

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

Processo nº 1127919-19.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **SHINOZAKI TRANSPORTE E LOGÍSTICA EIRELI.**, e **TRANSPORTADORA IRMÃOS SHINOZAKI EIRELI.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o *RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES* da Recuperanda, nos termos a seguir.

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Sumário

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I – COLABORADORES	5
III.II - PRÓ- LABORE.....	6
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	9
V.I – LIQUIDEZ GERAL.....	10
V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	11
V.III – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	13
V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	14
VI – FATURAMENTO	17
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	19
VII.I ATIVO	19
VII.II PASSIVO.....	23
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	26
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	27
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	31
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC.....	35
XI – CONCLUSÃO	38

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **março/2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020.
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Considerando as informações constantes dos autos, os documentos fornecidos pelas Recuperandas e a primeira visita *in loco* realizada pela equipe de Administração Judicial no dia 21/02/2019, verificou-se que diversos foram os fatores que as levaram ao atual estado de dificuldade financeira.

Os representantes das Recuperandas atribuem a difícil situação financeira em que vivem as empresas, sobretudo, às mudanças ocorridas no cenário econômico do país em meados de 2015, oportunidade na qual se criou um ambiente interno de dificuldade econômico-financeira, além do aumento da concorrência, retração do mercado consumidor e a maior seletividade para concessão de créditos.

Além do exposto acima, elegem como fatores para o atingimento da crise financeira: **(i)** as dívidas oriundas de investimentos para participar de grande projeto de transporte e logística das pás eólicas (Complexo Eólico do Alto Sertão III); **(ii)** a desvalorização do valor de frete e, por fim, citam **(iii)** a queda constante nos seus índices de crescimento enfrentado pelos seus principais clientes, empresas do setor de energia.

Ao longo dos últimos anos, o Grupo acompanhou o crescimento de todos os setores da economia brasileira, crescimento esse que se deu principalmente pelo aumento da demanda do setor de energia.

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

As Recuperandas tiveram uma séria complicação para manter os seus preços competitivos, tendo em vista o incremento do mercado concorrencial, o que causou um acréscimo no volume de seu endividamento.

Além disso, seus principais clientes (empresas do setor de energia), ao longo do ano de 2015, passaram a enfrentar quedas constantes nos seus índices de crescimento, o que cresceu cada vez mais nos anos seguintes, refletindo diretamente no Grupo Shinozaki.

Com isso, as Recuperandas adotaram medidas no intuito de reduzir o custo da operação, dentre elas, reestruturação organizacional, simplificando e modernizando a estrutura interna, com desligamento de postos de trabalho ociosos e reestruturação mercadológica buscando o reforço do setor de vendas, mediante a adoção de fortes ações para reposicionamento da marca. Contudo, apenas essas medidas não foram suficientes para que o Grupo Shinozaki superasse o estágio de crise.

Dessa forma, a primeira impressão desta Auxiliar é que a crise econômico-financeira experimentada no país efetivamente acometeu as sociedades empresárias em recuperação, com a conseguinte perda significativa de *market share*, que motivou a propositura da presente demanda recuperacional.

Após o pedido de Recuperação Judicial do grupo em 14/12/2018, as empresas mantiveram-se ativas, apresentando no período faturamento médio de R\$ 50.009,00, do período de janeiro/2019 até março/2021, além disso vale destacar que houve um decréscimo substancial no quadro de colaboradores.

Na data de 11/11/2020, ocorreu a segunda Assembleia Geral de Credores, sendo seu plano de Recuperação Judicial

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

reprovado pelos credores, com a possibilidade de apresentação de novo aditivo, em que se pese de decisão do juízo.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em março/2021, a Recuperanda contava com um quadro de 14 colaboradores, dos quais 10 exerciam suas atividades normalmente, 02 estavam afastados por motivo de auxílio-doença, 01 está aposentado por invalidez, 01 está em licença sem remuneração e 02 colaboradores foram demitidos (sendo este último não considerado no total da planilha). Além disso, dos 10 colaboradores ativos, 4 colaboradores são familiares dos sócios, cujo sobrenome é Shinozaki.

A tabela a seguir apresenta o quadro de funcionários no período de janeiro/2021 a março/2021, destacando-se que desde o mês de março/2020 não houve contratações:

Colaboradores	jan/21	fev/21	mar/21
AUXÍLIO-DOENÇA	2	2	2
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	1	1	1
ATIVO	13	12	10
LICENÇA SEM REMUNERAÇÃO	-	1	1
DEMITIDO	-	-	2
TOTAL	16	16	14

Os custos com a folha de pagamento sumarizaram o valor total de R\$ 53.669,00 em março/2021, apurando uma majoração equivalente a R\$ 7.131,00, justificada pelo aumento das contas "férias", em R\$ 3.680,00, "13º salário" em R\$ 643,00 e "convenio médico" em R\$ 4.530,00.

Do montante da folha, R\$ 42.097,00 corresponderam aos salários e demais benefícios e R\$ 11.572,00 se referiram aos encargos sociais de INSS e FGTS. A distribuição dos valores no total do orçamento com os colaboradores está representado na tabela a seguir:

São Paulo	Campinas	Curitiba
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Av. Barão de Itapuru, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

FOLHA DE PAGAMENTO	jan/21	fev/21	mar/21	Acum. 2021
Salários e Ordenados	-31.793	-31.879	-31.360	-95.032
Férias	-	-	3.680	-3.680
13º Salário	-	-	643	-643
Prêmios e Gratificações	- 1.851	- 1.765	- 1.524	-5.140
Adicional Periculosidade	- 360	- 360	- 360	-1.081
Convênio Médico	- 7.129	-	- 4.530	-11.659
CUSTOS COM PESSOAL	-41.133	-34.004	-42.097	-117.234
INSS S/ Folha	-9.813	-9.813	-9.061	-28.687
FGTS S/ Salários	-2.720	-2.720	-2.511	-7.952
ENCARGOS	-12.533	-12.533	-11.572	-36.638
TOTAL	-53.666	-46.538	-53.669	-153.872

Frisa-se que será questionado a redução da rubrica “prêmios e gratificações”.

Ademais, conforme os demonstrativos enviados pela Recuperanda, em março/2021, não incorreram despesas com a contratação de profissionais **autônomos** para complementação da mão-de-obra.

Em paralelo e não menos importante, insta informar que os custos com pessoal do mês de março/2021, consome o valor do faturamento em 35%, valendo pontuar que esta Subscritora vem questionando regularmente as Recuperandas, acerca do assunto.

III.II - PRÓ- LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à sociedade empresária. O referido valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para recebimento do pró-labore, é necessário que os administradores componham o contrato social e estejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS cota patronal de 20% e IRRF.

Segue abaixo o demonstrativo de provisionamento do pró-labore no trimestre analisado:

PRÓ-LABORE	jan/21	fev/21	mar/21
TAKASHI SHINOZAKI	979	979	979
Pró-Labore	1.100	1.100	1.100
INSS /S pró-labore	-121	-121	-121
MARIA NOBORO SHINOZAKI	979	979	979
Pró-Labore	1.100	1.100	1.100
INSS /S pró-labore	-121	-121	-121
Total	1.958	1.958	1.958

Vale ressaltar que, não houve pagamento de pró-labore no mês de março/2021, tão somente contabilização da despesa.

O salário-mínimo nacional bruto de R\$ 1.100,00 foi utilizado como base para a remuneração dos sócios no mês de março/2021, não havendo alteração no trimestre abordado.

Além disso, vale destacar que as Recuperandas esclareceram em 24/09/2020, que não estão pagando os pró-labores dos sócios em 2020 em virtude da ausência de recursos em caixa, ademais, identificamos que no mês de março/2021, foram reconhecidos valores na rubrica "empréstimos – Ricardo Shinozaki", sendo o valor de retirada de dinheiro (R\$ 42.250,00,00) inferior ao valor devolvido (R\$ 70.320,00), restando uma movimentação no mês de R\$ 34.930,00, dessa forma, será questionado esclarecimento quanto a essa movimentação.

Conforme consulta realizada em 11/05/2021 da Ficha Cadastral Completa e os últimos Contratos Sociais disponíveis no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 920.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETARIO		
CNPJ - 44.394.989/0001-30 - TRANSPORTADORA IRMÃOS SHINOZAKI EIRELI		
	PERCENTUAL	VALOR
TAKASHI SHINOZAKI	100%	R\$ 800.000
TOTAL	100%	R\$ 800.000

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

CNPJ - 04.416.200/0001-80 - SHINOZAKI TRANSPORTE E LOGISTICA EIRELI		
	PERCENTUAL	VALOR
MARIA NOBORO SHINOZAKI	100%	R\$ 120.000
TOTAL	100%	R\$ 120.000
CAPITAL CONSOLIDADO		R\$ 920.000

IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizada para medir o lucro da Empresa antes de serem aplicados os quatro itens citado.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio. Para sua aferição não é levado em consideração as despesas e receitas financeiras e os gastos tributários, sendo que as Recuperandas são optantes pelo regime de tributação com base no **Lucro Presumido**.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda, está detalhada no quadro a seguir:

EBITDA	jan/21	fev/21	mar/21	Acum. 2021
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	39.669	39.669	154.339	233.678
(-) Deduções Da Receita	- 3.669	- 3.669	- 14.238	- 21.577
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	36.000	36.000	140.101	212.101
(-) Custos	- 68.003	- 61.938	- 71.487	- 201.428
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 32.003	- 25.938	68.614	10.673
(-) Despesas Administrativas	- 760	-	- 600	- 1.360
(-) Despesas Com Serviços Contratados	- 8.000	- 106.300	- 10.000	- 124.300
(-) Contas De Consumo	- 2.882	- 3.307	- 1.091	- 7.279
(-) Despesas Com Imóvel	- 7.316	- 7.316	- 7.316	- 21.948
(-) Despesas Folha De Pagamento	- 1.100	- 9.383	- 4.848	- 15.331

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

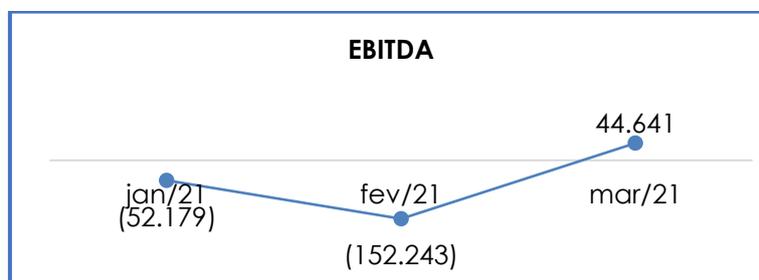
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(+) Depreciação	-	119	-	-	119	-	237
(=) EBITDA	-52.179	-152.243	44.641				-159.781
(-) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-132%	-384%	29%				-486%

Conforme demonstrativo acima, as Recuperandas apresentaram **EBITDA** positivo em R\$ 44.641,00 no mês analisado, apontando uma reversão do valor negativo, se comparado ao mês anterior.

A melhora do EBITDA decorreu da majoração em mais de 100% do faturamento bruto analisado no mês, bem como redução da conta "despesas com serviços contratados" em R\$ 96.300,00, "contas de consumo" no importe de R\$ 2.216,00 e na conta das despesas com a Folha de Pagamento em R\$ 4.535,00, o que contribuiu para uma melhora do resultado operacional se comparado a fevereiro/2021.

Para complementar as informações acima, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre analisado:



Destaca-se que as Recuperandas apresentaram saldo positivo no mês de março/2021, entretanto diante desse cenário de oscilação, é imprescindível que adotem estratégias para angariar faturamento, bem como, retraindo seus custos e despesas, na medida do possível, a fim de gerar caixa suficiente para adimplemento de suas obrigações.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Os **Índices de Análise Contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações, com o objetivo de beneficiar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

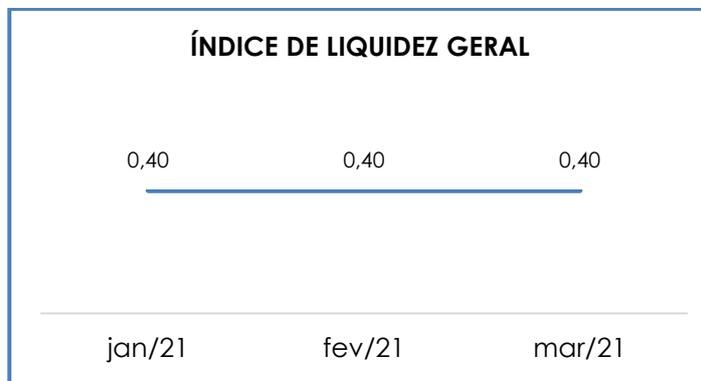
A avaliação desses indicadores é imprescindível as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Depois de colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo que permitirá uma melhor orientação para adoção de decisões mais eficientes.

V.I – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazo durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da "disponibilidade total" (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).

O índice apurado aponta o percentual da dívida total a curto e longo prazos.



De acordo com o gráfico acima, o índice de liquidez geral foi **insatisfatório** em razão do resultado ser inferior a 1 (um), evidenciando, portanto, que as sociedades empresárias não dispunham de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,40** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Os valores considerados para o cálculo no mês de março/2021 foram de R\$ 22.810.029,00, referente a soma do ativo circulante e não circulante, dividido pela quantia de R\$ 56.541.364,00, equivalente ao montante do passivo circulante somado ao passivo não circulante.

Nota-se que no trimestre analisado o índice permaneceu inalterado, tendo em vista que as alterações ocorridas no ativo e no passivo foram inferiores a 1%, ou seja, não foram expressivas a ponto de alterar o resultado do indicador.

Insta esclarecer que 58% do saldo do Ativo Total, refere-se ao saldo de empréstimos com sócios e terceiros, valores estes que estão sendo motivos de questionamentos periódicos por parte da Administradora Judicial. Contudo, as Recuperandas não informaram sobre a previsão de recebimento destes valores.

Cabe informar que parte dos saldos das contas que constam registradas no "Passivo Circulante" e "Passivo Não Circulante" estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)**, é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre "ativo circulante" e "passivo circulante".

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da sociedade empresária, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o aumento do endividamento.

Em março/2021, o CGL consolidado das Recuperandas era composto pelos seguintes valores:

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	jan/21	fev/21	mar/21
Caixa	1.364	1.364	3.236
Banco Conta Movimento	73	166	44
Aplicações Financeiras	40.861	42.304	40.933
Duplicatas a Receber - Receitas Próprias	5.427.190	5.427.190	5.541.858
(-) Duplicatas Descontadas	- 4.990.385	- 4.990.385	- 4.990.385
Adiantamento a Fornecedores	232.830	232.830	232.830
Adiantamento a Sócios	115.626	115.626	115.626
Adiantamento a Funcionário	- 18.025	1.469	1.469
Tributos a Recuperar	1.561	1.561	1.561
ATIVO CIRCULANTE	811.095	832.125	947.172
Fornecedores	- 3.647.298	- 3.737.991	- 3.632.335
Empréstimos Bancários	- 3.295.142	- 3.295.142	- 3.295.142
Banco Conta Movimento	- 15.223	- 15.223	- 15.223
Conta Garantida	- 6.614.015	- 6.614.015	- 6.614.015
Obrigações Trabalhistas	- 291.744	- 329.934	- 351.216
Impostos a Recolher	- 10.418.173	- 10.438.269	- 10.467.830
Outras Obrigações	- 27.154	- 428.951	- 473.349
PASSIVO CIRCULANTE	-24.308.749	-24.859.524	-24.849.109
TOTAL	-23.497.654	-24.027.398	-23.901.937

Diante do demonstrativo apresentado, foi possível verificar que em março/2021, o CGL apurou **indicador negativo de R\$ - 23.901.937,00**, com redução de 1%, o equivalente a R\$ 125.461,00, se comparado ao mês anterior.

Verifica-se o aumento de 14% no ativo circulante, fato justificado pelo aumento da conta "duplicatas a receber" em R\$ 114.668,00.

Em relação ao passivo circulante, houve uma regressão inferior a 0,5%, em virtude da retração da rubrica de "fornecedores",

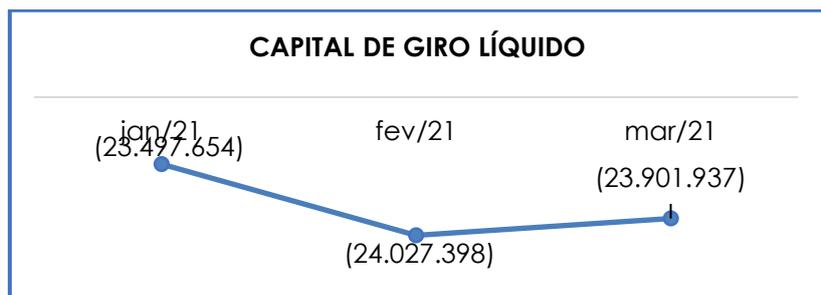
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

ser superior aos aumentos das contas “obrigações trabalhistas”, “impostos a recolher” e “outras obrigações”. Ademais, destaca-se que houve reclassificação em fornecedores com contrapartida para “outras obrigações”.

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação do saldo negativo apurado no Capital de Giro Líquido no trimestre:



Portanto, conclui-se que as Recuperandas demonstraram não possuir capacidade de adimplir com suas obrigações com exigibilidade a curto prazo, em virtude da substancial diferença entre os valores do “ativo circulante” em relação aos saldos do “passivo circulante, refletindo o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

V.III – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, subtraindo o saldo de “fornecedores”.

A operação original considera também o grupo “estoques” para composição do índice, mas as Recuperandas não possuem ativos em estoque em virtude de sua atividade fim ser exclusivamente a

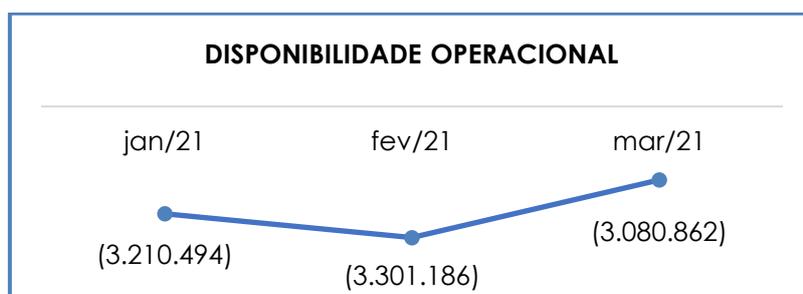
prestação de serviços. O quadro abaixo, demonstra a disponibilidade operacional no trimestre analisado, vejamos:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	jan/21	fev/21	mar/21
Contas a Receber a Curto Prazo	436.804	436.804	551.473
Fornecedores	- 3.647.298	- 3.737.991	- 3.632.335
TOTAL	-3.210.494	-3.301.186	-3.080.862

Constata-se que no decorrer do trimestre analisado, a disponibilidade das Recuperandas apresentou saldo negativo, de maneira que o ciclo operacional das Sociedades tem gerado resultados insatisfatórios.

Em fevereiro/2021, a disponibilidade operacional resultou no indicador negativo de R\$ 3.080.862,00, com decréscimo no resultado negativo de 7% se comparado ao mês anterior, justificado pela redução dos “fornecedores”.

Segue abaixo representação gráfica da oscilação do saldo negativo da disponibilidade operacional de janeiro/2021 a março/2021:



V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa

o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de janeiro/2021 a março/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo "disponível" apresentado com valores positivos.

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	jan/21	fev/21	mar/21
Fornecedores	- 3.647.298	- 3.737.991	- 3.632.335
Empréstimos Bancários	- 3.295.142	- 3.295.142	- 3.295.142
Conta Garantida	- 6.614.015	- 6.614.015	- 6.614.015
Banco Conta Movimento	- 15.223	- 15.223	- 15.223
Outras Obrigações	- 27.154	- 428.951	- 473.349
Empréstimos Pessoas Ligadas	- 1.525.375	- 1.525.975	- 1.526.475
Empréstimos e Financiamentos - LP	-8.000.524	-8.000.524	-8.000.524
Empréstimos Com Empresas Coligadas	- 10.496.734	- 10.496.734	- 10.496.734
Outras Obrigações	- 5.759.716	- 5.759.716	- 5.759.716
(+) Disponível	42.298	43.834	44.213
DÍVIDA ATIVA	-39.338.883	-39.830.435	-39.769.299
Obrigações Trabalhistas	- 291.744	- 329.934	- 351.216
Impostos a Recolher	- 10.418.173	- 10.438.269	- 10.467.830
Parcelamento de Impostos e Tributos	- 5.583.711	- 5.583.711	- 5.583.711
Provisões Para Contingências	- 325.095	- 325.095	- 325.095
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-16.618.723	-16.677.008	-16.727.852
TOTAL	-55.957.606	-56.507.444	-56.497.151

De acordo com o demonstrativo acima, observou-se que a dívida financeira líquida totalizou o montante de R\$ 56.497.151,00 em março/2021, apresentando redução de R\$ 10.293,00, se comparado ao mês anterior.

Verifica-se que a Dívida Ativa de R\$ 39.769.299,00, que são as obrigações de caráter não tributário, equivaleu a 70% do valor total devido, sendo que as maiores variações no período foram as baixas do mês em "fornecedores" na monta de R\$ 105.656,00 em razão dos pagamentos e reclassificações terem sido superiores as apropriações do mês, além disso, houve o reconhecimento de adiantamento para ação indenizatória no grupo

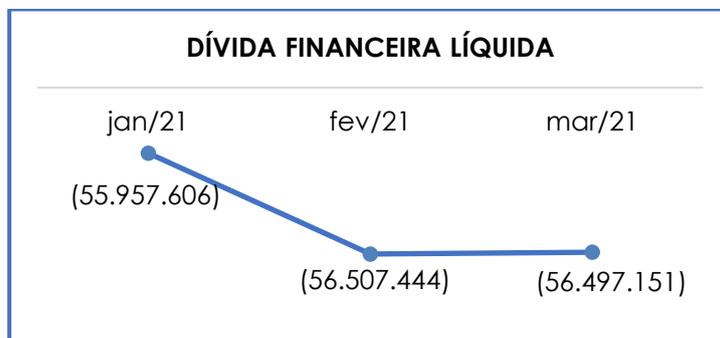
“outras obrigações” e o aumento de 1% no grupo “disponível”, que de acordo com os demonstrativos enviados, refere-se a valor de aplicação financeira.

Com relação a Dívida Fiscal e Trabalhista, proporcional a 30% do total devido e com saldo de R\$ 16.727.852,00 em março/2021, verifica-se que o aumento verificado no período ocorreu em virtude do lançamento de novos valores a pagar em “obrigações trabalhistas” e “impostos a recolher”.

Quanto aos pagamentos, verificou-se somente o registro contábil da quitação dos salários dos colaboradores na monta de R\$ 7.405,29, porém esta Auxiliar não logrou êxito em confirmar os pagamentos, tendo em vista a não disponibilização dos comprovantes. Ademais vale destacar que, segundo o razão da Recuperanda, também houve pagamento de adiantamentos a colaboradores no importe de R\$ 5.471,14, entretanto aguardamos os comprovantes.

Ao analisar os lançamentos de pagamentos de salários com o valor líquido demonstrado na folha, verificou-se que as Recuperandas pagaram seus colaboradores, porém com valores inferiores ao demonstrado na folha de pagamento, o qual será objeto de questionamento.

Abaixo, verifica-se o gráfico da oscilação do Grau de Endividamento no trimestre analisado:



Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram acréscimo da dívida financeira líquida sendo necessário, dessa forma, que as Empresas devem buscar estratégias de redução do endividamento e alternativas para aumentar a capacidade de pagamento das obrigações correntes.

Conforme análise apresentada, observou-se que os índices de **Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido, Disponibilidade Operacional e Grau de Endividamento** encerraram o mês de março/2021 com indicadores **negativos e insatisfatórios**, demonstrando que as Recuperandas não possuíam recursos financeiros para o pagamento de suas obrigações de curto e longo prazos.

Do exposto, as empresas precisam de um plano de ação para aumentar os ativos e reduzir o grave desequilíbrio entre a aplicação dos recursos e suas origens, sendo essas origens as fontes de endividamento.

Em paralelo, implantar estratégias para adimplemento dos débitos tributários não sujeitos ao Plano de Recuperação Judicial e que representam grande parcela do montante devido pelas Entidades.

VI – FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

O total da receita bruta no mês de março/2021 foi de R\$ 154.339,00, e apresentou aumento de mais de 100% se comparado ao mês anterior, principalmente pela receita gerada pela locação de máquinas e equipamentos no mês analisado.

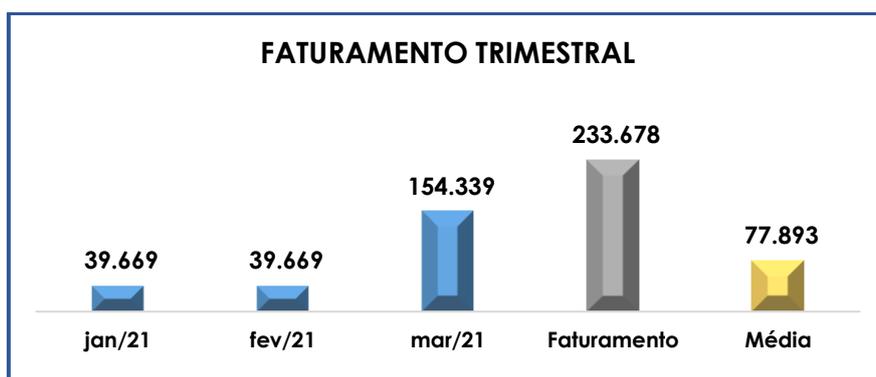
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

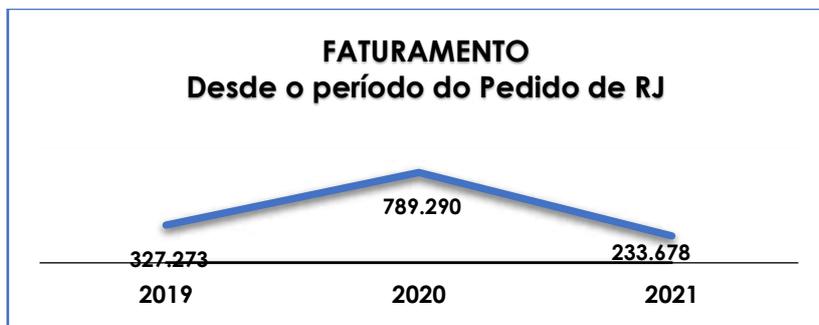
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Verifica-se que o valor acumulado de janeiro/2021 a março/2021 sumarizou R\$ 233.678,00 com uma média mensal de R\$ 77.893,00.

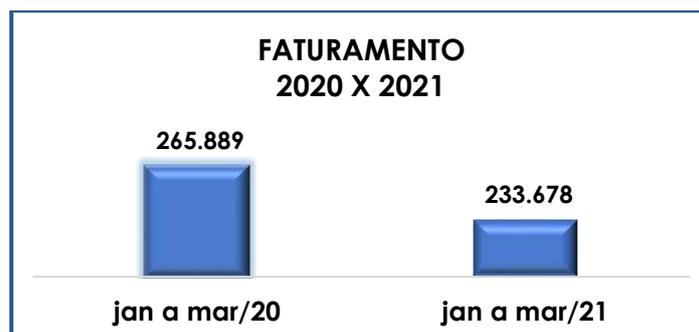
A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no período de janeiro/2021 a março/2021 e a média mensal do trimestre corrente:



A seguir, comparativo anual do faturamento desde o pedido de Recuperação Judicial:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a março/2020, obtivemos o montante de R\$ 265.889,00, sendo este 14%, superior ao mesmo período do ano de 2021.



VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo, estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de janeiro/2021 a março/2021:

ATIVO	jan/21	fev/21	mar/21
Caixa e Equivalentes	1.364	1.364	3.236
Banco Conta Movimento	73	166	44
Aplicações Financeiras	40.861	42.304	40.933
Duplicatas a Receber	5.427.190	5.427.190	5.541.858
(-) Duplicatas Descontadas	-4.990.385	-4.990.385	-4.990.385
Adiantamentos a Fornecedores	232.830	232.830	232.830
Adiantamentos a Funcionários	-18.025	1.469	1.469
Adiantamentos a Sócios	115.626	115.626	115.626
Tributos a Recuperar	1.561	1.561	1.561
ATIVO CIRCULANTE	811.095	832.125	947.172
Caução	1.000	1.000	1.000
Depósitos Judiciais	103.305	103.305	103.305
Títulos de Capitalização	37.150	37.150	37.150
Empréstimos Concedidos	12.971.990	13.351.311	13.323.241
Parcelamento Pgn	11.457	11.457	11.457
Realizável A Longo Prazo	13.124.901	13.504.222	13.476.152
Imobilizado	37.414	37.414	37.295
Terrenos	34.000	34.000	34.000
Máquinas e Equipamentos	14.230	14.230	14.230
Veículos e Caminhões	19.315.481	19.315.481	19.315.481

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) Depreciação de Máquinas e Equipamentos	-10.816	-10.816	-10.935
(-) Depreciação de Veículos - Caminhões	-19.315.481	-19.315.481	-19.315.481
Consórcios	8.351.180	8.349.410	8.349.410
ATIVO NÃO CIRCULANTE	21.513.495	21.891.046	21.862.857
TOTAL	22.324.590	22.723.171	22.810.029

De modo geral, houve progresso no Ativo em menos de 1% e saldo final de R\$ 22.810.029,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 4% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 947.172,00, com um aumento de 14% se comparado ao mês de fevereiro/2020.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de março/2021, o saldo total das disponibilidades era de R\$ 44.213,00, sendo R\$ 3.236,00 em "caixa e equivalentes", R\$ 44,00 em "banco conta movimento" e R\$ 40.933,00 nas "aplicações financeiras" de curto prazo. Em comparação com o mês anterior (fevereiro/2021), observa-se uma majoração de 1% em virtude, principalmente, do aumento do saldo de "caixas e equivalentes".

Cumprе esclarecer que no mês de fevereiro/2021 a conta bancária da Transportadora Irmãos Shinozaki, recebeu valores na ordem de R\$ 508.006,00 provenientes de: adiantamento de ação indenizatória R\$ 401.797,00, recebimento de cliente R\$ 39.669,00 e devolução de empréstimos do Ricardo em R\$ 65.939,00 e Edison Shinozaki em R\$ 600,00, bem como saídas na ordem de R\$ 507.959,00, a título de empréstimos ao Ricardo Shinozaki em R\$ 445.260,00, pagamentos de algumas obrigações e aplicações financeiras. Sobre este fato, a Recuperanda será questionada sobre qual a justificativa para

esta movimentação, tendo em vista que no cenário econômico atual a Recuperanda não pode descapitalizar a empresa em favor de seus familiares. Frisa-se que esse questionamento foi feita a Devedora e esta Administradora aguarda uma resposta mais clara.

- **Duplicatas a Receber:** em março/2021, as Recuperandas apresentaram o montante líquido a receber de R\$ 551.473,00, deduzidos os valores das duplicatas descontadas, nota-se a majoração no montante líquido devido ao aumento na conta de “duplicadas a receber” em R\$ 114.668,00.

Foi solicitado a composição dos valores de duplicatas a receber, bem como o relatório de duplicatas descontadas, sendo que até o encerramento do presente Relatório esta Administradora Judicial aguarda o retorno.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 21.862.857,00, sendo proporcionais a 96% do Ativo total consolidado em março/2021.

- **Outros créditos:** o grupo “outros créditos” abrangia os valores a realizar em um período maior que um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis, e que estavam segregados em contas pelos tipos de crédito a que se referiam.

Em março/2021, as únicas rubricas que registraram movimentação foi a conta “empréstimos concedidos” com saldo de R\$ 13.467.152,00, registrando queda inferior a 1%, o equivalente a R\$ 28.070,00, referente a valor emprestado ao Sócio Ricardo Shinozaki.

Ainda sobre os “empréstimos concedidos”, observou-se que no mês analisado a rubrica recebeu diversos lançamentos de valores cedidos e das devoluções realizadas pelo Sócio em questão, sendo que ao final do período restou devolvido o valor de R\$ 54.850,00, conforme mencionado acima.

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Apesar de constatar as movimentações contábeis, não foi possível confirmar as entradas e as saídas dos recursos transitados na conta em virtude da ausência dos comprovantes de pagamentos.

Em virtude da substancial participação dos valores emprestados em relação ao ativo consolidado das Empresas, segue quadro demonstrativo dos empréstimos a cada Sócio no período de janeiro/2021 a março/2021:

EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS	jan/21	fev/21	mar/21
Empréstimos - Edison Shinozaki	200.668	200.668	200.668
Empréstimos - Wilson Shinozaki	200.769	200.769	200.769
Empréstimos - Cyntia Shinozaki	4.228	4.228	4.228
Empréstimos a Terceiros	76.300	76.300	76.300
Empréstimos com Empresas Coligadas	10.496.734	10.496.734	10.496.734
Empréstimos ao Socio - Takashi	1.413.154	1.413.154	1.413.154
Empréstimos - Egberto Marcal Tanka	12.000	12.000	12.000
Empréstimos - Ricardo Shinozaki	568.138	947.459	919.389
TOTAL	12.971.990	13.351.311	13.323.241

Ademais, verifica-se que mesmo após o pedido de Recuperação Judicial, em março/2021, as Recuperandas continuaram emprestando dinheiro aos Sócios. Sendo que em todas as reuniões periódicas é mencionado que tais importâncias sejam devolvidos ao caixa das Recuperandas.

O grupo de contas apresentou redução em R\$ 28.070,00, insta mencionar que foram direcionados ao sócio Ricardo Shinozaki a monta de R\$ 42.250,00 no mês de março/2021 e devolvido o montante de R\$ 70.320,00, sendo que ainda restam R\$ 13.323.241,00 em empréstimos aos sócios, que deverão ser devolvidos ao caixa da Recuperanda.

➤ **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento das Sociedades Empresárias.

No mês em análise, o montante apurado foi de R\$ 37.295,00, já abatidas as quantias referentes as depreciações acumuladas, estando composto pelas contas "máquinas e equipamentos", "terrenos", "veículos e caminhões" e pela "depreciação acumulada" (reduzora do ativo).

Em março/2021 houve alteração no valor total do imobilizado, aparentando que a apropriação da depreciação mensal, foi reconhecida no mês em análise.

➤ **Consórcios:** corresponde aos consórcios não contemplados com saldo final em março/2020 de R\$ 8.349.410,00. Esta Auxiliar está diligenciando acerca dos documentos que comprovem a operação.

VII.II PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de janeiro/2021 a março/2021:

PASSIVO	jan/21	fev/21	mar/21
Fornecedores Nacionais	-3.647.298	-3.737.991	-3.632.335
Empréstimos Bancários	-3.295.142	-3.295.142	-3.295.142
Banco Conta Garantida	-6.614.015	-6.614.015	-6.614.015
Obrigações Trabalhistas	-291.744	-329.934	-351.216
Tributos a Recolher	-10.418.173	-10.438.269	-10.467.830
Banco Conta Movimento	-15.223	-15.223	-15.223
Adiantamentos de Terceiros	-27.154	-428.951	-473.349

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

PASSIVO CIRCULANTE	-24.308.749	-24.859.524	-24.849.109
Empréstimos e Financiamentos	- 8.000.524	- 8.000.524	- 8.000.524
Empréstimos Pessoas Ligadas	-1.525.375	-1.525.975	-1.526.475
Empréstimos com Empresas Coligadas	-10.496.734	-10.496.734	-10.496.734
Parcelamentos De Tributos	-5.583.711	-5.583.711	-5.583.711
Outras Obrigações	-5.759.716	-5.759.716	-5.759.716
Provisões para Contingências	-325.095	-325.095	-325.095
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-31.691.154	-31.691.754	-31.692.254
Capital Social	-830.000	-830.000	-830.000
Reserva de Lucros	- 4.138.392	- 4.138.392	- 4.138.392
Ajuste de Exercícios Anteriores	515.100	515.100	515.100
Prejuízos Acumulados	38.075.030	38.075.030	38.075.030
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	33.621.738	33.621.738	33.621.738
TOTAL	-22.378.166	-22.929.540	-22.919.625

De modo geral, houve uma pequena redução de R\$ 9.915,00, resultando no montante de R\$ 22.919.625,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de março/2021.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 24.849.109,00, registrando redução de R\$ 10.415,00 em relação ao mês anterior.
- **Fornecedores Nacionais:** em março/2021, o grupo somou R\$ 3.632.335,00, com redução do saldo devedor em R\$ 105.652,00, em virtude do pagamento no valor de R\$ 10.664,00 e reclassificação de contas no importe de R\$ 96.992,32 (majorando o saldo da rubrica adiantamentos de terceiros – outras obrigações), ser superior a nova apropriação no importe de R\$ 2.000,00.

No que diz respeito a reclassificação de R\$ 96.992,32 em fornecedores, observou-se que se refere aos honorários advocatícios, de modo que está sendo objeto de questionamentos, tendo em vista que o referido valor está atrelado ao pagamento de um ganho judicial.

Ademais, a totalidade do montante devido aos fornecedores, pertence a Recuperanda "Transportadora Irmãos Shinozaki".

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

➤ **Obrigações Trabalhistas:** o grupo somou R\$ 351.216,00, registrando acréscimo de 6% se comparado a fevereiro/2021, em virtude de novas apropriações em “salários e ordenados”, “13º salário” e “pró-labore” serem maiores que os pagamentos realizados no mês.

Ademais, as rubricas “férias a pagar”, “pensão alimentícia” e “contribuição sindical a pagar” não apresentaram variações dos saldos devedores. Para complementar as informações mencionadas acima, segue tabela demonstrativas das obrigações trabalhistas no período de janeiro/2021 a março/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	jan/21	fev/21	mar/21
Salários a Pagar	- 24.584	- 53.447	- 67.289
Pró-labore	- 46.053	- 48.011	- 49.969
Rescisão a Pagar	- 103.729	- 103.729	- 109.211
Pensão Alimentícia	- 799	- 799	- 799
13º Salários a Pagar	- 102.761	- 110.129	- 110.129
Contribuição Sindical a Pagar	- 13.819	- 13.819	- 13.819
TOTAL	- 291.744	- 329.934	- 351.216

➤ **Tributos a Recolher:** diante da análise realizada nos demonstrativos disponibilizados, foi possível verificar que as Sociedades Empresárias não realizaram o pagamento dos tributos devidos até março/2021, alcançando o saldo de R\$ 10.467.830,00, com aumento inferior a 1%, em virtude do lançamento de novos valores devidos ao Fisco incidentes a folha de pagamento e sobre o faturamento.

• **Passivo não circulante:** as dívidas exigíveis a longo prazo sumarizaram R\$ 31.692.254,00, ocorreu movimentação apenas no grupo “empréstimos pessoas ligadas”, no valor de R\$ 500,00 se comparadas com o mês anterior.

Segue tabela demonstrativa dos empréstimos pessoas ligadas no período de janeiro/2021 a março/2021:

EMPRÉSTIMOS PESSOAS LIGADAS	jan/21	fev/21	mar/21
Empréstimo - Ricardo Shinozaki	- 1.360.905	- 1.360.905	- 1.361.405

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Empréstimo - Edison Shinozaki	-	142.710	-	143.310	-	143.310
Empréstimo - Takashi Shinozaki	-	11.122	-	11.122	-	11.122
Empréstimo - Wilson Shinozaki	-	10.638	-	10.638	-	10.638
TOTAL	-	1.525.375	-	1.525.975	-	1.526.475

Registra-se ainda, que em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de justiça, esta Auxiliar do Juízo indagou às Recuperandas sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), o qual até o encerramento desse relatório não houve retorno.

Por último, destaca-se que a diferença de R\$ 109.596,00 entre o total do Ativo consolidado de R\$ 22.810.029,00 e o total do Passivo de R\$ 22.919.625,00, refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de março/2021.

Para elaboração da presente análise utilizou-se os demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 04/11/2019, até o presente momento, nos autos do Processo nº 1127919-19.2018.8.26.0100, bem como em seus incidentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição:

CLASSES	CREDORES	VALORES	PORCENTAGEM
CLASSE I	23	1.063.451	18%
CLASSE II	0	-	0%
CLASSE III	18	2.898.463	48%
CLASSE IV	16	2.063.462	34%
TOTAL	57	6.025.376	100%

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Ademais, importante destacar que na Assembleia Geral de Credores ocorrida em 11/11/2020 o Plano de Recuperação Judicial foi reprovado, sendo que, posteriormente, foi determinado pelo Juízo recuperacional a apresentação de novo aditivo, a ser votado em nova AGC ainda não convocada.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** é o conjunto de débitos da Recuperanda com os órgãos da administração pública, tais como Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal e etc., não quitados espontaneamente pela Empresa.

Dívida Tributária da Recuperanda está representada conforme composição abaixo, e em seguida a análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	jan/21	fev/21	mar/21
INSS Retido Na Fonte	- 278	- 278	- 278
INSS s/ Folha De Pagamento	- 1.936.649	- 1.949.791	- 1.962.038
FGTS a Recolher	- 726.960	- 729.681	- 732.192
INSS Desoneração	- 1.303.188	- 1.303.188	- 1.303.188
ENCARGOS SOCIAIS	- 3.967.076	- 3.982.937	- 3.997.696
ICMS a Recolher	- 905.803	- 905.803	- 905.803
IRRF - Serviço Pessoa Jurídica	- 2.318	- 2.318	- 2.318
IRRF s/ Salários E Pró-labore	- 46.090	- 46.655	- 47.220
IRRF s/ Aluguel	- 14.285	- 14.285	- 14.285
IRPJ	- 627.360	- 627.360	- 627.360
CSLL	- 318.833	- 318.833	- 318.833
PIS	- 793.979	- 794.634	- 797.142
COFINS	- 3.682.515	- 3.685.529	- 3.697.259
ISS s/ Faturamento	- 3.853	- 3.853	- 3.853
ISS Retido Na Fonte	- 10.242	- 10.242	- 10.242
Simplex a Recolher	- 34.415	- 34.415	- 34.415
PIS/COFINS e CSLL Retido na Fonte	- 11.403	- 11.403	- 11.403
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CP	- 6.451.097	- 6.455.331	- 6.470.134
Parcelamento de ICMS	- 2.705.274	- 2.705.274	- 2.705.274
Parcelamento - Impostos de Renda PJ	- 735.046	- 735.046	- 735.046
Parcelamento - Contribuição Social	- 384.281	- 384.281	- 384.281

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

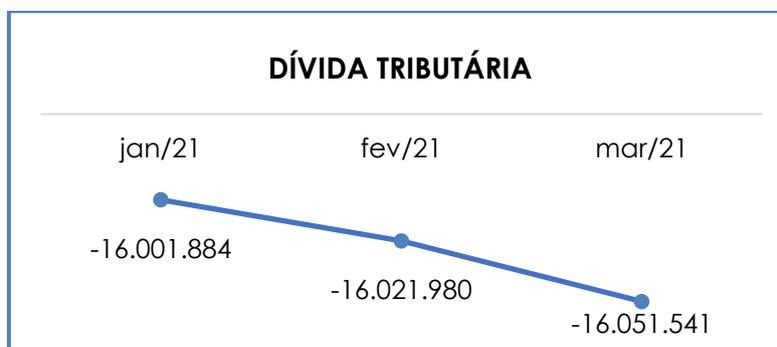
Parcelamento - PIS	-	168.953	-	168.953	-	168.953
Parcelamento - COFINS	-	967.249	-	967.249	-	967.249
Parcelamento - INSS	-	827.172	-	827.172	-	827.172
(-) Multa e Juros s/ Parcelamento		204.264		204.264		204.264
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - LP	-	5.583.711	-	5.583.711	-	5.583.711
TOTAL	-	16.001.884	-	16.021.980	-	16.051.541

De modo geral, houve aumento em menos de 1% e equivalente a R\$ 29.561,00 se comparado o mês de fevereiro/2021, atingindo o montante de R\$ 16.051.541,00. A seguir apresentaremos os grupos que registraram variação de saldo ou que possuem alguma situação que necessite ser comentada:

- **Encargos sociais:** os encargos sociais somaram R\$ 3.997.696,00 em março/2021, com majoração total de R\$ 14.759,00. O "INSS retido na fonte" (R\$ 278,00) e "INSS desoneração" (R\$ 1.303.188,00) não apresentaram variação de saldo no trimestre analisado, sendo que apenas as contas a seguir registraram alteração:
 - **INSS s/ folha de pagamento:** a conta recebeu apenas os lançamentos de apropriações das folhas de pagamento no trimestre abordado e não registrou pagamentos, encerrando o período com saldo de R\$ 1.962.038,00.
 - **FGTS a recolher:** na mesma condição citada acima, a conta somente recebeu a apropriação dos valores referentes às folhas no trimestre em análise e não registrou pagamentos, encerrando o período com saldo devedor de R\$ 732.192,00.
- **Dívida tributária – curto prazo:** o grupo das dívidas tributárias exigíveis em um período de até um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis somou R\$ 6.470.134,00, verifica-se que houve alteração apenas nas rubricas destacadas abaixo: IRRF s/ salários e pró-labore, PIS e COFINS, decorrente de apropriações do mês.

- **IRRF s/ salários e pró-labore:** a conta recebeu apenas os lançamentos de apropriações das folhas de pagamento no trimestre abordado e não registrou pagamentos, encerrando o período com saldo de R\$ 47.220,00.
- **PIS:** a conta recebeu apenas lançamentos de apropriações referente ao faturamento do mês e não registrou pagamentos, finalizando o trimestre com saldo de R\$ 797.142,00.
- **COFINS:** assim como a conta acima, esta também recebeu apenas lançamentos de apropriações referente ao faturamento do mês e não registrou pagamentos, finalizando o trimestre com saldo de R\$ 3.697.259,00.
- **Dívida tributária – longo prazo:** o grupo dos débitos tributários exigidos a longo prazo não apresentou variação em março/2021, permanecendo com o montante total de R\$ 5.583.711,00.

Abaixo, segue a representação gráfica que demonstra a evolução da Dívida Tributária no trimestre:



Do exposto, foi possível constatar que a majoração constante no montante da dívida tributária consolidada é resultado da ausência de pagamentos dos tributos e encargos sociais, além da apropriação de novos valores inerentes ao funcionamento do negócio.

Assim, é essencial que as Entidades desenvolvam e apliquem um planejamento quanto ao pagamento dos débitos já

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

reconhecidos, além da gestão dos novos valores apurados mensalmente, de forma que o valor devido não se torne impagável e colabore para a piora da solvência das Recuperandas.

De maneira geral, houve uma evolução na dívida tributária inferior a 1%, sendo que o grupo "dívida tributária a curto prazo" obteve a maior variação no período, em R\$ 14.803,00. A rubrica "COFINS" apresentou uma variação de R\$ 11.730,00 foi a maior responsável pela evolução ocorrida no mês.

Ademais, Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (72/2020), esta Auxiliar do Juízo indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), sobre o qual até o encerramento desse relatório não houve retorno.

Com o intuito de comparar a evolução da dívida tributária desde o pedido da Recuperação Judicial ocorrida em 14/12/2018, até o mês corrente, segue tabela para apontamentos:

Dívida Tributária – Pedido de Recuperação x Mês Corrente	nov/18	mar/21
INSS Retido Na Fonte	-278	278
INSS s/ Folha De Pagamento	-481.110	1.962.038
FGTS a Recolher	-585.352	732.192
INSS Desoneração	-1.298.279	1.303.188
Encargos Sociais	-2.365.019	3.997.696
ICMS a Recolher	-986.438	905.803
IRRF - Serviço Pessoa Jurídica	-818	2.318
IRRF s/ Salários E Pró-labore	-33.164	47.220
IRRF s/ Aluguel	-14.285	14.285
IRPJ	-627.360	627.360
CSLL	-318.833	318.833
PIS	-765.753	797.142
COFINS	-3.552.502	3.697.259
ISS s/ Faturamento	-10.150	3.853
ISS Retido Na Fonte	-10.242	10.242

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Simplex a Recolher	-34.415	-	34.415
PIS/COFINS e CSLL Retido na Fonte	-6.653	-	11.403
Dívida Tributária - CP	-6.360.614	-	6.470.134
Parcelamento de ICMS	-2.705.274	-	2.705.274
Parcelamento - Impostos de Renda PJ	-735.046	-	735.046
Parcelamento - Contribuição Social	-384.281	-	384.281
Parcelamento - PIS	-168.953	-	168.953
Parcelamento - COFINS	-967.249	-	967.249
Parcelamento - INSS	-827.172	-	827.172
(-) Multa e Juros s/ Parcelamento	204.264		204.264
Dívida Tributária - LP	-5.583.711	-	5.583.711
Total	-14.309.344	-	16.051.541

Por fim, vale ressaltar que a composição de valores que compõem a dívida tributária até o pedido da Recuperação judicial, será requisitada as Recuperandas, para afirmar os saldos à época.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A “**Demonstração do Resultado do Exercício**” é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos mensalmente, em vez de acumulados:

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	jan/21	fev/21	mar/21	Acum. 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	39.669	39.669	154.339	233.678
Receita de Prestação Serviço	39.669	39.669	154.339	233.678
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 3.669	- 3.669	- 14.238	- 21.577
(-) Deduções da Receita	- 3.669	- 3.669	- 14.238	- 21.577
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	36.000	36.000	140.101	212.101
% Receita Operacional Líquida	91%	91%	91%	91%
Custos	- 68.003	- 61.938	- 71.487	- 201.428
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 32.003	- 25.938	68.614	10.673
% Receita Operacional Bruto	-81%	-65%	44%	5%
Despesas Administrativas	- 760	-	600	1.360
Despesas com Serviços Contratados	- 8.000	- 106.300	- 10.000	- 124.300
Contas de Consumo	- 2.882	- 3.307	- 1.091	- 7.279
Despesas com Imóvel	- 7.316	- 7.316	- 7.316	- 21.948
Despesas Folhas de Pagamento	- 1.100	- 2.200	- 2.200	- 5.500
Encargos Folha de Pagamento	-	- 7.183	- 2.648	- 9.831
Despesas Tributárias	-	-	291	291
RECEITA ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 52.060	- 152.243	44.469	- 159.835
Despesas Financeiras	- 1.547	- 551	- 511	- 2.609
Receitas Financeiras	31	1	221	253
Outras receitas	-	-	52.594	52.594
RECEITA ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	-53.576	-152.793	96.773	- 109.596
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 53.576	- 152.793	96.773	- 109.596

Com base no demonstrativo acima, em março/2021 foi apurado lucro contábil de R\$ 96.773,00, evidenciando a melhora se comparado com o mês anterior, tendo em vista a redução das despesas e melhora na receita. Abaixo, segue o detalhamento da movimentação de cada grupo de contas da DRE:

- **Receita operacional bruta:** a "receita operacional bruta" consolidada foi de R\$ 154.339,00, com elevação superior a 100% em relação ao mês anterior e equivalente a R\$ 114.669. Ademais, destaca-se que 100% desse faturamento, corresponde a Devedora "Transportadora Irmãos Shinozaki Eireli".
- **Deduções de vendas e serviços:** em março/2021 as deduções alcançaram a quantia de R\$ 14.238,00, registrando aumento superior a 100%

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

em relação ao mês anterior, tendo em vista que a elevação de faturamento impacta nessa majoração.

- **Custos:** os custos somaram R\$ 71.487,00, com majoração de 15%, o equivalente a R\$ 9.550,00 se comparado ao período anterior, principalmente pela redução nos “custos da folha de pagamento”, de modo que está sendo objeto de questionamento as Recuperandas.
- **Despesas Administrativas:** contabilizou a monta de R\$ 600,00, referente a “débito em conta corrente ref. a pagto de processo judicial Antônio Da Silva Car” na Devedora Transportadora Irmãos Shinozaki Eireli.
- **Despesas com serviços contratados:** nota-se o valor de R\$10.000,00, com uma redução de 91%, o equivalente a R\$ 96.300,00. A variação mais significativa no período foi na rubrica “serviços advocatícios” e “serviços contábeis”, de modo que as Recuperandas também será questionadas.
- **Contas de consumo:** o grupo de contas de consumo é formado pelas despesas com “água”, “energia elétrica”, “telefone” e “internet”, que em março/2021 somaram R\$ 1.091,00, com redução de 67% em relação ao mês anterior principalmente pela retração das contas “energia elétrica” e “telefone”.
- **Despesas com imóvel:** integralmente composta pela conta “aluguel de imóvel” com saldo de R\$ 7.316,00, não houve variação do saldo comparado ao mês anterior.
- **Despesas da folha de pagamento:** este grupo registra a despesa mensal com “pró-labore” e no trimestre analisado registraram o valor total de R\$ 2.200,00 sem alteração se comparado ao mês anterior.

Importante esclarecer que o valor despendido com os colaboradores está abrangido pelo total dos "custos", uma vez que se referem ao pessoal empregado na operação das Sociedades Empresárias.

➤ **Encargos Folha de Pagamento:** registrou despesa com Assistência Médica na monta de R\$ 2.648,00, lembrando que tais valores se refere ao plano de saúde dos sócios e seus familiares.

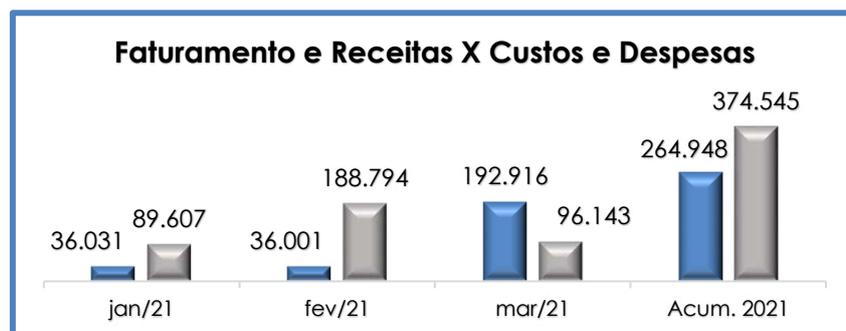
Despesas tributárias: sumarizou a monta de R\$ 291,00, em virtude de um pagamento de DARE na Devedora "Transportadora Irmãos Shinozaki Eireli".

➤ **Despesas financeiras:** no mês de março/2021 totalizou o montante de R\$ 551,00, referentes as "despesas bancárias".

➤ **Receitas financeiras:** com total de R\$ 221,00, as receitas financeiras no mês de março/2021 referiram-se aos "rendimentos de aplicações" auferidos pelas Recuperandas.

➤ **Outras receitas:** apresentou o saldo de R\$ 52.594,00, colaborando para resultado positivo do mês, esse valor refere-se à indenização recebida em fevereiro/2021. Logo será solicitado esclarecimento quanto ao recebimento deste valor, bem como sua destinação.

O gráfico a seguir representa o total dos custos e despesas em relação ao total das receitas auferidas no trimestre:



São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme demonstrado no gráfico acima, em março/2021, as Recuperandas apresentaram um total de receitas líquidas de R\$ 192.916,00, em contrapartida os custos e despesas que sumarizaram R\$ 96.143,00, evidenciando apuração de lucro contábil em R\$ 96.793,00. Por outro lado, podemos observar que de forma consolidada o exercício corrente (2021), apresentou prejuízo acumulado, em virtude dos meses anteriores apresentarem saldos insatisfatórios.

Diante do exposto, é esperado que as Recuperandas consigam angariar faturamento nos próximos meses, a fim de adimplir com seus compromissos e traçar um plano de ação para equacionar a dívida tributária.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DCF)**, proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento que demonstram a origem dos recursos captados ou dispendidos pela Entidade, como empréstimos com Instituições Financeiras, integralização ou aumento de capital social em numerários, empréstimos tomados juntos aos Sócios, dentre outras.

De forma consolidada, essas atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denota a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

No mês de março/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto das Recuperandas estavam compostos pelos seguintes valores:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA – INDIRETO		mar/21
Resultado do Exercício		-
Prejuízo Líquido Do Período		96.773
Ajustes Do Resultado Líquido		
Depreciações E Amortizações		119
Ganho Líquido Na Alienação De Bens Do Imobilizado		-
Provisão P/ Imposto De Renda E Contribuição Social		-
Ajustes de Exercícios Anteriores		-
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO		96.891
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(Aumento) Ou Redução Nos Ativos Operacionais		- 86.598
Créditos De Clientes		- 114.668
Outras Contas A Receber		-
Impostos A Recuperar		-
Outros Créditos		28.070
Consórcio		-
Aumento Ou (Redução) Nos Passivos Operacionais		-9.915
Fornecedores		- 105.656
Empréstimos Bancários		-
Conta Garantida		-
Obrigações Trabalhistas		21.282
Impostos a Recolher		29.561
Outras Obrigações		44.398
Banco Conta Movimento		-
Empréstimos e Financiamentos		500
Parcelamento de impostos e tributos		-
Provisões para Contingências		-
Caixa Aplicado Nas Operações		378
Imposto De Renda E Contribuição Social Sobre Lucro Líquido Pago		-
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades Operacionais		378

II - Das Atividades De Investimentos

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Adições Ao Imobilizado	-
Venda De Ativo Imobilizado	-
Adições Ao Intangível	-
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Investimentos	-
III - Das Atividades De Financiamentos	
Captações De Empréstimos E Financiamentos	-
Obtenção De Incentivos Fiscais	-
Amortização De Empréstimos E Financiamentos	-
Caixa Líquido Aplicado Nas Atividades De Financiamento	-
Saldo Inicial Das Disponibilidades	43.834
Saldo Final Das Disponibilidades	44.213
Varição no Caixa e Equivalente de caixa	378

Em março/2021, nas **Atividades Operacionais** houve aumento no grupo de "Ativos" em R\$ 86.598,00, tendo em vista a entrada de recursos a receber (crédito de clientes) ser superior a retração dos pagamentos referente a adiantamentos efetuados aos sócios (empréstimos).

Importante ressaltar, que o saldo contido na conta de "Empréstimos" no ativo da Recuperanda encontra-se inerte e possivelmente os valores não ingressaram em caixa, com exceção da conta em nome do Ricardo Shinozaki, o qual tem apresentado movimentação mensal.

Ainda sobre este ponto, esta Auxiliar tem informado as Recuperandas via e-mail e em reuniões periódicas que a atual situação financeira da Recuperanda, bem como o processo recuperacional não permite que descapitalize a empresa em prol de pessoas da família.

Quanto aos passivos operacionais, observa-se uma redução de R\$ 9.915,00. Esse decréscimo foi decorrente da redução de "fornecedores" em R\$ 105.656,00, ser superior aos aumentos nas contas "impostos a recolher" em R\$ 29.561,00, "obrigações trabalhistas" R\$ 21.282,00 e "outras obrigações" R\$ 44.398,00, sendo que esta última apresentou reclassificação de valores advindos da rubrica "fornecedores". As elevações no

São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

grupo foram resultado do não adimplemento das obrigações, bem como novas apropriações do mês em análise.

Dessa forma, verifica-se que a entrada de recursos e aumento de valores a pagar foram superiores as saídas de numerários, ocorrendo majoração nas disponibilidades em R\$ 378,00.

XI – CONCLUSÃO

As Recuperandas contavam com o quadro funcional de **14 Colaboradores** em março/2021, dos quais 10 exerciam suas atividades normalmente, 2 colaboradores estavam afastados por auxílio-doença, 1 aposentado por invalidez, 1 de licença sem remuneração e 2 foram demitidos (sendo que este último não é somado no total dos colaboradores do mês).

No que se refere a **Folha de Pagamento**, em março/2021, o gasto total com os colaboradores foi de R\$ 53.669,00. Verificou-se que as Empresas não estão adimplindo integralmente com suas obrigações trabalhistas, tendo em vista que não registraram o pagamento dos valores pendentes de “pró-labore”, “pensão alimentícia”, “13º salário”, “rescisões” e outros, e apresentaram apenas a contabilização do pagamento dos salários dos meses analisados, não havendo apresentação de comprovantes bancários.

No mais, destaca-se que no exercício corrente não houve o pagamento do pró-Labore aos Sócios, sendo que as Recuperandas justificaram o inadimplemento pela ausência de recursos financeiros.

Entretanto, conforme detalhado no tópico VII.I – Ativo, os Sócios têm feito empréstimos mensalmente junto às Recuperandas.

No mês analisado, observou-se a baixa contábil em razão do recebimento de parte dos valores tomados pelo Sócio Ricardo

Shinozaki, mas com variação insignificante perante a quantia total devido pelos Sócios que sumariza R\$ 13.323.241,00.

O cálculo do **EBITDA** resultou em um lucro operacional de R\$ 44.641,00 no mês de março/2021, reduzindo o prejuízo operacional apurado no mês anterior principalmente pelo aumento do faturamento, das quais estão sendo questionadas.

Os índices de análise contábil de **Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido, Disponibilidade Operacional e Grau de Endividamento** encerraram o mês com indicadores negativos e insatisfatórios. Tal fato demonstra que não existiam recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto e longo prazos, além do grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento pela diferença expressiva entre o “ativo circulante” e o “passivo circulante”.

No que se refere ao **Faturamento**, em março/2021 foi registrada receita operacional de R\$ 154.339,00.

O **Ativo** da entidade no valor de R\$ 22.810.029,00, apresentou progresso de R\$ 86.858,00. Contudo, 58% do valor do Ativo se refere aos valores que a Recuperanda tem a receber dos sócios e pessoas ligadas aos sócios.

O **Passivo**, registrou uma pequena redução de menos 1%, o equivalente a R\$ 9.915,00, e saldo final de R\$ 22.919.625,00. Outrossim, destaca-se que o valor das obrigações e origens de recursos difere do total do Ativo em R\$ 109.569,00, referente ao resultado na DRE de janeiro a março de 2021.

As Entidades não têm conseguido adimplir suas obrigações tributárias e sociais, não havendo registro de pagamento no mês analisado, o que contribuiu para a evolução da **Dívida Tributária** inferior a 1%,

São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

alcançando o montante de **R\$ 16.051.541,00** em março/2021, com aumento gradual ao longo dos meses.

Por fim, a **Demonstração do Resultado do Exercício** apresentou em março/2021 um **lucro contábil** de **R\$ 96.773,00**, decorrente da elevação do faturamento, contabilização de indenização recebida, bem como houve a retração das despesas. No entanto, referente ao exercício de 2021, é sabido que as Recuperandas apurarão prejuízo acumulado de R\$ 109.596,00, decorrente dos prejuízos de janeiro e fevereiro ser superior ao lucro de março.

Diante de todo exposto, é necessário que busquem formas de voltar a faturar e novas estratégias de redução do endividamento, possibilitando que ao longo dos próximos meses revertam o quadro desfavorável e gerem disponibilidades financeiras para cumprimento de suas obrigações.

Em paralelo, e não menos importante, há de ser observado que há diversas contas tanto no Ativo como no Passivo, que além de apresentarem saldos exorbitantes, não apresentam movimentações há meses, de modo que compromete a realidade demonstrada nos demonstrativos contábeis da empresa. Dessa forma, esta Auxiliar questionará a Recuperanda acerca dos valores identificados.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa**, as Devedoras obtiveram aumento nas disponibilidades de recursos de **R\$ 378,00** no mês de março/2021, em razão da entrada de recursos e aumento de valores a pagar ser superiores as saídas de numerários.

Ademais, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de

Justiça) e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das sociedades empresárias, solicitamos as devidas providências à Recuperanda no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise, o que ocorreu, no entanto, apenas de forma parcial, constando ainda, no presente relatório, somente algumas das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.

Todavia, esta Administradora Judicial permanece diligenciando fortemente para que possam ser implementadas as alterações no presente relatório o mais breve possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Recuperanda, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados, para prestar os esclarecimentos que se mostrem necessários.

São Paulo, 26 de maio de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571