

**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 **julho 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, 29 de setembro 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 concursal**.
3. O **passivo tributário**.
4. A **posição do quadro de empregados**;
5. As **informações contábeis e financeiras**<sup>1</sup> do ano de 2023, com destaque para o mês de **julho**, organizada da seguinte forma:
  - 5.1. Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações;
  - 5.2. Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; e
  - 5.3. Demonstração do Resultado dos Exercícios.
6. Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

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.

---

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

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**

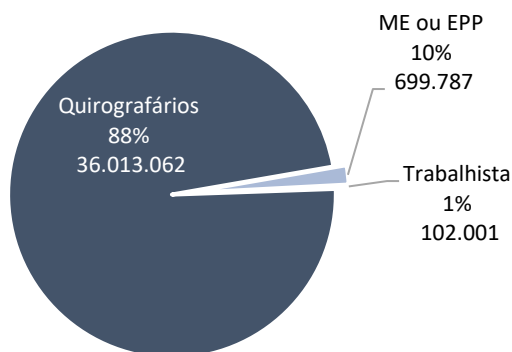
<b>RECUPERAÇÃO JUDICIAL</b> <b>TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA</b> <b>Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260</b>		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
28/10/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
04/11/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 191/196)	Art. 52
08/11/2022	Publicação da 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
18/10/2023	Continuação da Assembleia Geral de Credores	-
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 CONCURSAL

O passivo concursal da Recuperanda, segundo a relação de credores do art. 7, §2º, da LRE, é de R\$ 36 milhões com 243 credores nacionais, e de US\$ 448 mil com 4 credores domiciliados no exterior, divididos da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Valor (R\$)	Valor (US\$)
I - Trabalhista	108	102.001	3
III - Quirografários	83	36.013.062	448.989
IV - ME ou EPP	56	699.787	-
<b>Total</b>	<b>247</b>	<b>36.814.850</b>	<b>448.992</b>

Passivo Concursal - Representação



Da dívida com credores nacionais, mais de 87% se concentra nos 15 credores quirografários listados a seguir:

Principais Credores		
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Classe III - Quirografário	BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	8.408.198,53
Classe III - Quirografário	BANCO BRADESCO S.A.	3.808.305,20
Classe III - Quirografário	SARK TEMPEROS COMERCIAL IMPORTADORA	3.279.625,00
Classe III - Quirografário	BANCO ABC BRASIL S.A.	2.482.625,29
Classe III - Quirografário	BANCO INTER S.A.	2.149.163,73
Classe III - Quirografário	ITAU UNIBANCO S.A.	1.622.452,23
Classe III - Quirografário	BANCO BOCOM BBM S.A.	1.587.077,40
Classe III - Quirografário	COMERCIAL LP IMPORTACAO E EXPORTACAO	1.563.078,68
Classe III - Quirografário	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS	1.430.313,19
Classe III - Quirografário	BANCO DO BRASIL S.A.	1.394.674,53
Classe III - Quirografário	BANESTES SA BANCO DO ESTADO DO	1.164.416,39
Classe III - Quirografário	SRM EXODUS PME FUN DO DE	1.066.529,69
Classe III - Quirografário	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	863.020,97
Classe III - Quirografário	DANIELE MULTIPLIO FUNDO DE	755.655,13
Classe III - Quirografário	BANCO DAYCOVAL S.A.	496.824,37
<b>Total</b>	<b>15</b>	<b>32.071.960,33</b>

Conforme a tabela supra, as maiores dívidas do Grupo são aquelas junto ao Banco Santander, de R\$ 8,4 milhões, e ao Banco Bradesco, de R\$ 3,8 milhões.

### 3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

#### 3.1. Em aberto

Em julho, observa-se variação aumentativa do passivo tributário da Recuperanda de 3%, fazendo com que o consolidado da rubrica ultrapasse R\$ 8,3 milhões.

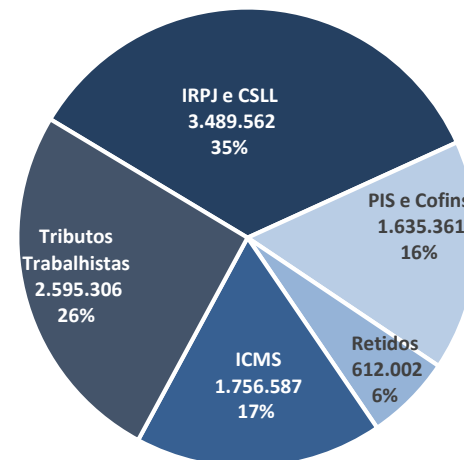
Tributos Federais	mai/23	jun/23	jul/23
IRPJ a Recolher	(2.007.311)	(2.286.825)	(2.286.825)
CSLL a Recolher	(1.052.043)	(1.202.737)	(1.202.737)
PIS a Recolher	(226.126)	(240.800)	(253.475)
COFINS a Recolher	(1.255.662)	(1.323.384)	(1.381.886)
PIS; COFINS E CSLL RET. A RECOLHER - RETENÇÕES I	(40.809)	(48.004)	(55.044)
ISS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	(8.223)	(9.071)	(9.859)
IRRF S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER - CÓD. 1708	(9.341)	(11.480)	(13.580)
IRRF S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER - CÓD. 8045	(4.929)	(5.729)	(6.554)
IRRF S/FOPAG A RECOLHER - CÓD. 0561	(462.954)	(497.319)	(526.964)
INSS A RECOLHER	(2.135.190)	(2.260.835)	(2.388.949)
INSS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	(6.750)	(8.180)	(7.172)
FGTS A RECOLHER	(183.049)	(182.528)	(199.186)
<b>Total</b>	<b>(7.392.387)</b>	<b>(8.076.891)</b>	<b>(8.332.230)</b>

A Recuperanda realiza o recolhimento do IRPJ e CSLL trimestralmente, conforme art. 1º da Lei nº 9.430/96, logo a variação a maior decorre sobretudo da inadimplência.

Os tributos estaduais apresentaram aumento de R\$ 172 mil em julho, o equivalente a 11% sobre o mês anterior, refletindo a inadimplência, conforme abaixo:

Tributos Estaduais	mai/23	jun/23	jul/23
ICMS a Recolher	(1.366.094)	(1.574.415)	(1.746.408)
ICMS ST a Recolher	(9.502)	(9.743)	(10.179)
<b>Total</b>	<b>(1.375.595)</b>	<b>(1.584.158)</b>	<b>(1.756.587)</b>

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



Contudo, a Administradora Judicial averiguou através do portal da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) pendências tributárias inscritas em dívida ativa, totalizando o valor atualizado de R\$ 10,1 milhões, conforme composição abaixo:

Dívida Ativa	Valor
Demais débitos	5.206.057
Tributos previdenciários	4.977.306
<b>Total</b>	<b>10.183.363</b>

Fonte: Procuradoria Geral da Fazenda

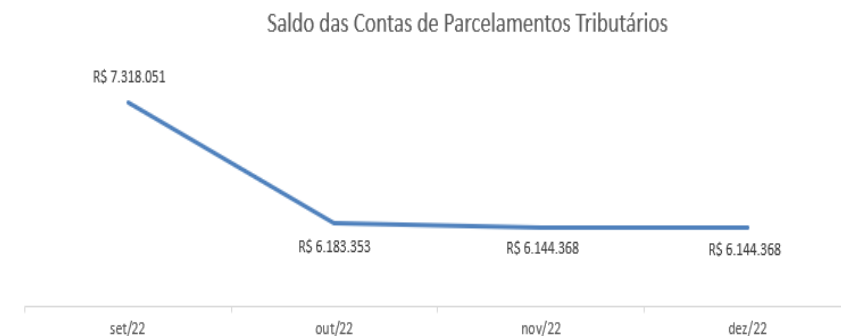
A Recuperanda foi questionada quanto ao cumprimento das obrigações, que retornou noticiando que está “*aguardando a sinalização de anistia dos juros e multa dos governos do Estado e Federal para ingressar com os parcelamentos. Está sendo estudado o parcelamento especial para Empresas que estão em recuperação judicial.*”.

### 3.2. 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 e quadro a seguir:

Parcelamentos Fiscais	mai/23	jun/23	jul/23
Parcelamentos Federais	(5.764.818)	(5.764.818)	(5.764.818)
Parcelamentos Estaduais e Municipais	(379.551)	(379.551)	(379.551)
<b>Total</b>	<b>(6.144.368)</b>	<b>(6.144.368)</b>	<b>(6.144.368)</b>

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

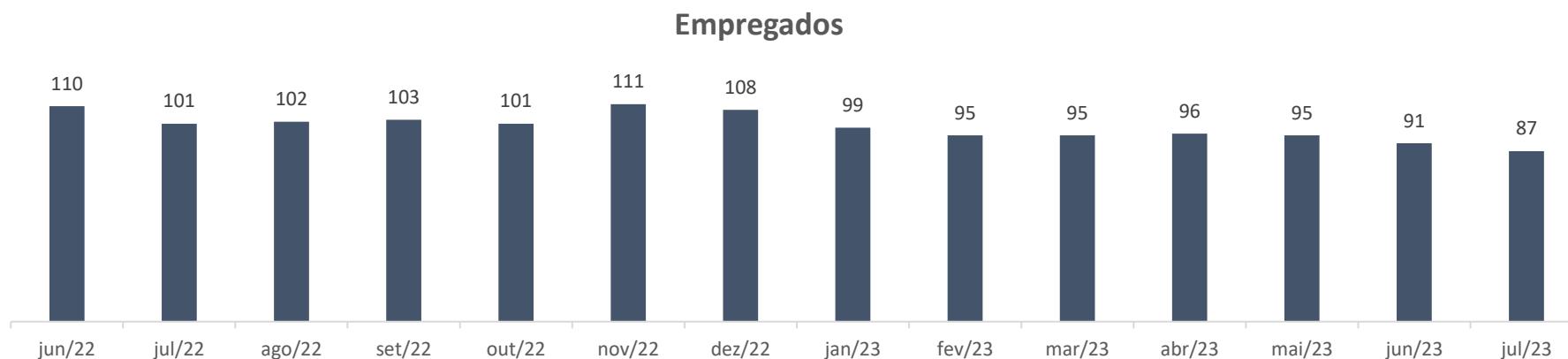


Questionada, a Recuperanda afirma não estar efetuando os pagamentos devido sua dificuldade de caixa, e estuda efetuar novo parcelamento na modalidade especial para empresas em recuperação judicial.



#### 4. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

No mês de julho, a Recuperanda possuía em sua folha de pagamento 87 colaboradores, 4 a menos que no mês anterior. Em outro momento, a empresa já declarou que está realizando a redução no seu quadro de funcionários durante o ano de 2023, visando aprimorar os processos operacionais por meio da substituição de trabalhadores manuais por maquinários existentes na organização.



Em julho, a folha de pagamento dos empregados custou R\$ 381 mil à Temperart, e R\$ 50 mil de pró-labore pagos aos sócios Paulo Pereira de Melo e Fábio Pereira de Melo, ambos dividindo igualmente a totalidade das cotas.

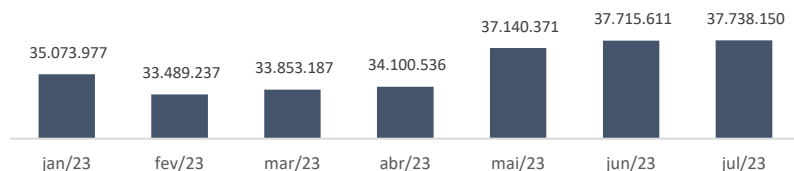
## 5. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

### 5.1. ATIVO

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23
<b>Ativo Circulante</b>		<b>26.907.973</b>	<b>27.510.575</b>	<b>27.564.553</b>
Disponibilidades	1.1	2.654.170	2.854.437	2.656.038
Cientes	1.2	16.871.751	16.913.713	17.350.932
Realizavel a curto prazo	1.3	4.168.884	4.210.379	4.219.100
Estoques	1.4	3.213.169	3.532.046	3.338.482
<b>Não Circulante</b>		<b>10.232.398</b>	<b>10.205.036</b>	<b>10.173.597</b>
Investimentos		205.694	205.694	205.694
Imobilizado	1.5	13.525.585	13.529.690	13.529.690
(-) Depreciação/Amortização		(3.498.881)	(3.530.348)	(3.561.786)
<b>Total</b>		<b>37.140.371</b>	<b>37.715.611</b>	<b>37.738.150</b>

Em julho, o ativo total da Recuperanda apresentou aumento de R\$22,5 mil em relação à competência anterior e suas principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir.

Ativo Total (R\$)



### Notas Explicativas (“N.E.”)

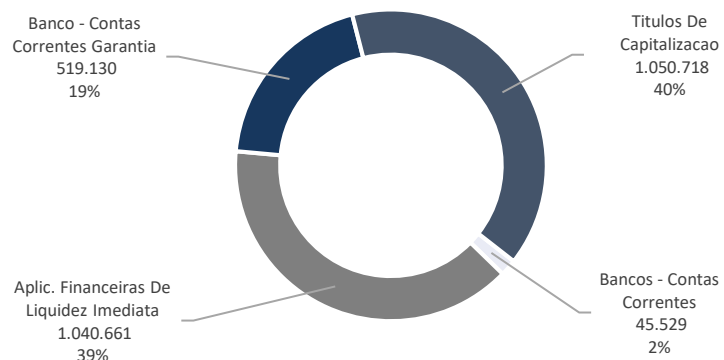
#### 1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda são compostas pelas seguintes contas:

Disponibilidades	mai/23	jun/23	jul/23
Bancos - Contas Correntes	43.627	243.928	45.529
Aplic. Financeiras De Liquidez Imediata	1.040.661	1.040.661	1.040.661
Banco - Contas Correntes Garantia	519.164	519.130	519.130
Titulos De Capitalizacao	1.050.718	1.050.718	1.050.718
<b>Total</b>	<b>2.654.170</b>	<b>2.854.437</b>	<b>2.656.038</b>

No período, ocorreu retração de (8%) no saldo total das disponibilidades, correspondendo a R\$ 198 mil, em virtude da movimentação mensal na conta corrente “BMP Money Plus”, refletindo o recebimento oriundo de operação contratada com o Múltiplo FIDC.

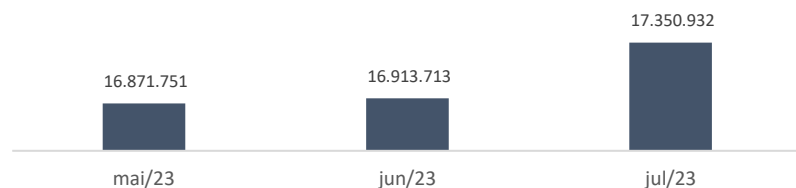
Composição Disponibilidades



## 1.2 Clientes

A conta “Clientes” representa 46% do total dos ativos da empresa e apresentou variação positiva de 2,6% (R\$ 437) mil em julho, encerrando o mês com o saldo de R\$ 17,3 milhões.

Clientes (R\$)

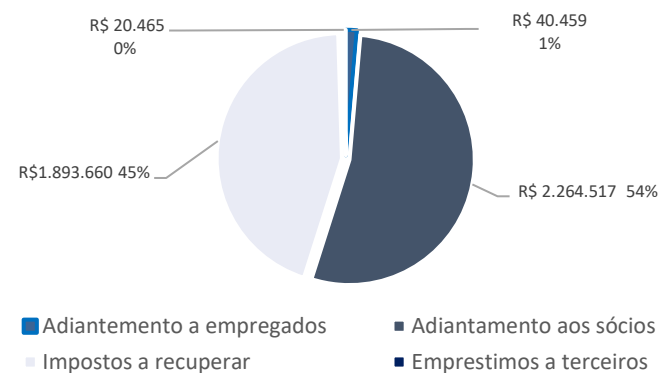


Questionada sobre sua política de cobrança, a empresa narrou que há controles internos e, em caso de inadimplência, o cliente é bloqueado do sistema, impedindo futuras transações. Entretanto, averiguou-se no relatório de contas a receber disponibilizado pela Recuperanda que 47% dos valores contabilizados nos recebíveis encontram-se vencidos há mais de 100 dias.

## 1.3. Realizável a curto prazo.

A rubrica é composta pelas contas de adiantamentos, impostos a recuperar e empréstimos a terceiros, que totalizam R\$ 4 milhões.

Composição dos adiantamentos (R\$)

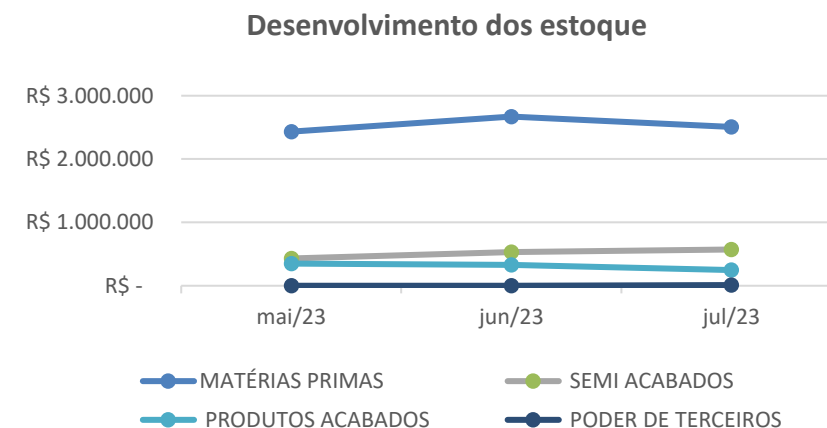


As variações do grupo de contas dão-se, majoritariamente, em “Adiantamento a Empregados”, pelos adiantamentos de férias, e na composição de adiantamento a terceiros, no valor de R\$ 20 mil. Os valores referentes aos sócios não sofrem movimentações desde setembro de 2022. Questionada quanto à expectativa de retorno dos adiantamentos realizados aos sócios, a Recuperanda afirmou que *“ainda não há uma previsão para compensação ou retorno desses valores. Esse retorno deve ocorrer na forma de compensação apenas após o encerramento da Recuperação Judicial em razão das penhoras que os sócios vêm sofrendo como garantidores de dívidas da Temperart”*. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda sobre a natureza dos empréstimos realizados a terceiros, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

### 1.4 Estoques

Em julho, identificou-se retração de 5% (R\$ 193 mil) no saldo geral de estoque, puxado em grande parte pela redução da estocagem de matéria prima, justamente por ser a conta de maior

representatividade do estoque, chegando a significar 75% do saldo total do grupo.



A Recuperanda enviou seu controle de estoque, o qual apresenta a quantidades em quilogramas e seu estágio de manufatura, conforme tabela abaixo:

ESTOQUE	mai/23		jun/23		jul/23	
	Em (R\$)	Em (kg)	Em (R\$)	Em (kg)	Em (R\$)	Em (kg)
MATÉRIAS PRIMAS	R\$ 2.432.790	72.181	R\$ 2.670.754	90.093	R\$ 2.507.296	105.911
SEMI ACABADOS	R\$ 430.957	363.883	R\$ 529.957	47.023	R\$ 572.383	47.959
PRODUTOS ACABADOS	R\$ 349.422	38.455	R\$ 331.336	38.013	R\$ 247.587	27.636
PODER DE TERCEIROS	R\$ -	-	R\$ -	-	R\$ 11.216	-
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.213.169</b>	<b>474.519</b>	<b>R\$ 3.532.046</b>	<b>175.129</b>	<b>R\$ 3.338.482</b>	<b>181.506</b>

É sabido que em relação à administração dos níveis de estocagem, a empresa afirma trabalhar com reposição apenas mediante demanda ocasional.

Questionada sobre a expectativa de utilização dos créditos, a Temperart informou que aguarda ser contemplada nos consórcios.

### 1.5 Investimentos

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

Banco	Consórcios			
	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
<b>Total</b>		<b>1.007.860</b>	<b>205.694</b>	

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

A Administradora Judicial observou os valores dos bens de cada contrato e apurou, a partir da 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 Recuperanda, na monta de R\$ 205.693,82, bem como a data da última parcela liquidada de cada consórcio.

## 5.2. PASSIVO

Balancete Patrimonial - Passivo	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23
<b>Passivo Circulante</b>		<b>36.881.826</b>	<b>37.839.097</b>	<b>38.424.648</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.1	164.770	164.770	164.770
Duplicatas a Pagar	2.2	9.337.008	9.932.471	9.855.525
Obrigações Tributárias	2.3	6.442.994	7.209.507	7.493.512
Obrigações Trabalhistas	2.5	3.046.503	3.155.304	3.314.491
Empréstimos e Financiamentos	2.1	17.890.551	17.377.045	17.596.350
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>31.583.063</b>	<b>31.531.080</b>	<b>31.439.873</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.1	25.438.694	25.386.711	25.295.504
Parcelamentos LP		6.144.368	6.144.368	6.144.368
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>-30.686.568</b>	<b>-30.686.568</b>	<b>-31.654.566</b>
Capital Social		1.600.000	1.600.000	1.600.000
Resultado Acumulado		-32.286.568	-32.286.568	-33.254.566
<b>Total</b>		<b>37.778.320</b>	<b>38.683.608</b>	<b>38.209.955</b>

O passivo exigível da empresa se dá na monta de R\$ 69,8 milhões, apresentando elevação de R\$ 494 mil em relação ao mês anterior, conforme detalhes a seguir:

### Notas Explicativas (“N.E.”)

#### 2.1 Empréstimos e Financiamentos

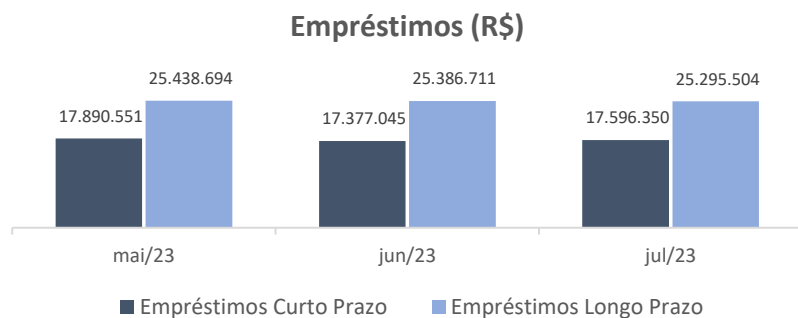
Os empréstimos e financiamentos de curto prazo se dividem em dois grupos de contas:

##### (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, cujo valor diverge do saldo constante no extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

##### (ii) Contratos bancários

O conjunto de empréstimos provenientes de contratos bancários estão pulverizados em 66 contas contábeis no curto prazo, e 18 no longo prazo, contabilizando a monta de R\$ 42,8 milhões em julho/23. A conta apresentou sutil elevação de seu saldo, inferior a 1% do consolidado.



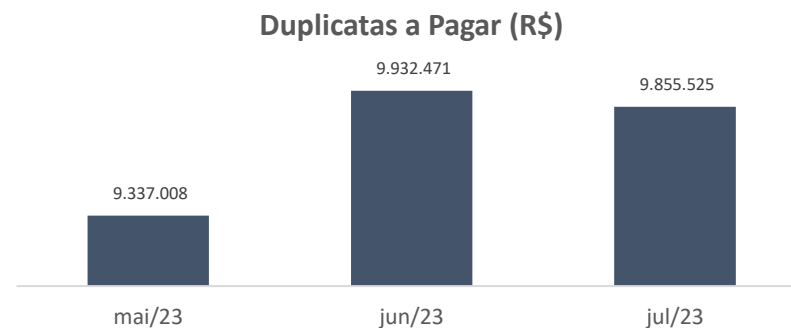
Questionada a respeito da administração das dívidas, a Recuperanda informou que os Fundos de Investimentos em Direito Creditórios (FIDCS) são os atuais parceiros financeiros da Temperart, atuando em substituição aos bancos tradicionais. As operações apresentadas no balancete contábil da empresa tratam-se 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 empréstimos contendo a taxa média de descontos dos recebíveis praticada pelos fundos, bem como controle auxiliar das operações. Em adendo, foi solicitada 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

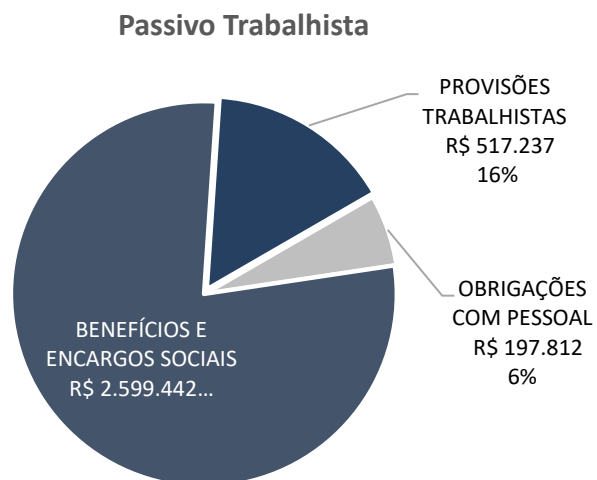
No mês de julho, o grupo de contas apresentou retração de R\$ 76 mil em comparação ao mês anterior, chegando na monta final de R\$ 9,8 milhões.



A retração reflete os pagamentos realizados e o menor volume de compras do período. Com base no relatório financeiro de fornecedores, disponibilizado pela Temperart, observou-se de R\$2,1 milhões com o registro contábil. A Recuperanda foi questionada, entretanto, não houve retorno até a finalização deste relatório, de modo que o assunto permanecerá sendo abordado.

### 2.3 Obrigações Trabalhistas

O grupo de contas encerrou o mês de julho com o saldo final de R\$3,3 milhões em passivo trabalhista, conforme ilustrado no gráfico a seguir:



A variação decorre, sobretudo, da inadimplência com os encargos sociais, da composição das provisões de férias e 13º salário.

### 2.4 Obrigações Tributárias

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

INTENCIONALMENTE EM BRANCO



### 5.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ("DRE")

#### Notas Explicativas ("N.E.")

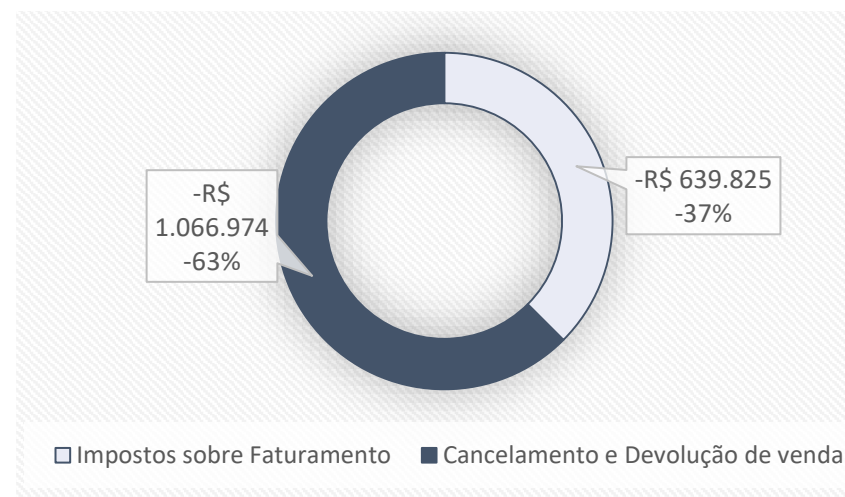
Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	mai/23	jun/23	jul/23
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>3.1</b>	4.727.446	5.281.114	5.157.091
(-) Deduções	-	1.423.693	1.316.631	1.706.799
<i>Impostos sobre Faturamento</i>	-R\$	529.608	657.688	1.066.974
<i>Cancelamento e Devolução de venda</i>	-R\$	894.085	658.943	639.825
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>3.303.753</b>	<b>3.964.483</b>	<b>3.450.292</b>	
Custo com venda de mercadoria	-	2.155.839	2.000.515	1.836.444
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>1.147.914</b>	<b>1.963.968</b>	<b>1.613.848</b>	
<i>Margem Bruta (%)</i>		34,7%	49,5%	46,8%
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>3.2</b>			
Despesas Comerciais	-	235.942	216.936	271.726
Despesas com Pessoal	-	336.797	321.428	342.687
Despesas Administrativas	-	927.956	786.592	851.675
<b>RESULTADO LIQUIDO ANTES</b>	<b>- 352.781</b>	<b>639.012</b>	<b>147.760</b>	
Despesas com Ativo Fixo	-	31.607	31.467	31.438
<b>EBITDA</b>	<b>(352.781)</b>	<b>639.012</b>	<b>147.760</b>	
<i>Margem EBITDA (%)</i>		-30,7%	32,5%	9,2%
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>3.3</b>			
Receita Financeira		53.945	2.975	5.741
Despesa Financeira	-	455.804	510.361	593.867
<b>RESULTADO LIQUIDO ANTES DO IRPJ E CSLL</b>	<b>- 786.247</b>	<b>100.159</b>	<b>471.805</b>	
Provisão da CSLL	-	-	150.693	
Provisão do IRPJ	-	-	279.514	
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>- 786.247</b>	<b>330.048</b>	<b>471.805</b>	
<i>Margem Líquida (%)</i>		-23,8%	-8,3%	-13,7%

### 3.1. Receita Bruta

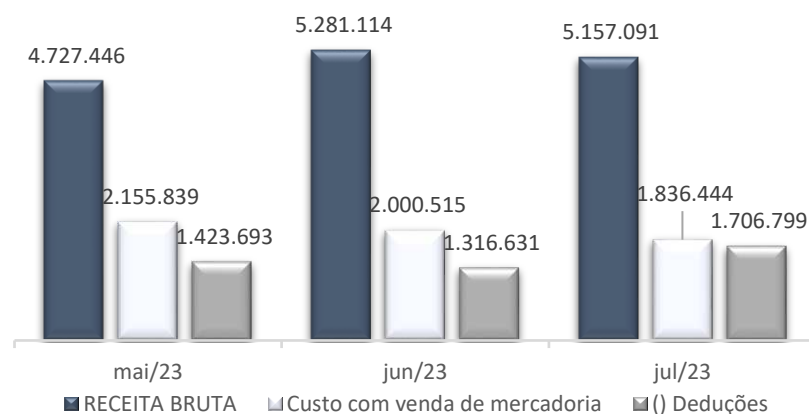
A Recuperanda possui contabilizado duas fontes de receita sendo elas, "Vendas de Produtos – Mercado Interno" e "Serviços Prestados", onde sua somatória gerou uma receita bruta de R\$ 5,1 milhões no mês de julho/23, faturamento 2% menor que o mês anterior.

#### 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 julho, o grupo contabilizou a monta de R\$ 1,7 milhões em deduções da receita, evidenciando elevação de 30% em relação ao mês anterior, decorrente, sobretudo, da conta de cancelamentos e devoluções, conforme gráfico abaixo



Identificou-se, mediante análise dos razões contábeis, que grande parte do saldo movimentado nas deduções, por cancelamento de notas fiscais (86%), é oriundo de transações com a empresa TEMPSERV-Serviços, que possui ligações societárias com a Temperart, que em julho teve novas notas fiscais canceladas no montante de R\$ 1.1 milhões.

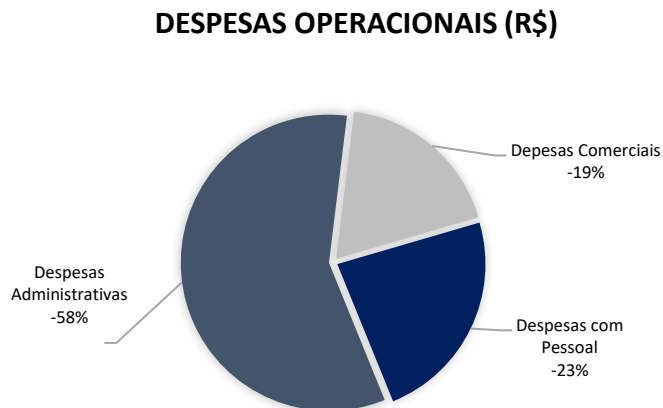
A Recuperanda foi questionada quanto à natureza das oscilações e cancelamentos efetuados e afirmou ser “*Em decorrência da não contabilização adequada no período, será regularizada até o final do terceiro trimestre*”.

Para a Administração Judicial, não houve esclarecimentos a contento, de modo que novamente a Temperart foi questionada e o assunto permanecerá sendo abordado nos próximos relatórios. Ainda, destaca-se, que embora a Recuperanda tenha narrado que se trata de mera contabilização não adequada, as operações de cancelamento vêm ocorrendo por meses seguidos, o que também não foi elucidado pela empresa. Ademais, cumpre frisar, que os cancelamentos trazem vultosos reflexos nas receitas da Temperart, que requerem esclarecimentos, o que está sendo exigido pela Administradora Judicial.

### 3.2. Despesas Operacionais

O gasto com as despesas operacionais sofreu elevação de 11% (R\$141 mil) em relação ao mês anterior, encerrando o mês de julho com o saldo de R\$ 1,4 milhões. O grupo é composto, sobretudo,

por despesas administrativas, comerciais e com pessoal, conforme ilustra o gráfico abaixo:



As principais variações da rubrica passam pelas despesas comerciais, apresentando variação de 25% (R\$ 54 mil) em relação ao mês anterior, decorrente, quase que exclusivamente, das movimentações da conta de “serviços com representação”.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito dessas movimentações, com intuito de melhor entender a dinâmica

da conta, 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 representam, em julho, mais de 99% do saldo consolidado.



#### Despesas Financeiras

No mês de julho, as despesas financeiras contabilizaram o montante de R\$ 593 mil, registrando aumento de 16% em relação ao mês anterior, refletindo o aumento de R\$ 38 mil na conta de

descontos concedidos e de R\$ 31 mil em outras despesas financeiras.

A Conta de descontos possui como principais credores “Seara alimentos, e JBS S/A”, questionada a Recuperanda explica que os descontos concedidos possuem acertos individualizados com cada cliente e variam de acordo com a posição comercial assumida, quanto à conta de outras despesas, apresenta movimentação referente a pagamento de acordos com credores parceiros. A Recuperanda foi questionada quanto à natureza dos acordos e seus pagamentos, assim como solicitou-se que a mesma apresente os contratos firmados com a “Seara alimentos, e JBS S/A” onde esteja explicado as condições prévias para obtenção dos descontos. Não houve retorno até a finalização deste relatório, o que será reiterado por esta auxiliar.

### **Receitas Financeiras**

A Recuperanda registra receita financeira de aplicações financeiras e descontos obtidos. A rubrica finalizou o mês de julho contabilizando a monta de R\$ 4,8 mil, crescimento de R\$ 2,7 mil em relação à competência anterior.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

## 6. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta auxiliar, Sr. Everson Fraga, no dia 13/09/2023, 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:





