

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 **março 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 maio 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.



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 **março**, 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; e
 - 4.3. Demonstração do Resultado dos Exercícios;
5. 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.

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

Recorda-se que as primeiras análises realizadas pela auxiliar do juízo para a confecção dos relatórios anteriores demonstraram que os balancetes dos meses de agosto e setembro/2022 sofreram ajustes relevantes em Patrimônio Líquido e Demonstrativo de Resultado do Exercício. Após questionados, a assessoria responsável informou que os ajustes feitos nas competências de agosto e setembro de 2022 tinham como objetivo trazer os valores contábeis aos cenários atuais e conseqüentemente a fotografia do balancete fidedigna à realidade. Em razão das informações, foram solicitados novamente no mês de maio novos documentos contábeis e esclarecimentos à assessoria financeira da Recuperanda, cujo retorno poderá constar nos próximos relatórios.

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

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

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
28/10/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
04/11/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 191/196)	Art. 52
08/11/2022	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 199/201)	-
10/11/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 229/230)	Art. 33
05/12/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fls. 439/440)	Art. 52 § 1º
23/01/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
09/01/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
09/03/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
27/03/2023	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
10/04/2023	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
09/05/2023	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

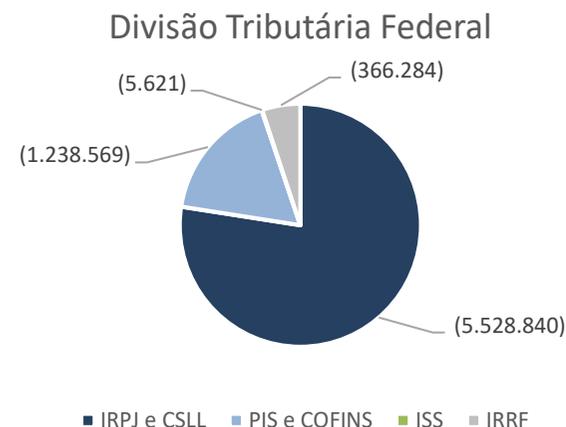
2.1. Em aberto

O passivo tributário da Recuperanda alcançou o montante de R\$5,8 milhões ao final do mês de março de 2023, e possui a seguinte composição:

Tributos Federais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
IRPJ a Recolher	(1.701.992)	(1.701.992)	(1.701.992)	(2.007.311)
CSLL a Recolher	(890.919)	(890.919)	(890.919)	(1.052.043)
PIS a Recolher	(143.028)	(163.846)	(179.172)	(194.466)
COFINS a Recolher	(872.130)	(968.214)	(1.038.949)	(1.109.536)
PIS/COFINS/CSLL -Lei 10.833/03	(14.455)	(19.732)	(20.448)	(25.163)
ISS s/ Serviços de PJ a Recolher	(3.859)	(4.748)	(5.621)	(6.484)
IRRF s/ Serviços de PJ - Cod. 1708	-	(5.026)	(3.205)	(4.565)
IRRF s/ Serviços de PJ - Cod. 8045	(2.481)	(2.481)	(2.771)	(3.393)
IRRF s/ Fopag - Cod. 0561	(323.905)	(358.695)	(360.308)	(394.694)
Total	(3.952.769)	(4.115.654)	(4.203.385)	(4.797.656)

Tributos Estaduais	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
ICMS a Recolher	(613.156)	(713.494)	(886.650)	(998.902)
ICMS ST a Recolher	(6.172)	(2.893)	(3.326)	(4.625)
Total	(619.328)	(716.387)	(889.976)	(1.003.527)

A dívida em aberto se concentra, sobretudo, nos tributos federais, os quais representam 83% do total, com destaque para IRPJ e CSLL (R\$5,5 milhões) e PIS e COFINS (R\$ 1,2 milhões):



Ademais, da análise das três últimas competências, verifica-se que as contas de tributos tiveram variações usuais, com realce nas provisões de IRPJ e CSLL, que são feitas de maneira trimestral. Motivo pelo qual não há alteração nessas rubricas nos meses de janeiro e fevereiro.

A Recuperanda foi questionada quanto à existência de planejamento tributário em andamento visando a quitação do passivo supra exposto, mas não foram prestados esclarecimentos até a finalização do presente relatório. Esta Administradora Judicial continuará a solicitar esclarecimentos, cujos desdobramentos serão reportados nos próximos relatórios.

2.2. Parcelamentos

Conforme informações constantes no balancete mensal de março, a Recuperanda possui, desde dezembro de 2022, o montante de R\$6,1 milhões em parcelamentos federais, estaduais e municipais. Os valores não sofreram modificações no período analisado:

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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

3. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

A Recuperanda encerrou o mês de março com o total de 95 funcionários ativos em seu quadro de colaboradores. A inalteração do número de funcionários ativos passa por 4 contratações e 4 demissões no mês de março, conforme relação de colaboradores fornecidas pela Recuperanda:

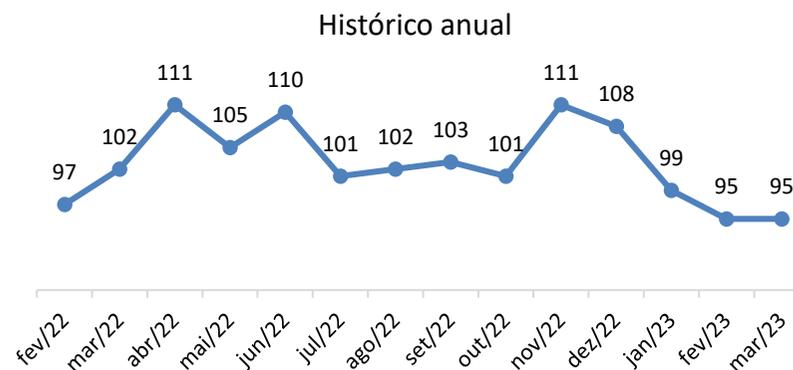


A integralidade dos funcionários ativos possui contrato de trabalho em regime CLT, cujos salários e benefícios somam o valor mensal de R\$ 250 mil.

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

Ambas as informações foram obtidas da folha de pagamento fornecida pela Recuperanda.

Em análise da evolução registrada nos últimos 12 meses, observa-se que, desde novembro de 2022, a empresa vem reduzindo o quadro de funcionários. A Recuperanda foi questionada quanto ao comportamento no quadro de funcionário e eventuais esclarecimentos serão apresentados no relatório da competência seguinte.



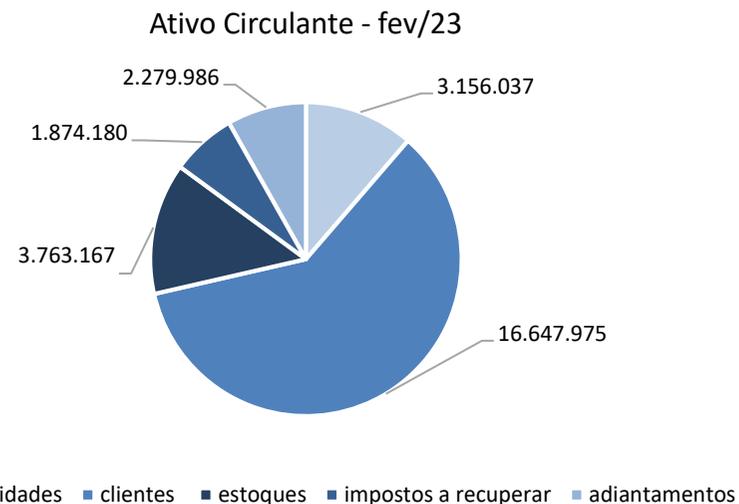
4. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

4.1. ATIVO

Em março de 2023, o ativo da Recuperanda apresentou alta de 1% em relação à competência anterior, o equivalente a R\$ 371 mil, conforme se verifica da composição abaixo:

Balço Patrimonial - Ativo	N.E.	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Ativo Circulante		28.723.748	28.893.250	27.317.103	27.718.345
Disponibilidades	1.1	3.002.136	3.192.206	2.783.579	3.156.037
Clientes	1.2	16.712.451	16.398.938	16.619.071	16.647.975
Estoques	1.3	4.830.836	5.138.257	3.770.530	3.763.167
Impostos a recuperar	1.4	1.879.598	1.890.021	1.858.284	1.871.180
Adiantamentos	1.5	2.298.727	2.273.828	2.285.639	2.279.986
Não Circulante		10.372.288	10.344.576	10.316.057	10.286.008
Investimentos	1.6	200.246	204.607	205.694	205.694
Imobilizado	1.7	13.511.428	13.511.428	13.513.822	13.515.685
(-) Depreciação/Amortização		(3.339.386)	(3.371.459)	(3.403.459)	(3.435.371)
Total		39.096.036	39.237.826	37.633.160	38.004.353

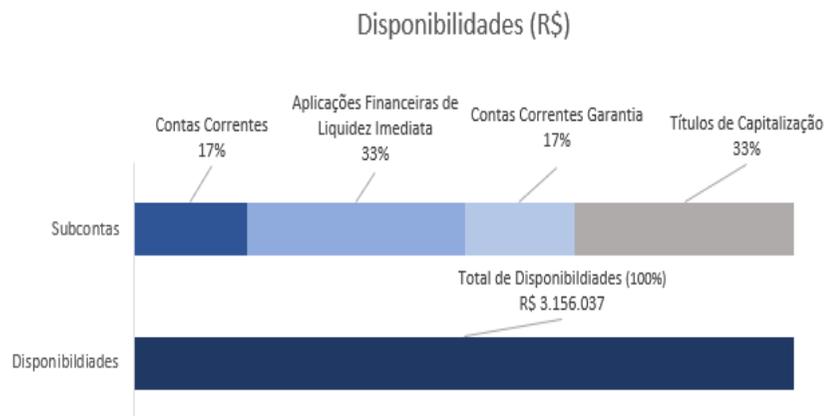
O ativo circulante se concentra, sobretudo, na conta ‘Clientes’, relativa às duplicatas a receber, conforme gráfico a seguir:



Notas Explicativas (“N.E.”)

4.1.1 Disponibilidades

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



Contas Correntes: composto 93% pelo saldo da conta BMP Money Plus e 6% pela conta do Banco Sicoob, o grupo de contas correntes fechou o mês de abril com saldo R\$ 507 mil superior ao do mês de março. A Recuperanda foi questionada quanto às particularidades dessas contas e eventuais esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata: a subconta não apresentou variação no período avaliado. A Recuperanda foi questionada quanto aos motivos de tais aplicações não apresentarem rendimentos e eventuais esclarecimentos serão apresentados no relatório da competência seguinte.

Contas Correntes de Garantia: a Recuperanda encerrou abril com saldo de R\$ 524 mil, saldo 20% menor que no mês de março. A retração se dá, substancialmente, pelo zeramento da conta CCB Flowinvest Cobrança. A Recuperanda foi questionada quanto às particularidades das contas correntes de garantia, bem como o motivo do zeramento da conta supracitada. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

Títulos de Capitalização – a subconta não apresentou variação no período avaliado. Foi solicitado à Recuperanda os contratos referente a esses títulos. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

4.1.2. Clientes

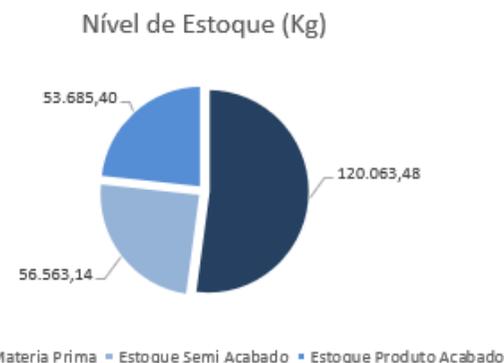
A conta registrou crescimento no período analisado devido ao aumento de duplicatas a receber de clientes. A Recuperanda encerrou o mês de fevereiro de 2023 com o saldo final de R\$ 16,6 milhões e permaneceu com esse saldo ao fim de março, ainda que a movimentação das operações tenha sido de aproximadamente R\$ 10,8 milhões em valores absolutos de débitos e créditos dentro da conta analisada.

4.1.3. Estoques

Em março, a Recuperanda seguiu com o valor de estoque no nível da redução expressiva de R\$ 1,44 milhões, ocorrida no mês de fevereiro. A Recuperanda foi questionada quanto aos motivos da redução e eventuais esclarecimentos serão apresentados no relatório da competência seguinte

ESTOQUES	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
ESTOQUES DE MATÉRIAS PRIMAS	R\$ 2.670.369	R\$ 3.536.736	R\$ 2.090.725	R\$ 2.386.286
MATÉRIA PRIMA	R\$ 2.670.369	R\$ 3.536.736	R\$ 2.090.725	R\$ 2.386.286
ESTOQUES DE SEMI ACABADOS	R\$ 1.120.428	R\$ 712.373	R\$ 768.836	R\$ 636.038
SEMI ACABADO	R\$ 1.120.428	R\$ 712.373	R\$ 768.836	R\$ 636.038
ESTOQUES DE PRODUTOS ACABADOS	R\$ 1.040.039	R\$ 780.772	R\$ 867.003	R\$ 590.284
PRODUTO ACABADO	R\$ 1.040.039	R\$ 780.772	R\$ 867.003	R\$ 590.284
MATERIAIS EM PODER DE TERCEIROS	R\$ 0	R\$ 108.396	R\$ 43.967	R\$ 150.558
MATERIAL EM PODER DE TERCEIROS	R\$ 0	R\$ 108.396	R\$ 43.967	R\$ 150.558
Total	R\$ 4.830.836	R\$ 5.138.277	R\$ 3.770.530	R\$ 3.763.167

De acordo com o relatório “Posição Saldos de Loter por Prod-Almox”, fornecido pela Recuperanda, os estoques atuais seguem a seguinte composição:



Corroborando a contabilização observada nos balanços patrimoniais da empresa.

4.1.4. Impostos a recuperar

O grupo de contas de impostos a recuperar é composto 98% pela conta “Outros Impostos e Contribuições a Recuperar”, seguindo sem variação no trimestre. A variação mensal do conjunto passa pela conta “IPI a Recuperar”, retraindo R\$ 31 mil no mês de fevereiro e aumentando R\$ 12 mil no mês de março. A Recuperanda foi questionada quanto aos lançamentos atípicos do mês de fevereiro na conta “IPI a Recuperar”. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

4.1.5. Adiantamentos

O grupo de contas “Adiantamentos” é composto pelas subcontas “Adiantamentos a Empregados”, “Adiantamentos aos Sócios” e “Adiantamentos a Fornecedores”. A variação contabilizada em março decorre da diminuição do saldo da conta dos adiantamentos a título de férias aos empregados (R\$ 5,6 mil).

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

4.1.6. Investimentos

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

Solicitou-se à Recuperanda o contrato relativo ao consórcio, bem como o esclarecimento do prazo e cláusulas gerais de pagamento do contrato. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

4.1.7. Imobilizado

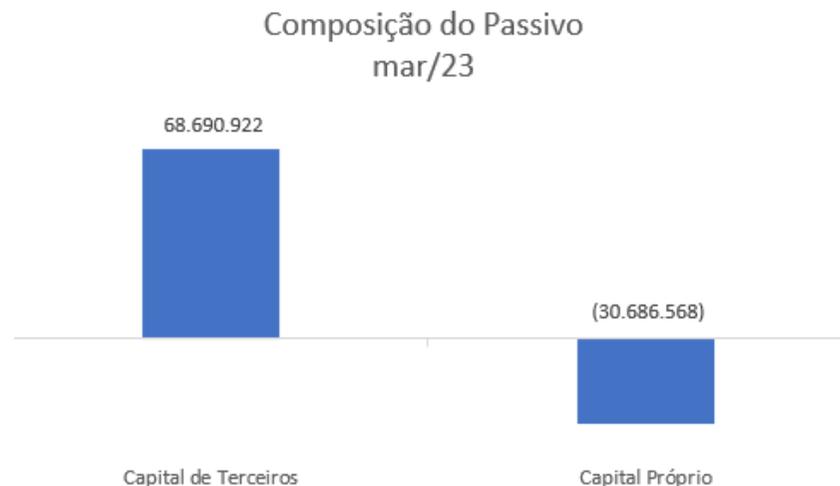
Em fevereiro, a Recuperanda efetuou a aquisição de maquinário no valor de R\$2,4 mil e em março R\$ 1,8 mil em móveis e utensílios, conforme razão contábil e balancete mensal, da qual decorre a variação registrada no saldo final do período. A contabilização de depreciação segue de acordo com os parâmetros do exercício.

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

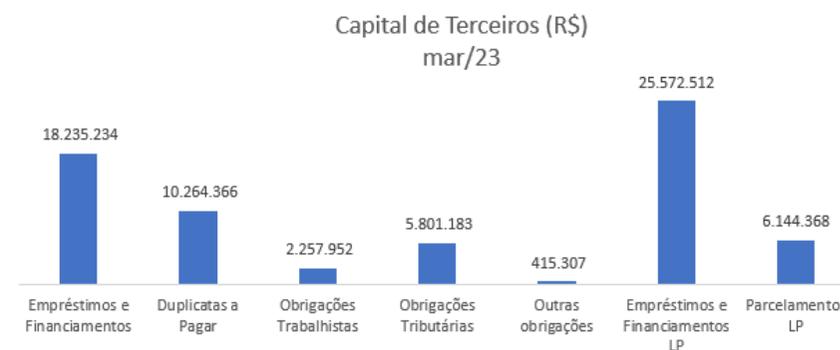
4.2. PASSIVO

Balancete Patrimonial - Passivo	N.E.	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Passivo Circulante		33.530.220	34.602.303	33.763.447	36.974.042
Empréstimos e Financiamentos	2.1	16.452.233	16.077.138	16.386.938	18.235.234
Duplicatas a Pagar	2.2	11.023.366	11.334.821	9.777.378	10.264.366
Obrigações Trabalhistas	2.3	2.230.247	2.358.303	2.505.770	2.257.952
Obrigações Tributárias	2.4	3.824.375	4.832.041	5.093.361	5.801.183
Outras obrigações					415.307
Passivo Não Circulante		32.415.751	32.240.600	31.779.102	31.716.880
Empréstimos e Financiamentos LP	2.5	26.271.383	26.096.232	25.634.734	25.572.512
Parcelamentos LP	2.6	6.144.368	6.144.368	6.144.368	6.144.368
Patrimônio Líquido	2.7	-26.849.936	-27.605.087	-27.909.390	-30.686.568
Capital Social		1.600.000	1.600.000	1.600.000	1.600.000
Reservas		-	-	-	-
Resultado Acumulado		-28.449.936	-29.205.087	-29.509.390	-32.286.568
Resultado do Período		-828.269	3.956	-304.303	-2.310.733
Total		39.096.035	39.237.816	37.633.159	38.004.354

O passivo exigível da empresa em mar/23 soma a monta de R\$ 68,9 milhões, superando o mesmo saldo em fev/23 em R\$ 3,4 milhões. Incorre nesse valor o prejuízo de resultados de exercícios anteriores, na monta de R\$ 27,5 milhões, dos quais resulta o resultado acumulado do exercício, conforme gráfico:



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



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

Notas Explicativas (“N.E.”)

4.2.1. Empréstimos e Financiamentos – CP

Os empréstimos e financiamentos de curto prazo se dividem em dois grupos de contas, sendo o primeiro referente empréstimos na modalidade cheque especial. No mês de fevereiro, a movimentação contabilizada se refere (i) à liquidação total do empréstimo junto ao Banco Daycoval; e (ii) ao crescimento do empréstimo junto ao Banco Sofisa, cujo saldo final na competência em análise foi de R\$ 130 mil. No mês de março, a conta de empréstimo junto ao Banco Daycoval voltou a apresentar saldo de R\$ 119 ao final do período analisado, ao passo que a conta junto ao Banco Sofisa teve um acréscimo de R\$ 34,7 mil em relação ao saldo final de fevereiro.

O segundo grupo de contas refere-se a cédulas de crédito bancários, somando o total R\$ 18 milhões ao fim do mês de março, superando o saldo de fevereiro em R\$ 1,8 milhões (11%). Apesar da alta, a “CCB Invista Comissionária” teve seu saldo devedor de R\$ 1,5 milhões liquidada, atenuando o crescimento geral da rubrica.

4.2.2. Duplicatas a pagar

No mês de março a conta aumentou R\$ 0,5 milhão em comparação com o mês de fevereiro, e interrompeu sua sequência de baixas que se dava desde dezembro de 2022. Em fevereiro, a Recuperanda registrou a maior redução de passivo na parte de duplicatas a pagar, na monta de R\$ 1,5 milhões.

4.2.3. Obrigações Trabalhistas

O grupo de contas encerrou o mês de fevereiro com o saldo final de R\$ 2,6 milhões em passivo trabalhista e tributário. O crescimento registrado no período decorre do comportamento natural das contas, sobretudo, do aumento dos valores a pagar relacionados a salários e pró-labore (acrécimo de R\$ 77 mil em fevereiro e março), bem como aqueles vinculados às contribuições obrigatórias – INSS e FGTS.

Nesse sentido, ressalta-se que a dívida trabalhista total da Recuperanda chegou, em março, a monta de R\$ 2 milhões, cuja composição é evidenciada na tabela e gráfico abaixo:

BENEFÍCIOS E ENCARGOS SOCIAIS	mar/23
INSS A RECOLHER	1.871.228
FGTS A RECOLHER	144.985
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	2.400
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	6.994
INSS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	5.354
Total	2.030.962



4.2.4. Obrigações Tributárias

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

4.2.5. Empréstimos e Financiamentos – Longo Prazo

A Recuperanda possui atualmente 18 rubricas relacionadas aos empréstimos e financiamentos junto às instituições financeiras, as quais somam o valor de R\$ 25,5 milhões. Dentre estes, destacam-se os financiamentos contratados junto aos bancos Itaú, Banco do Brasil, Red, e XP, todos referentes a capital de giro e superiores a R\$2 milhões.

A retração registrada no período em análise refere-se ao pagamento de parcelas do financiamento junto ao banco Red, contabilizada no balanço patrimonial no valor de R\$ 62.222,22 e averiguado no

extrato do Banco Sicoob o pix no montante de R\$ 103.955,37, devido à incidência de juros na parcela, devidamente contabilizada no polo de despesas da empresa.

4.2.6. Parcelamentos – Longo Prazo

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

4.2.7. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da Recuperanda acumula prejuízo de R\$ 27,5 milhões de períodos passados e atingiu o montante de R\$ 30,6 milhões ao fim de março, devido às variações analisadas no item “4.3 Demonstrativo de Resultado do Exercício”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ("DRE")

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

Notas Explicativas ("N.E.")

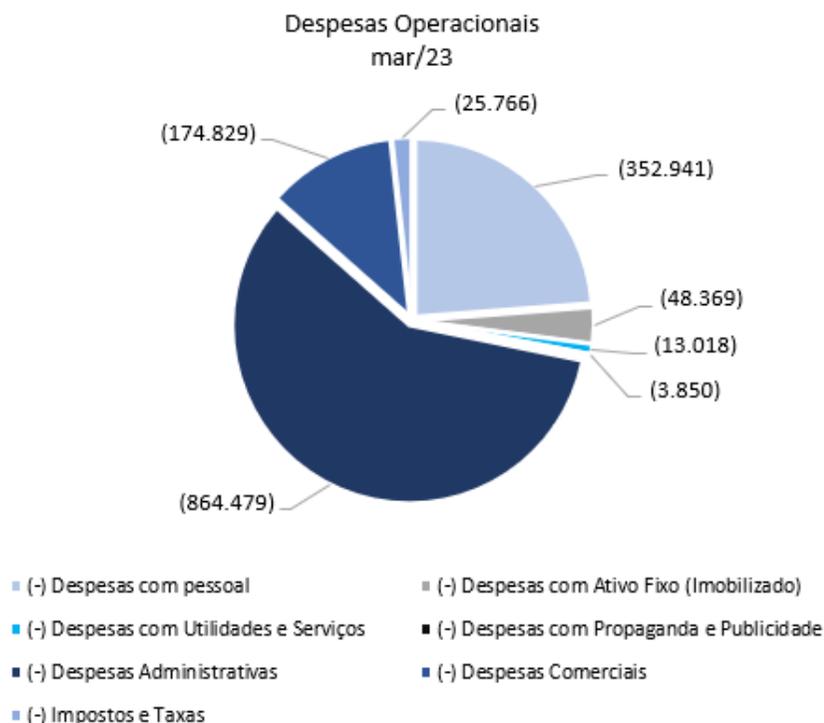
4.3.1. Receita Bruta

A Recuperanda registrou no mês de março aumento no faturamento total. Conforme se evidencia na DRE, a Receita Bruta decorrente de vendas registrada no período (R\$ 5,2 milhões) foi R\$ 474 mil superior àquela contabilizada no mês precedente, que vinha de relevante baixa (R\$ 1,5 milhões) em relação ao mês de janeiro.

Questionou-se a Recuperanda quanto ao motivo da queda significativa do faturamento no mês de março, mas até o encerramento do presente relatório não foram ofertados esclarecimentos. A Administradora Judicial reiterará seus questionamentos, cujas elucidações serão apresentadas nos próximos relatórios.

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	jan/23	fev/23	mar/23
Receita Bruta	3.1	6.312.888	4.808.415	5.282.848
(-) Deduções		(1.829.692)	(1.132.441)	(1.292.239)
Receita Líquida		4.483.196	3.675.974	3.990.609
(-) CPV		(3.066.035)	(2.476.906)	(2.675.926)
Lucro Bruto		1.417.160	1.199.068	1.314.683
<i>Margem Bruta (%)</i>		<i>31,6%</i>	<i>32,6%</i>	<i>33,6%</i>
Despesas	3.2	(1.231.254)	(1.445.391)	(1.483.252)
(-) Despesas com pessoal		(349.389)	(346.347)	(352.941)
(-) Despesas com Ativo Fixo (Imobilizado)		(39.220)	(59.763)	(48.369)
(-) Despesas com Utilidades e Serviços		(20.541)	(16.983)	(13.018)
(-) Despesas com Propaganda e Publicidade		(568)	(200)	(3.850)
(-) Despesas Administrativas		(692.667)	(871.841)	(864.479)
(-) Despesas Comerciais		(108.764)	(124.990)	(174.829)
(-) Impostos e Taxas		(20.105)	(25.267)	(25.766)
EBITDA		185.906	(246.323)	(168.570)
<i>Margem EBITDA (%)</i>		<i>13,1%</i>	<i>-20,5%</i>	<i>-54,6%</i>
(-) Despesas Financeiras	3.3	(206.896)	(152.691)	(2.185.701)
(+) Receitas Financeiras	3.4	902	91.931	43.305
(+) Receitas Diversas		2	407	232
(+) Outras Receitas Não Operacionais	3.5	16.129	2.373	0
Resultado antes de IR/CSLL		(3.956)	(304.303)	(2.310.734)
(-) Provisão de IRPJ e CSLL		-	-	-
Resultado Líquido	3.6	(3.956)	(304.303)	(2.310.734)
<i>Margem Líquida (%)</i>		<i>-0,1%</i>	<i>-8,3%</i>	<i>-20,4%</i>

4.3.2. Despesas Operacionais



A composição de despesas operacionais da Recuperanda se dá, conforme exposto no gráfico anterior, em dispêndios administrativos e relacionados a pessoal. Em março o grupo de

contas teve aumento de R\$ 37 mil, o equivalente a 3% em relação ao mês de fevereiro.

No subgrupo de contas de despesas comerciais, houve variação significativa na conta específica denominada "Serviços com Representação Comercial", apresentando um aumento de R\$ 167 mil. Ao comparar os prestadores de serviços entre os meses de março e fevereiro, observou-se que 8 dos 10 prestadores continuaram fornecendo seus serviços, o que evidencia a ocorrência regular de transações nessa conta.

No subgrupo de contas de despesas administrativas, que representa 58% do saldo total das despesas operacionais, as principais variações ocorrem mensalmente desde janeiro nas contas "Serviços de Pessoas Jurídicas Contratadas" e "Serviços de Consultoria".

3.3. Despesas Financeiras

As despesas financeiras da empresa em processo de recuperação judicial apresentaram um aumento no mês de março no valor de R\$ 2,1 milhões, representando um crescimento de 608% em relação ao mês de fevereiro. O aumento é resultado, principalmente, de R\$

16

1,6 milhão referente a Despesas com Deságio e R\$ 433 mil registrado na conta "Juros Pagos ou Incorridos". A Administradora Judicial solicitou à empresa em recuperação os contratos relacionados à dívida com deságio, a fim de verificar sua legitimidade, entretanto, não recebeu resposta ou retorno por parte da empresa. A Administradora Judicial reiterará seus questionamentos, cujos esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios.

4.3.4. Receitas Financeiras

As Receitas Financeiras auferidas pela Recuperanda decorrem, sobretudo, da obtenção de descontos financeiros e de juros ativos. Em março, foi registrado um acréscimo no valor mensal relacionado às receitas desta natureza, em razão do aumento dos ganhos com descontos financeiros (R\$42,3 mil).

4.3.5. Outras Receitas Não Operacionais

A conta é composta por receitas não usuais aos processos da empresa, compondo seu saldo de fevereiro com lançamentos de

venda de sucata na monta de R\$ 2.373. Em março o grupo de contas não apresentou saldo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta auxiliar, Sr. Everson Fraga, no dia 24/05/2023, 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. Foi ainda informado pela recuperanda que não existem intercorrências no período em sua atividade.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:





