



medeiros²
costa beber
administração judicial

ABC SHOES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CALÇADOS LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 5002939-32.2020.8.24.0062

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

38º Relatório Mensal de Atividades
Competência: outubro de 2023

ÍNDICE

	Aspectos jurídicos Cronograma processual Últimos eventos relevantes
	Operação Estrutura societária Operação
	Funcionários
	Dados contábeis e informações financeiras Fluxo de caixa Balanço patrimonial Demonstração do resultado do exercício Índices de liquidez
	Endividamento Passivo total Passivo extraconcursal
	Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda
	Cumprimento do plano



INTRODUÇÃO

O presente relatório reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial de **ABC SHOES INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA**. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa recuperanda.

As informações são extraídas dos autos da recuperação judicial, principalmente no que tange às informações processuais, contábeis e financeiras, das visitas técnicas ocorridas na sede da empresa e de reuniões com os procuradores e representantes das recuperanda.

O Relatório Mensal de Atividades reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, sobre a situação das empresas.

A recuperanda cumpriu a obrigação processual, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF). O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos ao Grupo é o **dia 25** do mês subsequente, portanto, as demonstrações da competência de **outubro de 2023** deveriam ser encaminhados até 25/11/2023. Esta administração judicial recebeu os documentos correspondentes em 27/11/2023. Os questionamentos enviados em 11/12/2023 foram respondidos em 12/12/2023.

Informações acerca das suas atividades são prestadas à Administração Judicial e aos credores, quando solicitadas.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório estão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br. Informações adicionais podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.



CRONOGRAMA PROCESSUAL



09/09/2020 - Ajuizamento da RJ



10/10/2020 - Deferimento da RJ



12/11/2020 - Publicação do 1º edital



03/12/2020 - Prazo de habilitações e divergências



25/01/2021 – Prazo para apresentação do plano



22/01/2021 - Publicação do segundo edital



05/02/2021- Prazo de impugnação a relação de credores



01/02/2021 – Publicação edital intimação acerca do PRJ



03/03/2021 - Prazo de objeções ao PRJ



06/04/2021 – Edital de convocação para AGC



27/05/2021 – 1ª assembleia geral de credores



29/06/2021 – continuação da assembleia geral de credores



26/08/2021 – continuação da assembleia geral de credores



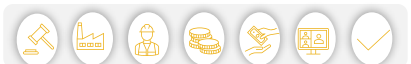
03/11/2021 - Homologação do plano e concessão da RJ



18/04/2023 - Publicação do quadro geral de credores



Encerramento da Recuperação Judicial



ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

**Evento
1210**

01/12/2023: Despacho determinando providencias e o Administrador Judicial para apresentar relatório de encerramento

**Eventos
1216 e
1217**

06/12/2023: Alvarás expedidos em favor da Recuperanda.

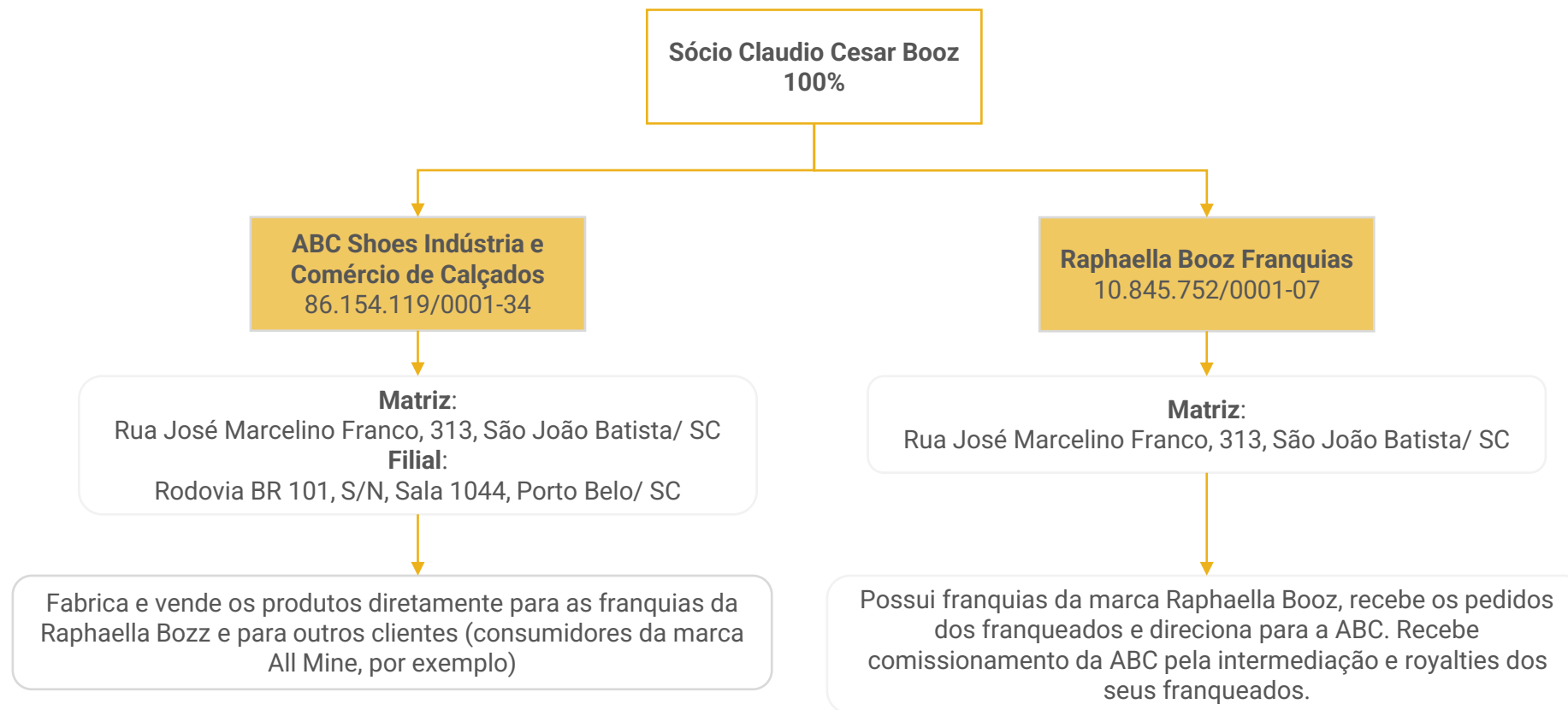
**Evento
1223**

18/12/2023: Manifestação da Recuperanda requerendo autorização para que os pagamentos de FGTS sejam realizados em favor dos empregados.





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA



Últimas alterações societárias:

- 28/09/2022 – Penhora de cotas do sócio Claudio Cesar Booz para saldar a dívida junto ao Banco Bradesco
- 09/02/2022 – Alteração de filial





OPERAÇÃO

A empresa ABC Shoes atua no setor calçadista e tem como principal atividade a fabricação de calçados de couro.



Relatam que as vendas da marca Raphaella Booz, que possuem maior valor agregado, está se consolidando, o volume de produção do mês foi de 98%, melhorando a eficiência em relação ao mês anterior que atingiu 89% da capacidade de produção. Abaixo segue resumo da operação de outubro:

Dias	Almox	Corte	Pré Costura	Saída Atelier	Entrada Atelier	Distribuição	Montagem Interna	Montagem Jeison	Montagem Renato	Montagem Externa	Montagem TOTAL
02/out	141	765	1.980	2.001	1.284	3.513	933	672	0	672	1.605
03/out	3.864	768	3.252	936	1.584	2.868	648	321	1.212	1.533	2.181
04/out	2.754	1.332	657	2.946	3.936	2.289	645	858	1.260	2.118	2.763
05/out	1.185	1.278	2.094	2.112	1.242	4.098	1.065	441	1.200	1.641	2.706
06/out	27	2.901	987	852	2.070	3.363	930	1.104	1.200	2.304	3.234
09/out	462	849	1.821	1.959	936	918	873	540	1.080	1.620	2.493
10/out	2.748	864	1.953	1.833	1.989	1.659	1.242	735	1.140	1.875	3.117
11/out	1.581	459	582	600	1.953	3.288	1.017	705	699	1.404	2.421
12/out											
13/out	3.858	3.582	1.878	2.556	1.896	1.224	600	690		690	1.290
16/out	660	3.486	4.638	4.569	1.422	1.842	951	630	1.467	2.097	3.048
17/out	1.077	1.506	921	1.617	1.935	2.097	1.134	636	744	1.380	2.514
18/out	1.980	1.158	687	654	1.935	2.814	915	204	720	924	1.839
19/out	5.292	2.538	1.233	1.188	2.058	2.460	1.089	777	1.146	1.923	3.012
20/out	7.809	3.063	1.311	1.230	2.181	1.761	1.005	432	1.260	1.692	2.697
23/out	6.021	4.296	1.899	1.692	2.883	2.976	900	369	264	633	1.533
24/out	3.804	3.087	3.309	3.150	2.562	2.577	1.302	495	1.440	1.935	3.237
25/out	3.220	3.504	4.083	4.506	1.263	3.000	1.200	438	1.260	1.698	2.898
26/out	3.066	3.037	1.891	1.902	2.475	3.366	1.221	480	1.209	1.689	2.910
27/out	4.926	3.102	2.436	1.597	1.933	3.546	1.248	774	1.113	1.887	3.135
30/out	7.197	4.230	3.537	3.300	3.333	3.099	1.059	852	1.161	2.013	3.072
31/out	2.700	3.816	7.245	7.932	6.387	2.662	1.029	702	1.146	1.848	2.877
TOTAL	64.372	49.621	48.394	49132	47257	55420	21.006	12.855	20.721	33.576	54.582
Média Dia Mês	3.065	2.363	2.304	2.340	2.250	2.639	1.000	612	1.036	1.648	2.648
Média Dia Semana	4.949	4.023	5.391	5.616	4.860	2.881	1.044	777	1.154	1.931	2.975
Capacidade produtiva							900	700	1.100	1.800	2.700
Eficiência											98



Estoque:

O estoque armazenado é o suficiente para manter o giro da fábrica por 15 dias.

A ABC preza pela qualidade dos seus produtos, contando com revisão dos produtos fabricados tanto internamente, quanto externamente.

Há ainda, a provisão de perda de processos, o qual acresce 0,5% ao custo.





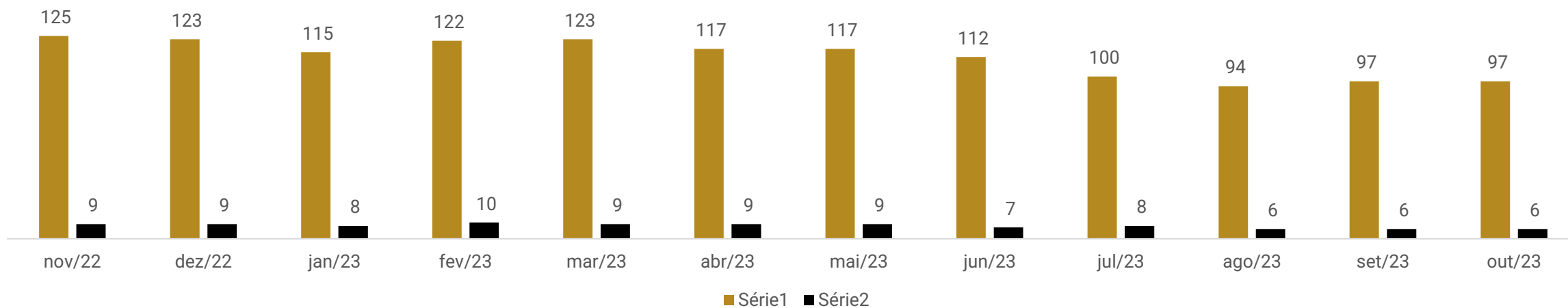
FUNCIONÁRIOS

Em outubro ocorreram 3 demissões e 3 admissões. Assim, a Recuperanda finalizou o mês com 103 empregados, sendo 6 registrados na filial e 97 registrados na matriz. A ABC também mantém contratos com 24 empresas que prestam serviços de montagem, denominados de atelier, cujo pagamento é variável de acordo com a produção.

Os salários estão em dia, tendo sido pago R\$ 201.677,31 mil referente a folha da competência de setembro.

Ainda, no período foram pagos em sua integralidade FGTS e INSS da competência anterior.

Número de funcionários





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	ago/23	set/23	out/23
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Recebimentos de Clientes	1.821.389	2.138.075	2.509.487
Pagamentos a fornecedores e empregados	- 1.419.230	- 1.541.808	- 1.871.835
Juros pagos, recebidos e descontos obtidos	8.662	261	- 182
Pagamentos de impostos sobre Atividades Operacionais	- 71.721	- 92.469	- 112.851
Pagamentos Salários e Encargos	- 343.500	- 333.083	- 313.050
Pagamento Despesas Operacionais	- 72.900	- 83.901	- 102.445
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	- 77.301	87.074	109.124
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Juros recebidos	2	2	1
Impostos taxas e contribuições sobre investimentos	- 2.368	- 2.369	- 461
Investimentos	- 140	- 140	- 140
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 2.507	- 2.507	- 600
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	- 79.807	84.567	108.524
Caixa no início do período	102.802	22.994	107.562
Caixa no final do período	22.994	107.562	216.086

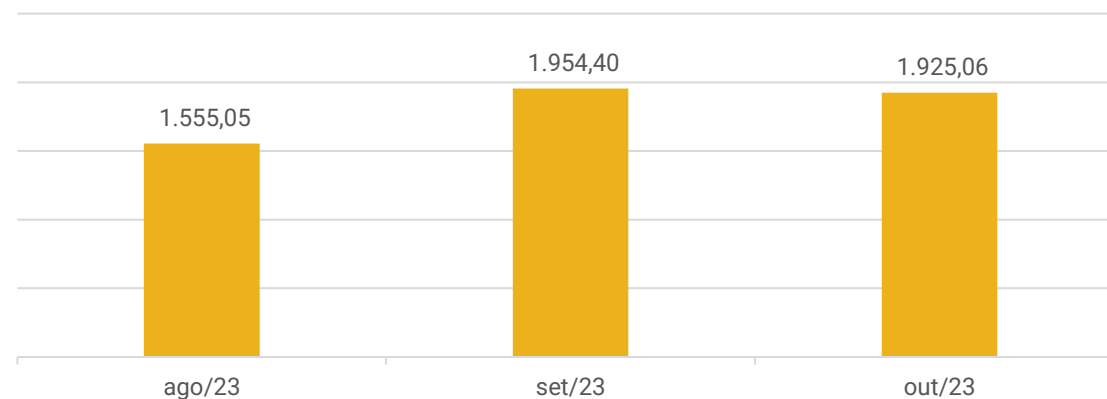
Caixa Operacional: a Recuperanda destinou os recursos advindos dos clientes para o pagamento de fornecedores, impostos e empregados, restando caixa operacional positivo de R\$ 109,1 mil.

Caixa de Investimentos: compreende saídas referente a pagamento de Quotas Capital Viacred R\$ 140,00, juros sobre aplicação financeira R\$ 0,87 e taxas sobre investimentos de R\$ 460,81, gerando caixa negativo de R\$ 599,94.

Caixa no Final do Período: o caixa encerrou com saldo positivo de R\$ 216.086,09, salientando que trata-se de saldo meramente contábil, visto que a empresa informa que necessita de mão de obra informal e como os prestadores informais não possuem documento fiscal válido para fornecer, não são contabilizados esses pagamentos, sendo feita uma manobra contábil, em que o valor dos pagamentos são lançados como suprimento de caixa e o saldo é utilizado para ajustes de pagamentos e recebimentos não identificados nos extratos bancários. Desta forma o valor em caixa apresenta relevante distorção e variação constante dos valores nas demonstrações contábeis.

O saldo real de caixa era de R\$ 200,10 conforme informado pela empresa e o saldo nas contas bancárias era de R\$ 1.724,96 logo, o montante real disponível é de R\$ 1.925,06. Observamos que essa prática está em desacordo com as normas contábeis e fiscais.

Disponibilidades Real





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	ago/23	set/23	out/23
Ativo Circulante	11.043.358	11.273.221	11.829.764
Disponibilidades	22.994	107.562	216.086
Valores a Receber	11.020.364	11.165.659	11.613.678
Clientes Nacionais	7.449.814	7.995.187	9.392.356
(-) Duplicatas Descontadas	- 5.005.729	- 5.490.493	- 6.584.199
Cartões a Receber	148.501	102.750	61.067
Adiantamentos	104.970	117.981	111.142
Impostos a Recuperar	4.268.347	4.281.637	4.253.256
Crédito entre Estabelecimentos	57.109	79.935	158.064
Estoques	3.815.971	3.941.965	3.927.005
Outros Créditos	161.177	119.963	281.727
Despesas Antecipadas	20.206	16.734	13.263
Ativo Não Circulante	11.108.347	11.099.147	11.089.675
Quotas de capital - VIACREDI	2.710	2.850	2.990
Permanente	11.105.637	11.096.297	11.086.685
Imobilizado	11.105.637	11.096.297	11.086.685
Total do Ativo	22.151.705	22.372.367	22.919.440

Clientes, duplicatas descontadas e cartões a receber: a Recuperanda possui R\$ 9,3 milhões na rubrica clientes, contudo, apresenta alta inadimplência, conforme informado pela empresa. Além disso, cerca de 70% dos títulos já estão negociados. O *aging list* ratifica o valor contabilizado e evidencia que os principais clientes são Amaro de R\$ 525.272,20, Outlet Shoes R\$ 200.740,35 e Calcenter Calçado Centro de R\$ 3.580.378,50. Em outubro o acréscimo de 12% está relacionado, especialmente, ao maior volume de vendas a prazo. Ainda, dentro dos recebíveis, há os valores das vendas por cartão que encerraram com R\$ 61 mil e possuem prazo médio de recebimento de 75 dias, com taxas cobradas pelas operadoras dos cartões que variam de 1,19% a 2,30%, a depender do prazo.

Adiantamentos: os adiantamentos a fornecedores foram os responsáveis pelo decréscimo de 6%, destacando-se os recebimentos de Antônia Marlene Bueno (R\$ 12,6 mil) e Ins. E Com. De Calçados Yabella Trainotti (R\$ 12,6 mil). A ABC possui ampla movimentação nesta rubrica e de valores bastante variáveis, segundo a empresa, em virtude da recuperação judicial alguns fornecedores exigem um adiantamento como garantia de recebimento e somente após a confirmação do pagamento é que colocam a matéria-prima em produção. Há também valores com adiantamentos de salários, que registraram R\$ 2 mil de entrada e saída, finalizando com saldo zerado.

Impostos a Recuperar: compreende a conta de IPI a recuperar (R\$ 7.393,15), IPI a restituir (R\$ 67.242,37), ICMS (R\$ 202,28), IRPJ a restituir (R\$ 9.158,08), CSLL a restituir (R\$ 5.494,85) e PIS/COFINS referente ao mandado de segurança 5004470-60.2017.4.04.7205 (R\$ 4,1 milhões). Em outubro houve a atualização monetária de R\$ 41.225,40 no saldo de PIS e COFINS e compensações na monta de R\$ 617.093,00.

Crédito entre Estabelecimentos: demonstrou crescimento de 98% e se refere aos valores de mercadorias produzidas pela empresa e transferidas para as filiais para comercialização, as transferências são suportadas pelas notas fiscais de transferência conforme legislação fiscal e o saldo é igual no passivo.

Estoques: engloba os estoques de matérias-primas, produtos acabados e mercadorias para revenda. O valor final da rubrica apresentou decréscimo de R\$ 14,9 mil devido a utilização de matéria prima na produção. Os valores registrados foram ratificados pelos inventários e marcam estoque de matéria prima (R\$ 2.967.428,07), estoque produtos acabados (R\$ 261.244,75) e estoque de mercadoria para revenda (R\$ 698.331,76).

Outros Créditos: trata-se de bloqueio judicial no montante de R\$ 245.463,56 e depósito judicial de R\$ 36.262,99, sendo que nesta competência houve bloqueio de R\$ 161 mil na conta Viacred, referente processo 50007086620198240062, exibindo acréscimo de 135%.

Despesas Antecipadas: engloba seguros a apropriar e alvará de funcionamento e a movimentação foi referente as apropriações mensais, sendo R\$ 1.225,51 de seguros e R\$ 2.349,07 de alvará.

Imobilizado: a movimentação foi exclusivamente, referente a depreciação de R\$ 9.611,06. O inventário do imobilizado ratifica os saldos contabilizados.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	ago/23	set/23	out/23
Passivo Circulante	33.403.325	33.332.298	33.716.787
Empréstimos e financiamentos	10.455.825	10.455.825	10.439.159
Fornecedores	6.942.986	6.987.057	7.192.722
Obrigações Fiscais	4.598.200	4.657.660	4.668.245
Salários e Encargos a Pagar	9.945.589	9.948.080	9.961.398
Provisões Trabalhistas	417.921	446.229	486.170
Parcelamentos de Obrigações	273.307	272.940	272.940
Outras Obrigações	365.493	364.668	362.414
Obrigações entre Estabelecimentos	57.109	79.935	158.064
Vendas Antecipadas	346.894	119.903	175.676
Passivo Não Circulante	8.640.637	8.620.517	8.600.397
Impostos Parcelados Federais	5.829.414	5.825.381	5.821.348
Impostos Parcelados Estaduais	1.447.839	1.431.752	1.415.665
Outras Obrigações	1.363.384	1.363.384	1.363.384
Patrimônio Líquido	-19.892.257	-19.580.448	-19.397.744
Capital Social	2.721.000	2.721.000	2.721.000
Reserva de Lucros	2.341.425	2.341.425	2.341.425
Prejuízos Acumulados	-24.954.682	-24.642.873	-24.460.169
Total do Passivo	22.151.705	22.372.367	22.919.440

Empréstimos e financiamentos: engloba os créditos junto a instituições financeiras arrolados no processo de Recuperação Judicial e mútuos. Destaca-se que o valor contabilizado evidencia diferença de R\$ 6,6 milhões em relação ao relacionado na RJ e, segundo a ABC não há previsão para correção da rubrica. Em outubro foi pago parcela de R\$ 16.666,66 com Rafaella Andressa Booz e não foram realizados os pagamentos das parcelas em aberto do credor concursal G2 Securitizadora. Destacamos que o credor está negociando diretamente com a empresa para colocar em dia os pagamentos, encerrando a competência com 13 parcelas em atraso.

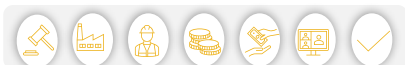
Fornecedores: no período houve acréscimo de 3%, devido as novas compras a prazo. Destacamos que R\$ 65,7 mil está contabilizado a maior que o relatório financeiro da empresa, que relata que há defasagem de atualização de títulos no sistema, contudo não estipulou data de correção.

Obrigações Fiscais: as contas mais expressivas da rubrica são COFINS (R\$ 3,1 milhões), PIS (R\$ 726 mil) e IPI (R\$ 406,6 mil). Em outubro o ICMS, CSRF e IRRF com vencimento no mês foram pagos, além de ter ocorrido compensação de IPI, PIS e COFINS. A Recuperanda possui dois parcelamentos de ICMS ativos, tendo sido quitadas neste mês as parcelas de número 18/120, contudo, os dois encontram-se na parcela 20/120, estando com 02 parcelas em atraso.

Obrigações Trabalhistas: compreende valores arrolados na recuperação judicial, como salários, rescisões e FGTS, além de inadimplências de FGTS e INSS que somam R\$ 9,6 milhões. Em outubro foi registrado pagamento integral de FGTS e INSS correntes. Os parcelamentos de INSS ativos, encontram-se nas parcelas 13/60, 07/60 e 06/60, estando em dia, todavia não há a contabilização dos encargos dos parcelamento, logo o montante está subdimensionado.

Outras Obrigações: envolve, principalmente, inadimplência nas faturas de energia elétrica de R\$ 104 mil e alugueis (filiais) de R\$ 224,4 mil. Na competência houve o pagamento e reconhecimento dos alugueis (R\$ 17,9 mil), energia elétrica de R\$ 23,5 mil, telefone foi pago R\$ 1,4 mil e reconhecido R\$ 2,3 mil e água foi pago R\$ 1, mil e reconhecido R\$ 906,17. A Recuperanda informou que o Shopping Muller, entrou com ação de execução de título extrajudicial nº 5012294-70.2022.8.24.0038, cobrando os valores dos alugueis e multa por encerramento e diferença do desconto concedido pelo shopping no período de pandemia (75%), devido ao fechamento da loja, a diferença total solicitada é de R\$ 195,7 mil, sendo que a ABC efetuou a defesa dentro do prazo determinado e aguarda decisão.

Vendas Antecipadas: a ABC recebeu adiantamentos de clientes no montante de R\$ 66.692,14 e realizou a entrega de mercadorias de pedidos anteriores no valor de R\$ 13.918,75, encerrando a competência com R\$ 175.676,04 adiantados. Os principais adiantamentos são dos clientes BS Importação e Exportação R\$ 30.235,53, Oliger Ltda R\$ 8.595,88 e Quintana Calçados Ltda R\$ 5.573,53.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	ago/23	set/23	out/23	2023
Receita Operacional Bruta	2.261.219	2.572.465	2.911.208	22.027.710
Deduções da Receita Bruta	- 642.797	- 727.402	- 748.277	- 6.387.219
Receita Líquida	1.618.423	1.845.064	2.162.931	15.640.491
Custos dos Produtos Vendidos	- 1.162.982	- 1.144.574	- 1.591.463	-11.939.828
Lucro Bruto	455.440	700.490	571.468	3.700.663
<i>Margem bruta</i>	28%	38%	26%	24%
Despesas Comerciais	- 180.853	- 145.436	- 169.939	- 1.829.212
Despesas Administrativas	- 105.068	- 150.903	- 107.512	- 1.099.043
Despesas Tributárias	- 2.368	- 2.369	- 461	- 15.519
Outras Receitas	664	2.515	521	19.323
Outras Despesas	- 156	-	- 274	- 4.772
Ebitda	177.642	413.638	303.415	871.408
<i>Margem Ebitda</i>	11%	22%	14%	6%
Resultado do Operacional	167.660	404.298	293.804	771.440
<i>Margem operacional</i>	10%	22%	14%	5%
Resultado Financeiro	- 89.999	- 74.354	- 109.991	- 1.518.110
Resultado antes IR	77.661	329.943	183.813	- 746.669
Resultado Contábil	77.661	329.943	183.813	- 746.669
<i>Margem líquida</i>	5%	18%	8%	-5%

Receitas: o faturamento bruto de outubro apresentou acréscimo de 13% em comparação ao seu antecessor. O setor calçadista não está apresentando constância nos números de pedidos, justificando as variações do faturamento.

Deduções da Receita Bruta: compreende devoluções de vendas de R\$ 39.716,98 e os impostos incidentes sobre a venda de R\$ 708.560,22. As devoluções foram equivalentes a 1% das receitas e, conforme a empresa, são oriundas da falta de qualidade do produto e da ação de aceite de devolução para os clientes não ficarem inadimplentes por conta das vendas do varejo estarem fracas.

Custos dos Produtos Vendidos: aduz compras de materiais, mão-de-obra e gastos gerais de fabricação. O crescimento dos custos, está relacionado aos produtos fabricados, que possuem margem diferente, sendo alguns mais elevados que outros. Ressaltamos os custos não representam a realidade, visto que há valores de mão de obra informal que não são lançadas nos custos e os valores ficam represados no caixa, pela contabilização equivocada e em desacordo com as normas contábeis e fiscais.

Despesas Comerciais: envolve dispêndios salariais com o pessoal de vendas, fretes, comissões e depreciações. A rubrica apresenta constante oscilações em decorrência das comissões e dos fretes. Os fretes de R\$ 58,3 seguem elevados em razão das coletas de devoluções de mercadorias nos clientes, visto que a estratégia da empresa para diminuir a inadimplência foi recolher os produtos que não foram vendidos por alguns clientes que não teriam condições de pagar. As comissões também apresentaram aumento e passaram de R\$ 19,7 mil em setembro para R\$ 29,4 mil em outubro. Destaca-se que a taxa de comissionamento dos representantes comerciais atualmente é de 7,4%.

Despesas Administrativas: compreende, sobretudo, despesas advocatícias de R\$ 34,5 mil e serviços de terceiros no valor de R\$ 30 mil, sendo este um dos maiores motivos do decréscimo de 29%. Os principais serviços de terceiros foram junto a Otto Finance Ltda de R\$ 8 mil, Share Gestão Empresarial de R\$ 6 mil e GS1 Brasil Automação de R\$ 4,2 mil.

Outras Receitas e Despesas: o montante de R\$ 521,47 se refere a bonificações, doações ou brindes, amostras grátis de fornecedores de matérias primas, conforme esclarecido pela empresa. As outras despesas correspondem a multa de trânsito de R\$ 273,83.

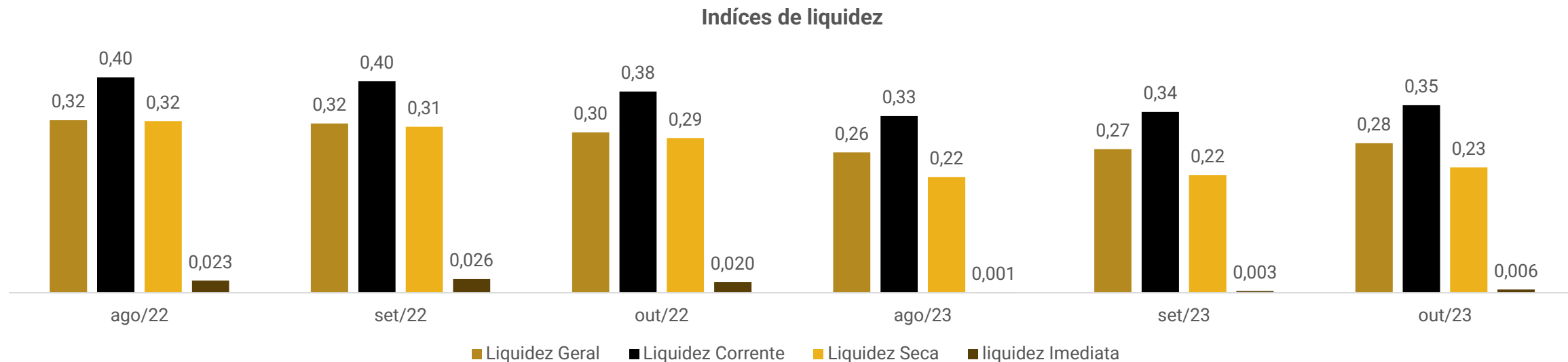
Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 109,9 mil, uma vez que as receitas com correções nas ações de repetição de indébito tributário, rendimento de aplicações, descontos e juros foram insuficientes frente as despesas com duplicatas descontas, despesas bancárias, descontos concedidos, juros e multa. Sobre os descontos, a Recuperanda elucidou que a política adotada pela empresa para seus clientes é de 8% de desconto dos pagamentos à vista, exceto para a Allmine que possui firmado em contrato o desconto de 6,5% em duplicatas referentes ao marketing e logística.

Resultado: o crescimento do faturamento em 13% foi determinante para encerrar outubro com lucro de R\$ 183.812,74 e uma margem líquida de 8%. Em 2023 o resultado acumulado é negativo de R\$ 746.669,25 com margem líquida negativa de 5%. Destacamos que a empresa não possui contabilidade integrada com os custos, além de não contabilizar custos provenientes de prestadores de serviços informais, o que gera distorções nos resultados apresentados.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – INDÍCES DE LIQUIDEZ



Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa, sendo que o resultado esperado é superior a um.

Nos meses analisados a ABC não apresenta capacidade de pagamento. O índice de liquidez corrente representa melhor resultado, evidenciando R\$ 0,35 de ativos para cada R\$1,00 de obrigações. Em relação a 2022, nota-se uma queda da capacidade de pagamento.

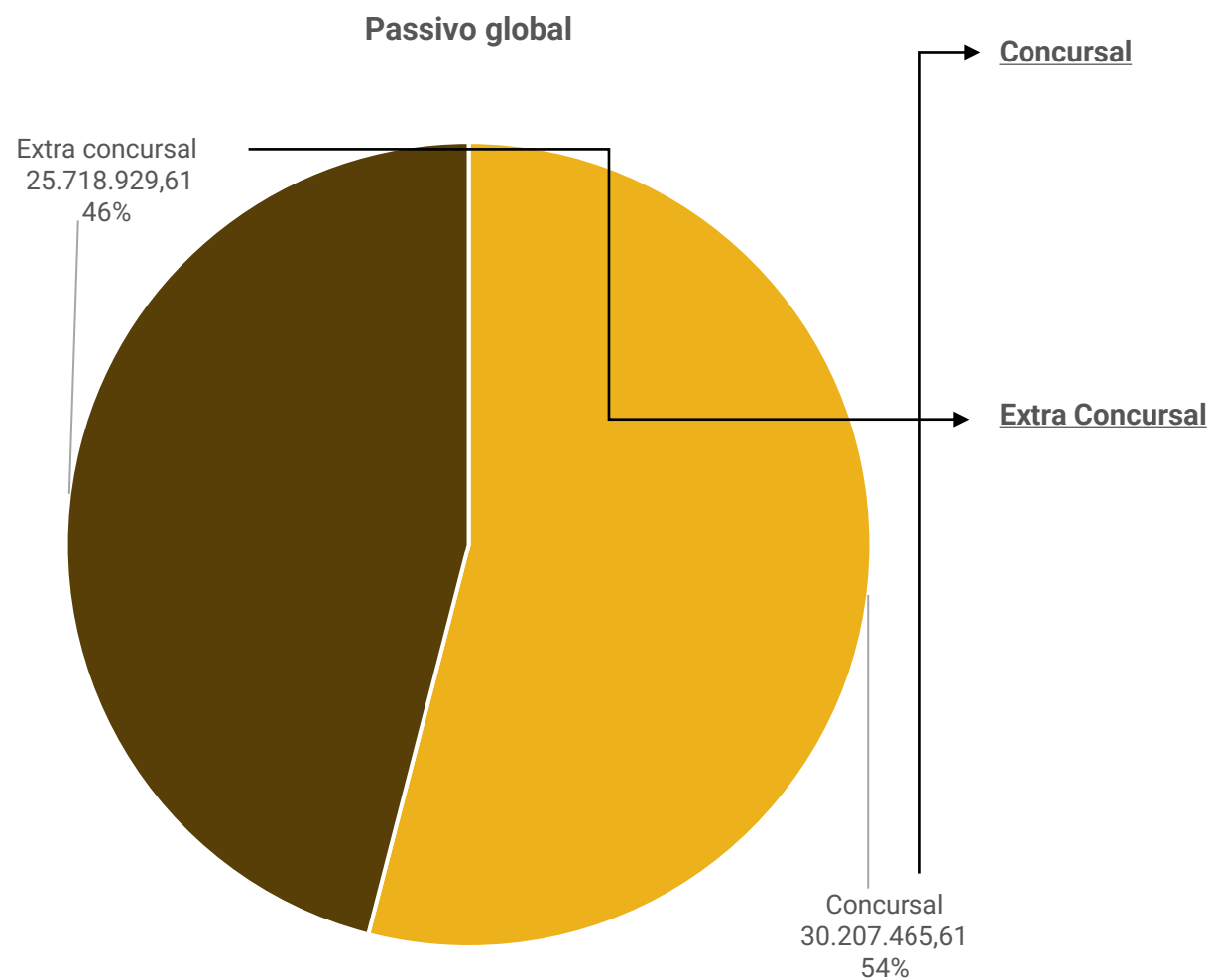
A liquidez imediata, que considera apenas as disponibilidades em caixa demonstra o pior resultado, sendo de R\$0,006 para cada R\$1,00 de dívida a curto prazo.

Observamos que a empresa não segrega adequadamente as obrigações de curto e longo prazo, além de não contabilizar os encargos de parcelamentos, desta forma, os índices apresentados apresentam distorções e carecem de ajustes.



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 55.926.395,22



Classificação	Quantidade Credores	% Quantidade Credores	Valor Total (R\$)	% Valor Total
Trabalhistas	183	43%	4.527.200,24	15%
Garantia Real	1	0%	3.797.157,43	13%
Quirografários	185	43%	20.816.756,68	69%
ME/EPP	60	14%	1.066.351,26	4%
Total	429	100%	30.207.465,61	100%

Em outubro/2023 o passivo extraconcursal somou R\$ 25.718.929,61 e é composto apenas pelas obrigações tributárias, vendas antecipadas, fornecedores e outras obrigações.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRA CONCURSAL

Passivo extra concursal



Outras obrigações: envolve os créditos de seguros, energia elétrica, convênio SD Card, água, energia elétrica e alugueis. Destacando-se que os alugueis junto ao Shopping Muller estão sendo discutidos judicialmente na ação de execução de título extrajudicial nº 5012294-70.2022.8.24.0038.

Vendas antecipadas: refere-se aos adiantamentos de clientes, que são baixados a medida que os produtos são produzidos e entregues.

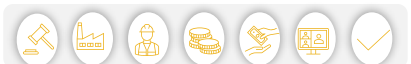
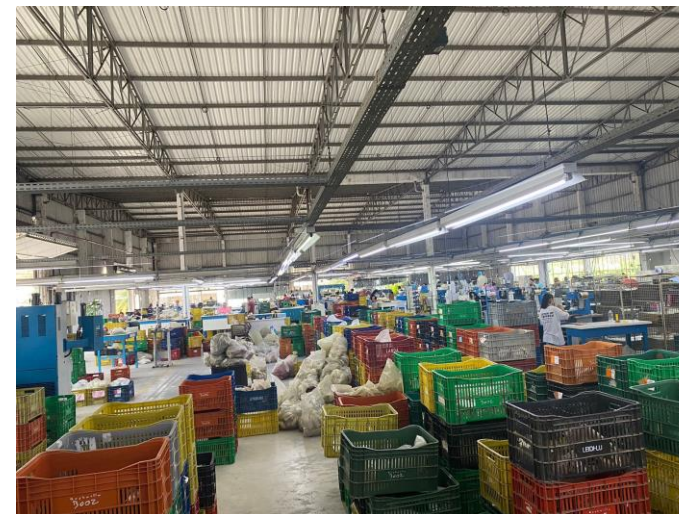
Fornecedores: a ABC esclareceu que os fornecedores fornecem prazos médios de 75 dias para pagamento e que estes estão sendo adimplidos em dia.

Obrigações tributárias: A ABC Shoes realiza compensações mensais e está pagando de forma parcial os tributos correntes e há saldos de competências anteriores em aberto. Os parcelamentos de ICMS estão ativos com pagamentos regulares, além de 03 parcelamento de INSS, que encontram-se adimplente. Destacamos que não são registrados os encargos dos parcelamentos conforme determina as legislações contábil e fiscal, assim a dívida tributária está subdimensionada.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Em 03/07/2023 foi realizada reunião presencial na sede da empresa, acompanhada pelo sócio administrador Sr. Claudio Cesar Booz.

Na oportunidade, foi relatado que devido ao momento do mercado calçadista, a empresa ainda está com maior giro de linhas populares com margens menores, contudo, está formando uma equipe comercial mais agressiva, com profissionais vindo de concorrentes, e que possuem expertise para alavancar as vendas da primeira linha de produtos, na qual a margem de lucros é maior. Ainda, está em tratativas com um franqueado que está planejando a abertura de mais franquias na região sudeste do Brasil.

A empresa informou ainda, que devido a retração do mercado calçadista, vêm controlando melhor os custos, inclusive deixando de participar de feiras calçadistas. Relatou que parte do prédio que não estava sendo utilizado foi locado, sendo que o contrato já foi assinado e o espaço está em reforma para atender as necessidades do locatário. Desta forma, a empresa vai economizar parte dos custos com IPTU do prédio e ainda obterá receita de aluguel.

Sobre a mão de obra terceirizada utilizada, foi relatado que continua com a necessidade de incremento de mão de obra informal. Desta forma, realiza pagamentos sem os documentos fiscais. Acerca disso, a Administração judicial informou que nas demonstrações financeiras os registros desta operações ainda estão de forma inadequada, visto que as saídas referente a esses pagamentos são registradas como suprimento de caixa e, desta forma, o caixa da empresa aumenta constantemente e o custo dos produtos fica distorcido. Em razão da mão de obra não ser registrada em custo, o resultado líquido da empresa fica afetado.

A recuperanda informou que irá se reunir com o contador responsável para tratar do assunto, pois a adequação dos registros contábeis é de interesse da empresa, pois franqueados planejam expansão das franquias, com investimento na recuperanda, e solicitaram esclarecimentos acerca de dados das demonstrações financeiras.

A empresa relatou que vem mantendo a regularidade dos pagamentos dos salários mensais.

Quanto aos tributos, estão com três parcelamentos de ICMS e um de INSS ativos e com pagamentos regulares. Em relação ao valores inadimplentes, planejam aderir a parcelamentos, assim que houver possibilidade.

Referente ao pagamento aos credores da classe I, a Recuperanda relata que o valor exposto no quadro geral de credores é compostos por verbas salariais, FGTS e multa do FGTS. As verbas salariais alega já terem sido quitadas, exceto por 02 credores que se habilitaram posteriormente. A parte do FGTS efetuaram a confissão de dívida dos valores à Caixa Econômica Federal, contudo, relataram as dificuldades em efetuar parcelamentos com a Caixa Econômica Federal. Desta forma, aguardam o requerimento de ofício, requerido nos autos da Recuperação Judicial.

Quanto a classe III de credores, alega a Recuperanda que o valor inadimplente está sendo negociado diretamente com o credor e, assim que terminada negociação, a Administração Judicial será informada.

Em visita técnica realizada em 11/12/2023, a Recuperanda informou possuir perspectivas de melhora no faturamento, em razão de novos pedidos realizados, com fabricação de calçados em sintéticos, em detrimento do couro. Ainda, afirmou estar aguardando autorização do juízo da Recuperação Judicial para o adimplemento dos créditos trabalhistas em aberto, decorrentes de FGTS, a fim de que sejam pagos diretamente aos trabalhadores.



CUMPRIMENTO DO PLANO

Até a finalização deste relatório, o passivo concursal atualizado a pagar da Recuperanda somava **R\$ 9.760.892,75**, sendo que deste montante, 19,33% foi pago, 10,42% está em atraso e 70,25% está a vencer. A prestação de contas detalhada pode ser visualizada em incidente específico.

CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR APÓS DESÁGIO	ATUALIZAÇÃO EM OUTUBRO DE 2023			OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
						PAGO	EM ATRASO	A VENCER	
Classe I - Trabalhista	Até 150 salários mínimos	3.953.424,76	dez/21	nov/22	1.976.712,38	1.590.095,52	386.616,86	-	O saldo em atraso se refere a verbas de FGTS que deverão ser pagos diretamente a Caixa Econômica Federal.
	Acima de 150 salários mínimos	574.275,48	out/24	ago/34	86.141,32	-	-	86.141,32	Os pagamentos iniciarão em outubro/2024, após o transcurso da carência.
Classe II - Garantia Real	Aplicável a todos	3.797.157,43	-	-	3.797.157,43	-	-	3.797.157,43	Aguardando a baixa das restrições concernentes à penhora e/ou indisponibilidade lançadas na matrícula do bem, possibilitando a efetivação da transferência para posterior transferência de propriedade.
Classe III - Quirografários	Demais Credores	18.755.371,91	out/24	ago/34	2.813.305,79	-	-	2.813.305,79	Os pagamentos iniciarão em outubro/2024, após o transcurso da carência.
	Credores Financeiros	2.061.384,77	dez/21	mai/23	927.623,15	297.161,15	630.462,00	-	O saldo em atraso está sendo renegociado diretamente com o credor.
Classe IV - ME e EPP	Aplicável a todos	1.066.351,26	out/24	ago/34	159.952,69	-	-	159.952,69	Os pagamentos iniciarão em outubro/2024, após o transcurso da carência.
TOTAL		30.207.965,61			9.760.892,75	1.887.256,67	1.017.078,86	6.856.557,23	
					100,00%	19,33%	10,42%	70,25%	



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de outubro/2023

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
 CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
 Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
 Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00001

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/01/2023

ATIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
1 ATIVO	22.666.242,12	7.622.382,20	(8.246.560,19)	22.042.064,13
2 ATIVO CIRCULANTE	11.477.919,51	7.622.262,20	(8.235.782,17)	10.864.399,54
3 DISPONÍVEL	609.687,54	3.307.960,64	(3.648.747,86)	268.900,32
4 CAIXA	554.622,72	375.716,84	(663.456,23)	266.883,33
5 Caixa	550.053,84	137.248,17	(425.429,83)	261.872,18
691951 Caixa - Filial 11	4.568,88	238.468,67	(238.026,40)	5.011,15
7 BANCOS	53.393,92	2.920.055,44	(2.973.001,92)	447,44
1338 Banco do Brasil S/A - Matriz cc nº 3.082-1	0,00	214.969,47	(214.969,47)	0,00
646206 Cooperativa de Crédito - VIACREDI	48.180,50	2.491.177,02	(2.539.224,06)	133,46
1553 Cooperativa de Crédito - VIACREDI - 2	5.213,42	213.908,95	(218.808,39)	313,98
17 APLICAÇÕES FINANC LIQUIDEZ IMEDIATA	1.670,90	12.188,36	(12.289,71)	1.569,55
18 Banco do Brasil S.A.	140,78	12.169,24	(12.272,94)	37,08
1355 Banco do Brasil - cc nº 3.082-1	1.530,12	19,12	(16,77)	1.532,47
246 CLIENTES	3.301.818,06	3.253.245,29	(3.641.744,57)	2.913.318,78
247 CLIENTES NACIONAIS	10.242.459,60	1.289.673,71	(2.833.793,35)	8.698.339,96
621527 (-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(6.940.641,54)	1.963.571,58	(807.951,22)	(5.785.021,18)
621528 (-) Duplicatas Descontadas	(223.351,95)	0,00	0,00	(223.351,95)
1365 (-) Delmont	(45.745,89)	0,00	0,00	(45.745,89)
1366 (-) Gol	(3.169,56)	3.169,56	0,00	0,00
1368 (-) Novax	(6.409.148,78)	1.866.242,80	(804.461,88)	(5.347.367,86)
1597 (-) Ophir Capital	(15.482,87)	15.482,87	(3.489,34)	(3.489,34)
1717 (-)Via Capital Artemus	(107.352,37)	26.890,53	0,00	(80.461,84)
1721 (-)Opera	(136.390,12)	51.785,82	0,00	(84.604,30)
32 CRÉDITOS	4.551.383,37	967.285,83	(723.713,50)	4.794.955,70
33 DUPLICATAS A RECEBER	34.802,38	230.591,13	(241.912,70)	23.480,81
675218 Cartão de Crédito Cielo	34.802,38	230.591,13	(241.912,70)	23.480,81
40 ADIANTAMENTOS	117.170,34	135.837,88	(171.038,62)	81.969,60
41 Adiantamentos a Fornecedores	117.170,34	133.687,17	(168.887,91)	81.969,60
43 Adiantamentos de Salários	0,00	2.150,71	(2.150,71)	0,00
64 OUTROS CRÉDITOS	153.166,91	0,00	0,00	153.166,91
621716 Saldo de Bloqueio Judicial	119.445,56	0,00	0,00	119.445,56
1513 Depósito Judicial	33.721,35	0,00	0,00	33.721,35
72 IMPOSTOS A RECUPERAR	22.284,09	306.730,04	(306.724,66)	22.289,47
73 IPI a Recuperar	7.631,16	2.101,74	(7.631,16)	2.101,74
74 PIS a Recuperar	0,00	22.721,86	(21.630,72)	1.091,14
75 COFINS a Recuperar	0,00	104.658,28	(100.214,62)	4.443,66
77 ICMS a Recuperar - Estoques	0,00	177.248,16	(177.248,16)	0,00
1301 CSLL a Compensar de Anos Anteriores	5.494,85	0,00	0,00	5.494,85
1300 IRPJ a Compensar de Anos Anteriores	9.158,08	0,00	0,00	9.158,08
85 IMPOSTOS A COMPENSAR/DEDUZIR DO IMPOSTO A RECOLHER	4.098.283,02	45.900,77	0,00	4.144.183,79
1551 PIS/COFINS a Compensar/Deduzir Mandado de Segurança 5004470-60.2017.4.04.7205	4.098.283,02	45.900,77	0,00	4.144.183,79
99 IMPOSTOS A RESTITUIR	47.092,65	7.601,92	0,00	54.694,57
100 IPI a Restituir	47.092,65	7.601,92	0,00	54.694,57
150 CRÉDITOS ENTRE ESTAB.MESMA EMPRESA	78.583,98	240.624,09	(4.037,52)	315.170,55
619845 Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	0,00	81.974,09	(1.732,52)	80.241,57
1317 Créditos Com a Matriz	78.583,98	158.650,00	(2.305,00)	234.928,98
1313 ESTOQUES MERCADORIA/PRODUTO	3.009.381,98	93.770,44	(220.541,34)	2.882.611,08

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
 CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
 Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
 Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00002

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/01/2023

ATIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
112 ESTOQUE MERCADORIA/PRODUTO	3.009.381,98	93.770,44	(220.541,34)	2.882.611,08
113 MATÉRIA PRIMA	2.527.177,60	9.692,76	(81.776,28)	2.455.094,08
115 Matéria Prima em Geral a Prazo	2.527.177,60	9.692,76	(81.776,28)	2.455.094,08
121 PRODUTOS ACABADOS	73.548,04	0,00	(54.920,00)	18.628,04
122 Produtos Acabados em Geral	73.548,04	0,00	(54.920,00)	18.628,04
131 MERCADORIAS PARA REVENDA	408.656,34	84.077,68	(83.845,06)	408.888,96
251 Mercadoria para Revenda em Geral a Prazo	408.656,34	84.077,68	(83.845,06)	408.888,96
152 DESP.EXERC.SEGUINTE PAGAS ANTEC.	5.648,56	0,00	(1.034,90)	4.613,66
154 DESPESAS ANTECIPADAS	5.648,56	0,00	(1.034,90)	4.613,66
155 Seguros a Apropriar	5.648,56	0,00	(1.034,90)	4.613,66
432 ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.188.322,61	120,00	(10.778,02)	11.177.664,59
181 INVESTIMENTOS	1.670,00	120,00	0,00	1.790,00
616077 INVESTIMENTOS	1.670,00	120,00	0,00	1.790,00
646210 Quotas de capital - VIACREDI	1.670,00	120,00	0,00	1.790,00
188 ATIVO IMOBILIZADO	11.186.652,61	0,00	(10.778,02)	11.175.874,59
189 BENS E DIREITOS EM USO	13.815.153,11	0,00	0,00	13.815.153,11
190 Terrenos	10.175.180,00	0,00	0,00	10.175.180,00
191 Prédios e Benfeitorias	1.420.048,40	0,00	0,00	1.420.048,40
192 Máquinas e Instalações	1.334.022,58	0,00	0,00	1.334.022,58
276 Sistemas Aplicativos - Software	49.554,55	0,00	0,00	49.554,55
193 Móveis e Utensílios	582.732,79	0,00	0,00	582.732,79
194 Computadores e Periféricos	229.814,79	0,00	0,00	229.814,79
196 Veículos	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
244 Ferramentas	8.800,00	0,00	0,00	8.800,00
208 DEPREC/AMORTIZ/EXAUSTÃO ACUMULADA	(2.628.500,50)	0,00	(10.778,02)	(2.639.278,52)
209 (-)Depreciação Acumulada Prédios e Benfeitorias	(544.614,54)	0,00	(4.268,42)	(548.882,96)
210 (-)Depreciação Acumulada Máquinas/Instal.	(1.285.540,57)	0,00	(2.703,39)	(1.288.243,96)
277 (-) Depreciação Acumulada Sistesma/Aplic/Software	(49.554,55)	0,00	0,00	(49.554,55)
211 (-)Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	(516.113,77)	0,00	(2.385,87)	(518.499,64)
212 (-)Depreciação Acumulada Computador/Perif	(217.934,49)	0,00	(1.165,54)	(219.100,03)
214 (-)Depreciação Acumulada Veículos	(5.942,58)	0,00	(254,80)	(6.197,38)
250 (-) Depreciação Acumulada de Ferramenta	(8.800,00)	0,00	0,00	(8.800,00)

MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por MARLI ANA TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2023.02.21 14:30:03 -03'00'

SOCIO ADMINISTRADOR: CLAUDIO CESAR BOOZ
RG: 1604140/SSP
CPF: 743.595.689-91

CONTADORA: MARLI ANA TRAINOTTI
CPF: 613.472.139-53
CRC: SC022447O2 SC
RG: 1.925.257/SSP/SC

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
 CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
 Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
 Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00003

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/01/2023

P A S S I V O

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
300 P A S S I V O	22.666.163,22	(5.117.084,90)	4.492.906,91	22.041.985,23
301 PASSIVO CIRCULANTE	32.401.483,55	(2.288.408,92)	2.599.631,14	32.712.705,77
302 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	10.500.062,25	0,00	0,00	10.500.062,25
303 Banco do Brasil S.A	1.509.669,21	0,00	0,00	1.509.669,21
616755 Empréstimo GiroCaixa Fácil	273.600,00	0,00	0,00	273.600,00
675828 Empréstimo - Banco Safra	1.380.838,74	0,00	0,00	1.380.838,74
1381 Santander Incorporada	723.673,42	0,00	0,00	723.673,42
1383 Bradesco Capital de Giro	171.037,07	0,00	0,00	171.037,07
1385 Banco Itaú Unibanco S/A	2.585.995,71	0,00	0,00	2.585.995,71
1388 Mutuo Marcos Fabio Poscai	150.439,03	0,00	0,00	150.439,03
1389 Mutuo Jose Airtton Ramos	1.318.577,53	0,00	0,00	1.318.577,53
1391 Mutuo Ivone Aparecida Ramos	354.070,00	0,00	0,00	354.070,00
1392 ACC - Banco do Brasil SA	932.161,54	0,00	0,00	932.161,54
1509 Mutuo GUINCHOS NH TRANSPORTES LTDA	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
1511 Mutuo JJS SOLADOS LTDA	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00
310 FORNECEDORES	5.653.470,89	(1.522.548,94)	1.543.980,78	5.674.902,73
434 FORNECEDORES NACIONAIS	5.653.470,89	(1.522.548,94)	1.543.980,78	5.674.902,73
620572 Fornecedores Diversos	2.210.963,36	0,00	0,00	2.210.963,36
312 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	10.591.213,13	(277.052,81)	324.946,37	10.639.106,69
314 Salários a Pagar	213.383,73	(135.355,44)	205.813,00	283.841,29
315 Previdência Social a Pagar	5.210.530,32	(53.564,50)	40.686,64	5.197.652,46
616079 INSS Receita Bruta	2.611.199,80	(21.678,00)	18.592,09	2.608.113,89
316 FGTS a Pagar	1.886.100,18	(38.103,29)	27.414,86	1.875.411,75
318 Contribuições Sindicais a Recolher	59.704,19	(2.469,00)	3.052,61	60.287,80
1204 Rescisões a pagar	610.294,91	(23.680,63)	27.185,22	613.799,50
1205 Férias à pagar	0,00	(2.201,95)	2.201,95	0,00
319 OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIAS	4.554.182,09	(361.362,46)	348.917,55	4.541.737,18
320 ICMS a Recolher	50.882,86	(228.131,02)	219.975,89	42.727,73
321 IPI a Recolher	406.657,63	0,00	0,00	406.657,63
1398 FCP - Outros Estados	31,08	0,00	0,00	31,08
323 IRRF a Recolher	225.308,99	(9.230,15)	5.520,68	221.599,52
325 PIS a Recolher	712.633,95	(21.753,87)	21.630,72	712.510,80
326 COFINS a Recolher	3.057.165,65	(100.592,88)	100.214,62	3.056.787,39
331 INSS Retido s/ Serviços de Terceiros	224,20	0,00	41,32	265,52
332 ISS Retido s/Serviços de Terceiros	82,51	(79,31)	43,31	46,51
350 CSRF a Recolher	22.544,29	(1.575,23)	1.491,01	22.460,07
1083 Simples Nacional a Pagar	78.650,93	0,00	0,00	78.650,93
334 OUTRAS OBRIGAÇÕES	356.473,35	(23.880,55)	43.439,70	376.032,50
337 Energia Elétrica a Pagar	103.762,50	(981,16)	19.982,02	122.763,36
1400 Convenio SC CARD	23.333,32	0,00	0,00	23.333,32
338 Telefone a Pagar e Dívidas	3.865,27	(2.131,74)	2.131,74	3.865,27
339 Água a Pagar	0,00	(752,39)	1.230,58	478,19
340 Aluguéis a Pagar	224.433,58	(18.936,58)	18.936,58	224.433,58
999 Pró-Labore a Pagar	1.078,68	(1.078,68)	1.158,78	1.158,78
352 VENDAS ANTECIPADAS	211.855,59	(58.645,89)	24.814,71	178.024,41
614540 Adiantamento Clientes	211.855,59	(58.645,89)	24.814,71	178.024,41
356 PARCELAMENTO OBRIG SOCIAIS/FISCAIS/TRIB	285.361,30	(25.820,41)	17.614,75	277.155,64
447 Parcelamento Inss	18.331,92	(1.527,66)	1.527,66	18.331,92
621698 Parcelamento ISS	59,10	0,00	0,00	59,10
1632 ICMS Parcelado nº 221100125030	155.007,88	(12.917,32)	12.917,32	155.007,88
1634 ICMS Parcelado nº 221100125021	38.068,85	(3.169,77)	3.169,77	38.068,85
1716 ICMS Parcelado nº 221100396270	73.893,55	(8.205,66)	0,00	65.687,89
369 PROVISÕES	170.280,97	(15.060,34)	55.293,19	210.513,82
370 Férias	145.439,07	(13.498,35)	28.602,99	160.543,71
371 13º Salário	0,00	0,00	21.121,46	21.121,46
372 Fgts 13º Salário e Férias	9.658,58	(1.035,60)	3.973,15	12.596,13
431 Inss sobre Férias e 13º Salário	15.183,32	(526,39)	1.595,59	16.252,52
373 OBRIGAÇÕES ENTRE ESTABELECIMENTOS	78.583,98	(4.037,52)	240.624,09	315.170,55

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00004

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/01/2023

PASSIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
619846 Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	0,00	(1.534,71)	81.776,28	80.241,57
691960 Débitos Com Filial - 11	78.583,98	(2.502,81)	158.847,81	234.928,98
375 PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.675.893,10	(17.614,75)	0,00	8.658.278,35
376 OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS A LONGO PRAZO	8.675.893,10	(17.614,75)	0,00	8.658.278,35
383 OUTRAS OBRIGAÇÕES	1.363.384,43	0,00	0,00	1.363.384,43
1416 IRPJ Diferido	886.903,25	0,00	0,00	886.903,25
1417 CSLL Diferido	319.285,18	0,00	0,00	319.285,18
1418 Contingencias	157.196,00	0,00	0,00	157.196,00
386 PARCELAMENTO OBRIGAÇÕES SOCIAIS/FISCAIS/TRIBUTÁRIAS	7.312.508,67	(17.614,75)	0,00	7.294.893,92
1411 Processos Fiscais	5.535.922,18	0,00	0,00	5.535.922,18
388 Previdência Social	72.563,87	(1.527,66)	0,00	71.036,21
1415 Simples Federal	127.486,88	0,00	0,00	127.486,88
1631 ICMS Parcelado nº 221100125030	1.265.897,79	(12.917,32)	0,00	1.252.980,47
1633 ICMS Parcelado nº 221100125021	310.637,95	(3.169,77)	0,00	307.468,18
396 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(18.411.213,43)	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(19.328.998,89)
397 CAPITAL SOCIAL	2.721.000,00	0,00	0,00	2.721.000,00
398 CAPITAL SOCIAL REALIZADO	2.721.000,00	0,00	0,00	2.721.000,00
399 Capital Subscrito e Integralizado	2.721.000,00	0,00	0,00	2.721.000,00
402 RESERVAS	2.341.424,57	0,00	0,00	2.341.424,57
405 RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	3.547.613,00	0,00	0,00	3.547.613,00
406 Reservas de Reavaliação de Bens	3.547.613,00	0,00	0,00	3.547.613,00
1419 RESERVA DE AGIO	(1.206.188,43)	0,00	0,00	(1.206.188,43)
1420 IRPJ Diferido	(886.903,25)	0,00	0,00	(886.903,25)
1421 CSLL Diferido	(319.285,18)	0,00	0,00	(319.285,18)
413 RESULTADO ACUMULADO	(23.473.638,00)	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(24.391.423,46)
414 LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(23.473.638,00)	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(24.391.423,46)
416 (-)Prejuízos Acumulados	(23.563.332,00)	0,00	0,00	(23.563.332,00)
417 Resultado Exercício_Período Ant.Balanco	89.694,00	0,00	0,00	89.694,00
418 Resultado do Exercício - Período do Balanco	0,00	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(917.785,46)

MARLI ANA

TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por MARLI ANA TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2023.02.21 14:30:16 -03'00'

SOCIO ADMINISTRADOR: CLAUDIO CESAR BOOZ
RG: 1604140/SSP
CPF: 743.595.689-91

CONTADORA: MARLI ANA TRAINOTTI
CPF: 613.472.139-53
CRC: SC02244702 SC
RG: 1.925.257/SSP/SC

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
 CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
 Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
 Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00005

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/01/2023 A 31/01/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
600 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	1.495.608,51	1.495.608,51
601 VENDA DE PRODUTOS	0,00	0,00	1.269.551,59	1.269.551,59
602 Venda de Produtos - Mercado Interno	0,00	0,00	1.242.709,27	1.242.709,27
603 Venda de Produtos em Geral	0,00	0,00	1.242.709,27	1.242.709,27
609 VENDA PRODUTO - MERC. EXTERNO	0,00	0,00	26.842,32	26.842,32
610 Venda de produtos para Exportação em Geral	0,00	0,00	26.842,32	26.842,32
1315 VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	224.856,92	224.856,92
613 VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	224.856,92	224.856,92
614 Vendas de mercadorias em geral	0,00	0,00	224.856,92	224.856,92
622 VENDA DE SERVIÇOS EM GERAL	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
1187 Receita de Aluguel	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00
634 (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	(573.707,30)	42.347,67	(531.359,63)
635 DEVOLUÇÃO/DESC./ABATIMENTO	0,00	(228.093,44)	42.347,67	(185.745,77)
636 Devoluções Sobre Vendas	0,00	(228.093,44)	42.347,67	(185.745,77)
637 Devoluções de Vendas Mercado Interno	0,00	(222.701,20)	0,00	(222.701,20)
566 Devoluções Vendas Mercadorias - M. Interno	0,00	(5.392,24)	414,00	(4.978,24)
1011 (-) ICMS S/Devoluções de Vendas M. Interno	0,00	0,00	23.436,62	23.436,62
650648 (-) PIS S/Devoluções de Vendas M. Interno	0,00	0,00	3.299,47	3.299,47
650649 (-) COFINS S/Devoluções Vendas M. Interno	0,00	0,00	15.197,58	15.197,58
646 IMPOSTOS INCIDENTE S/ VENDA/SERVIÇO	0,00	(345.613,86)	0,00	(345.613,86)
648 ICMS	0,00	(219.810,48)	0,00	(219.810,48)
1600 FUMDES - Fundo de Apoio Manutenção Desenvolvimento Educação Superior	0,00	(1.759,13)	0,00	(1.759,13)
1700 Fundosocial - Doações Vinculadas à TTD	0,00	(2.198,91)	0,00	(2.198,91)
650 PIS	0,00	(21.630,72)	0,00	(21.630,72)
651 COFINS	0,00	(100.214,62)	0,00	(100.214,62)
654 (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0,00	(573.707,30)	1.537.956,18	964.248,88
655 (-) CUSTO PRODUTO E SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.630.102,36)	275.852,07	(1.354.250,29)
656 CUSTO PRODUTO/SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.532.998,36)	272.649,77	(1.260.348,59)
657 COMPRA DE MATERIAIS	0,00	(967.467,58)	249.150,15	(718.317,43)
660 Compra de Matéria Prima a Vista	0,00	(20,21)	0,00	(20,21)
253 Compra de Matéria Prima a Prazo	0,00	(966.590,20)	100.228,19	(866.362,01)
254 Compra de Material de Embalagem a Prazo	0,00	(669,50)	61,93	(607,57)
256 (-) ICMS sobre compra de Matéria prima a Vista	0,00	(158,43)	64.616,51	64.458,08
263 (-) ICMS sobre compra de Matéria prima a Prazo	0,00	0,00	82.141,78	82.141,78
257 (-) IPI sobre compra de matéria prima em geral	0,00	(29,24)	2.101,74	2.072,50
1000 PRODUTOS SEMI ACABADOS E ACABADOS	0,00	(54.351,12)	0,00	(54.351,12)
658 Produtos Acabados	0,00	(54.351,12)	0,00	(54.351,12)
664 MÃO DE OBRA DIRETA	0,00	(343.642,30)	9.612,64	(334.029,66)
665 Remuneração	0,00	(227.450,18)	2.767,88	(224.682,30)
667 Salários	0,00	(222.515,57)	2.767,88	(219.747,69)
3453 Multa FGTS - Termo Rescisão	0,00	(4.729,50)	0,00	(4.729,50)
668 Horas Extras	0,00	(205,11)	0,00	(205,11)
669 Encargos Sociais	0,00	(60.600,02)	994,42	(59.605,60)
670 Previdência Social	0,00	(36.580,54)	526,39	(36.054,15)
671 FGTS	0,00	(24.019,48)	468,03	(23.551,45)
679 Provisões	0,00	(55.592,10)	5.850,34	(49.741,76)

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
 CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
 Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
 Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00006

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/01/2023 A 31/01/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
680 Despesas com Ferias	0,00	(34.649,26)	5.850,34	(28.798,92)
681 Despesas com 13º Salario	0,00	(20.942,84)	0,00	(20.942,84)
682 GASTO GERAL FABRIC./SERVIÇO VENDIDO	0,00	(167.537,36)	13.886,98	(153.650,38)
701 OUTROS CUSTOS	0,00	(167.537,36)	13.886,98	(153.650,38)
704 Energia Elétrica	0,00	(16.910,33)	3.350,32	(13.560,01)
710 Combustíveis e Lubrificantes	0,00	(3.826,46)	0,00	(3.826,46)
722 Serviços de Terceiros	0,00	(77.850,52)	7.201,17	(70.649,35)
726 Materiais Auxiliares e de Consumo	0,00	(49.921,02)	3.335,49	(46.585,53)
735 Serviços de Terceiros	0,00	(10.513,05)	0,00	(10.513,05)
737 Peça de Reposição\Ferramentas em Geral	0,00	(8.515,98)	0,00	(8.515,98)
738 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	(97.104,00)	3.202,30	(93.901,70)
739 MERCADORIAS PARA REVENDA	0,00	(97.104,00)	3.202,30	(93.901,70)
1001 Compra de Mercadorias para Revenda a Prazo	0,00	(97.097,02)	3.202,30	(93.894,72)
1003 (-) ICMS sobre compras de Mercadorias para Revenda a Vista	0,00	(6,98)	0,00	(6,98)
814 (=)RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	0,00	(2.203.809,66)	1.813.808,25	(390.001,41)
815 (-)DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(607.251,57)	79.447,31	(527.804,26)
816 DESPESAS COM VENDAS	0,00	(289.880,91)	21.284,70	(268.596,21)
817 GASTOS COM PESSOAL	0,00	(44.137,76)	10.639,58	(33.498,18)
818 Remuneração	0,00	(27.735,10)	2.424,00	(25.311,10)
820 Salários	0,00	(27.248,21)	2.424,00	(24.824,21)
821 Horas Extras	0,00	(486,89)	0,00	(486,89)
823 Encargos Sociais	0,00	(5.057,40)	567,57	(4.489,83)
824 Previdência Social	0,00	(2.418,37)	0,00	(2.418,37)
825 FGTS	0,00	(2.639,03)	567,57	(2.071,46)
833 Provisões	0,00	(11.345,26)	7.648,01	(3.697,25)
834 Despesas com Férias	0,00	(9.431,51)	7.648,01	(1.783,50)
835 Despesas com 13º Salário	0,00	(1.913,75)	0,00	(1.913,75)
836 DESPESAS GERAIS DE VENDAS	0,00	(245.743,15)	10.645,12	(235.098,03)
837 Depreciações	0,00	(10.778,02)	0,00	(10.778,02)
1500 Aluguel de Imóveis Comerciais	0,00	(18.936,58)	751,95	(18.184,63)
843 Despesas Postais	0,00	(2.040,62)	0,00	(2.040,62)
844 Despesas Amostras/Brindes/Bonific/Sorteio	0,00	(2.301,40)	0,00	(2.301,40)
845 Propaganda e Publicidade	0,00	(106.400,36)	0,00	(106.400,36)
848 Comissões Sobre Vendas	0,00	(52.837,42)	0,00	(52.837,42)
850 Fretes e Carretos Sobre Vendas	0,00	(52.448,75)	4.833,98	(47.614,77)
282 (-) ICMS Aquisição de Fretes s/Vendas a Vista	0,00	0,00	323,13	323,13
283 (-) ICMS na Aquisição de Fretes sobre Vendas a Prazo	0,00	0,00	4.736,06	4.736,06
864 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	(115.660,67)	274,44	(115.386,23)
865 Gastos Com Pessoal	0,00	(1.302,00)	0,00	(1.302,00)
866 Remuneração	0,00	(1.302,00)	0,00	(1.302,00)
867 Pró-Labore/Honorários da Diretoria	0,00	(1.302,00)	0,00	(1.302,00)
884 DESPESAS GERAIS ADMINISTRATIVAS	0,00	(114.358,67)	274,44	(114.084,23)
885 Material de Escritório	0,00	(1.934,20)	0,00	(1.934,20)
889 Seguros	0,00	(1.034,90)	0,00	(1.034,90)
891 Despesas com Internet	0,00	(869,30)	0,00	(869,30)
892 Despesas Telefônicas	0,00	(2.256,74)	0,00	(2.256,74)
898 Manutenção e Conservação	0,00	(2.975,44)	0,00	(2.975,44)
900 Despesas Advogáticas	0,00	(36.064,47)	0,00	(36.064,47)
901 Despesas com Energia Elétrica	0,00	(3.071,69)	274,44	(2.797,25)
910 Serviços de Terceiros	0,00	(37.215,77)	0,00	(37.215,77)
912 Despesas c/Material Limpeza/Higiene	0,00	(2.446,34)	0,00	(2.446,34)
915 Despesas Legais e Judiciais	0,00	(1.057,06)	0,00	(1.057,06)

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL" Emp.: 496
CNPJ: 86.154.119/0001-34 IE: 250090589 Fone: (483)26544-53
Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313 CEP: 88.240-000
Bairro: JARDIM SAO PAULO Período: 01/01/2023 a 31/01/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00007

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/01/2023 A 31/01/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
918 Mensalidades/Anuidades/Contribuições	0,00	(179,82)	0,00	(179,82)
921 Impostos e Taxas Municipais	0,00	(142,69)	0,00	(142,69)
924 Impostos e Taxas Estaduais	0,00	(4.558,94)	0,00	(4.558,94)
925 Serviços Contábeis	0,00	(7.500,00)	0,00	(7.500,00)
930 Contribuições Sindicais	0,00	(429,00)	0,00	(429,00)
1014 Consumo de Água	0,00	(1.230,58)	0,00	(1.230,58)
558 Despesa com Refeições, Bebidas e Comidas	0,00	(2.530,47)	0,00	(2.530,47)
90072 Despesas com Informática	0,00	(8.861,26)	0,00	(8.861,26)
932 RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	0,00	(201.296,25)	57.888,17	(143.408,08)
933 RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	57.874,17	57.874,17
680037 Rendimento Sobre Aplicações Financeiras	0,00	0,00	15,38	15,38
680038 Juros Recebidos	0,00	0,00	11.958,02	11.958,02
1675 Correção SELIC recebida nas ações de repetição de indébito tributário	0,00	0,00	45.900,77	45.900,77
940 DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	(201.296,25)	14,00	(201.282,25)
562 Despesa com Duplicatas Descontadas	0,00	(105.194,17)	0,00	(105.194,17)
943 Despesas Bancárias	0,00	(975,26)	14,00	(961,26)
945 Descontos Concedidos	0,00	(70.733,90)	0,00	(70.733,90)
946 Despesas c/Cob Dupli/Cheques/C.Crédito	0,00	(9.846,72)	0,00	(9.846,72)
1045 Juros sobre obrigações	0,00	(9.041,11)	0,00	(9.041,11)
1042 Multa sobre Obrigações	0,00	(5.505,08)	0,00	(5.505,08)
1202 IR sobre Conta Aplicação	0,00	(0,01)	0,00	(0,01)
949 DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	(413,74)	0,00	(413,74)
950 IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS	0,00	(413,74)	0,00	(413,74)
953 IPVA	0,00	(413,18)	0,00	(413,18)
955 IOF/IOC	0,00	(0,56)	0,00	(0,56)
977 (=)RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	0,00	(2.811.061,23)	1.893.255,56	(917.805,67)
978 OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	20,21	20,21
1288 OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	20,21	20,21
982 Outras Receitas	0,00	0,00	20,21	20,21
988 (=)RESULTADO LÍQUIDO ANTES IR/CSLL	0,00	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(917.785,46)
992 (=)RESULTADO PERÍODO APÓS PROVISÕES	0,00	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(917.785,46)
998 (=)RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0,00	(2.811.061,23)	1.893.275,77	(917.785,46)

MARLI ANA

TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por MARLI ANA TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2023.02.21 14:30:33 -03'00'

SOCIO ADMINISTRADOR: CLAUDIO CESAR BOOZ
RG: 1604140/SSP
CPF: 743.595.689-91

CONTADORA: MARLI ANA TRAINOTTI
CPF: 613.472.139-53
CRC: SC022447O2 SC
RG: 1.925.257/SSP/SC