

**EXCELENTEÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE
 COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA
 2^a, 5^a E 8^a RAJS - COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO/SP**

Processo nº 1000021-46.2023.8.26.0359

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA.** e **OUTRAS ("GRUPO CLÁUDIA" ou "Recuperandas")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do art. 22, inciso II, alínea "c", da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** das Recuperandas, nos termos a seguir.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

www.brasiltrustee.com.br

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO	4
III.I. COLABORADORES	4
III.II. GASTOS COM COLABORADORES	5
III.III. PRÓ-LABORE	5
IV. EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>).....	6
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	8
V.I. LIQUIDEZ GERAL	9
V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	10
V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	11
VI. FATURAMENTO	13
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	14
VII.I. ATIVO	14
VII.II. PASSIVO.....	16
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	18
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	20
X. CONCLUSÃO	22

São Paulo
 Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda dos meses de **setembro** e **outubro** de **2025**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005, alterada pela Lei nº 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

No ano de 2001, Cláudia, uma dona de casa em busca de uma renda extra para sustentar seus dois filhos, empreendeu no ramo da costura, inaugurando a Cláudia Confecções. Inicialmente focada na produção de aventais e toucas em sua própria residência, a empresa cresceu ao longo dos anos, conquistando espaço no mercado e aumentando sua equipe com o progresso, seu esposo, Celso, integrou-se ao negócio, exigindo uma mudança para um espaço mais amplo.

A expansão continuou resultando na criação da “Pruden Fardas” em 2006, voltada para atender empresas de segurança privada, superando desafios a empresa encontrou sucesso ao atender empresas de pavimentação, levando a investimentos específicos e à construção de um novo prédio entretanto, em 2011/2012, a Cláudia Confecções e a Pruden Fardas enfrentaram um revés com a saída de parte de sua carteira de clientes devido ao escândalo da operação policial conhecida como “Lava Jato”, direcionando esforços para manter-se ativas no mercado.

Em 2018, visando crescimento, surgiu a oportunidade de abrir a Work Tecidos, com grandes investimentos apoiados pelas empresas já consolidadas e por bancos parceiros. Dois anos depois, a pandemia de 2020 impactou severamente a Work, resultando em inadimplência e temporário fechamento das empresas Cláudia Confecções e Pruden Fardas.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

Esse período desafiador envolveu renegociações bancárias sem sucesso devido às altas taxas de juros. Atualmente, as empresas juntas com a Work Tecidos, enfrentam desafios financeiros, mantendo mais de 35 colaboradores. A busca por soluções visa preservar empregos e clientes, mantendo o foco na saúde financeira do negócio, enquanto enfrentam os impactos econômicos da pandemia e buscam recuperar-se financeiramente.

Dessa forma, não restou alternativa senão optar pelo pedido de recuperação judicial, cujo plano a ser apresentado em momento oportuno reorganizará o passivo da Empresa, fazendo com que esta retome sua costumeira estabilidade e, posteriormente, seu esperado crescimento econômico.

Assim, o histórico dessas empresas reflete uma jornada marcada por superações, adaptações e desafios, demonstrando a resiliência diante de adversidades econômicas e crises, enquanto buscam estabilidade e crescimento econômico futuro. Este contexto fundamenta o pedido de recuperação judicial, buscando reorganizar o passivo e retomar a trajetória de sucesso no mercado.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

No mês de setembro/2025, as Recuperandas mantinham um quadro funcional composto por **34 (trinta e quatro) colaboradores**. Contudo, no período subsequente, foi verificada a ocorrência de 3 (três) desligamentos, circunstância que resultou na redução do quadro para **31 (trinta e um) colaboradores** em outubro/2025:

COLABORADORES	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
ATIVOS	34	34	31
ADMITIDOS	-	-	-
AFASTADOS	-	-	-
DEMITIDOS	-	-	3
TOTAL	34	34	31

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

As despesas com pessoal apuradas no trimestre encontram-se demonstradas na tabela abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	-	-	5.125
FÉRIAS	4.698	5.592	5.169
SALÁRIOS E ORDENADOS	64.491	63.537	67.351
DESPESAS C/ VALE REFEIÇÃO	5.562	5.747	5.319
CONVÊNIO MÉDICO	-	2.849	2.625
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	74.752	77.725	85.588
F.G.T.S	5.278	5.270	5.031
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	5.278	5.270	5.031
TOTAL	80.029	82.995	90.619

Verificou-se que os **gastos com a folha de pagamento** totalizaram, em outubro de 2025, o montante de **R\$ 90.619,00**, estando compostos majoritariamente pelos dispêndios com despesas diretas com pessoal (aproximadamente 94%), bem como pelos encargos sociais (cerca de 6%). Observa-se, no período, um acréscimo global de R\$ 7.624,00 em relação a setembro de 2025.

No que se refere aos **encargos sociais**, em outubro de 2025, apuraram-se despesas no importe de **R\$ 5.031,00**, integralmente vinculadas ao recolhimento de FGTS.

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

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

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/2025	SET/2025	OUT/2025
CLAUDIA CRISTINA DE SOUZA SILVA	2.848	2.848	2.848
PRÓ-LABORE	3.215	3.215	3.215
IRRF S/ PRÓ-LABORE	- 13 -	13 -	13
INSS S/ PRÓ-LABORE	- 354 -	354 -	354
CELSO ALVES DA SILVA	1.351	1.351	1.351
PRÓ-LABORE	1.518	1.518	1.518
IRRF S/ PRÓ-LABORE	-	-	-
INSS S/ PRÓ-LABORE	- 167 -	167 -	167
PRÓ-LABORE	4.733	4.733	4.733
ENCARGOS	- 534 -	534 -	534
LÍQUIDO	4.199	4.199	4.199

Quanto aos pagamentos, conforme demonstrativos contábeis apresentados, as Recuperandas mantiveram a regularidade dos adimplementos, tendo sido reconhecidos desembolsos mensais no importe de R\$ 1.351,00 pela **PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA.** e de R\$ 3.215,00 pela **CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA.**, em consonância com os valores provisionados em cada período.

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

O **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 quatros 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

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários, sendo as Recuperandas optantes pelo regime de tributação com base no **SIMPLES NACIONAL**, conforme foi apurado com a Empresa Contábil responsável pela contabilidade das Devedoras.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, conforme demonstrado abaixo:

EBITDA	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	315.506	324.024	288.391
RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	53.098	132.634	90.292
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	368.604	456.658	378.683
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 43.814	- 57.835	- 49.206
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 43.814	- 57.835	- 49.206
RECEITA LÍQUIDA	324.790	398.823	329.477
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 144.529	- 141.113	- 166.506
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	180.262	257.710	162.971
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 19.348	- 18.575	- 21.521
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 79.485	- 82.458	- 90.321
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 5.278	- 5.270	- 5.031
EBITDA	76.151	151.407	46.099
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	21%	33%	12%

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **lucro operacional** no mês de julho/2025 no importe de **R\$ 197.663,00**, considerando que os montantes de receitas operacionais foram suficientes para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à operação. Ademais, destaca-se um acréscimo na monta de R\$ 102.857,00 no período analisado, decorrente, principalmente, da majoração registrada na rubrica “receita bruta de vendas e serviço”, em contrapartida com a involução em “despesas de produção/serviços”. Importante mencionar, que o saldo registrado em junho/2025, summarizou a monta de R\$ 94.806,00.

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **resultado operacional positivo (lucro)** ao longo de todo o trimestre, com destaque para o mês de setembro de 2025, no qual o EBITDA atingiu o montante de **R\$ 151.407,00**, refletindo uma elevação de R\$ 75.256,00

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

em relação a agosto de 2025. Tal desempenho decorreu, sobretudo, do incremento verificado na rubrica “Receita Bruta de Vendas e Serviços”, em contrapartida à manutenção controlada das despesas de produção e administrativas no período.

Por sua vez, em outubro de 2025, observou-se retração do **EBITDA** para **R\$ 46.099,00**, acompanhada da redução do indicador para **12% da Receita Operacional Bruta**. Tal variação encontra explicação, essencialmente, na diminuição do volume de receitas líquidas, aliada ao aumento das despesas de produção/serviços e das despesas com pessoal, circunstâncias que comprimiram a margem operacional no período.

Do exposto, verifica-se que, não obstante a oscilação mensal, as Recuperandas mantêm capacidade de geração de resultado operacional suficiente para absorver os custos e despesas inerentes à manutenção do negócio. Recomenda-se, contudo, a continuidade das estratégias voltadas à alavancagem do faturamento, aliadas ao rigoroso controle dos custos operacionais e das despesas administrativas, de modo a preservar a sustentabilidade econômica e financeira das atividades.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os **Índices de Análise 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 referidos índices compreende uma técnica imprescindível para as empresas que investem 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.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

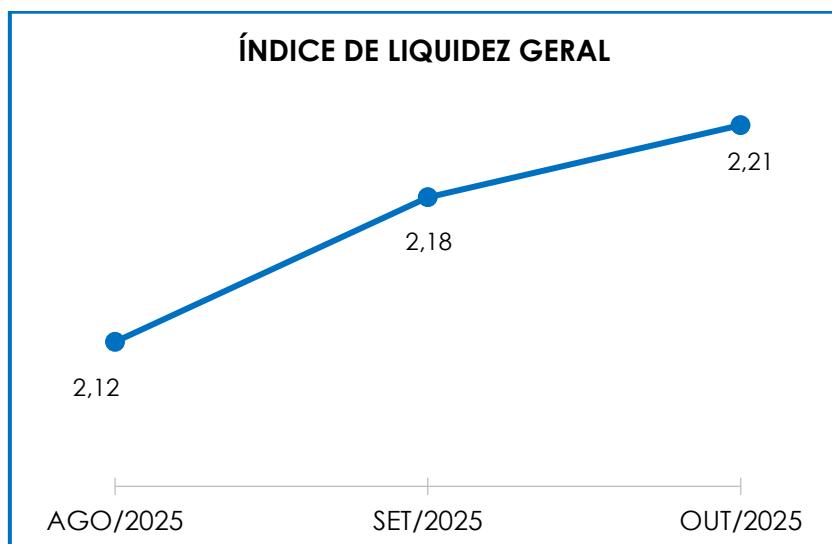
Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

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

V.I. LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade das Recuperandas de honrar as suas obrigações de curto e longo prazos ao longo de determinado período. O seu 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, em outubro de 2025, o **índice de liquidez geral** atingiu o patamar de **2,21**, registrando majoração contínua ao longo do trimestre analisado (2,12 em agosto/2025; 2,18 em setembro/2025; e 2,21 em outubro/2025), permanecendo em nível considerado satisfatório sob a ótica econômico-financeira, ao indicar que as Recuperandas dispõem de ativos suficientes para fazer frente à totalidade das suas obrigações exigíveis.

Importa ressaltar que, para a apuração deste índice, são utilizados os saldos das rubricas constantes dos demonstrativos contábeis

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

apresentados. Todavia, insta mencionar que a rubrica “Caixa” - que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas - apresenta saldo relevante no período analisado, sem que haja, nos autos, documentação hábil que permita a sua integral comprovação material. Assim, eventual reclassificação ou ajuste dessa rubrica poderá ocasionar alterações expressivas no referido índice, razão pela qual a sua leitura deve ser realizada com a devida cautela técnica.

V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** consiste em um indicador de liquidez utilizado 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 sociedade empresária de forma a encontrar o equilíbrio entre lucratividade e endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DISPONÍVEL	2.184.460	2.267.200	2.419.249
CLIENTES	793.542	848.032	703.637
ESTOQUES	111.971	111.971	111.971
ATIVO CIRCULANTE	3.089.972	3.227.202	3.234.857
FORNECEDORES	- 78.173	- 74.347	- 70.520
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 38.107	- 37.254	- 35.578
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.358	- 11.475	- 11.366
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 199.674	- 196.942	- 175.173
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.480	- 1.480	- 1.480
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 2.046.321	- 2.042.668	- 2.039.016
PASSIVO CIRCULANTE	2.375.112	2.364.165	2.333.132
TOTAL	714.860	863.038	901.725

No mês em análise, os resultados do **Capital de Giro Líquido** mantiveram-se **positivos e satisfatórios**, evidenciando que o Ativo Circulante superou o Passivo Circulante ao longo de todo o trimestre.

No que se refere às variações, em outubro de 2025 verificou-se majoração no importe de R\$ 7.655,00 no Ativo Circulante em

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

relação a setembro de 2025, influenciada, principalmente, pelo acréscimo observado na rubrica “Disponível”, ainda que parcialmente compensado pela redução registrada em “Clientes”.

Consoante já destacado na análise do índice de liquidez geral, o saldo registado na rubrica “Caixa”, por representar parcela substancial do Ativo Circulante, carece de documentação hábil que comprove integralmente a sua existência material. Assim, eventual ajuste dessa rubrica poderá impactar de forma expressiva o resultado positivo ora apurado.

Quanto ao Passivo Circulante, observou-se redução no montante de R\$ 31.033,00 entre agosto e outubro de 2025, concentrada, sobretudo, nas rubricas “Impostos e Contribuições a Pagar”, “Empréstimos com Terceiros de Curto Prazo” e “Fornecedores”.

Dessa forma, no mês de outubro de 2025, constata-se que as Recuperandas apresentaram resultado positivo de capital de giro líquido, refletindo, em termos formais, equilíbrio entre os ativos de curto prazo e as obrigações exigíveis no mesmo horizonte temporal. Todavia, tal equilíbrio permanece fortemente influenciado pelo expressivo saldo contabilizado em rubrica cuja materialidade não se encontra plenamente comprovada, circunstância que recomenda cautela na interpretação do indicador.

V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registados 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 despesa financeira.

No quadro abaixo, apresentam-se os resultados apurados para os meses de agosto, setembro e outubro de 2025, obtidos pela

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “Disponível”, apresentados com valores positivos:

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DISPONÍVEL	2.184.460	2.267.200	2.419.249
FORNECEDORES	- 78.173	- 74.347	- 70.520
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.480	- 1.480	- 1.480
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 109.439	- 109.439	- 109.439
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 2.046.321	- 2.042.668	- 2.039.016
DÍVIDA ATIVA	- 50.953	39.266	198.794
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 38.107	- 37.254	- 35.578
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.358	- 11.475	- 11.366
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 199.674	- 196.942	- 175.173
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	249.139	245.671	222.116
TOTAL	300.092	206.405	23.322

Em outubro de 2025, a dívida financeira líquida totalizou **R\$ 23.322,00**, registando expressiva redução de R\$ 276.770,00 em relação a agosto de 2025.

Conforme mencionado na apuração dos índices anteriores, a comprovação do saldo existente na rubrica “Caixa” revela-se elemento fundamental para a validação dos resultados ora apurados, uma vez que, caso tal montante não seja considerado ou venha a ser ajustado, poderá haver majoração significativa do endividamento líquido apurado.

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registou, em outubro de 2025, o montante líquido de **R\$ 198.794,00**, evidenciando acréscimo de R\$ 159.528,00 em relação a setembro de 2025.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** apresentou, em outubro de 2025, o montante de **R\$ 222.116,00**, correspondente às obrigações reconhecidas pelas Devedoras até o referido mês, tendo registado decréscimo de R\$ 23.555,00 no trimestre analisado.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

Pelo exposto, verifica-se que as Recuperandas vêm promovendo **redução progressiva do endividamento líquido**, movimento que, em termos formais, contribui para o **reequilíbrio** da sua **estrutura econômico-financeira**. Ainda assim, recomenda-se a continuidade de políticas voltadas à mitigação do passivo oneroso, de modo a assegurar geração de disponibilidade financeira sustentável para o cumprimento regular das obrigações.

De modo a concluir este ponto, ao se analisar o conjunto dos índices apurados, constata-se que, não obstante a **evolução favorável do capital de giro e da liquidez geral**, tais indicadores permanecem fortemente influenciados pelo expressivo saldo registrado em "bens e numerários". Assim, o **grau de endividamento**, embora **em trajetória de melhoria**, deve ser interpretado com cautela técnica, por ainda refletir um quadro sensível de equilíbrio entre a lucratividade operacional e o endividamento de curto prazo.

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.

No mês de outubro de 2025, o total de receita bruta auferida pelas Recuperandas foi de **R\$ 378.683,00**, após ter atingido o pico trimestral em setembro de 2025, com faturamento de R\$ 456.658,00. No trimestre analisado, observou-se os seguintes valores mensais: R\$ 368.604,00 em agosto/2025, R\$ 456.658,00 em setembro/2025 e R\$ 378.683,00 em outubro/2025, evidenciando variação relevante entre os períodos, com crescimento expressivo em setembro e retração subsequente em outubro.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

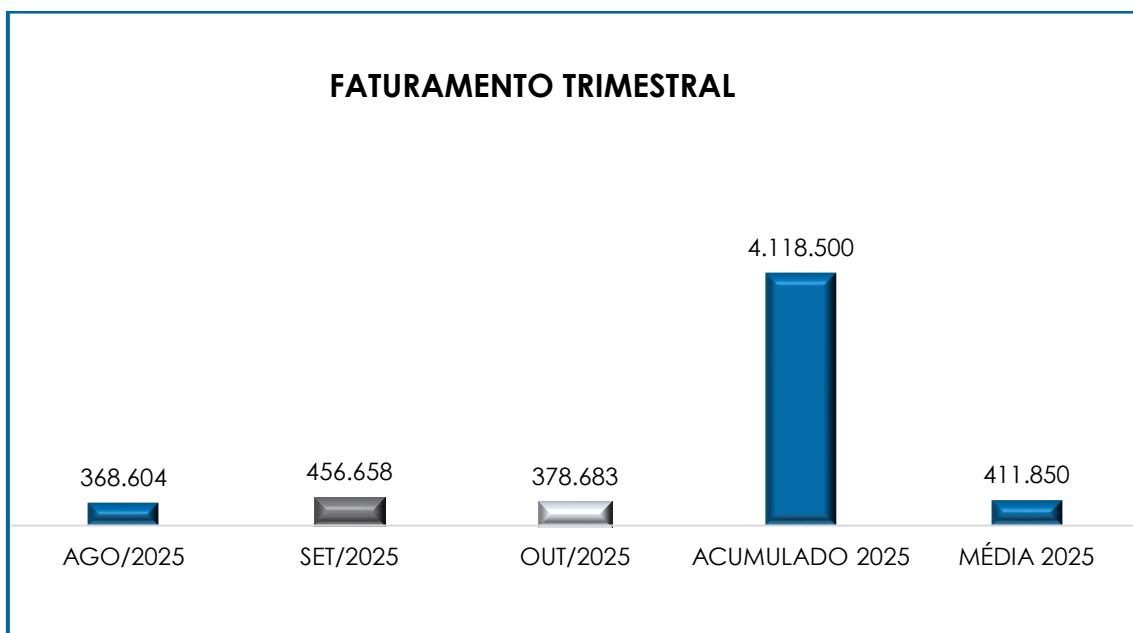
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

No acumulado do exercício de 2025, as Recuperandas totalizaram faturamento de R\$ 4.118.500,00, com média mensal de R\$ 411.850,00, o que denota volume de receitas compatível com a manutenção das atividades operacionais, ainda que sujeito a oscilações mensais.

Abaixo, apresenta-se a representação gráfica do faturamento no trimestre, bem como o acumulado no exercício de 2025 e o faturamento médio anual.



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.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

Abaixo, estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de maio a julho/2025:

ATIVO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
DISPONÍVEL	2.184.460	2.267.200	2.419.249
CLIENTES	793.542	848.032	703.637
ESTOQUES	111.971	111.971	111.971
ATIVO CIRCULANTE	3.089.972	3.227.203	3.234.857
IMOBILIZADO	2.170.292	2.170.292	2.170.292
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.170.292	2.170.292	2.170.292
ATIVO TOTAL	5.260.264	5.397.494	5.405.149

Ao final do mês de outubro/2025, o **Ativo** sofreu um acréscimo no importe de R\$ 7.655,00, registrando saldo final no montante de **R\$ 5.405.149,00**. Em seguida, apresenta-se a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Disponível:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de outubro/2025, o saldo total das disponibilidades era de R\$ 2.419.249,00, com majoração equivalente a R\$ 152.049,00 em relação a setembro/2025, e estava composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “aplicações financeiras”.
- **Clientes:** em outubro/2025, o saldo a receber era de R\$ 703.637,00, registrando decréscimo no importe de R\$ 144.395,00 em relação ao mês anterior, em razão de recebimentos superiores às novas apropriações no período.
- **Estoques:** o saldo do estoque é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição desse grupo de contas refere-se a mercadorias diversas. No período em análise, manteve-se o saldo de R\$ 111.971,00, não se verificando variação em relação aos meses anteriores.
- **Imobilizado:** o referido grupo registrou o montante de R\$ 2.170.292,00 em outubro/2025. Destaca-se que a Recuperanda não registrou

São Paulo
 Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

parcelas mensais de depreciação, motivo pelo qual esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos, sendo esclarecido pelas Recuperandas que não realizam o registro da depreciação por estarem enquadradas no Simples Nacional e não se aproveitarem da despesa.

Contudo, esta Administradora Judicial reforça que não há previsibilidade normativa para a dispensa da contabilização da depreciação, sendo esta necessária para todas as entidades, independentemente do regime tributário, conforme se observa das Normas Brasileiras de Contabilidade, notadamente a NBC TG 27, que trata especificamente dos ativos imobilizados, a NBC TG 01, que versa sobre a redução ao valor recuperável de ativos, bem como a NBC TG – Estrutura Conceitual, que estabelece princípios amplos sobre a escrituração contábil. Ademais, a ausência de aproveitamento tributário não deve ser confundida com a correta escrituração contábil. Assim, esta Administradora Judicial, no exercício do seu múnus fiscalizatório, atua como mera auxiliar do Juízo e submete ao crivo judicial e dos demais interessados a referida **inconformidade contábil**.

Em complemento ao exposto, apresenta-se, abaixo, a tabela com a composição dos bens e valores do grupo Imobilizado:

IMOBILIZADO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	22.800	22.800	22.800
EQUIPAMENTOS	1.145.200	1.145.200	1.145.200
VEÍCULOS	174.292	174.292	174.292
IMÓVEL	828.000	828.000	828.000
ACERVOS ADMINISTRATIVOS	2.170.292	2.170.292	2.170.292
TOTAL	2.170.292	2.170.292	2.170.292

VII.II. PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da sociedade empresária como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

No quadro abaixo, estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do passivo das Recuperandas no período de maio a julho/2025:

PASSIVO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
FORNECEDORES	- 78.173	- 74.347	- 70.520
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 38.107	- 37.254	- 35.578
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.358	- 11.475	- 11.366
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 199.674	- 196.942	- 175.173
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.480	- 1.480	- 1.480
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 2.046.321	- 2.042.668	- 2.039.016
PASSIVO CIRCULANTE	- 2.375.112	- 2.364.165	- 2.333.132
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 109.439	- 109.439	- 109.439
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 109.439	- 109.439	- 109.439
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 20.000	- 20.000	- 20.000
RESULTADOS ACUMULADOS	- 1.973.887	- 1.973.887	- 1.973.887
PASSIVO TOTAL	- 4.478.439	- 4.467.492	- 4.436.458,00

Em outubro/2025, o saldo do **Passivo** totalizou **R\$ 4.436.458,00**, registrando decréscimo de R\$ 41.981,00 em relação a agosto/2025. A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos principais grupos de contas do passivo e das respetivas variações no período.

- **Financiamentos a curto prazo:** ao final do mês de outubro/2025, este grupo sumarizou **R\$ 2.039.016,00**, registrando redução de R\$ 7.305,00 no trimestre analisado, conforme demonstrado no quadro abaixo:

FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
BRADESCO PRONAMPE 14970262	- 166.915	- 166.915	- 166.915
CAPITAL DE GIRO BANCO DO BRASIL	- 319.626	- 319.626	- 319.626
CAPITAL DE GIRO CAIXA FEDERAL	- 48.576	- 48.576	- 48.576
CAPITAL DE GIRO BRADESCO 23719317882	- 780.095	- 780.095	- 780.095
CREDITO BANCARIO SICREDI C221316295	- 102.071	- 98.418	- 94.766
BRADESCO CAPITAL DE GIRO	- 480.075	- 480.075	- 480.075
BRADESCO PRONAMP	- 53.196	- 53.196	- 53.196
CAIXA FEDERAL CAP GIRO	- 95.768	- 95.768	- 95.768
TOTAL	- 2.046.321	- 2.042.668	- 2.039.016

- **Obrigações fiscais:** este subgrupo abrange as obrigações tributárias inerentes à operação das Recuperandas, tendo

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

registado saldo de **R\$ 175.173,00** em outubro/2025, evidenciando decréscimo de R\$ 24.501,00 em relação a agosto/2025.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contemplam todas as obrigações perante Colaboradores e Sócios, tais como salários, férias, pró-labore e encargos correlatos.

Em outubro/2025, o montante devido totalizou **R\$ 46.944,00**, registrando redução de R\$ 2.521,00 no trimestre analisado. As obrigações com os colaboradores estavam distribuídas da seguinte forma no período:

GASTOS COM COLABORADORES	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 33.541	- 32.688	- 31.012
RETIRADA PRÓ-LABORE A PAGAR	- 3.215	- 3.215	- 3.215
CRÉDITO CONSIG. TRABALHADOR	-	-	-
RETIRADA PRÓ-LABORE A PAGAR	- 1.351	- 1.351	- 1.351
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	- 38.107	- 37.254	- 35.578
F.G.T.S. A RECOLHER	- 5.278	- 5.270	- 5.031
I.N.S.S. A RECOLHER	- 5.005	- 5.127	- 5.280
CONTR ASSISNTENCIAL A RECOLHER	- 260	- 260	- 260
CONTR CONFEDERATIVA A RECOLHER	- 648	- 651	- 627
I.N.S.S. A RECOLHER	- 167	- 167	- 167
OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS	- 11.358	- 11.475	- 11.366
TOTAL	- 49.465	- 48.729	- 46.944

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 etc., não quitados espontaneamente pela Empresa.

Com relação à dívida tributária da Recuperanda, está representada conforme composição abaixo, seguida da análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
F.G.T.S. A RECOLHER	- 5.278	- 5.270	- 5.031
I.N.S.S. A RECOLHER	- 5.005	- 5.127	- 5.280
CONTR ASSISTENCIAL A RECOLHER	- 260	- 260	- 260
CONTR CONFEDERATIVA A RECOLHER	- 648	- 651	- 627
I.N.S.S. A RECOLHER	- 167	- 167	- 167
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 11.358	- 11.475	- 11.366
ICMS A RECOLHER	- 2.094	- 763	- 807
SIMPLES A RECOLHER	- 38.812	- 45.453	- 40.697
IRRF A RECOLHER	- 13	- 13	- 13
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL	- 151.707	- 136.107	- 119.350
ICMS A RECOLHER	- 2.046	- 2.223	- 5.796
SIMPLES A RECOLHER	- 5.001	- 12.382	- 8.509
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 199.674	- 196.942	- 175.173
TOTAL	- 211.032	- 208.417	- 186.539

A dívida tributária consolidada totalizou **R\$ 186.539,00** em outubro/2025 (valores sem os acréscimos dos encargos legais), demonstrando redução equivalente a R\$ 24.493,00 em relação a agosto/2025.

Do montante total, os **encargos sociais** representaram aproximadamente 6% da dívida tributária consolidada, enquanto as **demais obrigações tributárias, exigíveis a curto e longo prazos**, corresponderam a cerca de 94% do débito total.

A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentam situação que demanda comentário específico.

- Encargos sociais:** em outubro/2025, o grupo dos encargos sociais apresentou saldo de R\$ 11.366,00, registrando ligeira redução no período, em razão de pagamentos que se mostraram compatíveis com os novos provisionamentos, mantendo-se, assim, em patamar relativamente estável ao longo do trimestre.

- Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, este subgrupo apresentou decréscimo de R\$ 24.501,00 entre agosto e outubro/2025,

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

encerrando o período com saldo de R\$ 175.173,00. Tal comportamento decorre, principalmente, da redução progressiva do saldo vinculado ao parcelamento do Simples Nacional, que passou de R\$ 151.707,00 em agosto para R\$ 119.350,00 em outubro de 2025.

Por fim, cumpre ressaltar que os valores ora apresentados possuem natureza extraconcursal, sendo necessário e esperado que as Recuperandas adotem medidas efetivas para o adimplemento das dívidas já reconhecidas, bem como para o adequado gerenciamento das novas obrigações assumidas, de modo a evitar a recomposição do passivo tributário ao longo dos períodos subsequentes.

IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** 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 demonstração do resultado do exercício deve ser elaborada em obediência ao princípio do "regime de competência". Por meio dessa 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 das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025
RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	315.506	324.024	288.391

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	53.098	132.634	90.292
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	368.604	456.658	378.683
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 43.813,66	- 57.835,21	- 49.205,98
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 43.814	- 57.835	- 49.206
RECEITA LÍQUIDA	324.790	398.823	329.477
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	87%	87%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 144.529	- 141.113,24	- 166.505,57
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	180.262	257.710	162.971
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	49%	56%	43%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 19.348	- 18.574,66	- 21.520,74
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 79.485	- 82.458	- 90.321
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 5.278	- 5.270	- 5.031
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 6.268	- 2.986	- 7.141
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	69.883	148.421	38.957
DESPESAS FINANCEIRAS	- 313	- 244	- 269
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	69.570	148.177	38.689
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	69.570	148.177	38.689

Ao analisar o demonstrativo acima, observa-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 38.689,00** em outubro/2025, registrando redução no importe de R\$ 109.488,00 em comparação ao mês anterior. Importa mencionar que, em setembro/2025, o resultado líquido apurado havia totalizado R\$ 148.177,00. A seguir, apresenta-se o detalhamento das principais rubricas que compuseram a DRE no período analisado:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta foi composta integralmente pela venda de mercadorias no mercado interno, totalizando R\$ 378.683,00 em outubro/2025, registrando retração de aproximadamente 17% em relação ao mês anterior.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 49.206,00 em outubro/2025, evidenciando redução de cerca de 15% em comparação com setembro/2025.
- **Custos das mercadorias vendidas:** totalizaram R\$ 166.506,00 em outubro/2025, registrando acréscimo de R\$ 25.393,00 em relação ao mês anterior.

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

- **Despesas administrativas:** em outubro/2025, o dispêndio total foi de R\$ 21.521,00, registrando acréscimo de R\$ 2.946,00 no período analisado, abrangendo gastos necessários à manutenção das atividades das Recuperandas, tais como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.
- **Despesa direta com pessoal e encargos sociais:** o referido grupo totalizou, em outubro/2025, R\$ 90.321,00, evidenciando acréscimo de aproximadamente 9% em relação ao mês anterior.
- **Despesas financeiras:** em outubro/2025, as despesas financeiras somaram R\$ 269,00, compostas essencialmente por juros e tarifas bancárias, mantendo-se em patamar reduzido e estável ao longo do trimestre.

Por fim, consigna-se que as Recuperandas encerraram o mês de outubro/2025 com lucro contábil no importe de R\$ 38.689,00. Ressalta-se, contudo, a necessidade de manutenção das estratégias voltadas à contenção de custos, deduções e despesas, bem como ao fortalecimento do faturamento, de modo a assegurar a geração de resultados positivos e sustentáveis nos períodos subsequentes.

X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pelas Recuperandas, o quadro de **colaboradores**, em **setembro/2025**, era composto por **34 (trinta e quatro) colaboradores**, tendo sido verificada a ocorrência de **3 (três) desligamentos no período subsequente**, de modo que, em **outubro/2025**, o quadro funcional totalizou **31 (trinta e um) colaboradores**. Com relação aos gastos com a **Folha de Pagamento**, em outubro/2025, totalizaram o montante de **R\$ 90.619,00**, estando compostos majoritariamente pelos dispêndios com despesas diretas com pessoal (aproximadamente 94%), bem como pelos encargos sociais (cerca de 6%).

No que tange ao desempenho operacional, o **EBITDA** apresentou **resultado positivo** ao longo do trimestre analisado, com destaque

São Paulo
 Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

para **setembro/2025**, no qual atingiu o montante de **R\$ 151.407,00**. Em **outubro/2025**, contudo, verificou-se retração do indicador para **R\$ 46.099,00**, refletindo a redução da Receita Operacional Bruta, bem como a elevação dos custos de produção/serviços e das despesas com pessoal, circunstâncias que comprimiram a margem operacional no período (12% da Receita Operacional Bruta).

No que se refere aos índices de solvência, observa-se que a **Liquidez Geral** permaneceu em patamar considerado satisfatório, atingindo **2,21** em **outubro/2025**, em trajetória de majoração contínua no trimestre (2,12 em agosto/2025; 2,18 em setembro/2025; e 2,21 em outubro/2025), indicando, em termos formais, que os ativos totais das Recuperandas seriam suficientes para cobrir o total das obrigações exigíveis. Todavia, consigna-se que tal leitura deve ser realizada com cautela técnica, na medida em que o saldo registrado na rubrica “Caixa” apresenta materialidade relevante, sem comprovação documental hábil nos autos, podendo eventual ajuste ocasionar alterações expressivas nos índices apurados.

O índice de **Capital de Giro Líquido**, por sua vez, manteve-se **positivo e satisfatório**, alcançando **R\$ 901.725,00** em **outubro/2025**, evidenciando que o Ativo Circulante permaneceu superior ao Passivo Circulante no trimestre. Observou-se, ainda, redução do Passivo Circulante no montante de R\$ 31.033,00 entre agosto e outubro/2025, concentrada, sobretudo, nas rubricas “Impostos e Contribuições a Pagar”, “Empréstimos com Terceiros de Curto Prazo” e “Fornecedores”, o que contribuiu para a melhoria formal do indicador.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, em **outubro/2025**, a dívida financeira líquida totalizou **R\$ 23.322,00**, registrando expressiva redução de R\$ 276.770,00 em relação a agosto/2025, evidenciando evolução favorável na posição financeira líquida das Recuperandas. Não obstante, reitera-se que a validação plena de tal resultado permanece condicionada à comprovação material do saldo em “Caixa”, haja vista o

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

potencial impacto de eventual reclassificação ou ajuste sobre a dívida líquida apurada.

No tocante ao **Faturamento**, o total de receita bruta auferida pelas Recuperandas em **outubro/2025** foi de **R\$ 378.683,00**, após pico trimestral em setembro/2025, quando atingiu R\$ 456.658,00. No acumulado do exercício de 2025, as Recuperandas totalizaram faturamento de R\$ 4.118.500,00, com média mensal de R\$ 411.850,00, demonstrando manutenção da capacidade de geração de receitas, embora sujeita a oscilações relevantes entre os meses.

Em relação à **Dívida Tributária**, a dívida consolidada totalizou **R\$ 186.539,00** em **outubro/2025** (valores sem os acréscimos dos encargos legais), registando redução de R\$ 24.493,00 em comparação a agosto/2025, com decréscimo associado, principalmente, à redução do saldo do parcelamento do Simples Nacional. Ressalta-se, por oportuno, que tais obrigações possuem natureza extraconcursal, sendo necessário o contínuo gerenciamento das novas obrigações assumidas, bem como a adoção de medidas efetivas para o adimplemento das dívidas já reconhecidas.

No que se refere à **Demonstração do Resultado do Exercício**, apurou-se **lucro contábil de R\$ 38.689,00 em outubro/2025**, registando redução de R\$ 109.488,00 em relação a setembro/2025, movimento explicado, principalmente, pela retração do faturamento e pela elevação dos custos de produção/serviços e das despesas operacionais, o que comprimiu o resultado do período.

Do exposto, para a superação da crise econômico-financeira, recomenda-se que as Recuperandas mantenham estratégias voltadas à alavancagem e estabilização do faturamento, aliadas ao rigoroso controle dos custos de produção/serviços e das despesas administrativas e com pessoal, de modo a preservar a geração de caixa operacional e assegurar

São Paulo

Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

Campinas

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

Curitiba

Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

condições para o regular cumprimento das obrigações, inclusive de natureza extraconcursal.

Por fim, ressalta-se que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes aos meses de setembro e outubro de 2025, bem como em demais documentos colhidos, permanecendo a documentação suporte disponível para consulta mediante agendamento prévio com esta Auxiliar do Juízo.

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

São José do Rio Preto (SP), 20 de janeiro de 2026.

Brasil Trustee Administração Judicial
 Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
 OAB/SP 268.409

Fernando Pompeu Luccas
 OAB/SP 232.622

Djavan de Alcântara Lima
 CRC/SP 311.745

São Paulo
 Av. Marques de São Vicente, 576, 20º andar
 SI. 2008 CEP 01139-000 F. 11 3258-7363

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

Curitiba
 Rua Francisco Rocha, 198
 CEP 80420-130 F. 41 3891-1571