



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

Autos n° 5000713-21.2020.8.21.0003
1ª Vara Cível de Alvorada - RS

Recuperanda:

Digitel S.A. Indústria Eletrônica

Julho de 2021

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

ÍNDICE

• 1. Introdução.....	3
1.1. Considerações Preliminares.....	4
1.2. Estágio Processual.....	5
1.3. Cronograma Processual.....	7
• 2. Informações sobre a Recuperanda.....	9
2.1. Histórico da Recuperanda.....	10
2.2. Informações Gerais.....	11
2.3. Reunião com a Administração.....	12
2.4. CVM Exclusão de Cadastro.....	13
2.5. Quadro Funcional.....	14
• 3. Créditos.....	15
3.1. Créditos por Classe.....	16
3.2. Perfil dos Credores.....	17
• 4. Análise Econômico-Financeira.....	18
4.1. Ativo.....	19
4.2. Passivo.....	21
4.3. Demonstração de Resultado.....	23
• 5. Informações Adicionais.....	25
5.1. Cumprimento das Obrigações.....	26
5.2. Informações Adicionais.....	27
5.3. Plano de Recuperação.....	28
• 6. Glossário.....	31

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

1. INTRODUÇÃO

- 1.1. Considerações Preliminares
- 1.2. Cronograma Processual



1.1 Considerações Preliminares

Em primeiro lugar, cumpre referir as premissas que embasaram este relatório, bem como destacar alguns pontos que esta Equipe Técnica julga pertinentes para uma melhor compreensão do trabalho desenvolvido.

Para chegar às conclusões apresentadas no presente relatório, entre outros aspectos, (i) foram tomadas como boas e válidas as informações contidas nas demonstrações contábeis da **Digitel S.A. Indústria Eletrônica**, as quais foram fornecidas por seus administradores; e (ii) foram conduzidas discussões com membros integrantes da administração da **Digitel S.A. Indústria Eletrônica** sobre os negócios e as operações da referida sociedade empresária.

Nenhum dos profissionais que participaram da elaboração deste relatório têm qualquer interesse financeiro na Recuperanda ou qualquer relação com quaisquer das partes envolvidas, o que caracteriza a independência desta Equipe Técnica em relação ao presente trabalho.

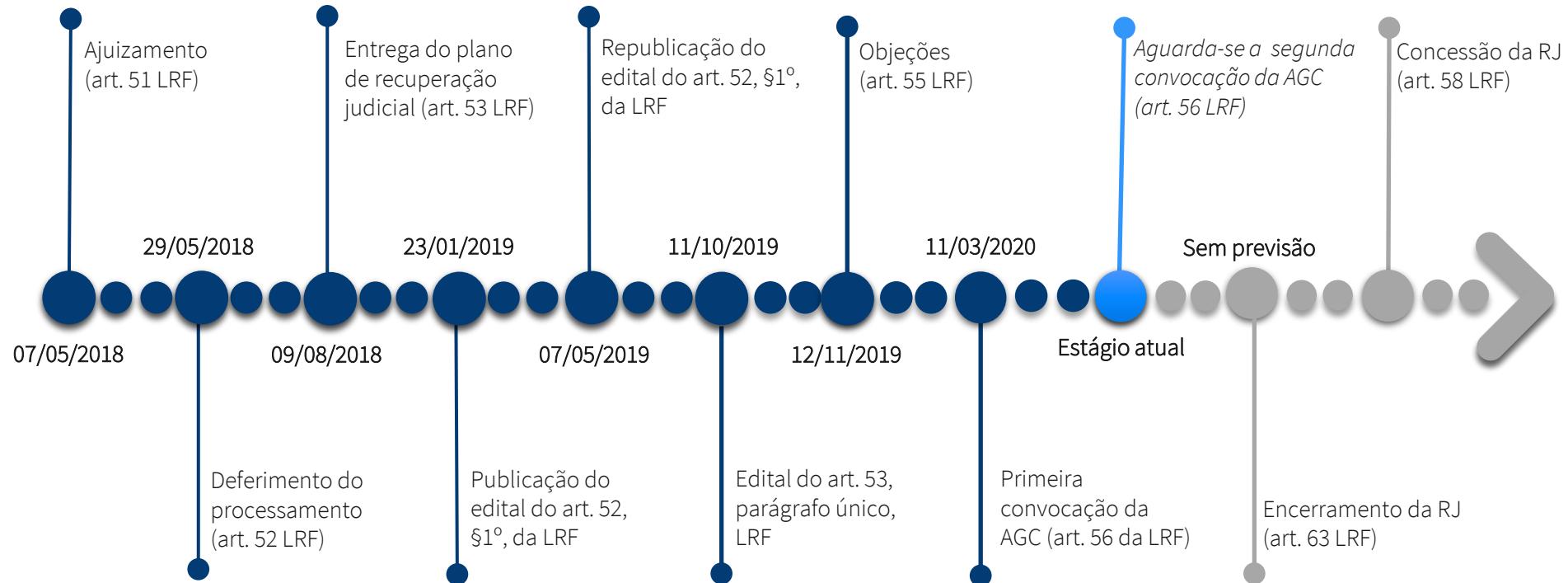
A administração da **Digitel S.A. Indústria Eletrônica** e seus sócios não impuseram qualquer restrição para que esta Equipe pudesse (i) obter todas as informações solicitadas para produzir este relatório e (ii) chegar de forma independente às conclusões aqui contidas.

Este relatório e as opiniões aqui contidas têm a finalidade de prestar informações a todos os interessados no presente processo, observando o fato de que qualquer leitor deste relatório deve estar ciente das condições que nortearam este trabalho.

Exceto quando expressamente mencionado, os valores indicados neste relatório **estão expressos em reais (R\$)**.

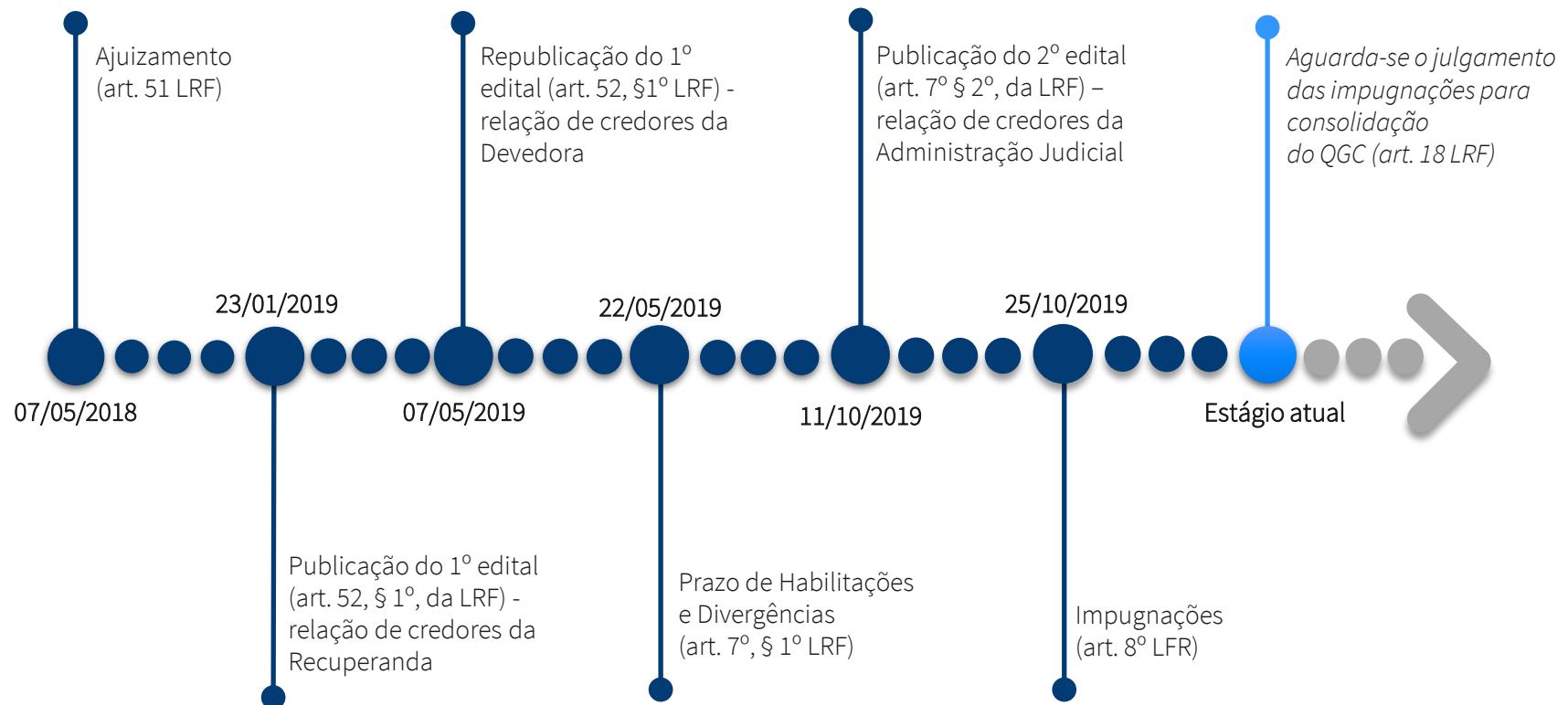
1.3 Cronograma Processual

Apresenta-se abaixo o cronograma do processo de **Recuperação Judicial** da Recuperanda, demonstrando o atual estágio em que se encontra.



1.3 Cronograma Processual

Apresenta-se abaixo o cronograma da **Verificação de Créditos** da Recuperanda, demonstrando o atual estágio em que se encontra.



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

2. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

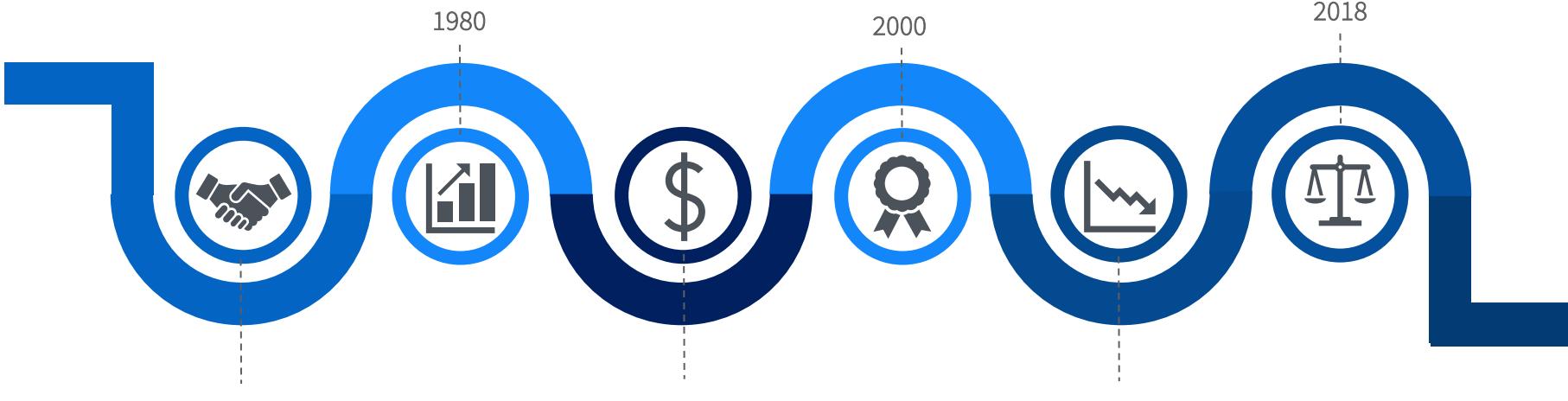
- 2.1. Histórico do Grupo
- 2.2. Informações Gerais
- 2.3. Reunião com a Administração
- 2.4. CVM | Exclusão de Cadastro
- 2.5. Quadro Funcional

2.1 Histórico da Digitel

Na década de 80, são abertas filiais em **São Paulo, Rio de Janeiro e Brasília**; e ocorreu a abertura de capital.

Os anos 2000 foram marcados por premiações e distinções por organizações relevantes, reforçando sua **expressividade e liderança** no setor da época.

Dado os acontecimentos, a empresa teve o **ajuizamento do seu pedido de Recuperação Judicial em 07/05/2018**.



Ocorreu a união de **quatro professores da UFRGS**, com o objetivo principal de desenvolver equipamentos de transmissão de dados em alta velocidade.

O auge, em termos econômicos e em volume de vendas, ocorreu no final da década de 90, quando o faturamento anual chegou a **US\$ 40 milhões**.

Mudança de sede para a cidade de Alvorada – RS. Neste mesmo período houve o **fracasso da operação de expansão de fibra ótica** junto a grandes operadoras de telecom.
Em **22/01/2013**, a Junta Comercial do Estado do Rio Grande do Sul certificou o registro do Estatuto Social da Empresa.

2.2 Informações Gerais

Digitel S.A. Indústria Eletrônica

CNPJ: 89.547.269/0001 - 04

- **Objeto social:** Projetos, industrialização, comercialização, importação, exportação, agenciamento e locação de equipamentos de informática e eletrônicos em geral, bem como a prestação de serviços relativos ao ramo, podendo ainda participar de outras sociedades.
- **Modelo Societário:** S.A. Capital Fechado
- **Capital Social:** R\$ 22.307.399,12
- **Capital social dividido em 6.440 ações:** 3.300 ações ordinárias e 3.140 ações preferenciais classe A. Todas as ações foram emitidas sem valor nominal, nominativas ou escriturais.
- **Sede:** Estrada RS 118, N° 11.555
- **Cidade:** Alvorada – RS
- A administração da Sociedade é realizada por um Conselho de Administração, em função deliberativa, e por uma Diretoria, com função executiva.

2.3 Reunião com a Administração

No dia **28 de julho de 2021**, a Administração Judicial realizou contato com os representantes da Recuperanda por meio de videoconferência, a fim de se inteirar acerca do andamento das atividades da Empresa. A reunião foi realizada com os procuradores, Thiago Calegari e Felipe Bernardes, e com o atual responsável pelo supervisionamento dos setores industrial, comercial e financeiro, Sr. Gilberto Soares.

Inicialmente, os representantes da Recuperanda esclareceram que o Sr. George Ferrugem, antigo consultor e responsável financeiro, havia se desligado da Empresa. Além disso, científaram esta Administração Judicial de que teria ocorrido o **furto de cabos de energia** da sua sede no início da semana anterior à reunião, razão pela qual **a Empresa teria permanecido por um período sem contato telefônico**.

Com relação ao **andamento das atividades**, foi destacado que a Recuperanda está enfrentando grandes dificuldades desde o início da pandemia da COVID-19 no continente asiático. Ainda assim, os representantes da Empresa afirmaram que **permanecem com operações**, tendo adequado a estrutura do seu quadro funcional ao reduzido número de demandas.

No momento presente, **a Recuperanda conta com 15 funcionários**, além de alguns com contratação suspensa. Grande parte da equipe (comercial, suporte ao cliente e planejamento de produção) está trabalhando na modalidade *home office*, permanecendo com atividades exclusivamente presenciais aqueles que atuam nos estoques, com o recebimento e entrega de mercadorias.

De acordo com o Sr. Gilberto, estão surgindo novas oportunidades, embora aquém do esperado. A Recuperanda está com alguns projetos, tendo interesse de participar direta ou indiretamente de licitações da **Petrobrás**. Ainda, **a Empresa aguarda pelo lançamento de licitação da Telefônica S/A para o segundo semestre desse ano**.

No que se refere à sua principal cliente, o Sr. Gilberto informou que a **Oi S/A** está fazendo muito mais reparações do que a compra de equipamentos novos propriamente dita. Embora o **nível de faturamento** esteja baixo (**média entre R\$ 100 mil e R\$ 150 mil ao mês**), o Sr. Gilberto alegou que a Empresa está quitando as suas despesas correntes em dia (água, energia elétrica, internet, portaria), à exceção dos impostos.

2.3 Reunião com a Administração

Por fim, no que se refere **às questões tributárias**, foi informado que não houve nenhuma evolução no projeto de contratação de escritório especializado para estudo de alternativas e medidas cabíveis atinentes à liquidação do passivo existente.



2.4 CVM | Exclusão de Cadastro

A **Digitel S.A. Indústria Eletrônica**, na condição de Companhia aberta, devidamente registrada CVM, possui obrigações perante o referido órgão, o qual regulamenta a relação das companhias abertas com seus investidores. Nesse sentido, conforme referido amiúde por esta Equipe, a Digitel S.A. Indústria Eletrônica não vinha cumprindo os requisitos do Art. 37 da Instrução CVM 480/09. Vejamos:

Art. 37. O emissor em recuperação judicial deve enviar à CVM, por meio de sistema eletrônico disponível na página da CVM na rede mundial de computadores:

I -as contas demonstrativas mensais, acompanhadas do relatório do administrador judicial, no mesmo dia de sua apresentação ao juízo;

II -plano de recuperação, no mesmo dia da apresentação ao juízo;

III -decretação de falência no curso do processo, no mesmo dia da ciência; e

IV -relatório circunstanciado apresentado pelo administrador judicial ao final da recuperação, no mesmo dia de sua apresentação ao juízo.

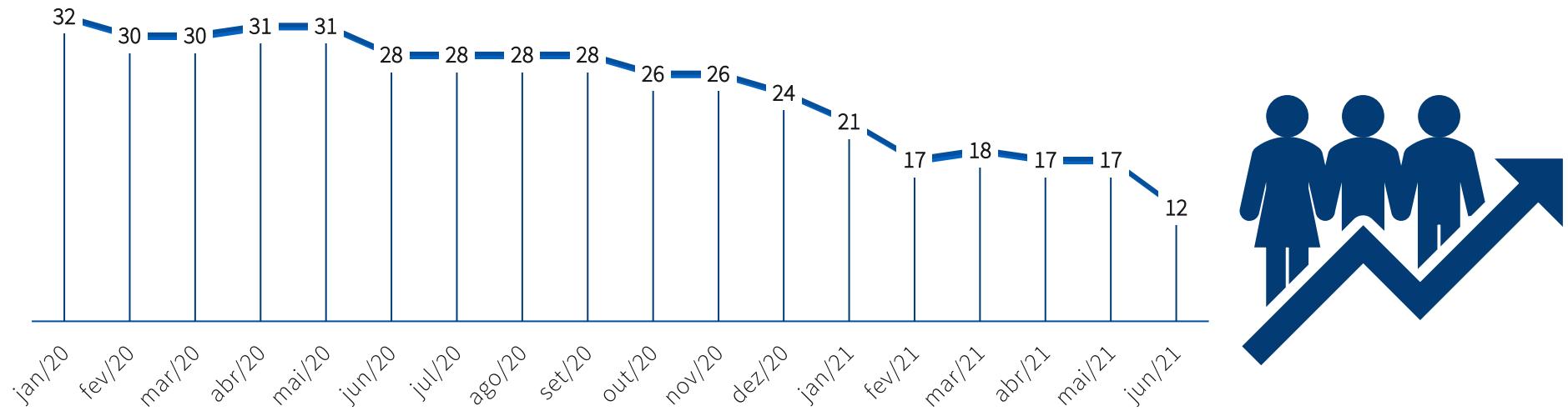
Por conta do não cumprimento de suas obrigações, a Recuperanda teve seu registro **suspensão** pela CVM no dia 22/05/2019.

Em razão de terem transcorrido mais de 12 meses do início da suspensão acima referida, sem que tenha satisfeito as obrigações perante à Autarquia, no dia 15/06/2020, a Comissão de Valores Mobiliários (CVM) publicou o Edital que tratou do **cancelamento** de ofício do registro de que trata o artigo 21 da Lei 6385/76 da companhia aberta Digitel S.A. Indústria Eletrônica.

No Edital, foi ressaltado que, após o cancelamento de seus registros, a companhia aberta não pode ter os valores mobiliários por ela emitidos admitidos à negociação em mercados regulamentados, quais sejam, balcão organizado, bolsa ou balcão não organizado.

2.5 Quadro Funcional

Apresenta-se, a seguir, a evolução do quadro funcional da **Digitel S.A. Indústria Eletrônica**, com base no Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (CAGED), disponibilizado pela administração da Recuperanda. Observa-se redução relevante do quadro de colaboradores entre dezembro/20 e junho/21:

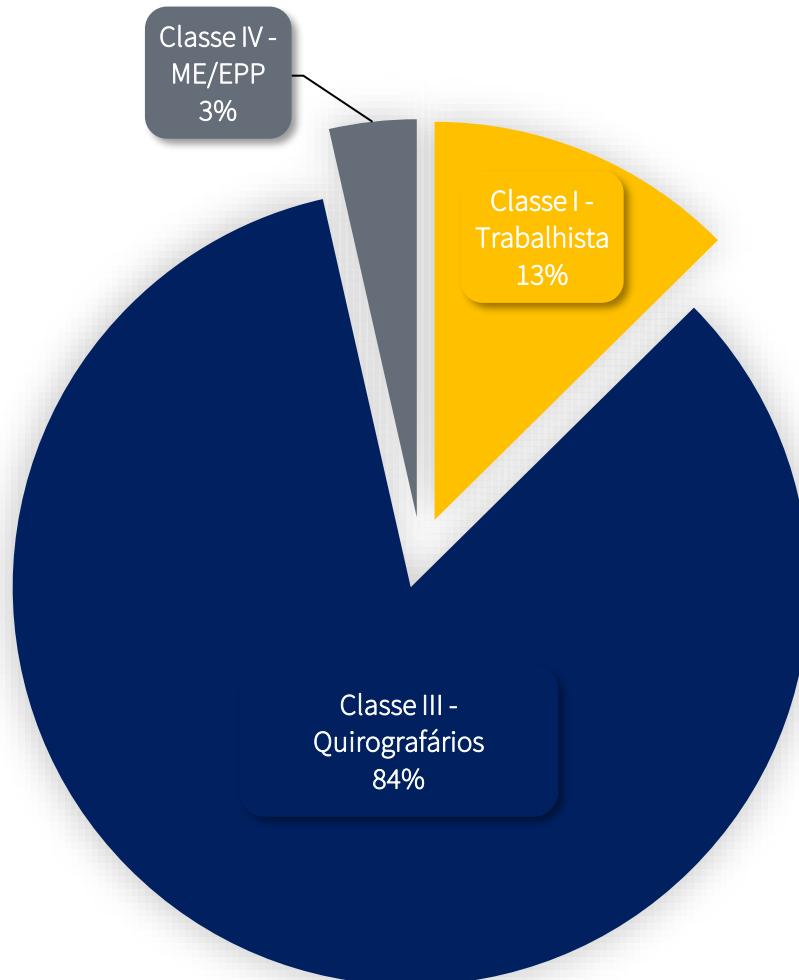


RELATÓRIO DE ATIVIDADES

3. CRÉDITOS

- 3.1. Créditos por Classe
- 3.2. Perfil dos Credores

3.1 Créditos por Classe



O passivo total sujeito à Recuperação Judicial atinge a monta de **R\$ 23.605.795,56***. A lista de credores da Recuperanda é composta pela **Classe I - Trabalhista (12,60%)**, pela **Classe III - Quirografários (83,85%)** e pela **Classe IV - ME/ EPP (3,54%)**.

Em relação ao número de credores, atualmente, há:

- ✓ 51 credores na Classe I;
 - ✓ 264 credores na Classe III;
 - ✓ 36 credores na Classe IV.
- Total de 351 credores.**

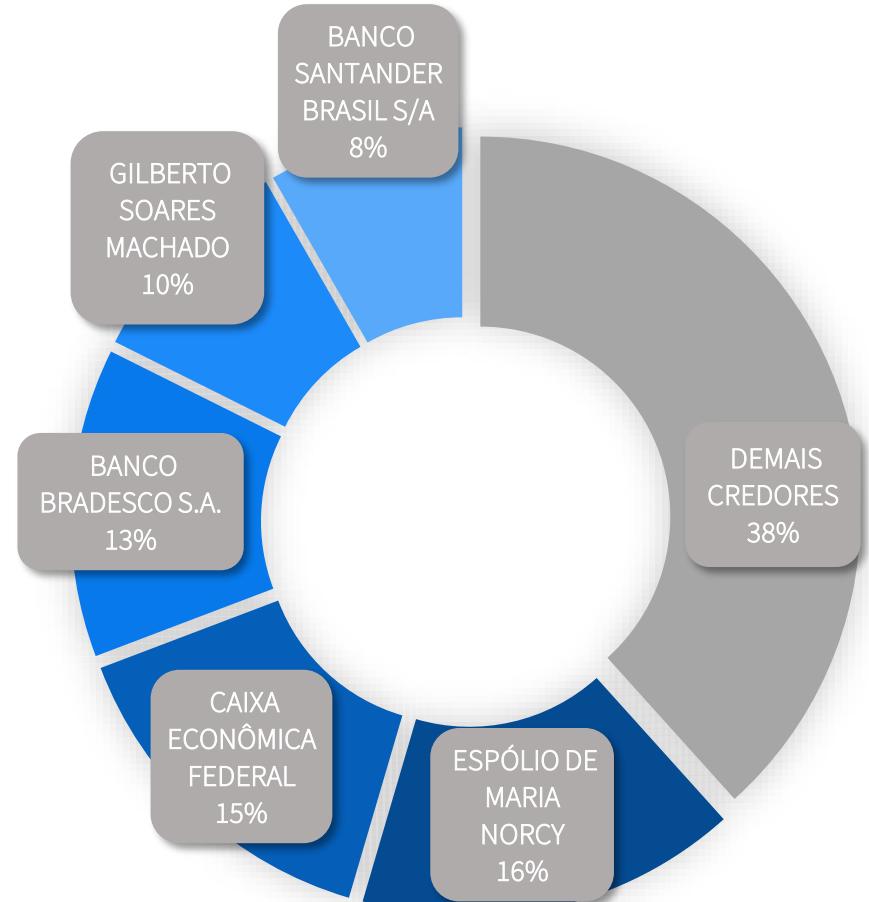
O gráfico ao lado apresenta o perfil da dívida.

*Os valores contidos nesta página estão baseados no **Quadro-Geral de Credores não consolidado**.

3.2 Créditos - Perfil dos Credores

Apresenta-se ao lado os principais valores arrolados ao processo de Recuperação Judicial, sendo todos eles pertencentes à **Classe III – Quirografários**. Nota-se que o passivo sujeito é composto essencialmente por dívidas com **instituições financeiras**, as quais representam **36,12%** do montante total.

A soma dos demais créditos que compõem a lista de credores, conforme representatividade de 38% perante o passivo sujeito ao processo recuperatório, perfaz a monta de **R\$ 9.049.123,10**.



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

4. ANÁLISE ECONÔMICO- FINANCEIRA

- 4.1. Ativo
- 4.2. Passivo
- 4.3. Demonstração de Resultado

4.1 Análise Financeira – Ativo

Apresenta-se abaixo a evolução do saldo das contas do **balanço patrimonial** da Recuperanda:

	fev/21	AV%	AH%	jan/21	dez/20
ATIVO	34.176.115	100%	-4%	34.503.740	35.594.141
CIRCULANTE	17.267.401	51%	-6%	17.420.818	18.338.825
Disponibilidades	334	0%	20%	773	278
Clientes	535.848	2%	-65%	638.667	1.515.527
Impostos a Recuperar	1.749.832	5%	0%	1.742.554	1.750.096
Impostos Diferidos	3.463.455	10%	0%	3.463.455	3.463.455
Estoques	11.427.701	33%	-1%	11.483.917	11.518.594
Outros créditos	90.232	0%	-1%	91.452	90.874
NÃO CIRCULANTE	16.908.714	49%	-2%	17.082.922	17.255.316
Depósitos Judiciais	606.464	2%	0%	606.464	606.464
Investimentos	1.786.049	5%	0%	1.786.049	1.786.049
Imobilizado	7.378.625	22%	-1%	7.425.324	7.472.024
Intangível	7.137.576	21%	-3%	7.265.085	7.390.780

AV% - Análise vertical: demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total do ativo em **fevereiro/2021**;

AH% - Análise horizontal: apresenta a variação entre **dezembro/2020 e fevereiro/2021** de cada rubrica.

4.1 Análise Financeira – Ativo



Com base na análise da evolução dos saldos das contas patrimoniais, esta Administração Judicial entende que os seguintes aspectos merecem ser destacados:

Inicialmente, verifica-se que a Empresa está operando com séria escassez de recursos disponíveis, ainda que o saldo da rubrica **Disponibilidades**, entre o período de dezembro/2020 a fevereiro/2021, tenha apresentado **20% de aumento**. O montante registado em 28/02/2021 indicou percentual nulo de representatividade perante o ativo total. Ademais, a soma dos extratos bancários disponibilizados pela Devedora não corresponde ao registro contábil (saldo superior).

O montante contabilizado em **Estoques** permanece com a maior representatividade perante o total de bens e direitos: **33%**. A despeito dos constantes acréscimos na rubrica verificados ao longo de 2020, destaca-se que há um volume significativo de mercadorias obsoletas. O aumento do saldo de tal conta não condiz com a queda do faturamento da Recuperanda.

Em fevereiro/2021, no que diz respeito à rubrica **Clientes**, houve uma redução significativa de 65% ante o saldo apresentado em 31/12/2020. Tal variação guarda relação com o decréscimo em **Empréstimos e Financiamentos**, do passivo circulante. Observa-se que 90% do montante da conta corresponde aos clientes nacionais, enquanto 10% refere-se aos clientes estrangeiros.

4.2 Análise Financeira – Passivo

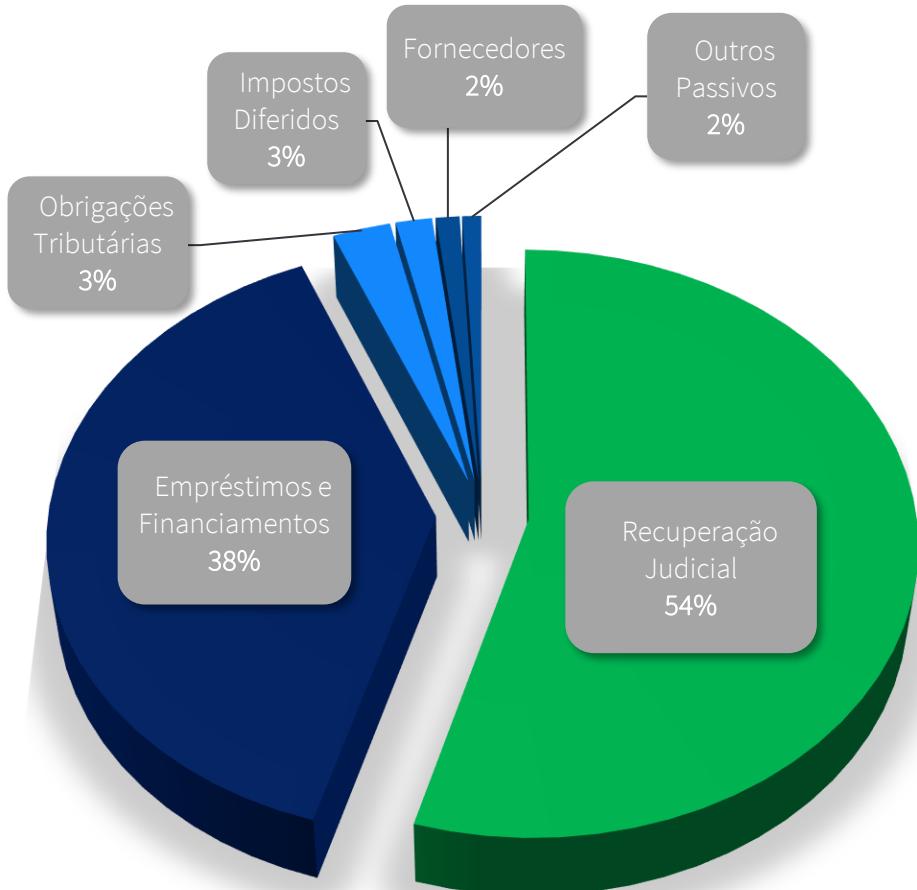
Apresenta-se abaixo a evolução do saldo das contas do **balanço patrimonial** da Recuperanda:

	fev/21	AV%	AH%	jan/21	dez/20
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	34.917.289	76%	-11%	34.827.269	39.350.632
PASSIVO	46.180.757	100%	-1%	46.090.737	46.857.610
CIRCULANTE	20.948.130	45%	-3%	20.857.611	21.625.933
Empréstimos e Financiamentos	398.140	1%	-68%	367.022	1.249.688
Fornecedores	496.939	1%	-1%	491.838	504.079
Obrigações Tributárias	18.080.349	39%	1%	18.031.040	17.888.726
Impostos Diferidos	1.217.359	3%	0%	1.217.359	1.217.359
Outros Passivos	755.343	2%	-1%	750.351	766.081
NÃO CIRCULANTE	25.232.627	55%	0%	25.233.126	25.231.676
Obrigações Tributárias	33.069	0%	0%	33.069	33.069
Partes Relacionadas/Mútuo	8.093	0%	13%	8.592	7.143
Recuperação Judicial	25.191.465	55%	0%	25.191.465	25.191.465
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(11.263.469)	-24%	50%	(11.263.469)	(7.506.977)

AV% - Análise vertical: demonstra a representatividade de cada rubrica perante o total do passivo em **fevereiro/2021**;

AH% - Análise horizontal: apresenta a variação entre **dezembro/2020 e fevereiro/2021** de cada rubrica.

4.2 Análise Financeira – Passivo



O **passivo total** (desconsiderando-se os valores referentes ao Patrimônio Líquido), em 28/02/2021, perfaz a monta de **R\$ 46.180.757,35**, representando uma diminuição de apenas 1% ante o saldo do mês de dezembro/2020.

No que tange a principal variação dos saldos contábeis entre o período de dezembro/2020 e fevereiro/2021, destaca-se o decréscimo de 68% da rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, que totalizou R\$ 398.140,41 neste último mês. Tal redução corresponde ao desconto na conta **Clientes**, do ativo circulante.

O aumento das **Obrigações Tributárias** se deve aos valores atrelados, essencialmente, a IPI, PIS/COFINS, ICMS e ao INSS. Devido às dificuldades enfrentadas pela Empresa, a situação tributária está sendo agravada e a inadimplência está sofrendo acréscimos constantes. Já o montante de **Outros Passivos** corresponde aos valores de obrigações sociais e trabalhistas, adiantamentos de clientes e contingências.

Com relação a rubrica **Fornecedores**, observou-se redução de 1% no saldo de fevereiro/2021.

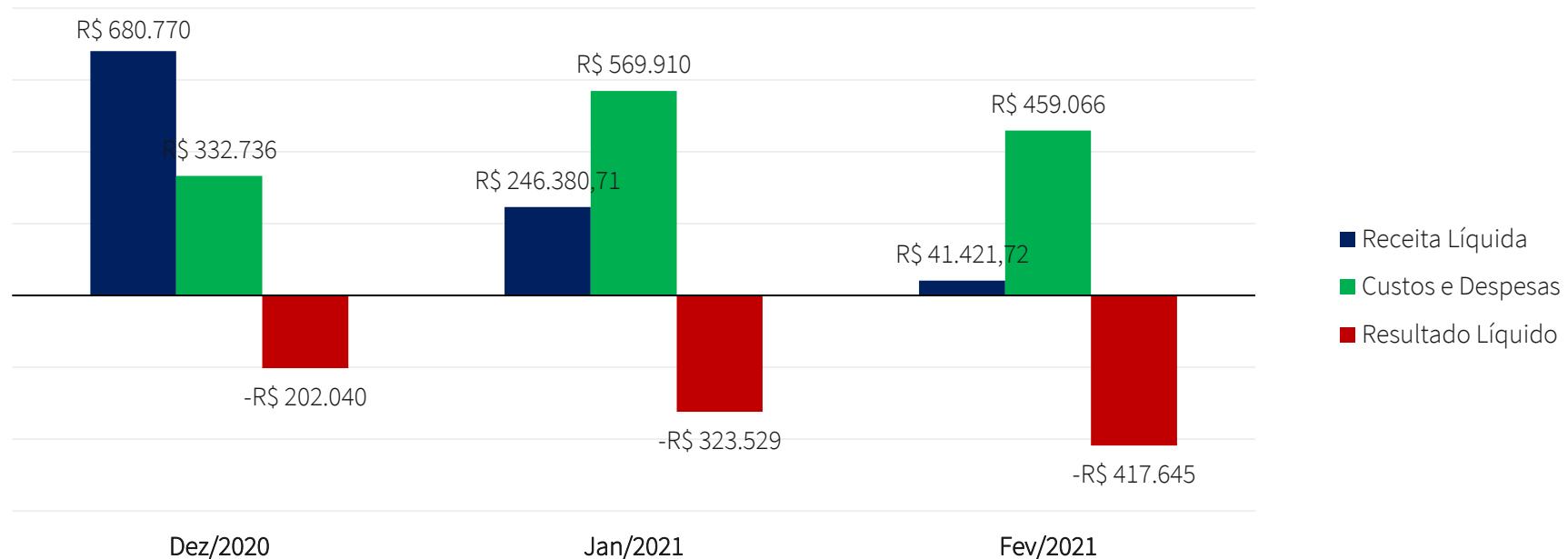
4.3 Análise Financeira – Demonstração de Resultado

Apresenta-se abaixo a **Demonstração de Resultado do Exercício Mensal** referente ao período de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021:

	28/02/2021	AV%	31/01/2021	31/12/2020
RECEITA BRUTA DE VENDAS	48.226	100%	292.679	863.290
(-) Deduções	(6.804)	-14%	(46.299)	(182.520)
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS	41.422	86%	246.381	680.770
(-) Custo dos produtos e serviços vendidos	(81.042)	-168%	(78.699)	(332.736)
LUCRO BRUTO	(39.620)	-82%	167.682	348.035
Despesas administrativas	(397.377)	-824%	(514.420)	(545.431)
Outras receitas/despesas	31.197	65%	38.152	15.337
LUCRO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(405.800)	-841%	(308.586)	(182.060)
Receitas financeiras	461	1%	79	10.233
Despesas financeiras	(12.305)	-26%	(15.022)	(30.213)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(417.645)	-866%	(323.529)	(202.040)

AV% - Análise vertical: demonstra a representatividade de cada rubrica perante a receita bruta de vendas em **fevereiro/2021**.

4.3 Análise Financeira – Demonstração de Resultado



No que diz respeito às **receitas** do período analisado (dezembro/20 a fevereiro/21), observa-se que entre janeiro e fevereiro houve forte redução das mesmas, totalizando, na análise acumuladas do bimestre, apenas **R\$ 287.802,43**.

Tal fato, combinado a um **volume amplamente superior de custos variáveis e fixos**, culminou na obtenção de **resultados líquidos negativos**, especialmente em fevereiro, quando o mesmo perfaz o total de aproximadamente R\$ 417 mil.

Os **prejuízos acumulados** pela Recuperanda já somam cerca de **R\$ 37,4 milhões** (posição de fevereiro de 2021).

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

5. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- 5.1. Cumprimento das Obrigações
- 5.2. Informações adicionais
- 5.3. Plano de recuperação



5.1 Cumprimento das Obrigações

Na qualidade de auxiliar do Juízo, além de manter os credores e demais interessados informados acerca do andamento das atividades da Recuperanda e dos trâmites processuais, um dos papéis da equipe de Administração Judicial é o de fiscalizar as atividades da Recuperanda, especialmente no que tange ao cumprimento das obrigações que lhe são impostas pela Lei 11.101/05.

Em virtude da situação de saúde do responsável financeiro da Empresa, conforme mencionado na página 10 deste relatório, esta Equipe Técnica **não realizou inspeção *in loco* das dependências da Recuperanda**. Entretanto, através de reunião virtual, a Administração Judicial verificou que as atividades seguem ocorrendo normalmente.

No período em análise, **não foram constatadas condutas passíveis de enquadramento nas hipóteses descritas nos incisos do art. 64, da LRF, nem foi apurada a distribuição de lucros ou dividendos a sócios ou acionistas**, vedada por força do art. 6-A, da LRF.





5.2 Informações Adicionais



- 1.** Conforme o balancete enviado pela Recuperanda, referente ao mês de fevereiro/2021, constavam **obrigações tributárias** que perfaziam o total de **R\$ 18.080.349,22**.

- 2.** Em relação aos **honorários da Administração Judicial**, estão em aberto os valores correspondentes ao período de outubro/2020 a junho/2021.

5.3 Plano de Recuperação

Apresenta-se abaixo um quadro resumo referente à **forma de pagamento aos credores** prevista no plano de recuperação apresentado pela Recuperanda:

CLASSE	SUB-CLASSE	DESÁGIO	CARÊNCIA	PRAZO	ENCARGOS	PARCELAS
CLASSE I TRABALHISTAS	Créditos Trabalhistas Líquidos	Não se aplica	Não se aplica	Os créditos serão pagos em até 12 meses, a contar da publicação da decisão de concessão da RJ pelo Juízo da Recuperação.	0,5% a.m. - a contar do trânsito em julgado da decisão que homologar o plano e conceder a RJ	Os valores serão limitados até 30 salários mínimos por credor - eventual saldo remanescente será incluso como crédito quirografário
	Créditos Trabalhistas Ilíquidos - pendentes de liquidação na Justiça do Trabalho	Não informado	Não informado	Não informado	Não informado	Não informado

Os valores relativos às parcelas de FGTS, conforme previsão no plano de recuperação judicial, serão objeto de expurgo no âmbito do PRJ. Diante desta consideração, a Empresa preservará a segurança necessária ao cumprimento do PRJ e o interesse dos próprios credores.

5.3 Plano de Recuperação

CLASSE	SUB-CLASSE	DESÁGIO	CARÊNCIA	PRAZO	ENCARGOS	PARCELAS
CLASSE III QUIROGRAFÁRIOS	Subclasse A Créditos até R\$ 10 mil	Sem deságio	Sem carência	A 1ª parcela será paga em até 90 dias após a publicação da decisão de concessão da RJ pelo Juízo da Recuperação.	TR + 6% a.a.	12 parcelas iguais consecutivas - parcela mínima de R\$ 100 reais.
	Subclasse B Créditos entre R\$ 10.000,01 até R\$ 50 mil	Sem deságio	12 meses, a partir da publicação da decisão de concessão da RJ pelo Juízo da Recuperação	O 1º pagamento será em até 15 dias após o término do prazo de carência. Os demais valores serão pagos em até 3 anos.	TR + 6% a.a.	36 parcelas mensais e consecutivas
	Subclasse C Créditos acima de R\$ 50 mil	50%	30 meses, a partir da publicação da decisão de concessão da RJ pelo Juízo da Recuperação	O 1º pagamento será em até 15 dias após o término do prazo de carência. Os demais valores serão pagos em até 10 anos.	TR + 6% a.a.	120 parcelas mensais e consecutivas
CLASSE IV ME/ EPP	Não se aplica	50%	12 meses, a partir da publicação da decisão de concessão da RJ pelo Juízo da Recuperação	O 1º pagamento será em até 15 dias após o término do prazo de carência. Os demais valores serão pagos em até 24 meses.	TR + 6% a.a.	Em até 24 parcelas mensais e consecutivas



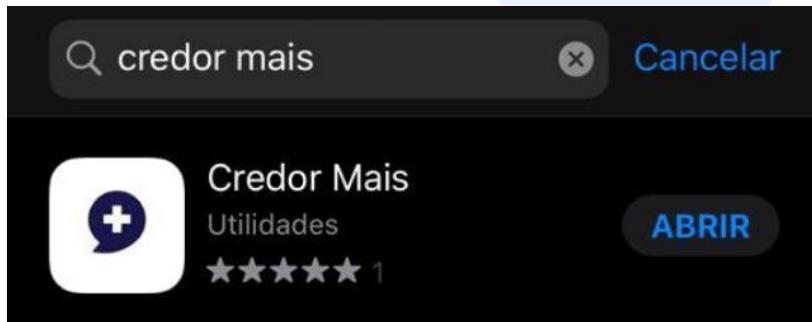
5.3 Plano de Recuperação

O quadro apresentado nas páginas anteriores apresenta **breve resumo** em relação às condições de pagamento propostas pela Recuperanda.

O Plano de Recuperação Judicial acostado aos autos pode ser consultado em sua integralidade, através do **site:**

 <https://preservacaodeempresas.com.br/site/empresa/33>

ou **aplicativo:**



RELATÓRIO DE ATIVIDADES

GLOSSÁRIO

- 6.1 Glossário

6.1 Glossário

- **ANÁLISE HORIZONTAL** – essa análise baseia-se na evolução dos saldos ao longo do período. Ou seja, permite tanto a verificação da situação do patrimônio da Empresa quanto o seu desempenho financeiro.
- **ANÁLISE VERTICAL** – essa análise tem como objetivo identificar a porcentagem de participação de determinado indicador nos resultados.
- **ATIVO** – Estão representados por todos os bens e direitos que a Recuperanda possui e que possam ser valorizados em termos monetários.
- **ATIVO CIRCULANTE** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.
- **ATIVO IMOBILIZADO/ ATIVO FIXO** – é formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das suas atividades, sendo caracterizado por apresentar-se na forma tangível. São, portanto, bens que a Empresa não tem intenção de vender a curto prazo ou que dificilmente podem ser convertidos imediatamente em dinheiro.
- **ATIVO NÃO CIRCULANTE** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinações.
- **CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO** – é a diferença entre ativo e passivo circulante. Ou seja, o capital da Recuperanda que tem liquidez e pode ser usado com facilidade para fins de giro de estoque e pagamento de dívidas de curtíssimo prazo.
- **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)** – é uma demonstração contábil que oferece uma análise econômica completa das atividades operacionais e não operacionais da Recuperanda, em um determinado período, demonstrando claramente se há lucro ou prejuízo no resultado final.
- **PASSIVO** – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.
- **PASSIVO CIRCULANTE** – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.
- **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** – Subgrupo do passivo, antes conhecido como “Exigível a Longo Prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.
- **EBITDA** – é um indicador financeiro cuja sigla significa “*Earning Before Interests, Taxes, Depreciation and Amortization*”. Ou seja, seria o lucro da Empresa antes dos juros, impostos, depreciação e amortização.
- **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** – Mensura a facilidade ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez da Empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.
- **LIQUIDEZ CORRENTE** - mede a capacidade de pagamento da Recuperanda no curto prazo.
- **LIQUIDEZ GERAL** – busca dar uma visão de solvência no longo prazo.
- **LIQUIDEZ IMEDIATA** - é a relação existente entre os disponíveis e conversíveis em curto prazo em dinheiro, com relação às dívidas de curto prazo.
- **NECESSIDADE DE CAPITAL DE GIRO** – é o montante mínimo que a Recuperanda necessita ter de dinheiro em seu caixa para garantir que sua operação (compra, produção e venda de produtos ou serviços) não pare por falta de recursos.
- **VALOR CONTÁBIL** – em termos contábeis, é o montante pelo qual um determinado ativo ou passivo está reconhecido no balanço.