

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

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES – OUTUBRO A DEZEMBRO/2023

Relativo ao processo nº 0851358-12.2023.8.10.0001

Recuperação Judicial do “GRUPO NAVAL”.

NAVAL OFF SHORE LTDA-ME,
CNPJ/MF: 14.696.331/0001-12

CC OLÍMPIO BEZERRA ME,
CNPJ/MF: 24.366.641/0001-22

DANIEL TORRES ADVOGADOS, inscrito no CNPJ sob o nº **36.178.726/0001-66**, 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.

1 – 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.

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 referente ao 4º trimestre de 2023 (outubro, novembro e dezembro), apresentando em conjunto a estrutura organizacional das empresas, os negócios desenvolvidos e as demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial e DRE) 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 Recuperandas, ambas responsáveis pela elaboração e exatidão das informações fornecidas. Este analista aplica aos dados 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.

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.

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 às análises das Demonstrações de Resultado do Exercício; o tópico 5 destaca-se o endividamento total das **Recuperandas**, 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, solicitações de esclarecimentos,

documentos e o cronograma processual. Por fim, a seção 9, com as considerações finais do Administrador Judicial.

1.1 – Eventos processuais relevantes ocorridos entre outubro e dezembro de 2023.

Em 05/10/2023, foi juntado aos autos o Edital de convocação dos Credores (Id. 102577340), fazendo saber os direitos concedidos aos credores e os prazos para apresentação das habilitações, divergências e objeções ao PRJ.

Em 13/10/2023, as Recuperandas peticionaram a anotação de prioridade quanto a análise da petição de ID n.º 100941742 em razão do risco de busca e apreensões em segredo de justiça que inviabilizaram a continuidade das atividades empresariais do GRUPO NAVAL.

No dia 24/10/2023, foi juntado aos autos pelo Administrador Judicial o Relatório Inicial de Atividades (ID. 104709183) das Recuperandas, atendendo ao disposto pelo Art. 22, Inciso II, alínea c da Lei 11.101/2005.

Em 10/11/2023, as Recuperandas apresentaram o plano de recuperação judicial (Id. 106110537) e solicitaram a homologação do PRJ, por força do art. 58 da “LRF”.

No dia 13/11/2023, o credor Banco Volvo S/A, manifestou-se, apresentando a sua objeção em relação ao Plano de Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas no ID. 106110537.

Em 11/12/2023, o credor Banco Santander S/A, manifestou-se acerca da sua não concordância com o plano de recuperação judicial apresentado pelas empresas Recuperandas, dada a inviabilidade econômica e financeira dele.

Em 19/12/2023, o Administrador Judicial juntou aos autos sua manifestação ao Plano de Recuperação Judicial do Grupo Naval. Na mesma data, foi juntado o Relatório Mensal de Atividades (ID. 109003464) das Recuperandas.

1.2 - Resumo dos principais eventos ocorridos 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. Em 05 de outubro de 2023, foi publicado o Edital de convocação dos Credores (Id. 102577340).

Em 10 de novembro de 2023, as Recuperandas apresentaram o plano de recuperação judicial (Id. 106110537).

1.3 – Providências adotadas pelas Recuperandas para enfrentamento da crise

As Recuperandas estão operando normalmente, com o pleno funcionamento de suas atividades, buscando estratégias para superar a crise econômico-financeira que atingiu o grupo. Dentre as estratégias adotadas estão a reorganização operacional das companhias, novas negociações e celebração de contratos com novos clientes e fornecedores, implantação de medidas de controle para redução de custos, despesas e de perdas nos processos e na execução dos serviços. Desta forma, buscando aumentar as receitas, reduzir os gastos mensais e com isso aumentar a lucratividade das companhias e obter um resultado operacional positivo.

Ainda, o grupo NAVAL passou a dividir o espaço de guarda dos maquinários e equipamentos (local onde está situada a nova sede do grupo) com a empresa LOC EMPREENDIMENTOS, como medida de redução de custos operacionais.

1.4 - Principais dificuldades

Além das dificuldades relatadas nos relatórios anteriores, o grupo Naval está sendo surpreendido por algumas medidas de busca e apreensão por parte dos credores de instituições financeiras (Banco Bradesco S/A, Banco Caterpillar), bens que são essenciais à atividade produtiva do grupo, impactando diretamente nas execuções dos serviços operacionais, resultando claramente em prejuízo para as Recuperandas.

2 – Visão geral da recuperanda

2.1 – Histórico Atividades Empresarial da Recuperanda

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.

2.2 – Sede e Filiais, Aberturas/Fechamentos

O GRUPO NAVAL é formado pelas empresas NAVAL OFF SHORE LTDA e C.C OLÍMPIO BEZERRA-ME, a nova sede operacional e administrativa está localizada no município de São Luís, na Rodovia Br 135 (Avenida Engenheiro Emiliano Macieira), 194 – Armz Depósito, bairro Rio Grande - CEP 65.091-762.

2.3 – Estrutura Societária da Rio Anil Transportes e Logística Ltda.

A estrutura societária das Recuperandas está centrada no sócio administrador Sr. Caio César Olímpio Bezerra.

Os quadros abaixo evidenciam a composição societária das companhias, com base nos dados da Receita Federal do Brasil (RFB).

2. 3. 1 – Composição Societária da NAVAL OFF LTDA

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

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

Sócio	Valor da Participação (R\$)	Representatividade (%)
Caio Cesar Olímpio Bezerra	R\$ 30.000,00	100%
Total do Capital	R\$ 30.000,00	100%
Conforme Requerimento de Empresário registrado na JUCEMA sob o NIRE nº 21102096811		

3 – INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

3. 1 – Análise das principais movimentações do Balanço Patrimonial

Os tópicos a seguir, abrangem as análises das demonstrações contábeis individuais das companhias referente aos meses de outubro, novembro e dezembro de 2023, sendo apresentadas em bases comparativas com todo o exercício de 2023.

Os demonstrativos contábeis disponibilizados a este Administrador Judicial foram dispostos em bases comparativas, tendo sido aplicados procedimentos e análises técnicas, com a finalidade de evidenciar a evolução e a representatividade das contas patrimoniais, o desempenho das Recuperandas e os resultados obtidos no período.

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

3.1.1 – Naval Off Shore Ltda

Inicialmente apresenta-se o Balanço Patrimonial da companhia Naval Off Shore disposto em base comparativa com os meses de outubro a dezembro de 2023, evidenciando

o ativo e o passivo da sociedade, retratando os bens, direitos e obrigações da Recuperanda. O quadro abaixo retrata o balanço contábil referente ao exercício de 2023 (janeiro a dezembro).

DANIEL TORRES

ADVOCADOS

ATIVO	2023 (1º Semestre)	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
ATIVO CIRCULANTE	271.003,76	518.599,91	552.714,46	921.174,15	1.117.164,51	1.642.431,32	1.411.319,20	18,43%	-14,07%
Disponibilidades	2.200,15	2.110,65	15.014,72	35.672,78	12.620,48	59.917,12	103.232,74	1,35%	72,29%
Caixa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banco C/ Movimento	2.200,15	2.110,65	15.014,72	35.672,78	12.620,48	59.917,12	103.232,74	1,35%	72,29%
Realizável a Curto Prazo	268.803,61	516.489,26	537.699,74	885.501,37	1.104.544,03	1.582.514,20	1.308.086,46	17,08%	-17,34%
Estoques	222.499,42	305.489,26	305.399,76	290.129,77	295.623,28	579.295,04	432.167,28	5,64%	-25,40%
Impostos a Recuperar	2.033,67	-	-	-	-	-	-	-	-
Clientes	44.270,52	211.000,00	232.299,98	595.371,60	808.920,75	1.003.219,16	875.919,18	11,44%	-12,69%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.705.817,69	6.673.572,54	6.641.327,39	6.438.254,32	6.130.659,58	6.585.844,59	6.248.473,38	81,57%	-5,12%
Imobilizado	3.207.549,66	3.175.304,51	3.143.059,36	2.939.986,28	2.632.391,54	2.987.576,55	2.750.205,34	35,90%	-7,95%
Máquinas e Equipamentos	49.848,13	49.848,13	49.848,13	47.355,72	54.987,93	135.836,06	115.836,06	1,51%	-14,72%
Móveis e Utensílios	38.856,40	38.856,40	38.856,40	36.913,58	45.067,90	68.211,55	49.848,13	0,65%	-26,92%
Equipamentos Eletrônicos	12.663,16	12.663,16	12.663,16	12.030,00	51.428,50	107.621,74	51.428,50	0,67%	-52,21%
Veículos/Máquinas	3.768.050,63	3.768.050,63	3.768.050,63	3.579.648,10	3.400.665,70	3.495.665,70	3.416.498,44	44,60%	-2,26%
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	661.868,66	694.113,81	726.358,96	735.961,12	919.758,49	819.758,49	883.405,78	-11,53%	7,76%
Deferido	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.598.268,03	3.498.268,03	45,67%	-2,78%
Imobilizações em andamento	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.498.268,03	3.598.268,03	3.498.268,03	0,46	0,03

DANIEL TORRES

ADVOGADOS

TOTAL DO ATIVO	6.976.821,45	7.192.172,45	7.194.041,85	7.359.428,47	7.247.824,09	8.228.275,91	7.659.792,58	100,00%	-6,91%
----------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------	--------

DANIEL TORRES

ADVOCADOS

PASSIVO	2023 (1º Semestre)	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
PASSIVO	5.270.979,54	5.390.532,38	5.456.531,66	5.486.215,96	5.359.234,19	5.769.579,72	5.720.238,76	100,00%	-0,86%
PASSIVO CIRCULANTE	728.578,29	824.928,93	890.928,21	823.355,91	696.374,14	1.106.719,67	1.057.378,71	18,48%	-4,46%
Fornecedores (RJ)	571.764,74	571.764,74	571.764,74	433.041,24	433.041,24	668.209,22	668.209,22	11,68%	0,00%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	28.429,13	35.830,14	34.298,77	177.779,31	165.779,31	165.779,31	287.728,98	5,03%	73,56%
Obrigações Tributárias	105.182,22	135.434,05	115.182,72	42.853,38	4.856,03	180.033,58	9.481,98	0,17%	-94,73%
Emprestimo e Financiamentos	23.202,20	-	-	-	-	-	-	-	-
Fornecedores (Material/Serviços)	-	81.900,00	169.681,98	169.681,98	92.697,56	92.697,56	91.958,53	1,61%	-0,80%
								-	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (LONGO PRAZO)	4.542.401,25	4.565.603,45	4.565.603,45	4.662.860,05	4.662.860,05	4.662.860,05	4.662.860,05	81,52%	0,00%
Empréstimos/Financiamentos	4.380.133,95	4.403.336,15	4.403.336,15	4.500.592,75	4.500.592,75	4.500.592,75	4.500.592,75	78,68%	0,00%
Débitos RFB/PGFN/INSS	162.267,30	162.267,30	162.267,30	162.267,30	162.267,30	162.267,30	162.267,30	2,84%	0,00%
PATRIMONIO LÍQUIDO	1.705.841,91	1.801.639,38	1.737.510,18	1.873.212,51	1.888.589,89	2.458.696,19	1.939.553,82	33,91%	-21,11%
Capital Social	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	3,50%	0,00%
Capital Social Realizado	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	3,50%	0,00%
Lucro/Prejuízo Acumulado	1.505.841,91	1.601.639,38	1.537.510,18	1.673.212,51	1.688.589,89	2.258.696,19	1.739.553,82	30,41%	-22,98%
Lucros Exercícios Anteriores	1.172.764,93	1.172.764,93	1.172.764,93	1.537.510,18	1.673.212,51	1.688.589,89	1.688.589,89	29,52%	0,00%
Lucro/Prejuízo Exercício Corrente	333.076,98	428.874,45	364.745,25	135.702,33	15.377,38	570.106,30	50.963,93	0,89%	-91,06%

DANIELTORRES
ADVOGADOS

TOTAL PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO	6.976.821,45	7.192.171,76	7.194.041,84	7.359.428,47	7.247.824,08	8.228.275,91	7.659.792,58	133,91%	-6,91%
---------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	---------	--------

Ativos

Com relação aos principais ativos da Naval Off Shore analisamos os dados relativos ao período de outubro a dezembro de 2023 e com base no balanço patrimonial enviado pela gestão da companhia, destacavam-se as seguintes contas mais representativas.

O grupo de **imobilizado** composto pelos bens, direitos de uso da companhia, encerrou o exercício de 2023 valorado em R\$ 2.750.205,34 (saldo líquido considerando a depreciação acumulada), representando 35,90% do ativo total da companhia, com redução de aproximadamente 7,95% no saldo de imobilizado em relação ao anterior (novembro/2023).

As **imobilizações em andamento** finalizaram o exercício de 2023, com saldo de R\$3.948.268,03, representando 45,67% dos ativos da companhia, permanecendo com seu saldo inalterado desde primeiro semestre de 2023.

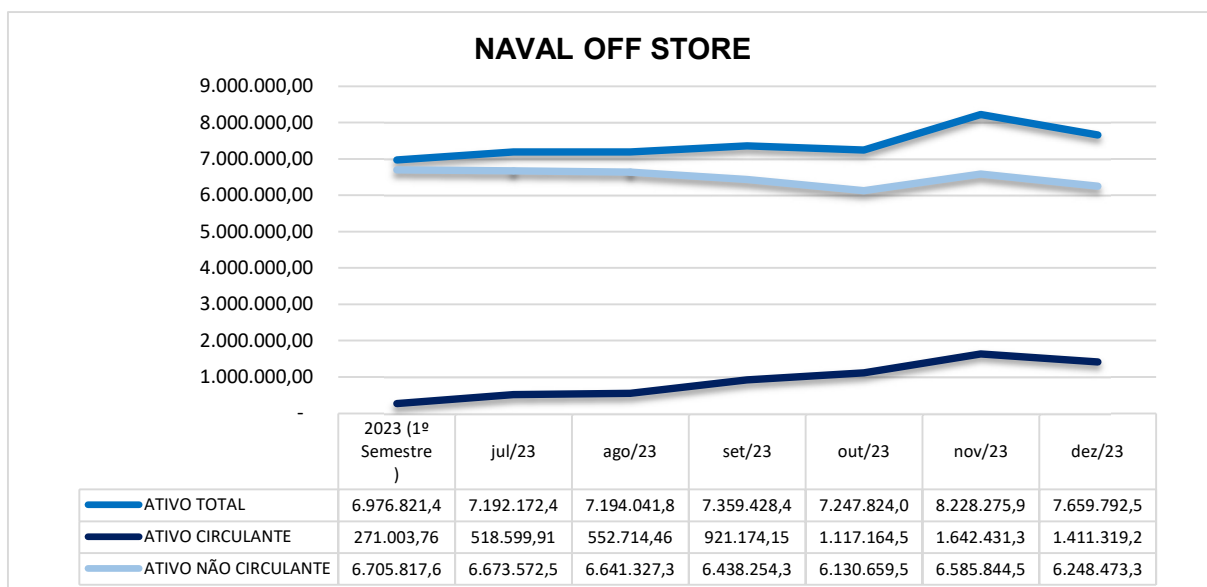
A conta de **clientes** relacionados aos direitos a receber da companhia frente a terceiros, provenientes dos serviços executados representavam 11,44% dos ativos da sociedade, finalizando o período analisado com saldo de R\$875.919,18.

Além das contas mais representativas ora mencionadas, evidencia-se que no período analisado as seguintes contas apresentavam saldo: **Estoques** valorado em R\$ 432.167,28 representado 5,64% dos ativos e a rubrica de **Banco conta Movimento** com saldo de R\$ 103.232,74, representando 1,35% do ativo da empresa.

Ainda, evidencia-se que as variações mais significativas em relação ao exercício de 2023, ocorreram na conta de: **Clientes** apresentando redução de 12,19% no período analisado; na rubrica de **Estoques**, que também apresentou redução de aproximadamente 25% e **Bancos c/ Movimento** com aumento de 72,29% em relação ao saldo do mês anterior.

Concluindo a análise do Ativo da NAVAL OFF STORE referente a atividade operacional da companhia no exercício de 2023, verificou-se que o Ativo Circulante (bens e direitos que podem ser convertido em dinheiro no curto prazo de tempo, aproximadamente 12 meses) apresentou redução de 14,07% e o Ativo Não circulante (bens e direitos com permanência duradoura, superior a 12 meses) apresentou redução de 5,12% em relação ao mês de novembro de 2023, encerrando o período como o Ativo Total de R\$ 7.659.792,58 ante a R\$ 8.228.275,91 no mês anterior.

A seguir, apresenta-se o gráfico representativo da evolução do Ativo da companhia NAVAL OFF STORE em 2023, em conformidade com os dados contábeis fornecidos pela gestão do grupo em Recuperação.



Passivos

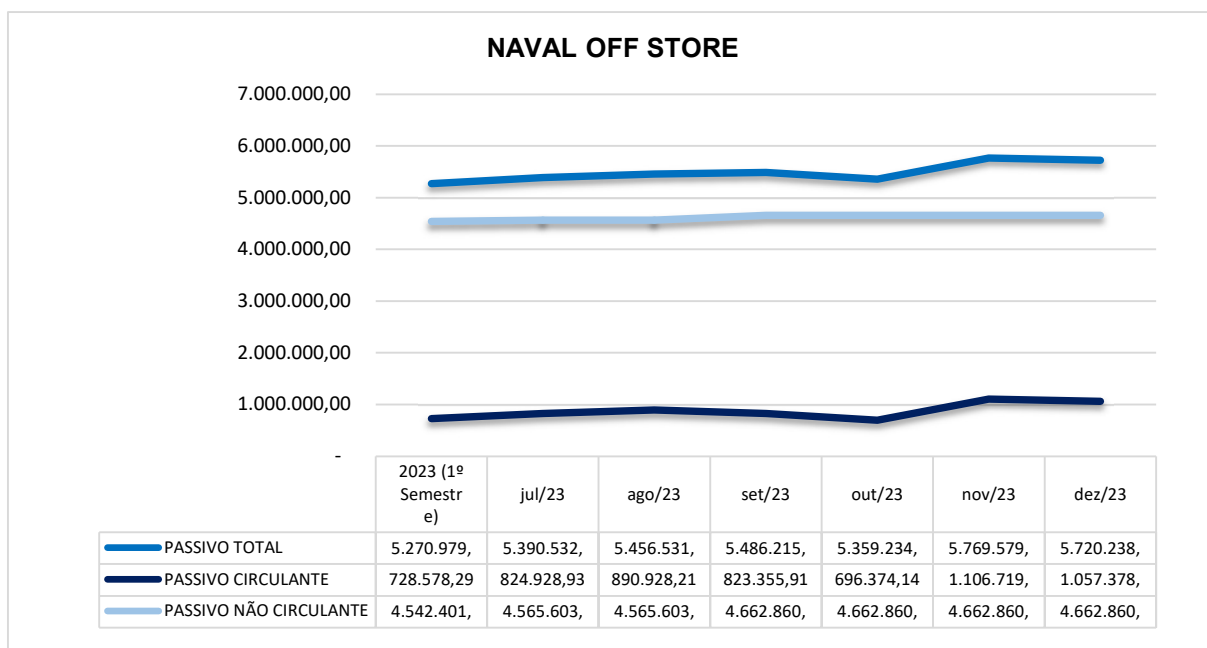
Em relação aos principais passivos da companhia Naval Off Store, conforme análise dos números contábeis escriturados no encerramento de dezembro de 2023, destacavam-se as seguintes contas.

Os **Empréstimos e financiamentos** a longo prazo (superior a 12 meses), encerrou o mês de dezembro de 2023 valorado em R\$ 4.500.592,75 (quatro milhões, quinhentos mil, quinhentos e noventa e dois reais e setenta e cinco centavos), tornando-se a rubrica de maior representatividade do passivo da companhia, representando 78,68% das obrigações da Recuperanda Naval no período.

O grupo de **Fornecedores (RJ)** representava 11,68% do passivo da Recuperanda, finalizando o exercício de 2023 com saldo de R\$668.209,22, permanecendo com o mesmo saldo do mês anterior (novembro/2023).

Além dos saldos mais representativos mencionados acima, verificou-se saldos existentes nos grupos contábeis: **Obrigações trabalhistas e Previdenciárias** com saldo de R\$ 287.728,98, representando 5,03% do passivo total; **Fornecedores de Material e Serviços** valorado em R\$ 91.958,53, com representatividade de R\$ 1,61%; **Obrigações tributárias** com montante de R\$ 9.481,98 e **Débitos RFB/PGFN/INSS** (longo prazo) perfazendo uma obrigação valorada em R\$ 162.267,30.

O gráfico a seguir demonstra a evolução do Passivo da companhia referente ao exercício de 2023, conforme demonstrativos contábeis enviados pela diretoria da Recuperanda.

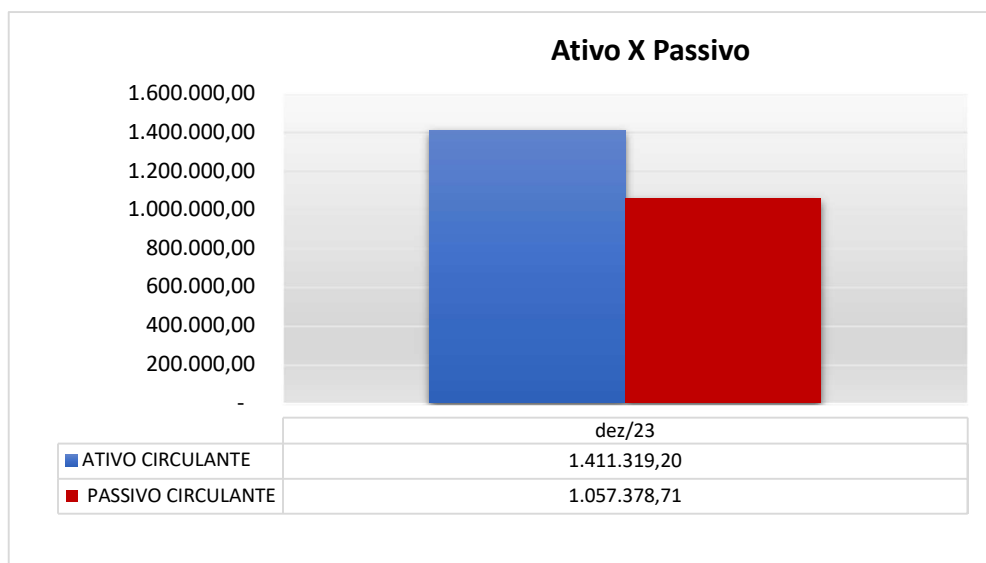


Destaca-se que o passivo circulante da companhia NAVAL OFF STORE apresentou redução, evidenciando que as obrigações da companhia no curto prazo reduziram aproximadamente de 4,46% em dezembro de 2023 comparado ao encerramento do mês de novembro.

Ativos e Passivos comparados

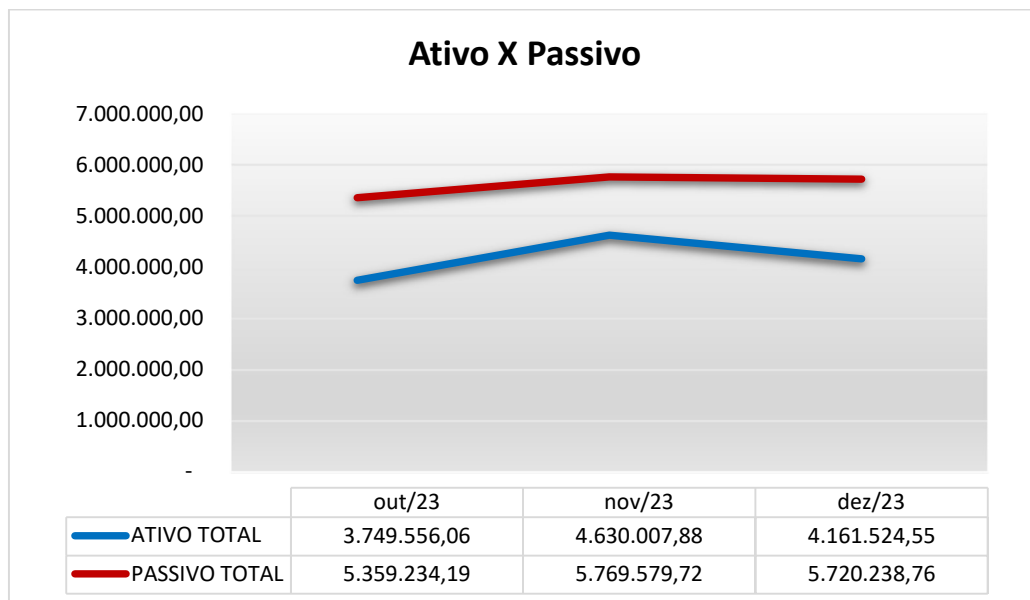
Concluindo a análise do Balanço Patrimonial apresenta-se a evolução dos ativos e passivos totais da companhia NAVAL no decorrer do ano de 2023.

Analisando o balanço patrimonial de dezembro de 2023, a Recuperanda apresentou o Ativo circulante valorado em R\$ 1.411.319,20 e um Passivo circulante avaliado em R\$ 1.057.378,71, resultando em uma situação patrimonial positiva, já que os bens e direitos superam as obrigações da companhia no montante de R\$ 353.940,49. Este cenário indica uma situação favorável para a empresa no curto prazo.



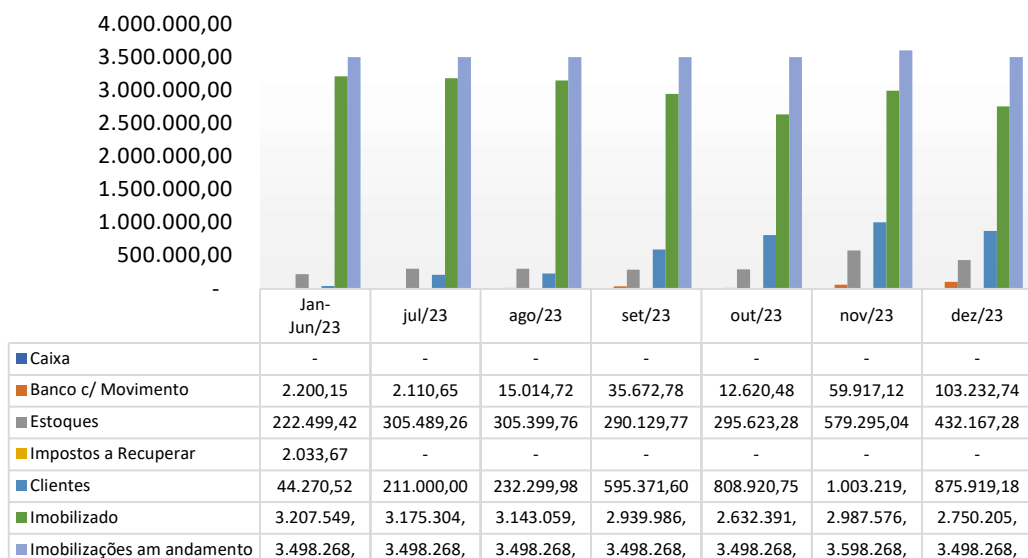
Em relação ao endividamento geral da companhia (curto e longo prazo), encerrou o ano de 2023 com ativo total (desconsiderando o saldo relativo a Imobilizações em andamento) valorado em R\$ 4.161.524,55 e um passivo total (circulante + não circulante), no valor de R\$ 5.720.238,76, resultando em excesso de Passivo total sobre o Ativo no montante de R\$ 1.558.714,21, como pode ser observado no gráfico.

Essa situação indica que a empresa não tem recursos suficientes para liquidar todas as suas dívidas.

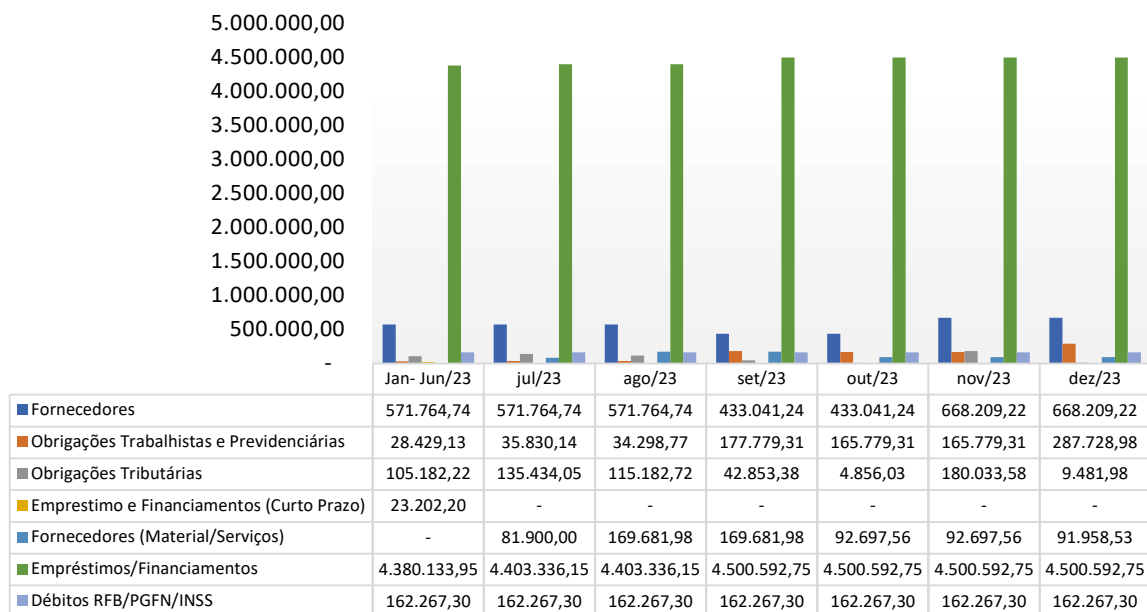


Além das informações já apresentadas, os gráficos evidenciam a evolução dos ativos e passivos da companhia escriturados no período de janeiro a dezembro de 2023.

Evolução dos Principais Ativos



Evolução dos Principais Passivos



3.1.2 – C C Olímpio Bezerra ME

Apresenta-se o Balanço Patrimonial da sociedade C C OLÍMPIO BEZERRA ME, evidenciando o ativo e o passivo da companhia, assim como os seus bens, direitos e obrigações. O quadro abaixo retrata o balanço contábil de janeiro a dezembro de 2023.

DANIEL TORRES

ADVOCADOS

ATIVOS	Jan-Jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
ATIVO CIRCULANTE	92.718,26	92.718,26	92.718,26	223.469,12	267.650,92	267.650,92	677.355,44	19,83%	153,07%
Disponibilidades	-	-	-	41.349,68	- 113.549,07	- 113.549,07	- 220.277,16	-6,45%	93,99%
Caixa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Banco C/ Movimento	-	-	-	41.349,68	- 113.549,07	- 113.549,07	- 220.277,16	-6,45%	93,99%
Realizável a Curto Prazo	92.718,26	92.718,26	92.718,26	264.818,80	381.199,99	381.199,99	897.632,60	26,28%	135,48%
Estoques	92.718,26	92.718,26	92.718,26	88.082,35	153.678,23	153.678,23	153.678,23	4,50%	0,00%
Tributos a Compensar	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Clientes	-	-	-	176.736,45	227.521,76	227.521,76	743.954,37	21,78%	226,98%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.239.955,86	3.215.697,90	3.191.039,94	2.894.028,95	2.897.888,52	2.757.924,82	2.738.924,82	80,17%	-0,69%
Imobilizado	2.848.820,07	2.824.562,11	2.799.904,15	2.502.893,15	2.506.752,70	2.366.789,00	2.347.789,02	68,72%	-0,80%
Móveis e Utensílios	2.512,55	2.512,55	2.512,55	2.386,92	2.267,57	2.267,57	2.267,57	0,07%	0,00%
Máquinas e Equipamentos	2.946.604,21	2.946.604,21	2.946.604,21	2.799.274,00	2.799.274,00	2.659.310,30	2.659.310,30	77,84%	0,00%
Ferramentas	18.770,69	18.770,69	18.770,69	17.832,16	80.437,27	80.437,27	80.437,27	2,35%	0,00%
Comput. e Periféricos	2.222,44	2.222,44	2.222,44	2.111,32	2.005,75	2.005,75	2.005,75	0,06%	0,00%
(-) Depreciação	- 121.289,82	- 145.547,78	- 170.205,74	- 318.711,23	- 377.231,87	- 377.231,87	- 396.231,87	-11,60%	5,04%
Deferido	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	11,45%	0,00%
Imobilizações em andamento	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	391.135,79	11,45%	0,00%
TOTAL DO ATIVO	3.332.674,12	3.308.416,16	3.283.758,20	3.117.498,07	3.165.539,44	3.025.575,74	3.416.280,26	100,00%	12,91%

DANIEL TORRES

ADVOCADOS

PASSIVOS	Jan-Jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	%AV	%AH
PASSIVO	2.591.486,80	2.649.493,62	2.690.823,17	3.765.553,20	3.765.553,20	3.902.457,54	4.312.162,06	100,00%	10,50%
PASSIVO CIRCULANTE	38.390,20	96.397,02	137.726,57	193.712,74	193.712,74	330.617,08	740.321,60	17,17%	123,92%
Fornecedores	-	-	-	-	-	101.559,12	460.911,80	10,69%	353,84%
Obrigações Tributárias	-	-	-	-	-	5.345,22	37.828,48	0,88%	607,71%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	38.390,20	39.952,60	37.656,06	121.297,36	121.297,36	131.297,36	149.165,94	3,46%	13,61%
Provisões Fiscais	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros Débitos	-	56.444,42	100.070,51	72.415,38	72.415,38	92.415,38	92.415,38	2,14%	0,00%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE (LONGO PRAZO)	2.553.096,60	2.553.096,60	2.553.096,60	3.571.840,46	3.571.840,46	3.571.840,46	3.571.840,46	82,83%	0,00%
Empréstimos/Financiamentos	2.311.390,05	2.311.390,05	2.311.390,05	3.330.133,91	3.330.133,91	3.330.133,91	3.330.133,91	77,23%	0,00%
Débitos RFB/PGFN/INSS	241.706,55	241.706,55	241.706,55	241.706,55	241.706,55	241.706,55	241.706,55	5,61%	0,00%
PATRIMONIO LÍQUIDO	741.187,32	658.922,54	592.935,03	648.055,13	600.013,76	876.881,80	895.881,80	-20,78%	2,17%
Capital Social	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	R\$ 30.000,00	0,70%	0,00%
Capital Social Realizado	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	0,70%	0,00%
Lucro/Prejuízo Acumulado	711.187,32	628.922,54	562.935,03	678.055,13	630.013,76	906.881,80	925.881,80	-21,47%	2,10%
Lucros Exercícios Anteriores	892.210,49	892.210,49	892.210,49	329.275,46	348.779,67	630.013,76	630.013,76	-14,61%	0,00%
Lucro/Prejuízo Exercício Corrente	181.023,17	263.287,95	329.275,46	348.779,67	281.234,09	276.868,04	295.868,04	-6,86%	6,86%

DANIEL TORRES

ADVOGADOS

TOTAL PASSIVO + PATRIMONIO LÍQUIDO	3.332.674,12	3.308.416,16	3.283.758,20	3.117.498,07	3.165.539,44	3.025.575,74	3.416.280,26	79,22%	12,91%
---------------------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------	--------

Ativos

Dentre os principais ativos da companhia C C OLÍMPIO BEZERRA ME referente ao mês de dezembro de 2023, destacavam-se as seguintes contas mais representativas.

O grupo de **imobilizado** relacionado aos bens e direitos de uso da companhia, encerraram o mês com saldo de R\$ 2.347.789,02 representando 68,72% do ativo total da Recuperanda C C OLÍMPIO, apresentando redução de 0,80% no saldo do imobilizado em relação ao período anterior.

A rubrica de **imobilizações em andamento** no exercício de 2023 perfez o saldo de R\$391.135,79 representando 11,91% dos ativos da companhia. Ressaltamos que o saldo permanece o mesmo desde janeiro de 2023.

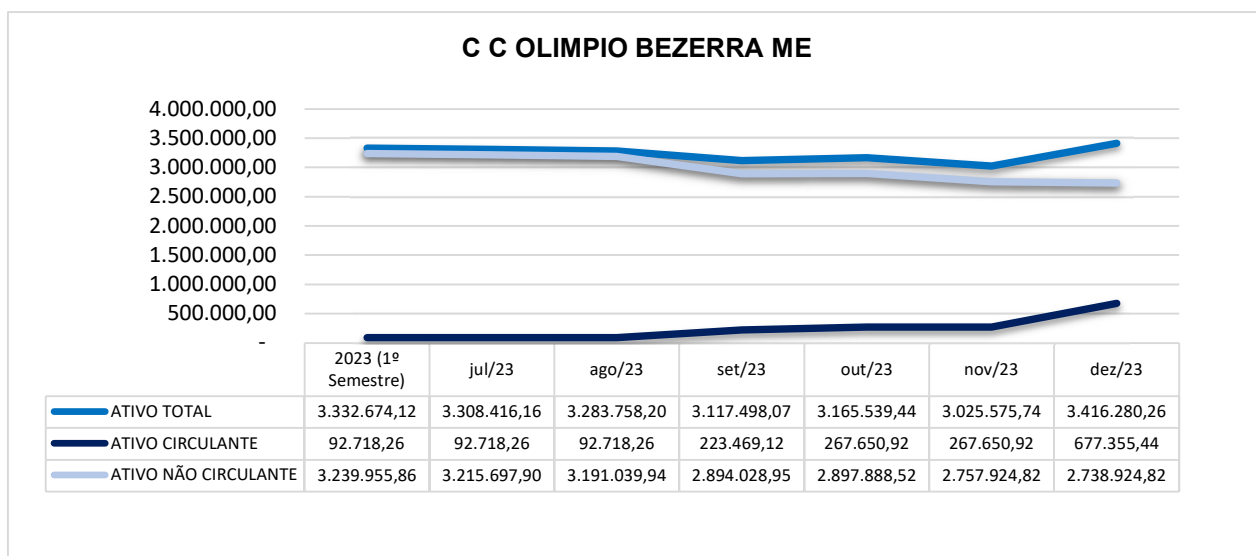
A conta de **Clientes** relacionados a direitos a receber da companhia oriundos da serviços prestados e locação de equipamentos, representava em dezembro/2023 21,78% dos ativos da sociedade, finalizando o período analisado com saldo de R\$743.954,37.

Além das contas mais representativas mencionadas acima, evidencia-se que no período analisado as seguintes contas registravam saldo: **Estoques** com saldo de R\$ 153.678,23, representando 4,5% do ativo total e **Banco conta Movimento**, que no período apresentou saldo negativo avaliado em R\$ 220.277,16.

As variações mais significativas entre os meses novembro e dezembro de 2023 ocorreram nas contas de: **Clientes** apresentando aumento de 226,98% no período e **Banco conta movimento** com redução de 93,99%, aumentando o saldo negativo da rubrica.

Concluindo a análise do Ativo da Recuperanda CC OLÍMPIO referente a atividade operacional da companhia no decorrer do ano de 2023, evidencia-se que o Ativo Circulante (bens que podem ser revestido em moeda durante o ano fiscal da empresa, 12 meses) apresentou aumento de 153,07% e o Ativo Não circulante formado pelos bens e direitos com permanência duradoura, superior a 12 meses, reduziu 0,69%, encerrando o período com o Ativo Total avaliado em R\$ 3.416.280,26 ante a R\$ 3.025.575,74 em novembro de 2023. Diante deste cenário, verifica-se que a companhia de janeiro para dezembro diminuiu cerca de 2,5% do seu patrimônio.

O gráfico a seguir demonstra a evolução do Ativo da companhia referente ao exercício de 2023, conforme demonstrativos contábeis remetidos pela gestão da Recuperanda.



Passivos

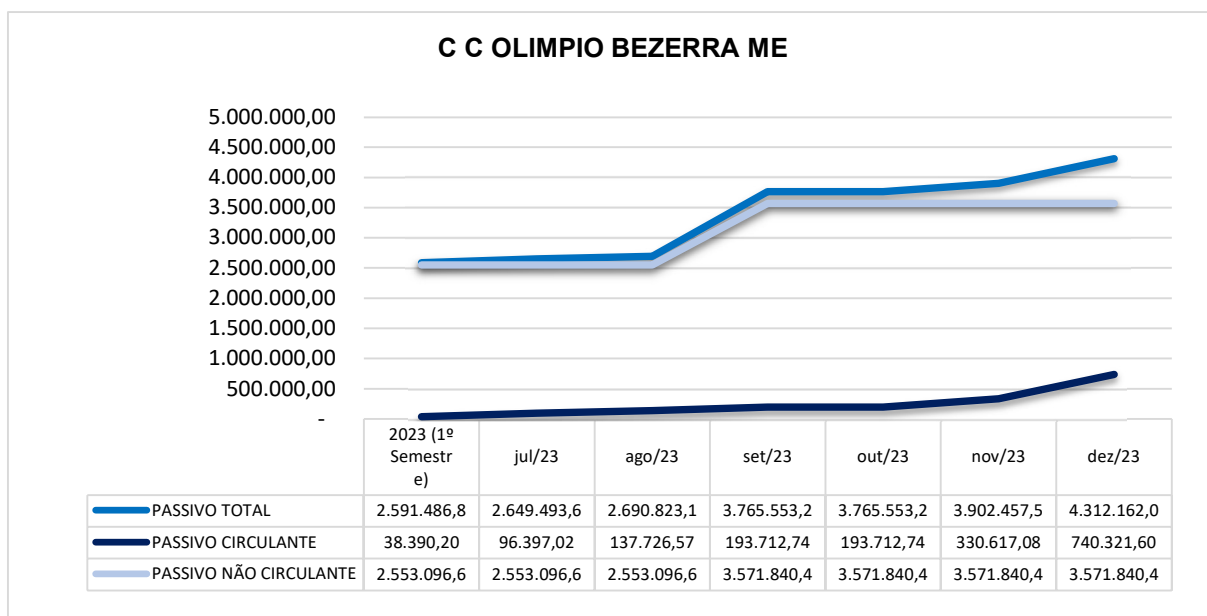
De acordo com análise dos dados contábeis do exercício de 2023, dentre os principais passivos da companhia C C OLÍMPIO BEZERRA ME, no mês de dezembro destacavam-se as seguintes contas.

A rubrica de **Empréstimos e financiamentos** a longo prazo (superior a 12 meses) detém a maior representatividade do Passivo da companhia, representando no período analisado 77,23% do passivo total da empresa, encerrando 2023 com saldo avaliado em de R\$ 3.330.133,91 (três milhões, trezentos e trinta mil, cento e trinta e três reais e noventa e um centavos), permanecendo com o mesmo valor desde o mês de outubro.

O grupo de **Fornecedores** representava 10,69% do passivo da Recuperanda, finalizando o período analisado com saldo de 460.911,80 apresentando aumento de 353,84% em comparação ao mês anterior, cujo grupo encontrava-se avaliada em R\$101.559,12.

Além dos saldos mais representativos no exercício, evidenciou a existência de saldos nas contas de **Débitos RFB/PGFN/INSS** valorado em R\$ 241.706,55, com representatividade de 5,61%, **Obrigações trabalhistas e previdenciárias** valorado em R\$ 149.165,94, **Outros Débitos** no valor de R\$ 92.415,38 e **Obrigações tributárias** perfazendo o saldo de R\$ 37.828,48.

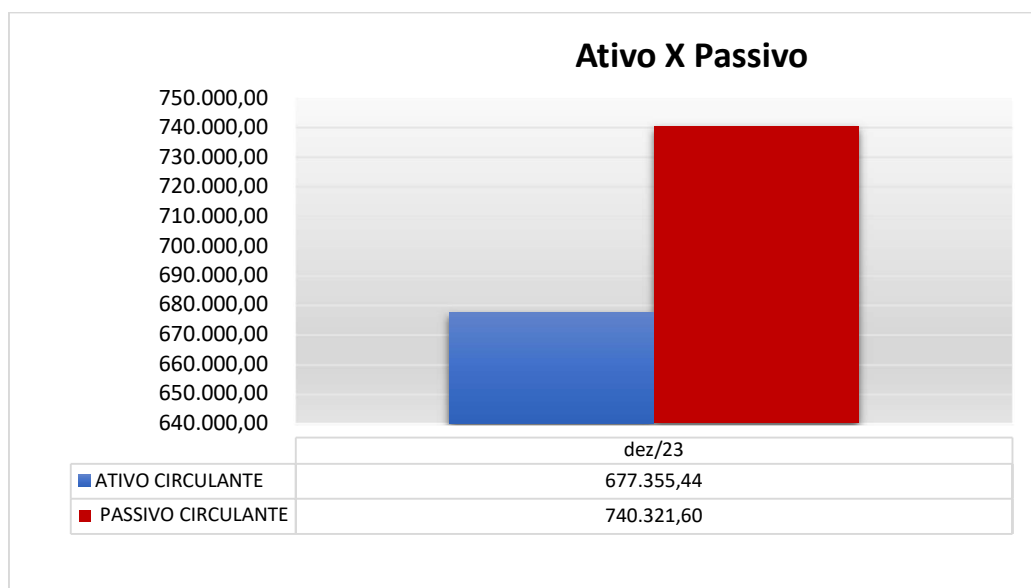
O gráfico abaixo retrata a evolução do passivo da Recuperanda, em conformidade com as demonstrações contábeis da companhia.



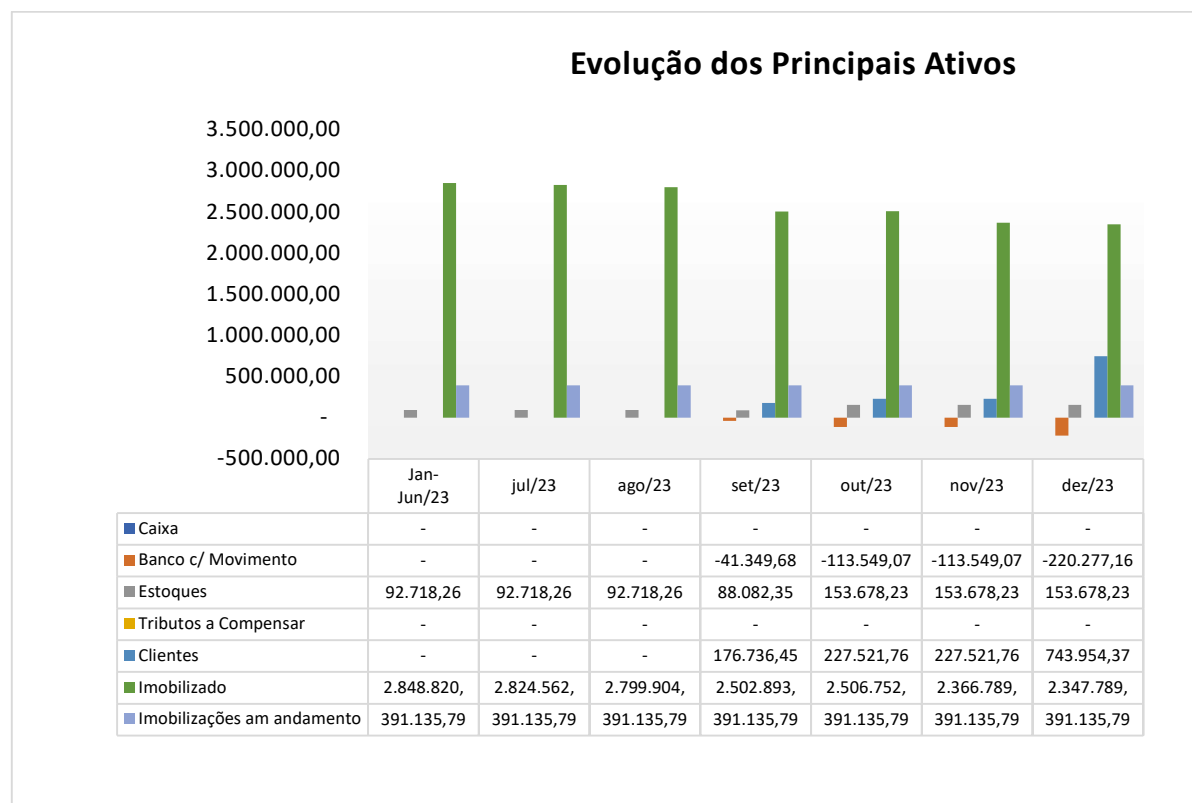
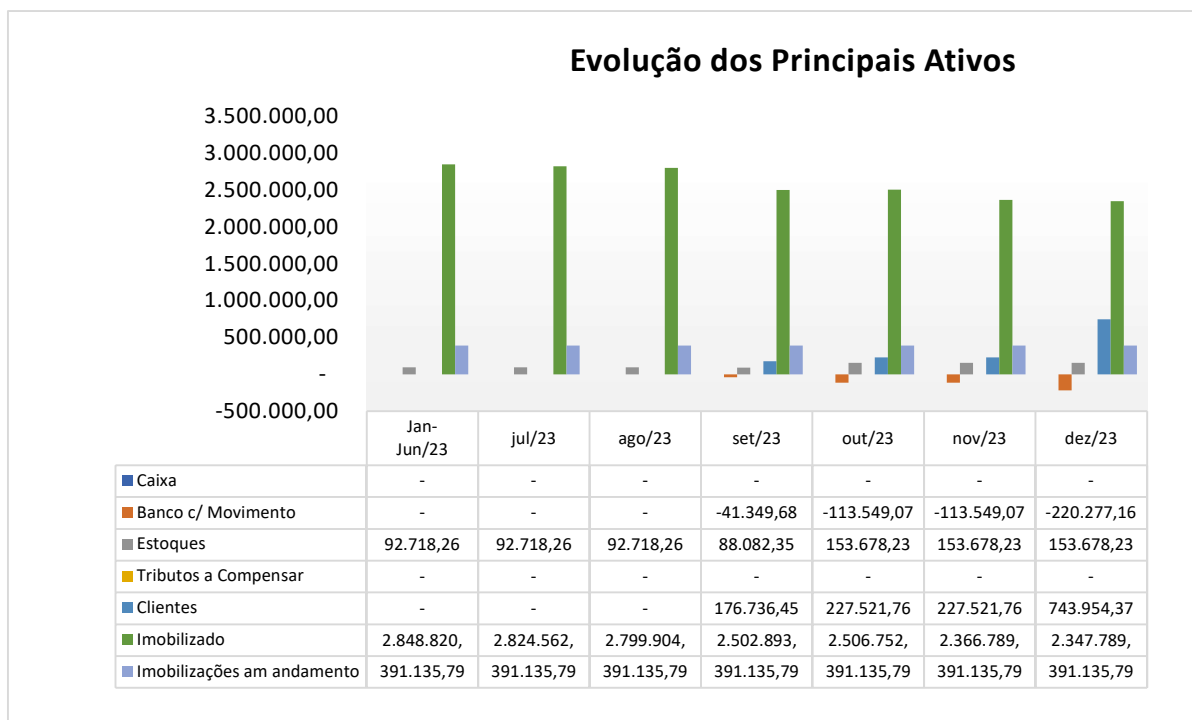
Ativos e Passivos comparados

Concluindo a análise do Balanço Patrimonial apresenta-se a evolução dos ativos e passivos totais do grupo CC OLÍMPIO no período de janeiro a dezembro de 2023.

Quanto ao balanço patrimonial referente ao exercício de 2023, a Recuperanda apresenta um Ativo Circulante no valor de R\$ 677.355,44 e um Passivo Circulante avaliado em R\$ 740.321,60, resultando em Passivo a descoberto no montante de R\$ 62.966,16. Indicando que no curto prazo (até 12 meses) a soma dos bens e direitos não são suficientes para cobrir as obrigações contraídas pela companhia.



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



3.2 – Contas a Receber

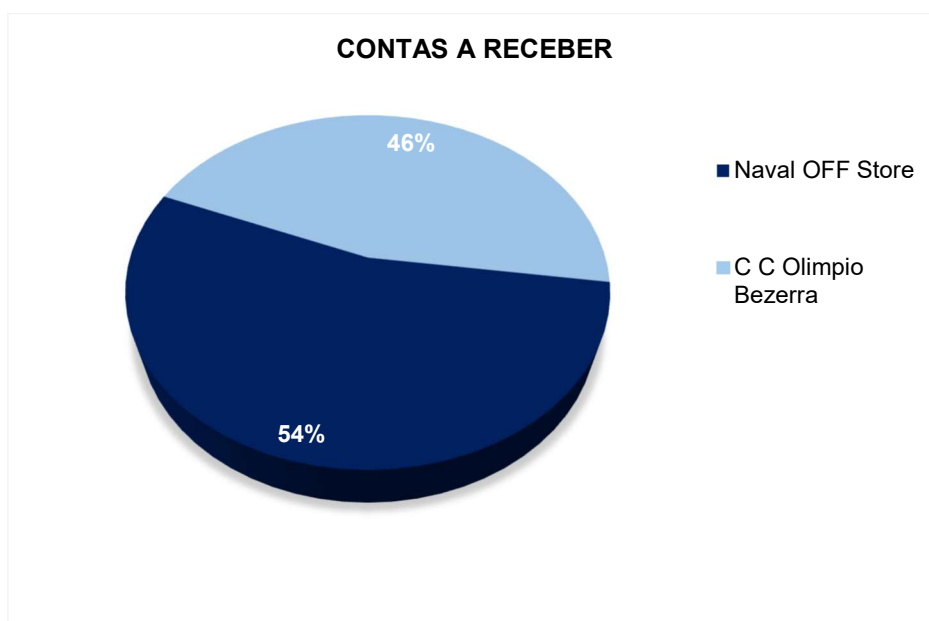
Contas a Receber

Analizando o balanço patrimonial do grupo NAVAL evidencia-se que o saldo das contas a receber está relacionado a rubrica de Clientes, direitos a receber decorrentes da atividade operacional das Recuperandas.

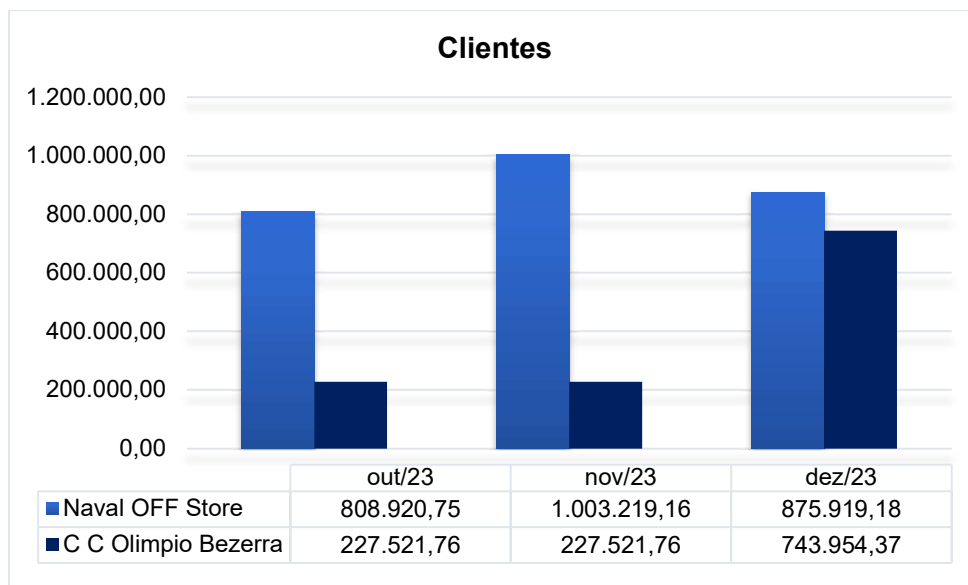
O saldo das contas a receber do grupo em Recuperação Judicial em dezembro de 2023 estava valorado em R\$1.619.873,55, conforme descrito na tabela abaixo.

Contas a receber	out/23	nov/23	dez/23	%AH
Naval OFF Store	808.920,75	1.003.219,16	875.919,18	-12,69%
C C Olimpio Bezerra	227.521,76	227.521,76	743.954,37	226,98%
Total do Contas a receber	1.036.442,51	1.230.740,92	1.619.873,55	131,62%

Evidencia-se que 54% dos valores a receber pertencia a carteira de Clientes da Recuperanda NAVAL OFF STORE avaliado em R\$ 875.919,18, enquanto aproximadamente 46% referiam-se à empresa C C OLÍMPIO BEZERRA.



Ademais, evidencia-se os valores a receber de clientes do grupo Naval referente ao 4º trimestre de 2023, segregado por Recuperanda.



Ressaltamos que o grupo não disponibilizou a composição analítica do saldo contábil do contas a receber de clientes, limitando assim, nossa análise ao alcance das informações registradas no balanço patrimonial da companhia.

3.3 – Contas a Pagar

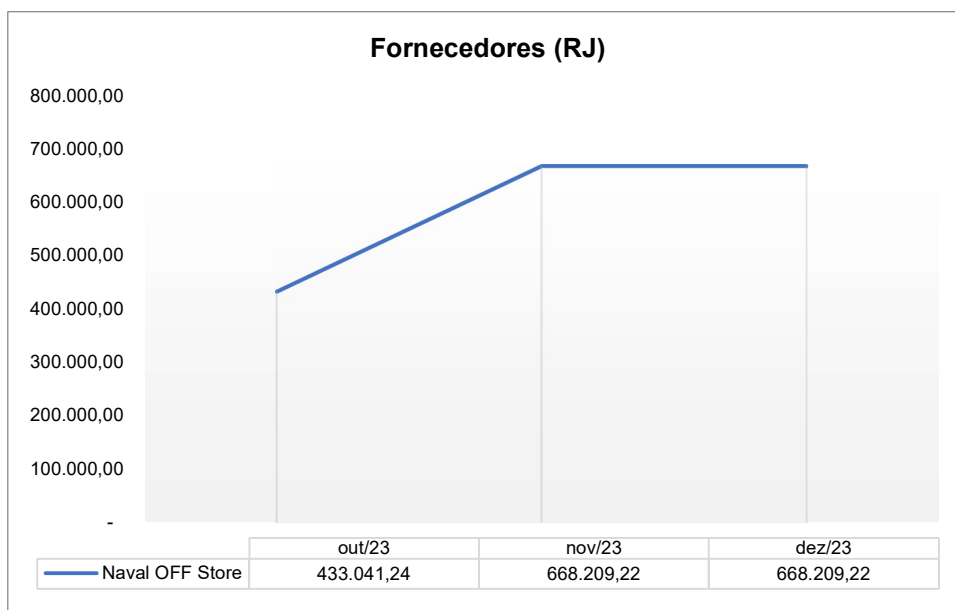
O grupo de contas a pagar está relacionado com as obrigações das Recuperandas frente a terceiros. Este grupo é constituído pelos diversos credores das companhias que fornecem os insumos, materiais e serviços necessários para manutenção e continuidade operacional das empresas.

Reporta-se que a gestão do Grupo NAVAL não disponibilizou relatório acerca das contas a pagar, limitando a análises as informações extraídas do balanço patrimonial disponibilizado pela gestão das Recuperandas.

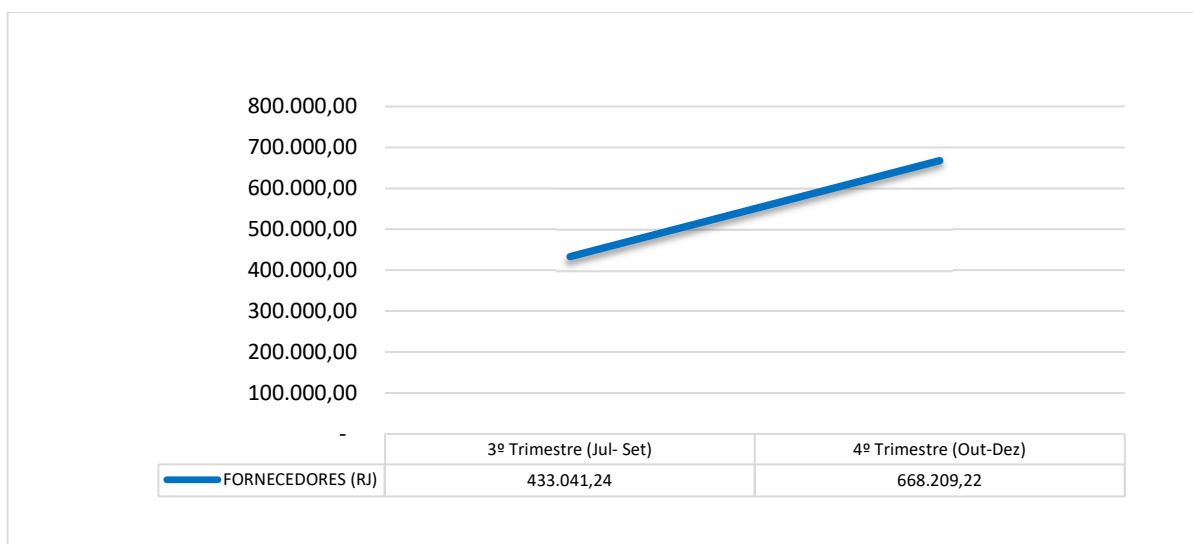
Fornecedores

Naval Off Store

A conta de fornecedores (RJ) da Naval Off Store encerrou o exercício de 2023 com saldo avaliado em R\$ 668.209,22, apresentando saldo semelhante ao mês de novembro/2023, indicando que não houve alterações na referida conta entre os meses de novembro e dezembro, como pode ser observado no gráfico adiante.

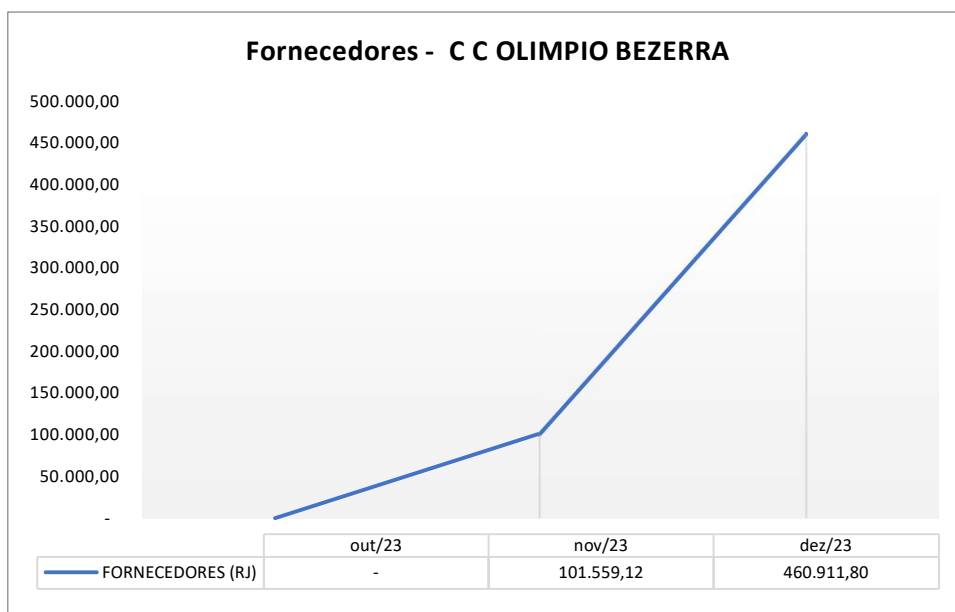


Evidencia-se que no quarto trimestre de 2023 a companhia aumentou a dívida frente a fornecedores em 54,31%, em comparação ao 3º trimestre de 2023, de acordo dados extraídos do Balanço Patrimonial da companhia. O quadro abaixo demonstra a evolução da conta de fornecedores nos encerramentos do 3º e 4º trimestre do ano.



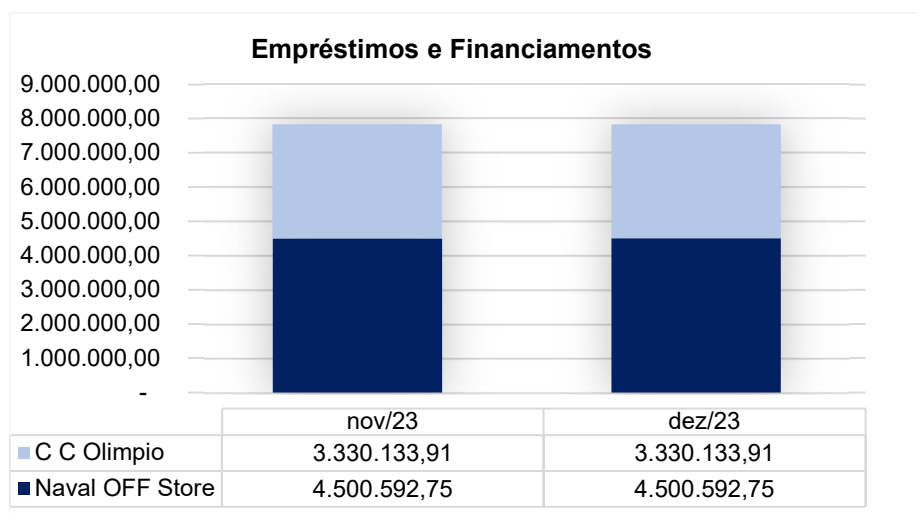
C C Olímpio Bezerra

A companhia passou a registrar valores a pagar a título de fornecedores a partir de novembro/2023, encerrando o exercício de 2023 com obrigação presente avaliada em R\$ 460.911,80.



Empréstimos e financiamentos

Em dezembro de 2023, o grupo de empréstimos e financiamentos registrados no longo prazo perfazia o saldo de R\$ 7.830.726,66, sendo o valor de R\$ 4.500.592,75 referente a companhia Naval Off Store e R\$ 3.330.133,91 oriundo da empresa C C Olímpio, relacionados aos empréstimos e financiamentos contratados junto às instituições financeiras com a finalidade de fomentar o capital de giro das Recuperandas. No encerramento do exercício analisado o grupo de empréstimos representava aproximadamente 78% das dívidas registradas no passivo das Recuperandas.



A seguir, apresentamos o quadro dos empréstimos e financiamentos referente ao segundo semestre de 2023. Evidenciando que o saldo permanece inalterado desde o mês de outubro.

Empréstimos e Financiamentos	jul/23	ago/23	set/23
Naval OFF Store	4.380.133,95	4.403.336,15	4.403.336,15
C C Olimpio	2.311.390,05	2.311.390,05	2.311.390,05
Total	6.691.524,00	6.714.726,20	6.714.726,20

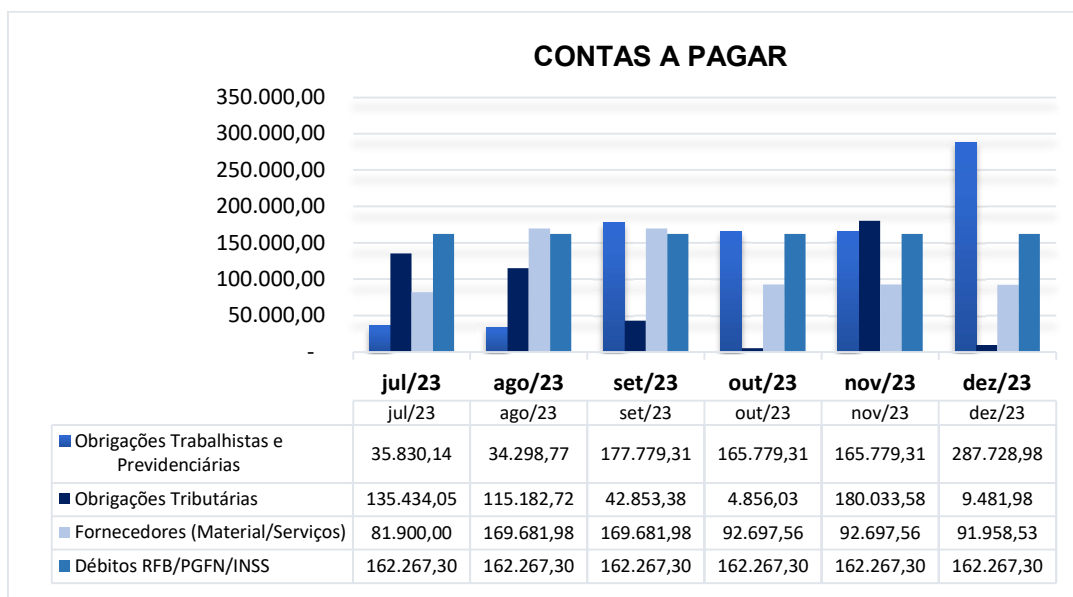
Empréstimos e Financiamentos	out/23	nov/23	dez/23
Naval OFF Store	4.500.592,75	4.500.592,75	4.500.592,75
C C Olimpio	3.330.133,91	3.330.133,91	3.330.133,91
Total	7.830.726,66	7.830.726,66	7.830.726,66

Outras Contas a Pagar

Além das principais contas mencionadas anteriormente, o grupo NAVAL apresenta outras obrigações financeiras assumidas pelas Recuperandas, estando subdividido nas rubricas de Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, Obrigações Tributárias, Fornecedores (Material/Serviços), Outros Débitos e Débitos RFB/PGFN/INSS (registrado no longo prazo), conforme exposto nas tabelas abaixo.

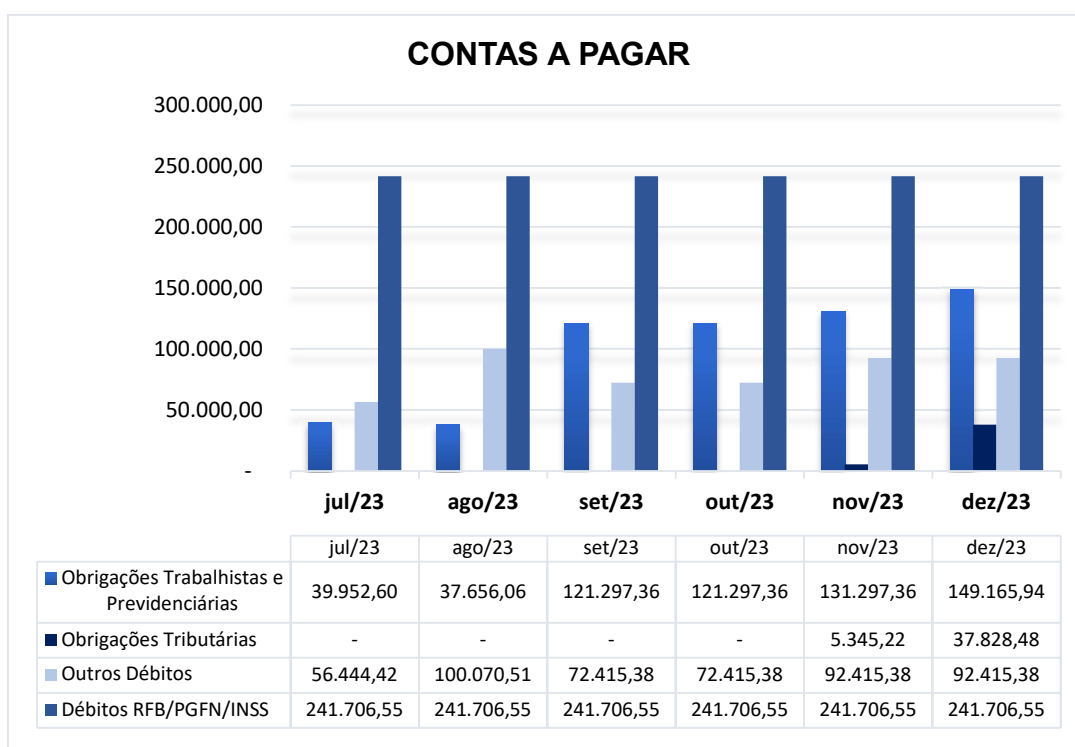
Naval Off Store

A companhia registrou no Balanço Patrimonial passivos relacionados a obrigações trabalhistas e previdenciárias, obrigações tributárias, fornecedores de material e serviços e Débitos junto à RFB, PGFN e INSS avaliados em R\$551.436,79 no encerramento do mês de dezembro. O gráfico abaixo demonstra o saldo contábil das contas a pagar da companhia referente ao segundo semestre de 2023 (julho a dezembro)



C C Olímpio Bezerra

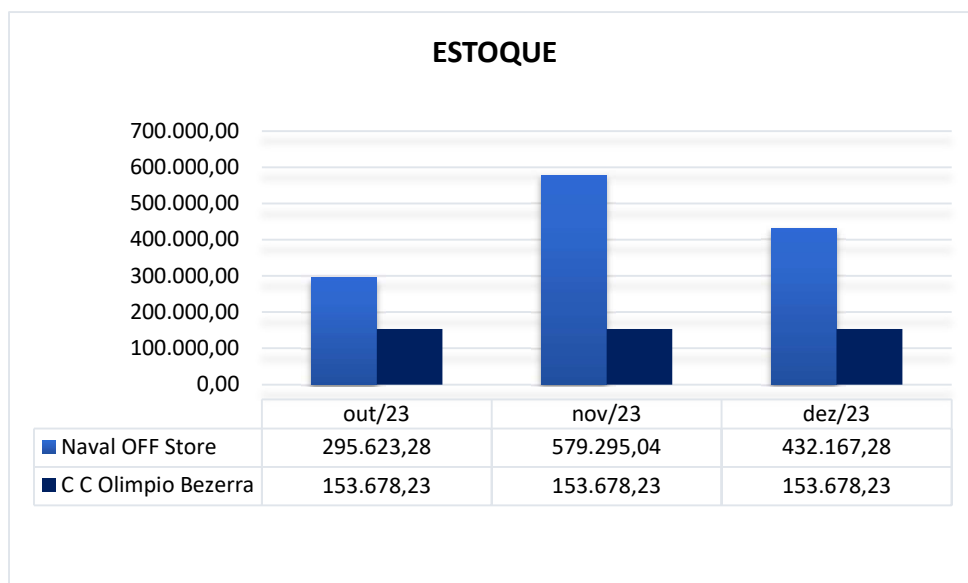
A Recuperanda C C Olímpio Bezerra registrou passivos referente a obrigações trabalhistas e previdenciárias, obrigações tributárias, outros débitos e Débitos junto à RFB, PGFN e INSS em dezembro de 2023, no valor dessas rubricas de R\$ 521.116,35 ante a R\$ 470.764,51 no mês de novembro, indicando aumento de 10,72% nos compromissos da Recuperanda frente a terceiros. A seguir, gráfico apresenta o saldo contábil de cada rubrica mencionada referente aos meses de julho a dezembro de 2023.



3.4 – Estoque

Tendo em vista a atividade operacional do grupo NAVAL relacionado à prestação de serviços, o estoque é destinado para uso e consumo interno na operação das companhias.

A Recuperanda NAVAL OFF STORE apresentou no encerramento do exercício de 2023 saldo de R\$432.167,28 ante a R\$579.295,04 no mês de novembro de 2023, apresentando redução de 25% no estoque da companhia. Já a empresa C C OLÍMPIO BEZERRA findou o período analisado com a rubrica de estoques valorado em R\$153.678,23. O gráfico abaixo demonstra a evolução da conta de estoque das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2023.



Importa observar que não foi disponibilizado pelas Recuperandas a relação analítica da conta de estoques, limitado o alcance de nossa análise aos números registrados do Balanço Patrimonial das companhias.

3.5 – Imobilizado e outros ativos não circulantes

Imobilizado

O Imobilizado refere-se aos bens tangíveis relacionados à manutenção da atividade operacional do grupo empresarial, sendo composto por máquinas e equipamentos, veículos, móveis e utensílios e equipamentos eletrônicos.

Naval Off Store

O grupo apresentou no final do quarto trimestre de 2023, saldo líquido de depreciação acumulada no montante de R\$ 2.750.205,35 ante R\$ 2.939.986,28 no 3º trimestre de 2023, sendo possível verificar que as movimentações mais significativas ocorreram com a aquisição de máquinas e equipamentos e o aumento de bens relacionados a equipamentos eletrônicos no período.

A tabela abaixo apresenta relação das contas contábeis do grupo imobilizado da NAVAL OFF STORE no período de setembro a dezembro/2023.

NAVAL OFF STORE LTDA					
Conta	Set/23	Out/23	Nov/23	Dez/23	%AH
Máquinas e Equipamentos	47.355,72	54.987,93	135.836,06	115.836,06	144,61%
Móveis e Utensílios	36.913,58	45.067,90	68.211,55	49.848,13	35,04%
Equipamentos Eletrônicos	12.030,00	51.428,50	107.621,74	51.428,50	327,50%
Veículos/Máquinas	3.579.648,10	3.400.665,70	3.495.665,70	3.416.498,44	-4,56%
(-) Depreciação	735.961,12	919.758,49	819.758,49	883.405,78	20,03%
Imobilizado Total	2.939.986,28	2.632.391,54	2.987.576,56	2.750.205,35	-6,46%

C C Olímpio Bezerra

A Recuperanda, apresentou em dezembro de 2023, o imobilizado total avaliado montante de R\$2.347.789,02, valor este já descontando a depreciação acumulada do período. Evidencia-se que os bens de maior representatividade se encontram registrados na rubrica de máquinas e equipamentos encerrando o período com saldo de R\$2.659.310,30 (desconsiderando a depreciação acumulada).

A seguir a relação das contas contábeis que compunha o grupo do Imobilizado no período de setembro a dezembro/2023, conforme demonstrado na tabela abaixo:

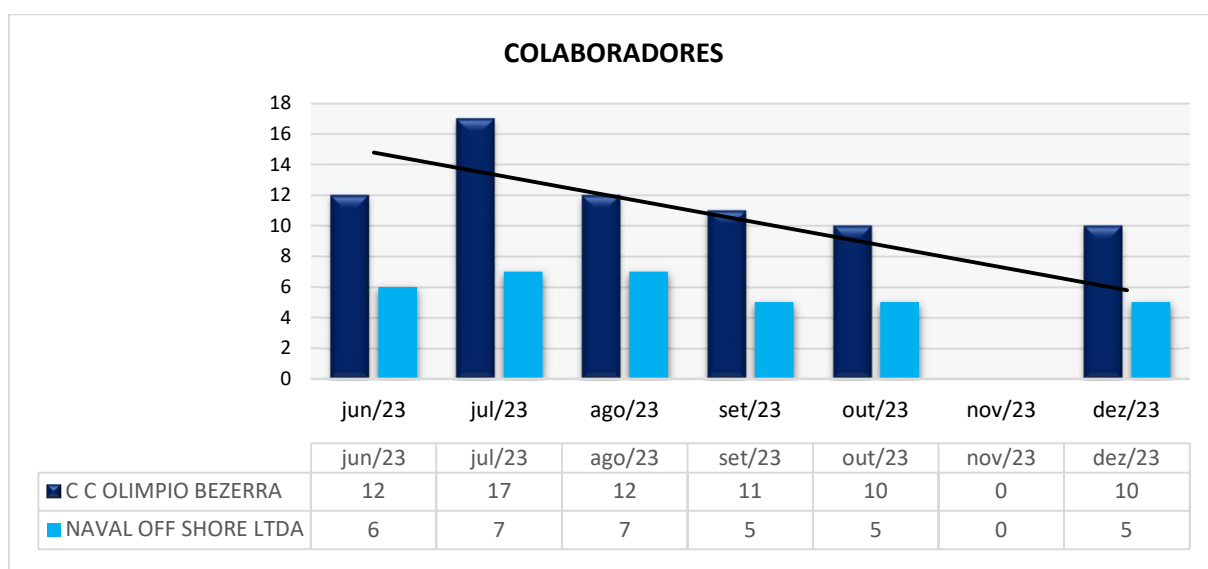
C C OLIMPIO BEZERRA					
Conta	Set/23	Out/23	Nov/23	Dez/23	%AH
Móveis e Utensílios	2.386,92	2.267,57	2.267,57	2.267,57	-5,00%
Máquinas e Equipamentos	2.799.274,00	2.799.274,00	2.659.310,30	2.659.310,30	-5,00%
Equipamentos Eletrônicos	17.832,16	80.437,27	80.437,27	80.437,27	351,08%
Veículos/Máquinas	2.111,32	2.005,75	2.005,75	2.005,75	-5,00%
(-) Depreciação	- 318.711,23	- 377.231,87	- 377.231,87	396.231,87	24,32%
Imobilizado Total	2.502.893,17	2.506.752,72	2.366.789,02	2.347.789,02	-6,20%

3.6 – Investimentos

Evidenciamos que as **Recuperandas** não apresentaram saldos referente a conta de investimentos e não foi verificada participações societárias em outras entidades, tendo em vista que o grupo não participa diretamente de outras organizações.

3.7 – Movimentações de colaboradores do mês

De acordo com as folhas de pagamento mensais disponibilizadas pela gestão das Recuperandas, evidencia que GRUPO NAVAL encerrou o ano de 2023 com 15 funcionários ativos distribuídos entre as companhias NAVAL OFF STORE e C C OLÍMPIO BEZERRA e 01 colaborador afastado.



O gráfico acima evidencia a evolução do quadro de pessoal da companhia de junho a dezembro de 2023. Cumpre ressaltar que a Recuperanda não disponibilizou folha mensal referente ao mês de novembro de 2023, justificando a ausência de informação no gráfico.

Ainda, com base na folha de pagamento das Recuperandas, o valor bruto da folha referente a remuneração salarial, adicionais e encargos dos empregados perfaz no mês de dezembro/2023 a obrigação total no valor de R\$45.211,69, conforme evidenciado no quadro abaixo.

Empresa	dez/23
C C OLIMPIO BEZERRA	R\$ 24.334,52
NAVAL OFF SHORE LTDA	R\$ 20.877,17
Gastos com pessoal	R\$ 45.211,69

4 – ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS - DRE

Prosseguindo com a análise da documentação, apresenta-se a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) da Recuperanda referente ao exercício de 2023.

Os dados apresentados a seguir foram extraídos da (DRE) encerrada em 31/12/2023, remetido a este Administrador Judicial pela diretoria do Grupo Naval. Após análise das informações verificou-se que os demonstrativos traziam os números acumulados referente ao período analisado, ou seja, as demonstrações de Resultados apresentados refletem o acumulado do período em análise, não somente do mês abrangido pelo relatório. Deste modo, apresentamos os demonstrativos das companhias referente ao período de 01/01/2023 a 31/12/2023.

- **Naval Off Store Ltda**

NAVAL OFF STORE LTDA			
DRE	2023	%AV	%AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	6.634.631,48	100,00%	10,31%
Venda de serviços	6.634.631,48	100,00%	10,31%
Deduções	895.433,16	13,50%	5,13%
Impostos S/ Faturamento e Devoluções	895.433,16	13,50%	5,13%
RECEITA LIQUIDA	5.739.198,32	86,50%	11,17%
Custos Operacionais	-1.502.811,39	-22,65%	-22,59%
(-) Custos Vendas e Serviços	1.502.811,39	22,65%	-22,59%
LUCRO BRUTO	4.236.386,93	63,85%	31,51%
(-) Despesas Operacionais	-4.169.329,10	-62,84%	68,72%
Despesas Trabalhistas	1.562.764,60	23,55%	65,69%
Despesas Administrativas	1.955.459,76	29,47%	74,22%
Despesas Financeiras	434.652,47	6,55%	50,38%
Despesas Comerciais	216.452,27	3,26%	85,85%
LUCRO OPERACIONAL	67.057,83	1,01%	-91,06%
IRPJ	10.058,68	0,15%	-91,06%
CSLL	6.035,20	0,09%	-91,06%
(=) LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	50.963,95	0,77%	-91,06%

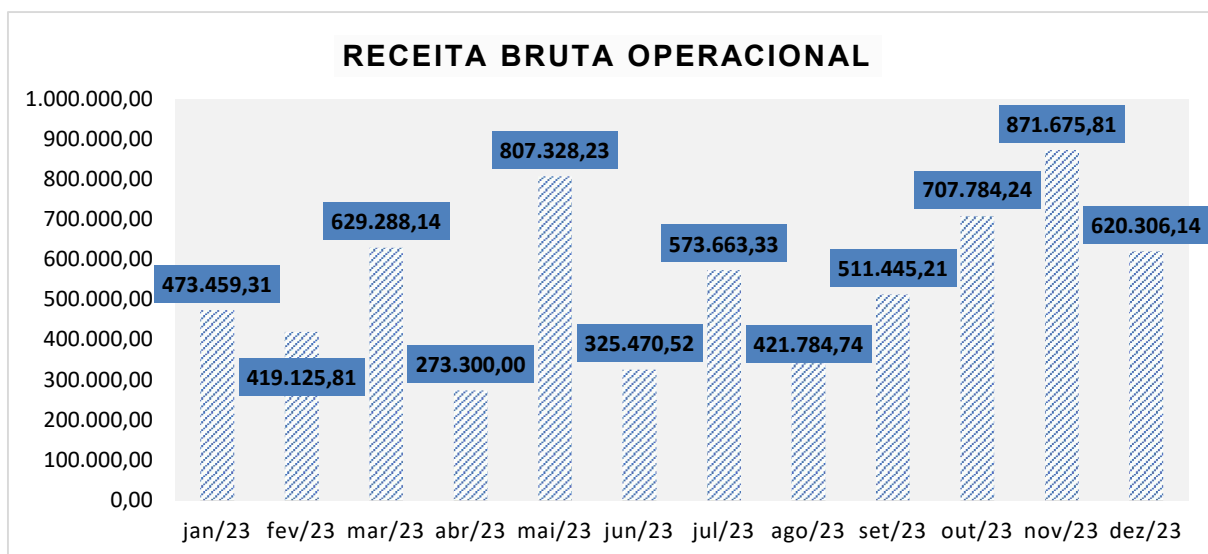
- C C Olímpio Bezerra ME

C C OLÍMPIO BEZERRA			
DRE	Dez/2023	%AV	%AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	-	0,00%
Venda de serviços	0,00	-	-
Deduções	0,00	0,00%	0,00%
Impostos S/ Faturamento e Devoluções	0,00	0,00%	0,00%
RECEITA LIQUIDA	0,00	0,00%	0,00%
Custos Operacionais	0,00	0,00%	0,00%
(-) Custos Vendas e Serviços	0,00	0,00%	0,00%
LUCRO BRUTO	0,00	0,00%	0,00%
(-) Despesas Operacionais	295.868,04	0,00%	-15,17%
Despesas Trabalhistas	261.734,24	0,00%	1,14%
Despesas Administrativas	109.652,68	0,00%	39,50%
Despesas Financeiras	-75.518,88	0,00%	-763,63%
LUCRO OPERACIONAL	-295.868,04	0,00%	-15,17%
IRPJ	0,00	0,00%	-
CSLL	0,00	0,00%	-
(=) LUCRO LÍQUIDO DO PERÍODO	-295.868,04	0,00%	-15,17%

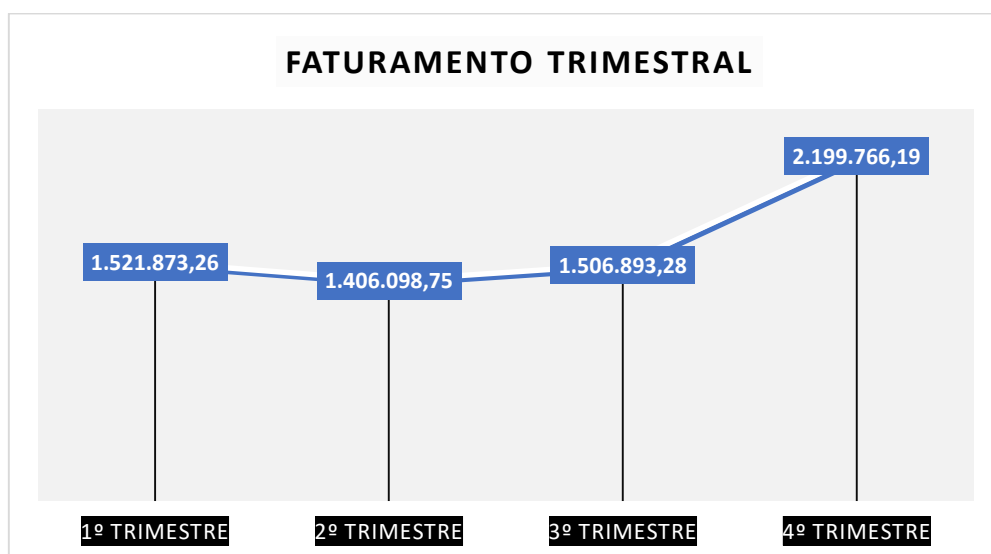
4.1 - Análise do Faturamento

De acordo com a Demonstração do Resultado do Exercício apresentada pela gestão do grupo, a companhia NAVAL OFF STORE obteve faturamento total no exercício de 2023 (janeiro a dezembro) avaliado em R\$6.634.631,48.

O gráfico abaixo retrata o faturamento mensal dos últimos 12 meses, evidenciando que em novembro/2023 foi o mês com o maior faturamento mensal, valorado em R\$ 871.675,81 representando 13,14% do faturamento anual, já em abril/2023 foi o mês que a Recuperanda apresentou dificuldades na obtenção de receitas, com faturamento mensal de R\$ 273.300,00, abaixo da média de faturamento que foi R\$ 552.885,96.



Analisando a evolução do faturamento da companhia Naval Off Store nos últimos 12 meses, é possível observar que a Recuperanda está passando por um período de oscilação no seu faturamento, apresentando uma queda no segundo trimestre, mas posteriormente apresenta sucessivos aumentos nos 3º e 4º trimestres de 2023, como pode ser observado no gráfico abaixo.



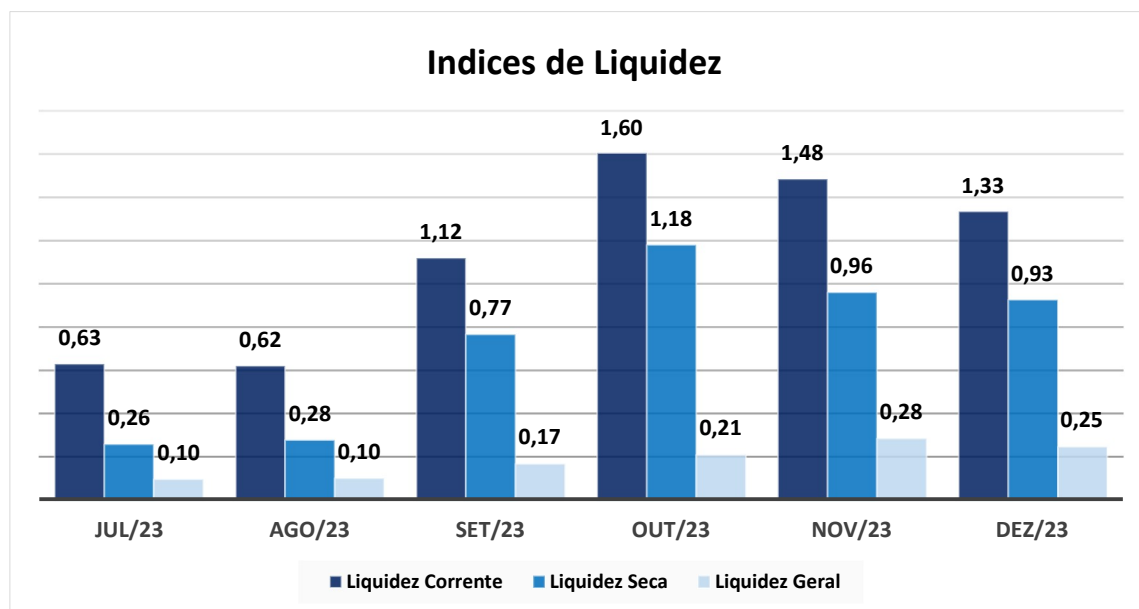
O maior volume de receitas foi obtido entre os meses de outubro a dezembro de 2023, aproximadamente 33% do faturamento anual. Evidenciando que no 4º trimestre do ano, houve crescimento 44,5% em comparação ao 1º trimestre, indicando que apesar da crise econômica que o grupo NAVAL enfrenta, a Recuperanda está empenhada em aumentar suas receitas e vem logrando êxito nesse objetivo.

Em relação a Recuperanda C C Olímpio Bezerra, verificou-se que a empresa permanece sem faturamento desde o encerramento do contrato com o Complexo portuário de Itaqui (COPI), evidenciando a crise econômico-financeira deflagrada pela Recuperanda.

4.2 – Índices de liquidez

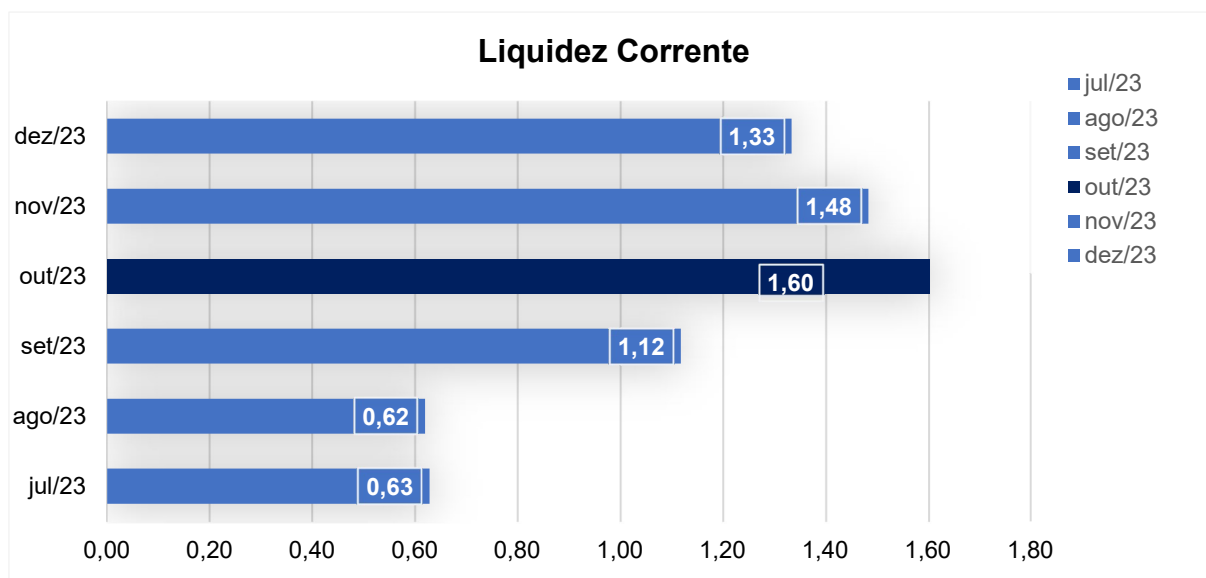
Naval Off Store

Os indicadores de liquidez representam a capacidade da empresa de cumprir com o pagamento de suas dívidas. A seguir, apresenta-se a evolução dos principais índices contábeis e gerenciais, elaborados com base nos balanços contábeis no decorrer do 2º semestre de 2023.



O gráfico retrata a capacidade financeira da companhia, observa-se que os índices de liquidez corrente, seca e geral da companhia Naval Off Store no mês de dezembro de 2023, chegaram ao resultado de 1,33, 0,93 e 0,25, respectivamente.

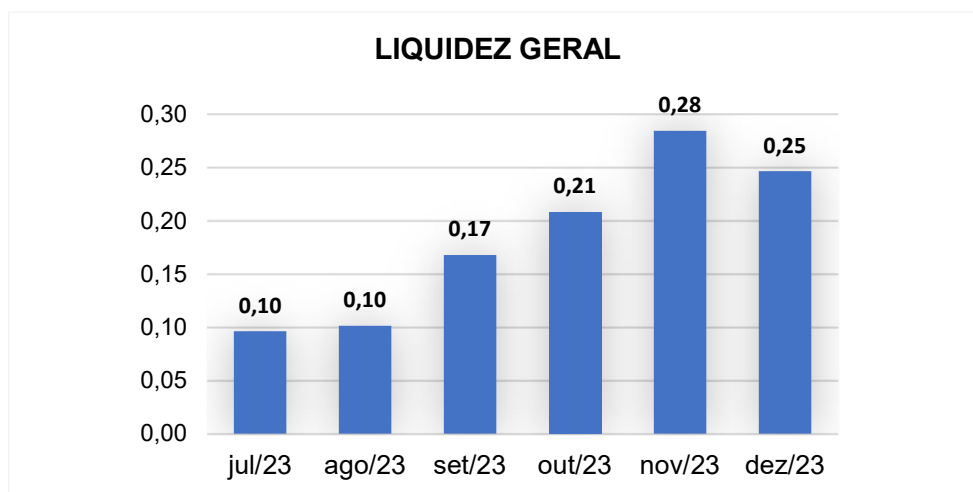
A liquidez corrente evidenciada no gráfico representa da Recuperanda honrar seus compromissos no curto prazo (dentro de 12 meses), sendo obtida pela razão entre o Ativo Circulante e o passivo circulante. Este índice demonstra o quanto a empresa possui de Ativo Circulante para cada R\$1,00 real de dívida no curto prazo, sendo considerado uma situação favorável quando o índice se encontra superior a 1.



Analisando o gráfico, é possível observar que a partir de setembro/2023 a Recuperanda vem apresentando uma situação favorável relacionada ao curto prazo. Assim, em teoria, a companhia conseguiria quitar todas suas dívidas com tranquilidade no curto prazo, pois a empresa tem recursos suficientes no ativo circulante para pagamento de suas dívidas com vencimento em até 12 meses.

Na liquidez seca, o cálculo demonstra a solvência da empresa em curto prazo, semelhante à análise de liquidez corrente, mas nessa situação não é considerado o estoque do ativo circulante da companhia. Verifica-se que ao considerar somente os seus ativos de rápida conversão em dinheiro, a capacidade da Recuperanda honrar seus compromissos no curto prazo fica comprometida, evidenciando que a companhia conseguiria honrar apenas 93% de seus compromissos, pois possui mais obrigações imediatas do que recursos disponíveis.

Já o índice de liquidez geral é calculado com a divisão entre a soma do Ativo Circulante e o Não Circulante e a soma do Passivo Circulante e o Exigível em Longo Prazo, evidenciando a saúde financeira da companhia NAVAL no longo prazo.

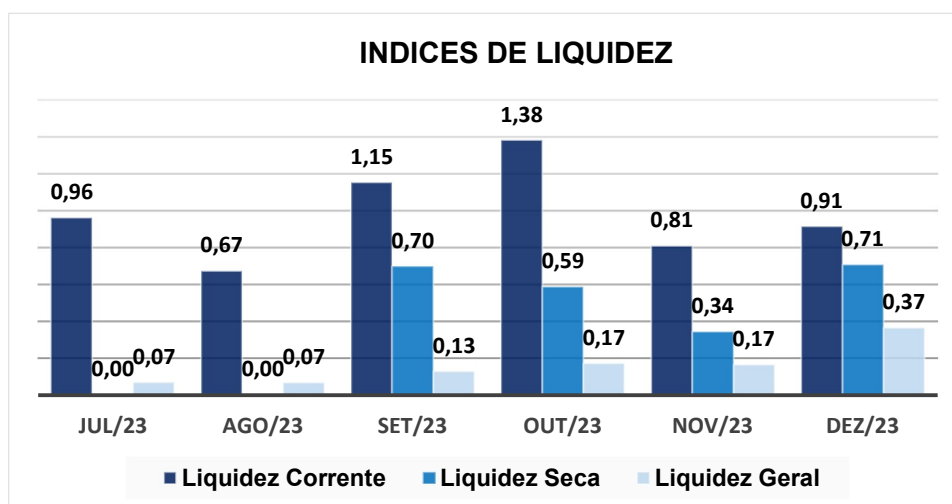


Observa-se que em tese, a empresa não dispõe de recursos suficientes no longo prazo para liquidar todo o seu passivo, demonstrando que em caso de liquidação imediata a recuperanda Naval Off Store não teria condições de pagar todas as suas dívidas de curto e longo prazo.

Em teoria, a cada R\$1,00 (um real) de dívida que a companhia possui, ela conseguiria cobrir apenas R\$0,25 (vinte e cinco centavos) no período analisado, apresentando uma situação desfavorável, comprovando a fragilidade econômico-financeira que o grupo está vivenciando.

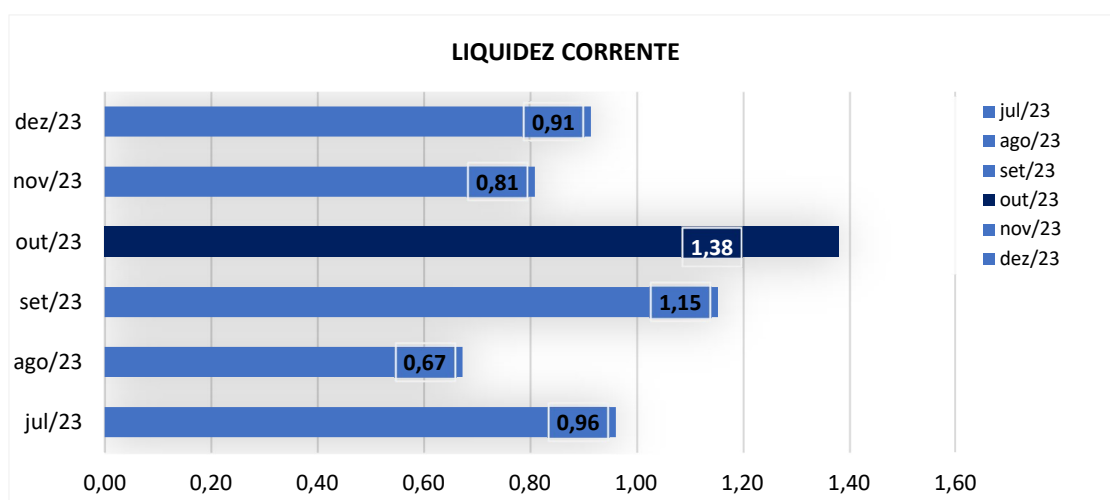
C C Olímpio Bezerra

Os indicadores de liquidez da Recuperanda C C Olímpio Bezerra foram calculados com base nos dados que constam nas demonstrações contábeis remetidas pela Recuperanda até dezembro de 2023.



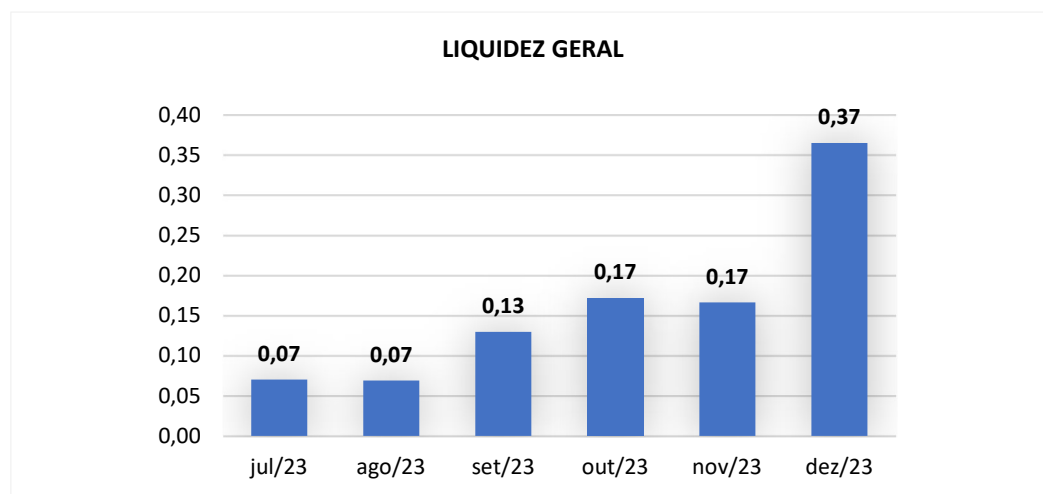
No encerramento do exercício de 2023 os índices atingiram o resultado de 0,91, 0,71 e 0,37 respectivamente para liquidez corrente, seca e geral. O gráfico acima demonstra a evolução da capacidade financeira referente ao período de julho a dezembro de 2023.

O resultado do cálculo de liquidez corrente demonstra o quanto a companhia possui de Ativo Circulante para cada R\$1,00 real de dívida no curto prazo, sendo considerado uma situação favorável quando o índice encontra-se superior a 1. Na situação vivenciada pela companhia as obrigações não seriam quitadas no curto prazo, pois a Recuperanda tem poucos recursos disponíveis no ativo circulante para pagamento de suas dívidas.



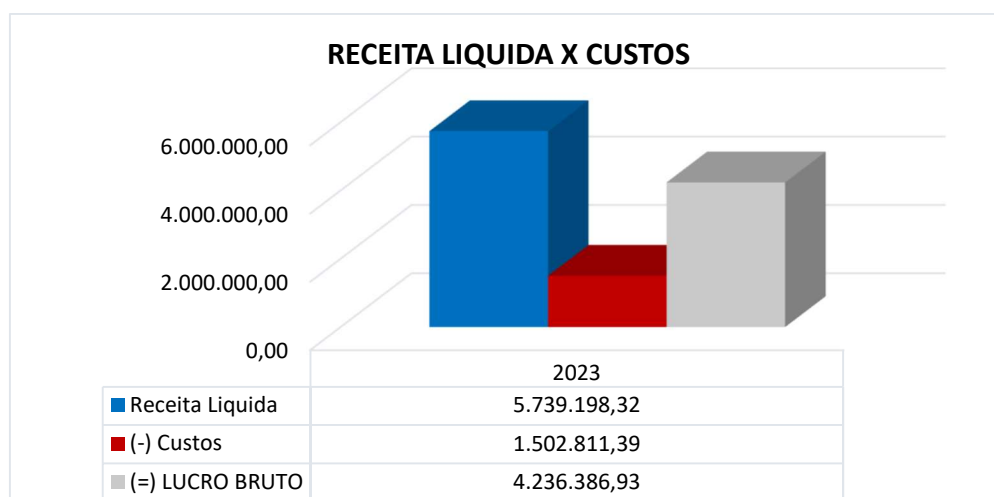
A liquidez seca possui cálculo semelhante à liquidez corrente, porém exclui da soma dos ativos circulantes os recursos que estão alocados em estoque, que é considerado como uma renda incerta, pois não tem garantia de que é realizável (transformado em dinheiro) em curto prazo. Verifica-se que o índice indica que a capacidade da Recuperanda cumprir com seus compromissos fica ainda mais comprometida. Diante desse cenário, a C C OLÍMPIO conseguiria honrar com apenas 71% das suas dívidas.

A liquidez geral tem o intuito de observar a saúde financeira da empresa em um longo prazo. Por isso, no cálculo é incluído na conta tanto o ativo não circulante, realizável no longo prazo e as obrigações de longo prazo. O gráfico evidencia o índice de 37% no período analisado, indicando que com este resultado, a companhia não tem como quitar suas despesas.



4.3 – Confronto de Receitas, Custos e Despesas

Prosseguindo com a análise da DRE, faz-se o confronto da proporção entre a Receita Líquida e os Custos sobre as vendas e serviços (gastos específicos para realização da atividade operacional da empresa). Nos custos estão inclusos os gastos com mão de obra (direta e indireta), materiais aplicados na execução dos serviços e demais custos incidentes para execução da atividade operacional. Desta equação, tem como resultado o Lucro Bruto Operacional da Recuperanda Naval Off Store.



Analisando o gráfico demonstrativo referente ao exercício de 2023 (janeiro a dezembro), os custos consumiram parte da Receita equivalente a 26,19% do faturamento líquido da companhia, resultando no lucro bruto operacional (antes de deduzidas as despesas) avaliado em R\$ 4.236.386,93, indicando que nesse momento há equilíbrio entre o faturamento e os custos da empresa NAVAL.

DANIEL TORRES

ADVOGADOS

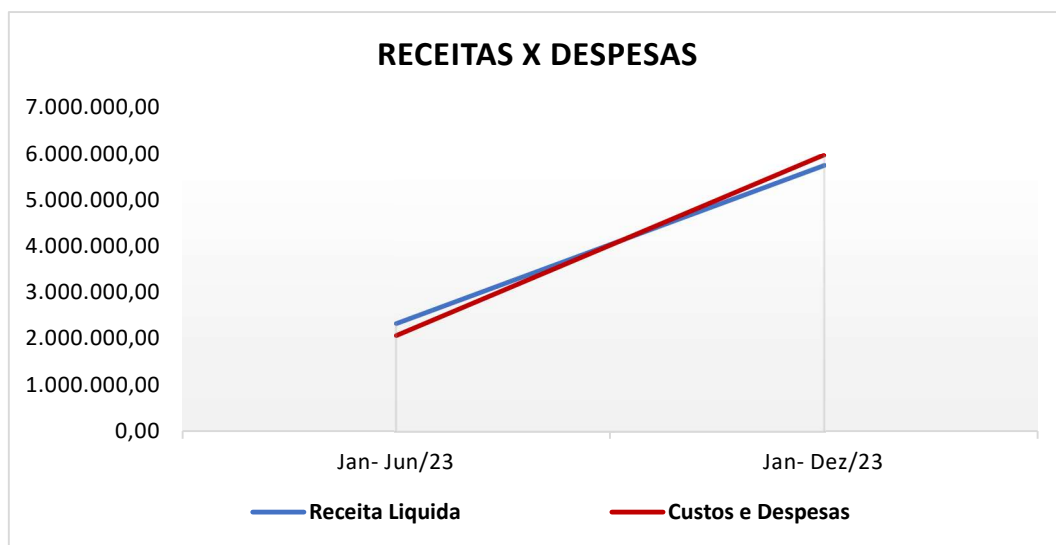
Cumpramos ressaltar que no período abrangido por este relatório a Recuperanda C C Olímpio não obteve receitas e custos, conforme demonstrado no recorte da Demonstração do Resultado da companhia referente a 2023.

DEMONSTRAÇÃO RESULTADO EXERCÍCIO	
1. REC. OPERAC. BRUTA	0,00
1.2-Vda de Serviços	0,00
2. DEDUÇÕES	0,00
2.1-Imp. Fatur.e Devol.	0,00
3. REC. OPERAC.LÍQUIDA	0,00
4. CUSTOS OPERACIONAIS	0,00
4.1-Custos Serv.Vendidos	0,00
5. LUCRO BRUTO	0,00
6. DESPESAS GERAIS	(295.868,04)
6.1-Desps. Trabalhistas	261.734,24
6.2-Desps. Administrativas	109.652,68
6.3-Desps. Financeiras	(75.518,88)
7. PREJUÍZO OPERACIONAL	(295.868,04)

Dando continuidade à análise do exercício de 2023, observa-se que as despesas gerais das Recuperandas (referente aos gastos trabalhistas, administrativos, financeiros e comerciais necessários para manutenção da atividade) no decorrer do período somaram o montante de R\$ 4.465.197,14 consumindo 77,80% do faturamento obtido.

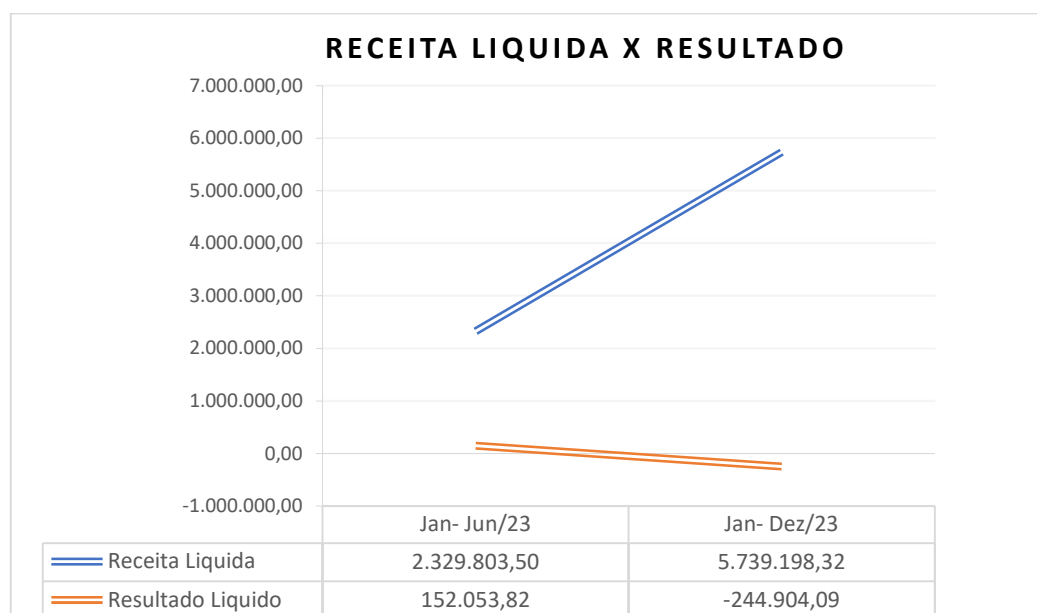
Ademais, registra-se que apesar da Recuperanda C C Olímpio permanecer sem faturamento no ano 2023, porém ela possui gastos mensais para manter a empresa em pleno funcionamento.

O gráfico abaixo apresenta o comportamento dos custos e despesas operacionais combinados, frente à receita líquida do grupo NAVAL no exercício de 2023. Evidenciando que no 1º semestre do ano (janeiro a junho) as Recuperandas apresentavam um resultado positivo, contudo nos 12 meses de 2023, os custos de operação e os gastos fixos e variáveis superaram a receita total obtida, deixando o grupo em situação de vulnerabilidade.



IV.4 – Confronto da Receita e resultados

No tocante a evolução das Receitas em confronto com os resultados obtidos pelas Recuperandas do Grupo Naval, nota-se que as companhias vinham apresentando uma performance positiva (lucro líquido) nos seis primeiros meses de 2023, todavia no encerramento do exercício, após deduzidos todos os gastos utilizados para operação das entidades, resultou no resultado líquido negativo avaliado em R\$ 244.904,09, apresentando uma situação deficitária para a companhia, conforme detalhado no quadro abaixo.



O resultado mostra que as operações das empresas estão tendo baixo desempenho, em outras palavras, trazendo prejuízos aos negócios, reforçando a crise econômico-financeira que o grupo está enfrentando.

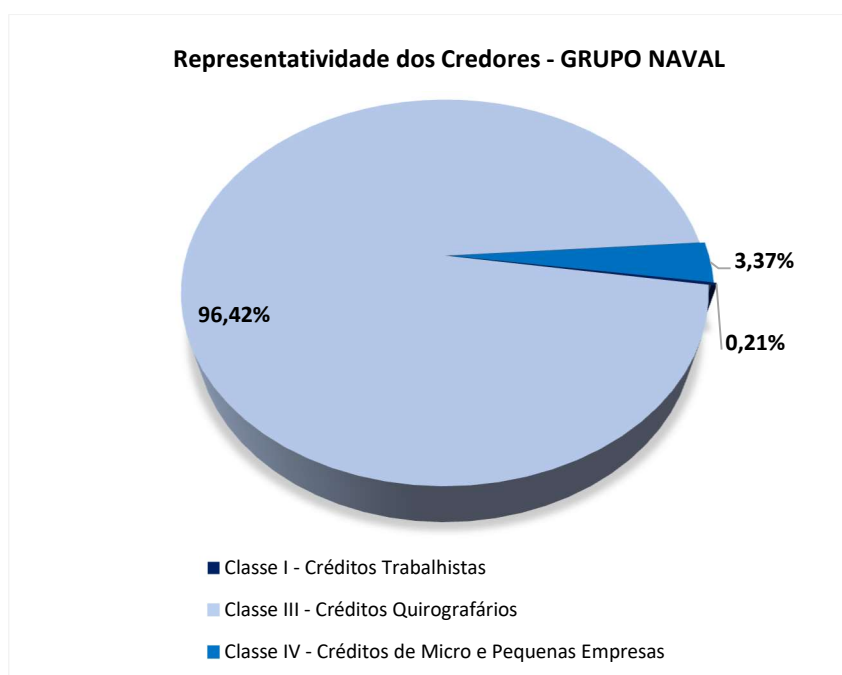
5 – ENDIVIDAMENTO TOTAL

5.1– Endividamento sujeitos à Recuperação Judicial

A tabela a seguir representa a prévia da 2ª relação do quadro geral de credores relativa ao art. 7º §2º, da lei 11.101/2005, devidamente atualizada com as habilitações e impugnações de créditos até dezembro/2023, contendo um total de 67 (sessenta e sete) credores, distribuídos entre as classes I, III e IV, somando-se um montante de R\$ 8.187.125,09 (oito milhões, cento e oitenta e sete mil, cento e vinte cinco reais e nove centavos).

CLASSE DE CREDORES (ART. 41, LRF)	QUANTIDADE	TOTAL DOS	% DO
	E	CRÉDITOS DA	TOTAL
		CLASSE	
Classe I - Créditos Trabalhistas	10	R\$ 17.120,00	0,21%
Classe II - Créditos Garantia Real	-	R\$ -	0,00%
Classe III - Créditos Quirografários	12	R\$ 7.894.259,49	96,42%
Classe IV - Créditos de Micro e Pequenas Empresas	45	R\$ 275.746,20	3,37%
TOTAL DO PASSIVO DA "GRUPO NAVAL"	67	R\$ 8.187.125,69	100%

O gráfico apresenta a distribuição por classes de credores com a representatividade das classes, evidenciando que em termos do total de dívida aproximadamente 96% dos créditos listados pela Recuperanda são relativos aos credores quirografários. Em relação à quantidade de credores a Classe IV – Micro e pequenas empresas representam aproximadamente 67% do total de credores do grupo.



5.2 – Endividamento não sujeitos à Recuperação Judicial

Endividamento Fiscal

Conforme reportado no relatório inicial, o passivo fiscal da **NAVAL OFF SHORE LTDA**, foi evidenciado 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%
Total do endividamento fiscal	R\$ 169.504,36	100%

A Recuperanda **C C OLÍMPIO BEZERRA ME** também possui endividamento fiscal, valorado em R\$ 237.608,25 referente a créditos municipais junto a Prefeitura de São Luís (ID 99856527) e a Receita Federal (ID 99856475, 99856527 e 99856528), conforme atualização datada de 07/08/2023.

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%
Total do endividamento fiscal	R\$ 237.608,25	100%

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.

6 – 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 pelas Recuperandas ao longo do segundo semestre de 2023. Assim, analisou-se as informações do fluxo de caixa, exposto abaixo.

DANIEL TORRES

ADVOCADOS

FLUXO DE CAIXA	Jul/23	Ago/23	Set/23	Out/23	Nov/23	Dez/23	%AV	%AH
Recebimentos	389.471	408.697	511.445	707.784	535.081	620.306	100,00%	15,93%
Receitas - QRA	389.471	408.697	511.445	707.784	535.081	620.306	100,00%	15,93%
							0,00%	
Pagamentos Operacionais	400.429	497.378	586.410	629.750	659.337	566.181	91,27%	-14,13%
Custos com Pessoal	68.500	103.981	97.011	123.880	223.361	204.769	33,01%	-8,32%
Despesas Administrativas	128.738	154.537	78.116	74.880	96.108	63.343	10,21%	-34,09%
Despesas Bancárias	31.116	31.212	32.378	32.378	66.912		0,00%	-100,00%
Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	
Fornecedores (Materiais)	103.843	27.151	107.446	76.985	93.993	71.097	11,46%	-24,36%
Prestadores de Serviços	27.619	156.516	239.675	289.825	115.464	218.972	35,30%	89,65%
Despesas Gerais/Locação	8.600	8.000	15.801	15.801	19.800		0,00%	-100,00%
Aluguéis	32.013	15.983	15.983	16.000	8.000	8.000	1,29%	0,00%
Outras Saídas	-	-	-	-	35.700	-	0,00%	-100,00%
Variação Caixa	- 10.958	- 88.682	- 74.965	78.034	- 124.256	54.125	8,73%	-143,56%
Saldo Inicial	42.485	31.527	- 57.155	- 132.119	- 54.085	- 178.340	-28,75%	229,74%
Saldo Final	31.527	- 57.155	- 132.119	- 54.085	- 178.341	- 124.215	-20,02%	-30,35%

6. 1 – Principais Entradas

No mês de dezembro de 2023, as Recuperandas perfizeram um montante de entradas de caixa valoradas em R\$ 620.306,00 ante a R\$ 535,081 em novembro de 2023, apresentando aumento de 15,93% nos recebimentos provenientes das atividades operacionais do grupo no período.

6.2 – Principais Saídas

Quanto às saídas de caixa, apurou-se que no período totalizaram R\$566.181,00 ante a R\$659.337,00 de novembro de 2023, representando redução de 14,13% relativos a pagamentos efetuados pelas Recuperandas no mês.

As despesas com prestações de serviços e fornecedores de materiais, gastos para manutenção e execução da atividade operacional da Recuperandas, perfizeram o total de R\$ 218.972,00 e R\$ 71.097,00, respectivamente, combinadas representam 46,76% do total de desembolsos de caixa do mês de dezembro de 2023, destacando-se por ser as saídas com maior representatividade no período.

Os custos com pessoal, gastos com mão de obra diretamente ligada à operação da companhia correspondendo no mês analisado a R\$204.769,00, representando 33,01% das saídas de caixa. Os gastos desta rubrica compreendem os salários, alimentação, benefícios e encargos para manter os colaboradores ativos.

Destaca-se que os pagamentos referentes às despesas administrativas representaram no período 10,21% das saídas de caixa da companhia, perfazendo o montante de R\$63.343,00, evidenciando a redução de 34,09% em relação ao mês anterior. Ainda, registra-se pagamentos efetuados no valor de R\$8.000,00 a título de aluguéis.

7 – 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 eventuais objeções, todavia o plano de Recuperação Judicial ainda não passou por aprovação, deste modo, não há o que se falar em cumprimento do plano de recuperação judicial, visto que ainda não há data estabelecida para AGC.

8 – Anexos

8.1 – Fotos

As imagens fotográficas abaixo foram tiradas na visita a nova sede do GRUPO NAVAL, registrando a estrutura operacional do grupo.

- Maquinário à disposição da Recuperanda



- Estrutura do local (Nova sede)



- Área Administrativa



8.2 – Diligências realizadas

No período compreendido pelo presente relatório, ocorreram visitas in loco do Administrador Judicial, além de reuniões e acompanhamentos virtuais com a gestão do grupo.

Informa-se que em 29 de setembro de 2023, às 16 horas, o administrador Judicial realizou a visita presencial à 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).

Ainda se registra que no dia 01 de fevereiro de 2024, no intervalo de 16:00h às 18:00h, o Administrador Judicial visitou a nova sede do GRUPO NAVAL, localizada na Av. Engenheiro Emiliano Macieira, 194, KM 9, Rio Grande, São Luís/MA, CEP: 65.010-000, conforme relatório de visita anexado aos autos (Id. 113049501)

8.3 - Remuneração do Administrador Judicial

Em relação aos recebimentos de honorários, informa-se que a **Recuperanda** está adimplente com este Administrador Judicial, não constando honorários em aberto no período de elaboração deste relatório.

8.4 – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

No período de elaboração deste relatório a Recuperanda atendeu aos pedidos de esclarecimentos e documentos solicitados por este administrador judicial

8.5 - 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

9. CONCLUSÃO

Com base nas informações coletadas e nos demonstrativos contábeis e gerenciais (BP, DRE, DFC e Folha de pagamento) apresentado a este Administrador Judicial pela gestão da Recuperanda, reporta-se que o GRUPO NAVAL vem cumprindo com os critérios estabelecidos para atendimento da Recuperação Judicial.

No decorrer do exercício de 2023, as receitas auferidas decorrentes da atividade principal não foram capazes de cobrir as obrigações (custos e despesas) das Recuperandas NAVAL OFF STORE e C C OLÍMPIO BEZERRA, sendo observado que apesar das receitas terem aumentado, os gastos para manutenção da atividade operacional têm ultrapassado o faturamento das companhias, resultando assim em prejuízo operacional, deixando o grupo em um estado desfavorável.

Ainda, conclui-se sob todos os aspectos citados e tendo em vista a breve análise dos demonstrativos, **o GRUPO NAVAL** enfrenta dificuldades para gerar de caixa suficiente capaz de cobrir os pagamentos das obrigações mensais, indicando a instabilidade financeira vivenciada pelo grupo em Recuperação, objeto do pedido desta Recuperação Judicial.

Nestes termos,

É o relatório.

São Luís/MA, 10 de dezembro de 2025.

Daniel Lopes Pires Xavier Torres

-Administrador Judicial-

OAB/CE 27.730

OAB/MA 20.721-A