

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL – SP.

Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.**, por seus representantes infra-assinados, vem, respeitosamente à presença de V. Excelência, em observância ao disposto no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos aos meses de **novembro e dezembro de 2021** e informações referentes às atividades da empresa.

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de 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.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 31 de janeiro de 2022.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.**



AIRUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1059817-42.2018.8.26.0100
2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais
Foro Central Cível da Capital-SP.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA., compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados da Recuperanda;**
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras¹** do ano de 2021 com destaque para os meses de **novembro e dezembro** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Faturamento e Demonstração do Resultado; **(D)** índices representativos da saúde financeira da empresa e **(E)** Considerações finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda;** e
5. O **Quadro Geral de Credores** sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial (provisório).

As informações analisadas neste Relatório foram fornecidas à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

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

As análises foram realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira, bem como as orientações, os pronunciamentos e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”) através das Normas Brasileiras de Contabilidade – Técnica Geral (“NBC – TG”).

Todas as informações relevantes, próprias das informações contábeis anuais ou intermediárias, e somente essas, estão sendo evidenciadas e correspondem àquelas utilizadas pela Recuperanda na sua gestão, de acordo com as informações por ela prestadas.

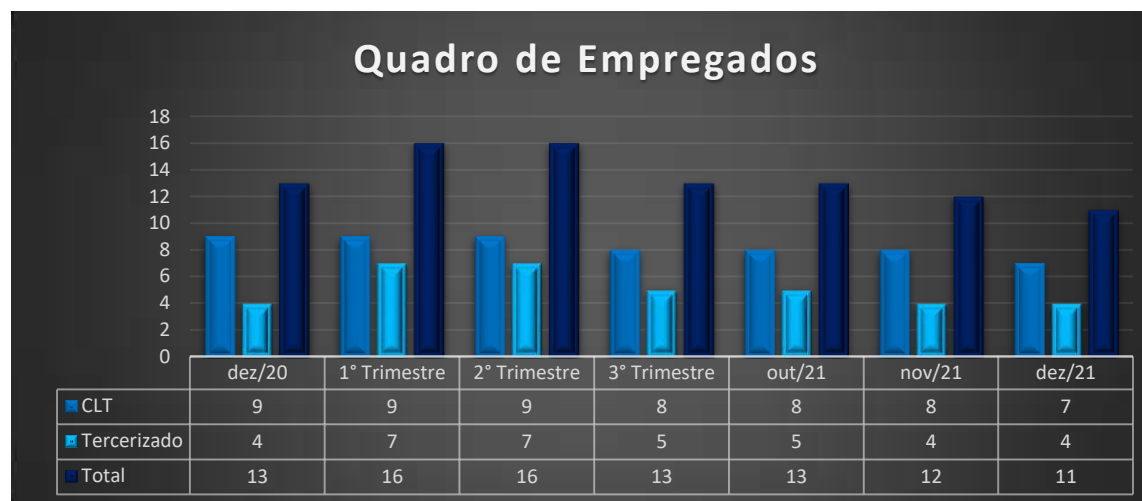
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA.		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
07/06/2018	Distribuição do pedido de RJ	-
06/09/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 213/216)	Art. 52
10/09/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
04/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
05/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
21/11/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
05/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
06/02/2020	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
03/03/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
23/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
02/04/2020	Encerramento do <i>Stay Period</i>	Art. 6º § 4º
27/04/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - Lista de Credores AJ (prazos suspensos até 03/05 em virtude da pandemia do COVID-19)	Art. 8º
02/06/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao PRJ (prazos suspensos até 03/05 em virtude da pandemia do COVID-19)	Art. 55
23/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
10/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação	Art. 37
27/01/2021	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação PRJ)	Art. 37

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir a composição do quadro de empregados da Recuperanda referente aos meses de novembro e dezembro de 2021:



No mês de novembro de 2021, a Recuperanda contava com 12 colaboradores, sendo 8 (oito) empregados contratados pelo regime da CLT e 4 (quatro) prestadores terceirizados. Houve o desligamento de 1 (um) prestador terceirizado neste período.

No mês de dezembro de 2021 ocorreu o desligamento de 1 (um) colaborador contratado pelo regime CLT, encerrando o mês com a quantia de 7 (sete) empregados e 4 (quatro) prestadores terceirizados.

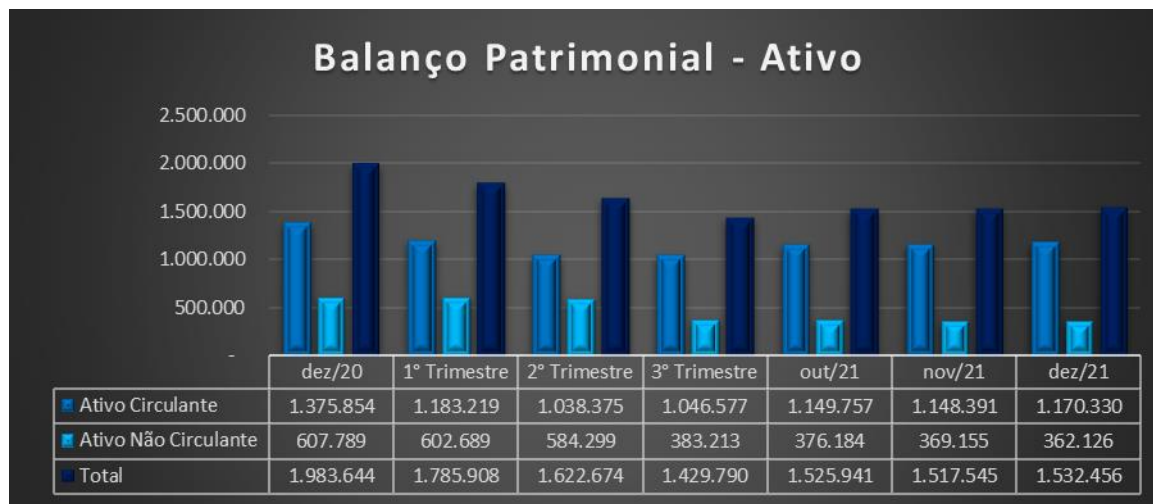
3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

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

Balço Patrimonial - Ativo	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1	1	-	66.337	-	657
Clientes Curto Prazo	350.007	291.459	160.063	166.614	198.129	224.204	248.124
Investimentos	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	131.556	117.348	117.348	122.182	158.829	144.870
Impostos a recuperar	136.788	138.653	139.413	141.065	141.559	143.808	155.129
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
Ativo Circulante	1.375.854	1.183.219	1.038.375	1.046.577	1.149.757	1.148.391	1.170.330
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	792.163	796.017	798.715	618.715	618.715	618.715	618.715
Depreciação	(217.841)	(238.928)	(260.015)	(281.102)	(288.131)	(295.160)	(302.188)
Ativo Não Circulante	607.789	602.689	584.299	383.213	376.184	369.155	362.126
Total	1.983.644	1.785.908	1.622.674	1.429.790	1.525.941	1.517.545	1.532.456

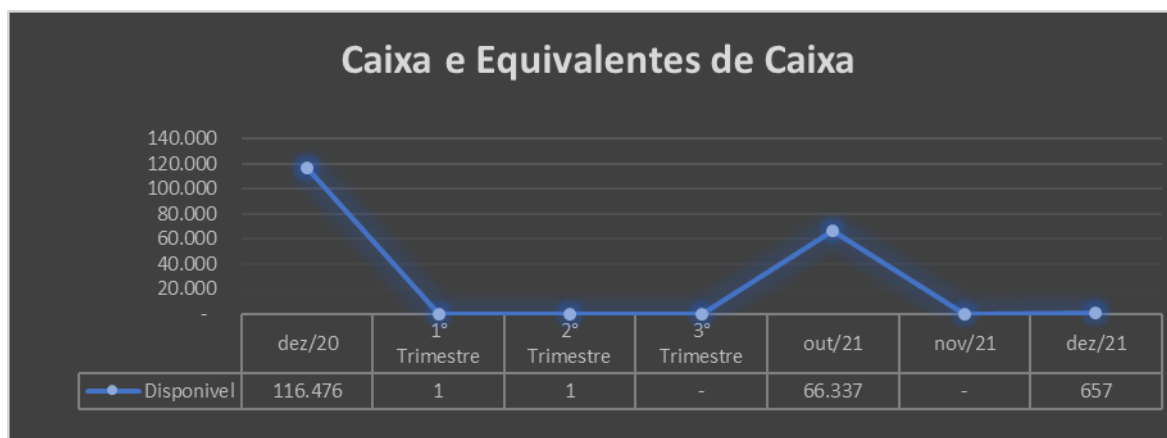
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- No **Ativo Circulante** de novembro observa-se minoração em 0,1%, no montante de R\$ 1 mil, cabendo observar que o grupo “Disponível” foi zerado (R\$ 66 mil) e que houve aumento no grupo “Duplicatas a Receber” (R\$ 26 mil), “Adiantamentos a Terceiros” (R\$ 36 mil) e no grupo “Tributos a Recuperar” (R\$ 2 mil). Já em dezembro observa-se majoração em 1,9% (R\$ 21 mil) quando comparado ao período anterior, ocasionado principalmente pelo aumento nos grupos de “Duplicatas a Receber” (R\$ 23 mil), “Tributos a Recuperar” (R\$ 1 mil) e “Créditos Fiscais” (R\$ 10 mil), além de redução no grupo “Adiantamento a Terceiros” (R\$ 13 mil).
- O **Ativo não circulante** apresentou redução de R\$ 7.029 em ambos os meses, decorrente das depreciações de cada mês.

Os detalhes das principais movimentações financeiras serão apresentados em seus respectivos grupos:

- ✓ **Caixa e Equivalente de Caixa:** A composição deste grupo está relacionada a bancos e aplicação financeira. No mês de novembro de 2021 o seu saldo foi zerado e no mês de dezembro de 2021 encerrou com o saldo de R\$ 657, conforme demonstra o gráfico abaixo:

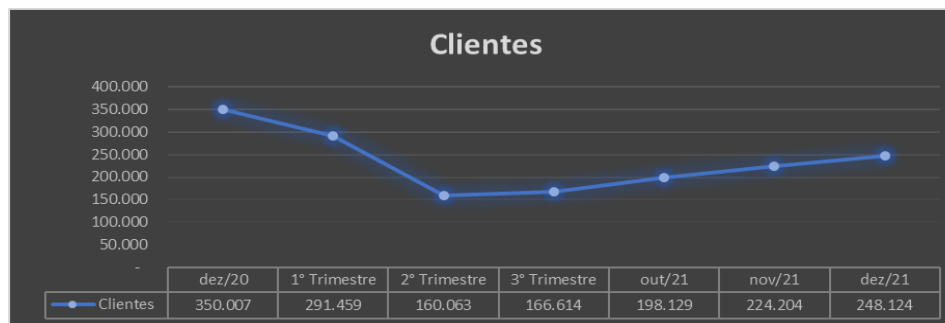


Movimentação out/21 - nov/21: A Recuperanda recebeu no período um total de R\$ 200 mil, sendo que deste montante R\$ 165 mil refere-se a “Adiantamento de Cliente” recebidos da VETBRAS, e o restante de “Clientes Diversos” por vendas a prazo. Porém, houve pagamentos no montante de R\$ 273 mil com destaque para as contas de “Salários e Ordenados a Pagar”, “Serviços Diversos”, “Fornecedores”, “Aluguéis” e “Processos judiciais - Banco Bradesco”, este último que será tratado em tópico específico neste relatório. Para cumprir os pagamentos

realizados ela esgotou os recursos recebidos e o saldo que estava aplicado no total de R\$ 66 mil, ficando um saldo negativo de R\$ 6 mil que foi transferido para o passivo no final do mês.

Movimentação nov/21 - dez/21: A Recuperanda abriu um relacionamento financeiro com o Banco Itaú onde finalizou o mês com o saldo de R\$ 657. Entretanto, conforme extrato e valores contabilizados, o saldo da conta Bradesco ficou negativo em R\$ 49 mil, que foram transferidos para o passivo. Esse saldo negativo se refere ao saldo anterior em conjunto com as seguintes movimentações: R\$ 71 mil recebidos na conta, principalmente em razão de clientes diversos, e pagamentos no total de R\$ 114 mil, sendo os valores mais expressivos referentes a Salários, Parcelamento de Dívida Tributária, Serviços diversos, Dívida com o Bradesco e Fornecedores.

- ✓ **Clientes:** O grupo clientes é formado pela conta de “Clientes Diversos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Clientes. Alertamos, portanto, para o fato de que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.



Movimentação out/21 - nov/21: Conforme números apresentados houve um aumento de 13,2%, equivalente a R\$ 26 mil (R\$ 60 mil relativos a vendas a prazo e R\$ 34 mil de recebimentos no mês).

Movimentação nov/21 - dez/21: Em dezembro, a majoração foi de 10,7% quando comparado a novembro. Esse percentual equivale a R\$ 23 mil, sendo decorrente de provisionamento por venda e prestação de serviços a prazo que totalizam o montante de R\$ 96 mil e baixa por recebimento no total de R\$ 72 mil.

- ✓ **Outros créditos:** O grupo é formado pelos grupos “Títulos a receber”, “Adiantamentos a Terceiros”, “Tributos a recuperar” e “Créditos Fiscais”. As principais oscilações ocorreram nos grupos “Adiantamentos a Terceiros” e “Créditos Fiscais”.



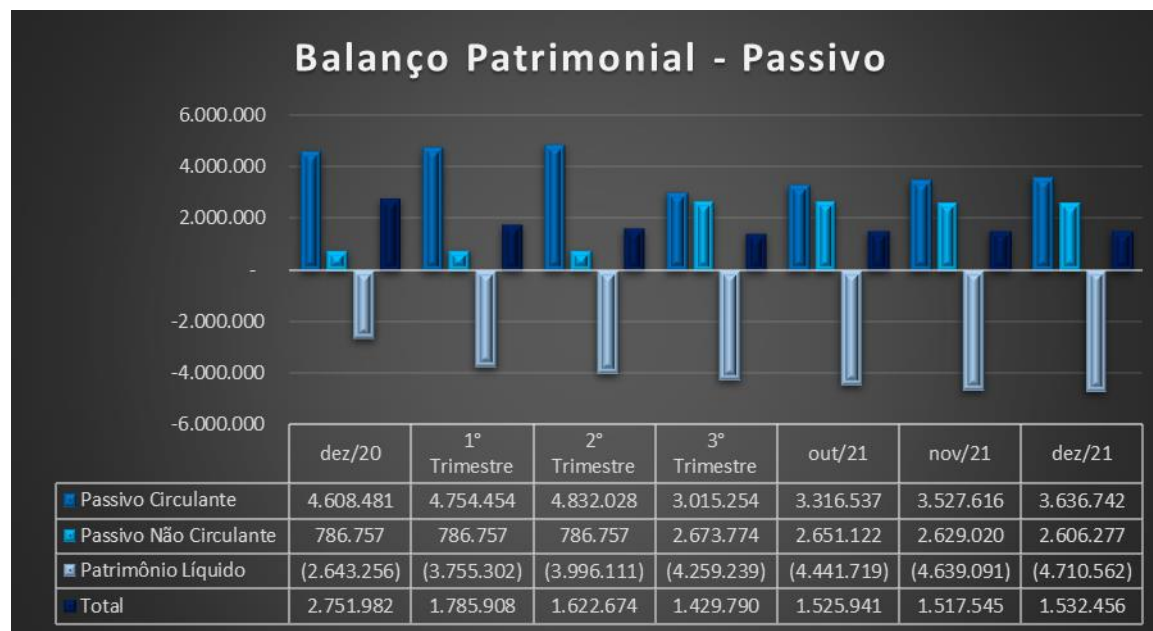
- **Adiantamento a Terceiros:** Em novembro houve elevação de R\$ 36 mil, sendo R\$ 26 mil devido aumento em Adiantamento a fornecedores para atendimento das encomendas recebidas, aumento de R\$ 15 mil referente a Adiantamento de 13º salário e baixa de R\$ 4 mil devido a Adiantamento de Férias. Em dezembro houve redução de R\$ 13 mil devido a baixa do Adiantamento de 13º salário contabilizado no mês anterior e do aumento de R\$ 1 mil na conta de Adiantamento a Fornecedores. Sobre os adiantamentos a fornecedores, em 11/01/2022 a Recuperanda informou que *“sofreu um aumento devido adiantamento de pedidos, continua aguardando a emissão das notas referente aos pedidos pagos antecipadamente”* (sic.).
- **Créditos fiscais:** Houve contabilização de R\$ 10 mil em dezembro devido ao pagamento de parcelamento de débitos tributários realizado. Conforme informação enviada em 11/01/2022, *“empresa efetuou pagamento referente a um novo parcelamento, assim que estiver liberado a informação no e-cac com o detalhamento do débito, enviarei para a LCR”* (sic.). Até a finalização deste relatório não recebemos a documentação mencionada, será inserido em nossa análise no relatório subsequente a entrega da mesma.

B) PASSIVO

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

Balço Patrimonial - Passivo	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21
Empréstimos	2.048.311	1.998.147	1.921.119	(6.333)	49.341	94.599	63.147
Fornecedores	400.525	432.253	443.597	435.659	418.930	404.302	413.009
Obrigações Tributárias CP	1.944.657	2.061.158	2.138.598	2.212.090	2.238.818	2.259.597	2.307.805
Obrigações Trabalhistas	86.626	89.917	150.519	197.237	181.087	168.181	182.945
Créditos	128.361	172.979	178.196	176.601	428.361	600.936	669.836
Passivo Circulante	4.608.481	4.754.454	4.832.028	3.015.254	3.316.537	3.527.616	3.636.742
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Processos Judiciais	-	-	-	1.887.017	1.864.365	1.842.264	1.819.520
Passivo Não Circulante	786.757	786.757	786.757	2.673.774	2.651.122	2.629.020	2.606.277
Capital Social	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
(-) Prejuízos Acumulados	(2.783.256)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)	(3.554.229)
(-) Prejuízos do Exercício	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(845.010)	(1.027.490)	(1.224.862)	(1.296.334)
Patrimônio Líquido	(2.643.256)	(3.755.302)	(3.996.111)	(4.259.239)	(4.441.719)	(4.639.091)	(4.710.562)
Total	2.751.982	1.785.908	1.622.674	1.429.790	1.525.941	1.517.545	1.532.456

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- O **Passivo Circulante**, referente ao mês de novembro, demonstrou uma majoração de 6,4%, no montante de R\$ 211 mil. Em dezembro a majoração foi de 3,1%.
- O **Passivo não Circulante** apresentou em novembro e dezembro uma redução 0,8% e 0,9%, respectivamente, se comparado ao mês anterior.
- O **Patrimônio Líquido** encontra-se com saldo negativo (*passivo a descoberto*) no montante de R\$ 4 milhões. Em novembro o saldo negativo aumentou 4,4% (R\$ 197 mil) e em dezembro 1,5% (R\$ 71 mil), devido aos prejuízos incorridos nos respectivos períodos.

Os detalhes das principais movimentações serão apresentados em seus respectivos grupos:

- ✓ **Empréstimos:** composto por contas bancárias de empréstimos com instituições financeiras conforme relação apresentada na tabela a seguir, e “Empréstimos de Terceiros” que, segundo a Recuperanda, é composta por um acerto entre a conta corrente dos sócios (Ativo) e a conta de empréstimo do sócio (Passivo), após encontro de contas pelas retiradas e devoluções de valores para empresa, considerando que a mesma não possui mais acesso a crédito com as instituições bancárias e, por isso, busca outras fontes com terceiros para financiar a operação. Ao auxiliar contábil da Administradora Judicial foi esclarecido, pela Recuperanda, através de reunião por chamada telefônica, que não possuem quaisquer documentos formalizando prazos de vencimentos e percentual de juros para esta operação, já que se trata de um familiar como parte terceira que está emprestando os valores. Portanto, não é possível identificar as condições estabelecidas para os valores desta conta contábil. Além disso, estamos apresentando o saldo de “Outras obrigações” em conjunto com os empréstimos devido à conta de “Empréstimos de Terceiros” estar neste grupo e ser a única com saldo e movimentação no trimestre.

Empréstimos	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21
Banco Bradesco S/A	-	44.617	49.835	48.240	-	6.735	49.594
Banco do Brasil S/A	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471
Banco Itaú S/A	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573
Caixa Econômica Federal	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317
Adiantamento de clientes diversos	-	-	-	-	300.000	465.840	491.880
Outras obrigações	128.361	172.979	178.196	176.601	428.361	600.936	669.836
Banco Bradesco S/A	619.281	578.967	516.881	-	-	-	-
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	-	-	-	-
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	-	-	-	-
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	-	-	-	-
Empréstimo de terceiros	38.241	28.391	13.449	6.333	49.341	94.599	63.147
Instituições Financeiras	2.048.311	1.998.147	1.921.119	6.333	49.341	94.599	63.147
Total	2.176.672	2.171.126	2.099.315	170.268	477.702	695.535	732.983

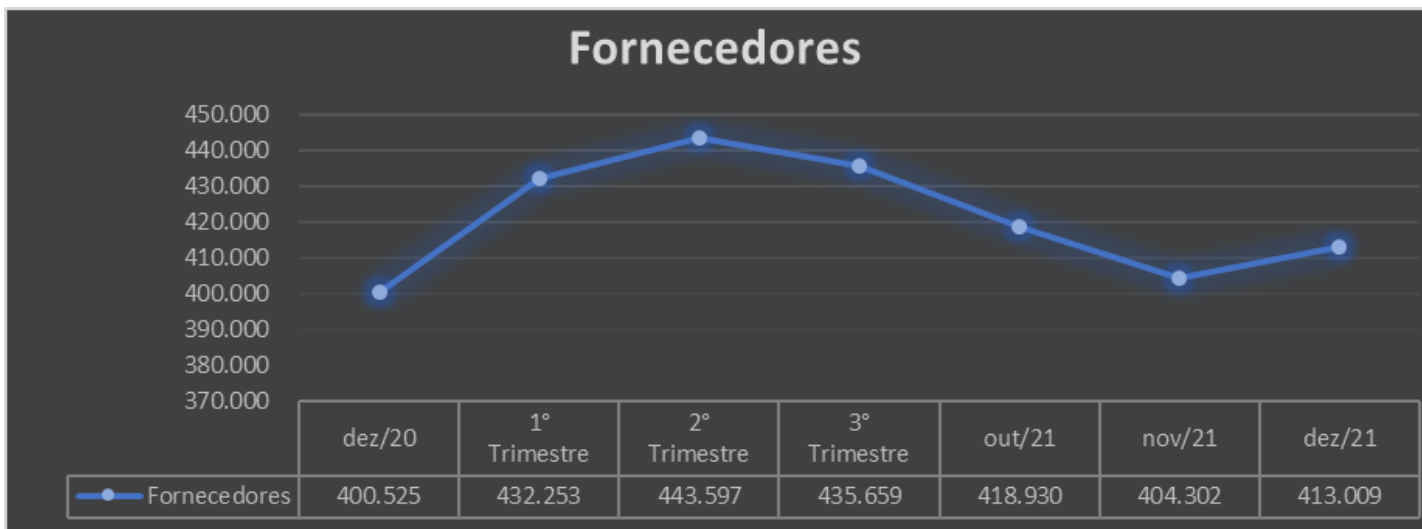
Movimentação out/21 - nov/21: A variação ocorrida no período foi de 45,6%, montante de R\$ 217 mil devido as seguintes contas:

- **Banco Bradesco S/A:** aumento em R\$ 6 mil em razão do saldo negativo da conta corrente devido a movimentação já citada no tópico de “Caixa e Equivalente de Caixa” apresentado em conjunto com a movimentação do Ativo neste relatório.
- **Adiantamento de clientes diversos:** aumento no total de R\$ 165 mil referente ao cliente “VETBRAS”.
- **Empréstimos de terceiros:** aumento de R\$ 45 mil sendo adicionado um empréstimo de R\$ 49 mil referente a pagamento de notas atrasadas do fornecedor Notredame e baixa de R\$ 4 mil em favor da Bruna Stivanelo. Solicitamos esclarecimentos quanto a quem realizou o empréstimo para o pagamento das notas da Notredame e as condições de devolução.

Movimentação nov/21 - dez/21: A variação ocorrida no período foi de 5,4%, montante de R\$ 37 mil devido as seguintes contas:

- **Banco Bradesco S/A:** Aumento em R\$ 42 mil em razão do saldo negativo da conta corrente devido a movimentação já citada no tópico de “Caixa e Equivalente de Caixa” apresentado em conjunto com a movimentação do Ativo neste relatório.
- **Adiantamento de clientes diversos:** Houve aumento no total de R\$ 26 mil referente ao cliente “VETBRAS”. Solicitamos esclarecimentos quanto as condições do adiantamento realizado pelo respectivo cliente devido à ausência de baixa durante o último trimestre do ano e o montante da conta estar no total de R\$ 491 mil.
- **Empréstimos de terceiros:** Apresentou redução de R\$ 31 mil em favor da Bruna Stivanelo, pessoa com quem a Recuperanda tem obtido um volume considerável do saldo apresentado. Solicitamos esclarecimentos quanto a composição do saldo devido a variação apresentada em novembro.

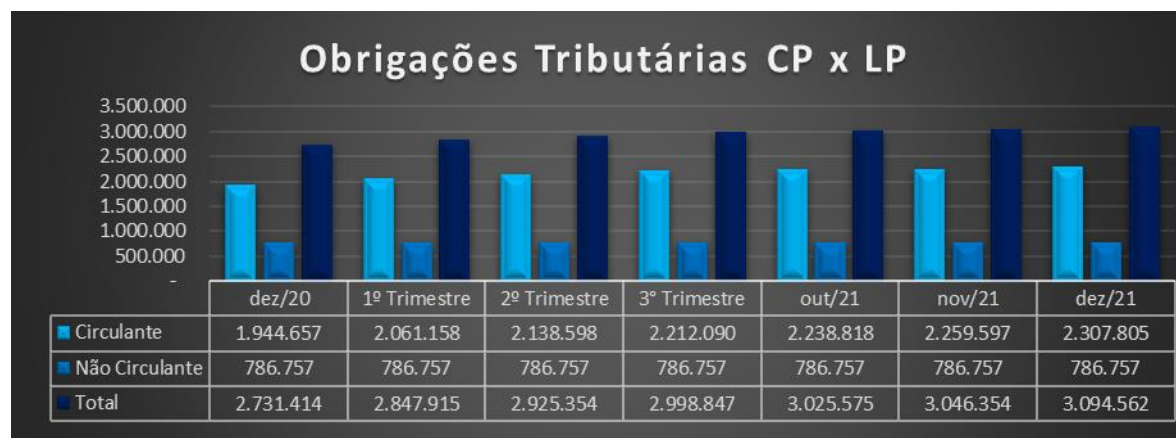
- ✓ **Fornecedores:** composto pela conta contábil “Fornecedores Nacionais”. Conforme entendimento com a Recuperanda, essa conta é a principal origem de compras de materiais para utilização em suas atividades operacionais. Verificamos que, conforme Demonstração do Resultado (D.R.E.), a contrapartida da conta analisada é a “Compras de mercadorias a prazo”, pertencente ao grupo contábil do Resultado “Custos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica em 12 de março de 2021 com a Recuperanda, foi afirmado que não é feita conciliação dos valores do grupo de Fornecedores. Alertamos, portanto, que os saldos divulgados podem apresentar distorções relevantes e não refletir a realidade da empresa.



Movimentação out/21 - nov/21: Retração do saldo em 3,5%, no montante de R\$ 14 mil. Houve a baixa de R\$ 80 mil através de “Caixa e Equivalente de Caixa” e de R\$ 49 mil através de “Empréstimos de Terceiros”, e provisionamento no total de R\$ 115 mil, sendo que o total de R\$ 110 mil que compõe o valor é reflexo de “Compras de Mercadoria a Prazo” e “Serviços diversos”.

Movimentação nov/21 - dez/21: Elevação do saldo em 2,2%, no montante de R\$ 8 mil, devido a baixa de R\$ 32 mil, sendo R\$ 24 mil através de “Caixa e Equivalente de Caixa” e R\$ 8 mil decorrente de estorno de “Comissão sobre vendas”, pois o valor se tratava de “fornecedores a pagar”, e provisionamento no total de R\$ 41 mil, sendo que o total de R\$ 35 mil que compõe o valor é reflexo de “Compras de Mercadoria a Prazo” e “Serviços diversos”.

- ✓ **Obrigações Tributárias (Curto e longo prazo):** abrange as contas de impostos a recolher cujo detalhamento será apresentado na sequência.



Movimentação out/21 - nov/21: Houve uma elevação de 0,6%, equivalente a R\$ 20 mil. Conforme informado pela Recuperanda e corroborado nos documentos apresentados, não ocorreram pagamentos das obrigações tributárias, com exceção do FGTS que teve algumas liquidações realizadas.

Movimentação nov/21 - dez/21: Houve uma elevação em 2,1%, (R\$ 48 mil). Não foi identificada nenhuma baixa por pagamento, apenas o provisionamento dos valores devidos.

A seguir apresentamos a tabela com as variações deste grupo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Obrigações Tributárias	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21
Impostos E Contribuições A Recolher	1.942.479	2.058.980	2.136.420	2.209.912	2.236.640	2.257.419	2.305.627
COFINS a Recolher	149.110	159.661	163.181	167.532	169.576	171.384	174.272
Contribuição Sindical a Recolher	7.569	8.001	8.589	9.177	9.373	9.569	9.765
Contribuições Retidas a Recolher	3.928	3.928	4.164	4.417	4.434	4.653	4.669
CSLL a Recolher	67.428	71.248	72.516	75.126	75.862	76.513	77.882
FGTS a Recolher	218.273	224.132	231.572	238.617	239.982	239.257	243.022
ICMS a Recolher	519.902	560.935	572.372	574.897	579.832	580.045	586.499
INSS a Recolher	725.823	766.633	809.590	850.607	864.174	878.540	904.301
IRPJ a Recolher	95.458	99.722	101.130	104.958	105.776	106.499	108.313
IRRF a Recolher	2.178	2.222	2.287	2.352	2.352	2.417	2.417
IRRF s/ Pro Labore	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623
IRRF Servtomados PJ	95	95	95	95	95	95	95
IRRF sobre Trabalho Assalariado	92.813	100.154	107.913	115.280	117.888	120.760	125.164
ISS a Recolher	3.603	3.663	3.663	6.563	6.563	6.563	7.478
ISS Retido a Recolher	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995
PIS a Recolher	32.308	34.594	35.357	36.299	36.742	37.134	37.760
Contribassistencial	9	9	9	9	9	9	9
Mensalidade Sindical	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365
Tributos Retidos A Recolher	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178
INSS Retido a Recolher	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178
Circulante	1.944.657	2.061.158	2.138.598	2.212.090	2.238.818	2.259.597	2.307.805
Dívida Ativa COFINS	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915
Dívida Ativa Contribuição Previdenciária	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492
Dívida Ativa CSLL	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008
Dívida Ativa IRPJ	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780
Dívida Ativa PIS	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850
Parcelamento ICMS	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738
Parcelamento Lei	766	766	766	766	766	766	766
Parcelamento COFINS	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415
Parcelamento CSLL	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894
Parcelamento IRPJ	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031
Parcel Contribuição Previdenciária	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868
Não Circulante	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Total	2.731.414	2.847.915	2.925.354	2.998.847	3.025.575	3.046.354	3.094.562

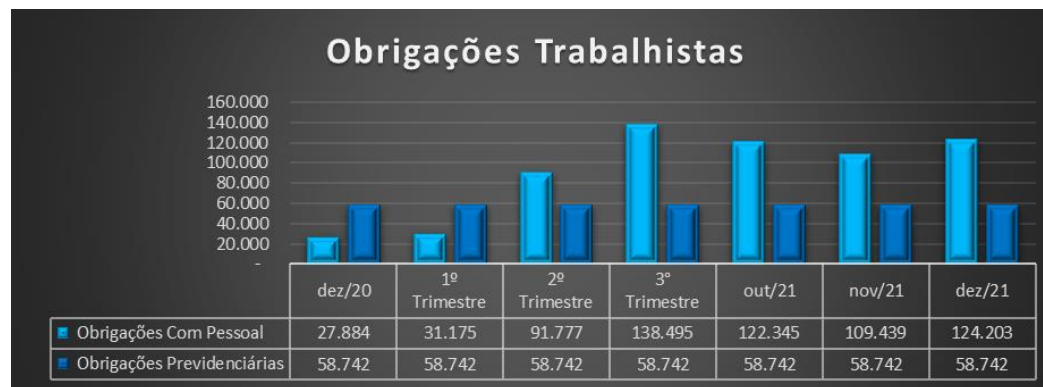
Da análise dos relatórios contábeis observamos que o Passivo Fiscal está de acordo com os saldos contábeis do período, cabendo reforçar que além da listagem demonstrada a seguir também estão sendo considerados os impostos sobre as obrigações trabalhistas.

PASSIVO FISCAL				
Novembro - 2021				
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	2.318.339	2.318.339	-	
Divida Ativa	364.044	364.044	-	
Parcelamentos	422.713	422.713	-	

PASSIVO FISCAL				
Dezembro - 2021				
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos	2.366.547	2.366.547	-	
Divida Ativa	364.044	364.044	-	
Parcelamentos	422.713	422.713	-	

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

✓ **Obrigações Trabalhistas:** a composição deste grupo será apresentada na tabela a seguir.



Movimentação out/21 - nov/21: Nota-se uma redução de 7,1%, equivalente a R\$ 12 mil, decorrente da rubrica “Salários a Pagar” e “Pró-labore a pagar” conforme descritas abaixo:

- Salários a Pagar: a conta reduziu R\$ 9 mil no período. Houve um total de R\$ 46 mil baixados, sendo R\$ 40 mil por pagamento através de recursos próprios e R\$ 5 mil por transferência de “adiantamento de férias”, e provisionamento no montante de R\$ 36 mil em razão de Adiantamento de 13º, Adiantamento de Salário e Salário.
- Pró-labore: Verifica-se o provisionamento de R\$ 6 mil para os sócios administradores e baixa de R\$ 10 mil devido ao pagamento de valores em aberto através de recursos próprios. Quanto a pretensão da liquidação dos valores em aberto, em 08/12/2021 a Recuperanda informou que “o saldo de pró-labore está sendo liquidado conforme disponibilidade financeira”.

Movimentação nov/21 - dez/21: Ocorreu aumento de 8,8%, equivalente a R\$ 14 mil, decorrente da rubrica “Salários a Pagar”, “Pró-labore a pagar” e “Rescisões a pagar”, conforme descritas abaixo:

- Salários a Pagar: A conta aumentou R\$ 14 mil. Houve um total de R\$ 22 mil baixados por pagamento através de recursos próprios e realizado provisionamento no montante de R\$ 36 mil em razão de 13º salário, Adiantamento de Salário e Salário.
- Pró-labore: Verifica-se o provisionamento de R\$ 6 mil para sócios administradores e baixa no total de R\$ 5 mil.
- Rescisões a Pagar: Baixa de R\$ 1 mil através de recursos próprios.

Obrigações Trabalhistas	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21
Obrigações Com Pessoal	27.884	31.175	91.777	138.495	122.345	109.439	124.203
Salários e Ordenados a Pagar	24.403	20.936	68.081	93.215	72.597	62.926	76.963
Pró-labore a Pagar	132	4.021	17.478	27.734	34.720	31.486	33.471
Rescisão a Pagar	3.350	6.218	6.218	17.545	15.028	15.028	13.769
Obrigações Previdenciárias	58.742	58.742	58.742	58.742	58.742	58.742	58.742
Contribuição Confederativa a Recolhe	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332
Contribuição Previdenciária S/Receita	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671
Contribuição Assistencial	739	739	739	739	739	739	739
Total	86.626	89.917	150.519	197.237	181.087	168.181	182.945

- ✓ **Processos Judiciais:** A Recuperanda abriu essa conta para segregar a composição do passivo arrolado na Recuperação Judicial. Até o mês de outubro de 2021 foram alocados os valores referentes a instituições financeiras ficando pendentes os demais grupos. Referente ao saldo do Bradesco, que não está sujeito aos efeitos da recuperação judicial, houve uma redução mensal de R\$ 22 mil em novembro e dezembro devido a pagamento conforme documentação apresentada pela contabilidade da Recuperanda. Conforme informação

apresentada em 08/12/2021, “a recuperada fez um novo acordo de pagamento do saldo deste empréstimo pelo aplicativo bancário, o mesmo não tem contrato.”.

Entretanto, as demais informações apresentadas neste grupo de contas não correspondem com os valores formalizados no processo de Recuperação Judicial. Por isso, apresentamos abaixo a evolução contábil que vem sendo registrada pela Contabilidade/Recuperanda e a comparação dos valores apurados pela administradora judicial x apresentação contábil conforme informações de dezembro/2021. Solicitamos esclarecimentos referente a divergência existente.

- Apresentação da evolução contábil

Processos Judiciais	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21
Banco Bradesco S/A	-	-	-	496.228	473.576	451.474	428.730
Banco do Brasil S/A	-	-	-	308.009	308.009	308.009	308.009
Banco Itaú S/A	-	-	-	411.680	411.680	411.680	411.680
Caixa Econômica Federal	-	-	-	671.101	671.101	671.101	671.101
Total	-	-	-	1.887.017	1.864.365	1.842.264	1.819.520

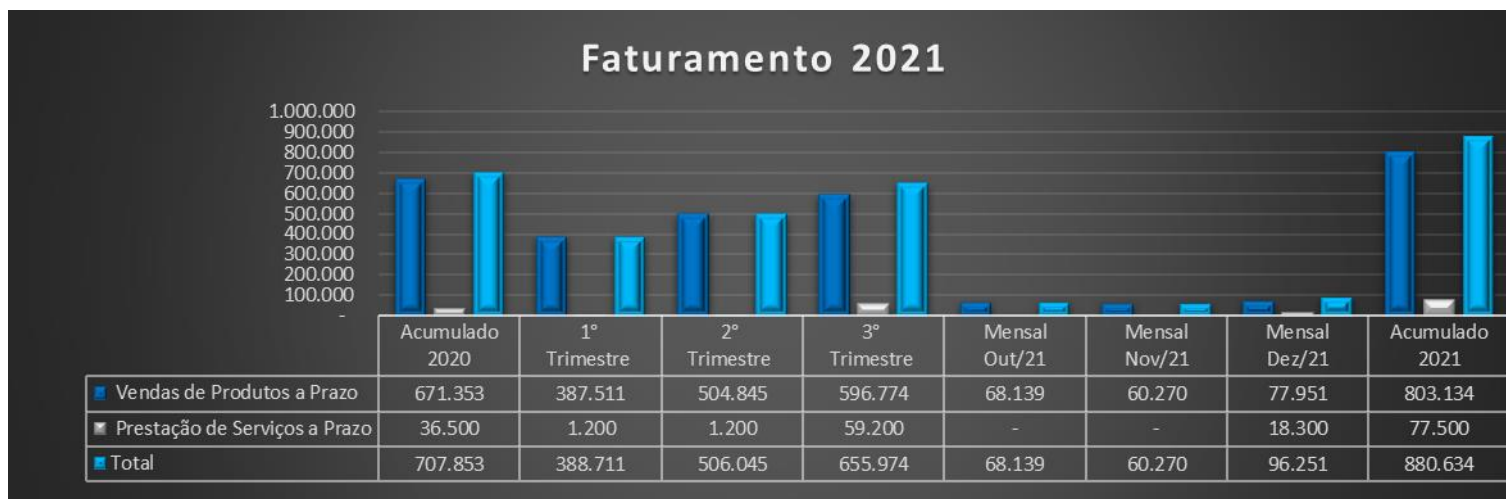
- Comparativo dos valores apresentado na Recuperação Judicial x contábil

Classe	Valor Apurado Adm. Judicial	Saldo contábil (Dez.21)	Diferença
Classe I	144.222	-	144.222
Classe III	2.646.716	1.390.789	1.255.927
-	-	428.730	428.730
Total	2.790.938	1.819.520	971.419

C) FATURAMENTO E DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

➤ FATURAMENTO

O *Faturamento* total da receita bruta no mês de novembro de 2021 foi de R\$ 60 mil, sendo 11,5% inferior ao faturado no mês anterior, enquanto em dezembro de 2021 o valor foi de R\$ 96 mil, 59,7% superior ao mês anterior.

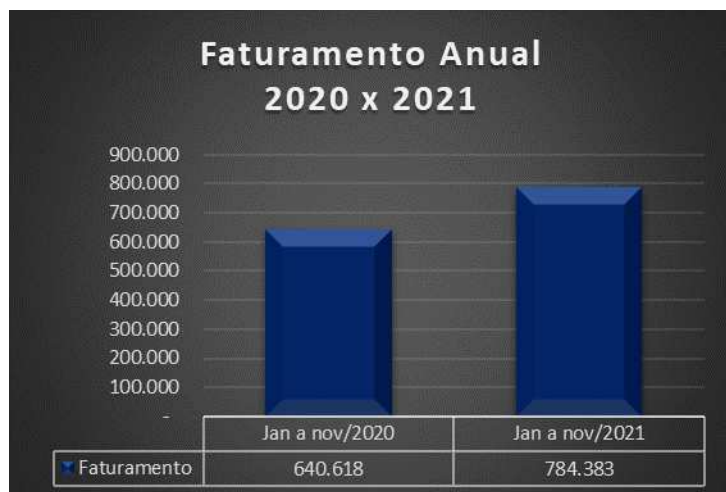


Em novembro houve uma redução de R\$ 7 mil na linha de “Vendas de Produtos a Prazo” que foi compensado pelo aumento de R\$ 17 mil ocorrido em dezembro. O valor acumulado de janeiro a dezembro de 2021 totalizou R\$ 880 mil, com uma média mensal de R\$ 73 mil.

A seguir temos a representação gráfica do faturamento mensal, acumulado e média do exercício:



Além disso, conforme os gráficos abaixo, o faturamento da companhia em comparação aos mesmos períodos do ano anterior, está 22% superior em ambos os meses:



➤ DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

Demonstração do Resultado do Exercício	Acumulado 2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	Mensal Out/21	Mensal Nov/21	Mensal Dez/21	Acumulado 2021
Receita Operacional Bruta	707.853	388.711	506.045	655.974	68.139	60.270	96.251	880.634
Vendas de Produtos a Prazo	671.353	387.511	504.845	596.774	68.139	60.270	77.951	803.134
Prestação de Serviços a Prazo	36.500	1.200	1.200	59.200	-	-	18.300	77.500
Deduções Das Receitas Bruta	(138.111)	(114.370)	(134.811)	(162.236)	(10.586)	(11.880)	(18.010)	(202.711)
Cancelamento de Vendas	(260)	(44.200)	(44.200)	(49.100)	-	-	-	(49.100)
Impostos incidentes s/Mercadorias	(137.851)	(70.170)	(90.611)	(113.136)	(10.586)	(11.880)	(18.010)	(153.611)
De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita Operacional Líquida	569.742	274.341	371.234	493.737	57.553	48.390	78.241	677.922
% Receita Operacional Líquida	80%	71%	73%	75%	84%	80%	81%	77%
Custo das Mercadorias Vendidas	(149.483)	(70.303)	(93.814)	(133.341)	(39.870)	(75.214)	(29.214)	(277.639)
Custos Diretos Prestação de Serviço	-	(68.440)	(135.046)	(203.821)	(20.140)	(23.521)	(28.622)	(276.104)
Resultado Operacional Bruto	420.259	135.597	142.374	156.575	(2.456)	(50.345)	20.406	124.180
% Receita Operacional Bruto	59%	35%	28%	24%	-4%	-84%	21%	14%
Despesas Com Vendas	(17.994)	(36.169)	(39.933)	(50.351)	(27.985)	36.544	8.000	(33.791)
Despesas Com Pessoal	(669.636)	(98.278)	(202.146)	(305.382)	(33.303)	(33.729)	(68.524)	(440.937)
Viagens e Representações	(2.722)	(931)	(1.167)	(1.487)	(69)	(125)	(99)	(1.779)
Depreciações e Amortizações	(84.348)	(21.087)	(42.174)	(63.261)	(7.029)	(7.029)	(7.029)	(84.348)
Despesas Gerais	(308.382)	(301.942)	(396.022)	(515.545)	(105.138)	(137.356)	(23.287)	(781.326)
Despesas não dedutíveis	(4.269)	(1.014)	(1.014)	(1.014)	-	-	-	(1.014)
Contribuições Impostos e Taxas	(1.830)	(7.614)	(14.145)	(14.562)	(235)	(202)	(155)	(15.154)
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	(668.922)	(331.438)	(554.226)	(795.026)	(176.214)	(192.241)	(70.687)	(1.234.169)
Despesas Financeiras	(99.417)	(9.637)	(27.657)	(49.985)	(6.266)	(5.134)	(785)	(62.169)
Rendimento sobre Aplicações	1	1	1	1	-	2	0	4
Resultado antes dos Trib. Sobre o Res.	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(845.010)	(182.480)	(197.372)	(71.471)	(1.296.334)
Prov. IRPJ e CS	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Líquido do Exercício	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(845.010)	(182.480)	(197.372)	(71.471)	(1.296.334)

Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda apresentada nos relatórios anteriores, informamos que, considerando as bases para apuração dos custos operacionais, os números podem apresentar distorções.

Em relação à DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), nota-se que no mês de novembro ocorreu um aumento do prejuízo mensal em 8,2% (R\$ 14 mil), totalizando o montante de R\$ 197 mil de prejuízo no mês. Em dezembro ocorreu uma redução do prejuízo em 63,8% (R\$ 125 mil), totalizando o prejuízo do mês em R\$ 71 mil. Quanto ao acumulado de 2021 observa-se o prejuízo de R\$ 1 milhão.

- ✓ **Receitas Líquidas:** Em novembro sofreu uma redução de 15,9% (R\$ 9 mil) enquanto que em dezembro houve aumento de 61,7% (R\$ 29 mil) quando comparado com os respectivos meses anteriores. No acumulado de 2021 foi contabilizado o montante de R\$ 677 mil.
- ✓ **Custos:** Em novembro o saldo apresentado foi de R\$ 98 mil, o que representa elevação de 64,5% se comparado ao mês anterior. Já em dezembro apresentou saldo de R\$ 57 mil, indicando redução de 41,4% quando comparado ao mês anterior. No acumulado de 2021 os custos somaram R\$ 553 mil. As principais variações ocorreram nos seguintes grupos de contas:
 - Custos dos produtos, mercadorias e serviços: enquanto em novembro apresentou aumento de 103,8%, em dezembro esse saldo foi compensado pela redução de 59,7%, equilibrando o custo médio mensal no exercício.
 - Custos de produção industrial: em novembro houve aumento de 391,6% enquanto em dezembro houve redução de 49,5% quando comparado com os meses respectivamente anteriores a eles, situação justificada pelas rubricas “ICMS Sobre Compras de Matérias Primas” e “IPI Sobre Compras de Matérias Primas”.
 - Custos da prestação de serviço: apresentou aumentos em novembro e dezembro (16,8% e 21,7%, respectivamente), principalmente ocasionado pelas rubricas “Salários e Ordenados” e “INSS”. A Recuperanda informou em 09/11/2021 que “O

Custo de mão de obra varia conforme a demanda de serviço. Ou seja, não é fixo todos os meses”. Como esclarecimento adicional, solicitamos a Recuperanda que informasse quando os reflexos desses custos apareceriam no faturamento.

Despesas: No mês de novembro houve um aumento de 2,4%, equivalente a R\$ 5 mil. Já em dezembro houve redução de 39,1% equivalente a R\$ 96 mil. No acumulado de 2021 foi contabilizado o montante de R\$ 1,4 milhão. As Despesas Operacionais se mantiveram superiores à Receita Líquida, o que vem se repetindo desde 2020, com destaque para o grupo contábil “Despesas Administrativas”, conforme detalhamento das movimentações mensais deste e dos demais grupos nas tabelas a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas	Acumulado 2020	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	nov/21	dez/21	Acumulado 2021
Despesas Com Vendas	17.994	36.169	3.764	10.418	27.985 -	36.544 -	8.000	33.791
Comissões Sobre Vendas	-	15.819	-	418	8.000	- -	8.000	16.237
Comissões Sobre Vendas	-	15.819	-	418	8.000	- -	8.000	16.237
Despesas Gerais	17.994	20.350	3.764	10.000	19.985 -	36.544	-	17.555
Serviços Profissionais	-	12.250	320	-	4.985	-	-	17.555
Honorários Contábeis	17.994	8.100	3.444	10.000	15.000 -	36.544	-	-
Despesas Administrativas	1.071.186	430.867	225.800	244.583	145.774	178.441	99.093	1.324.558
Despesas Com Pessoal	669.636	98.278	103.868	103.236	33.303	33.729	68.524	440.937
Salários E Ordenados	277.288	29.924	29.401	38.604	8.863	9.803	7.228	123.824
Pró Labore	108.000	27.000	27.000	27.000	9.000	9.000	9.000	108.000
13º Salário	25.399	-	-	-	5.104	-	30.003	35.106
Férias	48.336	6.315	11.955	2.282	4.374	3.201	7.346	35.474
INSS	121.593	15.815	15.899	14.592	1.163	4.647	7.744	59.859
FGTS	28.615	3.052	3.459	2.876	-	2.290	2.403	14.080
Indenizações E Aviso Prévio	2.934	-	-	3.451	4.799	-	-	8.250
Assistência Médica E Social	36.443	16.172	13.454	13.429	-	4.787	4.800	52.643
Transporte de Empregados	11.408	-	2.700	1.000	-	-	-	3.700
Seguros	9.619	-	-	-	-	-	-	-
Viagens E Representações	2.722	931	235	320	69	125	99	1.779
Pedagios	2.722	931	235	320	69	125	99	1.779
Depreciações E Amortizações	84.348	21.087	21.087	21.087	7.029	7.029	7.029	84.348
Depreciações	84.348	21.087	21.087	21.087	7.029	7.029	7.029	84.348

Despesas Gerais	312.651	302.956	94.080	119.523	105.138	137.356	23.287	782.340
Honorários Contábeis	-	-	-	-	-	52.404	-	52.404
Honorários Advocaticios	-	10.600	7.000	11.500	13.100	9.932	-	52.132
Estacionamentos e Conduções	500	1.000	1.108	2.000	260	750	-	5.118
Fretes e Carretos	-	499	3.491	1.688	-	-	-	5.678
Lanches E Refeições	-	-	75	-	150	-	-	225
Manutenção de Móveis e Utensílios	3.370	12.511	-	-	-	-	-	12.511
Despesas Com Cartório	4.975	-	-	-	-	-	-	-
Despesas De Viagens	2.170	-	-	-	-	-	-	-
Limpeza E Conservação	1.649	-	200	1.000	-	340	-	1.540
Serviços Diversos	178.482	201.701	47.539	70.956	38.607	47.539	13.519	419.860
Água E Esgoto	2.396	1.563	393	-	131	318	123	2.528
Energia Elétrica	9.796	5.383	3.400	5.012	3.412	414	2.655	20.275
Manutencao De Sistemas	5.760	633	1.283	1.255	622	1.265	-	5.058
Material De Uso E Consumo	27.402	22.618	1.149	10.659	7.249	4.551	6.101	52.327
Alugueis E Condomínios	58.565	38.902	26.402	13.129	40.004	17.764	889	137.089
Assistência Jurídica	0	4.582	-	146	-	-	-	4.728
Internet	13.316	1.951	2.041	2.178	1.604	2.079	-	9.852
Despesas Não Dedutíveis	4.269	1.014	-	-	-	-	-	1.014
Despesas Tributárias	1.830	7.614	6.530	418	235	202	155	15.154
Contribuições Impostos E Taxas	1.830	7.614	6.530	418	235	202	155	15.154
IPVA	1.090	7.005	5.658	-	-	-	-	12.663
IOF e IOC	741	609	872	418	235	202	155	2.491
Despesas Financeiras	99.417	9.637	18.021	22.328	6.266	5.134	785	62.169
Despesas Financeiras	99.417	9.637	18.021	22.328	6.266	5.134	785	62.169
Despesas Bancárias Diversas	4.429	1.393	787	984	714	547	358	4.782
Juros Pagos ou Incorridos	1.354	282	130	14	1.015	87	-	1.528
Juros De Mora	9.226	-	-	-	-	-	-	-
Encargos Financeiros	84.408	7.961	17.104	21.330	4.536	4.500	427	55.858
Total	1.188.598	476.672	247.585	277.329	180.024	147.030	91.878	1.420.518

- Despesas de vendas: houve a baixa do saldo de honorários contábeis em novembro devido a reclassificação do saldo para o grupo de “Despesas Administrativas” visando uma melhor classificação do saldo nas demonstrações. Já em dezembro houve a reversão do saldo de R\$ 8 mil contabilizado em outubro, já que o valor se refere a um fornecedor, conforme documentação apresentada.
- Despesas com pessoal: observa-se uma discreta oscilação em novembro, mas em dezembro houve aumento de 103,2% em relação ao mês anterior, justificado principalmente pelo pagamento de 13º salário e férias.
- Despesas gerais: referente a novembro verifica-se majoração de 30,6%, substancialmente ocasionada pela reclassificação dos honorários contábeis. Já em dezembro apresentou redução de 83,0% principalmente devido a ausência de pagamento de honorários contábeis, de honorários advocatícios e de serviços diversos. Também não houve contabilização dos pagamentos de alugueis. Nesse sentido, a contabilidade da Recuperanda informou em 11/01/2021 que não recebeu informação do pagamento do aluguel, mas sabe que foi pago pela conta de terceiros, o que levará ao aumento da conta de Empréstimo de Terceiro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ²

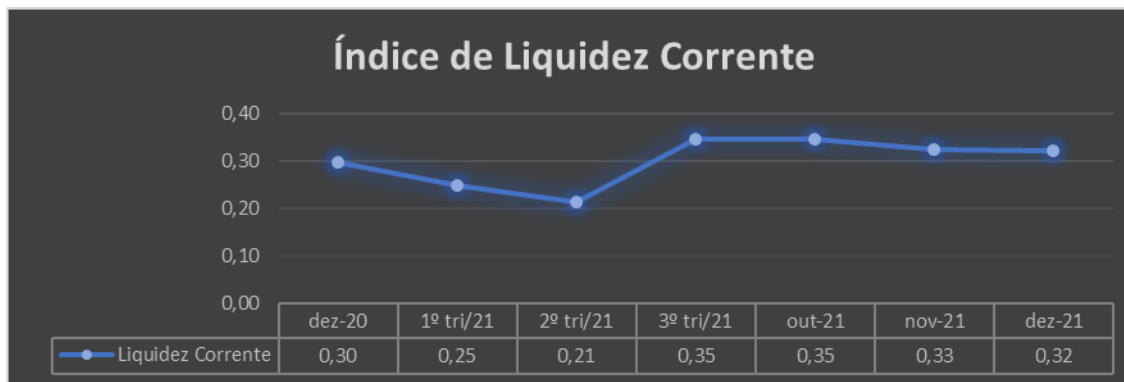
Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

Ponto de atenção: Após análise da contabilização dos estoques da Recuperanda, conforme apresentado em relatórios anteriores, reforçamos que o saldo pode não estar sendo apresentado da forma mais fidedigna possível, o que impacta nas análises dos índices de liquidez, pois considera grupos contábeis do ativo “circulante” e “não circulante”, além de seus passivos.

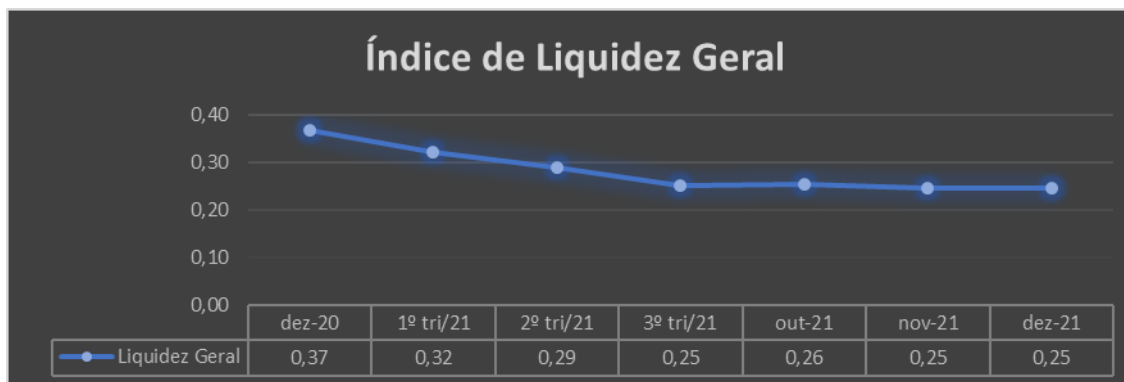
- ✓ **Índice de Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. No mês de novembro houve uma redução no índice de 0,02, apresentando que a capacidade de pagamento em curto prazo é de R\$ 0,33 para cada R\$ 1,00 de dívida existente. Já no mês de dezembro houve uma queda de 0,01 onde a capacidade de pagamento em curto prazo ficou em R\$ 0,32 para cada R\$ 1,00 de dívida.

² **Geral:** Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que os ativos são maiores;

Corrente: Ativo Circulante/Passivo Circulante. Resultados maiores que 1 representam que os ativos circulantes são maiores;



- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** Demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. Em novembro apresentou a capacidade de R\$ 0,25 em recursos para cada R\$ 1,00 em dívida, indicando redução de R\$ 0,01 em relação ao mês anterior. Já em dezembro não houve alteração em relação ao mês anterior.



E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise realizada nos dados contábeis disponibilizados pela empresa FELLC MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS LTDA, observa-se que:

Referente ao mês de novembro/2021:

O **Ativo** da Recuperanda apresentou redução de 0,6%, encerrando a competência com saldo de R\$ 1,51 milhão. A variação decorreu principalmente da depreciação mensal que corresponde a 83,7% da redução total. Ainda assim, mesmo que a variação do circulante não seja expressiva, identificamos que o “Disponível” foi zerado, sendo compensado pelo aumento na conta de “Clientes Diversos”, em razão de vendas a prazo, e no grupo “Adiantamentos a Terceiros”, por adiantamento a fornecedores e 13º salário.

O **Passivo** registrou uma redução de R\$ 188 mil principalmente pelo recebimento de “Adiantamento de Cliente” da empresa VETBRAS no total de R\$ 165 mil.

O **Patrimônio Líquido** encerrou o mês com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 4,6 milhões, o que representa aumento de 4,4% (R\$ 197 mil) em relação ao mês anterior, correspondente ao prejuízo mensal apurado.

Em relação a **Dívida Tributária e Encargos Sociais** a Recuperanda permanece apenas provisionando os tributos, sem realização de pagamentos, com exceção neste mês apenas para o FGTS em que ocorreu liquidação de R\$ 4 mil e provisionamento de R\$ 3 mil, tendo fechado o mês com o saldo total de R\$ 3 milhões a pagar;

O **Faturamento** apurado do período foi de R\$ 60 mil, R\$ 7 mil a menos que no período anterior. Ainda assim apresentou um acumulado até o presente mês de 22% superior ao mesmo período do ano de 2020.

Da **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que apurou um prejuízo contábil de R\$ 197 mil, o que representa aumento do prejuízo contábil em R\$ 14 mil quando comparado ao mês anterior.

Quanto ao **Índice de Liquidez Corrente** e **Índice de Liquidez Geral**, ambos apresentam um nível insatisfatório para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo.

Referente ao mês de dezembro/2021:

O **Ativo** da Recuperanda apresentou aumento de 1,0% no saldo, encerrando a competência no total de R\$ 1,53 milhão. Mesmo com a baixa de R\$ 15 mil do adiantamento de 13º salário a Recuperanda contabilizou um saldo de R\$ 10 mil em “Créditos Fiscais” devido ao pagamento de parcelamento (a contabilidade aguarda o registro no e-CAC para envio da documentação ao assistente financeiro e aplicar as respectivas baixas), além de ter mantido um aumento de R\$ 23 mil na conta de “Clientes Diversos” por vendas a prazo.

O **Passivo** demonstra variação positiva no montante de R\$ 86 mil, havendo baixa no grupo “Processos Judiciais” com o Banco Bradesco do empréstimo renegociado e aumento nos grupos “Adiantamento de Clientes”, “Contas Correntes” por saldo negativo no Bradesco e “Impostos e Contribuições” apenas provisionados.

O **Patrimônio Líquido** encerrou o período com saldo negativo (passivo a descoberto) de R\$ 4,7 milhões, aumento de 1,7%, ou seja, R\$ 71 mil correspondente ao prejuízo mensal apurado.

Em relação à **Dívida Tributária e Encargos Sociais** a Recuperanda permanece apenas provisionando os tributos, sem realização de pagamentos, fechando o mês com o total de R\$ 3 milhões em aberto.

O **Faturamento** apurado do período foi de R\$ 96 mil, R\$ 35 mil a mais que no período anterior. O acumulado no exercício de 2021 é 22% superior ao acumulado no exercício de 2020.

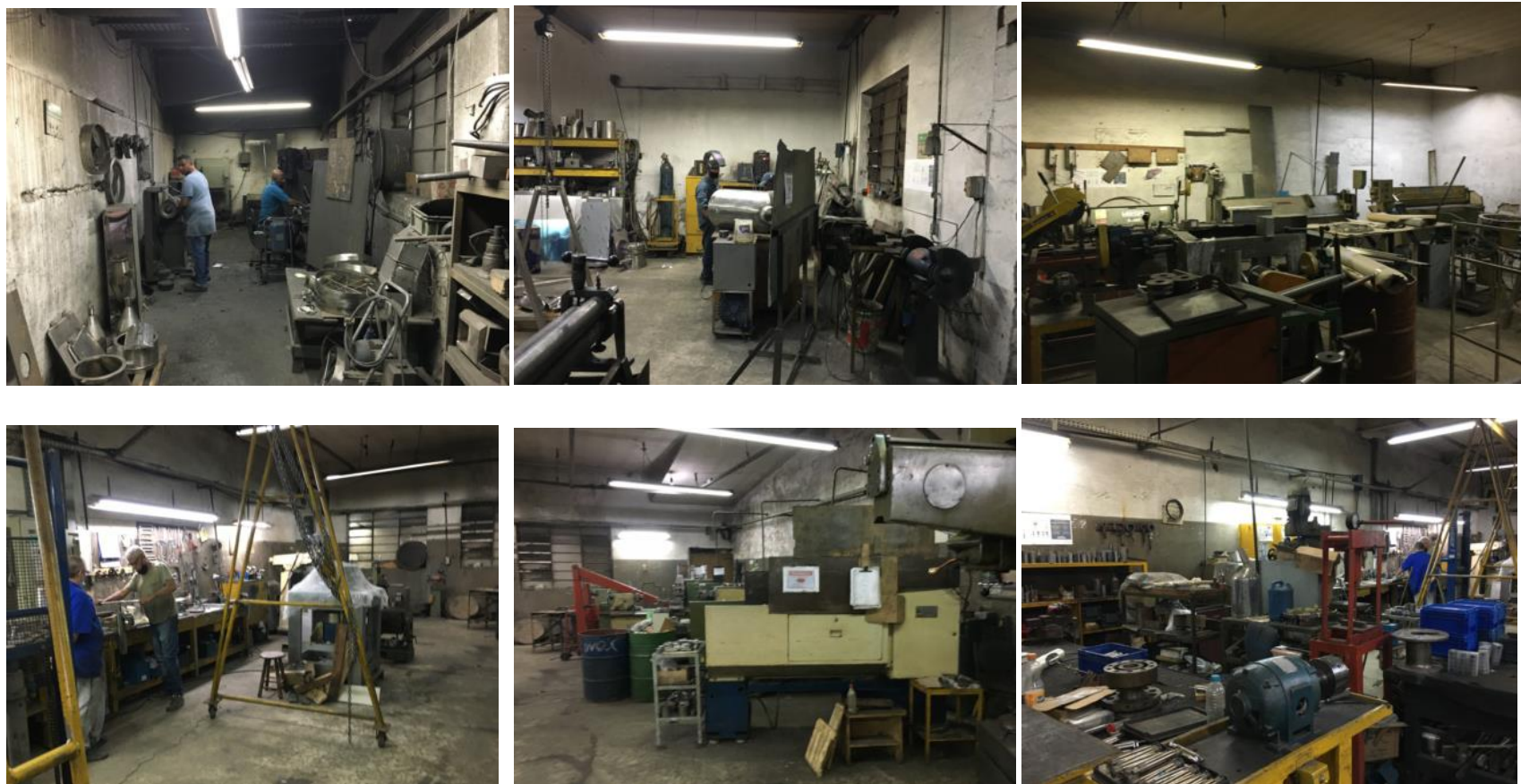
Da **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que apurou um prejuízo contábil de R\$ 71 mil, o que representa redução do prejuízo contábil em R\$ 125 mil se comparado ao mês anterior, sendo que desse total R\$ 96 mil se refere a redução de custos principalmente por não pagamento de honorários contábeis e ausência da contabilização do aluguel, além da redução das despesas com serviços diversos. Quanto ao **Índice de Liquidez Corrente** e **Índice de Liquidez Geral**, ambos apresentaram um nível insatisfatório para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo.

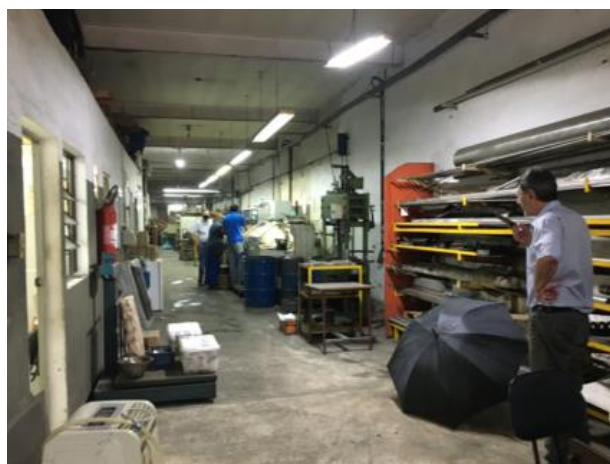
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA IN LOCO

No dia 27 de janeiro de 2022, o preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua João Antônio de Oliveira, nº 431, Mooca, São Paulo/SP, com o intuito de fiscalizar as suas atividades, tendo constatado, na oportunidade, a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:







5. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TRABALHISTAS:

CLASSE DE CREDORES		VALOR
ALLAN RIBEIRO	R\$	28.532,94
CARLOS ALEJANDRO BUSTAMANTE MÚNOZ	R\$	30.709,13
CICÉRO HÉLIO NOGUEIRA	R\$	16.461,74
GETÚLIO JUNIOR NOGUEIRA	R\$	47.487,31
IGOR CRISTIANO DE ALMEIDA	R\$	4.873,75
JOÃO BATISTA DE ARAUJO	R\$	13.973,14
LÍLIAM REGINA PASCINI	R\$	2.853,29
NESTOR MACHADO NOGUEIRA	R\$	17.396,71
Total	R\$	162.288,01

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS:

CLASSE DE CREDORES		VALOR
BANCO DO BRASIL S/A	R\$	590.193,24
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	R\$	269.336,91
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	R\$	497.303,72
FELICIO STIVANELO	R\$	1.103.116,49
Total	R\$	2.459.950,36

CLASSE DE CREDORES	VALOR
Total de Credores Classe I- Trabalhista	R\$ 162.288,01
Total de Credores Classe III - Quirografários	R\$ 2.459.950,36
Total Geral de Credores	R\$ 2.622.238,37

