

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 1001297-55.2022.8.26.0260

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS 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 **fevereiro de 2023** (Doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência 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, 28 de abril 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
TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA.



A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260
2ª Vara Regional de Competência Empresarial e
de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa **Temperart Indústria e Comércio de Produtos Alimentícios Ltda** compreende:

1. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.
2. O **passivo tributário**.
3. A **posição do quadro de empregados**;
4. As **informações contábeis e financeiras**¹ do ano de 2023, com destaque para o mês de **fevereiro**, organizada da seguinte forma:
 - 4.1. Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações;
 - 4.2. Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações;
 - 4.3. Demonstração do Resultado dos Exercícios;
 - 4.4. Índices de liquidez; e
 - 4.5. Resumo das principais informações do período
5. Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela própria Recuperanda e/ou por sua contabilidade na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade. Destaca-se que a contabilidade da Recuperanda é terceirizada e não é auditada.

Recorda-se que as primeiras análises realizadas pela auxiliar do juízo para a confecção dos relatórios anteriores demonstraram que os balancetes dos meses de agosto e setembro/2022 sofreram ajustes relevantes em Patrimônio Líquido e Demonstrativo de Resultado do Exercício. Após questionados, a assessoria responsável informou que os ajustes feitos nas competências de agosto e setembro de 2022 tinham como objetivo trazer os valores contábeis aos cenários atuais e conseqüentemente a fotografia do balancete fidedigna à realidade. Em razão das informações, foram solicitados novos documentos contábeis e esclarecimentos à assessoria financeira da Recuperanda, cujo retorno poderá constar nos próximos relatórios.

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) 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.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos à Recuperanda, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
28/10/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
04/11/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 191/196)	Art. 52
08/11/2022	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 199/201)	-
10/11/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 229/230)	Art. 33
05/12/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fls. 439/440)	Art. 52 § 1º
23/01/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
09/01/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
09/03/2023	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
27/03/2023	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
10/04/2023	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
09/05/2023	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

2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

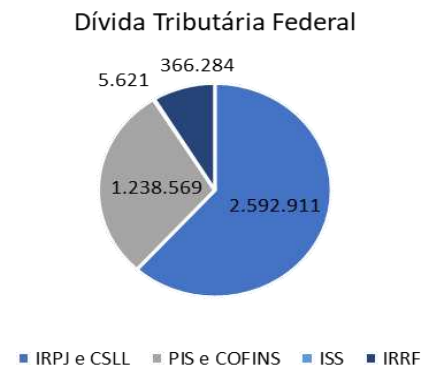
2.1. Em aberto

O passivo tributário da Recuperanda alcançou o montante de R\$5,09 milhões ao final do mês de fevereiro de 2023, e possui a seguinte composição:

Tributos Federais	dez/22	jan/23	fev/23
IRPJ a Recolher	1.701.992	1.701.992	1.701.992
CSLL a Recolher	890.919	890.919	890.919
PIS a Recolher	143.028	163.846	179.172
COFINS a Recolher	872.130	968.214	1.038.949
PIS/COFINS/CSLL -Lei 10.833/03	14.455	19.732	20.448
ISS s/ Serviços de PJ a Recolher	3.859	4.748	5.621
IRRF s/ Serviços de PJ - Cod. 1708		5.026	3.205
IRRF s/ Serviços de PJ - Cod. 8045	2.481	2.481	2.771
IRRF s/ Fopag - Cod. 0561	323.905	358.695	360.308
Total	3.952.769	4.115.654	4.203.385

Tributos Estaduais	dez/22	jan/23	fev/23
ICMS a Recolher	613.156	713.494	886.650
ICMS ST a Recolher	6.172	2.893	3.326
Total	619.328	716.387	889.976

A dívida em aberto se concentra, sobretudo, nos tributos federais, os quais representam 83% do total, com destaque para IRPJ e CSLL (R\$2,59 milhões) e PIS e COFINS (R\$ 1,2 milhões):



Ademais, da análise das três últimas competências, verifica-se que apenas a dívida atrelada a “IRRF s/ Serviços de PJ (1708)” sofreu baixa nos valores contabilizados. Os demais tributos devidos se mantiveram inalterados.

A Recuperanda foi questionada quanto à existência de planejamento tributário em andamento visando a quitação do passivo supra exposto, mas não foram prestados esclarecimentos até a finalização do presente relatório.

2.2. Parcelamentos

Conforme informações constantes no balancete mensal de fevereiro, a Recuperanda possui hoje o montante de R\$6,1 milhões em parcelamentos federais, estaduais e municipais. Os valores não sofreram modificações no período analisado:

Parcelamentos Fiscais	dez/22	jan/23	fev/23
Parcelamentos Federais	5.764.818	5.764.818	5.764.818
Parcelamentos Estaduais e Municipais	379.551	379.551	379.551
Total	6.144.368	6.144.368	6.144.368

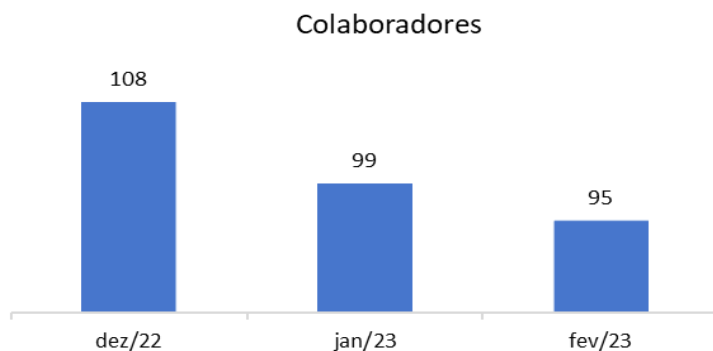
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Além dos balancetes, foi disponibilizado o Relatório Situação Fiscal atualizado, onde não constam quaisquer parcelamentos tributários. A Recuperanda foi questionada quanto à ausência apontada e eventuais esclarecimentos serão apresentados no relatório da competência seguinte.

Solicitou-se, também, os extratos atualizados e a conciliação da dívida parcelada, para compreensão da origem e extensão das condições dos parcelamentos realizados. A documentação não foi disponibilizada até o encerramento do relatório corrente.

3. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

A Recuperanda encerrou o mês de fevereiro com o total de 95 funcionários ativos em seu quadro de colaboradores. A alteração do quadro decorre das 2 novas contratações e das 6 demissões efetuadas no período, conforme a tabela abaixo:



A integralidade dos funcionários ativos possui contrato de trabalho em regime CLT, cujos salários e benefícios somam o valor mensal de R\$ 260 mil.

Além dos colaboradores listados, a Recuperanda também possui 2 sócios, cujo pró-labore totaliza o montante de R\$ 80 mil.

Em uma análise da evolução registrada nos últimos 12 meses, observa-se que, desde novembro de 2022, a empresa vem reduzindo o quadro de funcionários.

4.



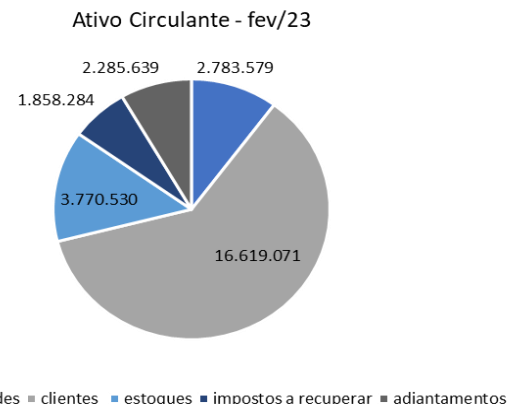
4. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

4.1. ATIVO

O Ativo da Recuperanda apresentou, no mês de fevereiro de 2023, uma involução em relação à competência anterior, conforme se verifica da composição abaixo:

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	dez-22	jan-23	fev-23
Ativo Circulante		28.723.748	28.893.240,56	27.317.101,09
Disponibilidades	1.1	3.002.136	3.192.206	2.783.579
Cientes	1.2	16.712.451	16.398.938	16.619.071
Estoques	1.3	4.830.836	5.138.257	3.770.530
Impostos a Recuperar	1.4	1.879.598	1.890.012	1.858.284
Adiantamentos	1.5	2.298.727	2.273.828	2.285.639
Não Circulante		10.372.287	10.344.575,52	10.316.057,56
Investimentos	1.6	200.246	204.607	205.694
Imobilizado	1.7	13.511.428	13.511.428	13.513.822
(-) Depreciação/Amortização		(3.339.386)	(3.371.459)	(3.403.459)
Total		39.096.035	39.237.816	37.633.159

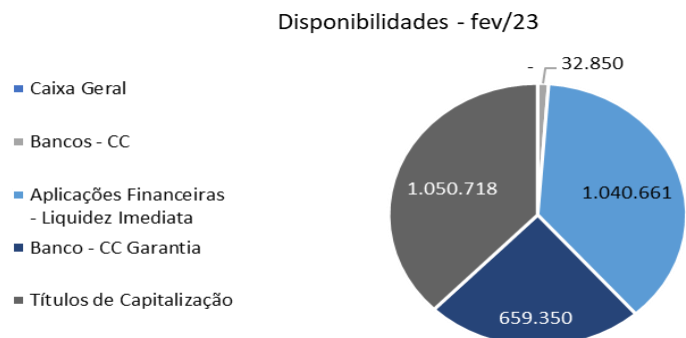
Observa-se que o ativo circulante se concentra, sobretudo, na conta ‘Clientes’, relativa às duplicatas a receber, conforme gráfico a seguir:



Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1 Disponibilidades

O grupo de contas é composto pelas subcontas “Caixa Geral”, “Bancos – Contas Correntes”, “Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata”, “Bancos – CC Garantia” e “Títulos de Capitalização”, cuja representatividade é representada no gráfico a seguir:



Caixa Geral: atualmente a Recuperanda não possui nenhum valor em caixa. Foram solicitados esclarecimentos à empresa, e eventuais respostas serão juntadas no próximo relatório.

Bancos – Contas Correntes: a variação negativa registrada no período (R\$25 mil) se refere à diminuição do saldo vinculado à conta corrente do Banco Sicoob, conforme balancete mensal e extrato bancário do período.

Aplicações Financeiras – Liquidez Imediata: a Recuperanda encerrou o período com o saldo final de R\$1,04 milhões em aplicações financeiras, as quais se concentram na aplicação junto

ao Banco Pine (R\$645 mil). Não foram registradas alterações no período.

Bancos – CC Garantia: a retração das contas registrada no período (R\$ 381 mil) tem como origem a redução das contas correntes em garantia junto aos bancos Itaú e Sofisa.

Títulos de Capitalização – a Recuperanda possui, atualmente, o montante de R\$1,05 milhões em títulos de capitalização, junto a 3 bancos. O valor não sofreu variações no período analisado.

1.2. Clientes

O grupo registrou um crescimento no período analisado devido ao aumento de duplicatas a receber de clientes. A Recuperanda encerrou o mês de fevereiro de 2023 com o saldo final de R\$ 16,6 milhões relacionados à conta analisada.

1.3. Estoques

Em fevereiro, a Recuperanda registrou uma redução expressiva no estoque decorrente da retração da conta “Matéria Prima”, conforme exposto no quadro abaixo, equivalente a R\$ 1,44 milhões.

ESTOQUES	dez/22	jan/23	fev/23
ESTOQUES DE MATÉRIAS PRIMAS	2.670.369	3.536.736	2.090.725
MATÉRIA PRIMA	2.670.369	3.536.736	2.090.725
ESTOQUES DE SEMI ACABADOS	1.120.428	712.373	768.836
SEMI ACABADO	1.120.428	712.373	768.836
ESTOQUES DE PRODUTOS ACABADOS	1.040.039	780.772	867.003
PRODUTO ACABADO	1.040.039	780.772	867.003
MATERIAIS EM PODER DE TERCEIROS	-	108.376	43.967
MATERIAL EM PODER DE TERCEIROS	-	108.376	43.967
Total	4.830.836	5.138.257	3.770.530

A retração da conta de matéria prima não foi acompanhada pelo aumento do estoque de produtos acabados. A Recuperanda foi questionada quanto à redução supra exposta, mas até o momento do encerramento deste Relatório não foram apresentados esclarecimentos.

1.4. Impostos a recuperar

A retração da conta registrada no período se refere à utilização de créditos de “IPI a Recuperar” pela Recuperanda, os quais geraram uma redução de R\$ 31 mil no grupo contábil no mês de fevereiro.

1.5. Adiantamentos

O grupo de contas “Adiantamentos” é composto pelas subcontas “Adiantamentos a Empregados”, “Adiantamentos aos Sócios” e “Adiantamentos a Fornecedores”. A variação contabilizada em fevereiro decorre dos adiantamentos a título de férias aos empregados (R\$ 11,8 mil).

Em que pese as demais subcontas não tenham apresentado variação no período, foi solicitado à Recuperanda a disponibilização da política de adiantamentos aos sócios e fornecedores, para compreensão do prazo de retorno de tais adiantamentos ao caixa da empresa. Eventuais esclarecimentos serão juntados ao relatório mensal da próxima competência.

1.6. Investimentos

O valor registrado na conta “Investimentos” se refere à parcela mensal do consórcio ativo para aquisição de veículo, contabilizado na conta “Consórcio em Andamento – Proposta - 5917605 – Veículo”, cujo saldo final em fevereiro foi de R\$205 mil.

Solicitou-se à Recuperanda o contrato relativo ao consórcio, bem como o esclarecimento do prazo e cláusulas gerais de pagamento do contrato. Eventuais informações serão juntadas ao próximo relatório mensal.

1.7. Imobilizado

Em fevereiro, a Recuperanda efetuou a aquisição de maquinário no valor de R\$2,4 mil, conforme razão contábil e balancete mensal, da qual decorre a variação registrada no saldo final do período.

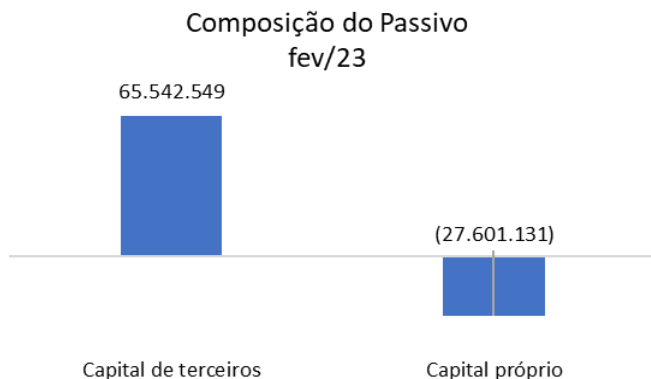
Ressalta-se que a empresa apresentou laudo atualizado para dez/22 do inventário do imobilizado, demonstrando o cálculo utilizado para a contabilização da amortização, bem como a descrição do maquinário e equipamentos que compõem atualmente o ativo.

4.2. PASSIVO

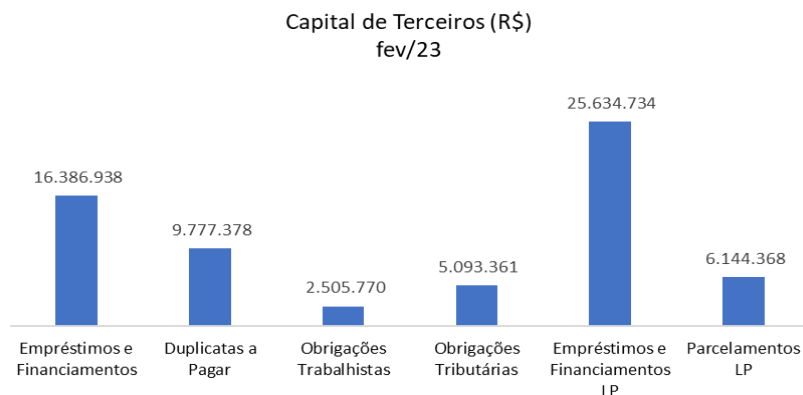
Balancete Patrimonial - Passivo	N.E.	dez/22	jan/23	fev/23
Passivo Circulante		33.530.220	34.602.303	33.763.447
Empréstimos e Financiamentos	2.1	16.452.233	16.077.138	16.386.938
Duplicatas a Pagar	2.2	11.023.366	11.334.821	9.777.378
Obrigações Trabalhistas	2.3	2.230.247	2.358.303	2.505.770
Obrigações Tributárias	2.4	3.824.375	4.832.041	5.093.361
Passivo Não Circulante		32.415.751	32.240.600	31.779.102
Empréstimos e Financiamentos LP	2.5	26.271.383	26.096.232	25.634.734
Parcelamentos LP	2.6	6.144.368	6.144.368	6.144.368
Patrimônio Líquido	2.7	(28.506.474)	(27.601.131)	(27.601.131)
Capital Social		1.600.000	1.600.000	1.600.000
Reservas		-	-	-
Resultado Acumulado		(29.278.205)	(29.201.131)	(29.201.131)
Resultado do Período		(828.269)	3.956	(308.259)
Total		36.611.228	39.245.729	37.633.159

O passivo da Recuperanda é composto, majoritariamente, por capital de terceiros (R\$ 65,5 milhões).

Além disso, a empresa acumula prejuízos de resultados anteriores que somam a monta de R\$29,2 milhões, dos quais resulta o patrimônio líquido negativo (passivo a descoberto), conforme gráfico abaixo:



No que tange ao capital de terceiros (circulante e não circulante), destaca-se abaixo a composição:



Observa-se que os Empréstimos e Financiamentos de curto e longo prazo representam 64% do capital de terceiros.

Notas Explicativas (“N.E.”)

2.1. Empréstimos e Financiamentos – CP

O grupo de contas se refere aos empréstimos na modalidade cheque especial. No mês de fevereiro, a movimentação contabilizada se refere (i) à liquidação total do empréstimo junto ao Banco Daycoval; e (ii) ao crescimento do empréstimo junto ao Banco Sofisa, cujo saldo final na competência em análise foi de R\$ 130 mil.

2.2. Duplicatas a pagar

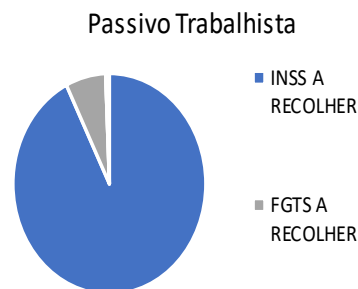
Em fevereiro, a Recuperanda registrou um número superior de baixas em duplicatas a pagar em relação às novas obrigações com fornecedores. Dessa forma, a conta registrou uma redução em relação ao mês anterior, equivalente a R\$ 1,5 milhões.

2.3. Obrigações Trabalhistas

O grupo de contas encerrou o mês de fevereiro com o saldo final de R\$2,5 milhões em passivo trabalhista e tributário. O crescimento registrado no período decorre, sobretudo, do aumento dos valores a pagar relacionados a salários e pró-labore (acréscimo de R\$ 77 mil em fevereiro), bem como aqueles vinculados às contribuições obrigatórias – INSS e FGTS.

Nesse sentido, ressalta-se que a dívida trabalhista total da Recuperanda chegou, em fevereiro, a monta de R\$ 1,8 milhões, cuja composição é evidenciada na tabela e gráfico abaixo:

BENEFÍCIOS E ENCARGOS SOCIAIS	fev/23
INSS A RECOLHER	1.740.082
FGTS A RECOLHER	126.658
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	30
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	7.049
INSS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJA RECOLHER	4.656
Total	1.878.475



2.4. Obrigações Tributárias

As principais variações do período foram discutidas no item “2. Passivo Tributário”.

2.5. Empréstimos e Financiamentos – Longo Prazo

A Recuperanda possui atualmente 18 rubricas relacionadas aos empréstimos e financiamentos junto às instituições financeiras, as quais somam o valor de R\$ 25,6 milhões. Dentre estes, destacam-se os financiamentos contratados junto aos bancos Itaú, Banco do Brasil, Red, e XP, todos referentes a capital de giro e superiores a R\$2 milhões.

A retração registrada no período em análise refere-se ao pagamento de parcelas dos financiamentos junto aos bancos Red e Itaú, bem como à transferência entre contas do Banco Sofisa (R\$ 33 mil).

2.6. Parcelamentos – Longo Prazo

As principais variações do período foram discutidas no item “2.2 Passivo Tributário”.

2.7. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da Recuperanda não sofreu variação no período. A empresa acumula prejuízo de R\$ 29,2 milhões, referente ao prejuízo registrado em exercícios anteriores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (“DRE”)

Demonstra-se, ao lado, a composição do Demonstrativo de Resultado do Exercício:

Notas Explicativas (“N.E.”)

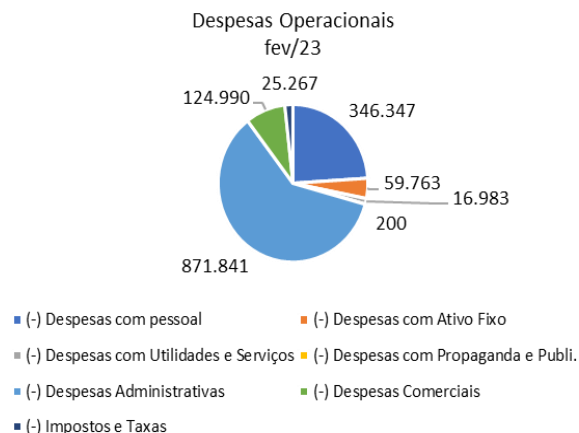
3.1. Faturamento

A Recuperanda registrou no mês de fevereiro uma retração significativa no faturamento total. Conforme se evidencia na DRE, a Receita Bruta decorrente de vendas registrada no período (R\$4,8 milhões) foi R\$1,5 milhões inferior àquela contabilizada no mês precedente.

Questionou-se a Recuperanda quanto ao motivo da queda do faturamento no mês em análise, mas até o encerramento do presente relatório não foram ofertados esclarecimentos.

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	dez/22	jan/23	fev/23
Receita Bruta	3.1	6.653.663	6.312.888	4.808.415
(-) Deduções		(1.609.081)	(1.829.692)	(1.132.441)
Receita Líquida		5.044.582	4.483.196	3.675.974
(-) CPV		(1.635.121)	(3.066.035)	(2.476.906)
Lucro Bruto	3.2	3.409.461	1.417.160	1.199.068
<i>Margem Bruta (%)</i>		67,6%	31,6%	32,6%
Despesas	3.3	(1.793.102)	(1.231.254)	(1.445.391)
(-) Despesas com pessoal		(379.474)	(349.389)	(346.347)
(-) Despesas com Ativo Fixo (Imobilizado)		(27.686)	(39.220)	(59.763)
(-) Despesas com Utilidades e Serviços		(38.117)	(20.541)	(16.983)
(-) Despesas com Propaganda e Publicidade		(7.663)	(568)	(200)
(-) Despesas Administrativas		(1.131.521)	(692.667)	(871.841)
(-) Despesas Comerciais		(208.641)	(108.764)	(124.990)
(-) Impostos e Taxas		-	(20.105)	(25.267)
EBITDA		1.616.358	185.906	-246.323
<i>Margem EBITDA (%)</i>		47,4%	13,1%	-20,5%
(-) Despesas Financeiras	3.4	(360.144)	(206.896)	(152.691)
(+) Receitas Financeiras	3.5	192.780	902	91.931
(+) Receitas Diversas		66	2	407
(+) Outras Receitas Não Operacionais	3.6	7.154	16.129	2.373
Resultado antes de IR/CSLL		1.456.214	(3.956)	(304.303)
(-) Provisão de IRPJ e CSLL		(751.195)	-	-
Resultado Líquido	3.7	705.019	(3.956)	(304.303)
<i>Margem Líquida (%)</i>		14,0%	-0,1%	-8,3%

3.2. Despesas Operacionais



As despesas operacionais da Recuperanda se concentram, conforme exposto no gráfico anterior, em dispêndios administrativos e relacionados a pessoal.

Em fevereiro de 2023, registrou-se um aumento de R\$214 mil em relação ao mês de janeiro, devido, sobretudo, ao crescimento das despesas com “Serviços de Pessoas Jurídicas Contratadas”, equivalente a R\$113 mil.

3.4. Despesas Financeiras

As Despesas Financeiras da Recuperanda registraram uma redução no mês de fevereiro, em decorrência da diminuição das despesas com descontos concedidos e IOF.

3.5. Receitas Financeiras

As Receitas Financeiras auferidas pela Recuperanda decorrem, sobretudo, da obtenção de descontos financeiros e de juros ativos. Em fevereiro, foi registrado um acréscimo no valor mensal relacionado às receitas desta natureza, em razão do significativo aumento dos ganhos com descontos financeiros (R\$91,9 mil).

3.6. Outras Receitas Não Operacionais

Tratam-se das receitas decorrentes de alienação de bens do ativo imobilizado e de amostras, brindes ou bonificações recebidas. No mês corrente, foi registrado um ganho de R\$409.

3.7. Resultado Líquido

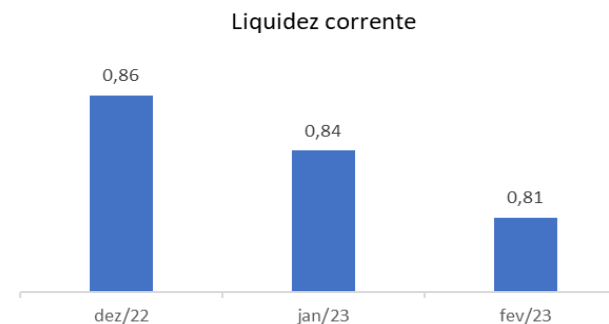
A Recuperanda encerrou o mês de fevereiro com prejuízo líquido de R\$304,3 mil, o qual decorre da significativa queda no faturamento e aumento das despesas operacionais.

4.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

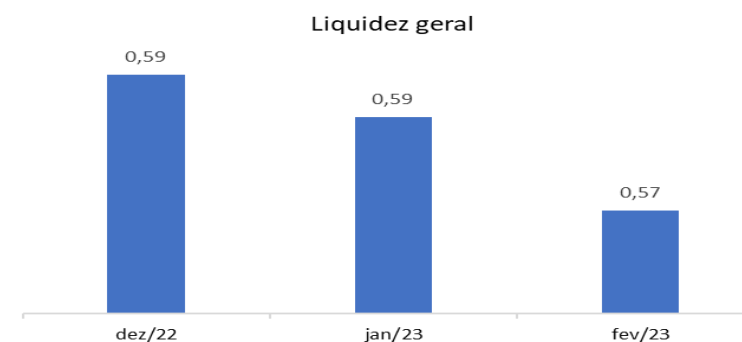
Os índices de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. Com os indicadores em patamares abaixo de 1 (um), é possível inferir que a Recuperanda não possui capacidade de cumprir com as suas obrigações no curto e no longo prazo.

Cabe esclarecer que, com o significativo aumento no passivo bancário e nas contas a pagar sem acompanhamento dos recebíveis de curto e longo prazo, a empresa reduziu todos os indicadores apresentados para patamar abaixo de 1 (um), ou seja, com passivos maiores do que os ativos.

A seguir, verifica-se as variações registradas no período:



A **liquidez corrente** do período apresentou uma redução de 0,84 para 0,81, em decorrência, sobretudo, da redução do Ativo Circulante no período. O índice demonstra que a Recuperanda permanece sem capacidade de pagamento das dívidas a curto prazo.



Assim como ocorre com a liquidez corrente, o **índice de liquidez** geral também apresentou redução no período.

4.5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Passivo Tributário: O passivo tributário da empresa alcançou o montante de R\$5,09 milhões em fevereiro de 2023, concentrando-se, sobretudo, na dívida atrelada aos tributos federais IRPJ/CSLL e PIS/COFINS. Verificou-se, ainda, que a Recuperanda não efetuou pagamentos nos últimos meses, permanecendo a dívida inalterada.

Ativo: apresentou uma redução no período em análise, em comparação aos dois meses precedentes. A involução decorre, sobretudo, da diminuição do número de duplicatas recebíveis, contabilizadas no grupo de contas “Clientes”. Além disso, verificou-se também uma expressiva diminuição do estoque de matérias primas, cuja origem foi questionada à Recuperanda.

Passivo: apresentou uma retração no mês de fevereiro, em decorrência, sobretudo, da baixa de duplicatas a pagar. Em contrapartida, o saldo relacionado a empréstimos e financiamentos apresentou um crescimento no período, assim como o passivo tributário, que cresceu no mês de fevereiro. A Recuperanda encerrou o mês e fevereiro com saldo final de R\$33,7 milhões no passivo.

Demonstração do Resultado do Exercício: a Recuperanda registrou, no mês em exame, uma significativa retração no faturamento total. A variação decorre da redução, no período, da receita bruta proveniente de vendas, a qual foi R\$1,5 milhões inferior àquela contabilizada no mês precedente. Além disso, também se verificou um crescimento nas despesas operacionais da empresa, em razão do aumento das despesas relacionadas a serviços jurídicos. A Recuperanda encerrou a competência com prejuízo líquido de R\$304,3 mil.

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta auxiliar, Sr. Everson Fraga, no dia 20/04/2023, realizou a vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda localizado na Avenida dos Autonomistas, nº 4900, Galpão Pr406c, Km 18, Osasco/SP, CEP 06194-060, 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.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:

