

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DA  
COMARCA DE ITUPEVA/SP**

**Processo nº 1000707-58.2023.8.26.0514**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **CBEMED INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA.**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das Atividades da Recuperanda, nos termos a seguir.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL.....	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO .....	6
III.I – COLABORADORES .....	6
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	7
III.III – PRÓ-LABORE .....	8
IV. EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> ).....	10
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	12
V.II - LIQUIDEZ GERAL .....	12
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	14
V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	16
VI. FATURAMENTO.....	18
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS .....	18
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	19
VII.I - ATIVO .....	19
VII.II - PASSIVO .....	24
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	30
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	33
X. CONCLUSÃO .....	38

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **julho/2023**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de Colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

## II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL

Tem-se da exordial a informação no sentido de que, a empresa **CBEMED** nasceu formalmente no ano de 2006, contudo que sua trajetória remonta a período anterior, eis que, de fato sua história teria começado no ano de 1959, quando, na cidade de Jundiaí/SP, foi fundada uma empresa de tornearia que era responsável por criar peças e produtos que pudessem compor equipamentos e máquinas que atendessem indústrias e empresas de diversos setores.

A aludida tornearia crescido e passado a prestar serviços para outras duas grandes empresas metalúrgicas (Krupp e Sifco), e por conta desse grande crescimento que surgiu a empresa **BAICHAIN INDÚSTRIA E COMÉRCIO (BIC)**.

Em razão do aumento da demanda por seus serviços, ainda na década de 60, quatro aprendizes/estudantes do SENAI da cidade de Jundiaí/SP, com especialidade na área de tornearia mecânica, foram contratados pela mais nova tornearia da região, sendo que dentre os novos colaboradores, estava o Sr. Valdir Rigoni que, mais para frente, seria o grande responsável pelo desenvolvimento e criação da CBEMED.

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Ao longo desse período, a BIC passou a ampliar a sua atuação de mercado, confeccionando cabos de bisturi e estetoscópios para a indústria mecânica. Ocorre que, em razão da ampliação de seu escopo de atuação, associado ao fato de que seu antigo proprietário estaria com idade avançada, esse optou por se afastar da atividade da empresa e vendendo cem por cento de suas quotas para quatro de seus colaboradores, dentre eles o sr. Rigoni.

Sob nova administração, a operação da empresa seguiu, passando a produzir, também, estetoscópios para uso humano, sendo que, no início dos anos 90, em razão da especialidade que a empresa vinha adquirindo no setor médico, as quotas dos outros três sócios foram vendidos inteiramente à família do Sr. Rigoni, que passou a tocar toda a operação daquela tornearia fundada décadas antes.

A empresa foi crescendo de maneira que, em 2006, a tornearia BIC se tornou uma marca pertencente à, então recém-criada, CBEMED INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRODUTOS HOSPITALARES, e para além de seus produtos, a CBEMED passou a se destacar pelo seu notável profissionalismo, inovação, qualidade e consolidação no mercado nacional, estando presente no dia a dia de médicos, enfermeiros, profissionais da saúde, estudantes e consumidores finais, sendo também detentora de uma das marcas de aparelhos de pressão e produtos médicos mais conhecida do Brasil.

Tudo caminhava bem, até que no ano de 2019, a companhia passou por uma reformulação completa, com reforma das fábricas e obtenção dos certificados "Food and Drug Administration" (FDA) e "Conformité Européenne Certification" (CE), passando a vender seus produtos internacionalmente, sendo que em razão do rápido crescimento do negócio, principalmente após a reformulação, a empresa passou por inúmeras

**São Paulo**Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

reorganizações societárias que objetivavam não só o seu crescimento econômico, mas também profissionalizar a sua administração.

Assim, a partir do ano de 2021, a empresa passou a ser administrada por um Conselho de Administração, composto por seus 2 (dois) sócios e 3 (três) gestores profissionais, e uma Diretoria, responsáveis pela tomada de decisões operacionais do dia a dia da companhia.

Em razão do seu crescimento econômico significativo, principalmente após a obtenção dos certificados internacionais (FDA e CE) e da reestruturação societária, a **CBEMED** passou a adquirir, no mercado internacional, peças, partes de seus equipamentos, eletrônicos e diversos outros equipamentos médicos, passando a contar com um armazém consolidador de carga em Qingdao, na província Shandong, no leste da China, cidade portuária onde seus produtos eram embarcados com destino ao Brasil.

O plano, no início, era concorrer com os demais operadores do ramo que, até então, somente importavam seus produtos e os comercializavam no Brasil.

Ocorre que, a operação contava com fábricas terceirizadas que estavam localizadas a 400 km de distância de Qingdao, o que decorrente a política de combate a COVID19 pelo governo chinês afetou drasticamente a obtenção de insumos reduzindo a capacidade produtiva e de comercialização implicando em substancial redução do faturamento da **CBMED**.

Com isso, desde o final de 2022, a empresa passou a enfrentar uma grave crise econômica em decorrência, principalmente, da falta de insumos, valendo pontuar que a rígida política "Covid Zero" adotada pelo governo chinês elevou consideravelmente os preços, dificultou que seus

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

produtos chegassem aos portos chineses e impediu que fossem embarcados com destino ao Brasil. Sem insumos e produtos, a **CBEMED** assistiu a queda drástica em suas receitas, que não mais conseguiam fazer frente às despesas, especialmente para obtenção de capital. Gerou-se um grave problema de falta de capital de giro.

Fato que, em razão do vencimento de dívidas contraídas com credores de diversas espécies, mas principalmente com instituições financeiras, a requerente deixou de ter disponibilidade de recursos em caixa para adquirir novos insumos, o que compromete a capacidade comercial da entidade de forma que coloque em risco a continuidade dos negócios da entidade, ensejando o pedido de tutela cautelar em 22/03/2023, seguido pelo pedido de recuperação judicial protocolado em 05/05/2023.

Além de todo o exposto, por meio das informações contábeis, fiscais e financeiras da Recuperanda, constatou-se que a receita da Requerente girava em torno de R\$ 2,9 milhões mensais no ano de 2022, e que o faturamento médio apresentado nos 5 primeiros meses de 2023 é de R\$ 1,6 milhões, denotando redução acentuada se comparado ao ano anterior.

### III. FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.1 – COLABORADORES

No mês analisado, a Recuperanda contava com um quadro funcional de **35 colaboradores** diretos, sendo que todos estavam exercendo as suas atividades. A seguir, demonstra-se a situação dos colaboradores no período de maio/2023 a julho/2023:

COLABORADORES	mai/2023	jun/2023	jul/2023
ATIVOS	35	35	35
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>35</b>

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

### III.II – GASTOS COM COLABORADORES

Os **custos e despesas com pessoal** apurados no trimestre estão demonstrados na tabela abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ACUM. ANUAL
13º SALÁRIO	-3.713	-	-	17.216
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	14.870	25.101	25.581	152.570
CESTA BÁSICA	-	-	5.604	35.381
CURSOS E TREINAMENTOS	-	957	-	4.786
DSR- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	10	2	-	157
FARMÁCIA	1.997	1.749	2.342	21.896
FÉRIAS	42.783	-	-	68.818
HORAS EXTRAS	92	12	31	702
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-821	-	-	10.878
PARTIC. DIRIGENTES LUCROS E RESULTADO	-	-	-645	657
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	-	9.835	7.682	36.878
SALÁRIOS E ORDENADOS	26.716	17.554	28.154	197.787
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN	10.635	13.107	12.421	85.808
VALE TRANSPORTE	329	341	336	2.616
<b>DESPESA DIRETA COM PESSOAL</b>	<b>92.898</b>	<b>68.657</b>	<b>81.506</b>	<b>639.183</b>
FGTS	-195	3.115	3.207	31.657
INSS	7.612	13.438	13.747	90.876
<b>DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>7.417</b>	<b>16.553</b>	<b>16.955</b>	<b>122.533</b>
13º SALÁRIO	33.486	-	18.652	52.137
ADICIONAL NOTURNO	-	2	2	11
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	7.553	-2.156	-2.258	3.139
DSR - DESCANÇO SEMANAL REMUNERADO	660	643	288	6.563
FÉRIAS	142.698	-	104.691	247.389
HORAS EXTRAS	3.431	2.641	1.413	34.137
SALÁRIOS E ORDENADOS	66.235	76.966	57.910	460.101
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN	1.476	1.197	1.469	11.189
<b>CUSTOS COM PESSOAL</b>	<b>255.538</b>	<b>79.293</b>	<b>182.166</b>	<b>821.462</b>
INSS	25.206	21.789	44.451	183.678
FGTS	9.096	6.504	13.263	60.913
<b>CUSTOS COM ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>34.302</b>	<b>28.293</b>	<b>57.714</b>	<b>244.592</b>
<b>TOTAL</b>	<b>390.155</b>	<b>192.796</b>	<b>338.342</b>	<b>1.827.769</b>

Em julho/2023, verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 338.342,00**, dos quais, os **custos operacionais** representaram a soma de **R\$ 239.880,00**, e os **dispêndios administrativos e comerciais** totalizaram a monta de **R\$ 98.461,00**, e que somados apresentaram um acréscimo de 75% se comparados ao mês anterior.

São Paulo  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Frisa-se, que as **despesas com a folha de pagamento** dos colaboradores administrativos apresentaram acréscimo geral de 16% no período, sendo que as principais variações foram os aumentos nos gastos com “salários e ordenados” (60%) e “cesta básica” (100%), se comparados ao mês de junho/2023, dentre outras ocorrências menores. Quanto aos **encargos sociais**, constatou-se o acréscimo de 2% no período.

Já sobre os **custos com o pessoal** empregado diretamente na operação, houve acréscimo superior a 100%, principalmente pela majoração nas rubricas “13º salário” e “férias”. Quanto aos **encargos sociais** de julho/2023, constatou-se elevação geral também superior a 100%, tendo em visto os aumentos nas bases de cálculo como “férias” e a “gratificação natalina”.

Referente aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, destaca-se que em 05/07/2023, houve o pagamento do saldo de salários de junho/2023, na quantia total de R\$ 38.400,00. Em seguida, na data de 14/07/2023, houve o adimplemento dos “adiantamentos de salários” no importe de R\$ 48.674,00, além das “férias” quitadas no importe de R\$ 24.874,00.

### III.III – PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no

demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

PRÓ-LABORE	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ACUM. 2023
<b>RENATO RIGONI</b>	<b>5.833</b>	<b>5.833</b>	<b>5.833</b>	<b>40.787</b>
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507	52.552
IRRF S/ PRÓ-LABORE	-848	-848	-848	-5.984
INSS S/ PRÓ-LABORE	-826	-826	-826	-5.781
<b>RODOLFO RIGONI</b>	<b>5.729</b>	<b>5.729</b>	<b>5.729</b>	<b>40.057</b>
PRÓ-LABORE	7.507	7.507	7.507	52.552
IRRF S/ PRÓ-LABORE	-953	-953	-953	-6.714
INSS S/ PRÓ-LABORE	-826	-826	-826	-5.781
<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>15.015</b>	<b>15.015</b>	<b>15.015</b>	<b>105.105</b>
<b>ENCARGOS</b>	<b>-3.452</b>	<b>-3.452</b>	<b>-3.452</b>	<b>-24.260</b>
<b>LÍQUIDO</b>	<b>11.563</b>	<b>11.563</b>	<b>11.563</b>	<b>80.845</b>

De acordo com as folhas de pró-Labore analisadas, é sabido que a Empresa Recuperanda detém provisionamento a esse título.

Além disso, os referidos valores estavam sujeitos à incidência do "INSS cota patronal", correspondente a 20% sobre o total da Folha e compuseram o total devido de INSS pelas Entidades no mês de julho/2023.

Quanto aos pagamentos, a Recuperanda realizou adimplementos no valor total de R\$ 11.563,00, em 05/07/2023, conforme comprovantes apresentados.

No mais, conforme consulta realizada em 13/09/2023, às Fichas Cadastrais Simplificadas disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, a Recuperanda está localizada no seguinte endereço, e o capital social da Entidade está distribuído da seguinte forma:

CBEMED - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL- CNPJ 06.188.236/0001-80		
RUA AMERICO SIMÕES, Nº 225 - BAIRRO SÃO ROQUE DA CHAVE - CEP 13295-450 - ITUPEVA/SP		
SÓCIOS	VALOR	%
<b>São Paulo</b>	<b>Campinas</b>	<b>Curitiba</b>
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

RENATO RIGONI	R\$ 73.500,00	49%
RODOLFO RIGONI	R\$ 76.500,00	51%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>R\$ 150.000,00</b>	<b>100%</b>
<b>CBEMED - INDUSTRIA E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS LTDA - FILIAL- CNPJ 06.188.236/0002-60</b>		
<b>RUA ALIPIO SIMÕES, Nº 165 - CEP 13295-000 - ITUPEVA/SP</b>		
<b>STATUS RFB - BAIXADA</b>	<b>03/10/2014</b>	-
-	-	-

#### IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

**Ebitda** corresponde à uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa “lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”. É utilizada para medir o lucro da Empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.

Sua finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição, não é levado em consideração o custo de eventual capital tomado emprestado, as despesas e receitas financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias, a Recuperanda é optante pela tributação com base no **Lucro Real**.

Portanto, o **Ebitda** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	619.798	590.890	728.822	4.989.807
VENDA DE MERCADORIAS	751.095	804.107	800.181	5.939.379
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS</b>	<b>1.370.893</b>	<b>1.394.998</b>	<b>1.529.003</b>	<b>10.929.186</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-338.362	-315.947	-372.922	-2.775.481
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>1.032.532</b>	<b>1.079.050</b>	<b>1.156.082</b>	<b>8.153.705</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	-70.321	107.692	-2.169.333	-5.847.409
CUSTOS COM PESSOAL	-289.840	-107.586	-239.880	-1.066.054

São Paulo  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

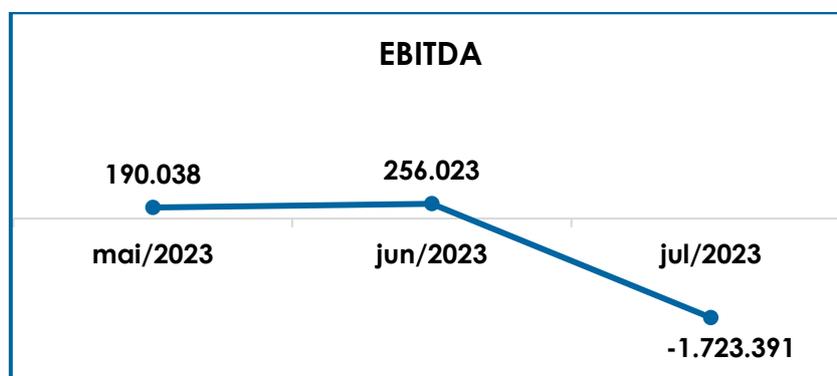
Campinas  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	672.370	1.079.157	-1.253.132	1.240.242
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-221.769	-132.117	-183.585	-1.917.375
DESPEZA DIRETA COM PESSOAL	-107.913	-83.672	-96.521	-744.287
DESPEZA COM PRESTADORES DE SERVIÇOS	-57.883	-5.162	-76.311	-473.214
DESPESAS COMERCIAIS	-87.351	-110.785	-96.886	-737.032
DESPEZA COM ENCARGOS SOCIAIS	-7.417	-16.553	-16.955	-122.533
OUTRAS DESPESAS	-	-474.845	-	-474.845
<b>EBITDA</b>	<b>190.038</b>	<b>256.023</b>	<b>-1.723.391</b>	<b>-3.229.044</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>14%</b>	<b>18%</b>	<b>-113%</b>	<b>-30%</b>

De acordo com o quadro acima, a Recuperanda apresentava prejuízo operacional em julho/2023, no importe de **R\$ - 1.723.391,00**, ou seja, as receitas obtidas foram inferiores aos custos e despesas no mês, principalmente, em virtude da elevação dos "custos de produção/serviços" em mais de 100%, superando, inclusive, o aumento de 10% da "receita bruta com vendas e serviços".

Sobre o aumento ocorrido nos "custos", tem-se a expressiva elevação dos "custos dos produtos vendidos" em julho/2023, no valor unitário de R\$ 2.635.504,00, ensejando o resultado negativo desde a apuração do "resultado operacional bruto" (faturamento bruto (-) deduções e custos), conforme o quadro acima, e sobre o que serão solicitados os devidos esclarecimentos. Para complementar as informações quanto à melhora do **Ebitda** no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:



Do exposto, é esperado que a Recuperanda siga com seu plano de ação a longo prazo, elevando as receitas e aplicando a redução possível nos custos e despesas operacionais, de forma a melhorar sua situação econômico-financeira e alcançar a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de condicionar a continuidade dos negócios.

## V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de avaliações contábil, são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Depois de colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, que permitirá uma melhor orientação para a adoção de decisões mais eficientes.

### V.II - LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazos durante determinado período. O cálculo é efetuado por meio da divisão da "Disponibilidade Total" (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo "Total Exigível" (passivo circulante somado ao passivo não circulante).

#### São Paulo

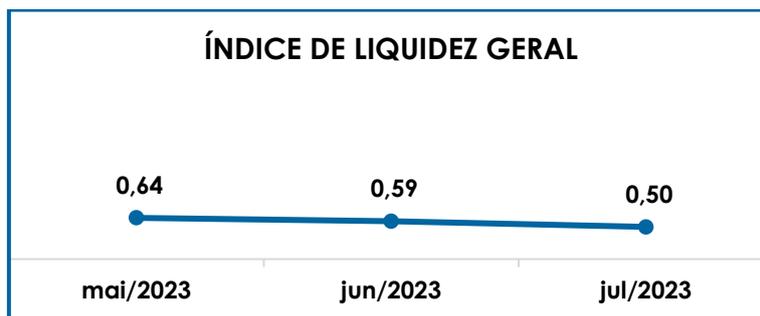
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de liquidez geral da Recuperanda apresentou decréscimo de R\$ 0,09 em comparação a junho/2023, totalizando o valor de R\$ 0,50 em julho/2023.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão do total de "ativos", na monta de R\$ 13.840.220,00, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de R\$ 27.486.410,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se que a houve minoração de 15% no "ativo", frente ao aumento de 1% nos passivos considerados para o cálculo, resultando, assim, na redução do índice em quando comparado ao indicador obtido no mês anterior.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, abrangendo os ativos imobilizados, investimentos e outros bens e direitos realizáveis a longo prazo pela Companhia, o indicador da **liquidez geral** apresentou resultado insuficiente e insatisfatório para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida a Empresa possuía **R\$ 0,50** de recursos disponíveis para quitá-las, em julho/2023.

Vale destacar que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita

aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, e que no tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

### V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido** é um indicador de liquidez utilizado pelas Sociedades Empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>mai/2023</b>	<b>jun/2023</b>	<b>jul/2023</b>
DISPONÍVEL	64.287	95.509	65.325
CLIENTES	5.241.059	2.164.276	1.932.553
OUTROS VALORES A RECEBER	931.325	931.325	931.325
ESTOQUES	7.994.281	8.677.880	6.981.037
TRIBUTOS A RECUPERAR	146.151	146.151	146.151
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	16.619	21.570	14.237
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.067.344	2.369.798	2.621.580
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	13.895	13.895	13.895
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>16.474.962</b>	<b>14.420.404</b>	<b>12.706.103</b>
FORNECEDORES	-7.454.325	-6.303.544	-6.325.043
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-51.299	-49.929	-44.633
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-299.739	-284.586	-404.667
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-392.000	-396.401	-399.658
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-1.913.419	-2.016.946	-2.232.608
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.144.359	-1.144.359	-1.143.552
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-1.331.423	-1.357.503	-1.365.095
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-5.986.813	-5.942.240	-6.022.910
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-1.407.719	-819.278	-585.173
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-19.981.094</b>	<b>-18.314.787</b>	<b>-18.523.339</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-3.506.132</b>	<b>-3.894.384</b>	<b>-5.817.236</b>

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou resultado negativo de **R\$ -5.817.236,00**, com

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

majoração de 49% no resultado desfavorável se comparado ao mês de junho/2023.

Em julho/2023, no tocante ao "ativo circulante", registrou-se decréscimo de 12% em relação ao mês anterior, sendo que a principal variação foi o decréscimo nos "estoques" (R\$ 1.696.843), dentre outras variações em menor valor e que somadas ensejaram a minoração do ativo circulante.

Quanto ao "passivo circulante", registrou-se majoração também de 1% se comparado ao mês anterior, em especial pelo acréscimo no valor das "outras contas do passivo circulante" (R\$ 234.105,00), abrangendo as ocorrências com "duplicatas descontadas" em diversas Instituições Financeiras, dentre outras ocorrências menores.

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica do Capital de Giro Líquido de maio/2023 a julho/2023:



De modo geral, é imprescindível que a Recuperanda mantenha o controle dos passivos em relação ao consumo dos ativos, para que o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo seja alcançado e o Capital de Giro Líquido consolidado passe a exibir um índice positivo e favorável.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

#### V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraídos os saldos registrados nas contas "caixa", "banco conta movimento" e "aplicações financeiras de liquidez imediata", que juntas formam os recursos disponíveis em "caixa e equivalentes de caixa". O resultado do cálculo representa o saldo que a Recuperanda necessita para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de maio/2023 a julho/2023, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do "caixa e equivalentes de caixa" apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	mai/2023	jun/2023	jul/2023
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>64.287</b>	<b>95.509</b>	<b>65.325</b>
FORNECEDORES	-7.454.325	-6.303.544	-6.325.043
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-1.331.423	-1.357.503	-1.365.095
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-7.086.603	-5.450.383	-5.450.383
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-5.986.813	-5.942.240	-6.022.910
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-57.150	-	-
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-1.407.719	-819.278	-585.173
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>-23.259.744</b>	<b>-19.777.440</b>	<b>-19.683.278</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-51.299	-49.929	-44.633
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-299.739	-284.586	-404.667
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-392.000	-396.401	-399.658
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-1.913.419	-2.016.946	-2.232.608
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.144.359	-1.144.359	-1.143.552
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-3.512.688	-3.512.688	-3.512.688
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>-7.313.503</b>	<b>-7.404.910</b>	<b>-7.737.806</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-30.573.247</b>	<b>-27.182.350</b>	<b>-27.421.085</b>

A **Dívida Financeira Líquida** no mês de julho/2023, apresentou a monta de **R\$ -27.421.085,00**, sendo 1% maior que em junho/2023.

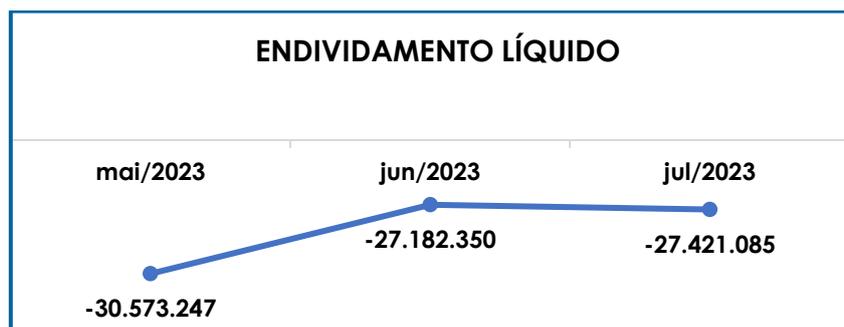
Na **Dívida Ativa** com montante final de **R\$ 19.683.278,00**, abrangendo as obrigações não tributárias, houve redução

inferior a 1% em julho/2023, se comparado ao mês anterior, em virtude de os aumentos ocorridos nas obrigações para com os “fornecedores” e de “empréstimos e financiamentos” serem menores que a redução no montante devido nas operações de “desconto de duplicatas”.

Quanto aos pagamentos das obrigações abrangidas na **Dívida Ativa**, a Recuperanda realizou adimplementos e baixas de, aproximadamente, R\$ 1.027.284,00 em julho/2023.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** sumarizou 28% do endividamento total com o montante de **R\$ 7.737.806,00** em julho/2023, com acréscimo de 4% se comparada ao mês anterior. Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis, ocorreram adimplementos, baixas e compensações de aproximadamente R\$ 358.285,00, em julho/2023, alusivos a dívida fiscal e trabalhista.

Em complemento, o gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de maio/2023 a julho/2023:



Conforme demonstrado, a Recuperanda apresentou elevação da dívida financeira líquida no mês em análise, principalmente em virtude do acréscimo no passivo fiscal e trabalhista.

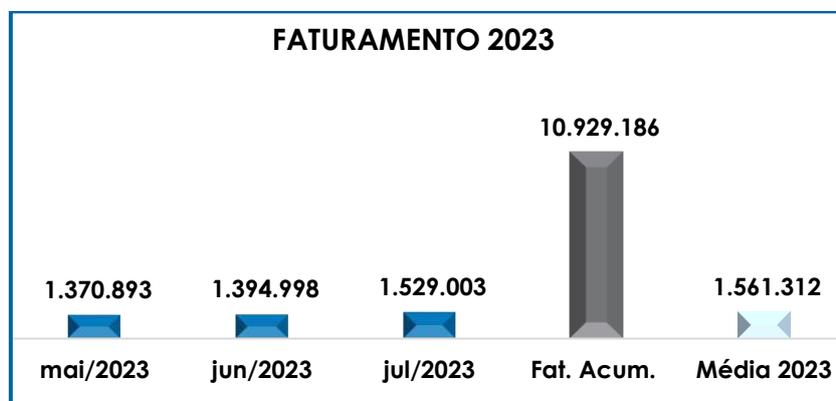
Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez geral** e do **grau de endividamento** findaram o mês de julho/2023, com resultados negativos e insatisfatórios, de maneira que a Recuperanda deve intensificar as estratégias de controle do endividamento e aumento na capacidade de pagamento das obrigações já reconhecidas.

## VI. FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas, sejam de produtos ou de serviços, que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, ou seja, no fluxo de caixa da Empresa o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

### VI.1 – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto de julho/2023, apresentou acréscimo de 10% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.529.003,00**. A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média do ano de 2023:

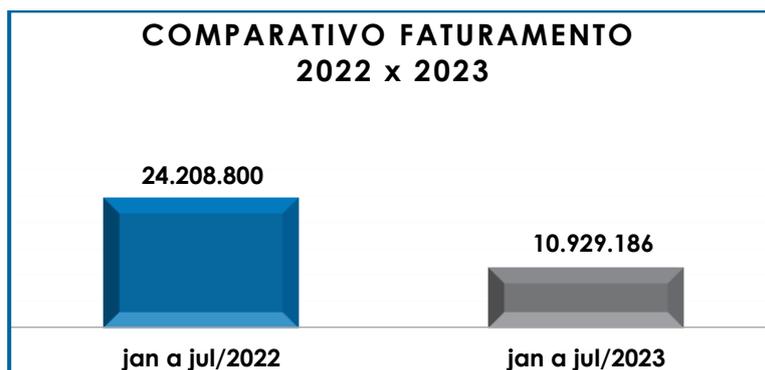


**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto auferido pela Companhia em janeiro a julho/2023, obtivemos o montante consolidado de R\$ 10.929.186,00, sendo este 55% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2022, demonstrando a expressiva piora no cenário econômico-financeiro da companhia ao longo do ano corrente.



## VII. BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I - ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de maio/2023 a julho/2023:

ATIVO	mai/2023	jun/2023	jul/2023
DISPONÍVEL	64.287	95.509	65.325
CLIENTES	5.241.059	2.164.276	1.932.553
OUTROS VALORES A RECEBER	931.325	931.325	931.325
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	13.895	13.895	13.895
ESTOQUES	7.994.281	8.677.880	6.981.037
TRIBUTOS A RECUPERAR	146.151	146.151	146.151
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	16.619	21.570	14.237
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	2.067.344	2.369.798	2.621.580
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>16.474.962</b>	<b>14.420.404</b>	<b>12.706.103</b>

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	201.104	-	-
IMOBILIZADO	1.721.173	1.721.256	1.074.646
DEPRECIACÕES	1.788	-	6.039
INTANGÍVEL	684.970	-	-
INVESTIMENTOS	672.400	60.977	65.510
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>3.281.435</b>	<b>1.782.233</b>	<b>1.134.117</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>19.756.397</b>	<b>16.202.637</b>	<b>13.840.220</b>

De modo geral, houve decréscimo de 15% no **Ativo**, com saldo final de **R\$ 13.840.220,00** em julho/2023, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

➤ **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 92% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 12.706.103,00 em julho/2023, demonstrando decréscimo de 12% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 1.714.301,00.

- **Caixa e equivalentes de caixa:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês analisado, o subgrupo era composto unicamente pelos saldos de “bancos conta movimento” no montante de R\$ 65.325,00, apresentando minoração de 32% em comparação ao mês de junho/2023.

Notou-se, que o decréscimo se deu em razão de os pagamentos de juros sobre empréstimos e financiamentos, adiantamentos a fornecedores e outros, terem superado os recebimentos ocorridos no mês em análise e, inclusive, consumido parte do saldo bancário restante do mês anterior, ensejando a minoração dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa da empresa.

- **Cientes:** o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registrava as vendas a prazo, e em julho/2023, totalizou a monta de R\$ 1.932.553,00, apresentando minoração de 11% em comparação ao mês anterior.

Ainda, se verificou que no mês analisado foram realizadas baixas pelo "recebimento de vendas" no total de R\$ 533.138,00, além da baixa da quantia de R\$ 6.799,28 por "devolução de vendas de produtos e mercadorias" e o registro de provisão de perda com crédito de liquidação duvidosa - PCLD no montante de R\$ 1.245,00.

Ainda, se verificou que no mês analisado foram reconhecidos de baixas no valor de R\$ 1.238.789,00, referente aos descontos de duplicatas com a Empresa B-link Securitizadora.

- **Adiantamentos a empregados:** no mês analisado houve a contabilização de adiantamentos a colaboradores no importe de R\$ 14.237,00, correspondente aos "adiantamentos de férias".
- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo totalizou R\$ 2.621.580,00 em julho/2023, com acréscimo de 11% em comparação ao mês de junho/2023, decorrente do aumento nas rubricas de "adiantamento a despachantes aduaneiros" e "adiantamento a fornecedores" nos montantes de R\$ 177.595,00 e R\$ 74.187,00 respectivamente.
- **Tributos a recuperar:** no período o grupo não apresentou variações nos saldos a recuperar, decorrente de as novas apropriações serem compensadas no próprio período. A Companhia utilizou para compensação e baixas dos tributos devidos a quantia de R\$ 147.288,00, relativa aos créditos de IPI, ICMS, PIS e COFINS a recuperar.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Estoques:** os estoques eram compostos por valores referentes às mercadorias para revenda e por matérias primas. O saldo ao final do mês analisado perfaz o montante de R\$ 6.981.037,00, com decréscimo de 20% em relação a junho/2023.

Conforme exposto no tópico IV. Ebitda, houve expressivo aumento nos custos dos produtos vendidos (superior a 100%), como também o aumento nas “mercadorias para revenda” (32%). Por outro lado, verifica-se a redução das “matérias-primas” (10%), “produtos acabados” (100%) e “materiais intermediários” (38%), contribuindo para a redução dos “estoques” ao final do período, e sobre o que serão solicitados esclarecimentos complementares, para o correto entendimento das variações ocorridas.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo equivaliam a 8% do ativo da Recuperanda em julho/2023, sumarizando R\$ 1.134.117,00.

- **Realizável a longo prazo:** este subgrupo abrange as contas de mútuos com pessoas físicas e jurídicas relacionadas a Entidade, não havendo variação em comparação ao mês de junho/2023.

- **Imobilizado:** em julho/2023, houve a contabilização das parcelas mensais de depreciação de todo seu imobilizado, de forma que a Empresa detinha, ao final do período em análise, os seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	mai/2023	jun/2023	jul/2023
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	118.110	118.110	101.169
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	29.324	29.324	838
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	325.767	325.767	346.241
VEÍCULOS	684.250	684.250	74.868
CONSÓRCIOS EM ANDAMENTO	488.100	488.184	488.184
COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	70.214	70.214	63.346
INSTALAÇÕES	5.407	5.407	-
<b>BENS</b>	<b>1.721.172</b>	<b>1.721.256</b>	<b>1.074.646</b>
(-) DEPRECIACÕES DE EDIFÍCIOS	524	-	-
(-) DEPRECIACÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.264	-	-843

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	-	-	-2.885
(-) DEPRECIÇÕES DE VEÍCULOS	-	-	-1.248
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	-	-	-1.056
(-) DEPRECIÇÕES EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	-	-	-7
<b>DEPRECIÇÃO ACUMULADA</b>	<b>1.788</b>	<b>-</b>	<b>-6.039</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.722.960</b>	<b>1.721.256</b>	<b>1.068.607</b>

Notou-se, que a Recuperanda apresentou variações em seu imobilizado, registradas como “ajustes de exercícios anteriores”, ensejando a redução geral de R\$ 646.610,00 nos bens, e sobre o que serão solicitados os devidos esclarecimentos.

No mais, é importante ressaltar que os dados mostrados na tabela supra foram extraídos das peças contábeis da Companhia no mês de julho/2023, e que por meio de uma Declaração de localização devidamente assinado pelo sócio Renato Rigoni, a Empresa informou que os ativos não circulantes constantes no laudo de avaliação e descritos no Balanço Patrimonial encontram-se localizados na Rua América Simões, 225, Bairro São Roque da Chave, na cidade de Itupeva, Estado de São Paulo, CEP: 13.295-450.

- **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, *know-how*, entre outros.

No mês em análise, não houve saldo apresentado, decorrente do “ajuste de exercícios anteriores” anteriores ocorrido no mês 06/2023. Em resposta ao questionamento proposto por esta Auxiliar do Juízo, na data de 13/09/2023, a Recuperanda informou que o registro de algumas marcas está em discussão junto ao INPI – Instituto Nacional de Propriedade Industrial, e que apesar do ajuste realizado em junho/2023, baixando os saldos mostrados

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

até aquele período, os valores serão novamente inseridos nos Demonstrativos Contábeis, na competência de agosto/2023, até que o processo de registro esteja concluído.

INTANGÍVEL	mai/2023	jun/2023	jul/2023
SOFTWARES	21.500	-	-
MARCAS E PATENTES	663.470	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>684.970</b>	-	-

- **Investimentos:** no mês de julho/2023, verifica-se acréscimo do saldo no importe de 7% e saldo final de R\$ 65.510,00, referente ao título de capitalização mantido junto ao Banco Santander.

## VII.II - PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano do encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo, estão as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de maio/2023 a julho/2023:

PASSIVO	mai/2023	jun/2023	jul/2023
FORNECEDORES	-7.454.325	-6.303.544	-6.325.043
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-51.299	-49.929	-44.633
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	-299.739	-284.586	-404.667
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-392.000	-396.401	-399.658
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-1.913.419	-2.016.946	-2.232.608
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-1.144.359	-1.144.359	-1.143.552
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-1.331.423	-1.357.503	-1.365.095
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-5.986.813	-5.942.240	-6.022.910
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-1.407.719	-819.278	-585.173
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-19.981.094</b>	<b>-18.314.787</b>	<b>-18.523.339</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	-7.086.603	-5.450.383	-5.450.383
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	-57.150	-	-

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-3.512.688	-3.512.688	-3.512.688
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-10.656.441</b>	<b>-8.963.071</b>	<b>-8.963.071</b>
CAPITAL SOCIAL E RESERVAS	-180.000	-180.000	-180.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.138.201	3.578.347	4.224.957
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>2.958.201</b>	<b>3.398.347</b>	<b>4.044.957</b>
<b>PASSIVO TOTAL</b>	<b>-27.679.333</b>	<b>-23.879.511</b>	<b>-23.441.452</b>

De modo geral, o **Passivo** apresentou minoração de 2% no mês de julho/2023, totalizando o valor de **R\$ 23.441.452,00**, principalmente, em razão das variações no passivo circulante da Entidade. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês em análise.

➤ **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 18.523.339,00 em julho/2023, demonstrando majoração de 1% em relação ao mês anterior.

- **Fornecedores:** sumarizou R\$ 6.325.043,00 em julho/2023, ocorreu os pagamentos e baixas pela aquisição de produtos e serviços no período resultando em acréscimo do valor devido em R\$ 21.499,00, em relação ao mês anterior.

A quantia adimplida de obrigações para com os fornecedores correntes, no mês de julho/2023, somou, aproximadamente, o valor de R\$ 857.831,00.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros. No mês analisado, o montante devido era de R\$ 44.633,00, com decréscimo de 11% em relação a junho/2023.

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes nos tópicos III.II – GASTOS COM COLABORADORES e III.III – PRÓ-LABORE.

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Provisões constituídas de encargos:** correspondem às provisões para quitação futura de férias e 13º salários, assim como dos encargos sociais incidentes sobre tais remunerações, reconhecidas mensalmente durante o período aquisitivo.

No mês de julho/2023, os valores correspondentes as provisões constituídas e encargos mensais, somaram as montas de R\$ 404.667,00 a título de “férias” e “13º salário”.

- **Obrigações sociais a recolher:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS e FGTS, com saldo de R\$ 399.658,00 em julho/2023, demonstrando majoração de 1% se comparado ao mês anterior, sendo que os detalhes das contas abrangidas por este subgrupo estão apresentados no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.

- **Impostos e Contribuições a pagar:** este subgrupo reuniu diversos tributos devidos, referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 2.232.608,00 em julho/2023, e se comparado com o mês anterior observou-se o acréscimo de R\$ 215.662,00.

Ainda, verificou-se novas apropriações de valores a pagar e alguns adimplementos/compensações parciais realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.

- **Parcelamentos de tributos:** este subgrupo reuniu diversos parcelamentos de impostos e contribuições, somando o valor de R\$ 1.143.552,00 em julho/2023. Ainda, apenas o registro de pagamento na quantia de R\$ 807,00, na rubrica “PARCELAMENTO INSS 624376923”, sendo que maiores detalhes serão apresentados no tópico VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Outras obrigações - circulantes:** com saldo de R\$ 1.365.095,00 em julho/2023, sendo que os valores abrangidos por este subgrupo estavam distribuídos conforme tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES CIRCULANTE	mai/2023	jun/2023	jul/2023
ALUGUÉIS A PAGAR	- 555.569	- 586.402	- 586.402
ENERGIA ELÉTRICA A PAGAR	-	- 4.802	-
TELEFONE A PAGAR	-	-	-
SEGUROS A PAGAR	-	-	-
REMESSA PARA INDUSTRIALIZAÇÃO	- 737.612	- 718.828	- 726.865
REMESSA PARA CONCERTO	- 25.953	- 34.765	- 39.538
REMESSA GARANTIA	- 12.290	- 12.290	- 12.290
ÁGUA A PAGAR	-	- 416	-
<b>TOTAL</b>	<b>- 1.331.423</b>	<b>- 1.357.503</b>	<b>- 1.365.095</b>

Quanto aos pagamentos ocorridos no período, constatou-se o montante consolidado de R\$ 35.605,00, referente aos gastos com “aluguéis”, “energia elétrica”, “telefone” e “água a pagar”.

- **Empréstimo e financiamentos com terceiros de curto prazo:** no mês de julho/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 6.022.910,00, sendo que a majoração no grupo foi de 1%, decorrente dos pagamentos realizados no total de R\$ 98.243,00, inferior a apropriação de juros transcorridos no período.
- **Outras contas do passivo circulante:** em julho/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 585.173,00, referente ao “desconto de duplicatas” realizados com diversas Instituições Financeiras, no mês em análise e em períodos anteriores.

Em julho/2023, verificou-se baixas por pagamento na monta de R\$ 223.061,00, sendo R\$ 198.482,00 com a “B-Link Securitizadora”, e R\$ 24.580,00 com a “Banpar Fomento. No mais, destaca-se que o valor de R\$ 1.238.789,00 foi baixado em contrapartida do valor a receber de “clientes”, demonstrando o importe de vendas a prazo que foram recebidas de forma antecipada, mediante a operação de “desconto de duplicatas”.

- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 8.963.071,00 em julho/2023, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Empréstimos e financiamentos de longo prazo:** o subgrupo totalizava a monta de R\$ 5.450.383,00, valor este que se manteve inalterado em comparação a junho/2023.

Conforme constou no Relatório Mensal de Atividades de fls. 1.945/1.983, parte dos empréstimos a longo prazo foram baixados no mês 06/2023, nas rubricas de MÚTUO com as Empresas "CBEMED COMERCIAL", "SALEZOLI" e "RENOVAR".

Em resposta aos questionamentos propostos por esta Administradora Judicial, nos e-mails de 04 a 19/09/2023, os representantes da Recuperanda informaram se tratar de **"dívidas com empresas do mesmo grupo, e em acordo com os mesmos foram baixadas, pois também eram "sujeiras" que vinham de anos anteriores"**.

Em sequência, informaram que "o **"MÚTUO CBEMED COMERCIAL"** não possui lastro, o que ensejou, inclusive, a exclusão deste valor do 2º Edital de credores da Companhia". Já sobre o **"MÚTUO SALEZOLI"**, esclareceram "se tratar de aluguéis do imóvel industrial, e que será feito o ajuste de titularidade para os Sócios, conforme mencionado anteriormente em Reunião". Por fim, sobre o **"MÚTUO RENOVAR"**, indicaram que o valor será reajustado nos demonstrativos contábeis de agosto/2023, voltando a figurar no passivo da Recuperanda.

Esta Auxiliar do Juízo, por sua vez, reiterou a necessidade de apresentação dos comprovantes de quitação/perdão das

**São Paulo**Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

dívidas em questão, atuais ou de períodos anteriores, especialmente pelo fato dos valores constarem na Relação de Credores apresentada pela própria Empresa quando do pedido de recuperação judicial, bem como no 1º Edital de credores apresentado pela Devorada nos autos recuperacionais.

Dessa forma, esta subscritora aguarda maiores informações por parte da Recuperanda, e as eventuais atualizações sobre o tema serão apresentadas no próximo Relatório de Atividades.

No mais, importante destacar que este subgrupo abrange empréstimos e financiamentos com instituições financeiras, além de mútuos com pessoas físicas e jurídicas relacionadas à Companhia, estando compostos pelos seguintes valores:

<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP</b>	<b>mai/2023</b>	<b>jun/2023</b>	<b>jul/2023</b>
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>- 5.380.512</b>	<b>- 5.380.512</b>	<b>- 5.380.512</b>
BANCO ITAÚ	- 356.038	- 356.038	- 356.038
BANCO SICOOB	- 219.702	- 219.702	- 219.702
BANCO SANTANDER	- 2.165.700	- 2.165.700	- 2.165.700
BANCO DAYCOVAL	- 134.433	- 134.433	- 134.433
EMPRÉSTIMO CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	- 2.137.696	- 2.137.696	- 2.137.696
EMPRÉSTIMO BANCO INDUSTRIAL DO BRASIL	- 386.429	- 386.429	- 386.429
EMPRÉSTIMO BANCO ORIGINAL	- 110.156	- 110.156	- 110.156
EMPRÉSTIMO BANCO INTER	- 447.000	- 447.000	- 447.000
(-) JUROS A APROPRIAR BANCO DAYCOVAL	103.369	103.369	103.369
(-) JUROS A APROPRIAR ITAU	253.950	253.950	253.950
(-) JUROS A APROPRIAR BANCO SICOOB	48.904	48.904	48.904
(-) JUROS A APROPRIAR SANTANDER	149.224	149.224	149.224
(-) JUROS A APROPRIAR CAIXA ECONÔMICA	21.197	21.197	21.197
<b>MÚTUO</b>	<b>- 1.706.091</b>	<b>- 69.871</b>	<b>- 69.871</b>
MÚTUO CBEMED COMERCIAL	- 289.548	-	-
MÚTUO SALEZOLI	- 1.254.046	-	-
MÚTUO	- 69.871	- 69.871	- 69.871
MÚTUO RENOVAR	- 92.626	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>- 7.086.603</b>	<b>- 5.450.383</b>	<b>- 5.450.383</b>

- **Ajustes e resultados acumulados:** foi computada a monta de R\$ 4.224.957,00, com majoração de 18% em comparação a junho/2023, em virtude das “reclassificações entre contas” e “ajustes” ocorridos no mês em análise, e sobre o que serão solicitados esclarecimentos complementares para o correto e completo entendimento dos fatos.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapuru, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 13.840.220,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 23.441.452,00**, corresponde ao prejuízo contábil de R\$ -9.601.233,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a julho/2023, uma vez que para a elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

## VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos dessa natureza, não pagos espontaneamente, com órgãos da Administração Pública Federal, Estadual e Municipal. Segue abaixo a tabela de composição da Dívida Tributária da CBMED de maio/2023 a julho/2023:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	mai/2023	jun/2023	jul/2023
INSS A RECOLHER	-383.182	-386.782	-389.414
FGTS A RECOLHER	-8.818	-9.619	-10.244
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER</b>	<b>-392.000</b>	<b>-396.401</b>	<b>-399.658</b>
IPI A RECOLHER	-702.922	-739.958	-792.833
ICMS A RECOLHER	-546.256	-572.760	-650.263
ISS A RECOLHER	-15.142	-15.142	-15.142
IRRF A RECOLHER	-43.488	-54.405	-53.570
PIS A RECOLHER	-95.080	-101.168	-115.499
COFINS A RECOLHER	-446.982	-475.121	-541.174
ISS RETIDO A RECOLHER	-931	-500	-497
INSS RETIDO A RECOLHER	0	0	0
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-9.566	-9.090	-18.239
PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE	-5.141	-8.497	-5.869
IRRF A RECOLHER - FOLHA PAGAMENTO	-40.346	-32.380	-31.238
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>-1.905.854</b>	<b>-2.009.022</b>	<b>-2.224.324</b>
PARCELAMENTOS FEDERAIS	-628.592	-628.592	-627.784
PARCELAMENTOS ESTADUAIS	-413.687	-413.687	-413.687
PARCELAMENTOS PROCURADORIA - PGFN	-102.080	-102.080	-102.080
<b>PARCELAMENTO DE TRIBUTOS - CURTO PRAZO</b>	<b>-1.144.359</b>	<b>-1.144.359</b>	<b>-1.143.552</b>
PARCELAMENTOS FEDERAIS	-3.334.079	-3.334.079	-3.334.079
PARCELAMENTOS ESTADUAIS	-54.550	-54.550	-54.550

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

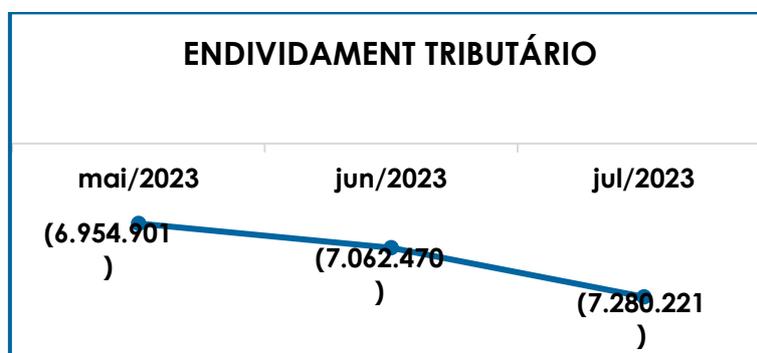
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

PARCELAMENTOS PROCURADORIA - PGFN	-124.059	-124.059	-124.059
PARCELAMENTOS DE TRIBUTOS - LONGO PRAZO	-3.512.688	-3.512.688	-3.512.688
<b>TOTAL</b>	<b>-6.954.901</b>	<b>-7.062.470</b>	<b>-7.280.221</b>

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ 7.280.221,00** em julho/2023 (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando majoração de 3% em relação ao mês de junho/2023, o equivalente a R\$ 217.751,00.

Do montante total, o valor de R\$ 399.658,00 correspondeu aos encargos sociais, equivalente a 5% da dívida tributária total, e a monta de R\$ 6.880.563,00 somou as demais obrigações tributárias, proporcionais a 95% do débito consolidado.

Por meio da análise do gráfico a seguir, é possível visualizar a evolução do montante devedor no trimestre:



A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentaram alguma situação que necessita ser comentada.

➤ **Encargos sociais:** em julho/2023, o grupo dos encargos sociais estava composto pelas contas "INSS a recolher" no valor de R\$ 389.414,00 e "FGTS a recolher" com o saldo de R\$ 10.244,00, com acréscimo geral de 1% se comparados ao mês anterior.

No mês de julho/2023, verifica-se que a Entidade realizou pagamentos de INSS no valor total de R\$ 60.913,00, e a quantia de R\$ 9.619,00 a título de FGTS, além das novas apropriações geradas pela Folha de Pagamento do mês em análise.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, esse subgrupo apresentou aumento de 11% em julho/2023, sendo que as variações ocorridas foram registradas nas seguintes contas:

- **IPI a recolher:** demonstrou o montante de R\$ 792.833,00 no mês de julho/2023, apurando acréscimo de 7%, tendo em vista a compensação no valor de R\$ 19.507,00, ser inferior as apropriações de novos valores a pagar.
- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 650.263,00 em julho/2023, havendo registro de compensações no valor de R\$ 89.270,00, sendo que as baixas demonstradas foram inferiores aos novos provisionamentos de valores a pagar.
- **IRRF a recolher:** somando a monta de R\$ 53.570,00, houve pagamentos no total de R\$ 10.980,00, frente ao reconhecimento de novos valores retidos a pagar.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram majorações de 14%, respectivamente, e encerraram o período com os saldos de R\$ 115.499,00 e R\$ 541.174,00, com registro de compensações na monta consolidada de R\$ 38.511,00 em julho/2023, além das novas apropriações de valores a pagar que, no contexto geral, foram maiores que as baixas do período.

**São Paulo**Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **ISS retido a recolher:** verifica-se que houve involução de 1%, em razão dos novos provisionamentos serem inferiores ao adimplemento no valor de R\$ 500,00, findando o período com saldo total de R\$ 497,00.
  - **Substituição tributária a recolher:** verifica-se o pagamento de R\$ 684,00, e saldo a recolher de R\$ 18.239,00.
  - **PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE - PCC a recolher:** no mês de julho/2023, houve o acréscimo de R\$ 2.628,00, em virtude dos pagamentos de R\$ 3.983,00, terem sido inferiores as apropriações do mês, encerrando o mês de julho/2023 com saldo de R\$ 5.869,00.
  - **IRRF s/ folha a recolher:** verifica-se o decréscimo de R\$ 1.142,00 e saldo final de R\$ 31.238,00, não havendo pagamentos registrados no período.
- **Parcelamentos de tributos – curto prazo:** de modo geral, esse subgrupo apresentou retração inferior a 1% em julho/2023, sendo que a única ocorrência se deu pelo pagamento registrado na rubrica "PARCELAMENTO INSS 624376923", no importe de R\$ 807,00.

Por fim, destaca-se que as contas não mencionadas não apresentaram variação no período.

## IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o Balanço Patrimonial, no qual se descrevem as operações realizadas pelas Sociedades Empresárias em um determinado período.

Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A DRE deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimentos ou pagamentos.

Para demonstrar a situação financeira da Recuperanda, de maneira transparente, os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados.

Segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada nos meses de maio/2023 a julho/2023:

<b>DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)</b>	<b>mai/2023</b>	<b>jun/2023</b>	<b>jul/2023</b>	<b>ACUM. ANUAL</b>
VENDA DE PRODUTOS	619.798	590.890	728.822	4.989.807
VENDA DE MERCADORIAS	751.095	804.107	800.181	5.939.379
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS</b>	<b>1.370.893</b>	<b>1.394.998</b>	<b>1.529.003</b>	<b>10.929.186</b>
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	-338.362	-315.947	-372.922	-2.775.481
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>1.032.532</b>	<b>1.079.050</b>	<b>1.156.082</b>	<b>8.153.705</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>75%</b>	<b>77%</b>	<b>76%</b>	<b>75%</b>
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	-70.321	107.692	-2.169.333	-5.847.409
CUSTOS COM PESSOAL	-289.840	-107.586	-239.880	-1.066.054
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>672.370</b>	<b>1.079.157</b>	<b>-1.253.132</b>	<b>1.240.242</b>
<b>% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>49%</b>	<b>77%</b>	<b>-82%</b>	<b>11,35%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-221.769	-132.117	-183.585	-1.917.375
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-107.913	-83.672	-96.521	-744.287
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-57.883	-5.162	-76.311	-473.214
DESPESAS COMERCIAIS	-87.351	-110.785	-96.886	-737.032
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-7.417	-16.553	-16.955	-122.533
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	-19.904	-5.717	-2.278	-171.295
DESPESAS COM DEPRECIações	-	-1.788	-1.063	-2.851
OUTRAS DESPESAS	-	-474.845	-	-474.845
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>170.134</b>	<b>248.517</b>	<b>-1.726.731</b>	<b>-8.338.565</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	-	1.761	690	13.953
DESPESAS FINANCEIRAS	-318.336	-4.215	-198.317	-1.356.621
<b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>-148.202</b>	<b>246.062</b>	<b>-1.924.358</b>	<b>-9.601.233</b>

São Paulo  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-148.202	246.062	-1.924.358	-9.601.233
--------------------------------	----------	---------	------------	------------

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do prejuízo contábil de **R\$ -1.924.358,00** em julho/2023, com reversão do cenário favorável observado no mês anterior.

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.529.003,00, em julho/2023, sendo composta pelas vendas de produtos no valor de R\$ 728.822,00, e de mercadorias no valor de R\$ 800.181,00.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 372.922,00 em julho/2023, demonstrando a majoração de 18% em comparação a junho/2023.
- **Despesas de produção/serviços:** sumarizaram R\$ 2.169.333,00 em julho/2023, apurando acréscimo superior a 100% se comparado a junho/2023. Sobre o aumento ocorrido nos "custos", tem-se a expressiva elevação dos "custos dos produtos vendidos" em julho/2023, no valor unitário de R\$ 2.635.504,00, ensejando o resultado negativo desde a apuração do "resultado operacional bruto" (faturamento bruto (-) deduções e custos), conforme o quadro acima, e sobre o que serão solicitados os devidos esclarecimentos.
- **Custo com pessoal:** somando a monta de R\$ 239.880,00 em julho/2023, apurando acréscimo superior a 100% se comparado a junho/2023, em virtude das majorações dos custos com "13º salário" e "férias", conforme extraído dos documentos contábeis.
- **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 183.585,00 em julho/2023, registrando acréscimo de R\$ 51.468,00 em relação a junho/2023, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No mais, as principais variações no período foram os aumentos com “despesas legais e judiciais” e “serviços administrativos”, ambos com elevação superior a 100%.

➤ **Despesa direta com pessoal, provisões e encargos sociais:** as despesas com pessoal e os encargos, em julho/2023, registraram majoração de 13% e somaram R\$ 113.476,00.

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal apresentado no Item III.II – GASTOS COM COLABORADORES, é menor que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa bruta com “pró-labore” de R\$ 15.015,00, que se enquadra no total dos gastos com pessoal, mas não compõem as despesas diretas com a Folha de Pagamento dos funcionários.

➤ **Despesas com prestadores de serviços:** apresentou majoração superior a 100% e valor final de R\$ 76.311,00 em julho/2023, representando os valores despendidos com serviços técnicos terceirizados.

Ademais, destaca-se que a majoração ocorreu em virtude dos lançamentos ocorridos na rubrica “frete e carretos”, a qual encontrava-se com saldo credor (invertido) em junho/2023.

➤ **Despesas Comerciais:** são despesas compostas por comissões, propaganda e publicidade, somando a monta de R\$ 96.886,00 e minorando 13% se comparado ao mês anterior.

➤ **Despesas tributárias/impostos e taxas:** apresentou decréscimo de 60% e valor de R\$ 2.278, em julho/2023, representando os valores despendidos com outros impostos, taxas e contribuições, não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

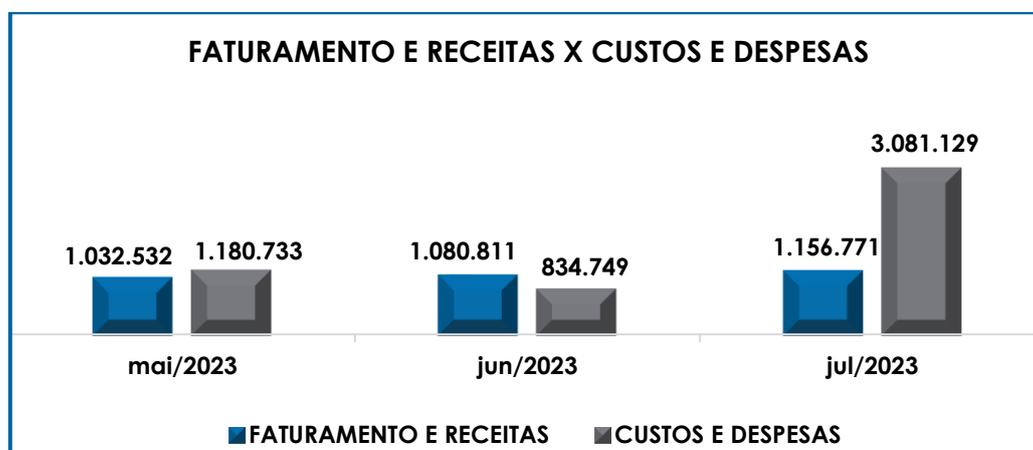
**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Despesas com depreciação:** no período o valor reconhecido com depreciação somou no mês corrente o valor de R\$ 1.063,00.
- **Receitas Financeiras:** o referido grupo de contas apresentou o valor de R\$ 690,00 no mês em análise, composto integralmente pelos "rendimentos de aplicações financeiras".
- **Despesas Financeiras:** as despesas financeiras somaram o valor de R\$ 198.317,00, com majoração superior a 100% em relação ao mês anterior, sendo o principal motivo o aumento nos "juros sobre empréstimos e financiamento". Em complemento, segue a composição destas despesas no trimestre:

DEPESAS FINANCEIRAS	mai/2023	jun/2023	jul/2023
JUROS PASSIVOS	32.218	2.534	8.250
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS	296	-	-
JUROS SOBRE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	266.176	4.557	181.585
MULTAS DE MORA	1.405	505	--
TARIFA BANCÁRIA	9.456	-3.380	8.188
TARIFAS DE DESCONTO DE DUPLICATAS	8.785	-	-
TARIFAS DE CÂMBIO	-	-	294
<b>TOTAL</b>	<b>318.336</b>	<b>4.215</b>	<b>198.317</b>

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de maio/2023 a julho/2023:



São Paulo  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Como **Resultado Líquido do Exercício**, em julho/2023, a Recuperanda registrou prejuízo contábil de **R\$ -1.924.358,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.156.771,00 e os custos e despesas que somaram R\$ 3.081.129,00.

A eficiência das medidas de recuperação da crise financeira-econômica deve ser sempre um balizador para os seus resultados, de forma que, a cada mês, os pontos críticos sejam reavaliados e reestruturados. No gráfico abaixo, se apresenta a melhora nos resultados da Recuperanda no trimestre analisado:



Do exposto, é importante que a Recuperanda aplique severos controles sobre os custos e despesas, na medida do que for possível, bem como intensifique suas estratégias para elevação do faturamento, possibilitando a apuração de resultados positivos que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

## X. CONCLUSÃO

No mês analisado, a Recuperanda contava com um quadro funcional de **35 colaboradores** exercendo suas atividades integralmente.

Ademais, verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram em julho/2023, o montante de **R\$ 338.342,00**, de forma

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

que ao comparar os valores com o mês de junho/2023, nota-se majoração de 75%, decorrente, em especial, dos acréscimos nos custos com provisão de "13º salário" e "férias".

Referente aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, destaca-se que em 05/07/2023, houve o pagamento do saldo de salários de junho/2023, na quantia total de R\$ 38.400,00. Em seguida, na data de 14/07/2023, houve o adimplemento dos "adiantamentos de salários" no importe de R\$ 48.674,00, além das "férias" quitadas no importe de R\$ 24.874,00.

Sobre o **pró-labore**, a despesa líquida com a remuneração dos Sócios manteve-se em **R\$ 11.563,00** em julho/2023, com adimplementos no valor total conforme comprovantes apresentados.

O **EBITDA** apresentou prejuízo operacional em julho/2023, na monta de **R\$ -1.723.391,00**, ou seja, os custos e despesas foram superiores às suas receitas, em decorrência do expressivo aumento nos "custos dos produtos vendidos", e sobre o que serão solicitados esclarecimentos complementares.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com a Empresa, foi possível concluir que o índice **Liquidez Geral** resultou em **R\$ 0,50**, mostraram-se insuficiente e insatisfatório para a quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Sobre o **Capital de Giro Líquido**, em julho/2023, obteve-se o resultado negativo de **R\$ -5.817.236,00**, com majoração de 49% no resultado desfavorável se comparado ao mês anterior, em virtude da redução no "ativo circulante" ter superado o decréscimo do "passivo circulante", tornando maior a diferença entre as duas vertentes e refletindo o desequilíbrio

**São Paulo**Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

na relação da *lucratividade x endividamento* da Recuperanda no mês em questão.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, em julho/2023, a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 27.421.085,00**, sendo está 1% maior que junho/2023, visto que os adimplementos parciais e baixas foram menores que as novas obrigações reconhecidas no período.

Quanto aos pagamentos das obrigações com fornecedores de mercadorias e serviços, empréstimos e financiamentos, colaboradores e Sócios, bem como sobre os adimplemento e compensações das dívidas fiscais, a Recuperanda realizou adimplementos e baixa de, aproximadamente, R\$ 1.385.569,00 em julho/2023.

O **Faturamento** bruto consolidado de julho/2023, apresentou acréscimo de 10% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.529.003,00**.

Ademais, o **Ativo** encerrou o mês de julho/2023, com montante de **R\$ 13.840.220,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 23.441.452,00**, e a diferença entre eles corresponde ao Prejuízo contábil de R\$ -9.601.233,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a julho/2023, uma vez que para a elaboração da presente análise utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido”.

No que tange à **Dívida Tributária** de **R\$ 7.280.221,00**, a Recuperanda está realizando pagamentos e compensações de forma parcial, dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente. Ademais, quanto aos parcelamentos já firmados, foi identificado apenas um único pagamento, de forma que o *status* dos parcelamentos demonstrados nas

**São Paulo**Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

peças contábeis serão questionados, para verificação da continuidade ou eventual descontinuação.

A respeito do **Resultado Líquido do Exercício** em julho/2023, a Recuperanda registrou prejuízo contábil de **R\$ -1.924.358,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.156.771,00 e os custos e despesas de R\$ 3.081.129,00.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de julho/2023, bem como por outros documentos disponibilizados pela Companhia, e que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio junto desta Auxiliar do Juízo.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo (SP), 28 de setembro de 2023.

**Brasil Trustee Administração Judicial**  
Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**  
OAB/SP 268.4 09

**Fernando Pompeu Luccas**  
OAB/SP 232.622

**Juliana Fernandes Botelho Bandeira**  
CRC/PR-067042-0

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapira, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571