



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª  
VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DA COMARCA  
DE SÃO PAULO – ESTADO DE SÃO PAULO**

**Processo sob nº 0049725-12.2024.8.26.0100**

**R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA**, neste ato representado por seu sócio-diretor *Maurício Dellova de Campos*, nos autos do **PEDIDO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL** das empresas **JCN COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.** e **JCN VÁLVULAS E CONEXÕES LTDA**, vem respeitosamente à presente de Vossa Excelência, em atenção a r. decisão de fls. 96/97, requer a juntada do relatório mensal de atividades, nos termos do artigo 22, inciso II, alínea c da Lei nº 11.101/05.

Outrossim, esta Administradora Judicial constata que as Recuperandas e seus assessores têm mantido postura proativa e colaborativa, sendo que muitos questionamentos outrora suscitados já foram superados no presente RMA.

Desta forma e neste recorte de tempo, esta Administradora Judicial não vislumbra qualquer conduta espúria e dolosa das Recuperandas, aptas a ensejar a gravosa medida tipificada nos incisos do artigo 64 da LRE.

Campinas, 19 de dezembro de 2024.

**R4C Administração Judicial Ltda.**

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP 183.917



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

**JCN Comércio e Representações Ltda.**

**e JCN Válvulas e Conexões Ltda.**

---

*Setembro/2024*

---

## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO</b> .....	<b>4</b>
<b>2. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL</b> .....	<b>5</b>
<b>3. AS RECUPERANDAS</b> .....	<b>8</b>
3.1. DO ESTABELECIMENTO E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS .....	8
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	10
3.3. FILIAIS .....	10
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL .....	11
<b>4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS</b> .....	<b>12</b>
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL .....	12
4.1.1. Disponível.....	12
4.1.2. Contas a receber de clientes.....	13
4.1.3. Valores a receber.....	14
4.1.4. Estoque.....	15
4.1.5. Imobilizado.....	16
4.1.6. Fornecedores.....	18
4.1.7. Empréstimos e financiamentos.....	19
4.1.8. Passivo trabalhista .....	20
4.1.9. Passivo tributário.....	21
4.1.10. Valores a pagar .....	24
4.1.11. Patrimônio Líquido.....	24
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	25
4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas .....	25
4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas.....	26
4.2.3. Lucro bruto e Despesas operacionais.....	28
4.2.4. Resultado financeiro .....	29
4.2.5. Resultado líquido.....	29
<b>5. INDICADORES FINANCEIROS E CONTÁBEIS</b> .....	<b>30</b>
5.1. LIQUIDEZ CORRENTE .....	30
5.2. LIQUIDEZ GERAL.....	31



5.3. ENDIVIDAMENTO GERAL.....32

6. PASSIVO CONCURSAL.....33

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....34

8. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....36

9. ANEXOS .....37

## Glossário

<b>JCN Comércio</b>	JCN Comércio e Representações Ltda.
<b>JCN Válvulas</b>	JCN Válvulas e Conexões Ltda.
<b>BP</b>	Balanço Patrimonial
<b>DRE</b>	Demonstração do Resultado do Exercício
<b>DFC</b>	Demonstração de Fluxo de Caixa
<b>Receita Bruta ou Faturamento</b>	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
<b>Receita Líquida</b>	Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções, abatimentos e cancelamentos.
<b>Custo de Vendas</b>	São os gastos diretamente ligados à prestação de serviços e/ou à produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra.
<b>Lucro Bruto</b>	Trata-se do valor que a operação da empresa gera após deduzir os custos de vendas da receita líquida. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
<b>EBITDA</b>	O EBITDA ( <i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i> ) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa uma aproximação da geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
<b>Resultado Financeiro</b>	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de encargos incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos, por exemplo, no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação da empresa.
<b>Resultado Não Operacional</b>	É a diferença entre receitas e despesas referentes a fatos não ligados diretamente à operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado, entre outras.
<b>Resultado Líquido</b>	Trata-se resultado final da empresa, depois de contabilizadas todas as transações e eventos econômicos ocorridos no exercício/ período.

## Grupo JCN

### 1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação, pelas Recuperandas, da sua crise, de forma a preservar e maximizar sua função social, seja como entidades geradoras de bens e recursos, seja como provedoras de empregos e tributos, também resguardando os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das Empresas, a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas Recuperandas, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações<sup>1</sup>.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

---

<sup>1</sup> Tendo em vista a presunção de boa-fé e de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório mensal de atividades é elaborado por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude, manipulação, dissimulação ou outro qualquer expediente ilícito na concepção da documentação que serve de base à elaboração deste relatório.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, analisaremos a capacidade das Empresas, no presente momento e contexto, de honrar seus compromissos, tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas pelas Recuperandas de **janeiro/2024 a setembro/2024**.

**Todos os valores apresentados neste relatório estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.**

## 2. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial<sup>2</sup> é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas Recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como da atual situação do setor no qual estas se inserem.

Segundo o relatório Focus do Banco Central, divulgado na data de 16/12/2024, estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,42% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 2,01%.

---

<sup>2</sup> Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

A previsão para o câmbio<sup>3</sup> está em R\$ 5,99/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,85/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo diz respeito à Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 é de US\$ 75,00 bilhões. Em relação ao ano de 2025, a expectativa, também de superávit é de US\$ 74,37 bilhões.

Em relação à taxa básica de juros (Selic), esta finaliza o exercício de 2024 em 12,25%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 14,00%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)<sup>4</sup> passou de 4,69% na semana anterior para 4,62%, enquanto, para 2025, a projeção passou de 4,13% para 4,15%.

Setorialmente, verificam-se diferentes impactos – dada a especificidade de cada um dos segmentos econômicos de atuação.

De acordo com a Pesquisa Mensal de Comércio (PMC) divulgada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), as vendas no comércio varejista registraram recuo de 0,3% no mês de agosto, após terem registrado crescimento de

---

<sup>3</sup> Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

<sup>4</sup> A meta de inflação é de 3%, oscilando em um intervalo entre 1,5% e 4,5%.

0,6% no mês de julho. Considerando o período de janeiro a agosto de 2024, o varejo acumula alta de 5,1%, enquanto nos últimos doze (12) meses, o acumulado é de 4,0%.

Segundo o gerente de pesquisa, Cristiano Santos:

*Esse resultado é interpretado como estabilidade. Vem de um crescimento de 0,6% de julho, para uma estabilidade em agosto. São sete setores no campo negativo, porém alguns desses setores tiveram leitura de estabilidade. Foram quatro com queda significativa.*

Demonstrando retração estiveram: outros artigos de uso pessoal e doméstico (-3,9%), livros, jornais, revistas e papelarias (-2,6%), equipamentos e material para escritório, informática e comunicação (-2,0%), móveis e eletrodomésticos (-1,6%), tecidos, vestuário e calçados (-0,4%), combustíveis e lubrificantes (-0,2%) e hiper, supermercados, produtos alimentícios, bebidas e fumo (-0,1%).

De acordo com a pesquisa, apenas os artigos farmacêuticos, médicos, ortopédicos e de perfumaria apresentaram crescimento de 1,3% no mês de agosto/2024 quando comparados ao mês anterior.

No comércio varejista ampliado<sup>5</sup>, o volume de vendas apresentou também predominância de resultados negativos, com dezesseis (16) das vinte e sete (27) unidades da Federação, com destaque para Mato Grosso do Sul (-4,5%), Minas Gerais (-2,9%) e Acre (-2,5%). Pressionando positivamente estiveram: Rio Grande do Sul (1,9%) e Roraima (1,3%), enquanto o Amapá e Distrito Federal assinalaram estabilidade no mês de agosto.

---

<sup>5</sup> Que inclui, além do varejo, as atividades de veículos, motos, partes e peças, material de construção e atacado de produtos alimentícios, bebidas e fumo.

A expectativa é que os resultados este ano sejam superiores aos do ano passado, embora o dólar alto e a taxa de juros elevada estejam impactando o mercado e o consumo das famílias.

### 3. As Recuperandas

Nesta seção, será apresentada a composição societária das Recuperandas, assim como eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada uma, quando segmentada ou diferenciada.

#### 3.1. Do estabelecimento e atividades desenvolvidas

De acordo com dados extraídos da Receita Federal e da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	JCN Comércio e Representações Ltda.
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	06/06/1991
CNPJ	66.047.630/0001-20
Inscrição Estadual	113.429.916.117
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	47.89-0-99 - Comércio varejista de outros produtos não especificados anteriormente 28.13-5-00 - Fabricação de válvulas, registros e dispositivos semelhantes, peças e acessórios
CNAE's Secundários	33.14-7-02 - Manutenção e reparação de equipamentos hidráulicos e pneumáticos, exceto válvulas (Dispensada *) 33.14-7-03 - Manutenção e reparação de válvulas industriais (Dispensada *)



	46.18-4-01 - Representantes comerciais e agentes do comércio de medicamentos, cosméticos e produtos de perfumaria (Dispensada *)
	46.18-4-02 - Representantes comerciais e agentes do comércio de instrumentos e materiais odonto-médico-hospitalares (Dispensada *)
	46.18-4-03 - Representantes comerciais e agentes do comércio de jornais, revistas e outras publicações (Dispensada *)
	46.18-4-99 - Outros representantes comerciais e agentes do comércio especializado em produtos não especificados anteriormente (Dispensada *)
Endereço	Av. Mutinga, nº 3180
Complemento	***
Bairro	Jardim Libano
Cidade	Pirituba
Estado	São Paulo
CEP	05110-000
Capital (R\$)	3.900.000,00

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	JCN Válvulas e Conexões Ltda
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	06/09/2002
CNPJ	05.300.050/0001-08
Inscrição Estadual	116.468.912.112
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	47.89-0-99 - Comércio varejista de outros produtos não especificados anteriormente
CNAE's Secundários	***
Endereço	Av. Mutinga, nº 3140
Complemento	***
Bairro	Pirituba
Cidade	São Paulo
Estado	São Paulo
CEP	05110-000
Capital (R\$)	50.000,00

### 3.2. Da composição societária

A composição societária das Empresas encontra-se nas tabelas abaixo:

JCN Comércio e Representações Ltda.				
Nome	Qualificação	Cotas	Valor Total	Participação
Jose Gustavo Alves Cordeiro	Sócio e Administrador	3.900.000	3.900.000,00	100,00%

JCN Válvulas e Conexões Ltda.				
Nome	Qualificação	Cotas	Valor Total	Participação
Jose Gustavo Alves Cordeiro	Administrador	0	0,00	0,00%
Manuela Celestino Cordeiro	Sócio Menor (Assistido/Representado)	25.000	25.000,00	50,00%
Gabriela Celestino Cordeiro	Sócio Menor (Assistido/Representado)	25.000	25.000,00	50,00%
<b>Total</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000,00</b>	<b>100,00%</b>

### 3.3. Filiais

Conforme relatório operacional disponibilizado pelas Recuperandas, no mês de setembro/2024 a JCN Comércio e Representações Ltda. possui três (3) filiais, todas em processo de encerramento, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Empresa	Filial	Cidade	CNPJ
JCN Comércio	Filial 1	Cajamar/SP	66.047.630/0002-00
JCN Comércio	Filial 2	São Paulo/SP	66.047.630/0003-91
JCN Comércio	Filial 3	Itatiaia/RJ	66.047.630/0004-72

Já a JCN Válvulas e Conexões Ltda, não possui filiais.

### 3.4. Da estrutura organizacional

A tabela abaixo apresenta a composição do quadro de colaboradores do Grupo JCN para os doze (12) meses de 2023, e para os nove (9) primeiros meses do ano de 2024.

Mês/Ano	JCN Comercio Matriz	JCN Comercio Filial	JCN Válvulas	Total de Funcionários
jan-23	18	9	5	32
fev-23	18	9	5	32
mar-23	18	9	5	32
abr-23	17	9	5	31
mai-23	18	9	5	32
jun-23	18	9	5	32
jul-23	18	9	5	32
ago-23	18	9	5	32
set-23	18	9	5	32
out-23	18	9	5	32
nov-23	16	7	4	27
dez-23	15	7	4	26
jan-24	15	6	4	25
fev-24	14	6	4	24
mar-24	14	6	4	24
abr-24	13	6	4	23
mai-24	13	6	4	23
jun-24	13	6	4	23
jul-24	13	6	4	23
ago-24	16	6	6	28
set-24	15	6	6	27

Em setembro/2024, a JCN Comércio empregava vinte e um (21) colaboradores, dezoito (18) dos quais contratados pelo regime da CLT, e três (3) como pessoas jurídicas.

A JCN Válvulas contava, na mesma data, com seis (6) colaboradores, quatro (4) dos quais contratados pelo regime celetista e dois (2) como pessoas jurídicas.

## 4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o Pronunciamento 26 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

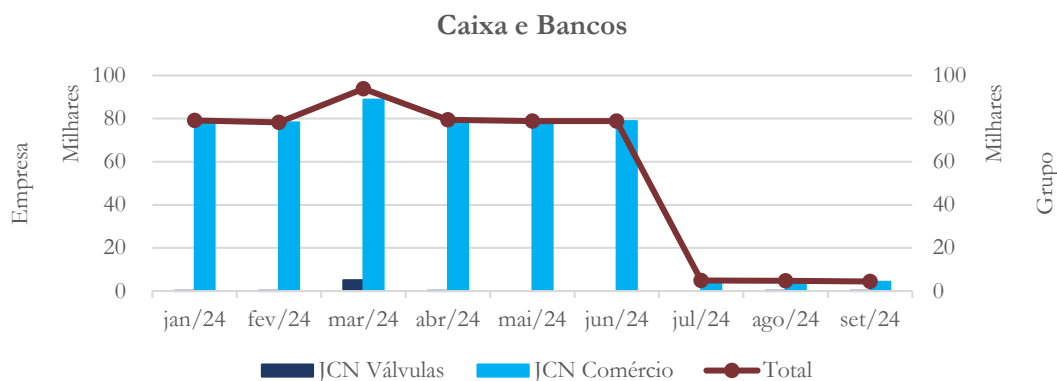
*[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.*

### 4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar, qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira de uma empresa.

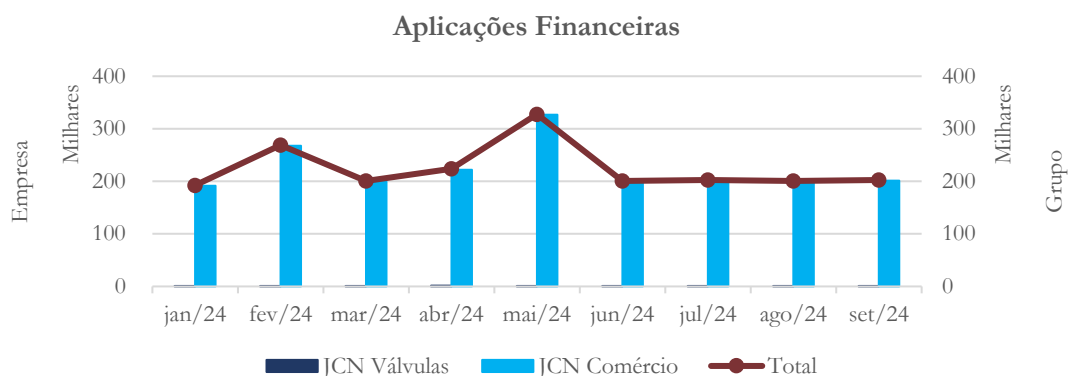
#### 4.1.1. Disponível

Gráfico 1



Os saldos em caixa e bancos se mantiveram relativamente estáveis no primeiro semestre de 2024, no valor médio mensal de R\$ 81,4 mil. A partir de então sofreram redução, apresentando valores médios mensais, de julho/2024 a setembro/2024, da ordem de R\$ 4,7 mil.

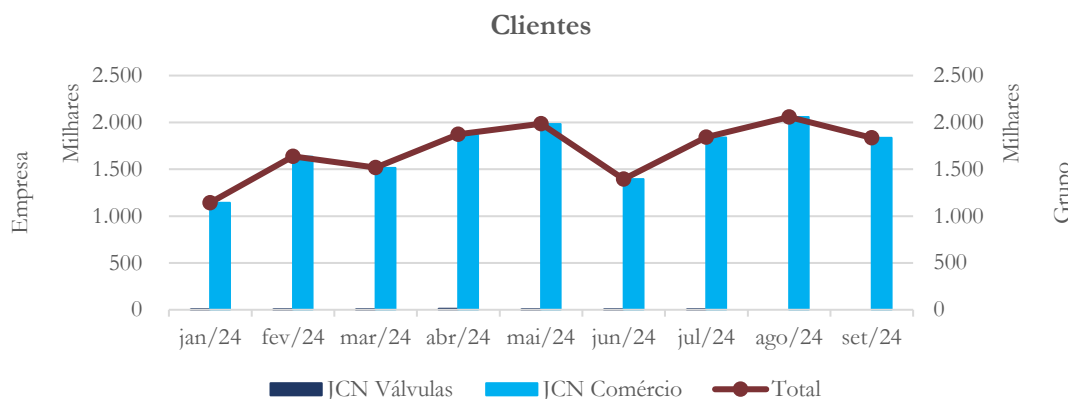
Gráfico 2



As aplicações financeiras encerraram o mês de setembro/2024 no valor de R\$ 200,3 mil, saldo similar ao contabilizado nos três (3) meses precedentes. Nos nove (9) primeiros meses de 2024, o saldo médio das aplicações alcançou R\$ 224,4 mil.

**4.1.2. Contas a receber de clientes**

Gráfico 3

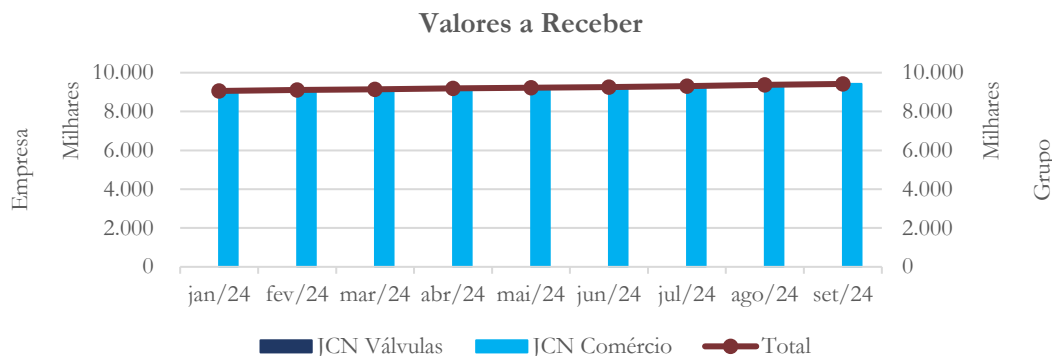


Os valores a receber de clientes se concentram na JCN Comércio e apresentam, no geral, movimento de elevação durante os nove (9) primeiros meses de 2024, à exceção dos meses de março/2024, junho/2024 e setembro/2024. Em setembro/2024 as contas a receber somam R\$ 1.834,0 mil, apresentando uma redução de 10,85% em comparação ao mês anterior. Esta diminuição condiz com a contração do faturamento em setembro/2024, o qual de reduziu de R\$ 821,6 mil em agosto/2024, para R\$ 320,1 mil em setembro/2024 (um decréscimo de cerca de 61%).

Solicitamos nos fosse apresentada a composição das contas a receber, por cliente e por título, com suas respectivas datas de emissão e vencimento, para fins de análise. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, as quais se encontram em processo de análise.

#### 4.1.3. Valores a receber

Gráfico 4



A JCN Comércio mantém conta intitulada Valores a Receber, que representa o maior saldo dentre os ativos circulantes, e que apresenta aumentos ao longo do tempo. Em janeiro/2024 seu saldo totalizava R\$ 9.057,4 mil e encerra o mês de setembro/2024 no montante de R\$ 9.419,1 mil.

Conforme relatado pelas Recuperandas, este saldo se refere principalmente a recursos transferidos à JCN Válvulas pela JCN Comércio, ou pagamentos de débitos da JCN Válvulas efetuados pela JCN Comércio.

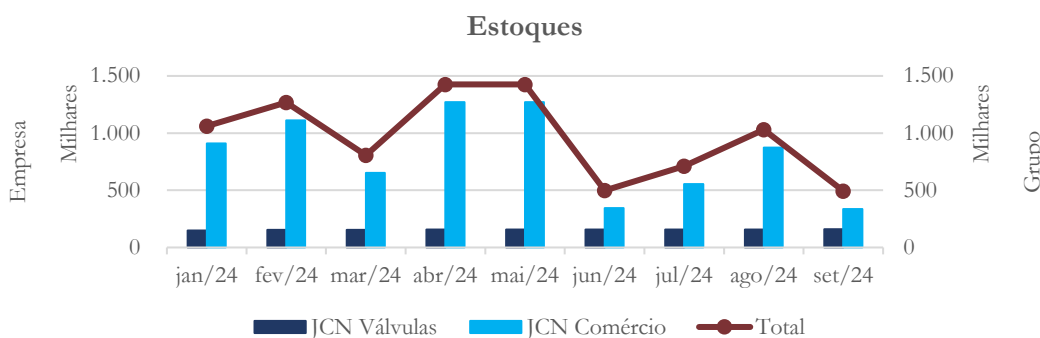
A JCN Válvulas, por sua vez, conforme relatado pelas Recuperadas, registra saldo a pagar, no valor de R\$ 11.993,4 mil, parte referente a dívida com a JCN Comércio e parte advinda de empréstimos obtidos do sócio desta Empresa.

As Recuperandas apresentaram a relação de transações efetuadas nessas contas no exercício de 2023 e nos seis (6) primeiros meses de 2024. Na JCN Comércio se observa o registro de valores líquidos a receber da JCN Válvulas no montante de R\$ 664,4 mil no período. Na JCN Válvulas, observa-se o registro de valores a pagar a JCN Comércio no valor de 1.047,5 mil no mesmo período.

As transações incluídas nessas contas serão objeto de análises adicionais por parte desta Auxiliar do Juízo.

#### 4.1.4. Estoque

Gráfico 5



Como se pode observar no gráfico acima, os estoques da JCN Válvulas não indicam movimentações relevantes ao longo do período, encerrando o mês de setembro/2024 no valor de R\$159,1 mil.

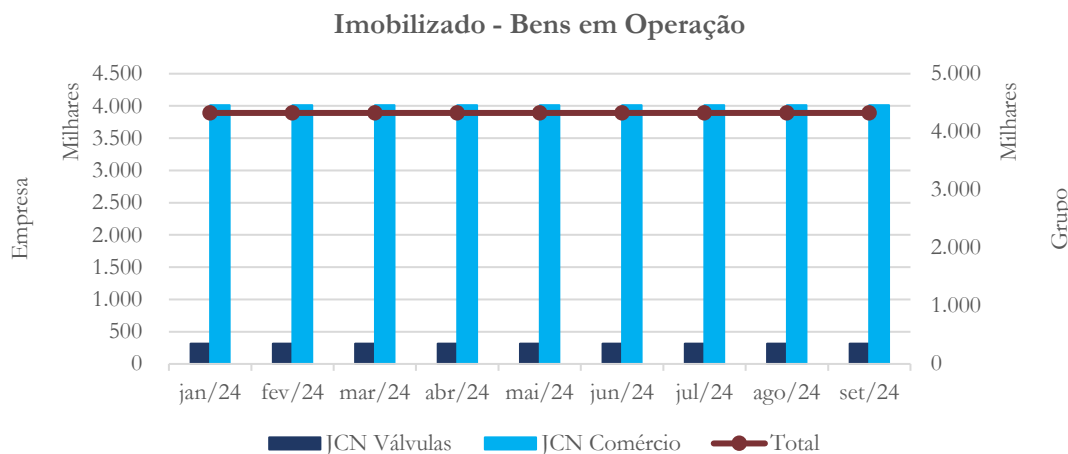
Já na JCN Comércio ocorrem flutuações no decorrer do período de nove (9) meses findo em setembro/2024, ao término do qual os estoques somavam R\$ 334,8 mil. O valor médio desses nesse período é de R\$ 813,5 mil. Já o custo de vendas totaliza R\$ 2.020,4 mil de janeiro/2024 a setembro/2024. Conseqüentemente, os estoques correspondem, em média, a cerca de 109 dias de vendas.

#### 4.1.5. Imobilizado

A Lei nº 11.101/05 em seu art. 66, aponta que:

*Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.*

Gráfico 6



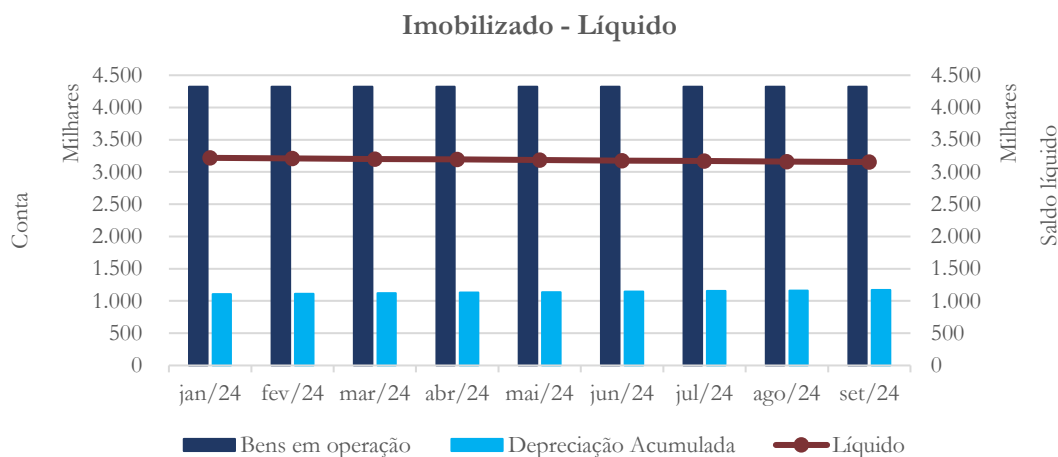
Os saldos dos bens em operação do ativo imobilizado não apresentaram variações no período analisado. As Recuperandas confirmaram não ter havido novas adições ao longo dos nove (9) primeiros meses de 2024, tampouco baixas, o que corresponde à evolução do saldo contábil do imobilizado como acima apresentada.

O quadro abaixo apresenta a composição mensal dos bens em operação das Recuperandas, por natureza, no período de seis (6) meses findo em setembro/2024:

Imobilizado - Grupo	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Imóveis	2.468,4	2.468,4	2.468,4	2.468,4	2.468,4	2.468,4
Móveis e Utensílios	201,6	201,6	201,6	201,6	201,6	201,6
Máquinas e Equipamentos	618,6	618,6	618,6	618,6	618,6	618,6
Equipamentos de Informática	65,0	65,0	65,0	65,0	65,0	65,0
Veículos	810,9	810,9	810,9	810,9	810,9	810,9
Instalações	159,7	159,7	159,7	159,7	159,7	159,7
<b>Total</b>	<b>4.324,2</b>	<b>4.324,2</b>	<b>4.324,2</b>	<b>4.324,2</b>	<b>4.324,2</b>	<b>4.324,2</b>

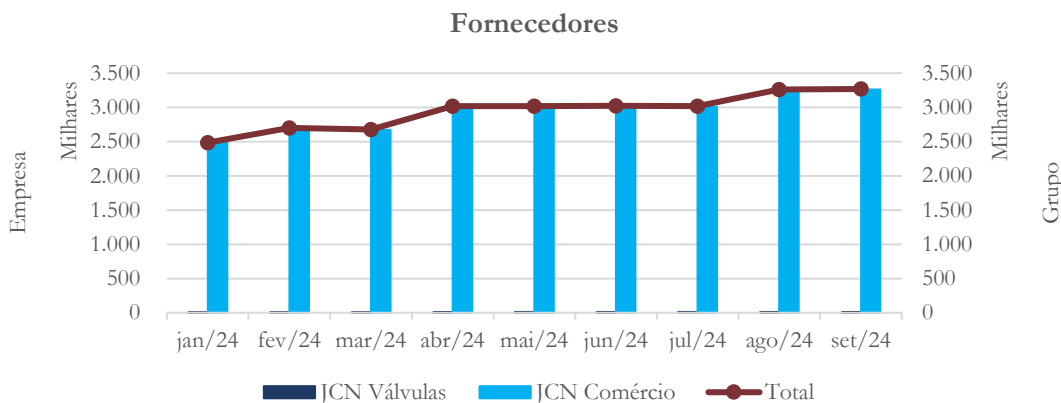
O gráfico a seguir apresenta a evolução do saldo do imobilizado, líquido das depreciações acumuladas, o qual totalizou R\$ 3.154,1 mil em setembro/2024.

Gráfico 7



**4.1.6. Fornecedores**

Gráfico 8



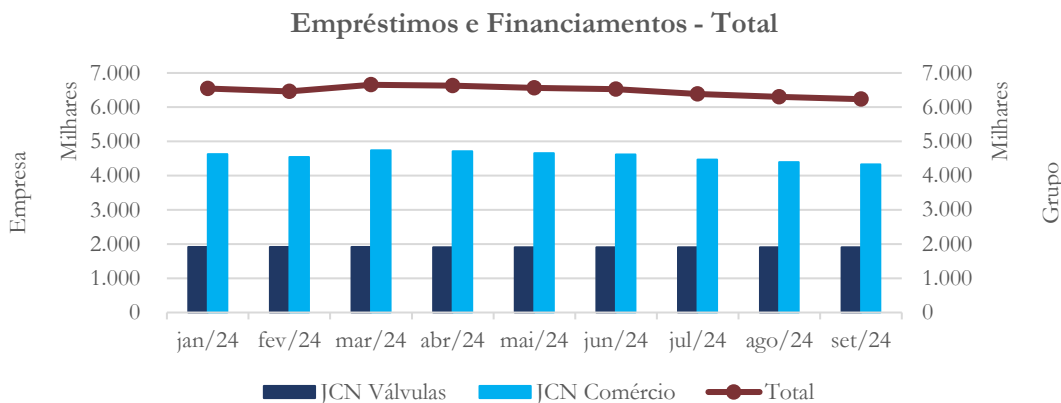
Os saldos da conta de fornecedores, conforme demonstrado no gráfico acima, apresentam crescimento relevante durante os meses de janeiro/2024 a setembro/2024. Em janeiro/2024, o saldo desta conta totalizava R\$ 2.485,7 mil, passando para R\$ 3.269,1 mil em setembro/2024.

Solicitamos previamente à Recuperanda que nos fosse fornecida a composição desta conta por fornecedor, detalhando os títulos que a compõem, com indicação de sua data de sua emissão e vencimento. A Recuperanda apresentou dados de composição desta conta para os meses de março/2024, junho/2024 e julho/2024.

O saldo devido a fornecedores pela JCN Comércio se subdivide entre nacionais e estrangeiros, os quais, em julho/2024 totalizam, respectivamente, R\$ 557,7 mil e R\$ 2.451,2 mil. Os saldos devidos a fornecedores locais incluem fornecimento de materiais e prestação de serviços. Dentre os valores devidos a fornecedores no exterior, além das compras de materiais, se incluem despesas aduaneiras, fretes, valores a pagar a despachantes, assim como impostos devidos na importação de produtos.

**4.1.7. Empréstimos e financiamentos**

Gráfico 9



O gráfico acima apresenta a evolução dos saldos de empréstimos e financiamentos do Grupo JCN, nos meses de janeiro/2024 a setembro/2024. Pode-se observar retração entre janeiro/2024 – quando totalizavam R\$ 6.545,0 mil – e setembro/2024, quando alcançam R\$ 6.234,0 mil.

Solicitamos previamente às Recuperandas que nos fornecessem a relação dos empréstimos e financiamentos contraídos, por instituição financeira credora, incluindo informações sobre os prazos de vencimento, encargos aplicáveis, garantias oferecidas, forma de amortização e demais condições relevantes a cada operação. Adicionalmente, solicitamos nos fossem informados os valores em atraso, pendentes de pagamento, indicando as parcelas de juros e amortização do principal vencidas.

A JCN Comércio forneceu o resumo da movimentação de seus empréstimos e financiamentos, por instituição financeira, para os anos de 2022 e 2023, e para o primeiro semestre de 2024, assim como as planilhas de controle de cada operação, nas quais se incluem dados sobre encargos aplicáveis, valores das parcelas a amortizar e datas de vencimento. O saldo contábil dessas transações totaliza R\$ 4.325,6 mil em

setembro/2024. Este saldo inclui empréstimo com sócio no valor de R\$ 381,9 mil em setembro/2024 (R\$ 571,1 mil em janeiro/2024).

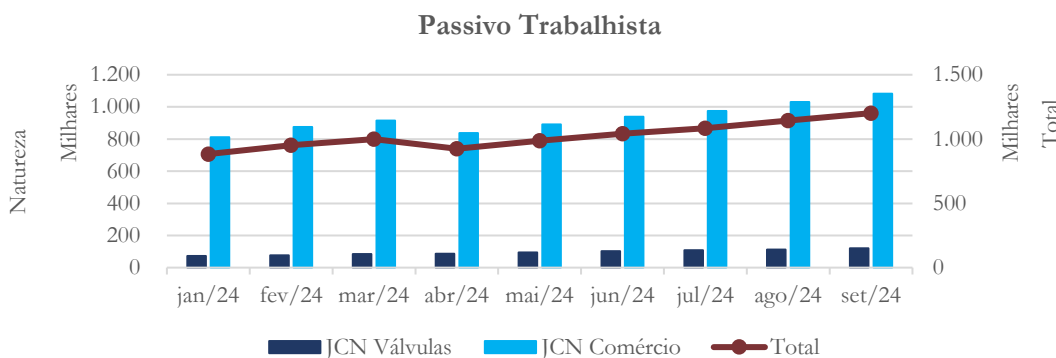
A JCN Válvulas apresentou planilhas de movimentação das contas de empréstimos e financiamentos até julho/2024, os quais totalizam R\$ 1.908,6 mil em setembro/2024.

Além dos empréstimos e financiamentos contabilizados pela JCN Comércio, esta Recuperanda mantém saldos de duplicatas descontadas no seu passivo, o qual totalizava R\$ 632,3 mil em janeiro/2024, e encerra o mês de setembro/2024 no montante de R\$ 614,5 mil em. Solicitamos previamente que fosse esclarecida a natureza dessas operações (efetivos descontos ou operações que envolvam a antecipação de recebíveis), e nos fosse apresentada sua composição (por título que as lastreiam), valores, datas de vencimento e condições.

A Recuperanda disponibilizou a composição das duplicatas descontadas em julho/2024, por título, cujo saldo totalizava R\$ 797,8 mil naquela data. Conforme relação apresentada, os vencimentos das operações se dão de agosto/2024 a outubro/2024.

#### 4.1.8. Passivo trabalhista

Gráfico 10



As obrigações trabalhistas/previdenciárias apresentam incrementos nos seus saldos, passando de R\$ 883,0 mil em janeiro/2024 para R\$ 1.201,3 mil em setembro/2024.

Solicitamos previamente às Recuperandas que nos fosse apresentado o sumário dos valores apurados mensalmente ao longo do exercício de 2024, indicando os pagamentos efetuados mês a mês; caso não tenha havido pagamentos, que nos fosse indicada esta situação.

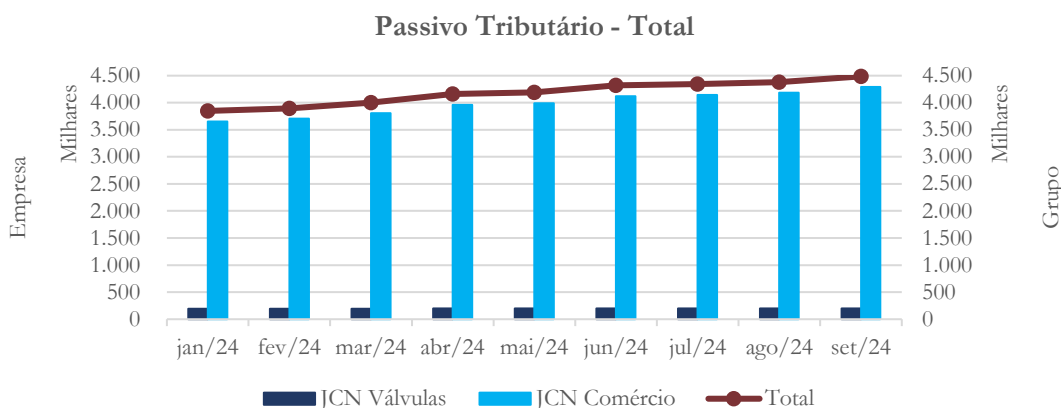
As Recuperandas apresentaram a abertura das contas de obrigações sociais e trabalhistas, nas quais se encontram os lançamentos contábeis para o período de janeiro/2024 a julho/2024. Na relação fornecida pela JCN Comércio se identificam recolhimentos ao FGTS no montante de R\$ 33,6 mil no período, e pagamentos de rescisões trabalhistas no valor de R\$ 47,0 mil. Já no caso da JCN Válvulas, observam-se recolhimentos de FGTS no período no valor de R\$ 4,1 mil.

A composição mensal do passivo trabalhista, no período de seis (6) meses findo em setembro/2024, é como segue:

Passivo Trabalhista	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Salários	50,7	56,6	55,9	57,3	58,1	57,5
Rescisões	18,1	7,9	3,6	0,0	1,0	0,0
FGTS	54,1	64,0	72,8	56,5	64,3	73,1
INSS	766,2	812,9	854,5	897,9	939,6	981,0
IRRF	34,2	44,3	53,5	70,9	79,6	89,7
<b>Total</b>	<b>923,4</b>	<b>985,5</b>	<b>1.040,3</b>	<b>1.082,6</b>	<b>1.142,6</b>	<b>1.201,3</b>

#### 4.1.9. Passivo tributário

Gráfico 11



Os saldos de obrigações tributárias (incluindo parcelamentos de tributos) apresentam aumento no período em análise. Em janeiro/2024, totalizavam R\$ 3.848,5 mil, e encerram setembro/2024, no valor de R\$ 4.486,8 mil.

No caso de parcelamentos, solicitamos que nos fossem fornecidos detalhes das respectivas transações, indicando seus valores, condições e vencimentos, com a indicação de parcelas eventualmente pendentes de liquidação

As Recuperandas disponibilizam planilhas individuais de controles mensais para cada parcelamento contendo as seguintes informações: número de parcelas, valor do parcelamento, valor pago, valor dos juros e data do pagamento. A composição dos parcelamentos em julho/2024 é como segue:

JCN Comércio	
Descrição	jul/24
Parcelamento ICMS LP	20,8
Parcelamento PIS	82,7
Parcelamento COFINS	473,1
Parcelamento IRPJ	434,7
Parcelamento CSLL	191,7
Parcelamento IPI	71,7
Parcelamento Trib. Federais Dívida Ativa	95,7
Parcelamento Receita Federal 03-2022 CP	67,7



Parcelamento Receita Federal 05-2022 CP	276,0
Parcelamento Receita Federal 11-2022 CP	109,1
Parcelamento Receita Federal 01-2023 CP	16,6
Parcelamento PIS LP	21,0
Parcelamento COFINS LP	114,6
Parcelamento IRPJ LP	197,8
Parcelamento CSLL LP	53,1
Parcelamento IPI LP	7,9
Parcelamento Trib. Fed. Dívida Ativa LP	16,0
Parcelamento Receita Federal 03-2022 LP	49,4
Parcelamento Receita Federal 05-2022 LP	223,0
Parcelamento Receita Federal 11-2022 LP	113,3
Parcelamento Receita Federal 01-2023 LP	18,5
Parcelamento INSS	21,1
Parcelamento ICMS nº 50041737-4	39,1
Parcelamento ISS LP	2,9
Parcelamento ISS	8,7
<b>Total</b>	<b>2.726,2</b>

JCN Válvulas	
Descrição	jul/24
Parcelamento ICMS Autuação 50065090-2	2,4
Parcelamento ICMS Autuação 50065085-9 CP	50,9
Parcelamento ICMS Autuação 50065085-9 LP	57,6
Parcelamento Simples Nacional	16,3
Parcelamento Dívida Ativa Fazenda CP	2,0
Parcelamento IRRF	3,6
Parcelamento INSS CP	22,3
Parcelamento IPTU PPI	9,1
Parcelamento IPTU PPI LP	9,8
<b>Total</b>	<b>174,0</b>

Em setembro/2024, o saldo de parcelamentos de tributos registrado pela JCN Comércio totaliza R\$ 2.270,9 mil e, na JCN Válvulas, R\$ 121,5 mil. Os pagamentos relativos a referidos parcelamentos foram suspensos, em sua maioria, a partir de meados de 2023.

A tabela abaixo demonstra a evolução da composição mensal do passivo tributário do Grupo, por esfera de competência fazendária, no período de seis (6) meses findo em setembro/2024:

Passivo Tributário	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24
Municipal	134,7	149,1	161,2	171,0	180,8	189,3
Estadual	220,8	220,8	216,0	214,4	212,8	211,2
Federal	3.757,9	3.773,8	3.894,5	3.910,0	3.940,0	4.039,7
Previdenciário	46,6	46,6	46,6	46,6	46,6	46,6
<b>Total</b>	<b>4.160,0</b>	<b>4.190,3</b>	<b>4.318,3</b>	<b>4.342,0</b>	<b>4.380,3</b>	<b>4.486,8</b>

Solicitamos nos fossem apresentadas informações sobre o recolhimento de tributos para cada mês do exercício de 2024. Esta solicitação não foi ainda apresentada e, desta forma a reiteramos.

#### 4.1.10. Valores a pagar

A JCN Válvulas registra valores a pagar no passivo não circulante, cujo saldo, em setembro/2024, totaliza R\$ 11.993,4 mil.

Conforme descrito no item 4.1.3 acima, trata-se, conforme informações fornecidas pelas Recuperandas, de saldos devidos à JCN Comércio e ao sócio desta empresa.

As transações incluídas nesta conta serão objeto de análises adicionais por parte desta Auxiliar do Juízo.

#### 4.1.11. Patrimônio Líquido

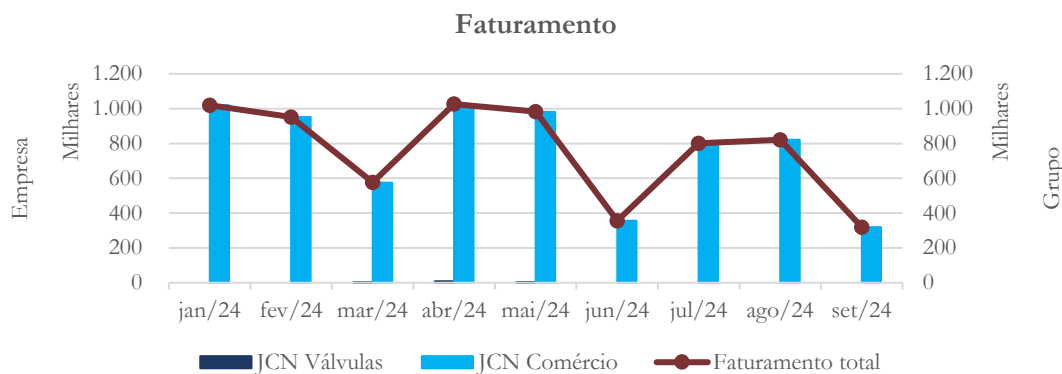
Conforme apontado em nosso relatório de constatação prévia, observa-se a existência de movimentações no patrimônio líquido da JCN Comércio nos anos de 2022 e 2023 em adição aos resultados apurados nesses exercícios. As Recuperandas apresentaram movimentações que incluem transações envolvendo pagamento de despesas não reconhecidas anteriormente, assim como pagamento de débitos da Empresa efetuado pelo sócio. Este assunto se encontra em análise.

## 4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil, é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais de uma empresa, permitindo visualizar, assim, se ela está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

### 4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas

Gráfico 12



No mês de setembro/2024, o faturamento, no valor de R\$ 320,1 mil, ficou abaixo da média registrada nos oito (8) primeiros meses de 2024 (R\$ 817,2 mil). As receitas brutas de vendas nos nove (9) primeiros meses de 2024 totalizaram R\$ 6.857,7 mil, tendo sido registradas, quase que totalmente pela JCN Comércio (o faturamento a JCN Válvulas totalizou R\$ 11,2 mil no período). Deste total, R\$ 5,2 milhões correspondem a vendas de mercadorias e R\$ 1,7 milhões à prestação de serviços.

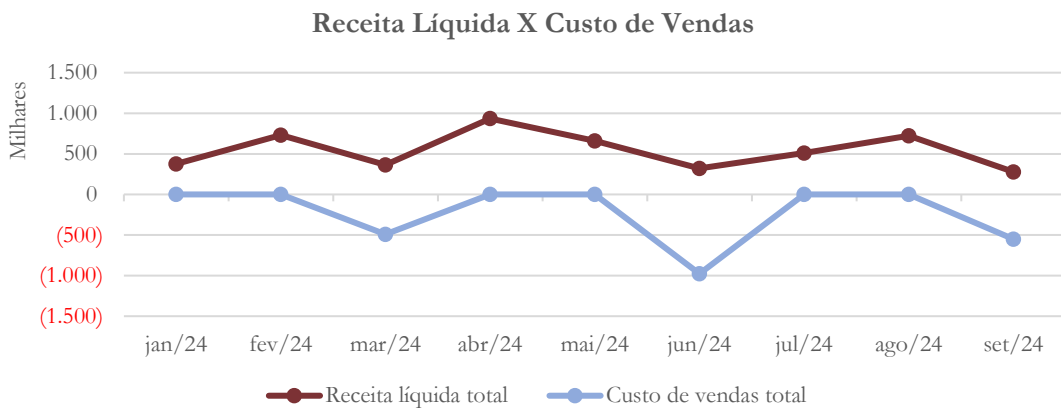
As deduções de vendas, de janeiro/2024 a setembro/2024, somaram cerca de R\$ 1.954,8 mil, o que representa aproximadamente 28,5% do faturamento total. Esta relação, no entanto, apresenta significativas variações ao longo do período. Em janeiro/2024, as deduções chegaram a representar cerca de 63% do faturamento, 37%

em março/2024, 36% em julho/2024 e 23% em fevereiro/2024. Nos demais meses representam cerca de cerca de 11% das receitas brutas. Solicitamos informações às Recuperandas sobre as razões para o elevado montante de devoluções registrado nos meses acima indicados. As Recuperanda relataram o quanto segue:

*“...o acréscimo expressivo de devoluções deve-se ao atraso da Nacionalização da Carga do material importado relativo ao embarque 002. Os faturamentos foram antecipados para pagarmos os impostos da nacionalização da carga, contudo o embarque foi parado pelo MAPA e ocorreu atraso na liberação de aproximadamente 30 dias e parte dos clientes não aceitaram as NF's emitidas e as mesmas foram devolvidas e refaturadas”.*

#### 4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas

Gráfico 13



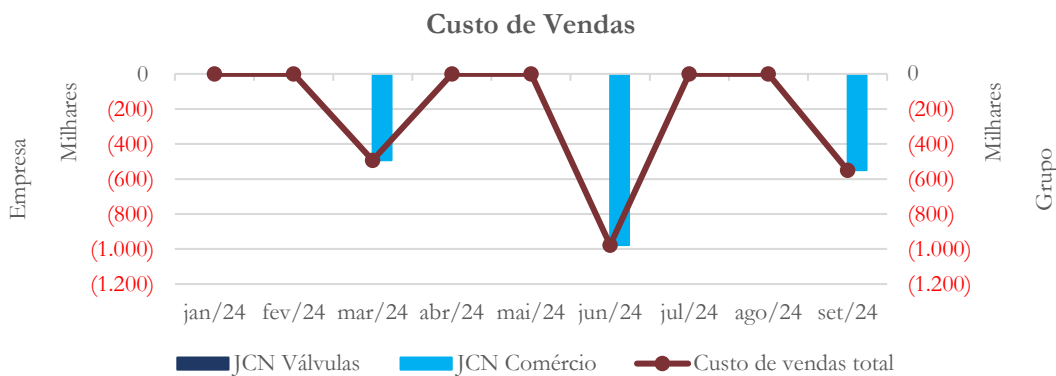
A receita líquida auferida no acumulado de janeiro/2024 a setembro/2024 totalizou R\$ 4.902,9 mil.

Os custos de vendas somaram R\$ 2.020,4 mil no mesmo período, e representam cerca de 41% da receita líquida de vendas. Entretanto, as Recuperandas registram custos de vendas apenas nos meses de março/2024, junho/2024 e setembro/2024. Solicitamos às Recuperandas que esclarecessem sobre a ausência de reconhecimento dos custos de produtos vendidos e/ou serviços prestados nos demais meses do período em análise.

De acordo com as Recuperandas:

*Os custos de vendas são apurados conforme o levantamento do inventário de estoque trimestralmente, por isso em julho não há nenhum valor reconhecido em resultado. O montante de julho e agosto será reconhecido somente em setembro, no fechamento do trimestre.*

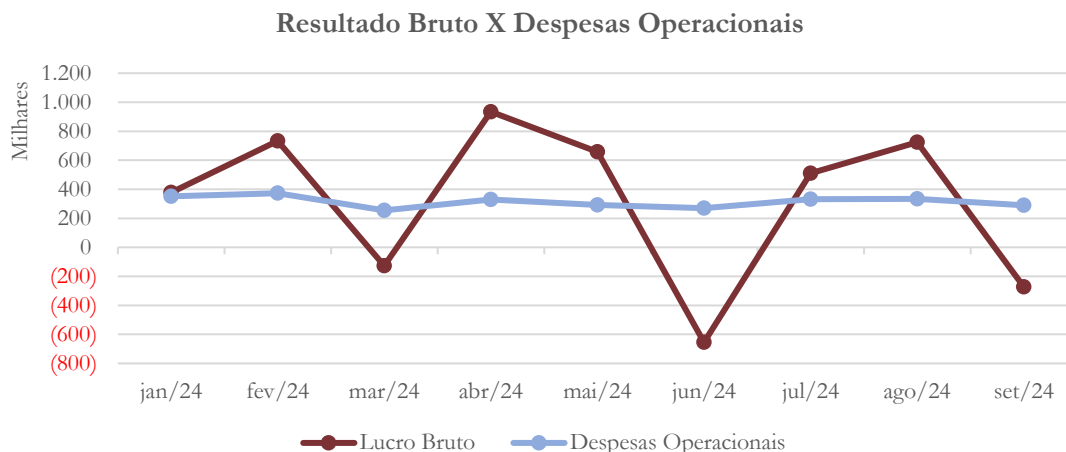
Gráfico 14



O gráfico acima apresenta a evolução mensal dos custos de vendas, por Empresa, no período de nove (9) meses findo em setembro/2024.

### 4.2.3. Lucro bruto e Despesas operacionais

Gráfico 15



As Recuperandas registram lucro bruto no valor de R\$ 2.882,4 mil, de janeiro/2024 a setembro/2024.

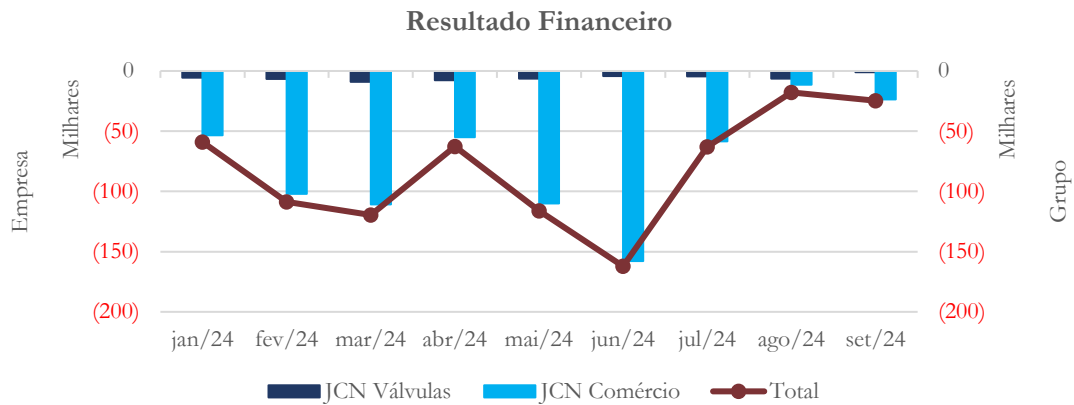
As despesas operacionais totalizaram R\$ 2.823,2 mil no mesmo período de 2024, o que equivale a cerca de 58% da receita líquida. Como se pode observar no gráfico acima, as despesas operacionais se apresentam sem maiores variações ao longo do período sob análise, pelo valor médio de R\$ 313,6 mil.

Além das despesas operacionais acima descritas, as Recuperandas contabilizaram depreciações dos ativos imobilizados, no mesmo período, pelo valor de R\$ 72,4 mil. Os valores reconhecidos no resultado são lineares (em média R\$ 8,0 mil mensais).

Dados os fatores acima relatados, as Empresa apuraram prejuízo operacional no valor de R\$ 14,0 mil no acumulado de janeiro/2024 a setembro/2024.

### 4.2.4. Resultado financeiro

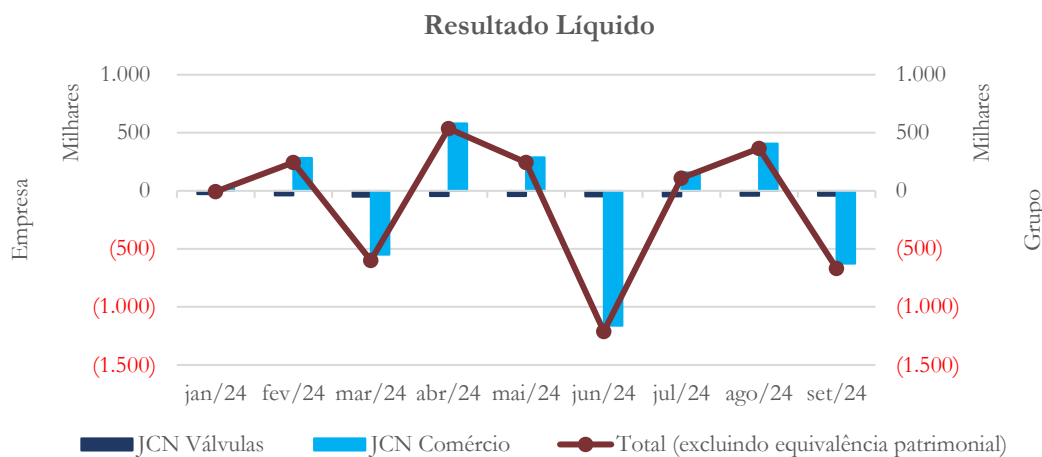
Gráfico 16



As despesas financeiras líquidas totalizam R\$ 733,8 mil nos primeiros nove (9) meses de 2024, e mostram redução a partir de julho/2024.

### 4.2.5. Resultado líquido

Gráfico 17



Dados os fatores anteriormente expostos, verifica-se que o Grupo apurou prejuízo líquido, nos nove (9) primeiros meses de 2024, no valor de R\$ 982,8 mil. O prejuízo líquido do Grupo se compõe como segue: R\$ 388,1 mil contabilizados pela JCN Válvulas, e um prejuízo líquido apurado pela JCN Comércio, no valor de R\$ 594,7 mil.

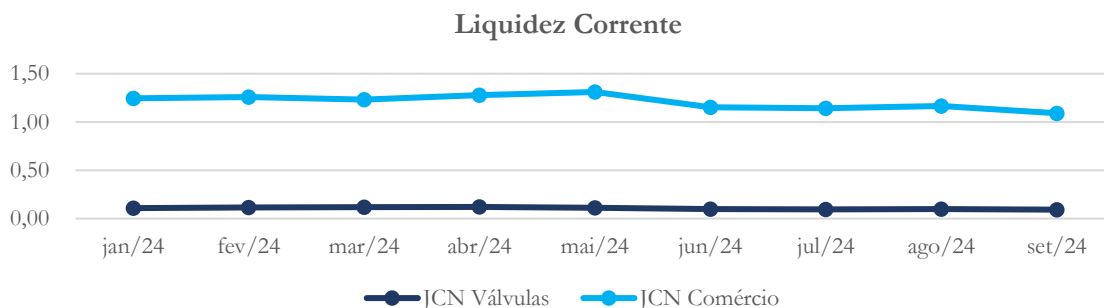
## 5. Indicadores financeiros e contábeis

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil de uma empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas, possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações contábeis.

### 5.1. Liquidez corrente

A liquidez corrente<sup>6</sup> – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se uma empresa tem capacidade de cumprir com suas obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

Gráfico 18



<sup>6</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

O gráfico acima apresenta a evolução do índice de liquidez corrente de cada Recuperanda. Como se pode notar, não há oscilações significativas, sinalizando melhora ou piora no desempenho das Empresas.

Os índices de liquidez de ambas as Recuperandas apresentam redução de sua capacidade de satisfação de obrigações correntes pelo uso de seus ativos circulantes. Em setembro/2024 este índice era de 1,09 na JCN Comércio e de 0,09 na JCN Válvulas.

Como se pode observar, os indicadores se apresentam em patamares modestos, indicando problemas de liquidez.

### *5.2. Liquidez geral*

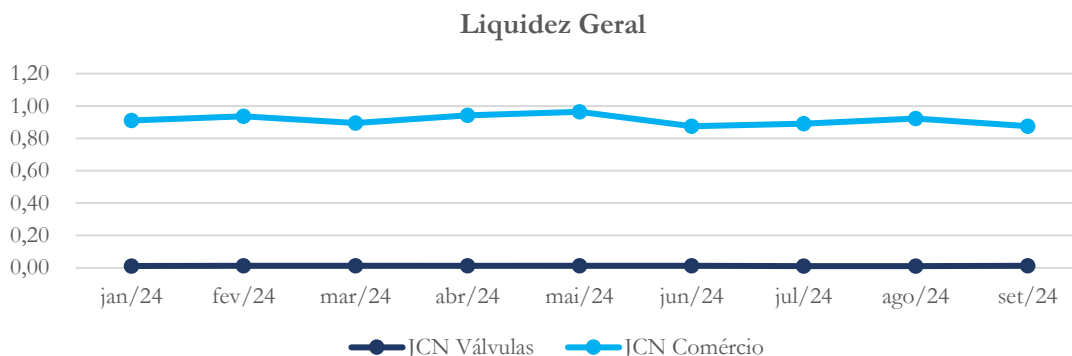
Objetiva comparar a capacidade de uma empresa a curto e a longo prazos<sup>7</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Como as Recuperandas não possuem saldos significativos de ativos realizáveis a longo prazo, os índices de liquidez geral seguem a mesma tendência da apresentada para os índices de liquidez corrente, sendo sua evolução como segue:

---

<sup>7</sup> Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

Gráfico 19

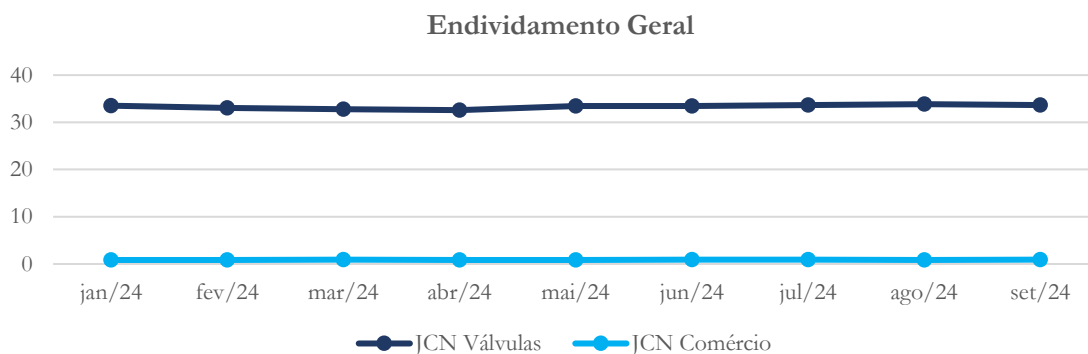


Similarmente ao que se observa no comportamento do índice de liquidez corrente, o índice de liquidez geral não apresenta variações significativas ao longo do período sob análise. Em setembro/2024, o índice da JCN Comércio era de 0,88 e o da JCN Válvulas era de 0,01. Estes indicadores reconfirmam a existência de problemas de liquidez.

### 5.3. Endividamento geral

Este índice é calculado pela razão entre os passivos totais de uma empresa e seus ativos totais, e seu objetivo é verificar o percentual de capital de terceiros que uma empresa utiliza num período sob análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 20



Como se pode verificar a partir da análise da evolução do índice de endividamento geral, demonstrada no gráfico acima, tanto no caso da JCN Comércio, como no caso da JCN Válvulas, não se verificam alterações abruptas durante o período de análise. Em setembro/2024, os passivos da JCN Comércio correspondem a 92% dos seus ativos totais.

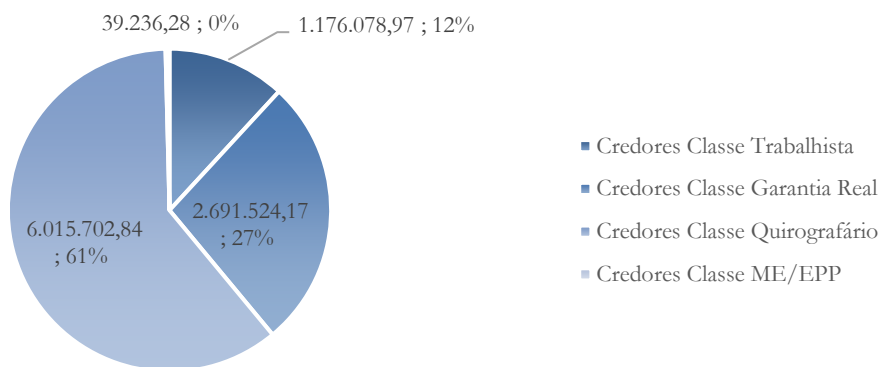
No caso da JCN Válvulas, o índice de endividamento geral demonstra que os passivos totais da Recuperanda excedem em cerca de 33 vezes os seus ativos totais, o que indica forte dependência da Empresa em relação a capitais de terceiros.

### 6. Passivo concursal

Conforme a lista do art. 7º, § 2º, da Lei 11.101/2005, o passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial é composto como segue:

Gráfico 21

Passivo Concursal - Classe de Credores - Grupo JCN



A tabela a seguir sumaria a posição dos créditos concursais<sup>8</sup>:

Classe de Credores do Grupo JCN		
Classes de Credores	Valor R\$	Participação
Classe I – Trabalhista	1.176.078,97	11,85%
Classe II - Garantia Real	2.691.524,17	27,13%
Classe III – Quirografário	6.015.702,84	60,63%
Classe IV - ME/EPP	39.236,28	0,40%
<b>Total</b>	<b>9.922.542,26</b>	<b>100,00%</b>

A Classe I (credores trabalhistas e equiparados) representa 11,85% do passivo concursal total; a Classe II (credores com garantia real) corresponde a 27,13% do total; a Classe III (credores quirografários) representa 60,63% do total, e a Classe IV (credores de pequeno porte) corresponde a 0,40% do valor total.

Em relação ao passivo extraconcursal, o saldo atualizado monta a R\$ 1.816.865,09.

## 7. Considerações finais

No que concerne à situação patrimonial e financeira das Recuperandas, observa-se que os ativos totais se mantêm, em média, no valor de R\$ 15,5 milhões de janeiro/2024 a setembro/2024. Entre agosto/2024 e setembro/2024, nota-se redução dos ativos totais, que passaram de R\$ 15.947,2 mil para R\$ 15.228,1 mil. Esta variação decorre da combinação de vários fatores que se compensam parcialmente. No entanto, salienta-se especificamente a redução dos estoques, em cerca de R\$ 535,7 mil.

<sup>8</sup> Dados atualizados em outubro/2024.

Já no caso dos passivos, sua média mensal durante os primeiros nove (9) meses de 2024 se situou em cerca de R\$ 27,4 milhões. O passivo não circulante não apresenta alterações significativas ao longo do período, mantendo-se, em média, no valor de R\$ 15,7 milhões. O passivo circulante se eleva de R\$ 12.515,8 mil em agosto/2024 para alcançar R\$ 12.721,5 mil em setembro/2024. As principais variações observadas nos passivos relacionam-se ao aumento de obrigações tributárias (R\$ 179,2 mil), assim como dos empréstimos e financiamentos (R\$ 131,1 mil). Em contraposição, observa-se redução do saldo de duplicatas descontadas no montante de R\$ 169,5 mil.

Quanto ao resultado do período de nove (9) primeiros meses de 2024, a JCN Comércio auferiu receitas brutas no valor de R\$ 6.846,6 mil. Deste total, R\$ 5,2 milhões são atribuíveis à venda de mercadorias e o restante, no valor de R\$ 1,7 milhões, correspondem a serviços prestados.

A Recuperanda registrou deduções de venda pelo montante de R\$ 1.953,4 mil período, cerca de R\$ 1,4 milhões das quais representadas por devoluções.

As receitas líquidas de vendas totalizaram R\$ 4.893,2 mil no período e os custos de vendas alcançaram R\$ 2.020,4 mil, o que contribuiu para a geração de lucro bruto no valor de R\$ 2.872,8 mil.

Este resultado foi suficiente para cobrir as despesas operacionais registradas no período, que totalizaram R\$ 2.479,7 mil, além de despesas com depreciação no montante de R\$ 72,9 mil. Sendo assim, a Empresa apurou lucro operacional de R\$ 320,2 mil.

Após a contabilização de despesas financeiras líquidas, no valor de R\$ 682,7 mil, receitas não operacionais no valor de R\$ 53,6 mil, e provisões para o IRPJ e CSSL no

valor de R\$ 285,8 mil, a Recuperanda apurou prejuízo líquido no valor de R\$ 594,7 mil no acumulado de janeiro/2024 a setembro/2024.

A JCN Válvulas apresenta receitas brutas de vendas no valor de R\$ 11,2 mil nos nove (9) primeiros meses de 2024, devendo-se notar que não há qualquer registro de vendas nos meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024, e nos meses de junho/2024 a setembro/2024. As deduções de vendas somaram R\$ 1,4 mil e não há registro de custos de produtos vendidos ou serviços prestados no período. A Recuperanda registra despesas operacionais que totalizaram R\$ 343,5 mil. As despesas financeiras líquidas somaram R\$ 51,1 mil e houve reconhecimento de provisões para o IRPJ e CSSL no valor de R\$ 2,7 mil. Dados esses fatores, a Empresa apurou prejuízo líquido no valor de R\$ 388,1 mil de janeiro/2024 a setembro/2024.

Da análise dos principais indicadores financeiros das Recuperandas, observa-se restrição de liquidez e dependência de capitais de terceiros (notadamente no caso da JCN Válvulas).

No mais, continuaremos acompanhando.

## 8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo nº 1115285-78.2024.8.26.0100

19/07/2024	• Inicial
12/09/2024	• Deferimento



18/09/2024	• Relação de Credores
02/10/2024	• Edital – artigo 52, § 1º DJE
14/11/2024	• Plano de Recuperação Judicial
26/11/2024	• Edital – artigo 7º, § 2º DJE

Para verificação do andamento processual acesse ao site: [www.r4cempresarial.com.br](http://www.r4cempresarial.com.br)

## 9. Anexos

**Empresa:** JCN VALVULAS E CONEXOES LTDA

**CNPJ:** 05.300.050/0001-08

**Período:** 01/09/2024 a 30/09/2024

**Balanco Patrimonial**

<i>ATIVO</i>		<i>PASSIVO</i>	
Ativo	422.841,10	Passivo	422.841,10
Ativo Circulante	170.208,32	Passivo Circulante	1.841.369,78
Disponivel	68,29	Fornecedores	9.037,11
Banco Itau - C/C	67,87	Fornecedores a Pagar	9.037,11
Banco Santander - C/C	0,42	Obrigações Tributárias	24.498,47
Aplicações Financeiras	1.112,33	IRRF S/ Prestação de Serviços a Pagar	28,12
Safrá - Renda Fixa	1.112,33	PIS/COFINS/CSLL S/ Serviços a Recolher	38,40
Estoque	159.054,06	ISS a Recolher	419,00
Estoque de Mercadorias	159.054,06	IPI a Recolher	5.190,59
Tributos a Recuperar/Compensar	9.973,64	PIS a Recolher	77,85
ICMS a Recuperar	1.216,70	COFINS a Recolher	296,11
PIS a Compensar	937,45	IRPJ a Recolher	10.249,32
COFINS a Compensar	4.326,66	CSLL a Recolher	8.199,08
IRRF a recuperar	2.050,61	Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias	120.116,49
CSLL a Compensar	1.442,22	Salários a Pagar	7.385,00
Ativo Não Circulante	252.632,78	FGTS a Recolher	8.408,10
Imobilizado	313.860,84	INSS a Recolher	101.361,99
Imóveis	250.000,00	IRRF sobre Folha a Recolher	2.961,40
Moveis e Utensilios	4.022,00	Obrigações com Clientes	11.000,00
Maquinas e Equipamentos	56.779,92	Adiantamento de Clientes	11.000,00
Equipamentos de Informatica	3.058,92	Empréstimos e Financiamentos	1.676.717,71
Depreciação Acumulada	(61.228,06)	Empréstimos e Financiamentos - Santander	58.261,61
Deprec. Acum. - Moveis e Utensilios	(4.022,00)	Empréstimos e Financ.- BB Renegociação	847.635,98
Deprec. Acum. - Maquinas e Equipamentos	(54.147,14)	Parcelamento IPTU PPI	10.170,94
Deprec. Acum. - Equipamentos Informatica	(3.058,92)	Parcelamento Simples Nacional	16.288,07
		Parcelamento INSS CP	22.312,42
		Empréstimo Bradesco	104.265,90
		Parcelamento ICMS Autuação 50065090-2	2.385,61
		Parcelamento ICMS Autuação 50065085-9 CP	57.579,29
		Parcelamento Divida Ativa Fazenda CP	2.041,09
		Empréstimos e Financiamentos Safrá	522.591,98
		Empréstimo Caixa Econômica	31.131,78
		Parcelamento IRRF	2.053,04
		Passivo Não Circulante	12.397.737,81
		Exigível a Longo Prazo	12.397.737,81
		Empréstimos e Financ- BB Renegociação LP	344.701,35
		Parcelamento IPTU PPI LP	8.718,00
		Valores a Pagar	11.993.383,12
		Parcelamento ICMS Autuação 50065085-9 LP	50.935,34
		Patrimônio Líquido	(13.816.266,49)
		Capital	50.000,00
		Capital Social	50.000,00
		Lucros Acumulados	(13.866.266,49)
		Saldo do Exercício	(384.506,19)
		Saldo de Exercícios Anteriores	(13.481.760,30)

SAO PAULO, 30 de setembro de 2024.

Reconhecemos a exatidão do presente Balanco Patrimonial, cujos valores do Ativo e Passivo mais Patrimônio Líquido importam em R\$ 422.841,10 (quatrocentos e vinte e dois mil, oitocentos e quarenta e um Reais e dez Centavos)

\_\_\_\_\_  
**SOCIO ADMINISTRADOR**  
**JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO**  
 CPF: 007.230.358-14

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR**  
**JOSE AUGUSTO PINHEIRO**  
 TC CRC: 1SP074495/O-3

**ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA**

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 19/12/2024 às 09:18, sob o número WJMJ24429634815. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0049725-12.2024.8.26.0100 e código RTZ6QWWS.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 19/12/2024 às 09:18, sob o número WJMJ24429634815. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0049725-12.2024.8.26.0100 e código LM61st6U.

**Empresa:** JCN VALVULAS E CONEXOES LTDA Folha: 1  
**CNPJ:** 05.300.050/0001-08  
**Período:** 01/09/2024 a 30/09/2024

**Demonstração do Resultado do Exercício**

<b>(-) Despesas Administrativas</b>	
Despesas com Salários	14.484,24 D
Despesas com FGTS	1.158,77 D
Despesas com INSS	3.881,91 D
Despesas com Vale Transporte	107,13 D
Despesas com Assistência Saude / Seguro	84,55 D
Despesas com Vale Alimentação	720,00 D
<b>Total:</b>	<b>20.436,60 D</b>
<b>(-) Despesas Financeiras</b>	
Despesas Bancarias	171,14 D
Despesas com Juros	874,06 D
Despesas com IOF	42,30 D
<b>Total:</b>	<b>1.087,50 D</b>
<b>(-) Despesas Gerais</b>	
Despesas com Assist. Contábil / Jurídica	5.484,82 D
Despesas com Água	230,27 D
Despesas com Veiculos	3.353,47 D
Despesas com Serviços de Terceiros	11.245,23 D
<b>Total:</b>	<b>20.313,79 D</b>
<b>(-) Outras Despesas Operacionais</b>	
Despesas com Depreciação	49,66 D
<b>Total:</b>	<b>49,66 D</b>
<b>= Prejuízo Operacional</b>	<b>41.887,55 D</b>
<b>= Prejuízo Contábil Líquido antes da Contribuição Social</b>	<b>41.887,55 D</b>
<b>= Prejuízo Contábil Líquido antes do Imposto de Renda</b>	<b>41.887,55 D</b>
<b>= Prejuízo</b>	<b>41.887,55 D</b>
<b>= Prejuízo Líquido do Período</b>	<b>41.887,55 D</b>

SAO PAULO, 30 de setembro de 2024.

\_\_\_\_\_  
 SOCIO ADMINISTRADOR  
 JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO  
 CPF: 007.230.358-14

\_\_\_\_\_  
 CONTADOR  
 JOSE AUGUSTO PINHEIRO  
 TC CRC: 1SP074495/O-3

**Empresa:** JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI**CNPJ:** 66.047.630/0001-20**Período:** 01/09/2024 a 30/09/2024 - CONSOLIDADO**Balanco Patrimonial**

<b>ATIVO</b>		<b>PASSIVO</b>	
Ativo	14.805.252,30	Passivo	14.805.252,30
Ativo Circulante	11.871.292,41	Passivo Circulante	10.880.095,22
Caixa e Bancos	4.370,02	Fornecedores	3.260.100,97
Caixa	482,16	Fornecedores a Pagar	568.931,53
Banco Itau - C/C	128,79	Fornecedores Estrangeiros	2.691.169,44
Ocean Bank	3.563,75	Obrigações Tributárias	1.568.858,08
Banco Sofisa - C/C 2456615	195,32	IRRF S/ Serviços Tomados a Pagar	2.227,88
Aplicações Financeiras	201.180,25	Retenção 5952 S/ Serviços a Pagar	8.613,05
Banco Safra - Aplicação Fluxo Caixa	199.503,85	ISS Retido a Pagar	828,34
Banco do Brasil - Renda Fixa LP 100 6304	1.608,30	ISS a Recolher	108.003,61
Banco Bradesco 61909 - FIC FI Brilhante	68,10	ICMS - Dif. Aliquota a Recolher	24.116,22
Realizável a Curto Prazo	11.268.287,49	ICMS a Recolher	58.549,68
Clientes	1.834.011,93	IPI a Recolher	99.652,96
Adiantamento Fornecedores	5.500,00	PIS a Recolher	54.524,17
Valores a Receber	9.419.096,56	COFINS a Recolher	311.480,49
Adiantamento de Férias	9.679,00	IRPJ a Recolher	642.388,43
Estoques	334.812,44	CSLL a Recolher	255.203,85
Estoque de Mercadorias	334.812,44	INSS Retido a Recolher	3.269,40
Tributos a Recuperar	62.642,21	Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias	1.081.197,29
ICMS a Recuperar	29.634,96	Salários a Pagar	50.158,00
IRRF a Compensar	2.446,03	FGTS a Recolher	64.678,61
CSLL Retida na Fonte	5.708,68	INSS a Recolher	879.621,11
PIS Retido na Fonte	3.688,80	IRRF sobre Folha a Recolher	86.739,57
Cofins Retida na Fonte	17.125,97	Obrigações com Clientes	22.925,90
Impostos A Recuperar	4.037,77	Adiantamento de Clientes	22.925,90
Ativo Não Circulante	2.933.959,89	Exigível a Curto Prazo	4.947.012,98
Realizavel a Longo Prazo	32.465,38	Empréstimos e Financiamentos	35.486,71
Bloqueio Judicial	7.135,10	Duplicatas Descontadas	614.465,02
Depósitos Judiciais	25.330,28	Emprestimos e Financ. - Safra 1	314.538,41
Imobilizado	4.010.320,65	Emprestimos com Sócios	381.919,90
Imóveis	2.218.382,00	Emprestimos e Financ. BB Renegociação	252.228,61
Móveis e Utensílios	197.563,10	Parcelamento INSS	21.051,10
Maquinas e Equipamentos	561.786,66	Parcelamento PIS	87.678,61
Equipamentos de Informatica	61.982,30	Parcelamento COFINS	501.874,47
Veiculos	810.899,59	Parcelamento IRPJ	461.507,69
Instalações	159.707,00	Parcelamento CSLL	204.308,67
Depreciação Acumulada	(1.108.826,14)	Parcelamento IPI	75.963,66
Deprec. Acum. - Moveis e Utensílios	(197.563,10)	Empréstimos e Financ. Caixa	743.331,52
Deprec. Acum. - Maquinas e Equipamentos	(300.992,77)	Empréstimo e Financ. Santander	60.645,29
Deprec. Acum. - Equipamentos Informatica	(57.143,73)	Banco Daycoval - Saldo Devedor	45,74
Deprec. Acum. - Veiculos	(415.810,04)	Parcelamento Trib. Federais Divida Ativa	103.703,57
Deprec. Acum. Instalações	(137.316,50)	Emprestimo Bradesco	295.666,81
		Financiamento Banco Volkswagen	60.233,39
		Parcelamento ICMS nº 50041737-4	42.307,97
		Empréstimo Banco Sofisa	59.130,42
		Financiamento Banco RCI Brasil	32.100,16
		Parcelamento Receita Federal 03-2022 CP	72.857,96
		Parcelamento Receita Federal 05-2022 CP	297.272,64
		Parcelamento Receita Federal 11-2022 CP	117.455,80
		Banco Safra - C/C 581159 - Saldo Devedor	2.287,82
		Financiamento Aymore Energia Solar CP	82.333,12
		Parcelamento Receita Federal 01-2023 CP	17.869,32
		Parcelamento ISS	8.748,60
		Passivo Não Circulante	2.716.317,63
		Exigível a Longo Prazo	2.716.317,63
		Emprestimos e Financ. - Safra LP	933.636,36
		Emprestimos e Financ. BB Renegociação LP	394.460,37
		Parcelamento PIS LP	16.049,45
		Parcelamento COFINS LP	85.888,84

**ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA**

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228

Empresa: JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI

Folha: 2

CNPJ: 66.047.630/0001-20

Período: 01/09/2024 a 30/09/2024 - CONSOLIDADO

**Balanco Patrimonial**

Parcelamento IRPJ LP	167.181,27
Parcelamento CSLL LP	40.529,15
Parcelamento IPI LP	3.618,90
Emprestimos e Finan. Caixa LP	148.684,85
Financiamento Banco Volkswagen LP	34.871,87
Parcelamento Trib. Fed. Divida Ativa LP	7.977,20
Parcelamento ICMS LP	17.619,78
Empréstimo Bradesco LP	287.333,45
Empréstimo Banco Sofisa LP	20.869,58
Financiamento RCI Brasil LP	32.100,27
Parcelamento Receita Federal 03-2022 LP	44.235,36
Parcelamento Receita Federal 05-2022 LP	201.721,62
Parcelamento Receita Federal 11-2022 LP	104.871,03
Financiamento Aymore Energia Solar LP	95.333,61
Parcelamento Receita Federal 01-2023 LP	17.231,13
Financiamento Santander LP	60.645,29
Parcelamento ISS LP	1.458,25
Patrimônio Líquido	1.208.839,45
Capital	3.900.000,00
Capital Social	3.900.000,00
Lucros/Prejuizos Acumulados	(2.691.160,55)
Resultado do Período	(3.015.213,62)
Saldo do Exercício	(594.668,12)
Saldo de Exercícios Anteriores	918.721,19

SAO PAULO, 30 de setembro de 2024.

Reconhecemos a exatidão do presente Balanco Patrimonial, cujos valores do Ativo e Passivo mais Patrimônio Líquido importam em R\$ 14.805.252,30 (quatorze milhoes, oitocentos e cinco mil, duzentos e cinquenta e dois Reais e trinta Centavos)

TITULAR ADMINISTRADOR  
JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO  
CPF: 007.230.358-14

CONTADOR  
JOSE AUGUSTO PINHEIRO  
TC CRC: 1SP074495/O-3

**ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA**

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228

<b>Empresa: JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI</b>		Folha: 1
<b>CNPJ: 66.047.630/0001-20</b>		
<b>Período: 01/09/2024 a 30/09/2024 - CONSOLIDADO</b>		
<b>Demonstração do Resultado do Exercício</b>		<b>Notas</b>
<b>Receitas Brutas</b>		
Receita de Vendas - Mercadorias		198.636,72 C
Receita de Serviços Prestados		121.463,97 C
	Total:	320.100,69 C
<b>(-) Deduções</b>		
ISS		6.073,18 D
PIS		1.939,15 D
COFINS		8.949,91 D
ICMS		25.136,43 D
	Total:	42.098,67 D
<b>= Receita Líquida</b>		<b>278.002,02 C</b>
<b>(-) Custos</b>		
Custo da Mercadoria Vendida		549.947,30 D
	Total:	549.947,30 D
<b>= Prejuízo Bruto</b>		<b>271.945,28 D</b>
<b>(-) Despesas Administrativas</b>		
Despesas com Salários		98.519,82 D
Despesas com FGTS		7.669,51 D
Despesas com INSS		27.203,26 D
Rescisões		1.880,64 D
Despesas com Vale Transporte		484,16 D
Despesas com Assistência Saúde / Seguro		2.063,91 D
Despesas com Vale Alimentação		3.466,42 D
Despesas com Pro Labore		1.412,00 D
	Total:	142.699,72 D
<b>(-) Despesas Financeiras</b>		
Despesas Bancárias		783,44 D
Despesas com Juros		4.593,46 D
Variação Cambial Passiva		139,26 D
Despesas com Desconto de Duplicatas		18.026,38 D
Despesas com IOF		168,78 D
	Total:	23.711,32 D
<b>(-) Despesas Gerais</b>		
Despesas com Assist. Contábil / Jurídica		29.844,37 D
Despesas com Telefone/Internet		2.404,77 D
Despesas com Água		1.808,24 D
Despesas com Energia Elétrica		1.284,13 D
Despesas com Informática		1.427,50 D
Despesas com Impostos e Taxas Diversas		331,78 D
Despesas com Frete e Carretos		504,87 D
Despesas com Material de Consumo		13.047,86 D
Despesas com Veiculos		2.352,28 D
Despesas com Serviços de Terceiros		23.824,59 D
Despesas com Manutenção de Software		3.123,80 D
Despesas com Viagem e Hospedagem		7.582,23 D
Despesas Legais e Judiciais		17.349,44 D
Despesas Diversas		494,10 D
	Total:	105.379,96 D
<b>(-) Outras Despesas Operacionais</b>		
Despesas com Depreciação		7.970,87 D
	Total:	7.970,87 D
<b>ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA</b>		
Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228		

Empresa: JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI		Folha: 2
CNPJ: 66.047.630/0001-20		
Período: 01/09/2024 a 30/09/2024 - CONSOLIDADO		
Demonstração do Resultado do Exercício		Notas
<b>(+) Receitas Financeiras</b>		
Rendimento Aplicação Financeira		0,50 C
	Total:	0,50 C
<b>= Prejuízo Operacional</b>		<b>551.706,65 D</b>
<b>(+) Outras Receitas</b>		
Receita de Aluguel		6.000,00 C
	Total:	6.000,00 C
<b>= Prejuízo Contábil Líquido antes da Contribuição Social</b>		<b>545.706,65 D</b>
<b>(-) Contribuição Social</b>		
CSSL		26.494,89 D
	Total:	26.494,89 D
<b>= Prejuízo Contábil Líquido antes do Imposto de Renda</b>		<b>572.201,54 D</b>
<b>(-) Imposto de Renda</b>		
IRPJ		54.675,69 D
	Total:	54.675,69 D
<b>= Prejuízo</b>		<b>626.877,23 D</b>
<b>= Prejuízo Líquido do Período</b>		<b>626.877,23 D</b>
SAO PAULO, 30 de setembro de 2024.		
<hr/> TITULAR ADMINISTRADOR JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO CPF: 007.230.358-14		<hr/> CONTADOR JOSE AUGUSTO PINHEIRO TC CRC: 1SP074495/O-3

**ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA**

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228