

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA
COMARCA DE ITUPEVA/SP**

Processo nº 1000707-58.2023.8.26.0514

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **CBEMED INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA.**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das 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. DA REUNIÃO PERIÓDICA	3
I. I OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
II.I – ORGANOGRAMA DA RECUPERANDA	7
III. FOLHA DE PAGAMENTO	7
III.I – COLABORADORES	7
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	8
III.III – PRÓ-LABORE	10
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	11
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	14
V.II - LIQUIDEZ GERAL	15
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	16
V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	18
VI. FATURAMENTO	20
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS	21
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	21
VII.I - ATIVO	22
VII.II - PASSIVO	28
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	34
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	36
X. CONCLUSÃO	41

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. DA REUNIÃO PERIÓDICA

Dando continuidade às reuniões periódicas realizadas, em 26 de outubro de 2023, às 11h00, esta Administradora Judicial se encontrou presencialmente com os representantes da Recuperanda, nas instalações da sede da companhia localizada na Rua Américo Simões, nº 225, São Roque da Chave, Itupeva/SP, CEP.: 13295-450.

Na referida reunião, foram abordadas questões contábeis, tais como faturamento, quadro de colaboradores, dívida tributária, prejuízo fiscal, entre outras questões de natureza jurídica. Durante o encontro, foi possível verificar as instalações onde a Recuperanda realiza suas atividades, constatando-se o regular desenvolvimento das mesmas.

I. I OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **outubro/2023**, 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

Tem-se da exordial a informação no sentido de que, a Empresa **CBEMED** nasceu formalmente no ano de 2006, contudo que sua trajetória remonta a período anterior, eis que, de fato sua história teria começado no ano de 1959, quando, na cidade de Jundiaí/SP, foi fundada uma Empresa de tornearia que era responsável por criar peças e produtos que pudessem compor equipamentos e máquinas que atendessem indústrias e Empresas de diversos setores.

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 aludida tornearia crescido e passado a prestar serviços para outras duas grandes Empresas metalúrgicas (Krupp e Sifco), e por conta desse grande crescimento que surgiu a Empresa *BAICHAIN INDÚSTRIA E COMÉRCIO (BIC)*.

Em razão do aumento da demanda por seus serviços, ainda na década de 60, quatro aprendizes/estudantes do SENAI da cidade de Jundiaí/SP, com especialidade na área de tornearia mecânica, foram contratados pela mais nova tornearia da região, sendo que dentre os novos colaboradores, estava o Sr. Valdir Rigoni que, mais para frente, seria o grande responsável pelo desenvolvimento e criação da CBEMED.

Ao longo desse período, a *BIC* passou a ampliar a sua atuação de mercado, confeccionando cabos de bisturi e estetoscópios para a indústria mecânica. Ocorre que, em razão da ampliação de seu escopo de atuação, associado ao fato de que seu antigo proprietário estaria com idade avançada, esse optou por se afastar da atividade da Empresa e vendendo cem por cento de suas quotas para quatro de seus colaboradores, dentre eles o sr. Rigoni.

Sob nova administração, a operação da Empresa seguiu, passando a produzir, também, estetoscópios para uso humano, sendo que, no início dos anos 90, em razão da especialidade que a Empresa vinha adquirindo no setor médico, as quotas dos outros três sócios foram vendidos inteiramente à família do Sr. Rigoni, que passou a tocar toda a operação daquela tornearia fundada décadas antes.

A Empresa foi crescendo de maneira que, em 2006, a tornearia *BIC* se tornou uma marca pertencente à, então recém-criada, *CBEMED INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS HOSPITALARES*, e para além de

São PauloRua 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

seus produtos, a CBEMED passou a se destacar pelo seu notável profissionalismo, inovação, qualidade e consolidação no mercado nacional, estando presente no dia a dia de médicos, enfermeiros, profissionais da saúde, estudantes e consumidores finais, sendo também detentora de uma das marcas de aparelhos de pressão e produtos médicos mais conhecida do Brasil.

Tudo caminhava bem, até que no ano de 2019, a companhia passou por uma reformulação completa, com reforma das fábricas e obtenção dos certificados "Food and Drug Administration" (FDA) e "Conformité Européenne Certification" (CE), passando a vender seus produtos internacionalmente, sendo que em razão do rápido crescimento do negócio, principalmente após a reformulação, a Empresa passou por inúmeras reorganizações societárias que objetivavam não só o seu crescimento econômico, mas também profissionalizar a sua administração.

Assim, a partir do ano de 2021, a Empresa passou a ser administrada por um Conselho de Administração, composto por seus 2 (dois) sócios e 3 (três) gestores profissionais, e uma Diretoria, responsáveis pela tomada de decisões operacionais do dia a dia da companhia.

Em razão do seu crescimento econômico significativo, principalmente após a obtenção dos certificados internacionais (FDA e CE) e da reestruturação societária, a **CBEMED** passou a adquirir, no mercado internacional, peças, partes de seus equipamentos, eletrônicos e diversos outros equipamentos médicos, passando a contar com um armazém consolidador de carga em Qingdao, na província Shandong, no leste da China, cidade portuária onde seus produtos eram embarcados com destino ao Brasil.

O plano, no início, era concorrer com os demais operadores do ramo que, até então, somente importavam seus produtos e os comercializavam no Brasil.

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

Ocorre que, a operação contava com fábricas terceirizadas que estavam localizadas a 400 km de distância de Qingdao, o que decorrente a política de combate a COVID19 pelo governo chinês afetou drasticamente a obtenção de insumos reduzindo a capacidade produtiva e de comercialização implicando em substancial redução do faturamento da **CBMED**.

Com isso, desde o final de 2022, a Empresa passou a enfrentar uma grave crise econômica em decorrência, principalmente, da falta de insumos, valendo pontuar que a rígida política "Covid Zero" adotada pelo governo chinês elevou consideravelmente os preços, dificultou que seus produtos chegassem aos portos chineses e impediu que fossem embarcados com destino ao Brasil. Sem insumos e produtos, a **CBMED** assistiu a queda drástica em suas receitas, que não mais conseguiam fazer frente às despesas, especialmente para obtenção de capital. Gerou-se um grave problema de falta de capital de giro.

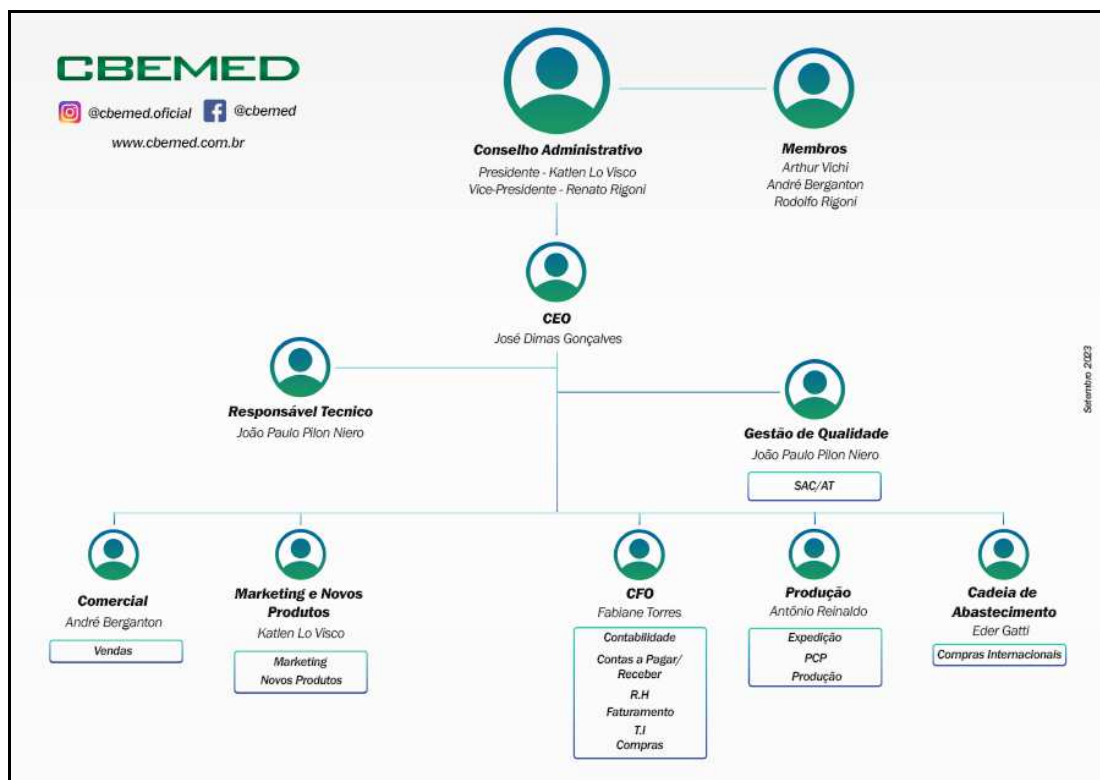
Fato que, em razão do vencimento de dívidas contraídas com credores de diversas espécies, mas principalmente com instituições financeiras, a requerente deixou de ter disponibilidade de recursos em caixa para adquirir novos insumos, o que compromete a capacidade comercial da entidade de forma que coloque em risco a continuidade dos negócios da entidade, ensejando o pedido de tutela cautelar em 22/03/2023, seguido pelo pedido de recuperação judicial protocolado em 05/05/2023.

Além de todo o exposto, por meio das informações contábeis, fiscais e financeiras da Recuperanda, constatou-se que a receita da Companhia girava em torno de R\$ 2,9 milhões mensais no ano de 2022, e que o faturamento médio apresentado nos 9 primeiros meses de 2023 é de R\$ 1,6 milhões, denotando redução acentuada se comparado ao ano anterior.

São PauloRua 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

II.I – ORGANOGRAMA DA RECUPERANDA

O **Organograma Operacional** é uma ilustração visual da distribuição de funções e setores de uma Empresa, ou seja, é um gráfico que representa a estrutura hierárquica do time e as atividades desenvolvidas por cada um dentro da Sociedade Empresarial. Abaixo, apresenta-se um organograma elaborado pela equipe da própria Recuperanda, e que posteriormente foi encaminhado à equipe desta Administradora Judicial. Senão, vejamos:



III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

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

No mês analisado, a Recuperanda contava com um quadro funcional de **34 colaboradores** diretos, sendo que 01 colaborador estava de férias, os demais, estavam exercendo as suas atividades normalmente, conforme demonstra-se a seguir a situação dos colaboradores no período de agosto/2023 a outubro/2023:

COLABORADORES	ago/2023	set/2023	out/2023
ATIVOS	35	34	33
FÉRIAS	0	0	1
DEMITIDOS	0	1	0
TOTAL	35	34	34

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os **custos e despesas com pessoal** apurados no trimestre estão demonstrados na tabela abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO	ago/2023	set/2023	out/2023	ACUM. ANUAL
13º SALÁRIO	-	9.847	-	27.063
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	24.940	22.755	13.298	213.563
CESTA BÁSICA	5.501	11.103	-34.438	17.546
FARMÁCIA	1.924	1.426	1.783	27.029
FÉRIAS	-	11.001	-	79.819
HORAS EXTRAS	-	-	199	901
PARTICIPAÇÃO DIRIGENTES LUCROS E RESULTADO	1.807	-	-	2.463
PARTICIPAÇÃO DOS EMPREG LUCROS E RESULTA	2.604	-	-	2.604
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	-	13.271	14.789	64.939
SALÁRIOS E ORDENADOS	27.924	26.437	25.958	278.106
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN	12.606	13.932	12.126	124.472
VALE TRANSPORTE	325	231	314	3.485
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	77.629	110.002	34.029	841.990
FGTS	2.414	4.558	3.650	42.279
INSS	11.071	18.274	15.230	135.451
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	13.484	22.832	18.880	177.729
13º SALÁRIO	9.631	-	11.625	73.394
ADICIONAL NOTURNO	-	1	1	12
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	-2.258	4.973	13.090	18.943
DSR - DESCANÇO SEMANAL REMUNERADO	264	626	1.548	9.001
FÉRIAS	-62.101	-	115.733	301.021
HORAS EXTRAS	1.785	3.130	6.484	45.536
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	3.079	-	-	4.549
PARTICIP DE EMPREGADOS NOS LUCROS E EMPR	4.851	-	-	4.851
PARTICIPAÇÃO NOS LUCROS E RESULTADOS	13.466	-	-	14.768
SALÁRIOS E ORDENADOS	67.332	66.682	61.002	655.117

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

TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN	1.225	992	1.328	14.349
CUSTOS COM PESSOAL	37.274	76.403	210.811	1.145.566
FGTS	7.038	6.091	15.417	89.459
INSS	4.023	20.404	51.145	259.251
CUSTOS COM ENCARGOS SOCIAIS	11.062	26.495	66.562	348.710
TOTAL	139.449	235.732	330.282	2.513.996

Em outubro/2023, verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 330.282,00**, dos quais, os **custos operacionais** representaram a soma de **R\$ 277.373,00**, e os **dispêndios administrativos** e **comerciais** totalizaram a monta de **R\$ 52.909,00**, e que somados apresentaram um acréscimo de 40% em comparação ao mês anterior.

Ademais, cumpre-nos frisar, que as **despesas** com os **colaboradores administrativos** apresentaram decréscimo geral de 60% no período, sendo que as principais variações foram na redução nos gastos com "cesta básica" (R\$ 45.541,00), "férias" (R\$ 11.001,00) e "13º salário" (R\$ 9.847,00), dentre outras ocorrências menores. Quanto aos **encargos sociais**, constatou-se o decréscimo de 17% no período, tendo em vista, principalmente, a redução nos gastos relacionados à "férias" e "13º salário". Destaca-se a conta de "cesta básica", que após uma redução superior a 100%, encerrou com saldo credor (invertido) o período da análise, de maneira que esta Auxiliar do Juízo irá questionar a Recuperanda sobre o motivo dessa inversão, atualizando os dados nos próximos Relatórios.

Já sobre os **custos** com o **peçoal** empregado diretamente na **operação**, houve acréscimo superior a 100%, principalmente pela reversão do saldo contabilizado na rubrica "férias". Quanto aos **encargos sociais** de outubro/2023, constatou-se majoração superior a 100% de INSS e FGTS.

Referente aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, tem-se o seguinte:

CBEMED

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

DATA	MEIO DE PAGTO	TIPO	VALOR
04/10/2023	BANCO	SALDO SALÁRIO 09/2023	36.548
02/10/2023	BANCO	VALE TRANSPORTE	925
DIVERSOS	BANCO	ADTO FÉRIAS 10/2023	11.085
19/10/2023	BANCO	ADTO SALARIAL 10/2023	54.405
TOTAL	-	-	102.963

III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

PRÓ-LABORE	ago/2023	set/2023	out/2023	ACUM. ANUAL
RENATO RIGONI	5.833	5.833	5.833	46.620
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507	67.567
IRRF S/ PRÓ-LABORE	-848	-848	-848	-7.681
INSS S/ PRÓ-LABORE	-826	-826	-826	-7.432
RODOLFO RIGONI	5.729	5.729	5.729	45.786
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507	67.567
IRRF S/ PRÓ-LABORE	-953	-953	-953	-8.619
INSS S/ PRÓ-LABORE	-826	-826	-826	-7.432
PRÓ-LABORE	15.015	15.015	15.015	135.134
ENCARGOS	-3.452	-3.452	-3.452	-27.681
LÍQUIDO	11.563	11.563	11.563	103.969

De acordo com as folhas de pró-Labore analisadas, é sabido que a Empresa Recuperanda detém provisionamento a esse título.

Além disso, os referidos valores estavam sujeitos à incidência do “INSS cota patronal”, correspondente a 20% sobre o total da Folha e compuseram o total devido de INSS pelas Entidades no mês de outubro/2023.

Quanto aos pagamentos, a Recuperanda realizou adimplementos no valor total de R\$ 11.563,00, em 04/10/2023, conforme comprovantes apresentados.

No mais, conforme consulta realizada em 15/01/2024, às Fichas Cadastrais Simplificadas disponíveis no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo, a Recuperanda está localizada no seguinte endereço, e o capital social da entidade está distribuído da seguinte forma:

CBEMED - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL- CNPJ 06.188.236/0001-80		
RUA AMERICO SIMÕES, Nº 225 - BAIRRO SÃO ROQUE DA CHAVE - CEP 13295-450 - ITUPEVA/SP		
SÓCIOS	VALOR	%
RENATO RIGONI	R\$ 73.500,00	49%
RODOLFO RIGONI	R\$ 76.500,00	51%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 150.000,00	100%
CBEMED - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA - FILIAL- CNPJ 06.188.236/0002-60		
RUA ALIPIO SIMÕES, Nº 165 - CEP 13295-000 - ITUPEVA/SP		
STATUS RFB - BAIXADA	03/10/2014	-
-	-	-

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

O **Ebitda** corresponde à 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 citados.

Sua finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

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

Para sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias, a Recuperanda é optante pela tributação com base no **Lucro Real**.

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 na planilha a seguir:

EBITDA	ago/2023	set/2023	out/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	523.238	628.140	611.920	6.753.106
VENDA DE MERCADORIAS	1.036.212	1.043.979	1.101.736	9.121.306
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	1.559.451	1.672.119	1.713.656	15.874.412
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-392.952	-397.362	-426.718	-3.992.514
RECEITA LÍQUIDA	1.166.498	1.274.757	1.286.938	11.881.898
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	341.261	-1.400.000	-351.843	-7.257.990
CUSTOS COM PESSOAL	-48.336	-102.898	-277.373	-1.494.661
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.459.424	-228.141	657.722	3.129.247
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-325.042	-154.670	-232.037	-2.629.124
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-92.644	-125.017	-49.085	-1.011.034
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇOS	-62.521	-79.252	-83.872	-698.858
DESPESAS COMERCIAIS	-68.464	-139.237	-62.545	-1.007.278
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-13.484	-22.832	-18.880	-177.729
OUTRAS DESPESAS	-	-56.180	-	-531.025
EBITDA	897.269	-805.329	211.303	-2.925.800
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	58%	-48%	12%	-18%

De acordo com o quadro acima, a Recuperanda apresentava lucro operacional em outubro/2023, no importe de **R\$ 211.303,00**, ou seja, as receitas obtidas foram superiores aos custos e despesas no mês, principalmente da combinação do maior faturamento com as menores despesas.

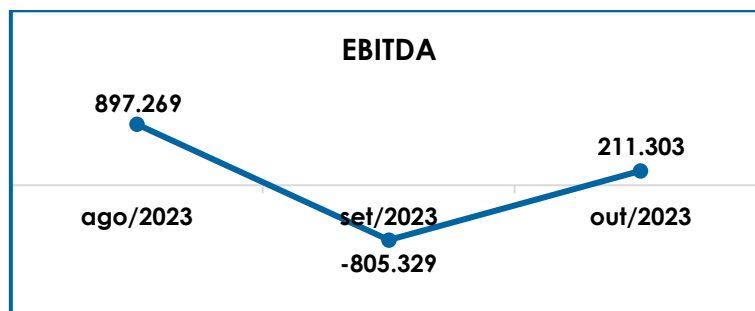
Sobre o valor apurado de “custos” em julho/2023, tem-se a expressiva elevação dos “custos dos produtos vendidos”, no valor unitário de R\$ 2.635.504,00, ensejando o resultado negativo desde a apuração do “resultado operacional bruto” (faturamento bruto (-) deduções e custos), conforme o quadro acima, e sobre o que serão solicitados os devidos esclarecimentos.

Sobre isso, no dia 27/09/2023, em resposta ao questionamento proposto por esta Auxiliar do Juízo, a Recuperanda informou que *“o aumento do custo em julho/2023 é devido a mercadorias paradas em decorrência das mercadorias estarem retidas, a Empresa comprou partes e peças no mercado nacional, o que reflete em aumento significativo dos custos. Ainda, sobre o mercado, a Recuperanda informou que é normal os estoques ficarem “baixos” durante determinado período e logo em seguida aumentar bruscamente, isso se deve principalmente ao prazo de chegada das mercadorias e ao desembaraço aduaneiro que demandam tempo. Além disso, as mercadorias que estão em container geralmente já possuem compradores esperando, por esse motivo o estoque também se esvazia rapidamente”*.

Além disso, na visita *in loco* ocorrida em 17/10/2023, os representantes da Entidade informaram que houve erro nos dados gerados pelo software (ERP Precision/Maggiore) de controle do estoque, os quais foram transportados para as Demonstrações Contábeis e causaram a distorção dos números no mês em questão. Em complemento, indicaram que os ajustes necessários serão realizados nas peças contábeis de setembro/2023, regularizando a pendência ora identificada. **Destaca-se que no presente relatório, foi regularizado os questionamentos pelo mês anterior, apresentando assim, informações coerentes com suas informações contábeis.**

São PauloRua 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

Para complementar as informações quanto à melhora do **Ebitda** no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:



Do exposto, é esperado que a Recuperanda siga com seu plano de ação a longo prazo, elevando as receitas e aplicando a redução possível nos custos e despesas operacionais, de forma a melhorar seus resultados e alcançar a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de condicionar a continuidade dos negócios.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de **Avaliações Contábil**, são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, 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 a adoção de decisões mais eficientes.

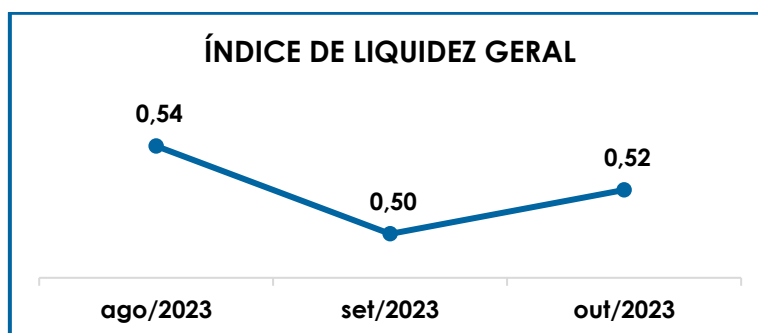
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

V.II - LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos 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)



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de liquidez geral da Recuperanda apresentou acréscimo de R\$ 0,02 em comparação a setembro/2023, totalizando o valor de R\$ 0,52 ao final do mês em análise. O indicador de solvência foi obtido pela divisão do total de "ativos", na monta de R\$ 16.217.083,00, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de R\$ 31.460.984,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se a majoração de 7% no "ativo", frente ao aumento de 5% nos passivos considerados para o cálculo, resultando, assim, na progressão do índice quando comparado ao indicador obtido no mês anterior.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, abrangendo os ativos imobilizados,

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

investimentos e outros bens e direitos realizáveis a longo prazo pela Companhia, o indicador da **liquidez geral** apresentou resultado insuficiente e insatisfatório para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida a Empresa possuía **R\$ 0,52** de recursos disponíveis para quitá-las, em outubro/2023.

Vale destacar que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, e que no tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** 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 entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	ago/2023	set/2023	out/2023
DISPONÍVEL	124.054	168.035	201.021
CLIENTES	1.916.877	2.149.290	2.218.505
OUTROS VALORES A RECEBER	931.325	931.325	931.325
ESTOQUES	7.898.409	7.222.070	7.526.160
TRIBUTOS A RECUPERAR	146.423	146.174	536.998
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	11.278	17.635	12.057
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	3.192.574	2.381.330	2.693.977
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	13.895	29.638	29.638
ATIVO CIRCULANTE	14.234.835	13.045.498	14.149.681
FORNECEDORES	-6.968.072	-6.091.426	-6.008.533
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-49.859	-48.111	-50.184
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-320.476	-333.695	-479.503
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-391.028	-397.562	-401.099
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-2.446.815	-2.635.003	-3.238.050
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.143.552	-1.143.552	-1.149.405
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-1.358.417	-1.386.620	-1.318.997

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

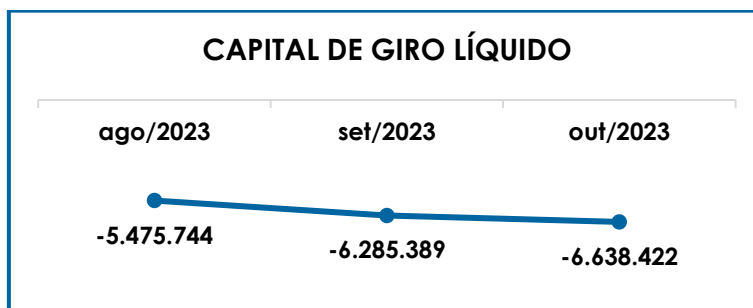
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-6.071.706	-6.168.966	-6.176.002
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-960.654	-1.125.953	-1.966.329
PASSIVO CIRCULANTE	-19.710.579	-19.330.887	-20.788.103
TOTAL	-5.475.744	-6.285.389	-6.638.422

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou resultado negativo de **R\$ -6.638.422,00**, com majoração de 6% no resultado desfavorável se comparado ao mês de setembro/2023.

Em outubro/2023, no tocante ao “ativo circulante”, registrou-se aumento de 8% em relação ao mês anterior, sendo que as principais variações foram os acréscimos nos “tributos a recuperar” (R\$ 390.824,00) e “adiantamentos diversos” (R\$ 312.646,00), dentre outras variações em menor valor e que somadas ensejaram a majoração do ativo circulante.

Quanto ao “passivo circulante”, registrou-se aumento de 8% se comparado ao mês anterior, em especial pelo acréscimo no valor devido aos “outras contas do passivo circulante” (R\$ 840.376,00) e “impostos e contribuições a pagar” (R\$ 603.047,00).

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica da oscilação do Capital de Giro Líquido de agosto/2023 a outubro/2023:



De modo geral, é imprescindível que a Recuperanda mantenha o controle dos passivos em relação ao consumo dos ativos, para que o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo seja alcançado e o Capital de Giro Líquido passe a exibir um índice positivo e favorável.

V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados nas contas "caixa", "banco conta movimento" e "aplicações financeiras de liquidez imediata", que juntas formam os recursos disponíveis em "caixa e equivalentes de caixa". O resultado do cálculo representa o saldo que a Recuperanda necessita para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de agosto/2023 a outubro/2023, os quais, foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do "caixa e equivalentes de caixa" apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	ago/2023	set/2023	out/2023
DISPONÍVEL	124.054	168.035	201.021
FORNECEDORES	-6.968.072	-6.091.426	-6.008.533
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-1.358.417	-1.386.620	-1.318.997
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-7.086.603	-7.086.603	-7.086.603
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-6.071.706	-6.168.966	-6.176.002
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-57.150	-57.150	-57.150
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-960.654	-1.125.953	-1.966.329
DÍVIDA ATIVA	-22.378.548	-21.748.682	-22.412.594
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-49.859	-48.111	-50.184
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-320.476	-333.695	-479.503
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-391.028	-397.562	-401.099
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-2.446.815	-2.635.003	-3.238.050
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.143.552	-1.143.552	-1.149.405
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-3.512.688	-3.512.688	-3.529.128
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-7.864.418	-8.070.611	-8.847.370
TOTAL	-30.242.966	-29.819.293	-31.259.963

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 **Dívida Financeira Líquida** no mês de outubro/2023, apresentou a monta de **R\$ -31.259.963,00**, sendo 5% maior que no mês anterior.

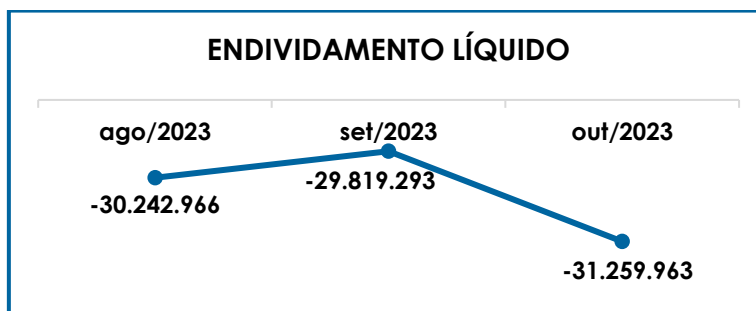
Na **Dívida Ativa** com montante final de **R\$ 22.412.594,00**, abrangendo as obrigações não tributárias, houve aumento de 3% em outubro/2023, em virtude, principalmente, do aumento no valor devido aos “outras contas do passivo circulante” (75%).

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** sumarizou 28% do endividamento total com o montante de **R\$ 8.847.370,00** em outubro/2023, com acréscimo de 10% se comparada a setembro/2023.

Por fim, no que tange aos pagamentos e compensações das obrigações com os fornecedores, financiamentos, despesas em geral, colaboradores, sócios, tributos e encargos sociais, apurou-se o total de R\$ 1.979.300,00, o equivalente a 6% da dívida da Companhia no mês de outubro/2023, conforme mostrado abaixo:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	PAGAMENTOS	COMPENSAÇÕES
ADTOS A FORNECEDORES E FORNECEDORES	1.356.145	-
ALUGUÉIS (PASSIVO E DESPESA)	30.834	-
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	43.535	-
DESPESAS EM GERAL	138.023	-
DÍVIDA ATIVA	1.568.537	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	114.526	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	86.235	210.003
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	200.761	210.003
TOTAL	1.769.297	210.003

Em complemento, o gráfico abaixo demonstra a evolução da dívida financeira líquida de agosto/2023 a outubro/2023:



Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral** e do **capital de giro líquido** findaram o mês de outubro/2023, com resultados negativos e insatisfatórios, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

Enfim, sobre o **grau de endividamento**, constatou-se o aumento da dívida financeira líquida, sendo necessário que a empresa mantenha as estratégias para redução do endividamento e alternativas para aumentar a capacidade de pagamento das obrigações.

VI. FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da Empresa o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

São Paulo

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

Campinas

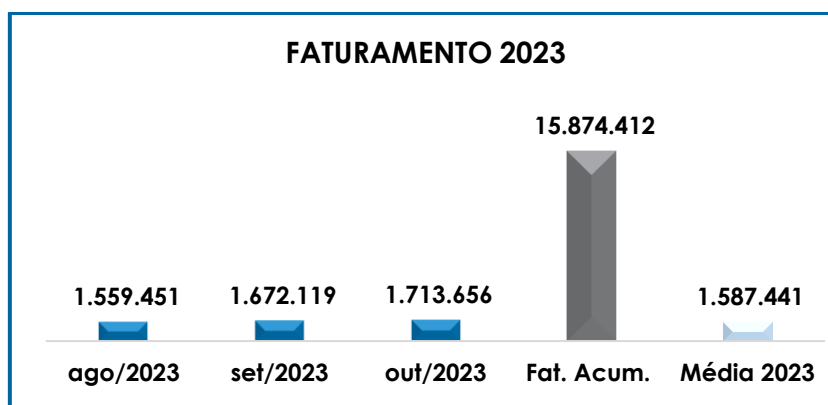
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

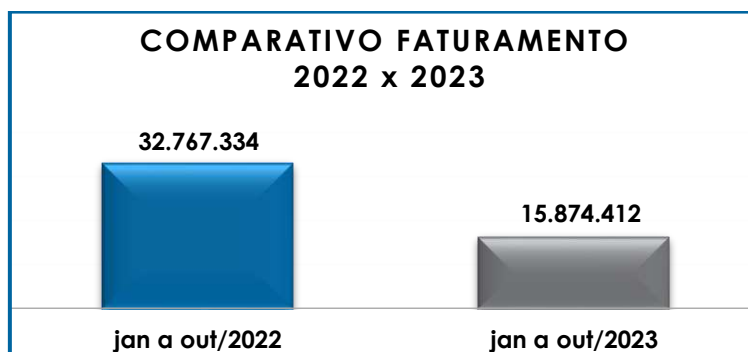
Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto de outubro/2023, apresentou acréscimo de 2% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.713.656,00**. A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média do ano de 2023:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto auferido pela Companhia em janeiro a outubro/2022, obtivemos o montante consolidado de R\$ 32.767.334,00, sendo este 52% maior do que as receitas obtidas no mesmo período de 2023, demonstrando a expressiva piora no cenário econômico-financeiro da companhia ao longo do ano corrente.



VII. BALANÇO PATRIMONIAL

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

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 agosto/2023 a outubro/2023:

ATIVO	ago/2023	set/2023	out/2023
DISPONÍVEL	124.054	168.035	201.021
CLIENTES	1.916.877	2.149.290	2.218.505
OUTROS VALORES A RECEBER	931.325	931.325	931.325
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	13.895	29.638	29.638
ESTOQUES	7.898.409	7.222.070	7.526.160
TRIBUTOS A RECUPERAR	146.423	146.174	536.998
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	11.278	17.635	12.057
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	3.192.574	2.381.330	2.693.977
ATIVO CIRCULANTE	14.234.835	13.045.498	14.149.681
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	201.692	201.692	201.692
IMOBILIZADO	1.085.908	1.085.908	1.074.646
DEPRECIACÕES	-12.078	-18.117	-24.156
INTANGÍVEL	684.970	684.970	684.970
INVESTIMENTOS	130.250	130.250	130.250
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.090.742	2.084.703	2.067.402
ATIVO TOTAL	16.325.577	15.130.201	16.217.083

De modo geral, houve acréscimo de 7% no **Ativo**, com saldo final de **R\$ 16.217.083,00** em outubro/2023, 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 87% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 14.149.681,00 em outubro/2023, demonstrando aumento de 8% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 1.104.183,00.

- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês analisado, o subgrupo era composto unicamente pelos saldos de "bancos conta movimento" no montante de R\$ 201.021,00, apresentando majoração de 20% em comparação ao mês de setembro/2023.

Ademais, notou-se, que o acréscimo se deu em razão de os pagamentos terem sido inferiores aos recebimentos ocorridos no mês em análise, ensejando a majoração dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa da Empresa.

- **Clientes:** o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registrava as vendas a prazo, e em outubro/2023, totalizou a monta de R\$ 2.218.505,00, apresentando majoração de 3% em comparação ao mês anterior.

Ainda, se verificou que no mês analisado foram realizadas baixas pelo "recebimento de vendas" no total de R\$ 416.912,00, além da baixa da quantia de R\$ 2.441.053,00 por antecipação de recebíveis (desconto de duplicatas), e a quantia de R\$ 4.818,00 por "devolução de vendas de produtos e mercadorias", frente ao registro do total de vendas no período no importe de R\$ 1.713.656,00.

- **Estoques:** os estoques eram compostos por valores referentes às mercadorias para revenda e por matérias primas. O saldo ao final do mês analisado fez o montante de R\$ 7.526.160,00, com acréscimo de 4% em relação a setembro/2023.

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

Já sobre as ocorrências no mês em análise, houve aumento das “matéria prima” (R\$ 379.937,00) e “materiais intermediários” (R\$ 243.929,00), contribuindo para o aumento geral dos “estoques” ao final do período. Ademais, conforme constou nos Relatórios anteriores, a Recuperanda se posicionou da seguinte forma sobre as expressivas variações ocorridas nos “estoques”:

“Custos dos produtos vendidos: O custo alterou significativamente porque a CBEMED tinha mercadorias paradas em depósitos (EADI) com despesas mensais que tiveram que compor o custo geral da mercadoria. Em decorrência das mercadorias estarem retidas a Empresa comprou partes e peças no mercado nacional, o que reflete em aumento significativo dos custos. Exemplificando, uma válvula de esfigmomanômetro que custa R\$ 2,66 importado com impostos, fretes e seguros, já no Brasil custa R\$ 5,80 por peça, isso também se aplica aos tubos de estetoscópios, pera insuflação, reparo das peras e manguito das braçadeiras.

Matérias-primas, produtos acabados e materiais intermediários: São variações normais decorrentes do processo de fabricação dos produtos para posterior venda desses produtos, por esse motivo houve redução nessas rubricas.

Mercadorias para Revenda: Da mesma forma que há produtos que são montados pela própria CBEMED, há outros que são apenas revendidos, neste caso foi feito reabastecimento do estoque para venda, por esse motivo houve aumento nessa rubrica.

Um detalhe muito importante, pela grande parte dos produtos ser decorrentes de importação é normal os estoques ficarem “baixos” durante determinado período e logo em seguida aumentar bruscamente, isso se deve principalmente ao prazo de chegada das mercadorias e ao

São PauloRua 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

desembaraço aduaneiro que demandam tempo. Além disso, as mercadorias que estão em container geralmente já possuem compradores esperando, por esse motivo o estoque também se esvazia rapidamente.”

Além disso, na visita *in loco* ocorrida em 17/10/2023, os representantes da Entidade informaram que houve erro nos dados gerados pelo software (ERP Precision/Maggiore) de controle do estoque, os quais foram transportados para as Demonstrações Contábeis e causaram a distorção dos números no mês em questão. Na ocasião, indicaram que os ajustes necessários serão realizados nas peças contábeis de setembro/2023, regularizando a pendência ora identificada.

No mais, em outubro/2023, os custos apresentaram saldos coerentes com a realidade da Recuperanda, corrigindo, assim, o erro sistêmico citado anteriormente.

- **Tributos a recuperar:** no período, este grupo de constas não apresentou grandes variações nos saldos a recuperar, sendo que em outubro/2023, houve acréscimo de duas contas, “imposto de renda pago por estimativa” no montante de R\$ 285.782,00 e aumento de “contribuição social pago por estimativa” no montante de R\$ 105.042,00. As rubricas de contribuição e imposto de renda paga por estimativa, apresentou saldo somente no mês de outubro, de maneira que esta Auxiliar do Juízo irá questionar sobre a que se refere essa conta, atualizando os dados nos próximos Relatórios.

No mais, a companhia utilizou créditos fiscais na quantia de R\$ 210.003,00, relativa aos valores a compensar a título de IPI, ICMS, INSS, PIS e COFINS a recuperar, gerados no próprio mês.

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

- **Adiantamentos a empregados:** no mês analisado havia o saldo de adiantamentos a colaboradores no importe de R\$ 12.057,00, correspondente aos "adiantamentos de férias".
- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo totalizou R\$ 2.693.977,00 em outubro/2023, com acréscimo de 13% em comparação ao mês de setembro/2023, decorrente da redução na rubrica de "adiantamento a despachantes aduaneiros" e o aumento na rubrica "adiantamento a fornecedores", respectivamente nos montantes de R\$ 246.948,00 e R\$ 65.699,00.
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo equivaliam a 13% do ativo da Recuperanda em outubro/2023, sumarizando R\$ 2.067.402,00.
- **Realizável a longo prazo:** este subgrupo abrange as contas de mútuos com pessoas físicas e jurídicas relacionadas a Entidade, demonstrados pela rubrica "MÚTUO SALEZOLI" com saldo de R\$ 144.542,00, e pelos "bens recebidos em comodato" no montante de R\$ 57.150,00.

Conforme indicado em Relatórios anteriores, ambos os saldos foram excluídos do Balanço da Devedora em junho/2023, sob a justificativa de não se conhecer a composição destes valores, bem como dos documentos vinculados aos registros. Porém, após tratativas sobre o tema, a Recuperanda informou que estornaria os lançamentos contábeis que eliminaram os valores, para que sejam analisados e a real posição desses ativos seja identificada, demonstrando o patrimônio da Empresa de forma correta.

- **Imobilizado:** em outubro/2023, houve a contabilização das parcelas mensais de depreciação de todo seu imobilizado, de forma que a Empresa detinha, ao final do período em análise, os seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	ago/2023	set/2023	out/2023
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	101.169	101.169	101.169

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

EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	838	838	838
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	346.241	346.241	346.241
VEÍCULOS	74.868	74.868	74.868
CONSORCIOS EM ANDAMENTO	488.184	488.184	488.184
COMPUTADORES E ACESSORIOS	63.346	63.346	63.346
TERRENOS	11.262	11.262	-
BENS	1.085.908	1.085.908	1.074.646
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-1.686	-2.529	-3.372
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	-5.771	-8.656	-11.541
(-) DEPRECIAÇÕES DE VEÍCULOS	-2.496	-3.743	-4.991
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	-2.112	-3.167	-4.223
(-) DEPRECIAÇÕES EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	-14	-21	-28
DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-12.078	-18.117	-24.156
TOTAL	1.073.830	1.067.791	1.050.490

No mais, conforme indicado no Relatório de agosto/2023, foi apurado a contabilização do montante de R\$ 11.262,00, a título de "terrenos", com histórico de "FONSECA, VANNUCCI E ABREU SOCIEDADE DE ADVOGADOS - RECUPERAÇÃO JUDICIAL".

Sobre isso, no dia 26/10/2023, em resposta ao questionamento proposto por esta Auxiliar do Juízo, a Recuperanda informou que "É referente a serviços jurídicos sobre a RJ, foi lançado erroneamente, ele será estornado nos demonstrativos de 10/2023. "

No mais, é importante ressaltar que os dados mostrados na tabela supra foram extraídos das peças contábeis da Companhia no mês de outubro/2023, e que por meio de uma Declaração de localização devidamente assinado pelo sócio Renato Rigoni, a Empresa informou que os ativos não circulantes, constantes no laudo de avaliação e descritos no Balanço Patrimonial, encontram-se localizados na Rua América Simões, 225, Bairro São Roque da Chave, na cidade de Itupeva, Estado de São Paulo, CEP: 13.295-450.

- **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de

tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, know-how, entre outros.

Conforme constou no Relatório de julho/2023, a Recuperanda informou que o registro de algumas marcas está em discussão junto ao INPI – Instituto Nacional de Propriedade Industrial, e que apesar do ajuste realizado em junho/2023, baixando os saldos mostrados até aquele período, os valores seriam novamente inseridos nos Demonstrativos Contábeis na competência de agosto/2023.

Além disso, tem-se que não houve variação do intangível no mês de outubro/2023, o que se verificou da análise das peças apresentadas. No quadro abaixo, estão as contas e os saldos que compuseram o total dos bens intangíveis no período de agosto/2023 a outubro/2023:

INTANGÍVEL	ago/2023	set/2023	out/2023
SOFTWARES	21.500	21.500	21.500
MARCAS E PATENTES	663.470	663.470	663.470
TOTAL	684.970	684.970	684.970

- **Investimentos:** em outubro/2023, o saldo no importe de R\$ 130.250,00 manteve-se inalterado, sendo registrado a título de “participações em outras cias” no montante de R\$ 64.740,00 ocorrido no mês anterior, para que a real posição desse ativo seja identificada e demonstrada.

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 do encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

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

No quadro abaixo, estão as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de agosto/2023 a outubro/2023:

PASSIVO	ago/2023	set/2023	out/2023
FORNECEDORES	-6.968.072	-6.091.426	-6.008.533
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-49.859	-48.111	-50.184
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-320.476	-333.695	-479.503
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-391.028	-397.562	-401.099
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-2.446.815	-2.635.003	-3.238.050
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.143.552	-1.143.552	-1.149.405
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-1.358.417	-1.386.620	-1.318.997
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-6.071.706	-6.168.966	-6.176.002
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-960.654	-1.125.953	-1.966.329
PASSIVO CIRCULANTE	-19.710.579	-19.330.887	-20.788.103
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-7.086.603	-7.086.603	-7.086.603
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-57.150	-57.150	-57.150
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-3.512.688	-3.512.688	-3.529.128
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-10.656.441	-10.656.441	-10.672.881
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-180.000	-180.000	-180.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	5.500.029	5.489.771	5.950.529
PASSIVO TOTAL	-25.046.991	-24.677.557	-25.690.455

De modo geral, o **Passivo** apresentou majoração de 4% no mês de outubro/2023, totalizando o valor de **R\$ 25.690.455,00**. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês em análise.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 20.788.103,00 em outubro/2023, demonstrando majoração de 8% em relação ao mês anterior.
- **Fornecedores:** sumarizou R\$ 6.008.533,00 em outubro/2023, com pagamentos e baixas pela aquisição de produtos e serviços no período no total aproximado de R\$ 1.301.625,00, resultando no decréscimo do valor devido em relação ao mês anterior.
- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros. No mês

analisado, o montante devido era de R\$ 50.1584,00, com acréscimo de 4% em relação a setembro/2023.

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes nos tópicos III.II – GASTOS COM COLABORADORES e III.III – PRÓ-LABORE.

- **Provisões constituídas de encargos:** correspondem às provisões para quitação futura de férias e 13º salários, assim como dos encargos sociais incidentes sobre tais remunerações, reconhecidas mensalmente durante o período aquisitivo.

No mês de outubro/2023, os valores correspondentes as provisões constituídas e encargos mensais, somaram as montas de R\$ 479.503,00 a título de “férias” e “13º salário”.

- **Obrigações sociais a recolher:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS e FGTS, com saldo de R\$ 401.099,00 em outubro/2023, demonstrando majoração de 1% se comparado ao mês anterior, sendo que os detalhes das contas abrangidas por este subgrupo estão apresentados no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.
- **Impostos e Contribuições a pagar:** este subgrupo reuniu diversos tributos devidos, referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 3.238.050,00 em outubro/2023, e se comparado com o mês anterior observou-se o acréscimo de R\$ 603.047,00.

Ainda, verificou-se novas apropriações de valores a pagar e alguns adimplementos/compensações parciais realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.

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

- **Parcelamentos de tributos:** este subgrupo reuniu diversos parcelamentos de impostos e contribuições, somando o valor de R\$ 1.149.405,00 em outubro/2023, sendo que maiores detalhes serão apresentados no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.
- **Outras obrigações - circulantes:** com saldo de R\$ 1.318.997,00 em outubro/2023, os valores abrangidos por este subgrupo estavam distribuídos conforme tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	ago/2023	set/2023	out/2023
ALUGUÉIS A PAGAR	-586.402	-586.402	-586.402
ÁGUA A PAGAR	-	-393	-
TELEFONE A PAGAR	-	-2.488	-2.682
REMESSA PARA INDUSTRIALIZAÇÃO	-721.097	-702.458	-642.325
REMESSA PARA CONSERTO	-38.628	-60.360	-56.913
REMESSA GARANTIA	-12.290	-12.290	-12.290
SEGUROS A PAGAR	-	-22.229	-18.385
TOTAL	-1.358.417	-1.386.620	-1.318.997

Quanto aos pagamentos ocorridos no período, constatou-se o montante consolidado de R\$ 43.209,00, referente aos gastos com “aluguéis”, “energia elétrica”, “telefone”. “água a pagar” e “seguros a pagar”.

- **Empréstimo com terceiros de curto prazo:** no mês de outubro/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 6.176.002,00, com majoração inferior a 1% em comparação a setembro/2023.

Ainda, verificou-se o adimplemento de R\$ 1.394,00 a título de “financiamento de veículos” no meses de setembro/2023 e outubro/2023.

Sobre isso, e considerando que se trata de financiamento firmado antes do pedido de recuperação judicial, a Devedora foi questionada sobre o motivo do adimplemento desta obrigação, tendo em

vista que, a princípio, tal dívida deve ser paga somente quando da execução do Plano de Recuperação Judicial.

Em resposta, apresentada na data de 25/10/2023, a Recuperanda informou que se trata de crédito extraconcursal com a Empresa RCI Brasil, encaminhado, na oportunidade, o contrato vinculado a operação, documento este que está sob análise desta subscritora para confirmação da justificativa apresentada.

- **Outras contas do passivo circulante:** em outubro/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 1.966.329,00, referente ao “desconto de duplicatas” realizados com diversas Instituições Financeiras, sendo que os valores abrangidos por este subgrupo estavam distribuídos conforme tabela abaixo:

OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	ago/2023	set/2023	out/2023
DUPLICATAS DESCONTADA DAYCOVAL	-44.280	-81.836	-115.851
DUPLICATAS DESCONTADA B-LINK SECURITIZADORA	-816.155	-814.160	-1.620.521
DUPLICATAS DESCONTADA BANPAR FOMENTO	-100.220	-229.958	-229.958
TOTAL	-960.654	-1.125.953	-1.966.329

Em outubro/2023, verificou-se baixas por pagamento na monta de R\$ 119.254,00 com a “B-Link Securitizadora”. No mais, destaca-se que o valor de R\$ 1.685.275,00 foi baixado em contrapartida do valor a receber de “clientes”, demonstrando o importe de vendas a prazo que foram recebidas de forma antecipada, mediante a operação de “desconto de duplicatas”.

- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 10.672.881,00 em outubro/2023, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.

- **Parcelamentos fiscais de longo prazo:** no mês de outubro/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 3.529.128,00, com majoração inferior a 1% em comparação a setembro/2023, e se comparado com o mês anterior observou-

se o acréscimo de R\$ 16.440,00 referente a quitação do saldo na rubrica "2.2.1.13.000106 - (-) JUROS PARCELAMENTO PGFN 002256167".

- **Empréstimos e financiamentos de longo prazo:** o subgrupo totalizava a monta de R\$ 7.086.603,00.

Conforme constou no Relatório Mensal de Atividades de fls. 1.945/1.983, parte dos empréstimos a longo prazo foram baixados no mês junho/2023, nas rubricas de MÚTUO com as Empresas "CBEMED COMERCIAL", "SALEZOLI" e "RENOVAR".

Em resposta aos questionamentos propostos por esta Administradora Judicial, nos e-mails de 04 a 19/09/2023, os representantes da Recuperanda informaram se tratar de: "*dívidas com Empresas do mesmo grupo, e em acordo com os mesmos foram baixadas, pois também eram "sujeiras" que vinham de anos anteriores*".

Em sequência, informaram que "*o MÚTUO CBEMED COMERCIAL*" não possui lastro, o que ensejou, inclusive, a exclusão deste valor do 2º Edital de credores da Companhia". Já sobre o "MÚTUO SALEZOLI", esclareceram "*se tratar de aluguéis do imóvel industrial, e que será feito o ajuste de titularidade para os Sócios, conforme mencionado anteriormente em Reunião*". Por fim, sobre o "MÚTUO RENOVAR", indicaram que o valor será reajustado nos demonstrativos contábeis de agosto/2023, voltando a figurar no passivo da Recuperanda.

Assim, no mês de agosto/2023, a Recuperanda reajustou os mútuos conforme indicado, mantendo o mesmo saldo até o mês de outubro/2023.

Por último, importante destacar que este subgrupo abrange empréstimos e financiamentos com instituições financeiras, além de

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

mútuos com pessoas físicas e jurídicas relacionadas à Companhia, estando compostos pelos seguintes valores:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS – LONGO PRAZO	ago/2023	set/2023	out/2023
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-5.380.512	-5.380.512	-5.380.512
BANCO ITAÚ	-356.038	-356.038	-356.038
BANCO SICCOOB	-219.702	-219.702	-219.702
BANCO SANTANDER	-2.165.700	-2.165.700	-2.165.700
BANCO DAYCOVAL	-134.433	-134.433	-134.433
EMPRESTIMO BANCO ORIGINAL	-110.156	-110.156	-110.156
EMPRÉSTIMO CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	-2.137.696	-2.137.696	-2.137.696
EMPRESTIMO BANCO INTER	-447.000	-447.000	-447.000
EMPRÉSTIMO BANCO INDUSTRIAL DO BRASIL	-386.429	-386.429	-386.429
(-) JUROS A APROPRIAR BANCO DAYCOVAL	103.369	103.369	103.369
(-) JUROS A APROPRIAR ITAU	253.950	253.950	253.950
(-) JUROS A APROPRIAR BANCO SICCOOB	48.904	48.904	48.904
(-) JUROS A APROPRIAR SANTANDER	149.224	149.224	149.224
(-) JUROS A APROPRIAR CAIXA ECONOMICA	21.197	21.197	21.197
MÚTUO	-1.706.091	-1.706.091	-1.706.091
MÚTUO RENOVAR	-92.626	-92.626	-92.626
MÚTUO SALEZOLI	-1.254.046	-1.254.046	-1.254.046
MÚTUO	-69.871	-69.871	-69.871
MÚTUO CBEMED COMERCIAL	-289.548	-289.548	-289.548
TOTAL	-7.086.603	-7.086.603	-7.086.603

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 16.217.083,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 25.690.455,00**, corresponde ao prejuízo contábil de R\$ -9.473.372,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a outubro/2023, uma vez que para a 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.

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com órgãos da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal. Segue abaixo a tabela de composição da Dívida Tributária da CBMED de agosto/2023 a outubro/2023:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	ago/2023	set/2023	out/2023
---------------------------------	-----------------	-----------------	-----------------

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

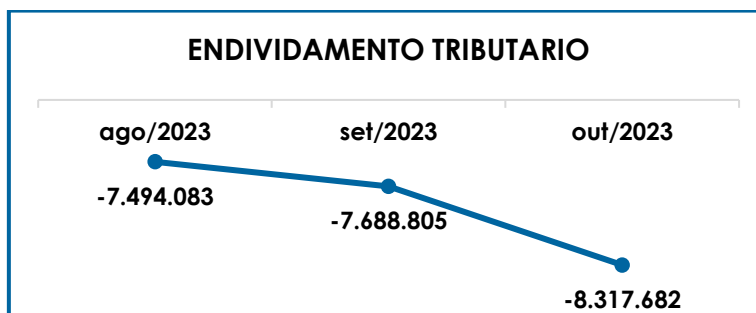
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

INSS A RECOLHER	-382.663	-387.667	-390.715
FGTS A RECOLHER	-8.365	-9.894	-10.384
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-391.028	-397.562	-401.099
IPI A RECOLHER	-853.773	-907.979	-973.185
ICMS A RECOLHER	-727.195	-790.369	-873.023
ISS A RECOLHER	-15.142	-15.142	-15.142
IRRF A RECOLHER	-54.366	-54.489	-54.423
PIS A RECOLHER	-127.900	-140.591	-151.582
COFINS A RECOLHER	-598.357	-656.881	-707.601
ISS RETIDO A RECOLHER	-768	-1.000	-992
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-21.813	-19.456	-22.495
PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE	-8.883	-8.370	-8.550
IRRF A RECOLHER - FOLHA PAGAMENTO	-29.974	-31.379	-30.900
ICMS DIFERENCIAL DE ALÍQUOTA A RECOLHER	-	-358	-
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-	-	-285.782
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-	-	-105.042
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-2.438.171	-2.626.014	-3.228.716
PARCELAMENTOS FEDERAIS	-627.784	-627.784	-627.784
PARCELAMENTOS ESTADUAIS	-413.687	-413.687	419.540
PARCELAMENTOS PROCURADORIA - PGFN	-102.080	-102.080	-102.080
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.143.551	-1.143.551	-310.324
PARCELAMENTOS	-3.334.079	-3.334.079	-3.334.079
PARCELAMENTOS DE ICMS	-54.550	-54.550	-54.550
PARCELAMENTOS PROCURADORIA - PGFN	-124.059	-124.059	-140.499
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-3.512.688	-3.512.688	-3.529.128
Total	-7.485.438	-7.679.815	-7.469.266

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ -7.469.266,00** em outubro/2023 (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando minoração de 3% em relação ao mês de setembro/2023, o equivalente a R\$ 210.548,00.

Do montante total, o valor de R\$ 401.099,00 correspondeu aos encargos sociais, equivalente a 5% da dívida tributária total, e a monta de R\$ 7.068.168,00 somou as demais obrigações tributárias, proporcionais a 95% do débito consolidado.

Por meio da análise do gráfico a seguir, é possível visualizar a evolução do montante devedor no trimestre:



Em resumo, os pagamentos e compensações em outubro/2023, totalizaram a quantia aproximada de R\$ 296.238,00, o equivalente a 4% da dívida total, estando distribuídos da seguinte forma:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	PAGAMENTOS	COMPENSAÇÕES
INSS A RECOLHER	50.474	1.818
FGTS A RECOLHER	9.895	-
IPI A RECOLHER	-	13.552
ICMS A RECOLHER	394	124.593
IRRF A RECOLHER	10.989	-
PIS A RECOLHER	-	12.510
COFINS A RECOLHER	-	57.529
ISS RETIDO A RECOLHER	503	-
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	2.139	-
PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE	3.843	-
IRRF A RECOLHER - FOLHA PAGAMENTO	7.999	-
TOTAL	86.235	210.003

Por fim, destaca-se que as contas não mencionadas não apresentaram variação no período.

IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o Balanço Patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas Sociedades Empresárias em um determinado período.

Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e

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

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 recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira da Recuperanda, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados.

Abaixo, tem-se o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada nos meses de agosto/2023 a outubro/2023:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO (DRE)	ago/2023	set/2023	out/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	523.238	628.140	611.920	6.753.106
VENDA DE MERCADORIAS	1.036.212	1.043.979	1.101.736	9.121.306
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	1.559.451	1.672.119	1.713.656	15.874.412
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-392.952	-397.362	-426.718	-3.992.514
RECEITA LÍQUIDA	1.166.498	1.274.757	1.286.938	11.881.898
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	75%	76%	75%	75%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	341.261	-1.400.000	-351.843	-7.257.990
CUSTOS COM PESSOAL	-48.336	-102.898	-277.373	-1.494.661
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.459.424	-228.141	657.722	3.129.247
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	94%	-14%	38%	20%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-325.042	-154.670	-232.037	-2.629.124
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-92.644	-125.017	-49.085	-1.011.034
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇOS	-62.521	-79.252	-83.872	-698.858
DESPESAS COMERCIAIS	-68.464	-139.237	-62.545	-1.007.278
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-13.484	-22.832	-18.880	-177.729
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-	-384	-	-4.935.757
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-1.766	-1.692	-1.686	-176.439
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	-1.063	-1.063	-1.063	-6.039
OUTRAS DESPESAS	-	-56.180	-	-531.025
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	894.440	-808.466	208.555	-8.044.036
RECEITAS FINANCEIRAS	202	-	-	14.155
DESPESAS FINANCEIRAS	-14.824	-17.476	-134.571	-1.523.491
ALIENAÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO	-	-	-	80.000
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	879.818	-825.942	73.984	-9.473.372
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	879.818	-825.942	73.984	-9.473.372

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

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do lucro contábil de **R\$ 73.984,00** em outubro/2023, com reversão do resultado desfavorável observado no mês anterior.

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.713.656,00, em outubro/2023, sendo composta pelas vendas de produtos no valor de R\$ 611.920,00, e de mercadorias no valor de R\$ 1.101.736,00.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 426.718,00 em outubro/2023, demonstrando a majoração de 7% em comparação a setembro/2023.
- **Despesas de produção/serviços:** sumarizaram R\$ 351.843,00 em outubro/2023, apurando decréscimo de 75% se comparado a setembro/2023.
- **Custo com pessoal:** somando a monta de R\$ 227.373,00 em outubro/2023, apurando um acréscimo superior a 100% se comparado a setembro/2023, em especial, pela majoração dos custos com "férias", conforme extraído dos documentos contábeis.
- **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 232.037,00 em outubro/2023, registrando acréscimo de R\$ 77.367,00 em relação a setembro/2023, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.

No mais, as principais variações no período foram os aumentos com "serviços prestado por terceiros" R\$ 33.921,00, "manutenção e reparos prediais" R\$ 29.299,00 e "serviços profissionais – advocatícios PJ" R\$ 26.399,00.

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, sobre o pagamento de despesas registradas como “gastos com o cartão de crédito”, foram solicitados os devidos esclarecimentos sobre os dispêndios abrangidos pelas faturas. Contudo, as informações e documentos apresentados pela Companhia não foram suficientes para esclarecer a natureza destes desembolsos, de maneira que esta Auxiliar do Juízo continuará diligenciando sobre o tema, atualizando os dados nos próximos Relatórios.

➤ **Despesa direta com pessoal, provisões e encargos sociais:** em outubro/2023, as despesas com pessoal e os encargos registraram minoração de 54% e somaram R\$ 67.966,00.

Ainda, destaca-se que o gasto com pessoal apresentado no Item III.II – GASTOS COM COLABORADORES, é menor que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa bruta com “pró-labore” de R\$ 15.015,00, que se enquadra no total dos gastos com pessoal, mas não compõem as despesas diretas com a Folha de Pagamento dos funcionários.

➤ **Despesas com prestadores de serviços:** apresentou majoração de 6% e valor final de R\$ 83.872,00 em outubro/2023, representando os valores despendidos com serviços técnicos terceirizados.

➤ **Despesas comerciais:** são despesas compostas por comissões, propaganda e publicidade, somando a monta de R\$ 62.545,00 e com minoração de 55% se comparado ao mês anterior, com destaque para a redução nos gastos com “comissões”.

➤ **Despesas não operacionais:** verificou-se o reconhecimento da despesa no importe de R\$ 384,00 no mês de outubro/2023, a título de “perdas por inventário dos produtos acabados”.

São PauloRua 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

- **Despesas tributárias/impostos e taxas:** apresentou decréscimo inferior a 1% e valor de R\$ 1.686,00, em outubro/2023, representando os valores despendidos com outros impostos, taxas e contribuições, não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento.
- **Despesas com depreciação:** no período o valor reconhecido com depreciação somou no mês corrente o valor de R\$ 1.063,00.
- **Outras despesas:** verificou-se o reconhecimento da despesa no importe de R\$ 56.180,00 no mês de setembro/2023, a título de "provisões para perdas e ajustes de devedores duvidosos", no mês de outubro/2023 reduziu de R\$ 56.180,00, não apresentando saldo no mês corrente.
- **Despesas financeiras:** as despesas financeiras somaram o valor de R\$ 134.571,00, com majoração superior a 100% em relação ao mês anterior, sendo o principal motivo a elevação nos "juros sobre empréstimos e financiamentos". Em complemento, segue a composição destas despesas no trimestre:

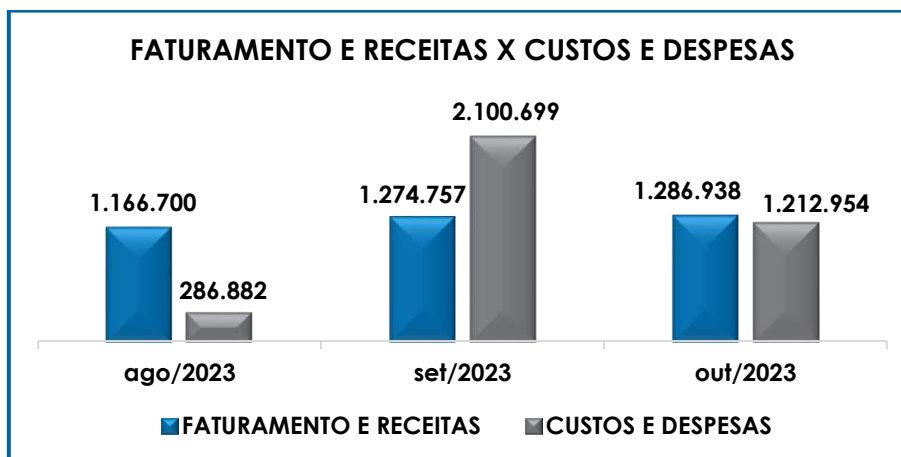
DESPESA FINANCEIRA	ago/2023	set/2023	out/2023
JUROS PASSIVOS	558	7.206	39
JUROS SOBRE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.876	2.446	106.586
TARIFA BANCÁRIA	5.200	4.583	4.111
TARIFAS DE DESCONTO DE DUPLICATAS	-	1.741	1.232
TARIFAS DE CÂMBIO	1.191	1.499	310
JUROS s/PARCELAMENTO	-	-	22.293
TOTAL	14.824	17.476	134.571

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de agosto/2023 a outubro/2023:

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



Como **Resultado Líquido do Exercício**, em outubro/2023, a Recuperanda registrou lucro contábil de **R\$ 73.984,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.286.938,00 e os custos e despesas que somaram R\$ 1.212.954,00, com a ressalva para a distorção ocorrida nos custos, conforme detalhado anteriormente.

A eficiência das medidas de recuperação da crise financeira-econômica deve ser sempre um balizador para os seus resultados, de forma que, a cada mês, os pontos críticos sejam reavaliados e reestruturados.

Do exposto, é importante que a Recuperanda aplique severos controles sobre os custos e despesas, na medida do que for possível, bem como intensifique suas estratégias para elevação do faturamento, possibilitando a apuração de resultados positivos que permitam o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

X. CONCLUSÃO

No mês analisado, a Recuperanda contava com um quadro funcional de **34 colaboradores** exercendo suas atividades integralmente, sendo que 01 colaborador estava de férias.

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, verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram em outubro/2023, o montante de **R\$ 330.282,00**, de forma que ao comparar os valores com o mês de setembro/2023, nota-se majoração de 40%.

Com relação aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, destaca-se que no decorrer do mês outubro/2023, houve o pagamento do saldo de salários de setembro/2023, adiantamentos salariais de outubro/2023, vale transporte e adiantamentos de férias na quantia total de R\$ 102.963,00.

Sobre o **pró-labore**, a despesa líquida com a remuneração dos Sócios manteve-se em R\$ 11.563,00 em outubro/2023, com adimplementos no valor total conforme comprovantes apresentados.

O **EBITDA** apresentou lucro operacional em outubro/2023, na monta de **R\$ 211.303,00**, ou seja, os custos e despesas foram superiores às suas receitas, em decorrência, principalmente, as receitas obtidas foram superiores aos custos e despesas no mês, principalmente da combinação do maior faturamento com as menores despesas.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com a Empresa, foi possível concluir que o índice **Liquidez Geral** resultou em **R\$ 0,52**, mostrando-se insuficiente e insatisfatório para a quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Sobre o **Capital de Giro Líquido**, em outubro/2023, obteve-se o resultado negativo de **R\$ -6.638.422,00**, com majoração de 6% no resultado desfavorável se comparado ao mês anterior, em virtude da redução no "ativo circulante" ser inferior ao decréscimo do "passivo circulante", tornando maior a diferença entre as duas vertentes e refletindo o desequilíbrio na relação da *lucratividade x endividamento* da Recuperanda no mês em

São PauloRua 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

questão, dada a grande desproporção entre os ativos e passivos de curto prazo.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, em outubro/2023, a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 31.259.963,00**, sendo está 5% maior que setembro/2023.

Quanto aos pagamentos das obrigações com fornecedores de mercadorias e serviços, empréstimos e financiamentos, colaboradores e Sócios, bem como sobre os adimplementos e compensações das dívidas fiscais, a Recuperanda realizou adimplementos e baixas de, aproximadamente, R\$ 1.979.300,00 em outubro/2023, o equivalente a 6% da dívida da Companhia no período.

O **Faturamento** bruto consolidado de outubro/2023, apresentou acréscimo de 2% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.713.656,00**.

Ademais, o **Ativo** encerrou o mês de setembro/2023, com montante de **R\$ 16.217.083,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 25.690.455,00**, e a diferença entre eles corresponde ao prejuízo contábil de R\$ -9.473.372,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a outubro/2023, uma vez que para a elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido".

No que tange à **Dívida Tributária** de **R\$ -7.469.266,00**, a Recuperanda realizou pagamentos e compensações de forma parcial, no total de R\$ 296.238,00, dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente. Ademais, quanto aos parcelamentos já firmados, não foi identificado pagamento, de forma que o *status* dos parcelamentos

São PauloRua 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

demonstrados nas peças contábeis serão questionados, para verificação da continuidade ou eventual descontinuação.

A respeito do **Resultado Líquido do Exercício** em outubro/2023, a Recuperanda registrou lucro contábil de **R\$ 73.984,00**, resultado negativo do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.286.938,00 e os custos e despesas de R\$ 1.212.954,00.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de outubro/2023, bem como por outros documentos colhidos com a Companhia, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

Itupeva (SP), 8 de fevereiro de 2024.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.4 09

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Juliana Fernandes Botelho Bandeira
CRC/PR-067042-0

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