


K2 consultoria econômica

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12592
Carimbado Eletronicamente

# RELATÓRIO MENSAL

## DE ATIVIDADES DO DEVEDOR

**Junho de 2022**

**SUPERMERCADOS NOVO MUNDO LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Processo nº 0096797-89.2018.8.19.0038**

TJRJ NIG CV03 20220536817 4 29/07/22 17:10:12138549 PROGER-VIRTUAL

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12593
Carimbado Eletronicamente

**EXMO. SR. DR. JUÍZ DE DIREITO DA 03ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE NOVA IGUAÇU – RJ**

**Processo nº 0096797-89.2018.8.19.0038**

**K2 CONSULTORIA ECONÔMICA**, nomeada Administradora Judicial, representada pelo sócio **JOÃO RICARDO UCHÔA VIANA**, economista, inscrito no CORECON/RJ 17.382, nos autos da recuperação judicial de **SUPERMERCADOS NOVO MUNDO LTDA** vem, com o devido respeito, à presença de Vossa Excelência, em atendimento ao Art. 22, inciso II, "c" da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DOS DEVEDORES**, nos termos apresentados a seguir.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12594
Carimbado Eletronicamente

A K2 Consultoria Econômica (“K2 Consultoria”), nomeada no processo de Recuperação Judicial da empresa SUPERMERCADOS NOVO MUNDO LTDA, vem respeitosamente, apresentar o Relatório Mensal de Atividades do Devedor (“Relatório Mensal”).

As informações apresentadas neste relatório mensal foram fornecidas pela administração da Recuperanda. Ressaltamos que este auxiliar não é o responsável pela elaboração dos números contábeis das empresas e não realizou trabalho de auditoria independente. Entretanto, de acordo com o artigo 22 da Lei 11.101/2005, esta Administradora Judicial vem realizando visitas periódicas nos estabelecimentos relacionados à Recuperanda, solicitando documentos, informações e esclarecimentos relevantes em busca de uma acurácia nos números apresentados.

Diante do exposto, este relatório mensal tem o objetivo de informar sobre a atual posição financeira/econômica da Recuperanda. A Recuperanda é responsável pelas informações contábeis, financeira e econômica. Cabe ressaltar também que as informações estão sujeitas a alterações, pois os números apresentados não foram auditados.

# ÍNDICE

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12595
Carimbado Eletronicamente

| | |
|---|---|
| HISTÓRICO | 5 |
| ATIVOS | 8 |
| CREDORES | 10 |
| SITUAÇÃO FISCAL | 11 |
| FUNCIONÁRIOS | 12 |
| EVOLUÇÃO PROCESSUAL | 13 |
| GLOSSÁRIO FINANCEIRO | 14 |
| INFORMAÇÕES FINANCEIRAS | 15 |
| DESTAQUES | 16 |
| ÍNDICES ANALÍTICOS | 17 |
| COMENTÁRIOS | 26 |
| QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO | 27 |

# HISTÓRICO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12596
Carimbado Eletronicamente

Os Supermercados Novo Mundo nasceram da fusão de duas empresas, no longínquo ano de 1968: Mercadinho Novo Mundo, fundada em 1962, com a Cerealista Iguaçuana, fundada em 1958. Na época, a empresa já possuía 1 depósito e 4 lojas em Nova Iguaçu e, ao longo das décadas seguintes, demonstrou-se um empreendimento de enorme sucesso.

No ano de 1982, Joaquim Loureiro possuía 98% do capital social da empresa, enquanto José Germano dos Santos Loureiro e José Francisco Viana da Cunha tinham 1% cada. Passados 5 anos, o quadro se altera para que as cotas fossem distribuídas da seguinte forma: Antônio Carlos dos Santos Loureiro; Ana Lúcia dos Santos Loureiro; Maria de Fátima dos Santos Loureiro Vianna, cabendo a cada um deles, 5%; José Germano aumenta sua participação para 6% e Joaquim Loureiro passa a ter 78%.

A empresa continuou seu crescimento nas décadas seguintes, chegando em 2008 ao seu ápice de expansão com a abertura da 17ª filial. Contudo, devido à crise econômica que o país vem passando, atualmente a rede se viu obrigada a fechar algumas de suas filiais, ainda que temporariamente.

# HISTÓRICO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12597
Carimbado Eletronicamente

O Supermercado Novo Mundo após alterações, atualmente, tem um capital social integralizado de R$ 3.330.000,00 divididos da seguinte forma:

| Sócios | % |
|---|---|
| JOSÉ GERMANO DOS SANTOS LOUREIRO | 25,75% |
| ANTÔNIO CARLOS DOS SANTOS LOUREIRO | 24,75% |
| ANA LÚCIA DOS SANTOS LOUREIRO | 24,75% |
| MARIA DE FÁTIMA LOUREIRO CUNHA | 23,75% |
| JOSÉ FRANCISCO VIANA DA CUNHA | 1% |

Os problemas financeiros da empresa se agravaram a partir da recessão de 2014, com a alta dos juros, desemprego elevado e inflação alta. Especialmente no setor de alimentos foi constatada uma redução do volume de dinheiro circulante, que prejudicou de maneira notória o comércio varejista.

# HISTÓRICO
## Causas da Crise

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12598
Carimbado Eletronicamente

Conforme informação constante na petição inicial, o Novo Mundo registrou faturamento de cerca de R$ 375 milhões, em 2016 (média mensal de R$ 31 milhões) e aproximadamente R$ 290 milhões, em 2017 (média mensal de R$ 24 milhões). Em 2018, considerando apenas os 8 (oito) primeiros meses, a média mensal foi de apenas R$ 7 milhões.

Além da queda de faturamento, outro problema ocorrido, foram as decisões administrativas equivocadas para expansão dos negócios, que trouxeram graves consequências devido à crise econômica que se estabeleceu nos anos seguintes. Em 2013, a Recuperanda deu início a uma obra de ampliação e modernização de seu centro administrativo. O total gasto com essa obra de ampliação e atualização foi de aproximadamente R$ 1,6 milhão e o dinheiro utilizado foi, integralmente, proveniente de capital próprio, em que pese, poder contar na época com linhas de crédito bancário.

No final de 2016, voltou-se para a expansão e atualização de sua principal loja. O orçamento previsto para a empreitada era de vultosos R$ 7 milhões. E seguindo a sua política, a decisão administrativa foi de realizar a obra com capital próprio, sobretudo porque no início de execução da obra os negócios se revelavam ainda saudáveis. A rede cumpria pontualmente com obrigações decorrentes de contratos bancários, os quais representam, atualmente, um passivo de R$ 15 milhões.

# ATIVOS DA COMPANHIA (1/2)

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12599
Carimbado Eletronicamente

Em processos de recuperação judicial, é sempre de profundo interesse das partes o conhecimento acerca da relação de ativos os quais as companhias possuem, visto que são importantes indicadores de sua capacidade de recuperação e de honrar compromissos. As tabelas listam de maneira resumida os ativos móveis operacionais e veículos da Recuperanda. As informações podem ser encontradas de maneira mais detalhada no plano de recuperação apresentado pela mesma:

| Item | Marca | Ano | Valor Total |
|---|---|---|---|
| 1 | MERCEDES BENZ | 1988 | R$ 40.000,00 |
| 2 | MERCEDES BENZ | 1989 | R$ 45.000,00 |
| 3 | RANDON | 1991 | R$ 65.000,00 |
| 4 | MERCEDES BENZ | 1991 | R$ 60.000,00 |
| 5 | MERCEDES BENZ | 1995 | R$ 70.000,00 |
| 6 | TRATOR | 2012 | R$ 140.000,00 |
| 7 | MERCEDES BENZ | 1984 | R$ 35.000,00 |
| 8 | RANDON | 1990 | R$ 60.000,00 |
| 9 | RANDON | 1985 | R$ 45.000,00 |
| 10 | RANDON | 1985 | R$ 45.000,00 |
| 11 | MERCEDES BENZ | 1988 | R$ 70.000,00 |
| 12 | MERCEDES BENZ | 1999 | R$ 70.000,00 |
| 13 | MERCEDES BENZ | 1985 | R$ 35.000,00 |
| 14 | MERCEDES BENZ | 1988 | R$ 38.000,00 |
| 15 | MERCEDES BENZ | 1990 | R$ 60.000,00 |
| 16 | MERCEDES BENZ | 1990 | R$ 30.000,00 |
| 17 | MERCEDES BENZ | 1999 | R$ 60.000,00 |

| Item | Marca | Ano | Valor Total |
|---|---|---|---|
| 18 | MERCEDES BENZ | 2012 | R$ 85.000,00 |
| 19 | MERCEDES BENZ | 1986 | R$ 70.000,00 |
| 20 | MERCEDES BENZ | 1987 | R$ 35.000,00 |
| 21 | MERCEDES BENZ | 1980 | R$ 28.000,00 |
| 22 | MERCEDES BENZ | 1991 | R$ 60.000,00 |
| 23 | MERCEDES BENZ | 1996 | R$ 80.000,00 |
| 24 | MERCEDES BENZ | 1972 | R$ 30.000,00 |
| 25 | MERCEDES BENZ | 1986 | R$ 60.000,00 |
| 26 | MERCEDES BENZ | 2012 | R$ 150.000,00 |
| 27 | MERCEDES BENZ | 2012 | R$ 115.000,00 |
| 28 | MERCEDES BENZ | 1991 | R$ 35.000,00 |
| 29 | CARGA | 2012 | R$ 120.000,00 |
| 30 | FACCHINI | 2012 | R$ 85.000,00 |
| 31 | MERCEDES BENZ | 1987 | R$ 45.000,00 |
| 32 | SCANIA | 1995 | R$ 125.000,00 |
| 33 | MERCEDES BENZ | 1997 | R$ 70.000,00 |
| TOTAL | | | R$ 2.161.000,00 |

# ATIVOS DA COMPANHIA (2/2)

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12600
Carimbado Eletronicamente

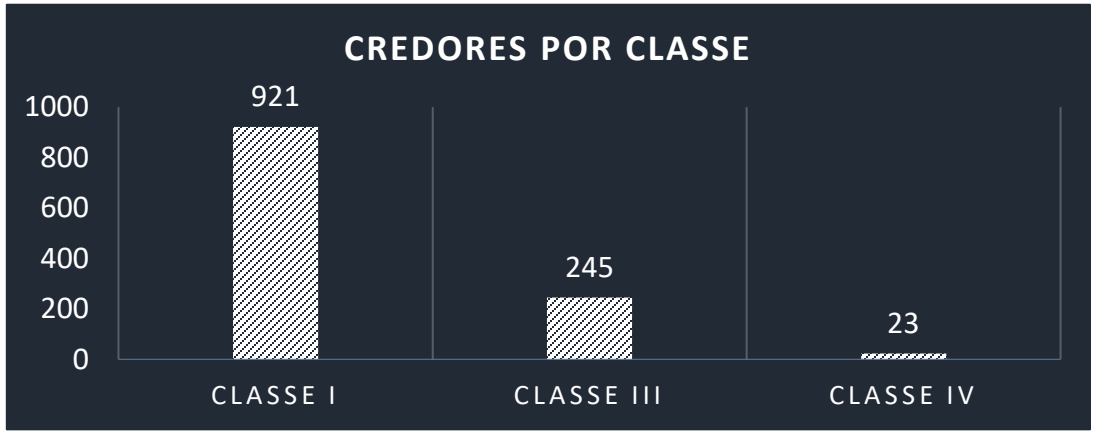
| ENDEREÇO | BAIRRO | VALOR | STATUS | PROPRIETÁRIO |
|---|---|---|---|---|
| Rua Thomas Fonseca, 1152 e 1154 | NOVA IGUAÇU | R$ 13.596.000,00 | SEDE | NOVO MUNDO |
| Rua Parana, 14 | MESQUITA | R$ 10.583.000,00 | ALUGADA | NOVO MUNDO |
| Av. Vereador Marinho Hermetério de Oliveira, 150 | QUEIMADOS | R$ 12.455.000,00 | PENHORA DE EXECUÇÃO FISCAL | NOVO MUNDO |
| Rua Dr. José Maria Coelho | QUEIMADOS | R$ 6.234.000,00 | UPI RIO SUL | NOVO MUNDO |
| Rua Cel. Monteiro de Barros, 168 | NOVA IGUAÇU | R$ 9.500.000,00 | UPI RIO SUL | SÓCIOS |
| Terreno 12-A | MAGÉ | R$ 1.000.000,00 | UPI RIO SUL | NOVO MUNDO |
| Rua Arthur Rodriges Loivo, 15 | MAGÉ | R$ 7.000.000,00 | UPI RIO SUL | NOVO MUNDO |
| Rua Thomas Fonseca, 500 | NOVA IGUAÇU | R$ 4.800.000,00 | UPI RIO SUL | NOVO MUNDO |
| Estrada da Mineira, 34 | BELFORD ROXO | R$ 1.700.000,00 | ALUGADA | NOVO MUNDO |
| Rua Leonel Gouveia, 51 | NOVA IGUAÇU | R$ 3.700.000,00 | UPI RIO SUL | NOVO MUNDO |
| Rua Mal. Alencastro nº 2001 | RIO DE JANEIRO | R$ 11.000.000,00 | UPI RIO SUL | NOVO MUNDO |

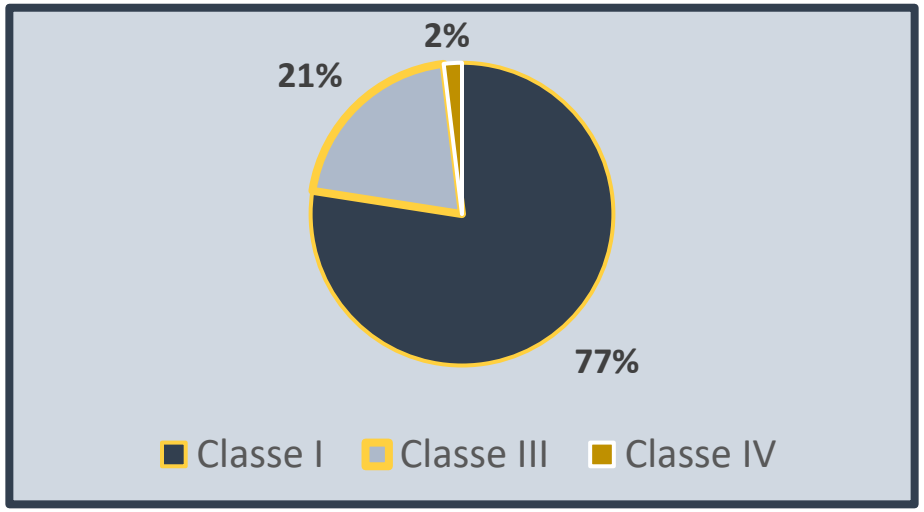
| ATIVOS | VALORES |
|---|---|
| **IMÓVEIS** | R$ 81.568.000,00 |
| **VEÍCULOS** | R$ 2.161.000,00 |
| **R$ 83.729.000,00** | |

# CREDORES

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12601
Carimbado Eletronicamente

Apresenta-se quadro-resumo contendo o número de credores da Recuperanda. É importante ressaltar que o quadro foi produzido a partir da Lista de Credores apresentada pela Recuperanda, a qual pode sofrer alterações no decorrer do processo.




| | Valor | % |
|---|---|---|
| Classe I | R$ 3.206.429,12 | 6% |
| Classe III | R$ 39.913.040,77 | 80% |
| Classe IV | R$ 6.508.968,06 | 13% |
| | **R$ 49.628.437,95** | **100%** |

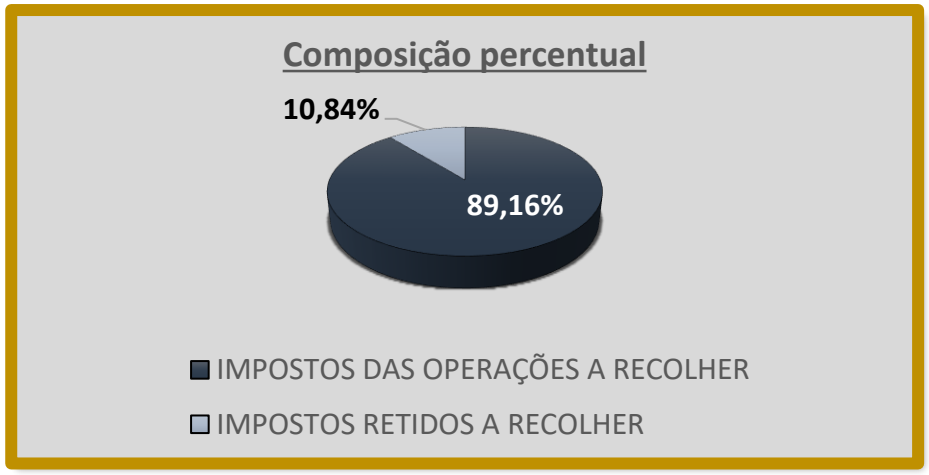
# SITUAÇÃO FISCAL

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12602
Carimbado Eletronicamente

| TIPO DO DÉBITO | VALOR |
|---|---|
| Impostos das Operações a Recolher | 7.451.378,32 |
| Impostos Retidos a Recolher | 905.898,73 |
| **TOTAL IMPOSTOS** | **R$ 8.357.277,05** |
| | |
| **TOTAL SALDO FISCAL** | **R$ 8.357.277,05** |

Observação: De acordo com a Recuperanda, os débitos fiscais apontados acima estão sendo discutidos em ação judicial. Ressalta também que falta integralizar pagamento de INSS Empresa e FGTS, os demais impostos estão sendo pagos normalmente.

- Demonstração gráfica:



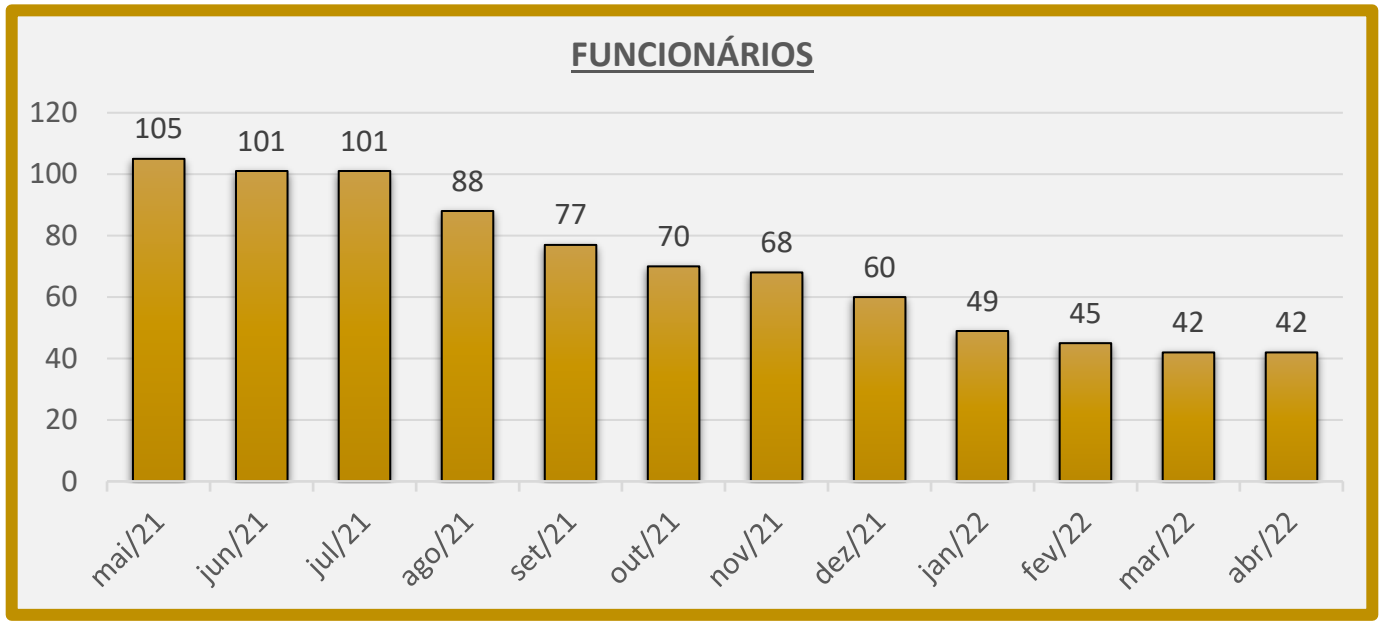

| RESUMO MENSAL | fev/22 | mar/22 | abr/22 |
|---|---|---|---|
| Impostos das Operações a Recolher | R$ 7.434.140,84 | R$ 7.438.448,15 | R$ 7.451.378,32 |
| Impostos Retidos a Recolher | R$ 898.253,49 | R$ 905.358,59 | R$ 905.898,73 |
| TOTAL | R$ 8.332.394,33 | R$ 8.343.806,74 | R$ 8.357.277,05 |

**Nota: Importante destacar que esta administradora judicial tomou conhecimento da manifestação da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional de fls. 8971/9013, apontando um passivo fiscal de R$ 172.023.579,60.**

# FUNCIONÁRIOS

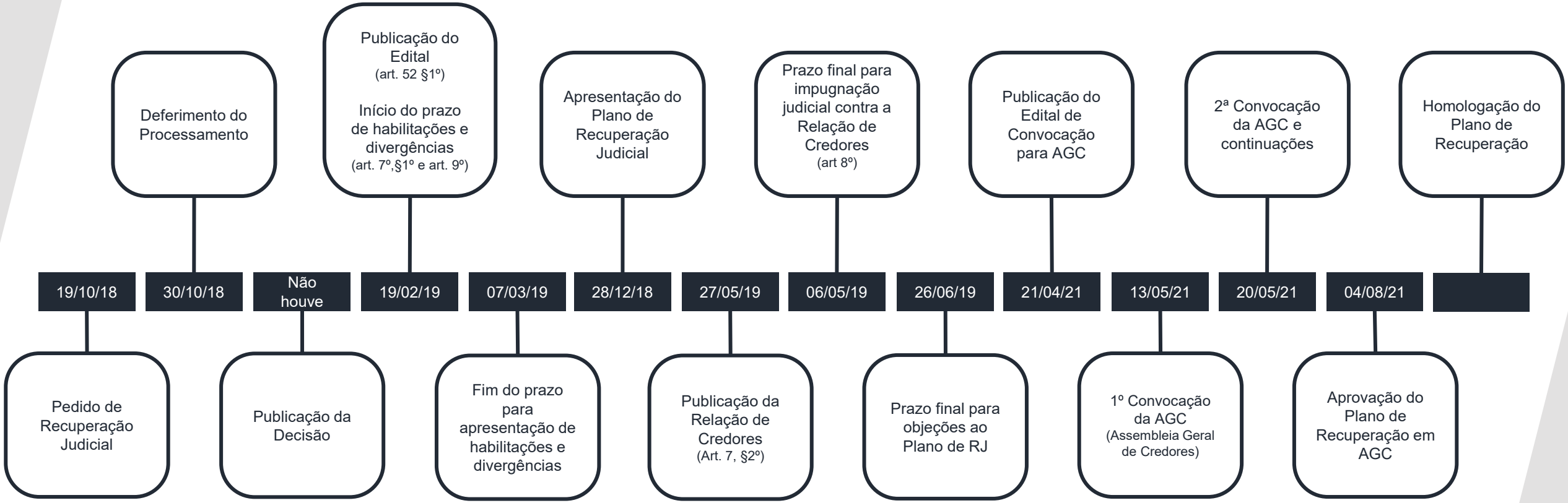
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12603
Carimbado Eletronicamente

O gráfico abaixo apresenta o quadro de colaboradores na presente data:



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12604
Carimbado Eletronicamente

# EVOLUÇÃO PROCESSUAL




Na Assembleia Geral de Credores realizada na data 20 de maio de 2021, os credores deliberaram e aprovaram a suspensão da AGC e volta dos trabalhos na data 07 de julho de 2021.

# GLOSSÁRIO

Financeiro

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12605
Carimbado Eletronicamente

| Termo | Definição/Significado |
|---|---|
| Ativo Circulante | São os bens e direitos que possuem um maior grau de liquidez, ou seja, os que podem ser convertidos em dinheiro rapidamente com um prazo inferior a 360 dias.<br><br>**Exemplos de contas: Bancos, Caixa, Estoque de curto prazo, Contas à Receber de curto prazo, Aplicações Financeiras de curto prazo**. |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | São os bens e direitos que possuem um menor grau de liquidez, ou seja, os que podem ser convertidos em dinheiro com um prazo superior a 360 dias.<br><br>**Exemplos de contas: Estoque de longo prazo, Contas à Receber de longo prazo, Aplicações Financeiras de longo prazo.** |
| Ativo Permanente | É um grupo de contas de bens e direitos de permanência duradoura, ou seja, não possuem um alto grau de liquidez, sem um prazo específico para conversão dos saldos em dinheiro.<br><br>**Exemplo de contas: Imobilizado, Investimentos e Intangível (marcas e patentes).** |
| Passivo Circulante | São as obrigações que são pagas com um prazo inferior a 360 dias.<br><br>**Exemplo de contas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Impostos à pagar.** |
| Passivo Exigível a Longo Prazo | São as obrigações que são pagas com um prazo superior a 360 dias.<br><br>**Exemplo de contas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Impostos à pagar.** |

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12606
Carimbado Eletronicamente

# INFORMAÇÕES FINANCEIRAS NOVO MUNDO

COMPETÊNCIA ABRIL DE 2022

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12607
Carimbado Eletronicamente

# Destaques

## Competência:

Abril de 2022

1

### *Crescimento da Receita*

Aumento de Receita de 20,89% em relação ao mês anterior.

2

### *Resultado Líquido*

A Recuperanda apresentou o maior Lucro Líquido do exercício atual, de R$ 121.000,00.

3

### *Fluxo de Caixa*

Apresenta um saldo positivo no último mês de R$ 10.245,00, com volatilidade mensal.

4

### *Funcionários*

Redução de 64 funcionários nos últimos 12 meses. Diminuição de 60,38% do quadro de funcionários.

5

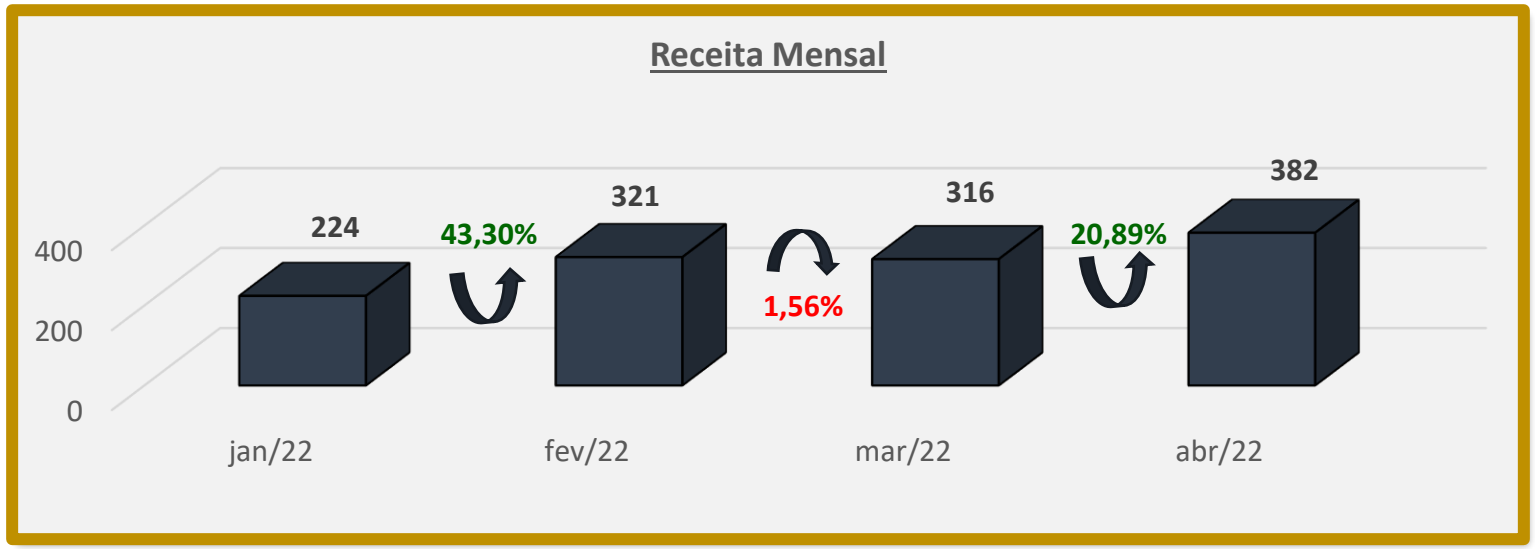
### *Empréstimos*

Os empréstimos de curto e longo prazo são maiores do que todo o ativo da empresa, desconsiderando o saldo do imobilizado.

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## RECEITA

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12608
Carimbado Eletronicamente



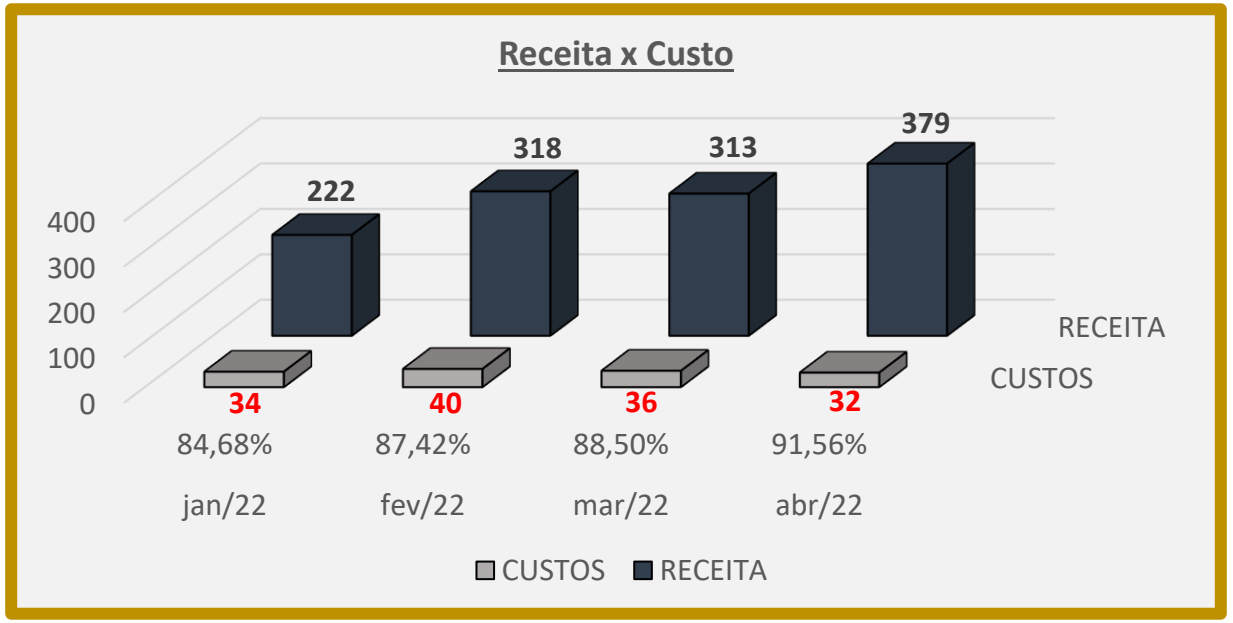

**RECEITA:** Representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras é o faturamento do negócio. Umas das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

***Em milhares de Reais**

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## RECEITA X CUSTOS

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12609
Carimbado Eletronicamente




**RECEITA X CUSTO :** O gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

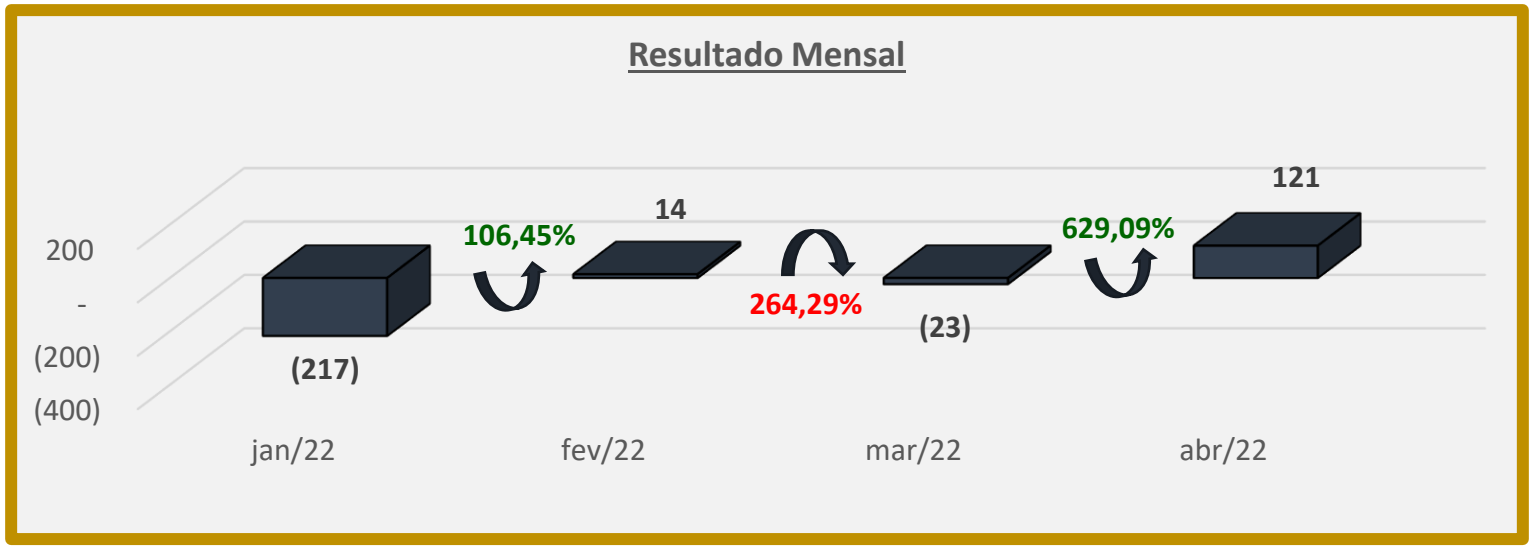
* Os valores percentuais representam o saldo remanescente(em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

***Em milhares de Reais**

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## RESULTADO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12610
Carimbado Eletronicamente




**RESULTADO:** É o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

***Em milhares de Reais**

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## BALANÇO PATRIMONIAL

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12611
Carimbado Eletronicamente

| ATIVO | mar/22 | abr/22 | Variação % |
|---|---|---|---|
| | 49.369 | 49.392 | |
| **CIRCULANTE** | **5.212** | **5.229** | **0,33%** |
| Disponível | 266 | 263 | -1,13% |
| Realizável a curto prazo | 4.946 | 4.966 | 0,40% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **39.928** | **39.934** | **0,02%** |
| Realizável a longo prazo | 2.187 | 2.193 | 0,27% |
| Investimentos | 34 | 34 | 0,00% |
| Imobilizações | 37.708 | 37.708 | 0,00% |
| **CONTA DE COMPENSAÇÃO** | **4.229** | **4.229** | **0,00%** |

| PASSIVO | mar/22 | abr/22 | Variação % |
|---|---|---|---|
| | 49.369 | 49.392 | |
| **CIRCULANTE** | **83.704** | **83.606** | **-0,12%** |
| Fornecedores | 31.155 | 31.161 | 0,02% |
| Empréstimos Bancários | 5.655 | 5.655 | 0,00% |
| Impost./Taxas a Recolher | 8.344 | 8.357 | 0,16% |
| Obrigações Trabalhistas | 33.010 | 33.037 | 0,08% |
| Outras Contas a Pagar | 5.540 | 5.395 | -2,62% |
| **NÃO CIRCULANTE** | **16.024** | **16.024** | **0,00%** |
| Empréstimos | 15.044 | 15.044 | 0,00% |
| Outras Contas a Pagar LP | 980 | 980 | 0,00% |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **(54.588)** | **(54.467)** | **-0,23%** |
| Capital Social | 3.330 | 3.330 | 0,00% |
| Reservas | 9.224 | 9.224 | 0,00% |
| Lucros e Prej. Acumulados | (66.916) | (66.916) | -0,01% |
| Resultado do Período | (226) | (105) | -53,54% |
| **CONTA DE COMPENSAÇÃO** | **4.229** | **4.229** | **0,00%** |

➢ *Pequenas diferenças de saldo nos somatórios das contas é consequência dos arredondamentos.*

***Em milhares de Reais**

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12612
Carimbado Eletronicamente

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | mar/22 | mar - AV% | abr/22 | abr - AV% | AH% |
|---|---|---|---|---|---|
| **RECEITA BRUTA** | **317** | - | **382** | - | 20,50% |
| ( - ) Deduções da Receita | (4) | - | (3) | - | -25,00% |
| **RECEITA LÍQUIDA** | **313** | 100,00% | **379** | 100,00% | 21,09% |
| ( - ) CPV | (36) | -11,50% | (32) | -8,44% | -11,11% |
| **LUCRO BRUTO** | **277** | 88,50% | **347** | 91,56% | 25,27% |
| **(-) DESPESAS OPERACIONAIS** | **(302)** | -96,49% | **(225)** | -59,37% | -25,50% |
| Remuneração da Administração | - | - | - | - | |
| Remuneração a Empregados | (114) | -37,06% | (95) | -25,07% | -16,67% |
| Remuneração P/Serv. Prestados | (61) | -19,49% | (59) | -15,57% | -3,28% |
| Encargos Sociais | (31) | -9,90% | (32) | -8,44% | 3,23% |
| Impostos e Contribuições | - | - | - | - | |
| Despesas de Locação | (49) | -15,65% | (8) | -2,11% | |
| Outras Rec./Desp. Operacionais | (47) | -14,38% | (31) | -8,18% | -34,04% |
| **LUCRO OPERACIONAL (EBIT)** | **(25)** | -7,99% | **122** | 32,19% | -588,00% |
| Resultado Líquido Financeiro | 2 | 0,64% | (1) | -0,26% | -150,00% |
| Rec./Desp. Não Operacionais | - | - | - | - | |
| **RESULTADO ANTES DO IR E CSLL** | **(23)** | -7,35% | **121** | 31,93% | -626,09% |
| IR e Contribuição Social | - | - | | - | |
| **RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO** | **(23)** | -7,35% | **121** | 31,93% | -626,09% |

| MARGENS | mar/22 | abr/22 |
|---|---|---|
| **BRUTA** | 88,50% | 91,56% |
| **EBIT** | -7,99% | 32,19% |
| **EBITDA** | -7,99% | 32,19% |
| **LÍQUIDA** | -7,35% | 31,93% |

**Margem BRUTA:** É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida
**Margem EBIT:** É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida
**Margem EBITDA:** É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida
**Margem Líquida:** É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.
- Pequenas diferenças de saldo na DRE é consequência dos arredondamentos.
- **Em milhares de Reais**

**AV%:** O principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício. **AH%:** A **Análise Horizontal** é uma técnica que parte da comparação do valor de cada item do demonstrativo, em cada período, com o valor correspondente em um determinado período anterior, considerado como base e tem como objetivo mostrar a evolução de cada conta (ou grupo de contas), quando considerada de forma isolada.

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ACUMULADA

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12613
Carimbado Eletronicamente

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | ABRIL - ACUMULADA 2022 |
|---|---|
| **RECEITA BRUTA** | **1.243** |
| ( - ) Deduções da Receita | (12) |
| **RECEITA LÍQUIDA** | **1.231** |
| ( - ) CPV | (142) |
| **LUCRO BRUTO** | **1.089** |
| **(-) DESPESAS OPERACIONAIS** | **(1.199)** |
| Remuneração a Empregados | (604) |
| Remuneração P/Serv. Prestados | (227) |
| Encargos Sociais | (127) |
| Despesas de Locação | (97) |
| Despesas Não Dedutíveis | - |
| Outras Despesas Operacionais | (144) |
| **LUCRO OPERACIONAL (EBIT)** | **(110)** |
| Resultado Líquido Financeiro | 5 |
| Receitas (Despesas) Não Operacionais | - |
| **RESULTADO ANTES DO IR E CSLL** | **(105)** |
| Imposto de Renda e Contribuição Social Corrente | - |
| **RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO** | **(105)** |

| MARGENS ACUMULADAS | ABR/22 |
|---|---|
| **BRUTA** | **88,46%** |
| **EBIT** | **-8,94%** |
| **EBITDA** | **-8,94%** |
| **LÍQUIDA** | **-8,53%** |

**Margem BRUTA:** É calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida
**Margem EBIT:** É calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida
**Margem EBITDA:** É calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida
**Margem Líquida:** É calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.
- Pequenas diferenças de saldo na DRE é consequência dos arredondamentos.

***Em milhares de Reais**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12614
Carimbado Eletronicamente

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## FLUXO DE CAIXA – 2022

| Fluxo de Caixa | jan/22 | fev/22 | mar/22 | abr/22 |
|---|---|---|---|---|
| **Entradas** | | | | |
| Recebimentos de Vendas | 48.306 | 50.918 | 55.373 | 46.990,43 |
| Aluguel Recebido | 86.752 | 86.752 | 176.752 | 181.752,24 |
| Outros Recebimentos | 97.038 | 109.320 | 100.478 | 170.235,82 |
| Recebimento Cartões | 10.000 | 6.500 | - | - |
| Empréstimos Sócios | 16.582 | - | - | 63.428,62 |
| **Total das entradas** | **258.678** | **253.490** | **332.604** | **462.407** |
| | | | | |
| **Saídas** | | | | |
| Fornecedores | (146.246) | (126.418) | (160.445) | (108.844) |
| Despesas com Pessoal | (42.383) | (62.051) | (71.025) | (95.377) |
| Despesas Administrativas | (55.721) | (28.198) | (31.260) | (22.747) |
| Outras Despesas | (24.677) | (28.570) | (26.042) | (21.780) |
| Impostos a Pagar | (1.841) | (1.269) | (970) | (5.112) |
| Pagamento empréstimo sócios | - | - | - | (198.302) |
| **Total das saídas** | **(270.869)** | **(246.507)** | **(289.742)** | **452.162** |
| | | | | |
| **Entradas – Saídas** | **(12.191)** | **6.983** | **42.860** | **10.245** |
| Saldo anterior | 19.844 | 7.653 | 14.636 | 57.496 |
| **Saldo Final** | **7.653** | **14.636** | **57.496** | **67.741** |

**FLUXO DE CAIXA:** Refere-se ao fluxo do dinheiro no caixa da empresa, ou seja, ao montante de caixa recebido e gasto por uma empresa durante um período de tempo.

OBS: demonstrativo enviado pela Recuperanda

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## QUADRO RESUMO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12615
Carimbado Eletronicamente

| Resumo das informações relevantes | Receita Líquida | Resultado Líquido | Patr. Líquido | Ebitda | Margem Líquida | Fluxo de Caixa |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Dezembro – 2021 | 228 | (314) | (54.414) | (316) | -137,72% | 9,14 |
| Janeiro – 2022 | 222 | (216) | (54.629) | (218) | -97,30% | (12,19) |
| Fevereiro – 2022 | 318 | 14 | (54.615) | 12 | 4,40% | 6,98 |
| Março – 2022 | 313 | (23) | (54.592) | (25) | -7,35% | 42,86 |
| Abril – 2022 | 379 | 121 | (54.467) | 122 | 31,93% | 10,25 |

***Valores em milhares de reais**

**Receita Líquida:** Também chamada de Receita de Bens e/ou Serviços são as vendas da empresa diminuída de: Devoluções e vendas canceladas, Descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e Contribuições sobre as vendas.

**Resultado Líquido:** Saldo contábil final do período analisado.

**Patrimônio Líquido:** Representa os valores que os sócios ou acionista tem na empresa em um determinado momento. É a diferença entre o total de ativos e dos passivos, ou seja são os volumes de recursos próprios da empresa pertencentes aos acionistas.

**Ebitda:** é a sigla de “earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

**Margem Líquida:** Lucro Líquido/ Receita Líquida – Mede a fração de cada real de vendas que resultou em lucro. Quanto maior a margem, mais sobra tem a empresa para passar períodos difíceis e ainda assim obter lucros. O comparativo dessa margem com outras empresas do mesmo setor demonstram o nível de eficiência total da empresa.

**Fluxo de Caixa**: Saldo de caixa das entradas menos as saídas no período analisado.

# ÍNDICES ANALÍTICOS

## ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12616
Carimbado Eletronicamente

| Competência | Caixa e Equivalentes | Dívida Bruta | Dívida Líquida | Dívida Líquida/Ebitda |
|---|---|---|---|---|
| Dezembro – 2021 | 280 | 20.696 | 20.416 | - |
| Janeiro – 2022 | 261 | 20.696 | 20.438 | - |
| Fevereiro – 2022 | 260 | 20.696 | 20.439 | - |
| Março – 2022 | 266 | 20.699 | 20.433 | - |
| Abril – 2022 | 263 | 20.699 | 20.436 | 170,3 |

***Valores em milhares de reais**

**O quadro acima, apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado).**

**Caixa e Equivalentes:** São as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. *Fonte: Balanço Patrimonial.*

**Dívida Bruta:** Representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

**Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa)** – Seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

**Dívida Líquida / Ebitda:** É o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida. O mercado considera o número 3 como o limite para um cenário conservador.

**P :** Representa um prejuízo apurado no período, que acaba impossibilitando o cálculo em questão.

# COMENTÁRIOS

## RELEVANTES

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12617
Carimbado Eletronicamente

- A Novo Mundo, em Abril, apresentou um aumento em seu faturamento de 20,84%. A Receita no mês de Abril foi de R$ 382.000,00.

- Em relação a seu Resultado, com um faturamento maior no mês e uma diminuição de suas despesas operacionais de 25,50%, a empresa fechou o mês com Lucro. O valor positivo apurado no mês foi de R$ 121.000,00. A empresa voltou a inferir saldo positivo em seu operacional (Ebit), após apresentar saldo negativo em Março.

- Observando o slide de “Fluxo de Caixa”, percebe-se que a empresa terminou o mês com saldo positivo no fluxo de entradas e saídas de R$ 10.245. Os últimos 4(quatro) meses oscilaram entre pequenos saldos positivos e negativos, distante do cenário desejado pela empresa para um aumento de suas disponibilidades. A diferença de saldo apontado entre o Fluxo de Caixa e o Balanço Patrimonial, ocorre devido aos diferentes tipos de contabilização utilizados. Vale destacar os empréstimos dos sócios em dezembro e janeiro no montante de R$ 77.809 e R$ 16.582, respectivamente. Esses empréstimos foram necessários para tentar suprir a necessidade de capital de giro da empresa, como demonstra o fluxo de caixa.

- Como já destacado nos slides anteriores, a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional se manifestou em fls. 8971/9013, apontando um passivo fiscal de R$ 172.023.579,60.

- Em relação a seu quadro de funcionários, a Recuperanda atualmente conta com 42 colaboradores, uma redução de 60,38% do quadro em relação ao ano anterior.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12618
Carimbado Eletronicamente

a) A Recuperanda contratou ou demitiu pessoal nos últimos 30 (trinta) dias? Quantas contratações ou demissões ocorreram no período? Qual o número de empregados atual da Recuperanda? Esta informação corresponde ao mês de referência do RMA

***R: O número de funcionários no quadro é o seguinte: 42 ativos; 38 aposentados; 22 afastados; e 0 desligados.***

b) A Recuperanda pagou dividendos ou distribuiu lucro aos seus sócios/acionistas/diretores/executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Houve algum tipo de retirada a título de pró-labore, desembolsos ou reembolsos de despesas pelos sócios/diretores/executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, queira detalhar a remuneração percebida por seus sócios/diretores/executivos

***R: Não houve pagamento de lucros e ou dividendos.***

c) Nos últimos 30 (trinta) dias, a Recuperanda alienou ou deu em garantia algum dos seus ativos? Em caso positivo, queira detalhar qual e para qual operação foi destinado.

***R: Nenhum bem foi dado em garantia, nem houve alienação.***

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12619
Carimbado Eletronicamente

d) A Recuperanda implementou, nos últimos 30 (trinta) dias, alguma política de redução de custos e despesas e/ou de aumento de receitas de suas atividades? Quais os números aproximados do eventual aproveitamento obtido?

***R: Implementou redução da jornada de trabalho e salário proporcionalmente. Aluguel Filial 02 de Magé, Aluguel Filial 08 de Queimados, Aluguel Filial 09 de Austin – Nova Iguaçu e Aluguel Filial 04 de Comendador Soares, Nº.500 - Nova Iguaçu e participação do faturamento de 1.30% após segundo mês de inauguração que ainda será pago. Inauguração 30/03/2022.***

e) Favor, apontar um breve resumo das operações da Recuperanda nos últimos 30 (trinta) dias, descrevendo as variações de suas contas, se necessário.

***R: Filial 10 Comendador Soares Nº.51 com faturamento de R$ 46.990,43.***

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12620
Carimbado Eletronicamente

f) A Recuperanda obteve empréstimos e/ou financiamentos nos últimos 30 (trinta) dias para operar suas atividades? Qual a garantia ofertada? Qual o destino dos recursos tomados?

***R: Não obteve empréstimos***

g) A Recuperanda vem realizando algum tipo de operação “intercompany”, isto é, operações comerciais entre empresas do mesmo grupo, ou entre empresas coligadas e/ou controladas? Em caso positivo, favor explicar de qual tipo e qual o volume financeiro da(s) operação(ões).

***R: Não.***

h) Favor encaminhar, de forma individualizada, um relatório atualizado, que indique e comprove o local onde se encontra cada equipamento, maquinário e veículo de titularidade ou posse da sociedade Recuperanda; informando a pessoa responsável pela guarda dos mesmos; a empresa contratante; o contrato vinculado e seu prazo, bem como a indicação se o bem é próprio ou alienado fiduciariamente.

***R: Mantem-se o relatório enviado no formulário encaminhado no mês de dezembro.***

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12621
Carimbado Eletronicamente

i) A Recuperanda passou a utilizar os serviços de alguma instituição financeira nova? Caso positivo, indicar o nome da instituição financeira.

***R: Não.***

j) Os saques em espécie somaram mais de R$ 20.000,00 no último mês? Caso positivo, indicar o destino desses recursos.

***R: Não houve saques em espécie acima desse valor.***

k) Favor apontar todos os contratos, vigentes, firmados com terceiros, que superam o valor mensal de R$ 30.000,00, especificando o objeto do contrato e a parte contratada.

***R: Contrato de Locação de Imóvel filial 03 Mesquita. Contrato já enviado.***

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12622
Carimbado Eletronicamente

l) Favor informar o saldo atualizado das dívidas fiscais e previdenciárias da Recuperanda, detalhando o saldo que compõe cada imposto. Favor apontar as medidas que estão sendo tomadas pela Recuperanda para quitar suas obrigações junto ao Fisco.

***R: Mantem-se o relatório enviado no formulário encaminhado.***

m) Favor queiram apresentar o cronograma de cumprimento das obrigações previstas no Plano de Recuperação Judicial aprovado e homologado, ficando a Recuperanda ciente que os comprovantes de pagamento deverão ser encaminhados à Administração Judicial e, também, juntados ao processo.

***R: Não se aplica.***

n) Houve algum pagamento referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, favor enviar os comprovantes de pagamento.

**R: Não se aplica.**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
12623
Carimbado Eletronicamente

o) Caso nos últimos 30 (trinta) dias esteja participando ou prestando serviços para novos empreendimentos/obras, além daqueles informados no mês anterior, queira a Recuperanda informar quais são esses novos empreendimentos/obras, detalhando o nome do empreendimento, o local da prestação dos serviços, a empresa contratante, o valor total empenhando nos projetos e a eventual participação da Recuperanda no empreendimento, como sócia, condômina, quotista, etc.

***R: Não se aplica.***

p) Em relação às medidas que vem sendo adotadas pela Recuperanda a fim de obter junto aos entes públicos contratantes o pagamento dos serviços já executados, medidos e não pagos, solicitamos que seja informado se, nos últimos 30 (trinta) dias, a Recuperanda obtive algum êxito nessas medidas, especificando o valor recebido e a origem do pagamento.

***R: Não se aplica***.

Diante das informações prestadas, este administrador judicial requer a juntada deste relatório mensal.

João Ricardo Uchôa Viana
CORECON nº 17.382

Henrique Santos Viana
CORECON nº 27.036

Victor Goulart de Carvalho
OAB/RJ nº 223.505

André B. de Castro Fernandes
Administrador

Leonardo Gonçalves Pedrosa
CRC/RJ nº 129.518

rjnovomundo@k2consultoria.com
contato@k2consultoria.com
Rua Primeiro de Março, 23 - 14º andar. Centro, Rio de Janeiro - RJ
Tel.: (21) 2242-1313 ou (21) 3553-3239
www.k2consultoria.com