



RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 5002939-32.2020.8.24.0062

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

30º Relatório Mensal de Atividades.

Competência: Fevereiro de 2023.

Apresentado em Abril de 2023.


medeiros²
costa beber
administração judicial





ÍNDICE

1. Introdução
 1. Principais Eventos
 2. Cronograma processual
2. RESUMO
 1. Resultados
 2. Quadro de Funcionários
 3. Faturamento
 4. Endividamento Concursal
 5. Endividamento Extraconcursal
 6. Acompanhamento da Administração Judicial
 7. Resumo do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial
3. Descrição da empresa
4. Dados financeiros-econômicos
 1. Balanço Patrimonial
 2. Demonstrativo de Resultado
 3. Demonstração do Fluxo de Caixa
5. Dívida tributária
6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL
 1. Proposta de Pagamento
 2. Cumprimento do Plano

1. 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 fevereiro de 2023 deveriam ser encaminhados até 25/03/2023. Esta administração judicial

recebeu os documentos correspondentes em 28/03/2023. Os questionamentos enviados em 10/04/2023 não foram respondidos até a finalização deste relatório.

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.

2



1. INTRODUÇÃO – CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
22/09/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação		05/02/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º
08/10/2020	Deferimento do Processamento da Recuperação.	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e § 1º	06/04/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 56, § 1º
12/11/2020	Publicação do deferimento no D.O.		27/05/2021	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
12/11/2020	Publicação do 1º Edital pelo devedor.	art. 52, § 1º	-	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
03/12/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º	03/11/2021	Homologação do PRJ	
25/01/2020	Fim do prazo para apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53	18/04/2023	Publicação do Quadro Geral de Credores	Art. 18
01/02/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único	03/11/2023	Fim do prazo de recuperação judicial (se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ que se vencerem em até 2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
03/03/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	art. 53, § Único e art. 55, § Único	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências, conforme o trâmite processual.		
22/01/2021	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º			

Eventos ocorridos

Data estimada



1. INTRODUÇÃO - ASPECTOS JURÍDICOS

Fase atual:

Cumprimento do plano de Recuperação Judicial.

Acompanhamento Processual:

- O pedido de Recuperação Judicial foi ajuizado em 22/09/2020. Recebido pelo juízo, foi determinada a realização de perícia prévia, que restou apresentada no evento 19. Em 08/10/2020 sobreveio decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial (evento 24). A decisão foi publicada em 21/10/2020.
- O edital do art. 52, §1º e aviso do art. 7º, §1º, da Lei 11.101/2005 foi publicado em 12/11/2020.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado tempestivamente em 18/12/2020, no evento 116.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/2005 foi publicado em 22/01/2021.
- O aviso do art. 53, §único da Lei 11.101/2005 foi publicado em 01/02/2021.
- Em 09/03/2021 (evento 168) a Administração Judicial apresentou relatório de análise do Plano de Recuperação Judicial, em atenção ao disposto no art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005.
- Em 06/04/2021 foi publicado edital de convocação dos credores para assembleia geral, designada para 27/05/2021, às 10:00 horas (1ª CONVOCAÇÃO), e 10/06/2021, às 10:00 horas (2ª CONVOCAÇÃO), no formato virtual.
- A assembleia geral de credores instalou-se em primeira convocação, no dia 27/05/2021. Na oportunidade, os credores presentes votaram pela suspensão da solenidade, com retomada no dia 29/06/2021, às 10h00min. Na continuação da assembleia geral de credores em 29/06/2021, a Recuperanda postulou por nova suspensão a fim de que propiciar que os credores tomassem ciência do Plano Modificativo. Os credores, então, aprovaram nova suspensão, pelo prazo de 60 (sessenta) dias, com retomada no dia 26/08/2021, às 10h00min.
- Em 23/08/2021 a Recuperanda apresentou nos autos novo plano de Recuperação Judicial modificativo.
- Realizada assembleia geral de credores em 26/08/2021, sobreveio a aprovação do Plano de Recuperação Judicial pela maioria dos credores presentes.
- **Em 03/11/2021 foi proferida decisão homologando o plano e concedendo a Recuperação Judicial.**
- No evento 405 dos autos a Recuperanda postulou pela venda dos imóveis de matrículas nº 8.668 e 8.664, os quais são destinados ao pagamento da Classe Trabalhista, mediante processo competitivo com envio de propostas fechadas. Após parecer favorável desta Administração Judicial, sobreveio decisão em 18/02/2022 deferindo o pedido.
- Os imóveis restaram arrematados pelo valor de R\$ 3.100.000,00 por R E F Administradora de Bens Ltda ME, cuja proposta foi homologada pelo juízo em 23/06/2022.
- Em 18/04/2023 foi publicado o Quadro Geral de Credores consolidado.

Recursos interpostos:

- **Agravo de instrumento nº 5064208-30.2021.8.24.0000** interposto pelo **Banco Safra**, com pedido de efeito suspensivo, em face da decisão que concedeu a Recuperação Judicial. Requer a Agravante a declaração de nulidade do deságio e forma de pagamento apresentada em relação à classe III e da adoção da TR como índice de atualização, determinando-se a apresentação de um novo plano de recuperação judicial. Ainda, postula a revogação da dispensa na apresentação de CND. Recebido pelo Tribunal de Justiça do Estado de Santa Catarina, restou indeferido efeito suspensivo. Submetido à julgamento em sessão virtual realizada em 09/06/2022, foi negado provimento ao recurso, decisão da qual sobreveio a oposição de Embargos de Declaração. Os Embargos de Declaração restaram desacolhidos em 03/11/2022. A Agravante, então, interpôs Recurso Especial, o qual aguarda juízo de admissibilidade.
- **Agravo de instrumento nº 5000011-32.2022.8.24.0000** interposto pelo **Banco Bradesco**, com pedido de efeito suspensivo, em face da decisão que concedeu a Recuperação Judicial. Requer a Agravante a declaração de nulidade do deságio e forma de pagamento apresentada em relação à classe III e da adoção da TR como índice de atualização, determinando-se a apresentação de um novo plano de recuperação judicial. Ainda, postula a revogação da dispensa na apresentação de CND. Recebido pelo Tribunal de Justiça do Estado de Santa Catarina, restou indeferido efeito suspensivo. Submetido à julgamento em sessão virtual realizada em 09/06/2022, foi negado provimento ao recurso. **Trânsito em julgado em 02/08/2022.**

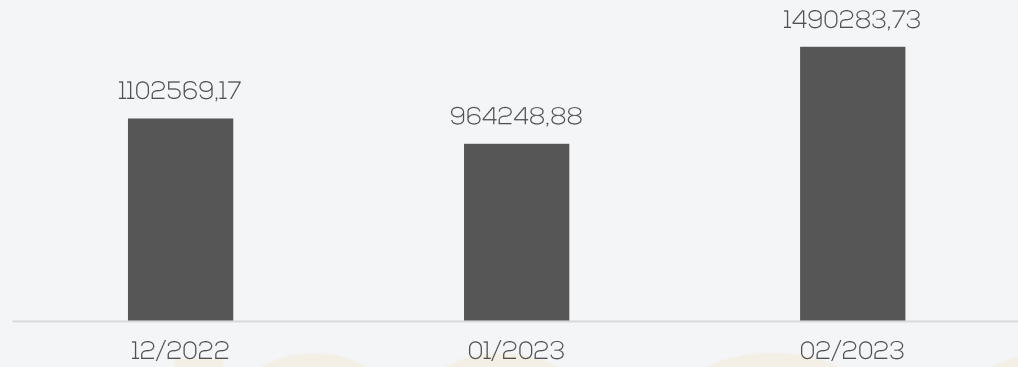


2. RESUMO

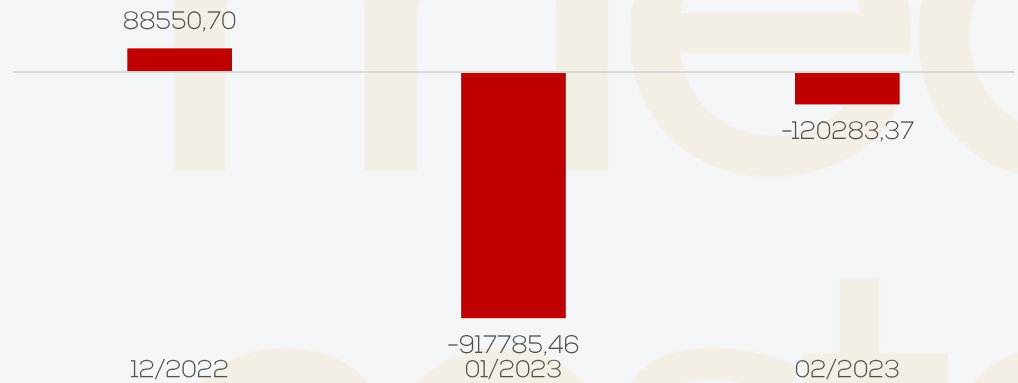
A empresa ABC Shoes atua no setor calçadista e tem como principal atividade a fabricação de calçados de couro.

Resultados

Receitas



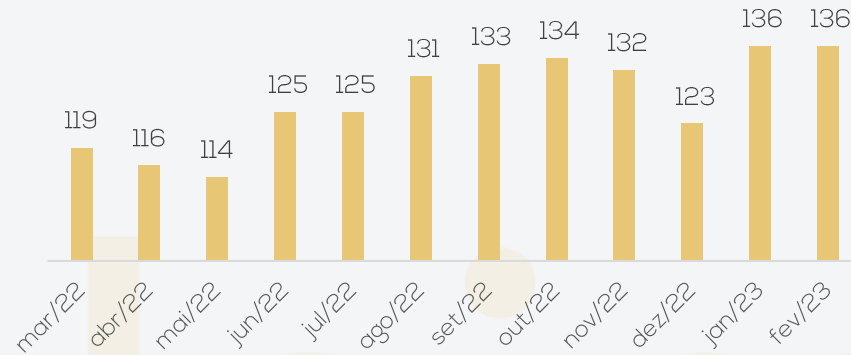
Resultado



Em fevereiro, a Recuperanda apresentou acréscimo de 55% no faturamento líquido, voltando a normalidade após os reflexos das enchentes. Embora os custos e despesas tenham apresentado decréscimo, o faturamento não foi suficiente para cobri-los, gerando resultado negativo de R\$ 120,2 mil. Em 2023 o resultado acumulado é prejuízo de R\$ 1.038.068,83.

Quadro de Funcionários

Nº DE FUNCIONÁRIOS



Em fevereiro ocorreram 3 demissões e 3 admissões. Assim, a Recuperanda finalizou o mês com 136 empregados, sendo 10 registrados na filial e 126 registrados na matriz. Os salários estão em dia, tendo sido pago R\$ 206 mil referente a folha competência janeiro.

Em fevereiro, foram pagos em sua integralidade FGTS e INSS da competência janeiro/2023.

Fluxo de Caixa

Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	- 188.313
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 552
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	- 188.865
Caixa no início do período	468.900
Caixa no final do período	280.036

A ABC Shoes financia sua operação, principalmente, pelo desconto de duplicatas, que em fevereiro representava comprometimento de 64% dos clientes a receber, além de gerar custos financeiros para a empresa. Os principais desembolsos são com pagamento de fornecedores, salários, tributos e despesas da operação.

A Recuperanda possuía ao final de fevereiro R\$ 280.035,69 nas disponibilidades, sendo saldo em conta corrente de R\$ 239,17, e saldo de aplicações R\$ 1.585,88, ratificado pelos extratos enviados, o caixa de R\$ 278.210,64 não representa a realidade, pois não são registrados pela contabilidade os pagamentos de serviços tomados de prestadores informais, salientando que esse procedimento está em desacordo com as normas contábeis e fiscais, além de distorcer as demonstrações contábeis que registram aumentos constantes no saldo em caixa de valores inexistentes e não são registrados, custos essenciais para a fabricação.



2. RESUMO

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

Endividamento concursal

Classificação	Quantidade Credores	% Quantidade Credores	Valor Total (R\$)	% Valor Total
Trabalhistas	180	42%	4.481.142,02	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	426	100%	30.161.407,39	100%

PRINCIPAIS CREDORES DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
CLASSE III	BANCO SAFRA S/A	10.641.704,66
CLASSE II	TRAVESSIA SECURITIZADORA DE CRÉDITOS	3.797.157,43
CLASSE III	BANCO SANTANDER BRASIL S/A	2.061.384,77
CLASSE III	RAPHAELLA BOOZ FRANQUIAS	1.291.761,27
CLASSE III	FUNDO DE INVESTIMENTO - EXODUS INSTITUCIONAL	719.498,98
CLASSE I	MATHEUS GONCALVES	435.688,79
CLASSE I	MAIA BRITTO SOCIEDADE DE ADVOGADOS	379.715,74
CLASSE III	SIFRA S/A	363.370,66

Passivo extraconcursal

Em fevereiro o passivo extraconcursal da ABC Shoes encerrou em **R\$ 24.910.461,39** marcado sobretudo, por obrigações tributárias, conforme abaixo:



Informações relevantes

- ❖ **Alterações nas demonstrações financeiras:** a Recuperanda realiza constantes alterações em suas demonstrações contábeis após envio dos relatórios à administração judicial, restando uma insegurança em relação à confiabilidade dos dados apresentados.
- ❖ **Caixa:** a empresa utiliza mão de obra informal, sendo que eles não emitem documento fiscal válido para a Receita Federal. A contabilidade registra os valores desembolsados como suprimento de caixa, estando esta operação em desacordo com a legislação contábil e fiscal, além de expor um valor irreal como disponibilidades, distorcendo as demonstrações financeiras, pois estes valores compõem o custo do produto e não são registrados como custo, afetando diretamente o resultado líquido da empresa.
- ❖ **Retorno referente as diferenças na utilização dos recursos da venda dos imóveis:** a Recuperanda se comprometeu a enviar os controles dos pagamentos dos credores classe I para verificar a diferença entre recebimento dos recursos exclusivos para pagamento dessa classe e o efetivo pagamento em valores menores, porém, ainda não disponibilizou a documentação.
- ❖ **Passivo tributário subdimensionado:** o passivo tributário não está contemplando registro dos encargos. Os parcelamentos vigentes não apresentam os encargos pactuados na adesão, desta forma, o passivo tributário não representa a realidade da empresa.



2. RESUMO – REUNIÃO

Em 23.01.2023 foi realizada reunião virtual, em que participaram Administração Judicial e representantes da Recuperanda, com o intuito de acompanhar a operação da empresa. Foi relatado que a empresa teve queda significativa no faturamento no final do ano, após as eleições. Também, informaram muitos problemas relacionados às enchentes que assolaram o estado em dezembro, motivo pelo qual muitos clientes cancelaram os pedidos por atraso na entrega. Como muito destes pedidos já estavam prontos, para minimizar os prejuízos, tiveram que ofertar tais produtos a outros clientes, por preço inferior. Ainda, informaram que houve aumento da inadimplência com alguns clientes nesse período. A previsão de faturamento para 2023 é otimista, embora janeiro tenha sido afetado pelas enchentes, e fevereiro tenham previsão de baixa de faturamento. O orçamento a partir de março tem previsão de receita em torno de R\$ 2,5 milhões mensais.

Sobre a mão de obra terceirizada utilizada, foi relatado que a Recuperanda necessita de incremento de mão de obra e muitas vezes só encontra prestadores informais, desta forma, realiza pagamentos sem os documentos fiscais. Acerca disso, a Administração judicial informou que contabilidade não está efetuando os registros de forma adequada, 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, já que uma parte da mão de obra não é registrada em custo e afeta o resultado líquido da empresa. A recuperanda informou que irá se reunir com o contador responsável para tratar do assunto, que será acompanhado pela Administração Judicial. Ainda, sobre esse assunto, foi informado que para 2023 a Recuperanda planeja contratar mais funcionários e diminuir a dependência de mão de obra informal.

A empresa informou que vem mantendo a regularidade dos pagamentos dos salários mensais e também efetuou o pagamento das duas parcelas de Décimo Terceiro salário em dia.

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 parcelamento assim que houver possibilidade.

Referente ao pagamento aos credores, a classe I tinha previsão de pagamento entre dezembro/2021 e novembro/2022, porém o valor não foi quitado nesta data. A Recuperanda informou que como o pagamento da classe I estava atrelada à alienação de imóveis, e, esta só ocorreu em junho e de forma parcelada, com disponibilização de recursos mensais a partir de julho. Assim, até novembro não recebeu o montante devido a classe I, se comprometendo a seguir com os pagamentos mensais conforme sejam liberados os recursos das parcelas da venda dos imóveis até a quitação dessa classe de credores. Sobre essa classe de credores, a Administração judicial verificou que há uma divergência entre os valores disponibilizados pela venda dos imóveis e o efetivo repasse à classe I de credores, tendo a empresa deixado de efetuar o pagamento de cerca de R\$ 250 mil. A Recuperanda se comprometeu a reunir-se com o jurídico para conferir e, após reunião, compartilhar seus controles a fim de verificar o motivo da divergência. Até o fechamento deste relatório a Recuperanda não havia dado retorno, razão pela qual a questão será tratada no próximo controle mensal.

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 02.03.2023 a Administração Judicial realizou visita técnica na sede da Recuperanda.

Na oportunidade, questionada acerca do parcelamento do FGTS, a Recuperanda relatou que muitos dos valores em aberto junto à Caixa Econômica Federal foram quitados diretamente aos trabalhadores, mediante acordos firmados. Diante disto, estão estudando junto ao jurídico forma de realizar a baixa de tal montante, sob pena de pagamento em duplicidade.



2. RESUMO – RESUMO DO CUMPRIMENTO DO PLANO

Classe I – Trabalhistas

A classe reúne 180 credores no valor total de R\$ 4.481.142,02. O prazo para o pagamento das parcelas dos credores até 150 salários mínimos é entre dezembro/2021 a novembro/2022, sendo os pagamentos condicionados à venda dos imóveis de matrículas 8.668 e 8.664. Os credores acima de 150 salários mínimos serão pagos na forma dos quirografários.

Até fevereiro/2023 foram realizados os pagamentos de R\$ 1.487.841,69 referentes aos credores até 150 salários mínimos, restando saldo em atraso de R\$ 465.591,58. O prazo final de pagamento previsto no plano era novembro/2022, contudo não pôde ser concluído, segundo informações da Recuperanda, devido a alienação dos imóveis disponibilizados para pagamento da classe ter sido feita de forma parcelada e, até fevereiro/2023, não haviam sido disponibilizados valores suficientes para efetuar a quitação. Em janeiro/2023 a Recuperanda não efetuou pagamentos da classe I, pois os recursos referente a parcela mensal da venda dos imóveis foram liberados somente no dia 31, desta forma os pagamentos foram efetuados em fevereiro/2023.

Classe II – Garantia Real

A Classe II engloba 1 credor, no valor total de R\$ 3.797.157,43 cujo pagamento será realizado mediante dação em pagamento do terreno urbano matriculado sob nº 8.666, ofertado em garantia à Cédula de Crédito Bancário Confissão de Dívida nº 488896069, mediante Escritura Pública de Constituição de Hipoteca, firmado originalmente com Itaú Unibanco S/A, posteriormente cedido ao Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Não Padronizados Alternative I e, em seguida, adquirido pela Travessia Securitizadora de Créditos Financeiros VIII S/A.

Classe III – Quirografários

A Classe III compreende 185 credores, no valor total de R\$ 20.816.756,68.

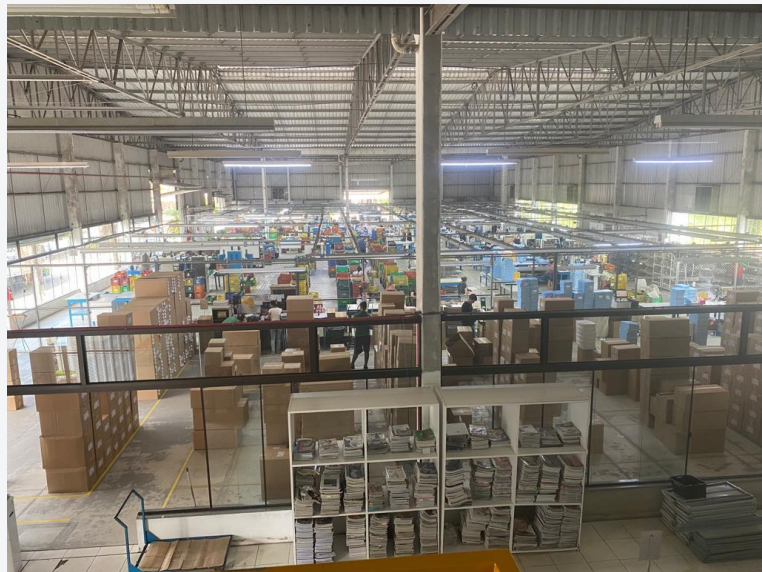
- **Credores financeiros:** possui carência de 2 meses para esta subclasse onde, até o momento, apenas o credor G2 COMPANHIA SECURITIZADORA DE CREDITOS FINANCEIROS se habilitou como credor financeiro. Até fevereiro/2022 foram realizados os pagamentos de 5 parcelas no valor total de R\$ 297.161,15, restando em atraso 08 parcelas, referente ao período de julho/2022 a fevereiro/2023, no valor total de R\$ 437.631,99, além das correção e juros previstos no plano.
- **Demais credores:** compreende 184 dos credores da classe III no valor total de R\$ 18.755.371,91 e possui carência de 36 meses, onde os pagamentos deverão iniciar em outubro/2024 em 120 parcelas mensais.

Classe IV – ME's e EPP's

A Classe IV compreende 60 credores, no valor total de R\$ 1.066.351,26 com carência de 36 meses, logo o pagamento das 120 parcelas deverá ter seu início em outubro/2024.

3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA - FOTOS

Fotos capturadas na empresa em visita realizada em 02.03.2023

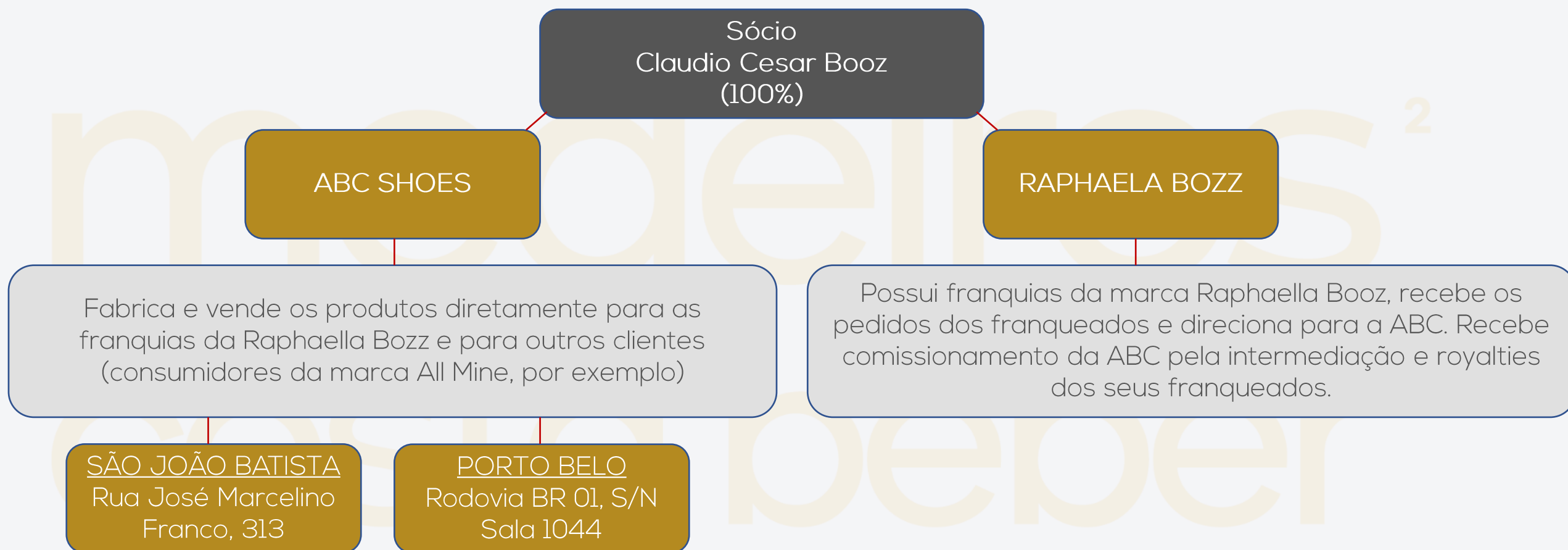


3. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A empresa possui, atualmente, sua fábrica localizada na Rua José Marcelino Franco, 313, Jardim São Paulo, São João Batista/SC, além de uma loja localizada em Porto Belo/SC.

O sócio também é o único sócio da empresa RAPHAELLA BOOZ FRANQUIAS LTDA, CNPJ: 10.845.752/0001-07, cujo endereço é na Rua José Marcelino Franco, 313, Jardim São Paulo, São João Batista/SC, junto com a empresa ABC.

Em reunião presencial, realizada em 19.11.2020, o sr. Claudio Booz, explicou a relação comercial entre as empresas:



4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanco Patrimonial		12/2022	Jan/23	fev/23
ATIVO	Circulante	11.477.920	11.064.400	11.068.014
	Disponibilidades	609.688	468.900	280.036
	Valores a Receber	10.868.232	10.595.499	10.787.978
	Clientes Nacionais	10.242.460	8.698.340	8.603.292
	(-) Duplicatas Descontadas	- 6.940.642	- 5.785.021	- 5.526.743
	Cartões a Receber	34.802	23.481	44.876
	Adiantamentos	117.170	81.970	60.648
	Impostos a Recuperar	4.167.660	4.221.168	4.226.658
	Crédito entre Estabelecimentos	78.584	315.171	151.074
	Estoques	3.009.382	2.882.611	3.047.825
	Outros Créditos	153.167	153.167	153.167
	Despesas Antecipadas	5.649	4.614	27.182
	Não Circulante	11.188.323	11.177.665	11.168.420
	Realizável a Longo Prazo	1.670	1.790	1.920
	Quotas de capital - VIACREDI	1.670	1.790	1.920
Permanente	11.186.653	11.175.875	11.166.500	
Imobilizado	11.186.653	11.175.875	11.166.500	
Total do Ativo	22.666.242	22.242.064	22.236.434	
Balanco Patrimonial		12/2022	Jan/23	fev/23
PASSIVO	Circulante	32.401.562	32.712.785	33.083.669
	Empréstimos Bancários	10.500.062	10.500.062	10.555.825
	Fornecedores	5.653.550	5.674.982	6.054.363
	Obrigações Fiscais	4.554.182	4.541.737	4.567.254
	Salários e Encargos a Pagar	10.591.213	10.639.107	10.574.023
	Provisões Trabalhistas	170.281	210.514	259.503
	Parcelamentos de Obrigações	285.361	277.156	268.950
	Outras Obrigações	356.473	376.033	379.391
	Obrigações entre Estabelecimentos	78.584	315.171	151.074
	Vendas Antecipadas	211.856	178.024	273.285
	Exigível a Longo Prazo	8.675.893	8.658.278	8.640.600
	Impostos Parcelados Federais	5.735.973	5.734.445	5.732.854
	Impostos Parcelados Estaduais	1.576.536	1.560.449	1.544.362
	Outras Obrigações	1.363.384	1.363.384	1.363.384
	Patrimônio Líquido	- 18.411.213	- 19.328.999	- 19.487.835
	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	- 23.473.638	- 24.391.423	- 24.550.260	
Total do Passivo	22.666.242	22.042.064	22.236.434	

Disponibilidades: engloba caixa de R\$ 278.210,64 mil, contas bancárias de R\$ 239,17 e aplicações financeiras R\$ 1,5 mil. Os saldos em conta corrente e aplicações financeiras foram ratificadas pelos extratos. A empresa informou que o saldo em caixa é apenas contábil, não correspondendo à realidade, sendo o real saldo ao final da competência desconhecido, pois a empresa não informou o valor correto, mesmo após questionada. O saldo em caixa por não corresponder a realidade, está sendo utilizado para lançamentos de valores não identificados no banco, não sendo possível verificar o tipo de saídas que representou queda de 40% do saldo contábil.

Clientes: a Recuperanda possui R\$ 8,6 milhões na rubrica clientes, contudo, apresenta alta inadimplência e conforme informado pela empresa, aumentou após as enchentes que assolaram a região entre dezembro e janeiro. O saldo foi ratificado pelo *aging list* enviado, contudo apresenta cerca de 64% dos títulos já negociados, tendo na realidade R\$ 3 milhões a receber. Em fevereiro o decréscimo de 1% da rubrica se deve aos recebimentos do mês e baixas de títulos descontados antecipadamente, dentre as baixas de títulos, as principais foram das empresas Calcenter Calçados (R\$ 609,9 mil), BS Imp. Exp. Ltda (R\$ 88,5 mil) e Outlet Shoes Com. De Calçados Ltda. (R\$ 69,2 mil). Ainda, dentro dos recebíveis, há os valores das vendas de cartão que encerraram com R\$ 44,8 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: em fevereiro a Recuperanda realizou adiantamentos a fornecedores que somaram R\$ 72,4 mil e recebeu mercadorias e serviços previamente adiantados no montante de R\$ 93,7 mil, justificando a queda de 26% da rubrica. 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 em janeiro registrou R\$ 3,8 mil.

Impostos a Recuperar: impostos a recuperar compreende a conta de IPI a restituir (R\$ 54,6 mil), IRPJ/CSLL a compensar (R\$ 14,6 mil) e Pis/Cofins referente ao mandado de segurança 5004470-60.2017.4.04.7205 (R\$ 4,1 milhões). Em fevereiro houve a atualização monetária de R\$ 38,1 no saldo de Pis e Cofins mandado de segurança e foi utilizado R\$ 25 mil do saldo para compensações.

Crédito entre Estabelecimentos: demonstrou decréscimo de 52% 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 acréscimo de 6% devido ao aumento de aquisição de matéria prima e produtos para revenda, foram adquiridos R\$ 426,9 mil em insumos e utilizados R\$ 261,7 mil.

Outros Créditos: trata-se de bloqueio judicial no montante de R\$ 119.445,56 e depósito judicial de R\$ 33.721,35,

Despesas Antecipadas: engloba seguros a apropriar e em fevereiro foi registrado R\$ 28,1 mil referente a taxas e alvará de funcionamento, que tem validade de 1 ano e será amortizado mensalmente.

Imobilizado: em fevereiro a movimentação foi, exclusivamente a apropriação de depreciação no valor de R\$ 9.374,54. O inventário do imobilizado ratifica os saldos contabilizados.

4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balança Patrimonial		12/2022	Jan/23	fev/23
ATIVO	Circulante	11.477.920	11.064.400	11.068.014
	Disponibilidades	609.688	468.900	280.036
	Valores a Receber	10.868.232	10.595.499	10.787.978
	Clientes Nacionais	10.242.460	8.698.340	8.603.292
	(-) Duplicatas Descontadas	- 6.940.642	- 5.785.021	- 5.526.743
	Cartões a Receber	34.802	23.481	44.876
	Adiantamentos	117.170	81.970	60.648
	Impostos a Recuperar	4.167.660	4.221.168	4.226.658
	Crédito entre Estabelecimentos	78.584	315.171	151.074
	Estoques	3.009.382	2.882.611	3.047.825
	Outros Créditos	153.167	153.167	153.167
	Despesas Antecipadas	5.649	4.614	27.182
	Não Circulante	11.188.323	11.177.665	11.168.420
	Realizável a Longo Prazo	1.670	1.790	1.920
	Quotas de capital - VIACREDI	1.670	1.790	1.920
Permanente	11.186.653	11.175.875	11.166.500	
Imobilizado	11.186.653	11.175.875	11.166.500	
Total do Ativo	22.666.242	22.242.064	22.236.434	
Balança Patrimonial		12/2022	Jan/23	fev/23
PASSIVO	Circulante	32.401.562	32.712.785	33.083.669
	Empréstimos Bancários	10.500.062	10.500.062	10.555.825
	Fornecedores	5.653.550	5.674.982	6.054.363
	Obrigações Fiscais	4.554.182	4.541.737	4.567.254
	Salários e Encargos a Pagar	10.591.213	10.639.107	10.574.023
	Provisões Trabalhistas	170.281	210.514	259.503
	Parcelamentos de Obrigações	285.361	277.156	268.950
	Outras Obrigações	356.473	376.033	379.391
	Obrigações entre Estabelecimentos	78.584	315.171	151.074
	Vendas Antecipadas	211.856	178.024	273.285
	Exigível a Longo Prazo	8.675.893	8.658.278	8.640.600
	Impostos Parcelados Federais	5.735.973	5.734.445	5.732.854
	Impostos Parcelados Estaduais	1.576.536	1.560.449	1.544.362
	Outras Obrigações	1.363.384	1.363.384	1.363.384
	Patrimônio Líquido	- 18.411.213	- 19.328.999	- 19.487.835
	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	- 23.473.638	- 24.391.423	- 24.550.260	
Total do Passivo	22.666.242	22.042.064	22.236.434	

Empréstimos e Financiamentos: engloba os créditos junto a instituições financeiras arrolados no processo de Recuperação Judicial. Destaca-se que o valor contabilizado evidencia uma diferença de R\$ 6,6 milhões em relação ao relacionado na RJ e, segundo a ABC não há previsão para correção da rubrica. Em fevereiro foi realizado o pagamento de uma parcela em aberto do credor G2 Securitizadora, contudo o valor foi abaixo da parcela determinada no PRJ, questionada, a empresa não retornou o motivo do pagamento a menor. Encerrou a competência com 08 parcelas em atraso, a empresa ainda não esclareceu a alegação de que foram pagas em 15/12/2022 as parcelas de julho e agosto e não foi contabilizada a operação. Na competência exibiu pagamento de duas parcelas de mutuo com Rafaella Booz, no montante de R\$ 33,3 mil.

Fornecedores: no período houve acréscimo de 7%, principalmente devido as compras maiores que os pagamentos, com destaque as compras dos clientes Ralver Palmilhas Injet e Confor. LTDA (R\$ 140,7 mil) e Bolzano Brasil (R\$ 250,8 mil), referentes a compras de matéria prima. O *aging list* enviado apresenta diferença de R\$ 697,5 mil. Questionada a empresa não se manifestou.

Obrigações Fiscais: as contas mais expressivas da rubrica são COFINS (R\$ 3 milhões), Pis (R\$ 712,6 mil) e IPI (R\$ 410,1 mil). Os tributos com vencimento fevereiro foram pagos ou compensados, porém ainda constam saldos inadimplentes de períodos anteriores. A Recuperanda possui três parcelamentos de ICMS ativos, dos quais 02 encontram-se na parcela 12/120 e um na parcela 05/12 e estão em dia. Maiores detalhes podem ser contemplados no item 5 "Dívida Fiscal".

Obrigações Trabalhistas: compreende valores arrolados na recuperação judicial, como salários e rescisões, além de inadimplências de FGTS e INSS que somam R\$ 9,6 milhões. Em fevereiro a Recuperanda pagou FGTS e INSS competência 01/2023, há um parcelamento ativo, o qual encontra-se na parcela 05/60 e está em dia. Em fevereiro foram pagos R\$ 97.350,03 da parcela da recuperação judicial. A rubrica apresentou decréscimo de 1%, ferente aos pagamentos das rescisões do período.

Outras Obrigações: envolve, principalmente, inadimplência nas faturas de energia elétrica de R\$ 125,8 mil e alugueis (filiais) de R\$ 224,4 mil. Em fevereiro houve o pagamento dos alugueis da competência 01/2022 (R\$ 17,9 mil). Energia elétrica teve apropriação de R\$ 21,3 mil e pagamento de R\$ 18,2 mil, motivando aumento de 1% na rubrica. Anteriormente a Recuperanda informou sobre as negociações dos valores dos alugueis, que tratam-se dos valores da competência 01/2022 referente a loja do Shopping Muller – período em que esta ainda se encontrava aberta – multa por encerramento, além da diferença do desconto concedido pelo shopping no período de pandemia (75%) que, devido ao fechamento da loja, estão cobrando a diferença, o total solicitado é de R\$ 195,7 mil e foram levados ao âmbito judicial, sendo que a ABC fará a defesa dentro do prazo determinado.

Vendas Antecipadas: a ABC realizou novas vendas antecipadas no montante de R\$ 170,9 mil e entrega de mercadorias de pedidos anteriores no valor de R\$ 75,7 mil, demonstrando aumento de 54% do saldo final, que terminou fevereiro com R\$ 273,2 mil. Os principais clientes que pagaram antecipadamente foram BS Importação e Exportação Ltda (R\$ 41,1 mil) e Anjos Nascimento (R\$ 60,8 mil).



4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS - DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

DRE	12/2022	Jan/23	fev/23	2023
Receita Operacional Bruta	1.547.167	1.495.609	2.025.320	3.520.928
Deduções da Receita Bruta	- 444.598	- 531.360	- 535.036	- 1.066.396
Receita Líquida	1.102.569	964.249	1.490.284	2.454.533
Custos dos Produtos Vendidos	- 545.092	- 1.354.250	- 1.156.505	- 2.510.755
Lucro Bruto	557.477	- 390.001	333.779	- 56.222
Despesas Comerciais	- 217.836	- 268.596	- 158.852	- 427.448
Despesas Administrativas	- 122.523	- 115.386	- 111.924	- 227.310
Despesas Tributárias	- -	414	- 434	- 848
Outras Receitas	97	20	-	20
Outras Despesas não Operacionais	-	-	4.342	- 4.342
Outras Receitas não Operacionais	-	-	884	884
Resultado do Operacional	217.216	- 774.377	59.111	- 715.266
Resultado Financeiro	- 128.665	- 143.408	- 179.395	- 322.803
Resultado antes IR	88.551	- 917.785	- 120.283	- 1.038.069
Resultado Contábil	88.551	- 917.785	- 120.283	- 1.038.069

Receitas: o faturamento bruto de fevereiro apresentou acréscimo de 35% em comparação com janeiro, voltando ao patamar normal após os transtornos causados pelas enchentes que castigaram o estado de SC em dezembro e janeiro, que afetaram diretamente a locomoção dos funcionários da região, danos na estrutura da empresa e pedidos cancelados.

Deduções da Receita Bruta: compreende as devoluções de venda (R\$ 101,6 mil) e os impostos incidentes sobre a venda (R\$ 451,6 mil). Em fevereiro a rubrica apresentou aumento de 1%, devido ao volume de faturamento, pois os tributos incidem diretamente sobre os valores faturados.

Custos dos Produtos Vendidos: aduz compras de materiais de R\$ 531,7 mil, mão-de-obra de R\$ 360,8 mil e gastos gerais de fabricação de R\$ 171,9 mil. Em fevereiro houve decréscimo dos custos, que representaram 78% das receitas líquidas, de acordo com a Recuperanda, é justificado pois variam de acordo com o produto que é fabricado, alguns mais elevados que outros. Ressaltamos que o valor de custos não representa a realidade, visto que há valores de mão de obra informal que não são lançadas nos custos e os valores ficam represados no caixa, por uma 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. Na competência a rubrica apresentou decréscimo de 41%, devido principalmente, pelas despesas com propaganda e publicidade que passaram de R\$ 106,4 mil em janeiro para R\$ 5,7 mil em fevereiro. Destaca-se que a taxa de comissionamento dos representantes comerciais atualmente é de 7,4%.

Despesas Administrativas: compreende, sobretudo, despesas de serviços de terceiros no valor de R\$ 42 mil e despesas advocatícias de R\$ 9,2 mil, sendo as mais expressivas da rubrica. Em fevereiro a rubrica apresentou decréscimo de 3%, principalmente pelas despesas advocatícias que passou de R\$ 36 mil para R\$ 9 mil. As principais despesas foram pagas para JS2 Design e Assessoria Eireli R\$ 15 mil e Share Gestão Empresarial Ltda R\$ 8 mil.

Outras Receitas: na competência de fevereiro as outras receitas alcançaram R\$ 883,78, referente a títulos considerados incobráveis recuperados.

Resultado Financeiro: exhibe as contas de receitas com rendimento de aplicação R\$ 12,34, juros R\$ 3,3 mil e valores de atualização dos créditos tributários R\$ 38,1 mil, as receitas financeiras somaram R\$ 41,5 mil e não fizeram frente as despesas financeiras, que majoritariamente correspondem a gastos com duplicatas descontadas no valor de R\$ 110,4 mil e descontos concedidos de R\$ 61,1 mil, refletindo em resultado financeiro negativo de R\$ 179,3 mil. 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, sendo que alguns dos descontos ocorrem em boletos.

Resultado: o faturamento de fevereiro apresentou acréscimo de 35% em comparação à competência anterior, embora os custos e despesas tenham apresentado queda, as receitas ainda não foram suficientes para cobri-los, encerrando fevereiro com resultado negativo de R\$ 120,2 mil. Em 2023 o resultado acumulado é prejuízo de R\$ 1.038.068,83. 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.

4. DADOS FINANCEIROS-ECÔNOMICOS - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	dez/22	jan/23	fev/23
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Recebimentos de Clientes	1.791.526	1.529.616	1.593.906
Pagamentos a fornecedores e empregados	- 676.602	- 1.457.004	- 1.183.634
Juros pagos, recebidos e descontos obtidos	- 11.814	- 5.215	- 34.231
Pagamentos de impostos sobre Atividades Operacionais	- 120.218	- 82.817	- 99.117
Pagamentos Salários e Encargos	- 759.364	- 285.538	- 409.535
Pagamento Despesas Operacionais	- 91.358	- 39.112	- 55.703
Transferências Operacionais Entre Filiais	198	198	-
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	132.368	- 340.269	- 188.313
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Juros recebidos	15	15	12
Impostos, taxas e contribuições sobre investimentos	- 0	- 414	- 434
Investimentos	- 120	- 120	- 130
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	- 105,28	- 518,36	- 551,57
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	132.263	- 340.787	- 188.865
Caixa no início do período	677.425	809.688	468.900
Caixa no final do período	809.688	468.900	280.036

Caixa Operacional: a Recuperanda destinou os recursos advindos dos clientes para o pagamento de fornecedores, empregados e despesas vinculadas às operações, restando um caixa operacional negativo em 188,3 mil.

Caixa de Investimentos: compreende em janeiro, saída referente a pagamento de Quotas Capital Viacred R\$ 120,00, IOF sobre resgate de aplicação financeira R\$ 0,17 e IPVA R\$ 433,74, a entrada em caixa foi referente rendimentos de aplicação financeira R\$ 12,34, gerando um resultado negativo de R\$ 551,57.

Caixa no Final do Período: o caixa encerrou com saldo positivo de R\$ 280.035,69, salientando que trata-se de um saldo meramente contábil, visto que a empresa informa que necessita de mão de obra informal, 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, desta forma o valor em caixa apresenta relevante distorção e aumento constante dos valores nas demonstrações contábeis. O saldo real de caixa foi solicitado, porém empresa não retornou o valor correto. Observamos que essa prática está em desacordo com as legislações contábeis e fiscais.

improvementos²
costa beiber

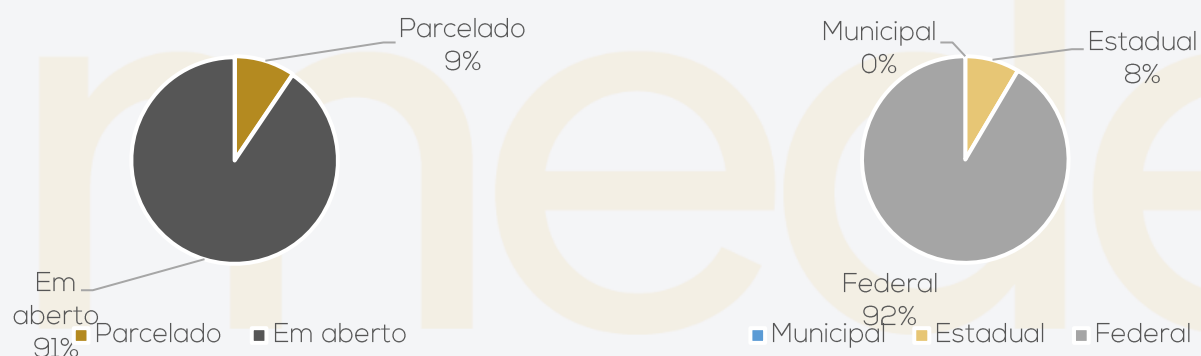


5. DÍVIDA TRIBUTÁRIA - DÍVIDA FISCAL

A ABC Shoes realiza compensações mensais e está pagando de forma parcial os tributos correntes. Contudo, há dívidas tributárias de competências anteriores em aberto. Em fevereiro, possuía três parcelamentos de ICMS ativos com pagamentos regulares, além de um parcelamento de INSS, que encontra-se adimplente. Destacamos que não foram registrados os encargos dos parcelamentos conforme determina as legislações contábil e fiscal. A Recuperanda relata que optou por não contabilizar o total dos encargos dos parcelamentos, reconhecendo os encargos por regime de caixa, contrariando as normas que determinam a contabilização por regime de competência e registros dos passivos a valor justo, mascarando uma dívida tributária maior que a registrada em suas demonstrações.

No período, o passivo tributário da ABC alcançou **R\$ 23.009.272,37**, porém, devido a falta de registro dos encargos sobre os parcelamentos, a dívida tributária está subdimensionada.

Distribuição do passivo tributário



Posição Tributária



A Recuperação Judicial restou concedida independente da apresentação das certidões negativas fiscais, uma vez que, entendeu o juízo, a devedora demonstrou ter iniciado procedimentos necessários ao pagamento, mediante parcelamento dos débitos. Além disso, ressaltou que os entes públicos possuem meios próprios para a cobrança de seus créditos. A questão, dentre outros pontos, foi objeto do Agravo de Instrumento nº 5064208-30.2021.8.24.0000 interposto pelo Banco Safra, ao qual restou negado provimento em sessão virtual realizada em 09/06/2022, decisão da qual sobreveio a oposição de Embargos de Declaração. Os Embargos de Declaração restaram desacolhidos em 03/11/2022. A Agravante, então, interpôs Recurso Especial, o qual aguarda juízo de admissibilidade.

Posição Tributos Municipais	
ISS Retido	14
Parcelamento ISS	59
Total	73

Posição Tributos Estaduais	
ICMS a recolher	61.927
ICMS parcelamento 221100396270	57.482
ICMS parcelamento 221100125030	1.395.071
ICMS parcelamento 221100125021	342.367
Total	1.856.848

Posição Tributos Federais	
IPI	410.158
FCP	31
IRRF	224.348
PIS	712.952
COFINS	3.057.242
Previdência Social	5.266.374
INSS Receita Bruta	2.617.522
INSS serviços	730
CSRF	21.202
IRPJ Diferido	886.903
CSLL Diferido	319.285
FGTS	1.875.213
Parcelamento Simples Nacional	206.138
Parcelamento INSS	18.332
Processo Fiscais	5.535.922
Total	21.152.352



6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL – PROPOSTA DE PAGAMENTO

CONDIÇÕES DO PLANO								
CLASSE	Subclasse	DESÁGIO	CARÊNCIA	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	JUROS	CORREÇÃO	RECURSOS UTILIZADOS
Classe I – Trabalhista	Até 150 salários mínimos	50%	-	Até 12 meses	Não consta	-	TR	Será quitado com a venda direta dos imóveis de matrícula 8.668 (valor mínimo R\$ 1.224.160,00) e 8.664 (valor mínimo R\$ 1.775.375,00) em até 12 meses da decisão homologatória da aprovação do plano de recuperação judicial.
	Acima de 150 salários mínimos	85%	36 meses	120	Mensal	-	TR	Venda das lojas/filiais da Recuperanda como UPI, venda dos terrenos sob matrícula 6.549, 8.665, 8.667, 8.677, 13.022. Após a homologação do plano de recuperação judicial.
Classe II – Garantia Real	Aplicável a todos	-	-	-	À vista	-	-	Após a homologação do plano de recuperação judicial, o magistrado deverá determinar a expedição de ofício para o registro de imóveis da Comarca de São João Batista/SC, a fim de que transfira a titularidade para o respectivo credor do terreno urbano matriculado sob nº 8.666, ofertado em garantia à Cédula de Crédito Bancário Confissão de Dívida nº 488896069, mediante Escritura Pública de Constituição de Hipoteca, firmado originalmente com Itaú Unibanco S/A, posteriormente cedido ao Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Não Padronizados Alternative I e em seguida adquirido pela Travessia Securitizadora de Créditos Financeiros VIII S/A.
Classe III – Quirografários	Aplicável a todos	85%	36 meses	120	Mensal	-	TR	Venda das lojas/filiais da Recuperanda como UPI, venda dos terrenos sob matrícula 6.549, 8.665, 8.667, 8.677, 13.022. Após a homologação do plano de recuperação judicial.
Classe IV – ME e EPP	Aplicável a todos	85%	36 meses	120	Mensal	-	TR	Venda das lojas/filiais da Recuperanda como UPI, venda dos terrenos sob matrícula 6.549, 8.665, 8.667, 8.677, 13.022. Após a homologação do plano de recuperação judicial.
TOTAL								



6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL – CUMPRIMENTO DO PLANO

CLASSE	Subclasse	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR APÓS DESÁGIO	ATUALIZAÇÃO EM FEVEREIRO DE 2023		
								PAGO	EM ATRASO	A VENCER
Classe I - Trabalhista	Até 150 salários mínimos	R\$ 3.906.866,54	50%	-	dez/21	nov/22	R\$ 1.953.433,27	R\$ 1.487.841,69	R\$ 465.591,58	R\$ -
	Acima de 150 salários mínimos	R\$ 574.275,48	85%	36 meses	out/24	ago/34	R\$ 86.141,32	R\$ -	R\$ -	R\$ 86.141,32
Classe II - Garantia Real	Aplicável a todos	R\$ 3.797.157,43	-	-	-	-	R\$ 3.797.157,43	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.797.157,43
Classe III - Quirografários	Demais Credores	R\$ 18.755.371,91	85%	36 meses	out/24	ago/34	R\$ 2.813.305,79	R\$ -	R\$ -	R\$ 2.813.305,79
	Credores Financeiros	R\$ 2.061.384,77	55%	2 meses	dez/21	mai/23	R\$ 927.623,15	R\$ 297.161,15	R\$ 437.631,99	R\$ 192.830,01
Classe IV - ME e EPP	Aplicável a todos	R\$ 1.066.351,26	85%	36 meses	out/24	ago/34	R\$ 159.952,69	R\$ -	R\$ -	R\$ 159.952,69
TOTAL		R\$ 30.161.407,39					R\$ 9.737.613,64	R\$ 1.785.002,84	R\$ 903.223,57	R\$ 7.049.387,24
							100,00%	18,33%	9,28%	72,39%

Resumo PRJ





ANEXOS

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE FEVEREIRO DE 2023





medeiros²
costa beber
administração judicial



 **0800 150 1111**

 **+55 51 99871-1170**

PORTO ALEGRE

Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900 - 701
RS - CEP 91330-001

NOVO HAMBURGO

R. Júlio de Castilhos, 679, Salas 111 e 112,
RS - CEP 93.510-130

CAXIAS DO SUL

Av. Itália, 482/501, Ed. Domênica Verdi
RS - CEP 95010-040

BLUMENAU

Rua Dr. Artur Balsini, 107, BBC Blumenau
Bairro Velha - CEP: 89036-240

RIO DE JANEIRO

Rua da Quitanda, 86 - 2º andar, Ed.
Galeria Sul América Seguros
Bairro Centro - CEP: 20091-005

SÃO PAULO

Av. Brig. Faria Lima, 4221, 1º andar
Bairro Itaim Bibi - CEP: 04538-133

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: 01/02/2023 a 28/02/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00001

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 28/02/2023

ATIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
1 ATIVO	22.242.064,13	7.780.361,53	(7.785.992,01)	22.236.433,65
2 ATIVO CIRCULANTE	11.064.399,54	7.780.231,53	(7.776.617,47)	11.068.013,60
3 DISPONÍVEL	468.900,32	2.842.230,73	(3.031.095,36)	280.035,69
4 CAIXA	466.883,33	269.941,65	(458.614,34)	278.210,64
5 Caixa	461.872,18	83.587,99	(274.132,59)	271.327,58
691951 Caixa - Filial 11	5.011,15	186.353,66	(184.481,75)	6.883,06
7 BANCOS	447,44	2.568.333,77	(2.568.542,04)	239,17
1338 Banco do Brasil S/A - Matriz cc nº 3.082-1	0,00	365.310,62	(365.310,61)	0,01
646206 Cooperativa de Crédito - VIACREDI	133,46	2.073.652,35	(2.073.700,04)	85,77
1553 Cooperativa de Crédito - VIACREDI - 2	313,98	129.370,80	(129.531,39)	153,39
17 APLICAÇÕES FINANC LIQUIDEZ IMEDIATA	1.569,55	3.955,31	(3.938,98)	1.585,88
18 Banco do Brasil S.A.	37,08	3.943,17	(3.929,22)	51,03
1355 Banco do Brasil - cc nº 3.082-1	1.532,47	12,14	(9,76)	1.534,85
246 CLIENTES	2.913.318,78	3.608.162,36	(3.444.932,30)	3.076.548,84
247 CLIENTES NACIONAIS	8.698.339,96	1.850.866,47	(1.945.914,33)	8.603.292,10
621527 (-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(5.785.021,18)	1.757.295,89	(1.499.017,97)	(5.526.743,26)
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	(5.347.367,86)	1.679.607,09	(763.714,99)	(4.431.475,76)
1597 (-) Ophir Capital	(3.489,34)	7.171,37	(188.150,07)	(184.468,04)
1717 (-)Via Capital Artemus	(80.461,84)	31.276,89	(7.563,71)	(56.748,66)
1721 (-)Opera	(84.604,30)	39.240,54	(539.589,20)	(584.952,96)
32 CRÉDITOS	4.794.955,70	874.735,86	(1.033.268,79)	4.636.422,77
33 DUPLICATAS A RECEBER	23.480,81	249.104,75	(227.709,38)	44.876,18
675218 Cartão de Crédito Cielo	23.480,81	249.104,75	(227.709,38)	44.876,18
40 ADIANTAMENTOS	81.969,60	76.288,43	(97.610,32)	60.647,71
41 Adiantamentos a Fornecedores	81.969,60	72.432,57	(93.754,46)	60.647,71
43 Adiantamentos de Salários	0,00	3.855,86	(3.855,86)	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	22.289,47	378.463,10	(386.099,64)	14.652,93
73 IPI a Recuperar	2.101,74	1.025,95	(3.127,69)	0,00
74 PIS a Recuperar	1.091,14	27.094,38	(28.185,52)	0,00
75 COFINS a Recuperar	4.443,66	127.374,09	(131.817,75)	0,00
77 ICMS a Recuperar - Estoques	0,00	222.968,68	(222.968,68)	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	4.144.183,79	38.126,49	(25.000,00)	4.157.310,28
1551 PIS/COFINS a Compensar/Deduzir Mandado de Segurança 5004470-60.2017.4.04.7205	4.144.183,79	38.126,49	(25.000,00)	4.157.310,28
99 IMPOSTOS A RESTITUIR	54.694,57	0,00	0,00	54.694,57
100 IPI a Restituir	54.694,57	0,00	0,00	54.694,57
150 CRÉDITOS ENTRE ESTAB.MESMA EMPRESA	315.170,55	132.753,09	(296.849,45)	151.074,19
619845 Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	80.241,57	68.173,09	(148.414,66)	0,00
1317 Créditos Com a Matriz	234.928,98	64.580,00	(148.434,79)	151.074,19
1313 ESTOQUES MERCADORIA/PRODUTO	2.882.611,08	426.913,81	(261.700,18)	3.047.824,71
112 ESTOQUE MERCADORIA/PRODUTO	2.882.611,08	426.913,81	(261.700,18)	3.047.824,71

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: 01/02/2023 a 28/02/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00002

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 28/02/2023

ATIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
113 MATÉRIA PRIMA	2.455.094,08	235.995,06	(183.551,25)	2.507.537,89
115 Matéria Prima em Geral a Prazo	2.455.094,08	235.995,06	(183.551,25)	2.507.537,89
121 PRODUTOS ACABADOS	18.628,04	115.378,16	(6.387,63)	127.618,57
122 Produtos Acabados em Geral	18.628,04	115.378,16	(6.387,63)	127.618,57
131 MERCADORIAS PARA REVENDA	408.888,96	75.540,59	(71.761,30)	412.668,25
251 Mercadoria para Revenda em Geral a Prazo	408.888,96	75.540,59	(71.761,30)	412.668,25
152 DESP.EXERC.SEGUINTE PAGAS ANTEC.	4.613,66	28.188,77	(5.620,84)	27.181,59
154 DESPESAS ANTECIPADAS	4.613,66	28.188,77	(5.620,84)	27.181,59
155 Seguros a Apropriar	4.613,66	0,00	(922,72)	3.690,94
636301 Alvará a Apropriar	0,00	28.188,77	(4.698,12)	23.490,65
432 ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.177.664,59	130,00	(9.374,54)	11.168.420,05
181 INVESTIMENTOS	1.790,00	130,00	0,00	1.920,00
616077 INVESTIMENTOS	1.790,00	130,00	0,00	1.920,00
646210 Quotas de capital - VIACREDI	1.790,00	130,00	0,00	1.920,00
188 ATIVO IMOBILIZADO	11.175.874,59	0,00	(9.374,54)	11.166.500,05
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	(2.639.278,52)	0,00	(9.374,54)	(2.648.653,06)
209 (-)Depreciação Acumulada Prédios e Benfeitorias	(548.882,96)	0,00	(3.855,36)	(552.738,32)
210 (-)Depreciação Acumulada Máquinas/Instal.	(1.288.243,96)	0,00	(2.299,61)	(1.290.543,57)
277 (-) Depreciação Acumulada Sistesma/Aplic/Software	(49.554,55)	0,00	0,00	(49.554,55)
211 (-)Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	(518.499,64)	0,00	(1.949,71)	(520.449,35)
212 (-)Depreciação Acumulada Computador/Perif	(219.100,03)	0,00	(1.039,72)	(220.139,75)
214 (-)Depreciação Acumulada Veículos	(6.197,38)	0,00	(230,14)	(6.427,52)
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: 2023.03.21 16:15:48 -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: 01/02/2023 a 28/02/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00003

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 28/02/2023

P A S S I V O

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
300 P A S S I V O	22.242.064,13	(5.424.195,68)	5.418.565,20	22.236.433,65
301 PASSIVO CIRCULANTE	32.951.337,58	(2.600.216,66)	2.732.548,02	33.083.668,94
302 EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	10.596.993,01	(41.167,75)	0,00	10.555.825,26
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	620.604,18	(7.834,43)	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	200.000,00	(33.333,32)	0,00	166.666,68
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	5.816.603,78	(1.269.964,83)	1.507.723,89	6.054.362,84
434 FORNECEDORES NACIONAIS	5.816.603,78	(1.269.964,83)	1.507.723,89	6.054.362,84
620572 Fornecedores Diversos	2.210.963,36	0,00	0,00	2.210.963,36
312 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	10.639.106,69	(406.382,14)	341.298,79	10.574.023,34
314 Salários a Pagar	283.841,29	(284.801,65)	234.097,62	233.137,26
315 Previdência Social a Pagar	5.197.652,46	(43.202,53)	42.479,05	5.196.928,98
616079 INSS Receita Bruta	2.608.113,89	(18.592,08)	28.000,25	2.617.522,06
316 FGTS a Pagar	1.875.411,75	(22.585,62)	22.387,35	1.875.213,48
318 Contribuições Sindicais a Recolher	60.287,80	(2.808,61)	1.984,85	59.464,04
1204 Rescisões a pagar	613.799,50	(27.555,32)	5.513,34	591.757,52
1205 Férias à pagar	0,00	(6.836,33)	6.836,33	0,00
319 OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIAS	4.541.737,18	(432.652,39)	458.169,20	4.567.253,99
320 ICMS a Recolher	42.727,73	(265.696,41)	284.895,83	61.927,15
321 IPI a Recolher	406.657,63	(3.127,69)	6.627,65	410.157,59
1398 FCP - Outros Estados	31,08	0,00	0,00	31,08
323 IRRF a Recolher	221.599,52	(2.246,18)	4.994,92	224.348,26
325 PIS a Recolher	712.510,80	(28.185,52)	28.626,33	712.951,61
326 COFINS a Recolher	3.056.787,39	(131.817,75)	132.272,17	3.057.241,81
331 INSS Retido s/ Serviços de Terceiros	265,52	(41,32)	506,00	730,20
332 ISS Retido s/Serviços de Terceiros	46,51	(46,51)	13,80	13,80
350 CSRF a Recolher	22.460,07	(1.491,01)	232,50	21.201,56
1083 Simples Nacional a Pagar	78.650,93	0,00	0,00	78.650,93
334 OUTRAS OBRIGAÇÕES	376.032,50	(39.933,45)	43.291,72	379.390,77
337 Energia Elétrica a Pagar	122.763,36	(18.232,13)	21.336,26	125.867,49
1400 Convenio SC CARD	23.333,32	0,00	0,00	23.333,32
338 Telefone a Pagar e Dívidas	3.865,27	(2.070,24)	2.070,24	3.865,27
339 Água a Pagar	478,19	(478,19)	732,33	732,33
340 Aluguéis a Pagar	224.433,58	(17.994,11)	17.994,11	224.433,58
999 Pró-Labore a Pagar	1.158,78	(1.158,78)	1.158,78	1.158,78
352 VENDAS ANTECIPADAS	178.024,41	(75.721,61)	170.982,58	273.285,38
614540 Adiantamento Clientes	178.024,41	(75.721,61)	170.982,58	273.285,38
356 PARCELAMENTO OBRIG SOCIAIS/FISCAIS/TRIB	277.155,64	(25.884,13)	17.678,47	268.949,98
447 Parcelamento Inss	18.331,92	(1.591,37)	1.591,37	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	(3.169,78)	3.169,78	38.068,85
1716 ICMS Parcelado nº 221100396270	65.687,89	(8.205,66)	0,00	57.482,23
369 PROVISÕES	210.513,82	(11.660,91)	60.650,28	259.503,19
370 Férias	160.543,71	(9.851,83)	30.258,97	180.950,85
371 13º Salário	21.121,46	(548,57)	22.575,39	43.148,28
372 Fgts 13º Salário e Férias	12.596,13	(708,24)	4.175,28	16.063,17
431 Inss sobre Férias e 13º Salário	16.252,52	(552,27)	3.640,64	19.340,89

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: 01/02/2023 a 28/02/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00004

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 28/02/2023

PASSIVO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
373 OBRIGAÇÕES ENTRE ESTABELECIMENTOS	315.170,55	(296.849,45)	132.753,09	151.074,19
619846 Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	80.241,57	(148.414,66)	68.173,09	0,00
691960 Débitos Com Filial - 11	234.928,98	(148.434,79)	64.580,00	151.074,19
375 PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.658.278,35	(17.678,47)	0,00	8.640.599,88
376 OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS A LONGO PRAZO	8.658.278,35	(17.678,47)	0,00	8.640.599,88
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	7.294.893,92	(17.678,47)	0,00	7.277.215,45
1411 Processos Fiscais	5.535.922,18	0,00	0,00	5.535.922,18
388 Previdência Social	71.036,21	(1.591,37)	0,00	69.444,84
1415 Simples Federal	127.486,88	0,00	0,00	127.486,88
1631 ICMS Parcelado nº 221100125030	1.252.980,47	(12.917,32)	0,00	1.240.063,15
1633 ICMS Parcelado nº 221100125021	307.468,18	(3.169,78)	0,00	304.298,40
396 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(19.367.551,80)	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(19.487.835,17)
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	(24.429.976,37)	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(24.550.259,74)
414 LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(24.429.976,37)	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(24.550.259,74)
416 (-)Prejuízos Acumulados	(23.563.332,00)	0,00	0,00	(23.563.332,00)
417 Resultado Exercício Período Ant.Balanco	(866.644,37)	0,00	0,00	(866.644,37)
418 Resultado do Exercício - Período do Balanco	0,00	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(120.283,37)

MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por MARLI ANA TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2023.03.21 16:20:04 -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: 01/02/2023 a 28/02/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00005

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/02/2023 A 28/02/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
600 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	2.025.319,97	2.025.319,97
601 VENDA DE PRODUTOS	0,00	0,00	1.841.846,39	1.841.846,39
602 Venda de Produtos - Mercado Interno	0,00	0,00	1.791.445,64	1.791.445,64
603 Venda de Produtos em Geral	0,00	0,00	1.791.445,64	1.791.445,64
609 VENDA PRODUTO - MERC. EXTERNO	0,00	0,00	50.400,75	50.400,75
610 Venda de produtos para Exportação em Geral	0,00	0,00	50.400,75	50.400,75
1315 VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	183.473,58	183.473,58
613 VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	183.473,58	183.473,58
614 Vendas de mercadorias em geral	0,00	0,00	183.473,58	183.473,58
634 (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	(553.275,77)	18.239,53	(535.036,24)
635 DEVOLUÇÃO/DESC./ABATIMENTO	0,00	(101.608,33)	18.239,53	(83.368,80)
636 Devoluções Sobre Vendas	0,00	(101.608,33)	18.239,53	(83.368,80)
637 Devoluções de Vendas Mercado Interno	0,00	(98.816,90)	0,00	(98.816,90)
566 Devoluções Vendas Mercadorias - M. Interno	0,00	(2.791,43)	214,32	(2.577,11)
1011 (-) ICMS S/Devoluções de Vendas M. Interno	0,00	0,00	9.755,08	9.755,08
650648 (-) PIS S/Devoluções de Vendas M. Interno	0,00	0,00	1.475,21	1.475,21
650649 (-) COFINS S/Devoluções Vendas M. Interno	0,00	0,00	6.794,92	6.794,92
646 IMPOSTOS INCIDENTE S/ VENDA/SERVIÇO	0,00	(451.667,44)	0,00	(451.667,44)
647 IPI	0,00	(6.627,65)	0,00	(6.627,65)
648 ICMS	0,00	(283.404,08)	0,00	(283.404,08)
1600 FUMDES - Fundo de Apoio Manutenção Desenvolvimento Educação Superior	0,00	(327,65)	0,00	(327,65)
1700 Fundosocial - Doações Vinculadas à TTD	0,00	(409,56)	0,00	(409,56)
650 PIS	0,00	(28.626,33)	0,00	(28.626,33)
651 COFINS	0,00	(132.272,17)	0,00	(132.272,17)
654 (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0,00	(553.275,77)	2.043.559,50	1.490.283,73
655 (-) CUSTO PRODUTO E SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.742.526,89)	586.022,13	(1.156.504,76)
656 CUSTO PRODUTO/SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.647.180,86)	582.567,48	(1.064.613,38)
657 COMPRA DE MATERIAIS	0,00	(1.087.886,13)	556.101,90	(531.784,23)
660 Compra de Matéria Prima a Vista	0,00	(883,78)	0,00	(883,78)
253 Compra de Matéria Prima a Prazo	0,00	(1.067.612,66)	349.572,82	(718.039,84)
254 Compra de Material de Embalagem a Prazo	0,00	(17.897,94)	1.418,76	(16.479,18)
256 (-) ICMS sobre compra de Matéria prima a Vista	0,00	(1.491,75)	112.908,84	111.417,09
263 (-) ICMS sobre compra de Matéria prima a Prazo	0,00	0,00	91.175,53	91.175,53
257 (-) IPI sobre compra de matéria prima em geral	0,00	0,00	1.025,95	1.025,95
664 MÃO DE OBRA DIRETA	0,00	(372.974,21)	12.103,92	(360.870,29)
665 Remuneração	0,00	(244.805,96)	1.289,70	(243.516,26)
667 Salários	0,00	(244.020,37)	1.289,70	(242.730,67)
3453 Multa FGTS - Termo Rescisão	0,00	(667,30)	0,00	(667,30)
668 Horas Extras	0,00	(118,29)	0,00	(118,29)
669 Encargos Sociais	0,00	(71.293,76)	1.202,02	(70.091,74)
670 Previdência Social	0,00	(47.906,74)	552,27	(47.354,47)
671 FGTS	0,00	(23.387,02)	649,75	(22.737,27)
679 Provisões	0,00	(56.874,49)	9.612,20	(47.262,29)
680 Despesas com Ferias	0,00	(35.725,15)	9.334,63	(26.390,52)
681 Despesas com 13º Salario	0,00	(21.149,34)	277,57	(20.871,77)
682 GASTO GERAL FABRIC./SERVIÇO VENDIDO	0,00	(186.320,52)	14.361,66	(171.958,86)

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: 01/02/2023 a 28/02/2023
 Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
 NIRE: 42200045983
 Página: 00006

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/02/2023 A 28/02/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
701 OUTROS CUSTOS	0,00	(186.320,52)	14.361,66	(171.958,86)
704 Energia Elétrica	0,00	(21.336,26)	4.719,26	(16.617,00)
710 Combustíveis e Lubrificantes	0,00	(3.104,45)	0,00	(3.104,45)
716 Uniformes	0,00	(1.282,99)	0,00	(1.282,99)
722 Serviços de Terceiros	0,00	(96.247,81)	8.902,92	(87.344,89)
726 Materiais Auxiliares e de Consumo	0,00	(45.708,76)	739,48	(44.969,28)
732 Despesas com Veículos	0,00	(1.932,99)	0,00	(1.932,99)
735 Serviços de Terceiros	0,00	(9.800,54)	0,00	(9.800,54)
737 Peça de Reposição\Ferramentas em Geral	0,00	(6.906,72)	0,00	(6.906,72)
738 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	(95.346,03)	3.454,65	(91.891,38)
739 MERCADORIAS PARA REVENDA	0,00	(95.346,03)	3.454,65	(91.891,38)
1001 Compra de Mercadorias para Revenda a Prazo	0,00	(90.203,23)	3.365,96	(86.837,27)
1003 (-) ICMS sobre compras de Mercadorias para Revenda a Vista	0,00	0,00	88,69	88,69
1021 Brindes/Doações	0,00	(236,22)	0,00	(236,22)
1544 Despesas de Royalties	0,00	(4.906,58)	0,00	(4.906,58)
814 (=)RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	0,00	(2.295.802,66)	2.629.581,63	333.778,97
815 (-)DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(506.156,15)	55.551,77	(450.604,38)
816 DESPESAS COM VENDAS	0,00	(172.896,50)	14.044,57	(158.851,93)
817 GASTOS COM PESSOAL	0,00	(34.615,30)	846,69	(33.768,61)
818 Remuneração	0,00	(23.610,94)	0,00	(23.610,94)
820 Salários	0,00	(23.610,94)	0,00	(23.610,94)
823 Encargos Sociais	0,00	(4.762,01)	58,49	(4.703,52)
824 Previdência Social	0,00	(2.253,70)	0,00	(2.253,70)
825 FGTS	0,00	(2.508,31)	58,49	(2.449,82)
833 Provisões	0,00	(6.242,35)	788,20	(5.454,15)
834 Despesas com Férias	0,00	(3.758,38)	517,20	(3.241,18)
835 Despesas com 13º Salário	0,00	(2.483,97)	271,00	(2.212,97)
836 DESPESAS GERAIS DE VENDAS	0,00	(138.281,20)	13.197,88	(125.083,32)
837 Depreciações	0,00	(9.374,54)	0,00	(9.374,54)
1500 Aluguel de Imóveis Comerciais	0,00	(17.994,11)	664,62	(17.329,49)
843 Despesas Postais	0,00	(1.745,85)	0,00	(1.745,85)
844 Despesas Amostras/Brindes/Bonific/Sorteio	0,00	(7.367,50)	0,00	(7.367,50)
845 Propaganda e Publicidade	0,00	(5.730,60)	0,00	(5.730,60)
848 Comissões Sobre Vendas	0,00	(27.312,03)	0,00	(27.312,03)
850 Fretes e Carretos Sobre Vendas	0,00	(68.756,57)	6.301,56	(62.455,01)
283 (-) ICMS na Aquisição de Fretes sobre Vendas a Prazo	0,00	0,00	6.231,70	6.231,70
864 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	(111.923,82)	0,00	(111.923,82)
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	(110.621,82)	0,00	(110.621,82)
885 Material de Escritório	0,00	(2.388,08)	0,00	(2.388,08)
889 Seguros	0,00	(922,72)	0,00	(922,72)
891 Despesas com Internet	0,00	(479,60)	0,00	(479,60)
892 Despesas Telefônicas	0,00	(2.195,24)	0,00	(2.195,24)
897 Despesas com Cartório	0,00	(42,62)	0,00	(42,62)
898 Manutenção e Conservação	0,00	(18.060,00)	0,00	(18.060,00)
900 Despesas Advogaciais	0,00	(9.297,20)	0,00	(9.297,20)
910 Serviços de Terceiros	0,00	(42.047,56)	0,00	(42.047,56)
911 Despesas com Medicamentos	0,00	(109,34)	0,00	(109,34)
912 Despesas c/Material Limpeza/Higiene	0,00	(2.927,25)	0,00	(2.927,25)
915 Despesas Legais e Judiciais	0,00	(2.004,57)	0,00	(2.004,57)
918 Mensalidades/Anuidades/Contribuições	0,00	(179,82)	0,00	(179,82)

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: 01/02/2023 a 28/02/2023
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE: 42200045983
Página: 00007

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/02/2023 A 28/02/2023

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
921 Impostos e Taxas Municipais	0,00	(5.670,30)	0,00	(5.670,30)
924 Impostos e Taxas Estaduais	0,00	(1.291,73)	0,00	(1.291,73)
925 Serviços Contábeis	0,00	(8.815,00)	0,00	(8.815,00)
533 Taxa do CREA - SC	0,00	(96,62)	0,00	(96,62)
1014 Consumo de Água	0,00	(732,33)	0,00	(732,33)
558 Despesa com Refeições, Bebidas e Comidas	0,00	(4.252,43)	0,00	(4.252,43)
90072 Despesas com Informática	0,00	(9.109,41)	0,00	(9.109,41)
932 RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	0,00	(220.901,92)	41.507,20	(179.394,72)
933 RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	41.504,01	41.504,01
680037 Rendimento Sobre Aplicações Financeiras	0,00	0,00	12,34	12,34
680038 Juros Recebidos	0,00	0,00	3.365,18	3.365,18
1675 Correção SELIC recebida nas ações de repetição de indébito tributário	0,00	0,00	38.126,49	38.126,49
940 DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	(220.901,92)	3,19	(220.898,73)
562 Despesa com Duplicatas Descontadas	0,00	(110.475,68)	0,00	(110.475,68)
943 Despesas Bancárias	0,00	(1.100,73)	3,19	(1.097,54)
945 Descontos Concedidos	0,00	(61.143,99)	0,00	(61.143,99)
946 Despesas c/Cob Dupli/Cheques/C.Crédito	0,00	(17.006,56)	0,00	(17.006,56)
1045 Juros sobre obrigações	0,00	(24.725,48)	0,00	(24.725,48)
1042 Multa sobre Obrigações	0,00	(6.449,46)	0,00	(6.449,46)
1202 IR sobre Conta Aplicação	0,00	(0,02)	0,00	(0,02)
949 DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	(433,91)	0,00	(433,91)
950 IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS	0,00	(433,91)	0,00	(433,91)
953 IPVA	0,00	(433,74)	0,00	(433,74)
955 IOF/IOC	0,00	(0,17)	0,00	(0,17)
963 (-)OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(4.341,74)	0,00	(4.341,74)
1287 (-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(4.341,74)	0,00	(4.341,74)
973 Multas não Dedutíveis	0,00	(4.341,74)	0,00	(4.341,74)
977 (=)RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	0,00	(2.806.300,55)	2.685.133,40	(121.167,15)
978 OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	883,78	883,78
1288 OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	883,78	883,78
982 Outras Receitas	0,00	0,00	883,78	883,78
988 (=)RESULTADO LÍQUIDO ANTES IR/CSLL	0,00	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(120.283,37)
992 (=)RESULTADO PERÍODO APÓS PROVISÕES	0,00	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(120.283,37)
998 (=)RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0,00	(2.806.300,55)	2.686.017,18	(120.283,37)

MARLI ANA

TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por

MARLI ANA

TRAINOTTI:61347213953

Dados: 2023.03.21 16:20:16 -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