

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ - SP.

Recuperação Judicial

Processo nº 1000519-51.2023.8.26.0260

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** distribuída por **NUTRISENIOR INDUSTRIA, COMERCIO, IMPORTACAO E EXPORTACAO DE PRODUTOS NUTRICIONAIS LTDA**, por suas procuradoras infra-assinadas, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** relativo às informações contábeis do mês de **abril de 2023** (Doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste d. juízo e sua z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de junho de 2023.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES
OAB/SP 470.286

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
NUTRISENIOR INDÚSTRIA, COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE
PRODUTOS NUTRICIONAIS LTDA¹

 NUTRISENIOR

ARUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1000519-51.2023.8.26.0260

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de
Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ

¹ 'Recuperanda', 'Nutrisenior' ou 'empresa'.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da **empresa Nutrisenior** compreende:

1. O **Cronograma processual**, contendo as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. O **Passivo Tributário** da Recuperanda;
3. A **Posição do quadro de colaboradores** da Recuperanda;
4. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras²** de 2022 a 2023, com destaque para o **mês de abril de 2023** da Recuperanda, envolvendo análises patrimoniais de ativos e passivos, que constam no Balanço Patrimonial e, análise de desempenho, com base nas informações do Demonstrativo do Resultado do Exercício.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

² Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

Ressalta-se que as análises contidas no presente relatório são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Recuperanda na sua gestão, de acordo com as informações por ela prestadas.

A Administração Judicial esclarece, por fim, que as análises presentes no relatório não são exaustivas, limitando-se as informações disponibilizadas pela Recuperanda.

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL
2.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL - NUTRISENIOR Processo nº 1000519-51.2023.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
14/04/2023	Distribuição do pedido de RJ	-
24/04/2023	Deferimento do Processamento RJ (fls. 276/281)	Art. 52
27/04/2023	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 288/290)	-
02/05/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 334)	Art. 33
19/05/2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fls. 545/546)	Art. 52 § 1º
05/06/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
26/06/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
20/07/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
24/10/2023	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

PASSIVO TRIBUTÁRIO (jan a abr 2023)

3

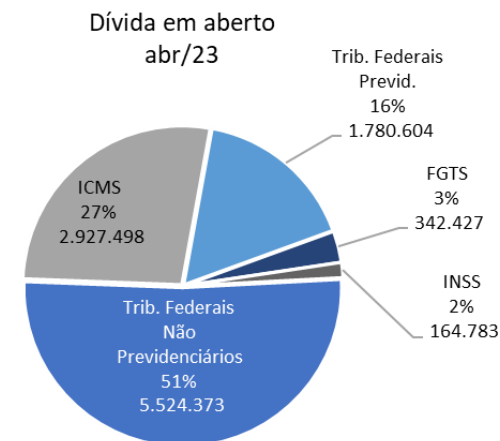
O passivo tributário da Recuperanda alcançou a monta de R\$ 11,3 milhões em abril de 2023, e possui a seguinte composição:

Passivo Tributário (R\$)	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Obrigações Tributárias	10.014.721	10.038.898	10.309.356	10.343.171
ICMS a Recolher	2.688.884	2.707.021	2.901.771	2.927.498
PIS a Recolher	2.281	3.818	7.584	9.021
COFINS a Recolher	10.526	17.623	35.004	41.634
CSLL a Recolher	-	-	21.239	21.239
IRPJ a Recolher	4.454	4.454	37.744	37.744
IRRF Terceiros a Recolher	207	228	228	228
PIS/COFINS/CSLL de Terceiros a Reco	661	777	809	830
Tributos Federais Não Previdenciários	5.526.482	5.524.373	5.524.373	5.524.373
Tributos Federais Previdenciários	1.781.225	1.780.604	1.780.604	1.780.604
Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias	344.160	439.131	485.797	529.197
INSS a Recolher	52.156	98.401	132.597	164.783
FGTS a Recolher	284.716	328.531	336.095	342.427
Contribuição Mens Sindical a Pagar	2.264	2.919	3.506	4.068
IRRF s/ Folha de Pagamento	4.454	8.695	13.014	17.333
Contribuição Associativa	570	585	585	585
Parcelamentos (CP)	467.832	444.042	432.147	432.147
Parcelamento RFB Nº 10882403413	235.798	212.008	200.113	200.113
Parcelamento RFB Nº 10882406767	218.843	218.843	218.843	218.843
Parcelamentos	13.192	13.192	13.192	13.192
Total	10.826.712	10.922.071	11.227.300	11.304.515

2.1. Dívida em aberto

A dívida tributária se concentra, sobretudo, nos tributos contabilizados no grupo ‘Obrigações Tributárias’, com destaque para o valor de ICMS a Recolher (R\$ 2,9 milhões, em abril/23) e de ‘Tributos Federais não Previdenciários’ (R\$5,5 milhões, em abril/23).

O gráfico abaixo ilustra os tributos com maior representação no passivo tributário da Recuperanda, no mês de abril/23:



Observa-se que, além da dívida vinculada a obrigações tributárias e fiscais, a empresa também possui saldo em aberto relacionado a obrigações

trabalhistas e previdenciárias, com destaque para os valores de INSS e FGTS a recolher, os quais somaram, em abril/23, a monta de R\$ 507 mil.

Cumpra mencionar que as rubricas ‘Tributos Federais Não Previdenciários’ e ‘Tributos Federais Previdenciários’, as quais, juntas, representam 67% do passivo tributário da Recuperanda, não possuem abertura, ou seja, aglutinam diversas dívidas em conta contábil única. Questionou-se a empresa quanto à natureza das contas supramencionadas, bem como o controle da dívida nelas contabilizadas, e eventuais esclarecimentos serão trazidos no próximo relatório.

Impende ressaltar que a Recuperanda juntou aos autos da recuperação judicial o Relatório Situação Fiscal emitido pela RFB em abril de 2023, além de extratos atualizados emitidos pela Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo.

No que tange ao primeiro documento, este atestou que a empresa possuía, em abril/23, saldo devedor de R\$ 1,36 milhões em débitos atrelados a tributos federais em atraso.

Quanto à dívida estadual, os demonstrativos apresentados indicam que, em abril/2023, a dívida de ICMS em aberto perante o Estado de São Paulo somava a monta de R\$ 177,6 mil.

No cruzamento realizado entre os balancetes mensais de 2023, em especial aquele de abril, com a documentação suporte disponibilizada pela Recuperanda, verificou-se a ausência de conciliação entre as informações registradas pela Recuperanda e aquelas declaradas pelas autoridades fiscais (Receita Federal e Secretaria do Estado de São Paulo).

Dessa forma, solicitou-se à empresa esclarecimentos quanto ao descompasso observado, através de apresentação de planilha gerencial com a composição da dívida atualizada, acompanhada de documentação suporte para validação das informações. Adicionalmente, solicitou-se o (i) extrato do E-CAC indicando todos os pagamentos de tributos federais realizados pela Recuperanda sob todos os códigos DARF nos últimos 2 (dois) anos, e (ii) extrato atualizado da dívida estadual (ICMS) junto à secretaria da fazenda. Eventuais informações disponibilizadas pela empresa serão juntadas ao relatório da próxima competência.

2.2. Parcelamentos

Além dos tributos listados como ‘em aberto’, a Recuperanda também possui o saldo de R\$ 432 mil em parcelamentos, conforme tabela abaixo. Observa-se que, desde fevereiro de 2023, não houve registro de movimentação nos parcelamentos contabilizados:

Parcelamentos (R\$)	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Parcelamento RFB Nº 10882403413	235.798	212.008	200.113	200.113
Parcelamento RFB Nº 10882406767	218.843	218.843	218.843	218.843
Parcelamentos	13.192	13.192	13.192	13.192
Total	467.832	444.042	432.147	432.147

Fonte: balancetes mensais de janeiro a abril de 2023

Conforme referido no item ‘2.1’, a Recuperanda disponibilizou o Relatório Situação Fiscal extraído em abril de 2023. Da análise do documento, verificou-se que, na competência em análise, a Recuperanda possuía 10 (dez) parcelamentos federais ativos, reunidos em 2 processos – 10882.403.413/2020-70 e 10882.406.767/2021-57 - todos com parcelas em atraso:

Pendência - Parcelamento (SIPADE) - abril/23			
Processo	Receita	Nº Parc.Atraso	Situação
10882.403.413/2020-70	0561-IRRF	9	ATIVO
10882.403.413/2020-70	8109-PIS	9	ATIVO
10882.403.413/2020-70	2172-COFINS	9	ATIVO
10882.403.413/2020-70	2089-IRPJ	9	ATIVO
10882.403.413/2020-70	2372-CSLL	9	ATIVO
10882.406.767/2021-57	0561-IRRF	10	ATIVO
10882.406.767/2021-57	8109-PIS	10	ATIVO
10882.406.767/2021-57	2172-COFINS	11	ATIVO
10882.406.767/2021-57	2089-IRPJ	11	ATIVO
10882.406.767/2021-57	2372-CSLL	11	ATIVO

Fonte: Relatório Situação Fiscal

O Relatório compulsado também apontou para a existência de 14 (quatorze) inscrições na Dívida Previdenciária (Sistema Dívida), e outras 46 (quarenta e seis) inscrições na Dívida Ativa Geral (Sistema Sida). No que tange a estas últimas, salienta-se que não foi localizado menção e contabilização nos balancetes contábeis dos meses de janeiro a abril de 2023.

Importa reforçar que, na ocasião do relatório inicial da empresa Nutrisenior (protocolado no mês de maio), a Recuperanda foi questionada quanto à

ausência de conciliação entre os valores de parcelamentos contabilizados pela empresa nos exercícios de 2021 e 2022, conforme abaixo:

Parcelamentos CP	dez/21	dez/22	Parcelamento LP	dez/21	dez/22
Par. RFB - Nº 10882-403413	278.501	235.798	Par. RFB - Nº 10882-403413	795.595	-
Par. RFB - Nº 10882-406767	254.328	218.843	Par. RFB - Nº 10882-406767	974.922	-
Par. PGFN - Nº 5052721	300.208	273.286	Par. PGFN - Nº 5052721	3.611.438	-
Par. PGE - ICMS 50039417-1	19.116	15.284	Par. PGE - ICMS 50039417-1	63.718	-
Par. PGE - ICMS 50039176-8	18.537	15.141	Par. PGE - ICMS 50039176-8	75.692	-
Par. PGE - ICMS 50052054-9	8.157	6.136	Par. PGE - ICMS 50052054-9	31.949	-
Par. ISS 934116 - 2021.41.7410	6.844	6.844	Par. PGFN - Nº 5311327	76.457	-
Par. PGFN - Nº 5311327	15.342	-	Par. Prev. - PGFN - Nº 5054317	738.617	-
Par. Prev. - PGFN - Nº 5311327	101.313	95.491	Par. Prev. - RFB nº 64083348	901.429	-
Par. Prev. - RFB nº 64083348	165.569	165.569	Par. Ibama	45.072	-
Par. Ibama	13.192	13.192	Total	7.314.891	-
Total	1.181.105	1.045.582			

As tabelas acima demonstram que, ao final do exercício de 2021, a empresa contabilizava o montante de R\$ 8,4 milhões em parcelamentos de curto e longo prazo. No encerramento do exercício de 2022, contudo, foram registrados apenas R\$1,45 milhões em parcelamentos, todos de curto prazo. No mesmo passo, em análise ao balancete mensal de janeiro de 2023, verificou-se a queda do saldo vinculado aos parcelamentos para a monta de R\$ 467 mil, apenas no curto prazo.

Em vista do cenário apontado, a Recuperanda foi novamente questionada quanto à ausência de conciliação entre os parcelamentos contabilizados ao longo dos exercícios analisados. Além disso, requereu-se a apresentação de controle atualizado dos parcelamentos ativos, juntamente à documentação suporte extraída pelos órgãos fazendários, a exemplo de (i) extrato histórico das parcelas, (ii) extrato da dívida atualizado e (iii) comprovante de adesão a parcelamento.

Eventuais informações disponibilizadas pela empresa serão juntadas ao relatório da próxima competência.

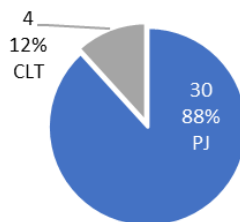
(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3. QUADRO DE COLABORADORES

3.1. Ativos

Conforme relação de empregados disponibilizada pela Recuperanda na ocasião do relatório inicial, o quadro de colaboradores conta com 34 (trinta e quatro) empregados ativos, dos quais 29 (vinte e nove) foram contratados em regime CLT e 4 (quatro) como Pessoa Jurídica (PJ):

Quadro de Colaboradores - regime contratual



Em abril de 2023, a folha de pagamento dos funcionários celetistas totalizou o valor de R\$91,6 mil, com uma média salarial de R\$3 mil reais.

A Recuperanda possui, ainda, contrato ativo com 4 (quatro) pessoas jurídicas, as quais prestam serviços de planejamento e vendas, tecnologia da informação e consultoria em qualidade técnica. Os contratos somados chegam à monta de R\$ 26,4 mil.

No que tange ao pagamento das contribuições obrigatórias previstas pela legislação trabalhista e previdenciária, a Recuperanda possui dívida relevante referente a FGTS e INSS a recolher, cujos valores foram discutidos no item ‘2. Passivo Tributário’.

3.2. Demissões (2020 a 2023)

De acordo com as informações apresentadas na ‘Lista de Desligados’ disponibilizada pela Recuperanda, a empresa realizou 274 (duzentos e setenta e quatro) desligamentos no período compreendido entre julho de 2020 e março de 2023.

Conforme relatado pela empresa, o volume de desligamentos no período decorreu da diminuição dos contratos com clientes, acarretando queda da produção e consequente diminuição do quadro de funcionários.

4. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

4.1. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - DEZEMBRO/2022

Do exame do Balanço Patrimonial encerrado em 31/01/2023, verificou-se uma série de inconsistências entre os valores do saldo inicial de janeiro (equivalente ao saldo final de dezembro de 2022) e o saldo final do Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2022.

A diferença constatada entre os saldos do Ativo e Passivo da Recuperanda foi de R\$ 5,88 milhões a menor, com destaque para as contas (i) ‘Desconto de Duplicata’, cuja rubrica não foi identificada no saldo inicial de 2023; (ii) ‘Adiantamento de Sócios’, cujo saldo reduziu consideravelmente (R\$ 2,2 milhões); e (iii) ‘Estoques’, grupo de contas que apresentou variação equivalente a R\$ 4,5 milhões entre os exercícios fiscais.

A tabela ao lado traz as principais discrepâncias observadas entre os valores indicados ao final do exercício de 2022 e início de 2023, destacadas em vermelho:

Balanço Patrimonial dez/22	Saldo Final (31/12/22)	Balanço Patrimonial jan/23	Saldo Inicial (31/12/22)
Ativo	14.359.076	Ativo	8.473.278
Ativo Circulante	12.502.183	Ativo Circulante	6.049.012
Disponível	770	Disponível	770
Valores a Receber	4.873.399	Valores a Receber	2.926.250
Clientes Nacionais	2.517.262	Clientes Nacionais	2.517.262
(-) Desconto de Duplicata	(917.688)	(-) Desconto de Duplicata	-
Crédito de Funcionários	18.000	Crédito de Funcionários	18.000
Adiantamento de Sócios	2.301.942	Adiantamento de Sócios	54.127
Adiantamento a Fornecedores	953.884	Adiantamento a Fornecedores	953.884
Estoques	7.595.768	Estoques	3.089.746
Tributos Recuperáveis	32.246	Tributos Recuperáveis	32.246
Ativo Não Circulante	1.856.893	Ativo Não Circulante	1.771.856
Depósitos e Cauções	34.412	Depósitos e Cauções	34.412
Investimentos	35.994	Investimentos	35.994
Imobilizado	1.775.372	Imobilizado	1.699.856
Intangível	11.116	Intangível	1.594
Contas de Compensação	-	Contas de Compensação	652.411
Passivo	14.359.076	Passivo	8.473.278
Passivo Circulante	12.578.670	Passivo Circulante	20.376.801
Cheque Especial	201.234	Cheque Especial	201.234
Fornecedores	606.804	Fornecedores	4.194.521
Obrigações Tributárias	2.216.115	Obrigações Tributárias	9.970.415
Obrigações Trabalhistas/Previden	1.322.057	Obrigações Trabalhistas/Previdenc	578.528
Provisões	2.065.780	Provisões	2.065.780
Parcelamentos	1.060.194	Parcelamentos	467.832
Adiantamento de Clientes	162.012	Adiantamento de Clientes	162.012
Empréstimos e Consignados	3.624.178	Empréstimos e Valores com Terceiros	2.736.478
Dividendos Propostos a Pagar	1.320.296	Dividendos Propostos a Pagar	-
Passivo Não Circulante	18.406.956	Passivo Não Circulante	8.748.604
Empréstimos e Financiamentos	18.406.956	Empréstimos e Financiamentos	8.748.604
Contas de Compensação	-	Contas de Compensação	652.411
Patrimônio Líquido	(16.626.550)	Patrimônio Líquido	(21.304.537)

A Recuperanda foi questionada sobre as diferenças supra apontadas, e quanto a eventual ajuste contábil realizado entre as competências analisadas. Dessa forma, solicitou-se a apresentação de conciliação entre os valores indicados, com a indicação da origem dos novos saldos e do destino dos valores não localizados.

Eventuais esclarecimentos serão juntados ao relatório da próxima competência.

4.2. ATIVO

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Ativo Circulante		7.528.600	8.475.503	9.914.404	8.243.500
Disponível		202	54	-	6.406
Valores a Receber	1.1	3.562.567	4.267.103	5.610.290	4.829.183
Estoques	1.2	3.933.501	4.175.915	4.271.682	3.375.033
Tributos Recuperáveis		32.330	32.432	32.432	32.878
Ativo Não Circulante		1.731.790	1.416.793	763.363	672.962
Depósitos e Cauções	1.3	34.412	34.412	34.412	34.412
Investimentos		35.994	35.994	35.994	35.994
Imobilizado	1.4	1.659.790	1.344.794	691.364	600.962
Intangível		1.594	1.594	1.594	1.594
Contas de Compensação	1.5	130.011	39.002	43.671	43.228
Total		9.390.401	9.931.299	10.721.439	8.959.690

O ativo da Recuperanda concentra-se no ativo circulante, sobretudo nos estoques e nos valores a receber. Durante o primeiro trimestre de 2023, observou-se crescimento do ativo, notoriamente pelo aumento dos valores a receber de clientes nacionais.

Em abril, a Recuperanda apresentou queda no valor de recebíveis, além da redução do estoque, com a conseqüente retração do ativo no período.

Notas Explicativas (“NE”)

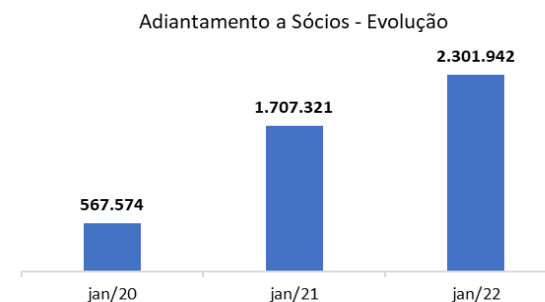
4.2.1. Valores a Receber

Valores a Receber	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Clientes	2.536.556	3.241.092	4.584.279	3.803.172
Clientes Nacionais	2.536.556	2.688.792	2.781.979	1.875.439
Outros valores a receber	-	552.300	1.802.300	1.927.733
Créditos de Funcionários	18.000	18.000	18.000	18.000
Adiantamento de Sócios	54.127	54.127	54.127	54.127
Adiantamento a fornecedores	953.884	953.884	953.884	953.884
Total	3.562.567	4.267.103	5.610.290	4.829.183

A Recuperanda registrou aumento no valor de duplicatas a receber de clientes nacionais nos primeiros 3 (três) meses de 2023. Em abril, contudo, a rubrica registrou queda equivalente a R\$ 900 mil, da qual decorre a retração registrada no grupo de contas ‘valores a receber’. Observou-se, por outro lado, crescimento do saldo vinculado a ‘outros valores a receber’. Finalmente, no que tange às demais contas integrantes do grupo, não foram observadas mutações em 2023.

A empresa foi questionada quanto as causas da retração supramencionada, para compreensão do menor número de duplicatas recebidas por clientes. Além disso, solicitou-se esclarecimentos quanto (i) a natureza da rubrica ‘outros valores a receber’ e (ii) política de adiantamentos, para melhor compreensão dos prazos acordados entre a empresa e os principais fornecedores, em atenção ao valor de R\$ 953 mil registrado a título de adiantamento a fornecedores.

Ressalta-se que, na ocasião do relatório inicial da Recuperanda, a empresa foi questionada quanto ao elevado valor contabilizado na subconta ‘Adiantamento de Sócios’. Na ocasião, avaliou-se os valores anuais registrados nos exercícios de 2020 a 2022, conforme gráfico abaixo:



Questionada quanto à origem de tais valores, a Recuperanda informou tratem-se ‘saldos remanescentes’ relacionados a adiantamentos de lucros. A Recuperanda foi questionada, à época, quanto à continuidade dos adiantamentos realizados aos sócios nos anos de 2021 e 2022, exercícios em que a empresa não registrou lucro, bem como quanto à previsão de retorno de tais valores ao caixa da empresa. Até o momento, não foram ofertados esclarecimentos, os quais poderão consta no próximo relatório.

Entre os exercícios de 2020 e 2022, a subconta possuía abertura, indicando que os adiantamentos haviam sido realizados ao atual sócio único, Sr. Dariwan, e ao antigo sócio, Sr. Norton. Contudo, compulsando os balancetes mensais de janeiro a abril de 2023, verificou-se que o saldo total da subconta foi aglutinado em uma rubrica única, denominada ‘adiantamento a sócios’.

Além disso, conforme já mencionado no item '5.1.' deste relatório, entre o saldo final do exercício de 2022 e o inicial do de janeiro de 2023, observou-se uma redução dos valores adiantados aos sócios, equivalente a R\$2,2 milhões. A Recuperanda foi contestada quanto ao destino dos valores, e eventuais esclarecimentos serão trazidos aos próximos relatórios.

4.2.2. Estoques

O estoque da Recuperanda compreende a produção do estabelecimento - produtos acabados e em elaboração -, mercadorias para revenda e matéria-prima para produção e para embalagens, esta última representando a maior parte do valor (R\$2,1 milhões em abril de 2023).

Entre janeiro e março de 2023, observou-se um aumento do estoque, com o aumento dos produtos acabados, em vista da retomada da produção relatada pela Recuperanda ao final de 2022. Em contrapartida, verificou-se a queda do estoque relacionado a produtos acabados em abr/23, acompanhado de um aumento de materiais de embalagem.

A Recuperanda foi questionada quanto à redução mencionada, e novamente solicitada a apresentar o inventário atualizado do estoque, para validação dos valores contabilizados nas demonstrações contábeis analisadas. Até a conclusão do presente relatório, o controle não foi fornecido pela empresa.

Eventuais esclarecimentos serão relatados no próximo relatório.

4.2.3. Depósitos e Cauções

Trata-se de depósitos judiciais realizados pela Recuperanda, cujo valor não sofreu alteração nos últimos 4 (três) exercícios analisados, considerando 2020 a abril de 2023.

Quanto ao mérito, reitera-se que, das demonstrações financeiras disponibilizadas pela empresa nos autos da inicial (agosto de 2020 a dezembro de 2022), não foi possível identificar a origem temporal de tais depósitos, uma vez que os valores contabilizados são anteriores a agosto de 2020.

Nesse norte, solicitou-se à Recuperanda esclarecimentos quanto à origem de tais depósitos, bem como informações dos processos judiciais atrelados ao valor contabilizado. Até a conclusão do presente relatório, o controle não foi fornecido pela empresa. Eventuais esclarecimentos serão relatados no próximo relatório.

4.2.4. Imobilizado

O ativo imobilizado da Recuperanda concentra-se, sobretudo, nas máquinas e equipamentos, os quais totalizavam, em dez/22, o montante de R\$ 4,2 milhões. Em abril de 2023, contudo, o saldo contabilizado na rubrica reduziu-se a R\$ 2,3 milhões:

Imobilizado	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Bens	5.135.592	5.138.976	4.586.676	3.336.676	3.211.243
Instalações	92.831	92.831	92.831	92.831	92.831
Máquinas Aparelhos e Equip.	4.280.644	4.284.027	3.731.727	2.481.727	2.356.294
Equipamentos de Proc Eletr Dados	122.390	122.390	122.390	122.390	122.390
Móveis e Utensílios	270.647	270.647	270.647	270.647	270.647
Veículos	369.080	369.080	369.080	369.080	369.080
(-) Depreciação Acumulada	(3.360.221)	(3.479.185)	(3.241.882)	(2.645.312)	(2.610.280)
Total	1.775.371	1.659.790	1.344.794	691.364	600.962

Conforme constata-se da composição acima, durante o período analisado, as principais variações contabilizadas decorreram da redução do saldo vinculado a maquinário e equipamentos para produção, bem como da incidência de depreciação acumulada.

Solicitou-se à Recuperanda o inventário do imobilizado para verificação dos valores contabilizados, mas, até o momento da conclusão das análises, a documentação não havia sido disponibilizada pela empresa.

Impende ressaltar que a Recuperanda não possui imóvel próprio, operando integralmente em estabelecimento industrial alugado. Em análise ao contrato de aluguel disponibilizado pela empresa, verificou-se que o prazo de vigência deste findava em 31/12/2019, com a possibilidade de extensão do prazo contratual, conquanto a intenção de permanência fosse comunicada à Locadora 30 (trinta) dias antes do término do termo.

Além disso, conforme indicado no relatório inicial da Recuperanda, o imóvel em comento é objeto de ação de despejo onde a Nutrisenior figura como ré.

Diante do exposto, foi solicitado à empresa esclarecimentos quanto à vigência do referido aluguel, e a existência de documentos adicionais – como aditamentos – que demonstrem a extensão do período locatício. Eventuais informações disponibilizadas serão incluídas no relatório da próxima competência.

4.2.5. Contas de Compensação

Verificou-se que, entre o término do exercício de 2022 e o início de 2023 (janeiro), a Recuperanda alterou o plano de contas de suas demonstrações contábeis para incluir o grupo ‘Contas de Compensação’.

O novo grupo conta apenas com a rubrica ‘Estoque de Terceiros para Industrialização’, a qual iniciou o exercício de 2023 com saldo de R\$ 130 mil e, na competência de abril, contabilizava R\$ 43,2 mil.

A Recuperanda foi questionada quanto à natureza da referida conta, bem como a conciliação contábil indicando a origem do saldo inicial contabilizado em janeiro. Eventuais esclarecimentos serão juntados no relatório das próximas competência.

4.3. PASSIVO

O passivo da Recuperanda concentra-se nas obrigações a curto prazo (passivo circulante), sobretudo no passivo tributário, na dívida com fornecedores e nas provisões, as quais totalizavam R\$ 17 milhões em abril de 2023. A composição do passivo é disposta a seguir:

Passivo	N.E.	9.390.401	9.931.299	10.721.439	8.959.690
Passivo Circulante		20.479.433	20.731.258	20.951.276	21.287.390
Cheque Especial		196.053	224.646	257.556	305.802
Fornecedores	2.1	4.220.310	4.310.447	4.288.028	4.521.893
Obrigações Tributárias	2.2	10.014.721	10.038.898	10.309.356	10.343.171
Obrigações Trabalhistas/Prev.	2.2	620.719	753.426	704.390	720.577
Provisões	2.3	2.065.780	2.065.780	2.065.780	2.065.780
Parcelamentos	2.2	467.832	444.042	432.147	432.147
Adiantamento de Clientes		162.012	162.012	162.012	162.012
Empréstimos e Valores c/Terceiros	2.4	2.732.007	2.732.007	2.732.007	2.736.007
Passivo Não Circulante		8.721.333	8.721.333	8.721.333	8.721.333
Empréstimos e Financiamentos	2.5	8.721.333	8.721.333	8.721.333	8.721.333
Contas de Compensação	2.6	130.011	39.002	43.671	43.228
Patrimônio Líquido	2.7	(19.940.377)	(19.560.294)	(18.994.842)	(21.092.261)
Capital Social		300.000	300.000	300.000	300.000
Prejuízos Acumulados		(21.604.537)	(21.604.537)	(21.604.537)	(21.604.537)
Ajuste de Exercício Anterior		1.371.993	1.648.143	2.273.143	349.282
Resultado do Exercício		(7.833)	96.100	36.552	(137.005)
Total		9.390.401	9.931.299	10.721.439	8.959.690

Notas Explicativas (“NE”)

4.3.1. Fornecedores

Conforme relatado anteriormente, a Recuperanda atribui o aumento da dívida com fornecedores observada nos exercícios de 2020 e 2021 à perda de clientes neste período, em decorrência da pandemia da Covid-19. Em 2022, a empresa narrou ter retomado parcialmente o volume de vendas, com a consequente diminuição das obrigações com fornecedores.

Na análise do primeiro trimestre de 2023, a dívida em comento não apresentou grandes variações, crescendo discretamente em fevereiro e tornando a diminuir em março. A Recuperanda encerrou o mês de abril com o saldo final de R\$ 4,5 milhões de passivo relacionado a fornecedores nacionais, um acréscimo de R\$ 233 mil em relação ao mês precedente. Nesse norte, solicitou-se o *aging list* de fornecedores, para validação do saldo contabilizado e compreensão dos prazos e juros praticados.

Eventuais informações disponibilizadas serão juntadas ao relatório da próxima competência.

4.3.2. Passivo Tributário

O passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias, trabalhistas e parcelamentos foi examinado no item ‘2. Passivo Tributário’ do relatório.

4.3.3. Provisões

Refere-se às provisões de multas em decorrência de dois autos de infração em curso, o primeiro de origem estadual e relacionado a ICMS, e o segundo de origem federal, sem especificação nas demonstrações financeiras. Solicitou-se à Recuperanda mais informações quanto aos processos administrativos em curso, mas até o momento da conclusão deste relatório a documentação não havia sido fornecida pela empresa. Esta Administradora Judicial reiterará sua solicitação, cujos esclarecimento poderão consta nos próximos relatórios.

4.3.4. Empréstimos e Valores com Terceiros

Empréstimos e Valores com Terceiros	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Empréstimos Daycoval 6009055	404.907	404.907	404.907	404.907
Arthur Labes Neto	2.327.100	2.327.100	2.327.100	2.327.100
Total	2.732.007	2.732.007	2.732.007	2.736.007

Conforme evidenciado na tabela acima, a Recuperanda possui saldo de R\$2,7 milhões atrelado a ‘Empréstimos e Valores com Terceiros’, referente às dívidas com o banco Daycoval (R\$ 404 mil) e com a pessoa física Arthur Labes Neto (R\$ 2,7 milhões). Os valores mantiveram-se inalterados durante os primeiros quatro meses de 2023.

A Recuperanda foi novamente solicitada a apresentar os contratos de mútuo referentes aos empréstimos supra elencados, para validação do saldo contábil e compreensão da origem da dívida. Até o momento do encerramento do relatório, os documentos requeridos não haviam sido apresentados pela empresa.

Eventuais esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios.

4.3.5. Empréstimos e Financiamentos – LP

Empréstimos e Financiamentos - LP	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23
Empréstimos CAGIRO Bradesco	7.151.433	7.151.433	7.151.433	7.151.433
Empréstimos National Freight	1.569.900	1.569.900	1.569.900	1.569.900
Total	8.721.333	8.721.333	8.721.333	8.721.333

O grupo de contas é composto pelos empréstimos junto aos bancos Bradesco e National Freight, nos valores de R\$ 7,1 e R\$ 1,5 milhões, respectivamente. Os valores não sofreram movimentação nos primeiros quatro meses de 2023, conforme observado nas demonstrações contábeis do período. Foi requerido à Recuperanda a apresentação dos contratos vinculados aos dois empréstimos, para verificação do saldo contabilizado no grupo de contas e compreensão dos prazos e juros contratados nos mútuos supra relacionados. Eventuais informações apresentadas pela empresa serão apresentadas nos próximos relatórios.

4.3.6. Contas de Compensação

Conforme relatado no item ‘4.2.5.’ do ativo, a Recuperanda alterou o plano de contas de suas demonstrações contábeis em janeiro de 2023, de forma a

incluir o grupo ‘Contas de Compensação’, o qual, no passivo, é composto pela rubrica ‘Estoque a Industrializar’. A empresa foi questionada quanto à origem da referida conta e dos valores nela registrados, para validação da informação contábil. Eventuais esclarecimentos serão juntados ao relatório da próxima competência.

4.3.7. Patrimônio Líquido

A Recuperanda apresenta passivo descoberto, em decorrência da contabilização de prejuízos acumulados nos últimos exercícios, além de ajuste de anos anteriores. A empresa encerrou a competência de abril/23 com patrimônio líquido negativo, no valor de R\$21 milhões.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4.4. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstrativo de Resultado do Exercício (valores expressos em reais)	N.E.	Mensal jan/23	Mensal fev/23	Mensal mar/23	Mensal abr/23
Receita Bruta	3.2	624.299	714.981	627.339	251.206
(-) Deduções		(59.827)	(34.468)	(235.466)	(57.022)
Receita Líquida		564.472	680.513	391.873	194.184
(-) CPV		(285.509)	(223.497)	(223.304)	(209.053)
Lucro Bruto		278.963	457.015	168.569	(14.869)
<i>Margem Bruta (%)</i>		<i>49,4%</i>	<i>67,2%</i>	<i>43,0%</i>	<i>-7,7%</i>
Despesas Operacionais	3.2	(193.130)	(309.909)	(139.333)	(103.834)
(-) Despesas Trabalhistas		(46.262)	(156.843)	(46.615)	(31.136)
(-) Encargos Sociais		(28.406)	(51.975)	(13.511)	(11.913)
(-) Despesas Gerais		(118.462)	(101.091)	(79.207)	(60.785)
EBITDA		85.833	147.106	29.236	(118.703)
<i>Margem EBITDA (%)</i>		<i>30,8%</i>	<i>32,2%</i>	<i>17,3%</i>	<i>798,3%</i>
(-) Despesas Financeiras	3.3	(89.212)	(43.173)	(34.254)	(54.855)
(+) Receitas Financeiras		0,01	0,05	0,09	-
Resultado antes de IR/CSLL		(3.379)	103.933	(5.018)	(173.558)
(-) Provisão para IR		(4.454)	-	(33.290)	-
(-) Provisão para CSLL		-	-	(21.239)	-
Resultado Líquido	3.4	(7.833)	103.933	(59.548)	(173.558)
<i>Margem Líquida (%)</i>		<i>-1,4%</i>	<i>15,3%</i>	<i>-15,2%</i>	<i>-89,4%</i>

Notas Explicativas (“NE”)

4.4.1. Receita Bruta e Faturamento

A Receita Operacional da Recuperanda advém, principalmente, da venda de mercadorias de fabricação própria, complementada pelas receitas provenientes de revenda de mercadorias e prestação de serviços.

Conforme relatado no relatório inicial da empresa, a Recuperanda vem retomando o volume de contratos com clientes desde o exercício de 2022, situação fática da qual decorre o aumento no faturamento da empresa, observado também no primeiro trimestre de 2023.

Findo o primeiro trimestre, a Recuperanda registrou, na competência de abril, importante retração na receita bruta, em decorrência da queda no volume de vendas de mercadorias (redução de R\$ 187 mil, em relação a março) e de venda de mercadorias de fabricação própria (variação negativa de R\$105 mil).

Após as deduções de impostos e devoluções de vendas, bem como a contabilização dos custos das mercadorias vendidas, a Recuperanda registrou faturamento negativo de R\$14,8 mil ao final do mês de abril/23.

A empresa foi questionada quanto às causas da variação registrada no período e eventuais esclarecimentos serão juntados ao relatório da próxima competência.

4.4.2. Despesas Operacionais

As despesas operacionais da Recuperanda são compostas pelas ‘Despesas Trabalhistas’, ‘Encargos Sociais’ e ‘Despesas Gerais’.

No que tange às despesas gerais, os principais dispêndios da Recuperanda decorrem da prestação de serviços por pessoas jurídicas (R\$ 6,1 mil em abril/23) e da energia elétrica paga bimensalmente (R\$ 11 mil, em abril/23). Destaca-se, também, o valor pago a título de custas judiciais na competência de abril, equivalente a R\$ 21 mil.

As despesas trabalhistas, por sua vez, concentram-se nos salários pagos aos funcionários (R\$ 18 mil, em abril).

Na análise dos primeiros quatro meses de 2023, verificou-se um aumento das despesas operacionais em fevereiro, crescimento decorrente do aumento das indenizações trabalhistas a pagar, bem como dos encargos sociais (INSS e FGTS) no período. Em contrapartida, a Recuperanda registrou queda nos dispêndios operacionais em abril de 2023, reflexo da redução da dívida trabalhista contabilizada nos meses anteriores.

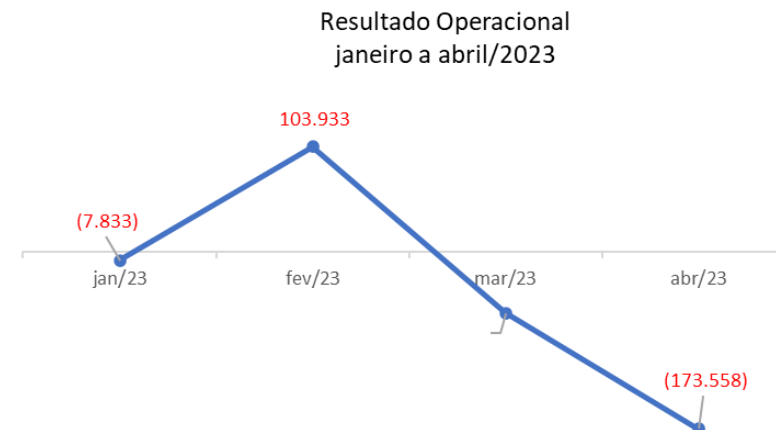
4.4.3. Despesas Financeiras

As despesas financeiras decorrem de juros e multas aplicados à Recuperanda, sobretudo aqueles originários de atrasos no pagamento de empréstimos e financiamentos bancários. Em abril de 2023, a empresa registrou o valor de R\$ 54 mil em despesas dessa natureza.

4.4.4. Receitas Financeiras

As receitas financeiras da Recuperanda originam-se nos rendimentos de aplicações financeiras. Durante o período em exame (janeiro a abril de 2023), não houve movimentação relevante no grupo de contas.

4.4.5. Resultado Líquido



Conforme evidenciado no gráfico supra, durante o período analisado, a Recuperanda apresentou lucro contábil apenas no mês de fevereiro, competência em que o aumento do faturamento, em conjunto com a redução das despesas financeiras, refletiu em um resultado operacional positivo.

Em abril de 2023, com o menor volume de vendas e queda expressiva no faturamento da empresa, a Recuperanda não fez frente às despesas operacionais e financeiras do período, encerrando a competência com prejuízo contábil de R\$ 173 mil.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA - VISTORIA

O preposto desta auxiliar, Sr. Everson Fraga, no dia 21/06/2023, realizou a vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda localizado na Rua Pasadena, 240 - Parque industrial, San José, Cotia – SP, CEP: 06715-864, a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações.

Constatou-se que no estabelecimento estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, sendo este o único estabelecimento da Recuperanda. Também não foram reportadas intercorrências na operação da devedora.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:







