

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 **junho 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, 31 de agosto 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 **junho**, 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.

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
14/07/2023	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
02/08/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
09/08/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
03/11/2023	Encerramento do <i>Stay Period</i> , prorrogado por decisão judicial (dia útil seguinte ao 360º 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

Em junho observa-se variação aumentativa do passivo tributário da Recuperanda de 12%, fazendo com que o consolidado da rubrica ultrapasse R\$ 8 milhões.

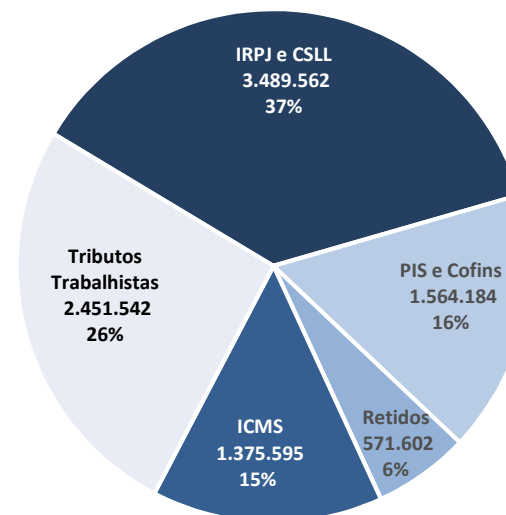
Tributos Federais	abr/23	mai/23	jun/23
IRPJ a Recolher	(2.007.311)	(2.007.311)	(2.286.825)
CSLL a Recolher	(1.052.043)	(1.052.043)	(1.202.737)
PIS a Recolher	(212.354)	(226.126)	(240.800)
COFINS a Recolher	(1.192.097)	(1.255.662)	(1.323.384)
PIS; COFINS E CSLL RET. A RECOLHER - RETENÇÕES I	(33.701)	(40.809)	(48.004)
ISS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	(7.375)	(8.223)	(9.071)
IRRF S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER - CÓD. 1708	(7.198)	(9.341)	(11.480)
IRRF S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER - CÓD. 8045	(4.379)	(4.929)	(5.729)
IRRF S/FOPAG A RECOLHER - CÓD. 0561	(430.462)	(462.954)	(497.319)
INSS A RECOLHER	(2.003.385)	(2.135.190)	(2.260.835)
INSS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	(6.052)	(6.750)	(8.180)
FGTS A RECOLHER	(168.322)	(183.049)	(182.528)
Total	(7.124.678)	(7.392.387)	(8.076.891)

A Recuperanda realiza o recolhimento do IRPJ e CSLL trimestralmente, conforme art.1º da Lei 9.430, logo podemos citar estas contas como maiores responsáveis pela variação

Os tributos estaduais apresentaram aumento de R\$ 208 mil em junho, o equivalente a 15% sobre o mês anterior, refletindo a inadimplência, conforme abaixo:

Tributos Estaduais	abr/23	mai/23	jun/23
ICMS a Recolher	(1.229.487)	(1.366.094)	(1.574.415)
ICMS ST a Recolher	(5.547)	(9.502)	(9.743)
Total	(1.235.034)	(1.375.595)	(1.584.158)

O total de tributos em aberto se apresenta na seguinte proporção, segundo os demonstrativos contábeis da empresa:



Contudo, Administradora Judicial averiguou através do portal da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) pendências tributárias inscrita em dívida ativa totalizando na monta de R\$ 10 milhões, conforme composição abaixo:

Dívida Ativa	Valor
Tributos previdenciarios	4.937.480
Demais débitos	5.164.344
Total	10.101.824

Fonte: Procuradoria Geral da Fazenda

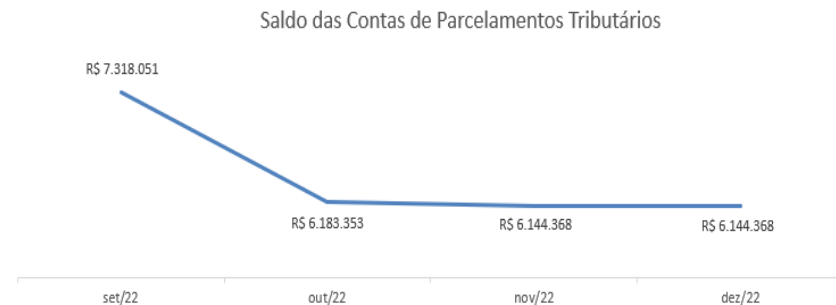
A Recuperanda foi questionada quanto ao cumprimento destas obrigações, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

2.2. Parcelamentos

A Recuperanda não apresenta variação em suas contas de parcelamento tributário, cuja monta se dá no valor de R\$ 6,1 milhões, conforme balancete contábil:

Parcelamentos Fiscais	abr/23	mai/23	jun/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)

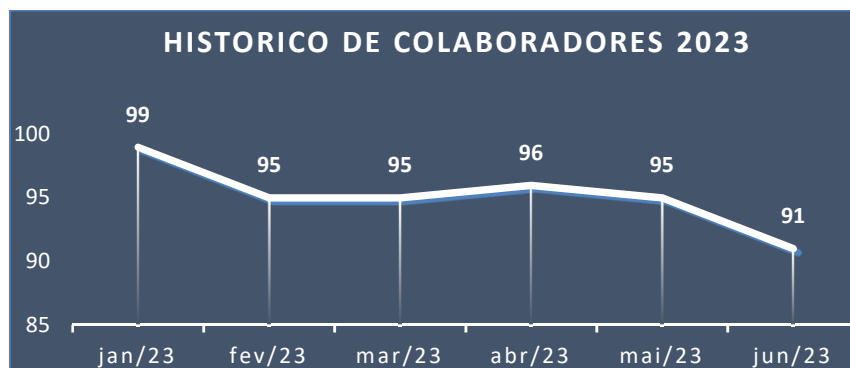
De acordo com o relatório de liquidações fiscais, fornecido pela Recuperanda, não foram observados pagamentos após o mês de setembro de 2022.



Questionada, a Recuperanda afirma não estar efetuando os pagamentos devido sua dificuldade de caixa, e estuda efetuar novo parcelamento na modalidade especial para empresas em recuperação judicial.

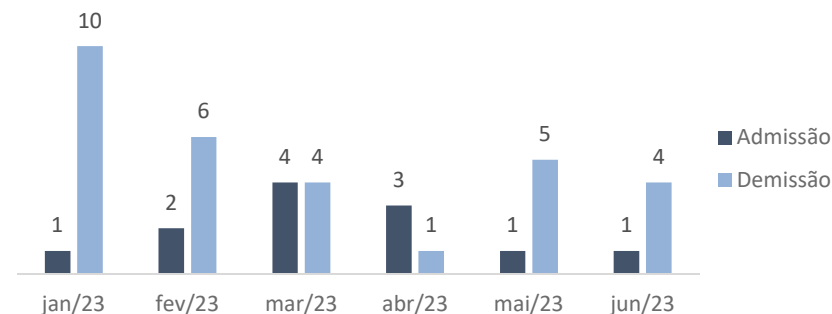
3. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

No mês de junho, a Recuperanda possui em sua folha de pagamento 91 colaboradores, 1 a menos que no mês anterior, A empresa declara ter realizado redução no seu quadro de colaboradores durante o ano de 2023, visando aprimorar os processos operacionais por meio da substituição de trabalhadores manuais por maquinários já existentes na organização.



Conforme controle auxiliar de colaboradores da Temperart, segue o gráfico ilustrando a relação de admissões e demissões na empresa ao longo do ano de 2023:

Admissões x Demissões
2023



Os proventos referentes aos 95 colaboradores apresentados na FOPAG se dão na monta de R\$ 325 mil bruto, e R\$ 110 mil após as deduções.

Sócios

O quadro societário da Temperart é composto da seguinte forma: Paulo Pereira de Melo, e Fábio Pereira de Melo, ambos dividindo igualmente a totalidade das cotas. A título de pró-labore foi pago aos sócios o montante de R\$ 80 mil no mês de junho/23.

ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

4.1. ATIVO

Ativo	N.E.	mai/23	jun/23
Ativo Circulante		R\$ 26.907.973	R\$ 27.510.575
Disponibilidades	1.1	R\$ 2.654.170	R\$ 2.854.437
Clientes	1.2	R\$ 16.871.751	R\$ 16.913.713
Realizavel a c.p	1.3	R\$ 4.168.884	R\$ 4.210.379
Estoques	1.4	R\$ 3.213.169	R\$ 3.532.046
Não Circulante		R\$ 10.232.398	R\$ 10.205.036
Imobilizado	1.5	R\$ 10.232.398	R\$ 10.205.036
Total		R\$ 37.140.371	R\$ 37.715.611

Em junho houve variação percentual de 1,5% no ativo total da Recuperanda, que apresentou um aumento de R\$ 575.240 em relação à competência anterior, e suas principais variações são apresentas através das notas explicativas a seguir.

Notas Explicativas (“N.E.”)

1.1 Disponibilidades

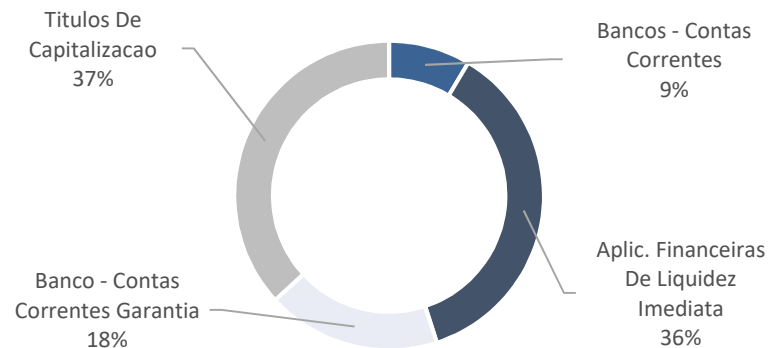
As disponibilidades da Recuperanda são compostas pelas seguintes contas:

Disponibilidades	abr/23	mai/23	jun/23
Bancos - Contas Correntes	R\$ 141.763	R\$ 43.627	R\$ 243.928
Aplic. Financeiras De Liquidez Imediata	R\$ 1.040.661	R\$ 1.040.661	R\$ 1.040.661
Banco - Contas Correntes Garantia	R\$ 519.130	R\$ 519.164	R\$ 519.130
Titulos De Capitalizacao	R\$ 1.050.718	R\$ 1.050.718	R\$ 1.050.718
Total	R\$ 2.752.272	R\$ 2.654.170	R\$ 2.854.437

No mês de junho, ocorreu variação aumentativa de (8%) no saldo de bancos, correspondendo a R\$ 200 mil. Tal variação ocorreu em virtude de saldo residual da movimentação mensal em conta corrente da empresa.

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda quanto aos motivos deste saldo atípico na conta corrente “BMP MONEY PLUS”, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

Composição Disponibilidade

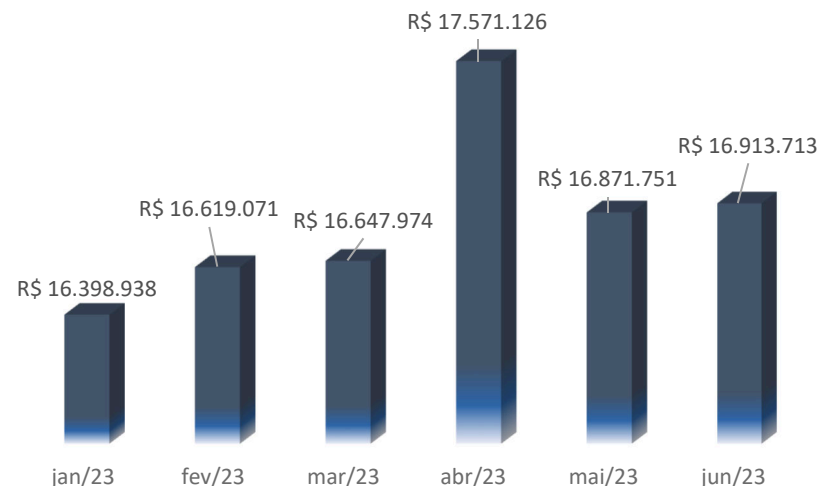


Conforme extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda, o saldo apurado das disponibilidades é R\$ 241.960,27, ou seja, divergência de R\$ 1.967,95 em relação ao saldo contabilizado.

1.2 Clientes

A conta “Clientes” se mantém representando 45% do total dos ativos da empresa, e apresentou variação positiva de 0,25% (R\$ 41.961) mil, em relação ao saldo do mês anterior. A rubrica apresentou movimentações na monta de R\$ 12,1 milhões em junho, encerrando o mês com o saldo de R\$ 16.913.712 e estando assim dentro da média dos meses anteriores.

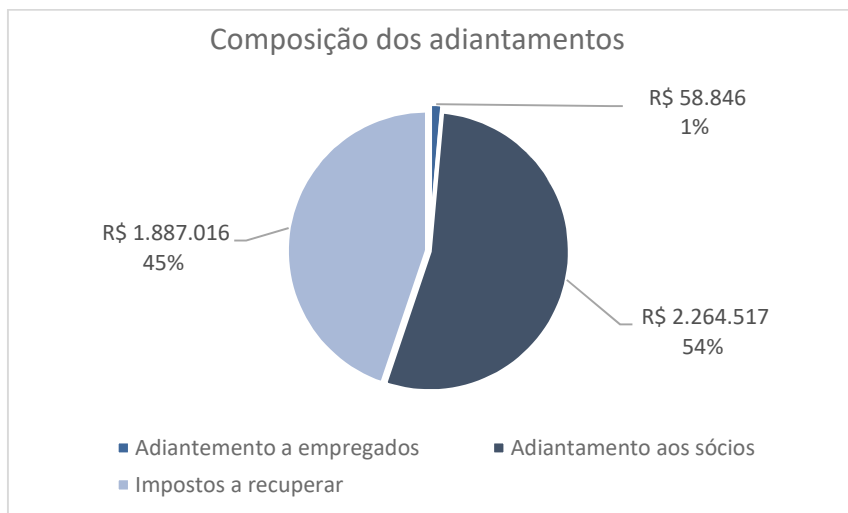
Desenvolvimento do saldo de clientes



A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda o relatório de inadimplência dos clientes e suas políticas de cobrança, bem como o *aging list*, a fim de melhor entender o comportamento da rubrica, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

1.3 Realizável a curto prazo.

A rubrica é composta pelas contas de adiantamentos, e impostos a recuperar que totalizaram em junho o montante de R\$4.210.379

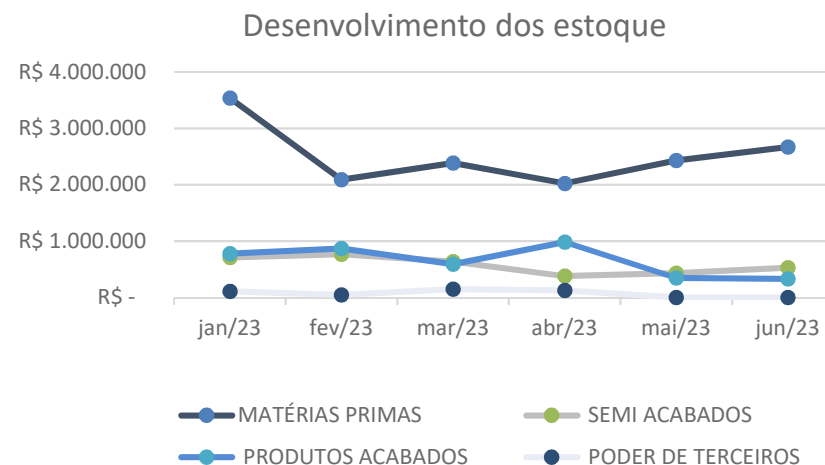


As variações do grupo de contas dão-se majoritariamente em “Adiantamento a Empregados”, enquanto os valores referentes aos sócios não sofrem movimentação desde setembro de 2022. Questionada quanto a política de adiantamentos a sócios, a Recuperanda afirmou que os adiantamentos de lucro foram realizados como estratégia para mitigar os efeitos tributários da alocação dos valores como pró-labore no caixa da empresa o que, mediante a expectativa de lucro ao final do exercício, demonstrava ser a melhor estratégia à época. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda quanto à perspectiva de retorno ou

compensação dos adiantamentos por parte dos sócios, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

1.4 Estoques

Em junho, identificou-se aumento de 10% (R\$318.877) no saldo geral de estoque, puxado em grande parte pelo aumento da estocagem de matéria prima. É sabido que em relação a administração dos níveis de estocagem, a empresa afirma trabalhar com reposição apenas mediante demanda ocasional.



A Recuperanda não disponibilizou inventário da conta, contudo enviou seu controle de estoque, o qual apresenta a quantidades em quilogramas e seu estágio de manufatura, conforme tabela abaixo:

ESTOQUES	abr/23		mai/23		jun/23	
	Em (R\$)	Em (kg)	Em (R\$)	Em (kg)	Em (R\$)	Em (kg)
MATÉRIA PRIMA	R\$ 2.023.595	106.533 kg	R\$ 2.432.790	72.181 kg	R\$ 2.670.754	90.093 kg
SEMI ACABADO	R\$ 379.647	35.174 kg	R\$ 430.957	36.383 kg	R\$ 529.957	47.023 kg
PRODUTO ACABADO	R\$ 982.900	41.092 kg	R\$ 349.422	38.455 kg	R\$ 331.336	38.013 kg
MATERIAL COM TERCEIROS	R\$ 126.992	-	-	-	R\$ -	-
Total	R\$ 3.513.134	182.799 kg	R\$ 3.213.169	147.018 kg	R\$ 3.532.046	175.129 kg

Destaca-se, entretanto, que em virtude da não disponibilização do inventário dos estoques, restou prejudicada a ratificação do montante contabilizado. A Administração Judicial permanece solicitando diretamente à Temperart os controles internos, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

1.5 Investimentos

A rubrica “Investimentos” não apresenta variação desde fevereiro de 2023, e é composta por 6 consórcios, dispostos na tabela abaixo:

Consórcios				
Banco	Proposta	Valor da Carta	Valor Pago	Últ. Parcela
Caixa Econômica Federal	5917605	75.000,00	26.749,88	jul/22
Caixa Econômica Federal	5917608	75.000,00	27.991,11	jul/22
Bradesco	700952426	514.930,00	122.703,59	fev/23
Santander	30819848	86.460,00	11.113,21	out/22
Santander	30884303	120.200,00	8.540,42	out/22
Santander	30905483	136.270,00	8.595,61	out/22
Total		1.007.860	205.694	

A Administradora Judicial observou os valores dos bens de cada contrato, e apurou na soma das cartas a monta de R\$ 1 milhão. Quanto ao valor presente na rubrica, que pode ser observado na soma da coluna “Valores Pagos”, conforme afirma a Recuperada, na monta de R\$ 205.693,82, bem como a data da última parcela liquidada de cada consórcio. A Administração Judicial questionou à Temperart referente a expectativa de utilização destes créditos, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

2. PASSIVO

Balancete Patrimonial - Passivo	N.E.	mai/23	jun/23
Passivo Circulante	-R\$	36.881.826	-R\$ 37.839.097
Empréstimos e Financiamentos	2.1	-R\$ 164.770	-R\$ 164.770
Duplicatas a Pagar	2.2	-R\$ 9.337.008	-R\$ 9.932.471
Obrigações Trabalhistas	2.3	-R\$ 6.442.994	-R\$ 7.209.507
Obrigações Tributárias	2.4	-R\$ 3.046.503	-R\$ 3.155.304
Empréstimos e Financiamentos	2.5	-R\$ 17.890.551	-R\$ 17.377.045
Passivo Não Circulante	-R\$	31.583.063	-R\$ 31.531.080
Empréstimos e Financiamentos LP	2.6	-R\$ 25.438.694	-R\$ 25.386.711
Parcelamentos LP	2.7	-R\$ 6.144.368	-R\$ 6.144.368
Patrimônio Líquido	2.8	R\$ 30.686.568	R\$ 30.686.568
Total	-R\$	37.778.320	-R\$ 38.683.608

O passivo exigível da empresa se dá na monta de 68,4 milhões, com decréscimo de R\$ 400 mil em relação ao mês anterior conforme detalhes a seguir:

Notas Explicativas (“N.E.”)

2.1 Empréstimos e Financiamentos – CP

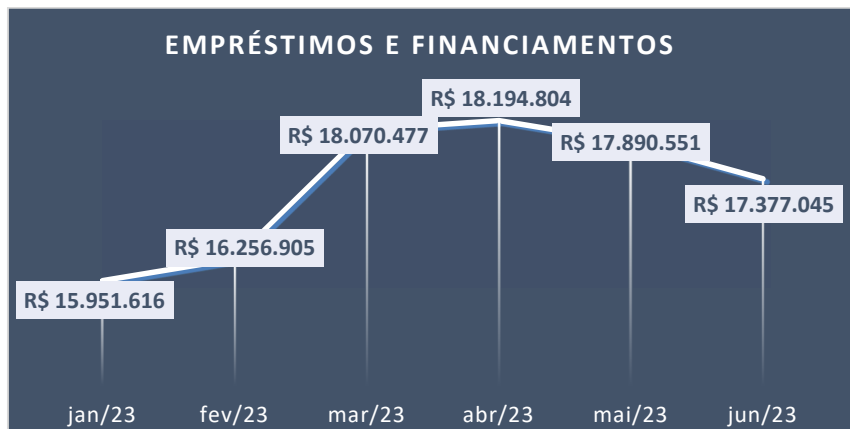
Os empréstimos e financiamentos de curto prazo se dividem em dois grupos de contas:

(i) Cheque Especial

Compreende saldos negativos das contas correntes, a Recuperanda possui contabilizado o montante de R\$ 164 mil que não apresentou variação em relação ao mês anterior tal valor diverge em R\$ 81.994 mil, em relação ao saldo constante no extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

(ii) Contratos bancários

O conjunto empréstimos provenientes de contratos bancários estão pulverizados em 66 contas contábeis distintas, após atingir seu ápice em abril/23 o grupo vem apresentando redução de seu saldo consolidado pelo segundo mês consecutivo, em junho essa redução foi de R\$ 513 mil em relação ao mês anterior, assim finalizando com a monta de R\$ 17,3 milhões.



Questionada a respeito da administração das dívidas, a Recuperanda informou que os Fundos de Investimentos em Direito Creditórios (FIDCS) são os atuais parceiros financeiros da Temperart, atuando em substituição aos bancos tradicionais. As operações apresentadas no balancete contábil da empresa trata-se de antecipações de recebíveis, cujo prazo médio é de 75 dias, e vem ao dia 1 da emissão da nota fiscal.

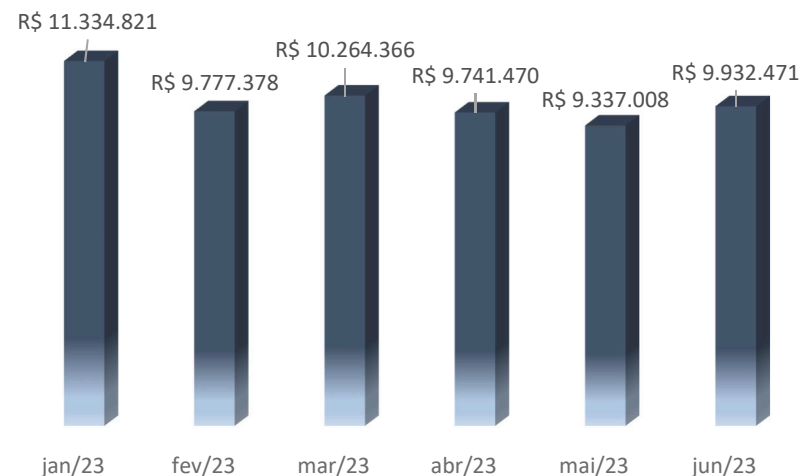
A Administração Judicial solicitou à Recuperanda os contratos mensais dos respectivos empréstimos contendo a taxa média de descontos dos recebíveis praticada pelos fundos, bem como controle auxiliar para esta operação. Em adendo, foi solicitado a

relação de passivos concursais e extraconcursais, a fim de obter melhor compreensão dos saldos da rubrica, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

2.2 Duplicatas a pagar

No mês de junho, o grupo de contas teve crescimento de 6% R\$ 595 mil em comparação ao mês anterior, chegando na monta final de R\$ 9,9 milhões.

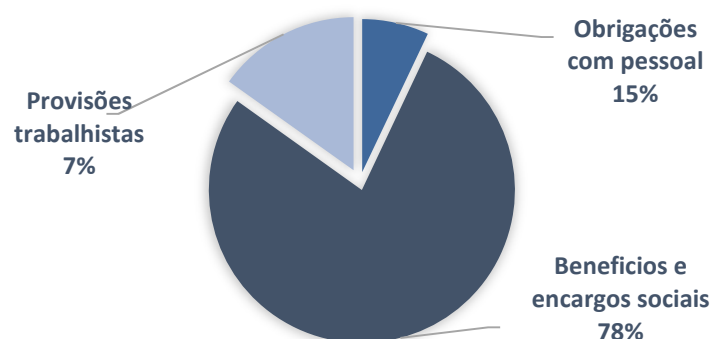
Desenvolvimeno do saldo de fornecedor



Em virtude de a Recuperanda não ter disponibilizado individualmente o controle financeiro de seus conta a pagar, restou prejudicada análise pormenorizada da conta. A Administração Judicial permanece solicitando diretamente à Temperart os controles internos, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

2.3 Obrigações Trabalhistas

O grupo de contas encerrou o mês de junho com o saldo final de R\$ 2,4 milhões em passivo trabalhista, conforme ilustrado no gráfico a seguir:



Pode-se evidenciar a liquidação dos R\$ 47,6 mil da conta de rescisões em pagar, que havia sido provisionado anteriormente.

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 18 contas contábeis consolidadas na rubrica de “empréstimos e financiamentos” contabilizadas no longo prazo. A rubrica apresentou redução de R\$ 51,9 mil no mês de junho, através da conta “Banco Red”, sendo essa a única conta que apresentou variação no período.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto a relação dos empréstimos concursais e extraconcursais, a fim de obter melhor entendimento do comportamento da rubrica, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	N.E.	abr/23	mai/23	jun/23
RECEITA BRUTA	3.1	5.226.827	4.727.446	5.281.114
(-) Deduções	-	642.786	1.423.693	1.316.631
RECEITA LÍQUIDA		4.584.041	3.303.753	3.964.483
Custo com venda de mercadoria	-	2.510.604	2.155.839	2.000.515
RESULTADO BRUTO		2.073.438	1.147.914	1.963.968
Margem Bruta (%)		45,2%	34,7%	49,5%
DESPESAS OPERACIONAIS	3.2			
Despesas Comerciais	-	237.550	235.942	216.936
Despesas com Pessoal	-	327.644	336.797	321.428
Despesas Administrativas	-	829.146	927.956	786.592
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA DEPRECIÇÃO E RESULTADO FINANCEIRO		679.099	352.781	639.012
Despesas com Ativo Fixo	-	31.903	31.607	31.467
EBITDA		679.099	(352.781)	639.012
Margem EBITDA (%)		32,8%	-30,7%	32,5%
Resultado Financeiro	3.3			
Receita Financeira		20.506	53.945	2.975
Despesa Financeira	-	519.404	455.804	510.361
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DO IRPJ E CSLL		148.298	786.247	100.159
Provisão da CSLL	-	-	-	150.693
Provisão do IRPJ	-	-	-	279.514
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		148.298	786.247	330.048
Margem Líquida (%)		3,2%	-23,8%	-8,3%

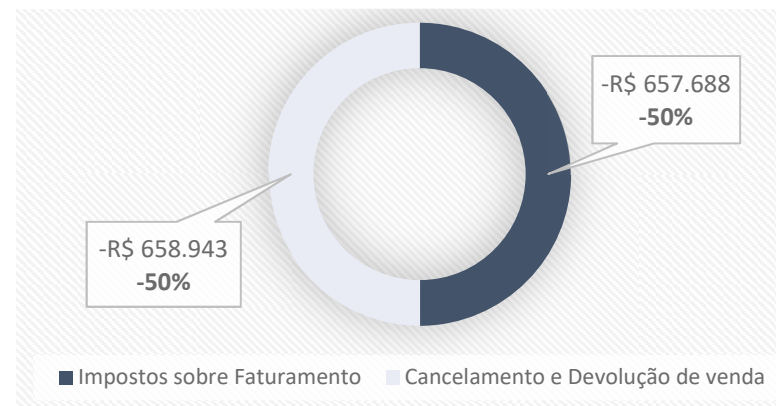
Notas Explicativas (“N.E.”)

3.1. Receita Bruta

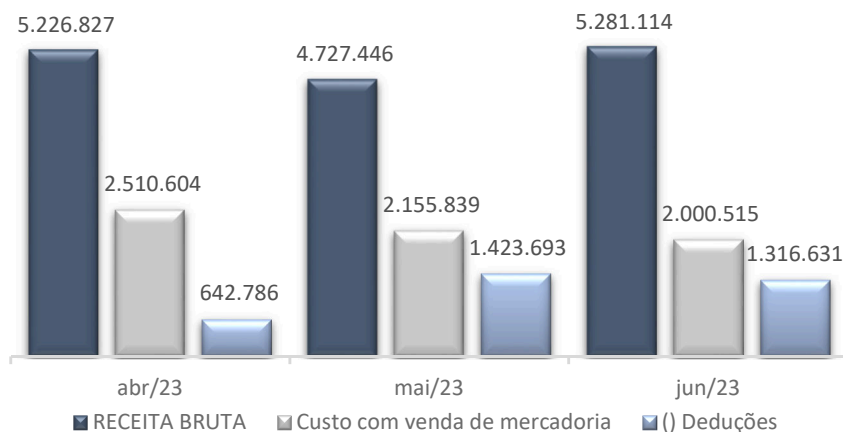
A Recuperanda possui contabilizado duas fontes de receita sendo elas, “Vendas de Produtos – Mercado Interno” e “Serviços Prestados”, onde sua somatória gerou uma receita bruta de R\$ 5.281 milhões no mês de junho/23, um faturamento 12% maior que o mês subsequente.

3.1.1 (-) Deduções

O grupo de deduções da receita bruta é composto por dois subgrupos, sendo eles; cancelamentos e devoluções, e impostos sobre venda, conforme abaixo:



Em junho o grupo contabilizou a monta de R\$ 1,3 milhões evidenciando redução de 8% em relação ao mês anterior, entretanto, verificou-se que o grupo de deduções é o que apresenta maior variação, a qual não refletiu nos grupos de receitas e custos.



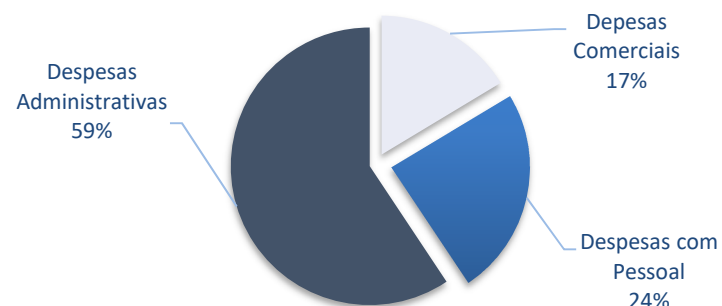
Identificou-se, mediante análise dos razões contábeis, que grande parte do saldo movimentado nas deduções, por cancelamento de notas fiscais, é oriundo de transações com a empresa TEMPSERV-Serviços, que possui ligações societárias com a Temperart. A Recuperanda foi questionada quanto à natureza das oscilações e cancelamentos efetuados, contudo não houve retorno até a

finalização deste relatório. A Administração Judicial permanece solicitando informações diretamente e Temperart, de modo que o assunto será novamente abordado nos próximos relatórios.

3.2. Despesas Operacionais

O gasto com as despesas operacionais sofreu redução de 12% (R\$ 176 mil) em relação a maio/23, encerrando o mês de junho com o saldo de R\$ 1.3 milhões. A rubrica é composta, sobretudo, por despesas administrativas, comerciais e com pessoal, podemos ver suas proporções no gráfico abaixo:

Composição despesas operacionais

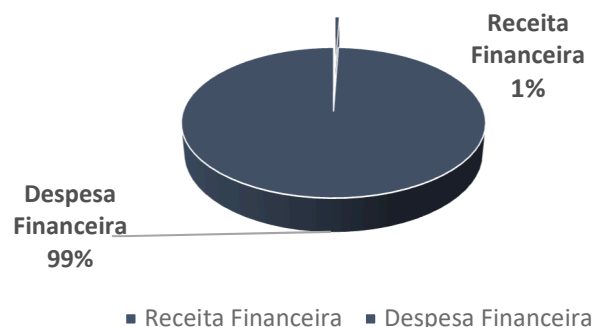


As principais variações da rubrica passam pelas despesas administrativas, apresentando uma variação de 15% representando uma redução de R\$ 151 mil em relação a maio

A Administração Judicial então tornou a questionar a Recuperanda a respeito dessas variações nas despesas administrativas, em vista de sua materialidade, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

3.3 Resultado financeiro.

O Resultado financeiro da empresa é composto, majoritariamente, pelo agrupamento das despesas financeiras que representa em junho mais de 99% do saldo consolidado.



Despesas Financeiras

No mês de junho, as despesas financeiras contabilizaram o montante de R\$ 510 mil, registrando aumento de 12% em relação ao mês anterior, tal variação é explicada pelo aumento de R\$ 22 mil na conta de descontos concedidos A Recuperanda foi questionada quanto à natureza destas variações, sobretudo a dinâmica e especificidade qual estes descontos são concedidos, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

Receitas Financeiras

As receitas financeiras apresentaram redução de saldo na monta de R\$ 50 mil, o equivalente percentual de 95% do que foi contabilizado no mês anterior, este resultando passa sobretudo pela conta “outras receitas financeiras” A Recuperanda foi questionada quanto à natureza destas variações tão expressiva, assim como qual seria a destinação real para essa conta, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA - VISTORIA

O preposto desta auxiliar, Sr. Everson Fraga, no dia 29/08/2023, 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. Não foi apontada pela devedora qualquer intercorrência em sua atividade.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:

