

RMA | Relatório Mensal de Atividades
Aramóveis Indústria de Móveis Ltda



RMA

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

DEZEMBRO/2019 | JANEIRO/2020

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DE



ARAMÓVEIS INDÚSTRIA DE MÓVEIS LTDA

1º VARA CÍVEL DA COMORCA DE ARAPONGAS/PR

PROCESSO: 0002465-64.2016.8.16.0045



1. INTRODUÇÃO

O presente trabalho tem o objetivo de informar as atividades da Recuperanda ARAMÓVEIS INDÚSTRIA DE MÓVEIS LTDA, atendendo a obrigação prevista no art. 22, II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005.

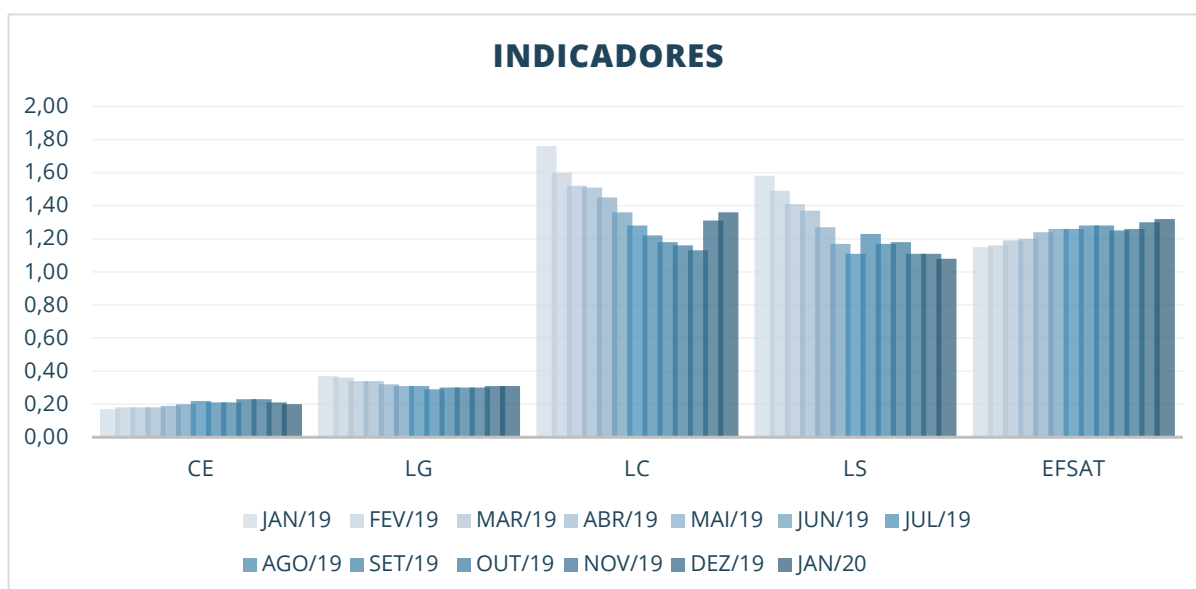
As informações aqui prestadas baseiam-se nas demonstrações contábeis fornecidos pela Recuperanda.

2. INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O exame foi realizado de acordo com as informações contidas nas demonstrações contábeis¹ apresentadas pela Empresa Recuperanda, retratando a movimentação dos períodos de **DEZEMBRO/2019 e JANEIRO/2020**.

2.1. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA

Após exame das demonstrações Patrimoniais apresentadas, segue exposição da análise da liquidez e capacidade de pagamento da Recuperanda:



¹Mov. 1813 de 12/03/2020 - ARAMÓVEIS INDÚSTRIA DE MÓVEIS LTDA: BALANCETE SINTÉTICO e DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO “para verificação mensal” referente aos períodos de DEZEMBRO/2019 e JANEIRO/2020.



2.1.1. COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

$$CE = (PC / (PC + EPL))$$

INDICADOR	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19	JAN/20
COMPOSIÇÃO ENDIVIDAMENTO	0,17	0,18	0,18	0,18	0,19	0,20	0,22	0,21	0,21	0,23	0,23	0,21	0,20

Indica quanto da dívida total da empresa deverá ser pago no curto prazo.

As demonstrações apontam que do total das dívidas, 20% são exigidas no curto prazo para o período de dezembro e janeiro.

2.1.2. ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

$$LG = ((AC + RLP) / (PC + ELP))$$

INDICADOR	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19	JAN/20
LIQUIDEZ GERAL	0,37	0,36	0,34	0,34	0,32	0,31	0,31	0,29	0,30	0,30	0,30	0,31	0,31

Este indicador demonstra que no período analisado não há disponibilidade suficiente para quitar as obrigações totais da empresa, ou melhor dizendo, a Recuperanda possui em média R\$ 0,31 (trinta e um centavos) para a quitação de cada R\$ 1,00 da sua dívida total (curto e longo prazo).

2.1.3. ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE

$$LC = (AC / PC)$$

INDICADOR	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19	JAN/20
LIQUIDEZ CORRENTE	1,76	1,60	1,52	1,51	1,45	1,36	1,28	1,22	1,18	1,16	1,13	1,31	1,36

O índice de Liquidez corrente demonstra a disponibilidade para quitar as obrigações de curto prazo. Desta análise verifica-se que a Recuperanda apresenta liquidez de R\$ 1,31 para cada R\$ 1,00 devido em dezembro/19, e R\$ 1,36 em janeiro/20.



2.1.4. ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA

$$LS = ((AC-ESTOQUE)/PC)$$

INDICADOR	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19	JAN/20
LIQUIDEZ SECA	1,58	1,49	1,41	1,37	1,27	1,17	1,11	1,23	1,17	1,18	1,11	1,11	1,08

O índice de Liquidez seca demonstra a disponibilidade (excluído o estoque) para quitar as obrigações a curto prazo. Desta análise verifica-se que a Recuperanda apresenta liquidez de R\$ 1,11 para cada R\$ 1,00 devido em dezembro, registrando menor liquidez no período de janeiro, com R\$ 1,08.

2.1.5. ENDIVIDAMENTO FINANCEIRO SOBRE ATIVO TOTAL

$$EFSAT = ((DD+IF+ONC+ELP)/AT)$$

INDICADOR	JAN/19	FEV/19	MAR/19	ABR/19	MAI/19	JUN/19	JUL/19	AGO/19	SET/19	OUT/19	NOV/19	DEZ/19	JAN/20
ENDIVIDAMENTO FINANCEIRO SOBRE ATIVO TOTAL	1,15	1,16	1,19	1,20	1,24	1,26	1,26	1,28	1,28	1,25	1,26	1,30	1,32

Este índice indica a participação do passivo financeiro (curto e longo prazo) no financiamento do ativo da empresa. O ativo total representa a totalidade dos recursos aplicados na empresa enquanto a dívida financeira representa os recursos provenientes de bancos ou outras fontes consideradas financeiras, neste caso, trata-se dos créditos oriundos da recuperação judicial que foram reclassificados do curto prazo para o exigível a longo prazo.

Para o mês de dezembro o endividamento financeiro da Recuperanda representou 130% do ativo total, ou seja, para cada R\$ 1,00 de aplicação no ativo, a empresa utilizou R\$ 1,30 de recursos provenientes de bancos ou outras fontes com semelhante impacto atual ou futuro. Em janeiro este índice representou 132% do ativo total.



2.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DA RECUPERANDA

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO DEZEMBRO/2019 e JANEIRO/2020

Após análise das demonstrações de resultado (Doc. A), verifica-se expressiva redução na receita operacional bruta em dezembro registrando R\$ 405.531. No entanto, houve retomada de crescimento em janeiro com receita de R\$ 1.066.694.

O total de **despesas operacionais** resultou no montante de R\$ 203.864 para o mês de dezembro e R\$ 331.018 para janeiro.

A **despesa financeira referente** ao mês de dezembro registrou R\$ 126.853, reduzindo para R\$ 155.837 em janeiro.

Ao final, foi **apurado resultado negativo** na importância de **-R\$ 1.333.704** para o mês de dezembro [-329% da receita bruta do período], bem como para o mês de janeiro, com **prejuízo de -R\$ 986.700** [-93% da Receita Bruta], demonstrado historicamente no quadro abaixo:

Período	Resultado Apurado (em Reais - R\$)
EXERCÍCIO 2016	(12.960.815)
EXERCÍCIO 2017	(1.758.677)
EXERCÍCIO 2018	(5.595.417)
JANEIRO/2019	(1.105.195)
FEVEREIRO/2019	(821.944)
MARÇO/2019	(851.848)
ABRIL/2019	(473.004)
MAIO/2019	(1.004.253)
JUNHO/2019	(1.017.285)
JULHO/2019	(418.264)
AGOSTO/2019	(304.238)
SETEMBRO/2019	5.976
OUTUBRO/2019	89.388
NOVEMBRO/2019	(300.658)
DEZEMBRO/2019	(1.333.704)
EXERCÍCIO 2019	(7.535.030)
JANEIRO/2020	(986.700)



O resultado apurado para o exercício de 2019 (janeiro a dezembro) apresenta **prejuízo** no montante de **-R\$ 7.535.030**, representando **-37%** da receita bruta para o mesmo período.

2.2.1. ANÁLISE VERTICAL – RESULTADO DO PERÍODO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO				
DESCRIÇÃO	DEZEMBRO 2019	%	JANEIRO 2020	%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	405.321,22	100%	1.066.694,58	100%
VENDA PRODUTOS ACABADOS	398.821,22	98%	1.066.694,58	100%
OUTRAS VENDAS	6.500,00	2%	-	0%
DEDUÇÕES DA RECEITA OPER BRUTA	241.801,86	60%	202.720,98	19%
IMPOSTO S/VENDAS	241.801,86	60%	202.720,98	19%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	163.519,36	40%	863.973,60	81%
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	1.178.947,83	291%	1.373.146,37	129%
LUCRO BRUTO	(1.015.428,47)	-251%	(509.172,77)	-48%
RECEITAS FINANCEIRAS	10.497,26	3%	17.815,04	2%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	0%	-	0%
DESPESAS OPERACIONAIS	203.864,77	50%	331.018,15	31%
FRETES S/VENDAS	18.898,75	5%	18.694,78	2%
COMISSOES S/VENDAS	7.270,51	2%	12.025,62	1%
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	3.419,00	1%	3.299,06	0%
DESPESAS COM PESSOAL	43.279,86	11%	72.001,86	7%
OUTRAS DESPESAS COMERCIAIS	15.387,74	4%	12.186,74	1%
DESPESAS TRIBUTARIAS	7.744,05	2%	93.507,27	9%
PRO-LABORE	20.839,45	5%	20.839,45	2%
MATERIAL CONSUMO EXPEDIENTE	4.966,22	1%	7.248,64	1%
HONORARIOS PROFISSIONAIS	44.987,60	11%	36.136,89	3%
ENCARGOS SOCIAIS	9.989,11	2%	28.007,00	3%
OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.557,17	0%	1.716,43	0%
DESPESAS DE VIAGEM	1.313,33	0%	1.536,69	0%
MANUTENCAO E REPARO DE BENS	3.404,29	1%	11.849,64	1%
AGUA, TELEFONE E ENERGIA ELETRICA	6.487,31	2%	6.892,21	1%
SEGUROS	12.395,57	3%	3.299,57	0%
CORREIOS	1.924,81	0%	1.776,30	0%
DESPESAS FINANCEIRAS E BANCARIAS	126.853,59	31%	155.837,66	15%
LUCRO LIQUIDO OPERACIONAL	(1.335.649,57)	-330%	(978.213,54)	-92%
GANHOS NA VENDA DE BENS DO ATIVO NÃO CIRCUL	-	0%	-	0%
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	1.945,30	0%	1.945,30	0%
BAIXA DE CRÉDITOS INCOBRÁVEIS	-	0%	(10.431,26)	-1%
RESULTADO ANTES PROVISAO IMPOSTO DE DE	(1.333.704,27)	-329%	(986.699,50)	-93%
PROVISAO IMPOSTO DE RENDA S/LUCRO REAL	-	0%	-	0%
RESULTADO DO PERIODO	(1.333.704,27)	-329%	(986.699,50)	-93%

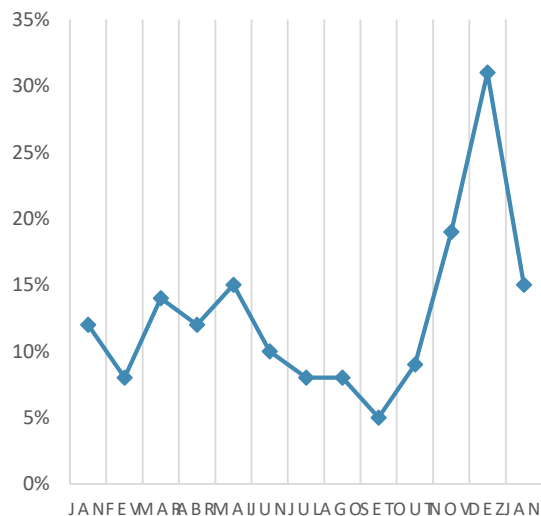


2.2.2. DAS DESPESAS FINANCEIRAS:

Da análise vertical da demonstração de resultado do exercício, observa-se que as **Despesas Financeiras** representam 31% do faturamento bruto para o mês de DEZEMBRO, e 15% para o mês de JANEIRO, como segue apresentado:

Período	Valor % Despesa Financeira sobre o Faturamento	Valor Despesa Financeira (em Reais - R\$)
JANEIRO/2019	12%	219.991,80
FEVEREIRO/2019	8%	189.455,97
MARÇO/2019	14%	176.768,35
ABRIL/2019	12%	181.663,43
MAIO/2019	15%	194.422,81
JUNHO/2019	10%	116.953,28
JULHO/2019	8%	157.503,00
AGOSTO/2019	8%	168.415,83
SETEMBRO/2019	5%	125.921,67
OUTUBRO/2019	9%	267.621,39
NOVEMBRO/2019	19%	223.431,60
DEZEMBRO/2018	31%	126.853,59
JANEIRO/2020	15%	155.837,66

DESPESA FINANCEIRA
S/ FATURAMENTO (%)
(DEMONSTRAÇÃO GRÁFICA)



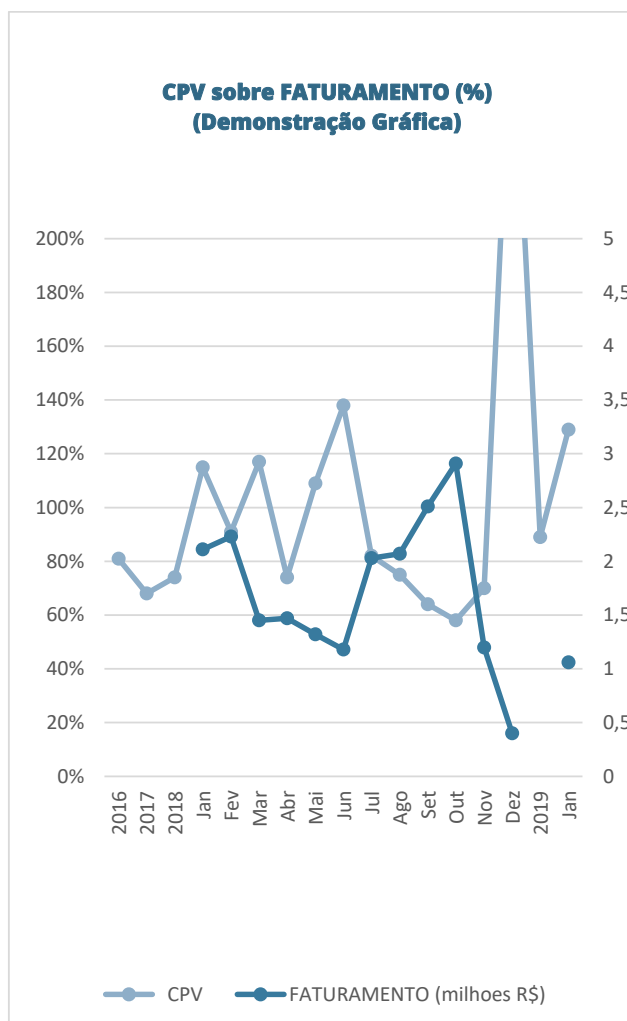
2.2.3. DO CUSTO DO PRODUTO VENDIDO:

O Custo do Produto Vendido (CPV) representa **291%** do faturamento bruto do mês de DEZEMBRO, e **129%** no mês de JANEIRO.



Foi elaborado ainda tabela com o histórico mensal do Custo do Produto Vendido (CPV) x Faturamento Bruto, bem como sua demonstração gráfica:

Período	Valor Percentual do CPV sobre Faturamento.	Faturamento em milhões de Reais
EXERCICIO 2016	81%	R\$ 63,31
EXERCICIO 2017	68%	R\$ 48,69
EXERCICIO 2018	74%	R\$ 25,35
JANEIRO/2019	115%	R\$ 2,11
FEVEREIRO/2019	91%	R\$ 2,23
MARÇO/2019	117%	R\$ 1,45
ABRIL/2019	74%	R\$ 1,47
MAIO/2019	109%	R\$ 1,32
JUNHO/2019	138%	R\$ 1,18
JULHO/2019	82%	R\$ 2,03
AGOSTO/2019	75%	R\$ 2,07
SETEMBRO/2019	64%	R\$ 2,51
OUTUBRO/2019	58%	R\$ 2,91
NOVEMBRO/2019	70%	R\$ 1,20
DEZEMBRO/2019	291%	R\$ 0,40
EXERCICIO 2019	89%	R\$ 20,62
JANEIRO/2020	129%	R\$ 1,06



3. DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL:

Das contas patrimoniais, ocorreu variação importante no saldo do PASSIVO-EXIGÍVEL A LONGO PRAZO, especificamente na conta "Débitos com Sócios e Interligadas"², registrando **elevação** no montante de R\$ 5,06 milhões no período entre 01/12/2019 a 31/01/2020.

² Representa as obrigações da empresa para com sócios ou empresas coligadas, a serem exigidos no longo prazo.



Isto posto, considerando as constantes variações nessa conta contábil, reitera-se a necessidade de intimação da Recuperanda para que promova esclarecimentos quanto a origem e destino do recurso, como já solicitado nos relatórios anteriores (mov. 1640, 1802 e 1818.2).

4. ANÁLISE COMPARATIVA DO RESULTADO OPERACIONAL

EXERCÍCIO 2019

A Empresa Recuperanda faturou no **exercício de 2019** o montante de **R\$ 20,63 milhões**, registrando **queda de 40%** em relação ao faturado no exercício de 2018, como demonstrado no quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	2016	VARIAÇÃO	2017	VARIAÇÃO	2018	VARIAÇÃO	2019
RECEITA BRUTA	63,31	-23%	48,70	-30%	34,12	-40%	20,63
CPV	51,20	-35%	33,11	-23%	25,35	-27%	18,47
DESPESA OPERACIONAL	15,67	-33%	10,55	-10%	9,46	-39%	5,77
LUCRO LIQUIDO OPERACIONAL	-13,08	-87%	-1,76	207%	-5,41	39%	-7,53

O **prejuízo** apurado para o **exercício de 2019** soma o valor de **-R\$ 7,53 milhões**, superando o apurado para 2018 que registrou **-R\$ 5,41 milhões**.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Tomando como base os exames realizados e devidamente detalhados no presente relatório, necessária intimação da Recuperanda para que promova o seguinte esclarecimento:

- Identificar a origem e destinação do recurso responsável pela variação patrimonial no montante de R\$ 5,06 milhões na conta "Débitos com Sócios e Interligadas", entre o período de dezembro/2019 a janeiro/2020.



Cabe ressaltar que a elaboração e apresentação dos balancetes contábeis mensais da Recuperanda, devidamente conciliados e regularizados, **são imprescindíveis para o bom desempenho da administração judicial no acompanhamento das atividades da empresa** em recuperação judicial.

Diante disso, reitera-se nesta oportunidade a apresentação das demonstrações contábeis referente aos períodos de:

- i. fevereiro/2020; e
- ii. março/2020.

6. DOCUMENTOS

As Demonstrações Contábeis analisadas neste trabalho foram protocoladas nos autos pela Empresa Recuperanda, nos movs. 1813.10 e 1813.11 de 12/03/2020.

7. CONTADORA ASSISTENTE DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Adriana Conceição Carvalho Luciano Kothe

Perita Contadora | CRC-PR 60134/O-1 | CNPC 2718

Bacharel em Ciências Contábeis – UNIPAR (Umuarama/PR)

Pós-graduada em Controladoria e Contabilidade Empresarial – UEL

Pós-graduada em Perícia e Auditoria Contábil – UEL

Isto posto, informa serem estas as considerações necessárias até o momento, ficando à disposição para eventuais esclarecimentos.

Londrina, 20 de abril de 2020.



Adriana C. C. Luciano Kothe

PERITA CONTADORA

CRC-PR 60134/O-1 | CNPC/CFC 2718

