

**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	13
V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	15
VI. FATURAMENTO	17
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS	18
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	19
VII.I - ATIVO	19
VII.II - PASSIVO	23
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	29
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	32
X. CONCLUSÃO	36

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 **junho/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 PauloRua 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 abril/2023 a junho/2023:

COLABORADORES	abr/2023	mai/2023	jun/2023
ATIVOS	35	35	35
DEMITIDOS	1	-	-
TOTAL	35	35	35

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	abr/2023	mai/2023	jun/2023	ACUM. ANUAL
13º SALÁRIO	-	- 3.713	-	17.216
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	21.952	14.870	25.101	126.989
CESTA BÁSICA	11.062	-	-	29.777
CURSOS E TREINAMENTOS	-	-	957	4.786
DSR- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	-	10	2	157
FARMÁCIA	1.505	1.997	1.749	19.554
FÉRIAS	6.666	42.783	-	68.818
HORAS EXTRAS	-	92	12	671
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	11.302	- 821	-	10.878
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	2.937	-	9.835	29.196
SALÁRIOS E ORDENADOS	25.264	26.716	17.554	169.634
TRANSPORTES DO PESSOAL - VAN	13.868	10.635	13.107	73.387
VALE TRANSPORTE	231	329	341	2.280
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	94.788	92.898	68.657	557.676
FGTS	12.874	- 195	3.115	28.449
INSS	13.287	7.612	13.438	77.129
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	26.161	7.417	16.553	105.578
13º SALÁRIO	-	33.486	-	33.486
ADICIONAL NOTURNO	2	-	2	9
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	-	7.553	- 2.156	5.397
DSR - DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	1.410	660	643	6.275
FÉRIAS	-	142.698	-	142.698
HORAS EXTRAS	4.626	3.431	2.641	32.724
SALÁRIOS E ORDENADOS	62.832	66.235	76.966	402.191
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN	1.449	1.476	1.197	9.720
CUSTOS COM PESSOAL	70.319	255.538	79.293	639.296
FGTS	6.727	9.096	6.504	47.650
INSS	22.536	25.206	21.789	139.227
CUSTOS COM ENCARGOS SOCIAIS	29.263	34.302	28.293	186.877
TOTAL	220.531	390.155	192.796	1.489.428

No período, verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram em junho/2023, o montante de **R\$ 192.796,00**, dos quais, os **custos operacionais** representaram a soma de **R\$ 107.586,00**, e os **dispêndios administrativos e comerciais** totalizaram a monta de **R\$ 85.210,00**, e que somados apresentaram um decréscimo de 51% se comparados ao mês anterior.

Frisa-se, que os custos diretos com pessoal empregado diretamente na operação apresentaram um decréscimo de 63%,

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

principalmente pela minoração na rubrica "férias". Quanto aos encargos sociais de junho/2023, constatou-se decréscimo geral de 18%.

Já as despesas com a folha de pagamento dos colaboradores administrativos, apresentaram decréscimo geral de 15% no período, sendo que a principal variação ocorreu nos gastos com "férias", no qual minorou 100%, dentre outras ocorrências menores. Quanto aos encargos sociais, constatou-se aumento superior a 100%.

Referente aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, destaca-se que em 05/06/2023, houve a quitação do saldo de salários de maio/2023, na quantia total de R\$ 39.736,00, e em 20/06/2023, houve o adimplemento dos adiantamentos salariais no valor de R\$ 50.412,00, além dos pagamentos referentes as férias no importe de R\$ 22.289,00, conforme análise do livro razão.

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	abr/2023	mai/2023	jun/2023	ACUM. 2023
RENATO RIGONI	5.833,45	5.833,45	5.833,45	34.953,90

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

PRÓ-LABORE	7.507,49	7.507,49	7.507,49	45.044,94
IRRF S/ PRÓ-LABORE -	848,22	- 848,22	- 848,22	- 5.136,12
INSS S/ PRÓ-LABORE -	825,82	- 825,82	- 825,82	- 4.954,92
RODOLFO RIGONI	5.729,17	5.729,17	5.729,17	34.328,22
PRÓ-LABORE	7.507,49	7.507,49	7.507,49	45.044,94
IRRF S/ PRÓ-LABORE -	952,50	- 952,50	- 952,50	- 5.761,80
INSS S/ PRÓ-LABORE -	825,82	- 825,82	- 825,82	- 4.954,92
PRÓ-LABORE	15.015	15.015	15.015	90.090
ENCARGOS	- 3.452	- 3.452	- 3.452	- 20.808
LÍQUIDO	11.563	11.563	11.563	69.282

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 junho/2023.

Quanto aos pagamentos, a Recuperanda realizou adimplementos no valor total de R\$ 11.563,00, em 05/06/2023, conforme apresentado no Livro Razão contábil.

Por fim, ainda no que diz respeito aos pagamentos realizados aos Sócios, ressalta-se que houve transferência bancária no valor de R\$ 5.000,00, contabilizada como "adiantamento ao Sócio Renato Rigoni" e com o registro histórico de "PGTO. PRÓ-LABORE REF. FOLHA PAGAMENTO", fato este que será abordado em questionamento complementar por esta Auxiliar, sendo que os esclarecimentos prestados serão apresentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.

No mais, conforme consulta realizada em 22/08/2023, 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:

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

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	%
RENATO RIGONI	R\$ 73.500,00	49%
RODOLFO RIGONI	R\$ 76.500,00	51%
CAPITAL SOCIAL	R\$ 150.000,00	100%

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 são optantes 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	abr/2023	mai/2023	jun/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	700.704	619.798	590.890	4.260.985
VENDA DE MERCADORIAS	572.517	751.095	804.107	5.139.198
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	1.273.221	1.370.893	1.394.998	9.400.183
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 358.951	- 338.362	- 315.947	- 2.402.559
RECEITA LÍQUIDA	914.270	1.032.532	1.079.050	6.997.624
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 477.396	- 70.321	107.692	- 3.678.076
CUSTOS COM PESSOAL	- 99.582	- 289.840	- 107.586	- 826.174
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	337.292	672.370	1.079.157	2.493.374
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 673.659	- 221.769	- 132.117	- 1.733.790

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

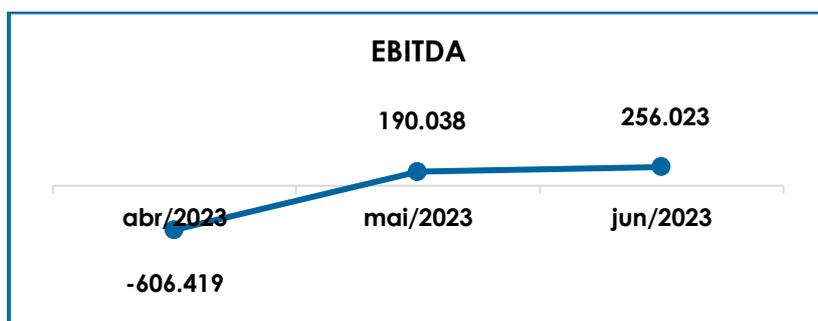
Curitiba
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DESPESA DIRETA COM PESSOAL	-	94.788	-	107.913	-	83.672	-	647.766
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	-	54.817	-	57.883	-	5.162	-	396.903
DESPESAS COMERCIAIS	-	94.286	-	87.351	-	110.785	-	640.146
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	-	26.161	-	7.417	-	16.553	-	105.578
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-	474.845	-	474.845
EBITDA	-	606.419		190.038		256.023	-	1.505.654
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA		-48%		14%		18%		-16%

De acordo com o quadro acima, a Recuperanda apresentavam **lucro operacional** em junho/2023, no importe de **R\$ 256.023,00**, ou seja, as receitas obtidas foram superiores aos custos e despesas no mês, mantendo o resultado positivo apurado no mês anterior.

No mais, verifica-se que a melhora do resultado positivo, no mês de julho/2023, decorreu do acréscimo do "faturamento" e retração dos "custos", embora tenha ocorrido aumento geral das despesas em 71%.

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 mantenha o plano de ação em busca de resultados operacionais positivos, de modo que, a atividade fim da Empresa possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de condicionar a continuidade dos negócios.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

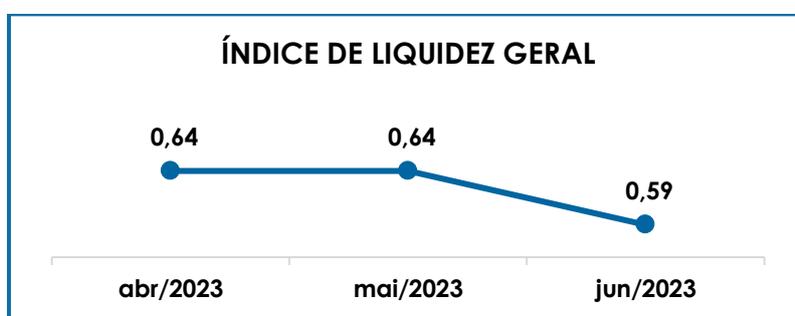
Os índices de avaliações contábil, são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

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).



Conforme exposto no gráfico acima, o índice de liquidez geral da Recuperanda permaneceu inerte se comparado a maio/2023, totalizando o valor de R\$ 0,59 em junho/2023.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão do total de "ativos", na monta de R\$ 16.202.637,00, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de R\$ 27.277.858,00.

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se que a minoração de 11% nos passivos considerados para o cálculo foi menor que a minoração do ativo de 18%, resultando, assim, na redução do índice em junho/2023, se 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\$ 0,59** de recursos disponíveis para quitá-las, em junho/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

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

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.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
DISPONÍVEL	204.819	64.287	95.509
CLIENTES	5.438.993	5.241.059	2.164.276
OUTROS VALORES A RECEBER	943.888	931.325	931.325
ESTOQUES	7.468.890	7.994.281	8.677.880
TRIBUTOS A RECUPERAR	146.151	146.151	146.151
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	14.757	16.619	21.570
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.729.909	2.067.344	2.369.798
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	100.903	13.895	13.895
ATIVO CIRCULANTE	16.048.310	16.474.962	14.420.404
FORNECEDORES	- 6.953.678	- 7.454.325	- 6.303.544
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 67.648	- 51.299	- 49.929
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 242.072	- 299.739	- 284.586
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 397.192	- 392.000	- 396.401
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.739.648	- 1.913.419	- 2.016.946
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 1.144.359	- 1.144.359	- 1.144.359
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.252.670	- 1.331.423	- 1.357.503
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 6.047.896	- 5.986.813	- 5.942.240
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.496.055	- 1.407.719	- 819.278
PASSIVO CIRCULANTE	- 19.341.217	- 19.981.094	- 18.314.787
TOTAL	- 3.292.907	- 3.506.132	- 3.894.384

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo** de **R\$ 3.894.384,00**, com majoração de 11% no resultado desfavorável se comparado ao mês de maio/2023.

Em junho/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 "clientes" (R\$ 3.076.784,00), dentre outras variações em menor valor e que somadas ensejaram a minoração do ativo circulante.

Quanto ao "passivo circulante", registrou-se minoração também de 8% se comparado ao mês anterior, em especial pelo decréscimo no valor devido aos "fornecedores" (R\$ 1.150.780,00), além de outras ocorrências menores.

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica do Capital de Giro Líquido de abril/2023 a junho/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.

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.

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

O quadro abaixo apresenta os resultados de abril/2023 a junho/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	abr/2023	mai/2023	jun/2023
DISPONÍVEL	204.819	64.287	95.509
FORNECEDORES	- 6.953.678	- 7.454.325	- 6.303.544
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.252.670	- 1.331.423	- 1.357.503
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.066.846	- 7.086.603	- 5.450.383
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 6.047.896	- 5.986.813	- 5.942.240
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 57.150	- 57.150	-
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.496.055	- 1.407.719	- 819.278
DÍVIDA ATIVA	- 22.669.475	- 23.259.744	- 19.777.440
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 67.648	- 51.299	- 49.929
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 242.072	- 299.739	- 284.586
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 397.192	- 392.000	- 396.401
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.739.648	- 1.913.419	- 2.016.946
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 1.144.359	- 1.144.359	- 1.144.359
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 3.512.688	- 3.512.688	- 3.512.688
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 7.103.606	- 7.313.503	- 7.404.910
TOTAL	- 29.773.082	- 30.573.247	- 27.182.350

A **Dívida Financeira Líquida** no mês de junho/2023, apresentou a monta de **R\$ 27.182.350,00**, sendo 11% menor que em maio/2023.

Na **Dívida Ativa**, que são as obrigações não tributárias, houve decréscimo de 15% em junho/2023, se comparado ao mês anterior, apresentando o montante final de R\$ 19.777.440,00, em virtude, principalmente, da minoração de R\$ 1.150.780,00 no valor devido aos “fornecedores” e R\$ 1.636.220,00 na rubrica de empréstimos e financiamentos a longo prazo.

Quanto aos pagamentos das obrigações abrangidas na Dívida Ativa, a Recuperanda realizou adimplementos e baixas de, aproximadamente, R\$ 1.140.087,00 em junho/2023.

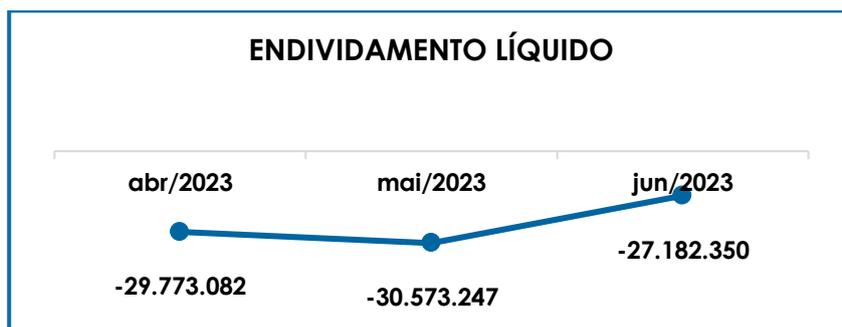
Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** sumarizou 27% do endividamento total com o montante de R\$ 7.404.910,00 em junho/2023,

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

com acréscimo de 1% se comparada ao mês anterior. Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis, ocorreram adimplementos, baixas e compensações de R\$ 353.493,00, em junho/2023, alusivos a dívida fiscal e trabalhista. O gráfico abaixo demonstra a oscilação da dívida financeira líquida de abril/2023 a junho/2023:



Conforme demonstrado, a Recuperanda apresentou majoração da dívida financeira líquida no mês em análise, seguindo a tendência verificada desde o início do ano de 2023, principalmente em virtude da majoração no valor devido aos fornecedores.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez geral**, e **grau de endividamento** findaram no mês de junho/2023, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando 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

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

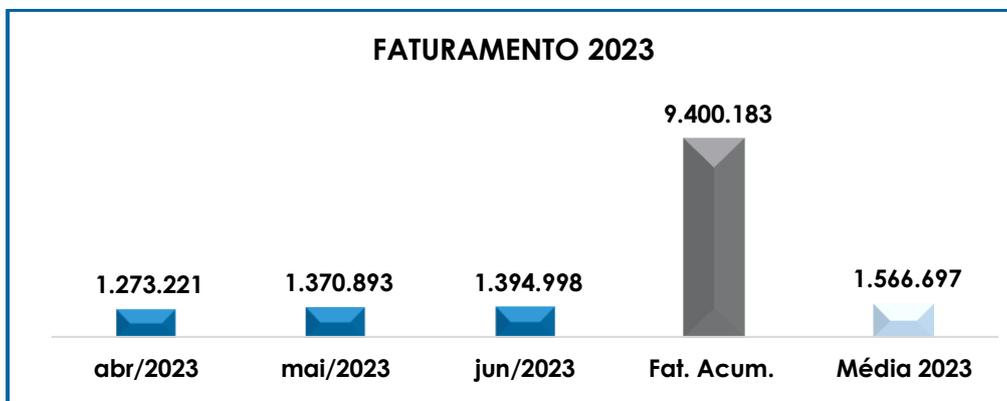
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

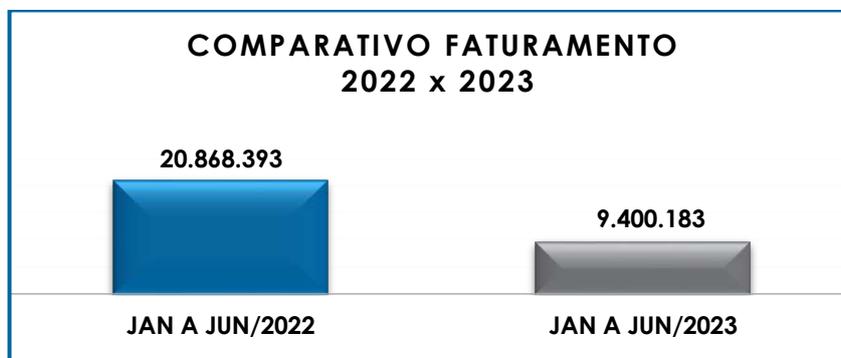
caixa da Empresa o faturamento constitui grande parte das entradas de dinheiro.

VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto de junho/2023, apresentou acréscimo de 2% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.394.998,00**. A seguir, temos a representação gráfica das receitas no trimestre abordado, bem como o faturamento total e a média do ano de 2023:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto auferido pela Companhia em janeiro a junho/2023, obtivemos o montante consolidado de R\$ 9.400.183,00, sendo este 55% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2022, demonstrando a expressiva piora no cenário econômico-financeiro da Recuperanda no 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 abril/2023 a junho/2023:

ATIVO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
DISPONÍVEL	204.819	64.287	95.509
CLIENTES	5.438.993	5.241.059	2.164.276
OUTROS VALORES A RECEBER	943.888	931.325	931.325
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	100.903	13.895	13.895
ESTOQUES	7.468.890	7.994.281	8.677.880
TRIBUTOS A RECUPERAR	146.151	146.151	146.151
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	14.757	16.619	21.570
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.729.909	2.067.344	2.369.798
ATIVO CIRCULANTE	16.048.310	16.474.962	14.420.404
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	161.604	201.104	-
IMOBILIZADO	1.721.173	1.721.173	1.721.256
DEPRECIACÕES	1.788	1.788	-
INTANGÍVEL	684.970	684.970	-
INVESTIMENTOS	672.400	672.400	60.977
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.241.935	3.281.435	1.782.233
ATIVO TOTAL	19.290.245	19.756.397	16.202.637

De modo geral, houve decréscimo de 18% no **Ativo**, com saldo final de **R\$ 16.202.637,00** em junho/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 89% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 14.420.404,00 em junho/2023, demonstrando decréscimo de 12% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 2.054.558,00.

- **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\$ 95.509,00, apresentando majoração de 49% em comparação ao mês de maio/2023.

Notou-se, que o acréscimo se deu em razão das saídas de recursos terem sido inferiores aos recebimentos de vendas e adiantamentos de clientes, resultando na majoração dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa da empresa.

- **Clientes:** o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registrava as vendas a prazo, e em junho/2023, totalizou a monta de R\$ 2.164.276,00, apresentando minoração de 59% em comparação ao mês anterior.

Ainda, se verificou que no mês analisado foram realizadas baixas pelo recebimento de vendas e outras ocorrências no total de R\$ 550.836,00, ademais, no período houve o reconhecimento de baixas no valor de R\$ 1.780.896,00 referente a descontos de duplicata e ajuste do exercício anterior na monta de R\$ 1.660.233,00, visto que esta Auxiliar do Juiz solicitará maiores informações a Recuperanda no que tange aos ajustes reconhecidos.

- **Estoques:** os estoques eram compostos por valores referentes às mercadorias para revenda e por matérias primas. O saldo ao final do mês analisado fez o montante de R\$ 8.677.880,00, com acréscimo de 9% em relação a maio/2023.

- **Tributos a recuperar:** no período o grupo não apresentou variações nos saldos a recuperar, decorrente de as novas apropriações serem compensadas

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 próprio período, a Companhia utilizou para compensação e baixas dos tributos devidos à quantia de R\$ 237.513,00, relativa aos créditos de IPI, ICMS, PIS e COFINS a recuperar.

- **Adiantamentos a empregados:** no mês analisado houve a contabilização de adiantamentos a colaboradores no importe de R\$ 16.619,00, correspondente aos adiantamentos de férias.
- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo totalizou R\$ 2.369.798,00 em junho/2023, com acréscimo de 15% em comparação ao mês de maio/2023, decorrente do aumento na rubrica adiantamento a despachantes aduaneiros R\$ 302.454,00.
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo equivaliam a 11% do ativo da Recuperanda em junho/2023, sumarizando R\$ 1.782.233,00.
- **Realizável a longo prazo:** este subgrupo abrange as contas de mútuos com pessoas físicas e jurídicas relacionadas a Entidade, registrando a minoração de 100% se comparado ao valor demonstrado em maio/2023, decorrente do reconhecimento alterativo de mútuos na rubrica “mútuo salezoli”, transferindo o saldo em contrapartida a conta de mútuo do passivo circulante, no mais houve a baixa de bens em comodato não restando saldo no referido grupo.
- **Imobilizado:** em junho/2023, não houve a contabilização das parcelas mensais de depreciação, porém foi revertido o saldo negativo apresentado no mês anterior, de forma que a Empresa detinha, ao final do período em análise, os seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	44.958	44.986	45.017
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	118.110	118.110	118.110
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	29.324	29.324	29.324
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	325.767	325.767	325.767

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

VEÍCULOS	684.250	684.250	684.250
CONSÓRCIOS EM ANDAMENTO	488.100	488.100	488.184
COMPUTADORES E ACESSÓRIOS	70.214	70.214	70.214
INSTALAÇÕES	5.407	5.407	5.407
DEPRECIACÃO	1.788	1.788	-
(-) DEPRECIACÕES DE EDIFÍCIOS	524	524	-
(-) DEPRECIACÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.264	1.264	-
TOTAL	1.722.961	1.722.961	1.721.256

No mais, é importante ressaltar que os dados mostrados na tabela supra foram extraídos das peças contábeis da Companhia no mês de junho/2023, bem como destacar:

- i) não houve o reconhecimento das parcelas mensais de depreciação dos bens próprios escriturados;
- ii) a relação dos bens encaminhada pela Devedora mostra apenas os “consórcios em andamento” no grupo dos “veículos”, não havendo qualquer formalização quando aos demais itens como móveis, máquinas, computadores, dentre outros, bem como não se verificou a Declaração de localização dos ativos mostrando a posição em 31/05/2023, assinada pelo Contador e Sócio Administrador.

Do exposto, esta Auxiliar do Juízo solicitará maiores esclarecimentos acerca dos itens acima destacados, e as informações prestadas pela Entidade serão apresentadas no próximo Relatório de Atividades.

➤ **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 da transferência de saldo para ajuste dos exercícios anteriores. Ademais a Recuperanda informou em reunião periódica que a baixa decorre de projetos que foram declinados com ausência de registro na competência ocorrida e que serão encaminhados os termos de término de contrato, sendo que no período de abril/2023 a junho/2023, o "intangível" estava composto pelos seguintes valores:

INTANGÍVEL	abr/2023	mai/2023	jun/2023
SOFTWARES	21.500	21.500	-
MARCAS E PATENTES	663.470	663.470	-
TOTAL	684.970	684.970	-

Assim como no ativo imobilizado, o saldo apresentado referente ao "intangível" não demonstrou valores a título de "amortização acumulada" e parcelas mensais de amortização, de forma que esta Auxiliar do Juízo solicitará maiores esclarecimentos sobre o tema.

➤ **Investimentos:** no mês de junho/2023, verifica-se retração do saldo no importe de 91%, em virtude de ajustes de exercícios anteriores e reclassificações de contas, conforme detalhado no livro razão, no qual será solicitado maiores esclarecimentos quanto a esses ajustes. Ademais, é sabido que somente restou um saldo de R\$ 60.977,00 referente a título de capitalização.

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.

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 quadro abaixo estão as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de abril/2023 a junho/2023:

PASSIVO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
FORNECEDORES	- 6.953.678	- 7.454.325	- 6.303.544
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 67.648	- 51.299	- 49.929
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 242.072	- 299.739	- 284.586
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 397.192	- 392.000	- 396.401
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.739.648	- 1.913.419	- 2.016.946
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 1.144.359	- 1.144.359	- 1.144.359
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.252.670	- 1.331.423	- 1.357.503
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 6.047.896	- 5.986.813	- 5.942.240
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 1.496.055	- 1.407.719	- 819.278
PASSIVO CIRCULANTE	- 19.341.217	- 19.981.094	- 18.314.787
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.066.846	- 7.086.603	- 5.450.383
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 57.150	- 57.150	-
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 3.512.688	- 3.512.688	- 3.512.688
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 10.636.684	- 10.656.441	- 8.963.071
CAPITAL E RESERVAS	- 180.000	- 180.000	- 180.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.094.460	3.138.201	3.578.347
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.914.460	2.958.201	3.398.347
PASSIVO TOTAL	- 27.063.441	- 27.679.333	- 23.879.511

De modo geral, o **Passivo** apresentou minoração de 14% no mês de junho/2023, totalizando o valor de **R\$ 23.879.511,00**, 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\$ 18.314.787,00 em junho/2023, demonstrando minoração de 8% em relação ao mês anterior.
- **Fornecedores:** sumarizou R\$ 6.303.544,00 em junho/2023, apresentando decréscimo de 15%, em virtude de os pagamentos e baixas serem superiores aos novos valores devidos pela aquisição de produtos e serviços no período.

A quantia adimplida de obrigações para com os fornecedores correntes, no mês de junho/2023, somou, aproximadamente, o valor de R\$ 1.093.993,00.

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

- **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\$ 49.929,00, com decréscimo de 3% em relação a maio/2023. Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes nos tópicos III.II – GASTOS COM COLABORADORES e III.III – PRÓ-LABORE.
- **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 junho/2023, os valores correspondentes as provisões constituídas e encargos mensais, somaram as montas de R\$ 284.586,00 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\$ 396.401,00 em junho/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\$ 2.016.946,00 em junho/2023, e se comparado com o mês anterior observou-se o acréscimo de R\$ 103.527,00.

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.

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\$ 1.357.503,00 em junho/2023, os valores contidos no grupo estavam distribuídos conforme tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES CIRCULANTE	abr/2023	mai/2023	jun/2023
ALUGUÉIS A PAGAR	- 525.000	- 555.569	- 586.402
ÁGUA A PAGAR	-	-	416
ENERGIA ELÉTRICA A PAGAR	-	-	4.802
TELEFONE A PAGAR	- 2.559	-	-
SEGUROS A PAGAR	2.761	-	-
REMESSA PARA INDUSTRIALIZAÇÃO	- 694.015	- 737.612	- 718.828
REMESSA PARA CONCERTO	- 22.230	- 25.953	- 34.765
REMESSA GARANTIA	- 11.627	- 12.290	- 12.290
TOTAL	- 1.252.670	- 1.331.423	- 1.357.503

Quanto aos pagamentos ocorridos no período, constatou-se o montante consolidado de R\$ 4.544,00, referente aos gastos com água, energia elétrica e seguros.

- **Empréstimo e financiamentos com terceiros de curto prazo:** no mês de junho/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 5.942.240,00, sendo que a minoração no grupo foi de 1%, decorrente dos pagamentos realizados no total de R\$ 76.220,00, serem superiores aos reconhecimentos de saldos negativos em contas bancárias e apropriação de juros transcorridos.
- **Outras contas do passivo circulante:** em junho/2023, o saldo correspondia a monta de R\$ 819.278,00, referente ao desconto de duplicatas realizados em períodos anteriores, sendo que as baixas na monta de R\$ 28.208,00, realizadas no mês em análise, referem-se aos valores pagos pela própria Recuperanda, em razão das operações com os Banco Daycoval e Banco Bradesco. No mais, as baixas em contrapartida a clientes sumarizaram R\$ 1.780.896,00.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ - 8.963.071,00 em junho/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, com minoração de 23% se comparado a maio/2023, o equivalente a R\$ 1.636.220,00. Em continuidade, tais baixas foram realizadas em três rubricas de mútuo, "MÚTUA CBEMED COMERCIAL", " MÚTUA SALEZOLI" e "MÚTUA RENOVAR", fatos os quais, esta Auxiliar do Juízo solicitará, os comprovantes bancários que atestem a quitação do referido passivo, visto que o valor de R\$ 144.542,00 foi baixado na rubrica "MÚTUA SALEZOLI" em contrapartida a rubrica do ativo não circulante de mesma nomenclatura, no mais, a monta de R\$ 1.491.678,00 foi reconhecido em contrapartida a rubrica de "AJUSTES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES". Nessa toada, é importante salientar que, a nomenclatura da conta "MÚTUA CBEMED COMERCIAL" após pesquisas, foi possível identificar indícios que a empresa intitulada CBMED COMERCIAL, passou a se chamar "BETTER HEALTH", fatos esses que necessitam de uma análise aprofundada e envio de comprovantes para o processo de Recuperação judicial abordado neste Relatório Mensal 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:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	abr/2023	mai/2023	jun/2023
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 5.380.512	- 5.380.512	- 5.380.512
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 ITAÚ	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
MÚTUA	- 1.727.391	- 1.706.091	- 69.871
MÚTUA CBEMED COMERCIAL	- 300.848	- 289.548	-
MÚTUA SALEZOLI	- 1.254.046	- 1.254.046	-

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

MÚTUO	-	69.871	-	69.871	-	69.871
MÚTUO RENOVAR	-	102.626	-	92.626	-	-
TOTAL	-	7.107.903	-	7.086.603	-	5.450.383

Sobre esse último ponto, para a correta e completa apresentação das informações nos Relatório Mensais de Atividades, a Recuperanda será questionada sobre os contratos de mútuos em andamento e todas as informações prestadas serão devidamente apresentadas no próximo Relatório.

- **Outras obrigações – longo prazo** – este grupo era composto por bens em comodato, no mês corrente houve baixa do valor total registrado no mês anterior no valor de R\$ 57.150,00, em virtude de reclassificação de contas, para a rubrica “bens recebidos em comodato”, não restando valor residual no mês de junho/2023.
- **Ajustes e resultados acumulados:** foi computada a monta de R\$ 3.578.347,00, com majoração de 15% em comparação a maio/2023, em virtude das reclassificações entre contas e em contrapartida de diversas rubricas da entidade, somando os lançamentos a débito a monta de R\$ 2.956.626,00 e lançamentos a crédito no valor de R\$ 2.516.480,00, valores estes que esta Auxiliar do Juízo solicitará maiores esclarecimentos.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 16.202.637,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 23.879.511,00**, corresponde ao prejuízo contábil de R\$ -7.676.875,00 na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a junho/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 abril/2023 a junho/2023:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	abr/2023	mai/2023	jun/2023
INSS A RECOLHER	- 387.690	- 383.182	- 386.782
FGTS A RECOLHER	- 9.501	- 8.818	- 9.619
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 397.192	- 392.000	- 396.401
IPI A RECOLHER	- 660.427	- 702.922	- 739.958
ICMS A RECOLHER	- 494.455	- 546.256	- 572.760
ISS A RECOLHER	- 15.142	- 15.142	- 15.142
IRRF A RECOLHER	- 5.038	- 43.488	- 54.405
PIS A RECOLHER	- 87.423	- 95.080	- 101.168
COFINS A RECOLHER	- 411.663	- 446.982	- 475.121
ISS RETIDO A RECOLHER	- 934	- 931	- 500
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 9.342	- 9.566	- 9.090
PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE	- 7.989	- 5.141	- 8.497
IRRF A RECOLHER - FOLHA PAGAMENTO	- 41.569	- 40.346	- 32.380
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 1.733.982	- 1.905.854	- 2.009.022
PARCELAMENTOS FEDERAIS	- 628.592	- 628.592	- 628.592
PARCELAMENTOS ESTADUAIS	- 413.687	- 413.687	- 413.687
PARCELAMENTOS PROCURADORIA - PGFN	- 102.080	- 102.080	- 102.080
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 1.144.359	- 1.144.359	- 1.144.359
PARCELAMENTOS	- 3.334.079	- 3.334.079	- 3.334.079
PARCELAMENTOS DE ICMS	- 54.550	- 54.550	- 54.550
PARCELAMENTOS PROCURADORIA - PGFN	- 124.059	- 124.059	- 124.059
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 3.512.688	- 3.512.688	- 3.512.688
TOTAL	- 6.788.221	- 6.954.901	- 7.062.470

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ 7.062.470,00** em junho/2023 (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando majoração de 2% em relação ao mês de maio/2023, o equivalente a R\$ 107.569,00.

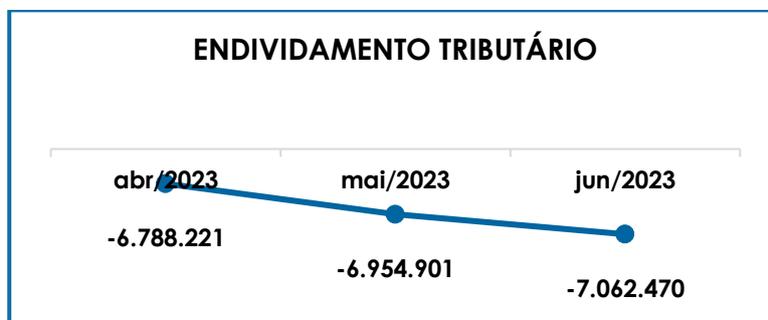
Do montante total, o valor de R\$ 396.401,00 correspondeu aos encargos sociais, equivalente a 6% da dívida tributária total, e a monta de R\$ 6.666.069,00 somou as demais obrigações tributárias, proporcionais a 94% do débito consolidado.

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

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 junho/2023, o grupo dos encargos sociais estava composto pelas contas "INSS a recolher" no valor de R\$ 386.782,00 e "FGTS a recolher" com o saldo de R\$ 9.619,00, com acréscimo geral de 1% se comparados ao mês anterior.

No mês de junho/2023, verifica-se que a Entidade realizou pagamentos de INSS no valor total de R\$ 46.506,00, e a quantia de R\$ 8.818,00 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 5% em junho/2023, sendo que as variações ocorridas foram registradas nas seguintes contas:

- **IPI a recolher:** demonstrou o montante de R\$ 739.958,00 no mês de junho/2023, apurando acréscimo de 5%, tendo em vista a compensação no valor de R\$ 30.293,00, ser inferior as apropriações de novos valores a pagar.

- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 572.760,00 em junho/2023, havendo registro de compensações no valor de R\$ 133.190,00, sendo que as baixas demonstradas foram inferiores aos novos provisionamentos de valores a pagar.
- **IRRF a recolher:** somando a monta de R\$ 54.405,00, houve pagamentos no total de R\$ 498,00, frente ao reconhecimento de Imposto de Renda retido, na monta de R\$ 11.415,00, ensejando a majoração no saldo a pagar em mais de 25% se comparado a maio/2023.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram majorações de 6%, respectivamente, e encerraram o período com os saldos de R\$ 101.168,00 e R\$ 475.121,00, com registro de compensações na monta consolidada de R\$ 74.030,00 em junho/2023, além das novas apropriações de valores a pagar que, no contexto geral, foram maiores que as baixas do período.
- **ISS retido a recolher:** verifica-se que houve involução de 46%, em razão dos novos provisionamentos, serem inferiores ao adimplemento no valor de R\$ 497,00 findando o período com saldo total de R\$ 500,00.
- **Substituição tributária a recolher:** verifica-se o pagamento de R\$ 1.082,00, e saldo a recolher de R\$ 9.090,00.
- **PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE - PCC a recolher:** no mês de junho/2023, houve o acréscimo de R\$ 3.356,00, em virtude dos pagamentos de R\$ 1.035,00, terem sido inferiores as apropriações do mês, encerrando o mês de junho/2023 com saldo de R\$ 8.497,00.
- **IRRF s/ folha a recolher:** verifica-se o decréscimo de R\$ 7.966,00 e saldo final de R\$ 32.380,00, decorrente do pagamento de R\$ 6.246,00 e baixa de ajustes anteriores na monta de R\$ 8.270,00, ser superior as apropriações do período.

Por fim, destaca-se que as rubricas não mencionadas não registraram variações no mês de junho/2023.

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 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 das Recuperandas, 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 abril/2023 a junho/2023:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	abr/2023	mai/2023	jun/2023	ACUM. ANUAL
VENDA DE PRODUTOS	700.704	619.798	590.890	4.260.985
VENDA DE MERCADORIAS	572.517	751.095	804.107	5.139.198
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	1.273.221	1.370.893	1.394.998	9.400.183
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 358.951	- 338.362	- 315.947	- 2.402.559

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

RECEITA LÍQUIDA	914.270	1.032.532	1.079.050	6.997.624
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	72%	75%	77%	74%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 477.396	- 70.321	107.692	- 3.678.076
CUSTOS COM PESSOAL	- 99.582	- 289.840	- 107.586	- 826.174
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	337.292	672.370	1.079.157	2.493.374
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	26%	49%	77%	27%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 673.659	- 221.769	- 132.117	- 1.733.790
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 94.788	- 107.913	- 83.672	- 647.766
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 54.817	- 57.883	- 5.162	- 396.903
DESPESAS COMERCIAIS	- 94.286	- 87.351	- 110.785	- 640.146
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 26.161	- 7.417	- 16.553	- 105.578
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	-	4.935.374
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 20.730	- 19.904	- 5.717	- 169.018
DESPESAS COM DEPRECIAÇÕES	-	-	- 1.788	- 1.788
OUTRAS DESPESAS	-	-	- 474.845	- 474.845
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 627.149	170.134	248.517	- 6.611.834
RECEITAS FINANCEIRAS	1	0	1.761	13.264
DESPESAS FINANCEIRAS	- 73.049	- 318.336	- 4.215	- 1.158.305
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	- 700.197	- 148.202	246.062	- 7.676.875
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 700.197	- 148.202	246.062	- 7.676.875

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do lucro contábil de **R\$ 246.062,00** em junho/2023.

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.394.998,00, em junho/2023, sendo composta pelas vendas de produtos no valor de R\$ 590.890,00, e de mercadorias no valor de R\$ 804.107,00.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 315.947,00 em junho/2023, demonstrando a minoração de 7% em comparação a maio/2023.
- **Despesas de produção/serviços:** sumarizaram R\$ 107.692,00 em junho/2023 apresentando saldo mensal credor, apurando decréscimo superior a 100% se comparado a maio/2023, esse fato se concretizou decorrente dos lançamentos a crédito na rubrica custo dos produtos vendidos, de forma que esta auxiliar do juízo solicitara maiores esclarecimentos a Recuperanda.
- **Custo com pessoal:** somando a monta de R\$ 107.586,00 em junho/2023, apurando decréscimo de 63% se comparado a maio/2023, em virtude das

minorações dos custos com “13º salário” e “férias”, conforme extraído dos documentos contábeis.

➤ **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 132.117,00 em junho/2023, registrando decréscimo de R\$ 89.652,00 em relação a maio/2023, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.

A principal variação foi o decréscimo de R\$ 93.080,00 nos gastos com “seguros”, não apresentando dispêndio no mês em análise.

➤ **Despesa direta com pessoal e encargos sociais:** as despesas com pessoal e os encargos, em junho/2023, registraram minoração de 13% e somaram R\$ 100.225,00.

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, pois neste último somou-se a despesa com “pró-labore”.

➤ **Despesas com prestadores de serviços:** apresentou minoração de 91% e valor final de R\$ 5.162,00 em junho/2023, representando os valores despendidos com serviços técnicos terceirizados.

➤ **Despesas Comerciais:** são despesas compostas por comissões, propaganda e publicidade, somando a monta de R\$ 110.785,00 e majorando 27% se comparado ao mês anterior.

➤ **Despesas tributárias/impostos e taxas:** apresentou decréscimo de 71% e valor de R\$ 5.717,00, em junho/2023, representando os valores despendidos com outros impostos, taxas e contribuições, não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento.

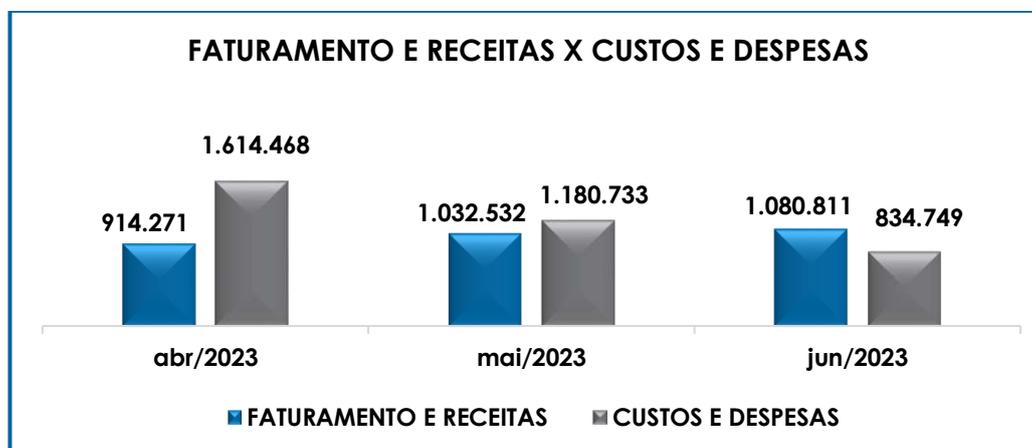
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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\$ 1.788,00.
- **Outras despesas:** composta pela rubrica provisões para perdas e a justes devedores duvidosos, no mês de junho/2023, somava a monta de R\$ 474.845,00.
- **Receitas Financeiras:** o referido grupo de contas aborda os juros ativos e descontos obtidos, sendo que no mês corrente houve contabilização do importe de R\$ 1.761,00.
- **Despesas Financeiras:** as despesas financeiras compostas por descontos concedidos, tarifas bancárias, juros e encargos, somaram o valor de R\$ - 4.215,00, com minoração de 99% em relação ao mês anterior.

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



Como **Resultado Líquido do Exercício**, em junho/2023, a Recuperanda registrou lucro contábil de **R\$ 246.062,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.080.811,00 e os custos e despesas que somaram R\$ 834.749,00.

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 da companhia, de forma a manter os resultados positivos, possibilitando 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 junho/2023, o montante de **R\$ 192.796,00**, de forma que ao comparar os valores com o mês de maio/2023, nota-se minoração de 51%, decorrente, em especial, dos decréscimos nas rubricas de "férias" e "13º salários".

Além disso, verificou-se que, no mês analisado, houve a quitação do saldo de salários de maio/2023, na quantia total de R\$ 39.736,00, e em 20/06/2023, houve o adimplemento dos adiantamentos salariais no valor de R\$ 50.412,00, além dos pagamentos referentes as despesas com férias, no importe de R\$ 22.289,00, conforme análise do livro razão.

Sobre o **pró-labore**, a despesa líquida com a remuneração dos Sócios manteve-se em **R\$ 11.563,00** em junho/2023, com adimplementos no valor total conforme apresentado no Livro Razão contábil.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** em junho/2023, na monta de **R\$ 256.023,00**, ou seja, os custos e despesas foram inferiores às suas receitas.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com a Empresa, foi possível concluir que o índice **Liquidez Geral** de **R\$ 0,59**, mostraram-se insuficientes e insatisfatórios para a quitação das obrigações a curto e longo prazo.

Sobre o **Capital de Giro Líquido**, em junho/2023, obteve-se o resultado negativo de **R\$ 3.894.384,00**, com majoração de 11% no resultado desfavorável se comparado ao mês anterior, em virtude de o aumento no "passivo circulante" ser inferior a majoração do "ativo circulante", refletindo o equilíbrio na relação da *lucratividade x endividamento* da Recuperanda no mês em questão.

Diante das análises realizadas sobre o **Grau de Endividamento**, em junho/2023, a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 27.182.350,00**, sendo está 11% menor que maio/2023, visto que os adimplementos parciais e baixas foram superiores as novas obrigações do período.

São PauloRua 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

Quanto aos pagamentos das obrigações abrangidas na Dívida Ativa, a Recuperanda realizou adimplementos e baixa de, aproximadamente, R\$ 1.140.087,00 em junho/2023, considerando os fornecedores correntes, empréstimos, mútuos e outras obrigações. Já no que tange a dívida fiscal e trabalhista, foi apurado pagamentos e compensações de, aproximadamente, R\$ 353.493,00.

O **Faturamento** bruto consolidado de junho/2023, apresentou acréscimo de 2% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.394.998,00**.

Ademais, o **Ativo** encerrou o mês de junho/2023, com montante de **R\$ 16.202.637,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 23.879.511,00**, e a diferença entre eles corresponde ao Prejuízo contábil de R\$ -7.676.875,00 na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a junho/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\$ 7.062.470,00**, a Recuperanda está realizando pagamentos e compensações de forma parcial, dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente. Ademais, quanto aos parcelamentos já firmados, não foram identificados pagamentos.

A respeito do **Resultado Líquido do Exercício** em junho/2023, a Recuperanda registrou lucro contábil de **R\$ 246.062,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.080.811,00 e os custos e despesas de R\$ 834.749,00.

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 junho/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), 31 de agosto de 2023.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409

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 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