

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

Incidente nº 0040565-02.2020.8.26.0100 – Exibição de Documento

Processo Principal nº 1035775-55.2020.8.26.0100 - Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

(“**Administradora Judicial**” ou “**Auxiliar do Juízo**”), nomeada Administradora Judicial pelo MM. Juízo, por seus representantes que ao final subscrevem, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** nº 1035775-55.2020.8.26.0100, ajuizada por **BEM EMERGÊNCIAS MÉDICAS LTDA. E OUTRAS (“GRUPO BEM” ou “Recuperandas”)**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do art. 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** das Recuperandas, nos termos a seguir.

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

Campinas
Av. Barão de Itapira, 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 GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	6
III.I – COLABORADORES	6
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	6
III.III - PRÓ- LABORE	8
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ GERAL.....	11
V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	12
V.III - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	14
VI – FATURAMENTO	16
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	17
VII.I – ATIVO.....	18
VII.II – PASSIVO	21
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	23
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO Erro! Indicador não definido.	
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	25
X – CONCLUSÃO.....	29

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **setembro de 2025**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Conforme explanado no petitório inicial do processo de Recuperação Judicial, o **GRUPO BEM** presta serviços de assistência em saúde há mais de 20 anos, atuando em diversas frentes, de modo a prover uma gama de serviços aos seus principais clientes, as Operadoras de Plano de Saúde.

As atividades se iniciaram com a operação de ambulâncias para remoções e atendimentos de urgência através da **BEM SP**, cuja excelência no serviço levou à constituição da **BEM BAIXADA** e da **BEM GUANABARA**, destinadas a replicar nas cidades de Santos/SP e do Rio de Janeiro/RJ, a experiência já bem-sucedida na Capital do Estado de São Paulo.

Em meados de 2006, com esteio no forte crescimento da saúde privada no Brasil, o Grupo passou a atuar também no setor de *home care*, através da **PRO CARE**. Quatro anos depois, em 2010, complementando os serviços que já prestavam, iniciaram as atividades da **INFORMAR**, empresa destinada ao serviço de tele orientação e a gestão de saúde populacional dos pacientes.

Já em 2019, em vistas da crise que já se afigurava sobre o Grupo e que será oportunamente delineada, os mesmos Sócios constituíram a **BIP CARE**, destinada a dar novo fôlego às ambições comerciais

do Grupo, congregando em seu objeto social as demais atividades já realizadas, de modo a prover soluções integradas em atendimento médico, bem como buscar melhores oportunidades de negociação com seus fornecedores de materiais e insumos.

Vê-se que as Empresas fazem parte de um mesmo Grupo Econômico Familiar – **GRUPO BEM**, cuja atuação conjunta se dá pelos Sócios e irmãos Luiz Carlos Cabernite, Paulo Rogério Cabernite e Sérgio Cabernite. De forma centralizada, os Gestores tratam as funções administrativas, financeiras e comerciais em um único centro de serviços compartilhados.

Com a forte expansão, veio também o crescimento do endividamento, decorrente das constantes despesas para formação de capital de giro. Conforme as Empresas cresciam a operação se tornava mais complexa, consumindo o caixa e afetando sua capacidade de pagamento.

Contudo, a retração da atividade econômica na crise iniciada em meados de 2014, levou também a uma desaceleração no setor de saúde suplementar, com queda no número de segurados e, conseqüentemente, na projeção de crescimento dos negócios do **GRUPO BEM**, afetando diretamente sua capacidade de pagamento das obrigações já assumidas, levando à necessidade de contratação de novas operações de crédito.

Somados os fatores, o Grupo registrou sucessivos prejuízos nos anos seguintes até realizar o pedido de Recuperação Judicial em 01/05/2020, demonstrando o faturamento mensal médio de aproximadamente R\$ 9.660.552,00, no período de janeiro/2020 a outubro/2024.

Conforme explanado pelos Gestores nas Reuniões Periódicas, o Grupo ajustou os custos e despesas e tem investido

constantemente em tecnologias que promovam a alavancagem do faturamento, no intuito de aprimorar os serviços prestados e acompanhar a alta demanda tecnológica gerada pela pandemia decorrente da COVID-19 e a necessidade de migrar grande parte dos atendimentos presenciais para acompanhamentos virtuais.

Ainda, foi acrescentado pelo Diretor Financeiro, Sr. Victor M. Cabernite, um panorama geral do mercado nacional de saúde em relação as consequências das crises de saúde e econômica causadas pela pandemia decorrente da COVID-19, relatando sobre o fechamento de muitas unidades de atendimento médico durante a pandemia e a reabertura nos últimos meses, porém com a constatação de que, de modo geral, houve uma piora na saúde das pessoas.

Além de todo o exposto, a Recuperanda vem apresentando melhoria, por meio das informações contábeis, fiscais e financeiras da Recuperanda, constatou-se que a receita da Requerente girava em torno de R\$ 9,9 milhões mensais no ano de 2022, e que o faturamento médio apresentado nos 12 primeiros meses de 2023 é de R\$ 10 milhões. Ademais, é importante destacar que em 2023, o faturamento apresentou acréscimo inferior a 1% em comparação ao ano anterior.

Já em 2024, a Recuperanda informou que a saída de alguns clientes causará impacto no 1º semestre, mas, por outro lado, iniciaram novos contratos que devem amenizar o cenário. Prevê um crescimento do contrato com alguns clientes no início deste ano, com a expectativa de faturar R\$ 1 a 1,2 milhões por mês. Em relação aos investimentos, foi contratado um novo profissional com foco no crescimento da Empresa, e que concluíram a mudança de *software* nesta Recuperanda, o que proporciona maior potencial em escala de atendimentos. No mais, ressalta-se que o Grupo Bem segue com

boa rentabilidade e boas expectativas, valendo registrar que as melhoras esperadas representam crescimentos orgânicos.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês de setembro/2025, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **119 colaboradores** diretos alocados nas unidades **PRO CARE** e **INFORMAR**, conforme também demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES POR RECUPERANDA	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
PRO CARE	81	75	68
INFORMAR	62	53	51
TOTAL	143	128	119

Do total de colaboradores diretos, em setembro/2025, 96 exerciam suas atividades normalmente, 09 estavam em gozo de férias e 10 estavam afastados. Ademais, ocorreram 04 admissões e 14 demissões no período, estes últimos não sendo computados no total das tabelas:

COLABORADORES	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
ATIVOS	118	89	96
ADMITIDOS	6	7	4
FÉRIAS	12	24	9
AFASTADOS	7	8	10
DEMITIDOS	17	16	14
TOTAL	143	128	119

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os gastos consolidados com a **folha de pagamento** no mês de setembro/2025, sumarizaram R\$ 911.635,00, de modo que registrou

um decréscimo de R\$ 81.335,00 no período analisado. Abaixo, segue o demonstrativo com todos os custos e despesas com a folha de pagamento no período de julho a setembro/2025.

FOLHA DE PAGAMENTO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
SALÁRIOS E ORDENADOS	126.705	123.803	93.370
AVISO PRÉVIO	486	364	-
VALE REFEIÇÃO	597	-	-
VALE TRANSPORTE	3.937	2.790	2.589
VALE ALIMENTAÇÃO	7.274	6.824	6.824
ASSISTÊNCIA MÉDICA	5.989	5.874	4.954
AUXÍLIO CRECHE	1.544	1.183	361
GRATIFICAÇÕES	-	414	2.093
SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS	107	79	69
CESTA BÁSICA	5.720	4.872	4.408
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	152.359	146.203	114.668
PROVISÃO DE FÉRIAS	65.208	48.596	34.434
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	32.241	29.699	16.254
INSS S/ PROVISÕES	1.480	2.667	2.399
FGTS S/ PROVISÕES	633	1.077	928
DESPESA COM PROVISÕES	99.563	82.039	54.016
SALÁRIOS E ORDENADOS	443.796	447.934	409.391
HORAS EXTRAS	1.001	120	-
INSS	106.325	86.702	116.482
FGTS	43.671	53.432	54.947
VALE REFEIÇÃO	2.515	-	3.013
VALE TRANSPORTE	11.039	8.445	1.682
VALE ALIMENTAÇÃO	56.795	53.394	16.624
ASSISTÊNCIA MÉDICA	46.395	15.892	36.100
ASSISTÊNCIA ODONTOLÓGICA	457	472	512
AUXÍLIO CRECHE	12.562	12.399	11.018
GRATIFICAÇÕES	273	13.283	1.104
SEGURO DE VIDA FUNCIONÁRIOS	107	722	376
CESTA BÁSICA	18.260	7.192	17.400
PROVISÃO DE FÉRIAS	6.272	6.302	20.317
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	17.459	21.594	28.248
INSS S/ PROVISÕES	11.078	8.040	4.284
FGTS S/ PROVISÕES	2.265	2.607	264
CUSTOS COM PESSOAL	731.504	700.347	709.301
INSS	22.246	24.762	19.101
FGTS	23.763	39.619	14.549
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	46.009	64.381	33.650
TOTAL	1.029.435	992.970	911.635

A folha de pagamento das Recuperandas é segregada em dois centros de custos, os quais alocam no **setor de custos** os profissionais empregados diretamente nos serviços médicos prestados pelas Recuperandas, os quais representavam 78% dos gastos com folha de pagamento.

III.III - PRÓ- LABORE

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

Para o recebimento do pró-labore é necessário que os administradores estejam elencados no Contrato Social e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Entretanto, não há despesa com “pró-labore” reconhecida em nenhuma das Empresas do **Grupo Bem**, mas somente a confirmação de que os Sócios Administradores recebem sua remuneração mensal mediante emissão de Nota Fiscal como prestadores de serviço Pessoa Jurídica, contratados pelas Entidades para exercerem o apoio consultivo e administrativo na condução dos negócios.

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

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. Trata-se de um índice utilizado para medir o lucro antes de serem aplicados os quatro itens citados.

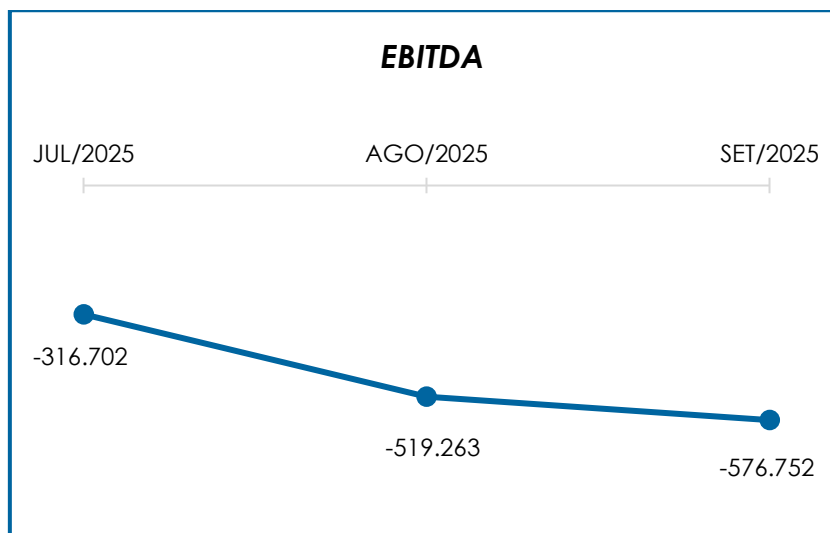
Sua finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para a sua aferição, não é levado em consideração as despesas tributárias e as despesas e receitas financeiras, sendo que todas as Recuperandas são tributadas com base no **Lucro Real**. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito das Empresas, está a seguir:

EBITDA		JUL/2025		AGO/2025		SET/2025
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO		4.651.948		4.585.060		4.587.509
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-	296.362	-	297.528	-	300.358
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-	296.362	-	297.528	-	300.358
RECEITA LÍQUIDA		4.355.586		4.287.531		4.287.151
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	-	470.760	-	617.627	-	792.538
CUSTOS COM PESSOAL	-	731.504	-	700.347	-	709.301
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	-	2.393.665	-	2.532.371	-	2.421.709
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		759.656		437.187		363.604
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	275.558	-	221.000	-	165.424
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	152.359	-	146.203	-	114.668
DESPESA COM PROVISÕES	-	99.563	-	82.039	-	54.016
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	502.869	-	442.826	-	572.597
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	46.009	-	64.381	-	33.650
EBITDA	-	316.702	-	519.263	-	576.752
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA		-7%		-12%		-13%

Conforme demonstrativo supra, em **setembro/2025** foi apurado um **prejuízo operacional** de **R\$ 576.752,00**, apresentando uma majoração equivalente a R\$ 57.489,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior, justificado principalmente pelo acréscimo registrado em “despesas de produção/serviços”, “custos com pessoal” e “despesa com prestadores de serviço”.

Em complemento ao exposto, segue representação gráfica da oscilação do saldo do **EBITDA** no período:



Do exposto, é importante que as Empresas adotem estratégias para manter o controle de todos os gastos envolvidos na manutenção da atividade fim do Grupo, em relação a projeção de faturamento para os próximos meses, de forma que encontrem o cenário mais favorável e que possibilite a retomada do lucro operacional e a plena continuidade dos negócios.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

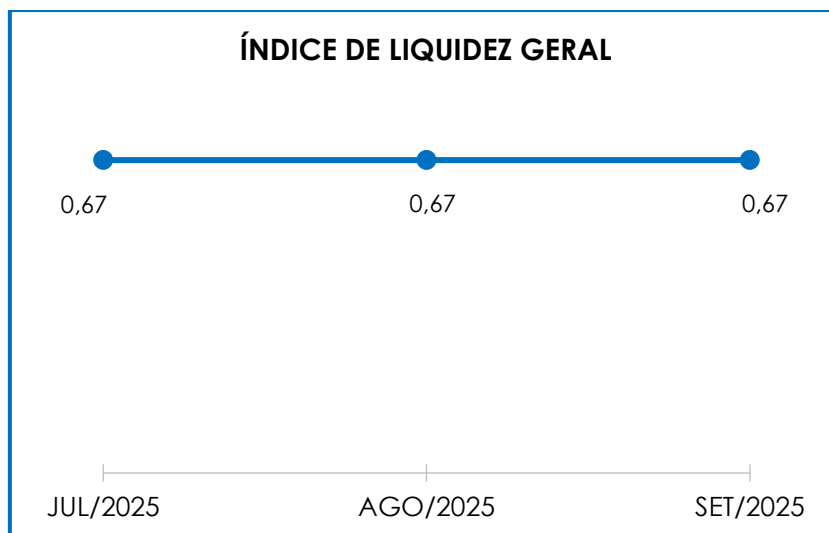
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão

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, o que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

V.I – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra se existe a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da “Disponibilidade Total” (ativo circulante, somado ao ativo não circulante e ativo imobilizado) pelo “Total Exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em setembro/2025, para cada

R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,67 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice não registrou alteração, quando comparado ao mês anterior. Ademais, verifica-se uma evolução na “disponibilidade total”, no importe de R\$ 2.073.657,00, em contrapartida com o acréscimo registrado no “total exigível”, na monta de R\$ 3.211.898,00.

V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
DISPONÍVEL	151.513	54.485	57.579
CLIENTES	14.425.299	14.794.225	14.825.940
TRIBUTOS A RECUPERAR	973.421	976.757	979.944
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.987.135	2.078.395	1.925.177
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	44.074	35.040	26.280
ATIVO CIRCULANTE	17.581.442	17.938.901	17.814.920
FORNECEDORES	- 10.852.085	- 11.412.687	- 11.294.764
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 1.171.103	- 1.103.913	- 1.032.271
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 7.085.561	- 7.284.037	- 7.516.165
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 13.724.282	- 14.095.715	- 14.433.089
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 190.997	- 190.997	- 190.997
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 494.162	- 494.162	- 495.622
ADIANTAMENTOS	- 252.306	- 223.298	- 223.968
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 9.321.114	- 9.658.901	- 10.181.111
PASSIVO CIRCULANTE	- 43.091.610	- 44.463.709	- 45.367.987

TOTAL	-	25.510.168	-	26.524.808	-	27.553.068
--------------	---	-------------------	---	-------------------	---	-------------------

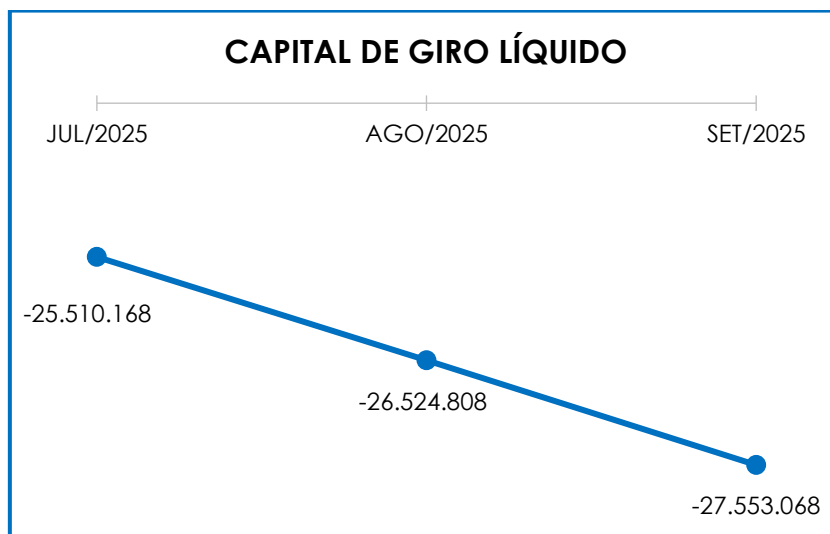
Em consonância com a tabela retratada acima, observa-se que o **"Capital de Giro Líquido"** apresentou um resultado **negativo** em setembro/2025, sumarizando o montante de R\$ 27.553.068,00, registrando assim, uma majoração no importe de R\$ 1.028.260,00 em relação ao mês anterior.

Ademais, nota-se que, no mês analisado (setembro/2025), houve o registro de decréscimo no "ativo circulante" no importe de R\$ 123.981,00, em contrapartida com a evolução no "passivo circulante", na monta de R\$ 904.279,00.

A involução no **"ativo circulante"** se deu, principalmente, em razão do decréscimo registrado nas rubricas "adiantamentos diversos" e "outros créditos – circulante".

Quanto ao **"passivo circulante"**, a variação é justificada pela majoração ocorrida, principalmente, em "obrigações sociais a recolher", "impostos e contribuições a pagar" e "empréstimos com terceiros de curto prazo".

Para uma melhor visualização, segue representada a evolução do saldo negativo apurado no capital de giro líquido:



Logo, é possível concluir que, no mês de setembro/2025, a Recuperanda não possuía capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade a curto prazo.

V.III - 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 exigível e que pode gerar despesas financeiras.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO		JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
DISPONÍVEL		151.513	54.485	57.579
FORNECEDORES	-	10.852.085	- 11.412.687	- 11.294.764
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	494.162	- 494.162	- 495.622
ADIANTAMENTOS	-	252.306	- 223.298	- 223.968
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	-	1.127.676	- 1.127.676	- 1.127.676
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	9.321.114	- 9.658.901	- 10.181.111
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	-	17.151.201	- 19.813.196	- 22.120.522
PROVISÕES - LONGO PRAZO	-	1.539.436	- 1.539.436	- 1.539.436
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	-	15.204.629	- 15.204.629	- 15.204.629
DÍVIDA ATIVA	-	55.791.095	- 59.419.498	- 62.130.149
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	1.171.103	- 1.103.913	- 1.032.271

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

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

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

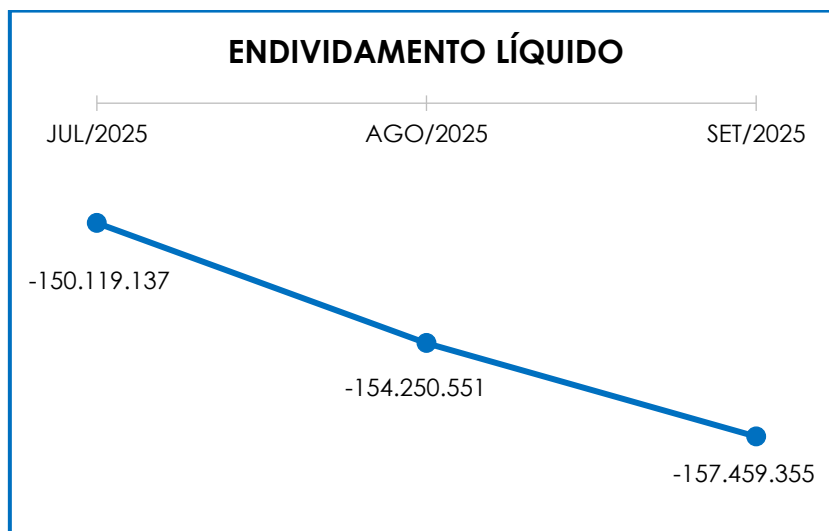
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - CONCURSAIS - LP	-	1.470.057	-	1.470.349	-	1.470.642
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	7.085.561	-	7.284.037	-	7.516.165
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	13.724.282	-	14.095.715	-	14.433.089
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	190.997	-	190.997	-	190.997
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	70.686.042	-	70.686.042	-	70.686.042
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	94.328.042	-	94.831.052	-	95.329.206
TOTAL	-	150.119.137	-	154.250.551	-	157.459.355

A **Dívida Financeira** líquida totalizou **R\$ 157.459.355,00** no mês de setembro/2025, registrando majoração no importe de R\$ 3.208.805,00 quando comparado com o mês anterior.

A **dívida ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o valor de **R\$ 62.130.149,00** em setembro/2025, apurando-se uma evolução na monta de R\$ 2.710.651,00, justificada principalmente pela variação nas rubricas de "empréstimos com terceiros de curto prazo" e "empréstimos/mútuos".

Por sua vez, a **dívida fiscal e trabalhista** registrou o montante de **R\$ 95.329.206,00** em setembro/2025, apresentando majoração de 1% em relação ao mês de agosto/2025, com destaque para a evolução das rubricas "obrigações sociais a recolher" e "impostos e contribuições a pagar".

Verifica-se, abaixo, a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no último trimestre:



Mediante tais considerações, e, após detida análise a todos os índices apurados, conclui-se que no mês de setembro/2025, a Recuperanda apresentou um resultado **negativo e insatisfatório** em relação **Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido e Índice de Endividamento**.

Dessa forma, é esperado que as Recuperandas adotem estratégias com o objetivo de reduzir seu endividamento, com o intuito de reverter seu quadro econômico, o que permitirá gerar disponibilidade financeira para o cumprimento de suas dívidas.

VI – FATURAMENTO

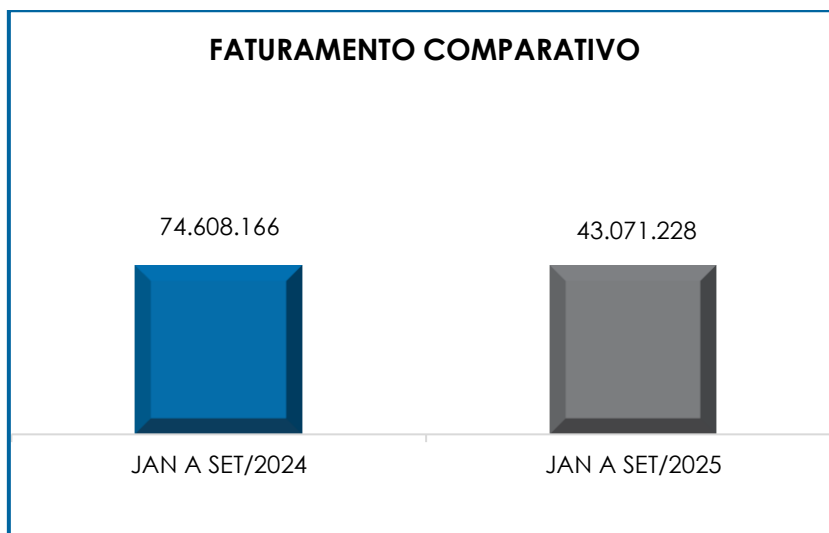
O **faturamento** consiste na soma de todas as vendas de produtos ou de serviços que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

O faturamento bruto consolidado apurado em setembro/2025 apresentou o saldo de R\$ 4.587.509,00, registrando um acréscimo no importe de R\$ 2.449,00 em relação ao mês anterior. A receita com

prestação de serviço auferida por cada Recuperanda está demonstrada no quadro abaixo, referente ao trimestre analisado.

RECEITA BRUTA POR RECUPERANDA	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
PRO CARE	3.936.443	3.885.434	3.823.087
INFORMAR	715.505	699.626	764.422
TOTAL	4.651.948	4.585.060	4.587.509

Ainda no tocante ao faturamento, ao compararmos as receitas auferidas nas empresas **PRO CARE** e **INFORMAR** de janeiro a setembro/2024, com o valor faturado no mesmo período de 2025, foi possível observar um decréscimo de 42% no faturamento registrado no ano corrente. Contudo, vale ressaltar que, em 2024, as Recuperandas contavam com o faturamento de 05 empresas, já em 2025, em razão da venda da UPI 2 BEM, que contempla as unidades **BEM SP**, **BEM BAIXADA**, **BEM GUANABARA** e **BIP CARE**, o saldo consolidado do faturamento contempla as empresas **INFORMAR** e **PRO CARE**. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



VII – BALANÇO PATRIMONIAL

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

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

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

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	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
DISPONÍVEL	151.513	54.485	57.579
CLIENTES	14.425.299	14.794.225	14.825.940
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	44.074	35.040	26.280
TRIBUTOS A RECUPERAR	973.421	976.757	979.944
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.987.135	2.078.395	1.925.177
ATIVO CIRCULANTE	17.581.442	17.938.901	17.814.920
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	81.878.714	84.527.962	86.755.258
IMOBILIZADO	2.734.837	2.734.837	2.734.837
DEPRECIAÇÕES	- 2.669.099	- 2.670.254	- 2.671.409
INTANGÍVEL	4.375.625	4.375.625	4.375.625
AMORTIZAÇÕES	- 3.635.777	- 3.664.279	- 3.692.782
ATIVO NÃO CIRCULANTE	82.684.301	85.303.891	87.501.530
ATIVO TOTAL	100.265.742	103.242.793	105.316.450

De modo geral, em setembro/2025, observou-se no **ativo**, uma evolução de R\$ 2.073.657,00, registrando um saldo no importe de **R\$ 105.316.450,00**.

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 57.579,00. Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma majoração no importe de R\$ 3.093,00, quando comparado ao mês anterior, conforme tabela colacionada abaixo:

DISPONÍVEL CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
CAIXA	5.142	5.142	5.142
BANCO	146.372	49.344	52.437
TOTAL	151.513	54.485	57.579

- **Clientes:** o grupo das contas a receber registra as vendas de serviços a prazo, estando composto em setembro/2025 pelo montante consolidado de R\$ 14.825.940,00, de modo que sofreu em acréscimo de R\$ 31.716,00 no período analisado, de modo que os recebimentos foram inferiores às novas apropriações de valores a receber a prazo. Na sequência, tem-se o quadro demonstrativo com todos os valores que compuseram o saldo a receber de clientes no trimestre:

CLIENTES CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
CONTAS A RECEBER	5.425.829	5.751.265	5.941.849
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	- 76.019	- 76.019	- 76.019
PROVISÃO CONTAS RECEBER (MEDIÇÕES A FAT)	9.075.489	9.118.979	8.960.111
TOTAL	14.425.299	14.794.225	14.825.940

- **Tributos a recuperar:** o saldo registrado nesse grupo de contas sumarizou a importância de R\$ 979.944,00, registrando uma majoração na monta de R\$ 3.187,00. A quantia alocada no referido poderá ser utilizada para a compensação (em esfera administrativa e/ou judicial) dos tributos devidos pela Recuperanda.

TRIBUTOS A RECUPERAR CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
CSLL A RECUPERAR	7.185	8.164	9.283
IRRF A RECUPERAR	10.609	12.856	14.590
INSS A RECUPERAR	1.429	1.539	1.874
SALDO NEGATIVO DE IRPJ	588.352	588.352	588.352
SALDO NEGATIVO DE CSLL	365.846	365.846	365.846
TOTAL	973.421	976.757	979.944

- **Adiantamentos:** o grupo registrou uma minoração no importe de R\$ 153.218,00 no período analisado, totalizando R\$ 1.925.177,00 em setembro/2025.

A seguir, verifica-se o quadro demonstrativo de todas as contas que compuseram os adiantamentos no último trimestre:

ADIANTAMENTOS CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
ADIANTAMENTO DE 13º SALÁRIO	196.733	203.649	224.078
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS -	32.798 -	44.550 -	58.438
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	5.398	3.860	4.346
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	2.050.611	2.118.649	1.954.693
ADIANTAMENTO - VALE TRANSPORTE	-	6.523	9.313
ADIANTAMENTO - VALE ALIMENTAÇÃO	60.218	70.382	46.934
ACOMP - ADIANTAMENTO A FORNECEDORES -	304.496 -	304.496 -	304.496
ADIANTAMENTO - SALDO VIRTUAL	11.469	24.378	48.747
TOTAL	1.987.135	2.078.395	1.925.177

• **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que englobam os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. No mês de setembro/2025, o valor registrado sumarizou a importância de R\$ 2.734.837,00, o qual não sofreu alteração, quando comparado ao mês anterior. Considerando a dedução referente às “depreciações”, no montante de R\$ 2.671.409,00, em setembro/2025, apurou-se um saldo líquido na monta de R\$ 63.428,00, consoante se observa a seguir:

IMOBILIZADO CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
BENS E DIREITOS DE USO	1.444.652	1.444.652	1.444.652
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	660.533	660.533	660.533
EQUIPAMENTO MÉDICO	7.500	7.500	7.500
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	723.006	723.006	723.006
BENFEITORIA EM IMÓVEL DE TERCEIROS	53.614	53.614	53.614
(-) DEPRECIAÇÕES	- 1.378.914 -	- 1.380.069 -	- 1.381.224
DEPRECIAÇÃO ACUM - EQUIPTOS DE INFORM.	- 660.533 -	- 660.533 -	- 660.533
DEPRECIAÇÃO ACUM - EQUIPTOS MÉDICOS	- 6.377 -	- 6.440 -	- 6.502
DEPRECIAÇÃO ACUM - MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 658.391 -	- 659.484 -	- 660.576
DEPREC ACUM BENFEITORIA IMÓVEL DE TERC	- 53.614 -	- 53.614 -	- 53.614
LEASING	1.290.185	1.290.185	1.290.185
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	1.282.814	1.282.814	1.282.814
TELEFONIA	7.370	7.370	7.370
DEPRECIAÇÕES LEASING	- 1.290.185 -	- 1.290.185 -	- 1.290.185
DEPRE EQUIP. DE INFORMÁTICA LEASING	- 1.282.814 -	- 1.282.814 -	- 1.282.814
DEPRE. TELEFONIA LEASING	- 7.370 -	- 7.370 -	- 7.370
TOTAL	65.738	64.583	63.428

• **Intangível:** corresponde ao ativo não monetário, identificável sem substância física, como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, *softwares*, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos e *know-how*.

INTANGÍVEL CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
INTANGÍVEL	4.375.625	4.375.625	4.375.625
MARCAS E PATENTES	900	900	900
DIREITOS E USO DE SOFTWARE	4.374.725	4.374.725	4.374.725
(-) AMORTIZAÇÕES	- 3.635.777	- 3.664.279	- 3.692.782
AMORTIZAÇÃO ACUM - MARCAS E PATENTES	- 900	- 900	- 900
AMORTIZAÇÃO ACUM - DIREITO DE USO SOFTWARE	- 3.634.877	- 3.663.379	- 3.691.882
TOTAL	739.849	711.346	682.843

Em setembro/2025, houve uma minoração de 4%, decorrente do registro de amortização acumulada no período em análise.

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 ou geração de novos passivos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

PASSIVO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
FORNECEDORES	- 10.852.085	- 11.412.687	- 11.294.764
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 1.171.103	- 1.103.913	- 1.032.271
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 7.085.561	- 7.284.037	- 7.516.165
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 13.724.282	- 14.095.715	- 14.433.089
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 190.997	- 190.997	- 190.997
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 494.162	- 494.162	- 495.622
ADIANTAMENTOS	- 252.306	- 223.298	- 223.968
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 9.321.114	- 9.658.901	- 10.181.111
PASSIVO CIRCULANTE	-43.091.610	-44.463.709	-45.367.987
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 1.127.676	- 1.127.676	- 1.127.676
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 17.151.201	- 19.813.196	- 22.120.522
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS - CONCURSAIS - LP	- 1.470.057	- 1.470.349	- 1.470.642
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 70.686.042	- 70.686.042	- 70.686.042

PROVISÕES - LONGO PRAZO	-	1.539.436	-	1.539.436	-	1.539.436
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LP	-	15.204.629	-	15.204.629	-	15.204.629
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-107.179.041		-109.841.327		-112.148.947
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	11.145.300	-	11.145.300	-	11.145.300
RESULTADOS ACUMULADOS		53.910.221		53.910.221		53.910.221
PASSIVO TOTAL	-	107.505.730	-	111.540.115	-	114.752.013

De modo geral, em setembro/2025, observou-se no **passivo**, uma evolução de R\$ 3.211.898,00, registrando um saldo no importe de **R\$ 114.752.013,00**.

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de setembro/2025, totalizou R\$ 11.294.7664,00, de modo que registrou um decréscimo no importe de R\$ 117.923,00.

Obrigações trabalhistas e sociais: O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 1.032.271,00 em setembro/2025, cujo vencimento está previsto para outubro/2025. Notou-se, portanto, uma minoração no importe de R\$ 71.641,00, em comparação ao mês anterior.

- **Impostos e contribuições a pagar:** no mês de setembro/2025, o saldo apurado sumarizou a monta de R\$ 14.433.089,00, registrando uma majoração no importe de R\$ 337.374,00 quando comparado com o saldo do mês de agosto/2025.

- **Parcelamentos fiscais:** o Grupo elenca todos os parcelamentos tributários federais, municipais e os inscritos em dívida ativa e que serão pagos em um período superior a um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis.

Em setembro/2025, o montante devido era de R\$ 70.686.042,00, o qual não sofreu variação em relação ao período anterior.

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:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO		JUL/2025		AGO/2025		SET/2025
INSS A RECOLHER	-	3.636.851	-	3.741.453	-	3.837.037
FGTS A RECOLHER	-	710.245	-	668.667	-	679.451
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-	401.294	-	418.347	-	437.448
INSS A RECOLHER	-	1.596.795	-	1.668.513	-	1.768.730
FGTS A RECOLHER	-	434.166	-	460.838	-	454.102
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-	306.209	-	326.218	-	339.397
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	7.085.561	-	7.284.037	-	7.516.165
PIS A RECOLHER	-	547.161	-	571.160	-	596.273
COFINS A RECOLHER	-	2.525.429	-	2.636.191	-	2.752.097
ISS A RECOLHER	-	3.716.721	-	3.780.082	-	3.846.926
IRRF S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-	478.776	-	511.492	-	541.376
INSS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-	9.349	-	9.550	-	9.744
ISS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-	52.319	-	52.325	-	52.183
PIS/COFINS/CSLL TERCEIROS	-	1.167.904	-	1.219.729	-	1.297.722
IRPJ DIFERIDO	-	1.757.057	-	1.775.824	-	1.738.351
CSLL DIFERIDO	-	632.541	-	639.297	-	625.807
PIS S/ RECEITAS A FATURAR	-	48.419	-	48.936	-	47.904
COFINS S/ RECEITAS A FATURAR	-	223.473	-	225.860	-	221.094
ISS S/ RECEITAS A FATURAR	-	148.982	-	150.573	-	147.396
PIS A RECOLHER	-	64.407	-	68.569	-	72.833
COFINS A RECOLHER	-	275.814	-	295.023	-	314.705
ISS A RECOLHER	-	1.469.173	-	1.504.351	-	1.542.061
IRRF S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-	41.431	-	44.610	-	48.048
INSS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-	3.844	-	3.844	-	7.107
ISS S/ RETENÇÃO DE SERVIÇOS	-	1.810	-	1.810	-	2.447
PIS/COFINS/CSLL TERCEIROS	-	104.781	-	115.209	-	127.738
IRPJ DIFERIDO	-	284.389	-	275.880	-	275.880
CSLL DIFERIDO	-	102.380	-	99.317	-	99.317
PIS S/ RECEITAS A FATURAR	-	7.837	-	7.602	-	7.602
COFINS S/ RECEITAS A FATURAR	-	36.170	-	35.088	-	35.088
ISS S/ RECEITAS A FATURAR	-	24.114	-	23.392	-	23.392
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	13.724.282	-	14.095.715	-	14.433.089
PARCELAMENTO PPI	-	174.618	-	174.618	-	174.618
PARCELAMENTO PPI	-	16.379	-	16.379	-	16.379

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

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

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

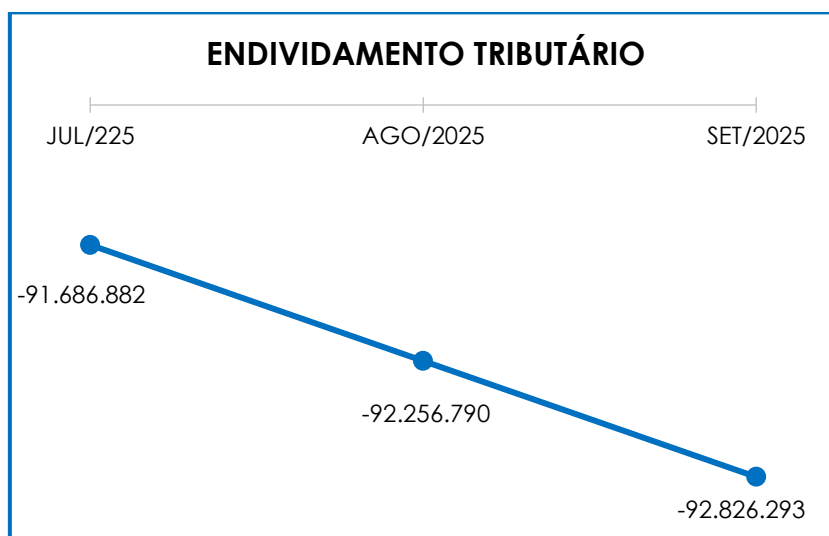
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	190.997	-	190.997	-	190.997
PARCELAMENTO SIMPLIFICADO		2.282		2.282		2.282
PARCELAMENTO PPI	-	1.749.123	-	1.749.123	-	1.749.123
PGFN TRIBUTÁRIA	-	46.559.461	-	46.559.461	-	46.559.461
PGFN PREVIDENCIÁRIO	-	6.989.363	-	6.989.363	-	6.989.363
PREFEITURA MUNICIPAL -ISS	-	5.267.675	-	5.267.675	-	5.267.675
PARCELAMENTO PERT	-	1.025.230	-	1.025.230	-	1.025.230
PARCELAMENTO ORDINÁRIO PREVIDENCIÁRIO	-	35.322	-	35.322	-	35.322
PARCELAMENTO PPI	-	159.998	-	159.998	-	159.998
PGFN TRIBUTÁRIA	-	5.309.801	-	5.309.801	-	5.309.801
PGFN PREVIDENCIÁRIO	-	2.094.044	-	2.094.044	-	2.094.044
PREFEITURA MUNICIPAL -ISS	-	1.498.306	-	1.498.306	-	1.498.306
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	70.686.042	-	70.686.042	-	70.686.042
TOTAL	-	91.686.882	-	92.256.790	-	92.826.293

De acordo com o quadro supra, a dívida tributária totalizou, em setembro/2025, o montante de R\$ 92.826.293,00, sendo que 8% do valor corresponde aos encargos sociais e 92% às obrigações fiscais de curto e longo prazo. Houve a majoração no importe de R\$ 569.502,00 em relação ao mês anterior.

- **Encargos e contribuições sociais a pagar:** referido grupo é composto pelas rubricas "INSS a recolher", "FGTS a recolher" e "IRRF sobre folha a recolher". Observa-se que o montante apurado no mês de setembro/2025, sumarizou o importe de R\$ 7.516.165,00, sendo registrada uma evolução na monta de R\$ 232.128,00, quando comparado ao período anterior.
- **Impostos e contribuições a pagar:** no mês de setembro/2025, o grupo dos tributos somou R\$ 14.433.089,00, de modo que registrou um acréscimo de R\$ 337.374,00 no período analisado.
- **Parcelamentos de tributos:** referido grupo sumarizou o importe de R\$ 190.997,00, não registrando alteração quando comparado ao mês anterior.

• **Parcelamentos fiscais – Longo Prazo:** no mês de setembro/2025 o saldo apurado foi de R\$ 70.686.042,00. Observa-se, ademais, que o referido grupo não registrou alteração, em comparação ao mês anterior.

Em complemento, segue a representação gráfica da oscilação da Dívida Tributária consolidada no trimestre:



Do exposto, verificou-se que a dívida tributária das Companhias tem variado constantemente, dentre vários fatores que têm resultado no aumento das obrigações, a principal causa é que as Sociedades não têm conseguido adimplir integralmente suas dívidas, além de incorrerem, ao mesmo tempo, na apropriação de novos valores inerentes às atividades empresariais.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **demonstração do resultado do exercício (DRE)**, é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial que descreve as operações realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado

líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de 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.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE consolidada são expostos de maneira mensal, ao invés de demonstrados de forma acumulada:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
RECEITA PRESTAÇÃO SERVIÇOS	3.920.137	3.805.871	3.981.955
RECEITA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A FATURAR	16.306	79.563	158.868
RECEITA PRESTAÇÃO SERVIÇOS	697.432	735.699	764.422
RECEITA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS A FATURAR	18.073	36.073	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	4.651.948	4.585.060	4.587.509
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 296.362	- 297.528	- 300.358
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 296.362	- 297.528	- 300.358
RECEITA LÍQUIDA	4.355.586	4.287.531	4.287.151
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	94%	94%	93%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 470.760	- 617.627	- 792.538
CUSTOS COM PESSOAL	- 731.504	- 700.347	- 709.301
OUTROS CUSTOS DA OPERAÇÃO	- 2.393.665	- 2.532.371	- 2.421.709
CUSTOS COM DEPRECIAÇÕES	- 157	- 157	- 157
CUSTOS COM AMORTIZAÇÕES	- 77.516	- 93.191	- 90.117
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	681.983	343.838	273.329
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	16%	8%	6%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 275.558	- 221.000	- 165.424
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 152.359	- 146.203	- 114.668
DESPESA COM PROVISÕES	- 99.563	- 82.039	- 54.016
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 502.869	- 442.826	- 572.597
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 46.009	- 64.381	- 33.650
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 11.234	- 20.002	- 20.994
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	- 29.500	- 29.500	- 29.500
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 435.109	- 662.114	- 717.520
RECEITAS FINANCEIRAS	572	86	167

RECEITAS DIVERSAS		59	-	30
DESPESAS FINANCEIRAS	-	379.241	-	381.357
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	-	813.719	-	1.043.384
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	-	11.028	-	13.951
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	824.747	-	1.057.335

Em setembro/2025, a Recuperanda registrou um acréscimo no importe de R\$ 80.905,00 no resultado **negativo**, sendo apurado um **prejuízo contábil** na monta de R\$ 1.138.241,00.

O “**custo dos produtos vendidos**” e as “**deduções incidentes sobre as receitas**” totalizaram o montante de R\$ 4.314.180,00, consumindo, no mês de setembro/2025, o faturamento bruto em 94%, de modo que restaram 6% de recursos disponíveis para o adimplemento das demais despesas, os quais foram insuficientes.

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 4.587.509,00 em setembro/2025, composta integralmente pela receita com prestação de serviços, sendo registrado um acréscimo no importe de R\$ 2.449,00 no período em análise.

- **Despesas administrativas:** referido grupo totalizou o importe de R\$ 165.424,00, sendo registrada uma minoração na monta de R\$ 55.576,00.

- **Despesas com pessoal, provisões e encargos sociais:** as despesas com pessoal são os valores de salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas dos profissionais empregados na estrutura administrativa das Empresas como auxiliares administrativos, recepcionistas, telefonistas e outros.

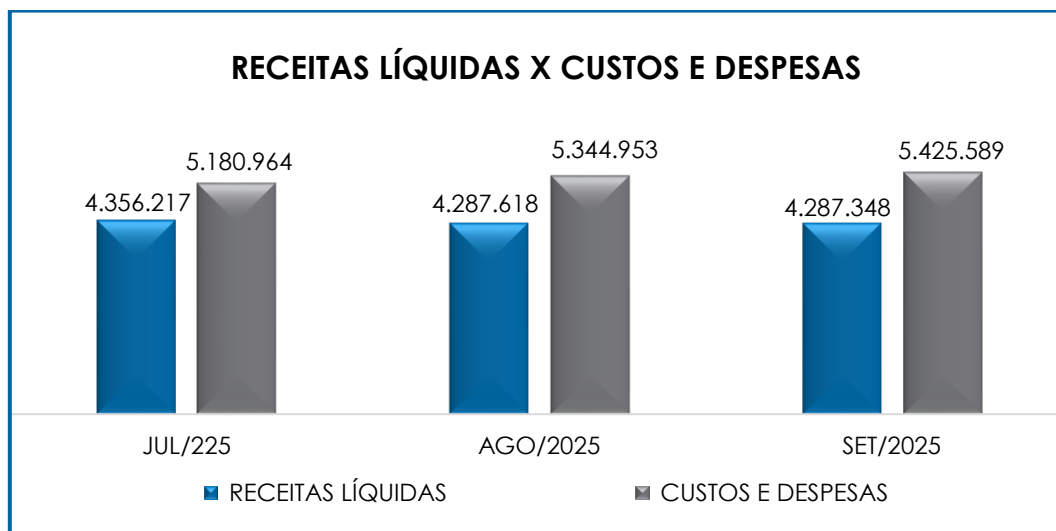
O total das despesas com pessoal em setembro/2025 foi de R\$ 202.334,00, demonstrando um decréscimo de no importe de R\$ 90.290,00 no período analisado.

- **Despesas com prestadores de serviços:** este grupo apresenta os dispêndios com serviços tomados para manutenção e desenvolvimento da atividade empresarial, como no caso de consultorias, serviços advocatícios e suporte técnico de tecnologia, apresentando a monta de R\$ 572.597,00, no mês setembro/2025, registrando um acréscimo no importe de R\$ 129.771,00.

- **Despesas financeiras:** em setembro/2025 as despesas financeiras totalizaram R\$ 471.881,00, estando distribuídas conforme a tabela abaixo:

DESPESAS FINANCEIRAS CONSOLIDADO	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025
JUROS E ENCARGOS FINANCEIROS	9.021	82.390	122.300
IOF	846	846	846
JUROS E MULTAS	77.321	10.656	15.308
DESPESAS BANCÁRIAS	12.871	13.031	17.870
DESCONTOS CONCEDIDOS	279.181	274.434	315.557
TOTAL	379.241	381.357	471.881

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período analisado:



Do exposto, espera-se que as Recuperandas utilizem estratégias para alavancagem do faturamento de forma que consigam absorver todos os custos e despesas e ainda gerar lucro, trabalhando para que o resultado consolidado se torne positivo e favorável à continuidade dos negócios.

X – CONCLUSÃO

Em **setembro/2025**, as Recuperandas contavam com **119 colaboradores**, de modo que os gastos com folha de pagamento sumaram a monta de R\$ 911.635,00.

O **EBITDA** das empresas apurou prejuízo operacional de **R\$ 576.752,00** em setembro/2025, demonstrando um acréscimo no importe de R\$ 57.489,00, quando comparado ao período anterior.

No que diz respeito à análise dos demonstrativos contábeis, conclui-se que o Índice de **Liquidez Geral** permaneceu apresentando resultado **insatisfatório** em setembro/2025, ou seja, inferior a 1.

O **Capital de Giro Líquido** permaneceu **insatisfatório** em setembro/2025, tendo em vista que o passivo circulante se manteve substancialmente superior ao ativo circulante. O resultado apurado, por sua vez, foi de R\$ 27.553.068,00, apresentando uma majoração na monta de R\$ 1.028.260,00 no saldo negativo, em relação ao mês anterior.

Por sua vez, o **grau de endividamento** apresentou saldo **R\$ 157.459.355,00** no mês de setembro/2025, com acréscimo de 2% em relação ao mês anterior.

No que tange ao **faturamento**, em setembro/2025 registrou-se um saldo consolidado na importância de **R\$ 4.587.509,00**, apresentando um acréscimo na monta de R\$ 2.449,00, quando comparado ao mês anterior.

Por sua vez, a **Dívida Tributária** totalizou **R\$ 92.826.293,00** e registrou um acréscimo de 1% em relação ao mês anterior.

Conclui-se também, que a Recuperanda apresentou, em setembro/2025, resultado contábil **negativo (prejuízo)**, o equivalente ao montante de **R\$ 1.138.241,00**.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referente ao mês de setembro/2025, bem como por outros documentos colhidos com as Companhias, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.



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

São Paulo (SP), 24 de novembro de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 232.622

Bruno Barbosa de Camargo

Contador – CRC/SP 345.307

Djavan de Alcântara Lima

Contador – CRC/SP 311.745

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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