

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ - SP.**

**Recuperação Judicial**

**Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260**

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA**, por suas procuradoras infra-assinadas, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda relativo às informações contábeis do mês de **agosto de 2023** (Doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 31 de outubro de 2023.

**JOICE RUIZ BERNIER**  
**OAB/SP 126.769**

**ALINE TURCO**  
**OAB/SP 289.611**

**VITÓRIA DE CARVALHO GOMES**  
**OAB/SP 470.286**

**RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES**  
**TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA.**



Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260  
2ª Vara Regional de Competência Empresarial e  
de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa **Temperart Indústria e Comércio de Produtos Alimentícios Ltda** compreende:

1. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.
2. O **passivo tributário**.
3. A **posição do quadro de empregados**;
4. As **informações contábeis e financeiras**<sup>1</sup> do ano de 2023, com destaque para o mês de **agosto**, organizada da seguinte forma:
  - 4.1. Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações;
  - 4.2. Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; e
  - 4.3. Demonstração do Resultado dos Exercícios.
5. Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

---

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

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela própria Recuperanda e/ou por sua contabilidade na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade. Destaca-se que a contabilidade da Recuperanda é terceirizada e não é auditada.

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

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

## 1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL TEMPERART INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA Processo nº 1001297-55.2022.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
28/10/2022	Distribuição do pedido de RJ	-
04/11/2022	Deferimento do Processamento RJ (fls. 191/196)	Art. 52
08/11/2022	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 199/201)	-
10/11/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 229/230)	Art. 33
05/12/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fls. 439/440)	Art. 52 § 1º
23/01/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
09/01/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
09/03/2023	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
27/03/2023	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
10/04/2023	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
14/07/2023	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
02/08/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
09/08/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
18/10/2023	Continuação da Assembleia Geral de Credores	-
21/11/2023	Continuação da Assembleia Geral de Credores aprovada pelos credores e validada pelo d. Juízo (fls. 3393/3401 e fls. 3412/3413).	-
06/11/2023	Encerramento do <i>Stay Period</i> , prorrogado por decisão judicial (dia útil seguinte ao 360º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

## 2. PASSIVO TRIBUTÁRIO

### 2.1. Em aberto

Em agosto, observa-se variação aumentativa do passivo tributário da Recuperanda de 14%, fazendo com que o consolidado da rubrica ultrapasse R\$ 9,5 milhões.

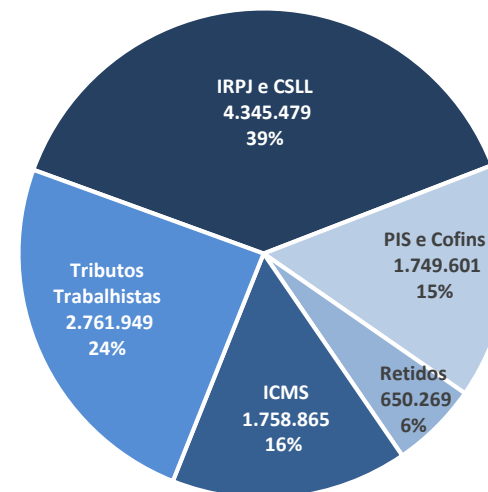
Tributos Federais	jun/23	jul/23	ago/23
IRPJ a Recolher	(2.286.825)	(2.286.825)	(2.920.204)
CSLL a Recolher	(1.202.737)	(1.202.737)	(1.425.275)
PIS a Recolher	(240.800)	(253.475)	(273.819)
COFINS a Recolher	(1.323.384)	(1.381.886)	(1.475.782)
PIS; COFINS E CSLL RET. A RECOLHER - RETENÇÕES	(48.004)	(55.044)	(59.641)
ISS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	(9.071)	(9.859)	(10.665)
IRRF S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER - CÓD. 1708	(11.480)	(13.580)	(14.911)
IRRF S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER - CÓD. 8045	(5.729)	(6.554)	(7.011)
IRRF S/FOPAG A RECOLHER - CÓD. 0561	(497.319)	(526.964)	(558.042)
INSS A RECOLHER	(2.260.835)	(2.388.949)	(2.528.029)
INSS RETIDO S/SERVIÇOS DE PJ A RECOLHER	(8.180)	(7.172)	(8.262)
FGTS A RECOLHER	(182.528)	(199.186)	(225.658)
<b>Total</b>	<b>(8.076.891)</b>	<b>(8.332.230)</b>	<b>(9.507.299)</b>

A Recuperanda realiza o recolhimento do IRPJ e CSLL trimestralmente, conforme art. 1º da Lei nº 9.430/96, logo a variação a maior decorre sobretudo da inadimplência.

Os tributos estaduais apresentaram aumento de R\$ 3,5 mil em agosto. A Temperart se utiliza dos créditos de ICMS apurados na competência para abater o máximo possível do saldo a pagar contabilizado, abaixo segue saldo atualizado:

Tributos Estaduais	mai/23	jun/23	jul/23
ICMS a Recolher	(1.366.094)	(1.574.415)	(1.746.408)
ICMS ST a Recolher	(9.502)	(9.743)	(10.179)
<b>Total</b>	<b>(1.375.595)</b>	<b>(1.584.158)</b>	<b>(1.756.587)</b>

O total de tributos em aberto se apresenta na seguinte proporção, segundo os demonstrativos contábeis da empresa:



Contudo, a Administradora Judicial averiguou através do portal da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), pendências tributárias inscritas em dívida ativa, totalizando o valor atualizado de R\$ 15,3 milhões, conforme composição abaixo:

Dívida Ativa	Valor
Demais débitos	10.353.678
Tributos previdenciários	5.011.194
<b>Total</b>	<b>15.364.872</b>

Fonte: Procuradoria Geral da Fazenda

Anteriormente questionada quanto ao cumprimento das obrigações, retornou noticiando que está “*aguardando a sinalização de anistia dos juros e multa dos governos do Estado e Federal para ingressar com os parcelamentos. Está sendo estudado o parcelamento especial para Empresas que estão em recuperação judicial.*”.

Esta Administradora Judicial continuará acompanhando o assunto e reportará eventuais novidades nos próximos relatórios.

## 2.2. Parcelamentos

A variação apresentada em suas contas de parcelamento federais, decorre exclusivamente da reconciliação de IRPJ/CSLL dos

tributos a longo e curto prazo, o saldo contabilizado em agosto é de R\$ 5,2 milhões, conforme balancete contábil e quadro a seguir:

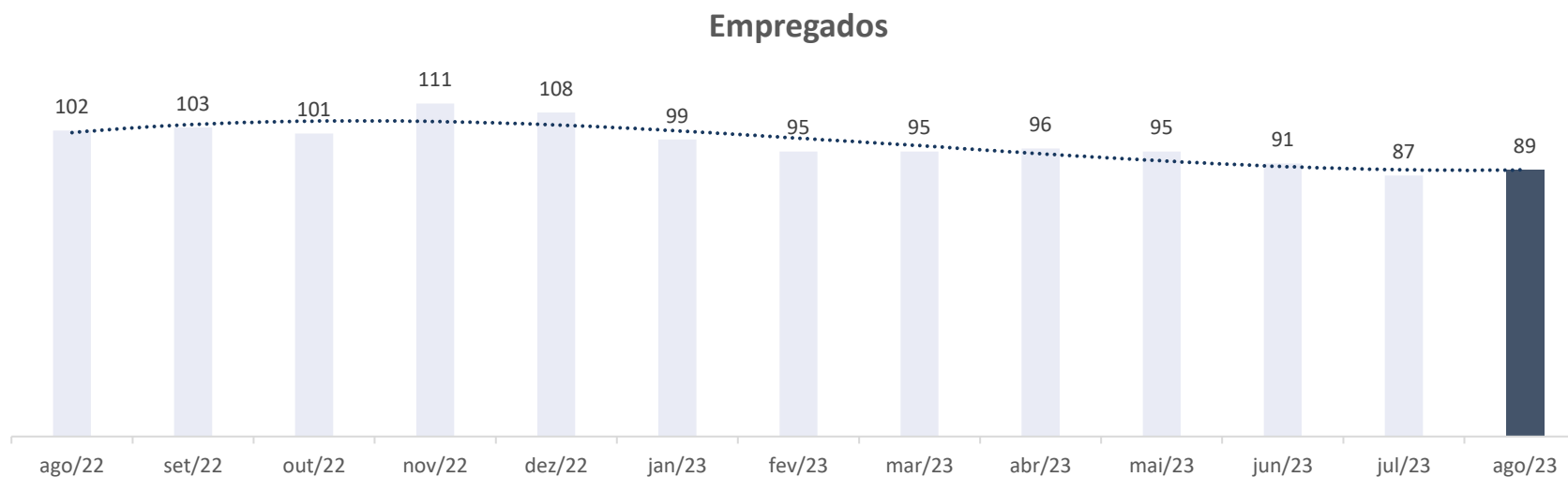
Parcelamentos Fiscais	jun/23	jul/23	ago/23
Parcelamentos Federais	(5.764.818)	(5.764.818)	(4.908.900)
Parcelamentos Estaduais e Municipais	(379.551)	(379.551)	(379.551)
<b>Total</b>	<b>(6.144.368)</b>	<b>(6.144.368)</b>	<b>(5.288.451)</b>

A Recuperanda foi questionada quanto à reconciliação realizada, e sobre o cumprimento das obrigações, e qualquer esclarecimento recebido será analisado e discutido no próximo relatório.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 3. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES

No mês de agosto, a Recuperanda possuía em sua folha de pagamento 89 colaboradores, 2 a mais que no mês anterior. Em outro momento, a empresa já declarou que está realizando a redução no seu quadro de funcionários durante o ano de 2023, visando aprimorar os processos operacionais por meio da substituição de trabalhadores manuais por maquinários existentes na organização.



Em agosto, a folha de pagamento dos empregados custou R\$ 255 mil à Temperart, e R\$ 50 mil de pró-labore pagos aos sócios Paulo Pereira de Melo e Fábio Pereira de Melo, ambos dividindo igualmente a totalidade das cotas.

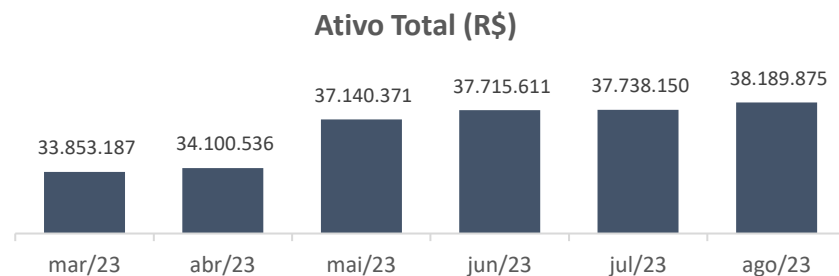


## 4. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

### 4.1. ATIVO

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23
<b>Ativo Circulante</b>		<b>27.510.575</b>	<b>27.564.553</b>	<b>28.034.127</b>
Disponibilidades	1.1	2.854.437	2.656.038	2.628.077
Clientes	1.2	16.913.713	17.350.932	17.454.541
Realizavel a curto prazo	1.3	4.210.379	4.219.100	4.208.709
Estoques	1.4	3.532.046	3.338.482	3.742.800
<b>Não Circulante</b>		<b>10.205.036</b>	<b>10.173.597</b>	<b>10.155.748</b>
Investimentos		205.694	205.694	219.181
Imobilizado	1.5	13.529.690	13.529.690	13.529.690
(-) Depreciação/Amortização	1.5	(3.530.348)	(3.561.786)	(3.593.123)
<b>Total</b>		<b>37.715.611</b>	<b>37.738.150</b>	<b>38.189.875</b>

Em agosto, o ativo total da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 451 mil em relação à competência anterior e suas principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir.



## Notas Explicativas (“N.E.”)

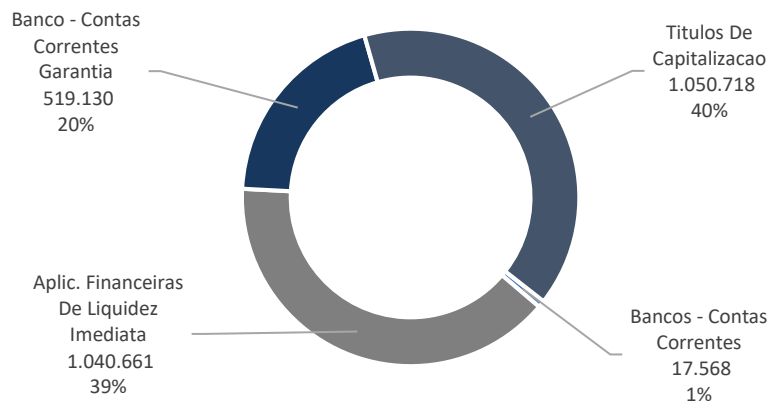
### 1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda representam 9% do ativo circulante em agosto, e são compostas pelas seguintes contas:

Disponibilidades	jun/23	jul/23	ago/23
Bancos - Contas Correntes	243.928	45.529	17.568
Aplic. Financeiras De Liquidez Imediata	1.040.661	1.040.661	1.040.661
Banco - Contas Correntes Garantia	519.130	519.130	519.130
Titulos De Capitalizacao	1.050.718	1.050.718	1.050.718
<b>Total</b>	<b>2.854.437</b>	<b>2.656.038</b>	<b>2.628.077</b>

No período, ocorreu retração de (1%) no saldo total das disponibilidades, correspondendo a R\$ 27,8 mil, em virtude da movimentação mensal na conta corrente “BMP Money Plus”, refletindo o recebimento oriundo de operação contratada com o Múltiplo FIDC.

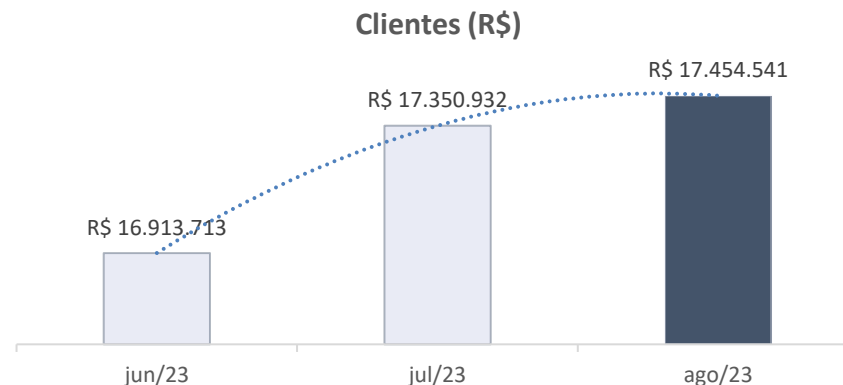
### Composição Disponibilidades



### 1.2 Clientes

A conta “Clientes” representa 46% do total dos ativos da empresa e apresentou variação aumentativa inferior a 1% (R\$ 103 mil) em agosto, encerrando o mês com o saldo de R\$ 17,4 milhões. anteriormente questionada sobre sua a política de cobrança, a empresa narrou que há controles internos e, em caso de inadimplência, o cliente é bloqueado do sistema, impedindo futuras transações. Entretanto, averiguou-se no relatório de contas a receber, disponibilizado pela Recuperanda, que 47% dos valores

contabilizados nos recebíveis encontram-se vencidos há mais de 100 dias.

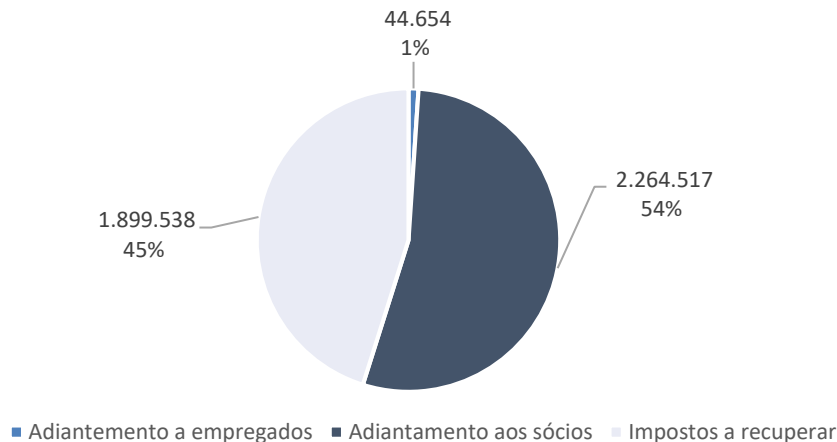


A Administração Judicial solicitou à Recuperanda novos esclarecimentos referentes aos recebíveis vencidos a maior tempo, juntamente com o relatório de clientes a receber atualizado, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

### 1.3. Realizável a curto prazo.

A rubrica é composta pelas contas de adiantamentos, e impostos a recuperar, que totalizam em agosto a monta de R\$ 4,2 milhões.

### Composição dos adiantamentos



As variações do grupo de contas dão-se, majoritariamente, em “Empréstimos a terceiros”, devido ao retorno de um adiantamento realizado a Qi Tech no valor de R\$20 mil.

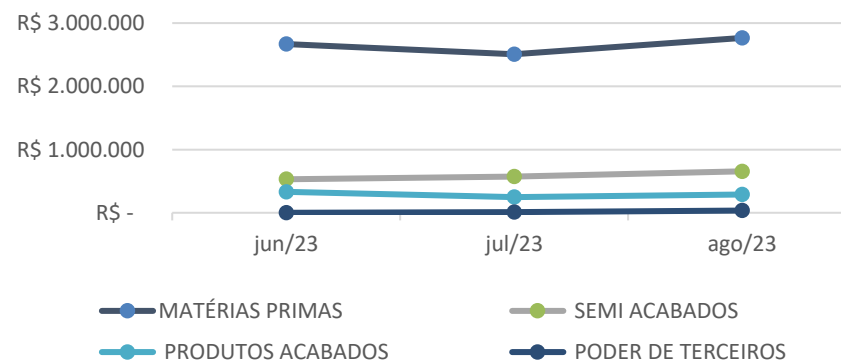
Os valores referentes aos sócios não sofrem movimentações desde setembro de 2022. Questionada quanto à expectativa de retorno dos adiantamentos realizados aos sócios, a Recuperanda afirmou que *“ainda não há uma previsão para compensação ou retorno desses valores. Esse retorno deve ocorrer na forma de compensação apenas após o encerramento da Recuperação Judicial em razão das penhoras que os sócios vêm sofrendo como garantidores de*

*dívidas da Temperart”*. A Administradora Judicial questionou a Recuperanda sobre a natureza dos empréstimos realizados a terceiros, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

### 1.4 Estoques

Em agosto, identificou-se elevação de 12% (R\$ 404 mil) no saldo geral de estoque, influenciado em grande parte pela elevação da estocagem de matéria prima, justamente por ser a conta de maior representatividade do estoque, chegando a significar 74% do saldo total do grupo.

### Desenvolvimento dos estoques



A Recuperanda enviou seu controle de estoque, o qual apresenta a quantidades em quilogramas e seu estágio de manufatura, conforme tabela abaixo:

ESTOQUE	jun/23		jul/23		ago/23	
	Em (R\$)	Em (kg)	Em (R\$)	Em (kg)	Em (R\$)	Em (kg)
MATÉRIAS PRIMAS	R\$ 2.670.754	90.093	R\$ 2.507.296	105.911	R\$ 2.765.276	85.434
SEMI ACABADOS	R\$ 529.957	47.023	R\$ 572.383	47.959	R\$ 655.720	61.795
PRODUTOS ACABADOS	R\$ 331.336	38.013	R\$ 247.587	27.636	R\$ 286.636	35.548
PODER DE TERCEIROS	R\$ -		R\$ 11.216		R\$ 35.168	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 3.532.046</b>	<b>175.129</b>	<b>R\$ 3.338.482</b>	<b>181.506</b>	<b>R\$ 3.742.800</b>	<b>182.777</b>

É sabido que em relação à administração dos níveis de estocagem, a empresa afirma trabalhar com reposição apenas mediante demanda ocasional.

### 1.5 Investimentos

A rubrica “Investimentos” apresentou variação de R\$ 13,4 mil na proposta 700952426 referentes a pagamentos realizados em agosto. A composição do saldo dá-se por 6 consórcios, dispostos na tabela abaixo:

Banco	Consórcios			
	Proposta	Valor da Carta	Valor Pago	Última Parcela
Caixa Econômica Federal	5917605	75.000,00	26.749,88	jul/22
Caixa Econômica Federal	5917608	75.000,00	27.991,11	jul/22
Bradesco	700952426	514.930,00	136.190,61	ago/23
Santander	30819848	86.460,00	11.113,21	out/22
Santander	30884303	120.200,00	8.540,42	out/22
Santander	30905483	136.270,00	8.595,61	out/22
<b>Total</b>		<b>1.007.860</b>	<b>219.181</b>	

A Administradora Judicial observou os valores dos bens de cada contrato e apurou, a partir da soma das cartas, a monta de R\$ 1 milhão. Quanto ao valor presente na rubrica, que pode ser observado na soma da coluna “Valores Pagos”, conforme afirma a Recuperanda, na monta de R\$ 219.181 mil, bem como a data da última parcela liquidada de cada consórcio.

Questionada sobre a expectativa de utilização dos créditos, a Temperart informou que aguarda ser contemplada nos consórcios.

## 4.2. PASSIVO

Balancete Patrimonial - Passivo	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23
<b>Passivo Circulante</b>		<b>37.839.097</b>	<b>38.424.648</b>	<b>40.306.011</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.1	164.770	164.770	164.770
Duplicatas a Pagar	2.2	9.932.471	9.855.525	10.099.909
Obrigações Tributárias	2.3	7.209.507	7.493.512	8.505.436
Obrigações Trabalhistas	2.5	3.155.304	3.314.491	3.463.574
Empréstimos e Financiamentos	2.1	17.377.045	17.596.350	18.072.322
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>31.531.080</b>	<b>31.439.873</b>	<b>30.531.972</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.1	25.386.711	25.295.504	25.243.521
Parcelamentos LP		6.144.368	6.144.368	5.288.451
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>-30.686.568</b>	<b>-31.654.566</b>	<b>-31.654.566</b>
Capital Social		1.600.000	1.600.000	1.600.000
Resultado Acumulado		-32.286.568	-33.254.566	-33.254.566
<b>Total</b>		<b>38.683.608</b>	<b>38.209.955</b>	<b>39.183.417</b>

O passivo exigível da empresa se dá na monta de R\$ 39,1 milhões, apresentando elevação de R\$ 973 mil em relação ao mês anterior, conforme detalhes a seguir:

## Notas Explicativas (“N.E.”)

### 2.1 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos de curto prazo se dividem em dois grupos de contas:

#### (i) Cheque Especial

Compreende saldos negativos das contas correntes, a Recuperanda possui contabilizado o montante de R\$ 164 mil junto ao banco Sofisa, que não apresentou variação em relação aos meses anteriores, e cujo valor diverge do saldo constante no extrato bancário disponibilizado pela Recuperanda.

A Recuperanda foi questionada e eventual retorno constará no relatório da próxima competência.

#### (ii) Contratos bancários

O conjunto de empréstimos provenientes de contratos bancários estão pulverizados em 78 contas contábeis no curto prazo, e 18 no longo prazo, contabilizando a monta de R\$ 43 milhões em agosto/23.

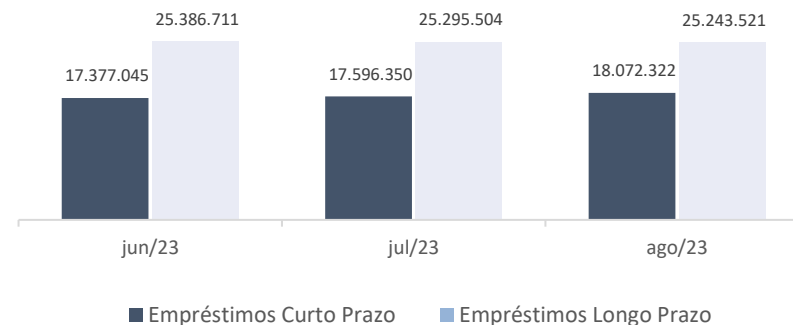
A respeito da administração das dívidas, a Recuperanda informou que os Fundos de Investimentos em Direito Creditórios (FIDCS) são os atuais parceiros financeiros da Temperart, atuando em substituição aos bancos tradicionais.

Abaixo lista-se os 10 fundos que são os principais credores da Temperart, todos apresentam movimentação no mês de agosto.

Fundos de Investimentos	ago/23
Fundo invista comissionaria	(1.591.212)
Fundo SRM fomento	(1.271.934)
Fundo Daniele fomento	(950.924)
Daniele fidc	(827.281)
Fundo Soma desconto	(801.095)
Fundo Valorem comissionaria	(788.453)
New Trade	(777.732)
Fundo Valorem fomento	(607.212)
CCB Flowinvest cobnrança	(590.044)
CCB Valorem	(479.123)
<b>Total</b>	<b>(8.685.010)</b>

As operações apresentadas no balancete contábil da empresa trata-se de antecipações de recebíveis, cujo prazo médio é de 75 dias, e vem ao dia 1 da emissão da nota fiscal.

### Empréstimos (R\$)

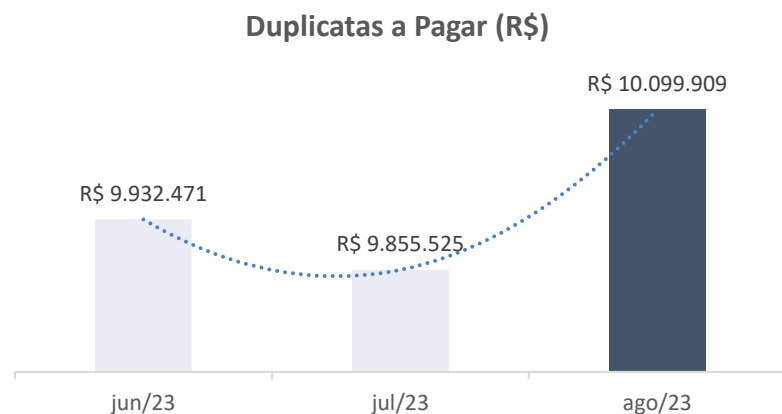


A conta apresentou elevação de 1% em seu saldo consolidado. Tal elevação decorre sobretudo de maior movimentação de desconto e fomento junto ao “Fundo SB crédito”. A Recuperanda disponibiliza os contratos mensais das operações junto aos fundos, bem como seu controle auxiliar.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos sobre a variação percebida na competência, a fim de obter melhor compreensão dos saldos da rubrica e da situação financeira da empresa, qualquer esclarecimento por parte da Recuperanda será analisado e discutido no próximo relatório.

## 2.2 Duplicatas a pagar

No mês de agosto, o grupo de contas apresentou elevação de R\$244 mil em comparação ao mês anterior, chegando na monta final de R\$ 10 milhões.



A elevação reflete os pagamentos realizados em o menor volume na comparação as aquisições realizadas no período.

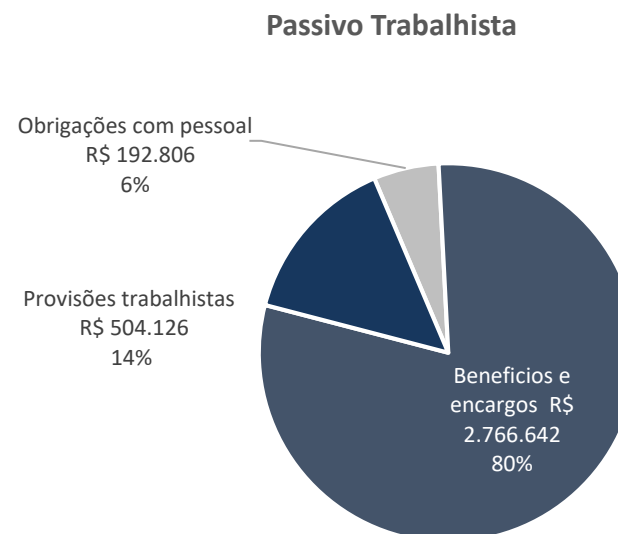
Duplicatas a pagar	SD Anterior	Pagamentos	Entradas	SD Final
Duplicatas a pagar	9.855.525	5.808.522	6.052.906	10.099.909

Com base no relatório de contas a pagar disponibilizado pela Temperart, observou-se que R\$ 1.9 milhões é segregado como extraconcursal.

## 2.3 Obrigações Trabalhistas

O grupo de contas encerrou o mês de agosto com o saldo final de R\$ 3,4 milhões em passivo trabalhista, evidenciando variação de R\$ 149 mil em relação ao mês de julho.

A seguir ilustrado no gráfico a composição da obrigação trabalhista, e sua representatividade:



A variação decorre, sobretudo, da inadimplência com relação aos encargos sociais, sendo eles INSS, FGTS, contribuição sindical, assistencial, e retenções sobre serviços de PJ.

A Recuperanda foi questionada quanto à expectativa do cumprimento das obrigações, entretanto, não houve retorno até a finalização deste relatório, de modo que o assunto permanecerá sendo abordado.

## 2.4 Obrigações Tributárias

As principais variações do período foram discutidas no item “3. Passivo Tributário”.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



### 4.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstrativo de Resultado do Exercício	N.E.	jun/23	jul/23	ago/23
<b>RECEITA BRUTA</b>	<b>3.1</b>	5.281.114	5.157.091	6.013.466
(-) Deduções	-	1.316.631	1.706.799	2.072.609
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		<b>3.964.483</b>	<b>3.450.292</b>	<b>3.940.857</b>
Custo com venda de mercadoria	-	2.000.515	1.836.444	2.402.064
<b>RESULTADO BRUTO</b>		<b>1.963.968</b>	<b>1.613.848</b>	<b>1.538.793</b>
Margem Bruta (%)		49,5%	46,8%	39,0%
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>3.2</b>	<b>- 1.324.956</b>	<b>- 1.466.088</b>	<b>- 1.371.929</b>
Despesas Comerciais	-	216.936	271.726	247.691
Despesas com Pessoal	-	321.428	342.687	293.807
Despesas Administrativas	-	786.592	851.675	830.431
<b>RESULTADO LIQUIDO ANTES</b>		<b>639.012</b>	<b>147.760</b>	<b>166.864</b>
Despesas com Ativo Fixo	-	31.467	31.438	31.336
<b>EBITDA</b>		<b>639.012</b>	<b>147.760</b>	<b>166.864</b>
Margem EBITDA (%)		32,5%	9,2%	10,8%
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>3.3</b>	<b>- 507.386</b>	<b>- 588.127</b>	<b>- 657.265</b>
Receita Financeira		2.975	5.741	11.978
Despesa Financeira	-	510.361	593.867	669.243
<b>RESULTADO LIQUIDO ANTES DO IRPJ E</b>		<b>100.159</b>	<b>471.805</b>	<b>521.737</b>
Provisão da CSLL	-	150.693		
Provisão do IRPJ	-	279.514		
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-</b>	<b>330.048</b>	<b>471.805</b>	<b>521.737</b>
Margem Líquida (%)		-8,3%	-13,7%	-13,2%

### Notas Explicativas (“N.E.”)

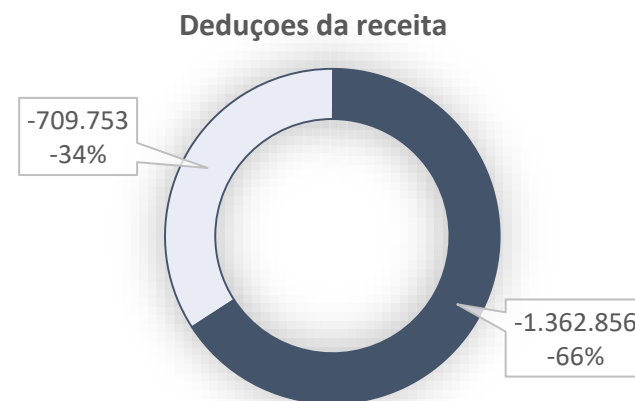
#### 3.1. Receita Bruta

A Recuperanda possui contabilizado duas fontes de receita sendo elas, “Vendas de Produtos – Mercado Interno” e “Serviços

Prestados”, onde sua somatória gerou uma receita bruta de R\$ 6 milhões no mês de agosto/23, aumento de 17% no faturamento em relação ao mês anterior.

#### 3.1.1 (-) Deduções

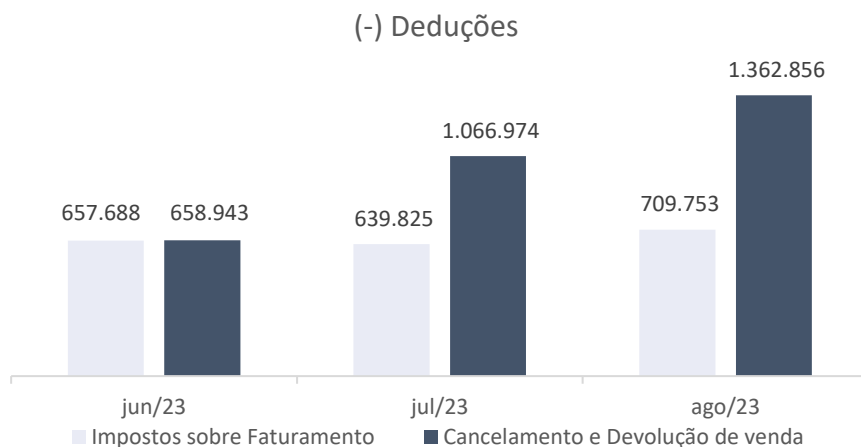
O grupo de deduções da receita bruta é composto por dois subgrupos, sendo eles: cancelamentos e devoluções, e impostos sobre venda, conforme abaixo:



□ Impostos sobre Faturamento ■ Cancelamento e Devolução de venda

Em agosto, o grupo contabilizou a monta de R\$ 2 milhões em deduções de receita bruta, evidenciando elevação de 21% em

relação ao mês anterior, decorrente, sobretudo, da conta de cancelamentos e devoluções, conforme gráfico abaixo



Identificou-se, mediante análise dos razões contábeis, que grande parte do saldo movimentado nas deduções, por cancelamento de notas fiscais (86%), é oriundo de transações com a empresa Tempserv-Serviços, que possui ligações societárias com a Temperart, que em agosto teve novas notas fiscais canceladas no montante de R\$ 1.3 milhões.

Diante da recorrência e montante de notas fiscais canceladas envolvendo a Tempserv, a Administração Judicial realizou uma série de questionamentos à Recuperanda acerca das

movimentações averiguadas nos últimos meses na contabilidade da Temperart, que narrou que as operações com a Tempserv “são geradas com a finalidade de garantir o pagamento de fundos de investimento / fomento em caso de frustração das operações regulares de compra e venda da Temperart com seus clientes regulares”. Quanto aos serviços prestados pela Tempserv à Temperart, a Recuperanda noticiou que a Tempserv realiza “compra de mercadorias, em valor de mercado, no intuito de garantir obrigações financeiras da Temperart junto a fundos de investimento e empresas de fomento mercantil.

Esclareceu, ainda, que a maior parte dos clientes da Temperart não paga em conta de terceiros e/ou de instituições de pagamento, de forma que as duplicatas decorrentes das vendas realizadas pela Temperart em favor da Tempserv suprem essa necessidade, sendo cobradas, pelos fundos, em caso de frustração de pagamento da obrigação originária”.

Entre outras informações, a Recuperanda narrou que o controle financeiro da Tempserv é exercido pela Temperart, e que a Tempserv não possui empregados e nem clientes além da própria Recuperanda.

Mediante solicitação, a Recuperanda disponibilizou as notas fiscais canceladas dos meses de abril a setembro/2023, juntamente com a listagem de duplicatas antecipadas, os quais estão sob análise da Administração Judicial, que continua realizando averiguações e acompanhando o caso junto a Temperart, de modo que o assunto terá continuidade nos próximos relatórios.

### 3.2. Despesas Operacionais

O gasto com as despesas operacionais sofreu retração de 6% (R\$94 mil) em relação ao mês anterior, encerrando o mês de agosto com o saldo de R\$ 1,3 milhões. O grupo é composto, sobretudo, por despesas administrativas, comerciais e com pessoal, conforme ilustra o gráfico abaixo:



#### Despesas Comerciais.

O grupo é composto por serviços com representações e viagem, apresentando variação de 9% (R\$ 24 mil) em relação ao mês anterior, decorrente, quase que exclusivamente, das movimentações da conta de “serviços com representação”.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito da variação, na conta, com intuito de melhor entender sua dinâmica, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

### Despesas com pessoal.

O grupo reúne todos os dispêndios relativos aos funcionários da empresa, que apresentou variação de R\$ 48 mil em seu saldo consolidado, tal retração passa sobretudo pela conta de vale alimentação, onde são contabilizados os dispêndios junto a prestadora de serviços Alelo S.A.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito dos motivos que acarretaram tal variação, quaisquer esclarecimentos serão analisados e discutidos no próximo relatório

### Despesas Administrativas

A Rubrica compreende diversos subgrupos e contas da natureza administrativa, sendo o maior deles, a conta “Serviços de pessoas jurídicas contratadas”, esta representa 32% do total de dispêndios administrativos, apresentou retração de R\$ 146 mil, contabilizando em agosto a monta de R\$ 266 mil.

Observa-se que apenas 2 credores são responsáveis por mais de 74% dos dispêndios alocados nesta conta; “Odense serviços de

apoio, e Ricardo Siqueira sociedade”, os dispêndios com estes dois prestadores contabilizaram R\$ 197 mil na competência analisada.

### 3.3 Resultado financeiro.

O Resultado financeiro da empresa é composto, majoritariamente, pelo agrupamento das despesas financeiras que representam, em agosto, mais de 98% do saldo consolidado.



### Despesas Financeiras

No mês de agosto, as despesas financeiras contabilizaram o montante de R\$ 669 mil, registrando elevação de 13% em relação ao mês anterior, onde R\$ 53 mil decorrem de juros pagos aos fundos de investimentos, devido a maior quantidade de operações

em agosto, e de R\$ 72 mil com outras despesas financeiras, conta que apresenta movimentação referente a pagamento de acordos com credores parceiros. A Recuperanda foi questionada quanto à natureza dos acordos e seus pagamentos, assim como solicitou-se que ela apresente os contratos firmados com a “Seara alimentos, e JBS S/A” onde esteja explicado as condições prévias para obtenção dos descontos. Não houve retorno até a finalização deste relatório, o que será reiterado por esta auxiliar.

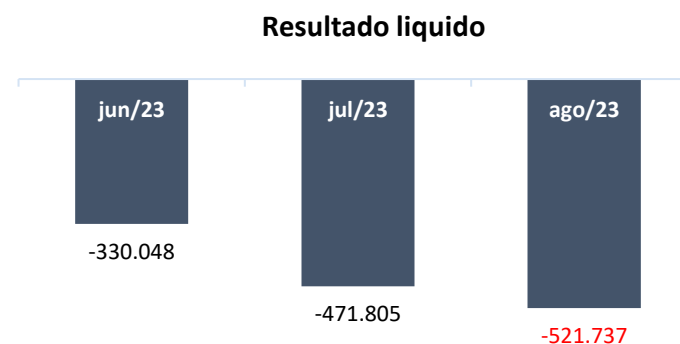
### Receitas Financeiras

A Recuperanda registra receita de aplicações financeiras e descontos obtidos, em agosto a Recuperanda criou a conta no grupo intitulada “outras receitas financeiras”, tal conta foi responsável pela elevação do saldo das receitas em 110%, devido ao recebimento de adiantamento da seguradora Mapfre, na monta de R\$ 8 mil. O grupo de receitas financeiras finalizou o mês de agosto contabilizando a monta de R\$ 11,9 mil.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito da natureza deste adiantamento, com intuito de melhor entender sua dinâmica, contudo não houve retorno até a finalização deste relatório.

### Resultado do período.

A Recuperanda segue contabilizando prejuízo mensal, resultado recorrente no último trimestre, em agosto o déficit chegou a R\$ 521 mil.



Percebe-se que muito embora a Recuperanda tenha elevado seu faturamento em R\$ 856 mil, a substancial elevação do CPV, e das deduções acabaram por retrain em 17% a margem bruta da empresa, culminando novamente em prejuízo contábil.

## 5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta auxiliar, Sr. Everson Fraga, no dia 23/10/2023, realizou a vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda, localizado na Avenida dos Autonomistas, nº 4900, Galpão Pr406c, Km 18, Osasco/SP, CEP 06194-060, a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações. Não foi apontada pela devedora qualquer intercorrência em sua atividade.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:

