

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE ASSIS/SP**

Processo nº 1004446-24.2019.8.26.0047

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CERVEJARIA MALTA LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES da Recuperanda, nos termos a seguir.

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II – PRÓ- LABORE.....	6
IV - EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	7
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL	11
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	13
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	16
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	18
VI – FATURAMENTO	21
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	23
VII.I – ATIVO	23
VII.II - PASSIVO	32
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	41
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	47
X - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC	52
XI – CONCLUSÃO	54

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

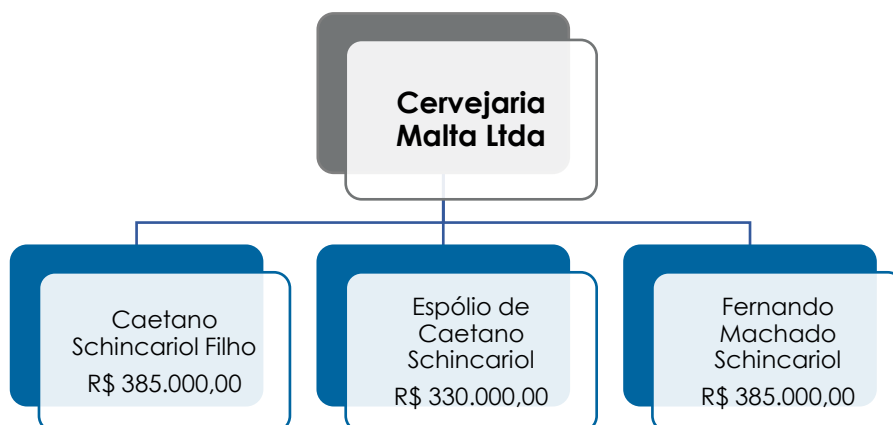
I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório de Atividades da Recuperanda referente ao mês de **dezembro/2021**, conforme determinado no art. 22, inc. II, alínea "c"¹, da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro de colaboradores diretos e indiretos do período;
- c) Analisar sua situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados por ela apresentados.

Cumprido relatar, inicialmente, que a Recuperanda retificou os demonstrativos contábeis de novembro/2021 e, por tal razão, alguns quadros do relatório atual podem sofrer diferenças em relação ao relatório do mês anterior.

II – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Optante pelo regime tributário do **Lucro Real** e com um capital social subscrito de R\$ 1.100.000,00, a Recuperanda apresenta o seguinte quadro societário:



¹ Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: (...) II – na recuperação judicial: (...) c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor;

Insta informar que, com o objetivo de sanar um gargalo operacional na expedição, a Recuperanda alugou um galpão situado à Av. Antonino José de Carvalho, nº 460, Q 385, L01, Portal de São Francisco, em Assis/SP e, conforme consulta realizada, em 17/01/2022, através da Ficha Cadastral Simplificada, disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo, verificou-se que a Recuperanda realizou abertura de filial na data de 07/02/2020, sob CNPJ nº 44.367.522/0007-97.

Contudo, em razão da pandemia da Covid-19 e do processo de regularização da documentação, as operações no referido imóvel se deram apenas em novembro/2020.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.1 – COLABORADORES

Em dezembro/2021, a Recuperanda contava com 260 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 241 colaboradores exerciam suas atividades normalmente, 02 encontravam-se afastados, 01 encontra-se em cárcere e 07 em gozo de férias. Vale destacar, ainda, que 09 colaboradores foram admitidos e ocorreram 05 demissões no período, conforme demonstrado no gráfico abaixo colacionado:

Colaboradores	out/2021	nov/2021	dez/2021
Ativos	218	243	241
Férias	27	5	7
Cárcere	-	1	1
Afastados	6	2	2
Admitidos	5	5	9
Demitidos	7	4	5
Total	256	256	260

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram, no mês de dezembro/2021, o importe de R\$ 963.017,00, sendo R\$ 743.851,00 correspondentes a salários, 13º salário, férias, indenizações e demais benefícios. Outrossim, verificou-se que R\$ 219.166,00 corresponderam aos encargos sociais (INSS e FGTS), os quais representaram 23% do custo total com a folha de pagamento no referido mês em tela.

Destaca-se, abaixo, a composição dos gastos com a folha de pagamento no trimestre:

Folha de Pagamentos	out/2021	nov/2021	dez/2021	Acumul. 2021
Salários	293.181	353.589	317.577	3.492.658
Prêmios e Gratificações	2.672	2.986	3.058	31.049
Horas Extras	26.850	33.824	35.637	318.457
Comissões	80.172	100.120	114.445	905.669
Adic. Periculosidade/Insalubridade/Noturno	1.671	3.038	2.822	25.757
Indenizações	2.822	2.890	2.995	33.971
Aviso Prévio	-	-	964	53.651
Férias	60.154	89.173	70.327	605.647
13º Salário	27.309	46.804	29.717	444.142
Cesta Básica	24.854	-	61.791	310.087
Despesas Com Treinamento	4.298	2.770	2.770	32.312
Despesas De Viagem	74.041	77.002	78.194	925.102
Seguro De Vida	11.745	16.255	14.700	163.459
Outras Despesas De Pessoal	11.633	8.791	8.853	99.015
Despesas com Pessoal	621.403	737.242	743.851	7.448.978
INSS	149.491	189.929	171.426	1.730.008
FGTS	39.110	49.824	47.740	518.543
Encargos Sociais	188.601	239.752	219.166	2.248.551
Total de Folhas de Pagamentos	810.004	976.995	963.017	9.697.529

No período analisado, registra-se que houve minoração de 1% em comparação ao mês anterior, fato justificado pelo decréscimo registrado nas rubricas "salários", "adic. periculosidade/insalubridade/noturno", "férias", "13º salário", "seguro de vida", "INSS" e "FGTS". Em contrapartida, verificou-se majoração em "prêmios e gratificações", "horas

extras", "comissões", "indenizações", "aviso prévio", "cesta básica", "despesas de viagem" e "outras despesas de pessoal".

Outrossim, a Recuperanda permaneceu adimplindo com o pagamento de seus colaboradores, sendo que, no mês em análise, ocorreram pagamentos referentes às "férias", "pensão judicial", "salários" e "rescisões". Insta informar, que se verificou conformidade entre a folha de pagamento disponibilizada e os demonstrativos contábeis.

Em relação aos prestadores de serviços autônomos, constatou-se que, no mês de dezembro/2021, a Sociedade Empresária possuía 10 colaboradores, sumarizando o custo mensal de R\$ 61.568,00, o qual apresentou majoração de 97% comparado ao mês anterior.

Em suma, o valor referente aos gastos com pessoal direto, no mês de dezembro/2021, representou 8% de seu faturamento.

III.II – PRÓ- LABORE

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

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

A seguir, apresenta-se a composição do valor registrado no mês analisado:

Pró-Labore	out/2021	nov/2021	dez/2021	Acumul. 2021
Caetano Schincariol Filho	20.000	20.000	20.000	240.000
Fernando Machado Schincariol	20.000	20.000	20.000	240.000
Total	40.000	40.000	40.000	480.000

Durante o mês, o valor de *pró-labore* permaneceu inalterado, sumarizando a importância de R\$ 40.000,00, quantia correspondente a 0,32% do faturamento bruto apurado.

Ademais, verifica-se que o valor bruto de *pró-labore* acumulado no exercício anual sumarizou a importância de R\$ 480.000,00, valor esse que foi dividido entre os 02 sócios da Recuperanda.

É válido destacar, outrossim, que o valor do *pró-labore* vem sendo adimplido mensalmente.

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

O **EBITDA** corresponde à sigla em inglês que, traduzida para o português, representa "lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização". Por meio de tal índice, é possível visualizar, de forma eficaz, se o operacional de uma organização está sendo rentável ou não.

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

Para a sua aferição não são levados em consideração os gastos tributários, as despesas e as receitas financeiras. Portanto, o **EBITDA**, abaixo elaborado, revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional:

EBITDA	out/2021	nov/2021	dez/2021	Acumul. 2021
Receita operacional bruta	8.291.531	10.603.822	12.536.974	105.451.697
(-) Deduções da receita bruta	- 2.031.063	- 2.604.077	- 3.177.385	- 26.276.419
(=) Receita operacional líquida	6.260.468	7.999.745	9.359.589	79.175.278
(-) Custo dos produtos vendidos	- 5.933.371	- 7.947.070	- 8.195.918	- 76.120.241
(-) Custos das mercadorias vendidas	- 42.067	- 27.578	- 25.669	- 256.472
(=) Lucro bruto	285.031	25.097	1.138.003	2.798.564
(-) Despesas gerais e administrativas	- 647.569	- 712.273	- 744.038	- 7.676.175
(-) Despesas com pessoal	- 810.004	- 976.995	- 963.017	- 9.697.529
(-) Despesas Comerciais	- 703.618	- 907.174	- 884.254	- 7.423.955
(+/-) Outras receitas/despesas operacionais	- 64.991	- 52.011	- 124.718	- 1.086.108
EBITDA	- 1.941.151	- 2.623.356	- 1.578.024	- 23.085.203
% Receita Operacional Bruto	- 31%	- 33%	- 17%	- 366%

Conforme o quadro acima, tem-se que o desempenho operacional da Recuperanda apresentou **prejuízo operacional real** no mês de dezembro/2021, sumarizando o montante de R\$ 1.578.024,00. Tal prejuízo, somado aos déficits anteriores, alcançou **resultado negativo acumulado** na monta de R\$ 23.085.203,00 no exercício de 2021.

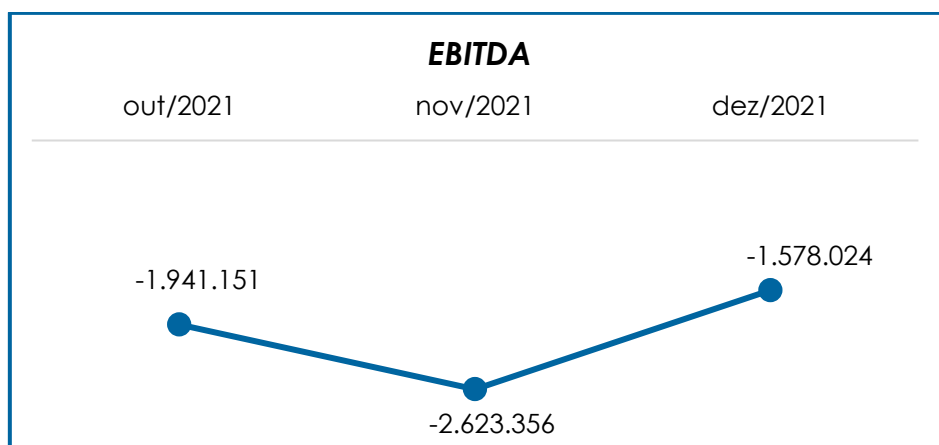
Giza-se, ademais, que, no mês de dezembro/2021, ocorreu uma minoração de 40% no saldo negativo, ou seja, diminuindo o **prejuízo** no **EBITDA** em comparação com o mês anterior. Tal fato é justificado pelo acréscimo de 18% no faturamento bruto, em contrapartida com a minoração vista nas rubricas “custos das mercadorias vendidas”, “despesa com pessoal” e “despesas comerciais”.

Como já relatado em outras circulares, muito embora a Recuperanda possua ativos imobilizados, registra-se que ela permanece não

realizando a contabilização de suas depreciações. Instada a esclarecer tal fato, a Recuperanda informou que decidiu por bem não realizar a contabilização das depreciações.

Contudo, de acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 27)², cada parte que possua custo significativo de um item do ativo permanente imobilizado deve ser depreciada separadamente, sendo o custo de depreciação em cada período reconhecido no resultado do período.

Para melhor entendimento, segue representação gráfica da oscilação do **EBITDA**, no mês analisado:



Cabe mencionar, outrossim, que as “deduções da receita bruta” e os “custos” consumiram 91% do faturamento bruto, restando apenas 9% de recursos para satisfação das demais despesas, de modo que, durante o período analisado, observou-se que o balancete analítico apontou resultado de seu *core business* negativo em dezembro/2021, demonstrando que

² http://static.cpc.aatb.com.br/Documentos/316_CPC_27_rev%2006.pdf

a Sociedade Empresária não possuía potencial suficiente para gerar lucratividade operacional real.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliação 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 positivo.

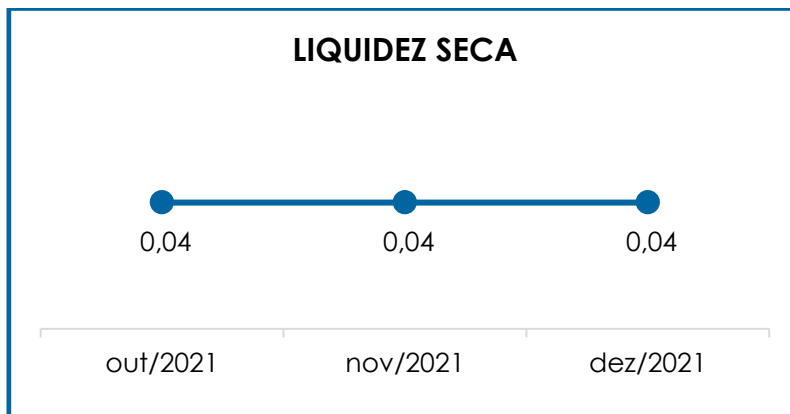
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

V.I – LIQUIDEZ SECA

O índice de **Liquidez Seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da sociedade empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil. Desta forma, tal índice apura a capacidade financeira (ativo circulante, desconsiderando os estoques) da Recuperanda em cumprir, ou não, com as suas obrigações a curto prazo (passivo circulante).

O cálculo desse índice consiste na divisão entre o “ativo circulante” (subtraído seus “estoques”) e o “passivo circulante”,

demonstrando o que a Recuperanda efetivamente utiliza para custear suas obrigações. Segue, abaixo, o gráfico da liquidez seca apurado no trimestre:



Em relação ao gráfico supra, conclui-se que o índice de **liquidez seca** permaneceu **insatisfatório** no mês em tela, em razão do resultado apresentado ter sido inferior a 1. Em outras palavras, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,04 no mês de dezembro/2021, ou seja, a Recuperanda não dispunha de ativos correntes, desconsiderando seus estoques, suficientes para o pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

Observa-se, outrossim, que houve uma majoração de 11% no ativo circulante, desconsiderando os estoques, e 3% no passivo circulante.

Cabe informar, ainda, que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

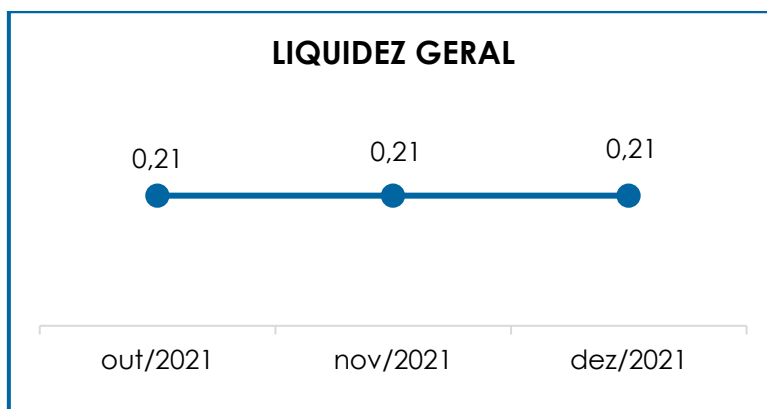
V.II – LIQUIDEZ GERAL

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

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

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

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão do ativo total pelo "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante). Em outras palavras, o índice apurado aponta o percentual da dívida total com terceiros a curto e longo prazos.



Em comparação ao mês anterior, o índice de **liquidez geral** não sofreu alteração, permanecendo **insatisfatório**. Dado esse cenário, é cediço que a Sociedade Empresária não dispunha de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazos, vez que a capacidade de pagamento foi de R\$ 0,21 para cada R\$ 1,00 de dívida.

Consigna-se que, o ativo total (ativo circulante somado ao ativo não circulante) apresentou majoração no importe de R\$ 945.667,00, já o "total exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante) sofreu um acréscimo no importe de R\$ 2.671.615,00.

Como dito anteriormente, parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações de seus recebíveis com as contas a pagar, considerando os recursos correntes. O resultado é formado pela diferença (subtração) 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 a lucratividade e o aumento do endividamento.

Capital de Giro Líquido	out/2021	nov/2021	dez/2021
Disponível	266.692	262.942	445.141
Créditos	4.195.499	4.240.647	4.224.100
Despesas Diferidas	6.505	100.699	77.957
Adiantamentos	1.614.196	1.699.659	2.443.331
Valores a Recuperar	2.442.307	2.432.374	2.542.605
Estoque	6.751.562	7.134.575	6.880.471
Ativo Circulante	15.276.760	15.870.895	16.613.605
Contas a Pagar	- 32.893.581 -	- 33.711.371 -	- 33.862.154
Obrigações Tributárias e Previdenciárias	- 181.089.752 -	- 183.178.304 -	- 186.934.527
Folha de Pagamento	- 2.913.772 -	- 3.381.683 -	- 2.459.958
Financiamentos e Parcelamentos	- 1.832.996 -	- 1.668.436 -	- 6.153.639
Outras Obrigações	- 1.482.343 -	- 1.815.449 -	- 1.449.545
Passivo Circulante	- 220.212.445 -	- 223.755.243 -	- 230.859.823
Total	- 204.935.685 -	- 207.884.348 -	- 214.246.218

É possível observar que, no mês de dezembro/2021, o “**CGL**” permaneceu **negativo** e alcançou a monta de R\$ 214.246.218,00, fato justificado pelo “ativo circulante” (R\$ 16.613.605,00) ter sido substancialmente inferior ao “passivo circulante” (R\$ 230.859.823,00).

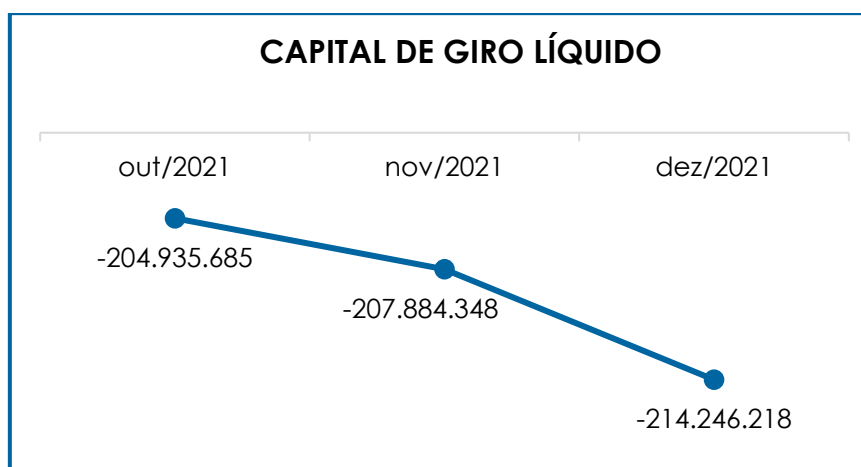
Registra-se que a elevação no saldo negativo foi equivalente a 3%, visto que o “ativo circulante” e o “passivo circulante” apresentaram majoração de 5% e 3%, respectivamente.

A majoração do “**ativo circulante**” se deu em razão do acréscimo nas rubricas “adiantamentos” e “valores a recuperar”. Em contrapartida, ocorreu decréscimo em “despesas diferidas”, “créditos” e “estoques”. Ademais, a rubrica “disponível” apresentou majoração de 69%.

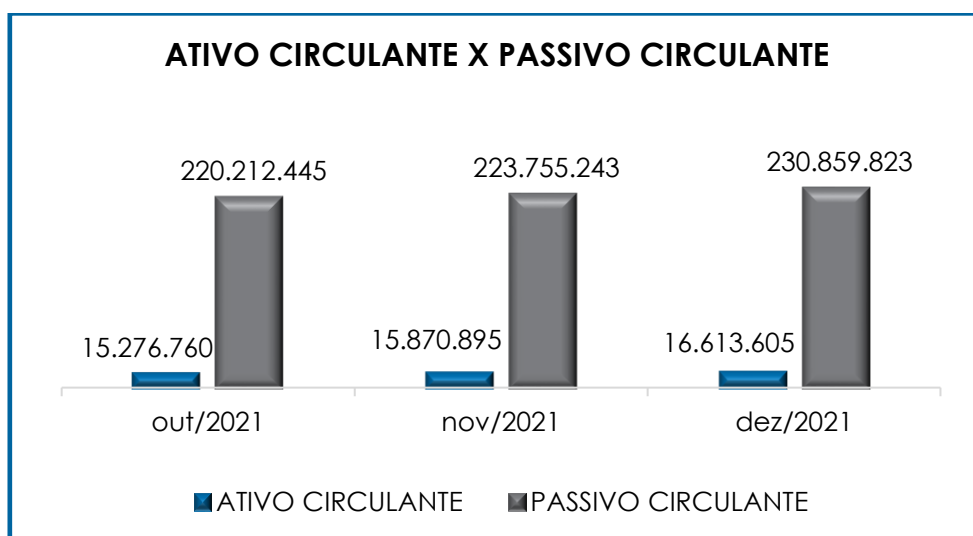
Quanto ao “**passivo circulante**”, a variação é justificada pela majoração em “obrigações tributárias e previdenciárias”, “contas a pagar” e “financiamentos e parcelamentos”. Em contrapartida, ocorreu minoração em “folha de pagamento” e “outras obrigações”.

Outrossim, constatou-se que o saldo de “clientes a receber” e o saldo de “estoques” representaram 25% e 41%, respectivamente, do montante registrado no ativo circulante em dezembro/2021.

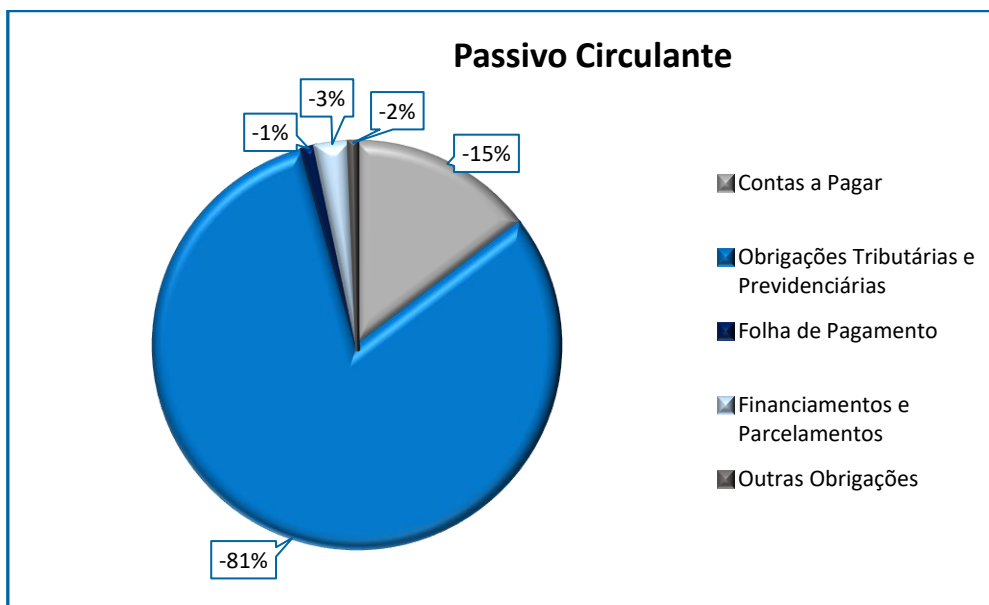
Para melhor entendimento, segue representado graficamente a evolução do saldo negativo apurado no capital de giro líquido:



De acordo com o gráfico a seguir, verifica-se que a Recuperanda apresentou ativos de natureza corrente substancialmente inferiores às obrigações de curto prazo, de forma que, gradativamente, vem aumentando o seu saldo negativo de **CGL**, cenário que demonstra a ausência de recursos financeiros correntes para adimplir suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.



O gráfico abaixo demonstra a composição do “passivo circulante”, o qual sumarizou a monta de R\$ 230.859.823,00 em dezembro/2021. Consigna-se que 81% do referido grupo está relacionado às obrigações tributárias e previdenciárias.



Em virtude do resultado obtido, conclui-se que, a cada mês, o passivo vem apresentando saldo substancialmente superior ao ativo, o que evidencia resultados ineficazes apresentados em relação ao **CGL**. Em outras palavras, tem-se que a Recuperanda vem apresentando deficiência em seu capital de giro, demonstrando que seu ativo circulante continua sendo financiado com seus passivos a curto prazo.

É válido ressaltar, ademais, que parte dos saldos das contas que constam registradas no "Passivo Circulante" estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **disponibilidade operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, que dependem das

características de seu ciclo operacional³. O cálculo consiste na soma de “duplicatas a receber” e “estoques”, com a subtração do saldo de “fornecedores”.

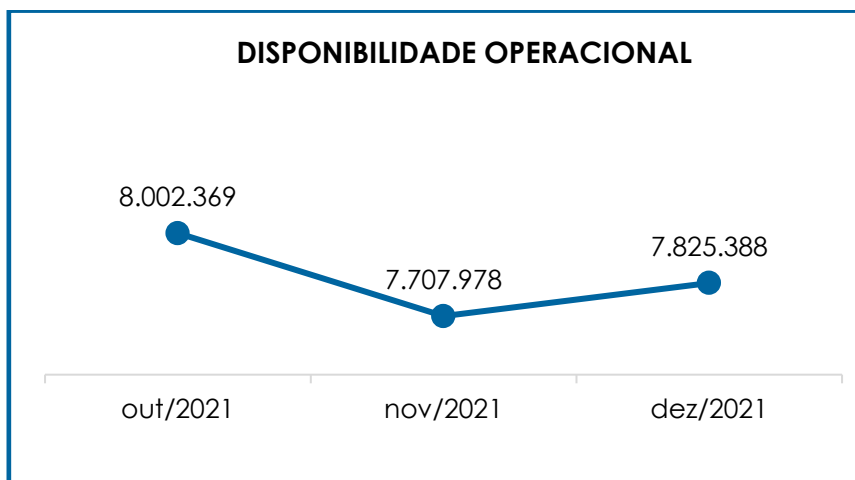
Disponibilidade Operacional	out/2021	nov/2021	dez/2021
Créditos	4.195.499	4.240.647	4.224.100
Fornecedores	- 2.944.691	- 3.667.244	- 3.279.183
Estoque	6.751.562	7.134.575	6.880.471
Total	8.002.369	7.707.978	7.825.388

Por meio da composição acima, tem-se que o saldo da disponibilidade operacional foi **positivo** em dezembro/2021, sumarizando a monta de R\$ 7.825.388,00. Registra-se, ademais, que houve majoração de 2% em comparação ao mês anterior, em virtude do decréscimo apresentado nas rubricas “créditos”, “estoque” e “fornecedores”.

Outrossim, verificou-se que os saldos apurados nas contas de “estoques” e “contas a receber” representaram, respectivamente, 41% e 25% do ativo circulante.

Para melhor entendimento, segue demonstrativo gráfico da oscilação dos saldos no mês analisado:

³ Ciclo Operacional – É o espaço temporal utilizado nas entidades mercantis, contemplado desde a compra de matéria-prima para produção ou mercadorias para revenda até o efetivo recebimento de seus clientes, como resultado de suas operações de venda.



Apesar de os valores demonstrados em “contas a receber” e “estoques” serem superiores aos registrados na rubrica “fornecedores”, insta considerar que a conta “estoques” não possui liquidez imediata, uma vez que passará a compor o saldo de disponibilidade financeira após o efetivo recebimento do cliente, cujo fato gerador ocorrerá com a venda da mercadoria.

Ademais, consigna-se que de acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, a rubrica “contas a receber” possui saldo inadimplente no montante de R\$ 2.228.157,00 representando 53% no total apresentado.

V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado na conta “caixa e equivalentes”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera despesas financeiras diretamente.

Em dezembro/2021, o valor total da **dívida financeira líquida** sumarizou a importância de R\$ 247.140.705,00, o qual apresentou uma majoração de 1%, quando comparado ao mês anterior. Tal fato é justificado pelos acréscimos nas rubricas “empréstimos”, “outras obrigações”, “duplicatas descontadas”, “impostos e contribuições a recolher”, “encargos sociais a recolher”, rescisões a pagar”, “empréstimos a pagar”, “parcelamento de impostos” e “ações trabalhistas”.

Ademais, a rubrica “caixa” apresentou majoração de 68% em relação ao mês anterior, fato que contribuiu para que a elevação do resultado do saldo negativo não fosse maior.

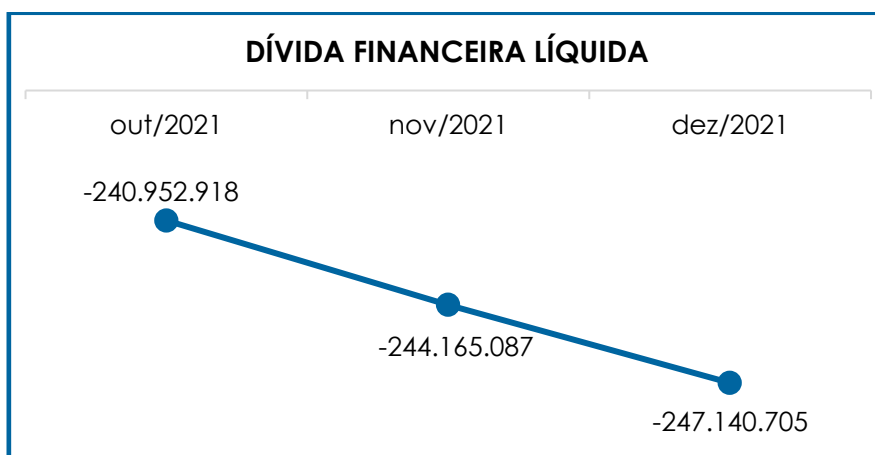
Cabe mencionar, outrossim, que tais variações do endividamento serão comentadas pormenorizadamente no tópico **VII.II – PASSIVO.**

Abaixo, segue a composição das contas que compõem o índice de endividamento:

Dívida Financeira Líquida	out/2021	nov/2021	dez/2021
Fornecedores	- 2.944.691	- 3.667.244	- 3.279.183
Empréstimos	- 446.927	- 229.429	- 368.467
Outros Empréstimos - LP	- 1.098.341	- 1.098.341	- 1.098.341
Outras Obrigações	- 29.485.627	- 29.798.363	- 30.198.168
Cheques não compensados	- 16.336	- 16.336	- 16.336
Duplicatas Descontadas	- 647.586	- 658.381	- 1.016.087
Outras Dívidas - LP	- 3.372.263	- 3.372.263	- 3.372.263
Conta Corrente Credores	- 7	- 7	- 7
Outras Dívidas	- 368.666	- 368.666	- 368.666
Parcelamento de Fornecedores - LP	- 1.120.000	- 1.120.000	- 1.120.000
Parcelamento Fornecedores	- 206.667	- 206.667	- 206.667
Fornecedores Longo Prazo	- 656.979	- 656.979	- 656.979
Empréstimos Bancários	- 400.000	- 400.000	- 160.000
Financiamentos Bancários - LP	- 1.259.004	- 1.259.004	- 1.259.004

Empréstimos a Pagar - LP	-	5.421.751	-	5.421.751	-	5.421.751
Caixa		93.136		90.660		152.562
Dívida Ativa	-	47.351.710	-	48.182.772	-	48.389.359
Impostos e Contribuições a Recolher	-	136.799.943	-	138.527.529	-	141.483.843
Encargos Sociais a Recolher	-	41.603.082	-	41.964.047	-	42.763.957
Auto de Infração	-	2.686.727	-	2.686.727	-	2.686.727
Ordenados a Pagar	-	466.649	-	581.460	-	568.029
Provisões	-	2.447.123	-	2.800.223	-	1.891.930
Rescisões a Pagar	-	55.450	-	45.225	-	128.700
Empréstimos a pagar	-	140.000	-	45.999	-	240.000
Parcelamento de Impostos	-	783.293	-	712.164	-	3.013.391
Parcelamento de Impostos - LP	-	7.013.473	-	7.013.473	-	4.425.976
Ações Trabalhistas - LP	-	1.499.667	-	1.499.667	-	-
Rescisões a Pagar - LP	-	105.800	-	105.800	-	-
Ações Trabalhistas		-		-		1.548.794
Dívida Fiscal e Trabalhista	-	193.601.208	-	195.982.315	-	198.751.346
Total	-	240.952.918	-	244.165.087	-	247.140.705

Segue, abaixo, a representação gráfica da evolução do índice de endividamento no trimestre:



Diante do exposto e após as análises contábeis realizadas por esta Auxiliar do Juízo, embora a Recuperanda tenha realizado parte dos pagamentos de “desconto de duplicatas”, “ordenados a pagar”, “rescisão a pagar”, “empréstimos a pagar” e “parcelamento de impostos”,

pode-se concluir que sua dívida financeira líquida permaneceu aumentando gradativamente.

Em vista a isso, esta Administradora Judicial acredita que a Sociedade Empresária deve diligenciar a implementar um plano de ação para redução de seu endividamento, sabendo-se que as dívidas tributárias, incluindo os parcelamentos, não estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.

VI – FATURAMENTO

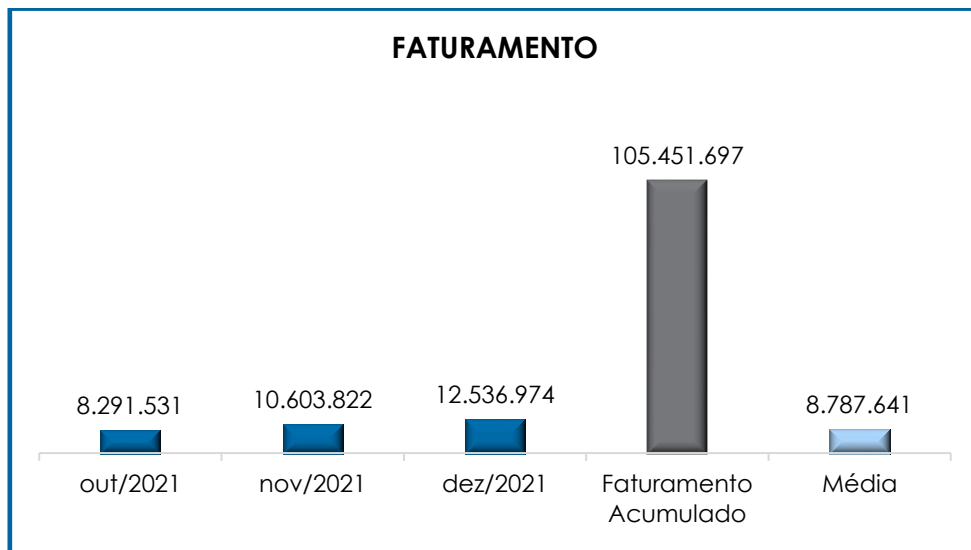
O faturamento consiste na soma de todas as vendas de produtos e prestações de serviços que uma sociedade empresária realiza em um determinado período.

Esse processo demonstra a real capacidade de organização e produção da sociedade empresária, além de sua participação no mercado. No fluxo de caixa da empresa, o faturamento constitui principal fonte de entrada de recursos.

O **faturamento bruto** da Recuperanda, apurado em dezembro/2021, foi de R\$ 12.536.974,00, demonstrando majoração de 18% em relação ao mês anterior.

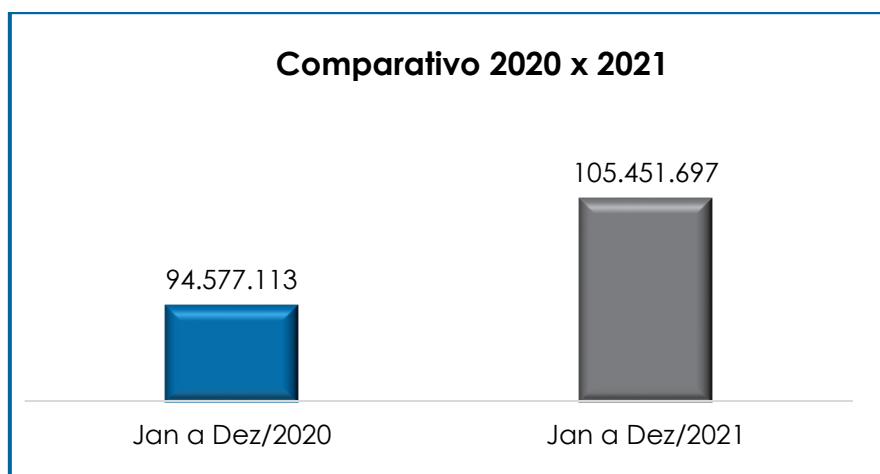
O valor acumulado no exercício, por sua vez, sumarizou a importância de R\$ 105.451.697,00, representando média mensal de R\$ 8.787.641,00.

Segue, abaixo, a representação gráfica da minoração do faturamento, no mês analisado:



Consigna-se que o valor do **faturamento líquido**, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 9.359.589,00, apresentando uma majoração de 17% em comparação ao mês anterior.

Traçando um comparativo entre o faturamento acumulado apurado no mesmo período do exercício anterior (janeiro/2020 a dezembro/2020), verifica-se que a Recuperanda apresentou evolução de 11%, conforme gráfico abaixo colacionado:



Mediante todas as considerações expendidas, nota-se que o faturamento mensal do exercício de 2021 apresentou majoração em relação ao mesmo período do exercício anterior. Entretanto, é necessário que a Recuperanda continue a alavancar seu faturamento para que, conseqüentemente, consiga melhorar a sua capacidade financeira.

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 benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

Ativo	out/2021	nov/2021	dez/2021
Caixa	93.136	90.660	152.562
Bancos Conta Movimento	2.978	403	120.701
Aplicações Financeiras	170.577	171.879	171.879
Clientes	3.747.414	3.735.262	3.750.128
Títulos a Receber	448.085	505.385	473.972
Despesas a Apropriar	6.505	100.699	77.957
Adiantamentos para Funcionários	11.067	10.543	57.957
Adiantamentos para Fornecedores	1.603.130	1.689.116	2.385.374
Impostos e Contribuições a Recuperar	2.442.307	2.432.374	2.542.605
Estoque	6.751.562	7.134.575	6.880.471
Ativo Circulante	15.276.760	15.870.895	16.613.605
Clientes	363.525	363.525	363.525
Gastos Reembolsáveis	164.639	164.639	164.639
Títulos de Capitalização	147.803	147.803	147.803
Depósitos Judiciais	2.652.084	2.840.403	3.147.270
Entrega de Bem Arrematado	13.000	13.000	13.000
Empréstimos	214.000	214.000	214.000
Impostos e Contribuições a Recuperar (L.P)	808.701	810.052	691.070
Depósito Caução	54.000	54.000	54.000
Realizável A Longo Prazo	4.417.752	4.607.422	4.795.307

Empresas Controladas	59.651	59.651	59.651
Imobilizado	29.901.363	29.922.144	29.937.216
Imóveis	3.803.368	3.803.368	3.803.368
Máquinas e Equipamentos de Produção	20.379.301	20.395.353	20.401.855
Máquinas e Equipamentos de Escritório	765.901	767.131	768.361
Equipamento de Transporte	1.368.864	1.368.864	1.368.864
Equipamentos de Comunicação	28.144	28.144	28.144
Vasilhames	3.340.901	3.351.048	3.365.034
Reparação e Instalações	1.551.197	1.551.197	1.551.197
Ferramentas	44.149	44.149	44.149
Material de Propaganda	226.292	226.292	226.292
Marcas e Patentes	397.265	397.265	397.265
Equipamentos de Laboratório	146.364	146.364	146.364
Equipamentos de Ambulatório	2.877	2.877	2.877
Adiantamento p/ Aquisição De Bens	764.397	764.397	764.397
Construções e Reformas em Andamento	219.349	212.702	206.055
Reparações e Instalações em Andamento	58.989	58.989	58.989
Intangível	130.648	130.648	130.648
Ativo Intangível	130.648	130.648	130.648
(-) Depreciações Acumuladas	- 3.326.643	- 3.326.643	- 3.326.643
Ativo Não Circulante	34.378.765	34.589.217	34.792.174
Total	49.655.526	50.460.112	51.405.779

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, para pagamentos de suas obrigações a curto prazo.

Em dezembro/2021, a disponibilidade financeira sumarizou a importância de R\$ 445.141,00, sendo que R\$ 120.701,00 se encontravam disponíveis em “conta corrente”, R\$ 152.562,00 em “caixa” e R\$ 171.879,00 em “aplicações financeiras”. Verificou-se, ademais, que houve majoração de 69% em comparação ao mês anterior.

- **Cientes (Curto e Longo Prazo):** o referido grupo faz referência aos valores provenientes do desenvolvimento das atividades

empresariais da Recuperanda que, no mês de dezembro/2021, apresentou saldo na monta de R\$ 4.113.653,00, sendo que R\$ 3.750.128,00 se encontravam registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 363.525,00 com exigibilidade a longo prazo.

A rubrica de "clientes", registrada no curto prazo, demonstrou majoração de R\$ 14.866,00 em comparação ao mês anterior, tendo em vista que os recebimentos foram inferiores aos provisionamentos realizados. Estavam compreendidas as rubricas "clientes vendas direta" (R\$ 1.634.505,00), "clientes revendas" (R\$ 1.951.281,00) e "clientes auto serviço" (R\$ 164.342,00).

Verificou-se, por fim, que a rubrica "clientes", registrada no longo prazo, permaneceu sem movimentações em todo o trimestre.

Insta informar, que conforme disposto no art. 183, I, "b", da Lei nº 6.404/1976, fica estabelecido que no Balanço Patrimonial, a conta referente a Clientes ou Duplicatas a Receber, deve ser apresentada no Ativo Circulante ou Realizável a Longo Prazo, pelo seu valor original, ajustando ao valor provável de realização, quando este for inferior.

Neste sentido, em razão do elevado valor inadimplente, o qual representa 53% do total a receber e o não registro a título de "provisão para créditos de liquidação duvidosa (PCLD)", esta Auxiliar do Juízo indagou a Recuperanda acerca da fidedignidade do saldo apresentado, tendo sido informado que há previsão de provisionamento dos créditos de liquidação duvidosa, visto que foram realizadas cobranças através de uma empresa especializada e a Recuperanda teve a devolutiva quanto aos valores que não serão recebidos.

Cabe mencionar que os valores registrados nos demonstrativos contábeis estão em conformidade com o relatório auxiliar apresentado, o qual contempla todos os títulos a receber.

- **Títulos a Receber:** referido grupo é composto pela rubrica "cheques a receber", a qual se refere à cheques de clientes a vencer e/ou devolvidos. Em dezembro/2021, totalizou o valor de R\$ 473.972,00, o qual registrou uma minoração de 6% em comparação ao mês anterior.

- **Despesas a Apropriar:** são as despesas antecipadas referentes à "aluguéis/ IPTU a apropriar" e "prêmios de seguros". Verificou-se que ocorreu minoração de R\$ 22.742,00, em virtude da redução registrada em "prêmios de seguros". Registra-se, portanto, que, em dezembro/2021, o referido grupo apresentou o saldo de R\$ 77.957,00.

- **Adiantamentos a Funcionários:** são os valores pagos antecipadamente aos colaboradores a título de salários e férias. Referido grupo apresentou majoração na monta de R\$ 47.415,00 em relação ao mês anterior. Registra-se, ademais, que, no mês de dezembro/2021, essa rubrica sumarizou a importância de R\$ 57.957,00. Segue, abaixo, a composição no trimestre:

Adiantamentos (Funcionários)	out/2021	nov/2021	dez/2021
Adiantamento de Salários	138	-	-
Adiantamento de Férias	10.928	10.543	57.957
Total	11.067	10.543	57.957

- **Adiantamentos a Fornecedores:** esse saldo aponta os valores pagos antecipadamente aos fornecedores, que, oportunamente, apresentarão o documento idôneo para que os lançamentos sejam registrados na contabilidade em conta específica.

Em dezembro/2021, houve majoração de 41% em relação ao mês anterior, registrando saldo no montante de R\$ 2.385.374,00.

- **Impostos a Recuperar:** são valores de créditos tributários que poderão ser utilizados para compensação (na esfera administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda. O saldo registrado nesse grupo de contas, no mês de dezembro/2021, sumarizou a monta de R\$ 3.233.674,00, sendo que R\$ 2.542.605,00 estavam registrados a curto prazo e R\$ 691.070,00 estavam registrados a longo prazo. Em comparação ao mês anterior, nota-se que houve uma majoração na monta de R\$ 110.231,00 a curto prazo e minoração de R\$ 118.982,00 no longo prazo.

Verificou-se, ademais, que ocorreu compensação no seguinte imposto: "ICMS sobre Bens Ativo Permanente". Segue, abaixo, a composição dos impostos a recuperar no mês analisado:

Impostos a Recuperar	out/2021	nov/2021	dez/2021
ICMS Retido	3.208	3.208	3.208
ICMS Sobre Bens Ativo Permanente	19.926	9.992	120.223
Parc. Da Lei 11.941/2009	2.402.189	2.402.189	2.402.189
Parc. Lei 12.996/2014	16.984	16.984	16.984
Curto Prazo	2.442.307	2.432.374	2.542.605
Imposto De Renda	3.951	3.951	3.951
Contribuição Social	8.891	8.891	8.891
ICMS a Recuperar Ativo Imobilizado	174.513	175.864	56.882
PIS	276.024	276.024	276.024
COFINS	345.321	345.321	345.321
Longo Prazo	808.701	810.052	691.070
Total	3.251.008	3.242.426	3.233.674

- **Estoques:** o volume de estoques é relativo ao valor dos bens industrializados e comercializados no período, sendo que as oscilações ocorrem de acordo com o volume de vendas efetuadas, bem como das compras realizadas no período.

O saldo apurado, no mês de dezembro/2021, foi de R\$ 6.880.471,00. Constatou-se, portanto, uma minoração de 4% em comparação ao mês anterior, uma vez que as aquisições foram inferiores às vendas.

Abaixo, segue o quadro que demonstra a composição do estoque no trimestre:

Estoques	out/2021	nov/2021	dez/2021
Produtos Acabados	1.465.455	1.292.110	1.306.279
Produto Em Elaboração	758.818	780.717	958.606
Matéria-Prima	2.996.177	3.499.176	3.104.887
Matéria Secundária	192.692	250.056	201.931
Materiais Diversos	406.954	394.729	385.768
Mercadoria De Revenda	931.465	917.787	923.000
Total	6.751.562	7.134.575	6.880.471

- **Títulos de Capitalização:** correspondem aos valores aplicados junto às instituições financeiras, cujo resgate ocorrerá futuramente. O saldo apresentado foi de R\$ 147.803,00, permanecendo inalterado no mês analisado.

- **Depósitos Judiciais:** o saldo registrado, em dezembro/2021, sumarizou a importância de R\$ 3.147.270,00. Referido saldo é correspondente aos valores desembolsados pela Recuperanda para custear recursos judiciais decorrentes da não conformidade com decisões desfavoráveis. Oportunamente, esses valores poderão ser revertidos à Sociedade Empresária ou abatidos de eventual condenação. No mês de analisado, referida rubrica sofreu uma majoração de 11%.

- **Entrega de Bem Arrematado:** refere-se à "EX. FISCAL 25938201240" da Fazenda Nacional (INSS). Em dezembro/2021, essa conta manteve-se estável, permanecendo com o saldo de R\$ 13.000,00. Como já

relatado em outras circulares, questionada a respeito dessa conta, a Recuperanda esclareceu a esta Auxiliar, que a rubrica se refere a um mandado de entrega de bem arrematado em uma ação movida pela Fazenda Nacional, na qual não foi identificado o imposto a ser liquidado.

- **Empréstimos:** correspondem aos empréstimos com pessoas ligadas, os quais sumarizaram, no mês de dezembro/2021, a importância de R\$ 214.000,00. Abaixo, segue a composição do saldo:

Empréstimos	out/2021	nov/2021	dez/2021
Maria Herminia Lohghini Schincariol	142.000	142.000	142.000
Silvia Helena Longhini Schincariol	72.000	72.000	72.000
Total	214.000	214.000	214.000

O saldo remanescente dos contratos de mútuo faz referência aos anos 2003 e 2004. Em setembro/2019, a Recuperanda enviou os contratos que comprovam essas transações. Giza-se, ademais, que essas contas não apresentaram movimentações no mês analisado. Cabe mencionar, que esta Auxiliar questionou a Devedora quanto à expectativa de recebimento de tais valores, sendo informado que não há previsão de baixa dos saldos.

- **Deposito Caução:** consiste em valor depositado como garantia para o cumprimento de obrigação ou indenização de possível dano. No mês de dezembro/2021, verificou-se o montante de R\$ 54.000,00, notando-se que não ocorreram quaisquer movimentações nos meses analisados:

Deposito de Caução	out/2021	nov/2021	dez/2021
Hilda Ewelyn Behlau Corsetti	13.500	13.500	13.500
Eva Odorizzi Behlau	27.000	27.000	27.000
Hubert Cesar Behlau	13.500	13.500	13.500
Total	54.000	54.000	54.000

- **Investimentos:** essa conta corresponde ao investimento realizado na empresa “TRAL. TRANSP. RÁPIDOS ASSIS LTDA”. Verifica-se que não houve alteração no trimestre, permanecendo com o saldo de R\$ 59.651,00. Tal fato foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, o qual informado pela Recuperanda que não haverá equivalência patrimonial, visto que a empresa se encontra inativa.

- **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da sociedade empresária.

Em dezembro/2021, o imobilizado sumarizou a monta de R\$ 29.937.216,00, ou seja, se registrou uma majoração no montante de R\$ 15.072,00. Tal fato é justificado pelos acréscimos ocorridos nas rubricas “máquinas e equipamentos de produção”, “máquinas e equipamentos de escritórios” e “vasilhames”, visto que ocorreu aquisição de bens, conforme demonstrativo abaixo colacionado.

Imobilizado	out/2021	nov/2021	dez/2021
Bens Imóveis	3.803.368	3.803.368	3.803.368
Terrenos	1.177.771	1.177.771	1.177.771
Edificações	2.625.597	2.625.597	2.625.597
Bens Móveis	29.293.989	29.314.771	29.329.842
Máquinas e Equipamentos de Produção	20.379.301	20.395.353	20.401.855
Máquinas e Equipamentos de Escritório	765.901	767.131	768.361
Equipamentos de Transporte	1.368.864	1.368.864	1.368.864
Equipamentos de Comunicação	28.144	28.144	28.144
Vasilhames	3.340.901	3.351.048	3.365.034
Reparação e Instalações	1.551.197	1.551.197	1.551.197
Ferramentas	44.149	44.149	44.149
Material de Propaganda	226.292	226.292	226.292
Marcas e Patentes	397.265	397.265	397.265
Equipamentos de Laboratório	146.364	146.364	146.364
Equipamentos de Ambulatório	2.877	2.877	2.877
Adiantamento p/ aquisição de bens	764.397	764.397	764.397
Construções e reformas em andamento	219.349	212.702	206.055

Reparações e Instalações em andamento	58.989	58.989	58.989
Intangível	130.648	130.648	130.648
Software e Programas para Computadores	130.648	130.648	130.648
(-) Depreciação Acumulada	- 3.326.643	- 3.326.643	- 3.326.643
Edificações	- 51.906	- 51.906	- 51.906
Máquinas e Equipamentos de Produção	- 2.381.363	- 2.381.363	- 2.381.363
Máquinas e Equipamentos de Escritório	- 118.919	- 118.919	- 118.919
Equipamentos de Transporte	- 92.687	- 92.687	- 92.687
Equipamentos de Comunicação	- 13.494	- 13.494	- 13.494
Reparações e instalações	- 567.533	- 567.533	- 567.533
Ferramentas	- 18.130	- 18.130	- 18.130
Material de propaganda	- 32.781	- 32.781	- 32.781
Equipamentos de laboratório	- 30.423	- 30.423	- 30.423
Equipamentos do ambulatório	- 959	- 959	- 959
Equipamentos de transportes	- 17.896	- 17.896	- 17.896
Equipamentos de transportes	- 553	- 553	- 553
Total	29.901.363	29.922.144	29.937.216

Por fim, cabe mencionar que a Recuperanda permanece realizando mensalmente operações de compra de Imobilizado, referentes a garrafas de vidro e caixas plásticas, as quais são registradas na conta de "vasilhames".

Ademais, conforme já informado, e relatado em outras circulares, registra-se que a Recuperanda permanece não realizando a contabilização de suas depreciações, adotando tal medida há mais de 10 anos, estando em desconformidade com as normas contábeis vigentes e, quando instada a esclarecer tal fato, a Recuperanda informou que decidiu por sua exclusiva liberalidade, em desconformidade com as normas contábeis, não realizar tais contabilizações.

Consignando-se que, de acordo com a Norma Contábil Brasileira (NBC-TG 27) e o pronunciamento do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 27), cada parte que possua custo significativo de um item do ativo permanente imobilizado deve ser depreciada separadamente, sendo o custo de depreciação em cada período reconhecido

no resultado do período. Tal ausência de reconhecimento da depreciação mensal contraria as normas contábeis e podem não demonstrar com fidedignidade a valoração de seu imobilizado líquido.

VII.II - PASSIVO

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

Passivo	out/2021	nov/2021	dez/2021
Fornecedores	- 2.944.691	- 3.667.244	- 3.279.183
Empréstimos	- 446.927	- 229.429	- 368.467
Outras Obrigações	- 29.485.627	- 29.798.363	- 30.198.168
Cheques Não Compensados	- 16.336	- 16.336	- 16.336
Impostos e Contribuições a Recolher	- 136.799.943	- 138.527.529	- 141.483.843
Encargos Sociais a Recolher	- 41.603.082	- 41.964.047	- 42.763.957
Auto de Infração	- 2.686.727	- 2.686.727	- 2.686.727
Ordenados a Pagar	- 466.649	- 581.460	- 568.029
Provisões	- 2.447.123	- 2.800.223	- 1.891.930
Rescisões a Pagar	- 55.450	- 45.225	- 128.700
Empréstimos a pagar	- 140.000	- 45.999	- 240.000
Parcelamento de Impostos	- 783.293	- 712.164	- 3.013.391
Parcelamento Fornecedores	- 206.667	- 206.667	- 206.667
Duplicatas Descontadas	- 647.586	- 658.381	- 1.016.087
Ações Trabalhistas	-	-	- 1.548.794
Adiantamento De Cliente	- 1.113.670	- 1.446.775	- 1.080.871
Conta Corrente Credores	- 7	- 7	- 7
Outras Dívidas	- 368.666	- 368.666	- 368.666
Passivo Circulante	- 220.212.445	- 223.755.243	- 230.859.823
Empréstimos Bancários	- 400.000	- 400.000	- 160.000
Financiamentos Bancários	- 1.259.004	- 1.259.004	- 1.259.004
Empréstimos a Pagar	- 5.421.751	- 5.421.751	- 5.421.751
Parcelamento De Impostos	- 7.013.473	- 7.013.473	- 4.425.976
Outros Empréstimos	- 1.098.341	- 1.098.341	- 1.098.341

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

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

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

Outras Dívidas	-	3.372.263	-	3.372.263	-	3.372.263
Fornecedores Longo Prazo	-	656.979	-	656.979	-	656.979
Ações Trabalhistas	-	1.499.667	-	1.499.667	-	-
Rescisões a Pagar	-	105.800	-	105.800	-	-
Parcelamento de Fornecedores	-	1.120.000	-	1.120.000	-	1.120.000
Passivo Não Circulante	-	21.947.280	-	21.947.280	-	17.514.315
Capital Social	-	1.638.274	-	1.638.274	-	1.638.274
Reserva De Reavaliação	-	10.012.584	-	10.012.584	-	10.012.584
Lucro ou Prejuízo Acumulado		184.606.032		184.606.032		184.606.032
Patrimônio Líquido		172.955.173		172.955.173		172.955.173
Total do Passivo	-	69.204.551	-	72.747.349	-	75.418.964

- **Fornecedores:** em dezembro/2021, o saldo apurado foi de R\$ 3.936.162,00, sendo R\$ 3.279.183,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 656.979,00 registrados com exigibilidade a longo prazo. Nota-se que o grupo de exigibilidade a longo prazo não sofreu alterações no mês analisado. Já no grupo a curto prazo, constatou-se minoração de 11%, uma vez que as aquisições (compras) foram inferiores aos pagamentos registrados. Ressalta-se que o saldo registrado nesse grupo de contas está parcialmente sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

- **Empréstimos (Curto Prazo):** houve majoração no importe de R\$ 139.039,00, em comparação ao mês anterior, apresentando saldo na monta de R\$ 368.467,00. Tal minoração é justificada pela majoração na rubrica de “conta garantida Banco Daycoval”.

- **Contas a Pagar (Outras Obrigações):** compreendem as rubricas de “energia elétrica a pagar”, “água e esgoto a pagar” e “telefone a pagar”. Observou-se que a conta de “água e esgoto” representou praticamente 100% do total do grupo, registrando saldo na monta de R\$ 30.197.763,00, verificando-se que ela permaneceu não sendo adimplida em sua totalidade, de modo que, no mês de dezembro/2021, a Recuperanda efetuou o pagamento de apenas R\$ 1.279,00.

Ademais, informa-se que o saldo do grupo, no mês analisado, totalizou a monta de R\$ 30.198.168,00, apurando-se um aumento de R\$ 399.805,00, em relação ao mês anterior. Na rubrica "telefone a pagar", ocorreu pagamento parcial, findando com saldo de R\$ 405,00. Com relação a "energia elétrica a pagar", cabe mencionar que findou o período com saldo zero.

- **Cheques Não Compensados:** esse grupo de contas não sofreu movimentação no mês analisado, sumarizando a quantia de R\$ 16.336,00. O saldo apresentado faz referência, em sua totalidade, aos cheques não compensados do Banco Bradesco, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Cheques Não Compensados	out/2021	nov/2021	dez/2021
Bco Bradesco 013745-6	- 16.336	- 16.336	- 16.336
Total	- 16.336	- 16.336	- 16.336

Quando questionada acerca da inércia no referido grupo, a Recuperanda informou se tratar de cheques pendentes com fornecedores, os quais são antigos e não há previsão de baixa.

- **Impostos e Contribuições a Recolher:** esse grupo de contas apresentou majoração de 2%, em relação ao mês anterior, sumarizando a importância de R\$ 141.483.843,00.

Impostos e Contribuições a Recolher	out/2021	nov/2021	dez/2021
Imposto de Renda	- 601.178	- 601.178	- 601.178
Contribuição Social	- 181.701	- 181.701	- 181.701
ICMS	- 86.728.824	- 87.871.178	- 89.735.514
IPI	- 22.927.517	- 23.031.926	- 23.279.079
PIS	- 3.301.686	- 3.386.253	- 3.522.062
COFINS	- 19.547.021	- 19.936.033	- 20.560.969
Imposto Retido na Fonte	- 1.426.670	- 1.429.994	- 1.509.034
ISS	- 80.522	- 83.940	- 87.560
Contribuições Retidas	- 38.773	- 39.274	- 40.695

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

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

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

SICOBÉ	-	1.966.052	-	1.966.052	-	1.966.052
Total	-	136.799.943	-	138.527.529	-	141.483.843

O detalhamento de cada imposto está, adiante, comentado em tópico específico.

- **Encargos Sociais a Recolher:** em comparação ao mês anterior, nota-se que houve evolução de 2%, conforme a tabela abaixo:

Encargos Sociais a Recolher	out/2021	nov/2021	dez/2021
INSS	- 40.090.714	- 40.456.732	- 41.130.137
FGTS	- 1.301.177	- 1.295.856	- 1.422.281
Contribuição Sindical	- 211.190	- 211.459	- 211.538
Total	- 41.603.082	- 41.964.047	- 42.763.957

Diante do demonstrativo supra, é possível observar que os pagamentos mensais dessas rubricas permaneceram não sendo realizados em sua totalidade, vez que foi adimplido, no mês de dezembro/2021, somente o montante de R\$ 77.725,00. Dessa forma, tem-se que o saldo apresentado faz referência às competências anteriores, bem como à provisão contabilizada no mês de dezembro/2021, a qual terá vencimento no mês subsequente.

- **Auto de Infração:** esse grupo foi criado com a finalidade de alocar as reclassificações dos parcelamentos dos impostos, o qual sumarizou saldo de R\$ 2.686.727,00 em dezembro/2021. Insta informar, que foram solicitados maiores esclarecimentos à Recuperanda, a qual informou que tais valores são referentes aos parcelamentos rompidos, os quais retornaram para suas contas de origem.

- **Ordenados a Pagar:** são os valores pagos aos colaboradores, referentes aos salários e demais remunerações. Em

dezembro/2021, registra-se que houve minoração de 2% em relação ao mês anterior. Tal fato é justificado pelo decréscimo nas rubricas “pensão judicial”, “convênio médico” e “rescisões a pagar”.

Ordenados a Pagar	out/2021	nov/2021	dez/2021
Salários e complementos	- 362.503	- 466.415	- 469.168
Pensão Judicial	- 1.770	- 1.902	- 1.668
Convênio Médico	- 30.381	- 33.128	- 31.029
Rescisões a Pagar	- 71.995	- 80.015	- 66.164
Total	- 466.649	- 581.460	- 568.029

Em relação ao grupo de contas de “ordenados a pagar”, informa-se que a Recuperanda tem adimplido com o pagamento de seus colaboradores. No entanto, ainda restam valores, referentes às competências anteriores, em “rescisões a pagar”.

- **Provisões:** correspondem às obrigações perante os colaboradores, referentes às despesas prováveis com “férias”, “13º salário” e seus respectivos encargos, as quais serão quitadas no próprio exercício ou exercício subsequente. Em dezembro/2021, constatou-se minoração no importe de R\$ 908.293,00, em comparação ao mês anterior, apresentando saldo no montante de R\$ 1.891.930,00. Cabe mencionar que todas as rubricas do referido grupo registraram minoração.

- **Rescisões a Pagar (Curto e Longo Prazo):** saldo apresentado foi de R\$ 128.700,00, sendo totalmente registrado no grupo “financiamentos e parcelamentos” (alocado no curto prazo), o qual registrou uma majoração de R\$ 83.475,00, sendo que a rubrica a longo prazo registrou baixa total. O saldo remanescente, por sua vez, refere-se às competências anteriores. Cabe informar, que foi registrado o importe de R\$ 66.164,00 no grupo

“ordenados a pagar”, conforme mencionado anteriormente, em tópico específico.

- **Parcelamento de Impostos (Curto e Longo Prazo):**

como já relatado em outras circulares, registra-se que a Sociedade Empresária aderiu a vários parcelamentos de tributos. O montante registrado, em dezembro/2021, sumarizou a importância de R\$ 7.439.366,00, sendo R\$ 3.013.391,00 com exigibilidade a curto prazo e R\$ 4.425.976,00 com exigibilidade a longo prazo.

Registra-se que houve majoração na monta de R\$ 2.301.227,00 no curto prazo. Nota-se que no mês analisado houve a transferência no importe de R\$ 2.587.497,00 de longo para curto prazo na rubrica de parcelamento de impostos. Cumpre relatar que houve registros de pagamento na rubrica de curto prazo.

- **Parcelamento de Fornecedores (Curto e Longo Prazos):** no período em análise, o saldo registrado sumarizou R\$ 206.667,00 com exigibilidade a curto prazo, e, no longo prazo, a monta de R\$ 1.120.000,00. Os fornecedores que compõem esse grupo de contas estão elencados abaixo:

Parcelamento Fornecedores	out/2021	nov/2021	dez/2021
M.C Torquete Bazote Assis-ME	- 105.000	- 105.000	- 105.000
Cortiana Plásticos Ltda	- 76.667	- 76.667	- 76.667
Corpore Software Informática Ltda	- 25.000	- 25.000	- 25.000
Total Parcelamento CP	- 206.667	- 206.667	- 206.667
M.C Torquete Bazote Assis-ME	- 264.000	- 264.000	- 264.000
Cortiana Plásticos Ltda	- 736.000	- 736.000	- 736.000
Corpore Software Informática Ltda	- 120.000	- 120.000	- 120.000
Total Parcelamento LP	- 1.120.000	- 1.120.000	- 1.120.000
Total	- 1.326.667	- 1.326.667	- 1.326.667

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

Cabe informar que, no mês em análise, o saldo não sofreu quaisquer movimentações.

- **Duplicatas Descontadas:** a necessidade de geração de caixa tem feito com que a Recuperanda recorra às instituições financeiras e/ou fornecedoras de crédito para, assim, realizar o denominado “desconto de duplicatas”, com o objetivo de adimplir suas dívidas mensais. No mês de dezembro/2021, constatou-se majoração de 54%, apresentando saldo no montante de R\$ 1.016.087,00 visto que os pagamentos de períodos anteriores foram inferiores à apropriação de novas duplicatas descontadas e o reconhecimento de juros.

- **Adiantamento de Cliente:** representa os valores adiantados pelos clientes, os quais quando os produtos adquiridos por estes forem produzidos e faturados, a Recuperanda efetuará o tempestivo reconhecimento da receita. No mês de dezembro/2021, esse grupo de contas perfaz o montante de R\$ 1.080.871,00, apresentando uma minoração de 25%, em relação ao período anterior, visto que os produtos adquiridos pelos clientes ainda seriam produzidos e faturados.

- **Outras Dívidas (Curto e Longo Prazo):** no período em análise, esse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 3.740.930,00, sendo R\$ 368.666,00 disponíveis a curto prazo e R\$ 3.372.263,00 disponíveis a longo prazo. Constatou-se, ademais, que essas contas não apresentaram movimentação no mês analisado. Segue, de forma ilustrativa, quadro com a composição do saldo:

Outras Dívidas	out/2021	nov/2021	dez/2021
Banco Sifra	- 108.871	- 108.871	- 108.871
Bancredfomento Mercantil Ltda	- 89.022	- 89.022	- 89.022
Adriano Ap Da Silva Proc. 0005079-59.2012	- 40.000	- 40.000	- 40.000
Cleusa Maria Tamer Schincariol	- 130.773	- 130.773	- 130.773

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

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

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

Total Outras Dívidas - CP	-	368.666	-	368.666	-	368.666
Banco Sifra	-	2.601.301	-	2.601.301	-	2.601.301
Banicredfomento Mercantil Ltda	-	498.525	-	498.525	-	498.525
Adriano Ap Da Silva Proc. 0005079-59.2012	-	272.437	-	272.437	-	272.437
Total Outras Dívidas - LP	-	3.372.263	-	3.372.263	-	3.372.263
Total	-	3.740.930	-	3.740.930	-	3.740.930

A Recuperanda foi questionada a respeito das outras dívidas com exigibilidade a **curto prazo**, tendo enviado o acordo que justifica o valor apresentado. Observou-se, ademais, que esse acordo permaneceu não sendo adimplido. Nessa mesma oportunidade foi questionada acerca dos valores registrados a **longo prazo**, a qual informou a esta Auxiliar se tratar de empréstimo tomado no ano de 2016, o qual não foi efetuado contrato, tendo ocorrido pagamentos de acordo com disponibilidade da Recuperanda.

- **Financiamentos e Empréstimos Bancários a Longo Prazo:** são empréstimos realizados com instituições financeiras, que totalizaram a importância de R\$ 6.840.755,00. A composição desse grupo de contas é demonstrada no grupo abaixo:

Empréstimos e Financiamentos - LP	out/2021	nov/2021	dez/2021
Excel Leasing S/A Arrend. Mercantil	- 113.209	- 113.209	- 113.209
Banco Banespa S/A Leasing	- 24.585	- 24.585	- 24.585
Banco Itaú S/A Finame	- 15.449	- 15.449	- 15.449
Banco Itaú S/A Finame	- 38.141	- 38.141	- 38.141
Banco Itaú S/A Finame	- 83.156	- 83.156	- 83.156
Banco Sudameris Arrend. Mercant	- 2.961	- 2.961	- 2.961
Banco De Crédito Nacional Leasing	- 17.672	- 17.672	- 17.672
Banco De Crédito Nacional Leasing	- 125.839	- 125.839	- 125.839
Banco Do Brasil S/A Finame	- 185.370	- 185.370	- 185.370
Banco Do Brasil S/A Finame	- 125.481	- 125.481	- 125.481
Banco Bradesco S/A Finame	- 366.034	- 366.034	- 366.034
Banco Bradesco S/A Finame	- 161.107	- 161.107	- 161.107
Financiamentos Bancários	- 1.259.004	- 1.259.004	- 1.259.004
Banco Daycoval CCB 90000-3	- 400.000	- 400.000	- 160.000
Banco Do Brasil S/A	- 157.029	- 157.029	- 157.029
Banco Mercantil Do Brasil S/A	- 295.227	- 295.227	- 295.227

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

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

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

Banco Bradesco S/A	-	317.213	-	317.213	-	317.213
Banco Itaú S/A	-	7.297	-	7.297	-	7.297
Banco Santander Ct 95381.20	-	1.808.263	-	1.808.263	-	1.808.263
Banco Itaú S/A Contr. 115243351-1	-	223.554	-	223.554	-	223.554
Banco De Crédito Nacional S/A	-	495.608	-	495.608	-	495.608
Banco Banespa S/A	-	51.437	-	51.437	-	51.437
Banco Boston S/A	-	1.400.000	-	1.400.000	-	1.400.000
Banco Sudameris Brasil S/A	-	82.500	-	82.500	-	82.500
Banco Abc Brasil S/A	-	469.606	-	469.606	-	469.606
Banco Santander S/A	-	41.994	-	41.994	-	41.994
Banco Mercantil Finasa São Paulo	-	72.025	-	72.025	-	72.025
Empréstimos a Pagar		-5.821.751		-5.821.751		-5.581.751
Total		-7.080.755		-7.080.755		-6.840.755

No mês de dezembro/2021, a referida rubrica sofreu minoração de 3%, visto que houve a transferência no importe de R\$ 240.000,00 de longo para curto prazo.

- **Outros Empréstimos:** esse grupo de contas não apresentou movimentação no mês analisado, totalizando a monta de R\$ 1.098.341,00, a qual faz referência aos empréstimos realizados:

Outros Empréstimos	out/2021	nov/2021	dez/2021
Jorge Luiz Ligeiro e Outros	- 575.269	- 575.269	- 575.269
Cleusa Maria Tamer Schincariol	- 323.072	- 323.072	- 323.072
Geraldo Schincariol Filho	- 200.000	- 200.000	- 200.000
Total	- 1.098.341	- 1.098.341	- 1.098.341

Em relação aos empréstimos mencionados no quadro acima, somente o empréstimo relacionado à conta “Jorge Luiz Ligeiro” possui contrato.

- **Ações Trabalhistas:** correspondem aos valores de ações trabalhistas movidas por colaboradores. Referido grupo totalizou, em dezembro/2021, a importância de R\$ 1.548.794,00. Vale ressaltar que no mês

analisado houve a transferência de longo para curto prazo no importe de R\$ 1.499.667,00.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça⁴, esta Auxiliar indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), obtendo como resposta que tal adequação no Plano de Contas demandaria um prazo longo para reestruturação.

No entanto, comprometeu-se a prestar essas informações em relatórios auxiliares, razão pela qual esta Administradora Judicial os aguarda para, assim, as demonstrar nos Relatórios Mensais de Atividades, atendendo, a contento, a referida recomendação.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **dívida tributária** representa o conjunto de débitos da Recuperanda com órgãos públicos (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), não pagos espontaneamente. Sua representação é feita da seguinte forma:

Dívida Tributária	out/2021	nov/2021	dez/2021
INSS	- 40.090.714	- 40.456.732	- 41.130.137
FGTS	- 1.301.177	- 1.295.856	- 1.422.281
Encargos Sociais	- 41.391.892	- 41.752.588	- 42.552.418
Impostos De Renda	- 601.178	- 601.178	- 601.178
Contribuição Social	- 181.701	- 181.701	- 181.701
ICMS	- 86.728.824	- 87.871.178	- 89.735.514
IPI	- 22.927.517	- 23.031.926	- 23.279.079

⁴ Recomendação CNJ 72/2020

PIS	-	3.301.686	-	3.386.253	-	3.522.062
COFINS	-	19.547.021	-	19.936.033	-	20.560.969
Imposto De Renda Retido Na Fonte	-	1.426.670	-	1.429.994	-	1.509.034
ISS	-	80.522	-	83.940	-	87.560
Contribuições Retidas	-	38.773	-	39.274	-	40.695
Sicobe	-	1.966.052	-	1.966.052	-	1.966.052
Impostos e Contribuições a Recolher	-	136.799.943	-	138.527.529	-	141.483.843
Parcelamento Lei 11.941/2009	-	38.959	-	16.879	-	123.814
Parc. Lei 12.996/2014-Irrf/Procuradoria	-	12.811	-	3.203	-	38.434
Parc. Lei 12.996/2014-Irrf/Receita	-	1.391	-	696	-	8.347
Parcelamento ICMS00787512-7	-	155.783	-	121.394	-	480.643
Parcelamento ICMS 50007200-3	-	397.949	-	397.949	-	1.625.973
Parc nº 00820286-3 - RPA	-	63.488	-	63.488	-	284.118
Parcelamento ICMS Nº 00823988-5	-	67.129	-	67.129	-	239.147
Parcelamento ICMS Nº 00829782-3	-	37.069	-	37.069	-	160.632
PARC. INSS Nº 00090831200143738752102	-	8.714	-	4.357	-	52.283
Auto De Infração 3.030.449/3.040.9846	-	243.552	-	243.552	-	243.552
Auto De Infração 3.088.530	-	664.462	-	664.462	-	664.462
Auto De Infração 3.126.670	-	185.988	-	185.988	-	185.988
Auto De Infração 3.051.179	-	1.592.725	-	1.592.725	-	1.592.725
Parcelamentos de Impostos - CP	-	3.470.020	-	3.398.891	-	5.700.118
Obrigações Fiscais - Circulantes	-	181.661.855	-	183.679.008	-	189.736.380
Parcelamento Lei 11.941/2009	-	313.725	-	313.725	-	197.068
Parc. Lei 12.996/2014-IRRF/Procuradoria	-	291.070	-	291.070	-	252.636
Parc. Lei 12.996/2014-IRRF/Receita	-	56.386	-	56.386	-	48.040
Parcelamento Longo Prazo 00787512-7	-	997.267	-	997.267	-	584.606
Parcelamento Longo Prazo 50007200-3	-	3.286.125	-	3.286.125	-	1.946.462
Parc nº 00820286-3 - RPA	-	443.953	-	443.953	-	179.198
Parcelamento ICMS Nº 00823988-5	-	738.431	-	738.431	-	532.009
Parcelamento ICMS Nº 00829782-3	-	642.529	-	642.529	-	494.253
PARC. INSS Nº 00090831200143738752102	-	243.988	-	243.988	-	191.705
Parcelamento de Imposto - LP	-	7.013.473	-	7.013.473	-	4.425.976
Obrigações Fiscais - Longo Prazo	-	7.013.473	-	7.013.473	-	4.425.976
Total	-	188.675.329	-	190.692.482	-	194.162.355

Na data do pedido de Recuperação Judicial, em junho/2019, a **Dívida Tributária** perfazia o montante de R\$ 146.013.306,00. Em dezembro/2021, por sua vez, o saldo apresentado foi de R\$ 194.162.355,00, ou

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

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

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

seja, ocorreu uma majoração de 33% quando comparado ao saldo na data do pedido de Recuperação Judicial e de 2%, em comparação ao mês anterior.

- **Encargos Sociais:** em dezembro/2021, o valor desse grupo de contas sumarizou R\$ 42.552.418,00, sendo que 97% referiam-se ao "INSS" e 3% ao "FGTS". No mês analisado, a evolução nesse grupo de contas equivaleu a 2%, em comparação ao mês anterior, uma vez que ocorreu majoração em "INSS".

É importante registrar que a Recuperanda permanece não conseguindo cumprir integralmente com suas obrigações, no que se refere aos encargos sociais. Notou-se que, no mês de dezembro/2021, o "INSS" adimplido foi de R\$ 19.166,00 e o "FGTS", por sua vez, foi de R\$ 53.747,00.

- **Imposto de Renda / Contribuição Social:** esse grupo de contas não sofreu alterações no mês em análise, registrando saldo na monta de R\$ 601.178,00 na rubrica "imposto de renda" e R\$ 181.701,00 em "contribuição social". Verificou-se, por fim, que não ocorreram pagamentos e compensações para esse grupo de contas.

- **ICMS a Recolher:** houve majoração de 2% no mês de dezembro/2021. A rubrica sumarizou a monta de R\$ 89.735.514,00, sendo que ocorreram as devidas apropriações, além de compensações parciais com créditos recuperáveis da mesma espécie.

- **IPI a Recolher:** em dezembro/2021, o saldo apresentado foi de R\$ 23.279.079,00, apresentando majoração na monta de R\$247.153,00, em comparação ao mês anterior, visto que ocorreram apropriações, verificando-se, ademais, que não foram registrados pagamentos no mês em análise.

- **PIS a Recolher:** em dezembro/2021 foi apurado o saldo de R\$ 3.522.062,00, demonstrando majoração de 4%, sendo que ocorreram as devidas apropriações e compensações parciais, verificando-se, ademais, que não foram registrados pagamentos no mês em análise.
- **COFINS a Recolher:** foi constatada a monta de R\$ 20.560.969,00, demonstrando acréscimo de 3%, em razão das apropriações e compensações, verificando-se, ademais, que não foram registrados pagamentos em dezembro/2021.
- **Imposto de Renda Retido na Fonte:** em dezembro/2021, essa rubrica sumarizou a importância de R\$ 1.509.034,00, ou seja, houve uma majoração na monta de R\$ 79.040,00, em relação ao período anterior, justificada pelas apropriações e pelos recolhimentos ocorridos no mês.
- **ISS a Recolher:** em dezembro/2021 a referida rubrica apresentou o saldo de R\$ 87.560,00, demonstrando um acréscimo de 4%, em razão das apropriações, verificando-se, ademais, que não foram registrados recolhimentos no período em análise.
- **Contribuições Retidas:** trata-se do “PIS/COFINS/CSLL” retidos de fornecedores. No mês em análise, o saldo sumarizou a monta de R\$ 40.695,00, apresentando uma majoração de 4%, uma vez que os pagamentos registrados foram inferiores às apropriações.
- **SISCOBE:** é um sistema de controle de Produção de Bebidas que mede, com uso de equipamentos instalados nas fábricas, as quantidades de bebidas produzidas no país para fins tributários. O saldo não sofreu quaisquer variações, sumarizando a importância de R\$ 1.966.052,00.

Campinas

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

São Paulo

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

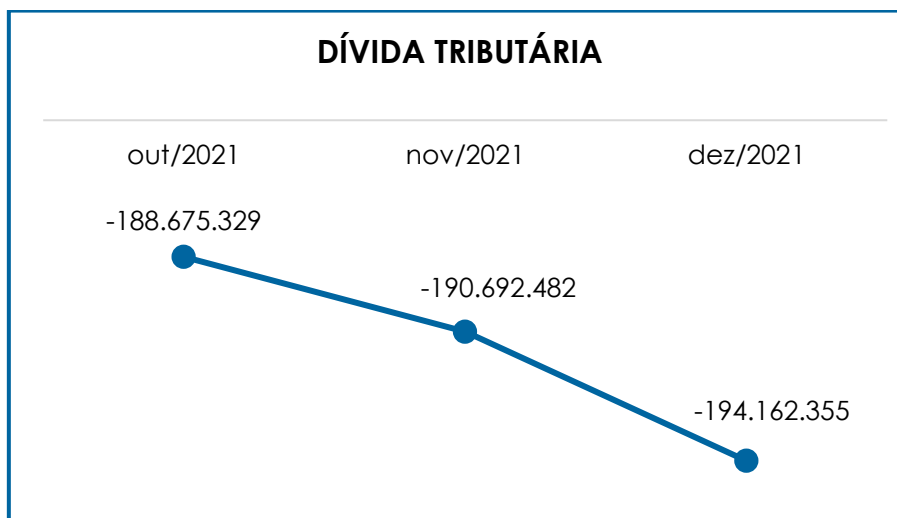
Curitiba

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

- **Parcelamentos de Impostos (Curto Prazo):** em dezembro/2021, o montante registrado sumarizou R\$ 5.700.118,00 apresentando majoração de 68%. Nota-se que no mês analisado houve a transferência no importe de R\$ 2.587.497,00 de longo para curto prazo na rubrica de parcelamento de impostos. Ademais, nota-se majoração das rubricas “Parcelamento Lei 11.941/2009”, “Parc. Lei 12.996/2014-Irrf/Procuradoria”, “Parc. Lei 12.996/2014-Irrf/Receita”, “Parcelamento ICMS00787512-7”, “Parcelamento ICMS 50007200-3”, “Parc nº 00820286-3 – RPA”, “Parcelamento ICMS Nº 00823988-5”, “Parcelamento ICMS Nº 00829782-3” e “PARC. INSS Nº 00090831200143738752102” visto que a Recuperanda não realizou o pagamento dos referidos parcelamentos.

- **Obrigações Fiscais (Longo Prazo):** são os parcelamentos de impostos com exigibilidade superior a 365 dias. Esse grupo de contas sumarizou, em dezembro/2021, a monta de R\$ 4.425.976,00, apresentando minoração de 37% comparado ao mês anterior. Conforme já mencionado anteriormente, no mês analisado houve a transferência no importe de R\$ 2.587.497,00 de longo para curto prazo na rubrica de parcelamento de impostos, fato que favoreceu a redução das obrigações fiscais a longo prazo.

Segue, abaixo, a representação gráfica que demonstra a evolução da dívida tributária no trimestre:



Em relação à dívida tributária, é possível afirmar que a Recuperanda apresentou majoração de 2%, em relação ao mês anterior, tendo em vista a ausência de pagamento integral das obrigações tributárias e dos encargos sociais, embora tenham sido constatadas compensações parciais com impostos recuperáveis.

Dessa forma, verifica-se que o saldo apresentado se refere a períodos anteriores, bem como à apuração mensal dos impostos, cujo vencimento estará previsto para o mês subsequente.

Cabe mencionar, que esta Auxiliar questionou a Recuperanda acerca do plano de ação para liquidação do passivo tributário. A este respeito, a Recuperanda informou ter aumentado o percentual de pagamento dos tributos, contudo, em razão do cenário pandêmico, não consegue estar adimplente, visto que teve suas margens de ganho reduzidas. Mesmo assim, vem trabalhando para aderir a parcelamentos de regularização de débitos, sem comprometer suas atividades e o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (recomendação Nº 72/2020), esta Auxiliar indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme “NBC-TG 00 - Estrutura Conceitual”), obtendo como resposta que tal adequação no Plano de Contas demandaria um prazo longo para reestruturação.

No entanto, comprometeu-se a prestar essas informações em relatórios auxiliares, razão pela qual esta Administradora Judicial os aguarda para, assim, as demonstrar nos Relatórios Mensais de Atividades, atendendo, a contento, a referida recomendação.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

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

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda, de maneira transparente, os saldos da **DRE** são expostos de maneira mensal, ao invés de acumulados:

Demonstração de Resultado (DRE)	out/2021	nov/2021	dez/2021	Acumul. 2021
Receita Operacional Bruta	8.291.531	10.603.822	12.536.974	105.451.697
Venda De Produto	7.175.119	9.220.007	10.878.013	93.211.050
Venda De Mercadorias	50.630	34.345	21.032	282.165
Venda De Resíduos	21.423	26.956	39.627	315.136
Outras Vendas	5.693	1.980	10.148	52.143
Royalties	424.202	416.824	773.096	7.922.570
Venda De Produtos (Mercado externo)	614.465	903.709	815.059	3.668.633
Deduções da Receita Bruta	- 2.031.063	- 2.604.077	- 3.177.385	- 26.276.419
Devoluções de vendas	- 50.082	- 35.084	- 30.565	- 430.189
ICMS	- 1.003.648	- 1.332.444	- 1.665.733	- 12.915.922
PIS	- 174.410	- 220.668	- 264.308	- 2.307.392
COFINS	- 802.923	- 1.015.882	- 1.216.779	- 10.622.915
Receita Operacional Líquida	6.260.468	7.999.745	9.359.589	79.175.278
% Receita Operacional Líquida	76%	75%	75%	901%
Custos Dos Produtos Vendidos	- 5.933.371	- 7.947.070	- 8.195.918	- 76.120.241
Custo Das Mercadorias Vendidas	- 42.067	- 27.578	- 25.669	- 256.472
Resultado Operacional Bruta	285.031	25.097	1.138.003	2.798.564
% Receita Operacional Bruta	3%	0%	9%	25%
Despesas gerais e administrativas	- 647.569	- 712.273	- 744.038	- 7.676.175
Despesas com pessoal	- 810.004	- 976.995	- 963.017	- 9.697.529
Resultado antes do Res. Financeiro	- 1.172.543	- 1.664.171	- 569.051	- 14.575.139
Receita financeira	1.596	1.630	1.568	36.763
Outras receitas operacionais	629	1.767	-	2.653
Despesas financeiras	- 48.884	- 110.050	- 139.782	- 970.115
Outras despesas operacionais	- 65.619	- 53.778	- 124.718	- 1.088.761
Despesas Comerciais	- 703.618	- 907.174	- 884.254	- 7.423.955
Resultado antes das Op. Descontinuadas	- 1.988.439	- 2.731.776	- 1.716.238	- 24.018.553
Receitas não operacionais	2.964	1.306	-	149.551
Despesas não operacionais	- 3.169	- 7.741	- 9.710	- 144.182
Resultado antes dos Trib. s/ Resultado	- 1.988.644	- 2.738.211	- 1.725.947	- 24.013.184
Resultado Líquido do Exercício	- 1.988.644	- 2.738.211	- 1.725.947	- 24.013.184

Em conformidade com a tabela acima, a Recuperanda operou, no mês analisado, com um **prejuízo contábil** no importe de R\$ 1.725.947,00, apresentando uma minoração de 37% no saldo negativo, quando comparado ao mês anterior.

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

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

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

Vale ressaltar que, no período analisado, o faturamento apresentou uma majoração de 18%.

As variações ocorridas estão detalhadas abaixo:

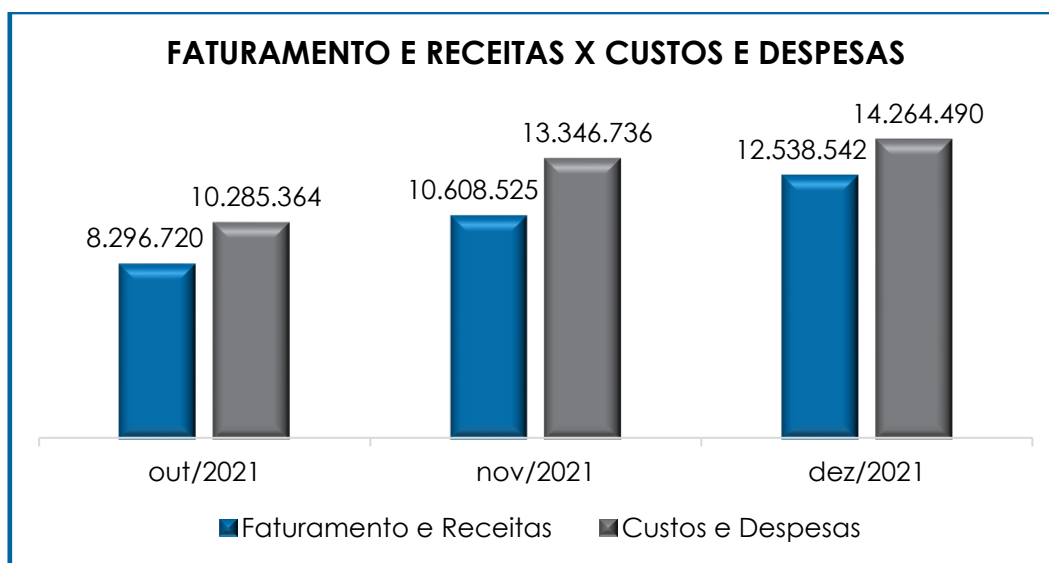
- **Deduções e Impostos Incidentes s/ Vendas:** referido grupo apresentou, em dezembro/2021, majoração de 22%, estando em conformidade com o acréscimo registrado no faturamento bruto.
- **Custos dos Produtos Vendidos:** apresentou majoração de 3% em relação ao mês anterior.
- **Custos das Mercadorias Vendidas:** registrou minoração de 7%.
- **Despesas Gerais e Administrativas:** em dezembro/2021 houve majoração de 4% em comparação ao mês anterior, fato justificado pelo acréscimo nas contas de “honorários consultoria”, “assessoria jurídica”, “serviços diversos”, “energia elétrica”, “água”, “telefone”, “material de escritório”, “material de higiene e limpeza”, “material de segurança”, “combustível e lubrificante”, “manutenção da frota”, “pneus e câmaras”, “licenciamento”, “IPVA” e “locação de veículos”.
- **Despesas com Pessoal:** as despesas com o pessoal sumarizaram a monta de R\$ 963.017,00, apurando-se minoração de 1%, fato justificado pelo decréscimo nas rubricas “salários”, “adicional periculosidade/insalubridade/noturno”, “férias”, “13º salário”, “INSS”, “FGTS” e “seguro de vida”.

- **Receita Financeira:** referido grupo obteve minoração de 4%, em comparação ao mês anterior, fato justificado pelo decréscimo nas rubricas "juros ativos" e "descontos obtidos".
- **Despesas Financeiras:** apresentou, em dezembro/2021, majoração de 27%, em razão do acréscimo nas rubricas "juros sobre financiamentos" e "despesas bancárias".
- **Despesas Comerciais:** esse grupo de contas é composto pelas rubricas "propaganda e publicidade", "incentivo de vendas - verbas promocionais", "despesa com entrega" e "distribuição gratuita". Em dezembro/2021 houve uma minoração de 3%, registrando saldo na monta de R\$ 884.254,00, justificado pelo decréscimo em "incentivo de vendas – verbas promocionais" e "distribuição gratuita". Resta informar que houve majoração nas contas "propaganda e publicidade" e "despesas com entregas".
- **Outras Despesas Operacionais:** em dezembro/2021 foi apresentada majoração na monta de R\$ 70.941,00. Tal variação é justificada pelo acréscimo nas rubricas "aluguéis e arrendamentos", "contribuição a entidades de classe", "despesas postais", "fretes", "taxas diversas" e "indenização processual".
- **Receitas Não Operacionais:** referido grupo apresentou uma minoração de 100%, em comparação ao mês anterior, zerando o referido saldo, uma vez que não houve registro nas rubricas "lucro e dividendos recebidos" e "rendimentos de aplicações financeiras".
- **Despesas Não Operacionais:** o valor total desse grupo sumarizou R\$ 9.710,00, evidenciando, portanto, uma majoração de R\$

1.968,00, em relação ao mês anterior, fato justificado pelo acréscimo na rubrica “multas indedutíveis”.

○ “**custo das mercadorias e produtos vendidos**” e as “**deduções incidentes sobre a receita**” consumiram 91% do faturamento bruto, no mês de dezembro/2021. Sendo assim, restou apenas 9% de recursos para o adimplemento das demais despesas, o qual não foi o suficiente, resultando no prejuízo contábil apresentado no período.

Segue, abaixo, a representação gráfica da oscilação do “faturamento e receitas” e “custos e despesas”:



Em dezembro/2021, o faturamento bruto e as demais receitas mensais apuradas sumarizaram R\$12.538.542,00 e, em contrapartida, foram registrados custos e despesas no montante de R\$ 14.264.490,00, situação essa que demonstrou, conseqüentemente, o inevitável **resultado negativo** de R\$ 1.725.948,00.

Mediante todas essas considerações, é esperado que a Recuperanda continue buscando alavancar seu faturamento, bem como continue operando de modo a reduzir seus custos e suas despesas operacionais, tendo em vista que tais ações possivelmente tornarão possíveis a reversão do saldo negativo ao longo dos meses.

X - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC

A “**Demonstração dos Fluxos de Caixa**” (DFC) é um relatório contábil elaborado com dados extraídos da escrituração contábil da entidade e tem por finalidade, evidenciar as transações ocorridas em um determinado período e que provocaram modificações no saldo de caixa.

Representa o total das disponibilidades da empresa, ou seja, o montante em dinheiro existente nas contas de “caixa”, “banco conta movimento” e “equivalentes de caixa”. Engloba todas as contas do grupo das disponibilidades do Balanço Patrimonial.

Existem dois métodos que podem ser utilizados para a estruturação da **DFC**. O **método direto**, em que os recursos derivados das operações são indicados a partir dos recebimentos e pagamentos decorrentes das operações normais e o **método indireto**, onde os recursos derivados das atividades operacionais são indicados a partir do Resultado do Exercício, ajustado antes da tributação.

Para facilitar o entendimento dos recursos financeiros que ingressaram e saíram da empresa, a DFC é dividida em três grupos de atividades:

- **Atividades operacionais:** são as principais atividades geradoras de receita, ou seja, a atividade fim da empresa;

- **Atividades de investimento:** referem-se à aquisição e venda de ativos de longo prazo;

- **Atividades de financiamento:** são aquelas que resultam em mudanças na composição do capital próprio e de terceiros.

Consigna-se que, de acordo com a DFC apresentada, a Recuperanda elabora seu fluxo de caixa utilizando-se do método indireto. Em dezembro/2021, os fluxos de caixa da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)	dez/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Resultado líquido antes do IR e CSLL	- 1.725.948
Ajuste por:	
Aumento/diminuição nas contas a receber	16.547
Aumento/diminuição nos estoques	254.104
Aumento/ diminuição adiantamento de fornecedores	- 696.257
Despesas diferidas	22.742
Deposito Judicial	- 306.868
Variação de outras contas ativas	- 38.664
Aumento/diminuição nas contas a pagar	150.783
Aumento nas obrigações tributárias e previdenciárias	3.756.223
Aumento/diminuição nas contas de parcelamentos	98.237
Aumento/diminuição folha de pagamento e provisões	- 921.725
Diminuição de outras obrigações	- 365.904
Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais	1.969.219
Fluxo de caixa das atividades de investimento	
(-) Aquisição de investimentos/imobilizado	- 21.719
(+) Venda de investimentos/imobilizado	6.647
Caixa Líquido das atividades de investimentos	- 15.072
Fluxo de caixa das atividades de financiamento	
(-) Amortização de financiamentos	- 45.999
Caixa Líquido das atividades de financiamento	- 45.999
Aumento (Redução) nas disponibilidades	182.199
Saldo no início do período	262.942
Saldo no final do período	445.141

O **saldo inicial**, disponível em dezembro/2021, foi de R\$ 262.942,00 e, com o fluxo financeiro ocorrido normalmente, o saldo final apurado foi na monta de R\$ 445.141,00, apresentando variação **positiva** de R\$ 182.199,00.

Nas **atividades de financiamentos** verificou-se pagamento de empréstimos na monta de R\$ 45.999,00.

No que tange ao grupo de **investimento**, verificou-se saldo líquido no importe de R\$ 15.072,00, tendo ocorrido aquisições registradas nas contas “vasilhames”, “máquinas e equipamentos de produção” e “máquinas e equipamentos de escritório”, na monta de R\$ 21.719,00. Ademais, ocorreu registro no valor de R\$ 6.647,00 a título de amortização de benfeitoria.

No que tange às atividades operacionais, tem-se que a movimentação nas rubricas “contas a receber”, estoques”, “despesas diferidas”, “folha de pagamento e provisões” e “outras obrigações” impactaram de modo a reduzir o fluxo de caixa.

A Recuperanda obteve um resultado **positivo** no mês de dezembro/2021, uma vez que o total de **entradas** foi superior ao total de **saídas**, o que demonstrou um acréscimo no caixa no valor de R\$ 182.199,00.

XI – CONCLUSÃO

Em dezembro/2021, a Recuperanda contava com 260 colaboradores em seu **quadro funcional**, sendo que 241 colaboradores exerciam suas atividades normalmente, 02 encontravam-se afastados, 01 estava em cárcere, 07 em gozo de férias. Registra-se que ocorreram 05 demissões e 09 admissões no período. A **folha de pagamento**, por sua vez,

totalizou o montante de R\$ 963.017,00, o equivalente a 8% do faturamento bruto apurado no período.

Verificou-se, ademais, que a Sociedade Empresária permaneceu realizando os pagamentos mensais em relação aos salários e às férias. Com relação aos encargos sociais e às rescisões, esta Auxiliar do Juízo constatou que eles permaneceram sendo adimplidos parcialmente.

O **Índice de Liquidez Seca** apresentou resultado **insatisfatório** de R\$ 0,04, demonstrando que a Sociedade Empresária não possuía recursos financeiros suficientes para o cumprimento das obrigações a curto prazo.

Da mesma forma, também foi constatado que a Recuperanda não possuía recursos financeiros para adimplir as obrigações a curto e longo prazos, uma vez que o **Índice de Liquidez Geral** também foi **insatisfatório**, apresentando resultado de R\$ 0,21.

O **Capital de Giro Líquido** apresentou saldo **negativo** de R\$ 214.246.218,00 apurando-se elevação de 3% em relação ao mês anterior. Esse índice apresentou evolução no decorrer do trimestre, fato que demonstrou que a Recuperanda não possuía capacidade de pagar suas obrigações com exigibilidade a curto prazo. É importante mencionar, ademais, que parte do saldo das contas do “passivo circulante” está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

A **Disponibilidade Operacional**, em dezembro/2021, apresentou majoração de 2% em relação ao mês anterior, sendo que o saldo apresentado foi **positivo**. Tal variação ocorreu em virtude do decréscimo apresentado nas rubricas “créditos”, “estoque” e “fornecedores”.

Em relação à **Dívida Financeira**, foi apurado o montante de **R\$ 247.140.705,00** no mês de dezembro/2021. Embora tenham sido registrados pagamentos de obrigações com colaboradores, fornecedores e impostos, foi apresentada majoração de 1% no saldo negativo. Cabe mencionar, que a rubrica “caixa” registrou uma majoração de 68%, fato que contribuiu para que a elevação não fosse maior.

A **Dívida Tributária** apresentou majoração de 2% no mês de dezembro/2021, resultando em um saldo na monta de **R\$ 194.162.355,00**, visto que a Recuperanda permaneceu não conseguindo efetuar o pagamento dos impostos em sua totalidade, sendo que foram pagos parcialmente ou compensados com créditos da mesma espécie.

O **EBITDA** findou com saldo **negativo** no mês de dezembro/2021, o equivalente ao montante de **R\$ 1.578.024,00**. Em comparação ao mês anterior, verifica-se que houve minoração de 40% no resultado negativo, fato justificado pelo acréscimo de 18% no faturamento bruto, em contrapartida com o decréscimo visto nas rubricas “custos das mercadorias vendidas”, “despesas com pessoal” e “despesas comerciais”.

O **Faturamento Bruto** foi de R\$ 12.536.974,00 em dezembro/2021, demonstrando majoração de 18%, em relação ao mês anterior. O saldo acumulado no exercício, por sua vez, sumarizou a importância de R\$ 105.451.697,00, representando média mensal de R\$ 8.787.641,00. Cabe mencionar que o **faturamento líquido**, ou seja, o que de fato ingressará o caixa da Recuperanda, perfaz o montante de R\$ 9.359.589,00.

Constatou-se, ademais, que foi apurado **resultado contábil negativo** no montante de **R\$ 1.725.947,00** na **DRE (Demonstração do**

Resultado do Exercício) de dezembro/2021, fato que representou uma minoração do saldo negativo em 37%, em relação ao mês anterior.

No tocante à “**Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)**” verificou-se variação positiva na monta de R\$ 182.199,00, sendo que iniciou o mês com o saldo disponível no caixa no importe de R\$ 262.942,00, apresentando saldo final de R\$ 445.141,00.

Diante do exposto, é necessário que a Sociedade Empresária elabore um plano de ação para alavancar seu faturamento, além de avaliar estratégias para reduzir seus custos e suas despesas operacionais – com o intuito de reverter o resultado negativo ao longo do exercício, mantendo em dia, sem prejuízo, os pagamentos das dívidas não sujeitas à Recuperação Judicial.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo, com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais, solicitamos as devidas providências à Recuperanda, no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise, o que ocorreu, no entanto, apenas de forma parcial, constando ainda, no presente relatório, somente algumas das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.

Porém, esta Auxiliar permanece diligenciando para que possam ser implementadas as alterações no presente relatório, o mais

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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

breve possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Recuperanda, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição do MM. Juízo, do Ministério Público e de demais interessados no presente feito recuperacional.

Assis (SP), 18 de fevereiro de 2022.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas
OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

Campinas

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

São Paulo

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

Curitiba

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