



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO ESTADO DE SÃO PAULO

Processo nº 1001343-10.2023.8.26.0260

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL em epígrafe requerida por **PLAVITEC INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ADESIVOS LTDA.** (“**Plavitec**”), vem respeitosamente à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda**, relativo aos dados analíticos referentes aos meses de **setembro e outubro 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 janeiro de 2024

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
PLAVITEC INDUSTRIA E COMERCIO DE ADESIVOS LTDA.



Processo nº 1001343-10.2023.8.26.0260
2ª Vara Regional de Competência Empresarial e
de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da Plavitec compreende:

- (i) O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- (ii) O **Passivo Concursal**.
- (iii) A composição do **passivo tributário**;
- (iv) A posição do **quadro de funcionários**;
- (v) A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**¹ apuradas de forma bimestral para **setembro e outubro de 2023**;
- (vi) Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

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

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

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

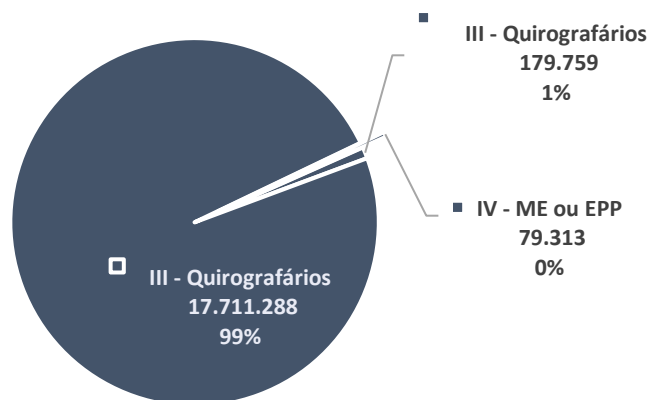
RECUPERAÇÃO JUDICIAL PLAVITEC INDUSTRIA E COMERCIO DE ADESIVOS LTDA Processo nº 1001343-10.2023.8.26.0260		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
16/06/2023	Distribuição do pedido de RJ	-
22/06/2023	Deferimento do Processamento RJ (fls. 243/248)	Art. 52
26/06/2023	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 258/260)	-
26/06/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 264)	Art. 33
20/07/2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fl. 600)	Art. 52 § 1º
04/08/2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
25/08/2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
20/09/2023	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
03/10/2023	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
16/10/2023	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
22/02/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 240º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ – vide fl. 1536)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal da Recuperanda é de R\$ 17.9 milhões com credores nacionais e USD 173 mil com credores domiciliados no exterior. No total, a empresa possui 54 credores, divididos da seguinte forma:

Classe	Nº de Credores	Valor (R\$)	Valor (USD)
III - Quirografários	20	179.759	
III - Quirografários	28	17.711.288	173.822
IV - ME ou EPP	6	79.313	
Total	54	17.970.359	173.822

Passivo Concursal - valor por classe



Da dívida com credores nacionais, mais de 96% se concentram nos 15 (quinze) credores quirografários listados a seguir:

Principais Credores		
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Classe III - Quirografários	BANCO DO BRASIL SA	7.731.162,58
Classe III - Quirografários	BANCO BRADESCO S.A.	1.655.570,08
Classe III - Quirografários	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	1.542.470,43
Classe III - Quirografários	BANCO SAFRA S A	1.057.936,36
Classe III - Quirografários	ITAU UNIBANCO S.A.	978.909,12
Classe III - Quirografários	BANCO DAYCOVAL S.A.	773.522,82
Classe III - Quirografários	AHLSTROM BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO	630.412,20
Classe III - Quirografários	OJI PAPEIS ESPECIAIS LTDA	530.417,00
Classe III - Quirografários	PLASTVINIL INDUSTRIA E COMERCIO DE	496.021,94
Classe III - Quirografários	OSWALDO CRUZ QUIMICA INDUSTRIA E	455.257,32
Classe III - Quirografários	B.O PAPER BRASIL INDUSTRIA DE PAPEIS LTDA	404.226,56
Classe III - Quirografários	SANSUY S/A INDUSTRIA DE PLASTICOS	385.804,93
Classe III - Quirografários	PP FILME INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS	324.981,57
Classe III - Quirografários	SANSUY S/A INDUSTRIA DE PLASTICOS	230.144,04
Classe III - Quirografários	ELECTRO PLASTIC LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL	171.421,54
Total	15	17.368.258,49

Conforme a tabela supracitada, as maiores dívidas do Grupo são junto ao Banco do Brasil (R\$ 7,7 milhões) e Banco Bradesco (R\$ 1,6 milhões).

3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário da Recuperanda alcançou a monta de R\$ 8,2 milhões ao final do mês de outubro/2023, e possui a seguinte composição:

Passivo Tributário (R\$)	ago/23	set/23	out/23
Ipi a recolher	(969.046)	(1.090.394)	(1.243.646)
Icms a recolher	(1.587.940)	(1.809.127)	(1.952.370)
Iss a recolher	(872)	(850)	(746)
Imposto de renda a recolher	(47.269)	(47.269)	(47.269)
Contribuição social a recolher	(17.017)	(17.017)	(17.017)
Irrf a recolher	(142.272)	(134.597)	(134.896)
Pis a recolher	(198.308)	(229.358)	(255.734)
Cofins a recolher	(913.418)	(1.056.437)	(1.177.927)
Crf a recolher	(1.113)	(3.214)	(3.601)
Substituição tributária a recolher	-	(28.111)	(26.543)
Icms difal a recolher	(26.856)	(905)	(586)
Icms antecipação a recolher	(8.271)	(4.139)	(4.518)
	(3.912.381)	(4.421.418)	(4.864.853)
Parcelamento Impostos	ago/23	set/23	out/23
Parcelamento Impostos - CP	(1.074.430)	(1.074.429)	(1.074.429)
Parcelamento Impostos - LP	(2.397.337)	(2.364.658)	(2.350.422)
	(3.471.766)	(3.439.087)	(3.424.851)
Total	(7.384.147)	(7.860.505)	(8.289.704)

A dívida em aberto, registrada pela Recuperanda como ‘Impostos e Contribuições a Recolher – CP’ apresentou aumento de 10% em relação ao mês anterior, encerrando o último período analisado com saldo de R\$ 4,8 milhões. IPI e ICMS a recolher são os principais causadores da elevação do saldo consolidado, que ocorreu devido a Recuperanda não ter efetuado pagamentos, apenas utilizado saldo disponível a compensar, e ele ter sido inferior as apurações registradas no mês.

3.1. Parcelamentos

Além dos débitos em aberto, a Recuperanda também possui registro de parcelamento de impostos no curto e longo prazo. De forma contrária ao crescimento verificado nos impostos correntes a recolher, a dívida parcelada apresentou redução de R\$ 14 mil no seu saldo consolidado, oriundo dos pagamentos mensais, porém a Recuperanda não apresentou os comprovantes de pagamento.

A Recuperanda informou possuir 7 parcelamentos federais em curso junto à PGFN, os quais estão na planilha descritiva da natureza dos impostos federais objeto de parcelamento, cujas principais informações podem ser observadas na tabela a seguir:

PARCELAMENTOS EM ANDAMENTO NO ÂMBITO DA RECEITA FEDERAL/PGFN						
PARCELAMENTO	DATA DO	IMPOSTO	PARCELA DO MÊS	Parcelas	Saldo Devedor	em atraso
3780350 - TRANSACAO NA P	23/10/2020	IPI		46	R\$ 270.155,24	3
10882-402.506/20-87	23/10/2020	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	30	R\$ 365.642,10	
: 02110001200064511312201	11/03/2022	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	16	R\$ 283.821,44	
: 02110001200327472232220	18/07/2022	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	50	R\$ 230.642,50	
		COFINS				
		PIS				
: 02110001200488413752273	07/10/2022	INSS	PARCELAMENTO RESCINDIDO	52	R\$ 356.129,28	
		PIS				
		COFINS				
: 02110001200198430402388	09/02/2023	INSS	PARCELAMENTO RESCINDIDO	57	R\$ 1.283.025,54	
		PIS, COFINS e CSLL/IRPJ				
: 02110001200339563262216	25/07/2022	IPI	PARCELAMENTO RESCINDIDO	50	R\$ 452.367,50	
		COFINS				
		PIS				
					R\$3.241.783,60	

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

PARCELAMENTOS EM ANDAMENTO NO ÂMBITO ESTADUAL						
Nº PARCELAMENTO	DATA DO	IMPOSTO	PARCELA DO MÊS	Parcelas	Saldo Devedor	em atraso
50024864-1	14/05/2020	ICMS		18	68.812,74	-
50025573-3	19/06/2020	ICMS		19	137.158,53	-
00856314-6	14/07/2022	ICMS	15	21	307.599,18	-
00862093-9	07/10/2022	ICMS	12	48	380.903,52	-
00871017-6	10/02/2023	ICMS	8	52	423.699,12	-
					R\$1.318.173,09	

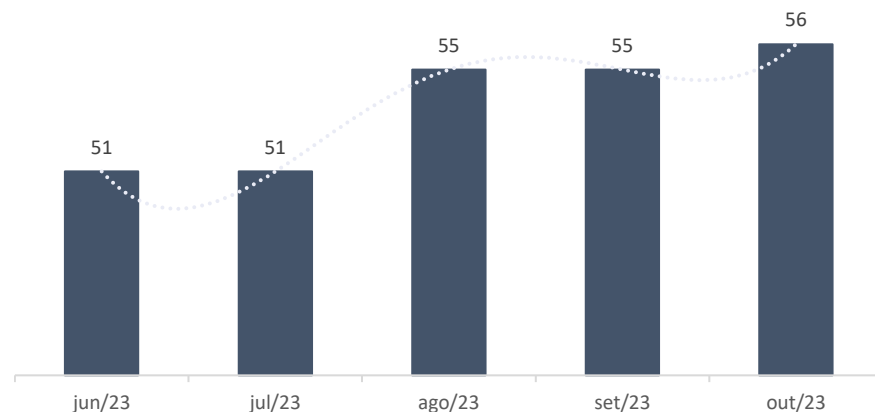
A dívida é composta, sobretudo, por débitos vencidos de IPI, PIS e COFINS, averiguou-se que a Recuperanda possui parcelas destes financiamentos em atraso e sua maioria encontram-se com status de rescindido. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto ao status dos parcelamentos e a expectativa de regularização da dívida, e eventuais esclarecimentos apresentados pela empresa serão vinculados ao próximo relatório.

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O quadro de funcionários da Plavitec apresentou elevação de 1 funcionário em relação ao mês anterior, registrando 56 contratados sob regime CLT. A Recuperanda disponibilizou o arquivo da folha de pagamento onde evidencia-se o gasto líquido com salários de R\$ 103 mil na competência analisada.

Em relação ao recolhimento mensal dos tributos previdenciários – FGTS e INSS -, a Recuperanda disponibiliza os comprovantes de pagamento que atestam o recolhimento destes tributos.

Desenvolvimento do quadro de colaboradores



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

5. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

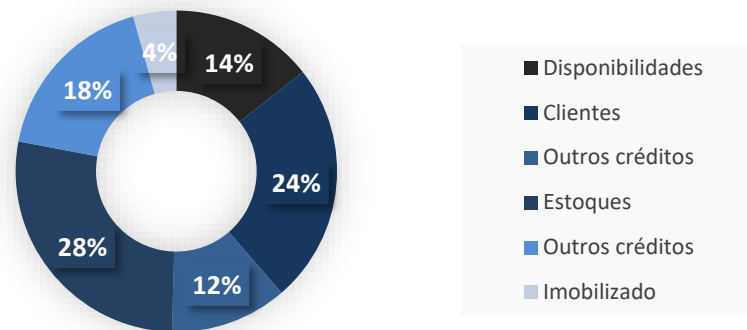
5.1. ATIVO

Balço Patrimonial - Ativo (valores expressos em reais)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		21.794.922	22.704.603	23.322.639
Disponibilidades	1.1	4.413.366	4.455.674	4.313.509
Clientes	1.2	5.701.962	6.205.721	7.247.645
Outros créditos	1.3	2.873.650	3.457.565	3.523.108
Estoques	1.4	8.802.026	8.582.705	8.236.418
Despesas pagas antecipadamente		3.917	2.938	1.959
Ativo Não Circulante		6.655.136	6.620.647	6.589.272
Outros créditos	1.3	5.294.203	5.295.375	5.295.282
Imobilizado	1.5	1.360.933	1.325.272	1.293.990
Total		28.450.058	29.325.251	29.911.910

O ativo da Recuperanda contabilizou em outubro a monta de R\$29 milhões, registrando elevação no último trimestre, sendo 2% em relação a setembro, e 3% em relação a agosto.

O saldo concentra-se majoritariamente no ativo circulante, sobretudo nos estoques e valores a receber de clientes.

Composição do saldo de ativos



A elevação do ativo deu-se, tanto em outubro quanto em setembro, em virtude de movimentação no grupo de recebíveis de clientes, que contabilizou elevação do saldo na monta de R\$ 1 milhão em comparação ao mês anterior.

Notas Explicativas (“NE”)

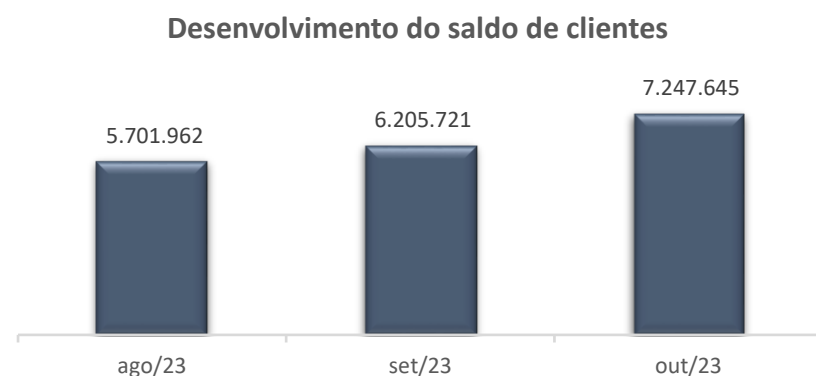
1.1. Disponibilidades

O grupo de contas é composto pelas subcontas ‘Caixa’, ‘Bancos Conta Movimento’, ‘Aplicações Financeiras’, ‘Títulos de Capitalização’ e ‘Movimentação Títulos Bancários’, o grupo encerrou o mês contabilizando a monta de R\$ 4.3 milhões.

Na competência em análise, observou-se retração do saldo nas disponibilidades sobretudo na conta corrente junto ao banco Santander, que ocorre em virtude de maior movimentação de pagamentos da empresa, também foi observada retração da rubrica ‘títulos de capitalização’, em R\$ 62 mil decorrente de resgates realizados no mês de outubro. A Recuperanda foi questionada quanto à movimentação observada ao longo da competência examinada, sobretudo o motivo dos resgates nas contas de capitalização que não vinham sendo movimentadas. Eventuais esclarecimentos serão detalhados no próximo relatório.

1.2. Clientes

Composto sobretudo por ‘Duplicatas a Receber’:



Ao final do outubro de 2023, o grupo apresentou elevação de 17% em relação ao mês anterior, e 9% em relação a agosto o equivalente a R\$1.5 milhão, encerrando o período com saldo de R\$ 7,2 milhões em duplicatas recebíveis, refletindo a elevação das vendas no mesmo período. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda relatório de contas a receber, a fim de validar o saldo contabilizado, e a inadimplência no contas a receber. Eventuais documentos disponibilizados pela Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

1.3. Outros Créditos – CP

A rubrica de outros créditos é composta sobretudo pelo grupo de “contratos firmados a vencer” que representa 80% do saldo total contabilizado em outubro, chegando a R\$ 2.2 milhões e não vem apresentando variação, É composta da seguinte forma:

Contratos Firmados a Vencer	ago/23	set/23	out/23
Adiantamento Alberto	847.107	847.107	847.107
Revisa Ind. E. Com de papel	1.452.000	1.452.000	1.452.000
Total	2.299.107	2.299.107	2.299.107

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda os contratos e documentação suporte a fim de validar a transação e o saldo contábil e obter melhor compreensão da rubrica. Eventuais documentos disponibilizados pela Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

A Recuperanda também registra créditos vinculados a adiantamentos de fornecedores e empregados, além de tributos a recuperar/compensar.

No trimestre a rubrica apresentou variação de R\$ 649 mil, sobretudo em decorrência do maior volume de novos adiantamentos realizados aos fornecedores. Destacam-se devido ter maior representatividade os adiantamentos realizados para as empresas: IdB, Ahlstrom Brasil ind com, Sansuy administração, e Plastvinil ind. e com.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda as notas fiscais referentes aos adiantamentos e esclarecimentos relativos onde esses produtos serão utilizados, bem como o motivo pelo qual é realizado o pagamento adiantado. Eventuais documentos disponibilizados pela Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

1.3.1 Outros créditos – LP

O grupo é composto pelas subcontas ‘Bancos Conta Vinculada’ que contempla consórcios que a Recuperanda possui, inclusive a variação do grupo é devida o pagamento das parcelas destes consórcios. Já os “outros créditos” alocam os créditos com ‘Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas’, e não apresentam movimentação.

As contas encerraram o mês de outubro de 2023 com os saldos acumulados de R\$ 332 mil e R\$ 4,9 milhões

A Recuperanda foi questionada quanto à natureza dos créditos vinculados a ambas as subcontas, bem como solicitada a apresentar documentação comprobatória, a exemplo de contratos, para validação da informação contábil. Eventuais informações apresentadas pela empresa serão analisadas e vinculadas aos próximos relatórios

1.4. Estoques

O estoque da Recuperanda contabilizou em outubro de 2023 a monta de R\$ 8,2 milhões e está composto da seguinte forma:

Estoques	ago/23	set/23	out/23	%	Variação	
Mercadoria para revenda	96.237	95.937	95.937	1%	-	0%
Matéria prima	3.988.908	3.545.358	3.410.440	41%	(134.918)	-4%
Produto acabado	2.685.237	3.096.076	2.579.872	31%	(516.205)	-17%
Produto semi-acabado	2.031.643	1.845.334	2.150.169	26%	304.835	17%
Total	8.802.026	8.582.705	8.236.418	100%	(346.287)	-4%

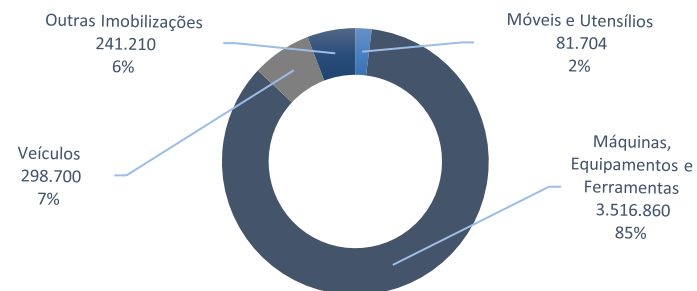
Na comparação do trimestre o estoque segue apresentando retração média de 5%, com exceção dos produtos semiacabados, todas as contas registraram redução de seu saldo de acordo com sua representatividade dentro do grupo, essa movimentação reflete o crescimento das vendas.

A Recuperanda disponibilizou o inventário do estoque atualizado para 30/10 e este corrobora o saldo contabilizado na data. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos referentes à periodicidade do levantamento dos estoques e ao nível de estocagem. Eventuais informações apresentadas pela empresa serão analisadas e vinculadas aos próximos relatórios.

1.5. Imobilizado

A Recuperanda contabiliza R\$ 1,2 milhões, a título de imobilizado, já considerando o impacto das depreciações, não apresentando movimentação na competência analisada. A variação percebida decorre da depreciação mensal no montante de R\$ 31mil.

Composição do imobilizado



A Recuperanda contratou a ProVale engenharia de avaliações Ltda-ME para execução de avaliação dos seus imobilizados a fim de determinar o seu valor justo de mercado. Como resumo da avaliação foi estabelecido o valor de R\$ 3,2 milhões, estando divergente do contabilizado pela Recuperanda em R\$ 900 mil.

A Recuperanda foi questionada sobre como está tratando essa distorção, eventuais informações apresentadas pela empresa serão analisadas e vinculadas aos próximos relatórios.

5.2. PASSIVO

Balço Patrimonial - Passivo		N.E.		
(valores expressos em reais)		ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		7.298.401	7.427.542	8.374.219
Empréstimos e Financiamentos	2.1	2.327.766	2.027.692	2.407.247
Fornecedores	2.2	414.849	264.364	299.161
Obrigações Tributárias	2.3	3.923.162	4.421.418	4.864.853
Obrigações Trabalhistas e Prev.	2.3	619.132	699.381	801.906
Outras Obrigações		13.493	14.688	1.053
Passivo Não Circulante		27.977.775	28.442.195	28.158.217
Passivo Exegível a Longo Prazo	2.1	2.397.337	2.364.658	2.350.422
Classes		25.580.438	26.077.537	25.807.794
Patrimônio Líquido	2.4	(6.826.118)	(6.544.487)	(6.620.526)
Capital Social		800.000	800.000	800.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados		(7.626.118)	(7.344.487)	(7.420.526)
Total		28.450.058	29.325.251	29.911.910

Notas Explicativas (“NE”)

2.1. Empréstimos e Financiamentos – CP e LP

As contas de curto e longo prazo relacionadas aos empréstimos e financiamentos da Recuperanda contabilizam o saldo total de R\$4,7 milhões.

Empréstimos CP e LP	ago/23	set/23	out/23
Empréstimos e Financiamentos - CP	2.327.766	2.027.692	2.407.247
Duplicatas Descontadas	1.130.367	833.947	1.217.155
Financiamentos	122.969	119.316	115.663
Parcelamento Impostos	1.074.430	1.074.429	1.074.429
Empréstimos - LP	2.397.337	2.364.658	2.350.422
Parcelamento Impostos	2.397.337	2.364.658	2.350.422
Total	4.725.102	4.392.350	4.757.670

A conta de duplicatas descontadas apresenta o montante de R\$ 1,2 milhões, referente às transações com seus fundos parceiros, dentre eles o “Libra fundo de investimentos”, é o maior credor contabilizando a monta de R\$ 382 mil e também é o que possui maior movimentação, sozinho representa 31% do saldo total com duplicatas descontadas em outubro.

Foram solicitados à empresa os contratos assinados junto às instituições financeiras e fundos, juntamente o controle auxiliar, para validação da operação realizada e saldo contabilizado.

A Recuperanda possui parcelamentos de impostos segregados entre curto e longo prazo, devido o a extensão destes, variando entre 30, 60, e chegando a 80 parcelas.

2.2. Fornecedores

A Plavitec possui dívida com fornecedores nacionais e estrangeiros, na monta de R\$ 299 mil, evidenciando elevação de 9% em relação ao saldo apresentado no mês anterior, tal elevação decorre do maior volume de aquisições frente aos pagamentos realizados no período.

Sd inicial	Pagamentos	Aquisições	Sd final	Rel. aux	Divergencia
264.364	3.291.069	3.325.866	299.161	514.191	215.030

A Recuperanda disponibilizou o *aging-list* de fornecedores, porém o relatório apresenta divergência na monta de R\$ 215 mil, em relação ao saldo contabilizado na data. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto à divergência observada.

Eventuais esclarecimentos por parte da Recuperanda serão analisados e discutidos no relatório da próxima competência.

2.3. Passivo Tributário

O passivo tributário, compreendendo as obrigações tributárias e os parcelamentos foi examinado no item ‘3. Passivo Tributário’ do relatório.

2.4. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Referem-se às obrigações com pessoal, sociais e às provisões. O saldo vinculado ao grupo apresentou crescimento de 15%, em relação ao mês anterior, contabilizando saldo de R\$ 801 mil.

A variação decorre, sobretudo, da movimentação na conta INSS a recolher, a rubrica sozinha é responsável por 93% do saldo contabilizado no grupo, a Recuperanda vem efetuando o recolhimento das obrigações mensalmente, o pagamento é realizado pela conta corrente junto à instituição Santander, entretanto no mês de outubro as apropriações foram maiores que as contabilizadas no mês anterior

2.5. Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido da Recuperanda segue apresentando redução ao longo dos exercícios, em decorrência da contabilização de sucessivos prejuízos acumulados. Em outubro de 2023, a empresa encerrou a competência com patrimônio líquido negativo, no valor de R\$ 6,8 milhões.

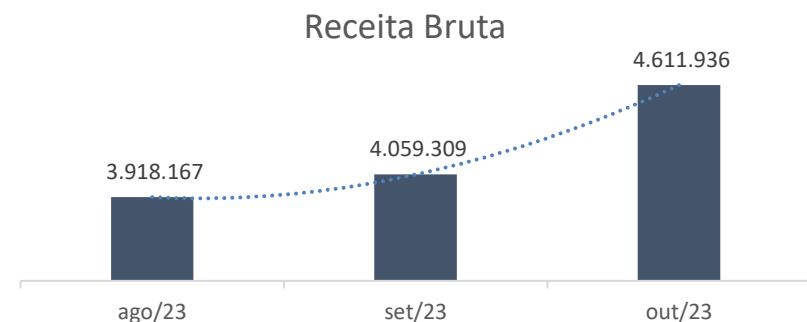
5.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO ("DRE")

Demonstrativo de Resultado do Exercício (valores expressos em reais)		Mensal ago/23	Mensal set/23	Mensal out/23
Receita Bruta	3.1	3.918.167	4.059.309	4.611.936
Venda Produtos e Mercadorias		3.918.167	4.059.309	4.611.936
(-) Cancelamento e Devoluções		(78.212)	(47.898)	(129.705)
(-) Impostos sobre Vendas e Serviços		(986.015)	(1.025.599)	(1.115.226)
Receita Líquida		2.853.940	2.985.812	3.367.005
(-) CPV		(1.947.311)	(1.673.082)	(2.301.382)
Lucro Bruto		906.629	1.312.730	1.065.623
Margem Bruta (%)		31,8%	44,0%	31,6%
Despesas Operacionais	3.2	-961.937	-949.780	-1.001.289
(-) Despesas com Vendas		(234.374)	(220.172)	(294.068)
(-) Despesas Administrativas		(727.563)	(729.608)	(707.221)
EBITDA		(55.308)	362.950	64.334
(-) Despesas Financeiras	3.3	(106.632)	(106.670)	(139.836)
(+) Receitas Financeiras	3.4	3.419	5.073	7.189
(+) Outras Receitas Operacionais		1.345	11.703	1.034
Resultado antes de IR/CSLL		(157.176)	273.056	(67.279)
Provisão para IR e CSLL				
Resultado Líquido		(157.176)	273.056	(67.279)
Margem Líquida (%)		-6%	9%	-2%

Notas Explicativas ("NE")

3.1. Receita Bruta

A Receita Operacional da Recuperanda origina-se sobretudo da venda de produtos e mercadorias no mercado interno e externo, complementada pela industrialização de outros produtos.



A Recuperanda auferiu faturamento 15% maior que o mês anterior, sendo R\$ 4.4 milhões de vendas destinadas ao mercado interno, e 208 mil para mercado externo. Esta elevação se deu: “*devido ao período de sazonalidade do nosso ramo de atividade, estamos em período anual de maior produção e venda (agosto a novembro).*”

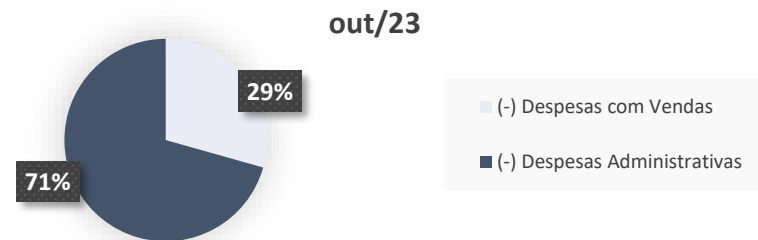
3.1.1 Custo

O custo da Recuperanda é composto por: custos diretos de produção, custos indiretos de produção e custos dos produtos vendidos, sendo este o mais representativo dentre todos. Em outubro o custo da Recuperanda representou 68% da Receita líquida, estando em linha com a média do trimestre e acompanhando a elevação do faturamento.

3.2. Despesas Operacionais

As despesas operacionais apresentaram elevação de R\$ 12 mil no período e segregam-se entre despesas com vendas e administrativas. Abaixo segue sua composição e representatividade:

Despesas Operacionais	ago/23	set/23	out/23
(-) Despesas com Vendas	(234.374)	(220.172)	(294.068)
(-) Despesas Administrativas	(727.563)	(729.608)	(707.221)
Total	(961.937)	(949.780)	(1.001.289)



3.2.1 Despesas com vendas

As despesas com vendas são compostas sobretudo pelos dispêndios com comissões e com royalties. Estes são os principais responsáveis pelo aumento de R\$ 73 mil do grupo, sobretudo o aumento de 38% no pagamento dos royalties. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos referentes as políticas para pagamento de comissões, royalties, eventuais esclarecimentos serão discutidos no próximo relatório.

3.2.2 Despesas Administrativas

As despesas administrativas compreendem desde despesas com pessoal, até despesas gerais e apresentou variação de R\$ 22 mil decorrente da redução com dispêndios com pessoal, principalmente os relacionados à assistência médica, que registrou

diminuição de 94% do seu saldo. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos referentes à variação destes dispêndios e eventuais esclarecimentos serão discutidos no próximo relatório.

3.3. Despesas Financeiras

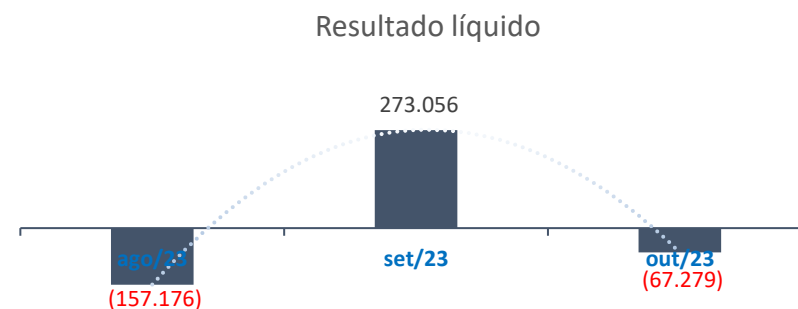
As despesas financeiras da Recuperanda decorrem sobretudo de impostos e juros com a operações de desconto de duplicatas, juros sobre os parcelamentos de impostos e, majoritariamente, dos descontos financeiros concedidos. Em outubro de 2023, a Plavitec contabilizou R\$ 79 mil em descontos concedidos, elevação de R\$61 mil, em comparação a competência anterior.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos referentes à dinâmica dos descontos, principalmente como são concedidos, e eventuais esclarecimentos serão discutidos no próximo relatório.

3.4. Receitas Financeiras

Originam-se quase que exclusivamente dos juros ativos de aplicações, durante o período a Recuperanda contabilizou R\$ 7.1 mil destas receitas.

3.5 Resultado



Muito embora a Recuperanda tenha aumentado seu faturamento, a somatória de todos os dispêndios superou a receita bruta auferida pela Recuperanda, em prejuízo contábil de R\$ 67 mil. Ao analisar o trimestre percebe-se que o único mês que a Recuperanda conseguiu apresentar lucro foi em setembro, devido retração dos custos, onde estes representaram 56% da receita líquida na competência.

6. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

O preposto desta auxiliar, no dia 12/12/2023, realizou a vistoria *in loco* no estabelecimento da Recuperanda, localizado na Estrada Velha de Cotia, nº 441/457 e 531, bairro Jardim Passárgada, Cotia/SP, CEP: 06712-430, a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações. Constatou-se que no estabelecimento estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, sendo este o único estabelecimento da Recuperanda.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:

