



**M B P M**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

[www.mbpm.adv.br](http://www.mbpm.adv.br)



# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Autos nº 0004541-20.2023.8.16.0044

1ª Vara Cível de Apucarana

Grupo Klivan Confecções

dezembro/23



[www.mbpm.adv.br](http://www.mbpm.adv.br)





**M B P M**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

O presente relatório foi elaborado com base nos documentos contábeis apresentados pelas Recuperandas e documentos complementares solicitados administrativamente.

## Sumário

- **Histórico processual;**
- **Relatório mensal nos termos do art. 2ª da Recomendação 72/CNJ;**
- **Questionário sobre duração dos atos processuais;**
- **Análise Econômico-Financeira.**





**MBPM**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

## **Histórico Processual**

Em 20/04/2023 as empresas D'ATRI Indústria e Comércio de Confecções Eireli e DSO Indústria e Comércio de Confecções Eireli, denominadas conjuntamente como Grupo Klivan Confecções, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial com fundamento no art. 47 da Lei 11.101/2005 (Seq. 1).

Em 24/04/2023 foi proferida decisão inicial em que o Ilmo. Julgador entendeu pela necessidade de constatação prévia (Seq. 13).

Na oportunidade, o Ilmo. Julgador nomeou o MBPM para o encargo, que foi prontamente aceito (Seq. 18). Em 02/05/2023 o MBPM apresentou o laudo de Constatação Prévia (Mov. 43).

Em 11/05/2023 foi deferido o processamento da Recuperação Judicial das empresas do Grupo Klivan (Mov. 57), tendo o MBPM sido nomeado para o encargo de Administrador Judicial, o que foi prontamente aceito, conforme termo de compromisso apresentado no Mov. 112.2 dos autos.



**MBPM**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

## **Histórico Processual**

Em 17/07/2023 foi apresentado o Plano de Recuperação Judicial pela Recuperantda, no mov. 158.

Em 01/08/2023 foi apresentado o Relatório sobre o Plano de Recuperação Judiicla pelo MBPM

Em 10/08/2023 foi disponibilizado o edital do artigo 52, §1º, 7º, §1º e 53, parágrafo único da Lei 11.101/2005, considerando-se publicado em 11/08/2023.

Em 12/09/2023 se encerrou o prazo para apresentação de objeções ao plano de recuperação judicial.

No mov. 206 foi deferido o pedido de prorrogação do Stay Period por mais 180 dias ou até a realização da Assembleia Geral de Credores.

No mov. 207 foi juntada a lista de credores da Administração Judicial.



**MBPM**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

## Histórico Processual

Nos movimentos 211 e 222 foram apresentados RMAs pelo MBPM.

Em 20/12/2023, no mov. 224 foi apresentado relatório sobre visita realizada às instalações das Recuperandas.

No mov. 232 o MBPM apresenta manifestação reiterando o pedido de publicação do edital de que trata o art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005.

No mov. 240, em 13 de março de 2024 foi expedido o edital de que trata o art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005, iniciando o prazo para impugnações de crédito.

Nos movimentos 241, 242, 244 e 245 foram apresentadas/reiteradas objeções ao plano de recuperação judicial.

No mov. 243 foi confirmada a publicação do edital de que trata o art. 7º, §2º, da Lei 11.101/2005, cuja publicação se deu em 18/03/2024.



**M B P M**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

## **Histórico Processual**

No Mov. 244 petição do Itaú Unibanco informando ter apresentado objeção ao plano de recuperação judicial no Mov. 178.

No Mov. 245 petição da Valorem - Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Multisetorial de objeção ao plano de recuperação judicial.

No Mov. 246 petição da Administração Judicial requerendo a convocação de assembleia geral de credores na modalidade virtual, tendo sugerido as datas de 01/07/2024 a 08/07/2024, primeira e segunda convocações, com início às 14h e credenciamento às 13h e requerendo a juntada do RMA relativo ao mês de novembro de 2023.

No Mov. 245 petição de Calixto Advogados Associados requerendo a habilitação nos autos.

No Mov. 257 petição das Recuperandas requerendo a prorrogação do prazo de suspensão das ações e execuções individuais em face das recuperandas até a apreciação do resultado da AGC pelo Juízo.





**M B P M**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

## **Histórico Processual**

No Mov. 260 despacho determinando a manifestação da Administradora Judicial a respeito do pedido de prorrogação do stay period.

No Mov. 264 petição de TDB Têxtil Ltda. requerendo o cadastramento nos autos para recebimento de intimações.

No Mov. 269 acórdão do TJPR acerca de Agravo de Instrumento sobre a remuneração da Administradora Judicial.

No Mov. 270 decisão que deferiu o pedido de prorrogação do stay period até a realização de AGC ou por mais 180 dias, o que ocorrer primeiro, a contar do término da suspensão deferido no Mov. 206,

Determinou que as Recuperandas comuniquem a suspensão, autorizou a convocação de AGC na modalidade virtual e determinou às recuperandas que promovessem a contratação da plataforma indicada pela AJ.





**MBPM**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial

## Histórico Processual

Em 14/06/2024 indicação de novas datas para realização de AGC pela AJ, sendo 30/08/2024 (primeira convocação), às 14h, com credenciamento às 13h30min e no dia 13/09/2024, às 14h, com credenciamento obrigatório às 13h30min e juntada de edital para publicação.

Em 20/06/2024 (Mov. 274) petição das Recuperandas informando estarem em tratativas para a contratação da plataforma para a realização da AGC.

Em 25/06/2024 (Mov. 275) disponibilizado o edital do art. 36, da Lei 11.101/2005, no Diário Eletrônico do Tribunal de Justiça do Paraná.

# Relatório do Administrador Judicial - CNJ

---

- Há litisconsórcio ativo? **Sim**
- Este relatório é:
  - **Mensal**
    - Houve alteração da atividade empresarial? Não
    - Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração? Não
    - Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos? Não
  - Quadro de funcionários
  - Número de Funcionários/colaboradores total: 62
  - Número de funcionários CLT: 62
  - Número de pessoas jurídicas: zero



# Relatório do Administrador Judicial - CNJ

---

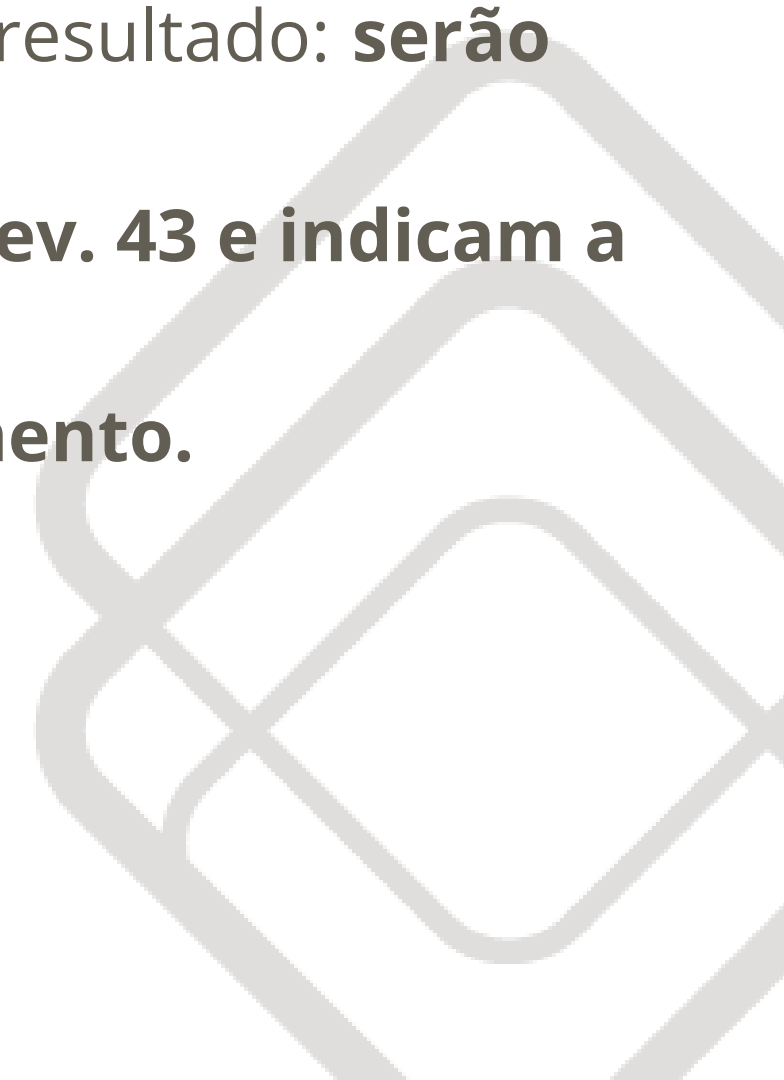
- Análise dos dados contábeis e informações financeiras, informações obtidas para o relatório inicial:
- Ativo: **R\$ 5.475.802,00** (Ativo total, em mai-23)
- Passivo: **R\$ 17.893.451,22** (Passivo contábil: R\$ 4.546.189,00)
- Extraconcursal: **não identificado até o presente momento**
- Fiscal: **R\$ 12.891.213,23**
- Inscrito na dívida ativa: **não identificado até o presente momento**
- Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios: **não identificado até o momento**
- Alienação fiduciária: **não identificado até o momento**
- Arrendamento mercantil: **não identificado até o momento**
- Adiantamento de contrato de câmbio: **não identificado até o momento**
- Obrigação de fazer: **não identificado até o momento**
- Obrigação de entregar: **não identificado até o momento**
- Obrigação de dar: **não identificado até o momento**
  - Obrigações líquidas: **não identificado até o momento**



# Relatório do Administrador Judicial - CNJ

---

- Pós Ajuizamento da Rj: ainda não levantado
  - i. Tributário:
  - ii. Trabalhista:
  - iii. Outros:
- Demonstração de resultados (evolução)
- Observações de análise de faturamento, índices de liquidez, receita x custo, receita x resultado: **serão apresentados mais adiante no presente relatório**
- Diligência nos estabelecimentos da recuperanda: **foram apresentados no laudo de ev. 43 e indicam a plena atividade da recuperanda.**
- Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais: **não aplicável no momento.**
  - Observações:



# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

1. A devedora é:

empresa de pequeno porte EPP

microempresa (ME)

empresa média

empresa grande

**grupos de empresas**

empresário individual

2. Houve litisconsórcio ativo:  **sim**  não

2.1. Em caso positivo: **2 litisconsortes ativos**

2.2. O Plano de recuperação foi  **unitário**  individualizado

3. Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo:

3.1. tributário  **sim**  não

3.2. demais créditos excluídos da RJ:  sim  **não**



# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

4. Houve realização de constatação prévia: **(x) sim** ( ) não

4.1. Em caso positivo, a constatação foi concluída em **5 (cinco dias)**

5. O processamento foi deferido **(X) sim** ( ) não

5.1. Em caso positivo, em quanto tempo? **21 dias desde a distribuição da inicial**

5.2. Em caso positivo, houve emenda da inicial? ( ) sim **(X) não**

5.3. Em caso negativo, em se tratando de litisconsorte, indicar:

( ) indeferimento para todos os litisconsortes;

( ) indeferimento para \_\_\_ (indicar número) litisconsortes

5.4. Em caso negativo, indicar fundamento legal para indeferimento: **Não se aplica.**



# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

6. Qual o tempo decorrido entre:

6.1. a distribuição da inicial e a relação de credores elaborado administrador judicial; **não se aplica**

6.2. a decisão de deferimento do processamento e a relação de credores elaborada administrador judicial; **não se aplica**

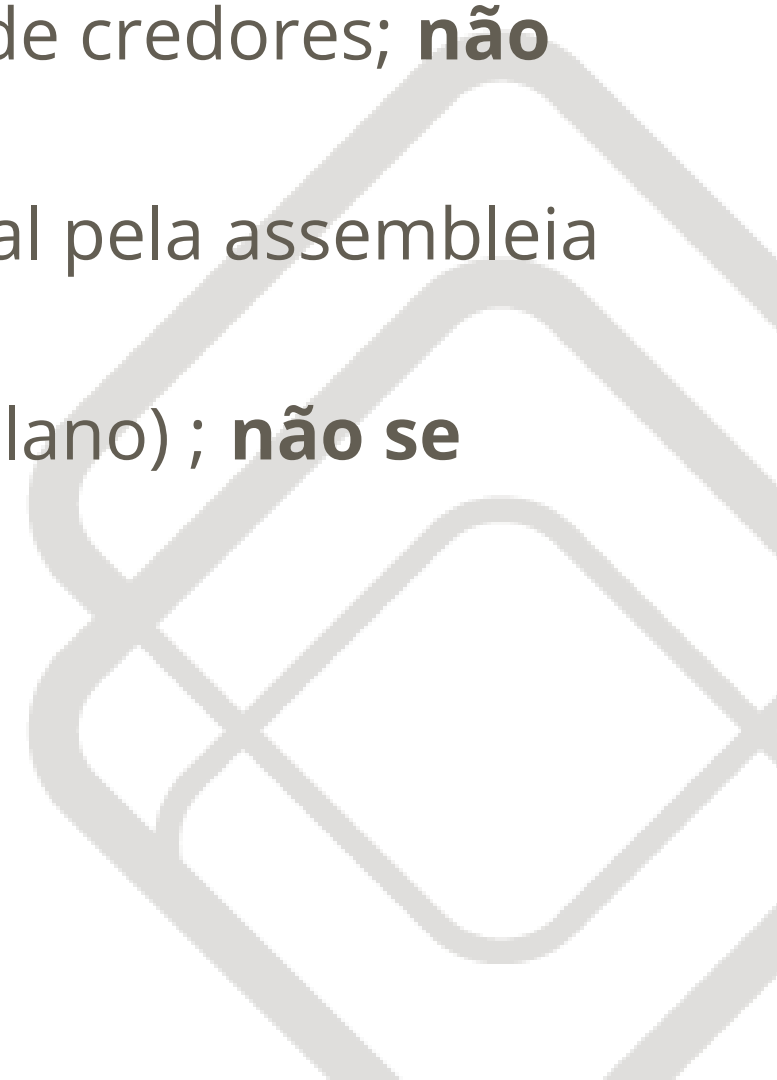
6.3. a distribuição da inicial e a realização da primeira assembleia de credores para deliberar sobre o plano de recuperação; **não se aplica**

6.4. a distribuição da inicial e a aprovação do plano de recuperação pela assembleia de credores; **não se aplica**

6.5. a distribuição da inicial e a aprovação ou rejeição do plano de recuperação judicial pela assembleia de credores; **não se aplica**

6.6. a distribuição da inicial e a concessão da recuperação judicial (homologação do plano) ; **não se aplica**

.





# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

6.7. a distribuição da inicial e a convolação em falência: **não se aplica**

6.7.1. em caso de plano rejeitado pela assembleia de credores; **não se aplica**

6.7.2. em caso de recuperação judicial concedida; **não se aplica**

6.8. a distribuição da inicial até a apresentação do quadro geral de credores; **não se aplica**

6.9. a duração da suspensão prevista no art. 6º, § 4º, da Lei 11.101/05; **não se aplica**

6.10. o tempo decorrido desde a distribuição da inicial e extinção da recuperação judicial (quando não convolada em falência); **não se aplica**

7. Aprovação do plano de recuperação judicial ocorreu na forma prevista no art. 58, §1º, da Lei 11.101/05 (cram down):  sim  não

8. Houve recurso contra a decisão que concedeu a recuperação judicial:  sim  não

8.1. Em caso positivo, o plano foi:  mantido integralmente  mantido em parte  anulado

9. Houve a apresentação de plano especial na forma prevista nos arts. 70 e ss. da Lei 11.101/05 (quando aplicável):  sim  não

# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

10. Houve a realização de leilão para venda de filial ou UPI na forma prevista no art. 60 da Lei 11.101/05:

sim  não

10.1. Em caso positivo, o leilão foi realizado:  antes  depois  antes e depois (se mais de um leilão e em diferentes momentos da assembleia geral de credores para deliberação do plano de recuperação

10.2. Houve recurso contra a decisão que deferiu ou indeferiu a alienação de filial ou UPI:  sim  não

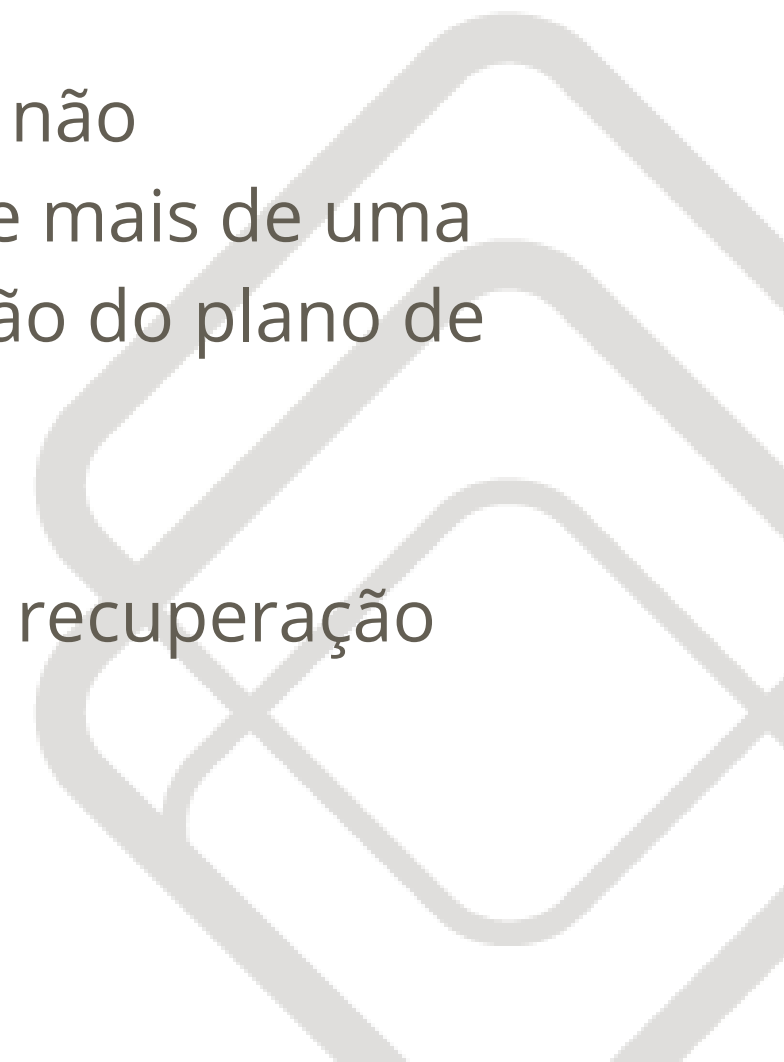
10.3. Na hipótese de recurso, a realização do leilão foi:  autorizada  rejeitada

11. Houve a alienação de bens na forma prevista no art. 66 da Lei 11.101/05:  sim  não

11.1. Em caso positivo, a alienação foi realizada:  antes  depois  antes e depois (se mais de uma alienação e em diferentes momentos da assembleia geral de credores para deliberação do plano de recuperação

12. Houve a concessão de financiamento ao devedor aprovado pelo Juízo no curso da recuperação judicial:  sim  não

12.1. Em caso positivo, houve a outorga de garantia real  sim  não



# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

12.2. Em caso de outorga, a garantia constituída foi ( ) alienação fiduciária ( ) cessão fiduciária ( ) hipoteca ( ) penhor ( ) outro direito real de garantia

13. Houve pedido de modificação do plano após a concessão de recuperação judicial ( ) sim ( ) não

13.1. Em caso positivo, o pedido foi formulado:

\_\_\_ (indicar número) dias contados da distribuição da inicial

\_\_\_ (indicar número) dias contados da concessão da recuperação judicial

13.2. O plano modificativo foi: ( ) aprovado ( ) rejeitado

13.3. Em quanto tempo a contar da sua apresentação o plano de recuperação modificativo foi aprovado ou rejeitado: \_\_\_ (indicar número) dias

14. Indique a razão da convolação da recuperação judicial em falência: [inserir campo de texto] (ex: não apresentação do plano de recuperação judicial no prazo legal, descumprimento do plano de recuperação judicial, etc.).

# CNJ - Questionários sobre a duração dos atos processuais

---

15. Houve fixação de honorários mensais ao Administrador Judicial: **(X) sim** ( ) não

15.1. Em caso positivo, indicar o valor mensal da remuneração: R\$ 8.461,54 (oito mil, quatrocentos e sessenta e um reais e cinquenta e quatro centavos)

15. 2: Indicar o valor total da remuneração fixada: R\$ 320.000,00 (trezentos e vinte mil reais)



# Análise Econômico-Financeira

## Observações iniciais

---

- Até Maio/2023 demonstrações contábeis inicialmente enviadas eram totalizadas desde Janeiro;
- Foram encaminhadas informações de Abril/23 com retificações apenas para fins de controle uma vez que a data inicial de confecção dos relatórios ocorre no mês de Maio.
- A partir de Junho/2023 as demonstrações vieram individualizadas, com cortes mensais de maneira a facilitar a obtenção de informações;
- Na DSO a movimentação é mínima no período, ficando evidente que não há operação, exceto pela receita decorrente de locação no importe de R\$ 25.000,00.

# D'ATRI – DRE | Mensal após ajuizamento

DRE	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
A) RECEITA BRUTA	R\$ 882.644	R\$ 976.999	R\$ 1.570.244	R\$ 1.315.633	R\$ 506.410	R\$ 1.006.942	R\$ 1.881.280	R\$ 1.365.990
B) DEDUÇÕES	-R\$ 188.795	-R\$ 291.182	-R\$ 348.607	-R\$ 159.901	-R\$ 162.315	-R\$ 288.086	-R\$ 574.481	-R\$ 330.672
C) RECEITA LÍQUIDA	R\$ 693.849	R\$ 685.817	R\$ 1.221.636	R\$ 1.155.733	R\$ 344.096	R\$ 718.856	R\$ 1.306.799	R\$ 1.035.317
D) CMV	-R\$ 1.306.036	-R\$ 391.677	-R\$ 1.144.586	-R\$ 920.776	-R\$ 351.776	-R\$ 675.243	-R\$ 619.303	-R\$ 827.767
E) LUCRO BRUTO	-R\$ 612.187	R\$ 294.139	R\$ 77.050	R\$ 234.957	-R\$ 7.680	R\$ 43.613	R\$ 687.496	R\$ 207.550
F) DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 486.274	-R\$ 428.516	-R\$ 454.246	-R\$ 459.343	-R\$ 374.687	-R\$ 666.240	-R\$ 298.742	-R\$ 402.187
F1) Administrativas	R\$ 177.020	R\$ 201.577	R\$ 209.311	R\$ 199.687	R\$ 194.957	R\$ 663.981	R\$ 298.735	R\$ 401.955
F2) Tributárias	R\$ 1.749	R\$ 1.176	R\$ 6.097	R\$ 6.569	R\$ 1.651	R\$ 810	R\$ 7	R\$ 6
F3) Gerais	R\$ 306.334	R\$ 224.409	R\$ 237.674	R\$ 226.165	R\$ 151.610	R\$ -	R\$ -	R\$ -
F4) Outras receitas	R\$ -							
F5) De venda	R\$ 591	R\$ 775	R\$ 584	R\$ 688	R\$ 297	R\$ 1.449	R\$ -	R\$ 227
F6) Aluguéis	R\$ 580	R\$ 580	R\$ 580	R\$ 26.234	R\$ 26.173	R\$ -	R\$ -	R\$ -
H) RESULTADO OPERACIONAL	-R\$ 1.098.461	-R\$ 134.377	-R\$ 377.196	-R\$ 224.386	-R\$ 382.367	-R\$ 622.627	R\$ 388.754	-R\$ 194.637
I) RESULTADO FINANCEIRO	-R\$ 67.112	-R\$ 62.001	-R\$ 69.586	-R\$ 36.354	-R\$ 43.897	-R\$ 50.598	-R\$ 69.283	-R\$ 58.785
I1) RECEITA	R\$ 368	R\$ 4.535	R\$ 111	R\$ 111	R\$ 63	R\$ 249	R\$ 54	R\$ -
I2) DESPESA	-R\$ 63.271	-R\$ 66.536	-R\$ 73.275	-R\$ 36.642	-R\$ 45.694	-R\$ 50.847	-R\$ 69.337	-R\$ 58.785
I3) OUTRA	-R\$ 4.210	R\$ -	R\$ 3.578	R\$ 176	R\$ 1.733	R\$ -	R\$ -	R\$ -
K) RESULTADO ANTES DOS TRIB	-R\$ 1.165.573	-R\$ 196.378	-R\$ 446.782	-R\$ 260.741	-R\$ 426.264	-R\$ 673.225	R\$ 319.471	-R\$ 253.422
L) IRPJ/CSLL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
O) RESULTADO DO EXER	-R\$ 1.165.573	-R\$ 196.378	-R\$ 446.782	-R\$ 260.741	-R\$ 426.264	-R\$ 673.225	R\$ 319.471	-R\$ 253.422

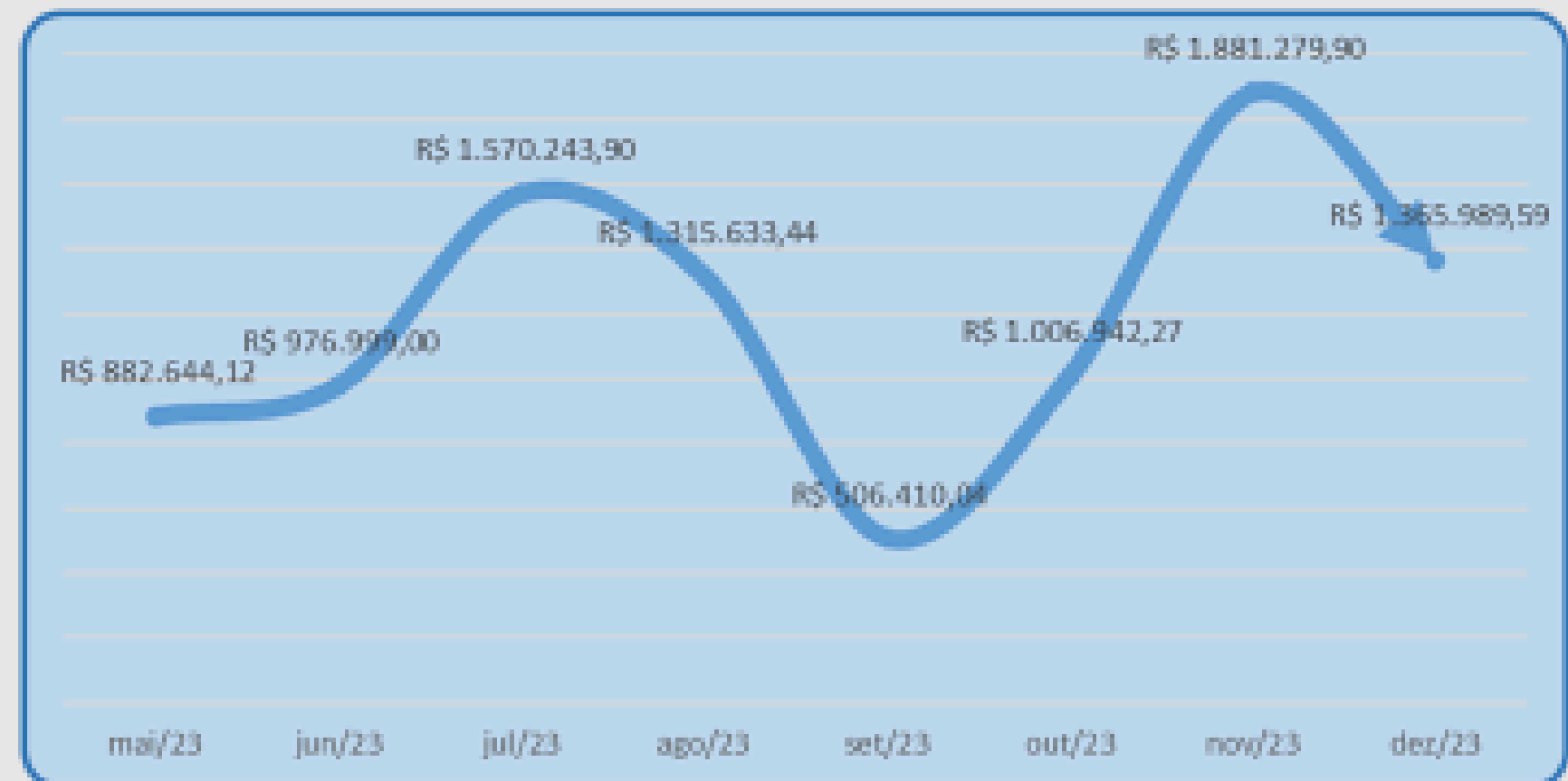
# DSO - DRE | Mensal após ajuizamento

DRE	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
A) RECEITA BRUTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 25.000	R\$ 25.000	R\$ 25.000
B) DEDUÇÕES	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
C) RECEITA LÍQUIDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 25.000	R\$ 25.000	R\$ 25.000
D) CMV	-R\$ 200.274	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
E) LUCRO BRUTO	-R\$ 200.274	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 25.000	R\$ 25.000	R\$ 25.000
F) DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 30.581	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	-R\$ 19.610	-R\$ 26.093	-R\$ 25.952	-R\$ 7.219
F1) Gerais	R\$ 14.792	R\$ -	R\$ -		R\$ 13.955	R\$ -	R\$ -	R\$ -
F2) Administrativas	R\$ 15.789	R\$ 4.752	R\$ 4.752	R\$ 4.752	R\$ 5.655	R\$ 26.093	R\$ 25.952	R\$ 7.219
F3) Pessoal	R\$ -	R\$ -	R\$ -					
F4) Com Vendas	R\$ -							
F5) Tributárias								
F6) Aluguéis	R\$ -							
H) RESULTADO OPERACIONAL	-R\$ 230.855	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	-R\$ 19.610	-R\$ 1.093	-R\$ 952	R\$ 17.781
I) RESULTADO FINANCEIRO	-R\$ 36	R\$ -	R\$ -	R\$ 25.000	R\$ 25.000	-R\$ 24	-R\$ 37	R\$ -
I1) RECEITA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
I2) DESPESA	-R\$ 36	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 24	-R\$ 37	R\$ -
I3) OUTRA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 25.000	R\$ 25.000	R\$ -	R\$ -	R\$ -
K) RESULTADO ANTES DOS TRIB	-R\$ 230.892	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	R\$ 20.248	R\$ 5.390	-R\$ 1.117	-R\$ 988	R\$ 17.781
L) IRPJ/CSLL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	-R\$ 3.723
O) RESULTADO DO EXER	-R\$ 230.892	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	R\$ 20.248	R\$ 5.390	-R\$ 1.117	-R\$ 988	R\$ 14.059



# D'ATRI- Receita Bruta | Comportamento no período

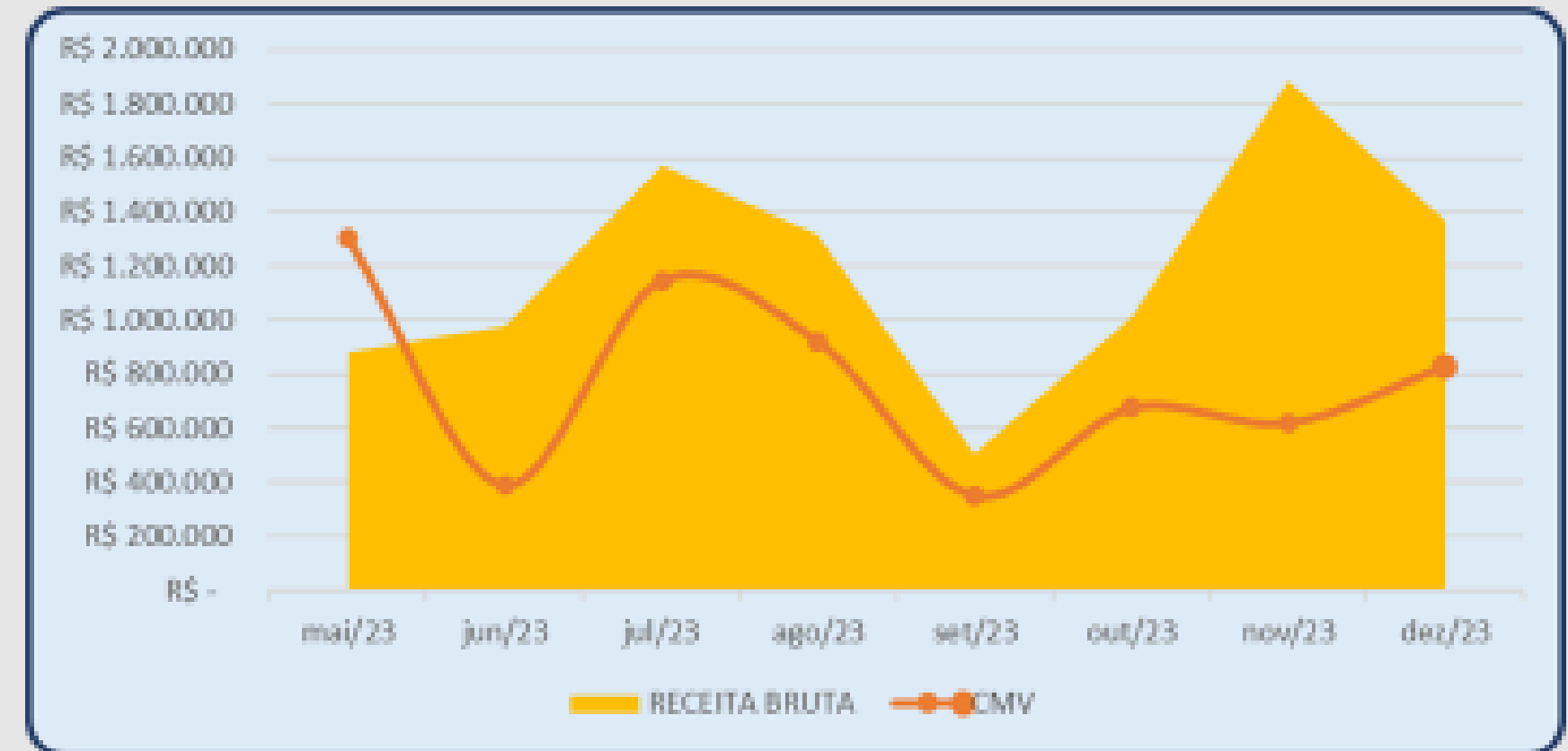
Em Novembro/2023 houve crescimento significativo da receita de vendas, representando o maior volume de receitas em período mensal posteriormente ao ajuizamento da RJ. Já em Dezembro registrou-se ligeiro declínio nas vendas.



	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
	R\$ 882.644,12	R\$ 976.999,00	R\$ 1.570.243,90	R\$ 1.315.633,44	R\$ 506.410,04	R\$ 1.006.942,27	R\$ 1.881.279,90	R\$ 1.365.989,59
<b>Varição</b>	-31%	11%	61%	-16%	-62%	99%	87%	-27%

# D'ATRI - CMV | Comportamento no período

Em Novembro/2023 o custo de produção operou abaixo da média histórica. Em Dezembro, porém, o custo voltou a subir, marcando 61% da Receita Bruta.



	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
<i>CMV</i>	R\$ 1.306.036	R\$ 391.677	R\$ 1.144.586	R\$ 920.776	R\$ 351.776	R\$ 675.243	R\$ 619.303	R\$ 827.767
<i>RECEITA BRUTA</i>	R\$ 882.644	R\$ 976.999	R\$ 1.570.244	R\$ 1.315.633	R\$ 506.410	R\$ 1.006.942	R\$ 1.881.280	R\$ 1.365.990
<i>PROPORÇÃO</i>	148%	40%	73%	70%	69%	67%	33%	61%

# D'ATRI - Despesas Operacionais |

## Comportamento no período

A maior despesa do grupo é a folha de pagamentos, seguida das despesas com prestação de serviços de terceiros. As despesas se reduziram no mês de análise.

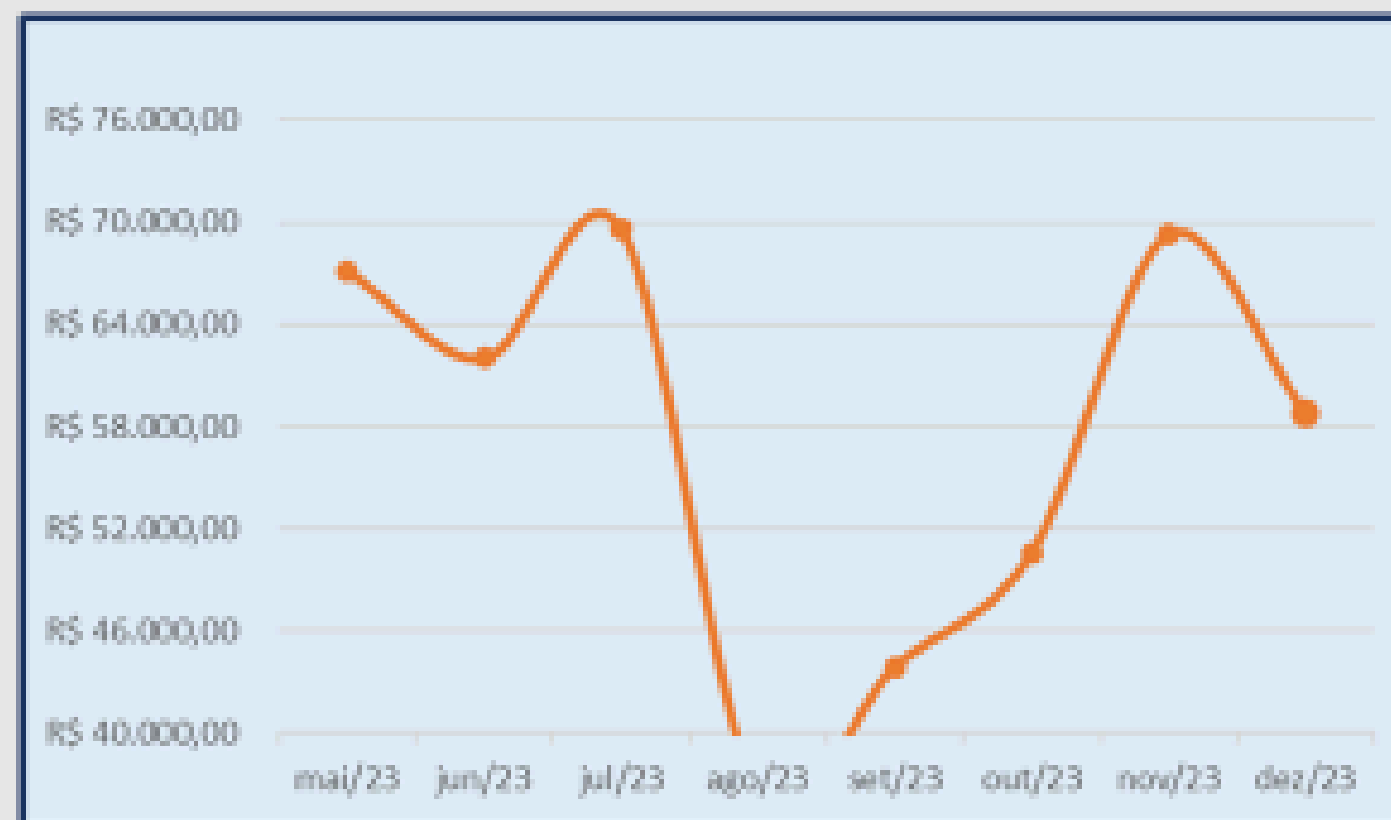


mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
R\$ 486.274	R\$ 428.516	R\$ 454.246	R\$ 459.343	R\$ 374.687	R\$ 666.240	R\$ 298.742	R\$ 402.187
-23%	-12%	6%	1%	-18%	78%	-55%	35%

# D'ATRI - Resultado Financeiro |

## Comportamento no período

As despesas financeiras oscilam ligeiramente para entre Abril e Julho/2023. Em Dezembro operaram retração de 15% em relação ao período anterior, dentro média histórica.



	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
R\$	67.112,27	62.001,31	69.585,81	36.354,31	43.896,90	50.597,84	69.283,28	58.785,17
	9,9%	-7,6%	12,2%	-47,8%	20,7%	15,3%	36,9%	-15,2%

# D'ATRI - Resultado líquido |

## Comportamento no período

No período a empresa reconheceu prejuízo contábil de R\$ 253 mil.



Período	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Resultado	-R\$ 1.165.573	-R\$ 196.378	-R\$ 446.782	-R\$ 260.741	-R\$ 426.264	-R\$ 673.225	R\$ 319.471	-R\$ 253.422

# DSO - Resultado líquido |

## Comportamento no período

Já se evidenciou que a DSO não vem registrando operações de venda há meses, ainda que se observe discreta movimentação no caixa. No mês de análise gerou resultado positivo graças às receitas de aluguel que percebeu.



Período	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Resultado	-R\$ 230.892	-R\$ 4.752	-R\$ 4.752	R\$ 20.248	R\$ 5.390	-R\$ 1.117	-R\$ 988	R\$ 14.059

# D'ATRI - Balanço | Ativo

ATIVO	mai-23	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Ativo Circulante	R\$ 15.423.292	R\$ 16.359.960	R\$ 17.810.292	R\$ 18.321.898	R\$ 18.753.687	R\$ 18.652.733	R\$ 19.119.384	R\$ 19.349.383
Disponível	R\$ 109.491	R\$ 104.638	R\$ 370.717	R\$ 154.962	R\$ 114.310	R\$ 190.134	R\$ 153.308	R\$ 214.570
Clientes	R\$ 8.341.836	R\$ 9.104.592	R\$ 10.395.812	R\$ 11.634.897	R\$ 12.006.495	R\$ 12.032.487	R\$ 12.364.547	R\$ 12.437.127
Estoques	R\$ 2.183.155	R\$ 2.364.712	R\$ 2.263.020	R\$ 1.738.583	R\$ 1.846.828	R\$ 1.460.710	R\$ 1.324.383	R\$ 1.006.486
Adiantamento a fornecedores	R\$ 4.755.937	R\$ 4.751.412	R\$ 4.751.412	R\$ 4.768.105	R\$ 4.769.933	R\$ 4.945.708	R\$ 5.195.860	R\$ 5.459.708
Real. Longo Prazo	R\$ 204.620	R\$ 204.621	R\$ 204.621	R\$ 204.621	R\$ 204.621	R\$ 256.662	R\$ 256.662	R\$ 254.346
Imobilizado	R\$ 52.345	R\$ 52.346	R\$ 52.346	R\$ 52.346	R\$ 52.346	R\$ 52.346	R\$ 52.346	R\$ 52.346
Ativo Total	R\$ 15.680.258	R\$ 16.616.926	R\$ 18.067.259	R\$ 18.578.864	R\$ 19.010.653	R\$ 18.909.395	R\$ 19.376.046	R\$ 19.603.730

- As disponibilidades cresceram em R\$ 651 mil, alcançando a marca dos R\$ 214 mil;
- A conta clientes vem crescendo mês após mês evidenciando que a empresa mantém sua capacidade de ofertar produtos ao mercado.
- Os estoques se reduziram em 9% no mês de análise, registrando o menor número desde o ajuizamento.
- Adiantamentos a fornecedores seguem em crescimento, sendo que o maior dos valores é registrado em favor da empresa JAKX INDUSTRIA COMERCIO E SERVIÇOS TEXTEIS.



# D'Atri - Balanço | Passivo

PASSIVO	mai-23	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Passivo Circulante	R\$ 18.605.370	R\$ 19.738.416	R\$ 21.638.325	R\$ 22.410.725	R\$ 23.268.778	R\$ 23.763.202	R\$ 24.153.894	R\$ 24.652.067
Empréstimos/Finan	R\$ 14.097.479	R\$ 15.096.845	R\$ 16.288.637	R\$ 16.990.354	R\$ 17.849.325	R\$ 18.112.054	R\$ 18.112.054	R\$ 18.112.055
Fornecedores	R\$ 2.864.542	R\$ 2.919.300	R\$ 3.546.085	R\$ 3.460.309	R\$ 3.359.249	R\$ 3.190.162	R\$ 3.278.071	R\$ 3.219.187
Parcelamentos Fiscais		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Obrigações Trabalhistas	R\$ 661.948	R\$ 715.847	R\$ 775.079	R\$ 775.079	R\$ 868.695	R\$ 492.912	R\$ 571.207	R\$ 465.046
Obrigações Fiscais	R\$ 981.399	R\$ 1.006.424	R\$ 1.028.577	R\$ 1.103.637	R\$ 1.166.509	R\$ 1.917.104	R\$ 2.195.594	R\$ 2.219.859
Passivo LP	R\$ 891.473	R\$ 891.473	R\$ 890.545	R\$ 890.545	R\$ 890.545	R\$ 890.545	R\$ 668.491	R\$ 668.491
Instituições Financeiras LP		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Parcelamentos Fiscais	R\$ 653.359	R\$ 653.359	R\$ 653.359	R\$ 653.359	R\$ 653.359	R\$ 653.359	R\$ 431.306	R\$ 431.306
Débitos de Terceiros	R\$ 238.113	R\$ 238.114	R\$ 237.185	R\$ 237.185	R\$ 237.185	R\$ 237.185	R\$ 237.185	R\$ 237.185
PL	R\$ 2.410.144	R\$ 2.410.144	-R\$ 4.004.675	-R\$ 4.004.675	-R\$ 4.004.675	-R\$ 5.071.126	-R\$ 5.071.126	-R\$ 5.071.126

- Os empréstimos de curto prazo cresceram entre maio e outubro de 2023, mantendo-se estáveis no mês de análise.
- A conta fornecedora vem oscilando. Marcou seu ápice em Julho/2023. Em dezembro/2023 registra R\$ 3,2 milhões.
- O passivo fiscal registrou crescimento expressivo em Outubro e Novembro, estabilizado nestes montante desde então.
- Já os parcelamentos fiscais se reduziram, importando em equivalente redução do passivo de longo prazo.

# D'ATRI | Solvência e Liquidez

Critério	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
CCL (AC-PC)	-R\$ 3.182.078	-R\$ 3.378.457	-R\$ 3.828.033	-R\$ 4.088.827	-R\$ 4.515.091	-R\$ 5.110.468	-R\$ 5.034.510	-R\$ 5.302.684
ATIVOS OPERACIONAIS	R\$ 15.280.928	R\$ 16.220.715	R\$ 17.410.244	R\$ 18.141.585	R\$ 18.623.256	R\$ 18.438.905	R\$ 18.884.790	R\$ 18.903.321
PASSIVOS OPERACIONAIS	R\$ 4.507.889	R\$ 4.641.571	R\$ 5.349.741	R\$ 5.339.025	R\$ 5.394.453	R\$ 5.600.178	R\$ 6.044.871	R\$ 5.904.091
NOG (ACC-PCC)	R\$ 10.773.039	R\$ 11.579.144	R\$ 12.060.503	R\$ 12.802.560	R\$ 13.228.803	R\$ 12.838.727	R\$ 12.839.919	R\$ 12.999.230
SALDO TESOURARIA (CCL-NOG)	-R\$ 13.955.117	-R\$ 14.957.601	-R\$ 15.888.536	-R\$ 16.891.387	-R\$ 17.743.894	-R\$ 17.949.195	-R\$ 17.874.430	-R\$ 18.301.914
LIQUIDEZ (AC+ARLP)/(PC+PNC)	0,80156	0,80294	0,79964	0,79509	0,78472	0,76700	0,78059	0,77422
LIQUIDEZ CORRENTE (AC/PC)	0,82897	0,82884	0,82309	0,81755	0,80596	0,78494	0,79157	0,78490
LIQUIDEZ SECA (AC-ESTOQUES)/PC	0,71163	0,70904	0,71851	0,73997	0,72659	0,72347	0,73673	0,74407
RENTABILIDADE S/ PL	-0,484	-0,081	0,112	0,065	0,106	0,133	-0,063	0,050
RENTABILIDADE S/ ATIVOS	-0,074	-0,012	-0,025	-0,014	-0,022	-0,036	0,016	-0,013

# D'ATRI | Solvência e Liquidez

---

- Os ativos operacionais que representam o auto financiamento da empresa cresceram. Os passivos operacionais, por seu turno, decresceram ligeiramente.
- A Necessidade de Capital de Giro também cresceu, parcialmente como reflexo do incremento das vendas ocorridas no mês anterior.
- Os índices de liquidez acenaram para alguma melhora em maio e junho, tendo se estabilizado na casa dos 0,7.

# DSO - Balanço | Ativo

ATIVO	mai-23	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Ativo Circulante	R\$ 2.593.694	R\$ 2.591.352	R\$ 2.587.971	R\$ 2.609.592	R\$ 2.617.196	R\$ 2.618.608	R\$ 2.619.976	R\$ 2.638.878
Disponível	R\$ 496.283	R\$ 493.941	R\$ 490.561	R\$ 487.181	R\$ 494.786	R\$ 494.668	R\$ 494.728	R\$ 494.230
Clientes	R\$ 253.697	R\$ 253.697	R\$ 253.697	R\$ 253.697	R\$ 253.697	R\$ 253.697	R\$ 253.697	R\$ 253.697
Estoques	R\$ 828.398	R\$ 828.398	R\$ 828.398	R\$ 828.398	R\$ 828.398	R\$ 828.398	R\$ 828.398	R\$ 828.399
Adiantamento a fornecedores	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Real. Longo Prazo	R\$ 81.089	R\$ 81.089	R\$ 81.089	R\$ 81.089	R\$ 81.089	R\$ 81.089	R\$ 81.089	R\$ 2.882.109
Imobilizado	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020	R\$ 2.801.020
Ativo Total	R\$ 5.475.802	R\$ 5.473.461	R\$ 5.470.080	R\$ 5.470.080	R\$ 5.499.305	R\$ 5.500.717	R\$ 5.502.086	R\$ 5.520.987

- A empresa mantém registro de estoques e clientes a receber;
- A empresa ostenta disponibilidades que vem sofrendo mutações, ainda que ligeiras. O imobilizado segue estabilizado

# DSO - Balanço | Passivo

PASSIVO	mai-23	jun-23	jul-23	ago-23	set-23	out-23	nov-23	dez-23
Passivo Circulante	R\$ 6.254.717	R\$ 6.257.127	R\$ 6.258.500	R\$ 6.259.871	R\$ 6.267.099	R\$ 6.269.628	R\$ 6.271.984	R\$ 6.267.099
Empréstimos/Finan	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604	R\$ 3.009.604
Fornecedores	R\$ 5.250	R\$ 5.250	R\$ 5.250	R\$ 5.250	R\$ 5.250	R\$ 5.318	R\$ 5.250	R\$ 5.250
Parcelamentos Fiscais	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Obrigações Trabalhistas	R\$ 220.667	R\$ 222.933	R\$ 224.161	R\$ 225.389	R\$ 226.616	R\$ 227.988	R\$ 229.195	R\$ 230.736
Obrigações Fiscais	R\$ 3.019.187	R\$ 3.019.154	R\$ 3.019.154	R\$ 3.019.620	R\$ 3.025.620	R\$ 3.025.263	R\$ 3.027.926	R\$ 3.031.649
Passivo LP	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167	R\$ 3.998.167
Instituições Financeiras LP	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595	R\$ 3.395.595
Parcelamentos Fiscais	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Lucros/Prej Acumulados	R\$ 5.346.189	R\$ 5.581.834	R\$ 5.581.834	R\$ 5.581.834	R\$ 5.581.834	R\$ 5.565.961	R\$ 5.565.961	R\$ 5.565.961
PL	-R\$ 4.546.189	-R\$ 4.781.934	-R\$ 4.781.834	-R\$ 4.781.834	-R\$ 4.781.834	-R\$ 4.765.961	-R\$ 4.765.961	R\$ 4.765.961

- A conta fornecedores foi reduzida de R\$ 837 mil em Março para R\$ 5 mil nos meses seguintes. Em Outubro referida conta volta a apresentar mobilidade, com ligeiro crescimento, voltando a se reduzir em Novembro.
- Obrigações trabalhistas também apresentam pequeno crescimento.
- Demais contas do passivo operam em estabilidade, exceto a conta obrigações trabalhistas que mantém ligeira oscilação.

# DSO | Solvência e Liquidez

Critério	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
OCL (AC-PC)	-R\$ 3.661.023,24	-R\$ 3.665.775,28	-R\$ 3.670.528,70	-R\$ 3.650.279,30	-R\$ 3.649.902,80	-R\$ 3.651.019,42	-R\$ 3.652.007,88	-R\$ 3.628.220,49
ATIVOS OPERACIONAIS	R\$ 1.082.095,00	R\$ 1.082.095,00	R\$ 1.082.095,00	R\$ 1.082.095,00	R\$ 1.082.095,27	R\$ 1.082.095,27	R\$ 1.082.095,27	R\$ 1.082.095,82
PASSIVOS OPERACIONAIS	R\$ 3.245.104,00	R\$ 3.247.337,00	R\$ 3.248.564,90	R\$ 3.250.258,94	R\$ 3.257.486,00	R\$ 3.258.569,57	R\$ 3.262.371,61	R\$ 3.267.634,82
NOG (ACC-PCC)	-R\$ 2.163.009,00	-R\$ 2.165.242,00	-R\$ 2.166.469,90	-R\$ 2.168.163,94	-R\$ 2.175.390,73	-R\$ 2.176.474,30	-R\$ 2.180.276,34	-R\$ 2.185.539,00
SALDO TESOURARIA (OCL-NOG)	-R\$ 1.498.014,24	-R\$ 1.500.533,28	-R\$ 1.504.058,80	-R\$ 1.482.115,36	-R\$ 1.474.512,07	-R\$ 1.474.545,12	-R\$ 1.471.731,54	-R\$ 1.442.681,49
LIQUIDEZ (AC+ARLP)/(PC+PNC)	0,260881013	0,26059131	0,260226822	0,262299719	0,262855812	0,262928611	0,263001504	0,537831894
LIQUIDEZ CORRENTE (AC/PC)	0,414678036	0,414144018	0,413513002	0,416876274	0,417608862	0,41766567	0,417726883	0,421068567
LIQUIDEZ SECA (AC-ESTOQUES)/PC	0,282234314	0,281751309	0,28114933	0,284541598	0,285426807	0,28553693	0,28564779	0,288886424

# DSO Análises econômico-financeiras| Índices

---

- Os Ativos Operacionais da empresa (clientes, estoques e adiantamento a fornecedores), se reduziram em Maio em razão da baixa de fornecedores que possuíam adiantamentos a devolver à empresa, valores que se mantêm desde então.
- Passivos operacionais também se reduziram notadamente face ao quanto já informado acerca da conta fornecedores, mas voltaram a apresentar ligeiro crescimento.
- O saldo de tesouraria permanece negativo em R\$ 1,5 milhão.
- Índices de liquidez permanecem operando abaixo de 1.





**MBPM**

MALUCELLI BARBOSA  
PORTUGAL MACEDO

Advocacia e Administração Judicial



**GIOVANNA MACEDO**

giovanna@mbpm.adv.br

OAB/PR 77.053



**JÉSSICA BARBOSA**

jessica@mbpm.adv.br

OAB/PR 76.433

**MARINES ALIONÇO**

CRC/PR 047447/o-0

[www.mbpm.adv.br](http://www.mbpm.adv.br)

