

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA 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 Francisco Rocha, 198
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II. ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I. PRÓ-LABORE.....	6
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	7
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	8
V.I. LIQUIDEZ GERAL.....	9
V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	10
V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO	12
VI. FATURAMENTO.....	14
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
VII.I. ATIVO.....	15
VII.II. PASSIVO.....	20
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	24
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	26
X. CONCLUSÃO	30

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **outubro de 2024**, 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. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Estrutura societária ou quadro societário é uma ferramenta importante para determinar exatamente qual é o percentual sobre os direitos e obrigações de cada sócio, bem como para definir o melhor regime tributário para a empresa.

Outrossim, a divisão das cotas de sociedade pode ser feita por investimentos financeiros, esforços de mão de obra aplicada ou outras formas de participação, que designam a distribuição dos lucros e prejuízos no negócio.

Nesse sentido, conforme consulta realizada na data de 18/12/2024, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), o capital social da Recuperanda sumariza o montante de R\$ 150.000,00, distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO	PARTE	%
COTAS EM TESOURARIA	76.500	51%
RENATO RIGONI	73.500	49%
CAPITAL SOCIAL	150.000	100%

Ressalta-se que houve alteração do quadro societário da Recuperanda, ocorrido em 25/10/2024, sendo retirado da sociedade, o sócio Rodolfo Rigoni, com um valor de participação na monta de R\$ 76.500,00. No mais, o referido valor restou citado cotas em tesouraria.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

De acordo com a folha de pagamento, no mês de outubro/2024, a Recuperanda contava com 34 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**, sendo que 30 exerciam suas atividades laborais normalmente e 03 estavam em gozo de férias. Ademais, verifica-se que ocorreu 01 admissão no período analisado, conforme demonstrado no quadro abaixo:

COLABORADORES	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
ATIVOS	32	32	30
ADMITIDOS	1	1	1
FÉRIAS	-	-	3
DEMITIDOS	-	1	-
TOTAL	33	33	34

Outrossim, relata-se que o custo total com os colaboradores sumarizou o montante de R\$ 236.012,00 no mês de outubro/2024, representando 10% do faturamento bruto apurado no período. A seguir, apresenta-se o demonstrativo com a composição dos valores mencionados:

FOLHA DE PAGAMENTO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
SALÁRIOS E ORDENADOS	12.513	8.335	10.666
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	11.570	16.467	14.566
13º SALÁRIO	4.221	-	-
FÉRIAS	5.629	-	-
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	-	204	1.634
DSR- DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	152	-	22
HORAS EXTRAS	1.704	-	109
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN	339	454	290
CESTAS BASICAS	3.344	6.442	6.466
SALÁRIOS E ORDENADOS	18.009	19.441	17.748
13º SALÁRIO	9.911	-	5.488
FÉRIAS	2.143	-	-
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	28.476	32.994	13.664
VALE TRANSPORTE	346	2.118	485
CESTA BASICA	8.626	3.235	82
FARMÁCIA	2.079	2.030	1.775
TRANSPORTES DO PESSOAL - VAN	12.100	12.100	11.550
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	120.957	105.248	82.502
SALÁRIOS E ORDENADOS	41.375	39.426	38.914
13º SALÁRIO	-	607	3.879
FÉRIAS	-	6.158	16.651
INSS	7.062	12.510	13.899
FGTS	3.117	3.279	4.149

ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	-	1.174	-	1.408	12.954
DSR - DESCANÇO SEMANAL REMUNERADO		547		-	221
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN		960		-	845
HORAS EXTRAS		3.695		138	1.169
SALÁRIOS E ORDENADOS		27.634		24.127	19.949
DSR - DESCANÇO SEMANAL REMUNERADO		346		-	774
HORAS EXTRAS		2.315		3.259	4.023
FÉRIAS		6.690		-	-
13º SALÁRIO		2.584		-	-
CONTRIBUIÇÃO AO INSS		10.056		9.465	8.984
CONTRIBUIÇÃO AO FGTS		3.002		2.825	2.682
PARTICIP DE EMPREGADOS NOS LUCROS E EMPR		-		471	-
ASSISTÊNCIA MÉDICA, ODONTO E FARMACÊUTICA	-	408	-	489	4.768
TRANSPORTE DE PESSOAL - VAN		285		-	-
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-	-	-	5.899	-
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	-	-	-	4.248	-
ABONO PECUNIÁRIO		-		-	625
CUSTOS COM PESSOAL		101.321		101.774	134.485
INSS		8.655		8.670	8.199
FGTS		2.415		2.588	2.447
INSS		13.189		4.870	6.795
FGTS		3.641		1.543	1.584
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS		27.900		17.671	19.026
TOTAL		250.178		224.692	236.012

Em **outubro/2024**, verificou-se que os **custos operacionais** representaram a soma de **R\$ 134.485,00**, e os **dispêndios administrativos e comerciais** totalizaram o importe de **R\$ 82.502,00**, registrando, no total geral, um acréscimo de 5% em comparação ao período anterior.

Além disso, tem-se os **encargos sociais** totalizaram o importe de **R\$ 19.026,00** no mês de outubro/2024, apurando uma majoração de 8% em comparação ao mês anterior.

Frisa-se, que no mês de **outubro/2024**, os principais acréscimos foram registrados em “13º salário”, bem como houve reversão de saldo devedor para credor na rubrica “assistência médica e social”, a qual foi objeto de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, sendo que os devidos esclarecimentos constarão no próximo Relatório Mensal de Atividades.

III.I. 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	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
RENATO RIGONI	6.024	6.024	6.024
PRÓ-LABORE	7.786	7.786	7.786
IRRF S/ PRÓ-LABORE -	856 -	856 -	856
INSS S/ PRÓ-LABORE -	905 -	905 -	905
PRÓ-LABORE	7.786	7.786	7.786
ENCARGOS -	1.762 -	1.762 -	1.762
PRÓ-LABORE LÍQUIDO	6.024	6.024	6.024

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 **outubro/2024**.

Ressalta-se, ainda, que no mês de outubro/2024 registrou adimplemento de pró-labore na monta de R\$ 6.024,00, conforme demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

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

O **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**.

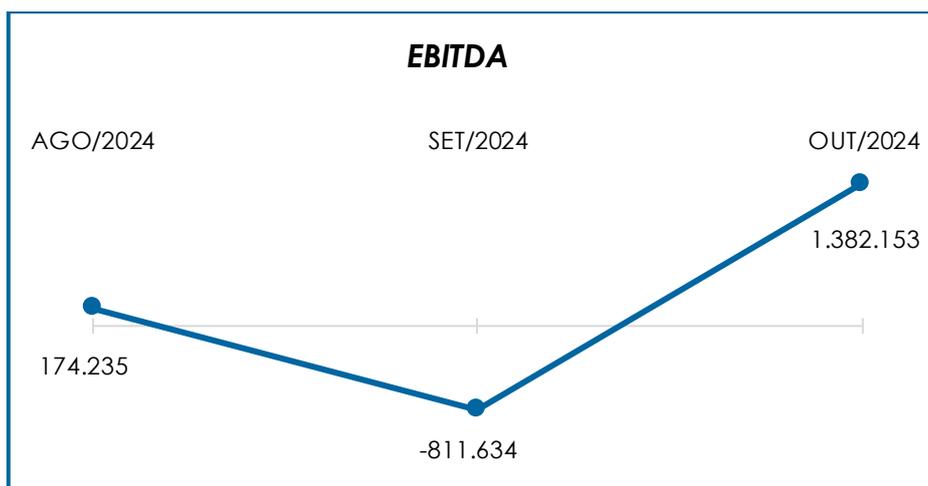
Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
VENDA DE PRODUTOS	840.962	757.946	908.799
VENDA DE MERCADORIAS	1.317.453	1.360.756	1.446.209
BONIFICAÇÃO	11	-	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	2.158.426	2.118.702	2.355.008
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 528.405	- 509.835	- 598.186
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 528.405	- 509.835	- 598.186
RECEITA LÍQUIDA	1.630.021	1.608.868	1.756.822
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 687.973	- 1.604.834	- 416.172
CUSTOS COM PESSOAL	- 101.321	- 101.774	- 134.485
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	840.727	97.741	2.038.509
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 273.521	- 353.909	- 281.581
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 128.743	- 113.034	- 90.288
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 76.304	- 71.988	- 89.128
DESPESAS COMERCIAIS	- 158.386	- 146.320	- 176.333
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 27.900	- 17.671	- 19.026
OUTRAS DESPESAS	- 1.638	- 10.973	-
EBITDA	174.235	811.634	1.382.153

EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA 8% - 38% 59%

Observa-se que, em outubro/2024, o resultado do **desempenho da atividade operacional** da Recuperanda foi **positivo**, no montante de R\$ 1.382.153,00, demonstrando um decréscimo no importe de R\$ 2.193.788,00 em relação ao resultado negativo apurado no mês anterior, justificado principalmente pela reversão de saldo devedor para credor do grupo “despesas de produção/serviços”, a qual foi objeto de questionamentos por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos constarão no próximo Relatório Mensal de Atividades.

Para um melhor entendimento, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre:



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 seus resultados 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 avaliação contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da Sociedade Empresária, com

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 Francisco Rocha, 198, Batel
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

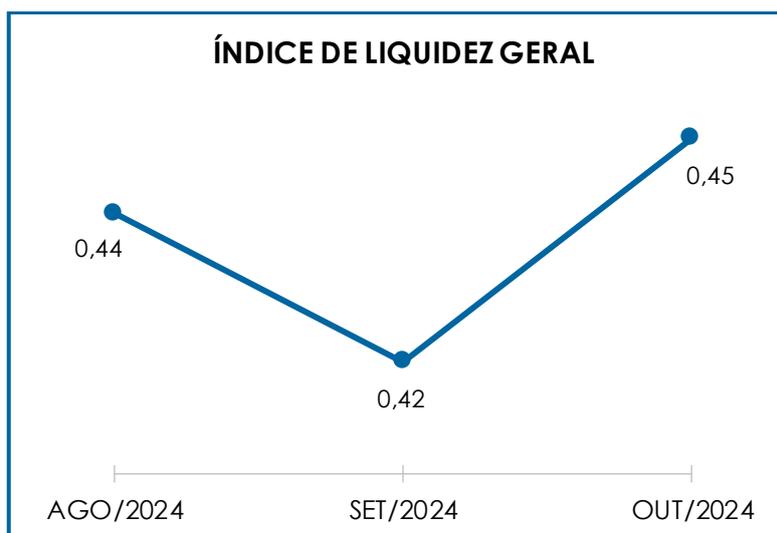
o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento positivo.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando-se em consideração técnicas e métodos específicos, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo, o qual permitirá uma melhor orientação para a tomada de decisões mais eficientes.

V.I. 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).



Pelo gráfico supra, o **Índice de Liquidez Geral** da Recuperanda obteve um resultado inferior a 1, concluindo-se como **insatisfatório**. Dessa forma, é possível afirmar que em outubro/2024, para cada R\$ 1,00 de obrigações havia R\$ 0,45 de disponibilidade para quitação, considerando-se recursos de curto e longo prazos.

Registra-se que o referido índice registrou majoração de 7%, quando comparado ao mês anterior, sendo que as principais variações ocorreram em “estoque”, no ativo circulante e em “empréstimo e financiamentos” tanto no passivo circulante quanto no longo prazo, em razão das reclassificações dos créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

V.II. 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.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DISPONÍVEL	265.645	237.645	405.042
CLIENTES	3.123.494	2.446.378	3.181.047
OUTROS VALORES A RECEBER	270.623	270.623	270.623
ESTOQUES	6.268.928	5.730.706	6.822.615
TRIBUTOS A RECUPERAR	537.736	557.144	537.736
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	13.988	20.780	19.009
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.973.706	2.598.088	2.846.588
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	29.638	-	-
ATIVO CIRCULANTE	12.483.758	11.861.365	14.082.661
FORNECEDORES	- 4.179.002	- 5.084.770	- 4.479.840
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 49.398	- 40.755	- 42.412
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 350.493	- 341.123	- 339.369
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 400.868	- 400.398	- 401.384
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 6.427.269	- 6.552.585	- 6.776.465

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	1.149.405	-	1.149.405	-	1.149.405
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	-	1.388.043	-	1.165.463	-	1.158.828
ADIANTAMENTOS	-	68.896	-	69.008	-	19.948
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	5.904.857	-	5.842.561	-	2.572.758
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	-	2.178.902	-	1.748.034	-	2.141.753
PASSIVO CIRCULANTE	-	22.097.133	-	22.394.102	-	19.082.162
TOTAL	-	9.613.375	-	10.532.737	-	4.999.501

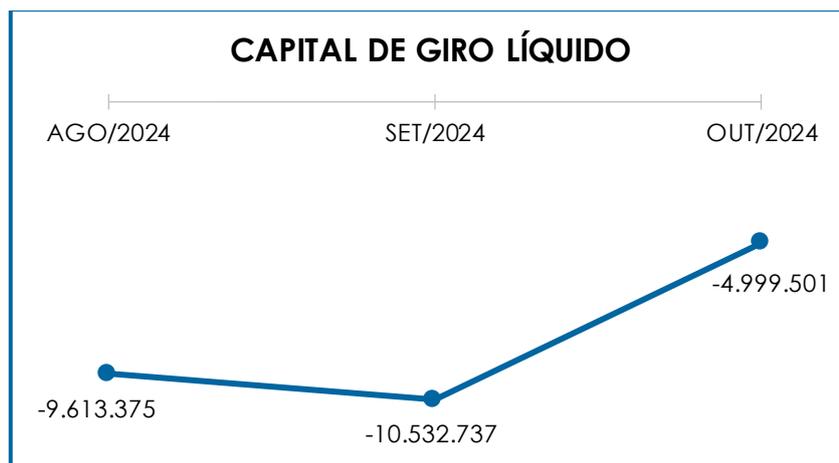
Em consonância com a tabela retratada acima, observa-se que o "**Capital de Giro Líquido**" apresentou um resultado **negativo** em outubro/2024, sumarizando o montante de R\$ 4.999.501,00, registrando assim, um decréscimo no importe de R\$ 5.533.236,00 em relação ao mês anterior.

Ademais, nota-se que, no mês analisado (outubro/2024), houve o registro de acréscimo no "ativo circulante" na monta de R\$ 2.221.296,00, em contrapartida com a minoração no "passivo circulante", no importe de R\$ 3.311.940,00.

A evolução no "**ativo circulante**" se deu, principalmente, em razão do acréscimo registrado em "estoques".

Quanto ao "**passivo circulante**", a variação é justificada pela minoração ocorrida, principalmente, em "empréstimos com terceiros de curto prazo", visto que houve reclassificação dos créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial.

Para uma melhor visualização, segue representada a variação registrada no **Capital de Giro Líquido** no período analisado:



Conforme o gráfico supra, foi possível observar que a Recuperanda incorre em um grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento, dada a desproporcionalidade das obrigações em relação aos ativos, sendo necessário um trabalho de longo prazo para reverter o cenário desfavorável atual.

V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO

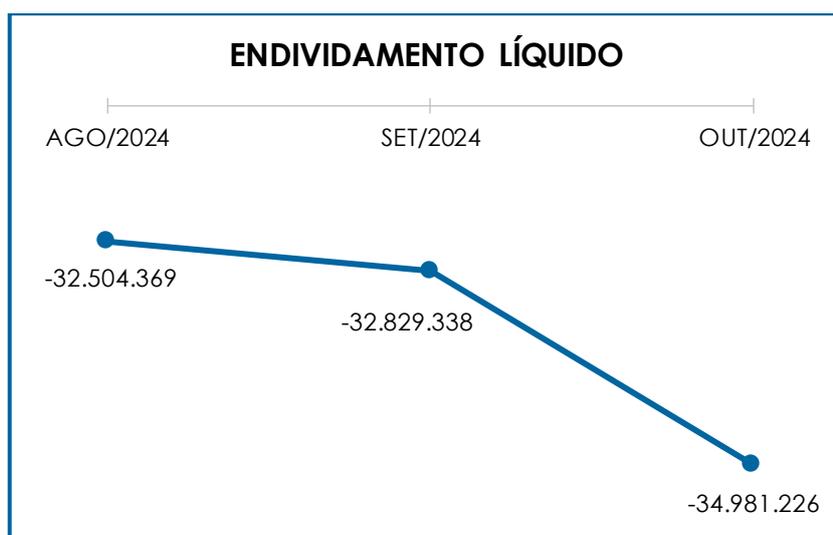
A composição do **endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado na conta "caixa e equivalentes". O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo exigível e que pode gerar despesas financeiras.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DISPONÍVEL	265.645	237.645	405.042
FORNECEDORES	- 4.179.002	- 5.084.770	- 4.479.840
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.388.043	- 1.165.463	- 1.158.828
ADIANTAMENTOS	- 68.896	- 69.008	- 19.948
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.086.603	- 7.086.603	- 3.673.895
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 5.904.857	- 5.842.561	- 2.572.758
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 57.150	- 57.150	- 57.150
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 2.178.902	- 1.748.034	- 2.141.753
CREDORES SUJEITOS RJ - LONGO PRAZO	-	-	- 9.043.933
DÍVIDA ATIVA	20.597.808	20.815.944	22.743.063
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 49.398	- 40.755	- 42.412
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 350.493	- 341.123	- 339.369
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 400.868	- 400.398	- 401.384
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 6.427.269	- 6.552.585	- 6.776.465

PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	1.149.405	-	1.149.405	-	1.149.405
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	3.529.128	-	3.529.128	-	3.529.128
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	11.906.561	-	12.013.394	-	12.238.163
TOTAL	-	32.504.369	-	32.829.338	-	34.981.226

Conforme quadro acima, verifica-se que a **dívida financeira** sumarizou a importância de R\$ 34.981.226,00 no mês de outubro/2024, apresentando majoração no importe de R\$ 2.151.889,00 quando comparado ao mês anterior. Tal fato, é justificado principalmente pela alocação dos créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, no longo prazo. Ademais, registra-se que a rubrica “disponível” apresentou um acréscimo do saldo apurado em R\$ 167.396,00 no mês analisado.

Verifica-se, abaixo, a demonstração gráfica da oscilação do endividamento apurado no último trimestre:



Mediante tais considerações, e, após detida análise a todos os índices apurados, conclui-se que em outubro/2024, a Recuperanda apresentou um resultado **negativo e insatisfatório** em relação à **Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido e Índice de Endividamento**.

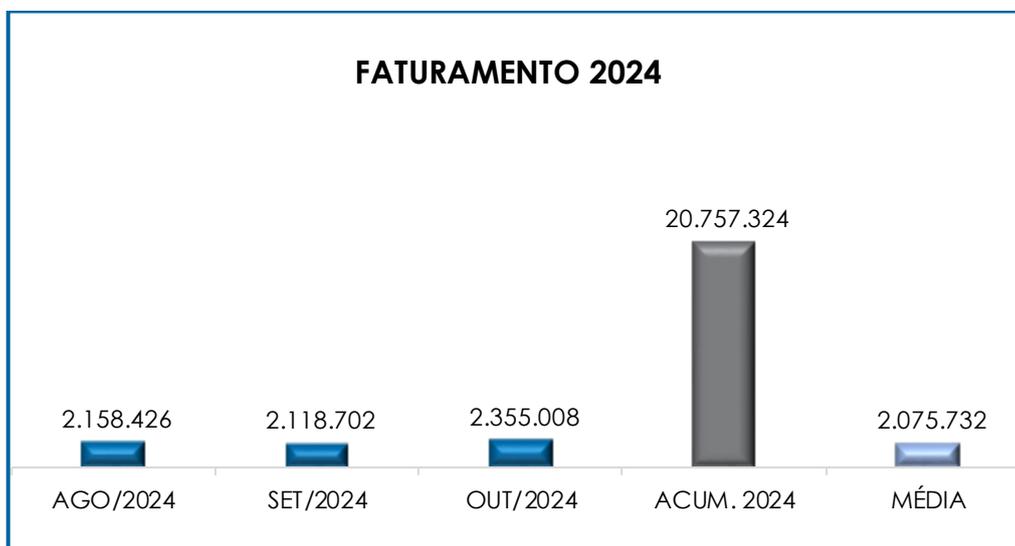
Dessa forma, é esperado que a Recuperanda adote estratégias com o objetivo de reduzir seu endividamento, com o intuito de

reverterseu quadro econômico, o que permitirá gerar disponibilidade financeira para o cumprimento de suas dívidas.

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.

Referido processo demonstra a real capacidade de produção da organização e sua participação no mercado, sendo o principal responsável por gerar fluxo de caixa para a Sociedade Empresária.

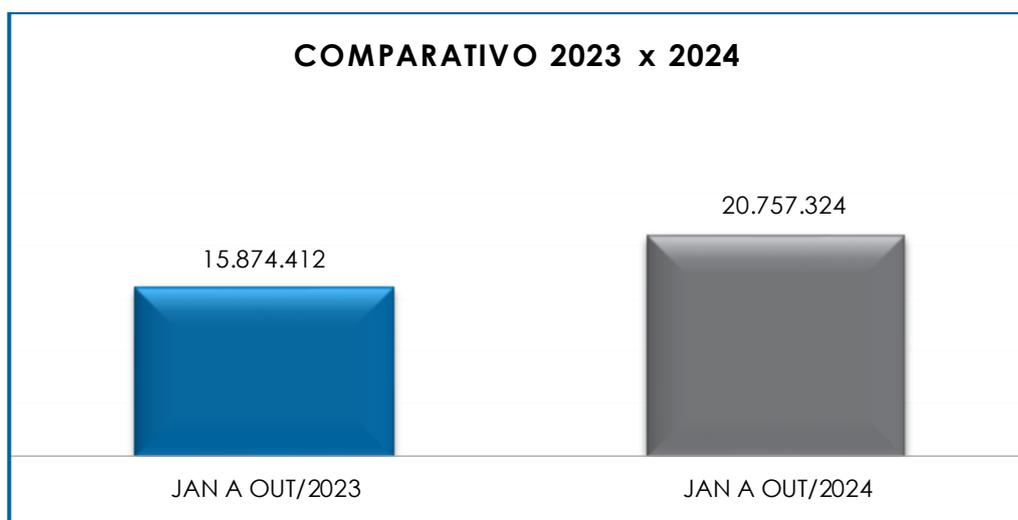


O **faturamento bruto** apurado no mês de outubro/2024 sumarizou o montante de **R\$ 2.355.008,00**, registrando uma majoração de 11% em relação ao mês anterior.

O valor acumulado no exercício de 2024, por sua vez, sumarizou a monta de R\$ 20.757.324,00, o que representa uma média mensal de R\$ 2.075.732,00, a qual é superior à média alcançada no mesmo período do exercício de 2023.

Ademais, o valor do **faturamento líquido** em outubro/2024, o qual efetivamente ingressará ao caixa da Recuperanda, alcançou a monta de R\$ 1.756.822,00.

Frisa-se, entretanto, que em comparação ao valor faturado no mesmo período do exercício anterior (janeiro a outubro/2023), foi demonstrada uma evolução no importe de R\$ 4.882.911,00, conforme demonstração gráfica abaixo colacionada.



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 benefícios econômicos futuros sejam por ela contabilizados.

ATIVO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DISPONÍVEL	265.645	237.645	405.042
CLIENTES	3.123.494	2.446.378	3.181.047
OUTROS VALORES A RECEBER	270.623	270.623	270.623
OUTROS CRÉDITOS - CIRCULANTE	29.638	-	-
ESTOQUES	6.268.928	5.730.706	6.822.615
TRIBUTOS A RECUPERAR	537.736	557.144	537.736
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	13.988	20.780	19.009
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.973.706	2.598.088	2.846.588
ATIVO CIRCULANTE	12.483.758	11.861.365	14.082.661

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 Francisco Rocha, 198, Batel
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	201.692	201.692	201.692
IMOBILIZADO	1.083.646	1.083.646	1.083.646
DEPRECIAÇÕES	- 84.545	- 90.584	- 96.623
INTANGÍVEL	684.970	684.970	684.970
INVESTIMENTOS	130.250	130.250	130.250
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.016.013	2.009.974	2.003.935
ATIVO TOTAL	14.499.771	13.871.339	16.086.595

De modo geral, o **Ativo** registrou um acréscimo de 16%, o equivalente a R\$ 2.221.257,00, encerrando o período com um saldo no importe de **R\$ 16.086.595,00**.

- **Disponibilidade Financeira:** corresponde aos recursos que se encontram à disposição imediata da Recuperanda, os quais sumarizaram a monta de R\$ 405.042,00 em outubro/2024, o qual estava compreendido por R\$ 405.002,00 disponíveis em “banco conta movimento” e R\$ 40,00 disponíveis em “aplicações financeiras”. Cabe mencionar que o referido grupo apresentou uma majoração no importe de R\$ 167.396,00, quando comparado ao mês anterior. A referida variação se deu em razão do registro de duplicatas descontadas, na monta de R\$ 1.851.272,85 e recebimentos provenientes de clientes, na importância de R\$ 279.582,87.

- **Contas a Receber:** a Recuperanda possuía créditos a receber a curto prazo, em outubro/2024, no valor de R\$ 3.181.047,00, o qual sofreu um acréscimo no importe de R\$ 734.669,00, quando comparado ao mês anterior, conforme a tabela abaixo:

TÍTULOS A RECEBER	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
CLIENTES	3.781.259	3.115.116	3.839.376
(-) PROVISÃO PARA CRÉDITO LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA	- 657.765	- 668.738	- 658.328
TOTAL	3.123.494	2.446.378	3.181.047

Importante mencionar que a rubrica “provisão para crédito liquidação duvidosa” representa uma possível inadimplência por parte dos clientes da Recuperanda, sendo que em outubro/2024, registrou saldo na monta de R\$ 658.328,00.

- **Estoques:** o saldo apurado, em outubro/2024 sumarizou a monta de R\$ 6.822.615,00, registrando uma majoração de R\$ 1.091.909,00, os quais estão compreendidos conforme tabela abaixo colacionada.

ESTOQUES	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
MERCADORIAS PARA REVENDA	454.497	558.804	866.607
MATÉRIA-PRIMA	1.708.087	2.013.094	2.063.961
MATERIAL EMBALAGENS E ACONDICIONAMENTO	1.284.330	1.268.967	1.304.723
OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	91.659	92.485	86.376
PRODUTOS ACABADOS	658.299	439.496	627.179
MATERIAIS INTERMEDIÁRIOS	1.318.326	813.677	1.174.440
MATERIAL EM PODER DE TERCEIROS	642.389	419.013	581.977
(-) PRODUTO/MATERIAL REMETIDO PARA CONSERTO	99.052	112.880	105.063
REMESSA GARANTIA	12.290	12.290	12.290
TOTAIS	6.268.928	5.730.706	6.822.615

Ademais, conforme constou nos Relatórios anteriores, a Recuperanda se posicionou da seguinte forma sobre as expressivas variações ocorridas nos “estoques”:

“Custos dos produtos vendidos: O custo alterou significativamente porque a CBEMED tinha mercadorias paradas em depósitos (EADI) com despesas mensais que tiveram que compor o custo geral da mercadoria. Em decorrência das mercadorias estarem retidas, a Empresa comprou partes e peças no mercado nacional, o que reflete em aumento significativo dos custos. Exemplificando, uma válvula de esfigmomanômetro que custa R\$ 2,66 importado com impostos, fretes e seguros, já no Brasil custa R\$ 5,80 por peça, isso também se aplica aos tubos de estetoscópios, pera insuflação, reparo das peras e manguito das braçadeiras.

Matérias-primas, produtos acabados e materiais intermediários: São variações normais decorrentes do processo de fabricação dos produtos para posterior venda desses produtos, por esse motivo houve redução nessas rubricas.

Mercadorias para Revenda: da mesma forma que há produtos que são montados pela própria CBEMED, há outros que são apenas revendidos, neste caso foi feito reabastecimento do estoque para venda, por esse motivo houve aumento nessa rubrica.

Um detalhe muito importante, pela grande parte dos produtos ser decorrentes de importação é normal os estoques ficarem “baixos” durante determinado período e logo em seguida aumentar bruscamente, isso se deve principalmente ao prazo de chegada das mercadorias e ao desembaraço aduaneiro que demandam tempo. Além disso, as mercadorias que estão em container geralmente já possuem compradores esperando, por esse motivo o estoque também se esvazia rapidamente.”

- **Impostos a Recuperar:** esse grupo de contas registrou o saldo de R\$ 537.736,00 em outubro/2024, o qual poderá ser utilizado para compensação (nas esferas administrativa e/ou judicial) com os tributos devidos pela Recuperanda.

Cumprе informar que o referido grupo registrou minoração no importe de R\$ 19.408,00 em relação ao mês anterior, em razão da baixa total do saldo em “ICMS a recuperar”. A seguir, apresenta-se o quadro demonstrativo, destacando a participação de cada tributo:

TRIBUTOS A RECUPERAR	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
ICMS A RECUPERAR	-	19.408	-
IRRF A RECUPERAR	480	480	480
IMPOSTO DE RENDA PAGO POR ESTIMATIVA	285.782	285.782	285.782
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL PAGA ESTIMATIVA	105.042	105.042	105.042
TRIBUTOS PAGOS A MAIOR OU INDEVIDAMENTE	113.326	113.326	113.326
INSS A COMPENSAR	376	376	376
COFINS A RECUPERAR	17.709	17.709	17.709
PIS A RECUPERAR	4.737	4.737	4.737
IRRFs/APLICAÇÕES FINANCEIRAS A COMPENSAR	10.075	10.075	10.075
ICMS ST A RECUPERAR	209	209	209
TOTAIS	537.736	557.144	537.736

- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo, em outubro/2024, totalizou o importe de R\$ 2.846.588,00, de modo

que sofreu um acréscimo de 10% em comparação ao mês anterior, sendo a principal variação registrada na rubrica “adiantamentos a despachantes aduaneiros”.

Imobilizado: Nesse grupo de contas se encontra reunido o patrimônio constituído por bens móveis e imóveis da Recuperanda. Nota-se o montante de R\$ 993.062,00 em outubro/2024, já considerando as depreciações, conforme a composição detalhada na tabela abaixo:

IMOBILIZADO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	101.169	101.169	101.169
EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	838	838	838
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	355.241	355.241	355.241
VEÍCULOS	74.868	74.868	74.868
CONSORCIOS EM ANDAMENTO	488.184	488.184	488.184
COMPUTADORES E ACESSORIOS	63.346	63.346	63.346
BENS	1.083.646	1.083.646	1.083.646
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 11.803	- 12.646	- 13.489
(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	- 40.395	- 43.280	- 46.165
(-) DEPRECIAÇÕES DE VEÍCULOS	- 17.469	- 18.717	- 19.965
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	- 14.781	- 15.836	- 16.892
(-) DEPRECIAÇÕES EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	- 98	- 105	- 112
BENS	- 84.545	- 90.584	- 96.623
TOTAIS	999.101	993.062	987.023

Registra-se ter havido uma minoração de 1% no grupo do ativo imobilizado, no mês de outubro/2024, em razão das depreciações registradas no período.

- **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 mais, tem-se que não houve variação do intangível no trimestre de agosto/2024 a outubro/2024, sendo que estes ativos estavam compostos pelos saldos a seguir:

INTANGÍVEIS	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
SOFTWARES	21.500	21.500	21.500
MARCA E PATENTES	663.470	663.470	663.470
TOTAIS	684.970	684.970	684.970

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 econômicos ou geração de novos passivos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

PASSIVO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
FORNECEDORES	- 4.179.002	- 5.084.770	- 4.479.840
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 49.398	- 40.755	- 42.412
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 350.493	- 341.123	- 339.369
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 400.868	- 400.398	- 401.384
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 6.427.269	- 6.552.585	- 6.776.465
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 1.149.405	- 1.149.405	- 1.149.405
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.388.043	- 1.165.463	- 1.158.828
ADIANTAMENTOS	- 68.896	- 69.008	- 19.948
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 5.904.857	- 5.842.561	- 2.572.758
OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	- 2.178.902	- 1.748.034	- 2.141.753
PASSIVO CIRCULANTE	- 22.097.133	- 22.394.102	- 19.082.162
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 7.086.603	- 7.086.603	- 3.673.895
OUTRAS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	- 57.150	- 57.150	- 57.150
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 3.529.128	- 3.529.128	- 3.529.128
CREDORES RJ - LONGO PRAZO	-	-	- 9.043.933
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 10.672.881	- 10.672.881	- 16.304.106
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 180.000	- 180.000	- 180.000
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	18.444.536	18.444.536	19.523.925
PASSIVO TOTAL	- 14.505.478	- 14.802.447	- 16.042.343

Em outubro/2024, o **passivo total**, registrou majoração de R\$ 1.239.896,00, quando comparado com o mês anterior, findando com um saldo no importe de **R\$ 16.042.343,00**.

- **Fornecedores:** o saldo apurado, no mês de outubro/2024, totalizou R\$ 4.479.840,00, de modo que registrou um decréscimo no importe de R\$ 604.930,00.

- **Obrigações Trabalhistas e Sociais:** no período analisado, a Recuperanda cumpriu com as obrigações trabalhistas perante seus colaboradores, conforme demonstrativos disponibilizados.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 43.374	- 34.731	- 36.388
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 6.024	- 6.024	- 6.024
TOTAL	- 49.398	- 40.755	- 42.412

O saldo das obrigações trabalhistas apontou o montante de R\$ 42.412,00 em outubro/2024, cujo vencimento está previsto para novembro/2024. Notou-se, portanto, uma majoração de 4%, em comparação ao mês anterior, sendo que o principal acréscimo fora registrado em “salários e ordenados a pagar”.

- **Obrigações Sociais a Recolher:** apresentou, em outubro/2024, saldo na monta de R\$ 401.384,00, de modo que se observou um acréscimo irrisório no importe de R\$ 986,00, em comparação ao mês anterior. Consigna-se que referido grupo registra valores correspondentes a INSS e FGTS.

Ressalta-se que, verificou-se através dos demonstrativos contábeis disponibilizados, no mês de outubro/2024, o registro de adimplemento a título de “INSS a recolher” no importe de R\$ 50.477,00, em contrapartida com o montante de R\$ 10.909,00 alocado a rubrica “FGTS a recolher”.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** nesse grupo de contas estão registrados todos os demais tributos devidos pela Recuperanda. Em outubro/2024, registrou o importe de R\$ 6.776.465,00, sendo apurada uma evolução na monta de R\$ 223.880,00. Ressalta-se que o detalhamento do referido grupo, serão abordados no tópico **Dívida Tributária**.

- **Outras obrigações - circulante:** em outubro/2024, registrou a monta de R\$ 1.158.828,00, sendo apurado um decréscimo de R\$ 6.634,00. Registra-se que a principal variação ocorreu na

rubrica "remessa para conserto". Os valores abrangidos por este subgrupo estavam distribuídos conforme tabela abaixo:

OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
ALUGUÉIS A PAGAR	- 586.784	- 586.838	- 586.891
SEGUROS A PAGAR	- 47.529	- 34.442	- 30.302
REMESSA PARA INDUSTRIALIZAÇÃO	- 642.389	- 419.013	- 424.283
REMESSA PARA CONserto	- 99.052	- 112.880	- 105.063
REMESSA GARANTIA	- 12.290	- 12.290	- 12.290
TOTAL	- 1.388.043	- 1.165.463	- 1.158.828

- Empréstimo com terceiros de curto prazo:** no mês de outubro/2024, o saldo correspondia a monta de R\$ 2.572.758,00, sendo registrada minoração no importe de R\$ 3.269.803,00, em comparação ao mês anterior. Vale ressaltar, que a expressiva variação se deu em razão da reclassificação de parte do saldo de empréstimo para o grupo "Credores Sujeitos aos Efeitos da Recuperação Judicial", alocado no Longo Prazo. O referido grupo, estava composto da seguinte forma:

EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
EMPRÉSTIMO BANCO ITAU - CONTA GARANTIA	- 45.852	- 45.852	-
EMPRÉSTIMO BANCO ITAU - CAPITAL DE GIRO	- 709.024	- 709.025	-
EMPRÉSTIMO BANCO SANTANDER - CAPITAL DE GIRO	- 379.062	- 319.062	-
EMPRÉSTIMO BANCO BRADESCO - CAPITAL DE GIRO	- 69.510	- 69.510	-
EMPRÉSTIMO BANCO SICCOOB	- 252.374	- 252.374	-
EMPRÉSTIMO BANCO DAYCOVAL - CAPITAL DE GIRO	- 118.586	- 117.683	- 117.683
EMPRÉSTIMO SANTANDER VINCULADA/GARANTIDA	- 300.000	- 300.000	- 300.000
EMPRÉSTIMO CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	- 1.244.208	- 1.244.208	- 1.244.208
EMPRÉSTIMO BANCO DO BRASIL	- 142.000	- 142.000	-
EMPRÉSTIMO BANCO INDUSTRIAL DO BRASIL 10018785-4	- 593.315	- 593.315	-
EMPRÉSTIMO BANCO ORIGINAL	- 482.107	- 482.107	-
EMPRÉSTIMO BANCO INTER	- 303.005	- 303.005	-
EMPRÉSTIMO BANCO SOFISA	- 676.741	- 676.741	- 324.581
(-) JUROS A APROPRIAR SANTANDER	348.702	348.702	348.702
(-) JUROS A APROPRIAR ITAU	163.695	163.695	163.695
(-) JUROS A APROPRIAR SICCOOB	60.045	60.045	60.045
(-) JUROS A APROPRIAR SICREDI	3.898	3.898	3.898
(-) JUROS A APROPRIAR DAYCOVAL	42.914	42.914	42.914
(-) JUROS A APROPRIAR CAIXA ECONOMICA	9.421	9.421	9.421
FINANCIAMENTO BANCO SANTANDER - FINIMP	- 1.194.400	- 1.194.400	- 1.194.400
FINANCIAMENTO DE VEÍCULOS	- 23.347	- 21.954	- 20.560
TOTAL	- 5.904.857	- 5.842.561	- 2.572.758

- **Outras contas do passivo circulante:** em outubro/2024, o saldo correspondia a monta de R\$ 2.141.753,00, referente ao “desconto de duplicatas” realizados com diversas Instituições Financeiras, registrando um acréscimo no importe de R\$ 393.718,00, sendo que os valores abrangidos por este subgrupo estavam distribuídos conforme tabela abaixo:

OUTRAS CONTAS DO PASSIVO CIRCULANTE	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
DUPLICATAS DESCONTADA DAYCOVAL	- 90.455 -	22.463 -	70.830
DUPLICATAS DESCONTADA B-LINK SECURITIZADORA	- 1.907.657 -	1.725.571 -	1.822.499
DUPLICATAS DESCONTADA BANGKOK SECURITIZADORA	- 180.789	- -	248.423
TOTAL	- 2.178.902 -	1.748.034 -	2.141.753

- **Empréstimos e financiamentos de longo prazo:** o subgrupo totalizava a monta de R\$ 3.673.895,00, em outubro/2024, registrando um decréscimo na importância de R\$ 3.412.707,00, em comparação ao mês anterior. Tal variação se deu em razão da reclassificação de parte do saldo de empréstimos e financiamentos para grupo “Credores Sujeitos aos Efeitos da Recuperação Judicial”, alocado no longo prazo.

Importante destacar que esse 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 – LONGO PRAZO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 5.380.512 -	5.380.512 -	1.967.805
BANCO ITAÚ	- 356.038 -	356.038	-
BANCO SICOOB	- 219.702 -	219.702	-
BANCO SANTANDER	- 2.165.700 -	2.165.700 -	272.318
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	-
EMPRESTIMO BANCO ORIGINAL	- 110.156 -	110.156	-
EMPRESTIMO BANCO INTER	- 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 ECONOMICA	21.197	21.197	21.197
MÚTUO	- 1.706.091 -	1.706.091 -	1.706.091
MÚTUO CBEMED COMERCIAL	- 289.548 -	289.548 -	289.548

MÚTUO SALEZOLI	-	1.254.046	-	1.254.046	-	1.254.046
MÚTUO	-	69.871	-	69.871	-	69.871
MÚTUO RENOVAR	-	92.626	-	92.626	-	92.626
TOTAL	-	7.086.603	-	7.086.603	-	3.673.895

- **Credores sujeitos aos efeitos da Recuperação**

Judicial – longo prazo: o subgrupo totalizava a monta de R\$ 9.043.932, o qual está composto da seguinte forma:

CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS RJ	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
CREDORES RJ CLASSE I	-	-	74.650
CREDORES RJ CLASSE III - BANCOS	-	-	7.510.983
CREDORES RJ CLASSE III - FORNECEDORES	-	-	1.155.166
CREDORES RJ CLASSE IV	-	-	303.134
CREDORES RECUPERAÇÃO JUDICIAL - LONGO PRAZO	-	-	9.043.933

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos da Recuperanda com órgãos públicos (Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc.), não pagos espontaneamente. Sua representação é feita da seguinte forma:

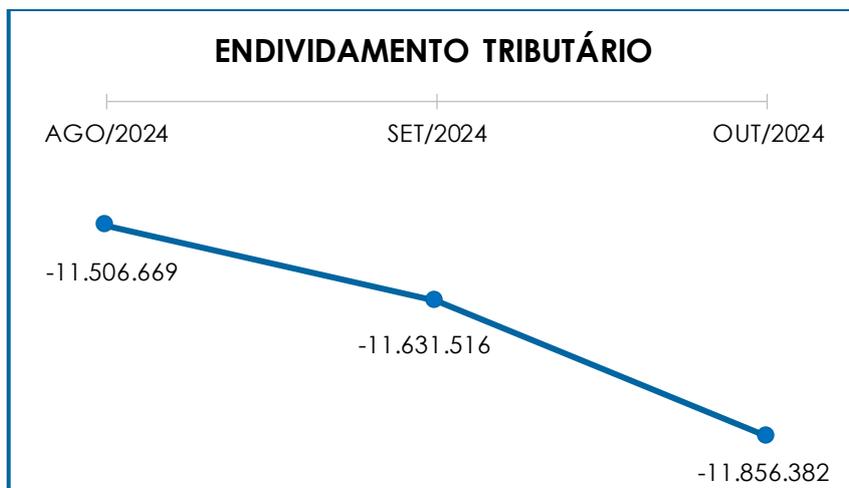
ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
INSS A RECOLHER	- 390.820	- 389.488	- 390.393
FGTS A RECOLHER	- 10.048	- 10.909	- 10.991
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 400.868	- 400.398	- 401.384
IPI A RECOLHER	- 2.490.119	- 2.555.319	- 2.635.619
ICMS A RECOLHER	- 1.698.535	- 1.698.535	- 1.761.778
ISS A RECOLHER	- 15.142	- 15.142	- 15.142
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	- 285.782	- 285.782	- 285.782
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 105.042	- 105.042	- 105.042
IRRF A RECOLHER	- 50.669	- 50.713	- 50.305
PIS A RECOLHER	- 301.674	- 312.253	- 326.483
COFINS A RECOLHER	- 1.399.736	- 1.448.625	- 1.514.324
ISS RETIDO A RECOLHER	- 2.298	- 678	- 513
INSS RETIDO A RECOLHER	- -	- 1.855	- 1.855
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 27.866	- 27.417	- 28.705
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	- 60	- 60	- 60
CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA A PAGAR	- 10.301	- 10.301	- 10.276
PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE	- 12.047	- 12.068	- 12.040
IRRF A RECOLHER - FOLHA PAGAMENTO	- 27.998	- 28.797	- 28.541
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 6.427.269	- 6.552.585	- 6.776.465
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 1.149.405	- 1.149.405	- 1.149.405

PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	3.529.128	-	3.529.128	-	3.529.128
TOTAL	-	11.506.669	-	11.631.516	-	11.856.382

Conforme a tabela acima, é demonstrado um expressivo valor registrado a título de obrigações tributárias, resumando o montante de R\$ 11.856.382,00, em outubro/2024, sendo R\$ 8.327.254,00 registrados com exigibilidade a curto prazo e R\$ 3.529.128,00 com exigibilidade a longo prazo, representando 30% da dívida tributária total.

Do montante total, 3% correspondiam aos encargos sociais, 57% aos tributos correntes e não negociados, enquanto os 40% restantes equivaliam aos débitos parcelados, com exigibilidade a curto e longo prazos.

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



- **Encargos Sociais:** referido grupo apresentou, em outubro/2024, uma majoração no importe de R\$ 986,00, em comparação ao mês anterior, uma vez que a rubrica registrou as movimentações do período, findando com saldo de R\$ 401.384,00.

Ressalta-se que, verificou-se através dos demonstrativos contábeis disponibilizados, no mês de outubro/2024, o registro

de adimplemento a título de “INSS a recolher” no importe de R\$ 50.477,00, em contrapartida com o montante de R\$ 10.909,00 alocado a rubrica “FGTS a recolher”.

- **Impostos e Contribuições a Pagar:** referido grupo apresentou, em outubro/2024, saldo de R\$ 6.776.465,00, apresentando uma majoração de 3%, em comparação ao mês anterior, principalmente, em razão dos acréscimos registrados em “ICMS a recolher” e “IPI a recolher”.
- **Parcelamento de Tributos a Curto Prazo:** referido grupo não apresentou, em outubro/2024, variação em relação ao mês anterior, apurando-se um saldo de R\$ 1.149.405,00.
- **Parcelamento a Longo Prazo:** viu-se um significativo valor apurado nesse grupo de contas, qual seja, R\$ 3.529.128,00 em outubro/2024, o qual não apresentou variação em comparação ao mês anterior.

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.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de maneira transparente, os saldos da **DRE** são demonstrados de maneira mensal, ao invés de acumulados.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	AGO/2024	SET/2024	OUT/2024
VENDA DE PRODUTOS	840.962	757.946	908.799
VENDA DE MERCADORIAS	1.317.453	1.360.756	1.446.209
BONIFICAÇÃO	11	-	-
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	2.158.426	2.118.702	2.355.008
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 528.405	- 509.835	- 598.186
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 528.405	- 509.835	- 598.186
RECEITA LÍQUIDA	1.630.021	1.608.868	1.756.822
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	76%	76%	75%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 687.973	- 1.604.834	- 416.172
CUSTOS COM PESSOAL	- 101.321	- 101.774	- 134.485
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	840.727	97.741	2.038.509
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	39%	5%	87%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 273.521	- 353.909	- 281.581
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 128.743	- 113.034	- 90.288
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 76.304	- 71.988	- 89.128
DESPESAS COMERCIAIS	- 158.386	- 146.320	- 176.333
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 27.900	- 17.671	- 19.026
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-	-	- 283.490
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 2.962	- 5.393	- 8.741
DESPESAS COM DEPRECIACÕES	- 3.154	- 3.154	- 3.154
OUTRAS DESPESAS	- 1.638	- 10.973	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	168.119	820.181	1.086.768
DESPESAS FINANCEIRAS	- 154.819	- 102.892	- 111.407
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	13.301	923.073	975.361
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	13.301	923.073	975.361

Nesse sentido, em outubro/2024, nota-se que a Recuperanda apresentou um **lucro contábil** no importe de R\$ 975.361,00, de modo que registrou uma minoração na monta de R\$ 1.898.434,00, em relação ao prejuízo contábil do mês anterior. Tal variação se deu, principalmente, em razão da reversão de saldo devedor para credor, na rubrica "despesas de produção/serviços", a qual foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos constarão no próximo Relatório Mensal de Atividades.

As principais variações estão detalhadas abaixo:

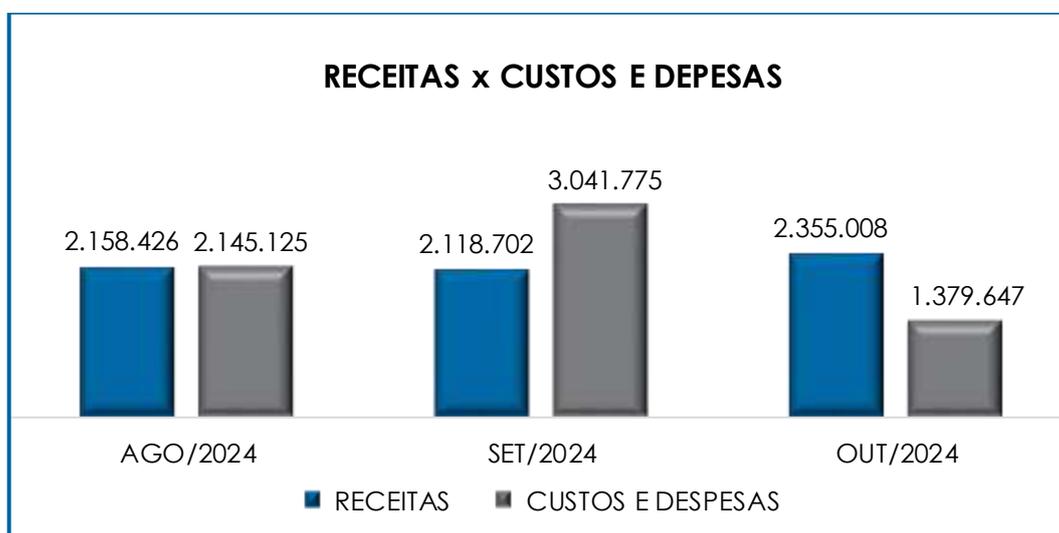
- **Receita bruta de vendas e serviços:** em outubro/2024, a Recuperanda registrou um acréscimo de 11% no faturamento bruto, perfazendo a monta de R\$ 2.355.008,00.
- **Deduções das receitas:** o referido grupo sofreu um acréscimo de 17%, em outubro/2024, sumarizando a monta de R\$ 598.186,00, o qual encontra-se em conformidade com o movimento visto no faturamento.
- **Despesas de Produção/Serviços:** o referido grupo é composto pelos custos de mercadorias vendidas. Importante mencionar, que em outubro/2024, registrou-se inversão do saldo devedor para credor, fato que justifica a expressiva variação no lucro contábil apurado no período. Tal fato foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos constarão no próximo Relatório Mensal de Atividades
- **Despesas Administrativas:** registrou, em outubro/2024, saldo no importe de R\$ 281.581,00, registrando um decréscimo de 20%, sendo que as principais variações foram registradas em "seguros", "serviços prestados por terceiros" e "serviços profissionais advocatícios". Importante mencionar, que a variação registrada em "serviços prestados por terceiros" e "serviços profissionais advocatícios" foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos constarão no próximo Relatório Mensal de Atividades.
- **Despesa Direta com Pessoal:** em outubro/2024, referido grupo apresentou saldo de R\$ 90.288,00, registrando involução na monta de R\$ 22.746,00 em relação ao mês anterior, principalmente, em razão da minoração vista na rubrica "assistência médica e social", a qual foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos constarão no próximo Relatório Mensal de Atividades.

- **Despesas Comerciais:** registrou, em outubro/2024, saldo no importe de R\$ 176.333,00, registrando um acréscimo de R\$ 30.013,00, quando comparado ao mês anterior, visto principalmente, nas rubricas “comissões” e “rescisão representação comercial”.

- **Despesas Não Operacionais:** registrou, em outubro/2024, saldo no importe de R\$ 283.490,00, relativo à baixa de estoque por inventário de produtos acabados.

- **Despesas Financeiras:** referido grupo apresentou uma majoração na monta de R\$ 8.515,00 em outubro/2024, registrando saldo no importe de R\$ 111.407,00, sendo que a principal variação foi registrada em “juros sobre empréstimos e financiamentos”.

Abaixo, segue a variação no resultado líquido do exercício:



Como resultado líquido do período analisado, a Recuperanda registrou um lucro contábil de **R\$ 975.361,00** em **outubro/2024**, como resultado do confronto entre as receitas líquidas totais e os custos e despesas, conforme detalhado anteriormente.

No mais, tem-se que 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.

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 permitam o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

X. CONCLUSÃO

Conforme análise dos demonstrativos a folha de pagamento, no mês outubro de 2024, a Recuperanda contava com 34 colaboradores diretos em seu **quadro funcional**.

O custo total com os colaboradores sumarizou a monta de R\$ 236.012,00 no mês analisado, representando 10% do faturamento bruto apurado.

Mediante todas as constatações perfilhadas, corroboradas pela análise dos marcadores de **Capital de Giro Líquido** e **Liquidez Geral**, a Recuperanda apresentou resultados **negativos** e **insatisfatórios**, demonstrando não possuir disponibilidade financeira suficiente para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazo.

Rememora-se que o **EBITDA** apresentou um resultado **positivo**, tendo em vista que a receita foi superior aos custos e despesas apuradas em outubro/2024, e desta forma, o resultado apresentado sumarizou a monta de **R\$ 1.382.153,00**.

Em relação à **Dívida Tributária**, evidenciou-se que a Recuperanda permaneceu cumprindo parcialmente com os encargos sociais e as obrigações tributárias a curto prazo. Registra-se, por fim, que houve uma majoração de R\$ 224.866,00 em outubro/2024, em relação ao mês anterior, findando com um saldo de R\$ 11.856.382,00.

Quanto ao **endividamento** (dívida financeira), em outubro/2024 verifica-se um saldo na monta de R\$ 34.981.226,00. Ademais, a rubrica “disponível” apresentou uma majoração no importe de R\$ 167.396,00 no mês analisado, conforme explanado no tópico.

Em relação ao **faturamento bruto**, no mês de outubro/2024 sumarizou o montante de R\$ 2.355.008,00, registrando uma majoração de 11% em relação ao mês anterior.

Sob a ótica da **Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)**, a Recuperanda apresentou **lucro contábil**, em outubro/2024, no montante de **R\$ 975.361,00**, demonstrando-se que as receitas apuradas no mês foram suficientes para cumprir com todos os custos e despesas.

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

Itupeva (SP), 26 de dezembro de 2024.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona
OAB/SP 268.409