

**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 outubro 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, 30 de novembro de 2021.

**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**<sup>1</sup> do ano de 2021 com destaque para o mês de **outubro** 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)** reapresentação de demonstração financeira - setembro/2021 e **(F)** 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.

---

<sup>1</sup> 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.

Ressaltamos que a Recuperanda realizou alterações dos saldos de setembro de 2021 devido contabilização de uma nota fiscal não contemplada anteriormente e transações não gravadas pelo sistema referente a segregação de saldos do Plano de Recuperação Judicial. Utilizamos os saldos atualizados durante as análises deste relatório e pontuamos as alterações realizadas em um tópico específico.

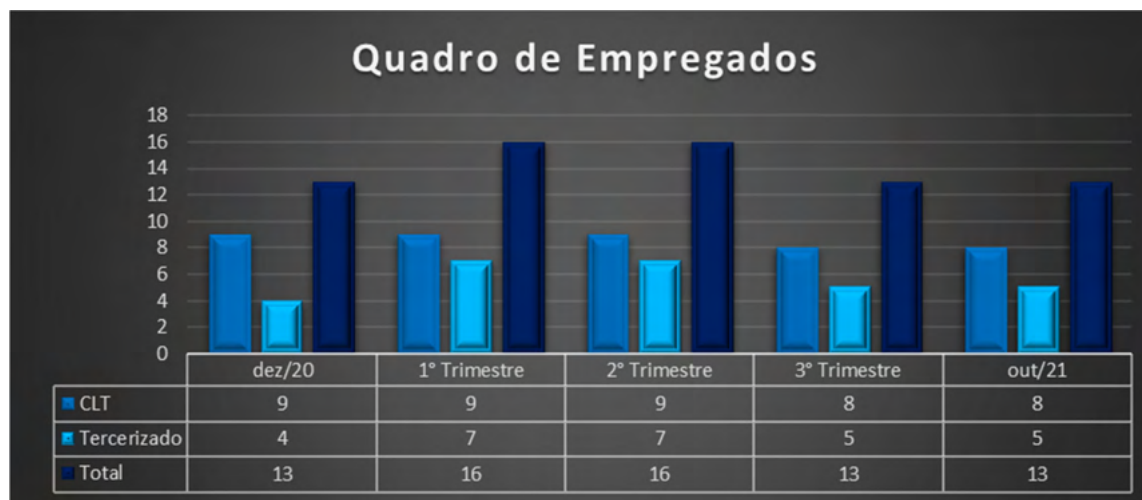
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## 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 ao mês de outubro de 2021:



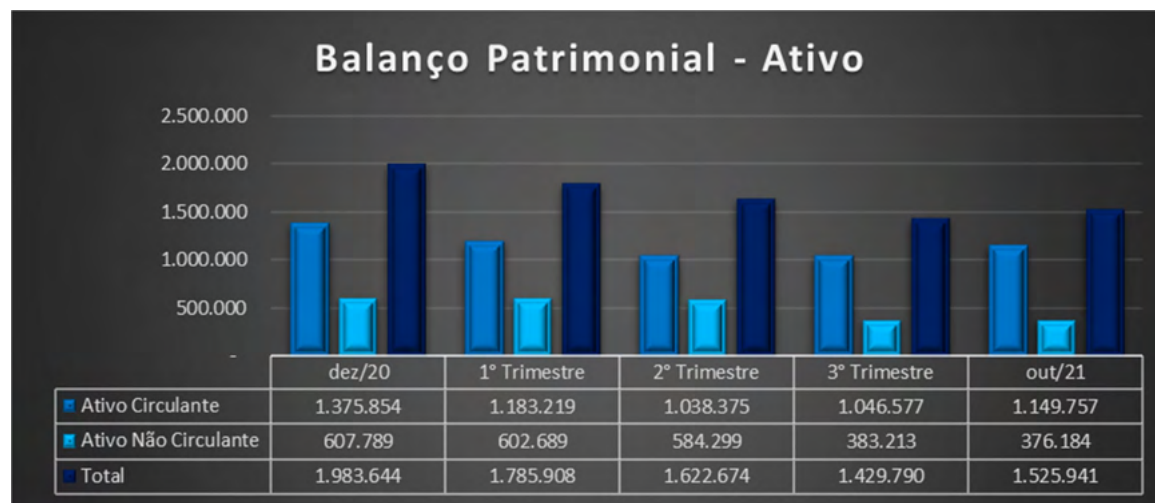
No mês de outubro de 2021, a Recuperanda contava com 13 colaboradores, sendo 8 (oito) empregados contratados pelo regime da CLT e 5 (cinco) prestadores terceirizados, sem apresentar alteração quando comparado ao período anterior.

### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

#### A) ATIVO

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

Balanco Patrimonial - Ativo	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21
Caixa e Equivalente de Caixa	116.476	1	1	-	66.337
Clientes Curto Prazo	350.007	291.459	160.063	166.614	198.129
Investimentos	14.496	14.496	14.496	14.496	14.496
Adiantamentos	151.034	131.556	117.348	117.348	122.182
Impostos a recuperar	136.788	138.653	139.413	141.065	141.559
Estoques	607.054	607.054	607.054	607.054	607.054
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.375.854</b>	<b>1.183.219</b>	<b>1.038.375</b>	<b>1.046.577</b>	<b>1.149.757</b>
Sócios	33.467	45.599	45.599	45.599	45.599
Imobilizado	792.163	796.017	798.715	618.715	618.715
Depreciação	(217.841)	(238.928)	(260.015)	(281.102)	(288.131)
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>607.789</b>	<b>602.689</b>	<b>584.299</b>	<b>383.213</b>	<b>376.184</b>
<b>Total</b>	<b>1.983.644</b>	<b>1.785.908</b>	<b>1.622.674</b>	<b>1.429.790</b>	<b>1.525.941</b>

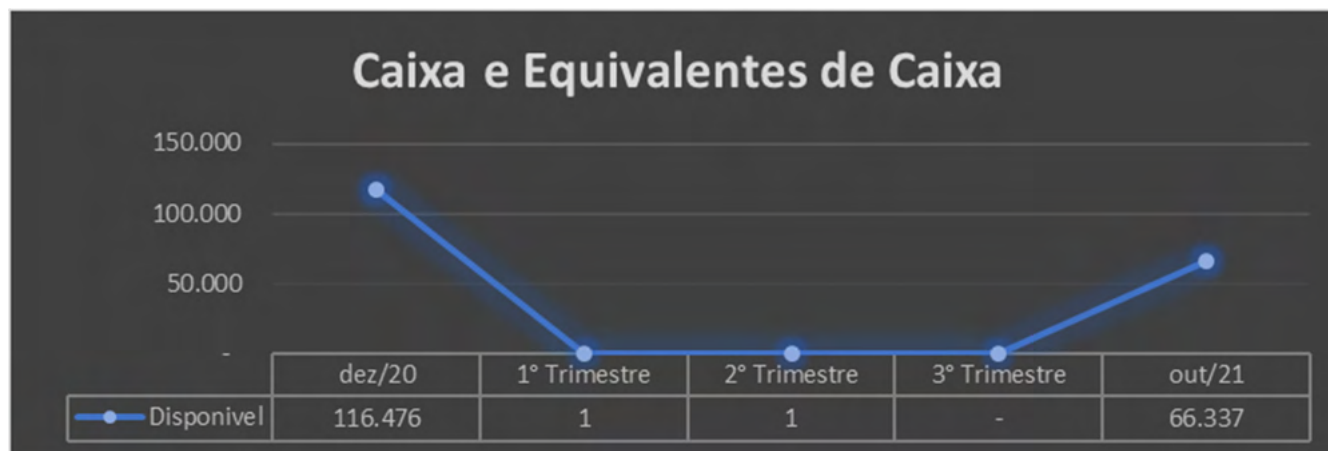


- No **Ativo Circulante** observa-se majoração em 9,9%, no montante de R\$ 103 mil, cabendo observar o aumento de R\$ 4.8 mil na conta de “*adiantamento de férias*” pertencente ao grupo de adiantamentos na demonstração apresentada.
- O **Ativo não circulante** apresentou redução de R\$ 7.029, decorrente das depreciações do mês.



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

- ✓ **Caixa e Equivalente:** A composição deste grupo está relacionada a bancos e aplicação financeira, onde, no mês de outubro de 2021 apresentou o saldo de R\$ 66 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:



**Movimentação set/21 - out/21:** O aumento do caixa e equivalente, no total de R\$ 66 mil, decorre do Adiantamento de Cliente recebido pela “SINAL VETBRAS” no total de R\$ 300 mil e liquidações de empréstimos e fornecedores da companhia na respectiva competência.

- ✓ **Cientes:** O grupo clientes é formado pela conta de “Clientes Diversos”. Em reunião realizada através de chamada telefônica (call) 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.



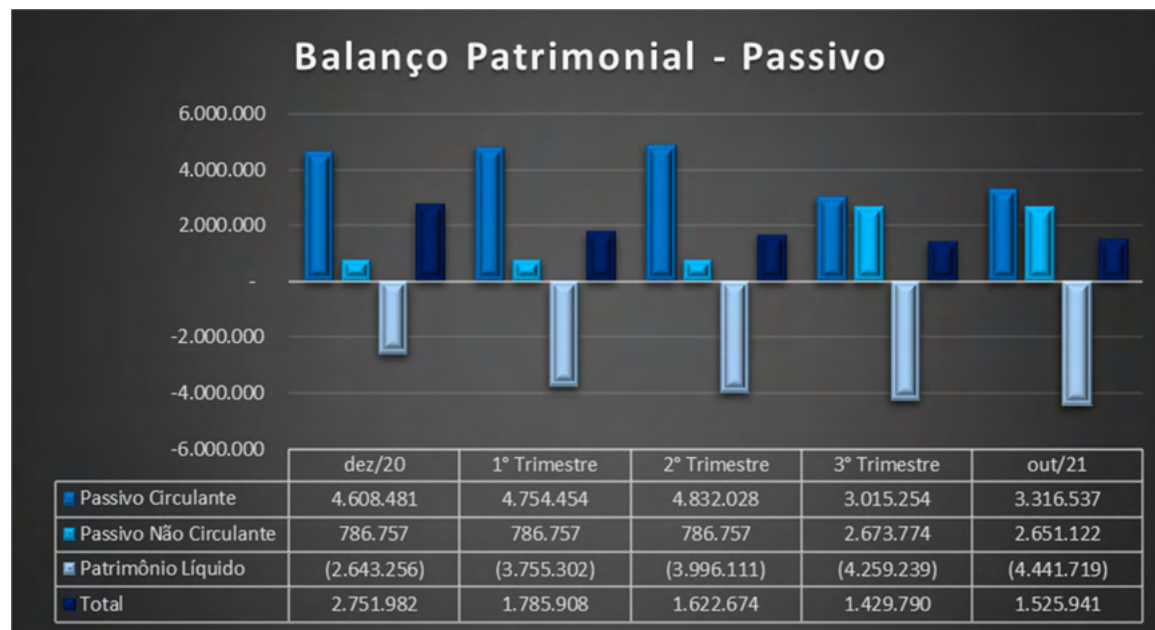
**Movimentação set/21 - out/21:** No mês de setembro de 2021 foi constada evolução de 18,9%, equivalente a R\$ 31 mil, em decorrência do recebível do principal cliente “BRAINFARMA INDUSTRIAQUIMICAE FARMACEUTICA S.A”, conforme indica o relatório encaminhado pela Recuperanda. Ademais, nota-se que houve baixas que totalizam R\$ 11.237.

**B) PASSIVO**

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

Balanco Patrimonial - Passivo	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21
Empréstimos	2.048.311	1.998.147	1.921.119	(6.333)	49.341
Fornecedores	400.525	432.253	443.597	435.659	418.930
Obrigações Tributárias CP	1.944.657	2.061.158	2.138.598	2.212.090	2.238.818
Obrigações Trabalhistas	86.626	89.917	150.519	197.237	181.087
Créditos	128.361	172.979	178.196	176.601	428.361
<b>Passivo Circulante</b>	<b>4.608.481</b>	<b>4.754.454</b>	<b>4.832.028</b>	<b>3.015.254</b>	<b>3.316.537</b>
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	786.757	786.757	786.757
Processos Judiciais	-	-	-	1.887.017	1.864.365
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>2.673.774</b>	<b>2.651.122</b>
Capital Social	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)
(-) Prejuízos do Exercício	(768.338)	(341.074)	(581.882)	(845.010)	(1.027.490)
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.643.256)</b>	<b>(3.755.302)</b>	<b>(3.996.111)</b>	<b>(4.259.239)</b>	<b>(4.441.719)</b>
<b>Total</b>	<b>2.751.982</b>	<b>1.785.908</b>	<b>1.622.674</b>	<b>1.429.790</b>	<b>1.525.941</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- O **Passivo Circulante** demonstrou uma majoração de 10%, no montante de R\$ 301 mil.
- Já o **Passivo não Circulante** contabilizou uma redução 0,8%, equivalente a R\$ 22 mil, se comparado ao mês anterior.
- O **Patrimônio Líquido** atualmente se encontra com saldo negativo (passivo a descoberto), tendo apresentado aumento de saldo negativo no montante de R\$ 182 mil, decorrente do reconhecimento do prejuízo do período, com saldo final negativo de R\$ 4,4 milhões.

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 (*call*), 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.

Empréstimos	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	Variação out.21 x set.21	
Banco Bradesco S/A	-	44.617	49.835	48.240	-	-100%	48.240
Banco do Brasil S/A	36.471	36.471	36.471	36.471	36.471	0%	-
Banco Itaú S/A	4.573	4.573	4.573	4.573	4.573	0%	-
Caixa Econômica Federal	87.317	87.317	87.317	87.317	87.317	0%	-
Adiantamento de clientes diversos	-	-	-	-	300.000	100%	300.000
<b>Outras obrigações</b>	<b>128.361</b>	<b>172.979</b>	<b>178.196</b>	<b>176.601</b>	<b>428.361</b>	<b>143%</b>	<b>251.760</b>
Banco Bradesco S/A	619.281	578.967	516.881	-	-	0%	-
Banco do Brasil S/A	308.009	308.009	308.009	-	-	0%	-
Banco Itaú S/A	411.680	411.680	411.680	-	-	0%	-
Caixa Econômica Federal	671.101	671.101	671.101	-	-	0%	-
Emprestimo de terceiros	38.241	28.391	13.449	6.333	49.341	-879%	55.674
<b>Instituições Financeiras</b>	<b>2.048.311</b>	<b>1.998.147</b>	<b>1.921.119</b>	<b>6.333</b>	<b>49.341</b>	<b>-879%</b>	<b>55.674</b>
<b>Total</b>	<b>2.176.672</b>	<b>2.171.126</b>	<b>2.099.315</b>	<b>170.268</b>	<b>477.702</b>	<b>181%</b>	<b>307.434</b>

**Movimentação set/21 - out/21:** Em outubro de 2021, verifica-se aumento de 181%, equivalente a R\$ 307 mil, decorrente das seguintes oscilações:

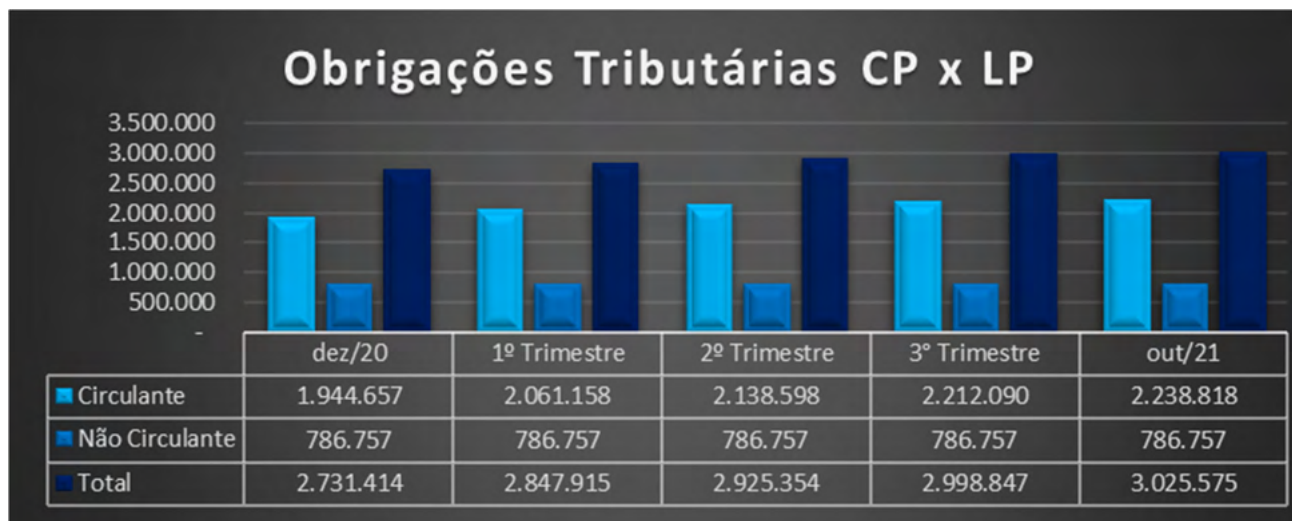
- **Banco Bradesco:** Observa-se a redução de 100%. Saldo quitado pela Recuperanda devido ao recebimento do adiantamento de clientes.
- **Adiantamento de clientes diversos:** Observa-se aumento no total de R\$ 300 mil referente ao cliente “SINAL VETBRAS”. Solicitamos esclarecimentos quanto as condições do adiantamento recebido, além do fator que gerou a alocação dele no Passivo, especificamente no grupo de empréstimos, já que se refere a uma encomenda.
- **Empréstimos de terceiros:** O aumento ocorrido se trata da atualização do saldo, que no mês anterior registrou apenas a quitação dos empréstimos realizados com “Bruna”, filha dos sócios, ficando pendente o registro dos valores emprestados. Conforme esclarecido pela contabilidade da Recuperanda: *“Teve pagamento, conforme foi informado no mês anterior a recuperada ficou de atualizar o saldo desta conta, pois alguns pagamentos de fornecedores e salários foram efetuados por este. Agora a conta já está atualizada.”* (sic). Além disso, no mês de outubro ocorreram novos empréstimos referentes ao pagamento de Adiantamentos de Salários e Férias dos funcionários.
- ✓ **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 set/21 - out/21:** Em outubro de 2021 foi constatada uma redução de 4%, equivalente a R\$ 16 mil, decorrente de pagamentos realizados. As principais baixas ocorreram com os seguintes fornecedores: “PAULO SERGIO MARQUES – ME” (R\$ 4 mil), “VILLARES METALS S/A” (R\$ 12 mil) e “W STELL SERVIÇOS” (R\$ 10 mil). Também ocorreram novas compras, sendo as principais com a “VILLARES METALS S/A” (R\$ 7 mil) e “NOTRE DAME INTERMEDICA” (R\$ 2 mil). Destacamos que 82% do valor total de fornecedores se referem a compras de 2018 a 2020, valores estes que serão analisados para confirmação da sujeição à RJ.

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



**Movimentação set/21 - out/21:** No mês de outubro de 2021, foi contabilizado o montante de R\$ 3 milhões, com um pequeno aumento de 0,9%, no valor de R\$ 26 mil. Vale ressaltar que se comparada à dívida tributária de dezembro de 2020, houve uma elevação de 10,7%. De acordo com a Recuperanda e observando o constante aumento nos saldos a curto prazo, não está havendo o recolhimento dos impostos mensais correntes.



A seguir apresentamos a tabela com as variações deste grupo:

Obrigações Tributárias	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	Variação out.21 x set.21	
<b>Impostos E Contribuições A Recolher</b>	<b>1.942.479</b>	<b>2.058.980</b>	<b>2.136.420</b>	<b>2.209.912</b>	<b>2.236.640</b>	1%	26.728
COFINS a Recolher	149.110	159.661	163.181	167.532	169.576	1%	2.044
Contribuição Sindical a Recolher	7.569	8.001	8.589	9.177	9.373	2%	196
Contribuições Retidas a Recolher	3.928	3.928	4.164	4.417	4.434	0%	17
CSLL a Recolher	67.428	71.248	72.516	75.126	75.862	1%	736
FGTS a Recolher	218.273	224.132	231.572	238.617	239.982	1%	1.364
ICMS a Recolher	519.902	560.935	572.372	574.897	579.832	1%	4.936
INSS a Recolher	725.823	766.633	809.590	850.607	864.174	2%	13.566
IRPJ a Recolher	95.458	99.722	101.130	104.958	105.776	1%	818
IRRF a Recolher	2.178	2.222	2.287	2.352	2.352	0%	-
IRRF s/ Pro Labore	16.623	16.623	16.623	16.623	16.623	0%	-
IRRF Servtomados PJ	95	95	95	95	95	0%	-
IRRF sobre Trabalho Assalariado	92.813	100.154	107.913	115.280	117.888	2%	2.608
ISS a Recolher	3.603	3.663	3.663	6.563	6.563	0%	-
ISS Retido a Recolher	2.995	2.995	2.995	2.995	2.995	0%	-
PIS a Recolher	32.308	34.594	35.357	36.299	36.742	1%	443
Contribassistencial	9	9	9	9	9	0%	-
Mensalidade Sindical	4.365	4.365	4.365	4.365	4.365	0%	-
<b>Tributos Retidos A Recolher</b>	<b>2.178</b>	<b>2.178</b>	<b>2.178</b>	<b>2.178</b>	<b>2.178</b>	0%	-
INSS Retido a Recolher	2.178	2.178	2.178	2.178	2.178	0%	-
<b>Circulante</b>	<b>1.944.657</b>	<b>2.061.158</b>	<b>2.138.598</b>	<b>2.212.090</b>	<b>2.238.818</b>	<b>1%</b>	<b>26.728</b>
Dívida Ativa COFINS	154.915	154.915	154.915	154.915	154.915	0%	-
Dívida Ativa Contribuição Previdenciária	31.492	31.492	31.492	31.492	31.492	0%	-
Dívida Ativa CSLL	54.008	54.008	54.008	54.008	54.008	0%	-
Dívida Ativa IRPJ	98.780	98.780	98.780	98.780	98.780	0%	-
Dívida Ativa PIS	24.850	24.850	24.850	24.850	24.850	0%	-
Parcelamento ICMS	322.738	322.738	322.738	322.738	322.738	0%	-
Parcelamento Lei	766	766	766	766	766	0%	-
Parcelamento COFINS	13.415	13.415	13.415	13.415	13.415	0%	-
Parcelamento CSLL	25.894	25.894	25.894	25.894	25.894	0%	-
Parcelamento IRPJ	53.031	53.031	53.031	53.031	53.031	0%	-
Parcel Contribuição Previdenciária	6.868	6.868	6.868	6.868	6.868	0%	-
<b>Não Circulante</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>786.757</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>2.731.414</b>	<b>2.847.915</b>	<b>2.925.354</b>	<b>2.998.847</b>	<b>3.025.575</b>	<b>1%</b>	<b>26.728</b>

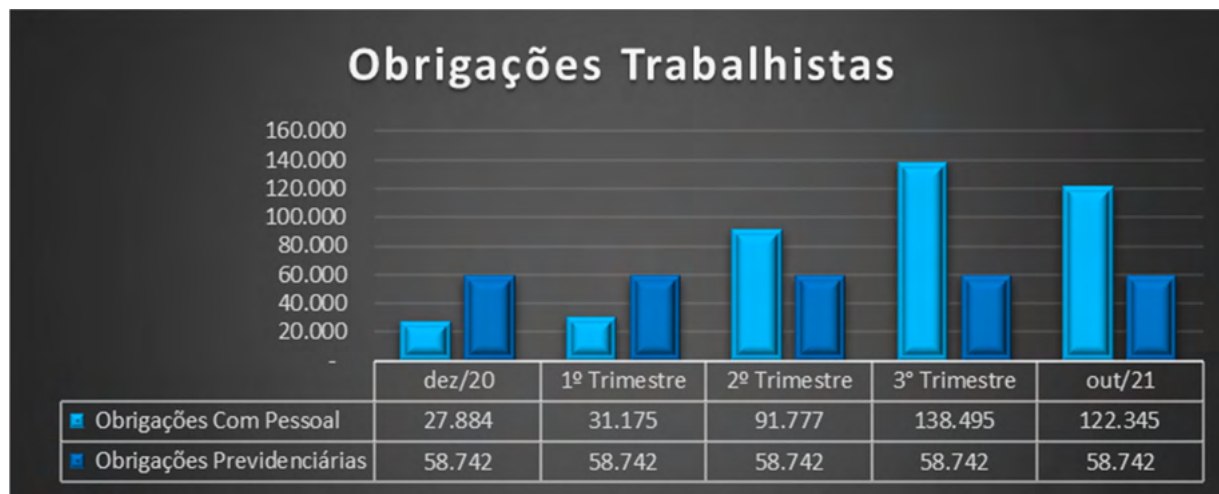
Da análise dos relatórios contábeis observamos que o Passivo Fiscal está de acordo com os saldos contábeis do período, cabendo reforçar que além da listagem demonstrada a seguir também estão sendo considerados os impostos sobre as obrigações trabalhistas.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>Outubro - 2021</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	2.297.559,90	2.297.559,90	-	
<b>Divida Ativa</b>	364.044,01	364.044,01	-	
<b>Parcelamentos</b>	422.712,65	422.712,65	-	

- ✓ **Obrigações Trabalhistas:** a composição deste grupo será apresentada na tabela a seguir. Sobre os constantes aumentos na conta de “INSS a recolher”, esclareceu a Recuperanda que *“a empresa possui funcionários e a folha de pagamento é calculada mensalmente o que leva ao aumento constante da conta de INSS, o qual não está sendo recolhido”* (sic).

Outra conta que está relacionada a este grupo é “Pró-labore a pagar”. Segundo a Recuperanda, a remuneração do Administrador (sócio) é feita por pagamentos de pró-labore, porém, pelo fato da Recuperanda não gerar lucros, somente estão contabilizados adiantamentos do pró-labore na conta “sócios” no Ativo, e no mês subsequente baixados contra “Pró-labore a Pagar” no Passivo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



**Movimentação set/21 - out/21:** No mês de outubro de 2021, nota-se uma redução de 8,2%, equivalente a R\$ 16 mil, decorrente da rubrica “Salários a Pagar” e “Rescisões a pagar”. Ademais, ressaltamos que houve aumento na conta “pró-labore” referente ao seu provisionamento mensal.

- Salários a Pagar: Houve pagamento de “adiantamento de salário”, “férias” e “salários”, no total de R\$ 39 mil. Entretanto, não é possível identificar se o pagamento de salários se trata de salário mensal ou valores que deveriam ser arrolados na RJ, encerrando o mês de setembro de 2021 com o valor de R\$ 72 mil. Conforme identificado no Livro Razão e informado pela Contabilidade da Recuperanda, esses pagamentos que ocorreram no período de outubro ocorreram em parte com recursos próprios e parte com Empréstimos de Terceiro.

- Pró-labore: Verifica-se o provisionamento de R\$ 6 mil para “KATT REGINA DE SOUZA STIVA”. Solicitamos esclarecimentos sobre a pretensão de liquidação desses valores.
- Rescisões a Pagar: No mês de setembro de 2021, foi pago o valor de R\$ 2.517. Questionamos a Recuperanda acerca do motivo de haver valores de rescisões do 1º Trimestre de 2021 sem alterações. Em resposta foi informado que: “*Trata-se de rescisão que a empresa não podia pagar no momento*”. Solicitamos esclarecimentos quanto a relação das rescisões em aberto e prazo de pagamento dos mesmos.

Obrigações Trabalhistas	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	Varição out.21 x set.21
<b>Obrigações Com Pessoal</b>	<b>27.884</b>	<b>31.175</b>	<b>91.777</b>	<b>138.495</b>	<b>122.345</b>	<b>-12% - 16.149</b>
Salários e Ordenados a Pagar	24.403	20.936	68.081	93.215	72.597	-22% - 20.618
Pró-labore a Pagar	132	4.021	17.478	27.734	34.720	25% 6.986
Rescisão a Pagar	3.350	6.218	6.218	17.545	15.028	-14% - 2.517
<b>Obrigações Previdenciárias</b>	<b>58.742</b>	<b>58.742</b>	<b>58.742</b>	<b>58.742</b>	<b>58.742</b>	<b>0% -</b>
Contribuição Confederativa a Recolher	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	0% -
Contribuição Previdenciária S/Receita Bruta	55.671	55.671	55.671	55.671	55.671	0% -
Contribuição Assistencial	739	739	739	739	739	0% -
<b>Total</b>	<b>86.626</b>	<b>89.917</b>	<b>150.519</b>	<b>197.237</b>	<b>181.087</b>	<b>-8% - 16.149</b>

- ✓ **Processos Judiciais:** A Recuperanda abriu essa conta para elaborar a composição do passivo arrolado na Recuperação Judicial. Até o mês de outubro de 2021 foram alocados os valores referentes a instituições financeiras ficando pendente os demais grupos, pois conforme a contabilidade da Recuperanda “*Nas informações que recebi da recuperada não vieram os trabalhistas, por isso não foram transferidos de grupo.*”. Referente ao saldo do Bradesco houve uma redução de 4,6% (R\$ 22 mil) devido a pagamento conforme documentação apresentada pela contabilidade da Recuperanda. Entretanto, as 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.

- Apresentação da evolução contábil

Processos Judiciais	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	Variação out.21 x set.21	
Banco Bradesco S/A	-	-	-	496.228	473.576	-4,6%	22.652
Banco do Brasil S/A	-	-	-	308.009	308.009	0,0%	-
Banco Itaú S/A	-	-	-	411.680	411.680	0,0%	-
Caixa Econômica Federal	-	-	-	671.101	671.101	0,0%	-
<b>Total</b>	-	-	-	<b>1.887.017</b>	<b>1.864.365</b>	<b>-1,2%</b>	<b>22.652</b>

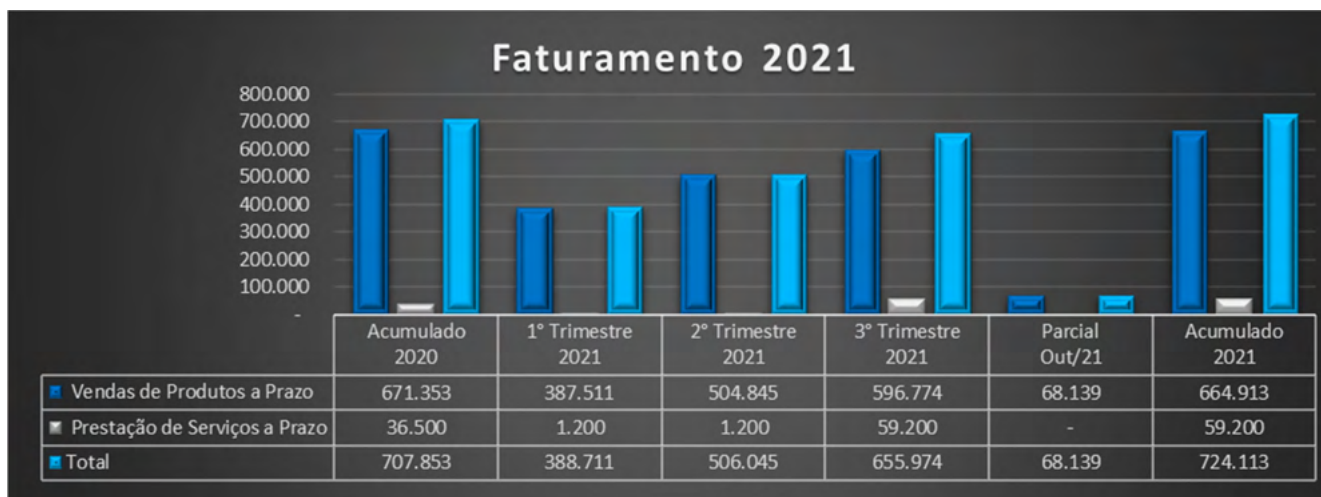
- Comparativo dos valores apresentado na Recuperação Judicial x contábil

Credor	Classe	Valor Apurado Adm. Judicial	Saldo contábil (Out.21)	Diferença
Allan Ribeiro	Classe I	13.320	- -	13.320
Carlos Alejandro Bustamante Munoz	Classe I	30.709	- -	30.709
Cícero Hélio Nogueira	Classe I	16.462	- -	16.462
Getúlio Junior Nogueira	Classe I	47.487	- -	47.487
Igor Cristiano Almeida	Classe I	4.874	- -	4.874
João Batista de Araújo	Classe I	13.974	- -	13.974
Nestor Machado Nogueira	Classe I	17.397	- -	17.397
Banco Bradesco S/A	-	-	473.576	473.576
Banco do Brasil S/A	Classe III	590.193	308.009 -	282.184
Banco Itaú S/A	Classe III	186.766	411.680	224.914
Banco Santander S/A	Classe III	269.337	- -	269.337
Caixa Econômica Federal	Classe III	497.304	671.101	173.797
Felício Stivanelo	Classe III	1.103.116	- -	1.103.116
<b>Total</b>		<b>2.790.938</b>	<b>1.864.365 -</b>	<b>926.573</b>

### C) FATURAMENTO E DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

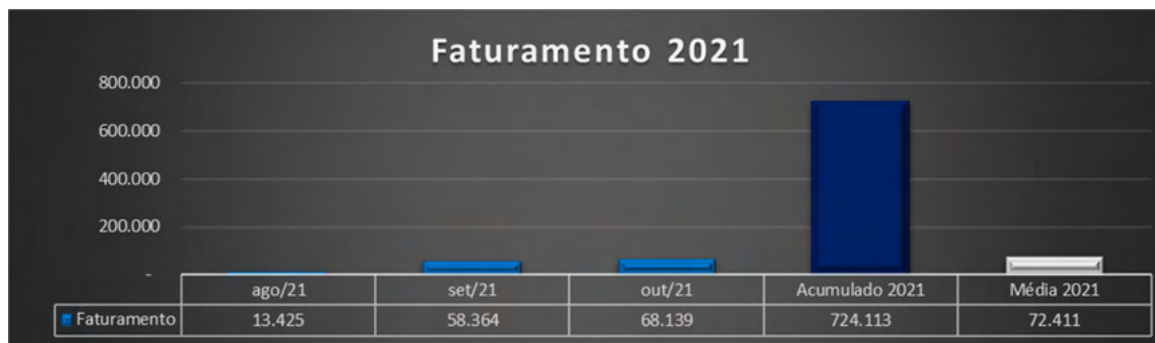
#### ➤ FATURAMENTO

O *Faturamento* total da receita bruta no mês de outubro de 2021 foi de R\$ 68 mil, sendo 17% superior ao faturado no mês de setembro de 2021 e totalizando um acumulado de R\$ 724 mil:

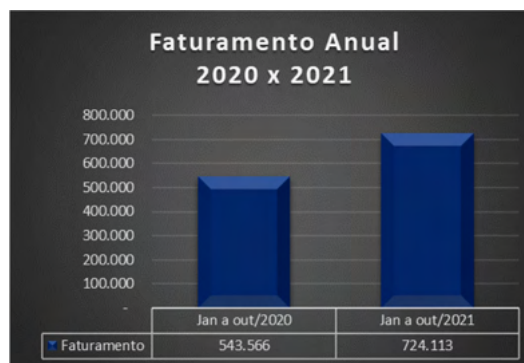


Observa-se que o aumento ocorreu devido à venda de produtos a prazo, justificado principalmente pelas vendas para a “INFAN”. O valor acumulado de janeiro a setembro de 2021 totalizou R\$ 724 mil, com uma média mensal de R\$ 72 mil.

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



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a outubro de 2020, obtivemos o montante de R\$ 543 mil, sendo este 33% menor do que as receitas obtidas no mesmo período do ano de 2021:



### ➤ 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 2021	2º Trimestre 2021	3º Trimestre 2021	Parcial Out/21	Acumulado 2021
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>707.853</b>	<b>388.711</b>	<b>506.045</b>	<b>655.974</b>	<b>68.139</b>	<b>724.113</b>
Vendas de Produtos a Prazo	671.353	387.511	504.845	596.774	68.139	664.913
Prestação de Serviços a Prazo	36.500	1.200	1.200	59.200	-	59.200
<b>Deduções Das Receitas Bruta</b>	<b>(138.111)</b>	<b>(114.370)</b>	<b>(134.811)</b>	<b>(162.236)</b>	<b>(10.586)</b>	<b>(172.822)</b>
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)	(123.722)
De Vendas de Mercadorias Mercado Interno	-	-	-	-	-	-
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>569.742</b>	<b>274.341</b>	<b>371.234</b>	<b>493.737</b>	<b>57.553</b>	<b>551.291</b>
% Receita Operacional Líquida	80%	71%	73%	75%	84%	76%
Custo das Mercadorias Vendidas	(149.483)	(70.303)	(93.814)	(133.341)	(39.870)	(173.211)
Custos Diretos Prestação de Serviço	-	(68.440)	(135.046)	(203.821)	(20.140)	(223.961)
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>420.259</b>	<b>135.597</b>	<b>142.374</b>	<b>156.575</b>	<b>(2.456)</b>	<b>154.119</b>
% Receita Operacional Bruto	59%	35%	28%	24%	-4%	21%
Despesas Com Vendas	(17.994)	(36.169)	(39.933)	(50.351)	(27.985)	(78.335)
Despesas Com Pessoal	(669.636)	(98.278)	(202.146)	(305.382)	(33.303)	(338.684)
Viagens e Representações	(2.722)	(931)	(1.167)	(1.487)	(69)	(1.556)
Depreciações e Amortizações	(84.348)	(21.087)	(42.174)	(63.261)	(7.029)	(70.290)
Despesas Gerais	(308.382)	(301.942)	(396.022)	(515.545)	(105.138)	(620.684)
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)	(14.797)
<b>Resultado Antes Do Resultado Financeiro</b>	<b>(668.922)</b>	<b>(331.438)</b>	<b>(554.226)</b>	<b>(795.026)</b>	<b>(176.214)</b>	<b>(971.240)</b>
Despesas Financeiras	(99.417)	(9.637)	(27.657)	(49.985)	(6.266)	(56.251)
Rendimento sobre Aplicações	1	1	1	1	-	1
<b>Resultado antes dos Trib. Sobre o Res.</b>	<b>(768.338)</b>	<b>(341.074)</b>	<b>(581.882)</b>	<b>(845.010)</b>	<b>(182.480)</b>	<b>(1.027.490)</b>
Prov. IRPJ e CS	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>(768.338)</b>	<b>(341.074)</b>	<b>(581.882)</b>	<b>(845.010)</b>	<b>(182.480)</b>	<b>(1.027.490)</b>



**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, as análises dos números podem apresentar distorções.

Em relação à DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), nota-se, no mês de outubro de 2021, um aumento no prejuízo contábil de 91%, equivalente a R\$ 86 mil, totalizando um prejuízo mensal de R\$ 182 mil. No acumulado de 2021 observa-se o prejuízo de R\$ 1 milhão.

- ✓ **Receitas Líquidas:** No mês de outubro de 2021 houve elevação de 16% em relação ao mês anterior, totalizando o montante de R\$ 57 mil. No acumulado de 2021 foi contabilizado o montante de R\$ 551 mil.
  
- ✓ **Custos:** Em outubro de 2021, verifica-se saldo de R\$ 60 mil, o que representa majoração de 20% em relação ao custo apurado no mês anterior. No acumulado de 2021 os custos somaram R\$ 397 mil. As principais variações foram nos seguintes grupos de contas:
  - Custos dos produtos mercadorias e serviços: verifica-se a majoração de 30%, totalizando o valor de R\$ 41 mil, decorrente da rubrica “Compra de Mercadorias a Prazo”, sendo registradas as compras de materiais e peças que são utilizados na fabricação de equipamentos.
  - Custos de produção industrial: houve retração de 62%, justificado pelas rubricas “ICMS Sobre Compras de Matérias Primas” e “IPI Sobre Compras de Matérias Primas”.
  - Custos da prestação de serviço: nota-se uma pequena redução de 13%, decorrente da conta “Salários e Ordenados”, sobre o que solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda.

- ✓ **Despesas:** No mês de outubro de 2021, houve um aumento de 89%, equivalente a R\$ 84 mil, apresentando saldo de R\$ 180 mil. No acumulado de 2021 foi contabilizada a monta de R\$ 1.181.610. 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:

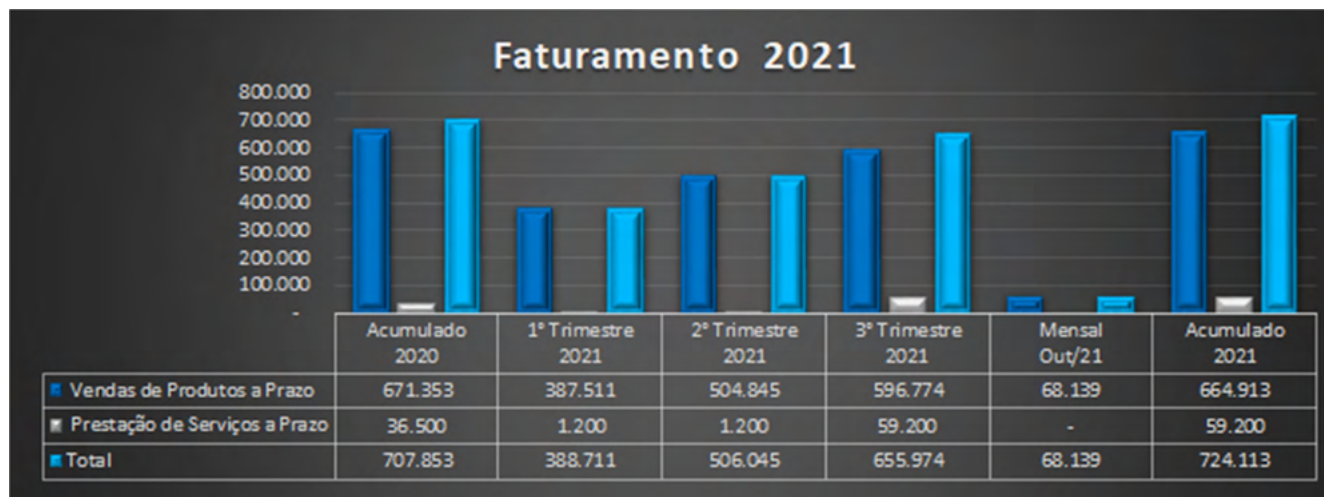
Despesas	dez/20	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	out/21	Variação out.21 x set.21	
<b>Despesas Com Vendas</b>	<b>17.994</b>	<b>36.169</b>	<b>3.764</b>	<b>10.418</b>	<b>27.985</b>	<b>169%</b>	<b>17.567</b>
<b>Comissões Sobre Vendas</b>	<b>-</b>	<b>15.819</b>	<b>-</b>	<b>418</b>	<b>8.000</b>	<b>1815%</b>	<b>7.582</b>
Comissões Sobre Vendas	-	15.819	-	418	8.000	1815%	7.582
<b>Despesas Gerais</b>	<b>17.994</b>	<b>20.350</b>	<b>3.764</b>	<b>10.000</b>	<b>19.985</b>	<b>100%</b>	<b>9.985</b>
Serviços Profissionais	-	12.250	320	-	4.985	100%	4.985
Honorários Contábeis	17.994	8.100	3.444	10.000	15.000	50%	5.000
<b>Despesas Administrativas</b>	<b>1.071.186</b>	<b>430.867</b>	<b>225.800</b>	<b>244.583</b>	<b>145.774</b>	<b>87%</b>	<b>67.742</b>
<b>Despesas Com Pessoal</b>	<b>669.636</b>	<b>98.278</b>	<b>103.868</b>	<b>103.236</b>	<b>33.303</b>	<b>20%</b>	<b>5.513</b>
Salários E Ordenados	277.288	29.924	29.401	38.604	8.863	0%	-
Pró Labore	108.000	27.000	27.000	27.000	9.000	0%	-
13º Salário	25.399	-	-	-	5.104	100%	5.104
Férias	48.336	6.315	11.955	2.282	4.374	100%	4.374
INSS	121.593	15.815	15.899	14.592	1.163	-73%	- 3.212
FGTS	28.615	3.052	3.459	2.876	-	-100%	- 754
Indenizações E Aviso Prévio	2.934	-	-	3.451	4.799	100%	4.799
Assistência Médica E Social	36.443	16.172	13.454	13.429	-	-100%	- 4.798
Transporte de Empregados	11.408	-	2.700	1.000	-	0%	-
Seguros	9.619	-	-	-	-	0%	-
<b>Viagens E Representações</b>	<b>2.722</b>	<b>931</b>	<b>235</b>	<b>320</b>	<b>69</b>	<b>-29%</b>	<b>- 28</b>
Pedágios	2.722	931	235	320	69	-29%	- 28
<b>Depreciações E Amortizações</b>	<b>84.348</b>	<b>21.087</b>	<b>21.087</b>	<b>21.087</b>	<b>7.029</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>
Depreciações	84.348	21.087	21.087	21.087	7.029	0%	-

<b>Despesas Gerais</b>	<b>312.651</b>	<b>302.956</b>	<b>94.080</b>	<b>119.523</b>	<b>105.138</b>
Honorários Advocaticios	-	10.600	7.000	11.500	13.100
Estacionamentos e Conduções	500	1.000	1.108	2.000	260
Fretes e Carretos	-	499	3.491	1.688	-
Lanches E Refeições	-	-	75	-	150
Manutenção de Móveis e Utensílios	3.370	12.511	-	-	-
Despesas Com Cartório	4.975	-	-	-	-
Despesas De Viagens	2.170	-	-	-	-
Limpeza E Conservação	1.649	-	200	1.000	-
Serviços Diversos	178.482	201.701	47.539	70.956	38.607
Água E Esgoto	2.396	1.563	393	-	131
Energia Elétrica	9.796	5.383	3.400	5.012	3.412
Manutencao De Sistemas	5.760	633	1.283	1.255	622
Material De Uso E Consumo	27.402	22.618	1.149	10.659	7.249
Alugueis E Condomínios	58.565	38.902	26.402	13.129	40.004
Assistência Jurídica	0	4.582	-	146	-
Internet	13.316	1.951	2.041	2.178	1.604
Despesas Não Dedutíveis	4.269	1.014	-	-	-
<b>Despesas Tributárias</b>	<b>1.830</b>	<b>7.614</b>	<b>6.530</b>	<b>418</b>	<b>235</b>
Contribuições Impostos E Taxas	1.830	7.614	6.530	418	235
IPVA	1.090	7.005	5.658	-	-
IOF e IOC	741	609	872	418	235
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>99.417</b>	<b>9.637</b>	<b>18.021</b>	<b>22.328</b>	<b>6.266</b>
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>99.417</b>	<b>9.637</b>	<b>18.021</b>	<b>22.328</b>	<b>6.266</b>
Despesas Bancárias Diversas	4.429	1.393	787	984	714
Juros Pagos ou Incorridos	1.354	282	130	14	1.015
Juros De Mora	9.226	-	-	-	-
Encargos Financeiros	84.408	7.961	17.104	21.330	4.536
<b>Total</b>	<b>1.188.598</b>	<b>476.672</b>	<b>247.585</b>	<b>277.329</b>	<b>180.024</b>

<b>145%</b>	<b>62.255</b>
274%	9.600
-48% -	240
-100% -	496
100%	150
0%	-
0%	-
0%	-
-100% -	1.000
46%	12.090
0%	131
536%	2.875
100%	622
-21% -	1.968
100%	40.004
-100% -	146
65%	631
0%	-
<b>1%</b>	<b>3</b>
1%	3
0%	-
1%	3
<b>-10%</b> -	<b>696</b>
<b>-10%</b> -	<b>696</b>
66%	283
100%	1.015
0%	-
-31% -	1.995
<b>89%</b>	<b>84.612</b>

- Despesas de vendas: nota-se que houve contabilização no valor de R\$ 27 mil, em decorrência das rubricas “comissões de vendas”, “serviços profissionais” e “honorários contábeis”. Quanto a contabilização de honorários contábeis fora esclarecido que *“Foi acordado o lançamento dos honorários conforme a recuperada efetua os pagamentos, por este motivo não tem lançamentos nos meses anteriores, pois não houve pagamento.”* (sic). Serão solicitados esclarecimentos adicionais acerca da contabilização dos honorários contábeis dentro do grupo de despesas com vendas, além do cálculo da comissão de vendas.
- Despesas com pessoal: observa-se um aumento de 20%, decorrente da variação da conta de “férias” (R\$ 5 mil) e “FGTS” (R\$ 408).
- Viagens e representações: houve a contabilização na conta “pedágios”, no montante de R\$ 69.
- Despesas gerais: verifica-se majoração superior à 100% do saldo referente no mês anterior, equivalente a R\$ 62 mil. A variação é justificada principalmente pelas rubricas “Honorários de Advocacia” (R\$ 9 mil), “Serviços Diversos” (R\$ 12 mil), e “Aluguéis e Condomínio” (R\$ 40 mil), conforme demonstrado no quadro acima. Solicitamos esclarecimentos do acordo de pagamento das parcelas atrasadas de aluguéis e detalhamento dos serviços diversos realizados no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conforme representação gráfica acima, foi constatado que o montante do faturamento líquido somado com as receitas não operacionais e financeiras apuradas no mês foi de R\$ 57,5 mil, e em contrapartida foram registrados custos e despesas no total de R\$ 240 mil, resultando no prejuízo contábil mensal de R\$ 182,4 mil.

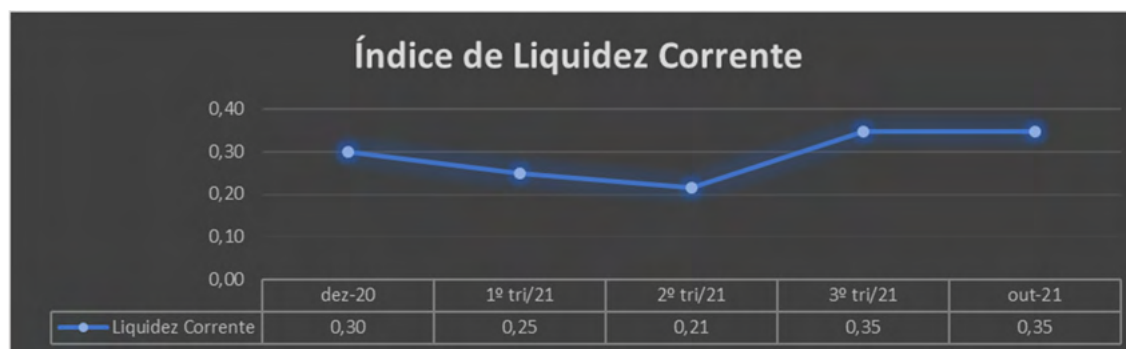
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>2</sup>

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.

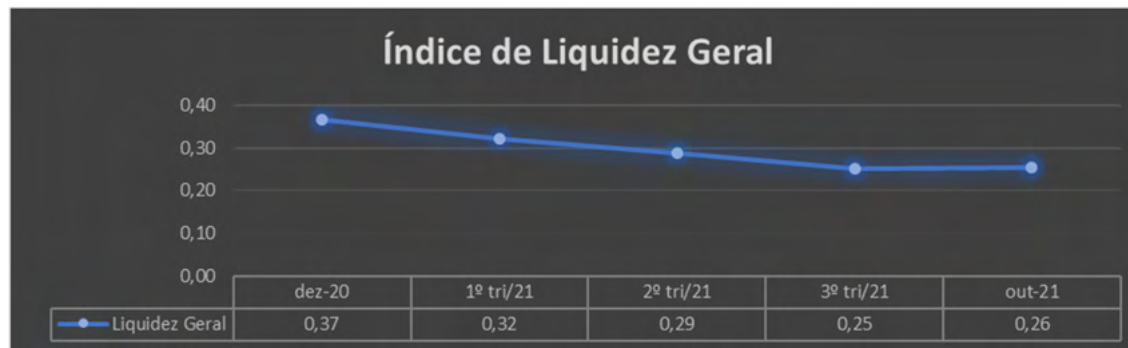
- ✓ **Índice de Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. Não houve variação do índice se comparado ao mês anterior, indicando que para cada 1,00 de dívida, a Felcc tinha R\$ 0,35 para pagamento a curto prazo.



<sup>2</sup> **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. Observa-se a aumento de 0,01, demonstrando que para cada 1,00 de dívida, a Recuperanda possui R\$ 0,26 para pagamento.



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**E) REAPRESENTAÇÃO DE DEMONSTRAÇÃO FINANCEIRA - SETEMBRO/2021**

A Recuperanda reapresentou os saldos da companhia referente ao período de setembro de 2021 acompanhados dos seguintes esclarecimentos:

- *“Devido uma nota do mês 09/2021 não enviada pela recuperada para a contabilidade, o saldo dos seguintes impostos sofreram alteração: ICMS a Recolher, PIS a Recolher, Cofins a Recolher, IRPJ a Recolher e CSLL a Recolher. Assim como a conta da receita e as deduções.” (sic)*
- *“Por algum motivo que desconhecemos, o sistema excluiu os lançamentos das outras contas que fazem parte da recuperação judicial e haviam sido transferidos. Já regularizei os valores e os mesmos seguiram novamente. Nas informações que recebi da recuperada não vieram os trabalhistas, por isso não foram transferidos de grupo.”*

Ressaltamos que as análises apresentadas acima já se encontram com os saldos da competência de setembro ajustados. Abaixo apresentamos apenas os saldos que tiveram ajustes realizados e os respectivos impactos gerados:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



## ➤ ATIVO

Balanco Patrimonial - Ativo	Set.21 Antigo	Set.21 Atualizado	Diferença
Caixa e Equivalente de Caixa	-	-	-
Clientes Curto Prazo	164.344	166.614	2.270
Investimentos	14.496	14.496	-
Adiantamentos	117.348	117.348	-
Impostos a recuperar	141.065	141.065	-
Estoques	607.054	607.054	-
<b>Ativo Circulante</b>	<b>1.044.307</b>	<b>1.046.577</b>	<b>2.270</b>
Sócios	45.599	45.599	-
Imobilizado	618.715	618.715	-
Depreciação	(281.102)	(281.102)	-
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>383.213</b>	<b>383.213</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>1.427.520</b>	<b>1.429.790</b>	<b>2.270</b>

O grupo de contas "Clientes Diversos" teve a adição de R\$ 2.270 referente a NF 4353 da empresa SOLLIS NUTRACEUTICO, saindo do total de R\$ 164.344 para o saldo de R\$ 166.614. Não havendo nenhuma outra variação no Ativo da Recuperanda.

➤ **PASSIVO**

Balço Patrimonial - Passivo	Set.21 Antigo	Set.21 Atualizado	Diferença
Empréstimos	1.384.457	(6.333)	(1.390.789)
Fornecedores	435.659	435.659	-
Obrigações Tributárias CP	2.211.547	2.212.090	543
Obrigações Trabalhistas	197.237	197.237	-
Créditos	176.601	176.601	-
<b>Passivo Circulante</b>	<b>4.405.500</b>	<b>3.015.254</b>	<b>(1.390.246)</b>
Obrigações Tributárias LP	786.757	786.757	-
Processos Judiciais	496.228	1.887.017	1.390.789
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>1.282.985</b>	<b>2.673.774</b>	<b>1.390.789</b>
Capital Social	140.000	140.000	-
(-) Prejuízos Acumulados	(3.554.229)	(3.554.229)	-
(-) Prejuízos do Exercício	(846.736)	(845.010)	1.727
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(4.260.965)</b>	<b>(4.259.239)</b>	<b>1.727</b>
<b>Total</b>	<b>1.427.520</b>	<b>1.429.790</b>	<b>2.270</b>

O grupo de contas “Empréstimos” teve a reclassificação no total de R\$ 1,3 milhão, referente as contas “Banco do Brasil” (R\$ 308 mil), “Banco Itaú” (R\$ 411 mil) e “Caixa Econômica Federal” (R\$ 617 mil) para o grupo de contas “Processos Judiciais”. Tal reclassificação se deve aos valores arrolados na Recuperação Judicial.

O grupo de “Obrigações Tributárias CP” teve o aumento de R\$ 543 referente aos impostos da NF 4353 da empresa SOLLIS (COFINS - R\$ 68, CSLL - R\$ 24, ICMS - R\$ 408, IRPJ - R\$ 27 e PIS - R\$ 14)

Redução do prejuízo em 1.727 referente o valor da NF 4353 da empresa SOLLIS descontando os impostos relativos a mesma.

➤ **DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**

DRE	Set.21 Antigo	Set.21 Atualizado	Diferença
Receita Operacional Bruta	56.094	58.364	2.270
Deduções Das Receitas Bruta	(8.246)	(8.789)	(543)
Receita Operacional Líquida	47.848	49.575	1.727
Resultado Operacional Bruto	(1.988)	(261)	1.727
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	(90.437)	(88.711)	1.727
Resultado antes dos Trib. Sobre o Res.	(97.399)	(95.672)	1.727
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>(97.399)</b>	<b>(95.672)</b>	<b>1.727</b>

Aumento da Receita Operacional Bruta em R\$ 2.270 referente a NF 4353 que foi alocada no grupo de “Vendas de Produtos a Prazo”, que teve seu valor alterado de R\$ 47.094 para R\$ 49.364, e aumento do saldo negativo de Deduções da Receita Bruta em R\$ 543 referente aos impostos relativos a NF 4353 alocados no grupo “Impostos incidentes sobre mercadorias”. Essa movimentação gerou um Resultado Líquido do Exercício de 1.727, alterando seu prejuízo no período de R\$ 97.399 para R\$ 95.672 fazendo com que o prejuízo acumulado seja no montante de R\$ 845.009.

## F) CONSIDERAÇÕES FINAIS

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

O **Ativo** da Recuperanda, no valor de R\$ 1,5 milhão, apresentou aumento de 6,7% no saldo, sendo que a maior aumento foi registrado nas contas do ativo circulante.

O **Passivo**, por sua vez, registrou majoração de 4,9% e saldo final de R\$ 5,9 milhões, sendo ocasionado principalmente pelas variações em “Empréstimos” e “Créditos”.

O **Patrimônio Líquido** negativo (passivo a descoberto) totalizou o montante de -R\$ 4.441.719 com um aumento de 4,9%, equivalente a R\$ 182 mil que corresponde ao prejuízo mensal apurado.

A **Dívida Tributária e Encargos Sociais** findou o mês de outubro com saldo de R\$ 3.084.316. Acréscimo de R\$ 27 mil em relação ao mês anterior, sendo que 74% representavam as “obrigações sociais e fiscais” e 26% os “impostos parcelados”. De acordo com informações prestadas pela Recuperanda, não estão sendo adimplidos os impostos e encargos sociais, o que justifica o aumento das Obrigações Tributárias;

O **Faturamento** apurado em outubro de 2021 foi de R\$ 68 mil. Logo, houve majoração de mais de 17% se comparado ao mês anterior. Já no faturamento acumulado, nota-se o valor de R\$ 724.113, com uma média mensal de R\$ 72.411. Ressaltamos que se comparado ao mesmo período do ano anterior houve majoração de 33%.

Da **Demonstração do Resultado do Exercício** verifica-se que apurou um prejuízo contábil de R\$ 182 mil. Aumento do prejuízo contábil em R\$ 84 mil se comparado ao mês anterior. No resultado acumulado de 2021, observa-se o prejuízo totalizando o montante de R\$ 1 milhão.

De acordo com os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, o **Índice de Liquidez Corrente** foi 0,35, enquanto o **Índice de Liquidez Geral** apresentou indicador de 0,26 (- 0,01) - ambos insatisfatórios por serem inferiores a 1,00, o que demonstra que não existem recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto e longo prazo.

A reapresentação do período de setembro de 2021 teve um impacto geral de R\$ 2.270, não gerando divergências significativas no relatório apresentado anteriormente no que diz respeito a variações, a não ser a conta de empréstimos apresentado no Passivo Circulante, que teve o saldo de R\$ 1.390.789 reclassificado para a conta de processos judiciais no Passivo Não Circulante, além dos Índices de Liquidez Corrente e Liquidez Geral, que seriam 0,35 e 0,25, respectivamente.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

No dia 26 de novembro de 2021, 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 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
<b>Total</b>	<b>R\$ 162.288,01</b>

### 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
<b>Total</b>	<b>R\$ 2.459.950,36</b>

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

