

**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 - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES	4
III.II - PRÓ- LABORE.....	7
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ SECA.....	11
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	12
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	13
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	15
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	17
VI – FATURAMENTO	20
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	22
VII.I – ATIVO.....	22
VII.II – PASSIVO.....	32
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	37
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	37
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	43
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	44
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	48
XI - CONCLUSÃO	51

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

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

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.

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 25/01/2019, a Empresa ajuizou 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 2019, contou com um total de 40 funcionários, com 54 em 2020 e atingiu um total de 64 no ano de 2021, 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\$ 2,2 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, incrementou fortemente o seu faturamento bruto e superou as receitas obtidas nos últimos 3 anos.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em setembro/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **64 Colaboradores** diretos, dos quais 59 exerciam suas atividades normalmente, sendo 3 funcionários admitidos no mês, 5 estavam em gozo de férias e 1 foi demitido (não sendo computado no total da tabela), conforme demonstrado no quadro abaixo:

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

COLABORADORES	jul/21	ago/21	set/21
ATIVOS	52	56	56
FÉRIAS	4	5	5
AFASTADOS	1	0	0
ADMITIDOS	5	1	3
DEMITIDOS	0	1	1
TOTAL	62	62	64

O total dos gastos com a **Folha de Pagamento** em setembro/2021 foi de **R\$ 633.942,00**, sendo que R\$ 429.079,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 149.943,00 referiram-se aos encargos sociais e R\$ 54.920,00 compuseram as provisões trabalhistas.

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

FOLHA DE PAGAMENTO	jul/21	ago/21	set/21	ACUM 2021
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 359.236	- 352.618	- 356.034	- 2.760.045
13º SALÁRIO	- -	- 1.063	- 1.443	- 11.515
FÉRIAS	- 24.793	- 17.832	- 31.258	- 305.358
VALE TRANSPORTE	- 12.114	- 12.672	- 10.420	- 79.177
DESPEZA DE ALIMENTAÇÃO	- 24.332	- 29.370	- 29.924	- 196.936
DESPESAS COM PESSOAL	- 420.474	- 413.555	- 429.079	- 3.364.343
FGTS MULTA RESCISÓRIA	- -	- 349	- -	- 58.765
FGTS	- 30.848	- 29.299	- 30.190	- 237.381
INSS EMPRESA	- 121.453	- 115.832	- 119.753	- 944.108
ENCARGOS SOCIAIS	- 152.301	- 145.481	- 149.943	- 1.240.253
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 486.983	- 512.886	- 522.821	- 4.278.786
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 175.360	- 203.824	- 234.481	- 1.108.188
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	- 38.811	- 41.031	- 41.826	- 342.748
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	- 132.443	- 140.018	- 142.730	- 1.169.621
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 14.029	- 16.306	- 18.758	- 88.654
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	- 47.873	- 55.644	- 64.013	- 302.535
PROVISÕES	- 895.500	- 969.708	- 1.024.629	- 7.290.532
REVERSÃO DE PROV. DE FÉRIAS	473.757	486.983	512.886	4.215.394
REVERSÃO DE PROV. DE FGTS S/ FÉRIAS	37.901	38.811	41.031	337.085
REVERSÃO DE PROV. DE INSS S/ FÉRIAS	129.336	132.443	140.018	1.150.298
REVERSÃO DE PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	145.429	175.360	203.824	873.707
REVERSÃO DE PROV. DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	11.634	14.029	16.306	69.896

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

REVERSÃO DE PROV. DE INSS S/ 13o SALÁRIO	39.702	47.873	55.644	238.522
REVERSÃO DE PROVISÃO CONSTITUÍDA	837.758	895.500	969.708	6.884.902
TOTAL	- 630.517 -	633.244 -	633.942 -	5.010.226

Observou-se o aumento de R\$ 698,00 na despesa total com os Colaboradores em relação ao mês de agosto/2021, decorrente das majorações de 1% nos "salários e ordenados", com valor final de R\$ 356.034,00, e 75%" nas despesas com "férias", com saldo total de R\$ 31.258,00, entre outras variações menores no período.

Quanto aos encargos sociais, houve aumento de 3% na obrigação de "FGTS" sobre a Folha, totalizando R\$ 30.190,00, e 3% no "INSS Empresa", alcançando o total de R\$ 119.753,00 no mês em análise, tendo em vista que a base de incidência dos encargos também foi maior em setembro/2021, como nos casos dos "salários e ordenados" e "férias".

As provisões trabalhistas, por sua vez, 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\$ 54.920,00 em setembro/2021. Este valor estava composto pelas "provisões" no total de R\$ 1.024.629,00, subtraindo a "reversão de provisão constituída" no total de R\$ 969.708,00, resultando no valor mencionado acima.

Sobre os pagamentos, em 03/09/2021, foi quitado o saldo de salários referente ao mês de agosto/2021, no total de R\$ 156.136,00, em 15/09/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 115.165,00, e nos dias 02 e 09/09/2021 as quitações das férias na monta de R\$ 11.611,00.

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\$ 9.390,00 a título de "serviços de

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

terceiros" e R\$ 1.878,00 refere-se ao "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\$ 5.010.226,00 no total dos gastos com o pessoal direto, sendo que o valor despendido com a Folha de Pagamento no ano corrente consumiu 11% 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, Conselheiros e outros Gestores, estejam elencados no Contrato Social, ou Estatuto para o caso das Companhias abertas, e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

O quadro de Gestores da Recuperanda é composto por dois Conselheiros Administrativos e pelo Diretor-Presidente, sendo que apenas um deles consta na Folha mensal de Pró-labore. Abaixo, segue o demonstrativo da despesa com a remuneração do Presidente Carlos Plachta nos últimos três meses:

PRÓ-LABORE	jul/21	ago/21	set/21	ACUM 2021
CARLOS PLACHTA				
PRÓ-LABORE	68.373	68.373	68.373	615.358
IRRF SOBRE PRÓ-LABORE	- 12.118	- 12.118	- 12.118	- 109.065
INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL	- 708	- 708	- 708	- 6.369
PENSÃO ALIMENTÍCIA	- 20.437	- 20.437	- 20.437	- 183.936
TOTAL	35.110	35.110	35.110	315.987

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 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, retenção de Imposto de Renda na quantia 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 Diretor, no mês analisado, houve o pagamento de R\$ 19.139,00, com abatimento de despesas pessoais de R\$ 7.971,00, 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 de setembro/2021, no importe de R\$ 68.373,00.

No mais, sobre a remuneração do Presidente, 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 em análise.

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

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

EBITDA revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito da Companhia segue abaixo:

EBITDA	jul/21	ago/21	set/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.896.614	11.740.673	6.424.357	45.148.925
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 590.100	- 2.242.941	- 795.985	- 7.503.916
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.306.514	9.497.732	5.628.371	37.645.009
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	- 4.566.580	- 2.583.750	- 1.165.094	- 13.850.922
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	739.935	6.913.981	4.463.278	23.794.087
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 328.084	- 360.755	- 325.162	- 2.669.825
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 915.215	- 862.461	- 1.061.555	- 7.583.901
(-) DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	- 27.334	- 22.700	- 52.534
(+) DEPRECIAÇÕES/AMORTIZAÇÕES	19.326	20.747	19.218	152.728
EBITDA	- 484.038	5.684.178	3.073.078	13.640.556
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-8%	48%	48%	30%

A Entidade apurou o lucro operacional de **R\$ 3.073.078,00** no cálculo do **EBITDA** em setembro/2021, demonstrando que a Recuperanda conseguiu absorver todos os custos e despesas somente com as receitas auferidas com a venda de produtos e serviços,

Observou-se involução de 1% no resultado operacional da Empresa, em virtude do decréscimo de 45% no faturamento auferido em setembro/2021, o equivalente a R\$ 5.316.316,00. Em contrapartida, os custos e despesas incorridos no período também foram menores, com redução geral de 33%, o que contribuiu para a atenuação dos efeitos da significativa redução na receita operacional.

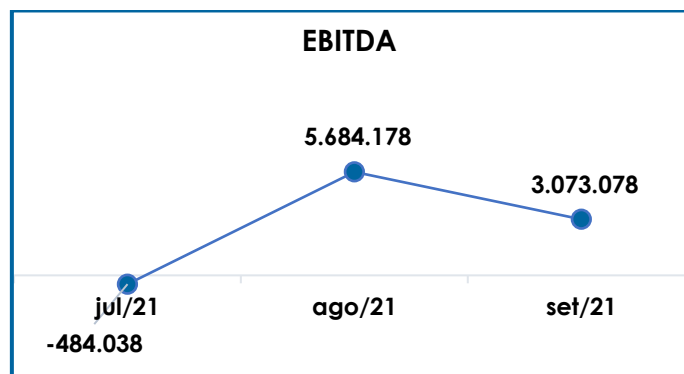
Ademais, ressalta-se que foi excluído do custo o montante de R\$ 12.127,00 referentes às despesas com "IPTU" e "despesa com ICMS", pois conforme mencionado nos parágrafos de abertura deste tópico, para o cálculo do **Ebitda** não são consideradas as despesas não operacionais e as tributárias.

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 julho a setembro/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

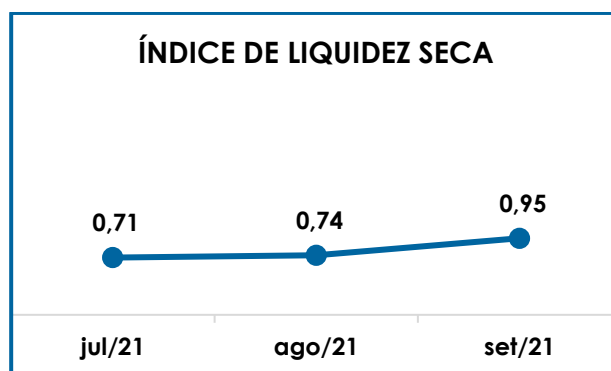
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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\$ 0,95 em setembro/2021, obtido pela divisão do “ativo circulante”, subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 26.406.278,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 27.653.836,00, na condição de que houve aumento nos ativos (3%) considerados para o cálculo, em contrapartida, a involução do “passivo circulante” (20%), resultando, assim, na majoração do índice em R\$ 0,21 em relação a agosto/2021.

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

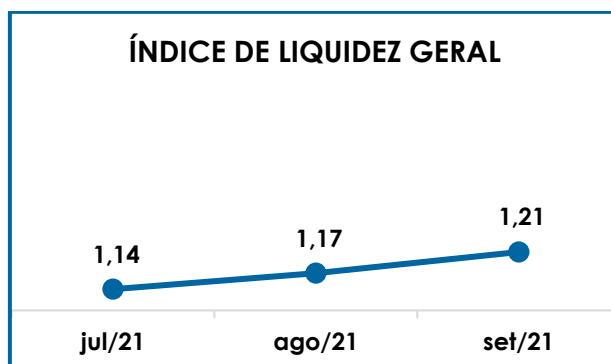
Isso posto, apesar da significativa melhora em comparação ao mês anterior, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de liquidez seca insuficiente, isto é, não possuía bens e direitos de curto prazo, descontados os valores relativos aos estoques, capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,95**.

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. Houve redução de 3% nos ativos que somaram R\$ 152.952.806,00, e de 5% nos passivos considerados para o cálculo no valor total de R\$ 126.719.336,00, na condição de que a involução dos ativos superou o decréscimo dos passivos e resultou na elevação do índice em R\$ 0,04.

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\$ 1,21** 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	jul/21	ago/21	set/21
DISPONÍVEL	2.729	26.368	3.879
CLIENTES	10.099.600	15.305.860	15.136.082
ESTOQUES	1.894.814	8.167.708	3.182.057
CRÉDITOS	8.590.254	10.228.453	11.266.317
ATIVO CIRCULANTE	20.587.397	33.728.390	29.588.336
FORNECEDORES	- 7.970.478	- 14.585.808	- 7.031.099
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 634.744	- 596.700	- 614.773
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 895.500	- 969.708	- 1.024.629
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 5.254.367	- 5.402.617	- 5.535.822
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS RETIDA A	- 96.067	- 101.725	- 106.056

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

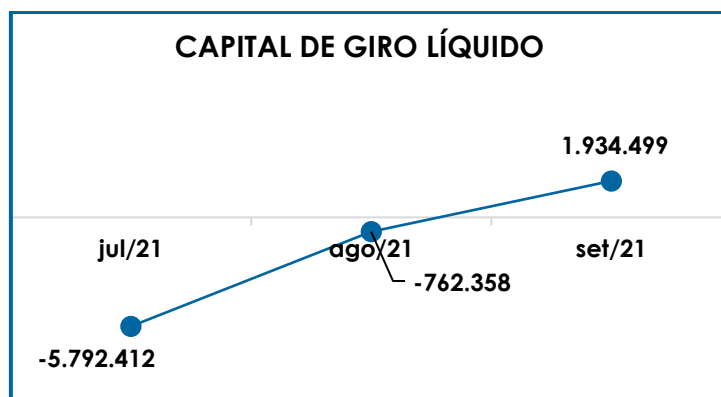
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.885.329	- 7.212.729	- 7.736.218
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 584.632	- 567.590	- 550.547
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 19.439	- 14.619	- 15.440
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
PASSIVO CIRCULANTE	- 26.379.809	- 34.490.748	- 27.653.836
TOTAL	- 5.792.412	- 762.358	1.934.499

Conforme o quadro acima, verificou-se que em setembro/2021 o índice do **CGL** apresentou majoração superior a 100% no resultado, com reversão do resultado negativo observado desde o mês de janeiro/2021, encerrando o período com o valor positivo de **R\$ 1.934.499,00**.

A melhora no indicador ocorreu devido à involução de 12% no “passivo circulante”, ter sido superior ao decréscimo de 20% no “ativo circulante”, de forma que as obrigações passaram a ser menores que os bens e direitos a curto prazo e ensejaram o equilíbrio desejável entre a lucratividade e o endividamento.

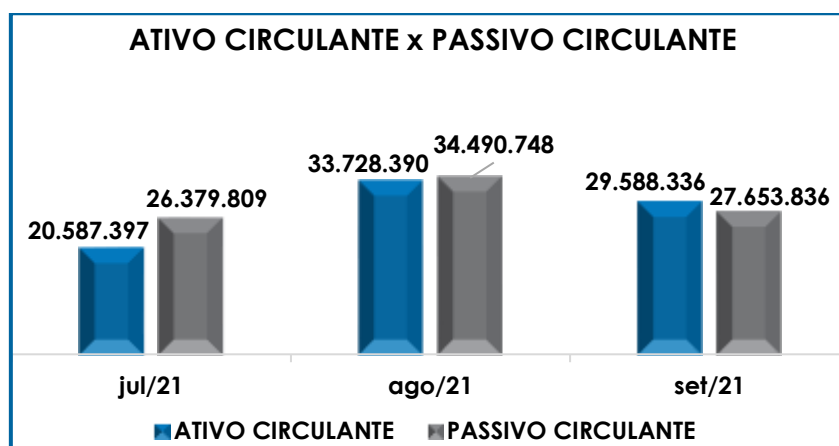
O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VII.I – ATIVO” e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VII.II – PASSIVO”.

Segue representação gráfica da oscilação negativa do capital de giro líquido de julho a setembro/2021:



Conforme gráfico acima, foi possível observar a evolução do saldo durante o trimestre, como resultado do trabalho a logo dos meses para a reversão do quadro desfavorável que seguia desde o início do processo de soerguimento.

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 julho a setembro/2021:



Por fim, cabe ressaltar que parte do saldo registrado no “passivo circulante” está sujeito 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

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”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	jul/21	ago/21	set/21
CLIENTES	10.099.600	15.305.860	15.136.082
ESTOQUES	1.894.814	8.167.708	3.182.057
FORNECEDORES	- 7.970.478	- 14.585.808	- 7.031.099
TOTAL	4.023.936	8.887.761	11.287.041

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou **saldo positivo** de **R\$ 11.287.041,00** em setembro/2021, mantendo a condição satisfatória registrada desde início de 2021, e computando um acréscimo de 27% em comparação ao mês de agosto/2021, o equivalente a R\$ 2.399.280,00.

Houve a redução de 1% nos valores a receber de “clientes”, o equivalente a R\$ 169.778,00, e de 61% nos “estoques”, proporcional a R\$ 4.985.651,00, em relação ao saldo apurado no mês anterior. Entretanto, a quantia a pagar aos “fornecedores” também registrou involução no mês em análise, sendo essa de 52% e equivalente a monta de R\$ 7.554.709,00, de forma que, apesar dos decréscimos, os saldos de “clientes” e “estoques” permaneceram suficientes para absorver o total a pagar aos “fornecedores” e manter a disponibilidade no ciclo operacional da Companhia.

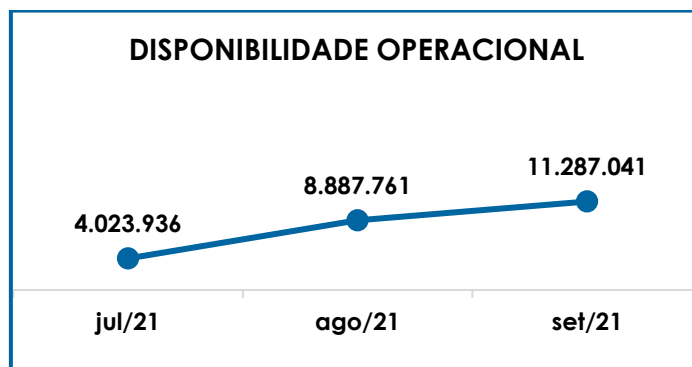
No mais, ressalta-se que o resultado positivo na análise da disponibilidade operacional seria possível apenas com o montante a receber dos “clientes”, demonstrando que o ciclo operacional da Empresa não dependeu do saldo em “estoques” para fazer frente as obrigações com os “fornecedores” de produtos e serviços no mês em análise.

Em complemento, segue abaixo representação gráfica da evolução do resultado da disponibilidade operacional no período julho a setembro/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 julho a setembro/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	jul/21	ago/21	set/21
(+) DISPONÍVEL	2.729	26.368	3.879
FORNECEDORES	- 7.970.478	- 14.585.808	- 7.031.099
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 19.439	- 14.619	- 15.440
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	- 2.652.269	- 2.652.269	- 2.644.269
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	- 60.544.169	- 67.131.041	- 59.591.642
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 634.744	- 596.700	- 614.773

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

PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-	895.500	-	969.708	-	1.024.629
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	5.254.367	-	5.402.617	-	5.535.822
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A PAGAR	-	96.067	-	101.725	-	106.056
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	5.885.329	-	7.212.729	-	7.736.218
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	584.632	-	567.590	-	550.547
OBRIG. TRAB. 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	-	64.906.410	-	66.406.839	-	67.123.815
TOTAL	-	125.450.579	-	133.537.879	-	126.715.457

A **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 126.715.457,00** no mês de setembro/2021, com significativa redução no saldo negativo em 5% se comparado ao mês anterior, o equivalente R\$ 6.822.422,00.

A Dívida Ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou no mês setembro/2021 o montante de R\$ 59.591.642,00, e uma involução de 11% em relação a agosto/2021. As variações registradas no período foram as reduções nos "fornecedores" (52%), "caixa e equivalentes de caixa" (85%) e "empréstimos/mútuos" (inferior a 1%), em contrapartida, o aumento nas "outras obrigações de curto prazo" (R\$ 821,00).

Quanto aos pagamentos aos fornecedores correntes, houve o adimplemento da quantia total de R\$ 4.884.694,00, equivalente a 8% da dívida ativa da Companhia.

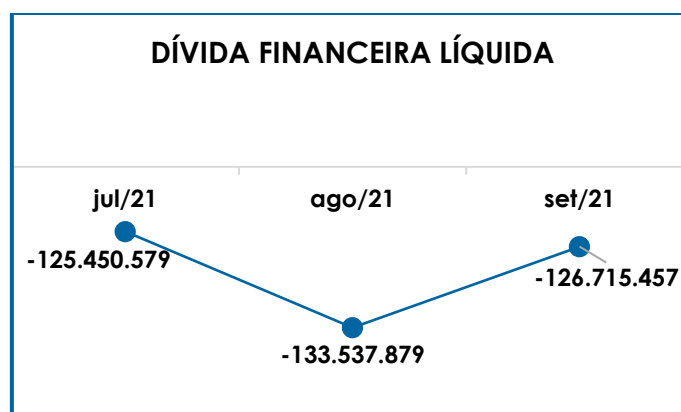
Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista registrou as maiores variações com os acréscimos nas "obrigações sociais a recolher" (2%) e "impostos e contribuições a pagar" (7%), dentre outras variações de menor porte.

No que tange aos pagamentos e compensações dos débitos juntos ao Fisco, aos Colaboradores e ao Presidente, conforme os comprovantes apresentados, o total das quitações foi de R\$ 462.269,00 e as

compensações sumarizaram R\$ 269.561,00, equivalendo a 1% da Dívida fiscal e trabalhista em setembro/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:



Por fim, ao apresentarmos todos os índices de análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca** e **grau de endividamento** findaram o mês de setembro/2021 com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que a Recuperanda permanece insolvente no curto prazo e com evolução contínua da dívida financeira.

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**, **capital de giro líquido** 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.

O faturamento bruto apurado em setembro/2021 foi de **R\$ 6.424.357,00**, com minoração de 45% 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\$ 5.628.371,00.

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

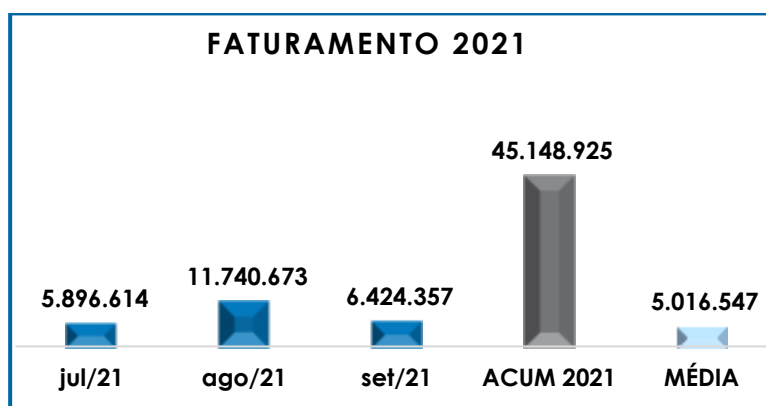
PRINCIPAIS CLIENTES	set/21
ENERGIS 8 AGROQUIMICA LTDA	2.896.780
PROMAX PROD MAXIMOS	1.096.877
GTOIL DO BRASIL	583.526
INDUSTRIA QUIMICA ANASTACIO S A	429.000
LUBRISINT LUBRIFICANTES	389.694
RPP BRASIL	282.936
VISCO LUBRIFICANTES – EIRELLI	171.866
CONOSUR MATHIESEN	108.299
FARMOQUIMICA SA	82.543
INNOSPEC DO BRASIL IMP COM PROD QUI LTDA	2.562
TOTAL	6.044.084

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

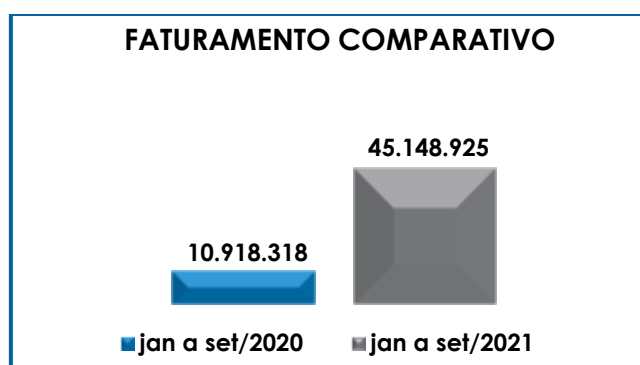
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação das receitas com vendas de produtos e serviços no período de julho a setembro/2021, além do faturamento acumulado no ano de 2021 e a média mensal do ano corrente:



Ademais, ao compararmos as receitas auferidas de janeiro a setembro/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:

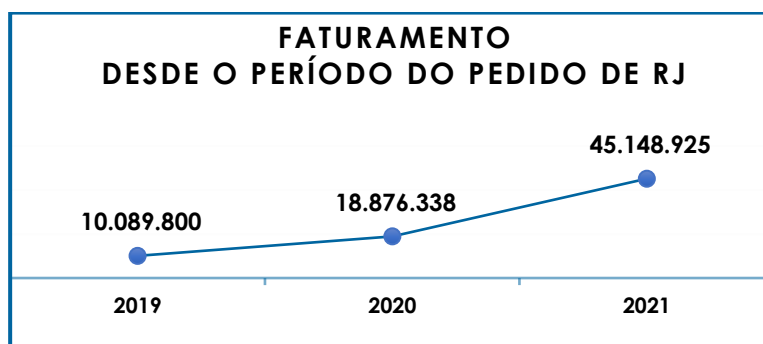


Por último, segue o gráfico com o faturamento de cada ano, desde o pedido de Recuperação Judicial em 25/01/2019:

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



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 julho a setembro/2021:

ATIVO	jul/21	ago/21	set/21
DISPONÍVEL	2.729	26.368	3.879
CAIXA	663	2.666	479
BANCO CONTA MOVIMENTO	1.687	23.323	3.020
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	380	380	380
CLIENTES	10.099.600	15.305.860	15.136.082
CLIENTES	15.230.038	20.197.726	21.322.614
VALORES A RECEBER	7.595	7.717	13.249
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	- 5.138.033	- 4.899.583	- 6.199.781
ESTOQUES	1.894.814	8.167.708	3.182.057
DESPESA DE INSUMOS	288.709	296.888	349.407
MATERIAIS DE CONSUMO	-	-	-
ESTOQUE DE MATERIA PRIMA	606.221	7.256.716	2.446.251
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	999.883	614.104	386.400
CRÉDITOS	8.590.254	10.228.453	11.266.317
TRIBUTOS A RECUPERAR	1.580.492	1.815.696	2.135.088

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

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	10.005	15.928	5.087
ADIANTAMENTOS	6.999.756	8.396.829	9.126.142
ATIVO CIRCULANTE	20.587.397	33.728.390	29.588.336
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	57.533.330	57.848.769	57.988.517
PROMITENTES	55.476.960	55.476.960	55.476.960
CONTA CORRENTE SÓCIO	-	1.735.783	1.887.683
EMPRESTIMOS A TERCEIROS	2.000.430	592.238	592.238
PAGAMENTOS ANTECIPADOS	55.940	43.788	31.636
IMOBILIZADO	34.480.680	34.759.466	34.794.567
BENS IMÓVEIS	34.470.400	34.695.310	34.713.222
BENS MÓVEIS	8.800.520	8.871.613	8.904.040
(-) DEPRECIAÇÕES	- 8.164.546	- 8.173.454	- 8.180.325
AMORTIZAÇÕES	- 625.695	- 634.002	- 642.370
INTANGÍVEL	30.557.663	30.558.459	30.581.387
DIREITO DE USO SOFTWARE	258.951	263.278	290.185
DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZAÇÕES	- 131.288	- 134.819	- 138.798
ATIVO NÃO CIRCULANTE	122.571.672	123.166.694	123.364.471
TOTAL	143.159.069	156.895.084	152.952.806

De modo geral, no mês de setembro/2021, observou-se a redução do **Ativo** em 3% e saldo final de **R\$ 152.952,806,00**, 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 19% do ativo total da Empresa, totalizando R\$ 29.588.336,00, e com minoração de R\$ 4.140.054,00 se comparado a agosto/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 setembro/2021, o grupo era composto pelos subgrupos “caixa” com saldo de R\$ 479,00, “banco conta movimento” com o valor de R\$ 3.020,00 e “aplicações financeiras” com o valor de R\$ 380,00,

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

totalizando o montante de R\$ 3.879,00, e com redução 85% em relação ao mês anterior, em virtude, principalmente, do decréscimo nos recursos em “banco conta movimento”.

➤ **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 setembro/2021, a conta “clientes” registrou o saldo bruto de R\$ 21.322.614,00, com acréscimo de 6% em relação ao mês anterior.

A rubrica “valores a receber”, por sua vez, encerrou o período com o saldo de R\$ 13.249,00, com aumento de 72% se comparado ao mês de agosto/2021, em virtude do reconhecimento de novos valores recebidos indevidamente.

Por fim, as “duplicatas descontadas” totalizaram a quantia de R\$ -6.199.781,00, com saldo negativo e com efeito redutor no saldo do subgrupo, indicando a antecipação dos recebíveis do mês em análise e compondo o saldo líquido do subgrupo “clientes” de R\$ 15.136.082,00, 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 setembro/2021 perfaz o montante de R\$ 3.182.057,00, apresentando redução de 61% em relação ao mês anterior. A composição total do grupo está apresentada no quadro abaixo:

ESTOQUE	jul/21	ago/21	set/21
DESPESA DE INSUMOS	288.709	296.888	349.407
INSUMO - SACO PLÁSTICO X58	28.808	30.188	31.568
INSUMO - BARRICA DA FIBRA	12.826	12.826	12.826
INSUMO - ÓLEO BPF	994.750	1.042.000	1.092.550
INSUMO - BOMBONA	519.901	519.901	562.132
IPI S/ COMPRAS - INSUMOS	- 62.836	- 62.836	- 68.524
INSUMO - LACRE	9.252	9.872	10.045
INSUMO - ETIQUETA	100.396	103.087	126.720
INSUMO - PAPELÃO	14.059	14.059	14.309
INSUMO - SACO DE PAPEL	9.939	9.939	9.939
INSUMO - PALLET	84.117	98.167	110.967
INSUMOS - FRASCOS	66.591	72.191	77.282
(-) ICMS S/ COMPRAS - INSUMO	- 246.199	- 254.704	- 271.502
(-) PIS S/ COMPRAS - INSUMO	- 23.158	- 23.938	- 25.414
(-) COFINS S/ COMPRAS - INSUMO	- 108.288	- 111.879	- 118.682
(-) TRANSF. DE INSUMOS	- 1.111.448	- 1.161.985	- 1.214.808
ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA	606.221	7.256.716	2.446.251
MATÉRIA PRIMA - NP (P-1306/0	827.378	827.378	827.378
MATÉRIA PRIMA - GF	4.108.358	4.296.223	4.515.114
MATÉRIA PRIMA - SAL CALCICO DE AC. GRAXO	264.091	264.091	265.788
MATÉRIA PRIMA - ALCOOL GEL	210.383	210.383	210.383
MATÉRIA PRIMA - TAUBACLEAN 2000	11.674	11.674	11.674
MATÉRIA PRIMA - P-820	973.454	973.454	973.454
MATÉRIA PRIMA - IQT 3000 - P-821	36.288	36.288	36.288
MATÉRIA PRIMA - LUB 150 E LUB 600	-	18.632.791	14.900.662
MATÉRIA PRIMA - POWERGUARD	-	325.237	325.237
MATÉRIA PRIMA - UREIA TECNICA	-	93.600	93.600
(-) ICMS S/ MERCADORIAS DEPOSITO OU	-	- 451.299	- 923.842
MATÉRIA PRIMA - ACIDO ESTEARICO VEGETAL	-	1.045.764	1.045.764
(-) IPI S/ COMPRAS MP	- 78.675	- 1.182.427	- 1.182.427
(-) ICMS S/ COMPRAS MP	- 1.122.186	- 1.760.941	- 1.800.647
(-) PIS S/ COMPRAS MP	- 99.425	- 347.988	- 351.580
(-) COFINS S/ COMPRAS MP	- 456.341	- 1.601.247	- 1.617.789
(-) TRANSF. MATERIA PRIMA	- 4.068.778	- 14.116.263	- 14.882.805
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	999.883	614.104	386.400

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

PRODUTO PARA REVENDA - LUB 150 E LUB 600	10.869.962	-	-
(-) IPI S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 805.182	-	-
(-) ICMS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 413.823	- 115.219	- 124.498
(-) PIS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 166.677	- 13.260	- 14.111
(-) COFINS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 767.731	- 61.078	- 64.996
PRODUTO PARA REVENDA - UREIA TECNICA	93.600	-	-
PRODUTO PARA REVENDA - POWERGUARD / DMA	784.468	459.231	459.231
(-) ICMS S/ MERCADORIAS DEPOSITO OU	- 560.385	-	-
PRODUTO PARA REVENDA - ACIDO MIRISTICO	-	275.048	275.048
PRODUTO PARA REVENDA - ACIDO PALMITICO	-	215.619	215.619
PRODUTO PARA REVENDA - NEOPENTILGLICOL	-	312.996	312.996
PRODUTO PARA REVENDA - LICIAID / OLI 5550	-	-	51.551
(-) TRANSF. DE PRODUTO PARA REVENDA	- 8.034.347	- 459.231	- 724.438
TOTAL	1.894.814	8.167.708	3.182.057

➤ **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 as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento. Segue abaixo a composição do grupo que registrou acréscimo de 18% e totalizou R\$ 2.135.088,00 em setembro/2021:

TRIBUTOS A RECUPERAR	jul/21	ago/21	set/21
ICMS A RECUPERAR	689.671	625.424	937.864
COFINS A RECUPERAR	180	180	180
PIS A RECUPERAR	39	39	39
IRPJ A RECUPERAR	655	655	655
CSLL A RECUPERAR	60	60	60
IRRF S/ APLICACAO FINANCEIRA	2	2	2
IRRF A RECUPERAR	18.608	19.488	20.745
IPI A RECUPERAR	871.277	1.169.847	1.175.543
TOTAL	1.580.492	1.815.696	2.135.088

Pela análise dos demonstrativos contábeis, verificou-se as compensações nas contas “ICMS, PIS e COFINS”, na quantia consolidada

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 R\$ 269.561,00, bem como a apropriação de novos valores a recuperar nestas rubricas e nas contas "ICMS, IRRF e IPI a recuperar".

O subgrupo "adiantamentos a empregados" abrange os valores adiantados aos colaboradores a título de salário, férias, gratificação, eventuais despesas, empréstimos aos colaboradores, dentre outros. Segue abaixo a composição dos adiantamentos a empregados no trimestre:

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	jul/21	ago/21	set/21
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	8.418	15.178	4.587
EMPRÉSTIMOS A FUNCIONÁRIOS	1.587	750	500
TOTAL	10.005	15.928	5.087

Em setembro/2021, houve minoração de 68% e sumarizou R\$ 5.087,00 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 setembro/2021, um aumento de 9% em relação ao mês anterior e encerrando o período com saldo de R\$ 9.126.142,00.

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

ADIANTAMENTOS	jul/21	ago/21	set/21
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	4.675.904	6.051.990	6.745.618
DEP. JUD. TRABALHISTA - 2º VT TAUBATE	860.183	881.170	881.170
DEP. JUD. TRABALHISTA - 26º RIO JANEIRO	138.659	138.659	138.659
DEP. JUD. CIVEL - 4º VC TAUBATE	168.704	168.704	168.704

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

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	921.817	921.817	-
DEP. JUD. 2º VARA FEDERAL DE TAUBATE	12.390	12.390	12.390
DEP. PGTO PLANO DE RECUPECAO JUDICIAL	-	-	957.501
TOTAL	6.999.756	8.396.829	9.126.142

O montante da rubrica “adiantamento a fornecedores”, encerrou o mês setembro/2021 com o valor de R\$ 6.745.618,00, e acréscimo de 11% em comparação ao mês anterior, sendo que os valores desta conta são resultado dos adiantamentos feitos pela Recuperanda aos seus fornecedores nas transações comerciais.

Em virtude do vultoso saldo na conta de “adiantamentos 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.

No mês em análise, constatou-se novas antecipações de R\$ 725.165,00, superando as baixas de R\$ 31.536,00, e resultando na elevação do valor adiantado aos fornecedores no período.

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

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

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”.

Por último, nas demais contas houve o desbloqueio do valor contabilizado em “DEP. JUD. CIVEL - 3º VC TAUBATE”, na quantia de R\$ 921.817,00, o qual foi utilizado pela Devedora para o adimplemento dos credores trabalhistas no cumprimento do Plano de Recuperação Judicial. em contrapartida as baixas no total de R\$ 975.207,00. Além disso, verificou-se o lançamento de R\$ 957.501,00 na rubrica “DEP. PGTO PLANO DE RECUPECAO JUDICIAL”, abrangendo os valores reservados judicialmente pela Companhia para efetivação dos futuros pagamentos exigidos no Plano.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 123.364.471,00 em setembro/2021, com aumento de R\$ 197.776,00 em relação ao mês anterior, e representando 81% 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

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

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.

Já na rubrica "conta corrente sócio", houve aumento de R\$ 151.900,00 em relação ao mês anterior, ensejando a quantia final de R\$ 1.887.683,00 em setembro/2021, referente as transações com a acionista "ENERQUIMICA PRODUTOS QUIMICOS ENERGIA".

Sobre isso, quando da constatação das operações entre a Recuperanda e a ENERQUIMICA nos Demonstrativos Contábeis de maio/2021, esta Administração Judicial solicitou o instrumento legal de formalização dessas transações, no intuito de conhecer os trâmites entre a Companhia e a acionista, as condições de realização deste ativo, bem como outros dados relacionados às operações.

Tal solicitação encontra amparo na NBC TG 05 (R3) – Divulgação sobre Partes Relacionadas, norma contábil que dita as premissas de divulgação de todas as operações com pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao negócio, seja mediante transações financeiras ou pela ocupação de funções estratégicas na Companhia com poder de influenciar as políticas financeiras e operacionais.

Isso posto, em 28/10/2021, a Devedora apresentou o Instrumento Particular de Depósito e Outras Avenças firmado com a ENERQUIMICA, datado de 30/09/2021.

Na sequência, o subgrupo "empréstimos a terceiros" apresentou o saldo de R\$ 592.238,00, não havendo variação do montante contabilizado em relação ao mês anterior. A integralidade do saldo registrado

nesse subgrupo se refere aos valores cedidos a Empresa "C.H.O. INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA", e 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.

Por último, o subgrupo "despesas antecipadas" demonstrando as variações da conta "IPTU a apropriar" com saldo de R\$ 31.636,00, e os lançamentos das parcelas apropriadas referente aos Impostos Municipais dos anos de 2018, 2019 e 2021, promovendo a redução de 28% em relação ao 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 setembro/2021, o grupo totalizou R\$ 34.794.567,00, e registrou aumento inferior a 1% em relação ao mês anterior. A variação ocorreu em virtude das majorações nas rubricas "benfeitorias em bens próprios" (R\$ 17.912,00), "máquinas e equipamentos" (R\$ 29.968,00), "computadores e periféricos" (R\$ 1.979,00) e "aparelhos de telefonia" (R\$ 480,00), além das "despesas de depreciação e amortização" apropriadas no mês no valor total de R\$ 15.239,00. Abaixo segue a composição do ativo imobilizado no trimestre:

IMOBILIZADO	jul/21	ago/21	set/21
BENS IMÓVEIS	34.470.400	34.695.310	34.713.222
TERRENOS	32.000.000	32.000.000	32.000.000
BENFEITORIAS EM BENS PRÓPRIOS	2.470.400	2.695.310	2.713.222
BENS MÓVEIS	8.800.520	8.871.613	8.904.040
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	64.279	68.739	68.739
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.502.472	8.568.356	8.598.325
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	231.072	231.072	233.052
APARELHOS DE TELEFONIA	2.697	3.446	3.925

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

(-) DEPRECIACÕES	-8.164.546	-8.173.454	-8.180.325
(-) DEPRECIACÃO DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 13.755	- 14.286	- 14.816
(-) DEPRECIACÃO MAQ E EQUIPAMENTOS	- 8.084.218	- 8.088.954	- 8.093.940
(-) DEPRECIACÃO COMPUTADORES	- 65.540	- 69.124	- 70.413
(-) DEPRECIACÃO APARELHOS DE TELEFONIA	- 1.033	- 1.091	- 1.156
(-) AMORTIZAÇÕES	-625.695	-634.002	-642.370
AMORT. BENFEITÓRIAS EM BENS PRÓPRIOS	- 625.695	- 634.002	- 642.370
TOTAL	34.480.680	34.759.466	34.794.567

➤ **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\$ 22.928,00 no mês de setembro/2021, em decorrência da elevação nos “direitos de uso de softwares” (R\$ 26.907,00) ter superado a contabilização da “despesa de amortização” mensal (R\$ 3.979,00), alcançando o montante final de R\$ 30.581.387,00. No período julho a setembro/2021, o “intangível” estava composto pelos seguintes valores:

INTANGÍVEL	jul/21	ago/21	set/21
DIREITO DE USO SOFTWARE	258.951	263.278	290.185
DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZAÇÕES	- 131.288	- 134.819	- 138.798
TOTAL	30.557.663	30.558.459	30.581.387

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.

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

PASSIVO	jul/21	ago/21	set/21
FORNECEDORES	- 7.970.478	- 14.585.808	- 7.031.099
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 634.744	- 596.700	- 614.773
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 895.500	- 969.708	- 1.024.629
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 5.254.367	- 5.402.617	- 5.535.822
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDAS A PAGAR	- 96.067	- 101.725	- 106.056
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.885.329	- 7.212.729	- 7.736.218
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 584.632	- 567.590	- 550.547
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 19.439	- 14.619	- 15.440
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
PASSIVO CIRCULANTE	- 26.379.809	- 34.490.748	- 27.653.836
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	- 97.182.239	- 97.182.239	- 97.174.239
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	- 2.652.269	- 2.652.269	- 2.644.269
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	- 99.073.499	- 99.073.499	- 99.065.499
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
TOTAL	- 139.120.671	- 147.231.611	- 140.386.699

De modo geral, houve redução no **Passivo** em 5% e saldo de **R\$ 140.386.699,00** ao final de setembro/2021. A seguir, apresentamos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em setembro/2021, o valor total era de R\$ 27.653.836,00, sendo que as obrigações exigíveis no curto prazo equivaliam a 20% do Passivo total da Recuperanda.

- **Fornecedores:** houve minoração de 52%, totalizando R\$ 7.031.099,00 no mês em análise, em virtude das baixas terem superado as aquisições de produtos e serviços na monta, sendo que os adimplementos somaram, aproximadamente, a monta de R\$ 4.876.694,00.
- **Obrigações trabalhistas e sociais:** houve aumento de 3% e saldo final de R\$ 614.773,00 no mês em análise. As principais variações registradas no período foram os aumentos nas contas "indenizações/rescisão a pagar" (R\$ 8.379,00) e "pró-labore a pagar" (R\$ 8.000,00), dentre outras ocorrências menores e que resultaram na elevação das obrigações trabalhistas e sociais em relação a agosto/2021.

Ademais, conforme mencionado no tópico III.I – Colaboradores, em 03/09/2021, foi quitado o saldo de salários referente ao mês de agosto/2021, no total de R\$ 156.136,00, e o pagamento do pró-labore no valor de R\$ 19.139,00 em 15/09/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 115.165,00, e nos dias 02 e 09/09/2021, as quitações das férias na monta de R\$ 11.611,00.

Abaixo, segue o quadro demonstrativo da composição do grupo "obrigações trabalhistas e sociais" no período de julho a setembro/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	jul/21	ago/21	set/21
SALÁRIOS A PAGAR	- 170.333	- 156.135	- 159.733
INDENIZAÇÕES / RESCISÃO A PAGAR	-	-	8.379
FÉRIAS A PAGAR	-	3.435	-
AUTÔNOMOS A PAGAR	- 62.163	- 59.633	- 61.164
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	- 13.600	- 13.600	- 13.600
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 263.776	- 239.024	- 247.024
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CORRENTES	-509.871	-471.827	-489.900
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

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

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		-634.744		-596.700		-614.773

➤ **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.

No mês de setembro/2021, houve um acréscimo de 6% 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\$ 1.024.629,00.

➤ **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 2% no mês setembro/2021, e saldo de R\$ 5.535.822,00.

➤ **Obrigações tributárias retidas a pagar:** em setembro/2021, houve um aumento de 4% e saldo final de R\$ 106.056,00, em virtude dos pagamentos parciais e o reconhecimento de novos valores retidos a pagar.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** aumento de 7% no mês de setembro/2021, equivalente a R\$ 523.490,00, alcançando o montante a pagar de R\$ 7.736.218,00, com registros de compensações, pagamentos e o lançamento de novos valores a recolher.

➤ **Parcelamento de tributos:** apresentou decréscimo em 3% e saldo de R\$ 550.547,00 ao final de setembro/2021, em virtude do reconhecimento dos juros transcorridos no período e pagamentos dos parcelamentos em condução.

- **Outras obrigações de curto prazo:** o grupo é composto pelas contas “IPTU a pagar” de R\$ 9.639,00, e “contas a pagar” no importe de R\$ 5.801,00, totalizando o montante de R\$ 15.440,00 e com aumento de 6% em relação ao mês anterior, em virtude da contabilização do recebimento em duplicidade em “contas a pagar”, ter superado a baixa pelo pagamento de “IPTU – parcela 08/10” na quantia de R\$ 4.819,00.
- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizava R\$ 99.065.499,00 no mês de setembro/2021, equivalendo a 70% do passivo da Devedora, com redução de R\$ 8.000,00 se comparado ao mês anterior, em virtude ao pagamento do seguro de vida do Diretor Carlos Plachta, e que foi deduzido do valor devido ao mesmo e registrado no subgrupo “empréstimos/mútuos”, sendo esta a única variação nos passivos exigíveis a longo prazo.

No passivo não circulante, 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, permaneceram com o saldo inalterado no período.

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\$ 152.952.806,00** e o total do **Passivo de R\$ 140.386.699,00**, refere-se ao lucro contábil de R\$ 12.566.108,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a setembro/2021.

Para elaboração da presente análise, utilizou-se o demonstrativo não encerrado, sendo que o referido valor será transportado para o "patrimônio líquido" e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis quando do 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 30/09/2021:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	STATUS	VALOR	% PART. CLASSE
I	43	EM CUMPRIMENTO	R\$ 8.923.202,37	16%
II	1	CARÊNCIA	R\$ 15.168.083,31	28%
III	50	CARÊNCIA	R\$ 29.950.094,31	55%
IV	13	CARÊNCIA	R\$ 692.946,87	1%
TOTAL	107	-	R\$ 54.734.326,86	100%

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 para que os valores estejam compatíveis.

Sobre a divergência, a Companhia informou que, apesar da homologação do Plano de Recuperação Judicial em 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

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 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 setembro/2021, o débito tributário da Recuperanda era de **R\$ 60.454.716,00**, estando composto pelos seguintes valores:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	jul/21	ago/21	set/21
INSS A RECOLHER	- 3.897.090	- 4.042.498	- 4.192.327
FGTS A RECOLHER	- 312.739	- 300.245	- 290.710
IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER	- 1.044.454	- 1.059.790	- 1.052.701
ENCARGOS SOCIAIS	- 5.254.283	- 5.402.533	- 5.535.738
RETENCAO DE IRRF - FORNECEDOR	- 1.137	- 1.061	- 1.401
PCC RETIDO - FORNECEDOR	- 3.755	- 3.340	- 4.691
ISS RETIDO - FORNECEDOR	- 8.336	- 11.973	- 9.952
INSS RETIDO - FORNECEDOR	- 82.839	- 85.350	- 90.013
ISS A RECOLHER	- 194.869	- 703.795	- 705.050
ICMS A RECOLHER	- 559.192	- 559.192	- 559.192
IPI A RECOLHER	- 33.899	- 33.899	- 33.899
PIS A RECOLHER	- 722.384	- 868.381	- 961.537
COFINS A RECOLHER	- 3.329.047	- 4.001.523	- 4.430.602
CSLL A RECOLHER	- 296.808	- 296.808	- 296.808
IRPJ A RECOLHER	- 749.132	- 749.132	- 749.132
(-) JUROS S/ IMPOSTOS MUNICIPAIS	7.930	6.344	4.758
(-) JUROS S/ IMPOSTOS ESTADUAIS	30.813	24.650	18.488
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019	- 17.391	- 13.913	- 10.435
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 20417426-5	- 76.027	- 60.821	- 45.616
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 00827827-3	- 149.065	- 146.355	- 143.644
(-) JUROS S/ IMP. ESTADUAIS - 00827827-3	9.574	9.396	9.219
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 154682/20	18.914	18.564	18.213
PARCELAMENTO PMT ACORDO 154682/2020	- 39.771	- 39.117	- 38.463
PARCELAMENTO PMT ACORDO 196344/2021	- 954.076	- 945.633	- 937.190
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 196344/21	584.467	579.295	574.123
IPTU A PAGAR	- 19.278	- 14.458	- 9.639
OBRIGAÇÕES FISCAIS - CIRCULANTE	- 6.585.306	- 7.896.502	- 8.402.461

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

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
(-) JUROS S/ IMPOSTOS ESTADUAIS - LP		215.687		215.687		215.687
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019 -	-	163.431	-	163.431	-	163.431
(-) JUROS S/ IMPOSTOS MUNICIPAIS - LP		74.546		74.546		74.546
OBRIGAÇÕES FISCAIS - NÃO CIRCULANTE	-	46.516.518	-	46.516.518	-	46.516.518
TOTAL	-	58.356.107	-	59.815.553	-	60.454.716

➤ **Encargos sociais:** esse grupo de contas apresentou o total de R\$ 5.535.738,00, com acréscimo de 2% em relação ao mês anterior. Os encargos estavam compostos pelo "INSS a recolher", que representou 76% das obrigações sociais devidas, pelo "FGTS a recolher" equivalente a 5% dos encargos, e pelo "IRRF de trab. assalariados a recolher" com 19% 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\$ 4.192.327,00, não havendo registro de pagamento no mês em análise.

b) FGTS a recolher: confirmou-se o pagamento do Fundo referente ao mês agosto/2021, na quantia de R\$ 29.299,00, e pagamentos de Fundos referentes a períodos anteriores que somaram R\$ 10.426,00, além da apropriação com base na Folha de Pagamento de setembro/2021, na monta de R\$ 30.190,00, alcançando o valor a pagar ao final do período de R\$ 290.710,00.

c) IRRF de trab. assalariados a recolher: os pagamentos realizados no mês em análise sumarizaram R\$ 66.193,00, referentes ao Imposto de Renda retido sobre a Folha de agosto/2021, e sobre as retenções sobre férias, autônomos e de pró-labore, e o lançamento de novos valores a pagar no total de R\$ 59.104,00, resultando no decréscimo de 1% em relação ao mês anterior e quantia final de R\$ 1.052.701,00.

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

➤ **Obrigações Fiscais – circulante:** no mês de setembro/2021, as obrigações fiscais a curto prazo somaram R\$ 8.402.461,00, com acréscimo de 6% em relação a agosto/2021. Para melhor apresentar as informações, segue separadamente a análise por contas, sendo:

a) Retenção de IRRF – fornecedor: observa-se acréscimo de 32% e montante devido de R\$ 1.401,00, com pagamentos que somaram R\$ 1.058,00 e novos lançamentos de retenção em R\$ 1.398,00.

b) PCC retido - fornecedor: ao final do mês de setembro/2021, o saldo a pagar era de R\$ 4.691,00, como resultado dos pagamentos realizados que somaram R\$ 3.340,00, bem como das retenções realizadas no período no valor de R\$ 4.691,00.

c) ISS retido – fornecedor: observou-se a redução de 17%, com montante total devido de R\$ 9.952,00, havendo pagamentos que somaram R\$ 11.659,00, bem como das novas retenções realizadas no período no montante de R\$ 9.638,00.

d) INSS retido – fornecedor: aumento de 5% e valor final de R\$ 90.013,00, não havendo pagamentos no período, mas somente novas retenções no montante de R\$ 4.662,00.

e) ISS a recolher: no mês de setembro/2021, apresentou acréscimo inferior a 1% e encerrou o período com o total a pagar de R\$ 705.050,00, com pagamento no valor de R\$ 2.934,00, e as novos valores a pagar no período de R\$ 4.190,00.

f) ICMS a recolher: no mês em análise, houve a compensação do valor total de R\$ 234.407,00, 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.

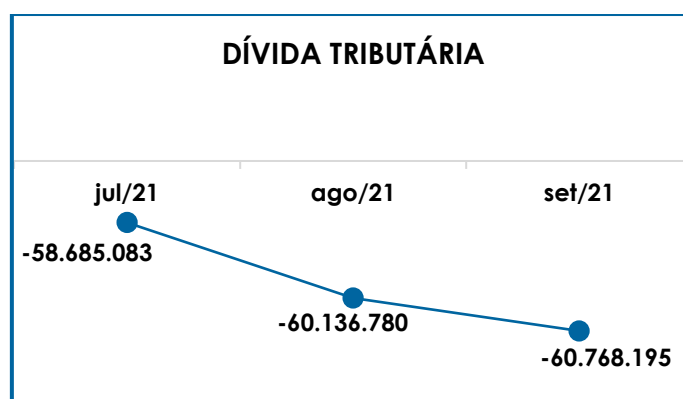
- g) PIS a recolher:** comparado ao mês anterior, houve um aumento em 11%, com reconhecimento do valor apropriado em R\$ 99.426,00, e compensação de crédito em R\$ 6.271,00, com saldo apurado em R\$ 961.537,00 no mês de setembro/2021.
- h) COFINS a recolher:** em conformidade com a conta acima, o acréscimo também foi de 11%, onde o reconhecimento da apropriação no mês de setembro/2021, foi de R\$ 457.962,00, e a compensação de crédito em R\$ 28.883,00, totalizando a conta em R\$ 4.430.602,00.
- i) Parcelamento PMT acordo 141012/2019:** com saldo final de R\$ 10.435,00, 25% menor do que no mês anterior, houve o adimplemento referente a parcela 22/72, no valor total de R\$ 3.478,00.
- j) Parcelamento PEP do ICMS 20417426-5:** registrou decréscimo de 25%, com valores a pagar de R\$ 45.616,00 ao final de setembro/2021, havendo registro de quitação da parcela 22/60, na monta de R\$ 15.205,00.
- k) Parcelamento PEP do ICMS 00827827-3:** contabilizou a regressão de R\$ 2.710,00, em virtude do pagamento da sétima parcela do acordo, com saldo total a pagar de R\$ 143.644,00.
- l) Parcelamento PMT acordo 154682/2020:** registrou baixa de 2%, tendo em vista o pagamento da parcela 20/72 na monta de R\$ 654,00, apresentando o saldo final de R\$ 38.463,00.
- m) Parcelamento PMT acordo 196344/2021:** registrou baixa de 1%, tendo em vista o pagamento da parcela 09/120 na monta de R\$ 8.443,00, apresentando o saldo final de R\$ 937.190,00.

n) **IPTU a pagar:** a conta apresentou redução de 33% em setembro/2021, tendo em vista a quitação da parcela 08/10 na quantia de R\$ 4.819,00, restando saldo final a pagar de R\$ 9.639,00.

- **Obrigações fiscais - não circulante:** o grupo totalizou o valor de R\$ 46.516.518,00 em setembro/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”, bem como as respectivas contas que demonstram os juros a transcorrer, não apresentaram variações 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 dívida tributária em 15%, o equivalente a R\$ 7.696.832,00, em relação ao montante devido ao Fisco em setembro/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

Do exposto, 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.

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.

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 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 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)	jul/21	ago/21	set/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.896.614	11.740.673	6.424.357	45.148.925
RECEITA COM VENDAS	5.201.374	4.408.935	6.159.847	28.604.818
RECEITAS COM VENDAS – EXTERIOR	557.342	559.123	164.137	2.060.826
VENDA DE PRODUÇÃO E INDUSTRIALIZAÇÃO	56.089	12.288	16.573	208.007
RECEITA COM SERVIÇOS PRESTADOS	81.809	6.760.327	83.800	14.275.274
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 590.100	- 2.242.941	- 795.985	- 7.503.916
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 590.100	- 2.242.941	- 795.985	- 7.503.916
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	5.306.514	9.497.732	5.628.371	37.645.009
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	90%	81%	88%	83%
DESPESAS DE PRODUÇÃO	- 4.566.580	- 2.583.750	- 1.165.094	- 13.850.922
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	739.935	6.913.981	4.463.278	23.794.087
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	13%	59%	69%	53%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	- 340.236	- 372.850	- 337.290	- 2.774.828
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 915.215	- 862.461	- 1.061.555	- 7.583.901
DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	- 27.334	- 22.700	- 52.534
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 515.516	5.651.336	3.041.733	13.382.824
RECEITAS FINANCEIRAS GERAIS	-	26	21.152	21.208
VENDA DE BENS DO ATIVO IMOBILIZADO	-	55.000	-	55.000
DESPESAS FINANCEIRAS GERAIS	- 63.573	- 81.287	- 160.252	- 892.924
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 579.089	5.625.076	2.902.634	12.566.108
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 579.089	5.625.076	2.902.634	12.566.108

A Recuperanda encerrou o mês de setembro/2021 com lucro contábil de **R\$ 2.902.634,00**, compondo o resultado acumulado no ano de 2021 de R\$ 12.566.108,00.

Houve redução de 48% no lucro de setembro/2021, se comparado ao mês anterior, tendo em vista, principalmente, o decréscimo de 45% na “receita operacional bruta” no mês em análise. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês em análise:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 6.424.357,00, composta por R\$ 6.159.847,00 de “receitas com vendas”, R\$ 164.137,00 a título de “receita com vendas - exterior”, R\$ 16.573,00 de “venda

de produção e industrialização", e a quantia de R\$ 83.800,00 inerentes as "receita com serviços prestados", com involução de 45% no faturamento bruto se comparado a agosto/2021, o equivalente a R\$ 5.316.316,00.

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\$ 5.628.371,00.

- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 795.985,00 no mês de setembro/2021, referentes aos impostos incidentes sobre as vendas de produtos e serviços, não havendo devoluções de vendas no período.
- **Despesas de produção:** em setembro/2021, incorreram em R\$ 1.165.094,00, com redução de 55% em relação ao mês anterior.

As principais variações foram verificadas nas contas "MERCADORIA P/ REVENDA - IQT LUB 150 600", com redução total em comparação ao mês anterior, e "DESPESA MATERIA PRIMA - LUB 150 600" com acréscimo superior a 100% em relação a agosto/2021, dentre outras alterações menores e que contribuíram para a redução geral das "despesas de produção".

- **Despesas administrativas gerais:** as despesas administrativas somaram R\$ 337.290,00, com redução de 10% se comparado ao mês de agosto/2021. As variações mais significativas foram exibidas nas rubricas "ASSISTÊNCIA MÉDICA" e "DESPESA SSMA (MANUAL DE SAUDE SEG. M.A)", dentre outras ocorrências de menor porte.
- **Despesas direta com pessoal:** as despesas com pessoal registraram majoração de 23% e totalizaram R\$ 1.061.555,00 no mês de setembro/2021, sendo que houve aumento de apenas R\$ 698,00 nas despesas com o pessoal

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

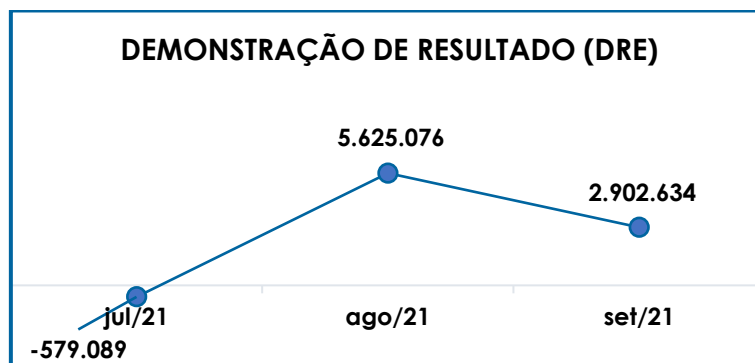
direto, e de mais de 100% nas despesas “serviços com terceiros”, em relação ao mês anterior.

Insta consignar que o valor total da “despesa direta com pessoal” no valor de R\$ 1.061.555,00, apresentado na tabela supra, é maior que o valor indicado no Item III.I – Colaboradores de R\$ 633.942,00, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa com “serviços de terceiros” no valor total de R\$ 359.240,00, 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 17% da “receita operacional bruta” auferida no mês setembro/2021.

- **Despesas comerciais:** observou-se um decréscimo de 17% em comparação a agosto/2021, alcançando o total de R\$ 22.700,00 no mês em análise, sendo que a totalidade das despesas comerciais da Recuperanda estão contabilizadas na rubrica “comissão de vendas”.
- **Receitas financeiras gerais:** observou-se um acréscimo de 100% em comparação a agosto/2021, alcançando o total de R\$ 21.152,00 no mês em análise, derivadas, principalmente, das variações monetárias ativas e cambiais.
- **Despesas financeiras gerais:** observou-se um acréscimo de 97% em comparação a agosto/2021, alcançando o total de R\$ 160.252,00 no mês em análise, como resultado, em especial, do aumento nos “juros bancários” sobre as operações de desconto de duplicatas com valor final de R\$ 136.069,00, dentre outras variações menores.

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



Conforme apresentado, espera-se que a Sociedade mantenha a progressão do faturamento nos próximos meses, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas e gerar lucro contábil no ano de 2021.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar "caixa e equivalentes 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,

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

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 setembro/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	jul/21	ago/21	set/21
LUCRO DO EXERCÍCIO	- 579.089	5.625.076	2.902.634
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	19.326	20.747	20.748
LUCRO AJUSTADO	- 559.763	5.645.823	2.923.382
VARIAÇÃO DE CLIENTES	- 1.015.372	- 5.206.138	175.310
VARIAÇÃO DE CONTAS A RECEBER	5.567	- 122	- 5.532
VARIAÇÃO NO ESTOQUE	601.136	- 6.272.895	4.985.651
VARIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	- 1.144.473	- 1.626.047	- 1.025.712
VARIAÇÃO VALORES A RECEBER - PARTES RELACIONADAS	-	- 1.735.783	- 151.900
VARIAÇÃO VALORES A RECEBER - PARTES NÃO RELACIONADAS	- 325.251	1.408.192	-
VARIAÇÃO DE FORNECEDORES	2.318.090	6.615.330	- 7.554.709
VARIAÇÃO OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	203.358	184.414	206.198
VARIAÇÃO IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	99.108	1.316.015	510.778
VARIAÇÃO OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 4.819	- 4.819	821

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

CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL	177.581	323.970	62.757
AQUISIÇÃO IMOBILIZADO/INTANGÍVEL	- 94.967	- 300.330	- 77.246
CAIXA DA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO	- 94.967	- 300.330	- 77.246
VARIAÇÃO VALORES A PAGAR - PARTES RELACIONADAS	- 82.782	- -	8.000
CAIXA DA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	- 82.782	- -	8.000
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	- 168	23.639	- 22.489
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO	2.896	2.729	26.368
DISPONÍVEL NO FINAL DO PERÍODO	2.729	26.368	3.879

Conforme demonstrativo supra, em setembro/2021, as três atividades resultaram em uma redução de caixa de R\$ 22.489,00, ensejando que as saídas de numerários superou as entradas de recursos e o aumento das obrigações a pagar.

Confirmando os resultados positivos, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou fluxo positivo em setembro/2021, no valor de R\$ 62.757,00. Tal resultado foi proporcionado pelo lucro auferido pela Empresa no mês em análise ter absorvido as variações nos ativos e passivos, possibilitando a geração de fluxo positivo no caixa das atividades operacionais.

Quanto aos fluxos de investimentos, em setembro/2021, houve o desembolso da quantia de R\$ 77.246,00, devido as melhorias/manutenções e aquisições de bens tangíveis e intangíveis realizadas no período.

Por último, sobre os fluxos das atividades de investimento, verificou-se o caixa negativo de R\$ -8.000,00, pelo pagamento de parte do valor devido ao Diretor Carlos Plachta.

Conclui-se, portanto, que seguindo o fluxo econômico da Entidade com base nos resultados operacional e contábil negativos demonstrados pelas análises do **Ebitda** e **DRE**, os fluxos financeiros em

setembro/2021, estiveram em situação correlata, em especial pelo fluxo positivo de caixa gerado pelas atividades operacionais, mas que o aliada ao acréscimo nas obrigações a pagar superaram as saídas de numerários.

XI - CONCLUSÃO

Em setembro/2021, a Recuperanda contava com **64 colaboradores** diretos, dos quais 59 exerciam suas atividades normalmente, incluindo o funcionário admitido no período, 5 estavam em gozo de férias e 1 foi demitido.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 633.942,00**, sendo que R\$ 429.079,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 149.943,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 54.920,00 abrangeu as provisões trabalhistas no mês de agosto/2021.

Quanto aos pagamentos, no decorrer do mês houve a quitação do saldo de salários referente ao mês de agosto/2021, adiantamentos quinzenais, férias e pró-labore na monta de R\$ 302.051,00.

O **EBITDA** da Empresa encerrou o mês de setembro/2021 com lucro operacional de **R\$ 3.073.078,00**, demonstrando que somente as receitas auferidas com as vendas de produtos e serviços foram suficientes para absorver todos os custos e despesas diretamente aplicados na operação. Ademais, considerando o resultado obtido no mês em questão, a Devedora acumulado o lucro operacional de R\$ 13.640.556,00.

O Índice de **liquidez seca** obtido foi de **R\$ 0,95**, com significativa melhora em relação ao mês anterior, mas permanecendo em condição insatisfatória e demonstrando que a Sociedade Empresária não

disponha 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\$ 1,21**, 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** satisfatório com o valor positivo de **R\$ 1.934.499 00** no mês de setembro/2021, com reversão no índice desfavorável observado desde o pedido de recuperação judicial e demonstrando o desejável equilíbrio na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

No que tange a **disponibilidade operacional**, houve aumento de 27% e apuração do resultado positivo de **R\$ 11.287.041,00**, indicando que a Companhia possui disponibilidade operacional para adimplir seus fornecedores de produtos e serviços.

Por sua vez, o **grau de endividamento** apresentou significativo decréscimo de 5% em setembro/2021, o equivalente a R\$ 6.822.422,00, sumarizando um resultado de **R\$ 126.715.457,00**, com pagamentos e compensações que totalizaram R\$ 5.616.524,00 e equivaleram a 4% do endividamento total no período.

O **faturamento bruto** em setembro/2021, foi de **R\$ 6.424.357,00**, com a redução de 45% se comparado ao mês anterior. Além disso, no confronto entre as receitas acumuladas de janeiro a setembro/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.

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 **ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 152.952.806,00** e o **passivo** com o valor de **R\$ 140.386.699,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao lucro contábil de **R\$ 12.566.108,00** acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a setembro/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\$ 60.454.716,00** e registrou aumento de 1%, em razão das novas apropriações serem superiores aos pagamentos e compensações que totalizaram R\$ 429.779,00 e equivaleram a 1% do total devido ao Fisco no período. Ademais, observa-se que diversas contas mantiveram seus saldos inalterados ou baixados parcialmente.

No mês em análise, a Empresa apurou lucro contábil de **R\$ 2.902.634,00**, conforme apresentado na **demonstração do resultado do exercício**, e registrou o resultado contábil positivo acumulado no ano de 2021, na monta de R\$ 12.566.108,00.

Ademais, no mês de setembro/2021, a **demonstração dos fluxos de caixa** evidenciou a redução das disponibilidades em **R\$ - 22.489,00**, tendo em vista que a saída de numerários superou as entradas de recursos e o aumento das obrigações a pagar no 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 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.

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



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, 29 de novembro de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

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