



Número: **0851358-12.2023.8.10.0001**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

Órgão julgador: **9ª Vara Cível de São Luís**

Última distribuição : **23/08/2023**

Valor da causa: **R\$ 9.298.141,80**

Assuntos: **Concurso de Credores**

Segredo de justiça? **NÃO**

Justiça gratuita? **NÃO**

Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes			
Procurador/Terceiro vinculado		NAVAL OFF SHORE LTDA - ME (AUTOR)	
NAVAL OFF SHORE LTDA - ME (AUTOR)		CARLOS VENANCIO MANZOTI (ADVOGADO) JEAN RODRIGO CIOFFI (ADVOGADO) GIOVANNA LOPES FERREIRA (ADVOGADO)	
C C OLIMPIO BEZERRA (AUTOR)		C C OLIMPIO BEZERRA (AUTOR)	
JEAN RODRIGO CIOFFI (ADVOGADO) CARLOS VENANCIO MANZOTI (ADVOGADO) GIOVANNA LOPES FERREIRA (ADVOGADO)		BANCO CATERPILLAR S.A. (AUTOR)	
BANCO CATERPILLAR S.A. (AUTOR)		PRISCILA MORENO DOS SANTOS (ADVOGADO)	
NAVAL OFF SHORE LTDA - ME (REU)		NAVAL OFF SHORE LTDA - ME (REU)	
		DANIEL LOPES PIRES XAVIER TORRES (TERCEIRO INTERESSADO)	
DANIEL LOPES PIRES XAVIER TORRES (TERCEIRO INTERESSADO)		DANIEL LOPES PIRES XAVIER TORRES (ADVOGADO)	
CREDORES DO "GRUPO NAVAL" (INTERESSADO)		CREDORES DO "GRUPO NAVAL" (INTERESSADO)	
Documentos			
Id.	Data da Assinatura	Documento	Tipo
10900 3464	19/12/2023 11:28	<a href="#">RMA GRUPO NAVAL - Setembro/2023</a>	Petição

**EXCELENTÍSSIMO(A) SENHOR(A) DOUTOR(A) JUIZ(A) DE DIREITO DA 9ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE SÃO LUÍS/MA**

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES – SETEMBRO/2023**

**Autos nº 0851358-12.2023.8.10.0001**

Recuperação Judicial do “GRUPO NAVAL”.

**NAVAL OFF SHORE LIDA-ME,**

CNPJ/MF: 14.696.331/0001-12

**CC OLÍMPIO BEZERRA ME,**

CNPJ/MF: 24.366.641/0001-22

**DANIEL TORRES ADVOGADOS**, Administrador Judicial da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **GRUPO NAVAL** vem, perante Vossa Excelência, em cumprimento ao disposto pelo Art. 22, Inciso II, alínea c da Lei 11.101/2005, apresentar relatório mensal de atividades da empresa **Recuperanda**, o que faz em consonância com o exposto adiante.



## I – INTRODUÇÃO

Trata-se do processo de Recuperação Judicial do conjunto de empresas denominado por “**GRUPO NAVAL**”, este sendo formado pelas pessoas jurídicas de direito privado **NAVAL OFF SHORE LTDA-ME**, inscrita no CNPJ sob o nº: 14.696.331/0001-12 e **CC OLÍMPIO BEZERRA ME**, sob o nº de CNPJ 24.366.641/0001-22, devidamente representado pelo administrador e empresário CAIO CÉSAR OLÍMPIO BEZERRA, atuando no ramo de serviços logísticos, portuários e locação de equipamentos, com sede administrativa na Rua dos Narcisos, 14 – Conjunto São Marcos, Jardim Renascença Cep: 65.076-600, São Luís/MA.

O presente relatório mensal contempla as informações acerca das atividades desenvolvidas pelo grupo atuante no ramo portuário, em serviço de reparos navais com especialidade em caldeiraria, soldagem e pintura; e em locação de equipamentos; e é referente ao mês de **setembro 2023**. Além de apresentar a estrutura organizacional das empresas, os negócios desenvolvidos e as demonstrações contábeis de cada companhia.

As demonstrações contábeis analisadas pelo Administrador Judicial são acompanhadas pela contabilidade do grupo, representada por sua contadora Valdirene Batista da Silva - CRC 012802, sob a supervisão da gestão das empresas, ambas responsáveis pela elaboração e exatidão das informações fornecidas. Este analista aplica aos números contábeis recebidos, procedimentos de análises e verificações e os reporta nos relatórios mensalmente, em atendimento ao disposto no artigo 22, II, c, da Lei 11.101/2005.

Neste relatório, apresentamos as análises e demonstrações contábeis de setembro de 2023, em conjunto com as informações do contábil, faturamento e folha de pagamento dos meses de julho e agosto de 2023.

Insta salientar que o alcance pleno da recuperação judicial do grupo está diretamente atrelado à disponibilização da documentação tratada neste relatório mensal, nos termos abordados, conforme asseverado pelo Administrador Judicial, zelando assim pela legalidade indispensável e regular evolução desta Recuperação Judicial, respeitados os prazos legais e decisórios que obedecem ao crivo da Lei n. 11.101 de 2005.

Frisa-se que a Recuperanda vem enviando as informações de forma tempestiva para análise conforme recomenda a Lei nº 11.101/2005. Deste modo, informamos o recebimento dos demonstrativos balanço patrimonial mensal, demonstração do Resultado do



Exercício (DRE), Demonstração do fluxo de caixa, as folhas de pagamento e extratos bancários referente ao mês de setembro de 2023.

Ademais, além da seção introdutória descrevendo os eventos relevantes ocorrido no período analisado, apresenta-se no tópico 2 a visão geral do grupo em Recuperação, incluindo o histórico de atividades e a estrutura societária; no tópico 3 encontra-se detalhado as informações financeiras e contábeis, inclusive as movimentações no quadro de colaboradores; o tópico 4 refere-se as análises das Demonstrações de Resultado do Exercício; o tópico 5 destaca-se o endividamento total da Recuperanda, abrangendo os créditos sujeito a Recuperação Judicial; o tópico 6 apresenta-se a análise do Fluxo de Caixa da companhia; o tópico 7 relata-se o acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial; o tópico 8 constam os anexos, relacionado as diligências realizadas ao local, as informações referente a remuneração do Administrador Judicial, documentos e o cronograma processual. Por fim, a seção 9 apresenta as considerações finais do Administrador Judicial.

#### **I.1 – Eventos processuais relevantes ocorridos em setembro de 2023**

Em 01/09/2023, foi emitido o despacho solicitando a complementação da documentação inicial para deferimento da Recuperação Judicial (“RJ”) com a juntada da relação dos bens particulares dos sócios e dos administradores dos devedores e das certidões dos cartórios de protestos situadas na matriz e filiais da empresa NAVAL OFF SHORE LTDA-ME (Id. 100564688).

Em 04/09/2023, a Recuperanda juntou os documentos solicitados, atendendo ao despacho de ID n.º 100564688.

No dia 06/09/2023, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial do Grupo Naval, nomeando o administrador judicial Daniel Lopes Pires Xavier Torres e intimando o grupo para apresentar o plano de recuperação judicial em juízo no prazo de 60 (sessenta) dias (Id. 100916465). Na mesma data do deferimento da RJ, o grupo Naval manifestou-se requerendo a declaração da essencialidade dos bens integrantes do ativo não circulante.

Em 12/09/2023, o Município de São Luís (Id. 101251636), a União (Id. 101251637), o Estado do Maranhão (Id. 101251638), foram intimados para ciência do deferimento da recuperação judicial do Grupo Naval. Ainda, foi expedido mandado para



intimação do Sr. Daniel Lopes Pires Xavier Torres para assinatura do Termo de compromisso como Administrador Judicial (Id. 101285012).

No dia 13/09/2023, foi disponibilizado no Diário Oficial o deferimento da Recuperação Judicial do Grupo NAVAL (Id. 101248107). Em 14/09/2023, o Município de São Luís juntou ao processo a relação de os débitos da NAVAL OFF SHORE LTDA - CNPJ nº 14.696.331/0001-12 (Id. 101499498).

Na data de 18/09/2023, foi apresentado a proposta de honorários do Administrador Judicial Daniel Torres.

Em 22/09/2023, foi juntado aos autos o termo de compromisso o Administrador Judicial assinado (Id. 101944973).

## **I.2 - Resumo dos principais eventos ocorridos em setembro de 2023.**

Em 06 de setembro de 2023, foi proferida a decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial do Grupo Naval pelo Juízo da 9ª Vara Cível de São Luís do Estado do Maranhão.

## **I.3 – Providencias adotadas pela Recuperanda para enfrentamento da crise**

A Recuperanda tem buscado incessantemente medidas para superar a crise econômico-financeira que atingiu o grupo, dentre as estratégias adotadas estão a reorganização operacional, novas negociações com fornecedores e clientes, mecanismos de controle para redução/extinção de perdas nos processos e na execução dos serviços, reestruturação da gestão financeira com objetivo de aumentar as receitas, reduzir custos e despesas, assim aumentando a lucratividade das companhias e obter o resultado positivo.

## **I.4 - Principais dificuldades**

A escassez na concessão de crédito junto as instituições financeiras para financiar suas operações é uma das maiores dificuldades enfrentadas pelo grupo. Além disso, as alterações políticas e macroeconômicas, as condições desfavoráveis do mercado, com inflação e a alta taxa de juros impedem o desenvolvimento do Grupo Naval.



## II – VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

### II.1 – Histórico Atividades Empresarial da Recuperanda

A Naval Off Shore Ltda, iniciou suas operações no segmento de Usinagem em novembro de 2011, no município de São Luís no estado do Maranhão, atuando diretamente no Complexo portuário de Itaqui, com serviços de reparos navais em caldeiraria, soldagem e pintura. Com o crescimento e desenvolvimento dos negócios.

Em 2017 o grupo fundou a empresa C.C Olímpio Bezerra-ME, atuante no segmento de Aluguel de Equipamentos e especializada em serviços logísticos e portuários, por meio da parceria firmada com a Companhia Operadora Portuária do Itaqui (COPI).

Atualmente o grupo Naval permanece atuando no setor portuário, nos serviços e reparos navais, focados nas atividades de caldeiraria, soldagem e pintura, além de ofertar a locação de maquinários e equipamentos.

### II. 2 – Sede e Filiais, Aberturas/Fechamentos

O GRUPO NAVAL é formado pelas empresas NAVAL OFF SHORE LTDA e C.C OLIMPIO BEZERRA-ME, com a sede operacional e administrativa localizada na capital do estado do Maranhão, na Rua Dos Narcisos, Nº 14 - Conj São Marcos no bairro Jardim Renascença - CEP 65075-600.

### II.3 – Estrutura Societária da Rio Anil Transportes e Logística Ltda.

A estrutura societária das sociedades em recuperação encontra-se centrada na representação legal da pessoa física Caio César Olímpio Bezerra, sócio administrador. As tabelas abaixo evidenciam a composição societária de cada companhia, de acordo com a base de dados da Receita Federal do Brasil (RBF).

#### II. 3. 1 – Composição Societária da NAVAL OFF LTDA

Sócio	Valor da Participação (R\$)	Representatividade e (%)
Caio Cesar Olímpio Bezerra	R\$ 100.000,00	50%
Raissa Medeiros Lima Bezerra	R\$ 100.000,00	50%
<b>Total do Capital</b>	<b>R\$ 200.000,00</b>	<b>100%</b>
Conforme Aditivo II registrado na JUCEMA em 31 de agosto de 2016		



### II. 3. 2 – Composição Societária da CC OLÍMPIO BEZERRA ME

Sócio	Valor da Participação (R\$)	Representatividade (%)
Caio Cesar Olímpio Bezerra	R\$ 30.000,00	100%
<b>Total do Capital</b>	<b>R\$ 30.000,00</b>	<b>100%</b>

Conforme Requerimento de Empresário registrado na JUCEMA sob o NIRE nº 21102096811

## III – INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### III. 1 – Análise das principais movimentações do Balanço Patrimonial

Os próximos tópicos contêm as análises das demonstrações contábeis individuais das companhias referente ao mês de setembro de 2023, apresentadas em bases comparativas com os meses de julho e agosto de 2023, demonstrando a evolução e a representatividade das contas patrimoniais e o desempenho do Grupo Naval no decorrer dos meses analisados.

As informações contábeis disponibilizadas ao Administrador Judicial foram dispostas em bases comparativas e a estas foram aplicados procedimentos e análises técnicas, com a finalidade de evidenciar a evolução patrimonial e os resultados obtidos pelas companhias em Recuperação.

Reitera-se que os demonstrativos contábeis são fornecidos pela gestão do grupo Naval, que em conjunto com seus assessores contábeis são responsáveis pela elaboração e exatidão das informações contábeis apresentadas.

#### III.1.1 – Naval Off Shore Ltda

Inicialmente, apresenta-se o Balanço Patrimonial da companhia Naval Off Shore disposto em base comparativa com os meses de julho a agosto de 2023, evidenciando o ativo e o passivo da sociedade, demonstrando os bens, direitos e obrigações da Recuperanda. O quadro abaixo retrata o balanço contábil de janeiro a setembro de 2023:



# DANIEL TORRES

## ADVOGADOS

ATIVOS	Jan-Jun/2023	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AV	%AH
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>271.003,76</b>	<b>518.599,91</b>	<b>552.714,46</b>	<b>921.174,15</b>	<b>12,80%</b>	<b>66,66%</b>
<b>Disponibilidades</b>	<b>2.200,15</b>	<b>2.110,65</b>	<b>15.014,72</b>	<b>35.672,78</b>	<b>0,50%</b>	<b>137,59%</b>
Caixa	-	-	-	-	-	-
Banco C/ Movimento	2.200,15	2.110,65	15.014,72	35.672,78	0,50%	137,59%
<b>Realizável a Curto Prazo</b>	<b>268.803,61</b>	<b>516.489,26</b>	<b>537.699,74</b>	<b>885.501,37</b>	<b>12,31%</b>	<b>64,68%</b>
Estoques	222.499,42	305.489,26	305.399,76	290.129,77	4,03%	-5,00%
Impostos a Recuperar	2.033,67	-	-	-	-	-
Clientes	44.270,52	211.000,00	232.299,98	595.371,60	8,28%	156,29%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>6.705.817,69</b>	<b>6.673.572,54</b>	<b>6.641.327,39</b>	<b>6.438.254,32</b>	<b>89,49%</b>	<b>-3,06%</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>3.207.549,66</b>	<b>3.175.304,51</b>	<b>3.143.059,36</b>	<b>2.939.986,28</b>	<b>40,87%</b>	<b>-6,46%</b>
Máquinas e Equipamentos	49.848,13	49.848,13	49.848,13	47.355,72	0,66%	-5,00%
Móveis e Utensílios	38.856,40	38.856,40	38.856,40	36.913,58	0,51%	-5,00%
Equipamentos Eletrônicos	12.663,16	12.663,16	12.663,16	12.030,00	0,17%	-5,00%
Veículos/Máquinas	3.768.050,63	3.768.050,63	3.768.050,63	3.579.648,10	49,76%	-5,00%
(-) Depreciação	- 661.868,66	- 694.113,81	- 726.358,96	- 735.961,12	-10,23%	1,32%
<b>Deferido</b>	<b>3.498.268,03</b>	<b>3.498.268,03</b>	<b>3.498.268,03</b>	<b>3.498.268,03</b>	<b>48,63%</b>	<b>0,00%</b>
Imobilizações em andamento	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	48,63%	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.976.821,45</b>	<b>7.192.172,45</b>	<b>7.194.041,85</b>	<b>7.359.428,47</b>	<b>102,30%</b>	<b>2,30%</b>

PASSIVOS	Jan-Jun/2023	jul/23	ago/23	set/23	%AH	%AV
<b>PASSIVO</b>	<b>5.270.979,54</b>	<b>5.390.532,38</b>	<b>5.456.531,66</b>	<b>5.486.215,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,54%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>728.578,29</b>	<b>824.928,93</b>	<b>890.928,21</b>	<b>823.355,91</b>	<b>15,01%</b>	<b>-7,58%</b>
Fornecedores (RJ)	571.764,74	571.764,74	571.764,74	433.041,24	7,89%	-24,26%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	28.429,13	35.830,14	34.298,77	177.779,31	3,24%	418,33%
Obrigações Tributárias	105.182,22	135.434,05	115.182,72	42.853,38	0,78%	-62,80%
Empréstimo e Financiamentos	23.202,20	-	-	-	-	-
Fornecedores (Material/Serviços)	-	81.900,00	169.681,98	169.681,98	3,09%	0,00%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.542.401,25</b>	<b>4.565.603,45</b>	<b>4.565.603,45</b>	<b>4.662.860,05</b>	<b>84,99%</b>	<b>2,13%</b>
Empréstimos/Financiamentos	4.380.133,95	4.403.336,15	4.403.336,15	4.500.592,75	82,03%	2,21%
Débitos RFB/PGFN/INSS	162.267,30	162.267,30	162.267,30	162.267,30	2,96%	-
<b>PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>1.705.841,91</b>	<b>1.801.639,38</b>	<b>1.737.510,18</b>	<b>1.873.212,51</b>	<b>34,14%</b>	<b>7,81%</b>
<b>Capital Social</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>200.000,00</b>	<b>3,65%</b>	<b>0,00%</b>
Capital Social Realizado	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	3,65%	0,00%
<b>Lucro/Prejuízo Acumulado</b>	<b>1.505.841,91</b>	<b>1.601.639,38</b>	<b>1.537.510,18</b>	<b>1.673.212,51</b>	<b>30,50%</b>	<b>8,83%</b>
Lucros Exercícios Anteriores	1.172.764,93	1.172.764,93	1.172.764,93	1.537.510,18	28,02%	31,10%
Lucro/Prejuízo Exercício Corrente	333.076,98	428.874,45	364.745,25	135.702,33	2,47%	-62,80%
<b>TOTAL PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>6.976.821,45</b>	<b>7.192.171,76</b>	<b>7.194.041,84</b>	<b>7.359.428,47</b>	<b>134,14%</b>	<b>2,30%</b>

SÃO LUÍS-MA: Office Tower, sala 728, Rua dos Azulões, n.º 01, Jardim Renascença, CEP 65075-060.  
www.danieltorresadv.com.br - daniel@xaviertorres.com.br





## Ativos

Com relação aos principais ativos da Naval Off Shore no mês de setembro de 2023, verificou-se com base no balanço patrimonial enviado pela gestão da Recuperanda, destacavam-se as seguintes contas mais representativas.

O grupo de imobilizado encerrou o mês de setembro de 2023 valorado em R\$ 2.939.986,28, representando 40,87% do total de ativos da companhia, com redução de aproximadamente 6,4% no saldo de imobilizado em relação ao mês de agosto de 2023.

As imobilizações em andamento representam 48,63% dos ativos da companhia em setembro/2023, finalizando o mês analisado com saldo de R\$ 3.948.268,03, permanecendo sem alterações desde primeiro semestre de 2023.

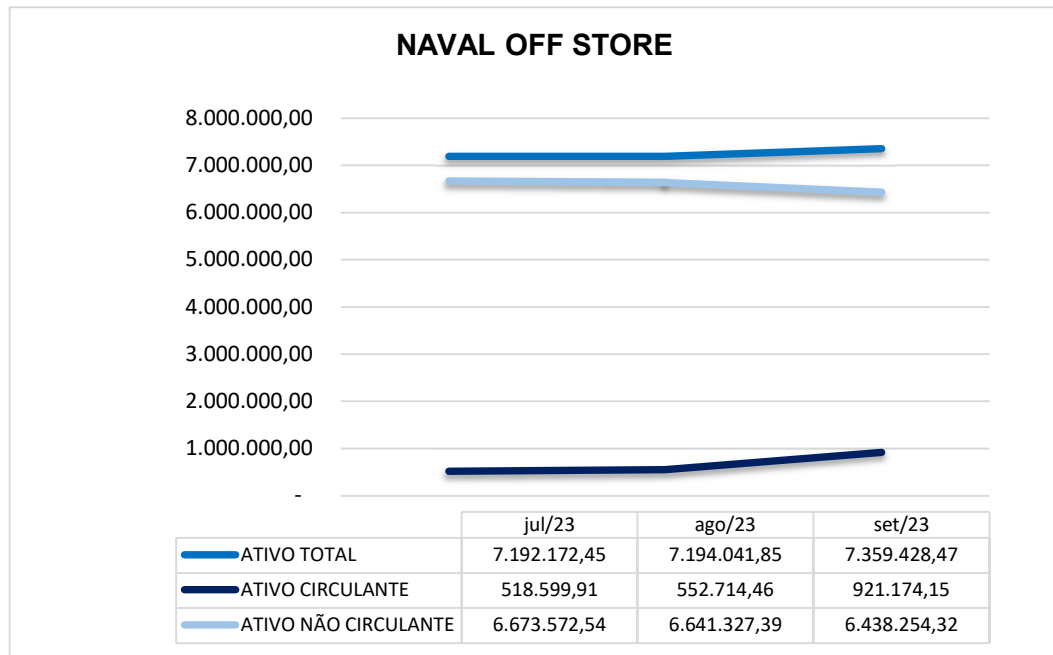
Além das contas mais representativas ora mencionadas, evidencia-se que no período analisado as seguintes contas apresentavam saldo: Clientes valorado em R\$ 595.371,60 representado 8,28% dos ativos; Estoques R\$ 290.129,77 e Banco conta Movimento com saldo de R\$ 35.672,78.

Ainda, cumpre salientar que as variações mais significativas, entre os meses agosto e setembro, ocorreram nas contas de: Clientes apresentando aumento de 156,29% no período e Bancos c/ Movimento com aumento de 137,59% em relação ao saldo do mês anterior.

Concluindo a análise do Ativo da companhia referente ao mês de setembro, verificou-se que o Ativo Circulante da companhia apresentou aumento de 66,66%, já o Ativo Não circulante apresentou redução de 3,06%, em relação a agosto de 2023, encerrando o período como o Ativo Total de R\$ 7.359.428,47 ante a R\$ 7.194.041,85 no mês anterior.

A seguir, apresenta-se o gráfico representativo da evolução do Ativo da companhia NAVAL OFF STORE entre os meses de julho a setembro/2023, de acordo com os dados contábeis fornecidos pela gestão do grupo em Recuperação.





## Passivos

Em relação aos principais passivos da companhia Naval Off Store, conforme análise dos dados contábeis do mês de setembro de 2023, destacavam-se as seguintes contas.

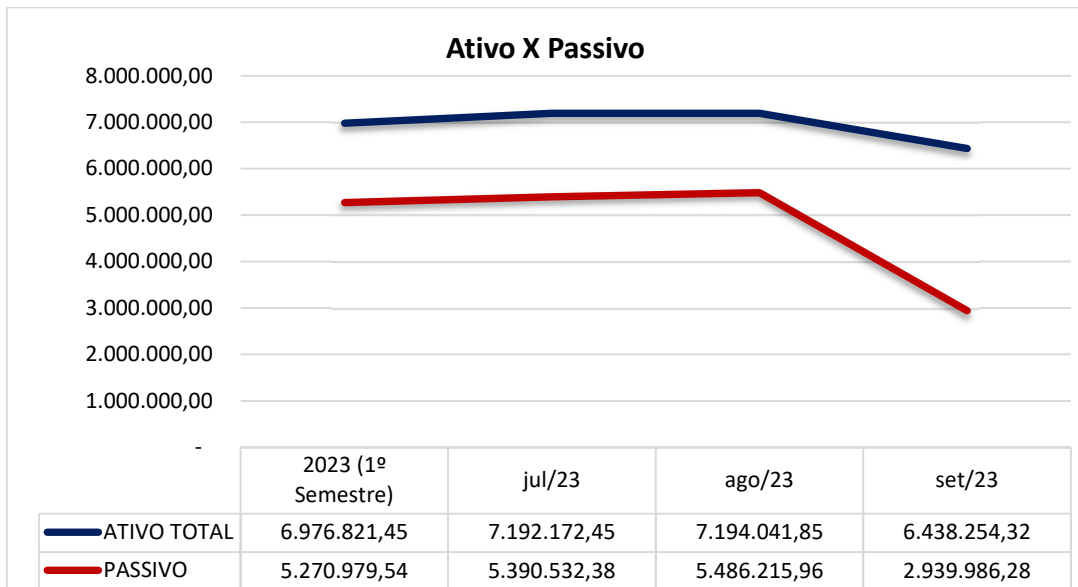
Os Empréstimos e financiamentos a longo prazo é a rubrica de maior representatividade do Passivo da companhia, representando 82,03% do total de passivos no período analisado, encerrando o mês valorado em R\$ 4.500.592,75 (quatro milhões, quinhentos mil, quinhentos e noventa e dois reais e setenta e cinco centavos), com aumento de aproximadamente 2,21% relacionado ao mês de agosto de 2023.

Além dos saldos mais representativos no mês de setembro/2023, verificou-se saldos existentes nos grupos contábeis: Fornecedores (RJ) valorado em R\$ 433.041,24 e representatividade de 7,89%, Obrigações trabalhistas com saldo de R\$ 177.779,31; Obrigações tributárias com montante de R\$ 42.853,38, Fornecedores (Material/Serviços) com R\$ 169.681,98 e Débitos RFB/PGFN/INSS perfazendo uma obrigação de R\$ 162.267,30.

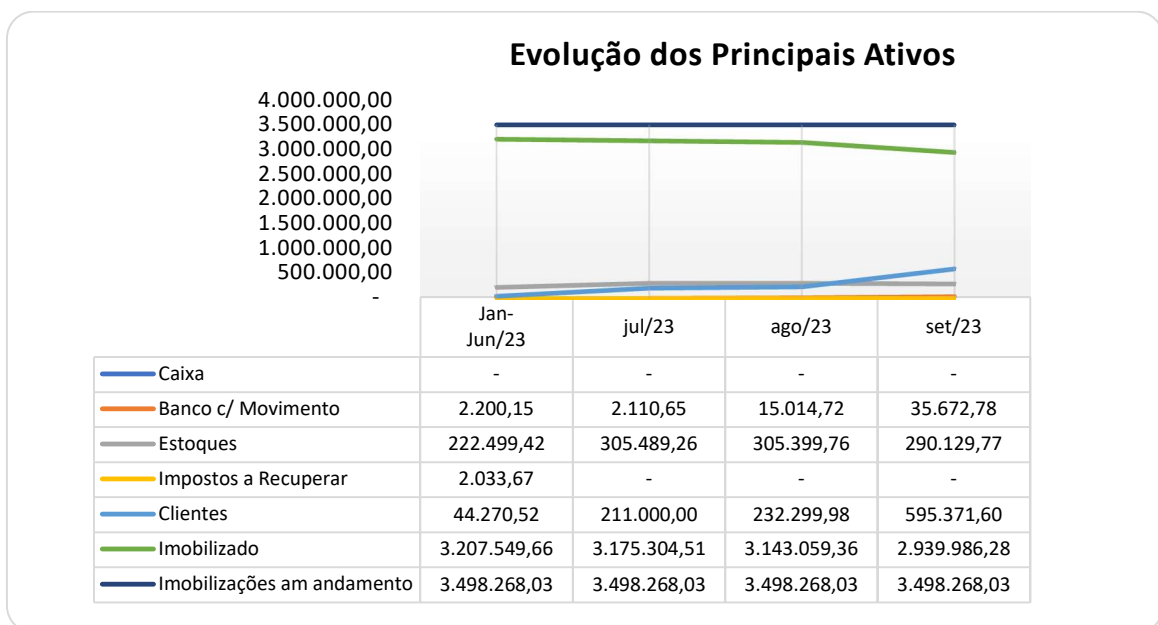
Entre os meses de agosto e setembro/2023 observou-se variações significativas no Passivo Circulante da companhia nas rubricas de “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” apresentando aumento de 418,33% de seu saldo e “Obrigações Tributárias” encerrando o período com redução de 62,80%.



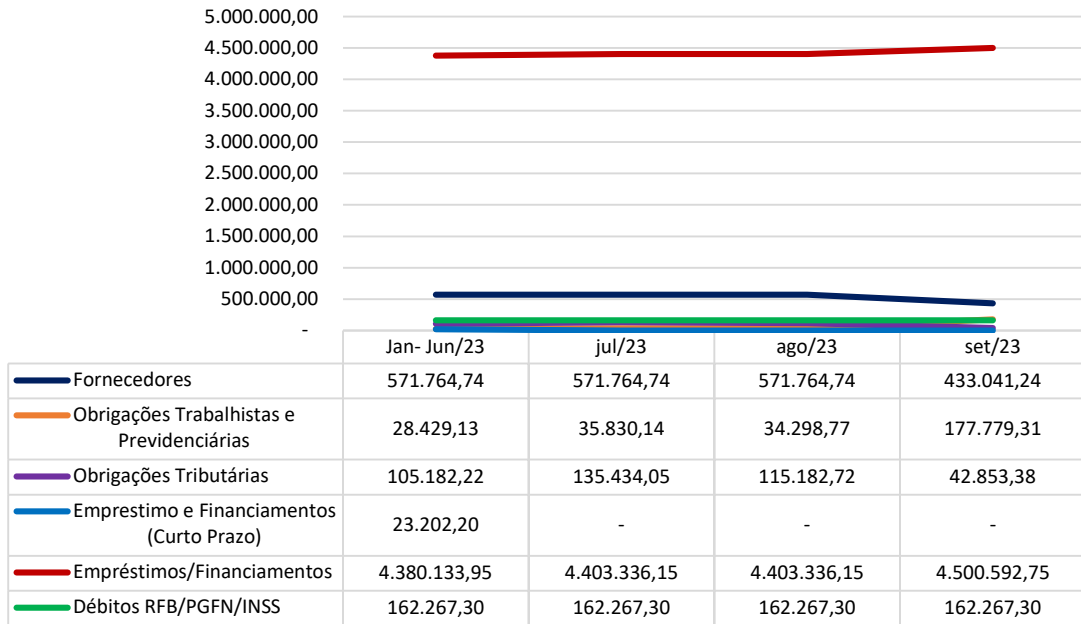
Concluindo a análise do Balanço Patrimonial e com base nas informações escrituradas pela contabilidade da empresa, apresenta-se a evolução dos ativos e passivos totais da companhia no período de agosto a setembro/2023. O gráfico abaixo demonstra o ativo e passivo total, conforme escrituração contábil fornecida ao Administrador Judicial.



Além das informações já apresentadas evidencia-se a evolução dos saldos dos ativos da companhia e a evolução dos passivos escriturados no período de janeiro a setembro e 2023.



**Evolução dos Principais Passivos**



**III.1.2 – C C Olímpio Bezerra ME**

Apresenta-se o Balanço Patrimonial da sociedade C C OLÍMPIO BEZERRA ME, disposto em base comparativa com os meses de julho a agosto de 2023, evidenciando o ativo e o passivo da empresa, bem como os seus bens, direitos e obrigações. O quadro abaixo retrata o balanço contábil de janeiro a setembro de 2023.

ATIVOS	Jan-Jun/2023	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AV	%AH
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>92.718,26</b>	<b>92.718,26</b>	<b>92.718,26</b>	<b>223.469,12</b>	<b>6,81%</b>	<b>141,02%</b>
<b>Disponibilidades</b>	-	-	-	<b>41.349,68</b>	<b>-1,26%</b>	-
Caixa	-	-	-	-	-	-
Banco C/ Movimento	-	-	-	41.349,68	-1,26%	-
<b>Realizável a Curto Prazo</b>	<b>92.718,26</b>	<b>92.718,26</b>	<b>92.718,26</b>	<b>264.818,80</b>	<b>8,06%</b>	<b>185,62%</b>
Estoques	92.718,26	92.718,26	92.718,26	88.082,35	2,68%	-
Tributos a Compensar	-	-	-	-	-	-
Clientes	-	-	-	176.736,45	5,38%	-



# DANIEL TORRES

## ADVOGADOS

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.239.955,86</b>	<b>3.215.697,90</b>	<b>3.191.039,94</b>	<b>2.894.028,95</b>	<b>88,13%</b>	<b>-9,31%</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>2.848.820,07</b>	<b>2.824.562,11</b>	<b>2.799.904,15</b>	<b>2.502.893,15</b>	<b>76,22%</b>	<b>-10,61%</b>
Móveis e Utensílios	2.512,55	2.512,55	2.512,55	2.386,92	0,07%	-5,00%
Máquinas e Equipamentos	2.946.604,21	2.946.604,21	2.946.604,21	2.799.274,00	85,25%	-5,00%
Equipamentos Eletrônicos	18.770,69	18.770,69	18.770,69	17.832,16	0,54%	-5,00%
Veículos/Máquinas	2.222,44	2.222,44	2.222,44	2.111,32	0,06%	-5,00%
(-) Depreciação	- 121.289,82	- 145.547,78	- 170.205,74	- 318.711,23	-9,71%	87,25%
<b>Deferido</b>	<b>391.135,79</b>	<b>391.135,79</b>	<b>391.135,79</b>	<b>391.135,79</b>	<b>11,91%</b>	<b>0,00%</b>
Imobilizações em andamento	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	11,91%	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.332.674,12</b>	<b>3.308.416,16</b>	<b>3.283.758,20</b>	<b>3.117.498,07</b>	<b>94,94%</b>	<b>-5,06%</b>

PASSIVOS	Jan-Jun/2023	jul/23	ago/23	set/23	%AH	%AV
<b>PASSIVO</b>	<b>2.591.486,80</b>	<b>2.649.493,62</b>	<b>2.690.823,17</b>	<b>2.746.809,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,08%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>38.390,20</b>	<b>96.397,02</b>	<b>137.726,57</b>	<b>193.712,74</b>	<b>7,05%</b>	<b>40,65%</b>
Fornecedores	-	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	-	-	-	-	-	-
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	38.390,20	39.952,60	37.656,06	121.297,36	4,42%	222,12%
Provisões Fiscais	-	-	-	-	-	-
Outros Débitos	-	56.444,42	100.070,51	72.415,38	2,64%	-27,64%
						-
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE (LONGO PRAZO)</b>	<b>2.553.096,60</b>	<b>2.553.096,60</b>	<b>2.553.096,60</b>	<b>2.553.096,60</b>	<b>92,95%</b>	<b>0,00%</b>
Empréstimos/Financiamentos	2.311.390,05	2.311.390,05	2.311.390,05	2.311.390,05	84,15%	-
Débitos RFB/PGFN/INSS	241.706,55	241.706,55	241.706,55	241.706,55	8,80%	-
<b>PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>741.187,32</b>	<b>658.922,54</b>	<b>592.935,03</b>	<b>648.055,13</b>	<b>-23,59%</b>	<b>-209,30%</b>
<b>Capital Social</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>	<b>1,09%</b>	<b>0,00%</b>
Capital Social Realizado	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	1,09%	0,00%
<b>Lucro/Prejuízo Acumulado</b>	<b>711.187,32</b>	<b>628.922,54</b>	<b>562.935,03</b>	<b>678.055,13</b>	<b>-24,69%</b>	<b>-220,45%</b>
Lucros Exercícios Anteriores	892.210,49	892.210,49	892.210,49	329.275,46	-11,99%	-136,91%
Lucro/Prejuízo Exercício Corrente	- 181.023,17	- 263.287,95	- 329.275,46	- 348.779,67	-12,70%	5,92%
<b>TOTAL PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO</b>	<b>3.332.674,12</b>	<b>3.308.416,16</b>	<b>3.283.758,20</b>	<b>2.098.754,21</b>	<b>76,41%</b>	<b>-36,09%</b>

### Ativos

Dentre os principais ativos da companhia C C OLÍMPIO BEZERRA ME no mês de setembro de 2023, destacavam-se as seguintes contas mais representativas.



O grupo de imobilizado com saldo no mês de R\$ 2.502.893,15, representando 76,22% do total de ativos da companhia no período analisado, apresentando redução de 10,61% no saldo do imobilizado em relação ao mês de agosto de 2023.

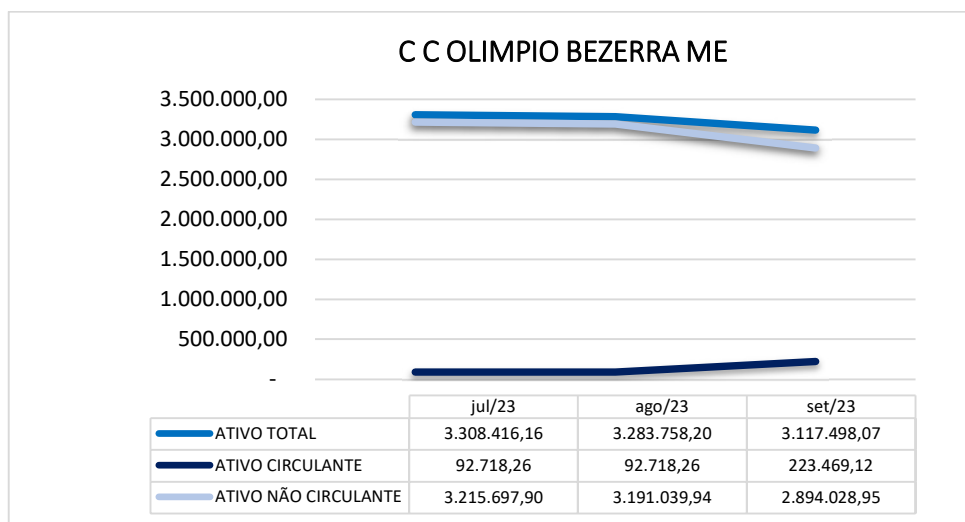
A conta de imobilizações em andamento em setembro de 2023 fez o saldo de R\$ 391.135,79 representando 11,91% dos ativos da companhia.

Além das contas mais representativas reportadas acima, evidencia-se que no mês analisado as seguintes contas registravam saldo: Clientes com saldo de R\$ 176.736,45; Estoques R\$ 88.082,35 e Banco conta Movimento com saldo negativo de R\$ 41.349,68.

As variações mais significativas entre os meses agosto e setembro de 2023 ocorreram nas contas de: Clientes apresentando aumento de 9,31% no período e no grupo do imobilizado com redução de 10,61% em relação ao mês de agosto de 2023.

Encerrando a análise do Ativo da C C OLIMPIO referente a setembro de 2023, verificou que o Ativo Circulante da companhia aumentou 141,02% e o Ativo Não circulante apresentou redução de 9,31%, em relação ao período anterior, encerrando o mês com o Ativo Total de R\$ 3.117.498,07 ante a R\$ 3.283.758,20 em agosto.

Em sequência, a representação gráfica da evolução do Ativo da companhia C C OLIMPIO BEZERRA ME entre os meses de julho a setembro/2023, de acordo com os dados contábeis fornecidos pela gestão do grupo em Recuperação.



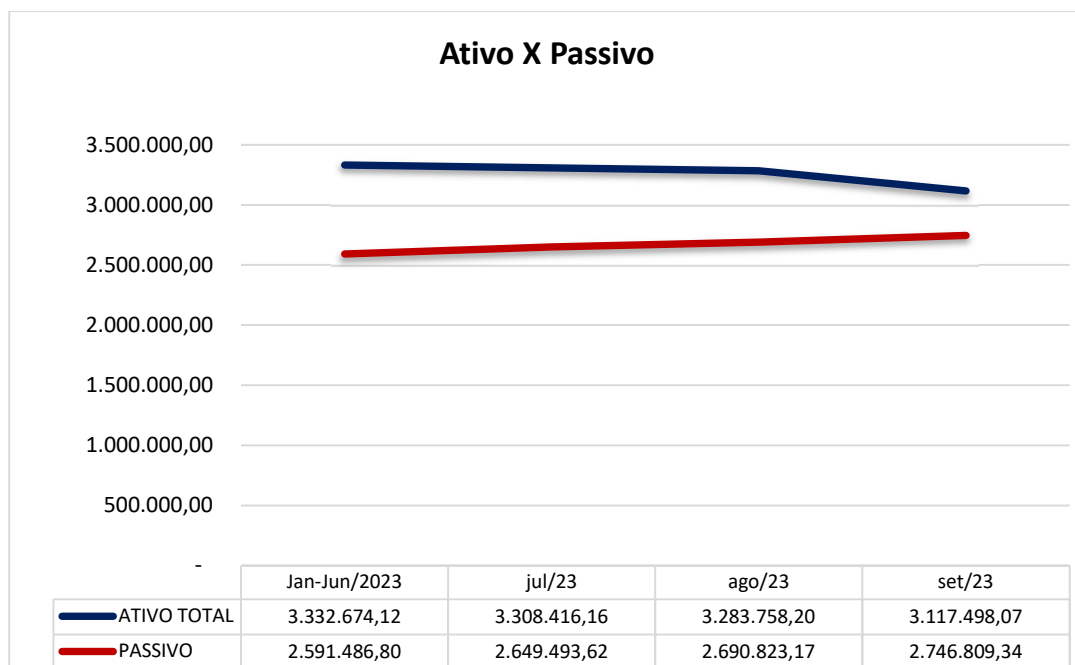
## Passivos

De acordo com análise dos dados contábeis do mês de setembro de 2023, dentre os principais passivos da companhia C C OLIMPIO BEZERRA ME, destacavam-se as seguintes contas.

A conta de Empréstimos e financiamentos a longo prazo detém a maior representatividade do Passivo da companhia, representando 84,17% do total do passivo da companhia do mês analisado, encerrando setembro/2023 com saldo de R\$ 2.311.290,05 (dois milhões, trezentos e onze mil, duzentos e noventa reais e cinco centavos), permanecendo o mesmo valor desde o primeiro semestre de 2023.

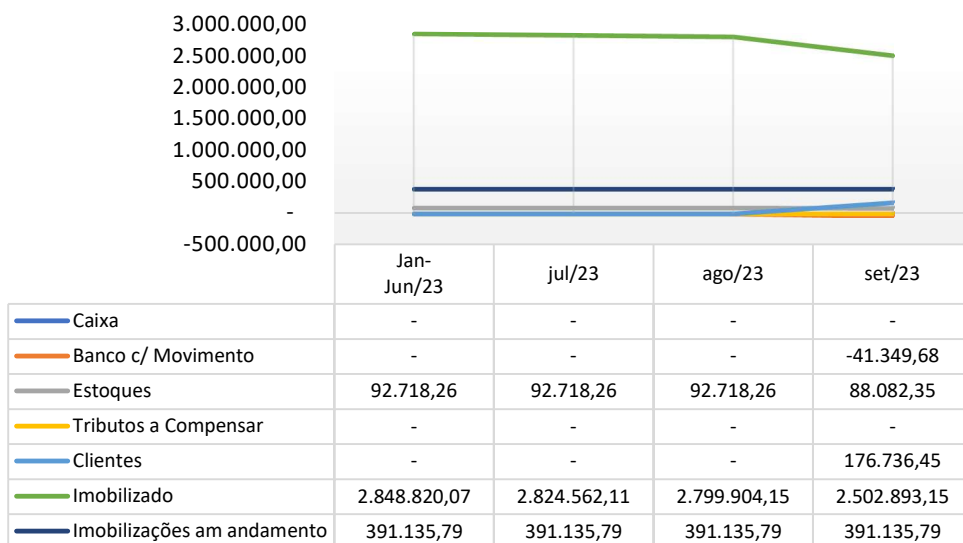
Além dos saldos mais representativos no mês, evidenciou a existência de saldos nas contas de Débitos RFB/PGFN/INSS valorado em R\$ 241.706,55 e representatividade de 8,80%, Obrigações trabalhistas e previdenciárias com saldo de R\$ 121.297,36 e Outros Débitos no valor de R\$ 72.415,38.

Concluindo a análise do Balanço Patrimonial e com base nos números contábeis, apresenta-se a evolução dos ativos e passivos totais da companhia no período de julho a setembro/2023. O gráfico abaixo retrata a evolução do ativo e passivo total, de acordo com as demonstrações contábeis da companhia.

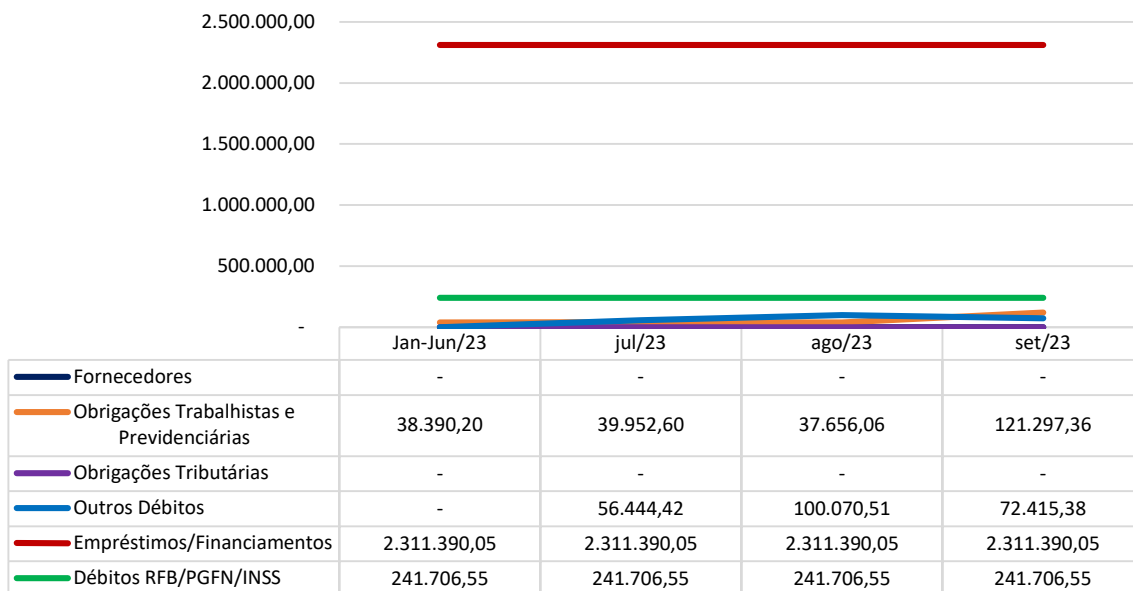


Ademais, além das informações já apresentadas, evidencia-se a evolução dos ativos da companhia e dos passivos escriturados no período de janeiro a setembro de 2023.

### Evolução dos Principais Ativos



### Evolução dos Principais Passivos





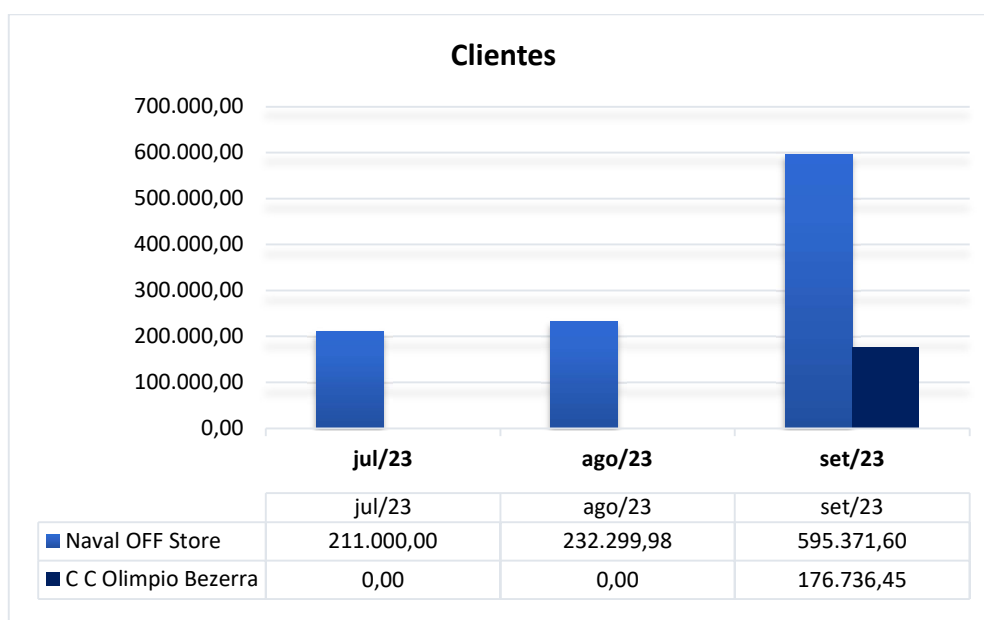
### III.2 – Contas a Receber

#### Contas a Receber

O saldo do grupo de contas a receber do grupo em recuperação está relacionado aos valores a receber decorrentes das atividades operacionais das companhias.

Contas a receber	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AH
Naval OFF Store	211.000,00	232.299,98	595.371,60	156,29%
C C Olímpio Bezerra	0,00	0,00	176.736,45	100,00%
<b>Total do Contas a receber</b>	<b>211.000,00</b>	<b>232.299,98</b>	<b>595.371,60</b>	<b>256,29%</b>

No mês de setembro de 2023 o grupo contava com o saldo de R\$ 595.371,60, registrado no balanço Patrimonial das empresas, referente a valores a receber de clientes, conforme retratado no gráfico abaixo.



Frisa-se que a Recuperanda não enviou a composição analítica do saldo contábil do contas a receber de clientes, limitando, assim, a nossa análise ao alcance das informações registradas no balanço patrimonial da companhia.



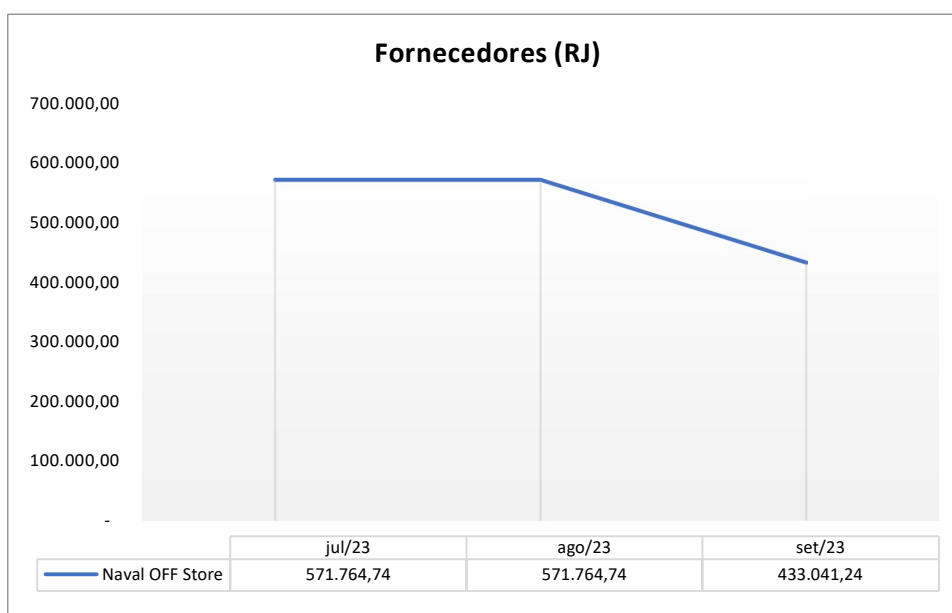
### III.3 – Contas a Pagar

O grupo de contas a pagar está relacionado com as obrigações do Grupo Naval frente a terceiros, constituído pelos diversos credores da companhia que fornecem os insumos, materiais e serviços necessários para manutenção e continuidade operacional das empresas. Reporta-se que a gestão do Grupo NAVAL não disponibilizou relatório acerca do contas a pagar, limitando a análises as informações descritas a seguir extraídas do balanço patrimonial disponibilizado.

#### Fornecedores

##### Naval Off Store

A conta de fornecedores (RJ) da Naval Off Store encerrou o mês de setembro com saldo de R\$ 433.041,24 (quatrocentos e trinta e três mil, quarenta e um reais e vinte e quatro centavos) ante a 571.784,74 (quinhentos e setenta e um mil, setecentos e oitenta e quatro reais e setenta e quatro centavos) em junho de 2023 representando redução de 24,26%.



#### C C Olimpio Bezerra

A companhia não registrou valores a pagar na conta de fornecedores no período analisado por este relatório.



## Empréstimos e financiamentos

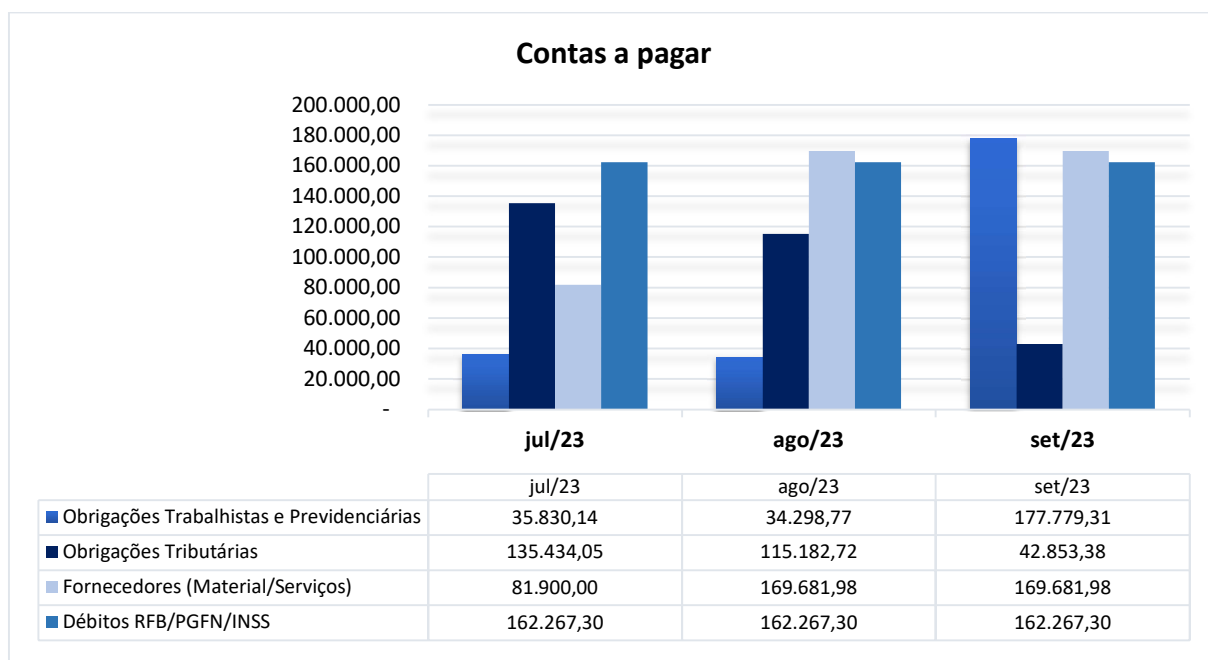
Em setembro de 2023, a conta de empréstimos e financiamentos perfazia o saldo de R\$ 6.811.982,80, sendo o valor de R\$ 4.500.592,75 referente a companhia Naval Off Store e R\$ 2.311.390,05 oriundo da C C Olimpio. A seguir, apresentamos o quadro dos empréstimos e financiamentos referente ao período de julho a setembro de 2023 das companhias.

Empréstimos e Financiamentos	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AH
Naval OFF Store	4.403.336,15	4.403.336,15	4.500.592,75	2,21%
C C Olimpio	2.311.390,05	2.311.390,05	2.311.390,05	0,00%
<b>Total</b>	<b>6.714.726,20</b>	<b>6.714.726,20</b>	<b>6.811.982,80</b>	<b>101,45%</b>

## Outras Contas a Pagar

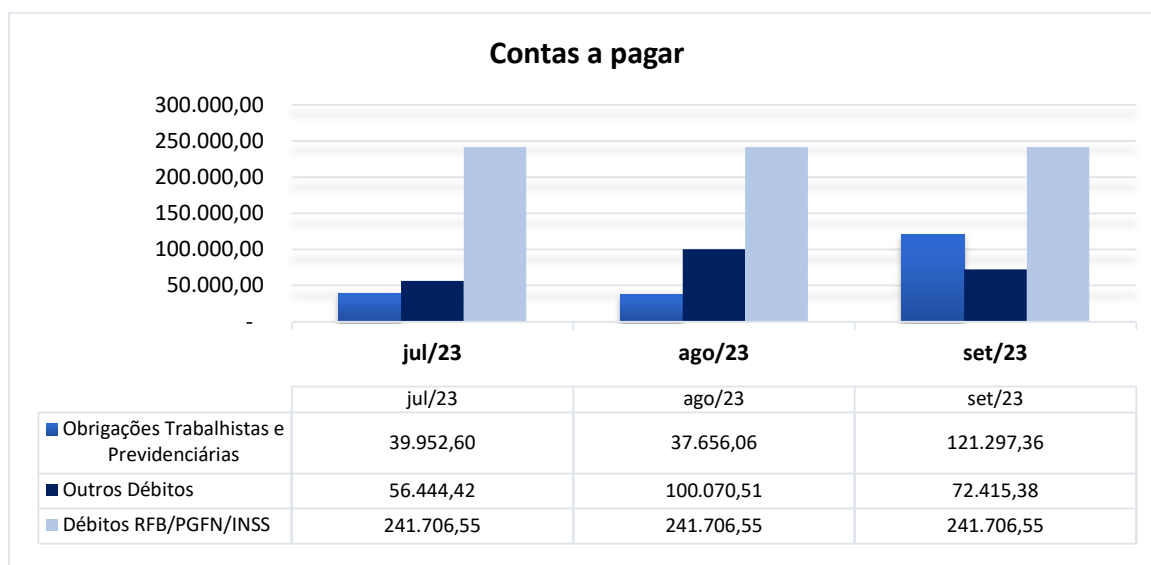
### Naval Off Store

A companhia ainda registrou no balanço Patrimonial passivos relacionados a obrigações trabalhistas e previdenciárias, obrigações tributárias, fornecedores de material e serviços e Débitos junto a RFB, PGFN e INSS. O gráfico abaixo apresenta o saldo contábil das contas a pagar da companhia referente aos meses de julho a setembro de 2023.



**C C Olimpio Bezerra**

A C C Olimpio Ltda registrou passivos referente a obrigações trabalhistas e previdenciárias, outros débitos e Débitos junto a RFB, PGFN e INSS em setembro de 2023, no valor dessas rubricas de R\$ 435.419,29 ante a R\$ 379.433,12 em agosto de 2023. A seguir, gráfico apresenta o saldo contábil das contas citadas da companhia referente aos meses de julho a setembro de 2023.



**III.4 – Estoque**

Em relação aos Estoques, a Naval Off Store apresentou saldo de R\$ 290.129,77 ante a R\$ 305.399,76 no mês de agosto de 2023, representando redução de 5% no estoque da companhia. Já a C C Olimpio encerrou o período analisado com a conta de estoques valorado em R\$ 88.032,35. A tabela abaixo retrata a evolução da conta de estoque da Recuperanda, referente ao mês de julho a setembro de 2023.

Estoque	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AH
Naval OFF Store	305.489,26	305.399,76	290.129,77	-5,00%
C C Olimpio Bezerra	92.718,26	92.718,26	88.082,35	100,00%
<b>Estoque Total</b>	<b>398.207,52</b>	<b>398.118,02</b>	<b>378.212,12</b>	<b>95,00%</b>

Frisa-se que a Recuperanda não enviou a relação analítica da conta de estoques, limitado a análise aos números registrados do Balanço Patrimonial das companhias.



### III.5 – Imobilizado e outros ativos não circulantes

#### Imobilizado

O grupo de Imobilizado representa o conjunto de bens tangíveis relacionados a atividade operacional do Grupo Naval, sendo composto por máquinas e equipamentos, veículos, móveis e utensílios e equipamentos eletrônicos.

#### Naval Off Store

A gestão da Recuperanda conta com bens escriturados valorados em R\$ 2.939.986,28, já considerando a dedução da depreciação acumulada. Evidencia-se que os bens de maior representatividade estão destacados na conta de veículos e máquinas perfazendo em setembro de 2023 o saldo de R\$ 3.579.648,10 (desconsiderando a depreciação de veículos). A seguir, apresenta-se a composição do ativo imobilizado nos meses de julho a setembro de 2023.

NAVAL OFF STORE LTDA					
Conta	Jan-Jun/23	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AH
Máquinas e Equipamentos	49.848,13	49.848,13	49.848,13	47.355,72	-5,00%
Móveis e Utensílios	38.856,40	38.856,40	38.856,40	36.913,58	-5,00%
Equipamentos Eletrônicos	12.663,16	12.663,16	12.663,16	12.030,00	-5,00%
Veículos/Máquinas	3.768.050,63	3.768.050,63	3.768.050,63	3.579.648,10	-5,00%
(-) Depreciação	- 661.868,66	- 694.113,81	- 726.358,96	- 735.961,12	1,32%
<b>Imobilizado Total</b>	<b>3.207.549,66</b>	<b>3.175.304,51</b>	<b>3.143.059,36</b>	<b>2.939.986,28</b>	<b>-6,46%</b>

#### C C Olímpio Bezerra

A Recuperanda, apresentou em setembro de 2023, saldo líquido de depreciações no montante de R\$ 2.502.893,17 ante a R\$ 2.799.904,15 no mês anterior. Destaca-se que os bens de maior representatividade se encontram registrados na rubrica de máquinas e equipamentos encerrando o período com saldo de R\$ 2.799.274,00 (desconsiderando a depreciação acumulada).



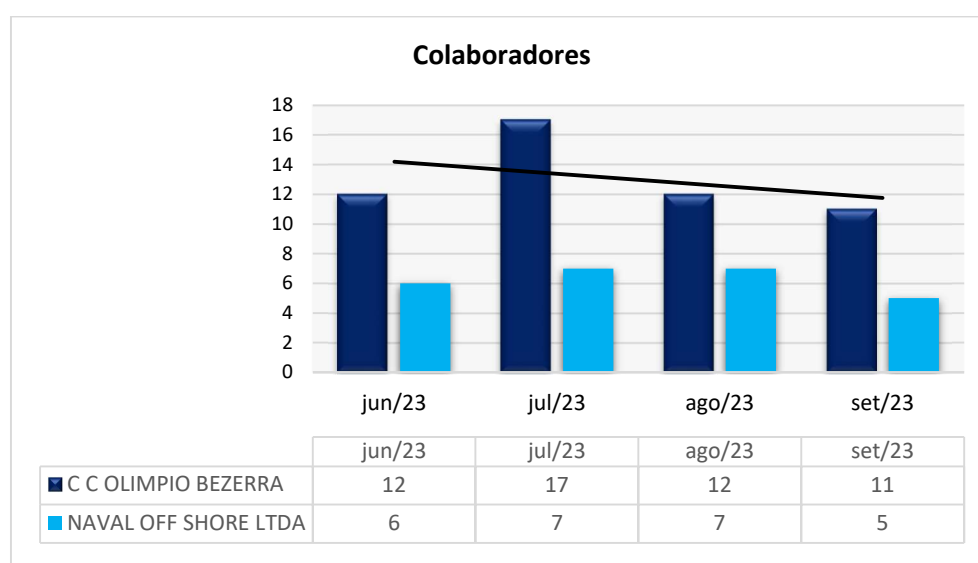
C C OLÍMPIO BEZERRA					
Conta	Jan-Jun/23	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AH
Móveis e Utensílios	2.512,55	2.512,55	2.512,55	2.386,92	-5,00%
Máquinas e Equipamentos	2.946.604,21	2.946.604,21	2.946.604,21	2.799.274,00	-5,00%
Equipamentos Eletrônicos	18.770,69	18.770,69	18.770,69	17.832,16	-5,00%
Veículos/Máquinas	2.222,44	2.222,44	2.222,44	2.111,32	-5,00%
(-) Depreciação	- 121.289,82	- 145.547,78	- 170.205,74	- 318.711,23	87,25%
<b>Imobilizado Total</b>	<b>2.848.820,07</b>	<b>2.824.562,11</b>	<b>2.799.904,15</b>	<b>2.502.893,17</b>	<b>-10,61%</b>

### III.6 – Investimentos

Cumpra evidenciar que a Recuperanda não possui investimentos de longo prazo ou participações societárias em outras empresas.

### III.7 – Movimentações de colaboradores do mês

De acordo com o registro na folha de pagamento fornecidas pela gestão da Recuperanda, verifica-se que ocorreram movimentações no quadro de colaboradores das companhias, encerrando o mês de setembro com o total 16 empregados ativos no Grupo Naval, perfazendo uma redução de 16% do total funcionários do grupo em relação ao mês anterior. A evolução do quadro de pessoal da companhia de junho a setembro de 2023, consta demonstrada no gráfico abaixo.



Com base na folha de pagamento da Recuperanda, o valor bruto da folha combinada referente a remunerações dos empregados do grupo em setembro/2023 perfaz a soma de R\$ 53.209,23, conforme evidenciado no quadro abaixo.

Empresa	Valor (R\$)
C C OLIMPIO BEZERRA	R\$ 32.619,32
NAVAL OFF SHORE LTDA	R\$ 20.589,91
<b>Salários Pessoal</b>	<b>R\$ 53.209,23</b>

#### IV – ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS - DRE

Prosseguindo com a análise da documentação, apresenta-se a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do Grupo Naval referente aos meses de julho a setembro de 2023, em conjunto com o primeiro semestre de 2023.

##### Naval Off Store

DRE	Jul/2023	Ago/2023	Set/2023	%AV	%AH	Acumulado 2023
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>3.290.635,34</b>	<b>3.923.420,08</b>	<b>4.090.803,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,27%</b>	<b>14.021.831,23</b>
Venda de serviços	3.290.635,34	3.923.420,08	4.090.803,80	100,00%	4,27%	14.021.831,23
<b>Deduções</b>	<b>468.915,54</b>	<b>559.087,36</b>	<b>655.433,16</b>	<b>16,02%</b>	<b>17,23%</b>	<b>2.070.604,57</b>
Impostos S/ Faturamento e Devoluções	468.915,54	559.087,36	655.433,16	16,02%	17,23%	2.070.604,57
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>2.821.719,80</b>	<b>3.364.332,72</b>	<b>3.435.370,64</b>	<b>83,98%</b>	<b>2,11%</b>	<b>11.951.226,66</b>
<b>Custos Operacionais</b>	<b>-1.099.664,04</b>	<b>-1.299.689,79</b>	<b>-1.358.136,09</b>	<b>-33,20%</b>	<b>4,50%</b>	<b>-4.678.429,13</b>
(-) Custos Vendas e Serviços	1.099.664,04	1.299.689,79	1.358.136,09	33,20%	4,50%	4.678.429,13
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>1.722.055,76</b>	<b>2.064.642,93</b>	<b>2.077.234,55</b>	<b>50,78%</b>	<b>0,61%</b>	<b>7.272.797,53</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>-1.157.747,26</b>	<b>-1.585.714,94</b>	<b>-1.898.678,83</b>	<b>-46,41%</b>	<b>19,74%</b>	<b>-5.612.746,11</b>
Despesas Trabalhistas	484.805,32	531.897,41	778.368,37	19,03%	46,34%	1.795.071,10
Despesas Administrativas	639.277,17	946.690,28	989.491,18	24,19%	4,52%	3.064.612,65
Despesas Financeiras	33.664,77	33.754,27	58.446,30	1,43%	73,15%	159.440,61
Despesas Comerciais	0,00	73.372,98	72.372,98	1,77%	-1,36%	593.621,75
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>564.308,50</b>	<b>478.927,99</b>	<b>178.555,72</b>	<b>4,36%</b>	<b>-62,72%</b>	<b>1.660.051,42</b>
IRPJ	84.646,28	71.989,21	26.783,37	0,65%	-62,80%	249.157,75
CSLL	59.787,76	43.193,52	16.070,01	0,39%	-62,80%	158.494,62
<b>(=) LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>419.874,46</b>	<b>363.745,26</b>	<b>135.702,34</b>	<b>4,99%</b>	<b>-62,69%</b>	<b>1.252.399,05</b>



**C C Olimpio Bezerra ME**

DRE	Jul/2023	Ago/2023	Set/2023	%AV	%AH	Acumulado 2023
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	-	<b>0,00</b>
Venda de serviços	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00
<b>Deduções</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
Impostos S/ Faturamento e Devoluções	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>Custos Operacionais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
(-) Custos Vendas e Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>263.287,95</b>	<b>329.275,46</b>	<b>348.779,67</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,92%</b>	<b>1.122.366,25</b>
Despesas Trabalhistas	205.048,45	246.470,96	258.794,51	0,00%	5,00%	864.782,51
Despesas Administrativas	56.342,88	80.907,88	78.605,44	0,00%	-2,85%	240.514,16
Despesas Financeiras	1.896,62	1.896,62	11.379,72	0,00%	500,00%	17.069,58
<b>LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>-263.287,95</b>	<b>-329.275,46</b>	<b>-348.779,67</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,92%</b>	<b>-1.122.366,25</b>
IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
<b>(=) LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO</b>	<b>-263.287,95</b>	<b>-329.275,46</b>	<b>-348.779,67</b>	<b>0,00%</b>	<b>5,92%</b>	<b>-1.122.366,25</b>

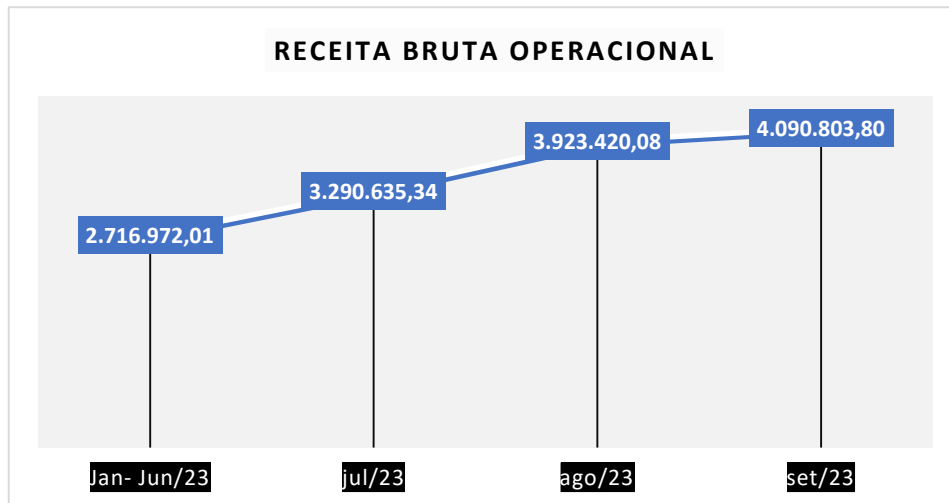
**IV.1 - Análise do Faturamento**

De acordo com a Demonstração do Resultado do Exercício da Naval Off Store, enviado pela gestão do grupo, evidencia-se que no mês de setembro de 2023, a Naval Off Store fez Receita Bruta valorada em R\$ 4.090.803,80 esse valor representa 29,17% do faturamento acumulado da companhia de 2023, que registrou o montante de R\$ 14.021.831,23 de janeiro a setembro de 2023.

Ademais, demonstra-se a evolução do faturamento da companhia Naval Off Store nos nove meses de 2023, evidenciado o crescimento 4,27% em relação ao mês de agosto, indicando que apesar das dificuldades vivenciadas pela sociedade em Recuperação, a empresa vem conseguindo evoluir na geração de receitas.





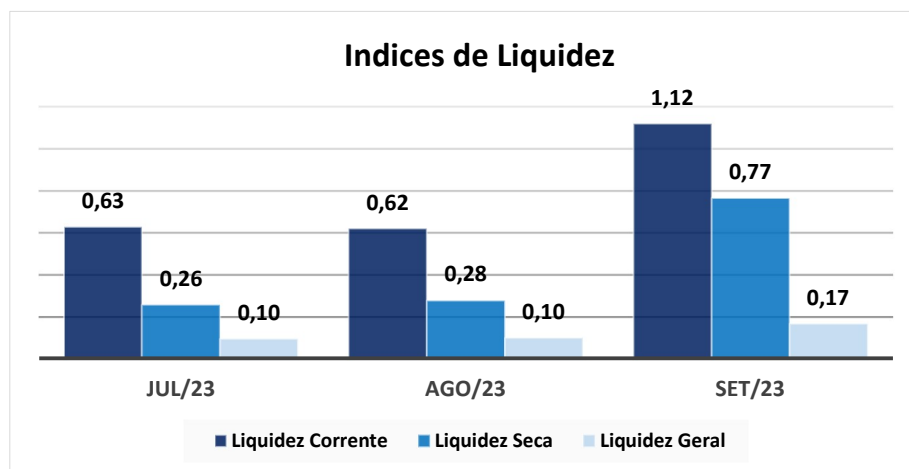


Já a C C Olimpio permanece sem faturamento desde o encerramento do contrato com a Complexo portuário de Itaqui (COPI), evidenciado a crise econômico-financeira deflagrada pela Recuperanda.

#### IV.2 – Índices de liquidez

##### Naval Off Store

Os indicadores de liquidez representam a capacidade da empresa de cumprir com o pagamento de suas dívidas. Observa-se que os índices de liquidez corrente, seca e geral da companhia Naval Off Store no mês de setembro de 2023, chegaram ao resultado de 1,12, 0,77 e 0,17, respectivamente. O gráfico a seguir retrata a capacidade financeira da companhia no decorrer 3º trimestre de 2023.

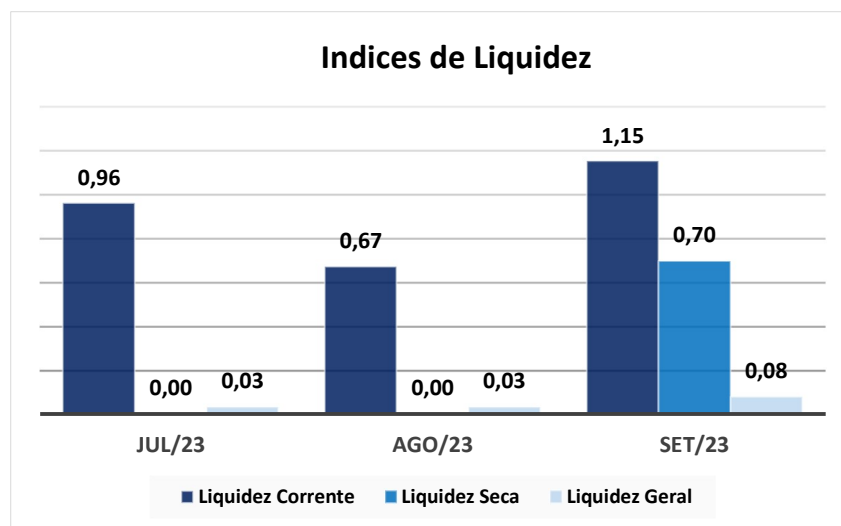


A liquidez corrente evidenciada no gráfico representa a capacidade da Naval Off Store honrarem seus compromissos no curto prazo. Na liquidez seca, nesse caso desconsiderando os estoques, verifica-se que a capacidade da recuperanda honrar seus compromissos no curto prazo fica está comprometida, evidenciando que a curto prazo a companhia tem mais obrigações imediatas do que recursos disponíveis.

O resultado do cálculo de liquidez geral demonstra que em caso de liquidação imediata a recuperanda Naval Off Store não teria condições de honrar seus compromissos de curto e de longo prazos.

### C C Olimpio Bezerra

Os indicadores de liquidez da Recuperanda C C Olimpio Bezerra foram calculados com base nos dados que constam nas demonstrações contábeis remetida pela Recuperanda até setembro de 2023, atingindo o resultado de 1,15, 0,70 e 0,03 respectivamente para liquidez corrente, seca e geral. O gráfico em sequência demonstra a evolução da capacidade financeira de junho a setembro de 2023.

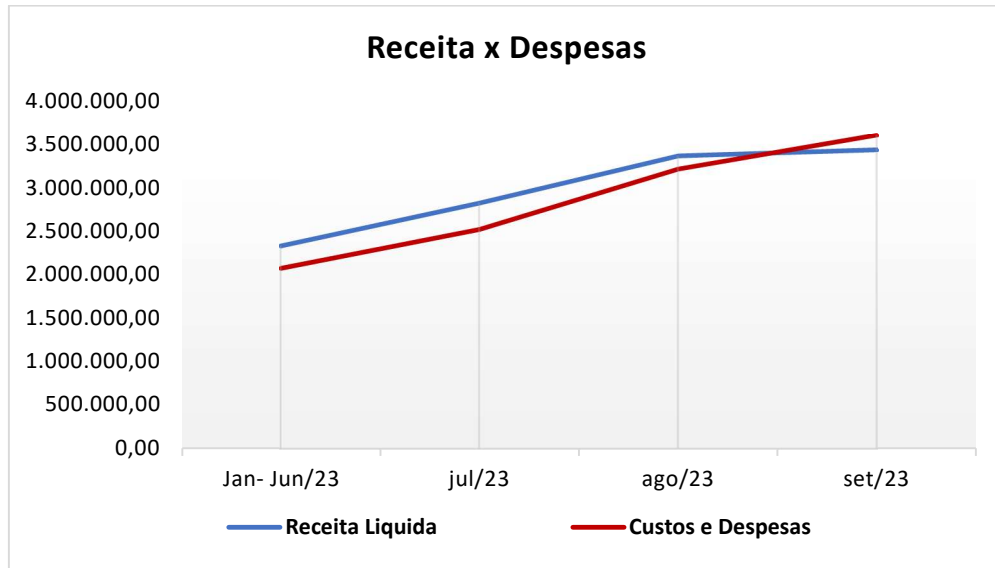


O resultado do cálculo de liquidez demonstrada no gráfico representa as severas dificuldades para a recuperanda honrarem seus compromissos de curto e no longo prazo.



**IV.3 – Confronto de Receitas, Custos e Despesas**

Acompanhando a evolução das Receitas em confronto com as despesas mensais, verifica-se que no mês de setembro de 2023, os custos e despesas do Grupo Naval ultrapassaram as receitas auferidas pelas companhias. O gráfico em sequência evidencia o confronto das receitas e despesas no período de janeiro a setembro de 2023.



Verifica-se que no período analisado, os custos sobre serviços prestados perfizeram o montante de R\$ 1.358.136,09 e as despesas totais somaram o valor de R\$ 2.247.458,50 referente aos gastos essenciais para manutenção e continuidade operacional das companhias.

Custos				
	Jan- Jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Naval Off Store	920.939,21	1.099.664,04	1.299.689,79	1.358.136,09
CC Olimpio Bezerra	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total de Custos</b>	<b>920.939,21</b>	<b>1.099.664,04</b>	<b>1.299.689,79</b>	<b>1.358.136,09</b>

Ademais, registra-se que apesar da C C Olímpio permanecer sem faturamento no ano 2023, ela possui gastos mensais para a empresa em pleno funcionamento.



Despesas Operacionais				
	Jan- Jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Naval Off Store	970.605,08	1.157.747,26	1.585.714,94	1.898.678,83
CC Olimpio Bezerra	181.023,17	263.287,95	329.275,46	348.779,67
<b>Total de Despesas</b>	<b>1.151.628,25</b>	<b>1.421.035,21</b>	<b>1.914.990,40</b>	<b>2.247.458,50</b>

#### IV.4 – Confronto da Receita e resultados

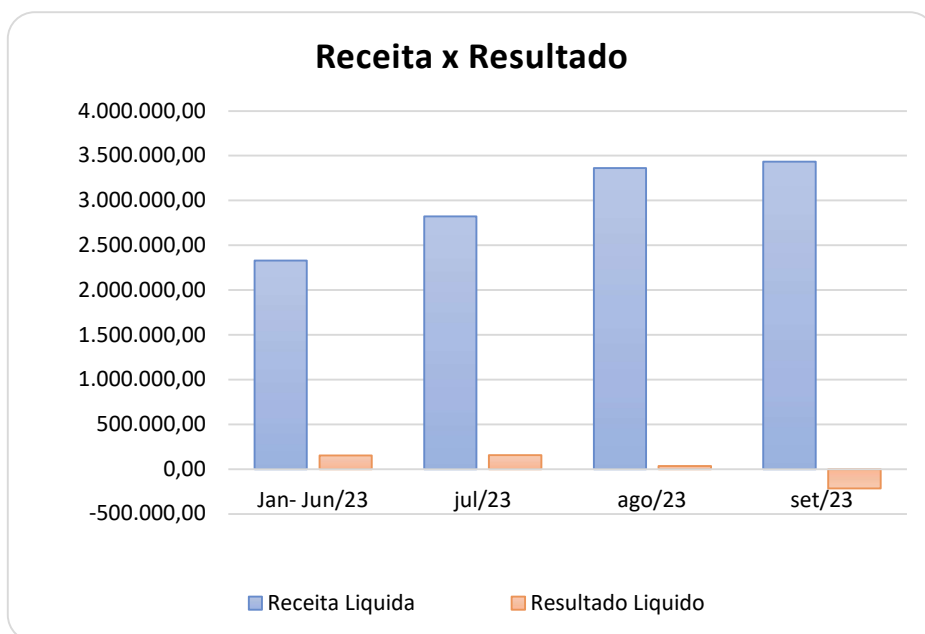
No tocante a evolução das Receitas em confronto com os resultados obtidos pelo Grupo Naval, no período de janeiro a setembro de 2023, verificou-se que o grupo obteve resultado líquido negativo (prejuízo), reforçando o indicativo da crise econômico-financeira enfrentada pelas companhias. O quadro abaixo sintetiza a soma das Receita líquida e dos Resultados obtidos no decorrer do 2023.

Demonstrações Combinadas - Grupo NAVAL				
	Jan- Jun/23	jul/23	ago/23	set/23
<b>Receita Líquida</b>	2.329.803,50	2.821.719,80	3.364.332,72	3.435.370,64
<b>Resultado Líquido</b>	152.053,82	156.586,51	34.469,80	-213.077,33

Os dados combinados evidenciam o comportamento do resultado líquido frente às receitas operacionais líquidas nos últimos 03 meses e no primeiro semestre de 2023. Em setembro de 2023 o grupo obteve resultado líquido negativo (Prejuízo) de R\$ 45.059,30, resultado este menor em 718,16% em relação ao mês.

Gráfico abaixo





## V – ENDIVIDAMENTO TOTAL

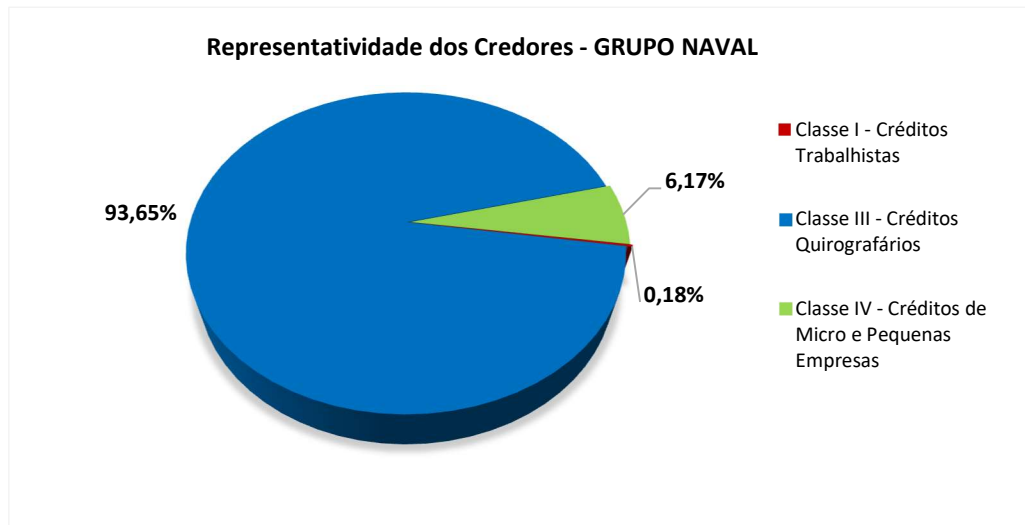
### V.1– Endividamento sujeitos à Recuperação Judicial

Com base na 1ª Relação de credores apresentada pelo Grupo Naval, o endividamento das companhias sujeitas a Recuperação Judicial contém um total de 70 (setenta) credores, distribuídos entre as classes I, III e IV, somando-se um montante de R\$ 9.298.141,80 (nove milhões, duzentos e noventa e oito mil, cento e quarenta e um reais e oitenta centavos). A tabela abaixo sintetiza a relação de credores apresentada pelo grupo na petição inicial em 28 de agosto de 2023.

CLASSE DE CREDITORES (ART.41, LRF)	Quantidade	Total de Créditos	%
Classe I - Créditos Trabalhistas	10	R\$ 17.120,00	0,18%
Classe II - Créditos Garantia Real	-	R\$ -	0,00%
Classe III - Créditos Quirografários	9	R\$ 8.707.315,91	93,65%
Classe IV - Créditos de Micro e Pequenas Empresas	51	R\$ 573.705,89	6,17%
<b>Total do Passivo</b>	<b>70</b>	<b>R\$ 9.298.141,80</b>	<b>100%</b>

Em sequência, apresenta-se o gráfico com a representatividade das classes, evidenciando que em termos do total de dívida aproximadamente 93,65% dos créditos listados pela Recuperanda são relativos aos credores quirografários. Em relação a quantidade de credores a Classe IV – Micro e pequenas empresas representam aproximadamente 73% do total de credores.





## V.2 – Endividamento não sujeitos à Recuperação Judicial

### Endividamento Fiscal

Conforme reportado no relatório inicial, o passivo fiscal da **NAVAL OFF SHORE LTDA**, evidencia-se que a sociedade possui débitos fiscais junto ao Prefeitura Municipal de São Luís (ID 99856468), a SEFAZ/MA (ID 99856467) e a Receita Federal do Brasil (ID 99856469, 99856470 e 99856471) valorados em R\$ 169.504,36 (cento e sessenta e nove mil, quinhentos e quatro reais e trinta e seis centavos), detalhados no quadro abaixo.

NAVAL OFF LTDA- ME		
Descrição	Total de Créditos	%
Impostos Municipais	R\$ 7.281,86	4,30%
Impostos estaduais (Sefaz/MA)	R\$ 4.045,97	2,39%
Impostos Federais	R\$ 158.176,53	93,32%
<b>Total do endividamento fiscal</b>	<b>R\$ 169.504,36</b>	<b>100%</b>

A **C C OLÍMPIO BEZERRA ME** possui endividamento fiscal no total de R\$ 237.608,25, atualizado em 07/08/2023 referente a créditos municipais junto a Prefeitura de São Luís (ID 99856527) e a Receita Federal (ID 99856475, 99856527 e 99856528) segregados no quadro a seguir:



CC OLÍMPIO BEZERRA ME		
Descrição	Total de Créditos	%
Impostos Municipais	R\$ 776,76	0,33%
Impostos estaduais (Sefaz/MA)	R\$ -	0,00%
Impostos Federais	R\$ 236.831,49	99,67%
<b>Total do endividamento fiscal</b>	<b>R\$ 237.608,25</b>	<b>100%</b>

### Endividamento não fiscal

O grupo em recuperação não forneceu relatório analítico do endividamento não fiscal, ou seja, de valores em aberto após o pedido de Recuperação Judicial.

### VI – ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA

No período compreendido por este relatório o grupo em recuperação disponibilizou o Fluxo de Caixa, com discriminação dos recebimentos e pagamentos realizados pela Recuperanda ao longo do mês de setembro de 2023. Assim, analisou-se as informações do fluxo de caixa, exposto abaixo.

FLUXO DE CAIXA	Jul/23	Ago/23	Set/23	%AH
<b>Recebimentos</b>	<b>389.471</b>	<b>408.697</b>	<b>511.445</b>	<b>25,14%</b>
Receitas - QRA	389.471	408.697	511.445	25,14%
<b>Pagamentos Operacionais</b>	<b>400.429</b>	<b>497.378</b>	<b>586.410</b>	<b>17,90%</b>
Custos com Pessoal	68.500	103.981	97.011	-6,70%
Despesas Administrativas	128.738	154.537	78.116	-49,45%
Despesas Bancárias	31.116	31.212	32.378	3,74%
Financiamentos	-	-	-	-
Fornecedores (Materiais)	103.843	27.151	107.446	295,74%
Prestadores de Serviços	27.619	156.516	239.675	53,13%
Despesas Gerais/Locação	8.600	8.000	15.801	97,51%
Aluguéis	32.013	15.983	15.983	0,00%
<b>Varição Caixa</b>	<b>- 10.958</b>	<b>- 88.682</b>	<b>- 74.965</b>	<b>-15,47%</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>- 105.328</b>	<b>- 116.286</b>	<b>- 204.968</b>	<b>76,26%</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>- 116.286</b>	<b>- 204.968</b>	<b>- 279.932</b>	<b>36,57%</b>

#### VI. 1 – Principais Entradas

No mês de setembro de 2023, a Recuperanda perfez um montante de entradas de caixa valoradas em R\$ 511.445,00 ante a R\$ 408.697,00 em agosto de 2023, apresentando aumento de 25,14% nos recebimentos provenientes das atividades operacionais do grupo.



## **VI. 2 – Principais Saídas**

Quanto as saídas de caixa, apurou-se que no período totalizaram R\$ 586.410,00 ante a R\$ 497.378,00 de agosto de 2023, representando aumento de 17,90% relativos a pagamentos efetuados no período.

As despesas com prestações de serviços e fornecedores, gastos para manutenção e execução da atividade operacional da Recuperanda, perfizeram o total de R\$ R\$ 239.675,00 e R\$ 107.446,00, respectivamente, combinadas representam 59,19% do total de saídas de caixa do mês de setembro de 2023, destacando-se por ser as saídas com maior representatividade no período.

Os custos com pessoal, mão de obra necessária para execução das atividades correspondem no mês analisado a R\$ R\$ 97.011,00, representando 16,54% dos desembolsos de caixa. Os gastos desta rubrica compreendem os salários, alimentação, benefícios e encargos para manter os colaboradores.

Destaca-se que os pagamentos referentes as despesas administrativas representaram no período 13,32% das saídas de caixa da companhia, perfazendo o montante de R\$ 78.116,00, evidenciando a redução de 49,45% em relação ao mês anterior.

## **VII – ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO PLANO**

O capítulo tem por objetivo expor o acompanhamento acerca do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial pelo Administrador Judicial, considerando as condições previstas, bem como do acompanhamento dos pagamentos dos credores em cada fase.

O grupo Naval peticionou em 10 de novembro de 2023 o Plano de Recuperação Judicial (Id. 106110538), requerendo a publicação do Edital de aviso aos credores e fixação do prazo para manifestações e eventual objeções.

## **VIII – ANEXOS**

### **VIII.1 – Fotos**

Informa-se que em 29 de setembro de 2023, às 16 horas o administrador Judicial realizou a visita presencial a sede administrativa e comercial do Grupo Naval localizado





no município de São Luís. Os registros fotográficos encontram-se noticiados no relatório Inicial de atividades do Grupo Naval (Id. 104709183).

### VIII.2 – Diligências realizadas

No período compreendido pelo presente relatório, ocorreram visitas in loco do Administrador Judicial à sede da Recuperanda, bem como a realização de reuniões e acompanhamentos presenciais e virtuais com a gestão do grupo.

### VIII.3 - Remuneração do administrador judicial

Em relação ao recebimento de honorários, informa-se que o juízo ainda não arbitrou o valor dos honorários do Administrador Judicial, o qual já juntou sua proposta desde setembro/2023 (ID. 101744532).

### VIII.4 - Cronograma processual

Cronograma Processual			
Processo Inicial nº 0851358-12.2023.8.10.0001			
Recuperação Judicial do GRUPO NAVAL			
Data	Evento	Doc. nº	Lei 11.105/05
23/08/2023	Pedido de Recuperação Judicial	99855424	
06/09/2023	Deferimento do Processamento Recuperação Judicial	100916465	Art. 52
22/09/2023	Termo de Compromisso do Administrador Judicial	101944967	Art. 33
13/09/2023	Disponibilizado o Deferimento em Diário Oficial	101248107	
05/10/2023	Publicação do 1º Edital de Convocação de Credores	102577340	Art. 52, § 1º
	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial		Art. 53
	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ		Art. 7º, II e Art. 53
	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55



Prazo para realização da AGC		Art. 56, § 1º
Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

## IX. CONCLUSÃO

Com base nas informações coletadas nas demonstrações contábeis, enviadas ao Administrador Judicial pela gestão da Recuperanda, reporta-se que o grupo Naval vem cumprindo com os critérios estabelecidos para o atendimento da Recuperação Judicial.

Ademais, conclui-se que as companhias enfrentam dificuldades para geração de caixa e pagamento das obrigações mensais, esse quadro pode ser observado na apuração do resultado do exercício entre os meses de agosto e setembro de 2023, no qual o grupo apresentou prejuízo valorado em R\$ - 213.077,33; e no fluxo de caixa, o qual evidenciou que os pagamentos operacionais, essenciais à manutenção da atividade, ultrapassaram os recebimentos em 14,66%, indicando a instabilidade financeira do grupo em Recuperação.

É o relatório.

São Luís/MA, 19 de dezembro de 2023.

**Daniel Lopes Pires Xavier Torres**  
**-Administrador Judicial-**  
**OAB/MA 20.721-A**

