

www.parcon.com.br

Α

Advocacia Felippe e Isfer

Recuperanda Judicial: Dexter Latina Industria e Comercio de Produtos Químicos Ltda

Referente: Análise das Demonstrações Contábeis em 28 de fevereiro de 2022.

A análise apresentada neste relatório tem por base o balanço encerrado em 28/02/2022 e demonstrações apresentadas em 31/01/2022.

Dexter Latina Industria e Conercio de Podutos Quimicos Ltda

Balanço patrimonial em 28 de fevereiro de 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	28/02/2022	31/01/2022	Passivo	28/02/2022	31/01/2022
Caixa e bancos	380	158	credores sujeitos a recuperação judicial	16.192	16.192
Clientes	5.767	5.480	Parcelamentos	1.614	1.737
Adiantamentos	4.201	4.168	duplicatas descontadas	2.866	2.820
Impostos a recuperar	1.919	1.902	Empréstimos e financiamentos	1.335	1.348
Estoques	4.181	4.374	Obrigações tributarias	3.580	3.510
Emprestimos	5.386	5.086	Fornecedores	1.811	1.888
Despesas exercicio seguinte	45	45	salarios a pagar	95	93
Bloqueio judicial	396	396	Obrigações trabalhistas	399	396
importações em andamento	1.266	1.266	Provisoes trabalhistas	204	176
adiantamento imobilizado	110	110			
Outras contas a receber	173	173			
Total do ativo circulante	23.825	23.158	Total do passivo circulante	28.096	28.161
aplicação financeira -cta garantia	230	228	Parcelamento de tributos	12.367	12.367
Estoque obsoletos	10.231	10.231	Resultado exercicios futuros	18	18
Investimentos	92	92	Total do passivo não circulante	12.385	12.385
Imobilizado	5.862	5.878	_		
Intangivel	98	100			
-			Patrimônio líquido		
Total do ativo não circulante	16.514	16.530	Capital social	2.500	2.500
			Reserva de lucros	2.068	2.068
			prejuizos acumulados	(4.710)	(5.426)
			Total do patrimônio líquido	(142)	(858)
Total do ativo	40.339	39.688	Total do passivo e patrimônio líquido	40.339	39.688





www.parcon.com.br

Análise das contas Ativo e Passivo

ATIVO

<u>Caixa e bancos</u>: saldo em caixa e bancos no valor de R\$380, aumento na disponibilidade mensal em comparação ao período anterior.

<u>Contas a receber clientes</u>: a empresa possui valor a receber de clientes R\$5.767, a movimentação na conta refere-se ao faturamento e recebimento do mês. Houve aumento no saldo a receber em comparação ao mês anterior.

<u>Estoques</u>: saldo atual R\$4.181, redução de R\$ 193 em comparação ao mês anterior, consumo utilizado na atividade operacional, mantem segregado conta de estoque no grupo não circulante no valor de R\$10.231 com o título da conta contábil matéria prima – expurgo.

<u>Adiantamentos</u>: valor relevante consta como adiantamento a sócios R\$3.805, saldo que se mantem em aberto, adiantamento a fornecedores R\$342, adiantamento de viagem R\$53.

Demais adiantamentos tais como importações em andamento, valor adiantado R\$1266, permanece adiantamento imobilizado R\$110.

<u>Impostos a recuperar</u>: saldo R\$1.919, maior valor representado por impostos federais a recuperar judiciais R\$1.190, IPI a recuperar R\$378, Impostos de importação a restituir R\$347, importante acompanhar e avaliar risco de prescrição.

Empréstimos: a receber de Dex America Serv Adm Ltda saldo de R\$5.366, houve aumento de R\$300 no saldo em comparação ao mês anterior (5.366 em 01/22 e 5.066 01/22. Faz se necessário verificar relatório analítico (razão contábil) para demonstrar a origem do aumento.

Aplicação financeira – conta garantia: mantem saldo aplicado de R\$230.

Bloqueio judicial: sem alteração no saldo R\$396 em comparação ao mês anterior.

<u>Imobilizado:</u> não houve aquisição de imobilizado e nem venda no mês de fevereiro/22, recebendo movimentação referente depreciações dos equipamentos e bens. Não identificada conta de depreciação para Edificações.





www.parcon.com.br

PASSIVO

<u>Fornecedores</u>: saldo a pagar de R\$ 1.811, redução de R\$77 em comparação ao mês anterior. Movimentação compatível com a atividade operacional.

A empresa possui valores a pagar para fornecedores do exterior, mas também consta em seu ativo adiantamento de importação, importante rever conciliação, se os valores adiantados são referentes aos fornecedores do exterior em aberto, podendo este adiantamento ser deduzido dos valores a pagar, bem como não está demonstrada a variação cambial no demonstrativo de resultado, podendo sugerir falta de atualização de valores a pagar.

<u>Obrigações sociais e trabalhistas</u>: efetuou pagamento de salário, FGTS e INSS referente a competência 01/22, vem cumprindo com as obrigações trabalhistas, permanece saldo a recolher de previdência social R\$ 396, saldo superior ao valor devido mensal conforme folha de pagamento, débitos previdenciários de períodos anteriores.

<u>Obrigações tributárias</u>: saldo a pagar de imposto de renda e contribuição social de períodos anteriores e imposto apurado sobre o resultado do mês, demais obrigações tributarias referem-se a ICMS, Pis/Cofins e retenções.

Empréstimos e financiamentos: saldo a pagar no valor de R\$1.335, houve redução no mês de R\$13, passando de R\$1.348 mês anterior para R\$1.335.

<u>Parcelamentos</u>: saldo a pagar R\$1.614, a empresa possui conta segregada no circulante e a longo prazo (não circulante) R\$12.367. Redução no saldo a pagar de R\$123, se comparado ao mês anterior.

<u>Credores sujeitos a recuperação judicial</u>: envolvem valores a pagar para credores derivados da legislação do trabalho, credores com garantia real, credores quirografários e credores com privilégio geral, sem movimentação no mês de fevereiro/2022.

<u>Duplicatas descontadas</u>: manteve desconto de duplicatas no valor de R\$2.866, importante rever este saldo, se os valores descontados não deveriam ser baixados da conta de clientes, levando-se em consideração que o desconto de duplicata é uma antecipação do crédito, sendo quitada quando do recebimento da mesma pelo banco.





www.parcon.com.br

Dexter Latina Industria e Comercio de Produtos Químicos Ltda Demonstração de resultado em 28 de fevereiro de 2022

(Em milhares de Reais)

	28/02/2022 31/01/2022	
Receita Operacional	2.085	1753
Deduções da receita operacional	(22)	(39)
Outras deduções	(299)	(241)
Receita líquida	1.764	1.473
Custo dos produtos vendidos	(395)	(688)
Lucro bruto	1.369	785
Receitas (despesas)		
Despesas com vendas	(246)	(188)
Despesas administrativas e gerais	(329)	(372)
outras despesas/receitas	(44)	(57)
Alienação de bens	-	-
Lucro antes do resultado financeiro líquido e impostos	750	168
Receitas financeiras	4	3
Despesas financeiras	(60)	(56)
	(56)	(53)
Lucro antes dos impostos	694	115
Imposto de renda e contribuição social - corrente	(46)	(40)
Lucro líquido do exercício	648	75





www.parcon.com.br

Análise das contas de resultado:

Receita Bruta: vendas no mês de fevereiro/22 somam R\$2.085.

<u>Custo dos produtos vendidos:</u> correspondem a 22,39% da receita líquida, redução no percentual dos custos de produção em comparação aos meses anteriores.

<u>Despesas com vendas:</u> correspondem a 13,94% da receita líquida, aumento na média dos gastos mensais. Neste grupo são registrados os gastos com comissões sobre vendas, propaganda, serviços de terceiros, despesas de viagens e despesas com pessoal.

Despesas administrativas e gerais: correspondem a 18,65% da receita líquida.

- 1) Despesas com pessoal administrativo: montante de salário bruto R\$29 mil e pró-labore R\$51 mil.
- 2) Despesas gerais: envolvem gastos com honorários advocatícios, serviços de terceiros, informática, segurança, e demais despesas necessárias a atividade administrativa.

<u>Resultado financeiro:</u> representa custo de 3,17% da receita líquida, justificado pelo pagamento de juros e encargos s/financiamento. Despesas financeiras R\$60(-) receita financeira R\$4, resultado financeiro líquido (R\$56).

A empresa possui fornecedores do exterior, mas não tem demonstrado variação cambial em conta própria, demonstrando se houve perda ou ganho decorrentes da variação cambial, fazse necessária esta demonstração para apuração do imposto de renda e contribuição social na forma de tributação pelo lucro real.

Resultado: Apurou lucro líquido R\$648.







Rua Voluntários da Pátria, 233 10º andar conj. 104 80020-000 Curitiba Paraná Brasil Tel 55 41 2104-5259

www.parcon.com.br

ÍNDICES DE LIQUIDEZ EM 28/02/2022

LIQUIDEZ CORRENTE	22 825
Ativo circulante Passivo circulante	23.825 28.096
. Para cada R\$ 1,00 de divida a empresa tem >>>>>	0,85
LIQUIDEZ SECA	
Ativo circulante-estoque	19.644
Passivo circulante	28.096
. Para cada R\$ 1,00 de divida a empresa tem >>>>>	0,70
LIQUIDEZ GERAL	40.000
Ativo circulante + Não circulante Passivo circulante + não circulante	40.339 40.481
. Para cada R\$ 1,00 de divida a empresa tem >>>>>	1,00
PARTICIPAÇÃO DE TERCEIROS	
Ativo não circulante	16.514
Ativo total	40.339
. Capital de terceiros representa >>>>>>>> do investimento total	40,94%
GARANTIA DE CAPITAL DE TERCEIROS	
Passivo não circulante	12.385
Patrimônio liquido	(142)
 Capital de terceiros ultrapassa com >>>>>>>> o capital próprio 	-8821,83%
IMOBILIZADO DO INVESTIMENTO TOTAL	
Ativo não circulante	6.283
Ativo total	40.339
. Ativo permanente representa >>>>>>>>> do capital em giro	15,58%
IMOBILIZADO DO CAPITAL PRÓPRIO	
Ativo não circulante	6.283
Patrimônio liquido	(142)
. Ativo permanente representa >>>>>>>>> do capital próprio	-4424,65%
RENTABILIDADE DO INVESTIMENTO TOTAL	
Resultado Ativo total	648
. O resultado e de >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	40.339 1,61%
sobre o capital de giro	1,0170
RENTABILIDADE DO CAPITAL PRÓPRIO	
Resultado	648
Patrimônio liquido	(142)
. O resultado e de >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	-456,34%
CAPITAL DE GIRO PRÓPRIO	
Ativo circulante	23.825
Ativo não circulante	16.514
	40.339
(-) Passivo circulante	28.096
(-) Passivo não circulante	12.385
Canital da aira prépria	40.481
Capital de giro próprio	(142)





www.parcon.com.br

Observação: Os índices foram calculados com base no balanço apresentado, importante rever o saldo da conta de estoque obsoleto, se o mesmo deve ser mantido, se o valor é devido, pois a princípio não representa disponibilidade, afeta a análise dos índices de forma positiva, mas que não reflete a realidade da empresa. O saldo de estoque obsoleto corresponde ao dobro do saldo do estoque operacional.

A análise de liquidez avalia a capacidade da empresa para pagamento de suas obrigações, daí a importância de revisar conciliações das contas contábeis, analisar situação de clientes inadimplentes, bem como analisar o balanço de forma geral, para que o balanço reflita a situação real da empresa.

Patrimônio líquido permanece negativo, embora o resultado do exercício tenha sido positivo e vem apresentando uma discreta recuperação.

Quadro de colaboradores

centro de custo	Nº colaboradores	salario bruto (R\$mil)
empregadores	2	51
administração	11	29
produção	13	32
marketing	2	8
comercial	4	21
logistica	8	28
qualidade	5	14
total	45	183

Redução de 02 colaboradores em comparação ao mês anterior.

Conclusão:

A situação econômica da empresa está refletida no balanço apresentado. A empresa vem mantendo sua atividade operacional buscando o equilíbrio financeiro, mas continua frágil para suprir suas necessidades financeiras.

Curitiba, 06 de abril 2022

Lúcia Kowalek Carvalho Carvalho, Brenny & Rosa Sociedade de Contadores SS Contadora CRC-PR 026.796/0-0

