

AO JUÍZO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO CARLOS, ESTADO DE SÃO PAULO.

Processo nº. 1006855-26.2023.8.26.0566

BL ADM JUDICIAL, Administradora Judicial, nomeada por Vossa Excelência para atuar na condição de Auxiliar do Juízo nos autos da **AÇÃO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL** movida por **INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS EIRELI**, em trâmite perante esse E. Juízo e Cartório Privativo, vem, respeitosamente à presença de V. Exa., requerer a juntada do relatório mensal de atividades referente ao mês de julho de 2023.

A Recuperanda não conseguiu entregar a Demonstração dos Fluxos de Caixa em tempo hábil para esta Administradora Judicial incluí-la nessa análise.

Solicitamos esclarecimentos adicionais acerca das movimentações financeiras ocorridas em julho de 2023, entre as empresas Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda e a San Calhas Indústria e Comércio de Ferro e Aço Ltda; na conta contábil (7) 1101020007 – Banco Grafeno, bem como movimentações em nome do sócio Anderson Fabio Guerreiro e de Larissa Conti Guerreiro.

Termos em que,

P. Deferimento.

São Paulo, 4 de setembro de 2023.

Alexandre Borges Leite

OAB/SP 213.111

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda.

26.430.426/0001-79

Julho/2023



Adm Judicial

Alexandre Borges Leite

Administrador Judicial
OAB/SP 213.111

16 3505 0000

www.bladjudicial.com.br

Em 9º de junho de 2023, INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS LTDA ajuizou pedido de Recuperação Judicial com base na Lei nº 11.101/2005 - Lei de Recuperação de Empresas e Falência (LREF), de 09 de junho de 2005.

Em atendimento ao disposto nas alíneas "c" e "d", inciso II, artigo 22 da LREF, a Administradora Judicial apresenta este Relatório Mensal de Atividades (RMA) referente às atividades realizadas pela Recuperanda no mês de **julho de 2023**, bem como o acompanhamento de questões envolvendo o processo de recuperação judicial, questões relativas ao Plano de Recuperação Judicial (PRJ) e dos quesitos reapresentados durante as análises.

Ressaltamos que as informações que constam no presente Relatório têm o objetivo de atualizar o r. Juízo da Recuperação Judicial e os demais interessados quanto aos últimos eventos e atividades da Recuperanda.

Enfatizamos que nos baseamos em informações disponibilizadas pela empresa e/ou por seus respectivos assessores com relação às análises já efetuadas sobre contingências.

O escopo deste trabalho, apesar de buscar informações e analisar documentos da Recuperanda, não contempla, por si só, a obrigação específica e determinada de detectar fraudes das operações, dos processos contábeis, dos registros e dos documentos da empresa.

BL- CONSULTORIA E PARTICIPACOES RIBEIRAO PRETO S/S LTDA
Administradora Judicial
Alexandre Borges Leite

ÍNDICE



1. Eventos Relevantes

1.1 Processo - Cronograma

DATA	EVENTO	PROCESSO N° 1006855-26.2023.8.26.0566
09/06/2023	Pedido de Recuperação Judicial	fls. 01/30
Não definida	Publicação do edital do art. 52	-
Não definida	Publicação do edital no art. 7º, §2º	-
Não definida	Publicação do edital de entrega do plano	-
Não definida	Assembleia Geral de Credores	-
Não definida	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	-
Não definida	Trânsito em julgado da sentença/acórdão	-
Não definida	Encerramento da Recuperação Judicial	-

Observações:

A decisão que deferiu o processamento do pedido de Recuperação Judicial da Recuperanda foi publicada no DJE do dia 16 de agosto de 2023, sendo, portanto, tempestivo o Plano de Recuperação Judicial apresentado até o dia 15 de outubro de 2023, ou seja, no prazo legal de 60 (sessenta) dias do deferimento do processamento da ação, consoante estabelece o art. 53, caput, da LFRE. Feitas essas considerações, o Plano de Recuperação propõe a concessão de prazos e condições especiais para pagamento das obrigações vencidas e vincendas sujeitas aos efeitos da presente Recuperação Judicial, demonstrando a viabilidade econômico-financeira da empresa, a compatibilidade entre a proposta de pagamento apresentada aos credores e a geração de caixa da Recuperanda.

❖ Solicitação extraordinária

Solicitamos esclarecimentos adicionais acerca das movimentações financeiras ocorridas em julho de 2023, entre as empresas Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda e a San Calhas Indústria e Comércio de Ferro e Aço Ltda; na conta contábil (7) 1101020007 – Banco Grafeno, bem como movimentações em nome do sócio Anderson Fabio Guerreiro e de Larissa Conti Guerreiro.

EXTRATO MOVIMENTAÇÕES FINANCEIRAS
(519) - 1101020007 - Banco Grafeno
01/07/2023 - 31/07/2023

DATA	NOME / EXTRATO BANCARIO	DESCRIÇÃO / RAZAO	DEBITO	CREDITO	SALDO	T
03/07/2023	ANDERSON FABIO GUERREIRO	FORNECEDORES - S/N FISCAL 8 N COMERCIO DE ACOS LTDA	R\$ 5.000,00	R\$ -	-R\$ 5.000,00	D
04/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	BANCO BRADESCO S/A - TRANSFERENCIA(S)	R\$ -	R\$ 25.000,00	R\$ 25.000,00	C
04/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	NÃO CONSTA NO RAZÃO	R\$ -	R\$ 144.000,00	R\$ 144.000,00	C
05/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	CLIENTES - RECEBIMENTO	R\$ -	R\$ 237.000,00	R\$ 237.000,00	C
06/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNECEDORES - S/N FICAL	R\$ 123.600,00	R\$ -	-R\$ 123.600,00	D
07/07/2023	ANDERSON FABIO GUERREIRO	FORNECEDORES - S/N FISCAL 8 N COMERCIO DE ACOS LTDA	R\$ 5.000,00	R\$ -	-R\$ 5.000,00	D
07/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNECEDORES - SUPRIMENTO DE CAIXA	R\$ 29.000,00	R\$ -	-R\$ 29.000,00	D
11/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNECEDORES - SUPRIMENTO DE CAIXA	R\$ 600,00	R\$ -	-R\$ 600,00	D
11/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FOMENTO - N/PAGTO. CONFORME COMPROVANTES OPERACAO FOMENTO STARS	R\$ -	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00	C
13/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	CLIENTES - RECEBIMENTO	R\$ -	R\$ 180.000,00	R\$ 180.000,00	C
18/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	CLIENTES - RECEBIMENTO	R\$ -	R\$ 69.000,00	R\$ 69.000,00	C
18/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	CLIENTES - RECEBIMENTO	R\$ -	R\$ 70.000,00	R\$ 70.000,00	C
20/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	SANCALHAS COM E IND FERRO E AC - S/N FISCAL	R\$ 150.000,00	R\$ -	-R\$ 150.000,00	D
21/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNECEDORES - S/N FISCAL	R\$ 100.000,00	R\$ -	-R\$ 100.000,00	D
21/07/2023	LARISSA CONTI GUERREIRO	FORNECEDORES - S/N FISCAL 8 N COMERCIO DE ACOS LTDA	R\$ 5.000,00	R\$ -	-R\$ 5.000,00	D
25/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNECEDORES - S/N FISCAL	R\$ 100.000,00	R\$ -	-R\$ 100.000,00	D
26/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	BANCO BRADESCO S/A - TRANSFERENCIA(S)	R\$ -	R\$ 20.000,00	R\$ 20.000,00	C
26/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	CLIENTES -RECEBIMENTO OPERACAO FOMENTO RAIZES	R\$ -	R\$ 150.000,00	R\$ 150.000,00	C
28/07/2023	LARISSA CONTI GUERREIRO	FORNECEDORES - S/N FISCAL 8 N COMERCIO DE ACOS LTDA	R\$ 5.000,00	R\$ -	-R\$ 5.000,00	D
31/07/2023	SANCALHAS IND. E COM. DE FERRO E ACO LTDA	FORNECEDORES - S/N FISCAL	R\$ 7.800,00	R\$ -	-R\$ 7.800,00	D
TOTAL			R\$ 526.000,00	R\$ 905.000,00	R\$ 379.000,00	C

?

1. Eventos Relevantes

1.2 Mudanças de Julho/2023

	EMPREGOS	FLUXO DE CAIXA	SÓCIOS	FILIAIS
 OPERACIONAIS	+2 - Total: 25 Folha - R\$ 67,3 mil	Variação de -R\$ 0,00 mil	//	//
	RESULTADO	RECEITAS	EBITDA	DESPESAS
 FINANCEIROS	JUL: -R\$ 184,7 mil 2023: -R\$ 733,1 mil	JUL: R\$ 2,8 M 2023: R\$ 27,1 M	JUN: -R\$ 84,9 mil 2023: R\$ 357,2 mil	JUN: -R\$ 247,2 mil 2023: -R\$ 373,9 mil
	CLASSE I	CLASSE II	CLASSE III	CLASSE IV
 JURÍDICOS	Ainda não foi dado seguimento ao processo de Recuperação Judicial a fim de que fosse estipulado e aceito o plano de pagamento de credores			
	ATUALIZAÇÕES GERAIS			
 MERCADOLÓGICOS	Dados recentes divulgados pela Cbic (Câmara Brasileira da indústria da Construção), projetam expansão de 2,00% em 2023.			

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa



Figura 1- Logo da empresa

Fundada em 2016, a Telha São Carlos atua na fabricação e comercialização de telhas de aço. A empresa conta com *showroom* para demonstração de vários produtos no mesmo endereço da loja (R. Dr. Pedro Cassinelli, 534 – Jd. São Paulo, CEP: 13.570-470, São Carlos – SP) e também com um catálogo digital dos produtos em seu site institucional (<https://telhasaocarlos.com.br/>).

A empresa comercializa grande portfólio de produtos que visam atender as demandas de seus clientes desde a fabricação até a entrega, contando com frota própria e atendendo a obras de pequeno, médio e grande porte. A empresa possui *know-how*, capacidade técnica e estrutural para atuação em seu mercado.

Dentre os produtos comercializados, destacam-se:

- Telha ondulada;
- Telha trapezoidal;
- Telha termoacústica;
- Telha Forro;
- Telhas coloridas;
- Acabamentos;
- Acessórios e outros.

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa

A empresa atende a NBR 15575 que é uma norma que trata do desempenho de edificações habitacionais e apresenta características indispensáveis de uma obra para o consumidor, com o objetivo de prezar:

- Conforto;
- Acessibilidade;
- Higiene;
- Estabilidade;
- Vida útil da construção;
- Segurança estrutural;
- Combate de incêndio.

Através do QR Code abaixo, é possível verificar o imóvel sede da Recuperanda, sua estrutura, galpão, estoque, sala administrativa, sala de vendas e refeitório:



Figura 2 - Obras executadas

Disponível em: <https://drive.google.com/drive/folders/1ngejAP2g-RK6qABWNEFquqEI5lCnwOzB?usp=sharing>

2. Resumo

2.1 Sobre a empresa

DEPARTAMENTO DE PRODUÇÃO

Fonte: Entrevista com gestores, petição inicial e site institucional.

A capacidade total de produção da Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda com equipe operacional completa é de 600 toneladas de material por mês. Atualmente o volume de produção é de aproximadamente 150 toneladas/mês, sendo que a capacidade de produção com a equipe operacional atual é de 300 toneladas/mês.

Além dos produtos fabricados pela indústria há outros produtos comercializados (*revenda*): telha leitosa, parafusos e fixadores.

DEPARTAMENTO COMERCIAL

O departamento é organizado para que a equipe recepcione demandas oriundas de *leads e prospects* ativos e passivos de vendas realizando orçamentos ou visitando os clientes. O contato com os clientes é realizado via plataforma CRM, Site Institucional e Redes Sociais (Instagram, Facebook e WhatsApp). A equipe comercial conta com representantes internos e externos, sendo que os representantes externos atuam em campo realizando abordagem direta aos *prospects*. Uma vez apresentado orçamento, segue-se etapa de negociações comerciais com objetivo de fechamento de pedido.

A área de atuação principal da Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda é voltada para o estado de São Paulo, tendo seu volume de vendas concentrado na cidade de São Carlos e região, contando também com atuação significativa no litoral norte do estado de São Paulo.

Área de atuação

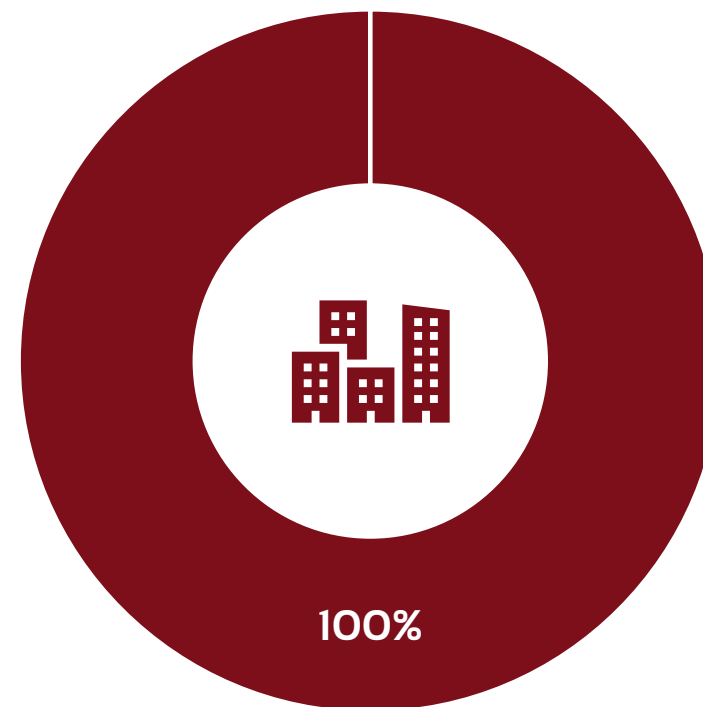


2. Resumo

2.2 Organograma - Estrutura societária

INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE TELHAS SÃO CARLOS LTDA
CNPJ Nº 26.430.426/0001-79

ANDERSON FABIO GERREIRO
CPF Nº 280.299.808-09
100% DAS COTAS
Sócio Administrado



Observações:

CAPITAL SOCIAL: R\$ 100.000,00

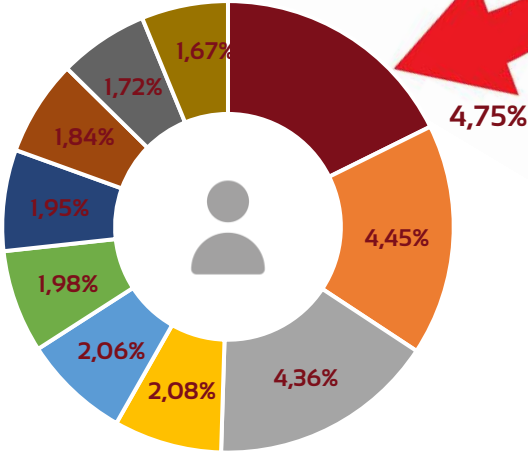
Anderson Fabio Guerreiro– Sócio Administrador

2. Resumo

2.4 Principais clientes

Em julho de 2023, a Recuperanda teve um total de 211 clientes, que representaram 70,13% do seu faturamento. Desses, 10 clientes se destacam pelo volume de negócios realizados, sendo o principal cliente a empresa ENGEMASA ENGENHARIA E MATERIAIS LTDA (4,75%)

CLIENTES - TOP 10	%
ENGEMASA ENGENHARIA E MATERIAIS LTDA	4,75%
CONSORCIO SOLOVIA CASAMAX	4,45%
DEKEL AGRO INDUSTRIA LIMITADA	4,36%
MUUV SAO PAULO DISTRIBUIDORA LTDA	2,08%
ENGECON ABC CONSTRUcoes, EMPREENDIMENTOS E INCORPORADORA LTD	2,06%
REDE DE POSTOS MONTE CARLO LTDA	1,98%
UEDER PERES OLIVEIRA	1,95%
P & B CONSTRUcoes - EIRELI - EPP	1,84%
CALHAS SILVA ARARAQUARA COMERCIO LTDA-ME	1,72%
ECDS-ADMINISTRACAO DE BENS PROPRIOS LTDA	1,67%



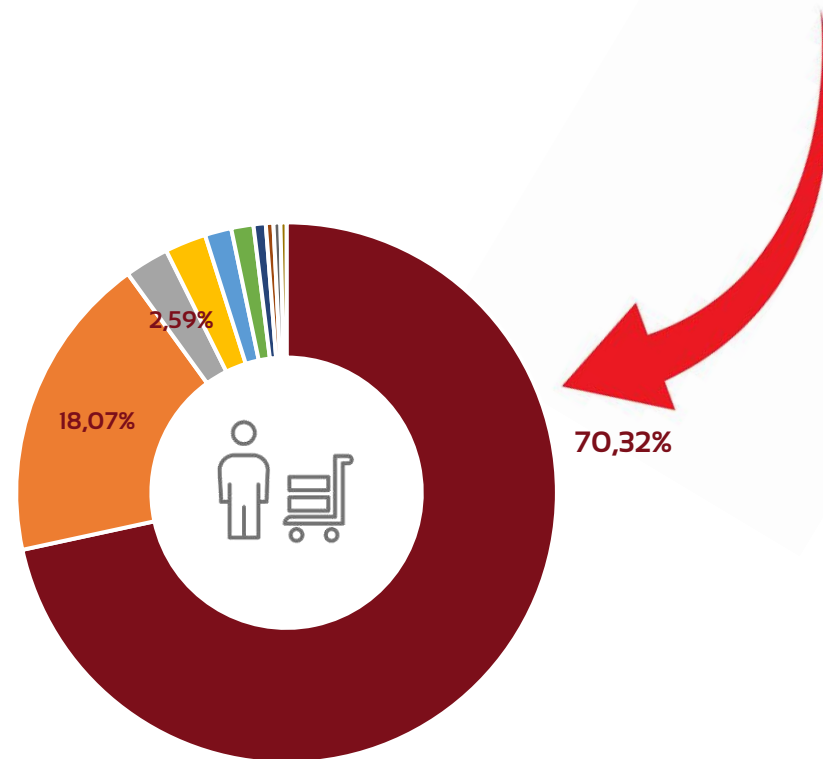
- ENGEMASA ENGENHARIA E MATERIAIS LTDA
- CONSORCIO SOLOVIA CASAMAX
- DEKEL AGRO INDUSTRIA LIMITADA
- MUUV SAO PAULO DISTRIBUIDORA LTDA
- ENGECON ABC CONSTRUcoes, EMPREENDIMENTOS E INCORPORADORA LTD
- REDE DE POSTOS MONTE CARLO LTDA
- UEDER PERES OLIVEIRA
- P & B CONSTRUcoes - EIRELI - EPP
- CALHAS SILVA ARARAQUARA COMERCIO LTDA-ME
- ECDS-ADMINISTRACAO DE BENS PROPRIOS LTDA

2. Resumo

2.4 Principais fornecedores

O valor destinado à conta de fornecedores encontra-se dividida entre 19 empresas principais. Desses, 10 fornecedores se destacam pelo volume de negócios, sendo o principal fornecedor a CEREALISTA LUDWIG (70,32%).

FORNECEDORES - TOP 10	%
CEREALISTA LUDWIG	70,32%
ACOTEL	18,07%
MARCO BENVEGNUM	2,59%
DIGO TRANSPORTES	2,42%
AUTO POSTO MORUMBI	1,56%
PORTAL EP	1,30%
RTB MAT ELETRICO	0,72%
MIGLIATI E LUMINI	0,45%
SÃO CARLOS GAS	0,40%
AUTO ELETRICO ANELA FOSCA	0,36%



- CEREALISTA LUDWIG
- ACOTEL
- MARCO BENVEGNUM
- DIGO TRANSPORTES
- AUTO POSTO MORUMBI
- PORTAL EP
- RTB MAT ELETRICO
- MIGLIATI E LUMINI
- SÃO CARLOS GAS
- AUTO ELETRICO ANELA FOSCA

2. Resumo

2.5 Comunicados ao mercado



Não diz respeito à natureza da Recuperanda fornecer comunicados periódicos ao mercado sobre suas atividades.

2. Resumo

2.6 Estudo do mercado

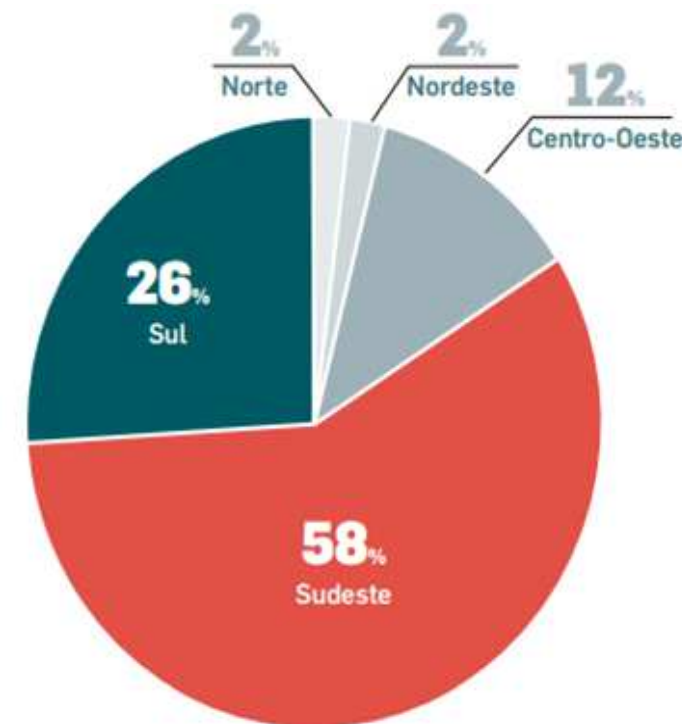
Segundo pesquisa realizada pelo CBCA – Centro Brasileiro da Construção em Aço e ABCEM – Associação Brasileira da Construção Metálica, realizada em 2014, o tamanho total do mercado de coberturas em 2013 foi de 628 milhões m², sendo compartilhado pelos segmentos residencial, comercial e industrial.

O segmento residencial representa 72,6% desse mercado, com 455,9 milhões de m²; o segmento comercial representa 20,7%, com 130 milhões m² e o segmento industrial, com 42,1 milhões de m².

As telhas de aço representaram 16,5% do mercado brasileiro de coberturas, com cerca de 104 milhões m² desse mercado, que equivalem a 60% do segmento industrial e comercial. Considerando uma taxa de aço de 5Kg/m², pode-se estimar que o consumo de aço para telha ficou próximo de 520 mil toneladas.

O estado de São Paulo é o que concentra o maior número de fabricantes (42%).

ESTADO	INDÚSTRIAS
NORTE	2,0%
AM	2,0%
NORDESTE	2,0%
PE	2,0%
CENTRO-OESTE	12,0%
GO	6,0%
MT	4,0%
DF	2,0%
SUDESTE	58,0%
SP	42,0%
MG	10,0%
RJ	4,0%
ES	2,0%
SUL	26,0%
RS	16,0%
PR	6,0%
SC	4,0%
TOTAL	100,0%



2. Resumo

2.7 Principais dificuldades

Embora a empresa desenvolva suas atividades a mais de 7 (sete) anos, os desafios trazidos pela pandemia causada pelo COVID-19 (Coronavírus) em escala mundial e a subsequente disparada dos preços da matéria – prima (aço), acompanhada pela queda na renda geral do consumidor, gerou grandes distorções na cadeia produtiva e no mercado consumidor da Recuperanda.



Esse cenário se agravou ainda mais no início de 2022, com o início do conflito armado entre Ucrânia e Rússia, que piorou as instabilidades no mercado mundial. Estes fatores atingiram sobremaneira o setores da siderurgia, metalúrgica e construção civil, bem como todo o setor imobiliário, mercados estes, diretamente ligados à atividade econômica da Recuperanda – sobretudo, no que se refere a alta de preços de matéria prima.

A principal matéria da Indústria e Comércio de Telhas São Carlos Ltda; o aço, teve fortes altas nesse período e segundo a Recuperanda, o mercado consumidor, já combalido pela crise, não conseguiu absorver esse aumento de custo, sendo assim, a Recuperanda estreitou sua margem de lucros, e viu seu faturamento declinar fortemente.

Diante desse panorama de retração das receitas e aumento sucessivo do custo de produção, a Recuperanda foi levada ao seu estado atual de crise econômico-financeira.

Fonte: Entrevista com gestores, petição inicial.

3. Informações Operacionais

3.1 Balanço Patrimonial (R\$)

Ativo Circulante			Passivo Circulante		
	jun/23	jul/23		jun/23	jul/23
[1] Disponibilidades	(335.194)	(70.350)	[3] Fornecedores	671.135	144.509
Clientes	8.399	21.513	[4] Empréstimos e financiamentos CP	17.504.200	19.341.813
[2] Duplicatas Descontadas	(4.065.704)	(2.446.690)	Créditos na Recuperação Judicial	8.859.005	8.859.005
Impostos a recuperar	14.979.866	15.155.436	Obrigações trabalhistas	180.146	213.445
Estoque	10.391.965	11.154.349	Obrigações fiscais	11.683	64.901
Outras Contas	4.067.107	2.448.063	Parcelamento de impostos CP	135.932	131.017
AC Total:	25.046.440	26.262.322	PC Total:	27.362.100	28.754.690
Ativo Não Circulante			Passivo Não Circulante		
	jun/23	jul/23		jun/23	jul/23
[3] Imobilizado	1.354.527	1.346.488		0	0
Marcas e Patentes	364	364	PNC Total:	0	0
ANC Total:	1.354.891	1.346.852			
			Patrimônio Líquido		
	jun/23	jul/23		jun/23	jul/23
			Capital social	100.000	100.000
			Reservas de lucro	0	0
			[5] Prejuízos acumulados	(1.060.769)	(1.245.517)
			PL Total:	(960.769)	(1.145.517)
TOTAL DO ATIVO	26.401.331	27.609.173	TOTAL DO PASSIVO	26.401.331	27.609.173

Notas Explicativas:

[1] Caixas e equivalentes de caixa: queda de 376% em seu valor, correspondente a -R\$ 264,8 mil;

[2] Duplicatas Descontadas: aumento de 60,96% em seu valor, o que representa R\$ 13,1 mil;

[3] Fornecedores: queda de 364%, correspondente a -R\$ 526,6 mil;

[4] Empréstimos e Financiamentos: aumento de 9,5%, correspondente a R\$ 1,8 M;

Conclusões do período:

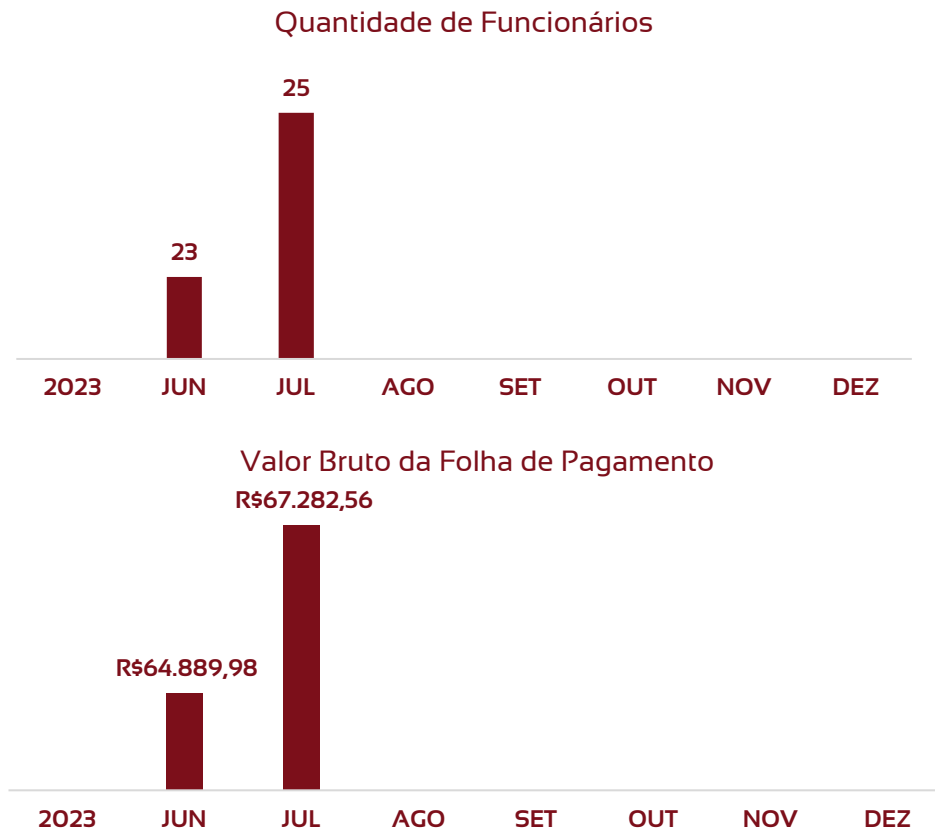
Houve aumento total de 4,37% no total de ativos e passivos em comparação ao mês anterior;

A Recuperanda acumulou um prejuízo de R\$ 184,7 mil entre os meses de junho e julho.

3. Informações Operacionais

3.2 Quadro de funcionários

Houve aumento no número de funcionários e no valor gasto (sem variação desde janeiro).



Assim, tem-se um total de 25 funcionários para o mês de julho e uma projeção de R\$ 67.282,56 referente à folha de pagamento bruta de funcionários e pró-labore.

A Recuperanda possui certificado quanto à regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço – FGTS, da Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990.

“Estar regular perante o FGTS é condição obrigatória para que o empregador possa relacionar-se com os órgãos da Administração Pública e com instituições oficiais de crédito.”

<https://consulta-crf.caixa.gov.br/consultacrf/pages/consultaEmpregador.jsf>

Notas Explicativas:

Pró-labore: R\$ 1.320,00 ao Sócio Administrador Anderson Fabio Guerreiro

4. Demonstração de Resultados

4.1 Análise do faturamento

DRE		
	JULHO	2023
Receita Bruta Operacional	2.796.524	27.053.648
[-] Deduções	(891.812)	(9.250.580)
[1] Receita Líquida Operacional	1.904.712	17.803.068
[-] Custo da Mercadoria Vendida	(1.742.465)	(17.837.409)
Lucro/Prejuízo Bruto	162.247	(34.342)
[2] [-] Despesas Operacionais	(247.191)	(373.819)
[3] EBTDA	(84.944)	357.190
Receita Não Operacional	0	765.351
Resultado Financeiro	(99.803)	(1.090.335)
[-] IR e Contribuição IRRF	0	0
Lucro Líquido	(184.747)	(733.145)

Notas Explicativas:

[1] **Receita Líquida Operacional:** as receitas de julho representam 10,70% das receitas acumuladas de 2023.

[2] **Despesas Operacionais:** as despesas representam 66,13% das despesas acumuladas de 2023.

[3] **EBITDA:** A Recuperanda apresentou em julho um EBITDA negativo, de R\$ 84,9 mil. A diferença para o resultado líquido é proveniente de resultado financeiro e depreciação que correspondem a R\$ 8,0 mil.

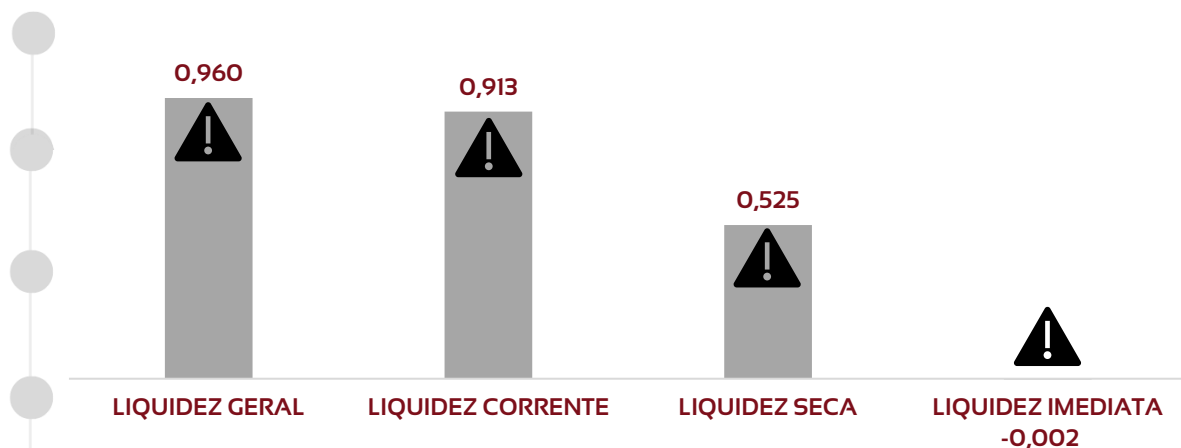
Conclusões do período:

A Recuperanda apresentou prejuízo em julho de 2023, no valor de R\$ 184,7 mil, destaca-se o “custo da mercadoria vendida” que, em julho, representou 91,48% da Receita Líquida, sendo que no acumulado de 2023 supera os 100%

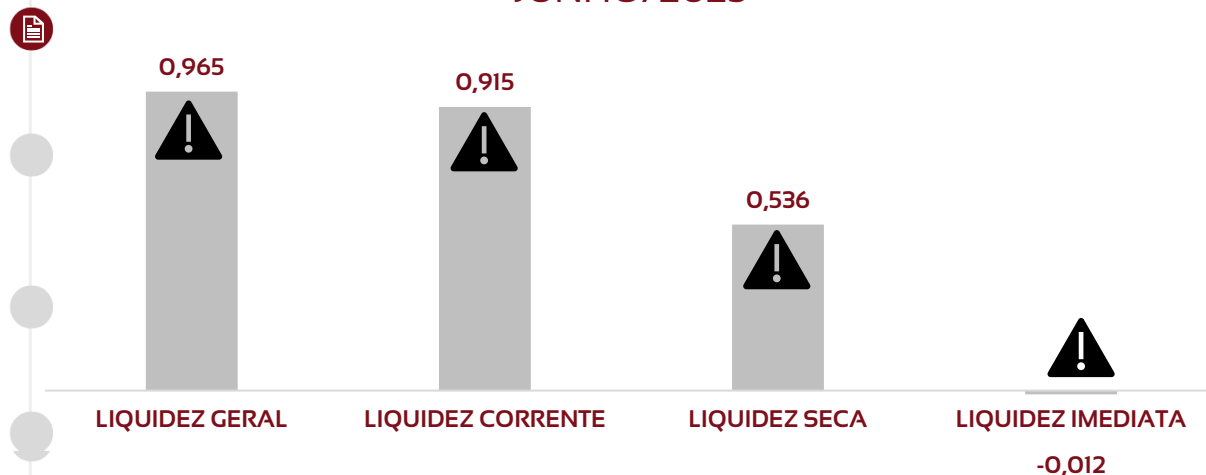
4. Demonstração de resultados

4.2 Avaliação de Índices

JULHO/2023



JUNHO/2023



Os valores do mês de julho apresentam baixos índices de liquidez, o que significa um poder de pagamento deficitário pela Recuperanda.

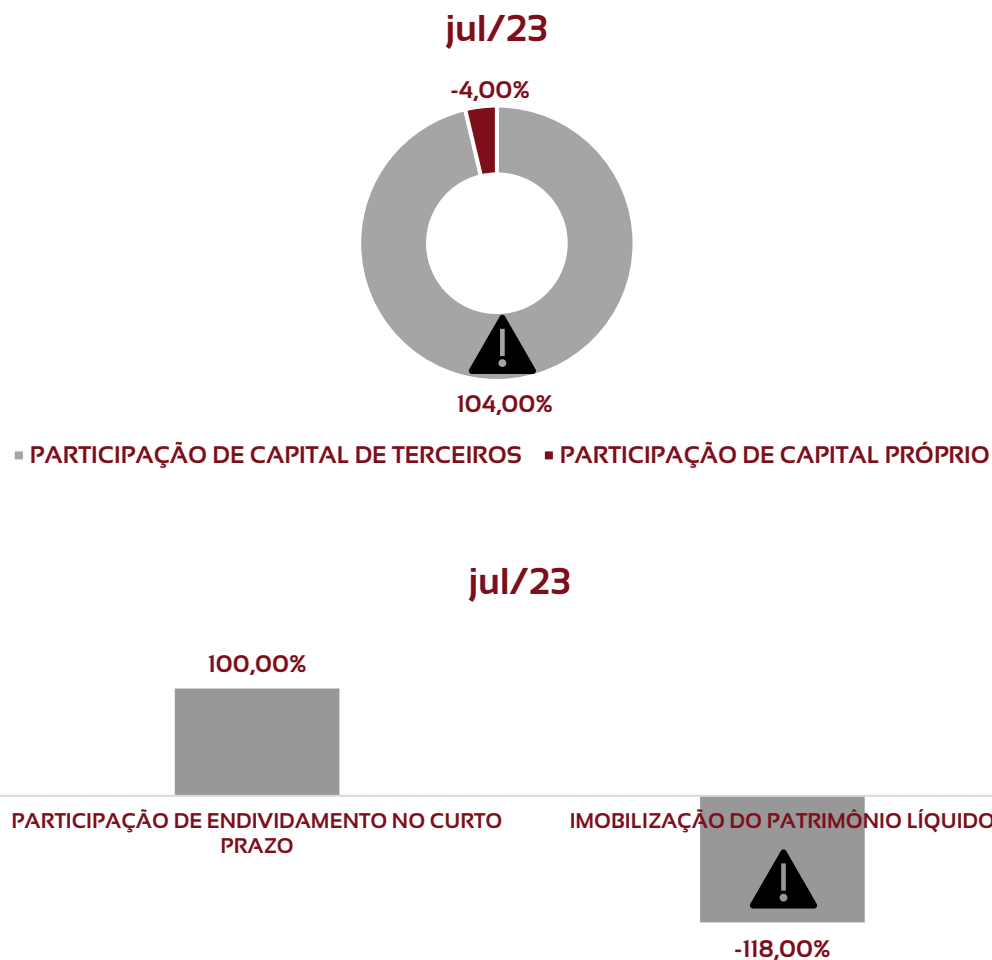
1. Para cada R\$ 1,00 de obrigações totais, há R\$ 0,96 em ativos para cobertura das dívidas;
2. Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,91 em ativos de curto prazo para cobertura das dívidas;
3. Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há R\$ 0,52 em ativos de curto prazo, desconsiderando o valor de estoques, para cobertura das dívidas;
4. Para cada R\$ 1,00 de obrigações de curto prazo, há -R\$ 0,002 em disponibilidades para cobertura das dívidas.

Notas Explicativas:

Saúde da empresa – Índices > 1: Maior capacidade de pagamento

4. Demonstração de resultados

4.2 Avaliação de Índices



Os índices de endividamento evidenciam a participação de capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda, ou seja, representa o percentual de recursos provindos de fontes externas utilizado por uma empresa para a manutenção de suas atividades.

O indicador de composição do endividamento revela o quanto de dívida da empresa está concentrada no curto prazo. Quanto maior for essa concentração, mais dificuldades a empresa pode enfrentar para cumprir seus compromissos.

Quanto ao indicador de imobilização do patrimônio líquido evidencia se há dependência do financiamento do ativo circulante da Recuperanda (recursos de curto prazo) em relação ao capital de terceiros (endividamento) uma vez que a maior parte dos recursos próprios foram imobilizados.

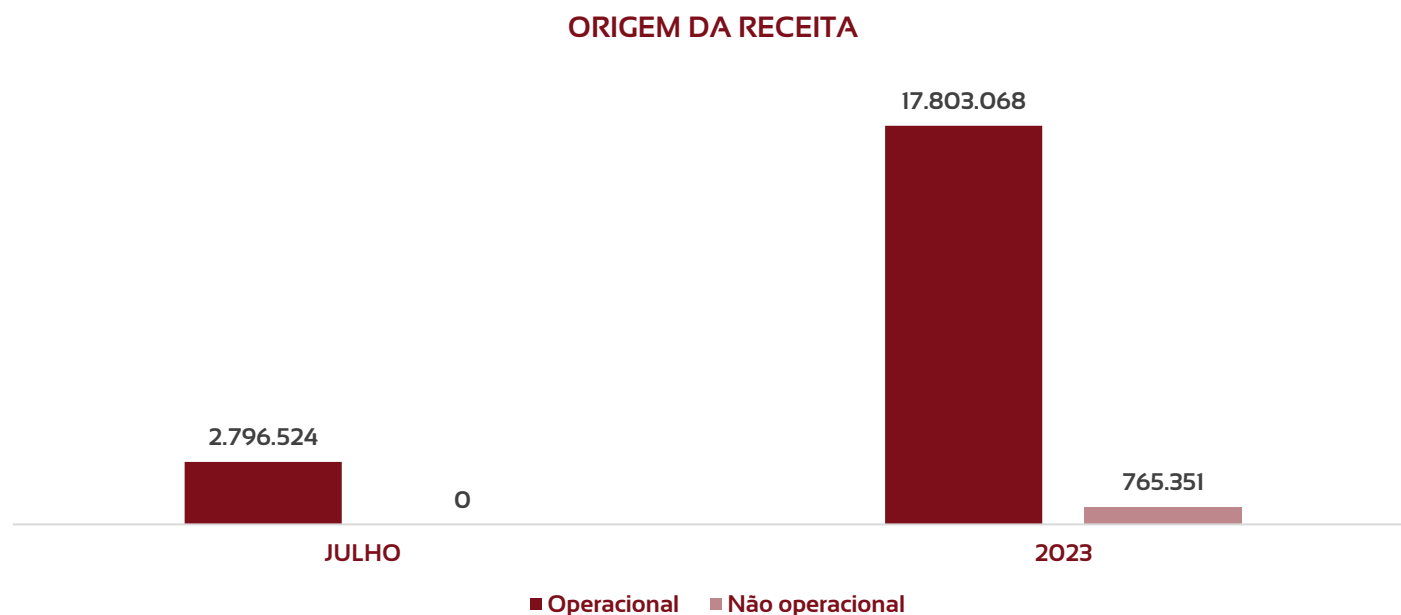
Outro fato para salientar em relação ao patrimônio líquido é que o desejável é que este cubra o total de ativo permanentes da empresa, empresas nesta condição sinalizam ao mercado uma dependência financeira menor. Em casos onde o cálculo de imobilização do patrimônio líquido for igual a 100% ou menor, diz-se que o capital imobilizado é menor que o capital de giro.

Notas Explicativas:

O ideal é que a participação de capital de terceiros seja inferior a 60%, pois os custos decorrentes desse capital tendem a elevar as despesas financeiras, com os pagamentos de juros e encargos.

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado



No geral, as receitas da Recuperanda para 2023 têm sido majoritariamente operacionais, referentes às atividades operacionais.



Notas Explicativas:

[1] **Receitas:** concentra principalmente recursos provenientes das receitas de venda.

[2] **Despesas:** Os gastos com despesas financeiras são majoritários, e justificados pelo alto índice de capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda.

[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há diferença em relação ao resultado operacional, uma vez que a Recuperanda possui um resultado financeiro acumulado de cerca de -R\$ 1,09 M em 2023.

Conclusões do período:

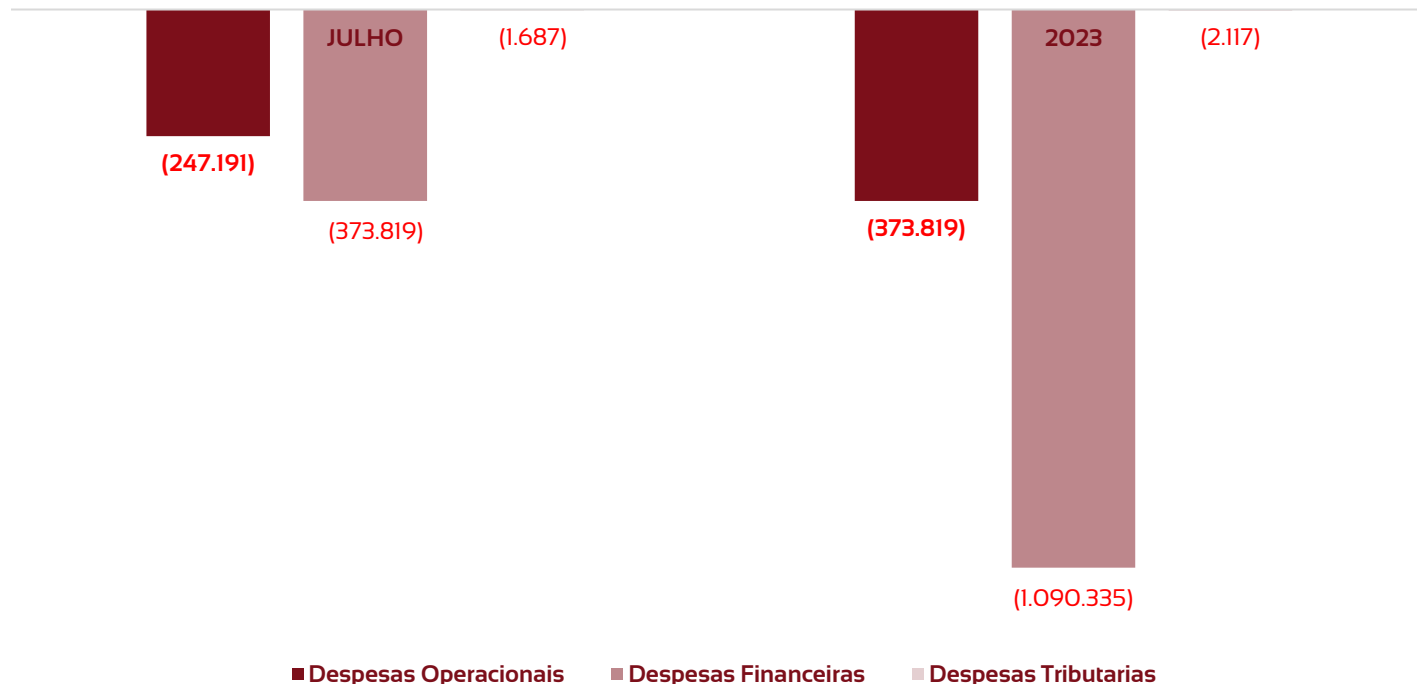
A Recuperanda apresentou prejuízo em julho de 2023, no valor de R\$ 184,7 mil, destaca-se o “custo da mercadoria Vendida” que em julho representou 91,48% da Receita Líquida, sendo que no acumulado de 2023 supera os 100%

Destaca-se também a necessidade de diminuir a participação do capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda, bem como a busca por alocar seus passivos no longo prazo.

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado

ORIGEM DAS DESPESAS



Despesas Operacionais: as mais relevantes são representadas por gastos com pessoal, fretes e carretos, e alugueis.

Despesas Financeiras: a mais relevante é a despesas com juros e descontos.

Notas Explicativas:

[1] **Receitas:** concentra principalmente recursos provenientes das receitas de venda.

[2] **Despesas:** Os gastos com despesas financeiras são majoritários, e justificados pelo alto índice de capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda.

[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há diferença em relação ao resultado operacional, uma vez que a Recuperanda possui um resultado financeiro acumulado de cerca de -R\$ 1,09 M em 2023.

Conclusões do período:

A Recuperanda apresentou prejuízo em julho de 2023, no valor de R\$ 184,7 mil, destaca-se o "custo da mercadoria Vendida" que em julho representou 91,48% da Receita Líquida, sendo que no acumulado de 2023 supera os 100%.

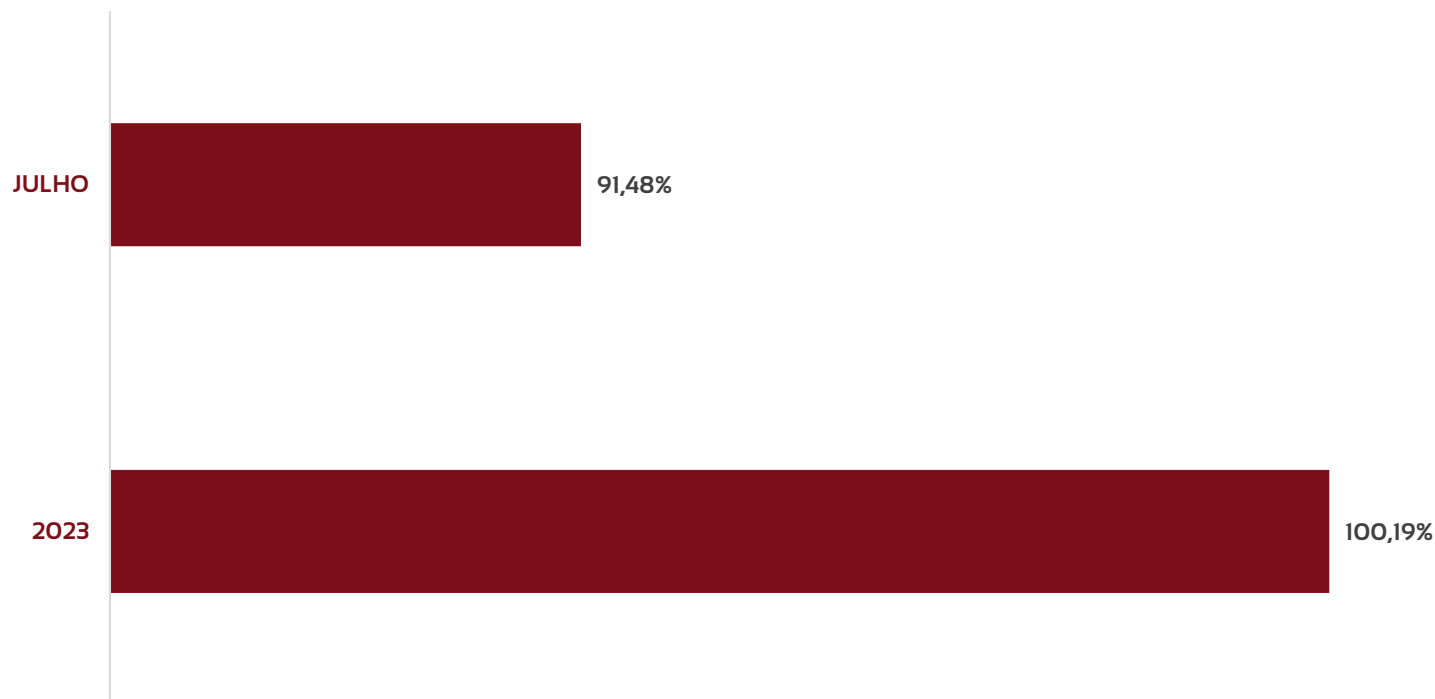
Destaca-se também a necessidade de diminuir a participação do capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda, bem como a busca por alocar seus passivos no longo prazo.



4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado

PARTICIPAÇÃO DOS CUSTOS NA RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL



Custos: valor proveniente dos custos da mercadoria vendida pela Recuperanda.



Notas Explicativas:

[1] Receitas: concentra principalmente recursos provenientes das receitas de venda.

[2] Despesas: Os gastos com despesas financeiras são majoritários, e justificados pelo alto índice de capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda.

[3] EBITDA: refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há diferença em relação ao resultado operacional, uma vez que a Recuperanda possui um resultado financeiro acumulado de cerca de -R\$ 1,09 M em 2023.

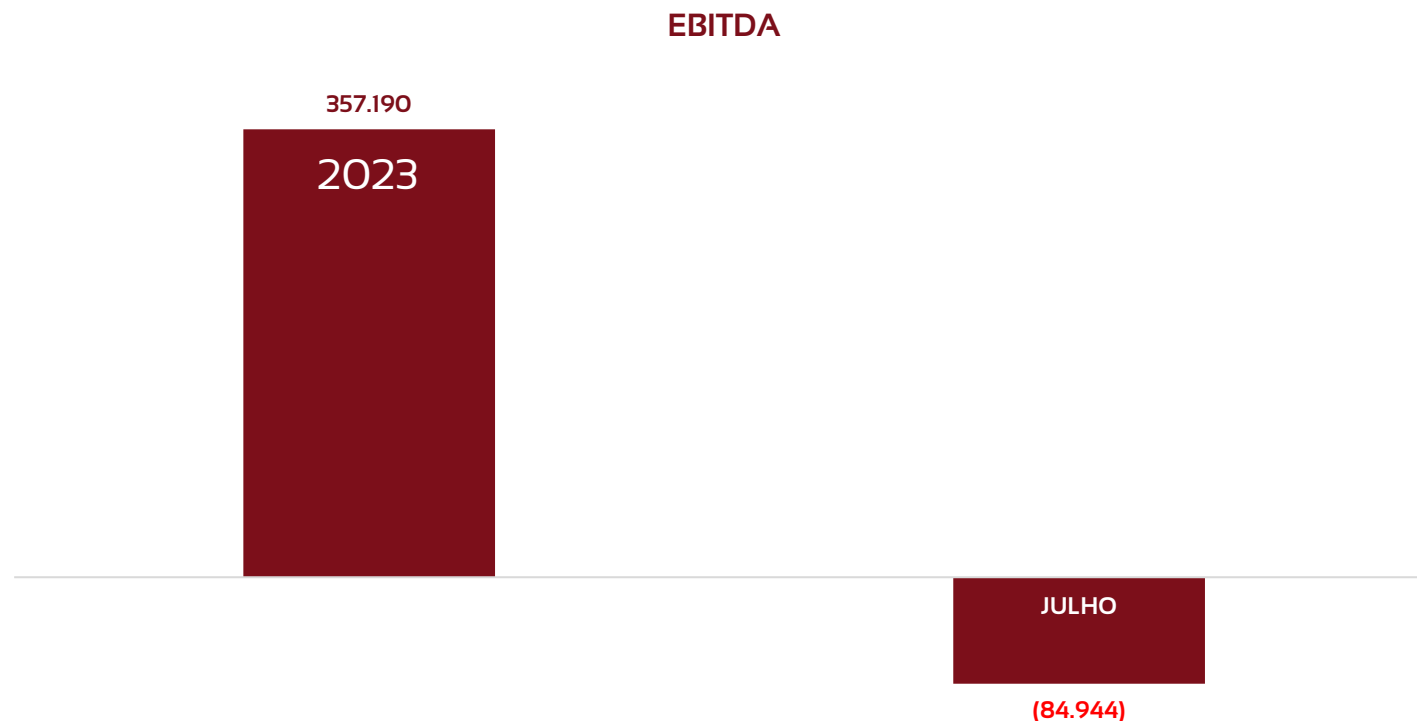
Conclusões do período:

A Recuperanda apresentou prejuízo em julho de 2023, no valor de R\$ 184,7 mil, destaca-se o “custo da mercadoria Vendida” que em julho representou 91,48% da Receita Líquida, sendo que no acumulado de 2023 supera os 100%.

Destaca-se também a necessidade de diminuir a participação do capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda, bem como a busca por alocar seus passivos no longo prazo.

4. Demonstração de Resultados

4.3 Gráfico acumulado



EBITDA: um dos principais indicadores financeiros para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem considerar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos.



Notas Explicativas:

[1] **Receitas:** concentra principalmente recursos provenientes das receitas de venda.

[2] **Despesas:** Os gastos com despesas financeiras são majoritários, e justificados pelo alto índice de capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda.

[3] **EBITDA:** refere-se ao valor sem considerar impostos, resultados financeiros e depreciações. Há diferença em relação ao resultado operacional, uma vez que a Recuperanda possui um resultado financeiro acumulado de cerca de -R\$ 1,09 M em 2023.

Conclusões do período:

A Recuperanda apresentou prejuízo em julho de 2023, no valor de R\$ 184,7 mil, destaca-se o “custo da mercadoria Vendida” que em julho representou 91,48% da Receita Líquida, sendo que no acumulado de 2023 supera os 100%.

Destaca-se também a necessidade de diminuir a participação do capital de terceiros no patrimônio da Recuperanda, bem como a busca por alocar seus passivos no longo prazo.

5. Endividamento total

5.1 Endividamento total

O endividamento de uma empresa é o percentual de capital de terceiros utilizado por ela para financiar seus ativos, ou seja, reflete o quanto uma empresa vem financiando o seu ativo com recursos próprios ou de terceiros.

ENDIVIDAMENTO		
ÍNDICES	JUN	JUL
CURTO PRAZO	100,0%	100,0%
LONGO PRAZO	0,00%	0,00%
ENDIVIDAMENTO GERAL	103,64%	104,15%

5. Endividamento total

5.2 Endividamento sujeito à Recuperação Judicial

Ainda não foi dado seguimento ao processo de Recuperação Judicial a fim de que fosse estipulado e aceito o plano de pagamento de credores.



5. Endividamento total

5.3 Passivos Tributários

FEDERAIS		ESTADUAIS		MUNICIPAIS	
Valor em aberto:	R\$ 43.112,49	Valor em aberto:	-	Valor em aberto:	-
Valor parcelado:	R\$ 122.535,00	Valor parcelado:	-	Valor parcelado:	-
Valor pago mês:	-	Valor pago mês:	-	Valor pago mês:	-

PASSIVO FISCAL:

Ainda que não seja sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial, o **passivo fiscal** deve ser demonstrado aos credores pela Recuperanda, uma vez que certamente será pago e que, por tal razão, pode afetar diretamente o andamento desta Recuperação Judicial.



6. Fluxo de Caixa e Projeções

Entradas, saídas e projeções para os próximos anos

A Recuperanda não conseguiu entregar a Demonstração dos Fluxos de Caixa em tempo hábil para esta Administradora Judicial incluí-la nessa análise, sendo que será incluído no relatório de atividades do próximo período.



7. Cumprimento do Plano

7.1 Resumo das condições por classe

Ainda não foi dado seguimento ao processo de Recuperação Judicial a fim de que fosse estipulado e aceito o plano de pagamento de credores.

7. Cumprimento do Plano

7.2 Cumprimento do PRJ

Ainda não foi dado seguimento ao processo de Recuperação Judicial a fim de que fosse estipulado e aceito o plano de pagamento de credores.

7. Cumprimento do Plano

7.3 Alienação de ativos

Observações:

O plano de recuperação ainda não foi apresentado para que seja avaliado movimentações nesse sentido.

8. Extras

8.1 Glossário

AC - Ativo Circulante

ACF - Ativo Circulante Financeiro

ACO - Ativo Circulante Operacional

AJ - Administrador Judicial

ANC - Ativo Não Circulante

A.V. – Análise Vertical

BP - Balanço Patrimonial

DRE - Demonstrativo de Resultado do Exercício

EBITDA - Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization Ou Lucro Antes dos Juros, Impostos, Depreciação e Amortização

IFs - Instituições Financeiras

LL - Lucro Líquido

PC - Passivo Circulante

LP - Longo Prazo

CP - Curto Prazo

PL - Patrimônio Líquido

PNC - Passivo Não Circulante

RJ - Recuperação Judicial

RL - Receita Líquida





Adm Judicial

Ribeirão Preto - Matriz

(16) 3505-0000

Av. Presidente Vargas, 2121 / Sala 102

Times Square Business / 14020-260

São Paulo

(11) 2847-4545

Av. Paulista, 2.300 / Andar Pilotis

Cequeira César / 01310-300