



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

40º Relatório Mensal de Atividades
Competência: dezembro 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 **dezembro de 2023** deveriam ser encaminhados até 25/01/2024. Esta administração judicial recebeu os documentos correspondentes em 25/01/2024. Os questionamentos enviados em 07/02/2024 foram respondidos em 08/02/2024.

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
1226**

29/01/2024: Manifestação da Administração Judicial

**Eventos
1231**

29/01/2024: Manifestação Caixa Econômica Federal

**Evento
1234**

07/02/2024: Decisão

**Evento
1245**

26/02/2024: Manifestação Caixa Econômica Federal

**Eventos
1246**

26/02/2024: Embargos de Declaração Recuperanda

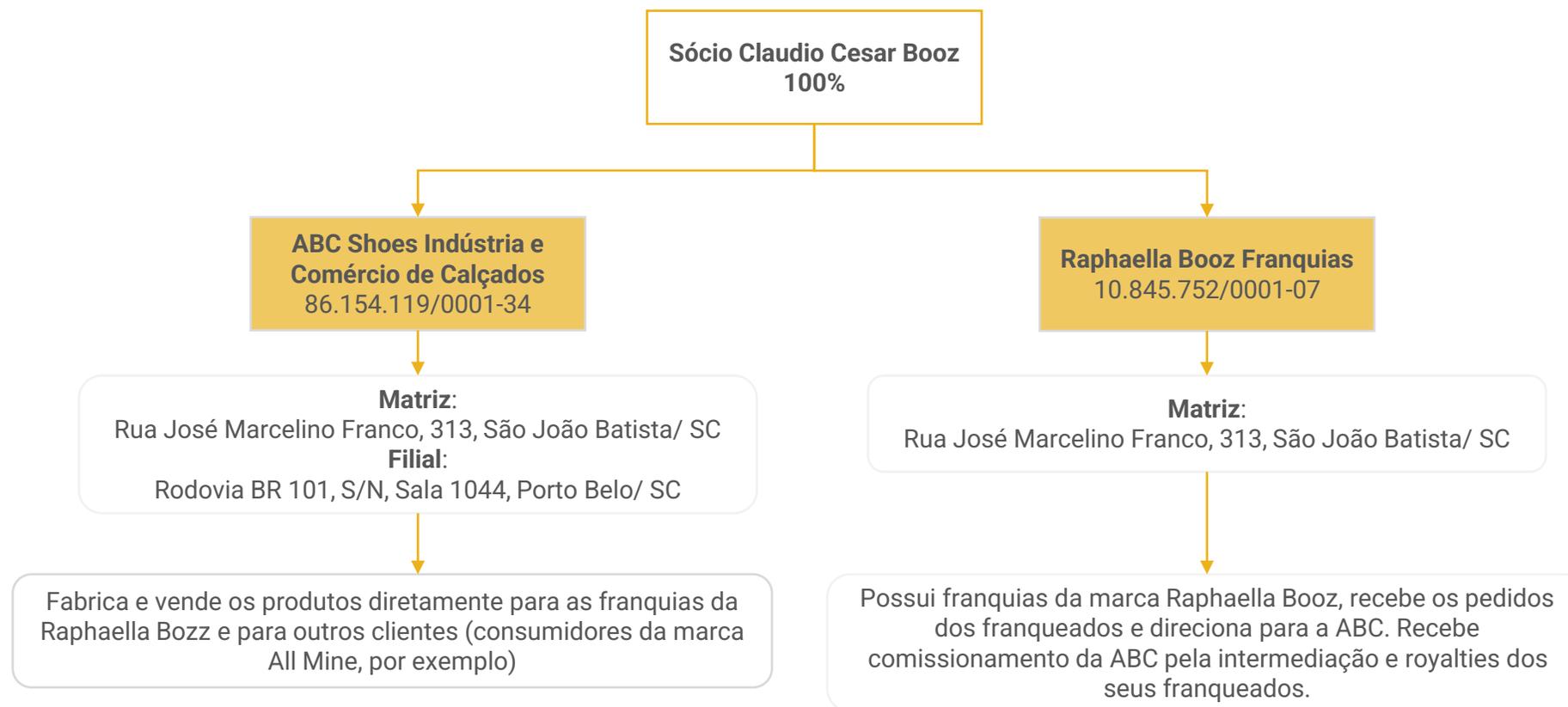
**Evento
1247**

26/02/2024: Manifestação da Recuperanda – requerimento para postergação do encerramento em 90 dias.





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 101%, aumentando a eficiência em relação ao mês anterior que atingiu 80% da capacidade de produção. Abaixo segue resumo da operação de dezembro, que contou com 13 dias trabalhados, devido parada para as festas de final de ano:

Dias	Almox	Corte	Pré Costura	Saída Atelier	Entrada Atelier	Saída Palmilha	Entrada palmilha	Distribuição	Montagem Interna	Montagem externa	Montagem TOTAL
01/dez	1.629	2.055	4.950	4.881	1.771	2.346	1.947	3.462	1.257	1.947	3.204
04/dez	3.528	1.053	2.898	2.613	1.862	6.462	2.826	2.445	1.035	2.262	3.297
05/dez	2.280	591	2.160	2.787	2.328	1.224	3.729	2.958	963	1.809	2.772
06/dez	1.659	3.222	1.551	1.173	2.761	3.603	1.977	3.404	1.097	2.307	3.404
07/dez	3.507	3.042	1.827	2.577	3.129	3.426	2.655	3.087	1.089	1.920	3.009
08/dez	1.926	3.156	1.185	831	1.287	3.246	5.187	3.606	1.491	1.476	2.967
11/dez	4.026	2.652	1.269	2.097	4.509	24	4.023	5.622	885	1.788	2.673
12/dez	519	2.601	765	1.377	2.070	5.220	2.091	3.756	1.290	2.220	3.510
13/dez	2.648	2.079	786	696	2.034	0	1.815	2.508	1.209	2.172	3.381
14/dez	2.178	3.059	704	821	1.487	9.001	3.423	1.482	1.092	1.644	2.736
15/dez	258	1.026	576	939	819	1	638	2.002	955	960	1.915
18/dez	2.496	2.088	1.644	1.503	906	3.531	3.192	4.425	894	2.520	3.414
19/dez	3.366	2.205	1.908	1.923	135	1.827	1.926	480	1.131	2.136	3.267
TOTAL	30.020	28.829	22.223	24.218	25.098	39.911	35.429	39.237	14.388	25.161	39.549
Média Dia Mês	2.309	2.218	1.709	1.863	1.931	3.070	2.725	3.018	1.107	1.935	3.042
Média Dia Semana	2.931	2.147	1.776	1.713	521	2.849	2.398	2.453	1.013	2.328	3.341
Capacidade produtiva									1.000	2.000	3.000
Eficiência											101



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.





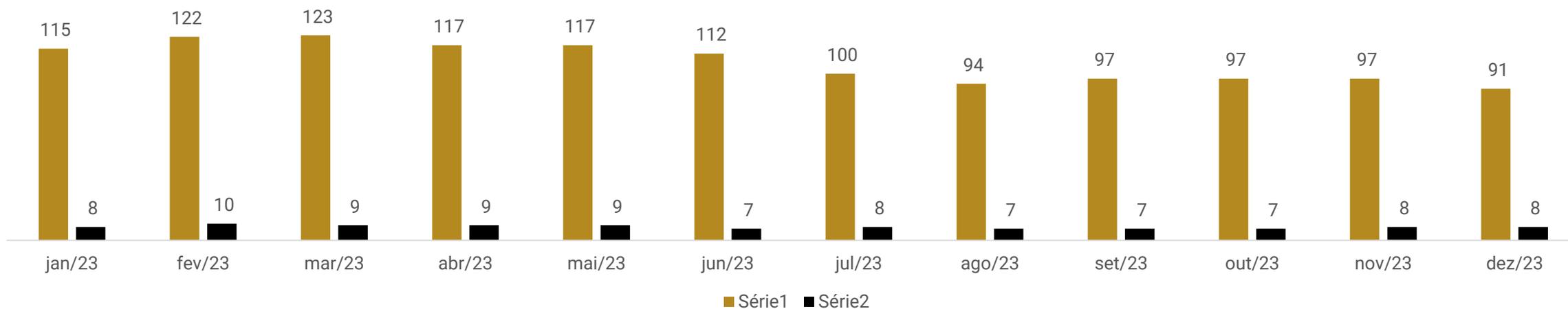
FUNCIONÁRIOS

Em dezembro ocorreram 07 demissões e 01 admissão. Assim, a Recuperanda finalizou o mês com 99 empregados, sendo 8 registrados na filial e 91 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\$ 218.621,14 mil referente a folha da competência de novembro

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	out/23	nov/23	dez/23
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Recebimentos de Clientes	2.509.487	2.442.638	2.904.682
Pagamentos a fornecedores e empregados	- 1.871.835	- 1.590.410	- 1.869.730
Juros pagos, recebidos e descontos obtidos	- 182	1.132	10.225
Pagamentos de impostos sobre Atividades Operacionais	- 112.851	- 124.990	- 128.928
Pagamentos Salários e Encargos	- 313.050	- 433.445	- 454.288
Pagamento Despesas Operacionais	- 102.445	- 130.839	- 81.918
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	109.124	164.087	380.043
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Juros recebidos	1	1	2
Impostos, taxas e contribuições sobre investimentos	- 461	-	-
Investimentos	- 140	- 140	- 140
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 600	- 139	- 138
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	108.524	163.947	379.905
Caixa no início do período	107.562	216.086	380.034
Caixa no final do período	216.086	380.034	759.939

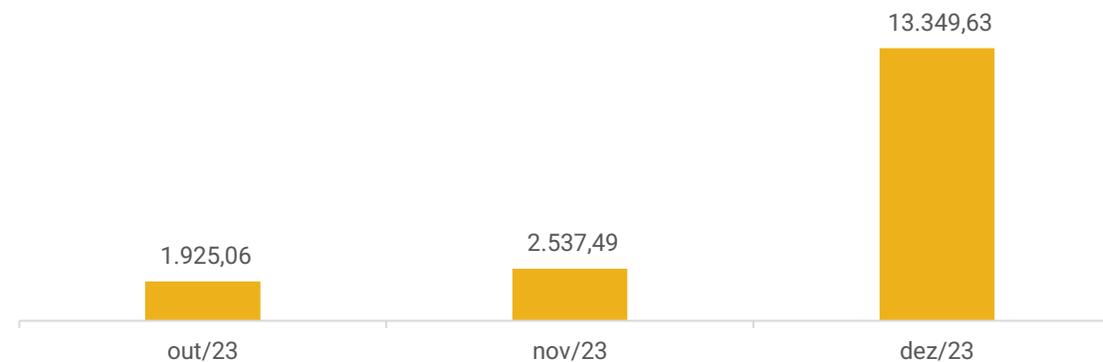
Caixa Operacional: a Recuperanda destinou os recursos advindos dos clientes para o pagamento de fornecedores, impostos, fornecedores e empregados, restando caixa operacional positivo de R\$ 380 mil.

Caixa de Investimentos: compreende saídas referente a pagamento de Quotas Capital Viacred R\$ 140,00 e juros sobre aplicação financeira R\$ 1,99, gerando caixa negativo de R\$ 138,02.

Caixa no Final do Período: o caixa encerrou com saldo positivo de R\$ 759.938,92, 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. Observamos que essa prática está em desacordo com as normas contábeis e fiscais.

O saldo real de caixa era de R\$ 746,74, conforme informado pela empresa, o saldo nas contas bancárias comprovado pelos extratos bancários era de R\$ 12.602,89, logo, o montante real disponível é de R\$ 13.349,63.

Disponibilidades Real





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	out/23	nov/23	dez/23
Ativo Circulante	11.829.764	12.390.985	11.642.900
Disponibilidades	216.086	380.034	759.939
Clientes Nacionais	9.392.356	10.497.993	10.079.742
(-) Duplicatas Descontadas	- 6.584.199	- 7.369.011	- 7.866.517
Cartões a Receber	61.067	105.918	81.147
Adiantamentos	111.142	154.349	258.031
Impostos a Recuperar	4.253.256	4.218.067	4.195.921
Crédito entre Estabelecimentos	158.064	261.718	83.138
Estoques	3.927.005	4.010.380	3.924.053
Outros Créditos	281.727	121.745	121.126
Despesas Antecipadas	13.263	9.791	6.319
Ativo Não Circulante	11.089.675	11.116.548	11.107.774
Quotas de capital - VIACREDI	2.990	3.130	3.270
Imobilizado	11.086.685	11.113.418	11.104.504
Total do Ativo	22.919.440	23.507.532	22.750.675

Clientes, duplicatas descontadas e cartões a receber: a Recuperanda possui R\$ 10 milhões na rubrica clientes, contudo, apresenta alta inadimplência. Além disso, cerca de 78% dos títulos já estão negociados. O *aging list* ratifica o valor contabilizado e evidencia que os principais clientes são Amaro R\$ 503.557,80, Outlet Shoes R\$ 263.621,34 e Calcenter Calçado Centro de R\$ 4.762.947,00. Em dezembro o decréscimo de 4% está relacionado, especialmente, ao maior volume de recebimento. Ainda, dentro dos recebíveis, há os valores das vendas por cartão que encerraram com R\$ 81,1 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: composto pelos adiantamentos de salário e a fornecedores. Foram efetuados adiantamentos a fornecedores no valor de R\$ 275,1 mil e foram recebidos serviços e produtos no valor de R\$ 76,9 mil, além de terem sido baixados os adiantamentos de 13º salário (R\$ 97,5 mil). Os principais adiantamentos foram para Renato Strossi Calçados (R\$ 60,9 mil) e Plano B Terceirização (R\$ 59,5 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.

Impostos a Recuperar: compreende a conta de IPI a recuperar (R\$ 13.787,02), 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 dezembro houve a atualização monetária de R\$ 36,1 mil no saldo de PIS e COFINS e geração de R\$ 403,7 mil em créditos tributários, as compensações na monta de R\$ 459,4 mil foram responsáveis pela queda de 1% no saldo.

Crédito entre Estabelecimentos: demonstrou decréscimo de 68% 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 2% devido a venda de produtos acabados. Os valores registrados foram ratificados pelos inventários e marcam estoque de matéria prima (R\$ 3.271.484,23), estoque produtos acabados (R\$ 17.229,55) e estoque de mercadoria para revenda (R\$ 635.338,91).

Outros Créditos: trata-se de bloqueio judicial no montante de R\$ 82.228,58 e depósito judicial de R\$ 38.897,90, sendo que nesta competência houve desbloqueio de R\$ 618,47.

Despesas Antecipadas: engloba seguros a apropriar e alvará de funcionamento e a movimentação foi referente as apropriações mensais, sendo R\$ 1.122,51 de seguros e R\$ 2.349,02 de alvará.

Imobilizado: a movimentação no mês foi exclusivamente pelas depreciações de R\$ 8.913,29, o inventário do imobilizado ratifica o saldo contabilizado.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	out/23	nov/23	dez/23
Passivo Circulante	33.716.787	34.179.883	33.427.960
Empréstimos e financiamentos	10.439.159	10.422.492	10.422.492
Fornecedores	7.192.722	7.373.800	7.168.487
Obrigações Fiscais	4.668.245	4.661.589	4.605.478
Salários e Encargos a Pagar	9.961.398	9.986.221	10.006.638
Provisões Trabalhistas	486.170	525.710	190.825
Parcelamentos de Obrigações	272.940	272.940	276.973
Outras Obrigações	362.414	360.561	393.330
Obrigações entre Estabelecimentos	158.064	261.718	83.138
Vendas Antecipadas	175.676	314.850	280.599
Passivo Não Circulante	8.600.397	8.580.277	8.560.157
Impostos Parcelados Federais	5.821.348	5.817.315	5.813.282
Impostos Parcelados Estaduais	1.415.665	1.399.578	1.383.491
Outras Obrigações	1.363.384	1.363.384	1.363.384
Patrimônio Líquido	-19.397.744	-19.252.628	-19.237.442
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	-24.460.169	-24.315.052	-24.299.867
Total do Passivo	22.919.440	23.507.532	22.750.675

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 dezembro 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. Ainda, a recuperanda informa que segue realizando operação de desconto de duplicatas com a G2 Securitizadora, mantendo relação comercial com a credora.

Fornecedores: no período houve decréscimo de 3%, devido ao maior fluxo de pagamentos (R\$ 1,6 milhão), comparado às novas compras a prazo (R\$ 1,4 milhão). Destacamos que R\$ 97,2 mil está contabilizado a maior que o relatório financeiro. A recuperanda relata que há defasagem de atualização de títulos no sistema, contudo, não estipulou data de correção. Os principais saldos de fornecedores são BME Couros Ltda (R\$ 356,4 mil), Marcos Fabio Poscai (R\$ 202 mil) e LC Componentes e Acessórios (R\$ 171,3 mil).

Obrigações Fiscais: as contas mais expressivas da rubrica são COFINS (R\$ 3 milhões), PIS (R\$ 719,1 mil) e IPI (R\$ 406,6 mil). Em dezembro 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 20/120, contudo, os dois encontram-se na parcela 22/120, estando com 02 parcelas em atraso e com risco de rescisão dos parcelamentos.

Obrigações Trabalhistas: compreende valores arrolados na recuperação judicial, como salários, rescisões e FGTS, além de inadimplências de FGTS e INSS que somam R\$ 9,8 milhões. Em dezembro foi registrado pagamento integral de FGTS e INSS correntes. Os parcelamentos de INSS ativos, encontram-se nas parcelas 14/60, 08/60 e 07/60, de acordo com a portaria RFB 383 os tributos tiveram prorrogação de pagamento devido estado calamidade no município, estando em dia, todavia não há a contabilização dos encargos dos parcelamento, logo o montante está subdimensionado. O aumento de R\$ 20,4 mil está relacionado ao não pagamento dos tributos com venceriam no mês e foram prorrogados pela Receita Federal do Brasil.

Outras Obrigações: envolve, principalmente, inadimplência nas faturas de energia elétrica de R\$ 139,2 mil e alugueis (filiais) de R\$ 224,4 mil. Na competência houve o pagamento e reconhecimento dos aluguéis (R\$ 18 mil), energia elétrica não foi paga e foi reconhecido R\$ 36,4 mil, telefone foi reconhecido e pago de R\$ 2 mil, água foi pago R\$ 991,96 e nada foi reconhecido e foi pago R\$ 2,1 mil de seguros. 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 aluguéis 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 o montante de R\$ 22.130,46 e realizou a entrega de mercadorias de pedidos anteriores no valor de R\$ 56.3813,63, encerrando a competência com R\$ 280,5 mil adiantados. As principais entregas foram aos clientes BS Importação (R\$ 30,2 mil), Oliger Ltda (R\$ 17,7 mil) e CB Barros Nascimento Ltda (R\$ 3,5 mil).





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	out/23	nov/23	dez/23	2023
Receita Operacional Bruta	2.911.208	2.891.760	2.232.425	27.151.896
Deduções da Receita Bruta	- 748.277	- 782.318	- 580.276	- 7.749.814
Receita Líquida	2.162.931	2.109.442	1.652.149	19.402.082
Custos dos Produtos Vendidos	- 1.591.463	- 1.530.962	- 1.196.239	-14.667.028
Lucro Bruto	571.468	578.480	455.910	4.735.054
<i>Margem bruta</i>	26%	27%	28%	24%
Despesas Comerciais	- 169.939	- 174.419	- 160.803	- 2.164.434
Despesas Administrativas	- 107.512	- 114.468	- 106.860	- 1.320.371
Despesas Tributárias	- 461	-	-	- 15.519
Outras Receitas	521	1.503	2.454	20.274
Outras Despesas	- 274	- 986	-	- 5.758
Ebitda	303.415	295.898	199.614	3.995.420
<i>Margem Ebitda</i>	14%	14%	12%	21%
Resultado do Operacional	293.804	287.104	190.701	1.249.245
<i>Margem operacional</i>	14%	14%	12%	0
Resultado Financeiro	- 109.991	- 140.932	- 173.413	- 1.832.455
Resultado antes IR	183.813	146.172	17.287	- 583.210
Resultado Contábil	183.813	146.172	17.287	- 583.210
<i>Margem líquida</i>	8%	7%	1%	-3%

Receitas: o faturamento bruto de dezembro apresentou decréscimo de 23% em comparação ao seu antecessor. O setor calçadista não está apresentando constância nos números de pedidos, além da calamidade causada pelas enchentes terem afetado a produção, justificando as variações do faturamento.

Deduções da Receita Bruta: compreende devoluções de vendas de R\$ 68.243,44 e os impostos incidentes sobre a venda de R\$ 512.033,03. As devoluções foram equivalentes a 3% 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 decréscimo 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 foram os responsáveis pelo decréscimo de 8%, houve menor número de fretes devido a impossibilidades causadas pelas enchentes na região. Destaca-se que a taxa de comissionamento dos representantes comerciais atualmente é de 7,4%.

Despesas Administrativas: compreende, sobretudo, despesas advocatícias de R\$ 26,4 mil e serviços de terceiros no valor de R\$ 35,3 mil. O motivo do decréscimo de 7% foi que no mês anterior foi paga taxa de licença ambiental de R\$ 11,4 mil e neste mês não houve essa despesa. Os principais serviços de terceiros foram junto a Otto Finance Ltda de R\$ 8 mil, Share Gestão Empresarial de R\$ 6 mil e Alisson Otto R\$ 4,2 mil.

Outras Receitas e Despesas: o montante de R\$ 2.453,83 se refere a bonificações, doações, brindes ou amostras grátis de fornecedores de matérias primas, conforme esclarecido pela empresa.

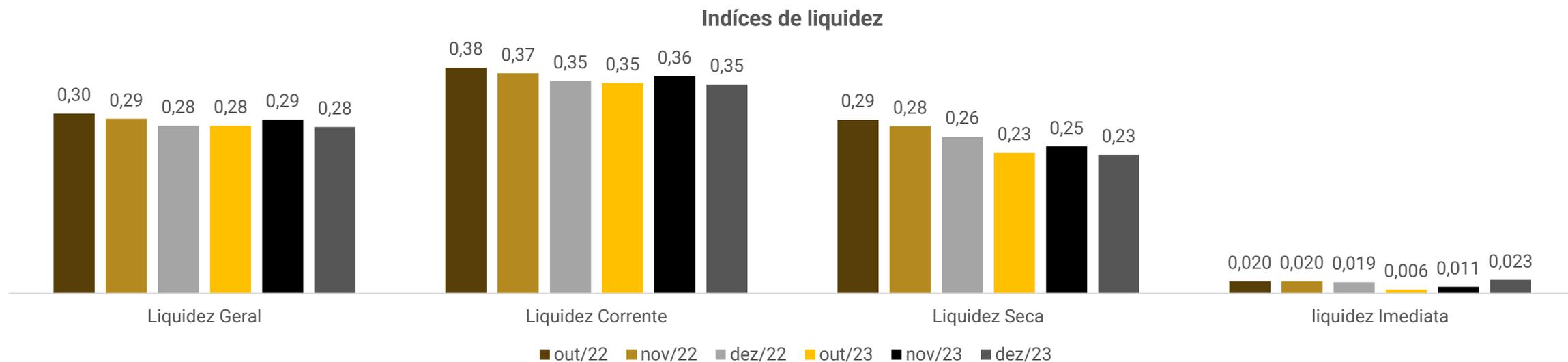
Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 173,4 mil, uma vez que as receitas com correções nas ações de repetição de indébito tributário, rendimento de aplicações, descontos e juros foram insuficientes frente as despesas com duplicatas descontas, despesas bancárias, descontos concedidos, 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: embora o faturamento tenha caído 23% em dezembro, foram suficientes para cobrir custos de despesas e finalizar com lucro de R\$ 17.287,41 e margem líquida de 1%. Em 2023 o resultado acumulado foi negativo de R\$ 583.210,25 com margem líquida negativa de 3%. 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 – ÍNDICES 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 das obrigações. 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 estabilidade da capacidade de pagamento, visto que também demonstrava R\$ 0,35.

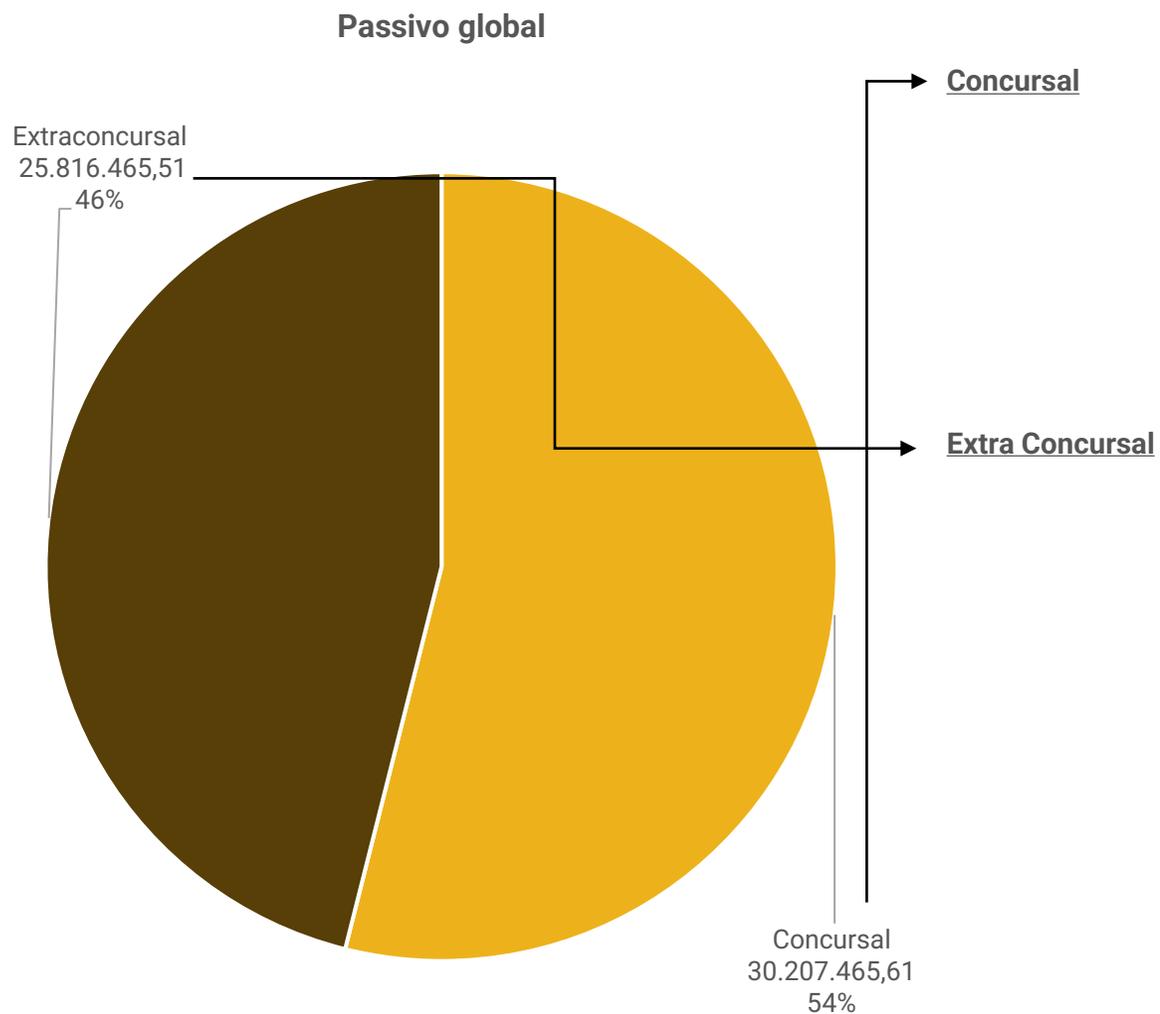
A liquidez imediata, que considera apenas as disponibilidades em caixa, demonstra o pior resultado, sendo de R\$0,023 para cada R\$1,00 de dívida a curto prazo.

Observamos que os índices apresentam inconsistência, sendo que a empresa mantém registrado em caixa de R\$ 747.336,03 e esse valor não existe de fato, sendo apenas contábil e inflando o ativo da empresa, assim, o caixa pende de ajuste para adequação à realidade. Ainda, a empresa não segrega adequadamente as obrigações de curto e longo prazo, além de não contabilizar os encargos de parcelamentos, desta forma, o passivo também exibe inconsistências que carecem de ajustes.



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 56.023.931,12



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 dezembro/2023 o passivo extraconcursal somou R\$ 25.816.465,51 e é composto apenas pelas obrigações tributárias, vendas antecipadas, fornecedores e outras obrigações.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

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 concedem prazo médio de 75 dias para pagamento e que estes estão sendo adimplidos em dia, estando este valor dentro do prazo para pagamento.

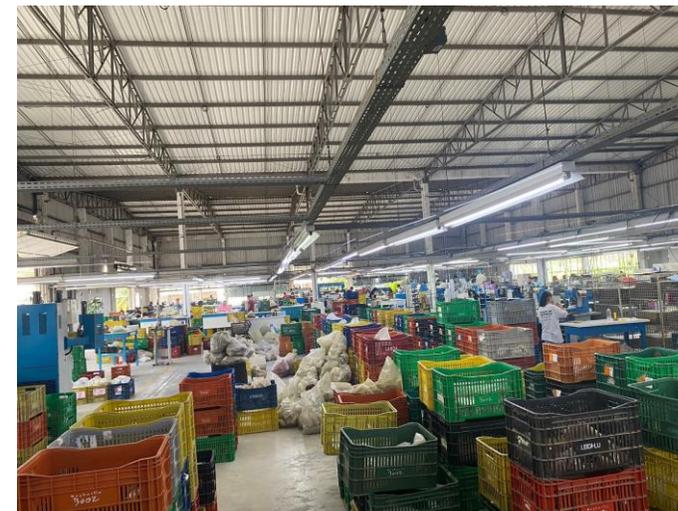
Obrigações tributárias: A ABC Shoes realiza compensações mensais e está pagando de forma parcial os tributos correntes e há saldos de competências anteriores em aberto. Os 02 parcelamentos de ICMS estão ativos, contudo, estão com 02 parcelas em atraso e com risco de rescisão do parcelamento, além disso há 03 parcelamento de INSS, que encontram-se adimplentes. 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

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, 19,37% foi pago, 10,39% 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 DEZEMBRO 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	1.593.252,33	383.460,05		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	Embora não comprovado nos autos, a Recuperanda informou no evento 1247 que já houve a perfectibilização da transferência.
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	1.890.413,48	1.013.922,05	6.856.557,23	
					100,00%	19,37%	10,39%	70,25%	



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de dezembro/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: 01/12/2023 a 31/12/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00001

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/12/2023

ATIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
1 ATIVO	23.507.532,35	10.658.905,04	(11.415.762,68)	22.750.674,71
2 ATIVO CIRCULANTE	12.390.984,64	10.658.765,04	(11.406.849,39)	11.642.900,29
3 DISPONÍVEL	380.033,57	5.213.964,08	(4.834.058,73)	759.938,92
4 CAIXA	377.868,82	745.364,03	(375.896,82)	747.336,03
5 Caixa	374.089,20	442.051,77	(73.353,44)	742.787,53
691951 Caixa - Filial 11	3.779,62	303.312,26	(302.543,38)	4.548,50
7 BANCOS	1.764,20	4.461.737,51	(4.457.456,28)	6.045,43
1338 Banco do Brasil S/A - Matriz cc nº 3.082-1	0,00	595.427,44	(595.427,44)	0,00
646206 Cooperativa de Crédito - VIACREDI	76,91	3.667.333,27	(3.667.182,16)	228,02
1553 Cooperativa de Crédito - VIACREDI - 2	1.687,29	198.976,80	(194.846,68)	5.817,41
17 APLICAÇÕES FINANC LIQUIDEZ IMEDIATA	400,55	6.862,54	(705,63)	6.557,46
18 Banco do Brasil S.A.	302,83	6.861,80	(704,97)	6.459,66
1355 Banco do Brasil - cc nº 3.082-1	97,72	0,74	(0,66)	97,80
246 CLIENTES	3.128.982,27	3.977.080,09	(4.892.836,49)	2.213.225,87
247 CLIENTES NACIONAIS	10.497.993,00	2.025.703,25	(2.443.953,85)	10.079.742,40
621527 (-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(7.369.010,73)	1.951.376,84	(2.448.882,64)	(7.866.516,53)
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)
1368 (-) Novax	(5.892.405,34)	1.380.561,80	(2.027.595,88)	(6.539.439,42)
1721 (-) Opera	(1.000.526,06)	487.416,78	(329.748,30)	(842.857,58)
1757 (-) Brava Securitizadora	(112.931,49)	83.398,26	0,00	(29.533,23)
1819 (-) NetFactor Plural Fidc	(94.050,00)	0,00	0,00	(94.050,00)
1825 (-) INVISTA III	0,00	0,00	(91.538,46)	(91.538,46)
32 CRÉDITOS	4.861.797,98	1.302.473,28	(1.424.907,92)	4.739.363,34
33 DUPLICATAS A RECEBER	105.918,15	368.344,21	(393.114,89)	81.147,47
675218 Cartão de Crédito Cielo	105.918,15	368.344,21	(393.114,89)	81.147,47
40 ADIANTAMENTOS	154.349,03	277.922,88	(174.241,25)	258.030,66
41 Adiantamentos a Fornecedores	59.607,74	275.120,86	(76.697,94)	258.030,66
43 Adiantamentos de Salários	94.741,29	2.802,02	(97.543,31)	0,00
64 OUTROS CRÉDITOS	121.744,95	2.634,91	(3.253,38)	121.126,48
621716 Saldo de Bloqueio Judicial	85.481,96	0,00	(3.253,38)	82.228,58
1513 Depósito Judicial	36.262,99	2.634,91	0,00	38.897,90
72 IMPOSTOS A RECUPERAR	11.304,29	401.093,68	(398.408,67)	13.989,30
73 IPI a Recuperar	11.102,01	2.685,01	0,00	13.787,02
1069 ICMS a Recuperar	202,28	0,00	0,00	202,28
74 PIS a Recuperar	0,00	20.979,83	(20.979,83)	0,00
75 COFINS a Recuperar	0,00	96.634,34	(96.634,34)	0,00
77 ICMS a Recuperar - Estoques	0,00	280.794,50	(280.794,50)	0,00
85 IMPOSTOS A COMPENSAR/DEDUZIR DO IMPOSTO A RECOLHER	4.124.867,84	36.168,42	(61.000,00)	4.100.036,26
1551 PIS/COFINS a Compensar/Deduzir Mandado de Segurança 5004470-60.2017.4.04.7205	4.124.867,84	36.168,42	(61.000,00)	4.100.036,26
99 IMPOSTOS A RESTITUIR	81.895,30	0,00	0,00	81.895,30
100 IPI a Restituir	67.242,37	0,00	0,00	67.242,37
107 IRPJ a Restituir	9.158,08	0,00	0,00	9.158,08
108 Contribuição Social a Restituir	5.494,85	0,00	0,00	5.494,85
150 CRÉDITOS ENTRE ESTAB.MESMA EMPRESA	261.718,42	216.309,18	(394.889,73)	83.137,87
619845 Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	0,00	76.819,18	(76.819,18)	0,00
1317 Créditos Com a Matriz	261.718,42	139.490,00	(318.070,55)	83.137,87
1313 ESTOQUES MERCADORIA/PRODUTO	4.010.379,82	165.247,59	(251.574,72)	3.924.052,69

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: 01/12/2023 a 31/12/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00002

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/12/2023

ATIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
112 ESTOQUE MERCADORIA/PRODUTO	4.010.379,82	165.247,59	(251.574,72)	3.924.052,69
113 MATÉRIA PRIMA	3.275.236,94	80.310,31	(84.063,02)	3.271.484,23
115 Matéria Prima em Geral a Prazo	3.275.236,94	80.310,31	(84.063,02)	3.271.484,23
121 PRODUTOS ACABADOS	80.937,65	0,00	(63.708,10)	17.229,55
122 Produtos Acabados em Geral	80.937,65	0,00	(63.708,10)	17.229,55
131 MERCADORIAS PARA REVENDA	654.205,23	84.937,28	(103.803,60)	635.338,91
251 Mercadoria para Revenda em Geral a Prazo	654.205,23	84.937,28	(103.803,60)	635.338,91
152 DESP.EXERC.SEGUINTE PAGAS ANTEC.	9.791,00	0,00	(3.471,53)	6.319,47
154 DESPESAS ANTECIPADAS	9.791,00	0,00	(3.471,53)	6.319,47
155 Seguros a Apropriar	7.441,98	0,00	(1.122,51)	6.319,47
636301 Alvará a Apropriar	2.349,02	0,00	(2.349,02)	0,00
432 ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.116.547,71	140,00	(8.913,29)	11.107.774,42
181 INVESTIMENTOS	3.130,00	140,00	0,00	3.270,00
616077 INVESTIMENTOS	3.130,00	140,00	0,00	3.270,00
646210 Quotas de capital - VIACREDI	3.130,00	140,00	0,00	3.270,00
188 ATIVO IMOBILIZADO	11.113.417,71	0,00	(8.913,29)	11.104.504,42
189 BENS E DIREITOS EM USO	13.850.679,11	0,00	0,00	13.850.679,11
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	1.369.548,58	0,00	0,00	1.369.548,58
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	(2.737.261,40)	0,00	(8.913,29)	(2.746.174,69)
209 (-)Depreciação Acumulada Prédios e Benfeitorias	(590.603,46)	0,00	(4.268,42)	(594.871,88)
210 (-)Depreciação Acumulada Máquinas/Instal.	(1.310.950,73)	0,00	(2.370,87)	(1.313.321,60)
277 (-) Depreciação Acumulada Sistemas/Aplic/Software	(49.554,55)	0,00	0,00	(49.554,55)
211 (-)Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	(538.931,01)	0,00	(2.003,53)	(540.934,54)
212 (-)Depreciação Acumulada Computador/Perif	(229.733,81)	0,00	(15,67)	(229.749,48)
214 (-)Depreciação Acumulada Veículos	(8.687,84)	0,00	(254,80)	(8.942,64)
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: 2024.01.19 10:10:38 -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: 01/12/2023 a 31/12/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00003

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/12/2023

P A S S I V O

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
300 P A S S I V O	23.507.532,35	(6.939.597,13)	6.182.739,49	22.750.674,71
301 PASSIVO CIRCULANTE	34.179.882,97	(3.797.847,47)	3.045.924,43	33.427.959,93
302 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	10.422.491,98	0,00	0,00	10.422.491,98
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	612.769,75	0,00	0,00	612.769,75
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 Airton Ramos	1.318.577,53	0,00	0,00	1.318.577,53
1732 Mutuo Rafaella Andressa Booz	33.333,40	0,00	0,00	33.333,40
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	7.373.800,45	(1.691.416,48)	1.486.102,57	7.168.486,54
434 FORNECEDORES NACIONAIS	7.373.800,45	(1.691.416,48)	1.486.102,57	7.168.486,54
620572 Fornecedores Diversos	1.251.818,77	0,00	0,00	1.251.818,77
312 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	9.986.221,19	(527.659,56)	548.076,61	10.006.638,24
314 Salários a Pagar	218.621,14	(312.971,82)	236.037,07	141.686,39
315 Previdência Social a Pagar	5.194.490,48	(39.160,40)	109.349,76	5.264.679,84
616079 INSS Receita Bruta	2.631.247,09	(39.386,98)	67.083,83	2.658.943,94
316 FGTS a Pagar	1.882.306,48	(31.605,39)	29.907,30	1.880.608,39
318 Contribuições Sindicais a Recolher	57.544,42	(2.346,83)	2.079,35	57.276,94
1204 Rescisões a pagar	2.011,58	(9.157,82)	10.588,98	3.442,74
1205 Férias à pagar	0,00	(93.030,32)	93.030,32	0,00
319 OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIAS	4.661.589,13	(728.455,85)	672.344,55	4.605.477,83
320 ICMS a Recolher	98.449,70	(379.244,20)	344.700,56	63.906,06
1328 ICMS Substituição Tributária á Recolher	0,00	(24,00)	24,00	0,00
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	224.192,15	(15.758,16)	18.669,42	227.103,41
325 PIS a Recolher	723.466,21	(59.169,83)	54.811,68	719.108,06
326 COFINS a Recolher	3.107.838,86	(273.129,69)	253.084,53	3.087.793,70
331 INSS Retido s/ Serviços de Terceiros	203,54	0,00	0,00	203,54
332 ISS Retido s/Serviços de Terceiros	22,97	(22,97)	24,15	24,15
350 CSRF a Recolher	22.076,06	(1.107,00)	1.030,21	21.999,27
1083 Simples Nacional a Pagar	78.650,93	0,00	0,00	78.650,93
334 OUTRAS OBRIGAÇÕES	360.560,75	(24.995,75)	57.765,02	393.330,02
336 Seguros a Pagar	2.466,67	(2.134,19)	0,00	332,48
337 Energia Elétrica a Pagar	103.384,05	(602,71)	36.419,26	139.200,60
1400 Convenio SC CARD	23.333,32	0,00	0,00	23.333,32
338 Telefone a Pagar e Dívidas	4.771,44	(2.093,81)	2.093,81	4.771,44
339 Água a Pagar	991,96	(991,96)	0,00	0,00
340 Aluguéis a Pagar	224.438,51	(17.998,28)	18.077,15	224.517,38
999 Pró-Labore a Pagar	1.174,80	(1.174,80)	1.174,80	1.174,80
352 VENDAS ANTECIPADAS	314.850,48	(56.381,63)	22.130,46	280.599,31
614540 Adiantamento Clientes	314.850,48	(56.381,63)	22.130,46	280.599,31
356 PARCELAMENTO OBRIG SOCIAIS/FISCAIS/TRIB	272.940,39	(16.087,09)	20.120,12	276.973,42
447 Parcelamento Inss	47.630,37	0,00	4.033,02	51.663,39
621698 Parcelamento ISS	59,10	0,00	0,00	59,10
1632 ICMS Parcelado nº 221100125030	180.842,52	(12.917,32)	12.917,32	180.842,52
1634 ICMS Parcelado nº 221100125021	44.408,40	(3.169,77)	3.169,78	44.408,41
369 PROVISÕES	525.710,18	(357.961,38)	23.075,92	190.824,72
370 Férias	270.409,73	(130.285,53)	20.047,67	160.171,87
371 13º Salário	182.474,24	(182.474,24)	0,00	0,00
372 Fgts 13º Salário e Férias	34.340,72	(23.260,10)	1.603,56	12.684,18
431 Inss sobre Férias e 13º Salário	38.485,49	(21.941,51)	1.424,69	17.968,67

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: 01/12/2023 a 31/12/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00004

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 31/12/2023

PASSIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
373 OBRIGAÇÕES ENTRE ESTABELECIMENTOS	261.718,42	(394.889,73)	216.309,18	83.137,87
619846 Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	0,00	(76.819,18)	76.819,18	0,00
691960 Débitos Com Filial - 11	261.718,42	(318.070,55)	139.490,00	83.137,87
375 PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.580.277,04	(20.120,12)	0,00	8.560.156,92
376 OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS A LONGO PRAZO	8.580.277,04	(20.120,12)	0,00	8.560.156,92
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	7.216.892,61	(20.120,12)	0,00	7.196.772,49
1411 Processos Fiscais	5.535.922,18	0,00	0,00	5.535.922,18
388 Previdência Social	153.905,85	(4.033,02)	0,00	149.872,83
1415 Simples Federal	127.486,88	0,00	0,00	127.486,88
1631 ICMS Parcelado nº 221100125030	1.123.807,27	(12.917,32)	0,00	1.110.889,95
1633 ICMS Parcelado nº 221100125021	275.770,43	(3.169,78)	0,00	272.600,65
396 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(19.252.627,66)	(3.121.629,54)	3.136.815,06	(19.237.442,14)
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	(24.315.052,23)	(3.121.629,54)	3.136.815,06	(24.299.866,71)
414 LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(24.315.052,23)	(3.121.629,54)	3.136.815,06	(24.299.866,71)
416 (-)Prejuízos Acumulados	(23.715.216,55)	(2.101,89)	0,00	(23.717.318,44)
417 Resultado Exercício Período Ant.Balanco	(599.835,68)	0,00	0,00	(599.835,68)
418 Resultado do Exercício - Período do Balanco	0,00	(3.119.527,65)	3.136.815,06	17.287,41

MARLI ANA

TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por

MARLI ANA

TRAINOTTI:61347213953

Dados: 2024.01.19 10:10:50 -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: 01/12/2023 a 31/12/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00005

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/12/2023 A 31/12/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
600 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	2.232.425,46	2.232.425,46
601 VENDA DE PRODUTOS	0,00	0,00	1.938.413,50	1.938.413,50
602 Venda de Produtos - Mercado Interno	0,00	0,00	1.648.846,11	1.648.846,11
603 Venda de Produtos em Geral	0,00	0,00	1.648.846,11	1.648.846,11
609 VENDA PRODUTO - MERC.EXTERNO	0,00	0,00	289.567,39	289.567,39
610 Venda de produtos para Exportação em Geral	0,00	0,00	289.567,39	289.567,39
1315 VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	285.231,96	285.231,96
613 VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	285.231,96	285.231,96
614 Vendas de mercadorias em geral	0,00	0,00	285.231,96	285.231,96
622 VENDA DE SERVIÇOS EM GERAL	0,00	0,00	8.780,00	8.780,00
1187 Receita de Aluguel	0,00	0,00	8.780,00	8.780,00
634 (-)DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	(599.653,84)	19.377,37	(580.276,47)
635 DEVOLUÇÃO/DESC./ABATIMENTO	0,00	(87.620,81)	19.377,37	(68.243,44)
636 Devoluções Sobre Vendas	0,00	(87.620,81)	19.377,37	(68.243,44)
637 Devoluções de Vendas Mercado Interno	0,00	(79.911,01)	0,00	(79.911,01)
566 Devoluções Vendas Mercadorias - M.Interno	0,00	(7.709,80)	591,93	(7.117,87)
1011 (-) ICMS S/Devoluções de Vendas M.Interno	0,00	0,00	12.421,43	12.421,43
650648 (-) PIS S/Devoluções de Vendas M.Interno	0,00	0,00	1.135,20	1.135,20
650649 (-) COFINS S/Devoluções Vendas M.Interno	0,00	0,00	5.228,81	5.228,81
646 IMPOSTOS INCIDENTE S/ VENDA/SERVIÇO	0,00	(512.033,03)	0,00	(512.033,03)
648 ICMS	0,00	(344.561,48)	0,00	(344.561,48)
1327 ICMS Substituição Tributária	0,00	(24,00)	0,00	(24,00)
1600 FUMDES - Fundo de Apoio Manutenção Desenvolvimento Educação Superior	0,00	(5.435,47)	0,00	(5.435,47)
1700 Fundosocial - Doações Vinculadas à TTD	0,00	(6.794,34)	0,00	(6.794,34)
650 PIS	0,00	(27.577,09)	0,00	(27.577,09)
651 COFINS	0,00	(127.640,65)	0,00	(127.640,65)
654 (=)RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0,00	(599.653,84)	2.251.802,83	1.652.148,99
655 (-)CUSTO PRODUTO E SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.998.396,97)	802.158,31	(1.196.238,66)
656 CUSTO PRODUTO/SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.809.883,09)	797.391,71	(1.012.491,38)
657 COMPRA DE MATERIAIS	0,00	(921.090,77)	422.163,40	(498.927,37)
660 Compra de Matéria Prima a Vista	0,00	(2.453,83)	0,00	(2.453,83)
253 Compra de Matéria Prima a Prazo	0,00	(909.156,64)	158.768,20	(750.388,44)
254 Compra de Material de Embalagem a Prazo	0,00	(9.480,30)	511,55	(8.968,75)
256 (-) ICMS sobre compra de Matéria prima a Vista	0,00	0,00	205.272,84	205.272,84
263 (-) ICMS sobre compra de Matéria prima a Prazo	0,00	0,00	54.925,80	54.925,80
257 (-) IPI sobre compra de matéria prima em geral	0,00	0,00	2.685,01	2.685,01
1000 PRODUTOS SEMI ACABADOS E ACABADOS	0,00	(63.708,10)	0,00	(63.708,10)
658 Produtos Acabados	0,00	(63.708,10)	0,00	(63.708,10)
664 MÃO DE OBRA DIRETA	0,00	(543.602,28)	348.189,47	(195.412,81)
665 Remuneração	0,00	(145.472,99)	0,00	(145.472,99)
667 Salários	0,00	(144.950,89)	0,00	(144.950,89)
3453 Multa FGTS - Termo Rescisão	0,00	(74,66)	0,00	(74,66)
668 Horas Extras	0,00	(447,44)	0,00	(447,44)
669 Encargos Sociais	0,00	(87.352,31)	31.505,98	(55.846,33)
670 Previdência Social	0,00	(58.911,89)	9.282,28	(49.629,61)
671 FGTS	0,00	(28.440,42)	22.223,70	(6.216,72)

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: 01/12/2023 a 31/12/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00006

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/12/2023 A 31/12/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
679 Provisões	0,00	(310.776,98)	316.683,49	5.906,51
680 Despesas com Férias	0,00	(112.620,96)	129.681,72	17.060,76
681 Despesas com 13º Salario	0,00	(198.156,02)	187.001,77	(11.154,25)
682 GASTO GERAL FABRIC./SERVIÇO VENDIDO	0,00	(281.481,94)	27.038,84	(254.443,10)
701 OUTROS CUSTOS	0,00	(281.481,94)	27.038,84	(254.443,10)
704 Energia Elétrica	0,00	(33.647,69)	6.862,43	(26.785,26)
710 Combustíveis e Lubrificantes	0,00	(2.124,50)	0,00	(2.124,50)
722 Serviços de Terceiros	0,00	(207.737,67)	19.088,41	(188.649,26)
726 Materiais Auxiliares e de Consumo	0,00	(33.215,33)	1.088,00	(32.127,33)
735 Serviços de Terceiros	0,00	(3.195,00)	0,00	(3.195,00)
737 Peça de Reposição\Ferramentas em Geral	0,00	(1.561,75)	0,00	(1.561,75)
738 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	(188.513,88)	4.766,60	(183.747,28)
739 MERCADORIAS PARA REVENDA	0,00	(188.513,88)	4.766,60	(183.747,28)
1001 Compra de Mercadorias para Revenda a Prazo	0,00	(137.764,80)	4.766,60	(132.998,20)
1009 (-) ICMS S/Compras Mercad. p/Rev.Prazo	0,00	(139,08)	0,00	(139,08)
1544 Despesas de Royalties	0,00	(50.610,00)	0,00	(50.610,00)
814 (=)RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	0,00	(2.598.050,81)	3.053.961,14	455.910,33
815 (-)DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(521.476,84)	80.400,09	(441.076,75)
816 DESPESAS COM VENDAS	0,00	(179.365,40)	18.562,21	(160.803,19)
817 GASTOS COM PESSOAL	0,00	(47.593,51)	9.834,38	(37.759,13)
818 Remuneração	0,00	(27.186,52)	62,47	(27.124,05)
820 Salários	0,00	(27.105,58)	62,47	(27.043,11)
821 Horas Extras	0,00	(80,94)	0,00	(80,94)
823 Encargos Sociais	0,00	(6.139,02)	1.036,40	(5.102,62)
824 Previdência Social	0,00	(3.143,24)	0,00	(3.143,24)
825 FGTS	0,00	(2.995,78)	1.036,40	(1.959,38)
833 Provisões	0,00	(14.267,97)	8.735,51	(5.532,46)
834 Despesas com Férias	0,00	(3.658,16)	603,81	(3.054,35)
835 Despesas com 13º Salário	0,00	(10.609,81)	8.131,70	(2.478,11)
836 DESPESAS GERAIS DE VENDAS	0,00	(131.771,89)	8.727,83	(123.044,06)
837 Depreciações	0,00	(8.913,29)	0,00	(8.913,29)
1500 Aluguel de Imóveis Comerciais	0,00	(18.077,15)	664,62	(17.412,53)
843 Despesas Postais	0,00	(754,12)	0,00	(754,12)
844 Despesas Amostras/Brindes/Bonific/Sorteio	0,00	(8.118,10)	0,00	(8.118,10)
845 Propaganda e Publicidade	0,00	(14.918,74)	0,00	(14.918,74)
848 Comissões Sobre Vendas	0,00	(24.260,08)	0,00	(24.260,08)
850 Fretes e Carretos Sobre Vendas	0,00	(56.730,41)	4.275,06	(52.455,35)
282 (-) ICMS Aquisição de Fretes s/Vendas a Vista	0,00	0,00	35,95	35,95
283 (-) ICMS na Aquisição de Fretes sobre Vendas a Prazo	0,00	0,00	3.752,20	3.752,20
864 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	(107.064,51)	204,21	(106.860,30)
865 Gastos Com Pessoal	0,00	(1.320,00)	0,00	(1.320,00)
866 Remuneração	0,00	(1.320,00)	0,00	(1.320,00)
867 Pró-Labore/Honorários da Diretoria	0,00	(1.320,00)	0,00	(1.320,00)
884 DESPESAS GERAIS ADMINISTRATIVAS	0,00	(105.744,51)	204,21	(105.540,30)
885 Material de Escritório	0,00	(687,60)	0,00	(687,60)
889 Seguros	0,00	(1.122,51)	0,00	(1.122,51)
891 Despesas com Internet	0,00	(569,50)	0,00	(569,50)
892 Despesas Telefônicas	0,00	(2.343,81)	0,00	(2.343,81)
897 Despesas com Cartório	0,00	(10,80)	0,00	(10,80)
898 Manutenção e Conservação	0,00	(2.079,00)	0,00	(2.079,00)
900 Despesas Advogaciais	0,00	(26.452,24)	0,00	(26.452,24)

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: 01/12/2023 a 31/12/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00007

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/12/2023 A 31/12/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
901 Despesas com Energia Elétrica	0,00	(2.771,57)	204,21	(2.567,36)
910 Serviços de Terceiros	0,00	(35.339,71)	0,00	(35.339,71)
912 Despesas c/Material Limpeza/Higiene	0,00	(767,10)	0,00	(767,10)
915 Despesas Legais e Judiciais	0,00	(46,91)	0,00	(46,91)
918 Mensalidades/Anuidades/Contribuições	0,00	(216,97)	0,00	(216,97)
921 Impostos e Taxas Municipais	0,00	(106,43)	0,00	(106,43)
923 Despesas com Aluguéis e Condomínio	0,00	(2.853,92)	0,00	(2.853,92)
924 Impostos e Taxas Estaduais	0,00	(3.741,49)	0,00	(3.741,49)
925 Serviços Contábeis	0,00	(17.300,00)	0,00	(17.300,00)
930 Contribuições Sindicais	0,00	(429,00)	0,00	(429,00)
1014 Consumo de Água	0,00	(128,00)	0,00	(128,00)
558 Despesa com Refeições, Bebidas e Comidas	0,00	(4.251,00)	0,00	(4.251,00)
90072 Despesas com Informática	0,00	(4.526,95)	0,00	(4.526,95)
932 RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	0,00	(235.046,92)	61.633,67	(173.413,25)
933 RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	61.629,67	61.629,67
935 Juros Recebidos	0,00	0,00	117,46	117,46
680037 Rendimento Sobre Aplicações Financeiras	0,00	0,00	1,99	1,99
680038 Juros Recebidos	0,00	0,00	25.341,36	25.341,36
680039 Descontos Obtidos	0,00	0,00	0,44	0,44
1675 Correção SELIC recebida nas ações de repetição de indébito tributário	0,00	0,00	36.168,42	36.168,42
940 DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	(235.046,92)	4,00	(235.042,92)
562 Despesa com Duplicatas Descontadas	0,00	(129.963,16)	0,00	(129.963,16)
943 Despesas Bancárias	0,00	(1.176,63)	4,00	(1.172,63)
945 Descontos Concedidos	0,00	(72.958,16)	0,00	(72.958,16)
946 Despesas c/Cob Dupli/Cheques/C.Crédito	0,00	(14.341,21)	0,00	(14.341,21)
1045 Juros sobre obrigações	0,00	(13.094,12)	0,00	(13.094,12)
1042 Multa sobre Obrigações	0,00	(3.513,39)	0,00	(3.513,39)
1202 IR sobre Conta Aplicação	0,00	(0,25)	0,00	(0,25)
949 DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	(0,01)	0,00	(0,01)
950 IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS	0,00	(0,01)	0,00	(0,01)
955 IOF/IOC	0,00	(0,01)	0,00	(0,01)
977 (=)RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	0,00	(3.119.527,65)	3.134.361,23	14.833,58
978 OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	2.453,83	2.453,83
1288 OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	2.453,83	2.453,83
982 Outras Receitas	0,00	0,00	2.453,83	2.453,83
988 (=)RESULTADO LÍQUIDO ANTES IR/CSLL	0,00	(3.119.527,65)	3.136.815,06	17.287,41
992 (=)RESULTADO PERÍODO APÓS PROVISÕES	0,00	(3.119.527,65)	3.136.815,06	17.287,41
998 (=)RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0,00	(3.119.527,65)	3.136.815,06	17.287,41

MARLI ANA
TRAINOTTI:613472139
53

Assinado de forma digital por
MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2024.01.19 10:11:01 -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