

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP

Processo nº 1054969-12.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, proposta por **EVERTON DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PEÇAS EIRELI e OUTRAS – GRUPO EVERTON**, por seus representantes que ao final subscrevem, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal das Atividades das Recuperandas, 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	4
III. FOLHA DE PAGAMENTO	6
III.I – COLABORADORES	6
III.II – GASTOS COM COLABORADORES.....	7
III.III – PRÓ-LABORE	8
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	10
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	11
V.I - LIQUIDEZ SECA	12
V.II - LIQUIDEZ GERAL	13
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	14
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	16
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	17
VI. FATURAMENTO	20
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS	20
VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS	22
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	22
VII.I - ATIVO	22
VII.II - PASSIVO	28
VII.III - PASSIVO CONCURSAL.....	32
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	32
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	36
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	39
X. CONCLUSÃO	43

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

Antes de iniciar a apresentação da análise da situação econômico-financeira e dos resultados apresentados pelas Recuperandas, é imprescindível mencionar que no período de setembro/2020 a fevereiro/2021, o Grupo Everton FPS procedeu diversos ajustes contábeis para equalização dos saldos patrimoniais que, conforme amplamente divulgado por seus Gestores, apresentavam divergências de exercícios anteriores e que se prolongaram pela relação dificultosa com as Empresas responsáveis pela contabilidade do Grupo.

No momento em que os Administradores manifestaram a intenção de, por meio de estornos, eliminar todos os saldos controversos, esta Auxiliar do Juízo foi categoricamente contra e solicitou medidas coerentes para os casos. Após a apresentação de algumas medidas e permanecendo a situação geral de incompatibilidade das ações com a legislação contábil vigente, novamente esta Administradora Judicial manifestou-se contrariamente a tais ações.

Entretanto, como já mencionado em Relatórios anteriores, nos referidos meses foram realizados diversos "ajustes de saldos" que impactaram significativamente na posição patrimonial consolidada do Grupo Everton, em especial pelos acertos que eliminaram créditos substanciais contabilizados pelas Recuperandas em nome dos Sócios e outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo.

Dessa forma, este Relatório Mensal foi elaborado com o intuito de apresentar a situação contábil, financeira, fiscal e econômicas das Empresas em Recuperação Judicial, abordando de forma técnica todos os atos e fatos constatados com base nos Demonstrativos Contábeis e outros documentos auxiliares apresentados pelo Grupo Everton FPS.

As informações aqui expressas não afastam a apreciação desse MM. Juízo quanto aos eventos relatados e que foram apresentados nos autos em petições específicas.

Além de todo o exposto, destaca-se que em 30/09/2022, por e-mail, as Devedoras informaram a alteração das peças contábeis da Recuperanda FPS (0155), no que tange às informações referentes ao mês de julho/2022, encaminhando na oportunidade os Demonstrativos alterados em substituição aos apresentados inicialmente, de forma que estes já compõem a análise refletida no presente Relatório.

Ato contínuo, em 11/10/2022, em resposta aos diversos questionamentos propostos por esta Administradora Judicial com relação às Demonstrações Contábeis de agosto/2022, esclareceram os pontos indicados e substituíram alguns arquivos com as correções necessárias, contudo, em razão da esteira de análise aplicada para a elaboração do Relatório de Atividades, as peças substituídas não foram contempladas no presente feito, de maneira que serão processadas e abarcadas pela próxima análise a ser apresentada por esta Auxiliar do Juízo.

Além do exposto acima, os demais objetivos do presente Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **dezembro/2022**, 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

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

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

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

Instituídas em 1988, as atividades empresariais das Recuperandas consistem em produzir e comercializar ferramentas de penetração no solo, esteiras e outras peças para todas as linhas de tratores, sendo que no ano de 2014 registravam um faturamento de R\$ 30.000.000,00, e eram referência na comercialização de diversas máquinas e peças de perfuração do solo. O Grupo conta com vários pontos de distribuição por meio das Unidades localizadas em São Paulo/SP, Cotia/SP, Belo Horizonte/MG, Parauapebas/PA e Guararapes/PE.

A crise econômico-financeira teve início em 2015, após a instituição da "Operação Lava Jato" no ano de 2014, que atingiu os principais clientes das Recuperandas e resultou na perda de vários contratos de implementação de infraestrutura que derrubaram o faturamento do Grupo em quase 30% já no primeiro ano da crise, desencadeando uma crise generalizada nas Entidades componentes do Grupo Everton.

No período de 2017 a dezembro/2022, registraram um faturamento médio mensal superior a R\$ 1.4 milhão, menor que as receitas auferidas até o ano de 2014 que antecedeu a crise, mas já refletindo a retomada das vendas a partir de setembro/2020.

Conforme mencionado pelos Gestores do Grupo Everton nas Reuniões Periódicas, dentre diversas estratégias para superação do revés financeiro, a estrutura organizacional do Grupo está sendo revista e reorganizada, no intuito de reduzir custos e despesas e otimizar as atividades operacionais, para reduzir ou mesmo anular a necessidade de buscar capital com terceiros.

Dentre as alterações já implantadas, verificou-se a redistribuição dos colaboradores, com algumas demissões e contratações, bem como a incorporação das Recuperandas EVERTON (153) – CNPJ 58.534.215/0001-72, e EVER TON (DCPL) – CNPJ 11.121.717/0001-08, pela Empresa

EVER TON (154-Matriz), estabelecida na capital de São Paulo, considerando que as incorporadas têm apresentado pouco ou nenhum faturamento.

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No mês analisado, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **25 colaboradores** diretos, alocados nas Unidades situadas nas cidades de Belo Horizonte/MG, São Paulo/SP e Cotia/SP.

Para facilitar a apresentação dos dados e evitar a repetição dos nomes completos das Entidades, utilizaremos os códigos alfanuméricos (números e abreviações entre parênteses) e os apresentaremos conforme disposto no quadro abaixo:

COLABORADORES POR RECUPERANDA	out/2022	nov/2022	dez/2022
FPS (0155)	17	18	18
EVER (154 MATRIZ)	5	5	5
EVER TON (163 FILIAL)	1	1	1
EVERTON (64)	1	1	1
TOTAL	24	25	25

O quadro a seguir demonstra a situação dos colaboradores no período de outubro a dezembro/2022:

COLABORADORES	out/2022	nov/2022	dez/2022
ATIVOS	23	24	25
ADMITIDOS	1	1	0
TOTAL	24	25	25

No mês de dezembro/2022, o Grupo contava com 25 colaboradores executando suas tarefas normalmente, sendo que não houve variação no mês em questão.

No que se refere aos prestadores de serviços atuantes como Pessoa Jurídica, 7 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o

mês de dezembro/2022, sendo que 01 estava alocado na EVERTON (64); 01 na EVER TON (154-Matriz); 03 na FPS (155) e 02 na EVER TON (163-Filial).

Frisa-se, que o total de despesa com prestadores de serviços em dezembro/2022, atingiu o importe de R\$ 55.443,00, conforme as Notas Fiscais e comprovantes de pagamentos apresentados, registrando acréscimo de 18% em relação ao mês de novembro/2022.

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

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

FOLHA DE PAGAMENTO	out/2022	nov/2022	dez/2022	acum/2022
13º SALÁRIO	-	792	72.909	73.702
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	6.989	7.014	8.345	82.792
FÉRIAS	6.000	2.870	50.088	90.654
GRATIFICAÇÕES	-	2.160	4.480	44.933
HORA EXTRA	437	790	1.274	9.342
OUTROS	650	-	138	1.536
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	-	-	11.191	26.989
SALÁRIOS E ORDENADOS	86.381	82.986	54.359	804.114
VALE TRANSPORTE	659	972	1.022	3.464
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	101.116	97.584	203.806	1.139.388
INSS	24.328	25.678	51.325	314.728
FGTS	6.360	7.027	11.779	71.112
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	30.687	32.706	63.104	389.511
TOTAL	131.804	130.290	266.910	1.528.899

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram em dezembro/2022, o montante de **R\$ 266.910,00**, de forma que ao comparar os valores com o mês de novembro/2022, nota-se majoração de 96%.

Frisa-se, que as despesas diretas com pessoal apresentaram um aumento superior a 100%, principalmente pelos acréscimos nas rubricas "13º salário", "férias" e "prêmios e gratificações". Quanto aos encargos sociais de dezembro/2022, constatou-se acréscimo geral de 93%,

acompanhando a majoração das despesas com pessoal conforme indicado anteriormente.

Referente aos pagamentos de salários e benefícios aos colaboradores diretos, destaca-se que 06/12/2022, houve a quitação do saldo de salários de novembro/2022, na quantia total de R\$ 46.546,00, em 20/12/2022, houve o adimplemento dos adiantamentos salariais no valor de R\$ 15.441,00, por fim, ocorreu o adimplemento na monta de R\$ 26.538,00 referente a segunda parcela de 13º salário, conforme análise dos comprovantes de pagamentos, de forma que os adimplementos totalizaram R\$ 88.525,00.

No mais, importante salientar que acumuladamente, em 2022, o total dos gastos com colaboradores sumarizou R\$ 1.528.899,00, sendo equivalente a 5% do total da receita bruta do ano corrente.

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 CONSOLIDADO	out/2022	nov/2022	dez/2022	acum/2022
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	7.120	7.120	7.120	85.440
PRÓ-LABORE	8.000	8.000	8.000	96.000
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	- 880	- 880	- 880	- 10.560
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	3.236	3.236	3.236	38.832
PRÓ-LABORE	3.636	3.636	3.636	43.632

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

(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-	400	-	400	-	400	-	4.800
TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS	10.356	10.356	10.356	10.356	124.272			
TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE	11.636	11.636	11.636	11.636	139.632			

De acordo com as folhas de pró-Labore analisadas, é sabido que todas as Empresas Recuperandas detêm provisionamento de pró-labore.

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 dezembro/2022.

Quanto ao pagamento, em 05/12/2022, o Grupo realizou os adimplementos no valor total de R\$ 10.356,00, referentes ao pró-labore do mês de novembro/2022, conforme comprovantes de pagamento.

No mais, conforme consulta realizada em 07/02/2023, às Fichas Cadastrais Simplificadas disponíveis no site da Junta Comercial do estado de São Paulo, as Recuperandas estão localizadas nos seguintes endereços, e o capital social de cada Entidade está distribuído da seguinte forma:

FPS - INDUSTRIA E COMERCIO DE PECAS LTDA. - CNPJ 07.243.854/0001-48		
ESTRADA DA ÁGUA ESPRAIADA, Nº 3925 - BAIRRO AGUASSAI - CEP 06725-153 - COTIA/SP		
SÓCIOS	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	45.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	10%
CAPITAL SOCIAL	50.000	100%
EVERTON FPS DISTRIBUIDORA COMERCIAL DE PECAS LTDA - CNPJ 09.206.957/0001-63		
RUA PADRE LEOPOLDO MERTENS, Nº 1290 - SÃO FRANCISCO - CEP 31255-200 - BELO HORIZONTE/MG		
SÓCIOS	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	54.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	6.000	10%
CAPITAL SOCIAL	60.000	100%
EVER TON FPS IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA - CNPJ 15.338.345/0001-27		
RUA DO BOSQUE, Nº 616 - BARRA FUNDA - CEP 01136-00 - SÃO PAULO/SP		
EVER TON FPS IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA - CNPJ 15.338.345/0002-08		
RUA ERNESTO DE SOUZA LEÃO, Nº 315 - PIEDADE - CEP 54400-250 - JABOATÃO DOS GUARARAPES/PE		
SÓCIOS	VALOR	%
ANTONIO JADIR MIRANDA	95.000	95%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	5%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%

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

CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO

210.000

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.

A 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, as Recuperandas 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 das Recuperandas está detalhada na planilha a seguir:

EBITDA	out/2022	nov/2022	dez/2022	acum/2022
VENDA DE PRODUTOS	1.409.228	1.514.393	998.713	26.142.152
VENDA DE MERCADORIAS	162.473	207.964	84.450	454.887
REVENDA DE MERCADORIAS	684.516	769.330	547.218	2.001.064
SERVIÇOS PRESTADOS	7.980	-	108.625	164.310
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	2.264.197	2.491.687	1.739.006	28.762.427
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 389.985	- 434.212	- 309.267	- 5.692.192
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 389.985	- 434.212	- 309.267	- 5.692.192
RECEITA LÍQUIDA	1.874.212	2.057.475	1.429.740	23.070.235
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 1.409.331	- 1.191.496	- 795.623	- 14.902.766
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	464.881	865.978	634.116	8.167.169
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 83.564	- 91.970	- 79.163	- 931.456
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 112.752	- 109.220	- 215.442	- 1.279.020
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 206.024	- 267.702	- 260.763	- 3.151.508
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 30.687	- 32.706	- 63.104	- 389.511
EBITDA	31.853	364.380	15.644	2.415.674
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1%	15%	1%	8%

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

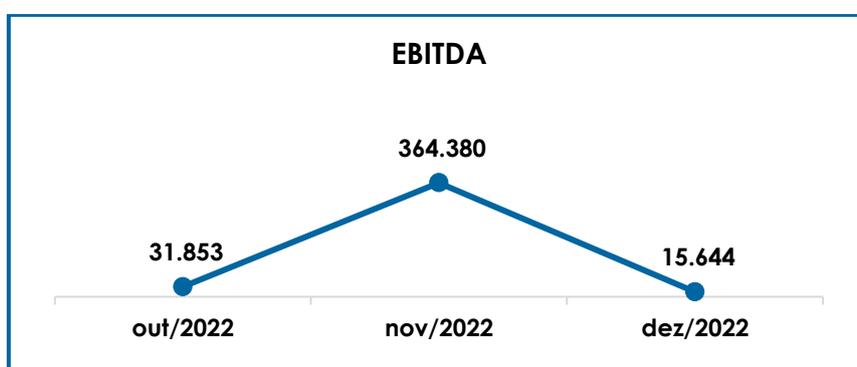
Curitiba

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

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **lucro operacional** em dezembro/2022, no importe de **R\$ 15.644,00**, ou seja, as receitas obtidas foram superiores aos custos e despesas no mês. Em complemento, vale destacar que a Recuperanda apresentou acumuladamente um resultado satisfatório de R\$ 2.415.674,00, sendo de extrema importância para verificar a melhora na operação do Grupo.

No mais, analisando o **EBITDA** de dezembro/2022, verifica-se uma minoração de 96% no resultado, em relação ao mês anterior, decorrente da redução do faturamento, assim como houve a majoração dos custos.

Para complementar as informações quanto à oscilação do **Ebitda** no trimestre, segue a representação gráfica dos valores obtidos:



Após analisar o resultado do **Ebitda**, é esperado que as Recuperandas mantenham o plano de ação em busca de resultados operacionais positivos, de modo que a atividade fim do Grupo Everton possibilite a superação da crise econômico-financeira que ensejou na Recuperação Judicial, além de condicionar a continuidade dos negócios.

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

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

Os índices de avaliação 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.

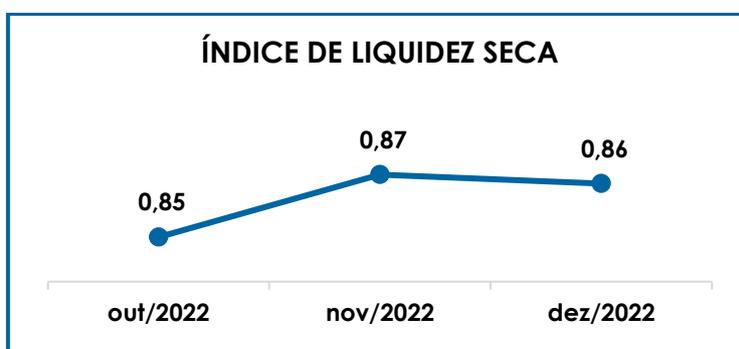
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.I - LIQUIDEZ SECA

O índice de **liquidez seca** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária, desconsiderando seus estoques, os quais podem ser obsoletos e não representar a realidade dos saldos apresentados no demonstrativo contábil.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o ativo circulante (subtraindo seus estoques) e o passivo circulante, os quais atendam a estimativa de 1 ano no Balanço Patrimonial, sendo nominados e classificados, respectivamente, como realizáveis e exigíveis a curto prazo.

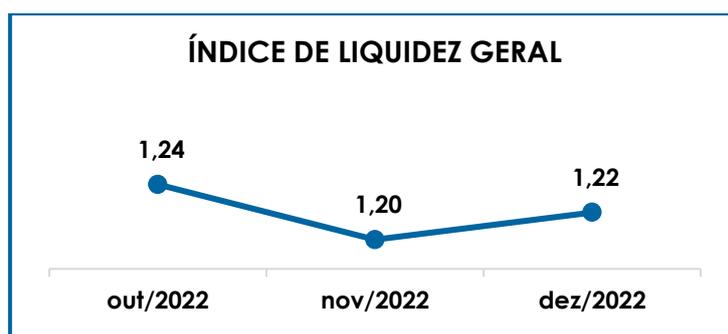


De acordo com o gráfico acima, o índice de liquidez seca das Recuperandas no mês de dezembro/2022, apresentou redução de R\$ 0,01 em comparação a novembro/2022, somando assim o valor de R\$ 0,86, em virtude do decréscimo de 7,6% no passivo a curto prazo, ser inferior a minoração de 7,8% nos ativos considerados para o cálculo.

Conclui-se que, no mês analisado, as Recuperandas apresentaram um índice de **liquidez seca** insuficiente e insatisfatório, isto é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, visto que, para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,86** em dezembro/2022.

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 do Grupo apresentou aumento de R\$ 0,02, se comparado a novembro/2022, assim totalizando o valor de R\$ 1,22 no mês de dezembro/2022.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do “ativo circulante” e do “ativo não circulante”, na monta de R\$ 12.306.114,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 10.088.413,00

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se que a redução de 8% no passivo circulante somado ao passivo não circulante, foram superiores a minoração de 6% no ativo total, resultando, assim, na minoração do índice de dezembro/2022.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **liquidez geral** consolidada do Grupo apresentou resultado **suficiente** e **satisfatório** para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida, o Grupo possuía **R\$ 1,22** de recursos disponíveis para quitá-las, em dezembro/2022.

Vale destacar que parte dos saldos das contas que constam registradas no Passivo Circulante e Exigível a Longo Prazo está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial, e que no tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

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

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	out/2022	nov/2022	dez/2022
DISPONÍVEL	2.278.016	2.494.369	2.381.433
CLIENTES	5.164.638	5.014.263	4.291.116
ESTOQUES	3.443.673	3.600.214	3.466.091
TRIBUTOS A RECUPERAR	892.470	893.014	932.621
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	28.432	41.257	15.166
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	223.529	251.615	293.581
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	-	-	95.098
ATIVO CIRCULANTE	12.030.758	12.294.732	11.475.107
FORNECEDORES	- 3.831.230	- 3.766.051	- 2.966.930
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 56.637	- 56.902	- 52.595
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 97.055	- 96.993	- 111.791
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.372.593	- 3.438.695	- 3.416.596
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 649.869	- 648.167	- 719.675
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	75	75	75
ADIANTAMENTOS	- 38.126	- 35.236	- 18.497
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	-	356
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	- 2.042.183	- 1.985.935	- 1.975.077
PASSIVO CIRCULANTE	- 10.087.618	- 10.027.904	- 9.261.443
TOTAL	1.943.140	2.266.828	2.213.664

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado positivo** de **R\$ 2.213.664,00**, contudo, verifica-se minoração de 2% se comparado ao mês de novembro/2022.

Em dezembro/2022, no tocante ao "ativo circulante", registrou-se decréscimo de 7% em relação ao mês anterior, sendo que as maiores variações foram as minorações de clientes (R\$ 723.147,00), "disponível" (R\$ 112.936,00), "estoques" (R\$ 134.123,00) e "disponível" (R\$ 112.936,00), dentre outras variações em menor valor.

Quanto ao "passivo circulante", registrou-se decréscimo de 8% se comparado ao mês anterior, devido as minorações nos valores devidos aos "fornecedores" (R\$ 799.120,00) e "impostos e contribuições a pagar" (R\$ 22.099,00), além de outras ocorrências menores.

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica do Capital de Giro Líquido de outubro a dezembro/2022.



De modo geral, é imprescindível que o Grupo 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 preservado e o Capital de Giro Líquido consolidado continue a exibir um índice **positivo e favorável**.

V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **disponibilidade operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma das “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, e do saldo dos “estoques”, subtraindo o valor devido aos “fornecedores”, conforme o quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	out/2022	nov/2022	dez/2022
CLIENTES	5.164.638	5.014.263	4.291.116
ESTOQUES	3.443.673	3.600.214	3.466.091
FORNECEDORES	- 3.831.230	- 3.766.051	- 2.966.930
FORNECEDORES LONGO PRAZO	- 1.402.014	- 1.357.087	- 1.346.228
TOTAL	3.375.067	3.491.340	3.444.049

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

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

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

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo** de **R\$ 3.444.049,00** em dezembro/2022, mantendo a condição satisfatória observada no mês de novembro/2022, mas com minoração de 1% no resultado do indicador.

O principal motivo da minoração no saldo positivo em dezembro/2022, foi decorrente da retração dos estoques, bem como houve a regressão nos "clientes". Ademais, é sabido que a redução não foi maior decorrente da regressão dos "fornecedores".

Segue abaixo representação gráfica da oscilação da disponibilidade operacional no período de outubro a dezembro/2022:



Conclui-se, então, que as Empresas estão conseguindo administrar seus recursos de forma a priorizar o pagamento de dívidas que refletem diretamente no desenvolvimento de suas atividades, ou seja, fornecedores de materiais necessários ao desenvolvimento das atividades industriais e comerciais, além do adimplemento dos valores sujeitos aos efeitos da recuperação judicial, conforme o andamento do Plano de Recuperação Judicial em execução.

V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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

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 as Recuperandas necessitam para zerar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de outubro a dezembro/2022, 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	out/2022	nov/2022	dez/2022
DISPONÍVEL	2.278.016	2.494.369	2.381.433
FORNECEDORES	- 3.831.230	- 3.766.051	- 2.966.930
ADIANTAMENTOS	- 38.126	- 35.236	- 18.497
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	75	75	75
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	12.000	12.000	12.000
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	-	- 356
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 340.058	- 340.058	- 340.058
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	- 2.042.183	- 1.985.935	- 1.975.077
DÍVIDA ATIVA	- 3.961.505	- 3.620.836	- 2.907.411
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 56.637	- 56.902	- 52.595
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 97.055	- 96.993	- 111.791
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.372.593	- 3.438.695	- 3.416.596
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 649.869	- 648.167	- 719.675
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 582.256	- 581.369	- 498.912
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 4.758.411	- 4.822.126	- 4.799.569
TOTAL	- 8.719.916	- 8.442.962	- 7.706.980

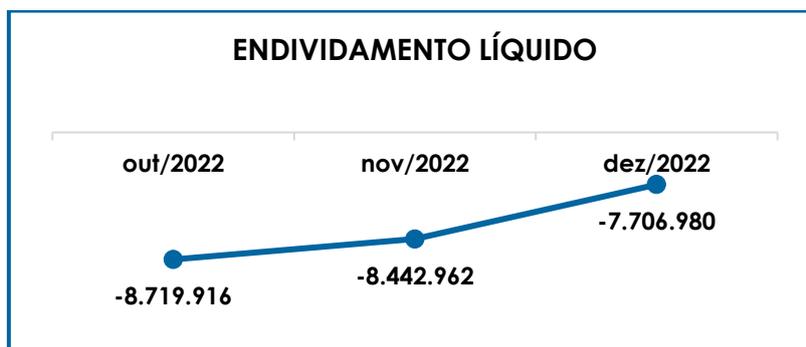
A **dívida financeira líquida** no mês de dezembro/2022, apresentou a monta de **R\$ 7.706.980,00**, sendo 9% menor que em novembro/2022.

Na **dívida ativa**, que são as obrigações não tributárias, houve decréscimo de 20% em dezembro/2022, se comparado ao mês anterior, apresentando o montante final de R\$ 2.907.411,00, em virtude, principalmente, da redução de R\$ 799.930,00 nos fornecedores.

Quanto aos pagamentos das obrigações abrangidas na Dívida Ativa, o Grupo realizou adimplementos e baixa de, aproximadamente, R\$ 1.940.789,00 em dezembro/2022, considerando os fornecedores correntes e credores pagos nos termos do Plano de Recuperação Judicial.

Por sua vez, a **dívida fiscal e trabalhista** sumarizou 62% do endividamento total com o montante de R\$ 4.799.569,00 em dezembro/2022, com decréscimo inferior a 1% se comparada ao mês anterior. Conforme verificado nos Demonstrativos Contábeis, ocorreram adimplementos e baixas de R\$ 469.508,00, em dezembro/2022, alusivos a dívida fiscal e trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra a minoração da dívida financeira líquida de outubro a dezembro/2022:



Conforme demonstrado, as Recuperandas, de forma consolidada, apresentaram retração da dívida financeira líquida, no mês corrente. Principalmente em virtude da baixa em fornecedores.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca** e **grau de endividamento** findaram o mês de dezembro/2022, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que as Recuperandas devem permanecer com

as estratégias de controle do endividamento e aumento na capacidade de pagamento das obrigações já reconhecidas.

Por outro lado, devido aos resultados positivos apurados pelo Grupo e que amenizam os impactos da crise financeira, os índices de **Liquidez geral, capital de giro líquido e disponibilidade operacional** resultaram em indicadores **positivos e satisfatórios**, apontando que, de modo geral, as Recuperandas caminham para um cenário de solvência.

VI. FATURAMENTO

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

VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado de dezembro/2022, apresentou redução de 30% em relação ao mês anterior, alcançando a monta de **R\$ 1.739.006,00**. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	out/2022	nov/2022	dez/2022
FPS (155)	- 1.315.717	- 1.446.262	- 1.134.067
EVER TON (154-MATRIZ)	- 454.231	- 446.703	- 303.045
EVER TON (163-FILIAL)	- 352.718	- 437.821	- 260.910
EVER TON (64)	- 141.532	- 160.901	- 40.984
TOTAL	-2.264.197	-2.491.687	-1.739.006

Conforme análise do demonstrativo supra, verificou-se que a redução em dezembro/2022, se deu, em virtude da minoração nas vendas de todas as Devedoras de forma consolidada.

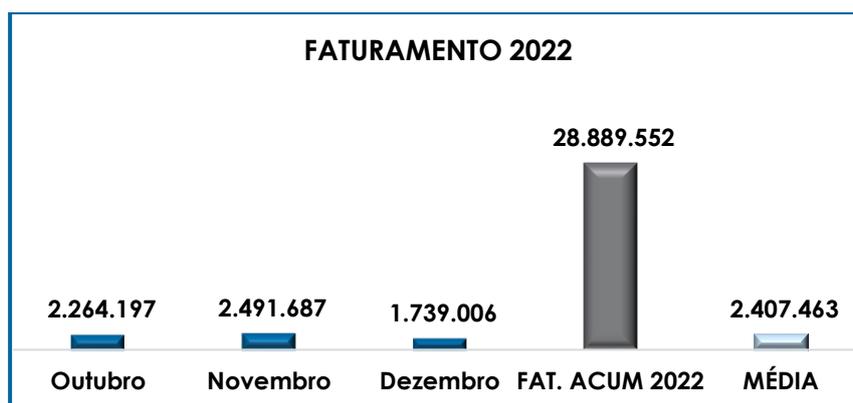
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

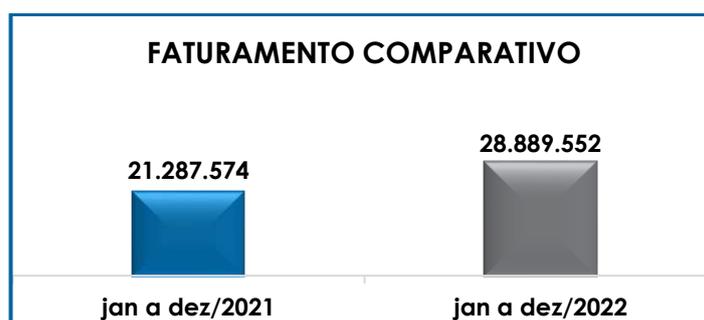
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No mais, o faturamento de maior representatividade continua sendo o da FPS (0155), com receitas brutas de R\$ 1.134.067,00 e representando 65% do faturamento total do grupo em dezembro/2022.

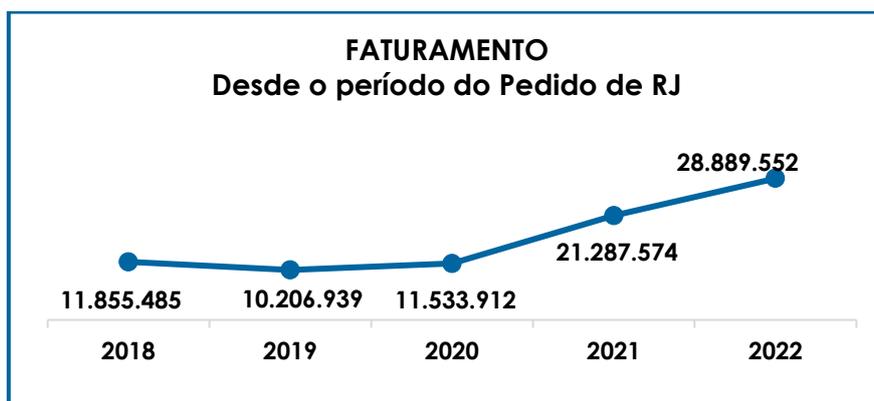
A seguir temos a representação gráfica das receitas no trimestre, bem como o faturamento acumulado e a média mensal de 2022:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto auferido pelas Companhias de janeiro a dezembro/2021, obtivemos o montante consolidado de R\$ 21.287.574,00, sendo este 36% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2022, demonstrando a expressiva melhora no cenário econômico das Recuperandas no ano corrente.



Por fim, segue o gráfico que demonstra o faturamento anual desde o pedido de RJ em 23/05/2018, até o mês de dezembro/2022, para melhor visualização do desempenho das Recuperandas em relação ao faturamento:



VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS

O total das devoluções de vendas no mês de dezembro/2022, somou R\$ 23.987,00, com majoração de 91% em relação ao mês anterior.

Diante desse cenário, concluiu-se que houve melhora na situação econômica e comercial das Recuperandas, de forma geral, a partir de setembro/2020, e que permanece até dezembro/2022, fato que, certamente, proporciona-lhes a possibilidade de manter os resultados positivos, adimplir seus compromissos e reverter a crise que ensejou na Recuperação Judicial do Grupo Everton.

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 das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2022:

ATIVO	out/2022	nov/2022	dez/2022
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	

DISPONÍVEL	2.278.016	2.494.369	2.381.433
CLIENTES	5.164.638	5.014.263	4.291.116
ESTOQUES	3.443.673	3.600.214	3.466.091
TRIBUTOS A RECUPERAR	892.470	893.014	932.621
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	28.432	41.257	15.166
ADIANTAMENTOS DIVERSOS	223.529	251.615	293.581
OUTRAS CONTAS DE ATIVO CIRCULANTE	-	-	95.098
ATIVO CIRCULANTE	12.030.758	12.294.732	11.475.107
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	842.769	80.873	80.873
EMPRÉSTIMOS	340.058	340.058	340.058
IMOBILIZADO	1.435.411	1.439.411	1.440.970
DEPRECIACÕES	- 1.015.336	- 1.023.109	- 1.030.894
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.602.902	837.233	831.007
ATIVO TOTAL	13.633.660	13.131.965	12.306.114

De modo geral, houve decréscimo de 6% no **Ativo** do Grupo Everton FPS, com saldo final de **R\$ 12.306.114,00** em dezembro/2022, 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 93% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 11.475.107,00 em dezembro/2022, demonstrando decréscimo de 7% se comparado ao mês imediatamente anterior, o equivalente a R\$ 819.624,00.

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

No mês analisado, o grupo era composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “aplicações financeiras” no montante de R\$ 2.381.433,00, apresentando a redução de 5% em comparação ao mês de dezembro/2022.

Notou-se que o decréscimo se deu em razão das saídas de recursos terem sido superiores aos recebimentos de vendas e adiantamentos de clientes, resultando na minoração dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa do Grupo.

- **Cientes:** o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registrava as vendas a prazo, e em dezembro/2022, totalizou a monta de R\$ 4.291.116,00, apresentando minoração de 14% em comparação ao mês anterior.

Verificou-se que no mês analisado foram realizadas baixas pelo recebimento, além de outros lançamentos, contudo foram superiores as novas contabilizações de valores a receber em dezembro/2022, com base no faturamento do período, ensejando a redução geral de clientes no importe de R\$ 723.147,00.

- **Estoques:** os estoques do Grupo eram compostos por valores referentes às mercadorias para revenda e por matérias primas, tendo em vista que a Recuperanda FPS (0155) realiza atividades industriais além de comerciais. O saldo ao final do mês analisado perfaz o montante de R\$ 3.466.091,00, com decréscimo de 4% em relação a novembro/2022, sendo que os estoques de “mercadorias para revenda” totalizaram R\$ 2.895.609,00 e as “matérias primas” somaram R\$ 570.482,00.
- **Tributos a Recuperar/Compensar:** é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser recuperados ao abatê-los dos tributos apurados sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento.

O Grupo Everton possuía o total de R\$ 932.621,00 em dezembro/2022, referente a créditos tributários a recuperar, sendo que as Recuperandas detinham valores contabilizados apenas a curto prazo no mês em análise, distribuídos conforme o quadro abaixo:

IMPOSTOS A RECUPERAR	out/2022	nov/2022	dez/2022
FPS (155)	148.160	146.634	146.634
EVER TON (154-MATRIZ)	468.358	468.359	472.699
EVER TON (163-FILIAL)	226.033	221.972	256.236
EVERTON (064)	49.919	56.049	57.053
TOTAL	892.470	893.014	932.621

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

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

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

Analisando as variações ocorridas no período, todas as Recuperandas realizaram apropriações de novos créditos a recuperar, sendo superiores as compensações, e aumentando o saldo acumulado em 4% ao final do mês de dezembro/2022, o equivalente a R\$ 39.608,00.

No mais, em 18/05/2021, foi solicitado ao Grupo o planejamento para equalização do Passivo Tributário, formalizado em um documento específico, sendo que as medidas propostas deveriam abranger os créditos fiscais reconhecidos pelas Recuperandas até o momento e que, se o caso, poderiam ser usados para abatimento de débitos anteriores.

Apesar do parecer inicial apresentado pela Assessoria especializada do Grupo Everton em 15/06/2021, bem como da manifestação na Reunião Periódica realizada em 19/10/2021, de que o levantamento dos dados já estava em andamento com a contratação da nova Empresa Contábil que conduzirá os assuntos técnicos das Devedoras, nada foi apresentado.

Na sequência, em 08/12/2021, informaram a contratação de nova Empresa Contábil que daria sequência ao levantamento já iniciado e, por fim, em 10/05/2022, em reunião periódica, a avaliação apresentada pelo *Grupo Lank*, atual responsável técnico pelo Grupo Everton, é que as informações fiscais do ano de 2021 serão integralmente revistas, com intuito de verificar e validar os saldos dos créditos tributários.

Ainda no tocante aos tributos a recuperar/compensar, rememora-se que, em setembro/2021, o Grupo Recuperando realizou a compensação de créditos fiscais na monta de R\$ 2.047.146,00, abrangendo créditos correntes e de períodos anteriores, e apesar de incontáveis abordagens feitas por esta Auxiliar do Juízo sobre o tema, não esclareceram os fatores que permitiram a utilização de tais créditos naquele momento, considerando, ainda, que durante um longo período não realizaram

compensações de tributos, mesmo com a geração mensal de impostos a pagar.

- **Adiantamentos a empregados:** é sabido que em dezembro/2022, o subgrupo finalizou o mês com minoração de 63%, visto que no período foram reconhecidos novos adiantamentos, inferiores as compensações realizadas, resultando no montante final de R\$ 15.166,00, conforme verificado nos documentos contábeis.
- **Adiantamentos diversos:** o valor consolidado neste subgrupo totalizou R\$ 293.581,00 em dezembro/2022, apresentando acréscimo de 17% em comparação ao mês de novembro/2022, sendo que todas as ocorrências foram contabilizadas a título de "adiantamentos a fornecedores".
- **Outras contas – ativo circulante:** no mês de dezembro/2022, houve o reconhecimento do subgrupo "importações em andamento" no montante de R\$ 95.098,00, no mais será questionado por esta Recuperanda Judicial acerca da operação.
- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo equivaliam a 7% do ativo consolidado do Grupo Recuperando em dezembro/2022, sumarizando R\$ 831.007,00, e registrando a minoração de R\$ 6.226,00 se comparado ao valor demonstrado em novembro/2022, conforme abaixo detalhado.
- **Empréstimos:** este subgrupo abrange as contas contábeis que demonstram as operações de mútuo realizadas entre as Devedoras, bem como com outras pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao Grupo.

Neste ponto, importante esclarecer que os valores reconhecidos como "empréstimos" no Ativo do Grupo Recuperando têm como parte da escrituração original as movimentações entre contas bancárias de cada Empresa, de forma que, a priori, esta Auxiliar do Juízo não reconhece

como adequado que os ajustes contábeis realizados não abranjam as contas de origem, ou seja, em contrapartida as rubricas que refletem as contas bancárias, de forma que será necessário solicitar os devidos esclarecimentos aos representantes das Empresas e da Entidade Contábil responsável, com a apresentação da composição dos lançamentos iniciais realizados em cada conta de mútuo, e os desdobramentos dessa análise serão expostos no próximo Relatório de Atividades.

Além disso, havia uma divergência entre o total das “operações de mútuo - contas correntes” no Ativo consolidado, em relação ao total dos passivos correspondentes entre o ano de 2020 até julho/2022, sendo que tal divergência está sendo tratada com o Grupo Recuperando desde o momento em que foi constatada, mas que ainda não houve uma conclusão satisfatória e que defina este assunto, de maneira que o tema seguirá destacado neste e nos próximos Relatórios, se o caso.

Rememorando os detalhes do cenário supramencionado, é certo que no mês de agosto/2020, parte da assimetria entre os saldos correspondia aos valores emprestados aos Sócios e a outras pessoas jurídicas relacionadas ao Grupo que, por sua natureza, não detinham passivo correspondente. No mês de setembro/2020, como já mencionado no Relatório desta competência, bem como em petições específicos nos autos principais, esses saldos foram estornados indiscriminadamente, resultando na grande variação observada entre os meses 08 e 09/2020, e restando apenas as quantias transitadas entre as Devedoras.

Nessa toada, os Gestores do Grupo foram questionados em diversas ocasiões, e, em resumo, informaram o seguinte:

“Conforme enviado há época essas contas não retratavam a realidade atual da empresa, uma vez que, vinham tendo seus saldos acumulados por muitos anos. Foram apurados os atuais valores e contabilizados, sendo que a mesma

situação ocorria tanto no ativo quanto no passivo. Assim foram procedidas as devidas baixas. A diferença residual foi mínima, conforme informada em notas explicativas na época”.

Do exposto, conforme mencionado acima, estas ocorrências estão sendo tratadas com os representantes das Recuperandas e da Entidade Contábil responsável, e as atualizações dos casos serão apresentadas no próximo Relatório Mensal.

- **Imobilizado:** em novembro/2022, houve a contabilização das parcelas mensais de depreciação no valor consolidado de R\$ 7.785,00, além do aumento no importe de R\$ 1.559,00, decorrente da apropriação de “máquinas e equipamentos” realizadas pelas Companhias, de forma que o Grupo detinha, ao final do período em análise, os seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	out/2022	nov/2022	dez/2022
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	65.040	65.040
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.025.554	1.025.554	1.027.113
VEÍCULOS	230.470	230.470	230.470
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	76.990	76.990	76.990
FERRAMENTAS	1.361	1.361	1.361
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	39.996	39.996	39.996
(-) DEPRECIAÇÕES	- 1.015.336	- 1.023.109	- 1.030.894
TOTAL	420.075	416.303	410.076

VII.II - PASSIVO

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

No quadro abaixo estão as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2022:

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

PASSIVO	out/2022	nov/2022	dez/2022
FORNECEDORES	- 3.831.230	- 3.766.051	- 2.966.930
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 56.637	- 56.902	- 52.595
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 97.055	- 96.993	- 111.791
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 3.372.593	- 3.438.695	- 3.416.596
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 649.869	- 648.167	- 719.675
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	75	75	75
ADIANTAMENTOS	- 38.126	- 35.236	- 18.497
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	-	-	- 356
CREDORES EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL - CIRCULANTE	- 2.042.183	- 1.985.935	- 1.975.077
PASSIVO CIRCULANTE	- 10.087.618	- 10.027.904	- 9.261.443
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	12.000	12.000	12.000
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 340.058	- 340.058	- 340.058
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	- 582.256	- 581.369	- 498.912
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 910.314	- 909.427	- 826.971
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 326.500	- 326.500	- 326.500
AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.236.563	3.008.250	3.008.250
RESULTADOS ACUMULADOS	74.923	74.923	74.923
PASSIVO TOTAL	- 9.012.946	- 8.180.657	- 7.331.740

De modo geral, o **Passivo** apresentou minoração de 10% no mês dezembro/2022, totalizando o valor de **R\$ 7.331.740,00**. 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\$ 9.261.443,00 em dezembro/2022, com minoração de 8% em relação ao mês anterior.
- **Fornecedores:** sumarizou R\$ 2.966.930,00 em dezembro/2022, apresentando decréscimo de 21%, em virtude de os pagamentos 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 dezembro/2022, somou, aproximadamente, o valor de R\$ 1.929.931,00.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros. No mês analisado, o montante devido era de R\$ 52.595,00, com decréscimo de 8% em

relação a novembro/2022. As obrigações diretas com os funcionários do Grupo Everton estavam distribuídas da seguinte forma no período de outubro a dezembro/2022:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS DIRETAS	out/2022	nov/2022	dez/2022
FPS (155)	- 43.059	- 42.539	- 38.102
EVER TON (154-MATRIZ)	- 7.367	- 8.046	- 8.481
EVER TON (163-FILIAL)	- 2.480	- 2.586	- 2.668
EVER TON (64)	- 3.732	- 3.732	- 3.345
TOTAL CONSOLIDADO	- 56.637	- 56.902	- 52.595

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes nos tópicos III.II – Gastos com colaboradores e III.III – Pró-labore.

- **Obrigações sociais a recolher:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS e FGTS, com saldo de R\$ 111.791,00 em dezembro/2022, demonstrando majoração de 15% se comparado ao mês anterior, sendo que esta rubrica será mais bem detalhada no tópico VIII - Dívida Tributária.
- **Impostos e Contribuições a pagar:** este subgrupo reuniu todos os tributos devidos, referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 3.416.596,00 em dezembro/2022, e se comparado com o mês anterior observou-se o decréscimo de R\$ 22.099,00. Verificou-se, ainda, novas apropriações de valores a pagar e alguns adimplementos/compensações parciais realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII – Dívida Tributária.
- **Parcelamentos de tributos:** auferiu a monta de R\$ 719.167,00, apresentando majoração de 11%, devido aos novos reconhecimentos serem inferiores aos pagamentos efetuados no mês de dezembro/2022.
- **Adiantamentos de clientes:** com saldo de R\$ 18.497,00 em dezembro/2022, os adiantamentos registraram uma minoração de 48% em relação ao mês anterior, em virtude das baixas pela entrega do produto ou serviço pago

antecipadamente pelos clientes serem superiores as antecipações recebidas no mês.

- **Empréstimos com terceiros – curto prazo:** em dezembro/2022, houve o reconhecimento do montante de R\$ 356,00, a título de “empréstimo Bradesco”.
- **Credores sujeitos a Recuperação Judicial:** no mês de dezembro/2022, o saldo consolidado correspondia a monta de R\$ 1.975.077,00, sendo que a minoração no grupo foi de 1%, decorrente do pagamento dos Credores Parceiros.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 826.971,00 em dezembro/2022, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Obrigações Tributárias - LP:** este grupo é composto por saldos de parcelamentos a longo prazo, e no mês de dezembro/2022, foi computada a monta de R\$ 498.912,00, ensejando minoração inferior a 14% em comparação a novembro/2022, em virtude dos pagamentos no total de R\$ 1.149,00, referentes aos parcelamentos de ICMS, bem como a reclassificação de “parcelamento INSS” e “INSS a recolher LP -CNPJ 58.534.215/0001-72 – 278”, que juntos somaram a monta de R\$ 81.308,00.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 12.306.114,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 7.331.740,00**, corresponde ao lucro contábil de R\$ 4.974.375,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2022, 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.

Ainda, ressalta-se que no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão abordados e detalhados.

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

VII.III - PASSIVO CONCURSAL

Com os ajustes iniciados em setembro/2020, as Empresas do Grupo passaram a demonstrar em grupos de contas contábeis específicas os valores sujeitos aos efeitos do Processo Recuperacional, sendo que, de setembro/2020 até dezembro/2022, novas reclassificações foram feitas e ensejaram a variação de alguns saldos.

Ademais, conforme o Relatório de Cumprimento do Plano referente a dezembro/2022, os créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresentavam a seguinte composição em 31/12/2022:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	STATUS	VALOR	% PART. CLASSE
I	0	Quitado	-	0%
II	0	Não há credores	-	0%
III	50	Em cumprimento	R\$ 1.202.217,93	75%
IV	27	Em cumprimento	R\$ 109,23	0%
Credores Colaboradores	3	Em cumprimento	R\$ 399.463,42	25%
TOTAL	80	-	R\$ 1.601.790,58	100%

Pela análise do que constou no tópico VII.II – Passivo, verifica-se que os saldos apresentados nos Balanços das Recuperandas não condizem com o montante dos créditos atualizados até 31/12/2022, com base no resumo acima, apurado pela fiscalização do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

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 do Grupo Everton de outubro a dezembro/2022:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	out/2022	nov/2022	dez/2022
INSS A RECOLHER	- 89.253	- 88.868	- 96.063
FGTS A RECOLHER	- 7.802	- 8.124	- 15.728

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 SOCIAIS A RECOLHER	-	97.055	-	96.993	-	111.791
IPI A RECOLHER	-	161.387	-	132.253	-	137.325
ICMS A RECOLHER	-	1.634.417	-	1.713.163	-	1.674.923
ISS A RECOLHER	-	-	-	-	-	2.173
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	-	268.486	-	268.486	-	268.486
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-	171.476	-	171.476	-	171.476
IRRF A RECOLHER	-	8.421	-	8.449	-	8.557
PIS A RECOLHER	-	189.450	-	193.403	-	194.355
COFINS A RECOLHER	-	894.937	-	913.159	-	917.045
PCC A RECOLHER	-	511	-	609	-	931
ISS RETIDO A RECOLHER	-	587	-	587	-	610
INSS RETIDO A RECOLHER	-	308	-	308	-	308
IPI A RECOLHER - CNPJ 11.121.717/0001-08 - 277	-	20.000	-	20.000	-	20.000
ICMS A RECOLHER - CNPJ 58.534.215/0001-72 - 278	-	6.129	-	-	-	-
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER -	-	1.510	-	1.510	-	1.510
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER -	-	1.359	-	1.359	-	1.359
IRRF A RECOLHER - CNPJ 58.534.215/0001-72 -278	-	1.899	-	1.899	-	1.899
PIS A RECOLHER - CNPJ 58.534.215/0001-72 - 278	-	269	-	269	-	269
COFINS A RECOLHER - CNPJ 58.534.215/0001-72 - 278	-	1.156	-	1.156	-	1.156
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-	6.459	-	6.776	-	10.382
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	3.368.760	-	3.434.863	-	3.412.764
PARCELAMENTO ICMS	-	2.312	-	1.877	-	1.437
PARCELAMENTO PIS	-	105.508	-	104.084	-	104.084
PARCELAMENTO COFINS	-	188.235	-	181.675	-	181.675
PARCELAMENTO IRPJ	-	82.405	-	82.405	-	82.405
PARCELAMENTO CSLL	-	85.902	-	85.902	-	85.902
PARCELAMENTO INSS	-	7.253	-	5.198	-	19.679
PARCELAMENTO IPI	-	101.950	-	101.950	-	101.950
PARCELAMENTO PERT INSS	-	2.925	-	-	-	61.673
PERT RECEITA FEDERAL	-	2.019	-	979	-	-
DÍVIDA ATIVA - PARCELAMENTO COFINS -	-	10.465	-	10.465	-	10.465
DÍVIDA ATIVA - PARCELAMENTO IRPJ	-	21.863	-	21.863	-	21.863
DÍVIDA ATIVA - PARCELAMENTO CSLL	-	24.728	-	24.728	-	24.728
PARCELAMENTO INSS	-	3.910	-	3.910	-	3.910
DÍVIDA ATIVA - PARCELAMENTO INSS	-	10.394	-	10.394	-	10.394
PARCELAMENTO ICMS	-	-	-	12.736	-	9.509
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	-	649.869	-	648.167	-	719.675
PARCELAMENTO INSS - LP	-	481.049	-	481.049	-	464.494
PARCELAMENTO ICMS - Nº 13.038550700.42	-	24.857	-	24.437	-	23.865
PARCELAMENTO ICMS - Nº 62.005732300.30	-	11.597	-	11.131	-	10.554
INSS A RECOLHER LP	-	64.752	-	64.752	-	-
PARCELAMENTOS FISCAIS - LONGO PRAZO	-	582.256	-	581.369	-	498.912
TOTAL	-	4.697.941	-	4.761.392	-	4.743.142

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 4.743.142,00** em dezembro/2022 (valor sem acréscimos dos encargos legais), demonstrando minoração de 1% em relação ao mês de novembro/2022.

Do montante total, o valor de R\$ 111.791,00 correspondeu aos encargos sociais, equivalente a 2% da dívida tributária total,

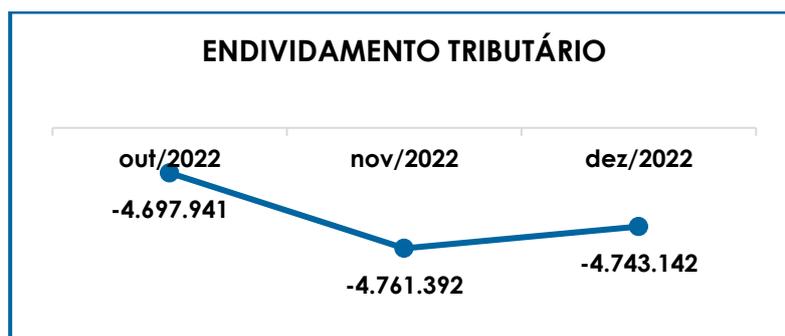
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

e a monta de R\$ 4.631.351,00 somou as demais obrigações tributárias, proporcionais a 98% do débito consolidado.

Por meio da análise do gráfico a seguir é possível visualizar a oscilação 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 dezembro/2022, o grupo dos encargos sociais estavam compostos pelas contas “INSS a recolher” no valor de R\$ 96.063,00 e “FGTS a recolher” com o saldo de R\$ 15.728,00, com aumento de 8% e 94%, respectivamente, se comparados ao mês anterior, em virtude de os pagamentos serem inferiores aos novos provisionamentos.

No mês de dezembro/2022, verifica-se que as Entidades realizaram os pagamentos e baixas de INSS no valor total de R\$ 63.012,00, e a quantia de R\$ 7.579,00 a título de FGTS, além das novas apropriações incorridas no mês.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, este subgrupo apresentou redução de 1% em dezembro/2022, sendo que as variações ocorridas foram registradas nas seguintes contas:

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

- **IPI a recolher:** demonstrou o montante de R\$ 137.325,00 no mês de dezembro/2022, apurando um acréscimo de 4%, tendo em vista o adimplemento e compensação no valor de R\$ 11.267,00, serem inferiores as novas apropriações realizadas no mês de R\$ 16.338,98.
- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 1.674.923,00 em dezembro/2022, havendo registro de adimplemento e compensações no valor de R\$ 188.510,00, sendo que as baixas demonstradas foram superiores aos novos provisionamentos.
- **IRRF A RECOLHER:** apresentou majoração de R\$ 108,00, decorrente do pagamento de R\$ 80,00, ser inferior as apropriações de R\$ 188,00.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram majoração inferior a 1% e encerraram o período com os saldos de R\$ 194.355,00 e R\$ 917.045,00, respectivamente. Verificou-se, que houve o registro de pagamento e compensação consolidado de R\$ 92.985,00 em dezembro/2022, além das novas apropriações de valores a pagar que, no contexto geral, foram maiores que as baixas do período.
- **PCC a recolher:** no mês de dezembro/2022, houve o acréscimo de R\$ 321,00, em virtude dos pagamentos terem sido inferiores as apropriações do mês, ademais, esta conta encerrou o mês 12/2022 com saldo de R\$ 931,00.
- **IRRF S/ FOLHA A RECOLHER:** verifica-se elevação de R\$ 3.605,00, decorrente do pagamento de R\$ 5.621,00, ser inferior as apropriações de R\$ 9.199,00.
- **Parcelamento ICMS:** constatou-se adimplemento no valor de R\$ 440,00, restando o montante a pagar de R\$ 1.437,00.

- **Parcelamento INSS:** no período foi realizado o reconhecimento de R\$ 14.481,00, em virtude da transferência do longo prazo para o curto prazo, no mais, verifica-se que houve adimplemento no importe de R\$ 2.075,00.
 - **Parcelamento PERT INSS- CNPJ 11.121717/0001-08 - 277:** constatou-se reconhecimento de R\$ 61.673,00 no mês de dezembro/2022, decorrente de transferências do longo prazo para o curto prazo.
 - **PERT RECEITA FEDERAL - CNPJ 11.121717/0001-08 - 277:** foi reconhecido adimplemento no valor de R\$ 979,00, não restando saldo ao final do período.
 - **PARCELAMENTO ICMS - CNPJ 58.534.215/0001-7 - 278:** foi reconhecido o adimplemento no valor de R\$ 3.227,00.
- **Parcelamentos fiscais a longo prazo:** com saldo total de R\$ 498.912,00 em dezembro/2022, todas as contas do subgrupo apresentaram minoração no mês, em razão dos pagamentos no total de R\$ 1.149,00, bem como as transferências realizadas para o curto prazo na monta de R\$ 81.308,00.

Por fim, destaca-se que as rubricas não mencionadas não registraram variações no mês de dezembro/2022.

VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Esta Administradora Judicial solicitou, em 18/05/2021, a apresentação do planejamento para equalização do Passivo Tributário das Recuperandas, abrangendo as medidas aplicadas quanto aos créditos e débitos fiscais reconhecidos no ano corrente e em períodos anteriores.

Em 15/06/2021, em resposta apresentada pela Assessoria Jurídica especializada do Grupo, relatou-se o seguinte:

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

“Verifica-se que o Grupo Everton está buscando sua regularidade fiscal em todas as esferas, sendo Federal, Estadual e Municipal.

O Grupo de empresa, através de seu preposto já se manifestou total interesse na regularização de seus débitos tributários, especialmente os débitos federais, os quais a empresa já tomou as providências necessárias para que essa possa simular sua Transação Tributária Excepcional, para empresas em recuperação judicial com :desconto de até 70 % (setenta por cento).

Para tanto a empresa deve buscar a simulação do parcelamento no sítio eletrônico do REGULARIZE/SISPAR, o qual esse já foi efetuado, entretanto para que a PGFN proceda com a disponibilização da simulação da aplicação da Transação Tributária para empresas em recuperação judicial, essa deve inicialmente obter uma alteração do campo “SITUAÇÃO ESPECIAL” do CNPJ de todas as empresas o qual deve constar a informação de: “Recuperação Judicial” e data, alteração essa já requerida junto ao sistema E-CAC da Receita Federal do Brasil.

Após a regularização da inclusão da situação especial, que deve ser efetuada em todos os CNPJ's do grupo, ou seja, 6 (seis) cadastros, os quais já foram dado entrada, restando somente o deferimento da alteração de cadastro por parte da Receita Federal do Brasil, e após a simulação e adesão da Transação Tributária.

Com relação os débitos de natureza Estadual e Municipal a empresa está levantando as pendências junto ao Fisco, para valer-se da Transação prevista na Lei 17.293/20 do Estado de São Paulo.

Era o que cumpria relatar dessa banca advocatícia com relação as regularizações dos débitos tributários da empresa EVERTON FPS.”

Em que pese a solicitação feita por esta Auxiliar do Juízo tenha apontado, também, a necessidade de indicação das medidas relacionadas aos tributos a recuperar, não houve, até o momento, qualquer manifestação das Recuperandas nesse sentido. Apesar disso, em setembro/2021, o Grupo realizou a compensação da monta de R\$ 2.047.146,00 dos créditos tributários correntes e de períodos anteriores, mas o tema será

novamente abordado para que se esclareçam os fatores que permitiram a utilização de tais créditos neste momento.

Outrossim, sobre as obrigações fiscais, será necessário um complemento por parte das Recuperandas, tendo em vista que solicitou-se, para os débitos federais, o desdobramento das dívidas relacionadas no Relatório de Situação Fiscal gerado pelo e-CAC, indicando o valor e o processo correspondente, por Recuperanda, além do envio de cópias de documentos que lastreiam as medidas já aplicadas conforme apontado pelo Assessor, como protocolos, e-mails, processos (físicos-digitalizados e digitais), alterações contratuais e outros que julgarem necessários

Tal providência, por parte da Administração Judicial, visa intensificar o controle acerca das ações Empresariais para equalização do passivo fiscal, ainda que se trate de dívidas extraconcursais, mas que requerem um acompanhamento assíduo quanto aos pagamentos, parcelamentos, acordos, recuperação de créditos tributários, dentre outras ações.

Ressalta-se que, ao compararmos o montante da Dívida Tributária consolidada de R\$ 896.769,00, conforme documentos que instruíram o pedido de Recuperação Judicial das Recuperandas do Grupo Everton em 23/05/2018, constata-se a monumental evolução dos débitos com o Fisco para R\$ 4.743.142,00, em dezembro/2022, sendo um valor aproximadamente 5 vezes maior que o inicial.

Vale destacar, ainda, que os valores registrados são extraconcursais, como já mencionado anteriormente, sendo necessário e esperado que o Grupo Everton permaneça aplicando as medidas já dedicadas para o adimplemento das dívidas já reconhecidas, bem como o gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a Dívida Tributária consolidada vem aumentando gradativamente ao longo dos meses.

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 outubro a dezembro/2022:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	out/2022	nov/2022	dez/2022	acum/2022
VENDA DE PRODUTOS	1.409.228	1.514.393	998.713	26.142.152
VENDA DE MERCADORIAS	162.473	207.964	84.450	454.887
REVENDE DE MERCADORIAS	684.516	769.330	547.218	2.001.064
SERVIÇOS PRESTADOS	7.980	-	108.625	164.310
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	2.264.197	2.491.687	1.739.006	28.762.427
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 389.985	- 434.212	- 309.267	- 5.692.192
DEDUCOES DAS RECEITAS	- 389.985	- 434.212	- 309.267	- 5.692.192
RECEITA LÍQUIDA	1.874.212	2.057.475	1.429.740	23.070.235
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	83%	83%	82%	80%
DESPESAS DE PRODUCAO/SERVIÇOS	- 1.409.331	- 1.191.496	- 795.623	- 14.902.766
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	464.881	865.978	634.116	8.167.169
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	21%	35%	36%	28%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 83.564	- 91.970	- 79.163	- 931.456

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	- 112.752	- 109.220	- 215.442	- 1.279.020
DESPESA COM PRESTADORES DE SERVIÇO	- 206.024	- 267.702	- 260.763	- 3.151.508
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 30.687	- 32.706	- 63.104	- 389.511
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- 3.557	- 4.511	- 561	- 27.999
DESPESAS COM DEPRECIACIONES	- 6.575	- 7.772	- 7.785	- 98.355
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	21.722	352.097	7.298	2.276.325
RECEITAS FINANCEIRAS	25.920	26.342	27.237	440.217
RECEITAS DIVERSAS	2.529.407	300	-	2.529.707
DESPESAS FINANCEIRAS	- 128.813	- 48.145	- 11.469	- 292.436
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	2.448.235	330.594	23.067	4.974.375
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	2.448.235	330.594	23.067	4.974.375

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do lucro contábil consolidado de **R\$ 23.067,00** em dezembro/2022, com minoração de 93% se comparado ao resultado positivo obtido no mês anterior.

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 1.739.006,00, em dezembro/2022, sendo composta pelas vendas de produtos (94%) e serviços prestados (6%). Quanto ao valor acumulado de janeiro a dezembro/2022, foi apurado a monta de R\$ 28.762.427,00.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 309.267,00 em dezembro/2022, demonstrando a minoração de 29% em comparação a novembro/2022, acompanhando a redução de faturamento.
- **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram R\$ 795.623,00 em dezembro/2022, apurando decréscimo de 33% se comparado novembro/2022, em virtude da minoração nas compras de matérias-primas, conforme extraído dos documentos contábeis.
- **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 79.163,00 em dezembro/2022, registrando decréscimo de R\$ 12.807,00 em relação a novembro/2022, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.

- **Despesa direta com pessoal e encargos sociais:** as despesas com pessoal, em dezembro/2022, registraram acréscimo de 97% e somaram R\$ 215.442,00.

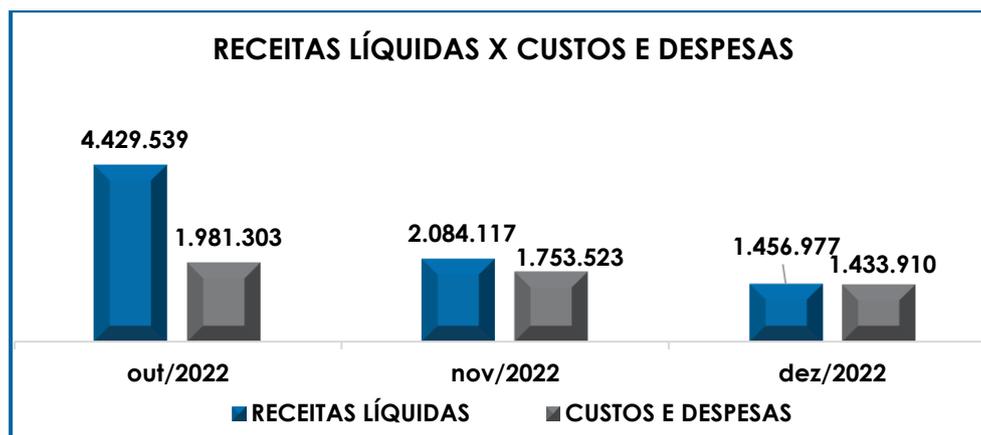
Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal apresentado no Item III.II – Gastos com Colaboradores, é menor que o valor considerado para a apuração do Resultado do Exercício, pois neste último somou-se a despesa com “pró-labore”.

Quanto aos **encargos sociais**, no mês em questão, observa-se a majoração de 93% em relação ao mês anterior, logo, a despesa com esses encargos sumarizaram o importe de R\$ 63.104,00.

- **Despesas com prestadores de serviços:** apresentou minoração de 3% e valor final de R\$ 260.763,00 em dezembro/2022, representando os valores despendidos com serviços técnicos terceirizados.
- **Despesas tributárias:** apresentou redução de 88% e valor de R\$ 3.950,00, em dezembro/2022, representando os valores despendidos com outros impostos, taxas e contribuições, não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento.
- **Despesas com depreciação:** esse grupo registra os valores reconhecidos mensalmente como depreciação de bens móveis, equipamentos, veículos etc., mensurando o desgaste esperado dos ativos no decorrer do uso, sendo que no mês de dezembro/2022, somaram R\$ 7.785,00.
- **Receitas financeiras:** somaram R\$ 27.237,00 em dezembro/2022, decorrente de “rendimentos de aplicações financeiras” e “descontos obtidos” nos pagamentos. Ademais, importante frisar que no mês analisado houve evolução de 3% nestas receitas em comparação ao mês anterior.
- **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 11.469,00 em dezembro/2022, apurando o decréscimo de 76%, em

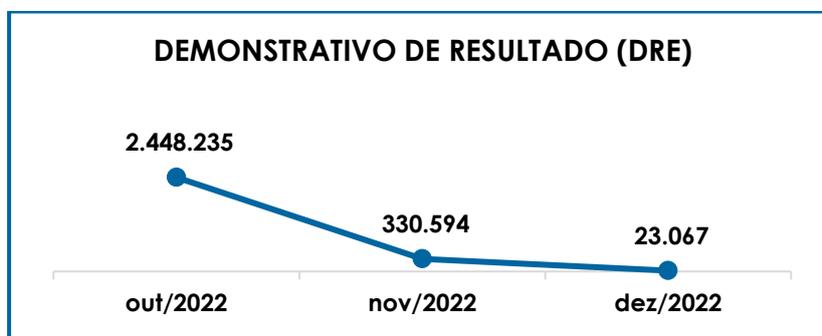
comparação ao mês de novembro/2022, em razão da redução de “juros passivos”, “descontos concedidos” e “tarifas bancárias”.

Abaixo, segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de outubro a dezembro/2022:



Como **resultado líquido do exercício**, em dezembro/2022, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um lucro contábil de **R\$ 23.067,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.456.977,00 e os custos e despesas que somaram R\$ 1.433.910,00.

No gráfico abaixo estão apresentadas as reduções na DRE no trimestre analisado:



Do exposto, é importante que as Recuperandas conservem o controle dos custos e despesas, bem como as estratégias para elevação do faturamento, de forma a manter a apuração de resultados positivos que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios. Adicionalmente, frisa-se que no ano de 2022 o Grupo demonstrou saldo positivo de R\$ 4.974.375,00, no entanto, o reconhecimento do deságio influenciou nessa monta satisfatória, dessa forma é imprescindível que mantenha as medidas para melhorar o desempenho no próximo ano.

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.

X. CONCLUSÃO

No mês analisado, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **25 colaboradores** diretos, alocados nas Unidades situadas nas cidades de Belo Horizonte/MG, São Paulo/SP e Cotia/SP.

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamento** totalizaram em dezembro/2022, o montante de **R\$ 266.910,00**, de forma que ao comparar os valores com o mês de novembro/2022, nota-se a majoração de 96%.

Além disso, verificou-se que no mês analisado, os adimplementos somaram a monta de R\$ 88.525,00, referente aos salários, adiantamento de salário e 13º salário, conforme os comprovantes de pagamento e Demonstrativos Contábeis disponibilizados.

Sobre o **pró-labore**, a despesa bruta com a remuneração dos Sócios manteve-se em **R\$ 11.636,00** em dezembro/2022, e os

pagamentos realizados em 05/12/2022, no valor total de R\$ 10.356,00, abrangeram os valores líquidos devidos aos Gestores.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** em dezembro/2022, na monta de **R\$ 15.644,00**, ou seja, os custos e despesas do grupo foram inferiores às suas receitas.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **liquidez seca** de **R\$ 0,86**, mostrou-se insuficiente e insatisfatório para a quitação das obrigações a curto prazo em dezembro/2022. Em contrapartida, o índice de **liquidez geral** apresentou saldo **positivo e satisfatório** de **R\$ 1,22**, demonstrando que ao considerar os ativos não circulantes as Empresas têm capacidade de quitação das obrigações a curto e longo prazos.

Sobre o **capital de giro líquido**, em dezembro/2022, obteve-se o resultado positivo de **R\$ 2.213.664,00**, com minoração se comparado ao mês anterior, em virtude da redução no “ativo circulante”, ser superior a retração do passivo circulante, refletindo a minoração na relação da *lucratividade x endividamento* das Recuperandas.

Referente a análise da **disponibilidade operacional**, verificou-se o resultado positivo de **R\$ 3.444.049,00** em dezembro/2022, demonstrando que as Devedoras possuem disponibilidades suficientes para o adimplemento dos valores devidos aos fornecedores correntes e concursais, somente com os recursos oriundos das vendas de produtos e serviços.

Diante das análises realizadas sobre o **grau de endividamento**, em dezembro/2022, a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 7.706.980,00**, sendo esta 9% menor que dezembro/2022, principalmente, em virtude da minoração do saldo de fornecedores, conforme detalhado no tópico VII.II – Passivo.

Quanto aos pagamentos, de forma consolidada, o Grupo realizou a quitação e compensação de, aproximadamente, R\$ 2.409.795,00 em dezembro/2022, considerando os fornecedores correntes, colaboradores diretos, Sócios, tributos e encargos sociais.

O **faturamento** bruto consolidado no mês de dezembro/2022, alcançou a monta de **R\$ 1.739.006,00**, apresentando redução de 30% em relação a novembro/2022.

Ademais, o **Ativo** encerrou o mês de dezembro/2022, com montante de **R\$ 12.306.114,00** e o total do **Passivo** foi de **R\$ 7.331.740,00**, sendo que a diferença entre os saldos corresponde ao lucro contábil de R\$ 4.974.375,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2022, 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.

No que tange à **dívida tributária** de **R\$ 4.743.143,00** as Recuperandas estão realizando pagamentos e compensações de forma parcial, tanto dos tributos inerentes ao negócio e gerados mensalmente, quanto dos parcelamentos já firmados.

Como **resultado líquido do exercício** em dezembro/2022, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um lucro contábil de **R\$ 23.067,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.456.977,00 e os custos e despesas de R\$ 1.433.910,00.

Diante do exposto, conclui-se que, com base no ano de 2022, o planejamento focado na manutenção e progressão do faturamento tem gerado bons resultados para o Grupo, conforme indicado na análise contábil dos indicadores de solvência, evolução do faturamento e outros.

Entretanto, é necessário que aumente os indicadores positivos, com a intenção de honrar com o Plano de Recuperação Judicial, pois alguns valores acumulados satisfatórios, levou em consideração o deságio realizado no ano corrente, como exemplo: DRE.

Contudo, com os ajustes contábeis realizados desde setembro/2020, entendidos como indevidos e sem argumentos concretos para tais ações, sendo a opinião desta Auxiliar do Juízo de que os acertos contábeis sejam estornados e tenham seus efeitos anulados, conforme exposto em petição específica, além dos novos lançamentos a título de “regularização” realizados em agosto/2022, a posição patrimonial do Grupo Recuperando pode sofrer alterações em razão das discussões instaladas por iniciativa desta subscritora, sendo que os reflexos destas tratativas serão apresentados nos próximos Relatórios Mensais.

Diante desses fatos, é necessário que as Empresas mantenham a boa gestão dos custos e as despesas, além de buscar a concretização das medidas para equalização das dívidas tributárias, não sujeitas à Recuperação Judicial, além de alternativas para aumentar a capacidade de pagamento das obrigações fiscais correntes e de períodos anteriores.

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 dezembro/2022, bem como por outros documentos disponibilizados pelas Companhias, 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
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

São Paulo (SP), 22 de fevereiro de 2023.

Brasil Trustee Administração Judicial
Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.4 09

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

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