

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE
COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA
2ª, 5ª E 8ª 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

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

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 | 6 |
| III.IV. QUADRO SOCIETÁRIO | 7 |
| IV. EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)..... | 8 |
| V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL | 9 |
| V.I. LIQUIDEZ GERAL | 10 |
| V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO | 11 |
| V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO..... | 12 |
| VI. FATURAMENTO | 14 |
| VI.I. RECEITA BRUTA | 14 |
| VII. BALANÇO PATRIMONIAL..... | 15 |
| VII.I. ATIVO | 15 |
| VII.II. PASSIVO..... | 17 |
| VII.III. PASSIVO CONCURSAL..... | 20 |
| VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA | 20 |
| IV. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 21 |
| X. CONCLUSÃO | 24 |

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

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **setembro/2024**, 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

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 Francisco Rocha, 198, Batel
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.

O Grupo Cláudia apresentou um faturamento médio mensal de R\$ 377.933,00, no período de janeiro a setembro/2024.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

No mês de **setembro/2024**, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **37 colaboradores**, dos quais todos encontravam-se ativos e executando suas atividades normalmente.

Em complemento, segue tabela demonstrativa dos colaboradores no trimestre:

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

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

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

| COLABORADORES | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|
| ATIVOS | 34 | 36 | 37 |
| ADMITIDOS | 4 | 1 | - |
| DEMITIDOS | - | 2 | - |
| TOTAL | 38 | 37 | 37 |

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

As despesas com pessoal apuradas no trimestre estão demonstradas na tabela abaixo:

| FOLHA DE PAGAMENTO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 | ACUM/2024 |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO | - | 1.776 | 1.503 | 5.892 |
| FÉRIAS | 4.934 | 2.356 | 4.769 | 32.698 |
| SALÁRIOS E ORDENADOS | 62.038 | 73.602 | 67.097 | 587.052 |
| DESPESAS COM PESSOAL | 66.972 | 77.734 | 73.370 | 625.642 |
| F.G.T.S. | 5.048 | 5.230 | 5.106 | 44.561 |
| I.N.S.S. | - | 11 | - | - |
| ENCARGOS | 5.048 | 5.219 | 5.106 | 44.561 |
| TOTAL | 72.020 | 82.953 | 78.476 | 670.202 |

Verificou-se que os **gastos com a folha de pagamento** totalizaram, em **setembro/2024**, o montante de **R\$ 78.476,00**, estando composto majoritariamente pelos dispêndios com despesas com pessoal (93%), bem como pelos encargos sociais (7%).

Quanto aos **encargos sociais**, em **setembro/2024**, constatou-se despesas no importe de **R\$ 5.106,00**, sendo composta por FGTS.

Quanto aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, após análise dos Demonstrativos Contábeis da Recuperanda, foi possível verificar o seguinte:

| COLABORADORES | |
|------------------------------|----------------|
| Pagamentos | SETEMBRO |
| SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR | 62.499 |
| DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO | 1.388 |
| FÉRIAS | 4.381 |
| VALE TRANSPORTE | 444 |
| TOTAL | 131.210 |

Quanto aos **prestadores de serviço**, em **setembro/2024**, constatou-se despesas no importe de **R\$ 5.792,00**.

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 | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 | ACUM/2024 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| CLAUDIA CRISTINA DE SOUZA SILVA | 2.832 | 2.832 | 2.832 | 25.488 |
| PRÓ-LABORE | 3.215 | 3.215 | 3.215 | 28.935 |
| IRRF S/ PRÓ-LABORE | - 354 | - 354 | - 354 | - 1.561 |
| INSS S/ PRÓ-LABORE | - 29 | - 29 | - 29 | - 1.886 |
| CELSO ALVES DA SILVA | 1.257 | 1.257 | 1.257 | 11.310 |
| PRÓ-LABORE | 1.412 | 1.412 | 1.412 | 12.708 |
| IRRF S/ PRÓ-LABORE | - | - | - | - |
| INSS S/ PRÓ-LABORE | - 155 | - 155 | - 155 | - 1.398 |
| PRÓ-LABORE | 4.627 | 4.627 | 4.627 | 41.643 |
| ENCARGOS | - 538 | - 538 | - 538 | - 4.845 |
| LÍQUIDO | 4.089 | 4.089 | 4.089 | 36.798 |

Destaca-se que o sócio **WILIAN ALVES DA SILVA**, sendo sócio administrador com participação de 100% da empresa WORK TECIDOS PROFISSIONAIS LTDA **não** apresentou retiradas de pró-labore no período analisado. Ainda que, conforme informado pelo contador responsável, a recuperanda está com CNPJ ativo, mas não possui atividades.

Quanto aos pagamentos, as Recuperandas realizaram adimplementos no valor de R\$ 1.257,00, em 06/09/2024 pela PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA e R\$ 3.215,00 em 06/09/2024 pela CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA, conforme comprovantes apresentados.

III.IV. QUADRO SOCIETÁRIO

Em consulta à Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), realizada em 11/11/2024, bem como do Contrato Social e das informações da situação cadastral perante a Receita Federal do Brasil, verificou-se que o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 40.000,00, distribuído da seguinte forma:

| QUADRO SOCIETÁRIO | | |
|---|---------------|-------------|
| CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA - CNPJ 04.379.344/0001-04 RUA ANTÔNIO SEBASTIÃO DA SILVA, 190, JARDIM DAS FLORES - CEP 19200-000 - PIRAPOZINHO/SP | | |
| SÓCIOS | TOTAL | PERCENTUAL |
| CLÁUDIA CRISTINA DE SOUZA SILVA | 10.000 | 100% |
| TOTAL | 10.000 | 100% |
| PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA - CNPJ 08.463.719/0001-70 RUA ANTÔNIO SEBASTIÃO DA SILVA, 221, JARDIM DAS FLORES - CEP 19200-000 - PIRAPOZINHO/SP | | |
| SÓCIOS | TOTAL | PERCENTUAL |
| CELSO ALVES DA SILVA | 10.000 | 100% |
| TOTAL | 10.000 | 100% |
| WORK TECIDOS PROFISSIONAIS LTDA - CNPJ 30.865.832/0001-31 RUA JOSÉ DE ALENCAR, 436, CENTRO - CEP 19200-000 - PIRAPOZINHO/SP | | |
| SÓCIOS | TOTAL | PERCENTUAL |
| WILIAN ALVES DA SILVA | 20.000 | 100% |
| TOTAL | 20.000 | 100% |
| CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO | 40.000 | 100% |

Em complemento, informa-se que foi identificada por esta Auxiliar a existência de uma empresa que atuava no mesmo ramo, em nome de WILLIAN ALVES DA SILVA, localizada em PRESIDENTE PRUDENTE/SP, 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 Francisco Rocha, 198, Batel
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

cuja situação cadastral, conforme informação constante na Receita Federal do Brasil é "baixada", conforme indicado a seguir:

| EMPRESA | CNPJ | LOCAL | STATUS |
|---|--------------------|--------------------------|----------------------|
| WORK ARMARINHOS DE PRESIDENTE PRUDENTE LTDA | 40.517.075/0001-69 | PRESIDENTE PRUDENTE - SP | BAIXADA – 07/01/2022 |

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 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.

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/2022 | set/2022 | ACUM/2022 | |
|--|----------|----------|-----------|------------|
| | ago/2022 | set/2022 | ACUM/2022 | |
| | 4 | 4 | 4 | |
| (=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 452.575 | 375.534 | 381.729 | 3.401.394 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA | -50.488 | -42.390 | -44.082 | -382.424 |
| (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 402.087 | 333.144 | 337.647 | 3.018.969 |
| (-) CUSTOS | - | -134.912 | -134.152 | -1.193.987 |
| (=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 270.444 | 198.232 | 203.495 | 1.824.982 |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | -97.830 | -111.755 | -109.394 | -875.678 |
| (=) EBITDA | 172.614 | 86.477 | 94.101 | 949.304 |
| (=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 38% | 23% | 25% | 28% |

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

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **lucro operacional** no mês de **setembro/2024** no importe de **R\$ 94.101,00**, considerando que os montantes de receitas operacionais foram suficientes para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à operação. Ademais, destaca-se a progressão do resultado de 9% no mês de **setembro/2024**, se comparado ao mês anterior, o equivalente a R\$ 94.101,00, decorrente do aumento das receitas e redução das despesas.

Do exposto, no mês em análise, as Recuperandas demonstraram possuir rentabilidade operacional suficiente para a absorção de todos os custos e despesas necessários à manutenção do negócio, devendo as Empresas manterem as estratégias de alavancagem do seu faturamento, bem como o controle dos custos e despesas.

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.

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.

São Paulo

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

Campinas

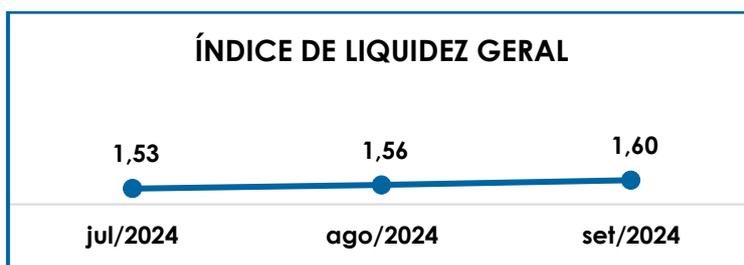
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

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

V.I. LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade da Devedora de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. 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 **setembro/2024**, o índice de liquidez geral totalizou **R\$ 1,60**, aumento de R\$ 0,04 em comparação ao mês de anterior.

Os indicadores de solvência, em **setembro/2024**, foram obtidos pela divisão do “ativo circulante” e “ativo não circulante”, na monta de **R\$ 4.218.310,00**, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de **R\$ 2.635.854,00**.

Importante ressaltar que para apuração deste índice são utilizados os saldos das rubricas que constam nos demonstrativos contábeis, contudo insta mencionar que a rubrica “caixa” (que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas) demonstra o saldo, em setembro/2024, de R\$ 1.138.468,00, valor que não pode ser atestado sua veracidade, visto que não há nenhum documento que permita tal comprovação.

Por fim, é certo afirmar que o índice permaneceu satisfatório, mesmo quando considerados os ativos de longo prazo, tendo em vista que para cada **R\$ 1,00** de dívida havia **R\$ 1,60** de disponibilidades para

quitação dessas dívidas a curto e longo prazos. **Referido índice poderá sofrer expressiva alteração em decorrência do saldo registrado na rubrica “caixa”, conforme mencionado acima.**

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 | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DISPONÍVEL | 1.060.112 | 1.110.343 | 1.139.875 |
| CLIENTES | 854.591 | 864.812 | 915.981 |
| ESTOQUES | 102.622 | 102.622 | 102.622 |
| ATIVO CIRCULANTE | 2.017.325 | 2.077.778 | 2.158.479 |
| FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | -2.155.996 | -2.145.047 | -2.134.099 |
| OBRIGACOES FISCAIS | -357.683 | -340.890 | -342.582 |
| OBRIGACOES SOCIAS TRABALHISTAS | -11.649 | -11.696 | -11.884 |
| OUTRAS OBRIGACOES A PAGAR | -38.149 | -40.122 | -37.849 |
| PASSIVO CIRCULANTE | -2.563.477 | -2.537.756 | -2.526.414 |
| TOTAL | -546.152 | -459.978 | -367.936 |

No mês em análise, os resultados do **CGL** mantiveram-se **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando que o “ativo circulante” era inferior ao “passivo circulante” no período.

No que tange às variações, em **setembro/2024** houve majoração de 4% no “ativo circulante”, o equivalente a R\$ 80.701,00, em razão, principalmente, do acréscimo ocorrido em “Clientes” (R\$ 51.169,00).

Conforme relatado na apuração do índice anterior, o saldo registrado na rubrica “caixa”, pelo fato de representar 53% do ativo

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

circulante, uma vez não comprovada sua existência poderá aumentar, de forma expressiva, o resultado negativo e insatisfatório indicado acima.

Quanto ao “passivo circulante”, por sua vez, houve redução inferior a 1%, o equivalente a R\$ 11.342,00, em especial pela redução no valor devido às “FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO” (R\$ 10.948,00), dentre outras ocorrências de menor porte.

Logo, no mês de **setembro/2024**, tem-se que a Recuperanda necessitava recorrer a outras fontes de recursos, tendo em vista que os resultados do capital de giro líquido foram negativos no trimestre apresentado, refletindo o desequilíbrio entre a lucratividade, representada pelos “ativos circulantes” em relação ao endividamento a curto prazo, equivalente ao “passivo circulante”.

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 registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

No quadro abaixo, se apresenta os resultados de **setembro/2024** que, por sua vez, foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível”, apresentados com valores positivos.

| ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DISPONIVEL | 1.059.412 | 1.109.543 | 1.138.975 |
| FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | -2.155.996 | -2.145.047 | -2.134.099 |
| OUTRAS OBRIGACOES A PAGAR | -38.149 | -40.122 | -37.849 |
| EMPRÉSTIMOS BANCO | -109.439 | -109.439 | -109.439 |
| DÍVIDA ATIVA | -1.244.172 | -1.185.065 | -1.142.412 |
| OBRIGACOES FISCAIS | -357.683 | -340.890 | -342.582 |
| OBRIGACOES SOCIAS TRABALHISTAS | -11.649 | -11.696 | -11.884 |

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

| | | | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA | -369.333 | -352.587 | -354.466 |
| TOTAL | -1.613.505 | -1.537.652 | -1.496.879 |

Em **setembro/2024**, a dívida financeira líquida sumarizou **R\$ 1.496.879,00**, com minoração no importe de R\$ 40.773,00, em relação ao mês anterior.

Conforme mencionado na apuração dos índices anteriores, a comprovação do saldo existente na rubrica “caixa” será fundamental para validação dos resultados apurados, uma vez que, caso não seja considerado, haverá expressiva majoração do resultado apresentado acima.

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante líquido de **R\$ 1.142.412,00**, em setembro/2024, de modo que registrou um decréscimo de R\$ 42.653,00, representando 76% do endividamento total da Companhia.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou o valor total de **R\$ 354.466,00**, representando 24% de obrigações reconhecidas pelas Devedoras até o mês de setembro/2024, e registrando evolução de R\$ 1.880,00 em comparação ao mês anterior.

Quanto aos pagamentos e utilização de créditos tributários realizados no período, tem-se que a Recuperanda alcançou a quantia de R\$ 81.955,00, conforme demonstrado abaixo:

| ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO - PAGAMENTOS | set/2024 |
|---|-----------------|
| OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR | 38.365 |
| DÍVIDA ATIVA | 38.365 |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS | 32.048 |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS | 11.541 |
| DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA | 43.589 |
| TOTAL | 81.955 |

Pelo exposto, tem-se que a Recuperanda deve trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que, ao longo dos

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

meses seguintes reverta o seu quadro econômico desfavorável, gerando disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

De modo a concluir esse ponto, ao apresentar todos os índices da análise contábil, foi possível verificar que o **capital de giro líquido** e **grau de endividamento** da Companhia se mostraram **negativos** e **insatisfatórios** no trimestre, refletindo o desequilíbrio momentâneo entre a lucratividade, representada pelos ativos circulantes, frente ao endividamento a curto prazo, composto pelos passivos circulantes.

Por outro lado, os indicadores de **liquidez geral** findaram o mês de **setembro/2024** com resultados satisfatórios.

Ademais, destaca-se que as contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item "VIII.II. Passivo" e o montante do débito tributário será tratado no Item "IX. Dívida Tributária".

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.

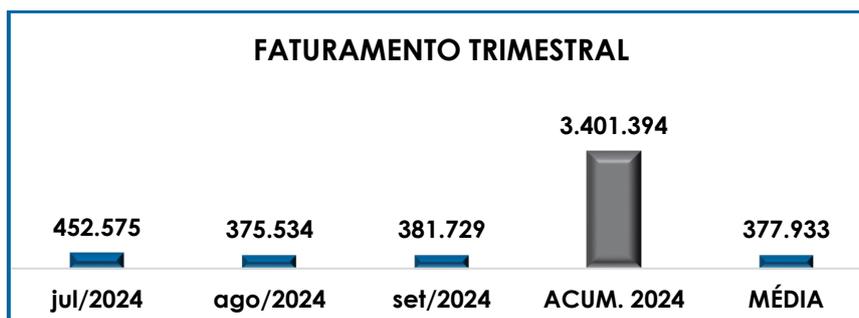
VI.I. RECEITA BRUTA

O total de receita bruta auferida pelas Recuperandas, em **setembro/2024**, foi de **R\$ 381.729,00**, com progressão de 2% no período. Abaixo, segue representação gráfica do faturamento no trimestre, bem como o acumulado no exercício e o faturamento médio em 2024:

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



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.

Abaixo, estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de julho a setembro/2024:

| ATIVO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|
| DISPONÍVEL | 1.060.112 | 1.110.343 | 1.139.875 |
| CLIENTES | 854.591 | 864.812 | 915.981 |
| ESTOQUES | 102.622 | 102.622 | 102.622 |
| ATIVO CIRCULANTE | 2.017.325 | 2.077.778 | 2.158.479 |
| IMOBILIZACOES TECNICAS | 2.059.832 | 2.059.832 | 2.059.832 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.059.832 | 2.059.832 | 2.059.832 |
| TOTAL | 4.077.157 | 4.137.610 | 4.218.310 |

Ao final do mês de **setembro/2024**, o acréscimo do **Ativo** foi de 1%, alcançando a monta de **R\$ 4.218.310,00**. Em seguida, apresenta-se a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 51% do Ativo total da Empresa, e sumarizou R\$ 2.158.479,00 em **setembro/2024**, com acréscimo de R\$ 80.701,00, se comparado ao mês de agosto/2024.

- **Disponível:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de **setembro/2024**, o saldo total das disponibilidades era de **R\$ 1.139.875,00**, com majoração equivalente a R\$ 29.532,00, e estava composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “Aplicação Financeira”.

Ademais, insta consignar que o saldo registrado na rubrica “caixa” (superior a R\$ 1 milhão), e diante da não comprovação da existência desse recurso financeiro, não permite validar que os demonstrativos contábeis refletem efetivamente a situação financeira das Recuperandas.

- **Clientes:** em **setembro/2024**, o saldo a receber era de **R\$ 915.981,00**, com aumento de 6% 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 é referente a estoque de mercadorias diversas. No período em análise manteve o saldo de R\$ 102.622,00.
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram **R\$ 2.059.832,00** em **setembro/2024**.
- **Imobilizado:** o referido grupo registrou o montante de **R\$ 2.059.832,00** em **setembro/2024**. Destaca-se que a recuperanda **não** registrou parcelas mensais de depreciação. Esta auxiliar do juízo buscará esclarecimentos referente ao motivo não haver depreciação no período e irá apresentar nos próximos relatórios.

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

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

| IMOBILIZADO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| MÓVEIS E UTENSÍLIOS | 22.800 | 22.800 | 22.800 |
| EQUIPAMENTOS | 994.000 | 994.000 | 994.000 |
| VEÍCULOS | 215.032 | 215.032 | 215.032 |
| IMÓVEL | 828.000 | 828.000 | 828.000 |
| ACERVOS ADMINISTRATIVOS | 2.059.832 | 2.059.832 | 2.059.832 |
| (-) MÓVEIS E UTENSÍLIOS | - | - | - |
| (-) EQUIPAMENTOS | - | - | - |
| (-) VEÍCULOS | - | - | - |
| (-) IMÓVEL | - | - | - |
| (-) DEPRECIÇÕES DOS ACERVOS ADMINISTRATIVOS | - | - | - |
| TOTAL | 2.059.832 | 2.059.832 | 2.059.832 |

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.

No quadro abaixo, estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do passivo das Recuperandas no período de julho a setembro/2024:

| PASSIVO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | 2.155.996 | 2.145.047 | 2.134.099 |
| OBRIGACOES FISCAIS | 357.683 | 340.890 | 342.582 |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS | 48.318 | 50.338 | 48.253 |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR | 1.480 | 1.480 | 1.480 |
| PASSIVO CIRCULANTE | 2.563.477 | 2.537.756 | 2.526.414 |
| EMPRÉSTIMOS BANCO | 109.439 | 109.439 | 109.439 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 109.439 | 109.439 | 109.439 |

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

| | | | | | | |
|---------------------------|---|------------------|---|------------------|---|------------------|
| CAPITAL SOCIAL REALIZADO | - | 20.000 | - | 20.000 | - | 20.000 |
| SALDO RESULTADO ANUAL | - | 620.671 | - | 620.671 | - | 620.671 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | - | 640.671 | - | 640.671 | - | 640.671 |
| TOTAL | - | 3.313.587 | - | 3.287.866 | - | 3.276.525 |

Em **setembro/2024**, o saldo do **Passivo** perfaz o montante de **R\$ 3.276.525,00**, com redução de R\$ 11.342,00 em relação ao mês anterior. A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em **setembro/2024**, os passivos a curto prazo somavam **R\$ 2.526.414,00**, apresentando decréscimo inferior a 1% em relação ao mês anterior.
- **Financiamentos a curto prazo:** sumarizou **R\$ 2.145.047,00** ao final do mês de **setembro/2024**, com minoração de 1% em relação a **agosto/2024**, o equivalente a **R\$ 10.948,00**, conforme demonstrado abaixo:

| FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| BRDESCO PRONAMPE 14970262 | - 166.915 | - 166.915 | - 166.915 |
| CAPITAL DE GIRO BANCO DO BRASIL | - 319.626 | - 319.626 | - 319.626 |
| CRÉDITO BANCARIO SICREDI C321305988 | - 34.507 | - 30.673 | - 26.839 |
| CAPITAL DE GIRO CAIXA FEDERAL | - 48.576 | - 48.576 | - 48.576 |
| CAPITAL DE GIRO BRADESCO 23719317882 | - 1.260.170 | - 1.260.170 | - 1.260.170 |
| SICREDI 121317826 | - 27.551 | - 24.090 | - 20.628 |
| SICREDI 321306933 | - | - | - |
| CRÉDITO BANCARIO SICREDI 0321306941 | - 53.196 | - 53.196 | - 53.196 |
| CRÉDITO BANCARIO SICREDI 0221316295 | - 245.456 | - 241.803 | - 238.151 |
| TOTAL | - 2.155.996 | - 2.145.047 | - 2.134.099 |

- **Obrigações fiscais:** tal subgrupo abrange as obrigações tributárias inerentes à operação da Devedora, com saldo de **R\$ 342.582,00** em **setembro/2024**, demonstrando acréscimo inferior a 1% em comparação com o mês anterior, sendo que todas as rubricas abrangidas serão detalhadas no tópico **"IX. Dívida Tributária"**.
- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros.

Em **setembro/2024**, o montante devido era de **R\$ 48.253,00**, com decréscimo de 4% no período. As obrigações com os funcionários estavam distribuídas da seguinte forma no mês analisado:

| GASTOS COM COLABORADORES | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|---------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR | - 32.197 | - 34.170 | - 31.897 |
| RETIRADA PRÓ-LABORE A PAGAR | - 4.472 | - 4.472 | - 4.472 |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR | - 36.669 | - 38.642 | - 36.369 |
| F.G.T.S. A RECOLHER | - 5.048 | - 5.230 | - 5.106 |
| I.N.S.S. A RECOLHER | - 5.462 | - 5.258 | - 5.629 |
| CONTR ASSISTENCIAL A RECOLHER | - 520 | - 520 | - 520 |
| CONTR CONFEDERATIVA A RECOLHER | - 620 | - 688 | - 629 |
| OBRIGAÇÕES SOCIAS TRABALHISTAS | - 11.649 | - 11.696 | - 11.884 |
| TOTAL | - 48.318 | - 50.338 | - 48.253 |

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes no tópico **“IV.II. Gastos com Colaboradores”**.

- **Outras obrigações a pagar:** destaca-se que apresentou saldo de R\$ 1.480,00 no mês de setembro/2024, referente a as rubricas “assistência contábil a pagar”.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo reúnem os grupos de contas “empréstimos e financiamentos LP”, com saldos de **R\$ 109.439,00** no mês de **setembro/2024**.

Ademais, ressalta-se que as contas não mencionadas não demonstraram variações no período em análise. No tópico **“IX. Dívida Tributária”** todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

Por último, destaca-se que a diferença no período de **setembro/2024** entre o total do **Ativo** de **R\$ 4.218.310,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 3.276.525,00** refere-se ao lucro contábil de **R\$ 941.786,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no exercício de 2024, pois, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” em dezembro/2024.

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

VII.III. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal, momentaneamente é R\$ 2.684.275,00 e, dada a fase processual ainda não é recomendável sua mensuração em separado no Balanço (CPC 00 - Estrutura Conceitual), onde conforme as fases do processo forem evoluindo, a estrutura desse passivo deve ser refletida na contabilidade.

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:

| ENDIVIDAMENTE TRIBUTÁRIO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| F.G.T.S. A RECOLHER | -5.048 | -5.230 | -5.106 |
| I.N.S.S. A RECOLHER | -5.462 | -5.258 | -5.629 |
| OBRIGACOES SOCIAIS TRABALHISTAS | -10.509 | -10.488 | -10.735 |
| SIMPLES A RECOLHER | -50.488 | -42.390 | -44.082 |
| PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL | -307.196 | -298.500 | -298.500 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR | -357.683 | -340.890 | -342.582 |
| TOTAL | -368.193 | -351.378 | -353.317 |

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 353.317,00** em **setembro/2024** (valores sem os acréscimos dos encargos legais), demonstrando uma redução equivalente a R\$ 1.939,00.

Do montante total, os **encargos sociais** equivaliam a 3% da dívida tributária total, enquanto as demais **obrigações tributárias a curto e longo prazos** eram proporcionais a 97% do débito consolidado.

A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentaram alguma situação que necessita ser comentada.

- **Encargos sociais:** em **setembro/2024**, o grupo dos encargos sociais estava composto pelas contas “INSS a recolher”, no valor de R\$ 5.106,00, e “FGTS a recolher”, com o saldo de R\$ 5.629,00, havendo acréscimo geral de 2% no período, em virtude de os novos provisionamentos serem inferiores aos pagamentos.
- **Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, este subgrupo apresentou aumento inferior a 1%, o equivalente a R\$ 1.692,00, findando o período com o saldo consolidado de R\$ 342.582,00.

Quanto aos pagamentos, verificou-se o pagamento do Simples a recolher no valor de R\$ 32.048,00 pela Claudia e R\$ 10.342,00 pela Pruden.

Por fim, importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, sendo necessário e esperado que a Recuperanda busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente, conforme se verificou no trimestre.

IV. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que

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

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:

| DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 | ACUM/2024 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS | 452.575 | 375.534 | 381.729 | 3.401.394 |
| RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 452.575 | 375.534 | 381.729 | 3.401.394 |
| DEDUÇÕES S/VENDAS DE MERCADORIAS | -50.488 | -42.390 | -44.082 | -382.424 |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 402.087 | 333.144 | 337.647 | 3.018.969 |
| % RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 89% | 89% | 88% | |
| CMV MERCADORIAS DIVERSAS | - | -134.912 | - | -1.193.987 |
| RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 270.444 | 198.232 | 203.495 | 1.824.982 |
| % RECEITA OPERACIONAL BRUTO | 60% | 53% | 53% | |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | -97.830 | -111.755 | - | -875.678 |
| DESPESAS TRIBUTÁRIAS | 0 | 0 | -1.752 | -4.509 |
| RECEITA ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO | 172.614 | 86.477 | 92.350 | 944.795 |
| DESPESAS FINANCEIRAS | -262 | -302 | -307 | -3.010 |
| RECEITA ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO | 172.352 | 86.174 | 92.042 | 941.785 |
| RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 172.352 | 86.174 | 92.042 | 941.785 |

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 92.042,00** em **setembro/2024**. Abaixo, segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE nesse período:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta era composta integralmente pela venda de mercadorias no país, somando **R\$ 381.729,00** em **setembro/2024**, registrando uma evolução de 2% no período.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram **R\$ 44.082,00** em **setembro/2024**.
- **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram **R\$ 134.152,00** em **setembro/2024**, apurando decréscimo de 1% no período, referente a compras à vista de mercadoria.
- **Despesas administrativas:** em **setembro/2024**, o dispêndio total foi de **R\$ 109.394,00**, com minoração de R\$ 2.361,00, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.

Destaca-se que a recuperanda concentra todas suas despesas em despesas administrativas, sendo sua maior representatividade gastos com pessoal (salários e ordenados, despesas vale refeição, férias e FGTS) representando 75% do total.

| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | jul/2024 | ago/2024 | set/2024 |
|------------------------------------|----------|----------|----------|
| ASSISTENCIA CONTABIL | 1.480 | 1.480 | 1.480 |
| TELEFONES E TELEFONEMAS | 318 | 659 | 689 |
| CONSUMO DE ÁGUA | 584 | 829 | 1.161 |
| CONSUMO DE ENERGIA | 520 | 381 | 349 |
| DECIMO TERCEIRO SALÁRIO | - | 1.776 | 1.503 |
| DESPESAS CNEICULOS | - | - | 2.384 |
| I.N.S.S. | - | 11 | - |
| DESP.SERVICOS PREST. POR TERCEIROS | 400 | 5.792 | 5.792 |
| FÉRIAS | 4.934 | 2.356 | 4.769 |
| F.G.T.S. | 5.048 | 5.230 | 5.106 |
| FRETES E CARRETOS | 6.296 | 4.820 | 4.216 |
| DESP.C/ASSISTENCIA TECNICA | 183 | - | - |

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

| | | | |
|--|---------------|----------------|----------------|
| DESPESAS C/EQUIPAMENTOS | 388 | - | - |
| MATERIALS DE USO E CONSUMO | 862 | 236 | - |
| RETIRADA PRÓ-LABORE | 3.215 | 3.215 | 3.215 |
| RETIRADA PRÓ-LABORE | 1.412 | 1.412 | 1.412 |
| MATERIALS DE LIMPEZA | - | - | 274 |
| SALARIOS E ORDENADOS | 62.038 | 73.602 | 67.097 |
| DESPESAS VALE REFEIÇÃO | 5.338 | 5.163 | 5.031 |
| DESP. C/ASSOC. COMERCIAL E DE LOJISTAS | 816 | 816 | 914 |
| HONORARIOS ADVOCATICIOS | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| TOTAL | 97.830 | 111.755 | 109.394 |

- **Despesas tributárias:** em **setembro/2024** a recuperanda apresentou saldo de R\$ 1.752,00 referente a “DESPESA COM ICMS”.
- **Despesas financeiras:** em **setembro/2024**, as despesas financeiras somaram **R\$ 307,00**, composta por “juros e despesas bancárias” e “I.O.F”

Por fim, consigna-se que a Recuperanda findou o mês de **setembro/2024** com um lucro contábil na monta de R\$ 92.042,00, de modo que, no acumulado do exercício, perfaz **lucro contábil** de R\$ 941.785,00. Além disso, tem-se que as estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas devem ser mantidas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a proporcionar um resultado positivo nos próximos meses.

X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **Funcionários**, em **setembro/2024**, era de **37 colaboradores**, dos quais 37 encontravam-se ativos e executando suas atividades normalmente.

Com relação aos gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram, em **setembro/2024**, o montante de **R\$ 78.476,00**, estando composto majoritariamente pelos dispêndios com salários e provisões (93%), bem como pelos encargos sociais (7%).

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

Quanto aos pagamentos, foram identificados adimplementos de, aproximadamente, **R\$ 131.210,00**, em **setembro/2024**, considerando os salários, vale transporte, vale refeição, décimo terceiro e férias.

Em relação ao pró-labore, as Recuperandas realizaram adimplementos no valor de R\$ 1.257,00, em 06/09/2024 pela PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA e R\$ 3.215,00 em 06/09/2024 pela CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA, conforme comprovantes apresentados.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** no mês de **setembro/2024**, no importe de **R\$ 94.101,00**, considerando que o montante de receitas operacionais foi suficiente para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à operação.

No que tange ao índice de solvência, tem-se que a **Liquidez Geral** era de **R\$ 1,60** em **setembro/2024**, apresentando condição suficiente e satisfatória, restando evidenciado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazos.

O índice **Capital de Giro Líquido** continuou exibindo resultado **negativo**, sendo que, no mês de setembro/2024, atingiu a monta de **R\$ 367.936,00**, em virtude de o "passivo circulante" ser inferior ao "ativo circulante", denotando o desequilíbrio na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo. Além do mais, destaca-se a redução de 20% no saldo insatisfatório do CGL.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, em **setembro/2024**, a dívida financeira líquida sumarizou R\$ 1.496.879,00. Importante mencionar, que nos períodos analisados ocorreram pagamentos e compensações.

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

Importante ressaltar que para apuração dos índices acima indicados são utilizados os saldos das rubricas que constam nos demonstrativos contábeis, contudo insta mencionar que a rubrica “caixa” (que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas) demonstra o saldo, em setembro/2024, de R\$ 1.138.468,00, valor que não pode ser atestado sua veracidade, visto que não há nenhum documento que permita tal comprovação.

○ **Faturamento Bruto** apurado ao longo de **setembro/2024** foi de **R\$ 381.729,00**, de modo que registrou um acréscimo de 2% no período.

Ademais, ao final de **setembro/2024**, o **Ativo** de **R\$ 4.218.310,00**, e o total do **Passivo** de **R\$ 3.276.525,00**, refere-se ao lucro contábil de **R\$ 941.786,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de 2024, uma vez que, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido” em dezembro/2024, causando a divergência mencionada acima.

Quanto à **Dívida Tributária**, há o registro no importe de **R\$ 353.317,00** em **setembro/2024** (valores sem os acréscimos dos encargos legais).

No que se refere à **Demonstração do Resultado do Exercício**, observou-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 92.042,00** em **setembro/2024**.

Do exposto, para superar a crise econômico-financeira, a Sociedade Empresária deve assegurar a alavancagem de seu faturamento e manter estratégias de redução de custos e despesas, possibilitando, assim, que existam recursos para o adimplemento das dívidas e manutenção das operações comerciais.

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 **setembro/2024**, bem como por outros documentos colhidos com a Gestora Judicial, sendo que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio a 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), 6 de dezembro de 2024.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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