



**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 1ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE ITU - SP**

Processo nº 1007800-14.2022.8.26.0286

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **PANTERA ALIMENTOS LTDA.**, nos termos do artigo 22, inciso II, alínea “a”, primeira parte, e “c” da Lei nº 11.101/05, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **outubro de 2022**, bem como informações relativas às atividades da devedora.

No mais, esta auxiliar coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e de 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.

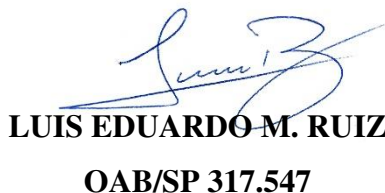
Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 28 de novembro de 2022.



JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769



LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



Processo nº 1007800-14.2022.8.26.0286

1ª Vara Cível da Comarca de Itu-SP.

1

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) das empresas **PANTERA ALIMENTOS LTDA.**, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **posição do quadro de empregados** da Recuperanda;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹, com destaque para o mês de **outubro de 2022**, e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 3.1 Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações;
 - 3.2 Análise do Passivo e suas contas, com gráficos e contextualizações;
 - 3.3 Demonstração do Resultado do Exercício;
 - 3.4 Índices representativos da saúde financeira da empresa;
 - 3.5 Considerações Finais;
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**.

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.

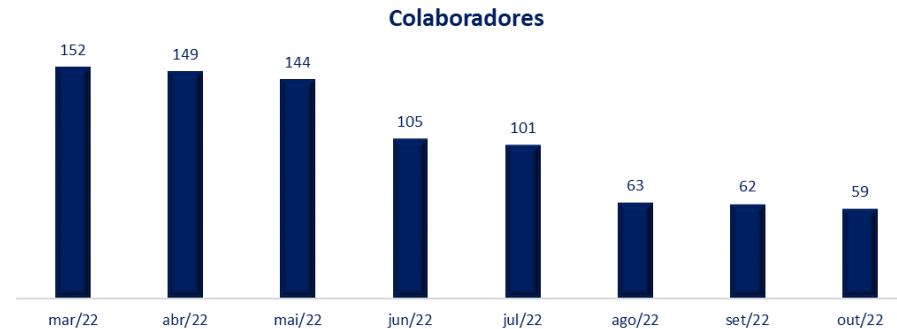
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PANTERA ALIMENTOS LTDA.		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
08/08/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
12/08/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 1020/1024)	Art. 52
17/08/2022	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ	-
16/08/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 1263)	Art. 33
01/09/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
16/09/2022	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
17/10/2022	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
31/10/2022	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
14/01/2023	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	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
14/02/2023	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. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DA RECUPERANDA

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores da Recuperanda nos últimos 8 meses:



O quadro de colaboradores da Recuperanda indica a ocorrência de desligamentos recorrentes desde março de 2022. Em outubro, a Recuperanda contava com 59 colaboradores (CLT), sendo 56 deles ativos e 3 afastados. Houve o desligamento de 3 colaboradores no período.

No “Relatório Inicial”, elaborado com base nas informações de junho de 2022, esta auxiliar indicou, com base na relação apresentada pela devedora, a existência de 63 colaboradores ativos. Entretanto, ao analisar a folha de pagamento posteriormente apresentada, foi constatado que no mês de junho a Recuperanda contava, na verdade, com 105 colaboradores, dado este corrigido a partir do relatório de setembro/2022. Foi solicitado esclarecimento sobre a divergência mencionada, porém até o fechamento deste relatório não houve retorno.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) compreende análises dos demonstrativos contábeis elaborados e apresentados pela empresa.

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 prestada.

Eventuais apontamentos que sejam objetos de questionamentos à Recuperanda mas que não tenham sido solucionados a tempo, serão tratados nos relatórios subsequentes, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

A partir dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda referente a competência de junho de 2022, ressaltamos que determinadas análises poderão ser modificadas ao longo dos próximos meses, especialmente em decorrência da contabilidade “indevida” de algumas contas, como “bancos” e “adiantamentos a fornecedores”, conforme sinalizado pela própria Recuperanda ao assistente financeiro desta Administradora Judicial.

Destacamos, ainda, que foram observadas alterações nas contas de Resultados a partir de julho de 2022, assim como inconsistências entre os Balancetes dos meses de setembro e outubro de 2022 e os documentos auxiliares encaminhados previamente pela própria Recuperanda. A esse respeito, esclareceu a Recuperanda, no dia 22.11.2022, que:

“Algumas alterações são feitas após o fechamento contábil sempre que há alguma necessidade, em decorrência das conciliações realizadas e que inicialmente não detectaram divergências. Como o fechamento da Pantera, conforme regulamento fiscal, é anual, optamos sempre que possível retroagir e corrigir as informações na origem (respeitando o exercício vigente), com o intuito de manter a linearidade das movimentações financeiras e análises gerenciais, coerentes com o período em que ocorreram. Neste momento em que toda a estrutura organizacional da companhia foi alterada, pessoas e procedimentos passaram por mudanças, estamos trabalhando para que todos os processos reflitam da melhor forma possível na contabilidade, com acurácia e em tempo hábil. Mesmo diante deste cenário de reestruturação organizacional, tenho certeza que em pouco tempo teremos condições de apresentar as informações da companhia de forma ágil, fidedigna e no prazo acordado. Me comprometo a adequar este processo o mais breve possível”. (sic)

Considerando essas inconsistências, principalmente no que se refere a contabilização dos valores que transitaram em suas contas correntes bancárias, ressalvamos que as análises contidas neste relatório, realizadas com base nos documentos auxiliares disponibilizados, podem não refletir fidedignamente a realidade financeira da empresa.

Eventuais alterações ou esclarecimentos adicionais prestados pela Recuperanda serão apresentados nos relatórios futuros.

3.1 ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo* com destaque para os pontos de maior relevância.

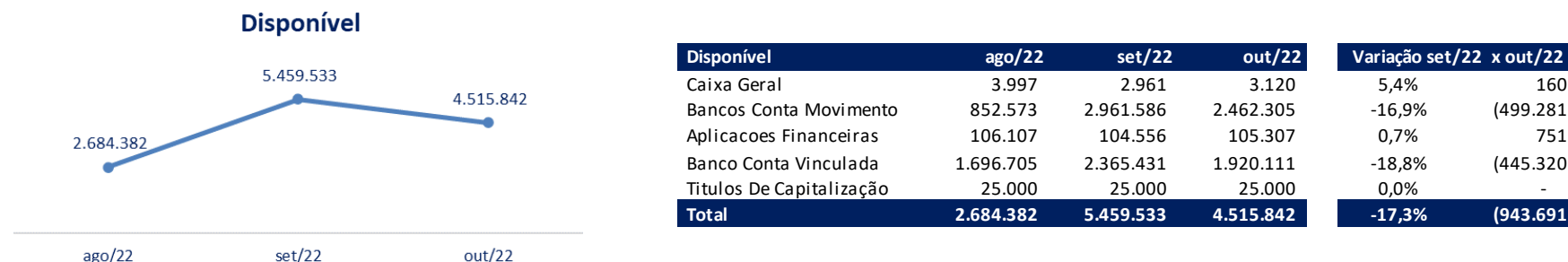
Balço Patrimonial - Ativo	ago/22	set/22	out/22
Ativo Circulante	30.640.715	27.675.422	26.826.807
Disponível	2.684.382	5.459.533	4.515.842
Clientes	17.156.486	13.395.918	13.883.391
Estoque	7.245.022	6.935.419	6.577.141
Adiantamentos	2.417.192	734.881	669.663
Valores A Recuperar	773.004	771.166	785.399
Despesas Antecipadas	314.630	328.505	345.372
Emprestimo A Receber Curto Prazo	50.000	50.000	50.000
Ativo Não Circulante	39.845.300	39.767.925	39.821.656
Ativo Realizável A Longo Prazo	23.345.972	23.345.972	23.345.972
Investimentos	31.650	31.650	31.650
Valores A Recuperar	151.503	150.753	283.304
Imobilizado	16.313.874	16.237.249	16.158.428
Intangível	2.300	2.300	2.300
Total	70.486.015	67.443.348	66.648.463



- **Ativo Circulante:** No mês de outubro de 2022 foi contabilizado o valor de R\$ 26,8 milhões, indicando uma involução de 3,1% (R\$ 848,6 mil) em comparação ao mês anterior, com destaque para as retrações nos grupos de contas “Disponíveis”, “Estoques” e “Adiantamentos”, além de uma evolução significativa em “Clientes”.
- **Ativo Não Circulante:** Verifica-se que houve evolução de 0,1% (R\$ 53,7 mil) em comparação ao mês anterior, causada principalmente pelo aumento da conta “Valores à Recuperar”, encerrando o mês de outubro com saldo de R\$ 39,8 milhões.

As análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordadas a seguir.

✓ **Disponibilidades:** A composição deste grupo está relacionada ao caixa, à conta corrente bancária e à respectiva aplicação financeira. No mês de outubro de 2022 foi observada a redução de 17,3% (R\$ 943,6 mil), encerrando o período com saldo contabilizado de R\$ 4,5 milhões. A seguir, o detalhamento das variações e composições dessas contas:



Disponível	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Caixa Geral	3.997	2.961	3.120	5,4%	160
Bancos Conta Movimento	852.573	2.961.586	2.462.305	-16,9%	(499.281)
Aplicacoes Financeiras	106.107	104.556	105.307	0,7%	751
Banco Conta Vinculada	1.696.705	2.365.431	1.920.111	-18,8%	(445.320)
Titulos De Capitalização	25.000	25.000	25.000	0,0%	-
Total	2.684.382	5.459.533	4.515.842	-17,3%	(943.691)

⇒ **Caixa Geral:** Composto por “Caixa Faturamento” com o valor de R\$ 3,1 mil, indicando regressão de R\$ 160 no mês de outubro de 2022 em comparação ao mês anterior.

Nota-se que houve entradas de R\$ 27 mil, decorrente das transferências bancárias, e saídas de R\$ 26,8 mil, justificada pela Recuperanda como “pagamento de descarga, alimentação, adiantamentos a fornecedores, despesas manutenção, despesas com combustível e pedágios”. Reiteramos o questionamento apresentado no RMA de setembro de 2022, sobre o que se trata os pagamentos de “descarga”, já que até o encerramento deste relatório não houve retorno.

⇒ **Bancos Conta Movimento:** O grupo encerrou o mês de outubro de 2022 com saldo de 2,4 milhões. Se comparado a setembro de 2022, nota-se uma redução de 16,9% (R\$ 499,2 mil), derivada das movimentações nos bancos “ABC Brasil”, “Banco Sicredi”, “Banco Sofisa”, “Banco Grafeno”, “Banco BMP” e “Banco UY3”.

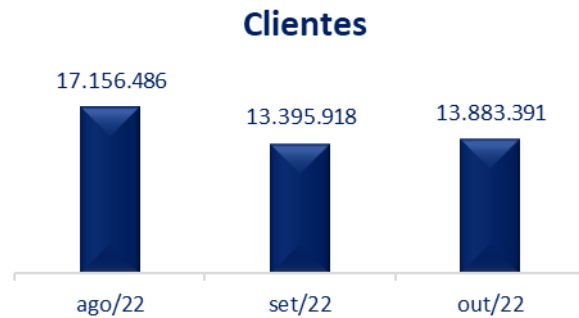
Ao ser questionada sobre os extratos de junho de 2022, que não conferem com os dados contabilizados, a Recuperanda informou que *“com as recorrentes mudanças na equipe financeira, principalmente demissões para redução do quadro de colaboradores, alguns processos foram diretamente prejudicados, principalmente aqueles relacionados às conciliações bancárias. Fizemos a reestruturação do setor e agora os processos tendem a ser devidamente executados”*.

Salientamos que foram encaminhados os extratos bancários do mês de outubro de 2022, porém seguem não conferindo com os dados dos demonstrativos contábeis.

⇒ **Aplicações Financeiras:** Foi contabilizado o aumento de R\$751 em comparação ao mês anterior, pela contabilização de resgates e aplicações em outubro de 2022.

⇒ **Banco Conta Vinculada:** Neste grupo são alocadas as contas utilizadas nas operações de descontos de duplicatas, segundo esclareceu a Recuperanda. Ao comparar com setembro de 2022, foi evidenciada a redução de 18,8% (R\$ 445,3 mil) no grupo, justificado pela transferência para o Conta Corrente.

✓ **Clientes:** A composição será apresentada na tabela a seguir. No mês de outubro de 2022 foi contabilizado saldo de R\$ 13,8 milhões, representando elevação de 3,6% (R\$ 487,4 mil) em relação a ao mês anterior.



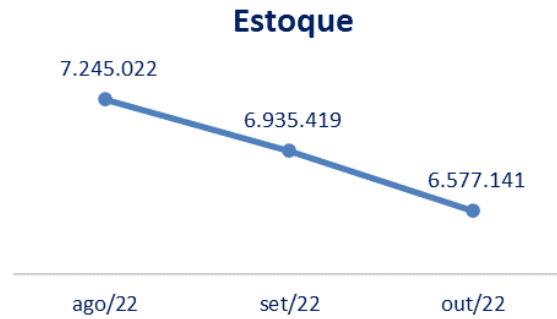
⇒ **Duplicatas a Receber:** Observa-se o saldo de R\$ 14,6 milhões, com aumento de 3,5% (R\$ 500,5 mil) em relação a setembro de 2022. Foram contabilizadas “Vendas” na ordem de R\$ 9,8 milhões, “Recebimentos” de R\$ 9,1 milhões, “Descontos de Contrato” de R\$ 193,9 mil, além de R\$ 15,2 mil referente a “Baixa de Adiantamento”.

⇒ **Provisão para créditos de liquidação Duvidosa:** De acordo com a Recuperanda, são tratadas “como Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD), os títulos vencidos a mais de 180 dias e que se encontram em processo de cobrança”. (sic)

Apresentou redução de R\$ 13,1 mil em relação a setembro de 2022.

Clientes	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Duplicatas A Receber	17.877.327	14.125.711	14.626.284	3,5%	500.573
Cientes Mercado Interno	17.877.327	14.125.711	14.626.284	3,5%	500.573
(-) Provisão Para Créditos De Liquidação Duvidosa	(720.842)	(729.793)	(742.893)	1,8%	(13.100)
(-) Provisão Para Créditos De Liquidação Duvidosa	(720.842)	(729.793)	(742.893)	1,8%	(13.100)
Total	17.156.486	13.395.918	13.883.391	3,6%	487.473

✓ **Estoques:** Em relação a setembro de 2022 houve redução de 5,2% (R\$ 358,2 mil), registrando o saldo de R\$ 6,5 milhões. Os detalhes dessa movimentação serão apresentados a seguir:

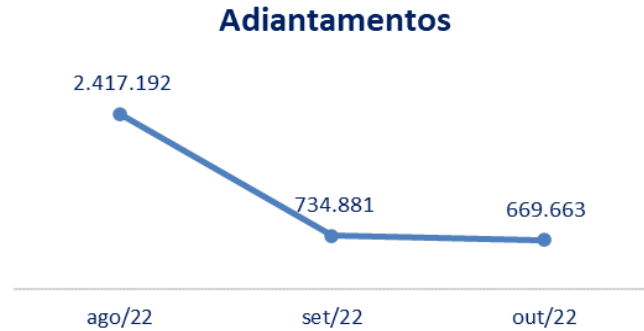


Estoque	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Materia Prima	-	-	(1.240)	0,0%	(1.240)
Produtos Em Elaboração	7.173.172	6.819.842	6.372.696	-6,6%	(447.147)
Produtos Semi Acabados	-	-	(42)	0,0%	(42)
Combustível	24.483	68.210	158.360	132,2%	90.150
Ativo Imobilizado Para Revenda	47.367	47.367	47.367	0,0%	-
Total	7.245.022	6.935.419	6.577.141	-5,2%	(358.279)

- ⇒ **Matéria Prima:** Nota-se que no mês de outubro de 2022 foi contabilizado o valor de R\$ 1,2 mil como “saldo credor”, decorrente de “Matéria Prima Geleia” e “Matéria Prima Gourmet”.
 - ⇒ **Produtos em Elaboração²:** Ao compararmos outubro com o mês anterior, foi evidenciada uma retração de 6,6% (R\$ 447,1 mil), encerrando o período com saldo de R\$ 6,3 milhões.
 - ⇒ **Produtos Semi Acabados:** No mês de outubro de 2022 houve a contabilização do saldo credor de R\$ 42, referente a rubrica “Semi Acabados – Gourmet”.
 - ⇒ **Combustível:** Em comparação ao mês de setembro de 2022, a conta apresentou aumento de R\$ 90,1 mil, uma vez que a compra de combustível superou o consumo mensal.
- A conta de “Ativo Imobilizado para Revenda” não apresentou variação no período.

² Segundo informado pela Recuperanda “*nela são registradas as movimentações decorrentes de produtos em fabricação. Processo em fase de implementação que, com a instalação das balanças de fluxo que permitem a pesagem dos produtos durante o processo de fabricação, possibilitará a pesagem e controle dos volumes que ainda se encontram nesta etapa do processo*”.

✓ **Adiantamentos:** Consta-se que no mês de outubro de 2022 houve uma diminuição de 8,9% (R\$ 65,2 mil) se comparado a setembro de 2022, conforme detalhamento a seguir:



➔ **Adiantamentos a Empregados:** Este subgrupo apresentou variação mensal no valor de R\$ 51,9 mil, indicando uma reversão dos saldos da sua natureza contábil no valor de R\$ 62,2 mil em relação ao mês anterior, devido as baixas de adiantamentos pela contabilização da folha de pagamento, conforme análise ao Razão encaminhado pela Recuperanda.

➔ **Adiantamentos a Fornecedores:** No mês de outubro de 2022 foi registrado o valor de R\$ 710,2 mil, com redução de R\$ 9,2 mil se comparado ao mês de setembro

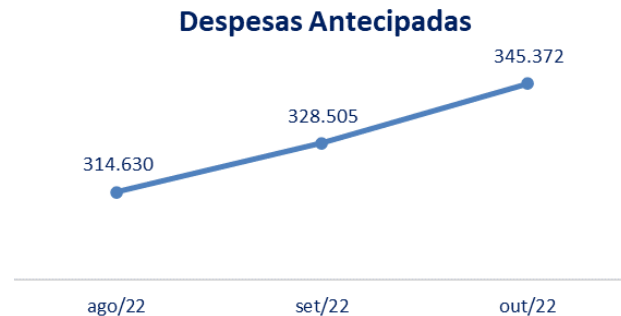
de 2022. A variação se justifica pelas baixas de adiantamentos por nota fiscal terem sido maiores do que os novos adiantamentos adquiridos. No RMA de junho/julho de 2022 foi apresentado questionamento sobre o motivo do acréscimo, tendo a Recuperanda esclarecido que: “*O mesmo problema apontado nas considerações encaminhadas para o grupo de contas “Bancos Contas Movimento”, também resultou em falhas nos registros de valores pagos à fornecedores da companhia. Em suma, invés de conciliar e alocar os pagamentos realizados contra os títulos contabilizados na rubrica fornecedores, eles foram indevidamente tratados como adiantamentos para posteriormente serem vinculados às respectivas notas fiscais no passivo da empresa. A empresa Barcelona Alimentos é responsável pelo fornecimento de matéria-prima (feijão carioca) e sua relação com a Pantera e estritamente comercial*” (sic).

Até o fechamento do presente relatório não foi apresentada estimativa de prazo para regularização dos saldos e o fluxo dessas baixas.

➔ **Devolução a Fornecedores:** No mês de outubro houve variação do valor de R\$ 6,2 mil, encerrando o mês como saldo total de R\$ 11,3 mil.

Adiantamentos	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Adiantamento A Empregados	10.161	10.231	(51.990)	-608,2%	(62.221)
Adiantamentos Salariais	-	-	(60.969)	0,0%	(60.969)
Adiantamento Venda De Mercadoria	1.091	1.651	889	-46,2%	(762)
Emprestimo A Empregados	9.070	8.580	8.090	-5,7%	(490)
Adiantamentos A Fornecedores	2.402.154	719.504	710.283	-1,3%	(9.222)
Adiantamento A Fornecedores Mercado Interno	2.402.154	719.504	710.283	-1,3%	(9.222)
Devoluções A Fornecedores	4.877	5.146	11.370	121,0%	6.225
Devoluções A Fornecedores Mercado Interno	4.877	5.146	11.370	121,0%	6.225
Total	2.417.192	734.881	669.663	-8,9%	(65.218)

✓ **Despesas Antecipadas:** Encerrou o mês de outubro de 2022 com saldo de R\$ 345,3 mil, sendo esse 5,1% (R\$ 16,8 mil) maior que setembro. O detalhamento deste grupo será apresentado a seguir:



➔ **IPVA à Apropriar:** apresentou reversão do saldo em R\$ 1,1 mil em relação ao mês de setembro, decorrente das apropriações mensais de acordo com o razão contábil.

➔ **IPTU e Seguros a Apropriar:** Nota-se involuções de R\$ 1,6 mil e R\$ 6 mil, respectivamente, em decorrência das apropriações mensais.

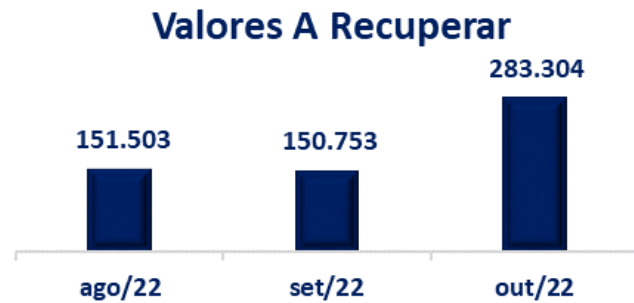
➤ **Verbas de Introdução:** segundo informado pela Recuperanda são “*Investimentos realizados para abertura de novos clientes e canais de vendas*”. Sem alteração em relação ao mês de setembro.

➤ **Verbas de Aniversário:** Recuperanda esclareceu que são “*acordos comerciais realizados com clientes que prevê o pagamento de verbas ou bonificação de produtos na ocasião dos aniversários das lojas*” (sic). No mês de outubro houve evolução R\$ 25,7 mil no saldo em comparação ao mês anterior, o que será objeto de questionamento à Recuperanda.

Despesas Antecipadas	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Ipva A Apropriar	1.720	580	(560)	-196,7%	(1.140)
Iptu A Apropriar	6.699	5.024	3.350	-33,3%	(1.675)
Seguros A Apropriar	261.918	255.900	249.881	-2,4%	(6.018)
Verbas De Introdução	24.801	43.059	43.059	0,0%	-
Verbas De Aniversário	19.493	23.943	49.643	107,3%	25.700
Total	314.630	328.505	345.372	5,1%	16.867

➤ **Valores a Recuperar (não circulante):** Encerrou o mês de outubro com o saldo de R\$ 283,3 mil, conforme detalhado no quadro adiante.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Sobre o fato de a conta de “Adiantamentos a Fornecedores Mercado Interno” (vide tabela abaixo) estar com o mesmo valor de “provisão de perdas”, foi esclarecido pela Recuperanda se tratar da “*Rubrica utilizada para alocar valores pagos a um ex-diretor da companhia a título de remuneração, porém, sem a devida emissão das notas fiscais, já que se tratava de pessoa jurídica. As perdas foram provisionadas, caso as notas fiscais não sejam emitidas*”.

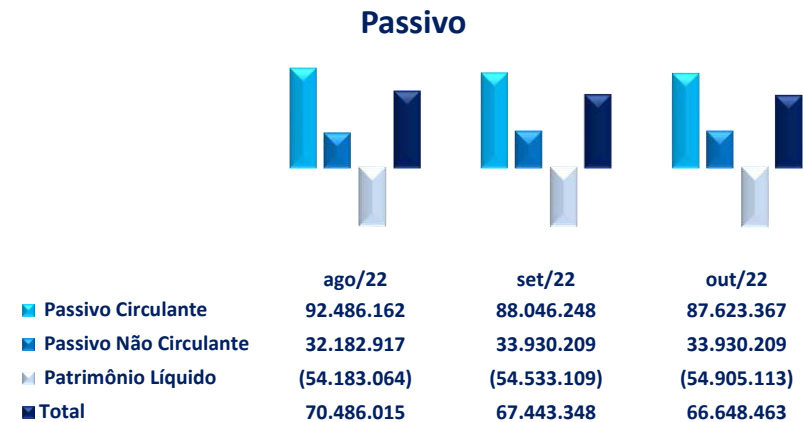
No mês de outubro houve redução de R\$ 132,5 mil, referente a contabilizações na conta “Bloqueio Judicial”, decorrente de pagamentos realizados no período, conforme analisado no “razão contábil”. Questionaremos a Recuperanda sobre a que se referem os ‘Bloqueios Judiciais’, bem como sua composição.

Valores A Recuperar	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Cauções E Depósitos	151.503	150.753	283.304	87,9%	132.551
Depósitos Judiciais	130.753	130.753	130.753	0,0%	-
Bloqueio Judicial	20.000	20.000	152.551	662,8%	132.551
Depósito Caução	750	-	-	0,0%	-
Adiantamento A Fornecedores Mercado Interno	1.035.676	1.035.676	1.035.676	0,0%	-
(-) Provisão De Perdas Com Adiantamentos	(1.035.676)	(1.035.676)	(1.035.676)	0,0%	-
Total	151.503	150.753	283.304	87,9%	132.551

3.2 PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo*, com destaque para os pontos de maior relevância:

Balanco Patrimonial - Passivo	ago/22	set/22	out/22
Passivo Circulante	92.486.162	88.046.248	87.623.367
Fornecedores	25.576.848	24.759.195	25.207.106
Contas A Pagar	506.643	536.497	521.933
Salários E Encargos Sociais	3.439.960	3.666.925	3.932.014
Tributos E Contribuições A Recolher	4.789.368	3.149.641	3.262.752
Empréstimos, Mútuos E Financiamentos	57.448.215	55.349.497	54.075.381
Outras Contas - Passivo	710.108	569.472	609.162
Provisões Para Contingências	15.021	15.021	15.021
Passivo Não Circulante	32.182.917	33.930.209	33.930.209
Passivo Exigível A Longo Prazo	32.182.917	33.930.209	33.930.209
Patrimônio Líquido	(54.183.064)	(54.533.109)	(54.905.113)
Capital Social	1.400.000	1.400.000	1.400.000
Reservas	(41.045.739)	(41.045.739)	(41.045.739)
Resultado Do Exercício	(14.537.325)	(14.887.369)	(15.259.373)
Total	70.486.015	67.443.348	66.648.463



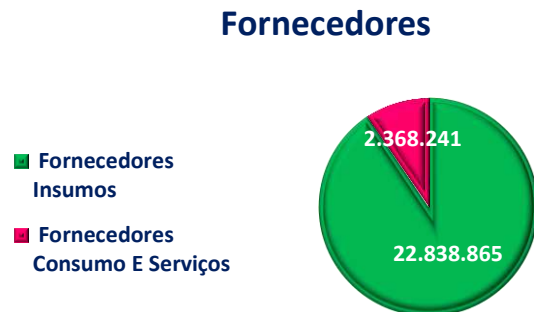
➤ **Passivo circulante:** Em outubro foi contabilizada redução de 0,5% (R\$ 442,8 mil), compondo assim o saldo de R\$ 87,6 milhões. Destaque para a redução no grupo de “Empréstimos, Mútuos e Financiamentos” e as elevações em “Fornecedores” e “Salários e Encargos Sociais”.

➤ **Passivo não circulante:** Sem alterações em relação a setembro de 2022.

➤ O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 0,7% (R\$ 372 mil), devido ao prejuízo apurado no período. Ademais, vale ressaltar o prejuízo acumulado do ano de 2022 no montante de R\$ 15,2 milhões e o patrimônio líquido em R\$ 54,9 milhões negativos.

Os detalhes e análises dos principais grupos de contas contábeis que apresentaram movimentações no período serão abordados a seguir.

✓ **Fornecedores:** No mês de outubro foi contabilizado saldo de R\$ 25,2 milhões, segregado em “Insumos” e “Consumos e Serviços”, indicando crescimento de 1,8% (R\$ 447,9 mil) quando comparado ao mês anterior.

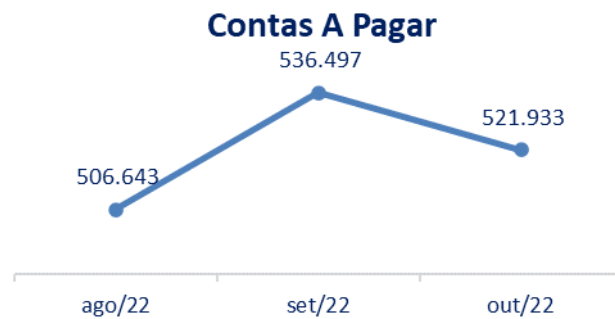


➡ Fornecedores de Insumos: Em outubro de 2022 foi registrado o valor de R\$ 22,8 milhões, com evolução de 2,2% (R\$ 500,7 mil) em relação ao mês anterior, decorrente de novas “Compras” em R\$ 7,5 milhões, “Pagamentos” de R\$ 6,3 milhões e “Baixas de Adiantamentos” em R\$ 734,8 mil.

➡ Fornecedores de Consumo e Serviços: Houve redução de 2,2% (R\$ 52,8 mil), resultante das “Compras” de R\$ 1 milhão, “Conhecimento de Frete” de R\$ 85 mil, “Pagamentos” de R\$ 596 mil, além de “Baixa de Adiantamentos” em R\$ 568,6 mil.

Fornecedores	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Fornecedores Insumos	23.283.210	22.338.070	22.838.865	2,2%	500.795
Fornecedores Consumo E Serviços	2.293.637	2.421.125	2.368.241	-2,2%	(52.885)
Total	25.576.848	24.759.195	25.207.106	1,8%	447.910

✓ **Contas a Pagar:** Encerrou o mês de outubro com saldo de R\$ 521,9 mil, sendo esse 2,7% (R\$ 14,5 mil) menor que o saldo de setembro de 2022.



A regressão é decorrente da movimentação na rubrica “IPVA a Pagar” em R\$ 11,6 mil, decorrente dos pagamentos realizados no mês corrente. Ademais, a conta “Outras Contas a Pagar” demonstrou redução de R\$ 2,8 mil, decorrente de pagamentos de conta de consumo.

Contas A Pagar	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Seguros A Pagar	(11.088)	(11.088)	(11.088)	0,0%	-
Ipva A Pagar	20.374	20.374	8.694	-57,3%	(11.680)
Iptu A Pagar	11.040	11.040	11.040	0,0%	-
Consortio Branco Do Brasil	43.132	43.132	43.132	0,0%	-
Outras Contas A Pagar	443.185	473.039	470.154	-0,6%	(2.884)
Total	506.643	536.497	521.933	-2,7%	(14.564)

- ✓ **Salários e Encargos Sociais:** Houve aumento de 7,2% (R\$ 265 mil), encerrando o mês com saldo de R\$ 3,9 milhões.



- Salários e Encargos Sociais: Houve aumento de 14,6% (R\$ 113,2 mil), em decorrência principalmente das rubricas “Salários E Ordenados” e “Quitações a Pagar”. Não foi identificada a contabilização dos pagamentos de salários desde o mês de agosto de 2022, o que será questionado à Recuperanda. Vale destacar que foi lançado o valor de R\$ 8,1 mil em “participação de lucros”.
- Encargos Sociais a Recolher: Destaca-se a evolução do grupo em 5,5% (R\$ 116,6 mil), encerrando o mês de outubro com saldo de R\$ 2,2 milhões, o que será tratado no tópico de “Dívida Tributária”.
- Provisões sobre folha: Observam-se evoluções em provisões, encerrando o mês de outubro com saldo de R\$ 798,1 mil, apresentando aumento de 4,6% (R\$ 35,2 mil) em relação ao mês anterior.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Salarios E Encargos Sociais	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Salarios E Encargos Sociais	698.888	777.815	891.021	14,6%	113.205
Honorarios Da Diretoria	-	2.156	2.158	0,1%	2
Salarios E Ordenados	144.223	235.495	329.332	39,8%	93.837
Quitacoes A Pagar	513.406	512.281	522.932	2,1%	10.652
Ferias A Pagar	19.470	19.470	20.264	4,1%	794
Pensao Alimenticia	405	437	418	-4,3%	(19)
Participacao De Lucros A Pa	-	-	8.100	0,0%	8.100
Empréstimo Consignado A C	21.384	7.977	7.816	-2,0%	(160)
Encargos Sociais A Recolher	2.019.073	2.126.223	2.242.877	5,5%	116.653
Fgts A Recolher	504.047	520.066	536.553	3,2%	16.487
Inss A Recolher	1.418.143	1.496.601	1.583.457	5,8%	86.856
Irrf S/Folha A Recolher	94.228	106.901	120.212	12,5%	13.311
Contribuicao Sindical	2.655	2.655	2.655	0,0%	-
Provisões Sobre Folha	721.999	762.886	798.116	4,6%	35.230
Provisao De Ferias	302.350	317.897	320.846	0,9%	2.949
F.G.T.S. S/ Ferias	50.977	52.213	53.340	2,2%	1.127
F.G.T.S. S/13.Salario	10.145	11.290	12.832	13,7%	1.542
I.N.S.S. S/Ferias	171.952	176.541	182.472	3,4%	5.931
I.N.S.S. S/13.Salario	65.609	69.796	75.193	7,7%	5.397
Provisao 13° Salario	120.966	135.149	153.432	13,5%	18.283
Total	3.439.960	3.666.925	3.932.014	7,2%	265.088

✓ **Empréstimo, Mútuos e Financiamentos:** No mês de outubro houve uma retração de 2,3% (R\$ 1,2 milhões), decorrente principalmente da movimentação em “Duplicatas Descontadas”.

Empréstimos, Mútuos E Financiamentos	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Banco Conta Garantida	1.588.390	1.641.915	1.643.424	0,1%	1.509
Banco Cheque Especial	104.175	104.308	104.456	0,1%	148
Emprestimos E Financiamentos	21.736.068	21.688.162	21.657.388	-0,1%	(30.773)
Emprestimo Com Terceiro	1.198.000	1.198.000	1.198.000	0,0%	-
Duplicata Descontada	32.821.581	30.717.113	29.472.112	-4,1%	(1.245.000)
Total	57.448.215	55.349.497	54.075.381	-2,3%	(1.274.116)

Destaca-se que a retração do grupo é justificada pelas “Duplicatas Descontadas”, que apresentaram variação de 4,1% (R\$ 1,2 milhão), e o pagamento aos empréstimos do Banco Volkswagen S.A.

- ✓ **Outras Contas do Passivo:** Consta-se a evolução de 7% (R\$ 39,6 mil), encerrando o mês de outubro com saldo de R\$ 609,1 mil.



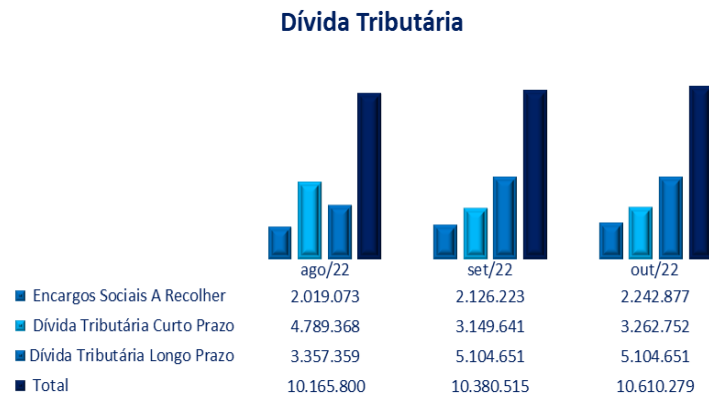
⇒ **Adiantamentos de Clientes:** Ocorreu evolução de R\$ 31,4 mil, decorrente de novos adiantamentos de clientes em R\$ 51,3 mil, bem como baixas de adiantamentos por nota fiscal emitida em R\$ 15,2 mil e R\$ 4,6 mil em devoluções de clientes. Questionaremos a Recuperanda sobre o motivo dos lançamentos nessa rubrica.

⇒ **Devolução de Clientes:** Aumentou seu saldo em R\$ 11,2 mil, justificado pelo fato de os descontos e pagamentos de R\$ 110,7 mil terem sido inferiores às devoluções de clientes e recusa de venda de R\$ 122 mil.

- ⇒ **Acordos Comerciais:** Observa-se evolução de 15,6% (R\$ 33,2 mil), justificada pelos novos acordos em R\$ 41,8 mil, bem como baixas de acordos no valor de R\$ 8,6 mil.
- ⇒ **Comissões a Pagar:** Consta-se redução de 23,1%, (R\$ 36,3 mil), o que se justifica pelo fato de “provisão de comissão” (R\$ 89,6 mil) ser menor do que as “compras” (R\$ 125,9 mil) do mês, conforme analisado no razão contábil.

Outras Contas - Passivo	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Adiantamento De Clientes	23.339	31.398	62.890	100,3%	31.492
Devolucao De Clientes	325.402	168.253	179.543	6,7%	11.291
Acordo Comercial A Pagar	173.697	212.658	245.882	15,6%	33.224
Comissões A Pagar	163.094	157.163	120.847	-23,1%	(36.316)
Total	710.108	569.472	609.162	7,0%	39.690

Dívida Tributária: No mês de outubro houve aumento de R\$ 2,2% (R\$ 229,7 mil), decorrente das evoluções de R\$ 116,6 mil em “Encargos Sociais” e R\$ 113,1 mil em “Dívida Tributária no Curto Prazo”.



Verifica-se que não houve pagamentos em “Encargos Sociais” apenas as provisões mensais foram contabilizadas. Em relação a “Dívida Tributária a Curto Prazo”, houve novas provisões no montante de R\$ 113,1 mil, bem como pagamentos/compensações no valor de R\$ 31,4 mil, cabendo destacar que não foram encaminhados os comprovantes de pagamentos, sendo realizadas as conferências através dos demonstrativos contábeis x extratos bancários.

Solicitaremos os documentos comprobatórios dos novos parcelamentos, bem como os comprovantes dos pagamentos já realizados.

Dívida Tributária	ago/22	set/22	out/22	Variação set/22 x out/22	
Encargos Sociais A Recolher	2.019.073	2.126.223	2.242.877	5,5%	116.653
Fgts A Recolher	504.047	520.066	536.553	3,2%	16.487
Inss A Recolher	1.418.143	1.496.601	1.583.457	5,8%	86.856
Irrf S/Folha A Recolher	94.228	106.901	120.212	12,5%	13.311
Contribuicao Sindical	2.655	2.655	2.655	0,0%	-
Dívida Tributária Curto Prazo	4.789.368	3.149.641	3.262.752	3,6%	113.111
Impostos E Contribuicoes A Recolher	386.006	487.819	610.128	25,1%	122.309
Impostos Retidos Sobre Serviços De Pj	214.690	221.202	233.451	5,5%	12.249
Parcelamentos De Impostos	(981)	(981)	(22.429)	2186,3%	(21.448)
Parcelamento Federal	2.006.582	2.005.821	2.005.821	0,0%	-
Parcelamento Federal Pgfñ	266.006	266.006	266.006	0,0%	-
Parcelamento Estadual Pfe	1.450.326	-	-	0,0%	-
Parcelamento Estadual Divida Ativa	466.740	169.774	169.774	0,0%	-
Dívida Tributária Longo Prazo	3.357.359	5.104.651	5.104.651	0,0%	-
Parcelamento Federal Longo Prazo	719.151	719.151	719.151	0,0%	-
Parcelamento Federal Pgfñ Longo Prazo	1.683.424	1.683.424	1.683.424	0,0%	-
Parcelamento Estadual Pfe Longo Prazo	815.751	-	-	0,0%	-
Parcelamento Estadual Divida Ativa Longo Prazo	139.033	2.702.076	2.702.076	0,0%	-
Total	10.165.800	10.380.515	10.610.279	2,2%	229.764

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.3 DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

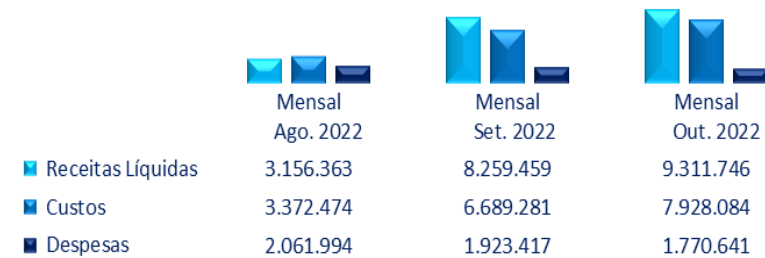
Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)*, com destaque para os pontos de maior relevância:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Outubro 2021	Acumulado YTD Outubro 2022	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022
Receitas Sobre Vendas Mercado Interno	118.692.376	98.972.073	9.383.964	8.671.075	9.819.408
(-) Deduções Sobre Vendas	(8.529.559)	(23.465.957)	(6.227.602)	(411.616)	(507.663)
(-) Impostos Sobre Vendas, Devoluções E Descontos	(4.593.190)	(21.606.084)	(6.136.828)	(202.579)	(315.311)
(-) Descontos Comerciais	(3.936.369)	(1.859.873)	(90.774)	(209.037)	(192.352)
Receitas Líquidas	110.162.817	75.509.715	3.156.363	8.259.459	9.311.746
Custos	(92.204.925)	(61.496.619)	(3.372.474)	(6.689.281)	(7.928.084)
Custo Dos Produtos Vendidos	(89.697.473)	(59.285.510)	(3.190.476)	(6.528.603)	(7.726.821)
Custo Industrial	(2.507.452)	(2.211.109)	(181.998)	(160.678)	(201.263)
(=) Lucro Bruto	17.957.892	14.013.097	(216.112)	1.570.178	1.383.661
Custos X Receita Líquida	-83,7%	-81,4%	-106,8%	-81,0%	-85,1%
Despesas	(31.525.842)	(30.045.364)	(2.061.994)	(1.923.417)	(1.770.641)
Despesas Operacionais E Administrativas	(18.762.041)	(16.061.400)	(1.534.350)	(1.335.982)	(1.329.401)
Outras Despesas Operacionais	(285.249)	(119.830)	(7.626)	(4.714)	(4.245)
Despesas Financeiras	(12.478.552)	(13.864.134)	(520.019)	(582.721)	(436.995)
Receitas Financeiras	75.660	61.118	884	1.758	1.557
Outras Receitas Operacionais	433.727	711.776	3.363	1.436	13.419
Despesas X Receita Líquida	-28,6%	-39,8%	-65,3%	-23,3%	-19,0%
Lucro Operacional	(13.058.564)	(15.259.373)	(2.273.859)	(350.045)	(372.004)
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	-	-	-	-	-
Provisão Para Contrib. Social S/Lucro	-	-	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	-	-	-	-	-
Provisão Para Imposto De Renda - P.J.	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(13.058.564)	(15.259.373)	(2.273.859)	(350.045)	(372.004)

Análise Acumulada Receitas Líquidas X Custos X Despesas



Análise Mensal Receita Líquida X Custos X Despesas

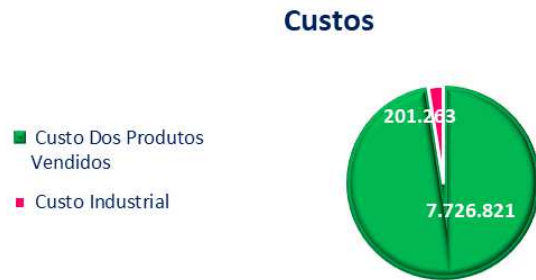


Receita Líquida Operacional: No acumulado, comparando outubro de 2022 com outubro de 2021, nota-se uma redução de 31,5% (R\$ 34,6 milhões), tendo sido apurado o montante de R\$ 75,5 milhões. Na análise mensal, houve elevação de valor em relação ao mês anterior, sendo registrado R\$ 9,3 milhões em outubro de 2022, indicando aumento de R\$ 1 milhão.

✓ **Outras Receitas:** Na comparação entre outubro de 2021 e outubro de 2022 verifica-se a elevação de 64,1% (R\$ 278 mil). Já na análise mensal, foi registrado o valor mensal de R\$ 13,4 mil, o que denota aumento de R\$ 11,9 mil em relação ao mês anterior, conforme demonstrado a seguir:

Outras Receitas	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Receitas Financeiras	884	1.758	1.557	-11,4%	(201)
Receitas Financeiras	884	1.758	1.557	-11,4%	(201)
Juros Recebidos De Clientes	561	1.193	996	-16,6%	(198)
Descontos Obtidos	324	564	561	-0,6%	(3)
Outras Receitas Operacionais	3.363	1.436	13.419	834,4%	11.983
Outras Receitas	3.363	1.436	13.419	834,4%	11.983
Receita Fopag - Multa De Transito	286	-	651	0,0%	651
Receita Fopag - Vale Transporte	-	-	206	0,0%	206
Receita Fopag - Assistencia Medica	2.461	1.292	3.565	175,9%	2.273
Outras Receitas Indedutíveis	615	144	8.121	5547,5%	7.977
Total	4.247	3.194	14.976	368,9%	11.782

- ➔ **Receitas Financeiras:** Observa-se a redução de R\$ 201, em virtude da rubrica “Juros recebidos” e “Descontos Obtidos” em comparação ao mês anterior.
- ➔ **Outras Receitas Operacionais:** Segundo a Recuperanda são “*Descontos realizados em folha de pagamento*”. No mês de outubro foi contabilizado aumento de R\$ 11,9 mil principalmente devido às “Outras Receitas Indedutíveis”, justificado pela venda identificada no período.
- **Custos:** Na análise dos custos acumulados, houve decréscimo de 33,3% (R\$ 30,7 milhões) no saldo, totalizando até o mês de outubro de 2022 o montante de R\$ 61,4 milhões, o que representa 81,4% da Receita Líquida Acumulada. Já na análise mensal, houve uma evolução de 18,5% (R\$ 1,2 milhão) em comparação ao mês anterior, o que representa 85,1% da Receita Líquida.



Custos	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Custo Dos Produtos Vendidos	3.190.476	6.528.603	7.726.821	18,4%	1.198.218
Custo Dos Produtos Vendidos	3.190.476	6.528.603	7.726.821	18,4%	1.198.218
Custo Industrial	181.998	160.678	201.263	25,3%	40.586
Custo Com Pessoal	87.925	69.890	76.656	9,7%	6.766
Custo Com Ocupação	32.453	31.223	28.823	-7,7%	(2.400)
Custos Gerais	14.391	2.786	8.497	205,0%	5.711
Custos Com Serviços De Terceiros	1.189	8.986	5.055	-43,8%	(3.931)
Custos Com Depreciação E Amortização	46.369	46.345	46.345	0,0%	-
Custos Com Viagens E Estadias	-	1.676	223	-86,7%	(1.452)
Outros Custos	-	-	37.804	0,0%	37.804
Outras Receitas	(329)	(228)	(2.139)	837,8%	(1.911)
Total	3.372.474	6.689.281	7.928.084	18,5%	1.238.803

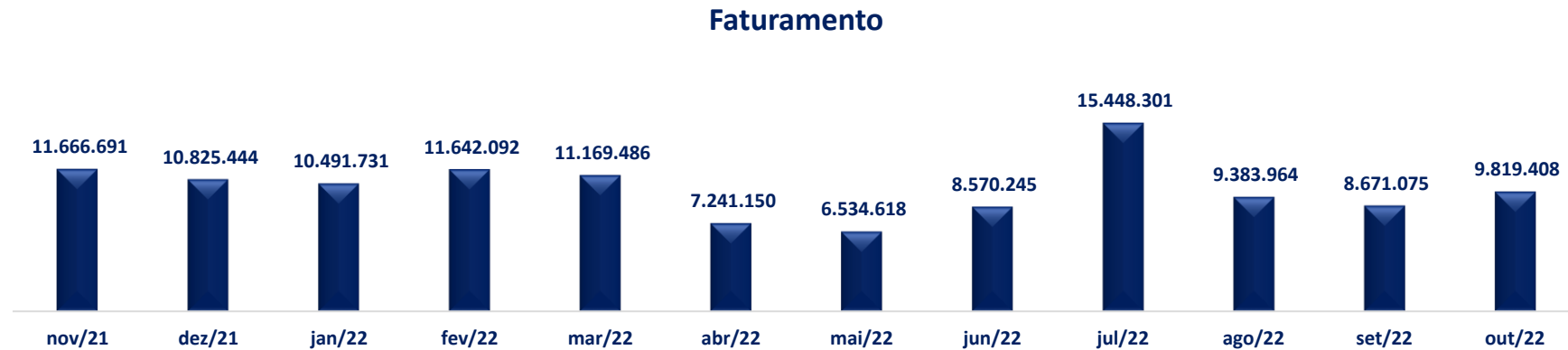
- ✓ **Custos dos Produtos Vendidos:** O aumento apresentado em outubro de 2022 é decorrente da “*variação do volume de devoluções de vendas ocorridas no período*”, conforme esclarecimento anterior, encaminhado pela Recuperanda.
- ✓ **Custo Industrial:** Houve aumento de R\$ 40,5 mil, justificado pelos grupos de contas “Outros Custos”, “Custo com Pessoal” e “Custos Gerais”. Vale destacar a evolução significativa do grupo de contas “Outros Custos” decorrente da rubrica “Perda com Descartes”, sobre o que questionaremos a Recuperanda, notadamente sobre o valor considerado de descartes.
- **Despesas:** No acumulado de 2022, houve redução de 4,7% (R\$ 1,4 milhão) em comparação ao acumulado de outubro de 2021, representando 39,8% da Receita Líquida Acumulada. Dos valores mensais, o saldo de “Despesas” totalizou R\$ 1,7 milhão no mês de outubro de 2022, o que denota uma involução de 7,9% (R\$ 152,7 mil) em relação ao mês de setembro.

Despesas	Mensal Ago. 2022	Mensal Set. 2022	Mensal Out. 2022	Variação set/22 x out/22	
Despesas Operacionais E Administrativas	1.534.350	1.335.982	1.329.401	-0,5%	(6.582)
Despesas Com Pessoal	713.567	684.900	578.706	-15,5%	(106.193)
Despesas Comerciais	230.301	200.832	142.656	-29,0%	(58.176)
Despesas Com Viagens E Estadias	31.483	28.989	27.002	-6,9%	(1.987)
Despesas Com Ocupação	21.368	20.143	22.963	14,0%	2.819
Despesas Gerais	239.109	134.341	80.487	-40,1%	(53.854)
Despesas Com Serviços De Terceiros	238.724	208.368	382.699	83,7%	174.331
Despesas Com Depreciação E Amortização	32.394	32.419	32.476	0,2%	57
Despesas Tributarias E Legais	23.467	17.040	49.312	189,4%	32.272
Despesas Com Provisões	3.936	8.952	13.100	46,3%	4.149
Outras Despesas Operacionais	7.626	4.714	4.245	-9,9%	(469)
Outras Despesas	7.626	4.714	4.245	-9,9%	(469)
Despesas Financeiras	520.019	582.721	436.995	-25,0%	(145.725)
Despesas Gerais E Bancarias	520.018	582.720	436.395	-25,1%	(146.325)
Descontos Concedidos	1	1	600	90825,8%	599
Total	2.061.994	1.923.417	1.770.641	-7,9%	(152.776)

Das variações observadas acima, destacam-se:

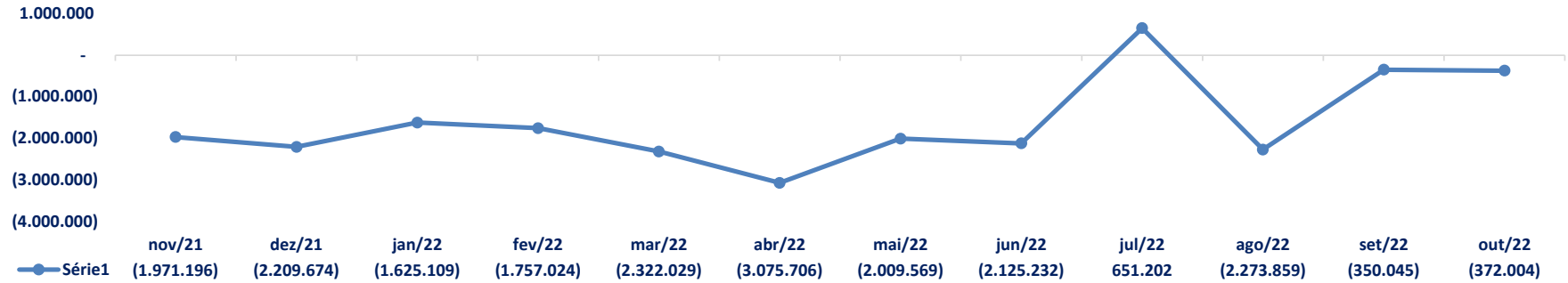
- ➔ “Despesas Financeiras”: Verifica-se regressão do grupo “Despesas Gerais e Bancárias” em decorrência das rubricas “Tarifa Bancária”, “Juros Sobre Empréstimos e Capital de Giro” e “Juros sobre Recompra de Títulos”
- ➔ “Despesas Com Serviços De Terceiros” apresentou elevação de R\$ 174,3 mil, em decorrência de despesas com Recuperação Judicial e e com “Rosangela Bomtempo”.

Faturamento: Demonstra-se abaixo gráfico evolutivo dos últimos 12 meses. Verifica-se que em outubro de 2022 foi contabilizado o montante de R\$ 9,8 milhões, sendo esse 13,2% (R\$ 1,1 milhão) superior ao registrado no mês anterior. O volume de vendas de “feijão carioca” representou 83,3% do faturamento. Vale destacar que o faturamento acumulado de 2022 é de R\$ 98,9 milhões.



Resultado do Exercício: Demonstra-se abaixo gráfico mensal evolutivo dos últimos 12 meses. Em outubro de 2022 foi contabilizado o prejuízo contábil de R\$ 372 mil, sendo 6,3% (R\$ 21,9 mil) maior que o prejuízo apurado no mês de setembro de 2022, em virtude do aumento dos custos. Nota-se um prejuízo acumulado em 2022 de R\$ 15,2 milhões. Vale destacar que o prejuízo acumulado de 2022 é 16,9% (R\$ 2,2 milhões) menor que acumulado de 2021.

Resultado do Exercício

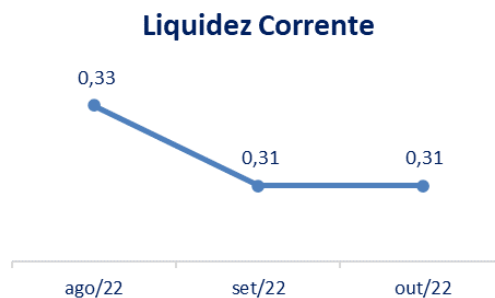


(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.4 ÍNDICES DE LIQUIDEZ³:

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

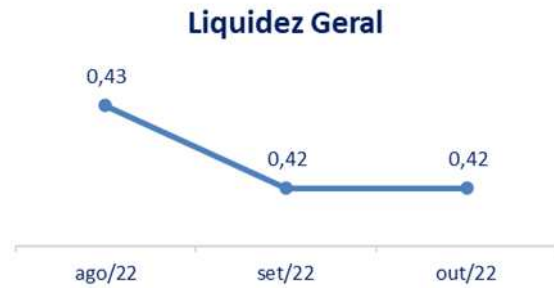
Ponto de atenção: conforme ponderado em relação ao saldo dos “Bancos” sem conciliação, a base utilizada para apuração dos índices pode não representar a realidade operacional da Recuperanda.



➤ A **Liquidez Corrente** da empresa apresentou estabilidade em relação ao mês de setembro, encerrando outubro de 2022 em 0,31. Esse percentual indica que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa detinha R\$ 0,31 de Ativos Circulantes.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em 3,1% (R\$ 848,6 mil), bem como da involução de 0,5 % (R\$ 422,8 mil) no Passivo Circulante.

³ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:
Resultado > 1: bom grau de liquidez;
Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.



✓ **Liquidez Geral:** demonstrou estabilidade, com índice de 0,42, devido à variação no Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo em 1,4% (R\$ 716 mil), enquanto o Passivo Circulante + Passivo não Circulante reduziu 0,3% (R\$ 422,8 mil).

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3.5 CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Conforme mencionado inicialmente, algumas análises podem não representar fidedignamente as transações e composição de saldos contábeis uma vez que há inconsistências nos registros contábeis dos extratos bancários, conforme reconhecido pela própria Recuperanda.

Ademais, cabe ressaltar que foram identificadas diversas contas contábeis com saldos diferentes de sua natureza contábil (invertido), como “Adiantamentos de Salários” e “Matérias Primas”

- **Ativo:** Apresentou redução de 1,2%, equivalente a R\$ 794,8 mil, encerrando o mês de outubro com saldo de R\$ 66,6 milhões. A variação é justificada principalmente pelos grupos de contas “Disponíveis”, “Estoques” e “Adiantamentos”.
- **Passivo:** Houve redução no “Passivo Circulante” de R\$ 422,8 mil, justificado principalmente pelas variações em “Empréstimos, Mútuos e Financiamentos”. Verifica-se pagamentos parciais de fornecedores e parcelamentos. Vale também ressaltar que não foram identificados pagamentos da “Folha de Pagamento” desde o mês de agosto de 2022, sobre o que serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda.
- **Patrimônio Líquido:** Encerrou com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 54,9 milhões, com evolução de 0,7% (R\$ 372 mil) em decorrência do prejuízo apurado no mês corrente.
- **Dívida Tributária e Encargos Sociais:** Verifica-se que houve pagamentos/compensações no mês corrente, entretanto não foram disponibilizados os comprovantes de pagamentos. Ademais, foram contabilizadas provisões mensais, encerrando o mês de outubro com saldo de R\$ 10,6 milhões de dívidas tributárias.

- **Faturamento:** Foi apurado em outubro de 2022 a quantia R\$ 9,8 milhões, totalizando R\$ 98,9 milhões no acumulado de 2022, com uma média mensal de R\$ 9,8 milhões. Vale destacar que a média do acumulado de 2021 (até outubro) foi de R\$ 11,8 milhões, demonstrando que o faturamento médio de 2022 é R\$ 2 milhões menor que o faturamento médio de 2021.
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Observa-se prejuízo contábil de R\$ 372 mil no mês de outubro de 2022, com leve aumento de 6,3% (R\$ 21,9 mil) em relação ao prejuízo apurado no mês anterior. O resultado acumulado de 2022 é um prejuízo de R\$ 15,2 milhões.
- **Índice de Liquidez Corrente e Índice de Liquidez Geral:** ambos apresentam um nível insatisfatório (abaixo de 1) para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 25 de novembro de 2022, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rodovia Waldomiro Correa de Camargo S/Nº, Km 60, Vila Martins, Itu/SP, e onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, oportunidade em que pôde constatar a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:







