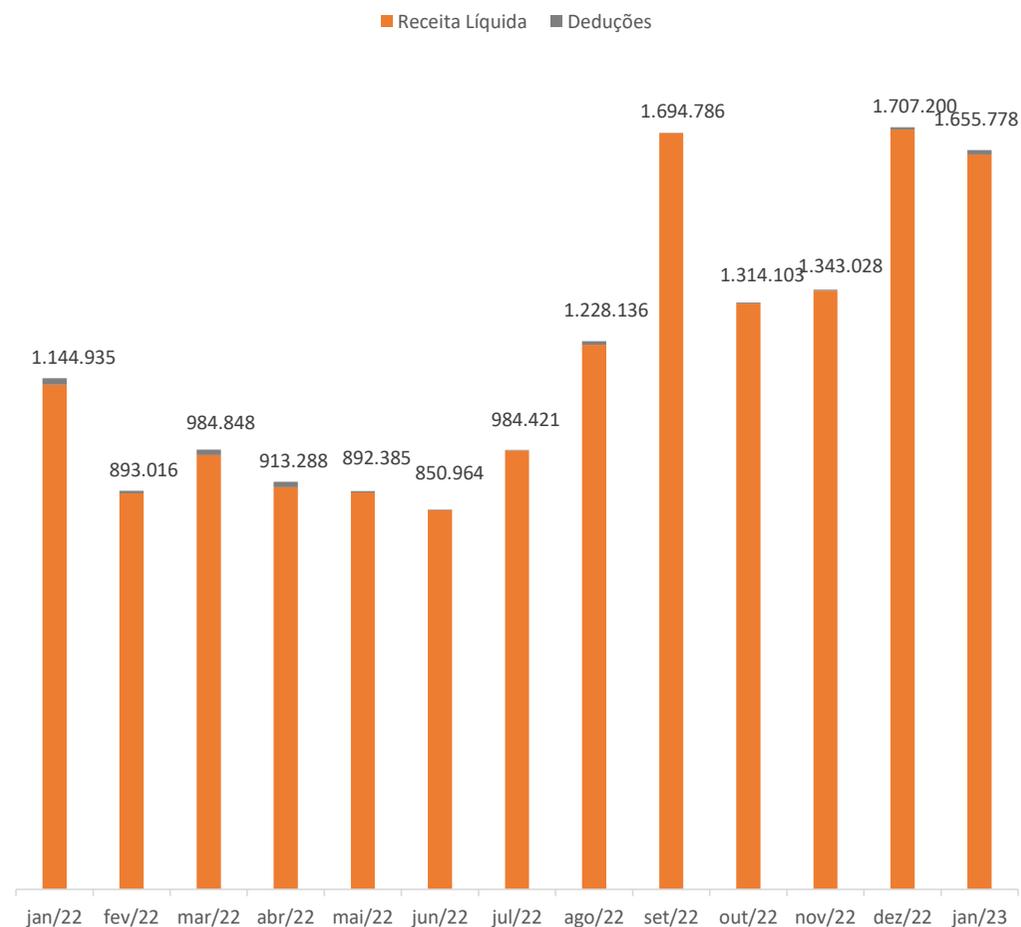
- O Demonstrativo de Resultado do Exercício, também conhecido como DRE, é um relatório financeiro que apresenta as receitas e despesas de uma empresa em um determinado período de tempo, geralmente um ano fiscal. Ele é usado para medir a performance financeira da empresa, permitindo que os investidores, credores e outros stakeholders vejam se a empresa está tendo lucro ou prejuízo, além de identificar as principais fontes de receita e despesa da empresa. O DRE é uma ferramenta valiosa para a tomada de decisões estratégicas e é frequentemente usado para avaliar a saúde financeira de uma empresa.
- A competência de janeiro de 2023, apresentou resultado líquido maior do que o mês anterior, apesar de sua receita líquida ter sido levemente menor.
- As análises referentes ao Demonstrativo de Resultado do Exercício serão apresentadas em seguida, junto com seus respectivos gráficos e indicadores.

Demonstrativo de Resultado do Exercício				
(valores expressos em reais)	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Receita Bruta	1.314.103	1.343.028	1.707.200	1.655.778
(-) Deduções	-1.847	-1.973	-5.135	-9.765
Receita Líquida	1.312.256	1.341.055	1.702.065	1.646.013
(-) CPV	-1.385.434	-1.091.042	-1.346.188	-1.116.821
Lucro Bruto	-73.177	250.013	355.876	529.192
<i>Margem Bruta (%)</i>	-5,6%	18,6%	20,9%	32,1%
(-) Despesas com pessoal	-53.756	-66.154	-65.747	-52.353
(-) Despesas Administrativas	-65.642	-80.884	-91.319	-88.647
Resultado antes do Resultado Financeiro	-192.575	102.976	198.811	388.193
<i>Margem antes do Resultado Financeiro (%)</i>	-14,7%	7,7%	11,7%	23,6%
(-) Despesas Financeiras	-20.446	-6.802	-16.344	-22.317
(+) Receitas Financeiras	775	3.099	4	665
Resultado antes de IR/CSLL	-212.246	99.273	182.471	366.541
Resultado Líquido	-212.246	99.273	182.471	366.541
<i>Margem Líquida (%)</i>	-16%	7%	11%	22%

11. Análise contábil-financeira

Faturamento

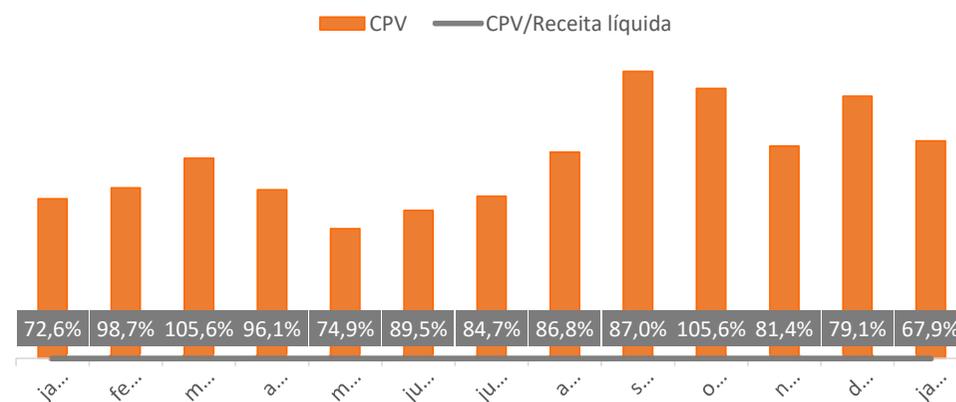
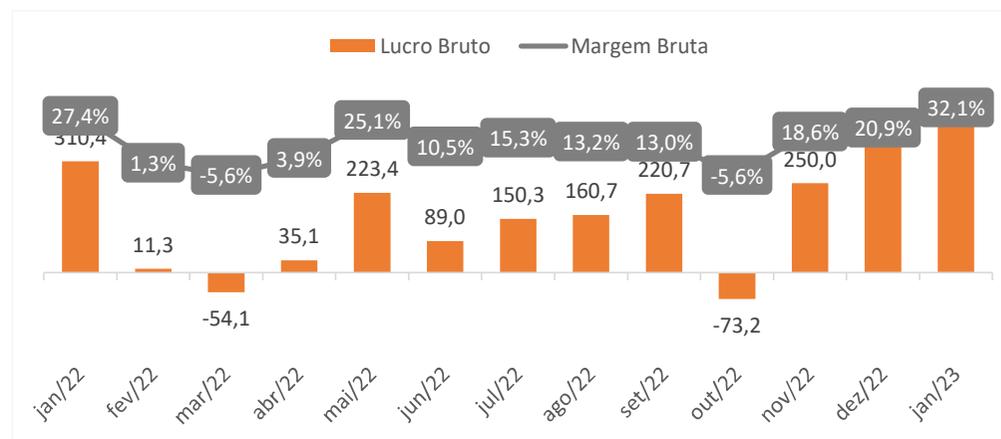
- Conforme o gráfico ao lado demonstra, apesar das variações, a recuperanda vem apresentando uma elevação da receita líquida nos últimos meses, se comparado aos primeiros seis meses de 2022.
- O faturamento total da recuperanda finalizou o ano fiscal de 2022 em R\$15,6 milhões, valor que não pode ser comparado a valores histórico por falta de acesso às informações.



11. Análise contábil-financeira

Lucro bruto e margem bruta

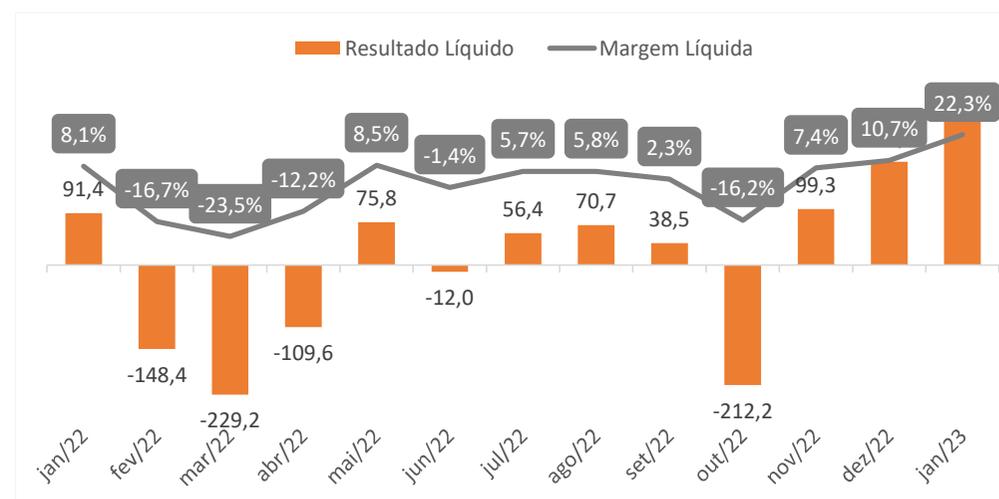
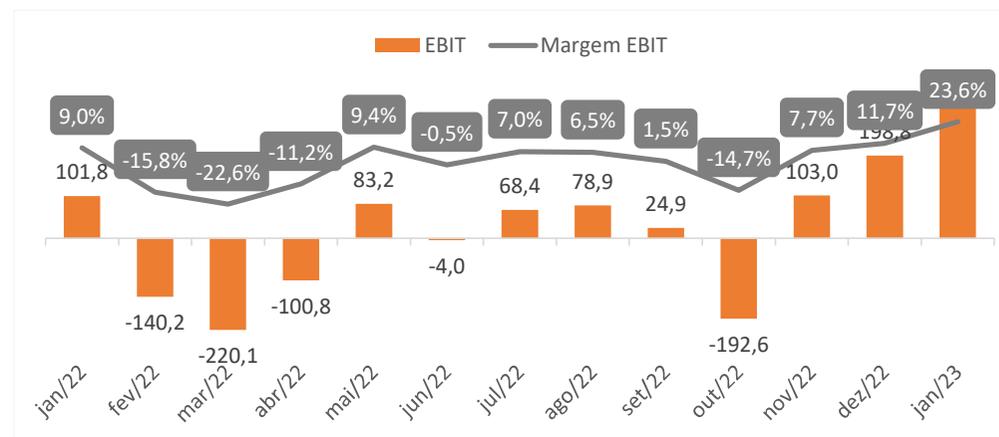
- Lucro bruto é o valor obtido pela diferença entre as receitas geradas por uma empresa e os custos diretos envolvidos na produção ou aquisição dos produtos ou serviços vendidos. Em outras palavras, é o total de dinheiro que a empresa ganha antes de descontar despesas gerais e impostos, ou seja, é o resultado obtido antes de se calcular o lucro líquido. O lucro bruto é uma medida importante para avaliar a saúde financeira da empresa e a eficiência de suas operações.
- Analisando o cenário da recuperanda, há oscilações nos 12 meses expostos referentes ao exercício anterior. Já 2023 inicia com Janeiro sendo o melhor mês dentre todos os meses apresentados no gráfico que tange resultado bruto nominal, com R\$529,2 mil restantes para o pagamento das despesas fixas, juros e impostos.
- O Faturamento da empresa está na média de R\$ 1.200.530 mil/mês, contribuindo com uma margem bruta (percentual do faturamento sobre o lucro bruto) em média de 13,1%.



11. Análise contábil-financeira

EBITDA e Resultado Líquido

- EBITDA e resultado líquido são duas métricas financeiras importantes para medir a performance financeira de uma empresa. O EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization) representa o lucro líquido antes de deduções para juros, impostos, depreciação e amortização, e é utilizado como uma medida da capacidade da empresa de gerar lucro a partir de suas atividades operacionais. Já o resultado líquido é o lucro final após deduções de todas as despesas, incluindo juros, impostos e outros custos. Em resumo, o EBITDA é uma medida mais ampla de performance operacional, enquanto o resultado líquido é a medida final da performance financeira da empresa.
- A Margem EBIT da recuperanda em janeiro de 2023 foi de 23,6%, indicando que a empresa está gerando lucro operacional. Em paralelo a um bom desempenho operacional, a Margem Líquida da empresa também apresentou bom desempenho, com 22,3% no primeiro mês do ano. O resultado líquido mostra que a recuperanda vem conseguindo cumprir com as suas obrigações de juros de financiamento e outras despesas financeiras.
- A empresa teve um ótimo desempenho em janeiro 2023, superior a todos os meses do exercício de 2022. A margem EBITDA também é significativa, indicando que a empresa está gerando lucro operacional sólido.



11. Análise contábil-financeira

Grupo ativo do Balanço Patrimonial

- Diante das documentações disponibilizadas pela recuperanda, destaca-se no grupo do Ativo a conta créditos, que dispõem de valores a receber, que representam 84% do total do ativo circulante e ainda, saldos de impostos a recuperar.
- Estoques contemplam as mercadorias disponíveis a venda. Ativo imobilizado com depreciações mensais conforme solicitamos em reunião.
- Não se verificou outras variações significativas no ativo da recuperanda no período analisado.

Balanço Patrimonial				
(valores expressos em reais)	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Ativo	8.208.467	8.212.835	8.479.777	8.730.588
Ativo Circulante	8.133.081	8.143.325	8.416.142	8.672.829
Disponibilidades	437.513	393.824	96.794	392.069
Créditos	7.360.010	7.413.944	7.311.447	7.272.858
Estoques	335.558	335.558	1.007.901	1.007.901
Ativo Não Circulante	75.386	69.510	63.635	57.759
Investimentos	1.450	1.565	1.680	1.795
Imobilizado	73.936	67.945	61.955	55.964

11. Análise contábil-financeira

Grupo passivo do Balanço Patrimonial

- Não se verificou variações significativas no passivo da recuperanda no período analisado.

Balanço Patrimonial				
(valores expressos em reais)	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Passivo	8.208.466	8.212.835	8.479.777	8.730.588
Passivo Circulante	6.073.934	5.979.030	6.063.501	6.008.100
Fornecedores	5.919.889	5.849.447	5.980.269	5.917.125
Obrigações Fiscais	69.413	39.212	9.051	14.334
Obrigações Sociais e Trabalhistas	84.632	90.371	74.181	76.641
Passivo Não Circulante	1.383.199	1.383.199	1.383.199	1.383.199
Instituições Financeiras	1.383.199	1.383.199	1.383.199	1.383.199
Patrimônio Líquido	751.333	850.606	1.033.077	1.339.289
Capital Social	90.000	90.000	90.000	90.000
Reserva de Lucros	421.878	421.878	421.878	421.878
Resultados Acumulados	239.455	338.728	521.199	827.411

11. Análise contábil-financeira

EBITDA e Resultado Líquido

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Liquidez Seca = (Ativo Circulante – Estoques) / Passivo Circulante

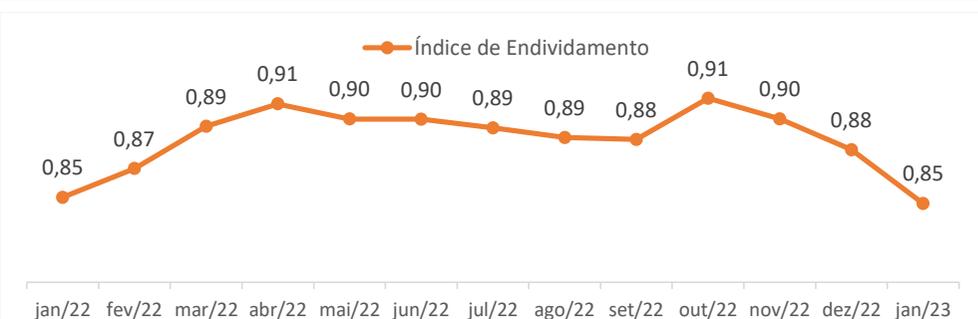
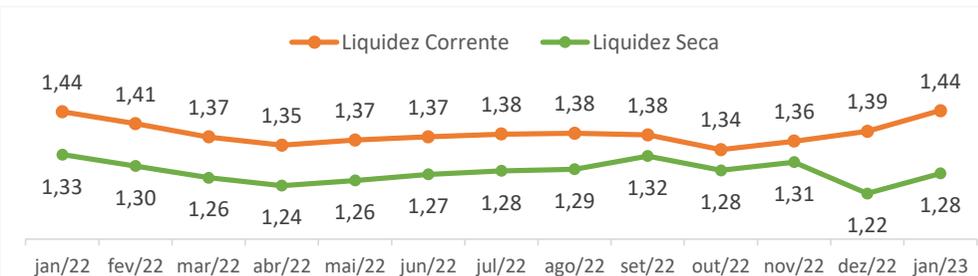
- A recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares acima de 1 (um), indicando capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo.

Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo total

- Indicador está em patamar próximo ao do início do período em análise. O total de recebíveis (líquidos e ilíquidos) da recuperanda é suficiente para o pagamento de todas as suas obrigações (curto e longo prazo).

Necessidade de Capital de Giro = Ativo Circulante – Passivo Circulante

- A recuperanda apresenta Necessidade de Capital de Giro positiva em aproximadamente R\$ 392,1mil, ou seja, não necessita de financiamento para cumprir com as suas obrigações de curto prazo.



12. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		
Analítico	X	
Sintético	X	
2. Razão contábil	X	
3. Extratos bancários	X	
4. Relação de admissões e demissões	X	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		X
6. Passivo extraconcursal		X
7. Parcelamentos tributários		X
8. Obrigações vencidas/em atraso		X
9. Sped contábil	X	
10. SPED's federais	X	