

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUIZA DE DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE TAUBATÉ-SP.**

Processo nº 0005191-33.2019.8.26.0625

Recuperação Judicial nº 1000761-21.2019.8.26.0625

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinado, nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **INDÚSTRIAS QUÍMICAS TAUBATÉ S.A. - IQT** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RELATÓRIO DE ATIVIDADES da Recuperanda, nos termos a seguir.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Sumário

I - DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL.....	3
I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	4
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	4
III – FOLHA DE PAGAMENTO	6
III.I – COLABORADORES	6
III.II - PRÓ- LABORE	9
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	10
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	12
V.I – LIQUIDEZ SECA	13
V.II – LIQUIDEZ GERAL	14
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	15
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	17
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	19
VI – FATURAMENTO	21
VI.I – RECEITA OPERACIONAL.....	22
VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS.....	23
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	24
VII.I – ATIVO	24
VII.II – PASSIVO	33
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	38
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	39
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	44
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	45
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	49
XI - CONCLUSÃO	52

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I - DA REUNIÃO PERIÓDICA VIRTUAL

Conforme explanado em Relatório anterior, a operação desta Auxiliar do Juízo encontra-se integralmente em *home-office* e as visitas periódicas *in loco* nas Recuperandas estão suspensas desde o dia 16/03/2020 até o presente momento, em razão da pandemia causada pela COVID-19.

Dessa maneira, como medida de acatamento das decisões tomadas pelos órgãos públicos, bem como com o propósito de manter o cumprimento dos deveres de fiscalização das atividades empresariais, segundo preceitua o art. 22, II, "a", da Lei nº 11.101/2005 e o art. 5º da recomendação nº 63 do Conselho Nacional de Justiça¹, em **13/08/2021**, às 14:00h horas, esta Administradora Judicial realizou uma nova reunião por videoconferência com os representantes da Recuperanda.

Em relação às questões jurídicas atinentes ao processo, e considerando a recente homologação do Plano de Recuperação Judicial Consolidado, esta Administradora Judicial fez alguns esclarecimentos referentes ao Plano, bem como solicitou os devidos documentos relativos aos pagamentos aos credores, quando da realização desses, para elaboração do futuro Relatório de Cumprimento do Plano.

Quanto às questões contábeis, a Recuperanda apresentou um panorama geral de suas atividades, o qual manteve-se linear desde a última reunião periódica realizada em relação ao seu quadro de funcionários, entretanto, com melhora significativa no faturamento.

¹ Art. 5º. Recomendar a todos os Juízos com competência para o julgamento de ações de recuperação empresarial e falência que determinem aos administradores judiciais que continuem a realizar a fiscalização das atividades das empresas recuperandas, nos termos da Lei nº 11.101, de 9 de fevereiro de 2005, de forma virtual ou remota, e que continuem a apresentar os Relatórios Mensais de Atividades (RMA), divulgando-os em suas respectivas páginas na Internet.

Em relação ao parcelamento tributário, a Devedora esclareceu que as tratativas perante a União estão avançadas, sendo que o parcelamento será formalizado em breve. Entretanto, nas esferas Estadual e Municipal, as negociações estão prematuras, não havendo posicionamento concreto acerca do possível parcelamento.

Ademais, esta subscritora destaca que na reunião virtual realizada, não se observou qualquer fato aparentemente desabonador em relação às atividades das empresas.

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **junho de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- 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

A Sociedade Empresária Indústrias Químicas Taubaté S.A – IQT, tem como atividade fim a fabricação de produtos químicos, farmoquímicos, cosméticos e de higiene pessoal, tendo sua Unidade fabril e administrativa instalada na cidade de Taubaté, estado de São Paulo, e possuindo uma filial em processo de encerramento na cidade do Rio de Janeiro/RJ.

Com início das atividades empresariais em 1955, atingiu no ano de 2008 um faturamento anual de R\$ 100 milhões, em virtude da variedade de produtos inseridos em sua linha, alguns, inclusive, sendo a única fabricante no Brasil e dentre poucas no mundo.

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

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

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

Neste mesmo ano, um conflito societário desencadeou a crise financeira que se intensificou no decorrer do tempo, sendo agravada pelos acidentes ocorridos nos anos de 2009 e 2010 na unidade fabril original, gerando uma interdição pelos órgãos fiscalizadores até 2012.

A Recuperanda retomou as atividades após a construção da nova planta de produção no ano de 2012, mas com o faturamento anual reduzido para R\$ 10 milhões e muitas dívidas acumuladas no período, intensificando a crise iniciada em 2008.

Em 25/01/2019, a Empresa impetrou pedido de recuperação judicial na Comarca de Taubaté/SP, onde ocorreu o deferimento do processo no dia 12/02/2019.

Nos últimos três anos, apresentou oscilação em seu quadro de colaboradores, sendo que em 2018 contou com um total de 475 funcionários, com 479 em 2019 e atingiu um total de 643 no ano de 2020, demonstrando uma progressão ao longo dos anos.

Em complemento, além da progressão observada no quadro dos colaboradores nos últimos 3 anos, a Companhia apresentou uma média mensal de cerca de R\$ 1,6 milhões em seu faturamento, desde o pedido de recuperação judicial até o período atual.

Atualmente, no contrafluxo da maioria das Empresas nacionais e internacionais, a Recuperanda alavancou seu faturamento com a oportuna produção e venda de álcool em gel, demandado enormemente na pandemia decorrente do COVID-19 em 2020, contraindo diversos clientes no mercado nacional e potenciais negócios no exterior. Recentemente, pela inclusão do serviço de depósito de mercadorias em seu rol de atividades,

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

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

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

incrementou fortemente o seu faturamento bruto e superou as receitas obtidas nos últimos 3 anos.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.1 – COLABORADORES

Em junho/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **57 Colaboradores** diretos, dos quais 50 exerciam suas atividades normalmente, inclusive os 5 admitidos no mês, 6 estavam em gozo de férias e 1 encontrava-se afastada por licença maternidade, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	abr/21	mai/21	jun/21
ATIVOS	44	40	45
FÉRIAS	4	6	6
AFASTADOS	1	1	1
ADMITIDOS	0	5	5
DEMITIDOS	3	3	0
TOTAL	49	52	57

Ademais, dentre as ocorrências na Folha de Pagamento do mês em análise, verificou-se a admissão de um Estagiário que fora desligado em maio/2021, e a efetivação de outra Estagiária dentro do próprio mês.

Os gastos com a **Folha de Pagamento** em junho/2021, totalizaram **R\$ 614.351,00**, sendo que R\$ 376.870,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 162.792,00 referiram-se aos encargos sociais, e R\$ 74.689,00 compuseram as provisões trabalhistas.

Segue abaixo a composição das despesas com a folha de pagamento no período de abril a junho/2021, bem como o total dos gastos acumulados no ano de 2021:

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

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

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

FOLHA DE PAGAMENTO	abr/21	mai/21	jun/21	ACUM 2021
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 309.984	- 311.159	- 335.109	- 1.692.156
13º SALÁRIO	- 3.797	- 3.961	-	- 9.009
FÉRIAS	- 35.877	- 76.211	- 10.018	- 231.475
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	- 7.469	-	-	- 11.311
VALE TRANSPORTE	- 6.558	- 6.677	- 8.362	- 43.972
DESPEZA DE ALIMENTAÇÃO	- 21.680	- 20.632	- 23.381	- 113.310
DESPESAS COM PESSOAL	- 385.366	- 418.640	- 376.870	- 2.101.235
FGTS MULTA RESCISÓRIA	- 26.143	- 54	- 27.137	- 58.416
FGTS	- 24.399	- 27.237	- 27.637	- 147.044
INSS EMPRESA	- 98.945	- 112.019	- 108.018	- 587.069
ENCARGOS SOCIAIS	- 149.488	- 139.310	- 162.792	- 792.528
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 490.700	- 439.472	- 473.757	- 2.756.097
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 96.753	- 117.121	- 145.429	- 494.522
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	- 39.256	- 35.749	- 37.901	- 221.080
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	- 133.961	- 121.993	- 129.336	- 754.431
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 7.740	- 9.370	- 11.634	- 39.561
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	- 26.414	- 31.974	- 39.702	- 135.005
PROVISÕES	- 794.823	- 755.679	- 837.758	- 4.400.695
REVERSAO DE PROVISÃO DE FÉRIAS	452.438	490.700	446.862	2.741.768
REVERSAO DE PROV. DE FGTS S/ FÉRIAS	36.195	39.256	35.749	219.342
REVERSAO DE PROV. DE INSS S/ FÉRIAS	123.515	133.961	121.993	748.501
REVERSAO DE PROVISAO DE 13º SALÁRIO	68.658	96.753	117.121	349.094
REVERSAO DE PROV. DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	5.493	7.740	9.370	27.927
REVERSAO DE PROV. DE INSS S/ 13º SALÁRIO	18.744	26.414	31.974	95.303
REVERSAO DE PROVISAO CONSTITUIDA	705.043	794.823	763.069	4.181.935
TOTAL	- 624.635	- 518.806	- 614.351	- 3.112.524

Notou-se um acréscimo de 18% na despesa total com os Colaboradores em relação ao mês de maio/2021, decorrente, em especial, do aumento de 8% nos "salários e ordenados", com valor final de R\$ 335.109,00, em contrapartida a redução de 87" nas despesas com "férias", com saldo total de R\$ 10.018,00 ao final do período, além de outras variações menores que contribuíram para a elevação geral nos gastos com o pessoal direto.

Quanto aos encargos sociais, houve um aumento significativo no dispêndio com "FGTS multa rescisória", tendo em vista o reconhecimento da multa de "Nilcimar Nunes Coutinho", demissão essa ocorrida em maio/2021, ensejando o valor total de R\$ 27.137,00. Além disso, houve acréscimo de 1% na obrigação de "FGTS" sobre a Folha, totalizando R\$ 27.637,00, em contrapartida a redução de 4% no "INSS", alcançando o total de R\$ 108.018,00 no mês em análise.

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

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

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

As provisões trabalhistas registraram as apropriações e as baixas das parcelas mensais referentes a férias, 13º salário e os encargos sociais incidentes sobre esses valores, com saldo de R\$ 74.689,00 em junho/2021. Este valor estava composto pelas “provisões” no total de R\$ -837.758,00, e pela “reversão de provisão constituída” no total de R\$ 763.069,00, resultando no valor mencionado acima.

Ainda, observou-se que a reversão realizada em junho/2021, diverge em R\$ 7.390,00 em relação ao montante provisionado no mês de maio/2021, tendo em vista que o reconhecimento de parte da despesa foi feita a conta que registra a despesa com “férias”, ao invés de ter sido lançada na rubrica própria de “provisão de férias”.

Sobre os pagamentos, em 15/06/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 109.151,00, e em 05/07/2021, o adimplemento dos saldos de salários do mês de junho/2021, na quantia de R\$ 153.271,00, além da rescisão quitada no mês em análise, conforme informações e comprovantes apresentados pela Recuperanda.

Ademais, no mês em análise, a Empresa utilizou a contratação de profissionais autônomos para complementação da mão-de-obra, reconhecendo o valor total de R\$ 4.920,00 a título de “serviços de terceiros” e “INSS cota patronal”, conforme será detalhado no tópico IX – Demonstração do Resultado do Exercício.

Por último, importante destacar que no ano de 2021 a Companhia acumula o importe de R\$ 3.112.524,00, no total dos gastos com o pessoal direto, sendo que o valor despendido com a Folha de Pagamento no ano corrente consumiu 15% do faturamento bruto acumulado.

III.II - 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.

O quadro societário da Recuperanda é composto por dois sócios, sendo que apenas um deles consta na Folha mensal de Pró-labore. Abaixo segue o demonstrativo da despesa com a remuneração do Sócio Carlos Plachta nos últimos três meses:

PRÓ-LABORE	abr/21	mai/21	jun/21	ACUM 2021
CARLOS PLACHTA				
PRÓ-LABORE	68.373	68.373	68.373	337.528
IRRF SOBRE PRÓ-LABORE	-12.118	-12.118	-12.118	-72.710
INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL	-708	-708	-708	-4.246
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-20.437	-20.437	-20.437	-122.624
TOTAL	35.110	35.110	35.110	137.948

A despesa mensal com o pró-labore permaneceu com o montante de R\$ 68.373,00, sendo este um valor predefinido pela Recuperanda, havendo a incidência de INSS na quantia de R\$ 708,00 e imposto de renda retido de R\$ 12.118,00, além do desconto a título de pensão alimentícia no valor de R\$ 20.437,00, resultando na quantia líquida de R\$ 35.110,00.

Quanto ao saldo de "pró-labore a pagar" ao referido Sócio, no mês analisado, houve o pagamento de R\$ 37.278,00, o abatimento de despesas pessoais de R\$ 7.455,00, a dedução dos descontos sobre a folha de

pró-labore no total de R\$ 33.263,00, e o lançamento da despesa com pró-labore no mês 06/2021 no importe de R\$ 68.373,00.

Ainda, verificou-se a transferência de R\$ 4.628,00 para a conta "2.04.01.07.00001 – Carlos Plachta" no passivo não circulante, ensejando o saldo a pagar a título de "pró-labore" de R\$ 264.291,00.

No mais, sobre a remuneração do Sócio há incidência de "INSS cota patronal" de 20%, perfazendo o valor de R\$ 13.675,00 e compondo o montante total a pagar na rubrica "INSS Empresa" no mês de junho/2021.

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 quatros itens citados.

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

Para a sua aferição, não é levado em consideração as despesas e receitas financeiras, e as despesas tributárias, **sendo que a Recuperanda é optante pela tributação com base no Lucro Real**. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito da Sociedade Empresária segue abaixo:

EBITDA	abr/21	mai/21	jun/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.055.187	2.157.350	9.969.148	21.087.282
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 287.279	- 270.562	- 2.069.572	- 3.874.890

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

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

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

(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.767.908	1.886.787	7.899.575	17.212.392
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	- 584.826	- 465.819	- 3.042.969	- 5.535.499
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.183.083	1.420.968	4.856.606	11.676.893
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 436.833	- 229.150	- 257.027	- 1.655.824
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 1.025.920	- 705.496	- 1.028.184	- 4.744.670
(-) DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	-	- 2.500	- 2.500
(+) DEPRECIACÕES/AMORTIZAÇÕES	18.081	5.904	18.801	93.437
EBITDA	- 261.590	492.226	3.587.696	5.367.336
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-13%	23%	36%	25%

A Entidade apurou o lucro operacional de **R\$ 3.587.696,00** no cálculo do **EBITDA** em junho/2021, apresentando um aumento superior a 100% comparado ao mês anterior e compondo o montante acumulado de R\$ 5.367.336,00 como resultado das atividades da Recuperanda ano de 2021.

Observou-se significativa melhora no resultado operacional da Companhia, que conseguiu absorver todos os custos e despesas somente com as receitas auferidas com a venda de produtos e serviços, ensejando que o faturamento gerado pelas atividades fim da Empresa, conforme demonstrado no quadro acima, apresentou-se suficiente para a manutenção dos negócios no mês de junho/2021.

Mesmo com o aumento em mais de 100% nos custos e despesas de junho/2021, no valor total de R\$ 4.330.681,00, o faturamento auferido de R\$ 9.969.148,00, que também registrou elevação superior a 100%, foi suficiente para absorver todos os gastos necessários a manutenção da operação e contribuiu diretamente para a apuração do lucro operacional no mês em análise.

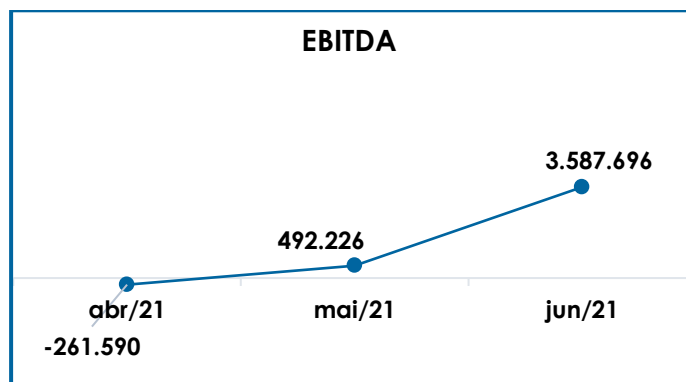
Ademais, ressalta-se que foram excluídos dos custos os valores de R\$ 12.152,00 e R\$ 396.404,00 referentes às despesas com "IPTU" e "despesa com ICMS", nesta ordem, considerando que, conforme mencionado nos parágrafos de abertura deste tópico, para o cálculo do **Ebitda** não são consideradas as despesas não operacionais e as tributárias.

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

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

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

O gráfico abaixo apresenta a variação do **EBITDA** no período de abril a junho/2021:



Do exposto, a Empresa deve manter as estratégias que visam impulsionar as receitas, além de manter um controle assíduo sobre os custos e despesas, permitindo a evolução do resultado operacional positivo ao longo do ano de 2021.

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.

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

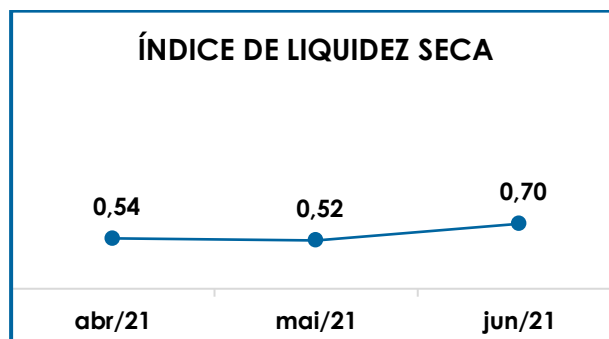
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

V.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.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraindo seus estoques) e o passivo circulante, os quais atendam a estimativa de 1 ano no Balanço Patrimonial, sendo nominados e classificados respectivamente como realizáveis e exigíveis a curto prazo.



Segundo gráfico acima, o índice de liquidez seca registrou acréscimo e alcançou o resultado de R\$ 0,70 em junho/2021, obtido pela divisão do “ativo circulante” subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 16.526.321,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 23.764.072,00, na condição de que o aumento ocorrido nos ativos considerados para o cálculo superou a elevação do “passivo circulante”, resultando, assim, na majoração do índice em relação a maio/2021.

No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do ativo e do passivo serão detalhadas.

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

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

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

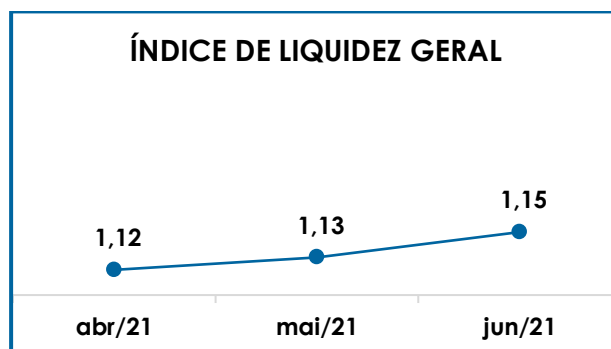
Isto posto, apesar da significativa melhora em comparação ao mês anterior, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de liquidez seca insuficiente, isto é, não possuía bens e direitos de curto prazo, descontados os valores relativos aos estoques, capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,70**.

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

V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Empresa, de curto e longo prazos, durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da “disponibilidade total” (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo “total exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).

O índice apurado aponta o valor disponível para quitação da dívida total a curto e longo prazos.



De acordo com a representação gráfica supra, o indicador de liquidez geral apresentou acréscimo em relação ao mês anterior.

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

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

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

Houve aumento de 4% nos ativos que somaram R\$ 141.205.203,00, e a elevação em 2% nos passivos considerados para o cálculo no valor total de R\$ 122.920.353,00, na condição de que a elevação nos ativos superou acréscimo dos passivos e resultou no aumento do índice em R\$ 0,02.

Do exposto, concluiu-se que, ao considerar os ativos não circulantes, a Recuperanda dispunha de bens e direitos **suficientes** e **satisfatórios** para o pagamento das suas obrigações, quando considerados os vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 1,15** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) 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 aumento do endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	abr/21	mai/21	jun/21
DISPONÍVEL	4.075	2.932	2.896
CLIENTES	4.412.986	3.645.280	9.089.795
ESTOQUES	1.891.097	2.926.638	2.495.950
CRÉDITOS	6.457.408	7.117.469	7.433.629
ATIVO CIRCULANTE	12.765.565	13.692.319	19.022.271
FORNECEDORES	- 2.694.767	- 3.279.765	- 5.652.388
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 602.113	- 626.703	- 627.894
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 794.823	- 763.069	- 837.758
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 4.827.773	- 4.975.501	- 5.115.602
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 105.395	- 87.115	- 100.895
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.204.728	- 5.203.375	- 5.764.350
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 635.760	- 618.718	- 601.675
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 33.897	- 29.078	- 24.258
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
ADIANTAMENTOS	- 118.987	- 120.031	- 627.894

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

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

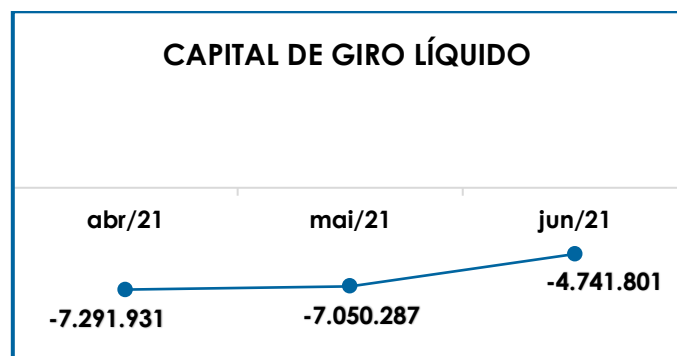
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

PASSIVO CIRCULANTE	- 20.057.496	- 20.742.606	- 23.764.072
TOTAL	- 7.291.931	- 7.050.287	- 4.741.801

Conforme o quadro acima, verificou-se que em junho/2021, o índice do **CGL** apresentou minoração de 33% no resultado negativo em relação ao mês anterior, encerrando o período com o valor de **R\$ -4.741.801,00**. A melhora no indicador ocorreu devido ao aumento no “ativo circulante” ter superado o acréscimo no “passivo circulante”, tornando menor a diferença entre os dois saldos.

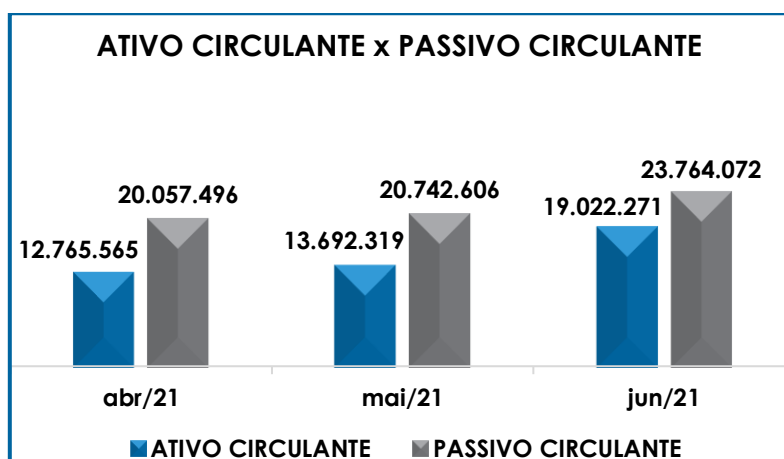
O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VII.I – ATIVO” e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VII.II – PASSIVO”.

Segue representação gráfica da evolução negativa do capital de giro líquido de abril a junho/2021:



Conforme gráfico acima, foi possível observar a retração do saldo negativo durante o trimestre, indicando que a Recuperanda tem trabalhado para melhorar o cenário desfavorável atual, mas a considerável diferença entre os valores dos ativos e os passivos denota o grave desequilíbrio na relação “lucratividade x endividamento”, sendo necessário um trabalho a longo prazo para reversão do quadro.

Em complemento às informações já apresentadas, segue abaixo a demonstração gráfica das variações do “ativo circulante” e do “passivo circulante” que compuseram os resultados do CGL no período de abril a junho/2021:



Por fim, cabe ressaltar que parte do saldo registrado no “passivo circulante” está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma das “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, e do saldo dos “estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	abr/21	mai/21	jun/21
CLIENTES	4.412.986	3.645.280	9.089.795

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

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

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

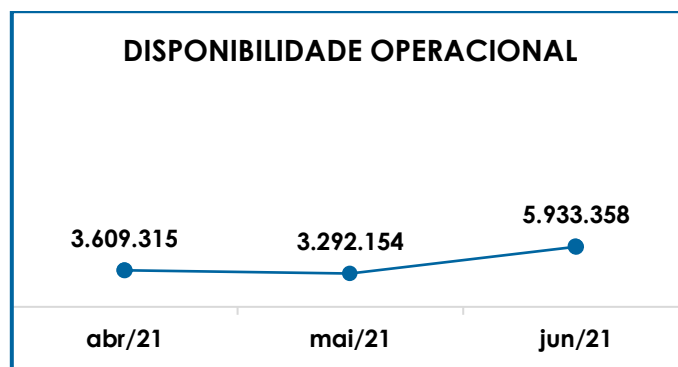
ESTOQUES	1.891.097	2.926.638	2.495.950
(-) FORNECEDORES	- 2.694.767	- 3.279.765	- 5.652.388
TOTAL	3.609.315	3.292.154	5.933.358

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou **saldo positivo** de **R\$ 5.933.358,00** em junho/2021, mantendo a condição satisfatória registrada desde início de 2021 e computando um aumento de 80% em comparação ao mês de maio/2021.

Houve aumento superior a 100% nos valores a receber de "clientes", alcançando o valor final de R\$ 9.089.795,00. Em contrapartida, verificou-se o decréscimo de 15% nos "estoques" e saldo de R\$ 2.495.950,00 no encerramento do período. Ainda, as variações acima foram suficientes para absorver o aumento na quantia a pagar aos "fornecedores", com elevação de 72% e valor final de R\$ 5.652.388,00, de modo que houve majoração na disponibilidade operacional no mês de junho/2021.

No mais, ressalta-se que o resultado positivo na análise da disponibilidade operacional seria possível apenas com o montante a receber dos "clientes", demonstrando que o ciclo operacional da Empresa não dependeu do saldo em "estoques" para fazer frente ao valor devido aos "fornecedores" no mês em análise.

Em complemento, segue abaixo representação gráfica da flutuação do resultado da disponibilidade operacional no período abril a junho/2021:



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

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

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

V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado no grupo “disponível” do ativo circulante.

O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de abril a junho/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível” apresentado com valores positivos.

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	abr/21	mai/21	jun/21
DISPONÍVEL	4.075	2.932	2.896
FORNECEDORES	- 2.694.767	- 3.279.765	- 5.652.388
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 33.897	- 29.078	- 24.258
ADIANTAMENTOS	- 118.987	- 120.031	-
EMPRÉSTIMOS COM INSTITUIÇÕES	- 32.095.675	- 32.095.675	- 32.095.675
FINANCIAMENTOS	- 6.077.742	- 6.077.742	- 6.077.742
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 2.519.491	- 2.519.491	- 2.519.491
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 2.940.254	- 2.813.122	- 2.735.050
FORNECEDORES CONCURSAIS LP	- 7.320.545	- 7.320.545	- 7.320.545
OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	- 1.891.260	- 1.891.260	- 1.891.260
DÍVIDA ATIVA	- 55.688.543	- 56.143.776	- 58.313.513
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 602.113	- 626.703	- 627.894
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 794.823	- 763.069	- 837.758
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 4.827.773	- 4.975.501	- 5.115.602
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A PAGAR	- 105.395	- 87.115	- 100.895
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.204.728	- 5.203.375	- 5.764.350
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 635.760	- 618.718	- 601.675
OBRIG. TRABALHISTAS E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 46.516.518	- 46.516.518	- 46.516.518
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 63.726.362	- 63.830.251	- 64.603.944
TOTAL	- 119.414.906	- 119.974.027	- 122.917.457

A **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 122.917.457,00** no mês de junho/2021, com aumento no saldo negativo em 2% se comparado ao mês anterior.

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

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

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

A dívida ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou no mês junho/2021, o montante de R\$ 58.313.513,00 e uma evolução de 4% em relação a maio/2021. As variações registradas no período foram o aumento nos “fornecedores” (72%), em contrapartida as reduções nos recursos disponíveis no “caixa e equivalentes de caixa” (-1%) da Companhia, nas “outras obrigações de curto prazo” (-17%), nos “adiantamentos” (-100%) e nos “empréstimos/mútuos” (-3%).

Quanto aos pagamentos, aos fornecedores correntes e ao Sócio houve o adimplemento da quantia total de R\$ 2.487.744,00, equivalente a 4% da dívida ativa da Companhia.

Por sua vez, a dívida fiscal e trabalhista registrou as maiores variações com os acréscimos nos “impostos e contribuições a pagar” (11%) e “obrigações sociais a recolher” (3%), em contrapartida a redução no subgrupo “parcelamento de tributos” (-3%), além de outras variações menores que concorreram para a evolução da dívida fiscal e trabalhista em R\$ 773.693,00 e quantia total de R\$ 64.603.944,00 em junho/2021.

Sobre as quitações realizadas no período, verificou-se os adimplementos no total de R\$ 418.751,00 e compensações de R\$ 757.866,00, considerando os pagamentos aos colaboradores, autônomos, encargos sociais e tributos, sumarizando o montante de R\$ 1.176.617,00, sendo proporcional a 2% da dívida fiscal e trabalhista em junho/2021.

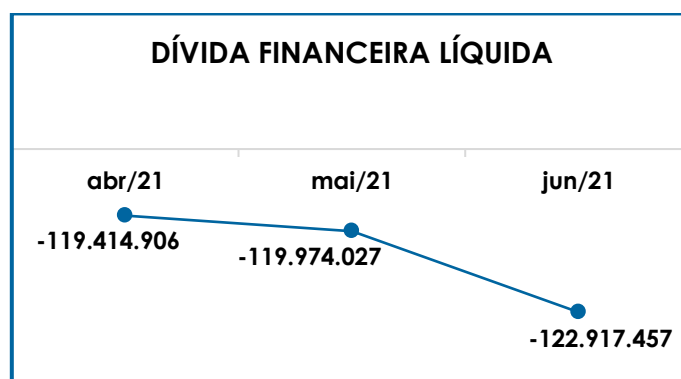
As contas que compõem a dívida ativa serão detalhadas no Item VII.II – Passivo e o montante do débito tributário será tratado no Item VIII – Dívida Tributária.

Segue abaixo representação gráfica da evolução no grau de endividamento da Recuperanda no trimestre:

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

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

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



Por fim, ao apresentarmos todos os índices de análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca**, **capital de giro líquido** e **grau de endividamento**, findaram o mês de junho/2021, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

Porém, observou-se também que a Empresa tem obtido alguns resultados positivos que amenizaram os impactos da crise financeira, como observado na análise dos índices de **liquidez geral** e **disponibilidade operacional** que resultaram em **indicadores positivos e satisfatórios**.

Do exposto, é imprescindível que a Entidade mantenha as estratégias para reduzir o seu endividamento e aumentar os ativos, de forma que alcance um cenário geral positivo e solvente.

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.

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

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

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

VI.I – RECEITA OPERACIONAL

O faturamento bruto apurado em junho/2021, foi de R\$ 9.969.148,00, com aumento em mais de 100% em relação ao mês anterior. Ademais, após o abatimento das “deduções da receita bruta” (devoluções de vendas e impostos), o valor líquido disponível para fazer frente aos custos e despesas da Companhia era de R\$ 7.899.575,00.

Em complemento, diante das novas recomendações do CNJ, esta Auxiliar demonstra os principais clientes da Devedora no trimestre:

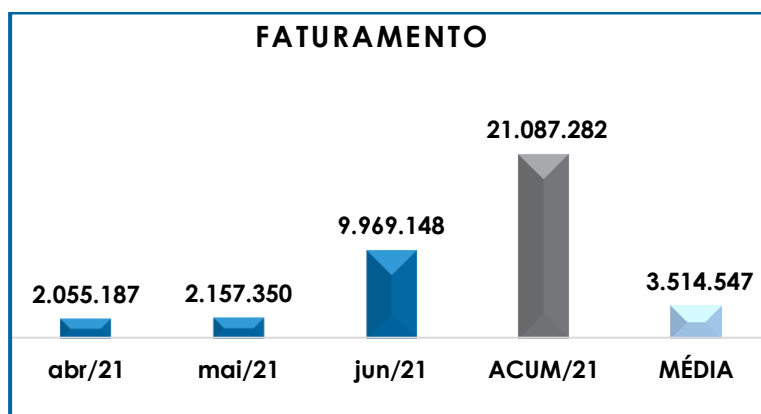
PRINCIPAIS CLIENTES	abr/21	mai/21	jun/21
VISCO LUBRIFICANTES - EIRELLI	535.587	934.500	145.100
SUN ENERGY IND. COM. IMPORT. DE LUBRIFIC	853.442	620.250	570.834
INDUSTRIA QUIMICA ANASTACIO S A	429.000	429.000	429.000
FARMOQUIMICA SA	92.212	65.166	66.352
LUBNEC LUBRIFICANTES EIRELI	14.420	45.340	-
LABORATORIOS UNIVERSAL INDUSTRIA E COMER	-	17.960	3.896
TEXSA DO BRASIL LTDA	-	-	1.084.434
ENERGIS 8 AGROQUIMICA LTDA	-	-	1.733.799
INNOSPEC DO BRASIL IMP COM PROD QUI LTDA	-	-	3.505.623
TOTAL	1.924.661	2.112.216	7.110.038

A seguir temos a representação gráfica da oscilação das receitas com vendas de produtos e serviços no período de abril a junho/2021, além do faturamento acumulado no ano de 2021 de R\$ 21.087.282,00, e a média mensal do ano corrente de R\$ 3.514.547,00:

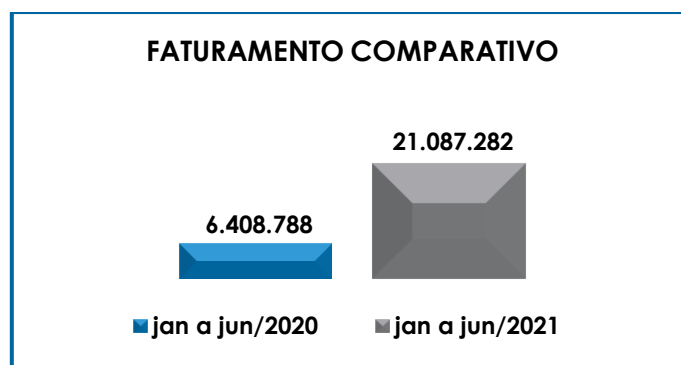
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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



Ademais, ao compararmos as receitas auferidas de janeiro a junho/2020, com o mesmo período de 2021, foi possível observar um acréscimo superior a 100% nas receitas obtidas no ano corrente, indicando que a Empresa se encontra em um cenário econômico significativamente mais favorável no exercício atual. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS

O total das devoluções de vendas no mês junho/2021, foi de R\$ 690.142,00, com acréscimo em mais de 100% nas devoluções registradas no mês anterior, fato este que será tratado em questionamento complementar.

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

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

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

Do exposto, concluiu-se que houve expressiva melhora da situação econômica e comercial da Recuperanda, fato que, certamente, proporciona-lhe a possibilidade de manter os resultados positivos, adimplir seus compromissos e reverter a crise que ensejou na Recuperação Judicial.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de abril a junho/2021:

ATIVO	abr/21	mai/21	jun/21
DISPONÍVEL	4.075	2.932	2.896
CAIXA	1.915	757	750
BANCO CONTA MOVIMENTO	1.766	1.745	1.766
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	393	429	380
CLIENTES	4.412.986	3.645.280	9.089.795
CLIENTES	8.373.393	7.660.418	14.121.673
VALORES A RECEBER	13.276	12.813	13.162
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	- 3.973.684	- 4.027.950	- 5.045.040
ESTOQUES	1.891.097	2.926.638	2.495.950
DESPESA DE INSUMOS	224.639	249.877	268.729
ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA	449.266	453.842	453.810
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	1.217.192	2.222.919	1.773.411
CRÉDITOS	6.457.408	7.117.469	7.433.629
TRIBUTOS A RECUPERAR	300.342	870.199	1.061.395
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	46.597	10.227	5.627
ADIANTAMENTOS	6.110.469	6.237.043	6.366.608
ATIVO CIRCULANTE	12.765.565	13.692.319	19.022.271
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	56.659.444	56.957.542	57.220.230
PROMITENTES	55.476.960	55.476.960	55.476.960
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	1.090.089	1.400.339	1.675.179
PAGAMENTOS ANTECIPADOS	92.395	80.243	68.092
IMOBILIZADO	33.996.734	34.042.454	34.405.908
BENS IMÓVEIS	34.203.059	34.221.242	34.442.397
BENS MÓVEIS	8.549.998	8.580.170	8.737.883
(-) DEPRECIACÕES	- 8.153.054	- 8.148.285	- 8.156.236

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

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

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

(-) AMORTIZAÇÕES	-	603.267	-	610.672	-	618.136
INTANGIVEL		30.553.125		30.553.084		30.556.794
DIREITO DE USO SOFTWARE		244.301		247.528		254.624
DIREITOS AUTORAIS		30.430.000		30.430.000		30.430.000
(-) AMORTIZAÇÕES	-	121.176	-	124.444	-	127.830
ATIVO NÃO CIRCULANTE		121.209.303		121.553.080		122.182.932
TOTAL		133.974.868		135.245.399		141.205.203

De modo geral, no mês de junho/2021, observou-se o aumento do **Ativo** em 4% e saldo final de **R\$ 141.205.203,00**, decorrente de diversas alterações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** no mês em análise, o ativo a curto prazo representava apenas 13% do ativo total da Empresa, totalizando R\$ 19.022.271,00 e com majoração de R\$ 5.329.952,00 se comparado a maio/2021.

- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros no "caixa e equivalentes de caixa que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de junho/2021, o grupo era composto pelos subgrupos "caixa" com saldo de R\$ 750,00, "banco conta movimento" com o valor de R\$ 1.766,00 e "aplicações financeiras" com o valor de R\$ 380,00, totalizando o montante de R\$ 2.896,00 e redução de 1% em relação ao mês anterior, em virtude, principalmente, do decréscimo nos recursos em "aplicações financeiras".

- **Clientes:** este grupo é composto pelo subgrupo "clientes", que são os valores referentes as vendas a prazo, "valores a receber", que soma os recebimentos indevidos como a diferença na retenção de impostos nas Notas Fiscais, e pelas "(-) duplicatas descontadas", que são os recebimentos antecipados de vendas a prazo.

O desconto de duplicatas consiste na antecipação do valor a receber mediante o pagamento de juros à Instituição Financeira que realiza a operação. Assim, utilizando tal via para obtenção de recursos, a Empresa incorre em despesas financeiras e na redução do saldo a receber pelas vendas a prazo.

Em junho/2021, a conta "clientes" registrou o saldo bruto de R\$ 14.121.673,00, com acréscimo de 84% em relação ao mês anterior, tendo em vista a elevação no faturamento do mês 06/2021.

A rubrica "valores a receber", por sua vez, encerrou o período com o saldo de R\$ 13.162,00 e aumento de 3% se comparado ao mês maio/2021, sendo que houve o reconhecimento de novos recebimentos indevidos.

Por fim, as "duplicatas descontadas" totalizaram a quantia de R\$ -5.045.040,00, indicando a antecipação dos recebíveis dos clientes "PAX LUBRIFICANTES", "EBERGY 8 AGROQUIMICA" e "INNOSPEC" no mês em análise, e compondo o saldo líquido do subgrupo "clientes" de R\$ 9.089.795,00, juntamente com os valores das contas "clientes" e "valores a receber".

➤ **Estoques:** os estoques eram compostos por valores referentes aos insumos, materiais de consumo e as matérias-primas.

O saldo ao final do mês de junho/2021, perfaz o montante de R\$ 2.495.950,00, apresentando minoração de 15% em relação ao mês anterior. Em resumo, os estoques de "insumos" para a produção totalizaram R\$ 268.729,00, as "matérias-primas" somaram R\$ 453.810,00 e o "estoque de produtos para revenda" alcançou o saldo de R\$ 1.773.411,00. A composição total do grupo está apresentada no quadro abaixo:

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

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

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

ESTOQUE	abr/21	mai/21	jun/21
DESPESA DE INSUMOS	224.639	249.877	268.729
INSUMO - SACO PLÁSTICO X58	24.968	27.428	27.428
INSUMO - BARRICA DA FIBRA	12.826	12.826	12.826
INSUMO - ÓLEO BPF	862.900	906.400	949.900
INSUMO - BOMBONA	386.225	421.690	453.609
IPI S/ COMPRAS - INSUMOS	- 23.409	- 27.774	- 31.937
INSUMO - LACRE	9.252	9.252	9.252
INSUMO - ETIQUETA	75.794	75.794	93.545
INSUMO - PAPELÃO	14.059	14.059	14.059
INSUMO - SACO DE PAPEL	9.939	9.939	9.939
INSUMO - PALLET	58.827	75.537	75.537
INSUMOS - FRASCOS	65.711	65.991	65.991
(-) ICMS S/ COMPRAS - INSUMO	- 200.938	- 214.006	- 226.832
(-) PIS S/ COMPRAS - INSUMO	- 18.965	- 20.266	- 21.441
(-) COFINS S/ COMPRAS - INSUMO	- 88.976	- 94.966	- 100.381
(-) TRANSF. DE INSUMOS	- 963.573	- 1.012.027	- 1.062.766
ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA	449.266	453.842	453.810
MATÉRIA PRIMA - NP (P-1306/0	826.680	826.680	826.680
MATÉRIA PRIMA - GF	3.137.069	3.379.215	3.611.633
MATÉRIA PRIMA - TAUBACLEAN 2000	6.161	11.674	11.674
MATÉRIA PRIMA - IQT 3000 - P-821	36.288	36.288	36.288
MATÉRIA PRIMA - SAL CÁLCICO DE AC. GRAXO	264.091	264.091	264.091
MATÉRIA PRIMA - ÁLCOOL GEL	210.383	210.383	210.383
MATÉRIA PRIMA - P-820	973.454	973.454	973.454
(-) IPI S/ COMPRAS MP	- 75.231	- 75.231	- 75.231
(-) ICMS S/ COMPRAS MP	- 946.236	- 990.815	- 1.032.650
(-) PIS S/ COMPRAS MP	- 83.396	- 87.432	- 91.267
(-) COFINS S/ COMPRAS MP	- 382.512	- 401.104	- 418.768
(-) TRANSF. MATERIA PRIMA	- 3.517.485	- 3.693.360	- 3.862.476
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	1.217.192	2.222.919	1.773.411
PRODUTO PARA REVENDA - LUB 150 E LUB 600	2.596.874	3.986.815	7.104.556
(-) IPI S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 194.583	- 297.542	- 528.486
(-) ICMS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 97.292	- 160.003	- 275.475
(-) PIS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 40.133	- 61.976	- 109.609
(-) COFINS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 184.854	- 285.473	- 504.869
PRODUTO PARA REVENDA - UREIA TÉCNICA	-	93.600	93.600
PRODUTO PARA REVENDA - POWERGUARD / DMA	-	-	315.996
(-) ICMS S/ MERCADORIAS DEPÓSITO OU	-	-	- 517.297
(-) TRANSF. DE PRODUTO PARA REVENDA	- 862.820	- 1.052.502	- 3.805.006
TOTAL	1.891.097	2.926.638	2.495.950

- **Créditos:** o grupo é composto por “tributos a recuperar”, “adiantamento a empregados” e “adiantamentos”, sendo este último composto pelas contas “adiantamento a fornecedores” e “depósitos judiciais”.

“Tributos a recuperar” é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser utilizados para abatimento dos tributos a pagar sobre

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

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

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

as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento. Segue abaixo a composição do grupo que registrou acréscimo de 22% e totalizou R\$ 1.061.395,00 em junho/2021:

TRIBUTOS A RECUPERAR	abr/21	mai/21	jun/21
ICMS A RECUPERAR	66.541	523.268	482.840
COFINS A RECUPERAR	-	3.862	180
PIS A RECUPERAR	-	836	39
IRPJ A RECUPERAR	583	655	655
CSLL A RECUPERAR	-	60	60
IRRF S/ APLICACAO FINANCEIRA	2	2	2
IRRF A RECUPERAR	15.408	16.386	17.381
IPI A RECUPERAR	217.808	325.131	560.238
TOTAL	300.342	870.199	1.061.395

Pela análise dos demonstrativos contábeis, verificou-se as compensações nas contas "ICMS, PIS e COFINS, na quantia consolidada de R\$ 757.866,00, bem como a apropriação de novos valores a recuperar.

O subgrupo "adiantamentos a empregados", são os valores adiantados aos colaboradores referentes a salário, férias, gratificação, eventuais despesas, empréstimos aos colaboradores, dentre outros.

Em junho/2021, houve minoração de 45% e sumarizou R\$ 5.627,00 ao final do período, restando os valores contabilizados como "adiantamento de férias" e "empréstimos a funcionários". Conforme esclarecido pela Recuperanda, os empréstimos são realizados com base em decisões internas e isso justifica a constante variação do saldo na rubrica.

O subgrupo "adiantamentos", por sua vez, detém a maior representatividade no saldo total do grupo "créditos", em razão dos valores adiantados aos fornecedores e depositados em juízo, apresentando em junho/2021 um aumento de 2% em relação ao mês anterior, e encerrando o período com saldo de R\$ 6.366.608,00.

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

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

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

O montante da rubrica "adiantamento a fornecedores", encerrou o mês junho/2021, com o valor de R\$ 4.157.983,00, e acréscimo menor de 1% em comparação ao mês anterior, sendo que os valores desta conta são resultado dos adiantamentos feitos pela Recuperanda aos seus fornecedores nas transações comerciais.

Segue demonstrativo com a composição do subgrupo "adiantamentos" no período analisado:

ADIANTAMENTOS	abr/21	mai/21	jun/21
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	4.017.071	4.143.645	4.157.983
DEP. JUD. TRABALHISTA - 2º VT TAUBATE	860.183	860.183	860.183
DEP. JUD. TRABALHISTA - 26º RIO JANEIRO	138.659	138.659	138.659
DEP. JUD. CIVEL - 4º VC TAUBATE	168.704	168.704	168.704
DEP. JUD. TRABALHISTA - 1º VT TAUBATE	57.402	57.402	57.402
DEP. JUD. CIVEL - 26º VC VALINHOS	164.697	164.697	164.697
DEP. JUD. CIVEL - 3º VC TAUBATE	691.363	691.363	806.590
DEP. JUD. 2ª VARA FEDERAL DE TAUBATE	12.390	12.390	12.390
TOTAL	6.110.469	6.237.043	6.366.608

Em virtude do vultoso saldo na conta de "adiantamento a fornecedores", foi solicitado que a Empresa demonstrasse a composição do montante, indicando a razão social e os valores pagos antecipadamente a cada fornecedor, de forma a permitir o acompanhamento dos valores transitados na referida conta.

Pela análise realizada, houve novos adiantamentos que somaram R\$ 434.940,00, e dentre eles um novo pagamento antecipado a IPF QUÍMICA EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA, na quantia de R\$ 44.000,00. Em contrapartida, foram registradas baixas no total de R\$ 420.602,00, no mês em análise, inclusiva da monta de R\$ 1320.000,00 referente às Notas Fiscais 23, 24 e 25 IPF QUÍMICA.

No que tange as baixas do valor adiantado a IPF, registra-se que tal medida foi amplamente discutida com a Recuperanda em diversas oportunidades, em razão da vultosa quantia adiantada ao prestador

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

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

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

sem a oportuna compensação mediante a contabilização das Notas Fiscais correspondentes ao serviço prestado, acumulando valores desde junho/2018, conforme levantamento realizado por esta Auxiliar do Juízo.

Assim, restou acordado que IQT iniciaria a baixa dos adiantamentos realizados a IPF a partir de março/2021, conforme e-mail encaminhado pelo Contador da Devedora em 22/02/2021, nos seguintes termos:

“Quanto ao item abaixo relacionado a IPF, nosso escritório, está assumindo a contabilidade, e já orientamos ao nosso cliente para efetuar todas as emissões de notas, e realizamos um acordo que conforme as emissões de notas da IQT para Innospec, boa parte do saldo será emitida pela IPF, amortizando o saldo do adiantamento a fornecedores, e não prejudicando o resultado do período da IQT. A projeção da emissão da segunda NF para Innospec é agora em 03/2021. Com nosso escritório a frente, podemos assegurar as emissões das notas e regularização desse saldo”.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo, somaram R\$ 122.182.932,00 em junho/2021, com aumento de R\$ 629.852,00 em relação ao mês anterior, e representando 87% do ativo total da Recuperanda.
- **Realizável a longo prazo:** o “realizável a longo prazo” é formado pelas contas “promitentes”, “empréstimos a terceiros” e “pagamentos antecipados”.

Os promitentes são aqueles que firmaram um contrato no qual o estipulante se obriga a realizar algo em favor de um terceiro, sendo composta em sua totalidade pelo valor a receber da “FARMOQUÍMICA S.A.” de R\$ 55.476.960,00, não tendo apresentado variação no mês analisado. Conforme informado pela Entidade, e comprovado pela apresentação do

Contrato e Aditivos, a previsão de realização do referido saldo é em novembro de 2026.

O subgrupo “empréstimos a terceiros”, apresentou o saldo de R\$ 1.675.179,00, sendo composto pelos valores cedidos as Empresas “C.H.O. INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA” e “ENERQUIMICA PRODUTOS QUIMICOS ENERGIA”, além da contabilização de R\$ 100,00 emprestado a “DAN PLACHTA”, compondo o valor total do subgrupo no mês em análise.

Assim como no grupo citado anteriormente, a Empresa informou que o montante do empréstimo a C.H.O. tem previsão de realização até novembro de 2030, conforme Instrumento legal firmados entre as partes na data de 04/11/2020, e apresentado em 08/02/2021 a este Administrador Judicial.

No mês de junho/2021, verificou-se a cessão da quantia de R\$ 2.123.400,00 a ENERQUIMICA, em contrapartida aos recebimentos que totalizaram R\$ 1.848.560,00, resultando no aumento de R\$ 274.840,00 ocorrido no saldo do empréstimo no mês em análise. No mais, destaca-se que esta última operação será abordada, novamente, em questionamento complementar para esclarecimentos e solicitação de documentos que lastreiem o empréstimo, tendo em vista a ausência de resposta ao questionamento proposto no mês anterior.

➤ **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento da Sociedade Empresária.

Em junho/2021, o grupo totalizou R\$ 34.405.908,00 e registrou aumento de 1% em relação ao mês anterior. A variação ocorreu em virtude das majorações nas rubricas “benfeitorias em bens próprios” (R\$

221.155,00), "máquinas e equipamentos" (R\$ 18.024,00) e "computadores e periféricos" (R\$ 139.689,00), além das "despesas de depreciação e amortização" apropriadas no mês no valor total de R\$ 15.415,00. Abaixo segue a composição do ativo imobilizado no trimestre:

IMOBILIZADO	abr/21	mai/21	jun/21
BENS IMÓVEIS	34.203.059	34.221.242	34.442.397
TERRENOS	32.000.000	32.000.000	32.000.000
BENFEITORIAS EM BENS PRÓPRIOS	2.203.059	2.221.242	2.442.397
BENS MÓVEIS	8.549.998	8.580.170	8.737.883
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62.631	62.631	62.631
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.399.233	8.423.458	8.441.483
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	85.437	91.384	231.072
APARELHOS DE TELEFONIA	2.697	2.697	2.697
(-) DEPRECIACÕES	-8.153.054	-8.148.285	-8.156.236
(-) DEPREC DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 12.427	- 12.619	- 13.261
(-) DEPREC MÁQ E EQUIPAMENTOS	- 8.072.710	- 8.076.352	- 8.080.031
(-) DEPREC COMPUTADORES	- 67.019	- 58.371	- 61.956
(-) DEPREC APARELHOS DE TELEFONIA	- 898	- 943	- 988
(-) AMORTIZAÇÕES	-603.267	-610.672	-618.136
(-) AMORT. BENFEITORIAS EM BENS PRÓPRIOS	- 603.267	- 610.672	- 618.136
TOTAL	33.996.734	34.042.454	34.405.908

Neste ponto, destaca-se a diferença de R\$ 202.972,00 entre a Relação de Ativos enviada pela Recuperanda, e o Balanço Patrimonial, divergência esta que será questionada à Empresa.

➤ **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, know-how, entre outros.

Houve acréscimo de R\$ 3.711,00 no mês de junho/2021, em decorrência da elevação nos "direitos de uso de softwares" ter superado a contabilização da "despesa de amortização" mensal, alcançando o montante final de R\$ 30.556.794,00. No período de abril a junho/2021, o "intangível" estava composto pelos seguintes valores:

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

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

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

INTANGÍVEL	abr/21	mai/21	jun/21
DIREITO DE USO SOFTWARE	244.301	247.528	254.624
DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZACOES	- 121.176	- 124.444	- 127.830
TOTAL	30.553.125	30.553.084	30.556.794

VII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de abril a junho/2021:

PASSIVO	abr/21	mai/21	jun/21
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 20.057.496	- 20.742.606	- 23.764.072
FORNECEDORES	- 2.694.767	- 3.279.765	- 5.652.388
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 602.113	- 626.703	- 627.894
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 794.823	- 763.069	- 837.758
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 4.827.773	- 4.975.501	- 5.115.602
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A PAGAR	- 105.395	- 87.115	- 100.895
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.204.728	- 5.203.375	- 5.764.350
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 635.760	- 618.718	- 601.675
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 33.897	- 29.078	- 24.258
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
ADIANTAMENTOS	- 118.987	- 120.031	-
PASSIVO CIRCULANTE	- 20.057.496	- 20.742.606	- 23.764.072
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	- 97.470.224	- 97.343.092	- 97.265.021
EMPRÉSTIMOS COM INSTITUIÇÕES	- 32.095.675	- 32.095.675	- 32.095.675
FINANCIAMENTOS	- 6.077.742	- 6.077.742	- 6.077.742
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 46.516.518	- 46.516.518	- 46.516.518
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 2.519.491	- 2.519.491	- 2.519.491
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 2.940.254	- 2.813.122	- 2.735.050
FORNECEDORES CONCURSAIS LP	- 7.320.545	- 7.320.545	- 7.320.545
OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	- 1.891.260	- 1.891.260	- 1.891.260
OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	- 1.891.260	- 1.891.260	- 1.891.260
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 99.361.484	- 99.234.352	- 99.156.281
CAPITAL SOCIAL	- 12.000.000	- 12.000.000	- 12.000.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 1.667.363	- 1.667.363	- 1.667.363
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 13.667.363	- 13.667.363	- 13.667.363

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

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

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

TOTAL	- 133.086.343	- 133.644.322	- 136.587.716
--------------	----------------------	----------------------	----------------------

De modo geral, houve aumento no **Passivo** em 2% e saldo de **R\$ 136.587.716,00** ao final de junho/2021. A seguir, apresentamos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em junho/2021, o valor total de R\$ 23.764.072,00, sendo que as obrigações exigíveis no curto prazo equivaliam a 17% do Passivo total da Recuperanda.
- **Fornecedores:** majoração de 72%, totalizando R\$ 5.652.388,00 no mês em análise, em virtude das aquisições de produtos e serviços terem superado os pagamentos realizados no período.

Em complemento, diante das novas recomendações do CNJ, esta Auxiliar demonstra os principais fornecedores da Recuperanda no trimestre analisado:

PRINCIPAIS FORNECEDORES	abr/21	mai/21	mai/21
INNOSPEC DO BRASIL IMP COM PROD QUI LTDA	- 1.457.727	- 1.553.612	- 3.597.409
GOTTES IMPORTACAO E EXPORTACAO DE	- -	- 93.600	- -
POLLIN BRASIL DIST DE PROD QUIMICOS LTDA	- 77.672	- 74.824	- 67.327
BRASIL TRUSTEE ASSESSORIA E CONSULTORIA	- 46.079	- 55.408	- 57.612
E FAUSTINO DA SILVA	- 19.000	- 45.000	- -
TRANSOIL COM. E DES. DE RESIDUOS LTDA	- 43.500	- 43.500	- 43.500
TOTAL	- 1.643.978	- 1.865.944	- 3.765.848

Em referência às baixas realizadas no mês 06/2021, foi registrado o valor de R\$ 2.405.044,00, demonstrando que a Recuperanda está cumprindo com o pagamento de seus fornecedores correntes.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** houve aumento inferior a 1% e saldo final de R\$ 627.894,00 no mês em análise. As variações registradas no período foram o acréscimo na conta "salários a pagar" (R\$ 20.186,00) e "autônomos a pagar"

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

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

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

(R\$ 3.456,00), em contrapartida as reduções nas contas “indenizações/rescisão a pagar” (R\$ 6.00,00), “pensão alimentícia a pagar” (R\$ 2.200,00) e em “pró-labore a pagar” (R\$ 14.251,00), enquanto as demais rubricas permaneceram com o saldo inalterado em relação a maio/2021.

Ademais, conforme mencionado no tópico III.I – Colaboradores, em 15/06/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 109.151,00, e em 05/07/2021, o adimplemento do saldo de salário do mês de junho/2021, na quantia de R\$ 153.271,00, além das rescisões quitadas no mês em análise, conforme informações e comprovantes apresentados pela Recuperanda.

Abaixo segue o quadro demonstrativo da composição do grupo “obrigações trabalhistas e sociais” no período de abril a junho/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	abr/21	mai/21	jun/21
SALÁRIOS A PAGAR	- 124.781	- 133.085	- 153.271
INDENIZACOES / RESCISAO A PAGAR	- -	- 28.403	- 22.403
AUTONOMOS A PAGAR	- 46.000	- 46.000	- 49.456
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	- 14.700	- 15.800	- 13.600
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 291.759	- 278.543	- 264.291
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CORRENTES	-477.240	-501.830	503.021
ACORDO - SIDICLEI MARTINS DE LIMA	- 4.260	- 4.260	- 4.260
ACORDO MANUTENÇÃO PAULO HENRIQUE DE	- 13.614	- 13.614	- 13.614
ACORDO - DARLISSON ALVES GALIZA	- 8.465	- 8.465	- 8.465
ACORDO - ANTONIO DA SILVA SOUSA	- 39.882	- 39.882	- 39.882
ACORDO - GENADREANO BATISTA DE MELO	- 18.530	- 18.530	- 18.530
ACORDO - CARLOS ANTONIO VARELA DANTAS	- 34.693	- 34.693	- 34.693
ACORDO - PATRICK POLISUK	- 5.430	- 5.430	- 5.430
ACORDOS TRABALHISTAS	-124.873	-124.873	124.873
TOTAL	-602.113	-626.703	627.894

➤ **Provisões constituídas e encargos:** correspondem às obrigações perante os colaboradores referentes às despesas com “férias”, “13º salário” e seus respectivos encargos, provisionadas para quitação no próprio exercício ou exercício subsequente.

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

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

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

No mês de junho/2021, houve um acréscimo de 10% em comparação ao mês anterior, pelas baixas realizadas terem sido menores que o reconhecimento de novas provisões no período, encerrando o mês em questão com o saldo de R\$ 837.758,00.

- **Obrigações sociais a recolher:** o grupo é composto pelas contas "INSS a recolher", "FGTS a recolher", "contribuição sindical a recolher" e "IRRF de trabalhadores assalariados a recolher", com majoração de 3% no mês junho/2021, e saldo de R\$ 5.115.602,00.
- **Obrigações tributárias retidas a pagar:** em junho/2021, houve um aumento em 16% e saldo final de R\$ 100.895,00, em virtude dos pagamentos parciais e o reconhecimento de novos valores retidos a pagar.
- **Impostos e contribuições a pagar:** aumento de 11% no mês de junho/2021, equivalente a R\$ 560.975,00, alcançando o montante a pagar de R\$ 5.764.350,00, com registros de compensações, pagamentos, baixa por parcelamento e o lançamento de novos valores a recolher.
- **Parcelamento de tributos:** apresentou decréscimo em 3%, com saldo de R\$ 601.675,00 ao final de junho/2021, em virtude do reconhecimento dos juros transcorridos no período, pagamentos dos parcelamentos em condução e registro de novos parcelamentos firmados no mês em análise.
- **Outras obrigações de curto prazo:** o grupo é composto pelas contas "IPTU a pagar" de R\$ 24.097,00, e "contas a pagar" no importe de R\$ 161,00, totalizando o montante de R\$ 24.258,00, com redução de 17% em relação ao mês anterior pelo pagamento de IPTU – parcela 05/10, na quantia de R\$ 4.819,00.

- **Adiantamentos:** no mês em análise, houve uma redução de 100% do saldo de adiantamentos recebidos de clientes, não restando valor ao final do mês de junho/2021.
- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizava R\$ 99.156.281,00 no mês junho/2021, obtendo uma redução inferior a 1%, representando 73% do passivo da Sociedade.
- **Empréstimos/mútuos:** o grupo que consolida os mútuos é composto integralmente pelo saldo da rubrica "Carlos Plachta" no valor de R\$ 2.735.050,00 em junho/2021.

No mês em análise, verificou-se uma redução de 3% em relação ao mês anterior, em virtude do pagamento de R\$ 82.699,00 referente ao reembolso de tributos pagos pelo Sócio, bem como um novo aporte de R\$ 4.628,00 que passou a compor o valor devido pela Recuperanda ao Administrador.

No passivo a longo prazo, os grupos "empréstimos com instituições" com saldo de R\$ 32.095.675,00, "financiamentos" com montante de R\$ 6.077.742,00, "passivo tributário" de R\$ 46.516.518,00, "empréstimos com terceiros" de R\$ 2.519.491,00, "fornecedores concursais LP" de R\$ 7.320.545,00 e "obrigações de desempenho" na quantia de R\$ 1.891.260,00, não apresentaram variação no período de abril a junho/2021.

Ademais, no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo de R\$ 141.205.203,00** e o total do **Passivo de R\$ 136.587.716,00** refere-

se ao lucro contábil de R\$ 4.617.487,00 acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a junho/2021.

Para elaboração da presente análise utilizou-se o demonstrativo não encerrado, mas o referido valor foi transportado para o "patrimônio líquido" e ensejou o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis no encerramento do exercício social.

VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 22/08/2019, e habilitações e impugnações de crédito julgadas até o presente momento, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 16/08/2021:

CLASSES	CREDORES	VALORES
CLASSE I	44	R\$ 9.734.296,24
CLASSE II	1	R\$ 24.908.449,43
CLASSE III	50	R\$ 106.042.056,66
CLASSE IV	13	R\$ 2.453.465,09
TOTAL	108	R\$ 143.138.267,42

Acrescenta-se neste tópico que a Recuperanda procedeu o ajuste do plano de contas para demonstração, em separado, do passivo concursal. Entretanto, ao compararmos o saldo contabilizado no Balanço Patrimonial e os valores demonstrados acima, conclui-se que existe uma divergência entre os montantes e que a Sociedade ainda deverá realizar ajustes nos grupos de contas que apresentam os créditos concursais.

Sobre a divergência, a Companhia informou que, apesar da homologação do Plano de Recuperação Judicial no último dia 05/08/2021, somente concluirá os ajustes pendentes em dezembro/2021, quando do encerramento do exercício social, conforme e-mail em 29/07/2021.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). Em junho/2021, o débito tributário da Recuperanda era de **R\$ 58.459.777,00**, estando composto pelos seguintes valores:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	abr/21	mai/21	jun/21
INSS A RECOLHER	- 3.474.782	- 3.612.853	- 3.746.298
FGTS A RECOLHER	- 333.287	- 330.015	- 320.071
ENCARGOS SOCIAIS	- 3.808.069	- 3.942.868	- 4.066.369
IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER	- 1.019.620	- 1.032.549	- 1.049.149
RETENÇÃO DE IRRF - FORNECEDOR	- 4.884	- 870	- 2.250
PCC RETIDO - FORNECEDOR	- 16.847	- 2.739	- 7.032
ISS RETIDO - FORNECEDOR	- 8.288	- 5.590	- 11.235
INSS RETIDO - FORNECEDOR	- 75.377	- 77.916	- 80.377
ISS A RECOLHER	- 192.071	- 190.719	- 190.778
ICMS A RECOLHER	- 559.192	- 559.192	- 559.192
IPI A RECOLHER	- 33.899	- 33.899	- 33.899
PIS A RECOLHER	- 601.475	- 601.475	- 701.533
COFINS A RECOLHER	- 2.772.151	- 2.772.151	- 3.233.009
CSLL A RECOLHER	- 296.808	- 296.808	- 296.808
IRPJ A RECOLHER	- 749.132	- 749.132	- 749.132
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019	- 27.825	- 24.347	- 20.869
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 20417426-5	- 121.643	- 106.437	- 91.232
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 00827827-3	- 157.196	- 154.485	- 151.775
(-) JUROS S/ IMP. ESTADUAIS - 00827827-3	10.106	9.928	9.751
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 154682/20	19.965	19.615	19.264
PARCELAMENTO PMT ACORDO 154682/2020	- 41.734	- 41.080	- 40.426
PARCELAMENTO PMT ACORDO 196344/2021	- 979.406	- 970.963	- 962.519
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 196344/21	599.984	594.812	589.639
IPTU A PAGAR	- 33.736	- 28.917	- 24.097
OBRIGAÇÕES FISCAIS - CIRCULANTE	- 7.061.228	- 7.024.914	- 7.586.658
PROCESSOS EXECUTIVOS FISCAIS ESTADUAIS	- 8.512.268	- 8.512.268	- 8.512.268
PROCESSOS EXECUTIVOS FISCAIS FEDERAIS	- 37.611.741	- 37.611.741	- 37.611.741
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 20417426-5 LP	- 519.311	- 519.311	- 519.311
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019 -	- 163.431	- 163.431	- 163.431
OBRIGAÇÕES FISCAIS - NÃO CIRCULANTE	- 46.806.751	- 46.806.751	- 46.806.751
TOTAL	- 57.676.048	- 57.774.533	- 58.459.777

➤ **Encargos sociais:** esse grupo de contas apresentou o total de R\$ 5.115.518,00, com acréscimo de 3% em relação ao mês anterior. Os encargos estavam compostos pelo "INSS a recolher", que representa 73% das obrigações

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

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

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

sociais devidas, pelo "FGTS a recolher" equivalente a 6% dos encargos, e pelo "IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER" com 21% de participação.

a) INSS a recolher: verificou-se apenas os lançamentos comuns de baixas de provisões e novos valores a pagar, alcançando o saldo final de R\$ 3.746.298,00, não havendo registro de pagamento no mês em análise.

b) FGTS a recolher: confirmou-se o pagamento do Fundo referente ao mês maio/2021, na quantia de R\$ 27.237,00, além da apropriação com base na Folha de Pagamento de junho/2021, na monta de R\$ 27.637,00.

Ainda, verificou-se os adimplementos do FGTS em atraso dos ex-colaboradores "Sonia Compiani Coutinho", "Alan Pereira", "Nilcimar Nunes Coutinho", "Vanessa C. Lima Rodrigues" e "Damaris Cristina Marinho da Rosa Coutinho", no total de R\$ 10.345,00.

c) IRRF de trab. assalariados a recolher: os pagamentos realizados no mês em análise, sumarizaram R\$ 37.922,00, referentes ao Imposto de Renda retido sobre a Folha de maio/2021, retenção sobre férias e autônomos, e o lançamento de novos valores a pagar no total de R\$ 54.522,00, resultando no acréscimo de 2% em relação ao mês anterior e quantia final de R\$ 1.049.149,00.

➤ **Obrigações Fiscais – circulante:** no mês de junho/2021, as obrigações fiscais a curto prazo somaram R\$ 6.537.509,00, com acréscimo de 9% em relação a maio/2021. Para melhor apresentar as informações separamos a análise por contas, sendo:

a) Retenção de IRRF – fornecedor: acréscimo superior a 100% e montante devido de R\$ 2.250,00, com pagamentos que somaram R\$ 1.971,00 e novos lançamentos de retenção em R\$ 3.351,00.

- b) PCC retido - fornecedor:** ao final do mês de junho/2021, o saldo a pagar era de R\$ 7.032,00, como resultado dos pagamentos apresentados que somaram R\$ 6.151,00, bem como das retenções realizadas no período no valor de R\$ 10.444,00.
- c) ISS retido – fornecedor:** elevação superior a 100%, com montante devido de R\$ 11.235,00, havendo pagamentos que somaram R\$ 3.687,00, bem como das retenções realizadas no período.
- d) INSS retido – fornecedor:** aumento de 3% e valor final de R\$ 80.377,00, não havendo pagamentos, mas somente o lançamento de novos valores retidos no mês.
- e) ISS a recolher:** no mês de junho/2021, apresentou acréscimo de R\$ 59,00 e encerrou o período com o total a pagar de R\$ 190.778,00, em virtude do adimplemento do valor de R\$ 3.258,00, referente ao ISS sobre os serviços prestados em pela FARMOQUIMICA, ser menor que o reconhecimento de novos valores a pagar na monta de R\$ 3.317,00, alcançando o saldo a pagar mencionado acima.
- f) ICMS a recolher:** no mês em análise houve a compensação do valor total de R\$ 429.124,00, proveniente das apropriações ocorridas no próprio mês e, assim, não gerando alteração no montante a pagar de R\$ 559.192,00 demonstrado ao final do período.
- g) PIS a recolher:** comparado ao mês anterior, houve um aumento em 17%, com reconhecimento do valor retido em R\$ 158.695,00, e compensação de crédito em R\$ 58.638,00, com saldo apurado em R\$ 701.533,00 no mês de junho/2021.

- h) COFINS a recolher:** em acordo com a conta acima, o acréscimo também foi de 17%, onde o reconhecimento da retenção no mês de junho/2021 foi de R\$ 730.962,00, e a compensação de crédito em R\$ 270.104,00, totalizando a conta em R\$ 3.233.009,00.
- i) Parcelamento PMT acordo 141012/2019:** com saldo final de R\$ 20.869,00, 14% menor que no mês anterior, houve o adimplemento referente a parcela 19/72 no valor total de R\$ 3.478,00.
- j) Parcelamento PEP do ICMS 20417426-5 e 20417426-5:** registraram decréscimo de 14% e 2%, com valores a pagar de R\$ 91.232,00 e R\$ 151.775,00, respectivamente, ao final de junho/2021, havendo registro de quitação da parcela 19/60 na monta de R\$ 15.205,00 e da parcela 04/60 na monta de R\$ 2.710,00.
- k) Juros s/ Impostos Estaduais – 00827827-3:** registrou decréscimo de 2% em relação ao mês de maio/2021, em razão do reconhecimento dos juros na monta de R\$ 177,00 e montante final de R\$ 9.751,00
- l) Juros s/ Impostos Municipais – 154682/20:** registrou decréscimo de 2% em relação ao mês de maio/2021, em razão do reconhecimento dos juros na monta de R\$ 350,00 e montante final de R\$ 19.264,00.
- m) Parcelamento PMT acordo 154682/2020:** registrou baixa de 2%, tendo em vista o pagamento da parcela 17/72 na monta de R\$ 654,00, apresentado o saldo final de R\$ 40.426,00.
- n) Parcelamento PMT acordo 196344/2021:** registrou baixa de 1%, tendo em vista o pagamento da parcela 06/120 na monta de R\$ 8.443,00, apresentado o saldo final de R\$ 962.519,00.

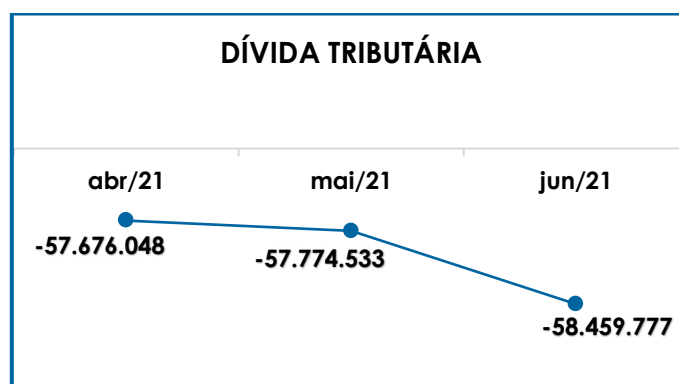
o) Juros s/ Impostos Municipais – 196344/21: registrou decréscimo de 1% em relação ao mês de maio/2021, em razão do reconhecimento dos juros na monta de R\$ 5.172,00 e montante final de R\$ 589.639,00.

p) IPTU a pagar: a conta apresentou redução 17% em junho/2021, em vista da quitação da parcela 05/10 na quantia de R\$ 4.819,00, restando saldo final a pagar de R\$ 24.097,00.

- **Obrigações fiscais - não circulante:** o grupo totalizou o valor de R\$ 46.806.751,00 em junho/2021, registrando as contas com exigibilidade superior a 365 dias após o encerramento das demonstrações contábeis.

As obrigações a longo prazo, “processos executivos estaduais”, “processos executivos federais”, “parcelamento pep do ICMS 20417426-5 LP” e “parcelamento PMT acordo 141012/2019”, não apresentaram variação no trimestre em análise.

Em complemento, segue abaixo representação gráfica da majoração da dívida tributária no trimestre:



Além disso, ao compararmos o montante devido de R\$ 52.757.884,00, contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 25/01/2019, constata-se a evolução da

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

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

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

dívida tributária em 11%, o equivalente a R\$ 5.701.893,00, em relação ao montante devido ao Fisco em junho/2021.

É imprescindível que a Entidade adote estratégias para aumentar a capacidade de pagamento das dívidas já reconhecidas e administrar a entrada de novos débitos, de forma a melhorar seu desempenho quanto a quitação das obrigações tributárias, sendo que no mês de junho/2021, os pagamentos parciais sumarizaram R\$ 125.880,00 e as compensações de créditos tributários totalizaram R\$ 757.866,00, alcançando o montante de R\$ 883.746,00 e equivalente a apenas 2% da dívida tributária total.

VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Em atendimento à solicitação feita por esta Administradora Judicial, a Recuperanda apresentou em 06/05/2021, um Relatório referente aos débitos inscritos na Dívida Ativa da União – PGFN.

Neste documento, indicou que as modalidades de parcelamento ora disponíveis junto ao Órgão, se mostram financeiramente inviáveis para a IQT, considerando as possíveis parcelas geradas nos acordos. Mesmo assim, afirmou continuar o trabalho de análise do passivo tributário já inscrito em dívida ativa, no intuito de encontrar soluções de liquidez.

Esta Administradora Judicial, em 19/05/2021, de forma complementar ao estudo já apresentado pela Companhia, solicitou a inclusão das demais obrigações tributárias reconhecidas no passivo, como os encargos sociais, impostos e contribuições sobre o lucro, débitos municipais e estaduais, bem como a indicação dos créditos tributários que poderão ser utilizados, de forma que o Plano de Trabalho da Recuperanda tenha maior eficiência frente ao montante do Passivo Tributário.

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

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

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

Em resposta, no dia 23/06/2021, a Empresa informou que, após nova Reunião com a PGFN, está revisando todos os débitos tributários com previsão para conclusão desta análise em julho/2021, retomando as tratativas para acordos e parcelamentos a partir deste momento.

Após este contato, o assunto foi abordado na Reunião Periódica realizada em 13/08/2021, sendo informado pelos representantes da Companhia que para as negociações com a União estão avançadas e que em breve formalizarão o parcelamento. Já nas esferas estadual e municipal, relataram que ainda seguem na fase de negociações e, por ora, não possuem nenhum posicionamento concreto.

Entretanto, apesar das informações compartilhadas no encontro virtual, esta Auxiliar do Juízo ressaltou a necessidade do retorno ao e-mail sobre o planejamento para equalização do Passivo Fiscal, ainda que sem pareceres definitivos em alguns casos, mas apontando os cenários de negociações e os tipos de parcelamento que têm sido estudados pela Recuperanda, a fim de que estes dados possam ser apresentados nos Relatórios Mensais.

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

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

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

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

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 da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	abr/21	mai/21	jun/21	Acum/21
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.055.187	2.157.350	9.969.148	21.087.282
RECEITA COM VENDAS	1.921.929	1.638.450	6.011.030	12.834.662
RECEITA VENDA ENTREGA FUTURA	-	429.000	429.000	-
RECEITAS COM VENDAS - EXTERIOR	-	-	780.223	780.223
VENDA DE PRODUÇÃO E INDUSTRIALIZAÇÃO	41.046	24.733	40.542	123.058
RECEITA COM SERVIÇOS PRESTADOS	92.212	65.166	3.566.352	7.349.339
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 287.279	- 270.562	- 2.069.572	- 3.874.890
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 287.279	- 270.562	- 2.069.572	- 3.874.890
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.767.908	1.886.787	7.899.575	17.212.392
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	86%	87%	79%	82%
(-) DESPESAS DE PRODUÇÃO	- 584.826	- 465.819	- 3.042.969	- 5.535.499
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.183.083	1.420.968	4.856.606	11.676.893
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	58%	66%	49%	55%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	- 452.105	- 96.080	- 665.583	- 1.724.453
(-) DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 1.025.920	- 705.496	- 1.028.184	- 4.744.670
(-) DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	-	- 2.500	- 2.500
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 294.943	811.552	3.160.339	5.205.271
RECEITAS FINANCEIRAS GERAIS	-	-	-	29
(-) DESPESAS FINANCEIRAS GERAIS	- 161.722	- 99.000	- 143.930	- 587.812
RESULTADO ANTES TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 456.664	712.552	3.016.410	4.617.487
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 456.664	712.552	3.016.410	4.617.487

A Recuperanda encerrou o mês de junho/2021, com lucro contábil de **R\$ 3.016.410,00**, compondo o resultado contábil de R\$ 4.617.487,00 acumulado no ano de 2021.

A melhora no cenário econômico da Companhia em relação ao mês anterior se deu, principalmente, pelo aumento em mais de 100% na "receita operacional bruta" no mês de junho/2021. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês em análise:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 9.969.148,00, composta por R\$ 6.011.030,00 de "receitas com vendas", R\$ 780.223,00 a título de "receita com vendas - exterior", R\$ 40.542,00 de "venda

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

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

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

de produção e industrialização”, a quantia de R\$ 3.566.352,00 inerentes as “receita com serviços prestados” e a transferência do saldo de R\$ 429.000,00 (em negativo) referente a “receita venda entrega futura” reconhecida no mês anterior, que passou a compor o total das receitas com vendas em junho/2021, havendo majoração de mais de 100% no faturamento bruto se comparado a maio/2021.

Ainda, após o abatimento das “deduções da receita bruta” (devoluções de vendas e impostos), o valor líquido disponível para fazer frente aos custos e despesas da Companhia era de R\$ 7.899.575,00.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 2.069.572,00 no mês de junho/2021, referentes aos impostos incidentes sobre as vendas de produtos e serviços e às devoluções de vendas, registrando majoração no valor de R\$ 1.799.010,00, acompanhando a evolução das receitas.

Ademais, destaca-se que o valor de R\$ 690.142,00 foi contabilizado a título de “devolução de vendas” no período, com significativo aumento em comparação a maio/2021.

➤ **Despesas de produção:** em junho/2021, incorreram em R\$ 3.042.969,00, com expansão de mais de 100% em relação ao mês anterior.

A principal variação foi verificada na conta “mercadoria p/ revenda – IQT LUB 150 600” e “mercadoria p/ revenda – POWERGUARD / DMA”, com acréscimos superior a 100% e quantias finais de R\$ 2.436.509,00 e R\$ 315.996,00, respectivamente, registrando a transferência das mercadorias industrializadas para o estoque de produtos para revenda, dentre outras alterações menores e que contribuíram para o aumento geral das “despesas de produção”.

➤ **Despesas administrativas gerais:** as despesas administrativas somaram R\$ 665.583,00, com aumento em mais de 100% se comparado ao mês de maio/2021. As variações mais significativas foram os aumentos em mais de 100% na “despesa c/sistema de gestão de qualidade”, com saldo final de R\$ 18.789,00, “despesa de locação de equipamentos” no valor total de R\$ 21.303,00 e “assistência médica” na quantia de R\$ 27.779,00, dentre outras ocorrências menores.

Neste ponto, destaca-se que a rubrica “despesa com ICMS” foi regularizada com lançamentos referentes ao período de fevereiro a maio/2021, revertendo o saldo credor (positivo) registrado até o mês de maio/2021, e ocasionando a maior variação no grupo no mês em análise.

➤ **Despesas direta com pessoal:** as despesas com pessoal registraram progressão de 46% e totalizaram R\$ 1.028.184,00 no mês de junho/2021, sendo que as variações de maior volume foram os aumentos nas despesas com “serviços com terceiros”, em especial acréscimos de mais de 100% nas rubricas “assessoria e consultoria” e “FGTS multa rescisória”, com saldos de R\$ 283.164,00, e R\$ 27.137,00, nesta ordem, dentre outras variações de menor porte e que compuseram a evolução geral nos gastos com o pessoal direto e indireto.

Insta consignar que o valor total da “despesa direta com pessoal” no valor de R\$ 1.028.184,00, apresentado na tabela supra, é maior que o valor indicado no Item III.I – Colaboradores de R\$ 614.351,00, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa com “serviços de terceiros” no valor total de R\$ 345.460,00, e a despesa com “pró-labore” de R\$ 68.373,00, que se enquadram no total dos gastos com pessoal, mas não compõem as despesas diretas com a Folha de Pagamento.

Por último, destaca-se que os gastos com pessoal direto e indireto consumiram 10% da “receita operacional bruta”, auferida no mês junho/2021.

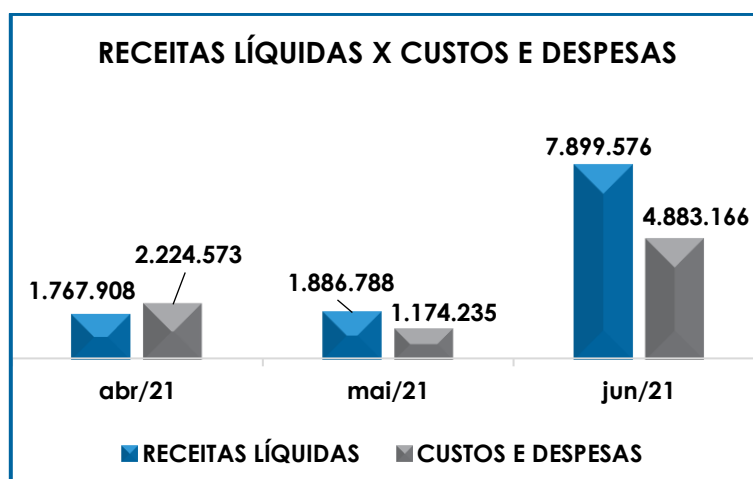
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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

Despesas financeiras gerais: observou-se um acréscimo de 45% em comparação a maio/2021, alcançando o total de R\$ 143.930,00 no mês em análise, como resultado, principalmente, dos aumentos nos "juros bancários" sobre as operações de desconto de duplicatas, com valor final de R\$ 121.525,00, e nos "juros sobre impostos" na quantia final de R\$ 20.789,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de abril a junho/2021:



Conforme apresentado, espera-se que a Sociedade mantenha a alavancagem do faturamento no ano de 2021, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas e manter a apuração de lucro contábil, considerando que as estratégias aplicadas têm proporcionado resultados favoráveis e expressivos no cenário econômico da Recuperanda.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A **demonstração dos fluxos de caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar "caixa e equivalentes

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

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

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

de caixa" em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo que as atividades operacionais são todas as entradas e saídas de recursos diretamente ligadas a atividade fim da Empresa, como o recebimento pela venda de produtos e serviços, as atividades de investimentos refletem as aquisições e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento que demonstram a origem dos recursos captados ou dispendidos pela Entidade, como empréstimos com Instituições Financeiras, integralização ou aumento de capital social em numerários, empréstimos tomados juntos aos Sócios, dentre outras.

De forma consolidada, essas três atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denotam a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo do cálculo todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

No mês de junho/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO		abr/21	mai/21	jun/21
LUCRO DO EXERCÍCIO		- 456.664	712.552	3.016.410
DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO		18.081	5.903	18.801
São Paulo		Campinas		Curitiba
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363		Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006		Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

LUCRO AJUSTADO	- 438.583	718.455	3.035.211
VARIAÇÃO DE CLIENTES	1.345.846	767.242	- 5.444.166
VARIAÇÃO DE CONTAS A RECEBER	- 11.428	463	- 349
VARIAÇÃO NO ESTOQUE	- 879.696	- 1.035.541	430.689
VARIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	- 773.516	- 647.909	- 304.009
VARIAÇÃO VALORES A RECEBER - PARTES NÃO RELACIONADAS	- 489.717	- 310.250	- 274.840
VARIAÇÃO DE FORNECEDORES	931.294	584.997	2.372.622
VARIAÇÃO OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	229.702	140.564	215.981
VARIAÇÃO IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	132.882	- 36.675	557.712
VARIAÇÃO OUTRAS CONTAS A PAGAR	29.356	- 4.819	- 4.819
VARIAÇÃO EM ADIANTAMENTO DE CLIENTE	10.000	1.044	- 120.031
CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL	86.140	177.571	464.001
AQUISIÇÃO IMOBILIZADO/INTANGÍVEL	- 34.721	- 51.582	- 385.965
CAIXA DA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO	- 34.721	- 51.582	- 385.965
VARIAÇÃO VALORES A PAGAR - PARTES RELACIONADAS	- 51.129	- 127.132	- 78.071
CAIXA DA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	- 51.129	- 127.132	- 78.071
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	289	- 1.143	- 36
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO	3.786	4.075	2.932
DISPONÍVEL NO FINAL DO PERÍODO	4.075	2.932	2.896

Conforme demonstrativo supra, em junho/2021, as três atividades resultaram em uma redução de caixa de R\$ 36,00, ensejando que a saída de recursos superou a entrada de numerários e o aumento das obrigações a pagar.

O conflito entre essas vertentes já foi observado pela análise contábil promovida pelos indicadores de liquidez seca, capital de giro e grau de endividamento, onde restou clara a grande diferença entre o total das obrigações e o total dos ativos, em especial no curto prazo, indicando que a Recuperanda tem obtido melhoras nos indicadores, mas que o cenário geral demanda um trabalho a longo prazo para reversão total da condição de insolvência.

Confirmando os resultados positivos, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou resultado positivo em junho/2021, no valor de R\$ 464.001,00. Tal resultado foi proporcionado pelas variações nos ativos e passivos, em especial pelo aumento das obrigações, somados ao lucro auferido pela Empresa no mês em análise e gerando um fluxo positivo no caixa das atividades operacionais.

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

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

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

Quanto aos fluxos de investimentos, em junho/2021, houve o desembolso da quantia de R\$ 385.965,00, devido as melhorias/manutenções e aquisições de bens tangíveis e intangíveis realizadas no período.

Por último, nas atividades de financiamento, constatou-se a redução no saldo dos recursos captados junto ao Sócio administrador no mês analisado, em vista do pagamento de parte da quantia devida ao Administrador.

Do exposto, conclui-se que, em paralelo a significativa melhora nos fluxos econômicos da Entidade com base nos resultados operacionais e contábeis positivos demonstrados pela análise do *EBITDA* e da *DRE*, os fluxos financeiros estiveram em situação oposta no mês de junho/2021, considerando que os fluxos de caixa resultaram na redução das disponibilidades.

Entretanto, importante destacar que a saída de recursos pelos pagamentos realizados no período, aliada ao aumento geral nos ativos, teve impacto pontual no resultado financeiro da Companhia, em que pese o aumento nas obrigações ter equilibrado a balança financeira ao contribuir positivamente pelo inadimplemento de parte das dívidas.

XI - CONCLUSÃO

Em junho/2021, a Recuperanda contava com **57 colaboradores** diretos, dos quais 50 exerciam suas atividades normalmente, incluindo os 5 admitidos, 6 estavam em gozo de férias e 1 estava afastado por licença maternidade.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 614.351,00**, sendo que R\$ 376.870,00 somaram os valores

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

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

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

de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 162.792,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 74.689,00 abrangeu as provisões trabalhistas no mês de junho/2021.

Quanto aos pagamentos, em 15/06/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 109.151,00, e em 05/07/2021, o adimplemento do saldo de salário do mês de junho/2021, na quantia de R\$ 153.271,00, além das rescisões quitadas no mês em análise, conforme informações e comprovantes apresentados pela Recuperanda.

O **EBITDA** da Empresa encerrou o mês 06/2021, com lucro operacional de **R\$ 3.587.696,00**, como resultado da majoração da receita operacional bruta em mais de 100%, impactando diretamente na apuração do resultado operacional. Ademais, mesmo havendo majoração nos custos e despesas, a elevação na receita bruta operacional contribuiu para que a Empresa operasse com lucro no mês em análise.

O Índice de **liquidez seca** obtido foi de **R\$ 0,70**, permanecendo em condição insatisfatória e demonstrando que a Sociedade Empresária não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto prazo.

Já no cálculo do indicador de **liquidez geral**, obteve-se o resultado **favorável** e **satisfatório** de **R\$ 1,15**, demonstrando que ao considerar os ativos não circulantes a Entidade é capaz de pagar suas dívidas de curto e longo prazos.

O **capital de giro líquido** apurou **resultado** insatisfatório com o valor negativo de **R\$ -4.741.801,00** no mês de junho/2021, com significativa redução no saldo desfavorável e demonstrando melhora na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

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

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

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

No que tange a **disponibilidade operacional**, houve aumento de 80% e apuração do resultado **positivo** de **R\$ 5.933.358,00**, destacando-se que somente o valor a receber de "clientes" era suficiente para absorver o montante devido aos "fornecedores" e manter a disponibilidade do ciclo operacional, independente do saldo dos "estoques".

Por sua vez, o **grau de endividamento** apresentou acréscimo de 2% em junho/2021, sumarizando um resultado de **R\$ 122.917.457,00**, confirmando a progressão contínua observada nos últimos meses.

O **faturamento bruto** em junho/2021, foi de **R\$ 9.969.148,00**, com acréscimo superior a 100% de comparado ao mês anterior. Além disso, no confronto entre as receitas acumuladas de janeiro a junho/2020, com o montante auferido no mesmo período de 2021, observou-se a evolução em mais de 100% no ano corrente, denotando a significativa melhora no cenário econômico da Recuperanda.

O **ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 141.205.203,00** e o **passivo** com o valor de **R\$ 136.587.716,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao lucro contábil de R\$ 4.617.487,00 acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a junho/2021. No encerramento das demonstrações contábeis ao final do exercício social, esse valor será transferido para o patrimônio líquido da entidade e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório.

Por sua vez, a **dívida tributária** totalizou **R\$ 58.459.777,00** e registrou aumento de 1%. Observou-se que diversas contas mantiveram seus saldos inalterados ou baixados parcialmente, sendo que os pagamentos sumaram R\$ 125.880,00 (desconsiderando os valores de juros e

multas por atraso) e as compensações totalizaram R\$ 757.866,00, alcançando o montante de R\$ 883.746,00 e equivalendo a apenas 2% da dívida tributária total.

No mês em análise, a Empresa apurou lucro contábil de **R\$ 3.016.410,00**, conforme apresentado na **demonstração do resultado do exercício**, mantendo o resultado positivo obtido no mês anterior e compondo o lucro acumulado no ano de 2021 de R\$ 4.617.487,00.

Ademais, no mês de junho/2021, a **demonstração dos fluxos de caixa** evidenciou a redução das disponibilidades em **R\$ -36,00**. Ao analisarmos as variações no período, foi possível verificar que os fatores que ensejaram tal resultado foram as saídas de recursos e o aumento nos ativos, ainda que o acréscimo nos passivos pelas obrigações não adimplidas tenha contribuído para equilibrar a balança financeira, bem como o lucro contábil do período.

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 sobre a situação econômica, contábil e fiscal das sociedades empresárias, solicitamos as devidas providências à Recuperanda no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise, o que ocorreu, até o momento, apenas de forma parcial.

Sobre a divergência verificada entre o montante devido no Quadro Geral de Credores e o saldo contabilizado no Balanço Patrimonial, a Companhia informou que, apesar da homologação do Plano de Recuperação Judicial no último dia 05/08/2021, somente concluirá os ajustes

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

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

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

pendentes em dezembro/2021, quando do encerramento do exercício social, conforme e-mail em 29/07/2021.

Em cumprimento ao seu *múnus* legal, esta Administradora Judicial permanecerá acompanhando o vencimento das etapas do Processo de soerguimento e cobrará, tempestivamente, a implementação dos ajustes contábeis pendentes, no intuito de apresentar o Relatório Mensal de Atividades conforme disposição solicitada pelos órgãos superiores no mais breve prazo possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Recuperanda, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

Ademais, de acordo com as informações dispostas neste Relatório, espera-se que a Recuperanda mantenha as estratégias para administrar o endividamento crescente, manter a alavancagem das suas receitas e reduzir os custos e despesas dentro do possível, de forma a possibilitar a superação da crise econômico-financeira, assegurar a continuidade de suas atividades Empresariais e o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial homologado.

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

Taubaté/SP, 26 de agosto de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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