

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Incidente n.º: **0042646-04.2024.8.16.0021**

Competência: **maio a setembro | 2024**

Distribuído por dependência aos autos do processo de recuperação judicial n.º 0018452-37.2024.8.16.0021, ajuizado por **Luary e GLH Transportes**, em trâmite perante a 4ª Vara Cível e Empresarial Regional de Cascavel, estado do Paraná.

---



**AUXILIA**  
CONSULTORES



## ÍNDICE

I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO .....	3
II. ESTRUTURA DA DEVEDORA.....	3
III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO.....	4
IV. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS.....	4
V. ATIVIDADES FISCALIZATÓRIAS DO PERÍODO .....	6
VI. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS.....	10
a) GLH TRANSPORTES LTDA.....	10
b) LUARY TRANSPORTES LTDA.....	18
VII. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	26
VIII. ENCERRAMENTO .....	27

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



## I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO

O presente documento diz respeito ao Relatório Mensal de Atividade, elaborado nos termos do art. 22, II, “c” e “h”, da Lei 11.101/2005, lastreado na documentação contábil e financeira fornecida pelas devedoras **Luary Transportes Ltda.** e **GLH Transportes Ltda.**, cuja atuação no mercado é voltada ao transporte de cargas, especialmente de grãos, como soja e milho, bem como, em situações específicas, transporte de materiais para construção, como areia e pedra. A atividade realizada no Paraná é voltada ao transporte de grãos e materiais para construção, enquanto no Mato Grosso as Devedoras transportam somente grãos, principalmente soja, por meio de uma rota compreendida entre Sinop/MT e Matupa/MT ao Porto de Mirituba, localizado no estado do Pará.

## II. ESTRUTURA DA DEVEDORA

DEVEDORA	ENDEREÇO FORMAL	ADMINISTRADOR FORMAL	FILIAIS
LUARY	Rua Clevelandia, n. 1.341, Centro Sul, Dois Vizinhos/PR	Armando Angelo Cantelli	Não
GLH	Rua Clevelandia, n. 1.341, Centro Sul, Dois Vizinhos/PR	Deizi Andreola Cantelli	Não

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



### III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO

A situação do passivo abaixo mencionada decorre da relação de credores apresentada pelas Devedoras na petição inicial que inaugurou o processo de recuperação judicial, objeto da lista contida no edital do art. 52, § 1º da LREF, publicado na data de 13.11.2024. Os valores e classificações na indigitada lista apresentada pelas devedoras consistem em:

Natureza atribuída	Luay	GLH	Total por natureza atribuída
Classe I - Trabalhista	R\$ 10.259,07	R\$ 4.130,00	R\$ 14.389,07
Classe II – Garantia Real	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Classe III - Quirografária	R\$ 7.816.692,94	R\$ 113.205,00	R\$ 7.929.897,94
Classe IV – ME EPP	R\$ 368.902,71	R\$ 127.819,20	R\$ 496.721,91
			<b>Total do Passivo: R\$ 8.441.008,92</b>

### IV. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

Em relação ao mês de setembro de 2024, período em que se iniciaram os trabalhos desta Administradora Judicial (conforme petição de aceite protocolada em 10/09/2024, evento 62.1), informamos que as atividades operacionais das Devedoras foram detalhadas no relatório inicial apresentado no Incidente nº 0042646-04.2024.8.16.0021.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Nesse contexto, destacamos a visita inicial realizada em 17/09/2024 à sede das Devedoras, situada na cidade de Dois Vizinhos/PR. O relatório incluiu informações sobre o funcionamento operacional das Devedoras, descrevendo a atividade empresarial desenvolvida, a natureza e a forma de prestação dos serviços, bem como outros aspectos relevantes para compreender o processo de geração de riqueza desta organização.

No mês de outubro de 2024, as Devedoras apresentaram suas atividades operacionais e situações financeiras de forma regular, refletindo estabilidade nas suas operações e alguns pontos de atenção no contexto do processo de recuperação judicial.

A Luary realizou 31 prestações de serviço durante o período, mantendo a constância operacional sem ocorrências atípicas ou desafios relevantes. A empresa não registrou abertura ou fechamento de filiais, mas houve uma mudança significativa com a transição para o regime tributário de Lucro Real, vigente a partir de 1º de outubro de 2024.

Em termos financeiros, o faturamento bruto foi de R\$ 612.725,06, com custos e despesas operacionais somando R\$ 539.857,48, resultando em um lucro operacional de R\$ 72.867,58. O balanço da empresa revelou um ativo total de R\$ 10.636.142,94 e um passivo de igual valor, demonstrando equilíbrio na estrutura patrimonial.

Por outro lado, a GLH Transportes Ltda. executou seis prestações de serviço durante o mês de outubro, também sem alterações em sua estrutura ou desafios operacionais significativos. O faturamento bruto alcançou R\$ 33.945,93, enquanto os custos e despesas operacionais totalizaram R\$ 29.594,31, resultando em um lucro operacional de R\$ 4.351,62. A estrutura financeira da empresa registrou um ativo de R\$ 270.106,44 e um passivo de R\$ 406.853,16, evidenciando uma situação patrimonial na qual o passivo é superior ao ativo.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Tomando-se por conta a estratégia operacional adotada pelas Devedoras, importante destacar que os serviços de transportes são prestados majoritariamente pela Devedora Luary, enquanto a Devedora GLH concentra as despesas administrativas e com pessoal, prestando serviço de transporte de maneira excepcional.

Assim, como informado neste tópico, e mais evidente no tópico de informações financeiras e contábeis, o resultado da devedora Luary tende a ser superior ao resultado operacional da devedora GLH, assim como o patrimônio e endividamento da Luary será maior do que o patrimônio e endividamento da GLH, uma vez que as obrigações assumidas pela primeira possuem maior volume que as obrigações assumidas pela última.

#### **V. ATIVIDADES FISCALIZATÓRIAS DO PERÍODO**

---

Como informado no tópico anterior, as atividades fiscalizatórias desta Administradora Judicial tiveram início em setembro/24, logo após o aceite da honrosa nomeação realizada pelo D. Juízo desta recuperação judicial. No relatório inicial, apresentado no incidente n. 0042646-04.2024.8.16.0021, destacamos a visita realizada à sede das Devedoras em 17 de setembro/24, localizada na cidade de Dois Vizinhos/PR.

Durante essa visita, analisamos o funcionamento das operações das Devedoras, descrevendo a atividade empresarial desenvolvida, a natureza dos serviços prestados e a forma como esses serviços são executados. Também incluímos informações relevantes para compreender como

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



a organização gera riqueza e estrutura suas atividades econômicas, aspectos fundamentais para embasar o acompanhamento do processo de recuperação judicial.

Após a visita inicial realizada na sede das Devedoras, nos foi enviada toda a documentação contábil e operacional, como folha de pagamento, extratos bancários, entre outros, relativa aos meses posteriores ao ajuizamento da recuperação judicial (maio/24 a setembro/24).

#### **Análise e fiscalização das atividades e documentos apresentados:**

Inicialmente, identificamos que os demonstrativos contábeis, especialmente os demonstrativos de resultado, não refletiam a realidade econômica constatada nos extratos bancários. A movimentação financeira nos bancos superava significativamente os valores divulgados nos demonstrativos.

Por meio das declarações para o Simples Nacional, verificou-se que a receita operacional declarada estava abaixo do real faturamento das devedoras. Essa inconsistência apontou a necessidade de um exame mais detalhado das informações financeiras apresentadas.

Além disso, identificamos diversas saídas e entradas de caixa em favor do Sr. Anderson Cantelli, gerente operacional das devedoras, bem como transferências para a Sra. Daiane Cantelli. Essas movimentações chamaram atenção pela ausência de justificativas claras ou documentações que comprovassem suas finalidades, como também pela relação de parentesco (filiação) de ambos com os sócios das Devedoras.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





Também foi constatada a existência de movimentações nos extratos bancários que dificultavam a identificação de seus destinatários. Algumas entradas apareciam em nome da própria Luary, sugerindo a possibilidade de movimentação em outra conta bancária ainda não identificada.

#### **Reunião para alinhamento e esclarecimentos com as Devedoras:**

Diante de todas essas informações levantadas, **nos reunimos com as Devedoras na data de 14 de novembro de 2024**, a fim de esclarecer as dúvidas que surgiram a respeito da contabilidade e movimentações financeiras do grupo. A reunião ocorreu com a presença da Administradora Judicial, representada por Renata Paccola Mesquita, das Devedoras, representada por Anderson Cantelli, de sua advogada, Paloma de Paula Orrigo Ribeiro Leite, e de seu contador, Claudecir Antonio Schmidt.

Durante a reunião realizada com as Devedoras, foi esclarecido que os balancetes dos meses de maio a setembro foram retificados para refletir de forma mais fiel a realidade econômica das empresas. Informaram também que o regime contábil e tributário foi alterado do Simples Nacional para o Lucro Real, uma vez que as receitas da Luary ultrapassaram o limite permitido pelo regime do Simples Nacional.

O Sr. Anderson explicou que possui contrato de prestação de serviços com a Luary, desempenhando atualmente as funções de Gestor Logístico e Administrativo do grupo. Além disso, informou que a Sra. Daiane exerce as funções de Zeladora e Copeira para as Devedoras, também sob contrato de prestação de serviços com a Luary.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





Sobre as movimentações bancárias cuja origem e remetente não haviam sido identificados, foi esclarecido que elas são provenientes das plataformas utilizadas pela Luary para a prestação e captação de serviços de transporte de grãos. Essas plataformas operam por meio de contas digitais de titularidade da Luary, para as quais os valores dos serviços prestados são enviados. Posteriormente, esses valores são transferidos das contas digitais para a conta bancária da empresa.

#### **Conclusão e análise dos documentos após a reunião com as Devedoras:**

Após a reunião, as Devedoras enviaram os documentos solicitados pela Administradora Judicial. Entre os documentos apresentados, estavam os contratos do Sr. Anderson e da Sra. Daiane com a Luary, que confirmaram as funções exercidas por eles no grupo. Também foram enviadas as declarações do Simples Nacional, que demonstraram que a receita bruta declarada até setembro/24 não refletia a realidade econômica do grupo. Além disso, recebemos os extratos das plataformas digitais utilizadas para captar e receber pagamentos pelos serviços de transporte, que estavam consistentes com as entradas registradas nos extratos bancários.

As demonstrações contábeis retificadas, refletindo a realidade econômica das Devedoras, nos foram encaminhadas e serão detalhadas no próximo tópico.

A Administradora Judicial seguirá fiscalizando as atividades das Devedoras, monitorando os pontos de atenção destacados acima, principalmente as movimentações financeiras ligadas às pessoas que possuem parentesco com os sócios destas. Sendo o caso, relataremos as dúvidas que surgirem durante o período fiscalizado e os esclarecimentos e medidas tomadas pelas Devedoras.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



## VI. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

### a) GLH TRANSPORTES LTDA.

**ATIVO:** No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **setembro/24** foi de R\$ 270,11 mil, a evolução entre os meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	mai/24			jun/24			jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>374,84</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>360,09</b>	<b>100,0%</b>	<b>-3,9%</b>	<b>360,19</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>318,80</b>	<b>100,0%</b>	<b>-11,5%</b>	<b>270,11</b>	<b>100,0%</b>	<b>-15,3%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>228,67</b>	<b>61,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>213,92</b>	<b>59,4%</b>	<b>-6,5%</b>	<b>214,03</b>	<b>59,4%</b>	<b>0,0%</b>	<b>172,78</b>	<b>54,2%</b>	<b>-19,3%</b>	<b>124,10</b>	<b>45,9%</b>	<b>-28,2%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	228,67	61,0%	100,0%	43,92	12,2%	-80,8%	44,03	12,2%	0,2%	60,63	19,0%	37,7%	11,94	4,4%	-80,3%
Clientes (Duplicatas a Receber)	-	0,0%	100,0%	170,00	47,2%	#DIV/0!	170,00	47,2%	0,0%	112,15	35,2%	-34,0%	112,15	41,5%	0,0%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>146,16</b>	<b>39,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>146,16</b>	<b>40,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>146,16</b>	<b>40,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>146,01</b>	<b>45,8%</b>	<b>-0,1%</b>	<b>146,01</b>	<b>54,1%</b>	<b>0,0%</b>
Investimentos	2,16	0,0%	100,0%	2,16	0,0%	0,0%	2,16	0,0%	0,0%	2,01	0,0%	0,0%	2,01	0,0%	0,0%
Imobilizados operacional	144,00	38,4%	100,0%	144,00	40,0%	0,0%	144,00	40,0%	0,0%	144,00	45,2%	0,0%	144,00	53,3%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



O **Ativo Circulante** da GLH Transportes Ltda. apresenta oscilações significativas ao longo do período analisado. As principais contas que compõem o ativo circulante são **Caixa e Equivalentes de Caixa** e **Clientes (Duplicatas a receber)**, as quais refletem diretamente a liquidez de curto prazo da empresa. É possível extrair que:

1. **Caixa e Equivalentes de Caixa (Caixa e Bancos Conta Movimento)**: Os saldos de caixa e equivalentes de caixa apresentaram uma redução significativa ao longo dos meses. Em maio/24, o saldo era de **R\$ 58.671,77**, enquanto em setembro/2024 caiu para **R\$ 11.940,83**. Essa redução indica que houve uma maior utilização de recursos de caixa para cobrir despesas operacionais ou obrigações financeiras.
2. **Clientes (Duplicatas a Receber)**: Essa conta sofreu uma redução entre os meses de maio/24 a setembro/24, variando de **R\$ 170.000,00** em maio/24 para **R\$ 112.154,84** em setembro/24. O crescimento nesse item sugere um menor volume das vendas realizadas a prazo, porém pode representar uma diminuição no risco de inadimplência.

O **Ativo Não Circulante** da GLH Transportes Ltda. apresenta estabilidade ao longo do período analisado, sendo composto principalmente por **Imobilizado** e **Investimentos**. Esses ativos representam os bens e recursos de longo prazo que não possuem liquidez imediata, mas são essenciais para a operação e a geração de riqueza da empresa.

1. **Imobilizado**: Essa conta é a maior parcela do ativo não circulante, com saldo constante de **R\$ 144.000,00** nos meses de maio a setembro/24. Representa os veículos da empresa, essenciais para suas atividades de transporte. O saldo manteve-se praticamente inalterado ao longo do período, indicando que não houve aquisições ou desmobilizações significativas de bens.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



**2. Investimentos:** Os investimentos mantêm valores baixos e estáveis. Em setembro/24, o saldo registrado foi de **R\$ 2.010,77**, uma redução leve em relação aos períodos anteriores. Essa conta reflete a participação em capital ou outras aplicações que não geram liquidez no curto prazo, representadas por cotas de conta capital na Cooperativa Evolua.

**PASSIVO:** No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **setembro/24** foi de R\$ 270,11 mil, a evolução entre os meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; e, (ii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	mai/24			jun/24			jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>374,84</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,</b>	<b>360,09</b>	<b>100,0%</b>	<b>3,9</b>	<b>360,19</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>318,79</b>	<b>100,0%</b>	<b>-11,5%</b>	<b>270,11</b>	<b>100,0%</b>	<b>15,3</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>338,54</b>	<b>133,4%</b>	<b>100,</b>	<b>330,54</b>	<b>133,4%</b>	<b>2,4</b>	<b>341,59</b>	<b>133,4%</b>	<b>3,3%</b>	<b>339,94</b>	<b>133,4%</b>	<b>-0,5%</b>	<b>305,19</b>	<b>133,4%</b>	<b>10,2</b>
Empréstimos e Financiamentos	299,64	79,9%	100,	300,14	83,4%	0,2	300,14	83,3%	0,0%	300,14	94,1%	0,0%	270,14	100,0%	10,0
Obrigações Tributárias	2,19	0,6%	100,	4,14	1,1%	89,1	2,58	0,7%	37,7	1,19	0,4%	53,8%	2,84	1,1%	138,8
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	36,71	9,8%	100,	26,25	7,3%	0,0	38,87	10,8%	0,0%	38,61	12,1%	0,0%	32,21	11,9%	0,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>36,30</b>	<b>9,7%</b>	<b>100,</b>	<b>29,55</b>	<b>-56,9%</b>	<b>18,6</b>	<b>18,60</b>	<b>-56,9%</b>	<b>37,0%</b>	<b>21,15</b>	<b>-56,9%</b>	<b>213,7</b>	<b>35,09</b>	<b>-56,9%</b>	<b>65,9</b>
Capital Social	50,00	13,3%	100,0	50,00	29,4%	0,0	50,00	29,4%	0,0%	50,00	29,4%	0,0%	50,00	29,4%	0,0%
Ajuste de Reavaliação Patrimonial	1.212,47	323,5%	100,0	1.212,47	336,7%	0,0	1.212,47	336,6%	0,0%	1.212,47	380,3%	0,0%	1.212,47	448,9%	0,0%
Prejuízos Acumulados	-1.226,17	-327,1%	100,0	-1.232,92	-342,4%	0,6	-1.243,87	-345,3%	0,9%	-1.283,62	-402,6%	3,2%	-1.297,56	-480,4%	1,1%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Passivo Circulante** da GLH Transportes Ltda. reflete as obrigações de curto prazo da empresa, que devem ser liquidadas dentro de 12 meses. Ele inclui contas como **Empréstimos e Financiamentos**, **Obrigações Tributárias** e **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, que apresentam oscilações ao longo dos períodos analisados.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



- 1. Empréstimos e Financiamentos:** Esta conta é a principal componente do passivo circulante e mostra valores constantes ao longo dos meses de maio a setembro. Em setembro/24, registrou um saldo de **R\$ 270.144,78**, levemente abaixo do saldo de maio/24, registrado em **R\$ 299.638,38**, em razão do pagamento de empréstimo de terceiros. Isso indica uma maior dependência de crédito no curto prazo, o que pode aumentar os encargos financeiros da empresa. Dentre os saldos que compõe essa conta contábil, faz-se destaque às **obrigações com partes relacionadas**, que representam empréstimos, adiantamentos ou pagamentos realizados a sócios, administradores, parentes próximo ou empresas do mesmo grupo econômico que têm algum tipo de relação com a empresa. Do saldo total de R\$ 270.144,78, o saldo relacionado a transações com partes relacionadas foi de R\$ 193.275,90.
- 2. Obrigações Tributárias:** Os valores variaram entre **R\$ 2.189,53** (maio/24) e **R\$ 2.844,03** (setembro/24), refletindo as pendências fiscais da empresa. A variação sugere que parte das obrigações foi liquidada, mas o saldo permanece relevante, exigindo atenção para evitar multas ou sanções.
- 3. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Essa conta apresentou saldo significativo em todos os meses analisados. Em setembro/24, o valor registrado foi **R\$ 32.205,73**, representado pelas obrigações com pagamento de salários, encargos sociais e benefícios. Flutuações ao longo do período indicam sazonalidade nos pagamentos ou acúmulo de obrigações.

O **Passivo Não Circulante** reflete as obrigações de longo prazo, aquelas que vencem em períodos superiores a 12 meses. Essas contas são importantes para entender o endividamento estrutural da empresa e avaliar sua capacidade de suportar dívidas no futuro. No período analisado (maio/24 a setembro/24) não há registros de obrigações e dívidas de longo prazo no passivo não circulante da GLH Transportes Ltda.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



O **Patrimônio Líquido** da GLH Transportes Ltda. reflete os recursos próprios da empresa, compostos por capital social, reservas e lucros acumulados. Ele representa a riqueza líquida do negócio após a dedução de todas as obrigações (passivos). Essa análise é crucial para avaliar a estabilidade financeira e a capacidade de sustentar operações no longo prazo.

1. **Capital Social:** O capital social permaneceu constante nos períodos analisados, o que demonstra que não houve alterações estruturais significativas no aporte inicial dos sócios.
2. **Lucros/Prejuízos Acumulados:** O patrimônio líquido foi impactado pela performance operacional da empresa. Os prejuízos acumulados se mantiveram os mesmos durante o período de maio/24 a setembro/24.
3. **Ajuste de Reavaliação Patrimonial:** Essa conta representa um ajuste contábil feito pela empresa visando refletir nos seus balanços a sua realidade econômica, podendo ser utilizada para atualizar o valor de um ativo ou passivo. No mês de maio/24, houve um Ajuste de Reavaliação Patrimonial no valor de **R\$ 1.212.468,62**, permanecendo o mesmo saldo até o mês de setembro/24. O Ajuste se deve, principalmente, a uma diminuição de **R\$ 935.000,00** do saldo de transações com partes relacionadas ou pessoas ligadas, presente no passivo circulante, na conta de empréstimos e financiamentos.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”:** Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	mai/24			jun/24			jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	22,61	100,0%	100,00%	22,58	100,0%	-0,10%	30,49	100,0%	35,00%	0,00	100,0%	-100,00%	30,22	100,0%	100,00%
Deduções	-1,22	0,0%	100,00%	-1,20	0,0%	0,00%	-1,61	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	-1,55	0,0%	100,00%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>21,39</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>21,39</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>28,87</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>28,67</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>21,39</b>	<b>131,3%</b>	<b>100,00%</b>	<b>21,39</b>	<b>316,9%</b>	<b>-0,02%</b>	<b>28,87</b>	<b>-263,7%</b>	<b>35,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>-100,00%</b>	<b>28,67</b>	<b>-205,6%</b>	<b>100,00%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-37,69</b>	<b>231,3%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-28,14</b>	<b>416,9%</b>	<b>-25,34%</b>	<b>-39,82</b>	<b>363,7%</b>	<b>41,53%</b>	<b>-39,75</b>	<b>100,0%</b>	<b>-0,17%</b>	<b>-42,61</b>	<b>305,6%</b>	<b>7,18%</b>
Administrativas	-37,83	232,2%	100,00%	-39,68	587,9%	4,87%	-41,90	382,7%	5,60%	-42,56	107,1%	1,58%	-46,09	330,6%	8,30%
Resultado Financeiro	0,00	0,0%	100,00%	-0,51	-2,2%	100,00%	-0,07	-0,2%	-86,51%	-0,15	0,4%	125,48%	-0,04	-0,1%	0,00%
Outras Receitas	0,15	-0,9%	100,00%	12,05	-178,5%	8157,44%	2,15	-19,6%	-82,19%	2,96	-7,4%	38,01%	3,52	-25,3%	0,00%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-16,29</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-6,75</b>	<b>100,0%</b>	<b>-58,58%</b>	<b>-10,95</b>	<b>100,0%</b>	<b>62,21%</b>	<b>-39,75</b>	<b>100,0%</b>	<b>263,11%</b>	<b>-13,94</b>	<b>100,0%</b>	<b>-64,93%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-16,29</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-6,24</b>	<b>100,0%</b>	<b>-61,69%</b>	<b>-10,88</b>	<b>100,0%</b>	<b>74,28%</b>	<b>-39,60</b>	<b>100,0%</b>	<b>263,98%</b>	<b>-13,90</b>	<b>100,0%</b>	<b>-64,89%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

**Receita Bruta e Receita Líquida:** A **receita bruta** apresentou variações ao longo do período, iniciando em **R\$ 22.606,21** em maio e atingindo **R\$ 30.220,18** em setembro. Após as deduções do Simples Nacional, a **receita líquida** variou de **R\$ 21.390,87** em maio para **R\$ 28.666,40** em setembro, mostrando crescimento, mas ainda insuficiente para superar os custos e despesas.

**Despesas Operacionais:** As despesas operacionais permaneceram elevadas em todos os meses, variando entre **R\$ 37.690,83** (maio) e **R\$ 42.615,75** (setembro). Entre os principais componentes dessas despesas estão os **salários e ordenados**, que foram o maior custo,

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





representando valores de **R\$ 32.644,49** em maio, e **R\$ 31.667,71** em setembro, e as **férias, FGTS e horas extras** também contribuíram significativamente, destacando o peso das obrigações trabalhistas.

**Outras Receitas Operacionais:** Foram registradas receitas de recuperação de despesas, variando entre **R\$ 150,00** em maio e **R\$ 3.520,35** em setembro.

**Resultado Operacional:** A empresa apresentou **prejuízo operacional** em todos os meses analisados. Em maio, o prejuízo foi de **R\$ 16.293,92**, enquanto em setembro atingiu **R\$ 13.939,50**, mostrando leve redução. Apesar de a receita ter crescido, os custos e despesas ainda superaram os ganhos, dificultando a reversão do prejuízo.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ:** No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24** foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

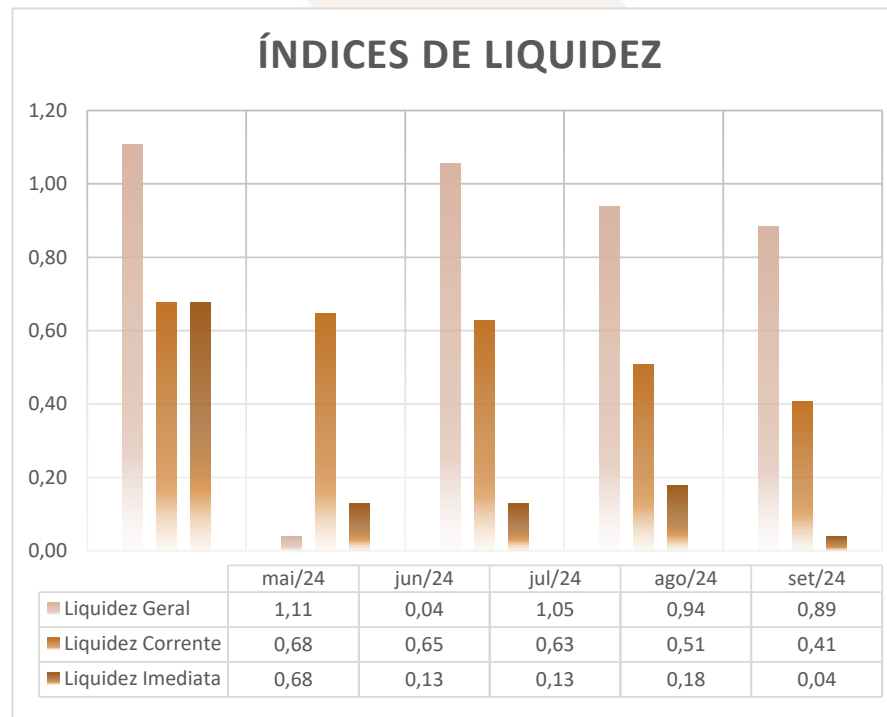
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



(i) Liquidez geral: 0,89 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 0,41 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,04 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

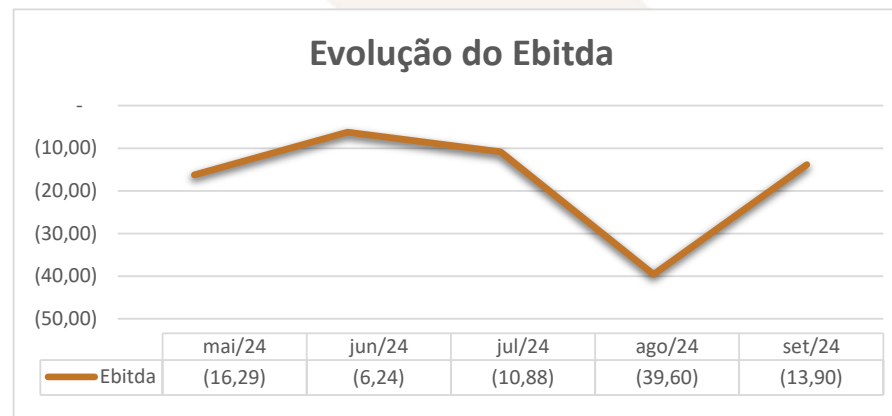


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



**EBITDA:** Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em **setembro/24**, o EBITDA acumulado apresentado foi de R\$ 13,90 mil negativo:



Em agosto de 2024 apresentava saldo de R\$ 39,60 mil negativo, em setembro/24 passou para R\$ 13,90 mil negativo, refletindo uma redução de R\$ 25,70 mil com relação ao período anterior. Essa redução se deu principalmente pelo aumento das receitas operacionais.

#### **b) LUARY TRANSPORTES LTDA.**

**ATIVO:** No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **setembro/24** foi de R\$ 10,63 milhões, a evolução entre os meses de maio, junho, julho agosto e **setembro/24**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	mai/24			jun/24			jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>10.725,15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>10.672,36</b>	<b>100,0</b>	<b>0,5%</b>	<b>10.706,78</b>	<b>100,0</b>	<b>0,3</b>	<b>10.659,03</b>	<b>100,0</b>	<b>0,4</b>	<b>10.636,14</b>	<b>100,0</b>	<b>-0,2%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>142,09</b>	<b>1,3%</b>	<b>100,0</b>	<b>89,07</b>	<b>0,8%</b>	<b>37,3</b>	<b>123,26</b>	<b>1,2%</b>	<b>38,4</b>	<b>75,29</b>	<b>0,7%</b>	<b>38,9</b>	<b>52,17</b>	<b>0,5%</b>	<b>30,7%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	142,09	1,3%	100,0	89,07	0,8%	37,3	123,26	1,2%	38,4	75,29	0,7%	38,9	52,17	0,5%	30,7%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>10.583,06</b>	<b>98,7%</b>	<b>100,0</b>	<b>10.583,29</b>	<b>99,2</b>	<b>0,0%</b>	<b>10.583,52</b>	<b>98,8</b>	<b>0,0</b>	<b>10.583,75</b>	<b>99,3</b>	<b>0,0%</b>	<b>10.583,98</b>	<b>99,5</b>	<b>0,0%</b>
Investimentos	89,26	0,0%	100,0	89,49	0,0%	0,3%	89,72	0,0%	0,0%	89,95	0,0%	0,0%	90,18	0,0%	0,0%
Imobilizados operacional	10.493,80	97,8%	100,0	10.493,80	98,3	0,0%	10.493,80	98,0%	0,0%	10.493,80	98,4%	0,0%	10.493,80	98,7%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **Ativo Circulante** da Luary Transportes Ltda. compreende recursos de curto prazo, como disponível e aplicações financeiras. A principal conta é o **Caixa e Equivalente de Caixa**, podendo-se extrair o seguinte:

- 1. Caixa e Equivalente de Caixa:** Refere-se ao montante em caixa e bancos, representando liquidez imediata. Observa-se uma redução significativa ao longo do período, especialmente em setembro. Esse comportamento pode estar associado a maior volume de saídas financeiras, indicando desafios no fluxo de caixa. Em maio apresentava um saldo de R\$ 142,09 mil, enquanto em setembro esse saldo reduziu para R\$ 52,17 mil.

O **Ativo Não Circulante** reflete os bens e direitos destinados ao longo prazo da empresa, como investimentos e imobilizado. As principais contas do ativo não circulante da Luary Transportes Ltda. são compostas por Investimentos e Imobilizado, podendo-se extrair que:

- 1. Investimentos:** Inclui participações em controladas, coligadas e consórcios. Em maio/24 o saldo era de R\$ 89,25 mil, composto na maior parte por cotas de conta capital na Cooperativa Evolua, seguida por Consórcio do Semirreboque Randon GR855. Em

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



setembro/24, o saldo era composto pelos mesmos ativos, cujo saldo evoluiu para R\$ 90,17 mil. A evolução representa um aumento na conta capital da Cooperativa Evolua.

- 2. Imobilizado:** Refere-se aos ativos fixos, como veículos e equipamentos, que suportam as operações da empresa. Os saldos desta conta mantiveram-se os mesmos de maio/24 a setembro/24, representando R\$ 10,49 milhões. A estabilidade dos valores demonstra ausência de aquisições ou alienações de ativos fixos durante o período analisado, refletindo uma frota de veículos consolidada.

**PASSIVO:** No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **setembro/24** foi de R\$ 10,63 milhões, a evolução entre os meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; e, (ii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	mai/24			jun/24			jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>10.725,15</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>10.672,36</b>	<b>100,0</b>	<b>-0,5%</b>	<b>10.706,78</b>	<b>100,0</b>	<b>0,3%</b>	<b>10.659,03</b>	<b>100,0</b>	<b>0,4%</b>	<b>10.636,14</b>	<b>100,0</b>	<b>0,2</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>8.580,15</b>	<b>133,4</b>	<b>100,0</b>	<b>8.572,80</b>	<b>133,4</b>	<b>-0,1%</b>	<b>8.565,31</b>	<b>133,4</b>	<b>0,1%</b>	<b>8.138,53</b>	<b>133,4</b>	<b>5,0%</b>	<b>8.071,95</b>	<b>133,4</b>	<b>0,8</b>
Empréstimos e Financiamentos	8.151,15	76,0%	100,0	8.141,04	76,3	0,1%	8.134,22	76,0%	0,1%	8.039,00	75,4%	1,2%	7.972,27	75,0%	0,8
Fornecedores	427,51	4,0%	100,0	427,51	4,0%	0,0%	427,51	4,0%	0,0%	94,74	0,9%	77,8	94,74	0,9%	0,0
Obrigações Tributárias	1,49	0,0%	100,0	4,25	0,0%	185,4	3,58	0,0%	15,8	4,80	0,0%	33,9	4,94	0,0%	3,0
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.145,00</b>	<b>20,0%</b>	<b>100,0</b>	<b>2.099,56</b>	<b>56,9</b>	<b>2,1%</b>	<b>2.141,47</b>	<b>-56,9%</b>	<b>2,0%</b>	<b>2.520,50</b>	<b>-56,9%</b>	<b>17,7</b>	<b>2.564,20</b>	<b>-56,9%</b>	<b>1,7</b>
Capital Social	100,00	0,9%	100,0	100,00	29,4	0,0%	100,00	29,4%	0,0%	100,00	29,4%	0,0%	100,00	29,4%	0,0
Ajuste de Reavaliação Patrimonial	451,90	-4,2%	100,0	451,90	-4,2%	0,0%	451,90	-4,2%	0,0%	119,13	-1,1%	73,6	119,13	-1,1%	0,0
Lucros Acumulados	2.496,90	23,3%	100,0	2.451,46	23,0	1,8%	2.493,37	23,3%	1,7%	2.539,63	23,8%	1,9%	2.583,32	24,3%	1,7

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



O **Passivo Circulante** reflete as obrigações de curto prazo da empresa, como financiamentos, obrigações trabalhistas e tributos. Ele reflete a liquidez de curto prazo e a capacidade de a empresa atender seus compromissos imediatos. As contas do passivo circulante são compostas por **Empréstimos e Financiamentos**, **Fornecedores** e **Obrigações Tributárias**:

- 1. Empréstimos e Financiamentos:** Este é o maior componente, representando mais de 90% do passivo circulante. Observa-se uma redução constante nesse item, o que sugere amortização contínua. Em maio/24, o saldo era de R\$ 8,151 milhões, enquanto em setembro o saldo passou a ser de R\$ 7,972 milhões.
- 2. Fornecedores:** A conta permaneceu estável entre maio e julho (R\$ 427,51 mil), mas apresentou uma diminuição significativa a partir de agosto, mantendo-se o mesmo valor em setembro/24 (R\$ 94,74 mil). Isso pode indicar mudanças na política de pagamentos ou renegociação com fornecedores.
- 3. Obrigações Tributárias:** Refere-se a impostos e contribuições de curto prazo. Sofreu um pequeno aumento em setembro, refletindo o crescimento das contribuições a recolher. Em maio/24 o saldo era de R\$ 3,58 mil, enquanto em setembro/24 foi de R\$ 4,94 mil.

O **Patrimônio Líquido** reflete a diferença entre os ativos e passivos da empresa, englobando recursos próprios e resultados acumulados. As contas do patrimônio líquido são compostas por **Capital Social**, **Prejuízos Acumulados** e **Ajuste de Reavaliação Patrimonial**. Baseando-se nos dados contábeis fornecidos, identificamos as seguintes contas principais:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



- Capital Social:** Representa o montante investido pelos sócios na empresa. Os saldos permaneceram estáveis durante o período analisado, sem novos aportes ou ajustes.
- Ajuste de Reavaliação Patrimonial:** Conta que reflete a valorização de ativos ou ajustes de passivos registrados contabilmente. Em agosto/24 houve uma diminuição relevante de R\$ 451,90 mil para R\$ 119,12 mil, o que se deve a uma redução da conta de fornecedores, do passivo circulante, de R\$ 332,77 mil. O saldo se manteve o mesmo em setembro, representando R\$ 119,12 mil.
- Lucros Acumulados:** Reflete os resultados acumulados de exercícios anteriores e do período corrente. Essa conta permaneceu constante em R\$ 2.421.645,43 até agosto, quando passou para R\$ 2.583.323,31 em setembro. Esse aumento reflete a retenção de resultados positivos pela empresa, demonstrando capacidade que a Luary demonstrou neste mês de gerar lucro.

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”:** Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	mai/24			jun/24			jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	375,8	100,0	100,00	301,0	100,0	-19,91%	427,6	100,0	100,00%	420,4	100,0	-1,68%	499,5	100,0%	18,79%
Deduções	-3,50	0,0%	100,00	-2,76	0,0%	0,00%	-2,83	0,0%	0,00%	-4,04	0,0%	0,00%	-4,19	0,0%	0,00%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>372,3</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00</b>	<b>298,2</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>424,8</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>	<b>416,45</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00</b>	<b>495,31</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,00%</b>
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	289,00	384,0%	100,00	337,7	743,2	16,86%	377,9	901,7	11,92%	365,42	790,0%	-3,32%	446,16	1021,1%	22,10%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>83,33</b>	<b>110,7%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-39,46</b>	<b>86,8%</b>	<b>-147,35%</b>	<b>46,86</b>	<b>111,8%</b>	<b>-218,76%</b>	<b>51,03</b>	<b>110,3%</b>	<b>8,89%</b>	<b>49,14</b>	<b>112,5%</b>	<b>-3,70%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-8,08</b>	<b>-10,7%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5,98</b>	<b>13,2%</b>	<b>-25,93%</b>	<b>-4,94</b>	<b>-11,8%</b>	<b>-17,37%</b>	<b>-4,77</b>	<b>-10,3%</b>	<b>-3,46%</b>	<b>-5,45</b>	<b>-12,5%</b>	<b>14,17%</b>
Administrativas	-3,02	-4,0%	100,00%	-0,22	0,5%	-92,68%	0,00	0,0%	-100,00%	-0,06	-0,1%	100,00	-0,69	-1,6%	1118,94
Resultado Financeiro	-5,20	-1,4%	100,00%	-5,92	13,6%	13,66%	-5,03	-1,2%	-15,01%	-4,88	-1,2%	-2,93%	-4,95	-1,0%	0,00%
Outras Receitas	0,15	0,2%	100,00%	0,15	-0,3%	5,74%	0,15	0,3%	-5,99%	0,17	0,4%	13,81%	0,19	0,4%	0,00%

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





RESULTADO DO EXERCÍCIO	75,25	100,0%	100,00	-45,44	100,0	160,38%	41,92	100,0%	192,25%	46,26	100,0%	10,35%	43,69	100,0%	-5,54%
EBITDA	80,46	100,0%	100,00	-39,53	100,0	149,13%	46,94	100,0%	218,77%	51,14	100,0%	8,93%	48,64	100,0%	-4,88%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

**Receita Bruta e Receita Líquida:** Em maio, a empresa apresentou uma receita bruta de **R\$ 375.832,35**, que, após deduções do Simples Nacional (**R\$ 3.500,28**), resultou em uma receita líquida de **R\$ 372.332,07**. Já em setembro, a receita bruta subiu para **R\$ 499.495,35**, com deduções de **R\$ 4.189,61**, resultando em uma receita líquida de **R\$ 495.305,74**. Essa evolução reflete um aumento de 33% na receita bruta e 33% na líquida, destacando uma recuperação robusta nas atividades operacionais.

**Custos Operacionais:** Os custos acompanharam o aumento da receita, passando de **R\$ 289.003,48** em maio para **R\$ 446.163,68** em setembro, representando um crescimento de 54%. Os principais componentes desses custos foram combustíveis e lubrificantes (**R\$ 169.537,01** em maio e **R\$ 320.694,85** em setembro) e manutenção de veículos (**R\$ 70.581,07** em maio e **R\$ 68.202,78** em setembro). Apesar do aumento em valores absolutos, a empresa conseguiu controlar parcialmente o impacto dos custos na margem operacional.

**Despesas Operacionais:** As despesas administrativas e financeiras também cresceram ao longo do período. Em maio, essas despesas totalizaram **R\$ 3.018,45**, enquanto em setembro subiram para **R\$ 688,72**. As despesas operacionais da Luary tendem a representar pouco frente às suas receitas, uma vez que o Grupo centraliza as despesas operacionais na Devedora GLH.

**Resultado Final:** O lucro líquido da Luary foi de **R\$ 75.251,83** em maio, mas apresentou uma redução para **R\$ 43.694,08** em setembro. Essa queda no lucro líquido está associada ao aumento proporcionalmente maior nos custos, especialmente os variáveis.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br

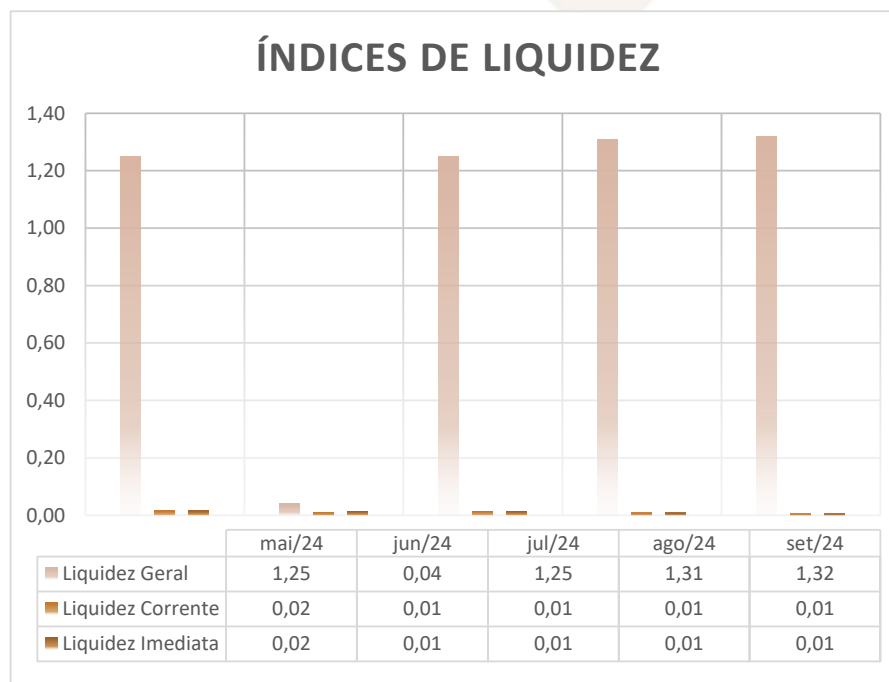


**ÍNDICE DE LIQUIDEZ:** No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de maio, junho, julho, agosto e **setembro/24** foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 1,32 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 0,01 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) Liquidez imediata: 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato, ou seja, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente.

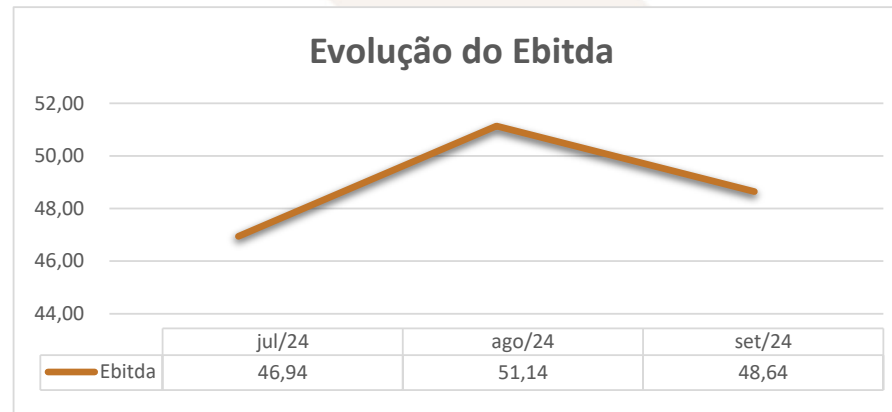


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



**EBITDA:** Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em **setembro/24**, o EBITDA acumulado apresentado foi de R\$ 48,64 mil:



Em agosto de 2024 apresentava saldo de R\$ 51,14 mil, em setembro/24 passou para R\$ 48,64 mil, refletindo uma redução de R\$ 2,5 mil com relação ao período anterior. Essa redução se deu principalmente, pelo aumento de 22,10% nos custos dos produtos vendidos e 14,17% nas despesas operacionais.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



## VII. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	10/05/2024	Ajuizamento do pedido de RJ	1.1	-
	17/05/2024	Deferimento do Processamento da RJ	25	Art. 52
	24/09/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	66.2	Art. 33
	03/10/2024	Envio de correspondência aos credores constantes na relação de credores apresentada pela Devedora junto à inicial		Art. 22, I, a
	13/11/2024	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores		Art. 52, § 1º
	28/11/2024	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
	19/07/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	44.1	Art. 53
13/01/2024		Apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
		Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
		Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
	18/11/2024 <sup>1</sup>	Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

<sup>1</sup> Até o momento do protocolo do presente RMA, os autos da recuperação judicial estavam conclusos para apreciação do pedido de prorrogação do *stay period* formulado em ev. x pelas devedoras.

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



## VIII. ENCERRAMENTO

---

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, aos 29 de novembro de 2024.

**AUXILIA CONSULTORES**

Renata Paccola Mesquita | OAB/PR 50.980

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br

