

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL - SP.

Processo nº 1128854-59.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **GRUPO FOTON e POUSO ALEGRE COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A**, por seus procuradores infra-assinados, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **agosto de 2022** (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 das Recuperandas, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de setembro de 2022.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

GRUPO FOTON¹



Processo nº 1128854-59-2018.8.26.0100

1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central da Comarca Da Capital – Estado de São Paulo

¹ FOTON AUMARK DO BRASIL, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E DISTRIBUIÇÃO DE VEÍCULOS S.A.(FOTON), LCM CAMINHÕES LTDA. (LCM) E POUSO ALEGRE COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A. (POUSO ALEGRE).

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) 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 colaboradores** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do ano de 2022 com destaque para o mês de **agosto**, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **FOTON**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Índices de Liquidez; e (E) Considerações Finais.
 - 3.2. **LCM**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; e (E) Considerações Finais.
 - 3.3. **POUSO ALEGRE**: (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstrações dos Resultados; (D) Índices de Liquidez; e (E) Considerações Finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**.

² Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

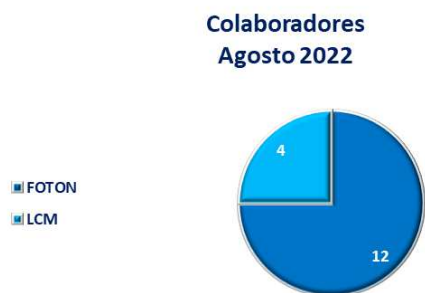
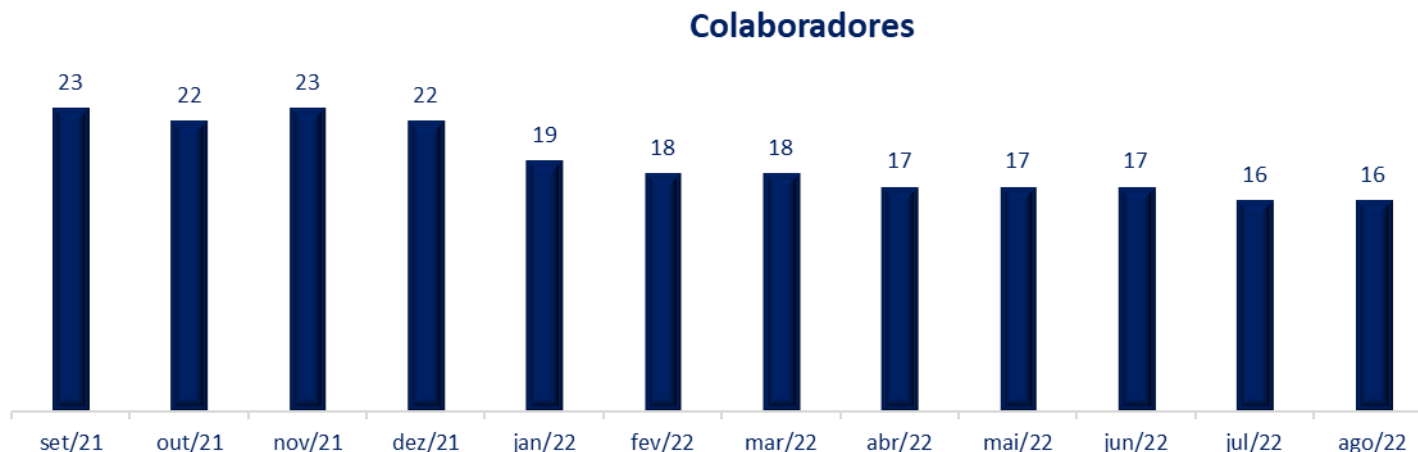
1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL - GRUPO FOTON - Processo nº 1128854-59.2018.8.26.0100 - 1ª VFRJ DA CAPITAL/SP		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
17/12/2018	Distribuição do pedido de RJ	-
19/12/2018	Deferimento do Processamento RJ (fls. 756/762)	Art. 52
07/01/2019	Termo de Compromisso	Art. 33
22/01/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ (fls. 1524)	-
07/05/2019	Publicação do 1º Edital (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
22/05/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º § 1º
20/03/2019	Apresentado Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ) – fls. 1980/2179	Art. 53
05/07/2019	Apresentada da Relação de Credores do AJ	Art. 7º § 2º
07/10/2019	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
17/10/2019	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais – Relação de Credores AJ	Art. 8º
02/09/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
12/03/2021	Decisão Homologação PRJ e concessão RJ FOTON e LCM	Art. 58
18/03/2021	Publicação da decisão homologação do PRJ e concessão RJ FOTON E LCM	Art. 58
22/04/2021	Decisão Homologação PRJ e concessão RJ – POUSO ALEGRE	Art. 58
29/04/2021	Publicação da decisão homologação do PRJ e concessão RJ POUSO ALEGRE	Art. 58

4

2. QUADRO DE COLABORADORES

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de colaboradores das Recuperandas referente aos últimos 12 meses:



- **FOTON:** Encerrou o mês de agosto de 2022 com 12 colaboradores, sendo que 11 estavam ativos e 01 de férias.
- **LCM:** No mês de agosto de 2022, a Recuperanda contava com 04 colaboradores ativos. Vale ressaltar que não há movimentação desde abril de 2022.
- **POUSO:** Não foi encaminhado a folha de pagamento, entretanto observa-se a contabilização de provisões de férias, 13º salário e encargos sociais em suas demonstrações contábeis o que será questionado a Recuperanda.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. FOTON AUMARK DO BRASIL, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E DISTRIBUIÇÃO DE VEÍCULOS S.A.(FOTON)

A) ATIVO

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

Balanco Patrimonial - Ativo	jun/22	jul/22	ago/22
Ativo Circulante	39.015.948	38.793.036	38.657.481
Disponível	10.994	11.201	10.526
Clientes	3.684.787	3.731.627	3.755.984
Outros Créditos e Adiant. a Fornecedores	21.472.554	21.306.837	21.243.655
Tributos a Recuperar e Compensar	7.156.500	7.166.412	7.166.457
Estoques	6.691.113	6.576.958	6.480.859
Ativo Não Circulante	53.244.750	54.803.673	54.749.760
Outros créditos e Partes Relacionadas	8.456.043	10.009.125	10.000.543
Investimentos	757.826	757.826	757.826
Imobilizado	18.906.809	18.861.477	18.816.145
Intangível	1.483.314	1.483.314	1.483.314
Ativo Diferido	23.691.932	23.691.932	23.691.932
Contas Transitorias	(51.173)	-	-
Contas Transitorias	(51.173)	-	-
Total	92.260.698	93.596.709	93.407.240



- **Ativo Circulante:** No mês de agosto de 2022, verifica-se uma redução de 0,3%, (R\$ 135.5 mil), decorrente das principais variações em “Estoques”, “Outros Créditos e Adiant. a Fornecedores”. Ademais, houve um aumento de 0,7% referente a rubrica “Clientes”.
- **Ativo Não Circulante:** Houve uma pequena redução de 0,1% (53.9 mil), justificada pelo grupo de contas “Imobilizado – decorrente da contabilização das depreciações” e “Outros Créditos e Partes Relacionadas”.

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

✓ **Caixa e Equivalente de Caixa:** A composição deste grupo pode ser observada na tabela na sequência.



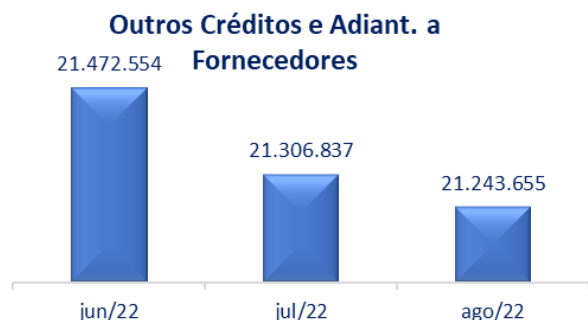
- **Caixa:** No mês em análise, nota-se o valor de R\$ 10.4 mil, sem alteração de valor desde outubro de 2021. Entretanto, vale ressaltar que durante o mês corrente há movimentações de 635 reais de entrada e saída ambos identificados como “Itaú Unibanco”.

- **Bancos Conta Movimento:** Em agosto de 2022, foi contabilizado redução de 675 reais, em decorrência do recebimento de clientes e mútuos no montante de R\$ 222.3 mil, e saídas de R\$ 223 mil, decorrente de pagamentos de “Salários”, “PJ”, “Secretaria da Fazenda” e “Contas a Pagar”.



✓ **Clientes:** Discriminada como “Títulos a Receber – Empresas Ligadas Enti Setor”. Em agosto de 2022, houve um pequeno aumento de 07% (24.3 mil), totalizando a monta de R\$ 3.7 milhões, decorrente dos recebimentos no montante de R\$ 206.3 mil, bem como, novas provisões no valor de R\$ 181.9 mil.

- ✓ **Outros Créditos e Adiantamento à Fornecedores:** No mês de agosto de 2022, verifica-se uma retração de 0,3% (R\$ 63.1 mil), finalizando o mês em análise com a monta de R\$ 21.2 milhões.



Outros Créditos e Adiant. a Fornecedores	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22
Títulos a Receber	443.629	254.874	198.272	-22,2% (56.602)
Adiantamentos a Fornecedores	14.672.091	14.677.874	14.671.294	-0,04% (6.580)
Importações em Andamento - FOT	6.356.834	6.374.089	6.374.089	0,0% -
Total	21.472.554	21.306.837	21.243.655	-0,3% (63.182)

- **Títulos a Receber:** Foi contabilizado a involução de R\$ 56.6 mil, pelo recebimento dos dilers³, no valor de R\$ 207.1 mil e novas provisões de recebíveis em R\$ 150.5 mil.
- **Adiantamentos a Fornecedores:** Houve uma pequena retração de R\$ 6.5 mil, decorrente das baixas por notas fiscais no montante de R\$ 10.5 mil, bem como novos adiantamentos em R\$ 3.9 mil. Ademais, vale ressaltar o que os “Adiantamentos a Fornecedores” corresponde a 69,1%, dos outros créditos a receber. Vale destacar que será questionado a Recuperanda qual a expectativa para regularizar os saldos em adiantamentos.
- **Importações em Andamentos - Fot:** Não houve movimentações no mês corrente, foi informado em reunião com a Recuperanda em 30/08/2022, que essa conta foi criada para a separação dos lotes de entrada, entretanto, que os saldos serão regularizados ao longo dos meses.

Estoques Agosto 2022

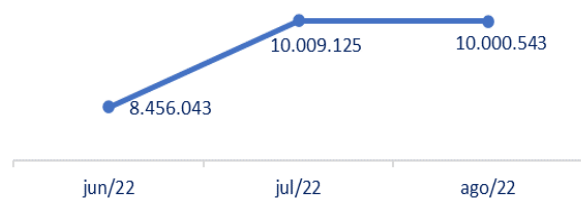


✓ **Estoques:** No mês de agosto de 2022, apresentou redução de 1,5% (R\$ 96.1 mil) em comparação ao mês anterior, decorrente da redução na conta “Deposito – SP e Deposito - Guaíba”, dentro do grupo “Peças Reposição”, referente a entrega de mercadorias, baixada para o Custo.

Estoques	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Veículos Novos P/Revenda	2.517.499	2.517.499	2.517.499	0,0%	-
Peças Reposição	4.173.614	4.059.460	3.963.360	-2,4%	(96.100)
Total	6.691.113	6.576.958	6.480.859	-1,5%	(96.100)

³ Intermediário financeiro que trabalha por conta própria, recebendo uma quantia referente às transações e negócios que efetua.

Outros créditos e Partes Relacionadas



✓ **Outros Créditos e Partes Relacionadas:** No mês em análise, observou-se uma pequena retração de 8.5 mil no saldo pelo recebimento de mútuo vinculado à “LCM Caminhões Ltda”. Ademais, nota-se que houve redução de “Depósitos Judiciais -Trabalhistas” e novos depósitos tributários, os quais serão questionados a Recuperanda.

Outros créditos e Partes Relacionadas	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Empresas Coligadas e Controladas	8.331.537	9.884.672	9.874.760	-0,1%	(9.912)
ALB Veículos Especiais	319.163	319.163	319.163	0,0%	-
Pouso Alegre Coml Agropecuaria	552.790	554.590	554.590	0,0%	-
LCM Caminhões Ltda.	7.459.584	7.468.034	7.458.122	-0,1%	(9.912)
FOTON motor	-	1.542.885	1.542.885	0,0%	-
Depositos Judiciais	124.507	124.453	125.783	1,1%	1.330
Depositos Judiciais - Trabalhistas	59.175	59.122	54.235	-8,3%	(4.887)
Depositos Judiciais - Tributarios	-	-	6.217	0,0%	6.217
Depositos Judiciais - Civil	65.331	65.331	65.331	0,0%	-
Total	8.456.043	10.009.125	10.000.543	-0,1%	(8.582)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

No tocante ao *Passivo* demonstra-se a evolução abaixo, bem como se faz as seguintes considerações:

Balço Patrimonial - Passivo	jun/22	jul/22	ago/22
Passivo Circulante	96.187.006	96.260.475	96.389.588
Empréstimos e Financiamentos	3.507.078	3.507.078	3.507.078
Fornecedores	64.194.158	64.147.854	64.156.923
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	11.007.380	10.780.514	10.855.404
Obrigações Tributárias	15.443.181	15.789.820	15.834.973
Outras Obrigações	1.546.974	1.546.974	1.546.974
Contas a Pagar	112.256	112.256	112.256
Provisões	375.979	375.979	375.979
Passivo Não Circulante	34.418.067	36.252.648	36.252.648
Empréstimos e Financiamentos	31.792.446	31.792.446	31.792.446
Impostos e Contribuições a Recolher	350.337	350.337	350.337
Empresas Ligadas	1.617.467	3.452.048	3.452.048
Governo do Estado do Rio Grande do Sul	657.817	657.817	657.817
Patrimonio Líquido	(38.344.375)	(38.916.413)	(39.234.995)
Capital Social	106.700.000	106.700.000	106.700.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(144.282.606)	(144.282.606)	(144.282.606)
Lucros ou Prejuízos no Exercício Corrente	(1.055.910)	(1.333.807)	(1.652.388)
Contas Transitorias	294.142	-	-
Contas Transitorias	294.142	-	-
Total	92.260.698	93.596.709	93.407.240



➤ **Passivo Circulante:** No mês de agosto de 2022, foi contabilizado uma pequena evolução de 0,1% (R\$ 129.1 mil), se comparado ao mês anterior, totalizando a monta de R\$ 96.3 milhões. A majoração é decorrente dos grupos de contas “Fornecedores”, “Obrigações Trabalhistas” e “Obrigações Tributárias”.

➤ **O Passivo Não Circulante:** Não houve movimentações no mês em análise, encerrando o período com o montante de R\$ 36.2 milhões.

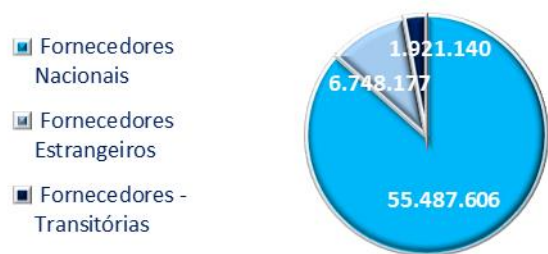
O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 0,8% (R\$ 318.5 mil), decorrente do prejuízo apurado no período. Ademais, vale ressaltar o prejuízo acumulado do ano de 2022 no montante de R\$ 1,6 milhões e o patrimônio líquido em R\$ 39.2 milhões negativos.

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

✓ **Fornecedores:** Apresentou um pequeno aumento de R\$ 9 mil, pelas novas compras que totalizaram R\$ 252.3 mil deduzidos dos pagamentos realizados no período no valor de R\$ 243.7 mil.

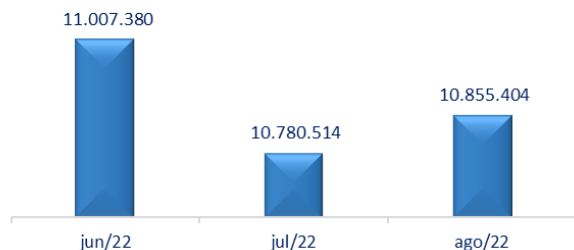
As demais contas não apresentaram movimentação no período.

Fornecedores



Fornecedores	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22
Fornecedores Nacionais	55.557.580	55.478.537	55.487.606	0,02% 9.069
Fornecedores Nacionais	55.557.580	55.478.537	55.487.606	0,02% 9.069
Fornecedores Estrangeiros	6.715.438	6.748.177	6.748.177	0,0% -
Fornecedores Estrangeiros	6.715.438	6.748.177	6.748.177	0,0% -
Fornecedores - Transitórias	1.921.140	1.921.140	1.921.140	0,0% -
Entrada de Mercadoria/Armazenagem FMB	1.365.749	1.365.749	1.365.749	0,0% -
Fornecedores Não Faturado L6 para L7	555.391	555.391	555.391	0,0% -
Total	64.194.158	64.147.854	64.156.923	0,01% 9.069

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias



- Obrigações com o pessoal: Nota-se um aumento de 1,6%, o equivalente a R\$ 22.4 mil, decorrente das rubricas “Pró-labore” e “Férias”, bem como, houve uma pequena retração na conta “salários e ordenados a pagar”.

- Obrigações Sociais a Recolher: Verifica-se evolução de 0,5% o equivalente a R\$ 43 mil, os quais serão discutidos no tópico de “Dívida Tributária”.

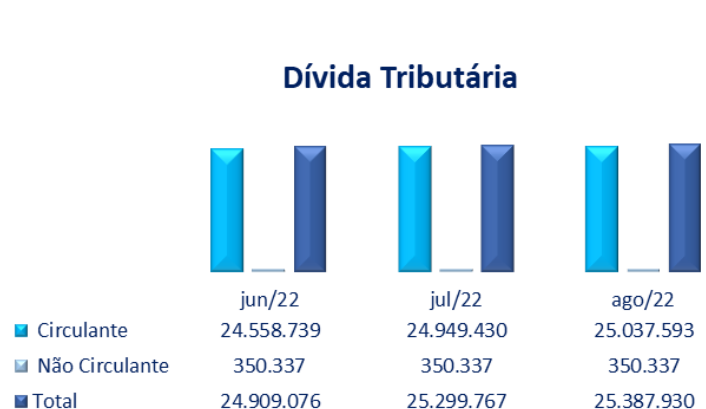
- Provisões e Encargos Sociais: No mês corrente houve a contabilização do valor de R\$ 9.4 mil, justificada pelas provisões mensais.

✓ **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**: Em agosto de 2022, foi

contabilizada involução de 0,7% (R\$ 74.8 mil), encerrando o mês corrente com a monta de R\$ 10.8 milhões.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x	
Obrigações com o Pessoal	1.656.321	1.371.402	1.393.858	1,6%	22.455
Pro-Labore a Pagar	705.805	723.354	740.903	2,4%	17.549
Salários e Ordenados a Pagar	511.267	208.739	207.932	-0,4%	(807)
Férias a Pagar	156.436	158.596	164.310	3,6%	5.713
13a. Salário a Pagar	221.591	222.501	222.501	0,0%	-
Rescisões a Pagar	57.622	54.612	54.612	0,0%	-
Bolsa Auxílio a Pagar	3.600	3.600	3.600	0,0%	-
Obrigações Sociais a Recolher	9.115.559	9.159.611	9.202.620	0,5%	43.010
INSS a Recolher - Fopag	6.321.446	6.347.587	6.372.490	0,4%	24.903
FGTS a Recolher - Fopag	737.979	743.856	749.384	0,7%	5.528
IRRF a Recolher - Fopag	1.965.870	1.977.903	1.990.482	0,6%	12.579
Contribuição Sindical a Recolher	69.730	69.730	69.730	0,0%	-
Contribuição Assistencial a Recolher	11.973	11.973	11.973	0,0%	-
Contribuição Confederativa a Recolher	8.561	8.561	8.561	0,0%	-
Provisões e Encargos Sociais a Recolher	235.500	249.501	258.926	3,8%	9.425
Provisão para Férias	138.426	143.955	145.168	0,8%	1.212
Provisão de INSS S/Férias	37.098	38.580	38.905	0,8%	325
Provisão de FGTS S/Férias	11.074	11.516	11.613	0,8%	97
Provisão para 13º Salário	36.277	41.134	46.914	14,1%	5.780
Provisão de INSS S/13º Salário	9.722	11.024	12.573	14,1%	1.549
Provisão de FGTS S/13º Salário	2.902	3.291	3.753	14,1%	462
Total	11.007.380	10.780.514	10.855.404	0,7%	74.890

✓ **Dívida Tributária:** Verifica-se que no mês de agosto de 2022, foi contabilizado evolução de 0,3% (R\$ 88.1 mil), encerrando o mês com a monta de R\$ 25.3 milhões. Vale destacar que a Dívida Tributária Circulante corresponde a 98,6%, da Dívida Tributária total.



• **Dívida Tributária Circulante:** Nota-se que houve o provisionamento de R\$ 88,1 mil, sendo R\$ 43 mil em encargos sociais e R\$ 45.1 em impostos e contribuições. Vale ressaltar que não foi identificado pagamentos de impostos no mês corrente.

Os saldos alocados a longo prazo não apresentaram movimentação no período.

Dívida Tributária	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Circulante	24.558.739	24.949.430	25.037.593	0,4%	88.163
Obrigações Sociais a Recolher	9.115.559	9.159.611	9.202.620	0,5%	43.010
INSS a Recolher - Fopag	6.321.446	6.347.587	6.372.490	0,4%	24.903
FGTS a Recolher - Fopag	737.979	743.856	749.384	0,7%	5.528
IRRF a Recolher - Fopag	1.965.870	1.977.903	1.990.482	0,6%	12.579
Contribuição Sindical a Recolher	69.730	69.730	69.730	0,0%	-
Contribuição Assistencial a Recolher	11.973	11.973	11.973	0,0%	-
Contribuição Confederativa a Recolher	8.561	8.561	8.561	0,0%	-
Impostos e Contribuições a Recolher (s/ receitas)	14.297.262	14.643.040	14.686.280	0,3%	43.239
Pis a Recolher	596.751	600.443	603.845	0,6%	3.403
Cofins a Recolher	2.786.727	2.804.025	2.819.983	0,6%	15.958
ISS a Recolher	17.100	17.100	17.100	0,0%	-
ICMS a Recolher	6.934.025	6.947.736	6.958.505	0,2%	10.769
IPI a Recolher	657.721	670.463	681.049	1,6%	10.587
ICMS ST a Recolher	50.547	54.740	57.263	4,6%	2.523
ICMS DIFAL Destino	11.204	11.204	11.204	0,0%	-
ICMS DIFAL Origem	19.176	19.176	19.176	0,0%	-
ICMS FCP	3.995	3.995	3.995	0,0%	-
ICMS ST C antes SAP	2.878.495	2.878.495	2.878.495	0,0%	-
ICMS ST AC SAP	341.522	635.664	635.664	0,0%	-
Impostos e Contribuições a Recolher (terceiros)	1.145.918	1.146.779	1.148.693	0,2%	1.914
IRRF S/Terceiros a Recolher	335.948	336.158	336.621	0,1%	463
INSS Retido a Recolher	129.655	129.655	129.655	0,0%	-
PIS/COFINS/CSLL Retido A Recolher	612.765	613.416	614.867	0,2%	1.451
ISS Retido a Recolher	67.550	67.550	67.550	0,0%	-
Não Circulante	350.337	350.337	350.337	0,0%	-
Impostos e Contribuições a Recolher	350.337	350.337	350.337	0,0%	-
Crédito Presumido - Fundopen Financiado 31,80%	350.337	350.337	350.337	0,0%	-
Total	24.909.076	25.299.767	25.387.930	0,3%	88.163

C) DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Com base na documentação enviada pelas Recuperandas, apresenta-se a demonstração abaixo e destaca-se o que segue:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022
Receita Bruta de Vendas e Serviços	13.572.541	37.701.469	249.329	206.526	206.310
Impostos Incidentes sobre Vendas e Serviços	(1.723.963)	(4.119.168)	(55.049)	(68.436)	(64.868)
(-) Deduções da Receita Bruta	(294.924)	(24.642)	(3.538)	(5.910)	(5.696)
Receita Líquida Operacional	11.553.655	33.557.660	190.742	132.179	135.745
Custo	(10.591.868)	(31.731.825)	(52.957)	(71.588)	(86.202)
(-) Custo dos Produtos e dos Serviços Vendidos	(10.473.005)	(31.321.838)	(52.028)	(70.310)	(85.274)
Custos de Produção	(99.872)	(399.431)	-	-	-
Outros Custos Diretos / Indiretos	(18.991)	(10.556)	(928)	(1.278)	(928)
Custos X Receita Líquida	-92%	-95%	-28%	-54%	-64%
(=) Lucro Bruto	961.787	1.825.835	137.786	60.591	49.544
Despesas Operacionais X Receita Líquida	-31%	-11%	-233%	-256%	-272%
Despesa	(3.583.063)	(3.549.450)	(444.520)	(338.848)	(369.178)
Despesas Operacionais/Administrativas	(3.236.010)	(2.726.151)	(346.373)	(272.944)	(307.615)
Despesas Operacionais	(393.469)	(596.963)	(99.247)	(50.777)	(46.685)
Outros Movimentos e Variações de Estoques	46.416	(226.336)	1.100	(15.127)	(14.877)
Outras Despesas	-	-	-	-	-
Receitas Financeiras	22.877	71.227	3.241	360	1.053
= Lucro Operacional	(2.598.399)	(1.652.388)	(303.493)	(277.896)	(318.582)
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(2.598.399)	(1.652.388)	(303.493)	(277.896)	(318.582)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(2.598.399)	(1.652.388)	(303.493)	(277.896)	(318.582)
Margem Líquida	-22%	-5%	-159%	-210%	-235%



➤ **Receita Líquida Operacional:** No acumulado, verifica-se que houve majoração de 22 milhões, apresentando o total em agosto de 2022 de R\$ 33.5 milhões. Na análise mensal, nota-se um aumento de 2,7% (R\$ 3.5 mil), se comparado ao mês anterior.

Receitas Líquidas	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Variação jul/22 x ago/22	
Receita Bruta de Vendas de Produtos - Nacional	2.907.237	9.300.351	23.245	78.503	49.778	-36,6%	(28.725)
Receita Bruta de Vendas de Produtos - Importado	10.305.305	28.022.589	117.555	128.023	156.532	22,3%	28.509
Receita da Prestação de Serviços	360.000	378.530	108.530	-	-	0,0%	-
Impostos Incidentes sobre Vendas e Serviços	(1.723.963)	(4.119.168)	(55.049)	(68.436)	(64.868)	-5,2%	3.568
(-) Deduções da Receita Bruta	(294.924)	(24.642)	(3.538)	(5.910)	(5.696)	-3,6%	214
Total	11.553.655	33.557.660	190.742	132.179	135.745	2,7%	3.566

Cabe destacar que no período abrangido neste relatório houve uma redução no saldo das Receitas com Produtos Nacionais proporcionalmente ao aumento das Receitas com Produtos Importados.

➤ **Custos:** Na análise dos custos acumulados, houve crescimento superior a 100% no seu saldo acumulado em 2022 quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, totalizando até o período vigente o montante de R\$ 31.7 milhões, representando 94,6% da Receita Líquida Acumulada em agosto de 2022. Já na análise mensal, houve uma evolução de 20,4% (R\$ 14.6 mil), se comparado ao mês imediatamente anterior.

Custos	Acumulado YTD	Acumulado	Mensal	Mensal	Mensal	Variação jul/22 x ago/22	
	Agosto 2021	YTD Agosto	Jun. 2022	Jul. 2022	Ago. 2022		
(-) Custo dos Produtos e dos Serviços Vendidos	10.473.005	31.321.838	52.028	70.310	85.274	21,3%	14.964
Outros Custos Diretos / Indiretos	18.991	10.556	928	1.278	928	-27,4%	(350)
Total	10.591.868	31.731.825	52.957	71.588	86.202	20,4%	14.614

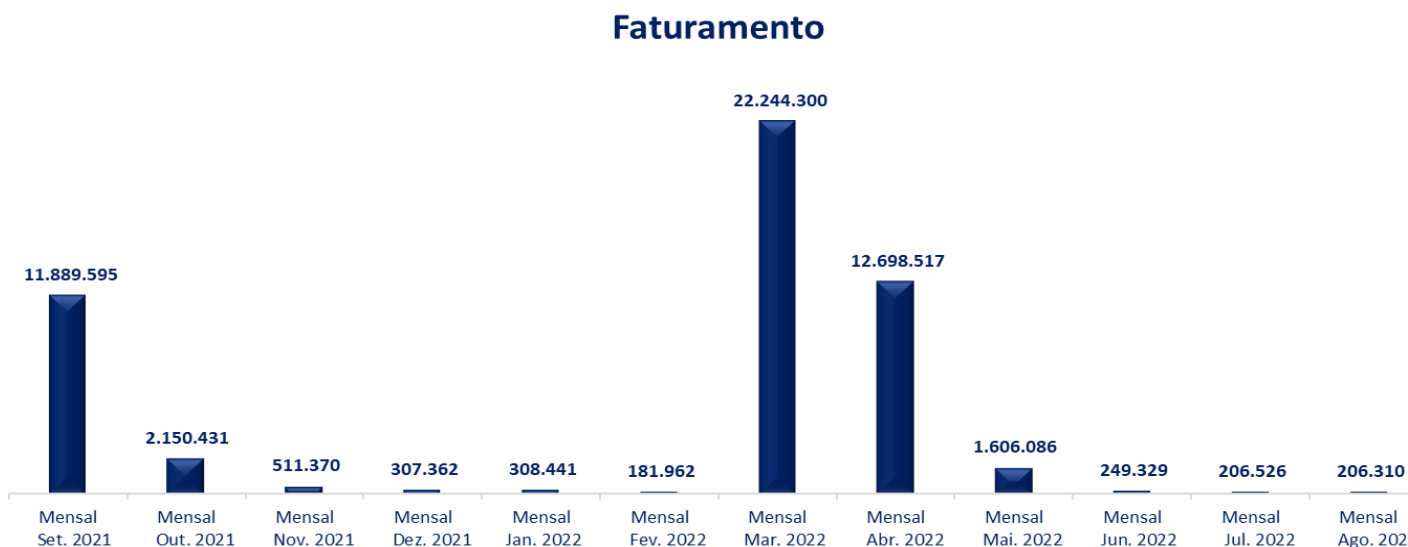
➤ **Despesas:** No acumulado de 2022, nota-se uma pequena redução de 0,9% quando comparado ao acumulado de agosto de 2021, representando 11% da Receita Líquida Acumulada. Dos valores mensais, o saldo de “Despesas/Receitas Operacionais” totalizou R\$ 369.1 mil no mês de agosto de 2022, representando uma evolução de 9% (R\$ 30.3 mil) em relação a julho. A composição da variação ocorre, principalmente, pela redução das “Despesas Operacionais/Administrativas” em R\$ 34.6 mil.

Despesas	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Variação jul/22 x ago/22	
	Agosto 2021	Agosto 2022	Jun. 2022	Jul. 2022	Ago. 2022		
Despesas Operacionais/Administrativas	3.236.010	2.726.151	346.373	272.944	307.615	12,7%	34.672
Despesas Operacionais	393.469	596.963	99.247	50.777	46.685	-8,1%	(4.091)
Outros Movimentos e Variações de Estoques	(46.416)	226.336	(1.100)	15.127	14.877	-1,7%	(250)
Total	3.583.063	3.549.450	444.520	338.848	369.178	9,0%	30.330

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Faturamento: Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses, em que destacamos faturamento em R\$ 206.3 mil relativo a agosto de 2022, que denota redução de 216 reais.

No acumulado de 2022 o faturamento atualmente está em de R\$ 37.7 milhões.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Por fim, verifica-se que houve elevação do prejuízo mensal em 14,6% (R\$ 40 mil) quando comparado ao mês anterior, totalizando no período um o montante de R\$ 318 mil decorrente da evolução dos custos e despesas, tal como, retração de 0,1% das receitas brutas.

Ademais, verifica-se que no acumulado de 2022, consta o prejuízo de R\$ 1.6 milhões.

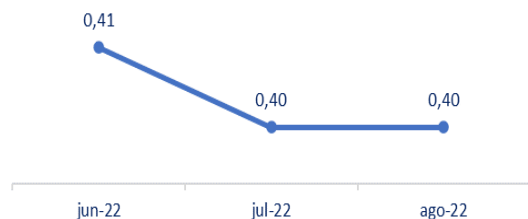


(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁴ (Capacidade de Pagamento das dívidas):

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.

Liquidez Corrente

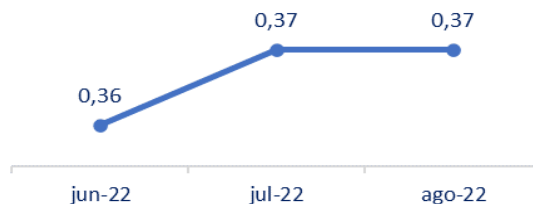


➤ **Liquidez Corrente** da empresa não apresentou alterações no índice, encerrando com 0,40 em agosto de 2022. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá R\$ 0,40 de Ativos Circulantes.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em 0,3% (R\$ 135.5 mil) bem como, houve evolução de 0,1 % (R\$ 139.1 mil) no Passivo Circulante.

➤ **Liquidez Geral** da empresa apresentou índices de 0,37 correspondendo a R\$ 0,37 de Ativos Circulantes e obrigação no Curto e Longo Prazo.

Liquidez Geral



apresentou índices de 0,37 correspondendo a R\$ Realizáveis em longo prazo para cada real de

⁴ 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.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

O **Ativo Circulante** apresentou redução de R\$ 135 mil principalmente em decorrência das reduções apontadas em “Outros Créditos e Adto. a Fornecedores” em R\$ 63.1 mil e “Estoques” no montante de R\$ 96.1 mil;

O **Ativo Não Circulante**, apresentou redução de R\$ 53.9 mil, observados no grupo de contas “Outros créditos e partes relacionadas”, decorrente dos recebimentos dos dilers e contabilização das depreciações mensais no “Imobilizado”;

O **Passivo Circulante** aumentou em R\$ 129.1 mil, variando principalmente nos grupos de “Fornecedores”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias”. Não foi identificado pagamentos mensais de impostos.

O **Passivo Não Circulante** encerrou o mês de agosto com saldo de R\$ 36,2 milhões, sem movimentações no mês corrente, enquanto o Patrimônio Líquido apresentou variação pela contabilização do prejuízo apurado no período, aumentando seu saldo negativo.

Faturamento, no mês de agosto de 2022, foi contabilizado faturamento de R\$ 206.3 mil, totalizando no acumulado o montante de R\$ 37.7 milhões.

Quanto ao **Resultado do Exercício**, nota-se no mês de agosto de 2022 o prejuízo mensal de R\$ 318.5 mil, que decorre principalmente, da sutil redução das vendas efetuadas em relação ao mês de julho, bem como, aumento dos custos e despesas, apresentando um prejuízo acumulado de R\$ 1,6 milhões até agosto de 2022.

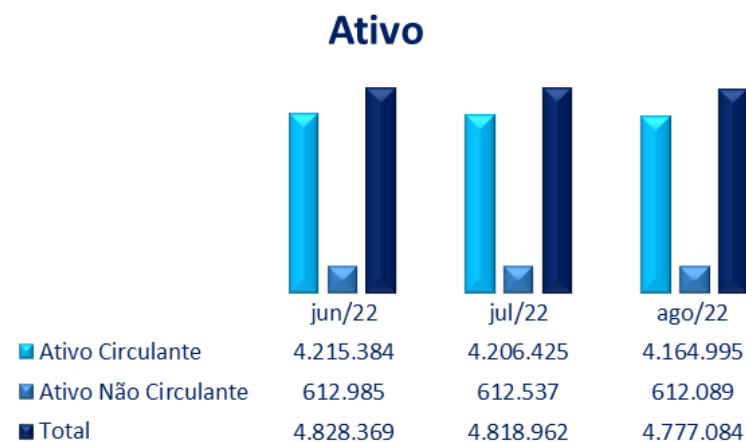
Contas Transitórias: As Contas Transitórias encerraram o mês com o saldo zerado tanto no ativo como no passivo, decorrente de reclassificações nas contas conforme apontado neste relatório. Foi esclarecido pela Recuperanda na reunião realizada em 30/08/2022, que a “Conta Transitória” é utilizada por conta da implantação do sistema SAP, onde é realizado transições que envolvem a conta, entretanto no mês corrente a conta foi atualizada.

3.2. LCM CAMINHÕES LTDA. (LCM)

A) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	jun/22	jul/22	ago/22
Ativo Circulante	4.215.384	4.206.425	4.164.995
Disponível	20.797	3.479	4.291
Caixa	1.960	833	1.802
Bancos Conta Movimento	18.777	2.607	2.490
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	59	39	-
Clientes	1.230.301	1.230.227	1.234.241
Duplicatas A Receber	1.230.301	1.230.227	1.234.241
Outros Créditos	1.973.193	1.972.385	1.972.385
Cheques Em Cobrança	33.995	33.995	33.995
Adiantamentos A Fornecedores	1.564.284	1.564.284	1.564.284
Tributos A Recuperar/Compensar	370.915	370.106	370.106
Créditos De Pessoas Ligadas	4.000	4.000	4.000
Estoque	988.929	997.859	951.602
Bloqueio Judicial	2.165	2.476	2.476
Ativo Não Circulante	612.985	612.537	612.089
Depositos Judiciais	102.156	102.156	102.156
Imobilizado	506.671	506.223	505.775
Intangível	4.158	4.158	4.158
Total	4.828.369	4.818.962	4.777.084



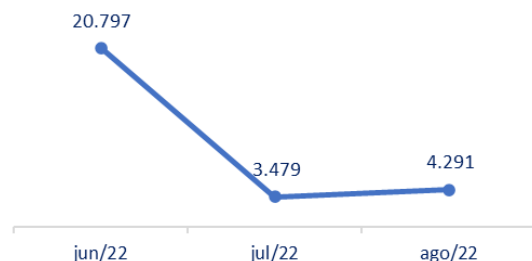
➤ **Ativo Circulante:** no mês de agosto de 2022, houve involução de 1% (41.4 mil), decorrente principalmente pela variação do grupo “Estoques”. Ademais, nota-se uma pequena elevação de R\$ 4 mil em “Duplicatas a Receber”.

➤ **Ativo Não Circulante:** no mês em análise, verifica-se uma pequena retração de 448 reais, em decorrência das depreciações mensais.

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

✓ **Caixa e Equivalente de Caixa:** nota-se uma elevação de 813 reais, se comparado ao mês anterior.

Caixa e Equivalente de Caixa

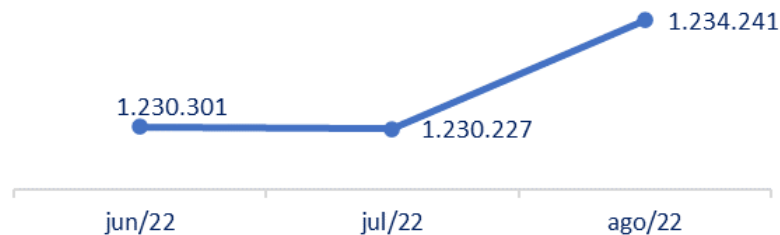


- Caixa⁵: Nota-se uma evolução de 969 reais, em decorrência de entradas no valor de R\$ 2.5 mil (clientes nacionais), bem como, houve saídas no total de R\$ 1.5 mil (fornecedores, combustível e serviços prestados).
- Bancos Conta Movimento: houve uma pequena involução de 118 reais, justificado saídas de R\$ 142.4 mil com pagamentos de salários, fornecedores, aluguéis), bem como, entradas de R\$ 142.3 mil referente a clientes.

Caixa e Equivalente de Caixa	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Caixa	1.960	833	1.802	116,4%	969
Caixa Geral	1.960	833	1.802	116,4%	969
Bancos Conta Movimento	18.777	2.607	2.490	-4,5%	(118)
Banco Bradesco Ag/Cc 03367/0105824-0	16.325	155	36	-77,0%	(119)
Banco Santander Ag/Cc 0451/130086468	2.452	2.452	2.454	0,1%	2
Aplicações Financeiras Liquidez Imediata	59	39	-	-100,0%	(39)
Bradesco Invest Fácil Ag/Cc 03367/0105824-0	-	-	-	0,0%	-
Contamax Empresarial - Santander Ag/Cc 0451/130086468	59	39	-	-100,0%	(39)
Total	20.797	3.479	4.291	23,4%	813

⁵ Ressalta-se que os valores alocados nesta conta não possuem lastro financeiro uma vez que não transitam em conta corrente bancária.

Clientes

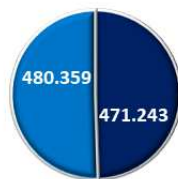


✓ **Cientes:** no mês de agosto de 2022, houve a evolução de 0,3% (4 mil), em comparação ao mês de julho pela variação mensal dos recebimentos e provisionamentos das receitas.

Cientes	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Cientes - Nacional	732.839	752.893	763.251	1,4%	10.358
Comissões A Receber	10.850	10.850	10.850	0,0%	-
Cartão De Crédito A Receber Elo	597	597	597	0,0%	-
Cartão De Crédito A Receber Mastercard	214.865	203.092	197.006	-3,0%	(6.086)
Cartão De Crédito A Receber Visa	207.667	200.200	200.003	-0,1%	(197)
Cartão De Crédito A Receber Amex	8.316	8.316	8.316	0,0%	-
Mastercard Débito	49.405	49.405	49.343	-0,1%	(61)
Cartão De Débito A Receber - Elo	1.418	451	451	0,0%	-
Cartão De Débito A Receber - Visa	3.675	3.755	3.755	0,0%	-
HiperCard Crédito	452	452	452	0,0%	-
Empresa Brasileira De Comercio Eletronico - Eireli	71	71	71	0,0%	-
Platinum Telemática Ltda.	10	10	10	0,0%	-
Onvideo Comercio Audio E Vídeo Ltda - Me	136	136	136	0,0%	-
Total	1.230.301	1.230.227	1.234.241	0,3%	4.014

**Estoques
Agosto 2022**

- Mercadorias Para Revenda
- Mercadorias Obsoletas



✓ **Estoques**, verifica-se uma retração de 4,6% (46.2 mil), em decorrência da rubrica “Mercadorias para Revenda”, quando comparado ao mês de julho, referente as aquisições e reconhecimento do Custo da Mercadoria Vendida (CMV).

Ademais, vale ressaltar que não houve movimentação na conta “ Mercadorias Obsoletas”.

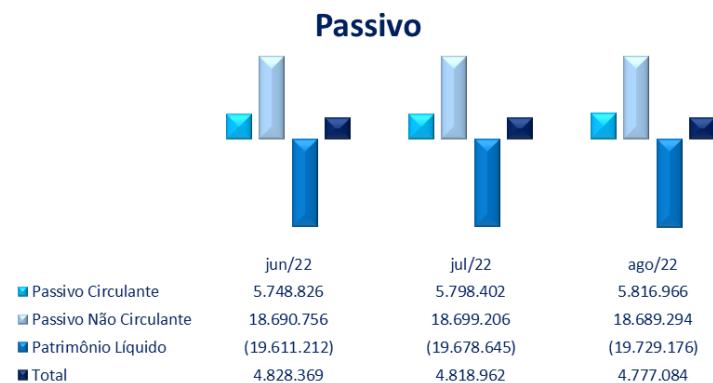
Estoque	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Mercadorias Para Revenda	504.625	517.499	471.243	-8,9%	(46.257)
Mercadorias Obsoletas	484.304	480.359	480.359	0,0%	-
Total	988.929	997.859	951.602	-4,6%	(46.257)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

No tocante ao *Passivo* demonstra-se a evolução abaixo, bem como se faz as seguintes considerações:

Balanco Patrimonial - Passivo	jun/22	jul/22	ago/22
Passivo Circulante	5.748.826	5.798.402	5.816.966
Fornecedores	1.326.001	1.361.818	1.365.885
Obrigações Tributárias	734.137	734.835	736.293
Impostos E Contribuições A Recolher	729.429	730.128	731.585
Impostos Parcelados	4.708	4.708	4.708
Obrigações Trabalhista E Previdenciária	3.601.683	3.614.743	3.627.783
Obrigações Com O Pessoal	203.304	204.382	205.461
Obrigações Sociais	3.018.394	3.026.377	3.034.337
Provisões Trabalhistas	256.418	260.417	264.417
Impostos Retidos De Terceiros A Recolher	123.567	123.567	123.567
Outras Obrigações	87.005	87.005	87.005
Adiantamentos A Clientes	33.217	33.217	33.217
Contas A Pagar	10.163	10.163	10.163
Energia Elétrica, Água E Telefone A Paga	18.146	18.146	18.146
Bens De Terceiros	25.479	25.479	25.479
Passivo Não Circulante	18.690.756	18.699.206	18.689.294
Empréstimos	5.000	5.000	5.000
Financiamentos	789.316	789.316	789.316
Controladora, Controladas E Coligadas	17.896.439	17.904.889	17.894.977
Patrimônio Líquido	(19.611.212)	(19.678.645)	(19.729.176)
Capital Social	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Lucros Ou Prejuízos Acumulados	(24.221.602)	(24.221.602)	(24.221.602)
Lucro (Prejuízo) Do Exercício	(389.610)	(457.043)	(507.574)
Total	4.828.369	4.818.962	4.777.084



- **Passivo Circulante:** em agosto de 2022, nota-se majoração de 0,3% (R\$ 18.5 mil), em decorrência dos grupos de contas “Fornecedores”, “Obrigações tributárias” e “Obrigações Trabalhistas e Previdenciária”.

- **Passivo Não Circulante:** houve retração de 0,1% (R\$ 9.9 mil), justificada pelo grupo de contas “Controladora, Controladas e Coligadas”.

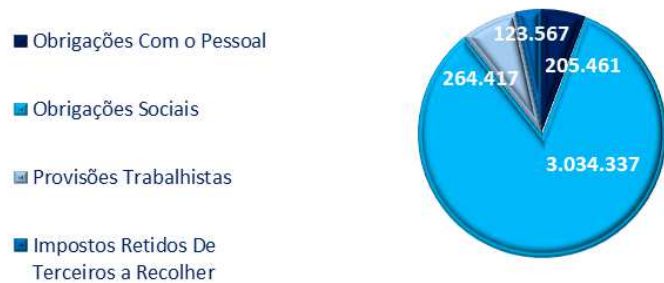
- **O Patrimônio Líquido** apresentou evolução do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) em 0,3% (R\$ 50.5 mil) em julho de 2022, decorrente do prejuízo apurado no período.

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



✓ **Fornecedores:** apresentou aumento de 0,3% (R\$ 4 mil) em relação a julho de 2022, justificado pelo maior volume das novas aquisições de mercadoria para revenda em R\$ 26.9 mil, além dos pagamentos de R\$ 22.9 mil, conforme demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias Agosto 2022.



- **Obrigações com Pessoal:** Houve um pequeno aumento no valor de R\$ 1 mil, em decorrência da rubrica “Pró-labore a Pagar”. No mês corrente houve, pagamentos e provisões dos “salários mensais”, bem como, não houve movimentações nas outras rubricas do grupo.
- **Obrigações Sociais:** Nota-se uma evolução de 0,3% (R\$ 7.9 mil), os quais serão discorridos do tópico específico “dívida tributária”

✓ **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** no mês de agosto de 2022, nota-se uma evolução de R\$ 13 mil, em decorrência das variações em “Obrigações Sociais”, “Obrigações Trabalhistas” e “Obrigações com Pessoal”. Ademais, vale ressaltar que não houve movimentação no grupo de contas “Impostos Retidos de Terceiros a Recolher”.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Obrigações Com o Pessoal	203.304	204.382	205.461	0,5%	1.079
Salários e Ordenados a Pagar	45.831	45.831	45.831	0,0%	-
Pró-Labore a Pagar	112.670	113.749	114.828	0,9%	1.079
Férias a Pagar	37.215	37.215	37.215	0,0%	-
Rescisões a Pagar	7.510	7.510	7.510	0,0%	-
Benefícios a Pagar	76	76	76	0,0%	-
Obrigações Sociais	3.018.394	3.026.377	3.034.337	0,3%	7.960
INSS a Recolher	2.086.123	2.092.211	2.098.282	0,3%	6.071
FGTS a Recolher	297.956	299.168	300.377	0,4%	1.209
IRRF s/Salários a Recolher	627.234	627.918	628.598	0,1%	680
IRRF s/ Férias a Recolher	5.201	5.201	5.201	0,0%	-
IRRF s/ 13º Salário a Recolher	1.879	1.879	1.879	0,0%	-
Provisões Trabalhistas	256.418	260.417	264.417	1,5%	4.001
Provisões Para Férias	141.438	143.122	144.805	1,2%	1.683
Provisões Para 13º Salário	7.576	8.836	10.099	14,3%	1.263
INSS Sobre Provisões Para Férias	39.008	39.476	39.944	1,2%	468
INSS Sobre Provisões Para 13º Salário	2.106	2.457	2.808	14,3%	351
FGTS Sobre Provisões Para Férias	1.404	1.539	1.674	8,8%	135
FGTS Sobre Provisões Para 13º Salário	606	707	808	14,3%	101
Provisões	64.280	64.280	64.280	0,0%	-
Impostos Retidos De Terceiros a Recolher	123.567	123.567	123.567	0,0%	-
IRRF Sobre Terceiros a Recolher	17.588	17.588	17.588	0,0%	-
INSS Retido a Recolher	75.243	75.243	75.243	0,0%	-
Contribuições Retidas a Recolher	20.628	20.628	20.628	0,0%	-
ISS Retido a Recolher	10.108	10.108	10.108	0,0%	-
Total	3.601.683	3.614.743	3.627.783	0,4%	13.040

- Provisões Trabalhistas: No mês corrente houve a apropriação das provisões mensais de férias e 13º salário, no valor de R\$ 4 mil.
- Impostos Retidos de Terceiros a Recolher: Não houve movimentação no mês corrente.

✓ **Dívida Tributária** totaliza R\$ 3.8 milhões, representando um pequeno aumento de R\$ 9.4 mil quando comparada ao mês anterior,

Dívida Tributária



A evolução é decorrente das provisões mensais de agosto de 2022 tanto das obrigações sociais quanto dos impostos e contribuições. Vale ressaltar que não foi constatado recolhimentos dos impostos no mês em análise.

Dívida Tributária	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Obrigações Sociais	3.018.394	3.026.377	3.034.337	0,3%	7.960
INSS a Recolher	2.086.123	2.092.211	2.098.282	0,3%	6.071
FGTS a Recolher	297.956	299.168	300.377	0,4%	1.209
IRRF S/Salários a Recolher	627.234	627.918	628.598	0,1%	680
IRRF S/ Férias a Recolher	5.201	5.201	5.201	0,0%	-
IRRF S/ 13º Salário a Recolher	1.879	1.879	1.879	0,0%	-
Impostos E Contribuições A Recolher	729.429	730.128	731.585	0,2%	1.457
ICMS a Recolher	324.506	324.506	325.077	0,2%	571
ISS a Recolher	23.790	24.035	24.346	1,3%	311
Provisão Para Imposto De Renda	28.509	28.509	28.509	0,0%	-
Provisão P/ Contribuição Social S/ Lucro	12.518	12.518	12.518	0,0%	-
IRRF Sobre Terceiros A Recolher	890	890	890	0,0%	-
PIS a Recolher	54.515	54.596	54.699	0,2%	103
COFINS a Recolher	267.852	268.224	268.697	0,2%	473
Substituição Tributária a Recolher	9.273	9.273	9.273	0,0%	-
Contribuição Sindical a Recolher	4.591	4.591	4.591	0,0%	-
Contribuição Assistencial a Recolher	2.986	2.986	2.986	0,0%	-
Impostos Parcelados	4.708	4.708	4.708	0,0%	-
ICMS	4.708	4.708	4.708	0,0%	-
Impostos Retidos De Terceiros A Recolher	123.567	123.567	123.567	0,0%	-
IRRF Sobre Terceiros a Recolher	17.588	17.588	17.588	0,0%	-
INSS Retido a Recolher	75.243	75.243	75.243	0,0%	-
Contribuições Retidas a Recolher	20.628	20.628	20.628	0,0%	-
ISS Retido a Recolher	10.108	10.108	10.108	0,0%	-
Total	3.876.098	3.884.779	3.894.197	0,2%	9.418



✓ **Controladoras, Controladas e Coligadas:** No mês de agosto de 2022, houve involução de R\$ 9,9 mil, encerrando o mês com a monta de R\$ 17,8 milhões, relativos a transferências encaminhadas a “Foton Aumark do Brasil”.

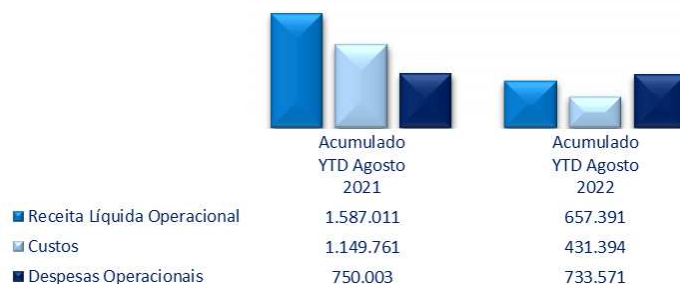
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

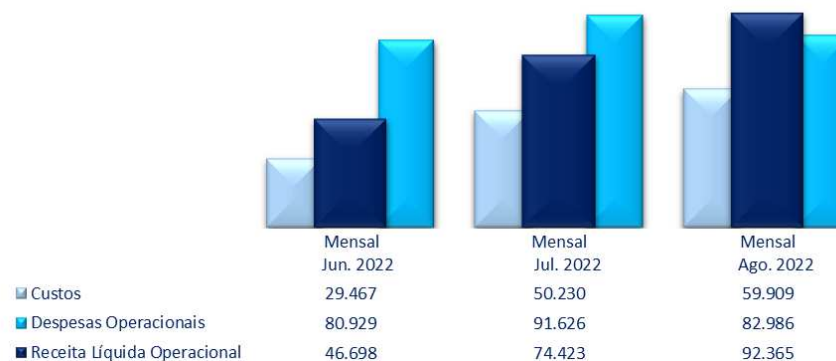
Com base na documentação enviada pelas Recuperandas, apresenta-se a demonstração abaixo e destaca-se o que segue:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022
Receita Bruta De Vendas E Serviços	1.747.881	670.656	47.153	76.618	93.822
Venda De Mercadorias	1.666.142	593.853	43.961	71.717	87.602
Serviços Prestados	81.739	76.803	3.193	4.901	6.220
(-) Deduções Da Receita Bruta	(160.870)	(13.265)	(455)	(2.195)	(1.457)
(-) DESCONTOS INCONDICIONAIS	-	(1.496)	-	(1.496)	-
(-) Desconto Venda De Mercadoria	-	(1.496)	-	(1.496)	-
Receita Líquida Operacional	1.587.011	657.391	46.698	74.423	92.365
Custos	(1.149.761)	(431.394)	(29.467)	(50.230)	(59.909)
Combustíveis E Energia Elétrica	-	(6.993)	-	-	-
Custos Das Mercadorias Vendidas	(1.149.761)	(424.400)	(29.467)	(50.230)	(59.909)
Custos X Receita Líquida	-72,4%	-65,6%	-63,1%	-67,5%	-64,9%
(=) Lucro Bruto	437.250	225.997	17.231	24.193	32.456
Despesas Operacionais X Receita Líquida	-47,3%	-111,6%	-173,3%	-123,1%	-89,8%
Despesas Operacionais	(750.003)	(733.571)	(80.929)	(91.626)	(82.986)
Despesas Com Vendas	(120.733)	(83.364)	(13.723)	(13.861)	(4.799)
Despesas Administrativas	(629.270)	(650.206)	(67.206)	(77.765)	(78.187)
Receitas Financeiras	4.029	0	-	-	-
= Lucro Operacional	(308.724)	(507.573)	(63.698)	(67.433)	(50.531)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(308.724)	(507.573)	(63.698)	(67.433)	(50.531)
Margem Líquida	-19%	-77%	-136%	-91%	-55%

Análise Acumulada
Receita Líquida X Custos X Despesas
Operacionais



Análise Receitas Líquidas x Custos e Despesas



➤ **Receita Líquida Operacional:** Na análise do acumulado proporcionalmente entre 2022 e 2021, nota-se uma minoração de 58,6% (R\$ 929.6 mil). Ademais, na análise mensal, verifica-se evolução de 24,1% (R\$ 17.9 mil) no mês de agosto de 2022, comparado a julho de 2022.

Receita Líquida	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022	Variação jul/22 x ago/22	
Venda De Mercadorias	1.666.142	593.853	43.961	71.717	87.602	22,1%	15.885
Serviços Prestados	81.739	76.803	3.193	4.901	6.220	26,9%	1.320
(-) Deduções Da Receita Bruta	(160.870)	(13.265)	(455)	(2.195)	(1.457)	-33,6%	737
Total	1.587.011	657.391	46.698	74.423	92.365	24,1%	17.941

➤ **Custos:** Na análise do acumulado de 2022 x 2021, nota-se involução de 62,5% (R\$ 718.3 mil), totalizando em agosto de 2022 a monta de R\$ 431.3 mil, o que representa 65,6% das “Receitas Líquidas Acumuladas”. Ademais, na análise mensal, verifica-se evolução de

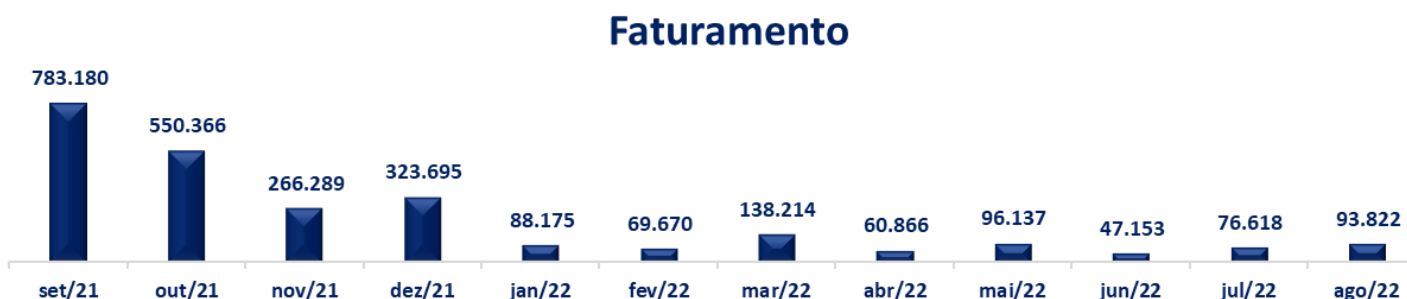
19,3% (R\$ 9.6 mil) no mês de agosto de 2022, comparado a julho de 2022. Vale ressaltar que os Custos de julho representam 64,9% em relação à “Receita Líquida” mensal, um percentual menor quando comparado ao mês anterior, que foi de 67,5%.

Custos	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Variação jul/22 x ago/22	
	Agosto 2021	Agosto 2022	Jun. 2022	Jul. 2022	Ago. 2022		
Combustíveis E Energia Elétrica	-	6.993	-	-	-	0,0%	-
Custos Das Mercadorias Vendidas	1.149.761	424.400	29.467	50.230	59.909	19,3%	9.679
Total	1.149.761	431.394	29.467	50.230	59.909	19,3%	9.679

➤ **Despesas Operacionais:** Analisando o acumulado de agosto de 2021 x 2022 nota-se uma pequena retração de 2,2% (R\$ 16.4 mil), representando 111,6% das “Receitas Líquidas Acumuladas”, ou seja, suas despesas contabilizadas até agosto superam suas receitas líquidas em 11,6%. As Despesa Operacionais mensais, apresentaram uma involução de 9,4% (R\$ 8.6 mil) em relação ao mês anterior. As despesas representam 89,8% da “Receita Líquida” mensal.

Despesas Operacionais	Acumulado YTD	Acumulado YTD	Mensal	Mensal	Mensal	Variação jul/22 x ago/22	
	Agosto 2021	Agosto 2022	Jun. 2022	Jul. 2022	Ago. 2022		
Despesas Com Vendas	120.733	83.364	13.723	13.861	4.799	-65,4%	(9.062)
Comissões Sobre Vendas	120.733	78.381	12.893	13.031	3.969	-69,5%	(9.062)
Despesas Gerais	-	4.983	831	831	831	0,0%	-
Despesas Administrativas	629.270	650.206	67.206	77.765	78.187	0,5%	422
Despesas Com Pessoal	251.486	229.294	25.984	26.028	25.976	-0,2%	(53)
Aluguéis E Arrendamentos	-	100.488	13.738	13.738	13.738	0,0%	-
Impostos, Taxas E Contribuições	-	20.939	3.490	3.490	3.490	0,0%	-
Despesas Gerais	357.131	281.686	23.530	33.824	32.879	-2,8%	(945)
Despesas Financeiras	20.653	17.799	464	684	2.104	207,5%	1.420
Total	750.003	733.571	80.929	91.626	82.986	-9,4%	(8.640)

➤ **Faturamento:** Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses, em que destacamos faturamento em R\$ 93.8 mil relativo a agosto de 2022, denotando uma majoração de 22,5% em relação ao mês anterior, equivalente a R\$ 17.2 mil. O faturamento acumulado de 2022 totaliza R\$ 670.6 mil.

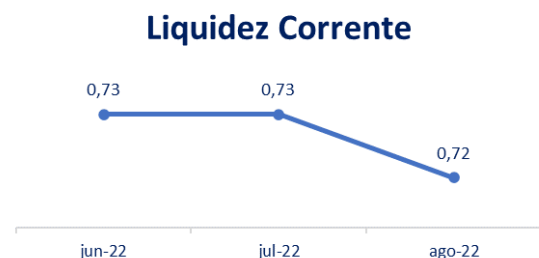


➤ **Resultado do Período:** No mês de agosto de 2022, nota-se uma retração do prejuízo mensal em 25,1% (16.9 mil) se comparado a julho, justificado pela evolução do faturamento, bem como, retração das despesas operacionais. Vale destacar que no acumulado de 2022, foi contabilizado o montante de R\$ 507.5 mil.



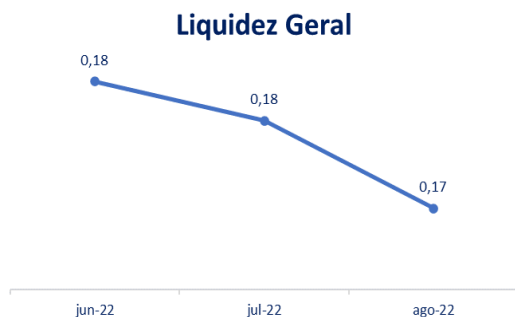
D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁶ (Capacidade de Pagamento das dívidas):

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.



✓ **Liquidez Corrente** da empresa apresentou involução no índice, encerrando com 0,72 em agosto de 2022. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá R\$ 0,72 de Ativos Circulantes.

O valor da Liquidez Corrente é resultado da redução dos saldos do Ativo Circulante em 1% (R\$ 41.4 mil) bem como houve evolução de 0,3% (R\$ 18.5 mil) no Passivo Circulante.



✓ **Liquidez Geral** da empresa apresentou índices de 0,17 correspondendo a R\$ 0,17 de Ativos Circulantes e Realizáveis em longo prazo para cada real de obrigação no Curto e Longo Prazo, com a redução de 0,01 quando comparado a julho de 2022.

⁶ 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.

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

O Ativo Circulante apresentou uma pequena redução de R\$ 41.4 mil, principalmente pelas variações dos grupos de contas “Estoques”. Ademais, houve uma majoração no grupo de contas “Duplicatas a Receber”;

O Ativo Não Circulante reduziu apenas pela contabilização das depreciações no período;

O Passivo Circulante aumentou em 0,3% (R\$ 18.5 mil) principalmente pela variação dos grupos de contas de “Fornecedores”, “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” e “Obrigações Tributárias”;

O Passivo Não Circulante demonstrou involução de R\$ 9.9 mil, exclusivamente pela variação no grupo “Controladora, Controladas e coligadas” pelo pagamento de mútuos da Foton Aumark do Brasil;

Faturamento totalizou no mês R\$ 93.8 mil, acréscimo de 22,5% em relação ao mês de julho, apresentando o resultado acumulado de R\$ 670.6 mil até o respectivo mês desse relatório; e

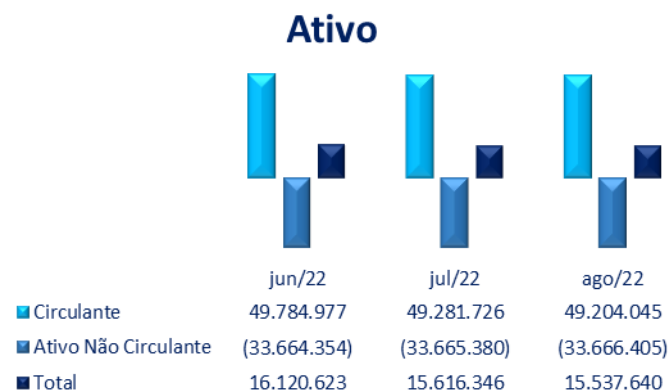
O Resultado do Exercício que apresentou prejuízo mensal de R\$ 50.5 mil, com retração de 25,1% % se comparado ao mês anterior, destacando prejuízo acumulado de R\$ 507.5 mil até agosto de 2022.

3.3. POUSO ALEGRE COMERCIAL E AGROPECUÁRIA S.A. (POUSO ALEGRE).

A) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	jun/22	jul/22	ago/22
Circulante	49.784.977	49.281.726	49.204.045
Disponível	9	9	9
Caixa	1	1	1
Bancos Conta Movimento	8	8	8
Realizável	49.784.968	49.281.717	49.204.036
Empréstimos a Terceiros	40.842.120	40.455.473	40.382.198
Conta Corrente Sócios	7.032.130	6.915.525	6.911.120
Contas a Receber	1.909.686	1.909.686	1.909.686
Valores a Compensar	1.033	1.033	1.033
Ativo Não Circulante	(33.664.354)	(33.665.380)	(33.666.405)
Realizável a Longo Prazo	20.183.242	20.183.242	20.183.242
Contas a Receber	20.183.242	20.183.242	20.183.242
Investimentos	55.553.153	55.553.153	55.553.153
Imobilizado	1.705.459	1.704.434	1.703.408
Intangível	98	98	98
Total	16.120.623	15.616.346	15.537.640

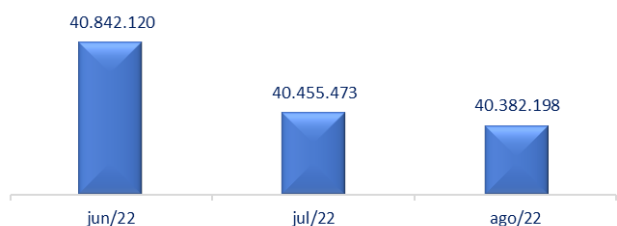


➤ **Ativo Circulante:** No mês de agosto de 2022, nota-se uma pequena retração de 0,2% (R\$ 77.6 mil), pela movimentação no grupo de contas “Empréstimos a Terceiros” e “Conta Corrente Sócios”.

➤ **Ativo não Circulante:** No mês corrente, houve um pequeno aumento no saldo negativo em R\$ 1 mil, em decorrência das depreciações mensais.

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

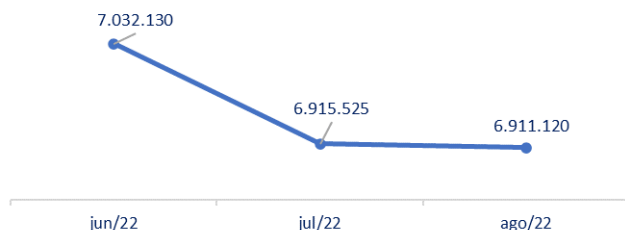
Empréstimos a Terceiros



✓ **Empréstimo a Terceiros:** No mês de agosto de 2022, houve uma retração de 0,2% (R\$ 73.2 mil), se comparado ao mês anterior em virtude da variação cambial sobre o contrato com a Montferrand.

Empréstimos a terceiros	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Quest	10.391	10.391	10.391	0,0%	-
Montferrandltd	40.831.729	40.445.083	40.371.807	-0,2%	(73.276)
Total	40.842.120	40.455.473	40.382.198	-0,2%	(73.276)

Contas correntes socios



✓ **Contas correntes sócios:** nota-se uma pequena redução de R\$ 4.4 mil referente a transferências de valores a Luiz Carlos M. Barros, sócio – presidente da empresa.

B) PASSIVO

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

Balanco Patrimonial - Passivo	jun/22	jul/22	ago/22
Passivo Circulante	54.252.036	54.169.933	54.201.830
Fornecedores Diversos	632.577	660.732	644.171
Contas de Empréstimos	44.965.691	44.965.691	44.965.691
Salarios e Encargos	2.405.595	2.295.336	2.064.114
Conta Corrente Sócios	5.029.407	5.029.407	5.318.816
Outras Obrigações	203.514	203.514	193.784
Empréstimos no Exterior	1.015.254	1.015.254	1.015.254
Passivo Não Circulante	8.409.790	8.337.190	8.323.090
Emprestimos No Exterior	7.857.000	7.782.600	7.768.500
Empréstimos Coligadas	552.790	554.590	554.590
Patrimônio Líquido	(46.541.203)	(46.890.777)	(46.987.280)
Capital Social Integralizado	136.301.794	136.301.794	136.301.794
Resultados Acumulados	(182.842.997)	(183.192.571)	(183.289.074)
Resultados Durante O Ano Base	(2.539.082)	(2.888.656)	(2.985.159)
Total	16.120.623	15.616.346	15.537.640



➤ **O Passivo Circulante:** em agosto de 2022, houve majoração dos saldos em 0,1% (R\$ 31.8 mil), principalmente pela movimentação no grupo de contas “Conta Corrente Sócios”. Ademais, vale informar que houve retrações em “Fornecedores”, “Salários e Encargos” e “Outras Obrigações”.

- **O Passivo Não Circulante:** foi contabilizado uma retração de 0,2% (R\$ 14.1 mil), justificado pelo grupo de contas “Empréstimos no Exterior”.
- **O Patrimônio Líquido** apresentou aumento do saldo negativo (*Passivo a descoberto*) no valor de R\$ 96.5 mil em agosto de 2022, decorrente do prejuízo apurado no período, finalizando com o saldo de R\$ 46.9 milhões negativos neste grupo.

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



✓ **Fornecedores:** No mês de agosto de 2022, foi contabilizado uma retração de 2,5% (R\$ 16.5 mil), decorrente dos pagamentos dos “Serviços de Terceiros” e “Prestação de Serviços” em R\$ 44.7 mil, bem como, houve evolução em “Prestação De Serviço Advocacia – referente ao Advogado Leite Tosto Adv” esta que apresenta aumento de saldo pelo 3 mês consecutivo.

Fornecedores De Servicos	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Servicos De Terceiros A Pagar	31.357	31.357	10.641	-66,1%	(20.715)
Prest.Deserv.Advocacia	577.220	605.375	633.530	4,7%	28.155
Prest. Serv. Terc.A Pagar lab	24.000	24.000	-	-100,0%	(24.000)
Total	632.577	660.732	644.171	-2,5%	(16.560)

**Salário e Encargos
Agosto 2022**



Ademais, nota-se que está sendo contabilizados provisões de férias e 13º, entretanto, essa Administradora Judicial não tem conhecimento de colaboradores atuando nessa Recuperanda, o qual sera questionado.

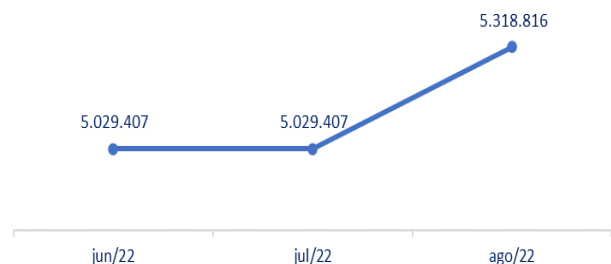
- **Encargos Sociais:** No mês em análise, houve provisionamentos mensais, os quais não foram identificados pagamentos.
- **Encargos Fiscais a Recolher:** Não houve movimentação no mês corrente.

✓ **Salários e Encargos⁷,** no mês de agosto de 2022, foi contabilizado uma involução de 10,1% (R\$ 231.2 mil), decorrente principalmente do pagamento das “Rescisões a Pagar” contabilizados mês anterior. Vale ressaltar que a contrapartida desses pagamentos é a conta “Conta Corrente Sócio”, o qual será indagado a Recuperanda.

Salarios E Encargos	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Salarios E Pro-Labores A Pagar	369.820	255.751	20.716	-91,9%	(235.034)
Provisao P/13O Salario	2.000	2.333	2.667	14,3%	333
Provisao P/Ferias	9.363	9.807	10.251	4,5%	444
Arrendondamento Salario	12	13	13	2,9%	0
Inss Sobre Férias A Pagar	2.474	2.591	2.708	4,5%	117
Fgts Sobre Férias A Pagar	1.177	1.212	1.248	2,9%	36
Salarios Atrasados Antoniocarlos	153.869	-	-	0,0%	-
Salarios Atrasados Sidnei Moreno	80.126	-	-	0,0%	-
Rescisão A Pagar Antonio Carlos	79.759	-	-	0,0%	-
Rescisão A Pagar Sidnei	35.211	-	-	0,0%	-
Rescisao A Pagar Fabio	5.830	4.830	3.830	-20,7%	(1.000)
Rescisão A Pagar Antonio Carlos	-	178.628	-	-100,0%	(178.628)
Rescisão A Pagar Sidnei Moreno	-	56.337	-	-100,0%	(56.337)
Encargos Sociais A Recolher	228.086	231.898	235.709	1,6%	3.812
Inss A Recolher	172.216	173.680	175.143	0,8%	1.463
Fgts A Recolher	51.546	51.866	52.186	0,6%	320
Irrf A Recolher	1.267	1.901	2.534	33,3%	634
Csll, Pis, Cofins	2.790	4.185	5.580	33,3%	1.395
Encargos Fiscais A Recolher	1.807.688	1.807.688	1.807.688	0,0%	-
Iss Arecolher	6.385	6.385	6.385	0,0%	-
Iss A Recolher Ilcmb	1.838	1.838	1.838	0,0%	-
Parcelamento PGFN REFIS IR I	755.204	755.204	755.204	0,0%	-
Parcelamento PGFN REFIS INSS I	1.044.262	1.044.262	1.044.262	0,0%	-
Total	2.405.595	2.295.336	2.064.114	-10,1%	(231.223)

⁷ Cabe informar que a Recuperanda adota a conta de “Encargos Fiscais” neste grupo.

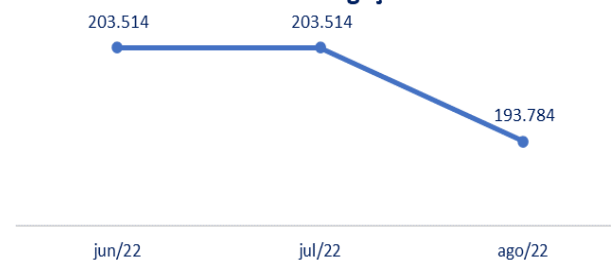
Conta Corrente Socios



✓ **Contas Corrente Sócios:** No mês de agosto de 2022, houve majoração de 5,8% (R\$ 289. 4 mil), encerrando o mês corrente com o montante de R\$ 5.3 milhões. Essa variação é decorrente de valores de processo de recuperação judicial, os quais o Sr Ricardo Cardoso, quitou as rescisões acima elencadas.

Conta Corrente Socios	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Marcello Cardoso Mendonça De Barros	1.850.000	1.850.000	1.850.000	0,0%	-
Vatin Properties Inc.	14	14	14	0,0%	-
Daniel Cardoso Mendonça De Barros	3.179.373	3.179.373	3.179.373	0,0%	-
Adianta/ /P/Fut. Aumento De Capital	13	13	13	0,0%	-
Wiz Information Technology	7	7	7	0,0%	-
Ricardo Cardoso M.Barros	-	-	289.410	0,0%	289.410
Total	5.029.407	5.029.407	5.318.816	5,8%	289.410

Outras Obrigações



✓ **Outras Contas a Pagar:** Encerrou o mês de agosto de 2022, com o montante de R\$ 193.7 mil, com uma redução de 4,8%, o equivalente a R\$ 9.7 mil, em decorrência de um pagamento de aluguel duplicado “Pio Westing”, o qual será solicitado esclarecimentos a Recuperanda.

Outras Obrigações	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Alugueis A Pagar	88.749	88.749	79.019	-11,0%	(9.730)
Alb Veiculos Ivb	114.765	114.765	114.765	0,0%	-
Total	203.514	203.514	193.784	-4,8%	(9.730)



✓ **Empréstimos no Exterior:** Nota-se que em agosto de 2022, houve retração de 0,2% (R\$ 14.1 mil), devido às “Variações Cambiais no Contrato Holmsting”, nos empréstimos não circulante. Ademais, vale ressaltar que no ativo circulante não há movimentação desde 2020.

Empréstimos No Exterior	jun/22	jul/22	ago/22	Variação jul/22 x ago/22	
Curto Prazo	1.015.254	1.015.254	1.015.254	0,0%	-
Hsbc I3W	1.015.254	1.015.254	1.015.254	0,0%	-
Longo Prazo	7.857.000	7.782.600	7.768.500	-0,2%	(14.100)
Empréstimos Exter No Principal	7.857.000	7.782.600	7.768.500	-0,2%	(14.100)
Total	8.872.254	8.797.854	8.783.754	-0,2%	(14.100)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS

Com base na documentação enviada pelas Recuperandas, apresenta-se a demonstração abaixo e destaca-se o que segue:

Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado YTD Agosto 2021	Acumulado YTD Agosto 2022	Mensal Jun. 2022	Mensal Jul. 2022	Mensal Ago. 2022
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-
Receita Líquida Operacional	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(669.102)	(2.985.159)	3.000.643	(349.574)	(96.503)
Despesas Com Pessoal	(50.415)	(45.012)	(6.302)	(6.302)	(6.302)
Despesas Administrativas	(282.875)	(280.830)	(62.452)	(31.025)	(31.026)
Despesas Financeiras	190.575	(2.799.620)	3.833.047	74.400	(73.276)
Variações Cambiais	(526.386)	140.304	(763.650)	(386.646)	14.100
= Lucro Operacional	(669.102)	(2.985.159)	3.000.643	(349.574)	(96.503)
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(669.102)	(2.985.159)	3.000.643	(349.574)	(96.503)

Em análise ao acumulado de 2021 x 2022, nota-se uma evolução do prejuízo contábil superior a 100% (R\$ 2.3 milhões). Vale ressaltar que a Recuperanda Pouso Alegre, não tem faturamento nem custos contabilizados, apenas despesas operacionais.

Já em análise no mensal, nota-se uma retração de 72,4% (R\$ 253 mil) se comparado ao mês anterior, justificado principalmente pelo grupo de contas “variações cambiais” e “despesas financeiras”.

Dos saldos apresentados nas despesas, destacamos:

- ✓ **Despesas com pessoal** no valor de R\$ 6,3 mil, referente as despesas com Salários, Contribuições, 13º salário e férias;
- ✓ **Despesas Administrativas**, no montante de R\$ 31 mil, justificado pelas contas Depreciação, Serviços de Terceiros Leite Tosto Adv e Encargos sobre os parcelamentos;
- ✓ **Despesas Financeiras**, no valor negativo de R\$ 73.2 mil, decorrente da conta “Variação Cambial Passiva”;
- ✓ **Variações Cambial**, no valor de R\$ 14.1 mil, valor referente a Variação Cambial no Contrato HOLMISTING, contabilizado na conta “Var Camb HOLMSTING Principal”.

D) CONSIDERAÇÕES FINAIS – POUSO ALEGRE

O Ativo apresentou redução em 0,5%, o equivalente a R\$ 78.7 mil, justificado pela variação do grupo “Empréstimos a Terceiros” e “Conta Corrente Sócios”.

O Passivo Circulante apresentou evolução de R\$ 31.8 mil no período, pela variação no grupo “Contas Correntes Sócios”, decorrente de processos da recuperação judicial. Ademais, nota-se retrações nos grupos de contas “Fornecedores”, “Salários e Encargos” e Outras Obrigações”.

O Passivo não Circulante apresentou redução de 14.1 mil, pela variação no grupo de “Empréstimos no Exterior” pela variação cambial na conta “HOLMSTING MARKETTING LTD I 3W”.

O Patrimônio Líquido demonstrou aumento do saldo negativo (Passivo a descoberto) em 0,2% que representa o valor de R\$ 96.5 mil no mês, decorrente do prejuízo apurado no período. Ademais, vale ressaltar que o Patrimônio Líquido encerrou o período analisado no montante de R\$ 46,9 milhões negativos; e

O Resultado apurado do mês de agosto de 2022, sumarizou a quantia de R\$ 96.5 mil de prejuízo, reduzindo em 72,4% (R\$ 253 mil) justificado pelas Variações Cambiais além de não apresentar reconhecimento de receita no mês.

➤ **CENÁRIO RELATIVO AO CUMPRIMENTO DOS PLANOS DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL DAS RECUPERANDAS**

Conforme tem sido reportado nos relatórios apresentados, inobstante a homologação dos planos apresentados pelas Recuperandas (Foton-LCM e Pouso Alegre), os quais preveem prazo de *até doze meses* para início dos pagamentos, contados da publicação da decisão homologatória, há recursos interpostos contra as r. decisões, ainda pendentes de julgamento. Como apontado, a auxiliar do juízo havia verificado não haver efeito suspensivo vigente nos recursos julgados ou pendentes de julgamento pelo E. TJSP, notadamente ante os recentes julgamentos ocorridos, cujos acórdãos determinam a readequação da cláusula relativa ao pagamento da Classe I, gerando questionamentos às Recuperandas.

Ocorreu que, recentemente, as Recuperandas manifestaram-se nos autos trazendo alegações (i) quanto à Foton e LCM: sobre a existência de efeito suspensivo em recurso interposto, pendente de apreciação bem como que o prazo de um ano previsto no plano teve seu início somente após os julgamentos e (ii) quanto à Pouso Alegre, juntaram documentos para comprovar o cumprimento do plano, visto que o recuso pendente de julgamento não é dotado de efeito suspensivo.

Após intimada, a Administradora Judicial manifestou-se conforme a seguir reproduzido:

I – DOCUMENTOS APRESENTADOS PELAS RECUPERANDAS QUANTO AO CUMPRIMENTO DO PRJ DA RECUPERANDA POUZO ALEGRE

Conforme reportado nos últimos relatórios mensais de atividades apresentados por esta auxiliar do juízo, o plano de recuperação judicial homologado prevê o prazo de até doze meses para início dos pagamentos aos credores da Classe I (credores trabalhistas), contando-se da publicação da decisão que o homologou.

Uma vez que o plano foi homologado há mais de 12 meses e diante da manifestação de diversos credores quanto à ausência de pagamento, as recuperandas foram intimadas a comprovarem a regularidade das obrigações assumidas no PRJ homologado.

As Recuperandas manifestaram-se às fls. 10748/10765 e fls. 10766/10770, acostando documentos para comprovação do cumprimento do plano de recuperação judicial, o que foi apontado por esta auxiliar no último relatório mensal de atividades de fls. 10774/10833.

Neste sentido, verifica-se que os documentos acostados às fls. 10764 (Maria Silva Elias Lauandos), fl. 10765 (JS Lauandos Consultores Associados Ltda.), fl. 10767 (Antônio Carlos Niglio Cardoso) e fl. 10770 (Sidnei Moreno), se tratam de recibos assinados pelos credores arrolados no quadro geral de credores, por meio do qual conferem total e integral quitação aos valores relativos às verbas trabalhistas, para nunca mais reclamar a qualquer pretexto ou forma.

Observa-se que os recibos estão assinados pelos credores, em que pese não tenham sido apresentados documentos adicionais que possibilitem a verificação das respectivas assinaturas. Adicionalmente, conforme apontado relatório mensal de atividades (fl. 10822) foram solicitados esclarecimentos quanto aos valores relativos às saídas dos pagamentos dos credores arrolados no quadro da Recuperanda Pouzo Alegre.

Por fim, é importante verificar que, consoante previsto na cláusula 6.3.1.1, os credores trabalhistas receberão o montante equivalente até 150 salários mínimos a ser pago em até 12 meses a contar da data da publicação da homologação do PRJ.

Ocorre que o pagamento relativo aos credores, salvo melhor juízo, não corresponde, em dois dos casos aplicáveis conforme destacado, ao valor do salário mínimo vigente à época (R\$ 1.212,00, que multiplicado por 150 totaliza o valor de R\$ 181.800,00):

CLASSE I (Credores Trabalhistas)	Data pagto.	valor do crédito	Valor Previsto no PRJ	Valor Pago
Antonio Carlos Niglio Cardoso	05/08/2022	R\$ 349.627,96	R\$ 181.800,00	R\$ 171.000,00
Js Lauandos Consultores Associados Ltda	-	R\$ 24.000,00	R\$ 24.000,00	R\$ 0,00
Maria Silvia Elias Lauandos	29/07/2022	R\$ 70.917,84	R\$ 70.917,84	R\$ 70.917,84
Sidnei Moreno	29/07/2022	R\$ 173.004,78	R\$ 173.004,78	R\$ 119.668,00

Desta forma, esta Administradora Judicial opina pela intimação da Recuperanda Pouso Alegre para prestar esclarecimentos quanto aos valores pagos conforme destacado supra. Opina, ainda, pela intimação para ciência e eventual manifestação dos credores.

Adicionalmente, opina seja a recuperanda intimada a esclarecer a que se referem os documentos de fls. 10768/10769, dado que não é possível identificar e cujos nomes neles constantes não se referem a credores da Pouso Alegre.

II – DO CUMPRIMENTO DO PRJ DAS RECUPERANDAS FOTON E LCM

Uma vez que o PRJ das Recuperandas Foton e LCM também foi homologado há mais de 12 meses, diante da manifestação de diversos credores quanto à ausência de pagamento, as recuperandas foram intimadas a comprovarem a regularidade das obrigações assumidas.

As Recuperandas manifestaram-se às fls. 10748/10765, esclarecendo que (i) foi conferido efeito suspensivo ao recurso interposto em face da decisão de homologação e (ii) após o recente julgamento do recurso e decaído o efeito suspensivo e determinado pelo v. acórdão e (iii) a determinação de adequação de ofício para pagamento imediato dos credores trabalhistas que consta no julgamento dos 3 recursos interpostos,⁸ foi obtido efeito suspensivo em recurso especial.

Cabe esclarecer que havia três recursos interpostos em face da decisão de homologação: nn. 2038269-79.2020.8.26.0000, 2077856-74.2021.8.26.0000 e 2080041-85.2021.8.26.0000, este último ao qual foi conferido efeito suspensivo (doc. 1).

O efeito suspensivo, na ocasião, suspendeu os efeitos da r. decisão que homologou o plano (decisão agravada de fls. 9.061/9.065, publicada em 18.03.21 - fls.9.067/9.069).

Em que pese não haja mais o referido efeito suspensivo ante o julgamento dos referidos recursos e, adicionalmente, os vv. Acórdãos que julgaram os recursos interpostos em face da decisão homologatória tenha determinado a

⁸ 3. Credores trabalhistas. Adequação de ofício, em face da manifestação da d. Procuradoria Geral de Justiça. A cláusula relativa ao pagamento dos credores trabalhistas deve ser readequada. Embora a Lei n. 14.112/2020 tenha permitido o pagamento em até dois anos, não estão preenchidos os requisitos estabelecidos no art. 54, §2º, da Lei 11.101/2005.

readequação, de ofício, da cláusula do plano que trata do prazo de pagamento da classe I (cujo pagamento, dessa forma, deveria ser imediato), as Recuperandas obtiveram efeito suspensivo em recurso especial por elas interposto em face da referida determinação contida no acórdão (fls. 10752/10763).

Portanto, as informações trazidas pelas Recuperandas correspondem ao atual cenário processual referente:

- (i) À r. decisão que homologou o plano: o efeito suspensivo implicou a suspensão da decisão e, portanto, o prazo de 1 (um) ano previsto no plano para início dos pagamentos teve início a partir do julgamento do recurso, ocorrido em abril/2022;*
- (ii) À determinação de readequação do prazo de pagamento da classe I: foi determinado o pagamento imediato da classe I, no entanto, as Recuperandas interpuseram recurso especial e obtiveram efeito suspensivo;*

Com isso, encontra-se vigente o prazo de 1 (um) ano previsto no plano e que teve início somente após o julgamento do agravo 2080041-85.2021.8.26.0000 e respectiva perda do efeito suspensivo que atingia a decisão que homologou o plano, este que prevê o prazo de pagamento da classe I em até 12 (doze) meses.

III – CONCLUSÃO

Pelo exposto, as informações ora reportadas denotam (i) o pagamento realizado à classe I pela Recuperanda Pouso Alegre, com comprovação mediante recibos de quitação e (ii) que há efeito suspensivo vigente em face do v. acórdão relativo à homologação do plano de Foton e LCM, de modo que o prazo de 12 meses para início dos pagamentos da classe I teve início somente a partir da perda do efeito suspensivo que vigia sobre a decisão até o julgamento do agravo, o que ocorreu em abril/2022, pelo que o prazo para pagamento ainda não se esgotou, esta Administradora Judicial opina pela intimação dos credores quanto à análise ora relatada para eventual manifestação.

Por fim, opina seja a Recuperanda Pouso Alegre intimada a esclarecer (i) os valores pagos relativos ao limite de 150 salários mínimos e parâmetro utilizado e (ii) a que se referem os documentos de fls. 10768/10769, cujos nomes neles constantes não se referem a credores da Pouso Alegre.

Vale frisar que, consoante reportado anteriormente, quanto aos pagamentos devidos por Pouso Alegre, dois dos recibos encaminhados constam sua saída na conta “Caixa” da Pouso Alegre, sugerindo a transação com recursos em espécie.

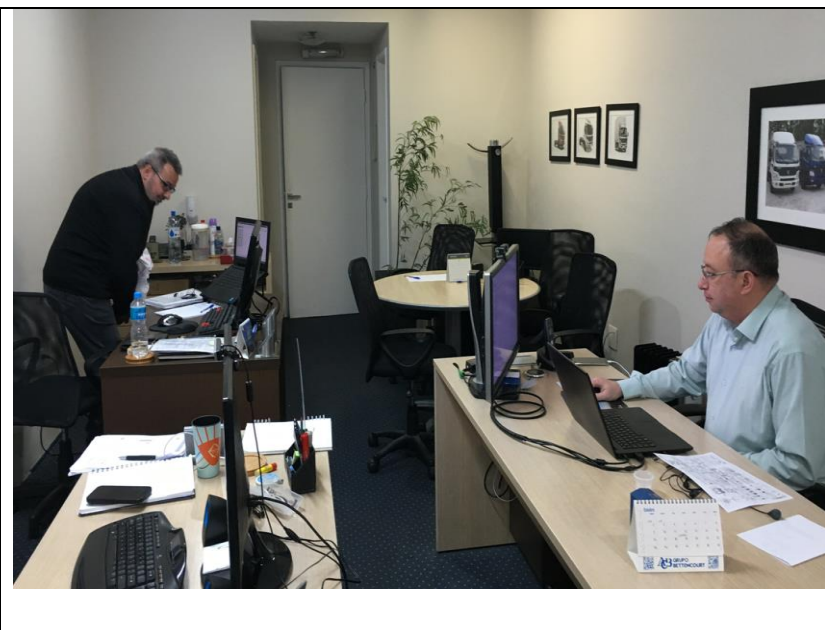
No mais, aguarda-se os esclarecimentos solicitados à Recuperandas quanto aos recibos não identificados como credores de Pouso Alegre.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

- No tocante à fiscalização *in loco*, a Administradora Judicial, por meio de seu proposto, Sr. Everson Fraga, vistoriou o estabelecimento da Recuperanda FOTON/LCM, no dia 29 de setembro, situado à Rua Paulo Andriguetti, nº 1476, Alto do Pari, São Paulo, SP, e na sede administrativa das Recuperandas sito à Rua Cristiano Viana, 441 – Conj. 135, Cerqueira César – São Paulo – SP, conforme fotos abaixo reproduzidas.

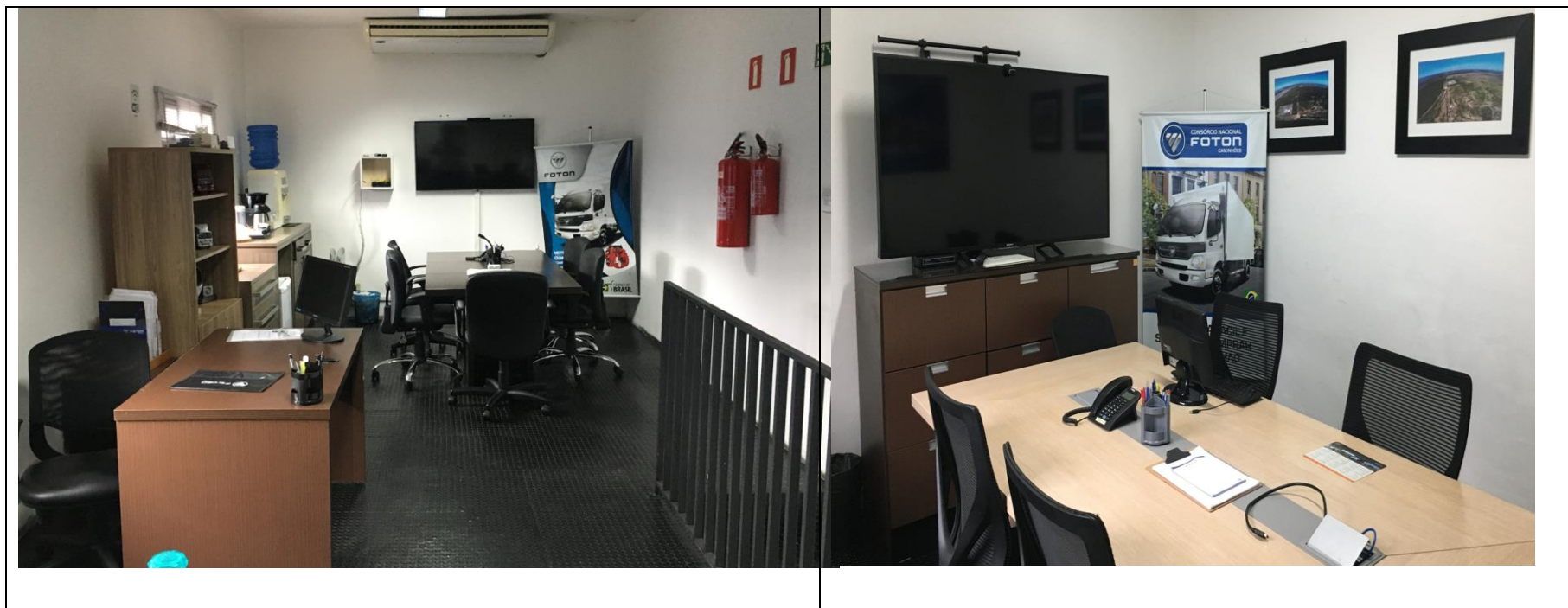
SÃO PAULO – SP – R. Cristiano Viana, 441 – Cj 135

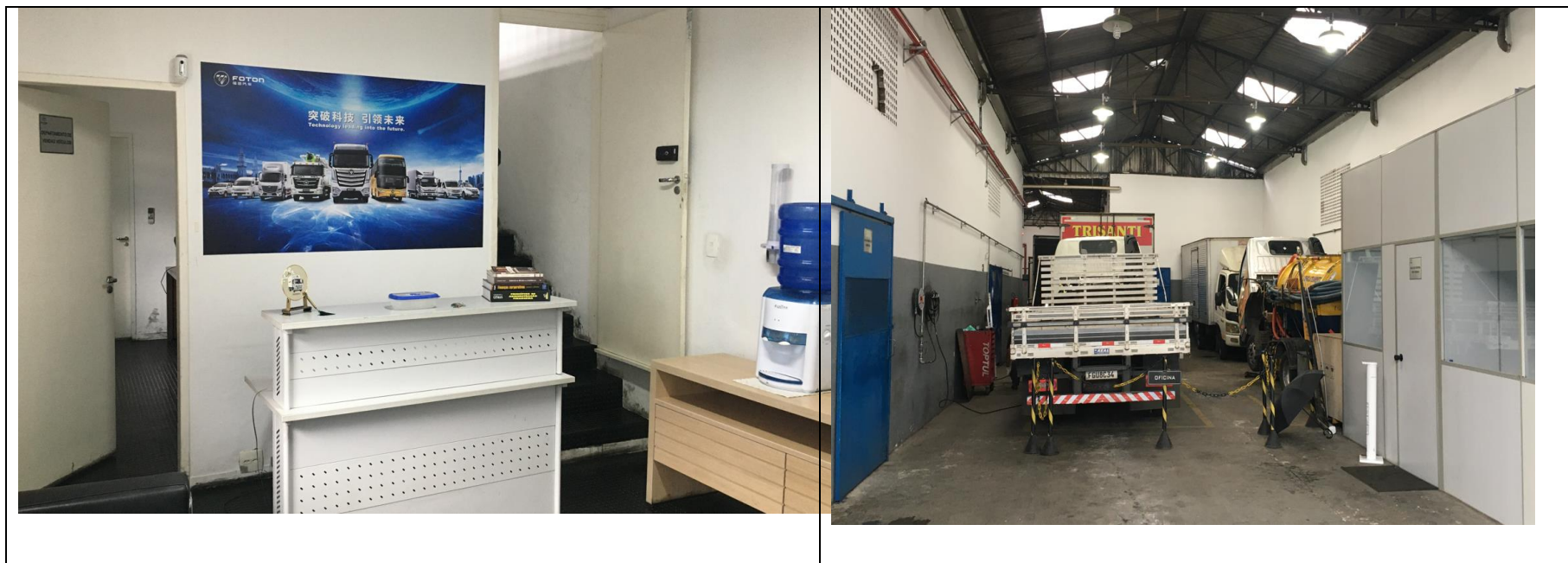




SÃO PAULO – SP (Rua Paulo Andriguetti, 1476)





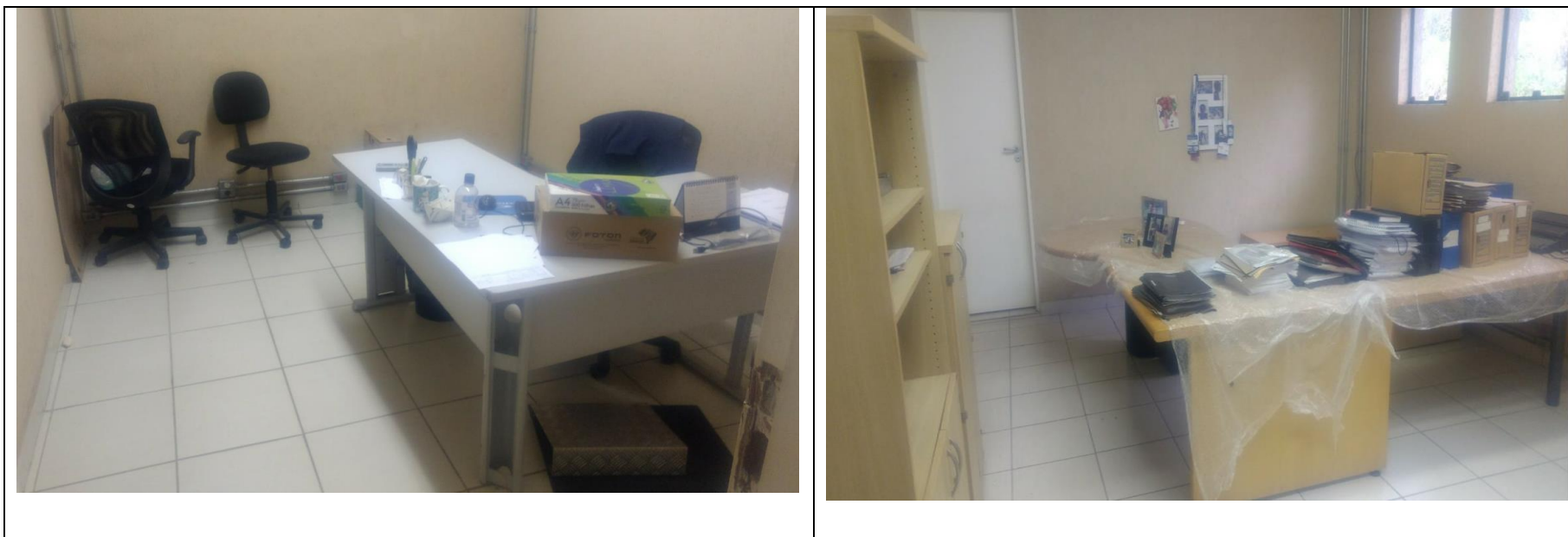






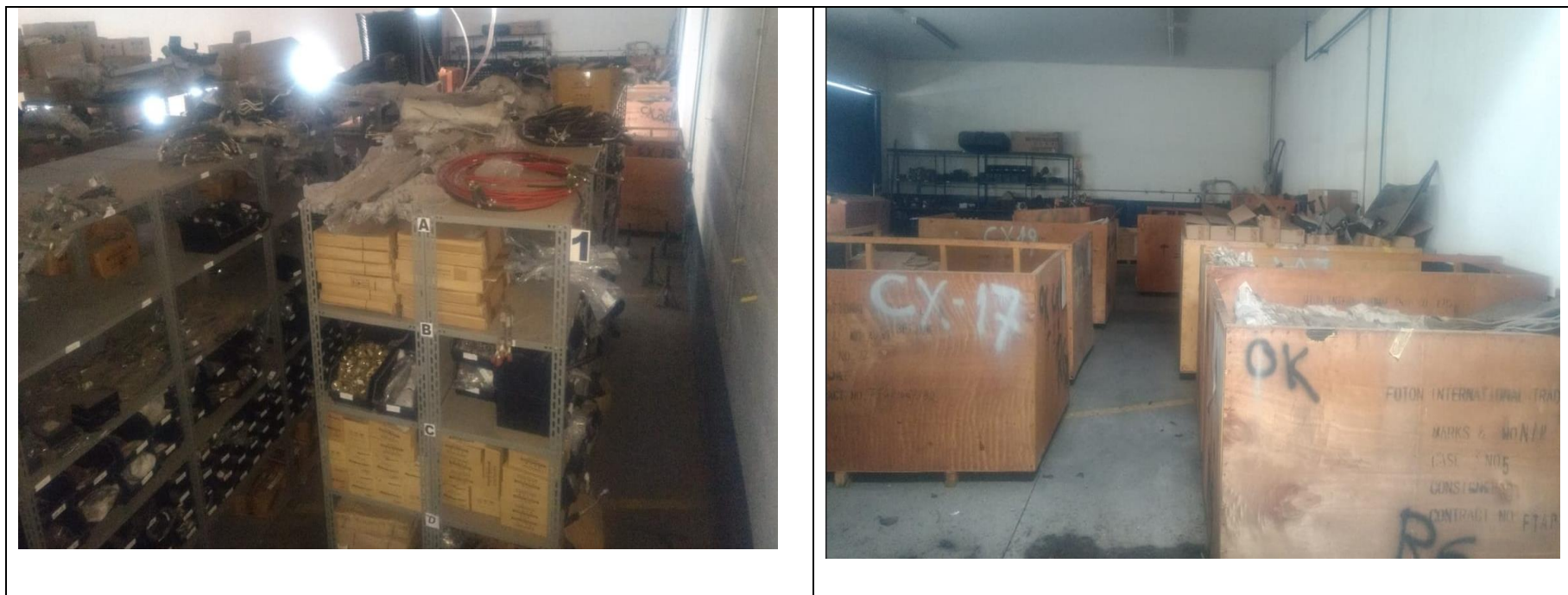
VARZEA PAULISTA/SP

Em atendimento a solicitação desta Administradora Judicial os representantes das Recuperandas enviaram registros fotográficos da unidade de Varzea Paulista/SP, abaixo reproduzidas:











RIO GRANDE – RS

Não foram enviadas as fotos desta unidade, tendo sido informado que não houve operação.