

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE  
COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA  
2ª, 5ª E 8ª RAJS – COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO/SP**

**Processo nº 1000021-46.2023.8.26.0359**

**Recuperação Judicial**

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada pelo MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA. e OUTRAS (“GRUPO CLÁUDIA” ou “Recuperandas”)**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do art. 22, inciso II, alínea “c”, da Lei 11.101/2005, apresentar o RELATÓRIO MENSAL DE 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 Francisco Rocha, 198  
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

## SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO .....	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA .....	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO .....	4
III.I. COLABORADORES .....	4
III.II. GASTOS COM COLABORADORES .....	5
III.III. PRÓ-LABORE .....	5
III.IV. QUADRO SOCIETÁRIO .....	6
IV. EBITDA ( <i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i> ).....	8
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	9
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.....	17
VII.III. PASSIVO CONCURSAL .....	20
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	20
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	21
X. CONCLUSÃO .....	24

### 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

## I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **dezembro/2024**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c", da Lei nº 11.101/2005, alterada pela Lei nº 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

No ano de 2001, Cláudia, uma dona de casa em busca de uma renda extra para sustentar seus dois filhos, empreendeu no ramo da costura, inaugurando a Cláudia Confecções. Inicialmente focada na produção de aventais e toucas em sua própria residência, a empresa cresceu ao longo dos anos, conquistando espaço no mercado e aumentando sua equipe com o progresso, seu esposo, Celso, integrou-se ao negócio, exigindo uma mudança para um espaço mais amplo.

A expansão continuou resultando na criação da "Pruden Fardas" em 2006, voltada para atender empresas de segurança privada, superando desafios a empresa encontrou sucesso ao atender empresas de pavimentação, levando a investimentos específicos e à construção de um novo prédio entretanto, em 2011/2012, a Cláudia Confecções e a Pruden Fardas enfrentaram um revés com a saída de parte de sua carteira de clientes devido ao escândalo da operação policial conhecida como "Lava Jato", direcionando esforços para manter-se ativas no mercado

Em 2018, visando crescimento, surgiu a oportunidade de abrir a Work Tecidos, com grandes investimentos apoiados pelas empresas já consolidadas e por bancos parceiros. Dois anos depois, a pandemia de 2020 impactou severamente a Work, resultando em inadimplência e temporário fechamento das empresas Cláudia Confecções e Pruden Fardas.

### 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

Esse período desafiador envolveu renegociações bancárias sem sucesso devido às altas taxas de juros. Atualmente, as empresas juntas com a Work Tecidos, enfrentam desafios financeiros, mantendo mais de 35 colaboradores. A busca por soluções visa preservar empregos e clientes, mantendo o foco na saúde financeira do negócio, enquanto enfrentam os impactos econômicos da pandemia e buscam recuperar-se financeiramente.

Dessa forma, não restou alternativa senão optar pelo pedido de recuperação judicial, cujo plano a ser apresentado em momento oportuno reorganizará o passivo da Empresa, fazendo com que esta retome sua costumeira estabilidade e, posteriormente, seu esperado crescimento econômico.

Assim, o histórico dessas empresas reflete uma jornada marcada por superações, adaptações e desafios, demonstrando a resiliência diante de adversidades econômicas e crises, enquanto buscam estabilidade e crescimento econômico futuro. Este contexto fundamenta o pedido de recuperação judicial, buscando reorganizar o passivo e retomar a trajetória de sucesso no mercado.

### III. FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I. COLABORADORES

No mês de **dezembro/2024**, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **34 colaboradores**, dos quais 33 encontravam-se ativos e 01 afastado de suas atividades laborais. No mais, ocorreu 01 demissão no período analisado.

Em complemento, segue tabela demonstrativa dos colaboradores no trimestre:

COLABORADORES	OUT/24	NOV/24	DEZ/24
ATIVOS	34	34	33

**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

AFASTADOS	1	1	1
DEMITIDOS	-	-	1
<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>34</b>

### III.II. GASTOS COM COLABORADORES

As despesas com pessoal apuradas no trimestre estão demonstradas na tabela abaixo:

FOLHA DE PAGAMENTO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	ACUM/2024
DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	-	- 29.185	- 29.314	- 64.390
FÉRIAS	- 4.864	- 3.865	- 8.601	- 50.028
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 61.931	- 60.840	- 54.895	- 764.717
CONVÊNIO ODONTOLÓGICO	-	-	616	616
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>- 66.794</b>	<b>- 93.889</b>	<b>- 93.426</b>	<b>- 879.751</b>
F.G.T.S.	- 4.662	- 7.361	- 7.391	- 63.974
<b>ENCARGOS</b>	<b>- 4.662</b>	<b>- 7.361</b>	<b>- 7.391</b>	<b>- 63.974</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 71.457</b>	<b>- 101.250</b>	<b>- 100.817</b>	<b>- 943.726</b>

Verificou-se que os **gastos com a folha de pagamento** totalizaram, em **dezembro/2024**, o montante de **R\$ 100.817,00**, estando composto majoritariamente pelos dispêndios com despesas com pessoal (93%), bem como pelos encargos sociais (7%), de modo que registrou um decréscimo irrisório de R\$ 433,00.

Quanto aos **encargos sociais**, em **dezembro/2024**, constatou-se despesas no importe de **R\$ 7.361,00**, sendo composta por FGTS.

Quanto aos **prestadores de serviço**, em **dezembro/2024**, constatou-se despesas no importe de **R\$ 5.392,00**, o qual se refere à pagamentos efetuados à Administradora Judicial e honorários advocatícios.

### III.III. PRÓ-LABORE

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser

**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

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	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	ACUM/2024
<b>CLAUDIA CRISTINA DE SOUZA SILVA</b>	<b>2.832</b>	<b>2.832</b>	<b>2.832</b>	<b>28.320</b>
PRÓ-LABORE	3.215	3.215	3.215	32.150
IRRF S/ PRÓ-LABORE	- 354	- 354	- 354	- 2.564
INSS S/ PRÓ-LABORE	- 29	- 29	- 29	- 1.266
<b>CELSO ALVES DA SILVA</b>	<b>1.257</b>	<b>1.257</b>	<b>1.257</b>	<b>12.567</b>
PRÓ-LABORE	1.412	1.412	1.412	14.120
INSS S/ PRÓ-LABORE	- 155	- 155	- 155	- 1.553
<b>PRÓ-LABORE</b>	<b>4.627</b>	<b>4.627</b>	<b>4.627</b>	<b>46.270</b>
<b>ENCARGOS</b>	<b>- 538</b>	<b>- 538</b>	<b>- 538</b>	<b>- 5.383</b>
<b>LÍQUIDO</b>	<b>4.089</b>	<b>4.089</b>	<b>4.089</b>	<b>40.887</b>

Destaca-se que o sócio **WILIAN ALVES DA SILVA**, sendo sócio administrador com participação de 100% da empresa WORK TECIDOS PROFISSIONAIS LTDA não apresentou retiradas de pró-labore no período analisado. Ainda que, conforme informado pelo contador responsável, a Recuperanda está com CNPJ ativo, mas não possui atividades.

Quanto aos pagamentos, as Recuperandas realizaram adimplementos no valor de R\$ 1.257,00, em 05/11/2024, pela **PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA** e R\$ 3.215,00 em 05/12/2024, pela **CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA**, conforme comprovantes apresentados.

### III.IV. QUADRO SOCIETÁRIO

**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

Em consulta à Ficha Cadastral Simplificada disponível no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP), realizada em 11/11/2024, bem como do Contrato Social e das informações da situação cadastral perante a Receita Federal do Brasil, verificou-se que o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 40.000,00, distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETÁRIO		
<b>CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA - CNPJ 04.379.344/0001-04</b>		
RUA ANTÔNIO SEBASTIÃO DA SILVA, 190, JARDIM DAS FLORES - CEP 19200-000 - PIRAPOZINHO/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL
CLÁUDIA CRISTINA DE SOUZA SILVA	10.000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10.000</b>	<b>100%</b>
<b>PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA - CNPJ 08.463.719/0001-70</b>		
RUA ANTÔNIO SEBASTIÃO DA SILVA, 221, JARDIM DAS FLORES - CEP 19200-000 - PIRAPOZINHO/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL
CELSO ALVES DA SILVA	10.000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>10.000</b>	<b>100%</b>
<b>WORK TECIDOS PROFISSIONAIS LTDA - CNPJ 30.865.832/0001-31</b>		
RUA JOSÉ DE ALENCAR, 436, CENTRO - CEP 19200-000 - PIRAPOZINHO/SP		
SÓCIOS	TOTAL	PERCENTUAL
WILIAN ALVES DA SILVA	20.000	100%
<b>TOTAL</b>	<b>20.000</b>	<b>100%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL CONSOLIDADO</b>	<b>40.000</b>	<b>100%</b>

Em complemento, informa-se que foi identificada por esta Auxiliar a existência de uma empresa que atuava no mesmo ramo, em nome de WILLIAN ALVES DA SILVA, localizada em PRESIDENTE PRUDENTE/SP, e cuja situação cadastral, conforme informação constante na Receita Federal do Brasil é "baixada", conforme indicado a seguir:

EMPRESA	CNPJ	LOCAL	STATUS
WORK ARMARINHOS DE PRESIDENTE PRUDENTE LTDA	40.517.075/0001-69	PRESIDENTE PRUDENTE - SP	BAIXADA – 07/01/2022

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

O **EBITDA** corresponde a 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 os gastos tributários, sendo as Recuperandas optantes pelo regime de tributação com base no **SIMPLES NACIONAL**, conforme foi apurado com a Empresa Contábil responsável pela contabilidade das Devedoras.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, conforme demonstrado abaixo:

EBITDA	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024	ACUM/2024
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	502.725	319.253	334.420	4.557.792
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 53.889	- 37.101	- 39.183	- 512.597
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	448.836	282.152	295.237	4.045.194
(-) CUSTOS	- 121.244	- 101.590	- 31.423	- 1.448.244
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	327.592	180.561	263.815	2.596.950
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 103.473	- 126.017	- 127.566	- 1.232.734
(=) EBITDA	224.119	54.545	136.248	1.364.216
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	45%	17%	41%	344%

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **lucro operacional** no mês de **dezembro/2024** no importe de **R\$ 136.248,00**, considerando que os montantes de receitas operacionais foram suficientes para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à

operação. Ademais, destaca-se um acréscimo na monta de R\$ 81.703,00 no período analisado, decorrente da redução registrada nos custos.

Do exposto, no mês em análise, as Recuperandas demonstraram possuir rentabilidade operacional suficiente para a absorção de todos os custos e despesas necessários à manutenção do negócio, devendo as Empresas manterem as estratégias de alavancagem do seu faturamento, bem como o controle dos custos e despesas.

## V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os **Índices de Análise 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 referidos índices compreende uma técnica imprescindível para as empresas que investem em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos, 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 tomada de decisões mais eficientes.

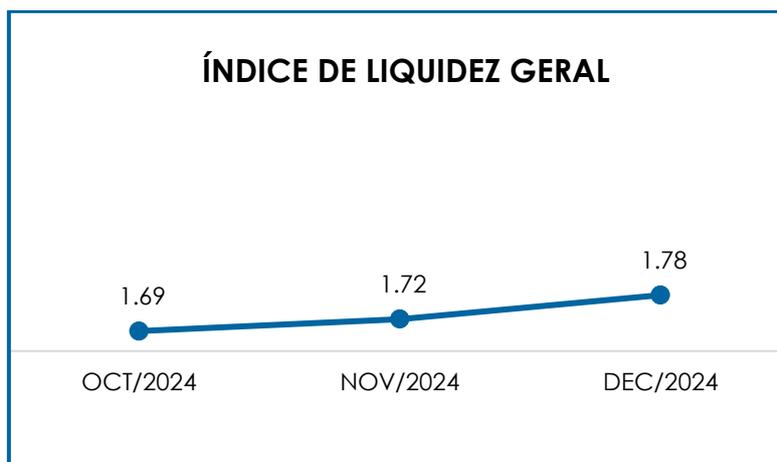
### V.I. LIQUIDEZ GERAL

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

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

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

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



Conforme exposto no gráfico acima, em **dezembro/2024**, o índice de liquidez geral totalizou **R\$ 1,78**, registrando um aumento de R\$ 0,06 no período analisado, permanecendo satisfatório.

Os indicadores de solvência, em **dezembro/2024**, foram obtidos pela divisão do “ativo circulante” e “ativo não circulante”, na monta de **R\$ 4.550.284,00**, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de **R\$ 2.556.397,00**.

**Importante ressaltar que para apuração deste índice são utilizados os saldos das rubricas que constam nos demonstrativos contábeis, contudo insta mencionar que a rubrica “caixa” (que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas) demonstra o saldo, em dezembro/2024, de R\$ 1.464.319,00, valor que não pode ser atestado sua veracidade, visto que não há nenhum documento que permita tal comprovação. Sendo assim, o referido índice poderá sofrer expressiva alteração em decorrência do saldo registrado.**

## V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

○ **Capital de Giro Líquido (CGL)** consiste em um indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as

**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

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 sociedade empresária de forma a encontrar o equilíbrio entre lucratividade e endividamento.

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>OUT/2024</b>	<b>NOV/2024</b>	<b>DEZ/2024</b>
BENS NUMERÁRIOS	1.241.963	1.363.444	1.464.319
BANCOS CONTA MOVIMENTO	65.305	56.245	70.573
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.000	1.100	1.200
DISPONÍVEL	1.308.269	1.420.789	1.536.092
CLIENTES	942.364	846.479	842.390
ESTOQUES	102.622	102.622	111.971
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.353.255</b>	<b>2.369.891</b>	<b>2.490.452</b>
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	- 2.123.150	- 2.112.202	- 2.101.253
OBRIGAÇÕES FISCAIS	- 328.150	- 300.143	- 297.665
OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS	- 11.278	- 12.164	- 11.967
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	- 37.372	- 37.836	- 36.072
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 2.499.949</b>	<b>- 2.462.345</b>	<b>- 2.446.957</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 146.694</b>	<b>- 92.454</b>	<b>43.495</b>

No mês em análise, os resultados do **CGL** mantiveram-se **positivos** e **satisfatórios**, demonstrando que o “ativo circulante” era superior ao “passivo circulante” no período.

No que tange às variações, em **dezembro/2024** houve majoração no importe de R\$ 120.561,00 no “ativo circulante”, em razão, principalmente, do acréscimo ocorrido nos grupos “bens numerários” e “disponível”.

**Conforme relatado na apuração do índice anterior, o saldo registrado na rubrica “caixa”, pelo fato de representar 59% do ativo circulante, uma vez não comprovada sua existência poderá aumentar, de forma expressiva, o resultado negativo e insatisfatório indicado acima.**

**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

Quanto ao “passivo circulante”, por sua vez, houve redução na monta de R\$ 15.388,00, registrada principalmente na rubrica “financiamentos a curto prazo”.

Logo, no mês de **dezembro/2024**, tem-se que a Recuperanda registrou uma reversão no resultado negativo, embora ainda necessite recorrer a outras fontes de recursos, tendo em vista que os resultados do capital de giro líquido foram positivos no trimestre apresentado, em razão do expressivo saldo registrado em rubrica que não há comprovação de saldo.

Diante do resultado apresentado, a Recuperanda refletiu equilíbrio entre a lucratividade, representada pelos “ativos circulantes” em relação ao endividamento a curto prazo, equivalente ao “passivo circulante”.

### V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”. O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

No quadro abaixo, se apresenta os resultados de **dezembro/2024** que, por sua vez, foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível”, apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
DISPONIVEL	1.307.269	1.419.690	1.534.892
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	- 2.123.150	- 2.112.202	- 2.101.253
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	- 37.372	- 37.836	- 36.072
EMPRÉSTIMOS BANCO	- 109.439	- 109.439	- 109.439
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>- 962.692</b>	<b>- 839.788</b>	<b>- 711.873</b>
OBRIGAÇÕES FISCAIS	- 328.150	- 300.143	- 297.665

**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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS	-	11.278	-	12.164	-	11.967
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	-	<b>339.428</b>	-	<b>312.307</b>	-	<b>309.632</b>
<b>TOTAL</b>	-	<b>1.302.120</b>	-	<b>1.152.095</b>	-	<b>1.021.505</b>

Em **dezembro/2024**, a dívida financeira líquida sumarizou **R\$ 1.021.505,00**, registrando um decréscimo de R\$ 130.589,00, no período analisado.

**Conforme mencionado na apuração dos índices anteriores, a comprovação do saldo existente na rubrica “caixa” será fundamental para validação dos resultados apurados, uma vez que, caso não seja considerado, haverá expressiva majoração do resultado apresentado acima.**

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante líquido de **R\$ 711.873,00**, em dezembro/2024, de modo que registrou um decréscimo de R\$ 127.914,00, representando 70% do endividamento total da Companhia.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou o valor total de **R\$ 309.632,00**, representando 30% de obrigações reconhecidas pelas Devedoras até o mês de dezembro/2024, e registrando minoração de R\$ 2.675,00 no período analisado.

Pelo exposto, tem-se que a Recuperanda deve trabalhar no intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que, ao longo dos meses seguintes reverta o seu quadro econômico desfavorável, gerando disponibilidade financeira para o cumprimento de suas obrigações.

De modo a concluir esse ponto, ao apresentar todos os índices da análise contábil, foi possível verificar que o **capital de giro líquido** registrou um saldo positivo e o **grau de endividamento** da Companhia se mostrou **negativo e insatisfatório** no trimestre. Mesmo diante do resultado positivo do Capital de Giro, o qual leva em consideração o vultoso saldo em “bens e numerários”, os referidos índices refletiram o desequilíbrio momentâneo

entre a lucratividade, representada pelos ativos circulantes, frente ao endividamento a curto prazo, composto pelos passivos circulantes.

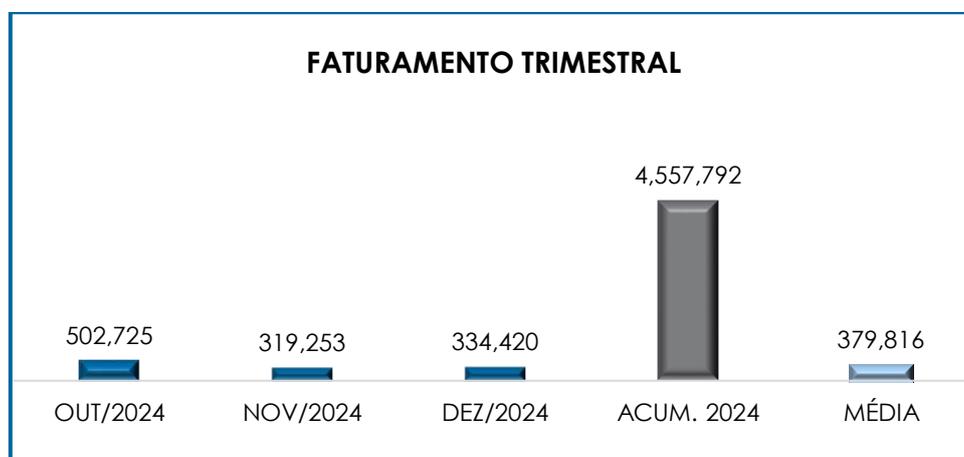
Por outro lado, os indicadores de **liquidez geral** findaram o mês de **dezembro/2024** com resultados satisfatórios.

Ademais, destaca-se que as contas que compõem a Dívida Ativa serão detalhadas no Item "VII.II. Passivo" e o montante do débito tributário será tratado no Item "VIII. Dívida Tributária".

## VI. FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

O total de receita bruta auferida pelas Recuperandas, em **dezembro/2024**, foi de **R\$ 334.420,00**, registrando um acréscimo de 5% no período. Abaixo, segue representação gráfica do faturamento no trimestre, bem como o acumulado no exercício e o faturamento médio em 2024:



**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

**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.

Abaixo, estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2024:

<b>ATIVO</b>	<b>OUT/2024</b>	<b>NOV/2024</b>	<b>DEZ/2024</b>
DISPONÍVEL	1.308.269	1.420.789	1.536.092
CLIENTES	942.364	846.479	842.390
ESTOQUES	102.622	102.622	111.971
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.353.255</b>	<b>2.369.891</b>	<b>2.490.452</b>
IMOBILIZAÇÕES TÉCNICAS	2.059.832	2.059.832	2.059.832
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.059.832</b>	<b>2.059.832</b>	<b>2.059.832</b>
<b>TOTAL</b>	<b>4.413.087</b>	<b>4.429.723</b>	<b>4.550.284</b>

Ao final do mês de **dezembro/2024**, o **Ativo** sofreu um acréscimo no importe de R\$ 120.561,00, registrando saldo final no montante de **R\$ 4.550.284,00**. Em seguida, apresenta-se a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 55% do Ativo total das Recuperandas, e sumarizou R\$ 2.490.452,00 em **dezembro/2024**, com acréscimo de R\$ 120.561,00, no período analisado.
- **Disponível:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de **dezembro/2024**, o saldo total das disponibilidades era de **R\$ 1.536.092,00**, com majoração equivalente a R\$ 115.302,00, e estava composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “aplicação financeira”.

**Ademais, insta consignar que o saldo registrado na rubrica “caixa” na monta de R\$ 1.464.319,00, não possui comprovação da existência do financeiro, de modo que não permite validar que os demonstrativos contábeis refletem efetivamente a situação financeira das Recuperandas.**

- **Clientes:** em **dezembro/2024**, o saldo a receber era de **R\$ 842.390,00**, de modo que registrou um decréscimo no importe de R\$ 4.090,00, em razão dos recebimentos que foram superiores à novas apropriações.

- **Estoques:** o saldo do estoque é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição desse grupo de contas é referente a estoque de mercadorias diversas. No período em análise manteve o saldo de R\$ 111.971,00, de modo que registrou um acréscimo de R\$ 9.349,00.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram **R\$ 2.059.832,00** em **dezembro/2024**.

- **Imobilizado:** o referido grupo registrou o montante de **R\$ 2.059.832,00** em **dezembro/2024**. Destaca-se que a Recuperanda **não** registrou parcelas mensais de depreciação, de modo que esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos, que serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.

Em complemento ao exposto, apresenta-se, abaixo, a tabela com a composição dos bens e valores do grupo imobilizado:

**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

IMOBILIZADO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	22.800	22.800	22.800
EQUIPAMENTOS	994.000	994.000	994.000
VEÍCULOS	215.032	215.032	215.032
IMOVEL	828.000	828.000	828.000
<b>ACERVOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2.059.832</b>	<b>2.059.832</b>	<b>2.059.832</b>
<b>(-) DEPRECIACIONES DOS ACERVOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>2.059.832</b>	<b>2.059.832</b>	<b>2.059.832</b>

## VII.II. PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da sociedade empresária como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São dívidas que poderão ter exigibilidade a curto ou longo prazos.

No quadro abaixo, estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do passivo das Recuperandas no período de outubro a dezembro/2024:

PASSIVO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	- 2.123.150	- 2.112.202	- 2.101.253
OBRIGAÇÕES FISCAIS	- 328.150	- 300.143	- 297.665
OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS	- 47.170	- 48.521	- 46.559
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	- 1.480	- 1.480	- 1.480
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 2.499.949</b>	<b>- 2.462.345</b>	<b>- 2.446.957</b>
EMPRÉSTIMOS BANCO	- 109.439	- 109.439	- 109.439
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>- 109.439</b>	<b>- 109.439</b>	<b>- 109.439</b>
CAPITAL SOCIAL REALIZADO	- 20.000	- 20.000	- 20.000
SALDO RESULTADO ANUAL	- 620.671	- 620.671	- 620.671
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 640.671</b>	<b>- 640.671</b>	<b>- 640.671</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 3.250.060</b>	<b>- 3.212.455</b>	<b>- 3.197.068</b>

Em **dezembro/2024**, o saldo do **Passivo** fez o montante de **R\$ 3.197.068,00**, registrando um decréscimo de R\$ 15.388,00 no período analisado. A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em **dezembro/2024**, os passivos a curto prazo somavam **R\$ 2.446.957,00**, apresentando decréscimo na monta de R\$ 15.388,00, sendo a principal variação registrada na rubrica “financiamentos a curto prazo”.

- **Financiamentos a curto prazo:** sumarizou **R\$ 2.101.253,00** ao final do mês de **dezembro/2024**, registrando uma minoração de R\$ 10.948,00 no período analisado, conforme demonstrado abaixo:

FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
BRADESCO PRONAMPE 14970262	- 166.915	- 166.915	- 166.915
CAPITAL DE GIRO BANCO DO BRASIL	- 319.626	- 319.626	- 319.626
CRÉDITO BANCARIO SICREDI C321305988	- 23.004	- 19.170	- 15.336
CAPITAL DE GIRO CAIXA FEDERAL	- 48.576	- 48.576	- 48.576
CAPITAL DE GIRO BRADESCO 23719317882	- 1.260.170	- 1.260.170	- 1.260.170
SICREDI 121317826	- 17.166	- 13.704	- 10.242
CRÉDITO BANCARIO SICREDI 0321306941	- 53.196	- 53.196	- 53.196
CRÉDITO BANCARIO SICREDI 0221316295	- 234.498	- 230.846	- 227.193
<b>TOTAL</b>	<b>- 2.123.150</b>	<b>- 2.112.202</b>	<b>- 2.101.253</b>

- **Obrigações fiscais:** tal subgrupo abrange as obrigações tributárias inerentes à operação da Devedora, com saldo de **R\$ 297.665,00** em **dezembro/2024**, demonstrando um decréscimo no importe de R\$ 2.478,00 no período analisado, sendo que todas as rubricas abrangidas serão detalhadas no tópico “VIII. Dívida Tributária”.

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias, pró-labore e outros.

Em **dezembro/2024**, o montante devido era de **R\$ 46.559,00**, registrando um decréscimo de R\$ 1.961,00 no período analisado. As obrigações com os funcionários estavam distribuídas da seguinte forma no mês analisado:

**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

GASTOS COM COLABORADORES	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 31.420	- 31.885	- 30.120
RETRADA PRÓ-LABORE A PAGAR	- 4.472	- 4.472	- 4.472
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR</b>	<b>- 35.892</b>	<b>- 36.356</b>	<b>- 34.592</b>
F.G.T.S. A RECOLHER	- 5.056	- 7.361	- 7.391
I.N.S.S. A RECOLHER	- 5.075	- 3.657	- 3.568
CONTR ASSISTENCIAL A RECOLHER	- 520	- 520	- 390
CONTR CONFEDERATIVA A RECOLHER	- 627	- 627	- 619
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS</b>	<b>- 11.278</b>	<b>- 12.164</b>	<b>- 11.967</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 47.170</b>	<b>- 48.521</b>	<b>- 46.559</b>

Quanto aos pagamentos, constam descritos em detalhes no tópico “III.II. Gastos com Colaboradores”.

- **Outras obrigações a pagar:** destaca-se que apresentou saldo de R\$ 1.480,00 no mês de dezembro/2024, referente a as rubricas “assistência contábil a pagar”, não sofrendo alteração no período analisado.

- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo reúnem os grupos de contas “empréstimos e financiamentos LP”, com saldos de **R\$ 109.439,00** no mês de **dezembro/2024**, não sofrendo alteração no período analisado.

Ademais, ressalta-se que as contas não mencionadas não demonstraram variações no período em análise. No tópico “VIII. Dívida Tributária” todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

Por último, destaca-se que a diferença no período de **dezembro/2024** entre o total do **Ativo** de **R\$ 4.550.284,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 3.197.068,00** refere-se ao lucro contábil de **R\$ 1.353.216,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no exercício de 2024, pois, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” em dezembro/2024.

### VII.III. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal, momentaneamente é R\$ 2.684.275,00 e, dada a fase processual ainda não é recomendável sua mensuração em separado no Balanço (CPC 00 - Estrutura Conceitual), onde conforme as fases do processo forem evoluindo, a estrutura desse passivo deve ser refletida na contabilidade.

### VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** é o conjunto de débitos da Recuperanda com os órgãos da administração pública, tais como Receita Federal, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Fazenda Municipal etc., não quitados espontaneamente pela Empresa.

Com relação à dívida tributária da Recuperanda, está representada conforme composição abaixo, seguida da análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
F.G.T.S. A RECOLHER	- 5.056	- 7.361	- 7.391
I.N.S.S. A RECOLHER	- 5.075	- 3.657	- 3.568
<b>OBRIGACOES SOCIAIS TRABALHISTAS</b>	<b>- 10.131</b>	<b>- 11.018</b>	<b>- 10.958</b>
SIMPLES A RECOLHER	- 53.889	- 37.101	- 39.183
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL	- 271.925	- 263.012	- 258.372
ICMS A RECOLHER	- 2.307	-	- 80
IRRF A RECOLHER	- 29	- 29	- 29
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>- 328.150</b>	<b>- 300.143</b>	<b>- 297.665</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 338.281</b>	<b>- 311.160</b>	<b>- 308.623</b>

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 308.623,00** em **dezembro/2024** (valores sem os acréscimos dos encargos legais), demonstrando uma redução equivalente a R\$ 2.537,00.

Do montante total, os **encargos sociais** equivaliam a 4% da dívida tributária total, enquanto as demais **obrigações tributárias a curto e longo prazos** eram proporcionais a 96% do débito consolidado.

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/2024**, o grupo dos encargos sociais estava composto pelas contas “INSS a recolher”, no valor de R\$ 3.568,00, e “FGTS a recolher”, com o saldo de R\$ 7.391,00, havendo decréscimo geral no importe de R\$ 59,00 no período, em virtude de os novos provisionamentos serem inferiores aos pagamentos. Importante mencionar que, em dezembro/2024, foi registrado pagamento no importe de R\$ 7.361,00 a título de “FGTS a recolher” e R\$ 7.249,00 a título de “INSS a recolher”.
- **Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, este subgrupo apresentou um decréscimo de R\$ 2.478,00, registrando saldo final no importe de R\$ 297.655,00, em dezembro/2024.

Quanto aos pagamentos, verificou-se o pagamento do Simples a recolher no valor de R\$ 32.461,00 pela Claudia e R\$ 4.640,00 pela Pruden, entre os meses de outubro/2024 e dezembro/2024.

Por fim, importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, sendo necessário e esperado que a Recuperanda busque métodos para adimplemento das dívidas já reconhecidas, além do gerenciamento das novas obrigações assumidas, uma vez que a dívida tributária consolidada vem aumentando gradativamente, conforme se verificou no trimestre.

## IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

### 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

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A demonstração do resultado do exercício deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por meio dessa 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 recebimento ou pagamento.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira das Recuperandas de maneira transparente, os saldos da DRE são expostos de maneira mensal, em vez de acumulados:

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>OUT/2024</b>	<b>NOV/2024</b>	<b>DEZ/2024</b>	<b>ACUM/2024</b>
RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	502.725	319.253	334.420	4.557.792
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>502.725</b>	<b>319.253</b>	<b>334.420</b>	<b>4.557.792</b>
DEDUÇÕES S/VENDAS DE MERCADORIAS	- 53.889	- 37.101	- 39.183	- 512.597
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>448.836</b>	<b>282.152</b>	<b>295.237</b>	<b>4.045.194</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>89%</b>	<b>88%</b>	<b>88%</b>	1065%
CMV MERCADORIAS DIVERSAS	- 121.244	- 101.590	- 31.423	- 1.448.244
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>327.592</b>	<b>180.561</b>	<b>263.815</b>	<b>2.596.950</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>65%</b>	<b>57%</b>	<b>79%</b>	677%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 103.473	- 126.017	- 127.566	- 1.232.734
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	- 2.307	-	80	6.896
<b>RECEITA ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>221.812</b>	<b>54.545</b>	<b>136.168</b>	<b>1.357.320</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	- 571	- 305	- 220	- 4.105
<b>RECEITA ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO</b>	<b>221.242</b>	<b>54.240</b>	<b>135.948</b>	<b>1.353.215</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>221.242</b>	<b>54.240</b>	<b>135.948</b>	<b>1.353.215</b>

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 135.948,00** em **dezembro/2024**. Abaixo, segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE nesse período:

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

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

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

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta era composta integralmente pela venda de mercadorias no país, somando **R\$ 334.420,00** em **dezembro/2024**, registrando um acréscimo de 5% no período analisado.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram **R\$ 39.183,00** em **dezembro/2024**, registrando um acréscimo de 6%, o qual está em conformidade com a variação do faturamento bruto.
- **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram **R\$ 31.423,00** em **dezembro/2024**, apurando decréscimo de 69% no período, referente a compras à vista de mercadoria. Tal variação foi objeto de questionamento por parte desta Auxiliar do Juízo, de modo que os devidos esclarecimentos serão comentados no próximo Relatório Mensal de Atividades.
- **Despesas administrativas:** em **dezembro/2024**, o dispêndio total foi de **R\$ 127.566,00**, com um acréscimo irrisório de R\$ 80,00 no período analisado, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros.

Destaca-se que a Recuperanda concentra todas suas despesas em despesas administrativas, sendo sua maior representatividade gastos com pessoal (salários e ordenados, despesas vale refeição, férias, 13º salário e FGTS) representando, em média, 86% do total, no período analisado.

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	OUT/2024	NOV/2024	DEZ/2024
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	1.480	1.480	1.480
TELEFONES E TELEFONEMAS	298	523	454
CONSUMO DE ÁGUA	752	493	538
SEGUROS DE RISCOS DIVERSOS	429	429	429
CONSUMO DE ENERGIA	-	793	362
DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	-	29.185	29.314
DESPESAS COM VEÍCULOS	610	-	-
DESP.SERVICOS PREST. POR TERCEIROS	5.392	9.392	5.792
FÉRIAS	4.864	3.865	8.601

**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

F.G.T.S.	4.662	7.361	7.391
FRETES E CARRETOS	5.160	4.728	2.948
DESPESAS C/EQUIPAMENTOS	1.992	74	-
MATERIAIS DE USO E CONSUMO	18	982	-
RETIRADA PRÓ-LABORE	3.215	3.215	3.215
RETIRADA PRÓ-LABORE	1.412	1.412	1.412
MATERIAIS DE LIMPEZA	-	326	-
SALÁRIOS E ORDENADOS	61.931	60.840	54.895
DESPESAS VALE REFEIÇÃO	5.425	-	5.206
DESP. C/ASSOC. COMERCIAL E DE LOJISTAS	934	919	914
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	4.900	-	4.000
CONVÊNIO ODONTOLÓGICO	-	-	616
<b>TOTAL</b>	<b>103.473</b>	<b>126.017</b>	<b>127.566</b>

- **Despesas tributárias:** em **dezembro/2024** a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 80,00 referente a “despesa com ICMS outro Estado”.

- **Despesas financeiras:** em **dezembro/2024**, as despesas financeiras somaram **R\$ 220,00**, composta por “juros e despesas bancárias” e “I.O.F”, de modo que registrou um decréscimo no importe de R\$ 85,00 no período analisado.

Por fim, consigna-se que a Recuperanda findou o mês de **dezembro/2024** com um lucro contábil na monta de R\$ 135.948,00, de modo que, no acumulado do exercício, perfaz **lucro contábil** de R\$ 1.357.320,00. Além disso, tem-se que as estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas devem ser mantidas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a proporcionar um resultado positivo nos próximos meses.

## X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **Funcionários**, em **dezembro/2024**, era de **34 colaboradores**, dos quais 33 encontravam-se ativos e executando suas

**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

atividades normalmente, 01 estava afastado de suas atividades laborais e 01 foi demitido.

Com relação aos gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram, em **dezembro/2024**, o montante de **R\$ 100.817,00**, estando composto majoritariamente pelos dispêndios com salários e provisões (93%), bem como pelos encargos sociais (7%).

Quanto aos pagamentos, foram identificados adimplementos de, aproximadamente, **R\$ 31.885,00**, em **dezembro/2024**, referente aos salários a pagar.

Em relação ao pró-labore, as Recuperandas realizaram adimplementos no valor de R\$ 1.257,00, em 05/11/2024, pela **PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA** e R\$ 3.215,00 em 05/12/2024, pela **CLÁUDIA CONFECÇÕES UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA**, conforme comprovantes apresentados.

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** no mês de **dezembro/2024**, no importe de **R\$ 136.248,00**, considerando que o montante de receitas operacionais foi suficiente para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à operação.

No que tange ao índice de solvência, tem-se que a **Liquidez Geral** era de **R\$ 1,78** em **dezembro/2024**, apresentando condição suficiente e satisfatória, restando evidenciado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazos.

O índice **Capital de Giro Líquido** registrou um resultado **positivo**, sendo que, no mês de dezembro/2024, atingiu a monta de **R\$ 43.495,00**, em virtude de o "passivo circulante" ser inferior ao "ativo

**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

circulante”, denotando o equilíbrio na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, em **dezembro/2024**, a dívida financeira líquida sumarizou R\$ 1.021.505,00. Importante mencionar, que nos períodos analisados ocorreram pagamentos e compensações.

**Importante ressaltar que para apuração dos índices acima indicados são utilizados os saldos das rubricas que constam nos demonstrativos contábeis, contudo insta mencionar que a rubrica “caixa” (que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas) demonstra o saldo, em dezembro/2024, de R\$ 1.464.319,00, valor que não pode ser atestado sua veracidade, visto que não há nenhum documento que permita tal comprovação.**

O **Faturamento Bruto** apurado ao longo de **dezembro/2024** foi de **R\$ 334.420,00**, de modo que registrou um acréscimo médio no montante de R\$ 15.168,00 no período analisado.

Ademais, ao final de **dezembro/2024**, o **Ativo** de **R\$ 4.550.284,00**, e o total do **Passivo** de **R\$ 3.197.068,00**, refere-se ao lucro contábil de **R\$ 1.353.216,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de 2024, uma vez que, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido” em dezembro/2024, causando a divergência mencionada acima.

Quanto à **Dívida Tributária**, há o registro no importe de **R\$ 308.623,00** em **dezembro/2024** (valores sem os acréscimos dos encargos legais).

**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

No que se refere à **Demonstração do Resultado do Exercício**, observou-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 13.5948,00** em **dezembro/2024**.

Do exposto, para superar a crise econômico-financeira, a Sociedade Empresária deve assegurar a alavancagem de seu faturamento e manter estratégias de redução de custos e despesas, possibilitando, assim, que existam recursos para o adimplemento das dívidas e manutenção das operações comerciais.

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referente ao mês de **dezembro/2024**, bem como por outros documentos colhidos com a Gestora Judicial, sendo que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio a esta Auxiliar do Juízo.

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

São José do Rio Preto (SP), 26 de fevereiro de 2025.

**Brasil Trustee Administração Judicial**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

**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