

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 ao mês de **fevereiro de 2022** 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, 30 de março 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.**



A **RUIZ**
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 financeiras**¹ do ano de 2022 com destaque para o mês de **fevereiro** 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 com destaque para o mês de **fevereiro de 2022**:



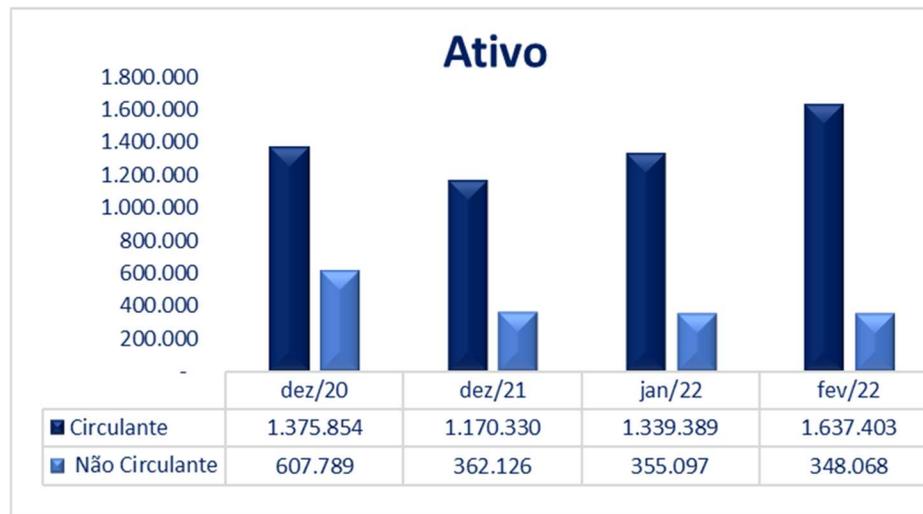
Em de **fevereiro** de 2022, a Recuperanda apresentou em seu quadro 14 empregados, sendo 7 (sete) empregados contratados pelo regime da CLT e 7 (sete) prestadores terceirizados, com aumento de 3 (três) empregados quando comparado ao mês anterior.

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

A) ATIVO

| Balanco Patrimonial - Ativo | dez/20 | dez/21 | jan/22 | fev/22 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Circulante | 1.375.854 | 1.170.330 | 1.339.389 | 1.637.403 |
| Disponível | 116.476 | 657 | 6.797 | 1.906 |
| Depósitos Bancários a Vista | 2 | 10 | 10 | 10 |
| Aplicações de Liquidez Imediata | 116.474 | 647 | 6.787 | 1.896 |
| Clientes | 350.007 | 248.124 | 396.738 | 678.378 |
| Clientes Diversos | 350.007 | 248.124 | 396.738 | 678.378 |
| Outros Créditos | 302.317 | 314.495 | 328.800 | 350.065 |
| Títulos a Receber | 14.496 | 14.496 | 14.496 | 14.496 |
| Adiantamentos a Terceiros | 151.034 | 144.870 | 144.870 | 146.147 |
| Tributos a Recuperar | 136.788 | 145.086 | 145.177 | 145.955 |
| Créditos Fiscais | - | 10.043 | 24.257 | 43.467 |
| Estoques | 607.054 | 607.054 | 607.054 | 607.054 |
| Outros Estoques | 607.054 | 607.054 | 607.054 | 607.054 |
| Não Circulante | 607.789 | 362.126 | 355.097 | 348.068 |
| Realizável A Longo Prazo | 33.467 | 45.599 | 45.599 | 45.599 |
| Conta Corrente Do Sócios | 33.467 | 45.599 | 45.599 | 45.599 |
| Imobilizado | 574.323 | 316.526 | 309.497 | 302.468 |
| Bens Em Operação | 716.721 | 536.721 | 536.721 | 536.721 |
| Consórcios De Bens | 75.442 | 81.993 | 81.993 | 81.993 |
| (-) Depreciação Acumulada | (217.841) | (302.188) | (309.217) | (316.246) |
| Total | 1.983.644 | 1.532.456 | 1.694.485 | 1.985.471 |

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



- No **Ativo Circulante** de fevereiro observa-se aumento em 22,3% (R\$ 298 mil) quando comparado ao período anterior, ocasionado principalmente pelo aumento no grupo de “Clientes Diversos” (R\$ 281 mil).
- O **Ativo não circulante** apresentou redução de R\$ 7 mil decorrente das depreciações do período.

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

- ✓ **Disponível:** A composição deste grupo está relacionada a conta corrente de bancos e aplicação financeira.



Movimentação jan./22 – fev./22: A encerrou o mês de fevereiro de 2022 com o saldo de R\$ 1,9 mil, representando redução de R\$ 4,9 mil em decorrência da redução na subconta de “Aplicações Financeiras”, referente ao pagamento de Despesas, conforme demonstra o gráfico acima.

- ✓ **Cientes:** 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 jan./22 – fev./22: Conforme observado nos números apresentados, houve aumento de 71% nos recebíveis da Recuperanda, equivalente a R\$ 281 mil, onde foram contabilizados 52 mil referentes à recebimentos via “Banco Itaú” e R\$ 200 mil provisionados referentes a notas fiscais de “Vendas de Produtos a Prazo”.

✓ **Outros créditos:** A composição do grupo será apresentada no gráfico abaixo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Das movimentações observadas no período, ressalta-se:

- **Adiantamento a Terceiros:** Em fevereiro de 2022 o saldo de “*Adiantamento à Terceiros*” oscilou em R\$ 1,3 mil reais, fechando o mês com total de R\$ 146 mil, referentes à adiantamentos diversos;
- **Créditos fiscais:** Observa-se a adição de R\$ 19 mil no mês de fevereiro devido ao pagamento de parcelamento de débitos tributários, a contabilidade da Recuperanda informou previamente e por meio de esclarecimento, que “*a empresa está efetuando alguns parcelamentos, dos quais ainda não consegui identificar a composição de todos. Os que já estão consolidados no e-cac efetuarei a transferência dos pagamentos no próximo fechamento, separando corretamente o valor principal dos juros.*” (sic).

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 | dez/21 | jan/22 | fev/22 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Circulante | 4.608.481 | 3.636.742 | 3.691.221 | 4.251.911 |
| Empréstimos | 2.048.311 | 63.147 | 62.429 | 477.292 |
| Fornecedores Nacionais | 400.525 | 413.009 | 412.469 | 401.889 |
| Impostos e Contribuições a Recolher | 1.942.479 | 2.305.627 | 2.348.499 | 2.413.512 |
| Tributos Retidos a Recolher | 2.178 | 2.178 | 2.178 | 2.178 |
| Obrigações Com Pessoal | 27.884 | 124.203 | 110.623 | 136.176 |
| Obrigações Previdenciárias | 58.742 | 58.742 | 58.742 | 58.742 |
| Adiantamentos de Clientes | - | 491.880 | 517.920 | 583.760 |
| Contas Correntes | 128.361 | 177.956 | 178.361 | 178.361 |
| Não Circulante | 786.757 | 2.606.277 | 2.603.139 | 2.207.052 |
| Impostos e Contribuições à Recolher | - | - | - | 29.506 |
| Impostos e Contribuições | 786.757 | 786.757 | 786.757 | 786.757 |
| Processos Judiciais | - | 1.819.520 | 1.816.382 | 1.390.789 |
| Patrimônio Líquido | (3.411.594) | (4.710.562) | (4.599.875) | (4.473.492) |
| Capital Social | 140.000 | 140.000 | 140.000 | 140.000 |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados | (3.551.594) | (3.554.229) | (4.850.562) | (4.850.562) |
| Resultados Dos Exercícios | (768.337) | (1.296.334) | 110.687 | 237.070 |
| Total | 1.983.644 | 1.532.456 | 1.694.485 | 1.985.471 |

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- O **Passivo Circulante**, demonstrou aumento de 15,2%, no montante de R\$ 560 mil, com destaque para o saldo de Empréstimos que cresceu R\$ 414 mil no período.
- O **Passivo não Circulante** apresentou redução de 15,2% em fevereiro, equivalente a R\$ 396 mil, quando comparado ao mês de janeiro, notadamente pela redução no grupo “Processos Judiciais”.
- O **Patrimônio Líquido** encontra-se com saldo negativo (*passivo a descoberto*) no montante de R\$ 4,4 milhões. O lucro mensal contabilizado no Patrimônio Líquido reduziu o saldo negativo em R\$ 126 mil, devido aos resultados do período.

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

- ✓ **Empréstimos:** composto por contas bancárias de empréstimos com instituições financeiras, 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 período.

Movimentação jan./22 – fev./22: Observa-se o aumento no montante de R\$ 414,8 mil devido às movimentações nas seguintes contas:

- **Empréstimos de terceiros:** Apresentou redução de R\$ 10,7 mil referente ao pagamento de empréstimos para “pagamento de retirada de um pátio” e pagamento de acordo de aluguel e eletricista”, conforme o Razão.
 - **Banco Bradesco S/A:** Apresentou aumento de R\$ 425,5 mil; conforme o Razão, houve transferência entre contas para melhor classificação.
- ✓ **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 jan./22 – fev./22: Observa-se redução de saldo no período em 2,6%, equivalente ao montante de R\$ 10,5 mil.

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



Movimentação jan./22 – fev./22: Houve aumento de 2,8% (R\$ 65 mil) em relação ao mês de janeiro. A conta de “ICMS à Recolher” aumentou em R\$ 46 mil, referente as vendas do mês de fevereiro e à compensação de ICMS em R\$ 2,6 mil.

A Recuperanda apresentou “Certidão positiva com efeitos de negativa de débitos da Receita Federal”, emitida em 10/02/2022, com validade até 09/08/2022, certificando que: Constatam débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 -Código Tributário Nacional (CTN), ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal, ou ainda não vencidos; e constam nos sistemas da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN) débitos inscritos em Dívida Ativa da União (DAU) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 do CTN, ou garantidos mediante bens ou direitos, ou com embargos da Fazenda Pública em processos de execução fiscal, ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal”.

Os valores alocados a longo prazo não apresentaram variação no período.

A seguir apresentamos a tabela com as variações deste grupo:

| Obrigações Tributárias | dez/20 | dez/21 | jan/22 | fev/22 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 1.944.657 | 2.307.805 | 2.350.677 | 2.415.690 |
| IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER | 1.942.479 | 2.305.627 | 2.348.499 | 2.413.512 |
| COFINS a Recolher | 149.110 | 174.272 | 180.293 | 177.314 |
| Contribuição Sindical a Recolher | 7.569 | 9.765 | 9.765 | 10.157 |
| Contribuições Retidas a Recolher | 3.928 | 4.669 | 4.686 | 4.080 |
| CSLL a Recolher | 67.428 | 77.882 | 80.049 | 80.587 |
| FGTS a Recolher | 218.273 | 243.022 | 243.022 | 247.561 |
| ICMS a Recolher | 519.902 | 586.499 | 617.452 | 661.567 |
| INSS a Recolher | 725.823 | 904.301 | 904.301 | 929.058 |
| IRPJ a Recolher | 95.458 | 108.313 | 110.722 | 110.723 |
| IRRF a Recolher | 2.178 | 2.417 | 2.417 | 2.352 |
| IRRF s/ Pro Labore | 16.623 | 16.623 | 16.623 | 16.623 |
| IRRF Servtomados PJ | 95 | 95 | 95 | 95 |
| IRRF sobre Trabalho Assalariado | 92.813 | 125.164 | 125.164 | 120.130 |
| ISS a Recolher | 3.603 | 7.478 | 7.478 | 7.478 |
| ISS Retido a Recolher | 2.995 | 2.995 | 2.995 | 2.995 |
| PIS a Recolher | 32.308 | 37.760 | 39.064 | 38.419 |
| CONTRIBASSISTENCIAL | 9 | 9 | 9 | 9 |
| Mensalidade Sindical | 4.365 | 4.365 | 4.365 | 4.365 |
| TRIBUTOS RETIDOS A RECOLHER | 2.178 | 2.178 | 2.178 | 2.178 |
| INSS Retido a Recolher | 2.178 | 2.178 | 2.178 | 2.178 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP | 786.757 | 786.757 | 786.757 | 786.757 |
| IMPÓSTOS E CONTRIBUIÇÕES | 786.757 | 786.757 | 786.757 | 786.757 |
| Dívida Ativa COFINS | 154.915 | 154.915 | 154.915 | 154.915 |
| Dívida Ativa Contribuição Previdenciária | 31.492 | 31.492 | 31.492 | 31.492 |
| Dívida Ativa CSLL | 54.008 | 54.008 | 54.008 | 54.008 |
| Dívida Ativa IRPJ | 98.780 | 98.780 | 98.780 | 98.780 |
| Dívida Ativa PIS | 24.850 | 24.850 | 24.850 | 24.850 |
| Parcelamento ICMS | 322.738 | 322.738 | 322.738 | 322.738 |
| Parcelamento Lei / | 766 | 766 | 766 | 766 |
| Parcelamento COFINS | 13.415 | 13.415 | 13.415 | 13.415 |
| Parcelamento CSLL | 25.894 | 25.894 | 25.894 | 25.894 |
| Parcelamento IRPJ | 53.031 | 53.031 | 53.031 | 53.031 |
| Parcel Contribuição Previdenciária | 6.868 | 6.868 | 6.868 | 6.868 |

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



Movimentação jan./22 – fev./22: Nota-se o acréscimo de 15,1%, equivalente a R\$ 25,5 mil, decorrente da rubrica “Salários a Pagar”, “Pró-labore a pagar” e “Rescisão a pagar” conforme descritas abaixo:

- Salários a Pagar: a conta aumentou R\$ 8,6 mil no período, com R\$ 46 mil referentes à Descontos de adiantamentos salariais e Líquidos de cálculo” e R\$ 37 mil referentes à pagamentos e adiantamentos diversos.
- Pró-labore: aumento de R\$ 4,8 mil, devido à valores provisionados que totalizaram R\$ 13,8 mil e pagamento de pró-labore de 9 mil. 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”*.

- Rescisão a pagar: houve aumento de R\$ 12 mil, referente a “descontos líquidos de rescisão”, conforme identificado no Razão, no valor de R\$ 13,3 mil e parcelas de rescisão no valor de R\$ 1,2 mil. Solicitaremos esclarecimentos referentes ao desconto informado pois não há informação de desligamentos no período.

| Obrigações Trabalhistas | dez/20 | dez/21 | jan/22 | fev/22 |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Obrigações Com Pessoal | 27.884 | 124.203 | 110.623 | 136.176 |
| Salários e Ordenados a Pagar | 24.403 | 76.963 | 66.383 | 75.005 |
| Pró-labore a Pagar | 132 | 33.471 | 30.471 | 35.338 |
| Rescisão a Pagar | 3.350 | 13.769 | 13.769 | 25.833 |
| Obrigações Previdenciárias | 58.742 | 58.742 | 58.742 | 58.742 |
| Contribuição Confederativa a Recolher | 2.332 | 2.332 | 2.332 | 2.332 |
| Contribuição Previdenciária S/Receita Bruta | 55.671 | 55.671 | 55.671 | 55.671 |
| Contribuição Assistencial | 739 | 739 | 739 | 739 |
| Total | 86.626 | 182.945 | 169.365 | 194.918 |

- Adiantamento de clientes diversos: houve aumento no total de R\$ 65 mil referente ao cliente “VETBRAS”. A Ordem de Compra encaminhada pela Recuperanda justifica o valor de R\$ 26 mil observado nas demonstrações e anteriormente questionado. Da análise deste documento nota-se que o total do pedido é de R\$ 520,8 mil, a ser pago da seguinte forma: um adiantamento de R\$ 260 mil em 10 parcelas iguais de R\$ 26 mil e o saldo remanescente será pago pelo FINAME (Fundo de financiamento para Aquisição de Máquinas e Equipamentos Industriais).
- ✓ **Processos Judiciais:** A Recuperanda abriu essa conta para segregar a composição do passivo arrolado na Recuperação Judicial.

Movimentação jan./22 – fev./22: O saldo da subconta do “Banco Bradesco” foi transferido para a conta de “Empréstimos”. Entretermos em contato com a Recuperanda para melhor esclarecimento e alinhamento da contabilização realizada.

- Apresentação da evolução contábil

| Processos Judiciais | dez/20 | dez/21 | jan/22 | fev/22 |
|-------------------------|--------|------------------|------------------|------------------|
| Banco Bradesco | - | 428.730 | 425.593 | - |
| Banco do Brasil | - | 308.009 | 308.009 | 308.009 |
| Banco Itaú | - | 411.680 | 411.680 | 411.680 |
| Caixa Economica Federal | - | 671.101 | 671.101 | 671.101 |
| Total | - | 1.819.520 | 1.816.382 | 1.390.789 |

- Comparativo dos valores apresentado na Recuperação Judicial x contábil

| Classe | Valor Apurado Adm. Judicial | Saldo contábil (fev.22) | Diferença |
|--------------|--------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Classe I | 144.222 | | (144.222) |
| Classe III | 2.646.716 | 1.390.789 | (1.255.927) |
| Total | 2.790.938 | 1.390.789 | (1.400.149) |

C) FATURAMENTO E DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

➤ FATURAMENTO

O *Faturamento* total da receita bruta no mês de fevereiro de 2022 foi de R\$ 421 mil, representando aumento de 110,0% do saldo faturado em relação ao mês anterior e 220,3% em relação a **fevereiro de 2021**.

A seguir temos a representação gráfica do faturamento mensal do exercício de 2022.



➤ **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:

| FELLC MAQUINAS E EQUIPAMENTOS | | | | | |
|---|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| DRE - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS | | | | | |
| | Acumulado YTD fevereiro 2021 | Acumulado YTD fevereiro 2022 | Mensal Dez 2021 | Mensal Jan 2022 | Mensal fev 2022 |
| Receita Operacional Bruta | 287.631 | 622.190 | 96.251 | 200.700 | 421.490 |
| Vendas de Produtos a Prazo | 286.431 | 622.190 | 77.951 | 200.700 | 421.490 |
| Prestação de Serviços a Prazo | 1.200 | - | 18.300 | - | - |
| Deduções Das Receitas Bruta | (55.129) | (107.349) | (18.010) | (42.951) | (64.399) |
| Impostos incidentes s/Mercadorias | (55.129) | (107.349) | (18.010) | (42.951) | (64.399) |
| Receita Operacional Líquida | 232.502 | 514.841 | 78.241 | 157.749 | 357.091 |
| Custo das Mercadorias Vendidas | (553.741) | (78.055) | (57.834) | (7.476) | (70.578) |
| Resultado Operacional Bruto | 124.181 | 436.786 | 20.407 | 150.273 | 286.513 |
| Despesas Com Vendas | (33.791) | (38.851) | 8.000 | (7.421) | (31.430) |
| Despesas Com Pessoal | (440.937) | (71.841) | (68.524) | (50) | (71.791) |
| Viagens e Representações | (1.779) | - | (99) | - | - |
| Depreciações e Amortizações | (84.348) | (14.058) | (7.029) | (7.029) | (7.029) |
| Despesas Gerais | (781.327) | (65.986) | (23.287) | (16.339) | (49.647) |
| Despesas não dedutíveis | (1.014) | - | - | - | - |
| Receita Financeira | 4 | - | 0 | - | - |
| Contribuições Impostos e Taxas | (15.154) | (1.868) | (155) | (1.868) | - |
| Resultado Antes Do Resultado Financeiro | (1.234.165) | 244.182 | (70.687) | 117.566 | 126.616 |
| Despesas Financeiras | (62.169) | (7.112) | (785) | (6.879) | (233) |
| Resultado antes dos Trib. Sobre o Res. | (1.296.334) | 237.070 | (71.471) | 110.687 | 126.383 |
| Resultado Líquido do Exercício | (1.296.334) | 237.070 | (71.471) | 110.687 | 126.383 |

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), observa-se o lucro líquido mensal de R\$ 126 mil, +14,2% em relação ao mês anterior.

- ✓ **Receita Operacional Líquida:** Houve aumento de 126,4% (R\$ 199 mil) quando comparado com o mês anterior, totalizando R\$ 357 mil no mês de fevereiro.
- ✓ **Custos:** Apresentou saldo de R\$ 70 mil em fevereiro, R\$ 63 mil de aumento em comparação ao mês de janeiro. As principais variações ocorreram nos seguintes grupos de contas:
 - Custos dos produtos, mercadorias e serviços demonstrou aumento de 242%, situação justificada pelo aumento de “Compras de Mercadorias a Prazo”
 - Custos da prestação de serviço apresentou saldo de R\$ 40 mil, referente a mão de obra direta.
- ✓ **Despesas:** No mês de fevereiro houve redução mensal nas despesas de R\$ 120,5 mil quando comparado a janeiro de 2022, conforme detalhamento das movimentações mensais deste grupo na tabela a seguir:

| Despesas | dez/20 | dez/21 | jan/22 | fev/22 | Variação jan/22 x fev/22 |
|------------------------------------|------------------|----------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| Despesas Com Vendas | 17.994 | (8.000) | 7.421 | 31.430 | 24.009 |
| Despesas Gerais | 17.994 | - | 7.421 | 31.430 | 24.009 |
| Serviços Profissionais | - | - | 7.421 | 21.430 | 14.009 |
| Honorários Contábeis | 17.994 | - | - | 10.000 | 10.000 |
| Despesas Administrativas | 1.069.356 | 98.939 | 23.418 | 128.467 | 105.049 |
| Despesas Com Pessoal | 669.636 | 68.524 | 50 | 71.791 | 71.741 |
| Salários E Ordenados | 277.288 | 7.228 | - | 15.743 | 15.743 |
| Pró Labore | 108.000 | 9.000 | - | 18.000 | 18.000 |
| 13º Salário | 25.399 | 30.003 | - | - | - |
| Férias | 48.336 | 7.346 | - | 15.355 | 15.355 |
| INSS | 121.593 | 7.744 | - | 17.706 | 17.706 |
| FGTS | 28.615 | 2.403 | - | 1.778 | 1.778 |
| Indenizações E Aviso Prévio | 2.934 | - | - | - | - |
| Assistência Médica E Social | 36.443 | 4.800 | - | 210 | 210 |
| Transporte de Empregados | 11.408 | - | 50 | 3.000 | 2.950 |
| Seguros | 9.619 | - | - | - | - |
| Viagens E Representações | 2.722 | 99 | - | - | - |
| Pedagios | 2.722 | 99 | - | - | - |
| Depreciações E Amortizações | 84.348 | 7.029 | 7.029 | 7.029 | - |
| Depreciações | 84.348 | 7.029 | 7.029 | 7.029 | - |

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

| | | | | | |
|-----------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Despesas Gerais | 312.651 | 23.287 | 16.339 | 49.647 | 33.308 |
| Honorários Contábeis | - | - | 2.763 | 9.714 | 6.951 |
| Estacionamentos e Conduções | 500 | - | 250 | - | (250) |
| Fretes e Carretos | - | - | 450 | - | (450) |
| Lanches E Refeições | - | - | - | 238 | 238 |
| Manutenção de Móveis e Utensílios | 3.370 | - | 400 | 446 | 46 |
| Despesas Com Cartório | 4.975 | - | - | - | - |
| Despesas De Viagens | 2.170 | - | 362 | 335 | (27) |
| Limpeza E Conservação | 1.649 | - | - | - | - |
| Serviços Diversos | 178.482 | 13.519 | - | 8.157 | 8.157 |
| Água E Esgoto | 2.396 | 123 | 147 | - | (147) |
| Energia Elétrica | 9.796 | 2.655 | 3.818 | - | (3.818) |
| Manutencao De Sistemas | 5.760 | - | - | - | - |
| Material De Uso E Consumo | 27.402 | 6.101 | 1.457 | 1.635 | 178 |
| Alugueis E Condomínios | 58.565 | 889 | 4.188 | 24.777 | 20.589 |
| Assistência Jurídica | 0 | - | - | 4.200 | 4.200 |
| Internet | 13.316 | - | 2.504 | 146 | (2.359) |
| Despesas Não Dedutíveis | 4.269 | - | - | - | - |
| Despesas Tributárias | 1.830 | 155 | 1.868 | - | (1.868) |
| Contribuições Impostos E Taxas | 1.830 | 155 | 1.868 | - | (1.868) |
| IPVA | 1.090 | - | 1.479 | - | (1.479) |
| IOF e IOC | 741 | 155 | 389 | - | (389) |
| Despesas Financeiras | 99.417 | 785 | 6.879 | 233 | (6.646) |
| Despesas Financeiras | 99.417 | 785 | 6.879 | 233 | (6.646) |
| Despesas Bancárias Diversas | 4.429 | 358 | - | 150 | 150 |
| Juros Pagos ou Incorridos | 1.354 | - | - | 83 | 83 |
| Juros De Mora | 9.226 | - | - | - | - |
| Encargos Financeiros | 84.408 | 427 | 6.879 | - | (6.879) |
| Total | 1.188.598 | 91.879 | 39.586 | 160.130 | 120.544 |

- Despesas de vendas: o aumento mensal foi de R\$ 24 mil em relação ao mês de janeiro, totalizando R\$ 31,4 mil, devido aos aumentos de “Serviços Profissionais” em R\$ 14 mil e “Honorários Contábeis” em R\$10 mil.
- Despesas com pessoal: observa-se o aumento mensal na conta de “Despesas com Pessoal” em R\$ 71,7 mil. O saldo de Pró-labore aumentou em R\$ 18 mil referente às despesas identificadas no período. Conforme esclarecido pela Recuperanda no mês de fevereiro/2022, devido a problemas no sistema, os valores da folha de pagamento de janeiro foram contabilizados em fevereiro.
- Despesas gerais: comparativamente, em fevereiro apresentou aumento de R\$ 33,3 mil, principalmente devido a variação dos saldos de “Aluguéis e Condomínios” em R\$ 24,7 mil, referentes à pagamentos de aluguéis e IR sobre os mesmos para parcelamentos (ref. setembro a novembro de 2021), e de “Serviços Diversos” em R\$ 8,1 mil, referente à prestação de serviços sem identificações. Essa conta apresentou uma redução quando comparado à média dos últimos 6 meses. Solicitaremos mais informações.

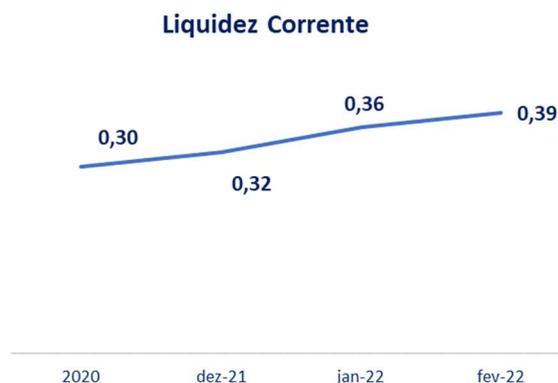
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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 fevereiro houve uma alta de 0,03 onde a capacidade de pagamento em curto prazo ficou em R\$ 0,39 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 prazo durante determinado período. Em fevereiro apresentou a capacidade de R\$ 0,31 em recursos para cada R\$ 1,00 em dívida, indicando aumento de R\$ 0,04 em relação ao mês anterior.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) CONSIDERAÇÕES FINAIS

Da análise realizada nos dados contábeis disponibilizados pela “Felle”, destacamos que:

O **Ativo** da Recuperanda apresentou aumento de 17,2%, encerrando a competência com saldo de R\$ 1,9 milhão, principalmente pela conta de Clientes diversos, que corresponde a 97% do aumento em relação ao mês de janeiro.

O **Passivo Circulante** registrou o aumento de R\$ 560,6 mil, principalmente pela variação no grupo de “Empréstimos”, no total de R\$ 414,8 mil.

O **Passivo Não Circulante** registrou redução de R\$ 396 mil, principalmente pela variação no grupo “Processos Judiciais”.

O **Patrimônio Líquido** encerrou o mês com saldo negativo (passivo a descoberto) de 4,4 milhões, o que representa uma redução desse saldo de 2,7% (R\$ 126 mil) em relação ao mês anterior, correspondente ao resultado mensal apurado.

O **Faturamento** apurado no mês de fevereiro de 2022 foi de R\$ 421 mil, o que representa um aumento de R\$ 220,7 mil em relação ao período anterior. O saldo acumulado até fevereiro é de R\$ 622 mil.

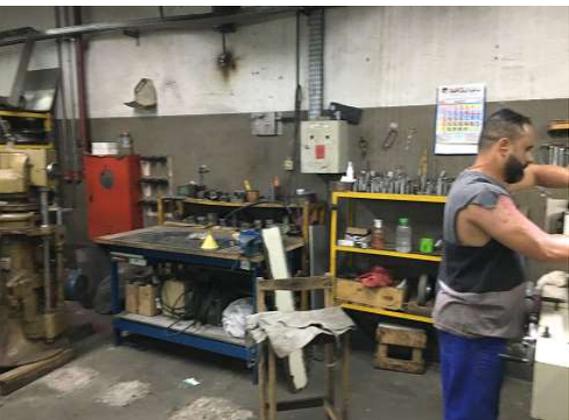
Da **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que foi apurado lucro líquido de R\$ 126 mil, representando aumento de R\$ 15,6 mil quando comparado ao lucro mensal anterior.

Quanto ao **Índice de Liquidez Corrente** e **Índice de Liquidez Geral**, ambos apresentam níveis insuficientes para o cumprimento de obrigações de curto e longo prazo, mesmo apresentando aumento de suas capacidades de pagamento no período.

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

No dia 28 de março 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:







1. QUADRO GERAL DE CREDORES (PROVISÓRIO)

CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TRABALHISTAS:

| CLASSE DE CREDORES | | VALOR |
|-----------------------------------|------------|-------------------|
| ALLAN RIBEIRO | R\$ | 28.532,94 |
| CARLOS ALEJANDRO BUSTAMANTE MÚÑOZ | 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 |

