

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 31 de março de 2022

A análise apresentada neste relatório tem por base o balanço encerrado em 31/03/2022 e demonstrações apresentadas em 28/02/2022 para comparativo mensal.

## Dexter Latina Industria e Conercio de Podutos Quimicos Ltda

## Balanço patrimonial em 31 de março de 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo	31/03/2022	28/02/2022	Passivo	31/03/2022	28/02/2022
Caixa e bancos	962	380	credores sujeitos a recuperação judicial	16.192	16.192
Clientes	6.025	5.767	Parcelamentos	1.491	1.614
Adiantamentos	4.283	4.201	duplicatas descontadas	2.869	2.866
Impostos a recuperar	1.938	1.919	Empréstimos e financiamentos	1.321	1.335
Estoques	3.991	4.181	Obrigações tributarias	3.702	3.580
Emprestimos	5.386	5.386	Fornecedores	2.142	1.811
Despesas exercicio seguinte	45	45	salarios a pagar	89	95
Bloqueio judicial	396	396	Obrigações trabalhistas	396	399
importações em andamento	1.319	1.266	Provisoes trabalhistas	236	204
adiantamento imobilizado	110	110			
Outras contas a receber	173	173			
Total do ativo circulante	24.628	23.825	Total do passivo circulante	28.438	28.096
aplicação financeira -cta garantia	231	230	Parcelamento de tributos	12.367	12.367
Estoque obsoletos	10.228	10.231	Resultado exercicios futuros	18	18
Investimentos	92	92	Total do passivo não circulante	12.385	12.385
Imobilizado	5.850	5.862			
Intangivel	97	98			
-			Patrimônio líquido		
Total do ativo não circulante	16.499	16.514	Capital social	2.500	2.500
			Reserva de lucros	3.401	2.068
			prejuizos acumulados	(5.597)	(4.710)
			Total do patrimônio líquido	304	(142)
Total do ativo	41.126	40.339	Total do passivo e patrimônio líquido	41.126	40.339





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\$962, aumento na disponibilidade mensal em comparação ao período anterior.

<u>Contas a receber clientes</u>: a empresa possui valor a receber de clientes R\$6.025, a movimentação na conta refere-se ao faturamento e recebimento do mês. Houve aumento no saldo a receber em comparação ao mês anterior. O saldo total corresponde a três vezes o valor do faturamento mensal, importante rever os saldos de cada cliente, avaliar situação de clientes inadimplentes, entre outras situações, tais como forma de cobrança.

<u>Estoques</u>: saldo atual R\$3.991, redução de R\$ 190 em comparação ao mês anterior, consumo utilizado na atividade operacional, mantem segregado conta de estoque no grupo não circulante no valor de R\$10.228 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\$427, adiantamento de viagem R\$50.

Demais adiantamentos tais como importações em andamento, valor adiantado R\$1.319, permanece adiantamento imobilizado R\$110.

<u>Impostos a recuperar</u>: saldo R\$1.937, maior valor representado por impostos federais a recuperar judiciais R\$1.190, IPI a recuperar R\$396, Impostos de importação a restituir R\$347, importante acompanhar e avaliar risco de prescrição dos créditos, importante efetuar um planejamento tributário, buscando alternativas na utilização destes créditos.

<u>Empréstimos</u>: a receber de Dex America Serv Adm Ltda saldo de R\$5.366, mantem saldo em comparação ao mês anterior.

Aplicação financeira – conta garantia: mantem saldo aplicado de R\$231.

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 março/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\$ 2.142, aumento de R\$331 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 02/22, 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\$1.321, houve redução no mês de R\$14, passando de R\$1.335 mês anterior para R\$1.321.

<u>Parcelamentos</u>: saldo a pagar R\$1.491, 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 março/2022.

<u>Duplicatas descontadas</u>: manteve desconto de duplicatas no valor de R\$2.869, 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 31 de março de 2022

# (Em milhares de Reais)

	31/03/2022	28/02/2022
Receita Operacional	2257	2.085
Deduções da receita operacional	(323)	(299)
Outras deduções	(5)	(22)
Receita líquida	1.928	1.764
Custo dos produtos vendidos	(764)	(395)
Lucro bruto	1.165	1.369
Receitas (despesas)		
Despesas com vendas	(193)	(246)
Despesas administrativas e gerais	(394)	(329)
outras despesas/receitas	(69)	(44)
Lucro antes do resultado financeiro líquido e impostos	509	749
Receitas financeiras	3	4
Despesas financeiras	(53)	(60)
	(50)	(56)
Lucro antes dos impostos	458	694
Imposto de renda e contribuição social - corrente	(93)	(46)
Lucro líquido do mês	365	647





www.parcon.com.br

## Análise das contas de resultado:

Receita Bruta: vendas no mês de março/22 somam R\$2.257, aumento em comparação ao mês anterior.

Custo dos produtos vendidos: correspondem a 39,60% da receita líquida.

Despesas com vendas: correspondem a 9,98% da receita líquida, redução na média dos gastos mensais se comparado ao mês anterior. 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 20,44% da receita líquida.

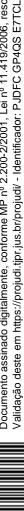
- 1) Despesas com pessoal administrativo: montante de salário bruto R\$26 mil e pró-labore R\$51 mil.
- 2) Despesas gerais: envolvem gastos com honorários advocatícios, serviços de terceiros, informática, segurança, e demais despesas necessárias a atividade administrativa.

Resultado financeiro: representa custo de 2,60% da receita líquida, justificado pelo pagamento de juros e encargos s/financiamento. Despesas financeiras R\$53(-) receita financeira R\$3, resultado financeiro líquido (R\$50).

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 no mês R\$365, equivalente a 1,62% sobre as vendas.







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 31/03/2022**

LIQUIDEZ CORRENTE	04.000
Ativo circulante Passivo circulante	24.628 28.438
. Para cada R\$ 1,00 de divida a empresa tem >>>>>	0,87
1	-,-
LIQUIDEZ SECA	
Ativo circulante-estoque	20.637
Passivo circulante . Para cada R\$ 1,00 de divida a empresa tem >>>>>	28.438 0,73
. Fala cada Ny 1,00 de divida a empresa tem 22222	0,73
LIQUIDEZ GERAL	
Ativo circulante + Não circulante	41.126
Passivo circulante + não circulante	40.823
. Para cada R\$ 1,00 de divida a empresa tem >>>>>	1,01
PARTICIPAÇÃO DE TERCEIROS	
Ativo não circulante	16.498
Ativo total	41.126
. Capital de terceiros representa >>>>>>>> do investimento total	40,12%
do investimento total	
GARANTIA DE CAPITAL DE TERCEIROS	
Passivo não circulante	12.385
Patrimônio liquido	303
Capital de terceiros ultrapassa com >>>>>>>     o capital próprio	3987,46%
о сарнаг рюрно	
IMOBILIZADO DO INVESTIMENTO TOTAL	
Ativo não circulante	16.498
Ativo total	41.126
. Ativo permanente representa >>>>>>>>> do capital em giro	40,12%
do capital em gilo	
IMOBILIZADO DO CAPITAL PRÓPRIO	
Ativo não circulante	6.270
Patrimônio liquido	303
. Ativo permanente representa >>>>>>>> do capital próprio	2069,31%
ao sapital propins	
RENTABILIDADE DO INVESTIMENTO TOTAL	
Resultado	365
Ativo total . O resultado e de >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	41.126 0,89%
sobre o capital de giro	0,0370
RENTABILIDADE DO CAPITAL PRÓPRIO	005
Resultado Patrimônio liquido	365 303
. O resultado e de >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>	120,46%
sobre o capital próprio	-, -
CAPITAL DE GIRO PRÓPRIO Ativo circulante	24.628
Ativo não circulante	16.498
	41.126
(-) Passivo circulante	28.438
(-) Passivo não circulante	12.385
Outlied to strong factor	40.823
Capital de giro próprio	303





www.parcon.com.br

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.

No Patrimônio líquido, neste mês a empresa apresentou saldo positivo, vem apresentando uma discreta recuperação.

Quanto a administração de pessoal, a empresa mantém a média de pessoal, não demonstrando rotatividade, conforme abaixo:

## Quadro de colaboradores

centro de custo	Nº colaboradores	salario bruto (R\$mil)
empregadores	2	51
administração	10	26
produção	13	32
marketing	2	8
comercial	4	20
logistica	8	26
qualidade	5	15
total	44	178

Redução de 01 colaborador no setor administrativo 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, necessitando de planejamento para a viabilidade de seu negócio.

Curitiba, 04 de maio 2022

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

