

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	9
IV. EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	11
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	13
V.I - LIQUIDEZ SECA	14
V.II - LIQUIDEZ GERAL	15
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	16
V.IV - DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	19
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	20
VI. FATURAMENTO	23
VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS	24
VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS	26
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	26
VII.I - ATIVO	26
VII.II - PASSIVO	33
VII.III - PASSIVO CONCURSAL.....	38
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA	39
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	44
IX. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	46
X. CONCLUSÃO	51

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 as Entidades apresentaram os Demonstrativos Contábeis referentes ao mês de janeiro/2022 atualizado, somente em 08/04/2022.

Tal fato implicou no atraso da apresentação das informações que competem à Auxiliar do Juízo, e para amenizar os reflexos desta dilação, decidiu-se pela apresentação de um Relatório de Atividades que abrangesse os meses de janeiro/2022, e fevereiro/2022, considerando a disponibilização dos documentos da Administração Judicial referentes ao mês fevereiro/2022, em 31/03/2022.

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

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

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.

Do exposto, 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 disso, os objetivos do presente Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **janeiro e fevereiro de 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

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.

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 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 fevereiro/2022, registraram um faturamento médio mensal equivalente a R\$ 1.2 milhão, significativamente 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 decisão de 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, conforme compartilhado na Reunião Periódica realizada em 17/05/2021.

Em última atualização sobre o caso, na Reunião virtual realizada em 19/10/2021, o Representante do Grupo informou que o processo foi suspenso em virtude de pendências fiscais no estado do Pará, referente a EVER TON (DCPL). Contudo, no mês 03 (março) será dado continuidade na incorporação, após a regularização de pendências.

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

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

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

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

No trimestre analisado, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **19 colaboradores** diretos alocados em três Unidades, sendo essas 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	dez/21	jan/22	fev/22
FPS (0155)	15	15	15
EVERTON (64)	1	1	1
EVER TON (DCPL)	0	0	0
EVER (154 MATRIZ)	3	3	3
EVER TON (163 FILIAL)	0	0	0
EVERTON (00153)	0	0	0
TOTAL	19	19	19

O quadro a seguir demonstra a situação dos colaboradores no período de dezembro/2021 a fevereiro/2022:

COLABORADORES	dez/21	jan/22	fev/22
Ativos	18	19	19
Admitidos	0	0	0
Férias	1	0	0
Demitidos	0	0	0
TOTAL	19	19	19

No mês de janeiro e fevereiro/2022, o Grupo contava com 19 colaboradores executando suas tarefas normalmente.

No que se refere aos prestadores de serviços registrados como Pessoa Jurídica, 11 prestaram seus serviços ao Grupo Everton durante o mês de janeiro/2022 e no mês de fevereiro/2022 as Recuperandas

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

contavam com 10 prestadores de serviços. É sabido que 01 estava alocado na EVERTON (64) em ambos os meses; 02 em janeiro/2022 e 01 em fevereiro/2022 na EVER TON (154-Matriz); 06 em janeiro/2022 e fevereiro/2022 na FPS (155) e 02 na EVER TON (163-Filial) em ambos os meses. Frisa-se que o total de despesa com prestadores de serviços em fevereiro/2022, atingiu o importe de R\$ 81.095,00, conforme as Notas Fiscais e comprovantes de pagamento apresentados, registrando decréscimo de 22% em relação ao mês de janeiro/2022 que apresentou a monta de R\$ 104.410,00. Ademais é sabido que o mês de janeiro/2021 apresentou majoração de 21% comparado com o mês de dezembro/2021.

Importante salientar que as Devedoras EVERTON (153) e EVER TON (DCPL) não possuíam funcionários registrados e prestadores de serviço PJ, e nenhuma das Recuperandas realizou a contratação de profissionais autônomos no período.

III.II – GASTOS COM COLABORADORES

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

GASTOS COM COLABORADORES	dez/21	jan/22	fev/22
Hora Extra	- 526	- 206	- 760
CUSTOS COM PESSOAL	- 526	- 206	- 760
Salários e Ordenados	- 33.689	- 41.099	- 56.425
Férias	- 24.917	- 1.063	- 1.902
Comissões	- 2.831	-	-
13º Salário	- 43.251	-	-
Gratificações	-	- 19.146	- 19.146
DESPESAS C/ PESSOAL	- 104.688	- 61.309	- 77.474
Vale Transporte	61	693	742
Viagens terrestres	- 391	- 391	- 4.565
Viagens aéreas	-	-	-
Refeições - PAT	- 617	-	-
Assistência Médica e odontológica	- 6.805	- 6.716	- 6.716
OUTRAS DESPESAS C/ PESSOAL	- 7.751	- 6.413	- 10.539
INSS	- 30.830	- 25.399	- 25.682
FGTS	- 6.253	- 3.589	- 4.518
FGTS s/ Multa Rescisória	-	-	- 330
ENCARGOS SOCIAIS	- 37.083	- 28.988	- 30.530
TOTAL	- 150.048	- 96.916	- 119.302

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

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamentos** totalizaram **R\$ 96.916,00** em janeiro/2022, já em fevereiro/2022 os gastos somaram **R\$ 119.302,00**, de forma que as variações de janeiro/2022 em comparação a dezembro/2021 apresentaram minoração de 35%, em sequência ao comparar o mês de janeiro/2022 a fevereiro/2022 nota-se a majoração de 23%, decorrente principalmente das majorações com dispêndios de "salários e ordenados a pagar" na monta de R\$ 15.326,00, dentre outras variações menores no período.

Quanto aos encargos sociais, constatou-se redução geral de 22% em comparativo ao mês de janeiro, se comparado a dezembro/2021, em especial pela redução na rubrica de "INSS". Quanto ao comparativo do mês de janeiro/2022 em relação a fevereiro/2022, ocorreu a majoração de 5% nos encargos sociais.

Nos meses analisados, destaca-se que em 07/01/2022 houve a quitação do saldo de salários de dezembro/2021, na quantia total de R\$ 29.321,30. No dia 20/01/2022 houve o adimplemento referente aos adiantamentos salariais no valor de R\$ 15.253,40, e por fim, houve o pagamento parcial referente a bonificação no decorrer do mês, na monta de R\$ 6.030,90.

Referente aos adimplementos de obrigações com colaboradores ocorridos em fevereiro/2022, podemos constatar a quitação no dia 04/02/2022, pertinente ao saldo de salários de competência de janeiro/2022, na quantia de R\$ 26.801,48. Em continuidade aos pagamentos, nos dias 24 e 25/02/2022 ocorreu a quitação no valor de R\$ 19.147,88, atinente ao bônus, em continuidade, nas datas de 17 e 18/02/2022 ocorreu o adimplemento do adiantamento salarial referente fevereiro/2022 na monta de R\$ 19.232,75, para finalizar ocorreu o pagamento de férias na monta de R\$ 1.749,73, no dia 17 de fevereiro/2022.

Dessa forma, verifica-se que nos meses analisados, os adimplementos somaram a monta de R\$ 117.537,44, referente aos salários, adiantamentos de salários, férias, e bônus, conforme demonstrativo contábil.

A tabela a seguir apresenta a variação dos gastos com colaboradores, a qual, está segregada somente entre as Recuperandas que registraram despesas com pessoal no período de dezembro/2021 a fevereiro/2022:

RECUPERANDA	dez/21	jan/22	fev/22
EVERTON (064)	- 5.121	- 3.644	- 3.593
EVER TON (154-Matriz)	- 21.886	- 20.776	- 20.967
FPS (155)	- 122.651	- 72.105	- 90.177
EVER TON FPS DISTRIBUIDORA (00163)	- 391	- 391	- 4.565
TOTAL	- 150.048	- 96.916	- 119.302

Conforme demonstrado na tabela supra, a Empresa FPS (155) manteve a maior participação no orçamento com os colaboradores, com percentual de 76% e montante equivalente a R\$ 90.177,00 no mês de fevereiro/2022.

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:

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

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

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

PRÓ-LABORE CONSOLIDADO	dez/21	jan/22	fev/22
ANTÔNIO JADIR MIRANDA			
Pró-labore	8.000	8.000	8.000
(-) INSS Cont. Individual	- 880	- 880	- 880
Pró-labore líquido	7.120	7.120	7.120
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA			
Pró-labore	3.306	3.636	3.636
(-) INSS Cont. Individual	- 364	- 400	- 400
Pró-labore líquido	2.942	3.236	3.236
TOTAL LÍQUIDO CREDITADO AOS SÓCIOS	10.062	10.356	10.356
TOTAL DESPESA C/ PRÓ-LABORE	11.306	11.636	11.636

De acordo com as folhas de pró-Labore analisadas, é sabido que as Recuperandas EVERTON (64), EVERTON (154-Matriz), FPS (155) e EVERTON (163-Filial) detêm provisionamento de pró-labore.

Sobre as Empresas que não detêm o provisionamento mensal da remuneração dos Sócios, quais sejam a EVERTON (153) e EVERTON (DCPL), os Gestores informaram que em virtude da incorporação de ambas as Recuperandas pela EVER TON (154-Matriz), conforme processo que já se encontra em andamento junto ao órgão competente, não fizeram o reconhecimento do 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 nos meses de janeiro/2022 e fevereiro/2022.

Quanto aos pagamentos, o Grupo realizou os adimplementos em 06/01/2021 no valor de R\$ 10.062,00, referentes ao pró-labore do mês de dezembro/2021, em continuidade, no dia 04/02/2022 ocorreram os adimplementos que somaram R\$ 10.356,00 referente ao pró-labore do mês de janeiro/2022, conforme registro contábil das quatro Recuperandas que possuem registro de despesas com os Sócios.

Por último, conforme consulta realizada em 14/04/2021, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta

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

Comercial do estado de São Paulo, e dos Quadros Societários disponíveis no *site* da Receita Federal do Brasil, cada Recuperanda possui seu capital social distribuído da seguinte forma:

EVERTON (64)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	54.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	6.000	10%
CAPITAL SOCIAL	60.000	100%
EVERTON (153)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	0	100%
CAPITAL SOCIAL	0	100%
EVER TON (154-MATRIZ E 163-FILIAL)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	10.800	95%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	5%
CAPITAL SOCIAL	216.000	100%
FPS (155)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	45.000	90%
LUCISLEIDE ALVES DE FREITAS MIRANDA	5.000	10%
CAPITAL SOCIAL	50.000	100%
EVER TON (DCPL)	VALOR	%
ANTÔNIO JADIR MIRANDA	0	100%
CAPITAL SOCIAL	0	100%

Importante destacar que em março/2022, a Everton (153) e Everton (DCPL), foi incorporada pela Everton (Matriz), no entanto, nesta última consulta a Junta comercial de São Paulo consta a seguinte pendência: “falta de cláusula de alteração de capital no instrumento”.

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 quatros 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

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

financeiras, os eventos extraordinários, os ganhos ou perdas não operacionais e as despesas tributárias, sendo que a Recuperanda EVER TON (DCPL) – CNPJ 11.121.717/0001-08, localizada no estado do Pará, é tributada com base no **Lucro Presumido**, e as demais Empresas do Grupo Everton FPS 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	dez/21	jan/22	fev/22
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.658.416	2.127.577	2.138.626
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 343.546	- 429.031	- 375.314
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.314.870	1.698.545	1.763.312
(-) CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 882.760	- 1.329.393	- 1.118.138
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	432.110	369.152	645.174
(-) DESPESAS COMERCIAIS	-	- 15.798	-
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 519.006	- 476.281	- 384.704
(+) DEPRECIAÇÃO	7.990	8.482	8.482
(=) EBITDA	- 78.906	- 114.445	268.953
(=) EBITDA % RECEITA OP. BRUTA	-5%	-5%	13%

De acordo com o quadro acima, o desempenho da atividade fim das Recuperandas apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 114.445,00** em janeiro/2022 e um **lucro operacional** em fevereiro/2022 de **R\$ 268.953,00**, ou seja, os custos e despesas do grupo foram superiores às suas receitas em janeiro/2022 e em contrapartida, no mês de fevereiro/2022, as receitas superaram os custos e despesas obtidas no mês.

Em janeiro/2022, observa-se majoração de 45% referente ao saldo negativo apurado em dezembro/2021, em virtude da elevação apresentada no grupo "custo das mercadorias vendidas" na monta de R\$ 446.633,00.

Entretanto, analisando o EBITDA de fevereiro/2022 em comparação a janeiro/2022, nota-se que a reversão no resultado no mês,

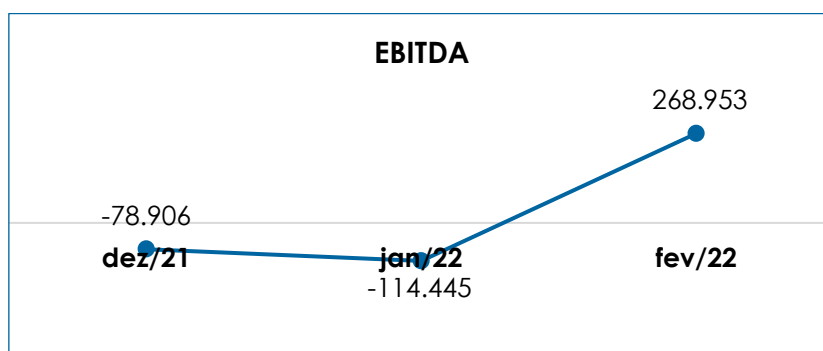
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

decorrente principalmente da redução da “custos das mercadorias vendidas” (R\$ 211.256,00), assim como houve a minoração das “despesas gerais e administrativas” (R\$ 91.577) e “deduções da receita bruta” (R\$ 53.717,00).

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 que tem gerado 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

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.

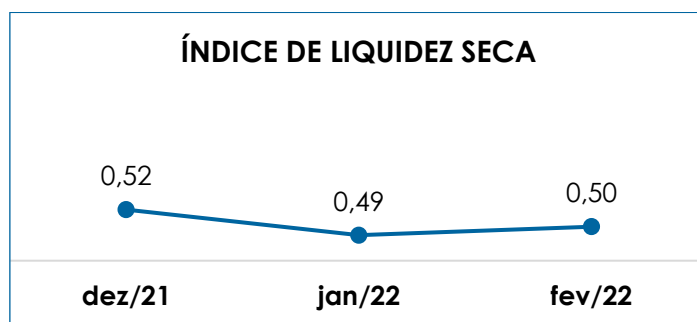
A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as sociedades que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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.

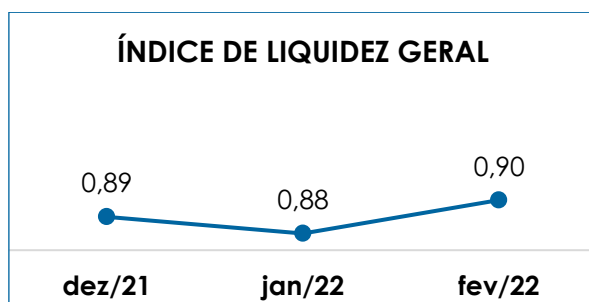


De acordo com o gráfico acima, o índice de liquidez seca das Recuperandas reduziu R\$ 0,03, e totalizou R\$ 0,49 em janeiro/2022, obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 5.984.671,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 12.122.434,00, na condição de que houve majoração no passivo a curto prazo, bem como, redução no ativo considerados para o cálculo. Em continuidade no mês de fevereiro/2022 o índice apresentou aumento de R\$ 0,01 em comparação a janeiro, somando assim o valor de R\$ 0,50, em virtude da majoração de 14% do ativo considerado para cálculo ser superior a majoração de 12% do passivo circulante.

Conclui-se, que nos meses analisados, as Recuperandas apresentaram um índice de **liquidez seca** insuficiente e insatisfatório, isso é, não possuíam bens e direitos de curto prazo (descontados os valores relativos aos estoques) capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que, para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,49** em janeiro/2022 em **R\$ 0,50** em fevereiro/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 uma redução de R\$ 0,01 em relação ao mês de dezembro/2021, demonstrando o resultado de R\$ 0,88 em janeiro/2022. Em complemento, no mês de fevereiro/2022 o índice apresentou aumento de R\$ 0,02 comparado a janeiro, assim totalizando o valor de R\$ 0,90.

O indicador de solvência foi obtido pela divisão das quantias consolidadas do "ativo circulante" e do "ativo não circulante", no valor de R\$ 12.125.508,00, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de R\$ 13.754.599,00 em janeiro/2022. Em fevereiro/2022, as quantias consolidadas do "ativo circulante" e do "ativo não circulante", foram

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 R\$ 14.023.417,00, pelo total do “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” de R\$ 15.546.385,00

Dentre as diversas variações ocorridas no período, e que serão detalhadas no Item VII – Balanço Patrimonial, observou-se que há reduções ocorridas nos ativos (1%), foram superiores aos acréscimos registrados nos passivos, inferiores a (1%), resultando na minoração do indicador em relação a dezembro/2021. Referente ao mês de fevereiro/2022 as evoluções ocorridas nos ativos (16%), foram superiores as majorações registradas nos passivos (13%), assim resultando no aumento do índice de fevereiro/2022 em relação a janeiro/2022.

Do exposto, conclui-se que, ao considerarmos o valor contabilizado nos ativos a longo prazo, o indicador da **liquidez geral** consolidada do Grupo também apresentou resultado insuficiente e insatisfatório para a liquidação de suas obrigações a curto e longo prazos, uma vez que para cada **R\$ 1,00** de dívida, o Grupo possuía apenas **R\$ 0,88** em janeiro/2022 e **R\$ 0,90** de recursos disponíveis para quitá-las, em fevereiro/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.

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

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

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

O 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	dez/21	jan/22	fev/22
BANCOS CONTA MOVIMENTO	521.441	293.892	332.084
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ	687.647	779.381	461.041
CLIENTES	3.447.183	3.282.446	4.229.221
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	442.688	509.896	642.033
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	7.686	1.400	2.450
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	903.139	888.445	903.319
ESTOQUES	2.695.176	2.564.814	3.361.722
TÍTULOS A RECEBER	229.213	229.213	229.213
APLICAÇÕES FINANCEIRAS REND. PREFIXADOS	- 24	-	-
ATIVO CIRCULANTE	8.934.151	8.549.486	10.161.083
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.209.076	- 2.301.595	- 3.657.440
FORNECEDORES EM RJ	- 521.779	- 509.634	- 500.022
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 3.268.955	- 3.268.755	- 3.268.755
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 105.338	- 102.296	- 102.296
SEGUROS	-	75	75
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 4.889.035	- 4.825.308	- 4.856.173
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 131.048	- 128.822	- 133.690
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 809.541	- 823.112	- 849.085
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 151.195	- 162.988	- 175.329
PASSIVO CIRCULANTE	- 12.085.967	- 12.122.434	- 13.542.714
TOTAL	- 3.151.816	- 3.572.948	- 3.381.631

Diante da tabela apresentada acima, foi possível verificar que o CGL apurou **resultado negativo** de **R\$ 3.572.948,00**, com aumento de 13% no resultado desfavorável do mês de janeiro/2022 em relação ao mês de dezembro. Quanto ao resultado apurado no mês de fevereiro/2021, na monta de R\$ 3.381.631,00, verifica-se redução de 5% no resultado negativo, comparando ao mês de janeiro.

Em janeiro/2022, no "ativo circulante", que registrou decréscimo de 4%, destaca-se a redução no saldo das "contas correntes" (R\$ 227.550,00) "clientes" (R\$ 164.737,00), e "estoques" (R\$ 130.362,00) em contrapartida os aumentos na rubrica de "adiantamentos a fornecedores" (R\$ 67.207,00) e "aplicações financeiras" (R\$ 91.733,00).

Em fevereiro/2022, no tocante ao "ativo circulante", registrou-se acréscimo de 19% se comparado ao mês de janeiro/2022, 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

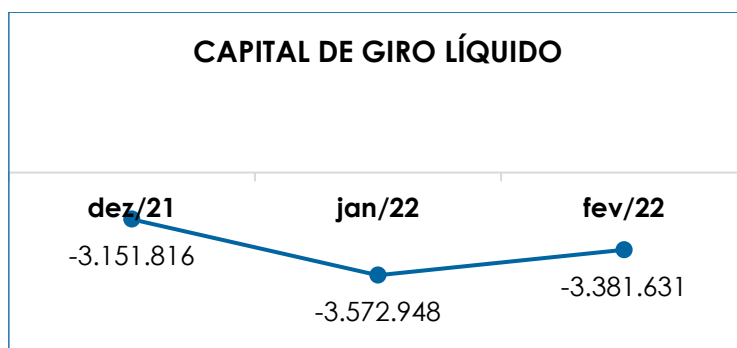
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

maiores variações ocorreram devido as majorações nos "clientes" (R\$ 946.775,00) "estoques" (R\$ 796.907,00) e "adiantamentos a fornecedores" (R\$ 132.138,00) em contrapartida a minoração ocorrida na rubrica "aplicações de liquidez" (R\$ 318.340,00).

No mês de janeiro/2022, referente ao "passivo circulante", nota-se a majoração inferior a 1%, fato justificado principalmente pelas majorações no grupo de "fornecedores", "obrigações previdenciárias" e "adiantamento a cliente", em contrapartida as minorações apresentadas nas rubricas "seguros", "impostos a recolher" e "obrigações com pessoal", ser menor que as majorações do período.

Em fevereiro/2022, pertinente ao "passivo circulante", registrou-se acréscimo de 12%, se comparado ao mês de janeiro/2022, tal fato é justificado, devido as majorações no total de R\$ 1.429.892,00 apresentadas nas rubricas "fornecedores nacionais", "impostos e contribuições a recolher", "obrigações com pessoal", "obrigações previdenciárias" e "adiamento a clientes", serem maiores que a minoração total apresentada no valor de R\$ 9.612,00, na rubrica "fornecedores em rj".

Para complementar as informações apresentadas, segue demonstração gráfica do Capital de Giro Líquido negativo de dezembro/2021 a fevereiro/2022:



De modo geral, é imprescindível que o Grupo mantenha o controle do aumento dos passivos em relação ao consumo dos ativos, para que o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo seja retomado e o Capital de Giro Líquido consolidado retorne 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:

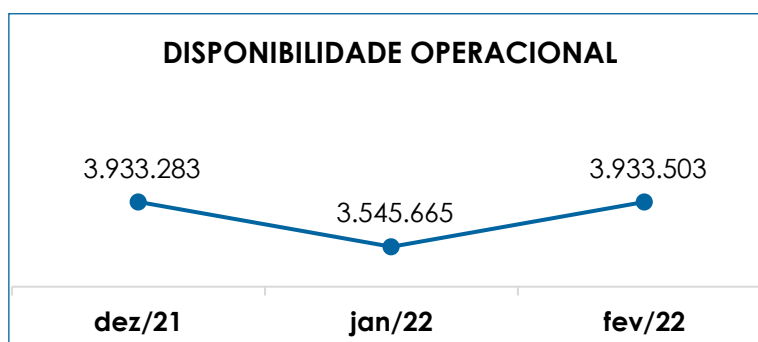
DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	dez/21	jan/22	fev/22
CLIENTES	3.447.183	3.282.446	4.229.221
ESTOQUES	2.695.176	2.564.814	3.361.722
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.209.076	- 2.301.595	- 3.657.440
TOTAL	3.933.283	3.545.665	3.933.503

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **resultado positivo** de **R\$ 3.545.665,00** em janeiro/2022 e **R\$ 3.933.503,00** em fevereiro/2022, mantendo a condição satisfatória observada no mês de dezembro, porém com minoração de 10% em janeiro/2022 e majoração de 11% em fevereiro/2022 no resultado do indicador.

A respectiva minoração no saldo positivo em janeiro/2022 ocorreu pela regressão dos "estoques" no valor de R\$ 130.362,00 e "clientes" em R\$ 164.737,00, superarem a elevação dos "fornecedores" de R\$ 92.519,00, em relação a dezembro/2021. Já em fevereiro/2022, o aumento da disponibilidade operacional em 11% decorre da majoração dos "fornecedores

nacionais" (R\$ 1.355.845,00), ser inferior ao aumento de clientes (R\$ 946.775,00) e "estoques" (R\$ 796.907,00).

Segue abaixo representação gráfica da oscilação da disponibilidade operacional de dezembro/2021 a fevereiro/2022:



Pela análise dos dados obtidos, é importante que as Empresas mantenham o controle das operações com fornecedores em relação aos saldos dos "clientes", de forma que o Grupo não dependa do saldo dos "estoques" em seu ciclo operacional e consiga manter o adimplemento de seus fornecedores somente com os recursos recebidos com as vendas de produtos e serviços, assim como verificado no 1º bimestre de 2022.

V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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

O quadro abaixo apresenta os resultados de dezembro/2021 a fevereiro/2022, os quais foram obtidos pela soma de todas 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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do "caixa e equivalentes de caixa" apresentados com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	dez/21	jan/22	fev/22
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.209.076	- 2.301.595	- 3.657.440
FORNECEDORES EM RJ	- 521.779	- 509.634	- 500.022
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 3.268.955	- 3.268.755	- 3.268.755
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 105.338	- 102.296	- 102.296
SEGUROS	-	75	75
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 151.195	- 162.988	- 175.329
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS - LP	12.000	12.000	12.000
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 1.587.681	- 1.590.183	- 1.965.591
(+) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.209.089	1.073.273	793.125
DÍVIDA ATIVA	- 6.622.935	- 6.850.103	- 8.864.233
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 4.889.035	- 4.825.308	- 4.856.173
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 131.048	- 128.822	- 133.690
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 809.541	- 823.112	- 849.085
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 57.856	- 53.982	- 50.080
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 5.887.480	- 5.831.223	- 5.889.027
TOTAL	- 12.510.415	- 12.681.326	- 14.753.260

A **dívida financeira líquida** no mês de janeiro/2022, sumarizou **R\$ 12.681.326,00**, com majoração de 1% em comparação ao mês de dezembro, já em fevereiro/2022 a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 14.753.260,00**, 16% maior que janeiro/2022.

Quanto aos pagamentos, de forma consolidada, o grupo realizou a quitação de, aproximadamente, R\$ 2.145.494,00 no mês de janeiro/2022 e R\$ 1.570.391,00 em fevereiro/2022, considerando os fornecedores correntes e os Credores pagos conforme o Plano de recuperação judicial, bem como os salários, impostos e outras obrigações.

Na **dívida ativa**, que são as obrigações não tributárias, houve aumento de 3% em janeiro, comparado a dezembro/2021 e 29% em fevereiro/2022 comparado a janeiro/2022, o montante final em fevereiro/2022 é de R\$ 8.864.233,00, em virtude, principalmente, dos acréscimos de 59% no saldo devido aos "fornecedores nacionais", e de 24% nas "outras obrigações", dentre outras variações menores.

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

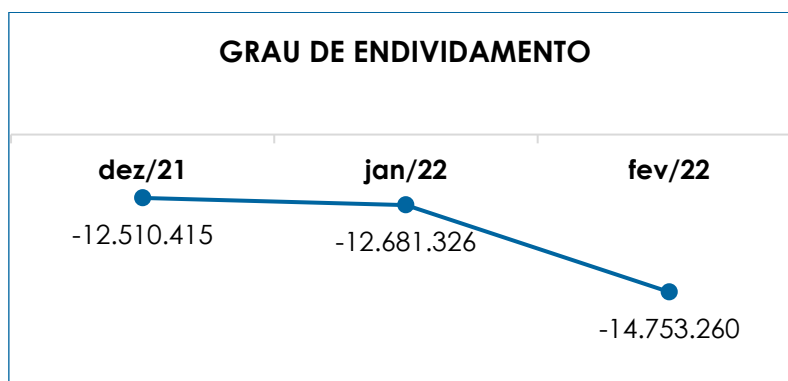
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Quanto aos pagamentos no tocante da dívida ativa, o grupo realizou adimplementos de, aproximadamente, R\$ 1.830.301,00 no mês de janeiro/2022 e R\$ 1.480.079,00 em fevereiro/2022, considerando os fornecedores correntes e os Credores pagos conforme o Plano de recuperação judicial.

Por sua vez, a **dívida fiscal e trabalhista**, sumarizou 40% do endividamento total com o montante de R\$ 5.889.027,00 em fevereiro/2022. Frisa-se que houve decréscimo de 1% no mês de janeiro/2022 em comparação com o mês de dezembro/2021 e aumento de 1% em fevereiro/2022 comparado ao mês de janeiro/2022. Conforme demonstrativos contábeis, ocorreram pagamentos de R\$ 315.193,00 e compensações no valor de R\$ 191.066,00 em janeiro/2022. Já em fevereiro/2022, houve pagamentos de R\$ 90.311,00 e compensações que computaram a monta de R\$ 303.989,00, alusivo a dívida fiscal e trabalhista.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida de dezembro/2021 a fevereiro/2022:



Conforme demonstrado, as Recuperandas, de forma consolidada, apresentaram aumento da dívida financeira líquida, sendo necessário, dessa forma, que as Empresas mantenham as estratégias aplicadas para controle dos meios operativos.

As Recuperandas devem trabalhar com o intuito de reduzir o endividamento, possibilitando que ao longo dos meses seguintes revertam os seus quadros econômicos desfavoráveis e gerem disponibilidades financeiras para o cumprimento de suas obrigações.

Ademais, é certo que 40% da composição do endividamento total se refere aos valores correspondentes às dívidas tributárias, cujos saldos não estão sujeitos à Recuperação Judicial, ou seja, são créditos extraconcursais e necessitam de um plano de ação à parte para redução dos saldos devedores.

Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca, liquidez geral, capital de giro líquido e grau de endividamento** findaram o mês de fevereiro/2022, com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que, de modo geral, as Recuperandas permanecem insolventes no curto e longo prazo.

Por outro lado, devido aos resultados positivos apurados pelo Grupo e que amenizaram os impactos da crise financeira, o índice da **disponibilidade operacional** resultou em indicador **positivo e satisfatório**, apontando que o ciclo operacional tem gerado disponibilidades para a continuidade dos negócios.

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.

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

VI.I – RECEITA BRUTA DE VENDAS

O faturamento bruto consolidado no mês de janeiro/2022, sumarizou **R\$ 2.127.577,00**, sendo 28% maior que o valor apurado em dezembro/2021, em continuidade, o mês de fevereiro/2022 em relação a janeiro/2022, apresentou aumento de 1% no faturamento, alcançando a monta de **R\$ 2.138.626,00**. Importante salientar que a Recuperanda Everton 153 não apresentou faturamento no mês de fevereiro/2022. A receita registrada em cada Empresa está apresentada na tabela abaixo:

FATURAMENTO POR EMPRESA	dez/21	jan/22	fev/22
EVERTON (64)	98.775	112.570	68.377
EVER TON (153)	56.094	123.961	-
EVER TON (154-Matriz)	228.794	297.791	425.580
FPS (155)	978.901	1.171.084	1.225.199
EVER TON (163-Filial)	295.852	422.171	419.470
TOTAL	1.658.416	2.127.577	2.138.626

Conforme análise do demonstrativo supra, verificou-se que a principal variação no período qual fez com que o faturamento geral do grupo aumentasse em fevereiro/2022, foi a elevação de 43% EVER TON (154 – matriz) e 5% na FPS (155).

O saldo de maior representatividade continua sendo da FPS (155), com receitas brutas de R\$ 1.225.199,00 e representando 57% do faturamento total do grupo em fevereiro/2022. Ademais, apenas a EVER TON (DCPL) e a EVER TON (153) não registraram receitas em fevereiro/2022. Em complemento, estão listados a seguir alguns clientes do Grupo no trimestre analisado:

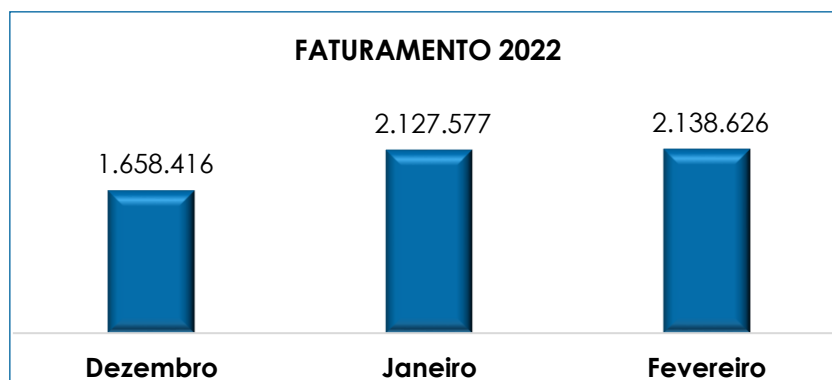
PRINCIPAIS CLIENTES	dez/21	jan/22	fev/22
MINUSA TRATOPECAS LTDA	437.067	323.695	272.991
CLIENTES DIVERSOS - CONTA INCORPORADA - CNPJ 58.534.215/0001-72	-	-	268.973
CONSORCIO CONSTRUTOR SOLAR FUTURA	92.000	173.712	180.069
RPM RIBEIRÃO PECAS E MÁQUINAS LTDA	10.206	12.875	103.915
ARMAC LOCAÇÃO LOGÍSTICA E SERVIÇOS LTDA	40.760	70.409	74.212
GET TRACTOR IMPORTAÇÃO E COMERCIO PECAS	49.305	30.860	69.940
TOTAL	1.314.949,32	1.000.466,50	1.519.897,60

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

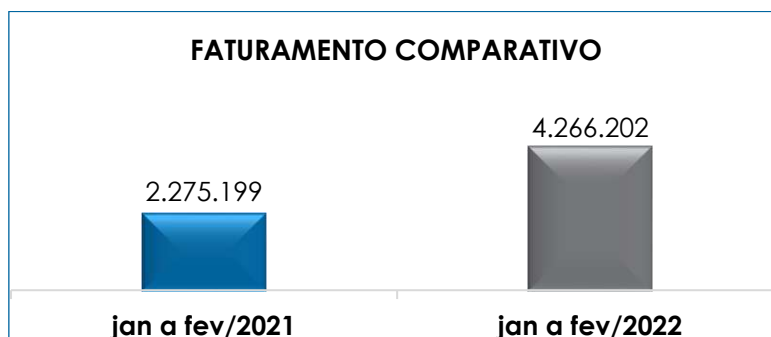
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

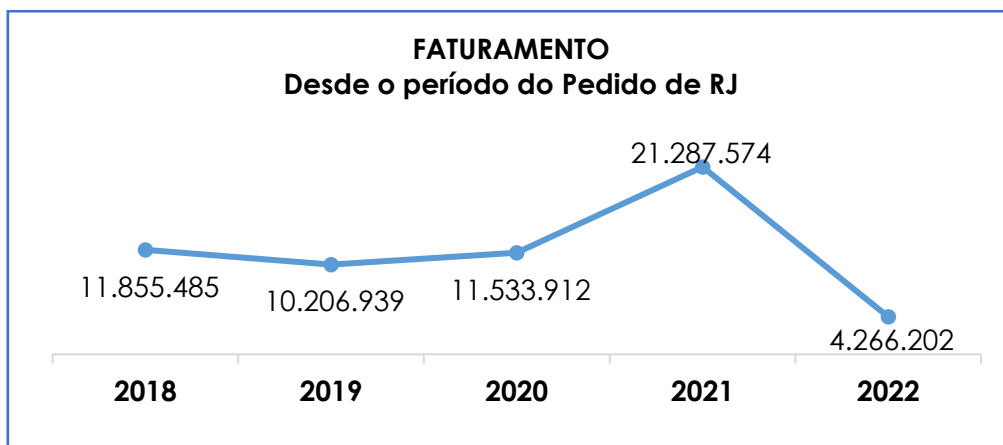
A seguir temos a representação gráfica das receitas com vendas no trimestre:



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a fevereiro/2021, obtivemos o montante de R\$ 2.275.199,00, sendo este 88% menor do que as receitas obtidas no mesmo período de 2022, demonstrando a melhora no cenário econômico das Recuperandas no ano corrente.



Por fim, segue o gráfico que demonstra o faturamento anual desde o ano do pedido de RJ (23/05/2018), até o mês de fevereiro/2022. Para melhor visualização do desempenho das Recuperandas para com o faturamento.



VI.II – DEVOLUÇÃO DE VENDAS

O total das devoluções de vendas no mês de janeiro/2022, foi de R\$ 64.781,00 e em fevereiro/2022 somou R\$ 25.716,00. Nota-se um acréscimo de 100% nas devoluções de janeiro/2022, se comparado com o mês de dezembro/2021, e minoração de 60% referente as devoluções ocorridas em fevereiro/2022 em relação ao mês de janeiro/2022, o equivalente a R\$ 39.065,00.

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 fevereiro/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.

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

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

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

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de dezembro/2021 a fevereiro/2022:

ATIVO	dez/21	jan/22	fev/22
DISPONÍVEL	1.209.089	1.073.273	793.125
BANCOS CONTA MOVIMENTO	521.441	293.892	332.084
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ	687.647	779.381	461.041
CRÉDITOS	7.725.062	7.476.213	9.367.959
CLIENTES	3.447.183	3.282.446	4.229.221
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	442.688	509.896	642.033
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	7.686	1.400	2.450
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	903.139	888.445	903.319
ESTOQUES	2.695.176	2.564.814	3.361.722
TÍTULOS A RECEBER	229.213	229.213	229.213
ATIVO CIRCULANTE	8.934.151	8.549.486	10.161.083
OUTROS CRÉDITOS	2.759.615	3.043.040	3.337.833
TÍTULOS A RECEBER	856.878	856.878	856.878
BANCOS CONTA VINCULADA	80.873	80.873	80.873
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	1.821.865	2.105.289	2.400.083
IMOBILIZADO	532.084	532.983	524.501
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	- 1.007.698	- 1.016.180	- 1.024.662
IMÓVEIS	1.442.997	1.452.378	1.452.378
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	96.785	96.785	96.785
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.291.699	3.576.022	3.862.334
TOTAL	12.225.850	12.125.508	14.023.417

De modo geral, houve redução de 1% no **Ativo** do Grupo Everton FPS, com saldo final de **R\$ 12.125.508,00** em janeiro/2022 e aumento de 16% em fevereiro/2022 totalizando o valor de **R\$ 14.023.417,00**, 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 72% do Ativo total das Empresas e sumou R\$ 10.161.083,00, em fevereiro/2022, demonstrando acréscimo de 19% se comparado a janeiro/2022, o equivalente a R\$ 1.611.597,00.
- **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.

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

Nos meses analisados, o grupo era composto integralmente pelo saldo em “bancos conta movimento” e “aplicações financeiras” no montante de R\$ 1.073.273,00 no mês de janeiro/2022, demonstrando regressão de 11% em relação ao mês de dezembro/2021. Referente a fevereiro/2022 as Recuperandas somaram no grupo de disponível, o valor de R\$ 793.125,00 apresentando a minoração de 26% em comparação ao mês de janeiro/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 redução dos recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa do Grupo.

➤ **Créditos:** o grupo créditos era composto pelos demais subgrupos do ativo circulante consolidado das Recuperandas, conforme quadro acima, totalizando R\$ 7.476.213,00, em janeiro/2022, apresentando decréscimo de 3% em relação a dezembro/2021. Quanto ao mês de fevereiro/2022, o grupo apresentou majoração de 25% comparado a janeiro/2022, estando composto pelos seguintes valores:

a) Clientes: o subgrupo das duplicatas a receber de clientes registra as vendas a prazo, no mês de janeiro/2022, totalizou R\$ 3.282.446,00, com minoração de 5% em relação ao mês de dezembro, em continuidade o saldo de fevereiro/2022 totalizou a monta de R\$ 4.229.221,00 majorando 29%, em comparação a janeiro/2022. Importante informar que foram reconhecidas regularizações no grupo, em contrapartida as rubricas de lucros e prejuízos acumulados no valor de R\$ 902,00.

Verifica-se que nos meses analisados foram realizadas novas contabilizações de valores a receber no importe de R\$ 2.088.566,00 em janeiro/2022 e R\$ 2.104.714,00 no mês de fevereiro/2022, com base no faturamento do período, e as baixas pelo recebimento do montante de R\$ 2.183.495,00 no mês de janeiro/2022 e R\$ 1.422.137,00 em fevereiro/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

além de outros lançamentos que ensejaram o aumento geral equivalente a R\$ 946.775,00.

b) Adiantamentos a fornecedores: o valor consolidado do subgrupo "adiantamentos a fornecedores" totalizou R\$ 509.896,00 em janeiro/2022, com majoração de 15% em comparação ao mês anterior. Em continuidade no mês de fevereiro/2022 o grupo de adiantamentos a fornecedores apresentou o saldo de R\$ 642.033,00, apresentando um aumento de 26% em comparação ao mês de janeiro/2022.

No mês de janeiro/2022 foi registrado adiantamentos a fornecedores no valor de R\$ 74.586,00. Em contrapartida houve apenas o reconhecimento de baixa de adiantamento a fornecedores no valor de R\$ 6.378 ,00. No tocante ao mês de janeiro/2022, foi registrado o valor de R\$ 132.829,00 de adiantamentos e não foram reconhecido baixas no período, visto que no demonstrativo razão foram contabilizados valores em contrapartida a conta de ICMS a recolher (R\$ 691,00), de forma que esta auxiliar do juiz solicitará maiores esclarecimentos as Recuperandas, com a finalidade de entender melhor os lançamentos realizados.

c) Adiantamentos a empregados: É sabido que em janeiro/2022, constava o saldo de R\$ 1.400,00 contabilizado nas rubricas "adiantamento de 13º salário" o que foi questionado as Recuperandas, visto que deveria finalizar o exercício de 2021 sem saldo de adiantamento de 13º salário, em resposta a contabilidade atual informou, "Esta conta já veio com saldo de R\$ 1.400,00 como adiantamento de 13º, podemos fazer um ajuste nesta conta neste ano contra o resultado direto". Em fevereiro/2022, foram reconhecidos novos valores na rubrica de "adiantamento férias" que somado ao valor anterior no grupo de adiantamentos a empregados soma a monta de R\$ 2.450,00.

d) 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.

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

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

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

O Grupo Everton possuía R\$ 888.445,00 em janeiro/2022 e R\$ 903.319,00 em fevereiro/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	dez/21	jan/22	fev/22
EVERTON (064)	23.728	36.797	46.906
EVER TON (154-MATRIZ)	384.047	384.047	387.296
FPS (155)	141.343	146.544	169.811
EVER TON (163-FILIAL)	281.388	248.423	226.672
EVER TON (DCPL)	72.634	72.634	72.634
TOTAL	903.139	888.445	903.319

Analisando as variações ocorridas no período, as Recuperandas EVERTON (64), EVER TON (154-Matriz), FPS (155) e EVER TON (163-Filial) realizaram a apropriação de novos créditos a recuperar e (DCPL) permaneceu com o saldo inalterado.

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 deverão abranger os créditos fiscais reconhecidos pelas Recuperandas até o momento e que, se for o caso, poderão 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. Conforme reunião periódica realizada em 08/12/2021, foi apresentada a nova contabilidade que dará sequência ao levantamento e conforme informado em reunião já iniciaram as análises.

e) 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 (155) realiza atividades industriais além de comerciais.

O saldo ao final dos meses analisados perfaz o montante de R\$ 2.564.814,00 em janeiro/2022, apresentando minoração de 5% em relação ao mês de dezembro/2021, no tocante a fevereiro/2022 o saldo apresentado é de R\$ 3.361.722,00 com aumento de 31% em relação a janeiro/2022, sendo que os estoques de "mercadorias para revenda" totalizaram R\$ 2.099.993,00 e as "matérias primas" somaram R\$ 1.261.728,36,00.

➤ **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 3.043.040,00 em janeiro/2022, tendo em vista a majoração de R\$ 283.424,00, decorrente dos valores reconhecidos no subgrupo "sócios administradores e empresas ligadas". Ademais, frisa-se que o valor apurado em fevereiro/2022 majorou R\$ 294.794,00, demonstrando saldo final de R\$ 3.337.833,00, em virtude de elevação da rubrica "sócios, administradores e pessoas ligada".

f) Títulos a Receber: O grupo é composto pela rubrica "valores a classificar a longo prazo, com saldo de R\$ 856.878,00, importante destacar que no mês de fevereiro/2022, assim como nos meses anteriores, verificou-se grande saldo na rubrica "valores a classificar". Sobre esta conta, conforme esclarecido pelo Grupo em 19/05/2021, em resposta aos questionamentos propostos por esta Administração Judicial acerca dos Demonstrativos Contábeis e outros documentos referentes ao mês 02/2021, os valores contabilizados como "a classificar" se referem às diferenças entre os relatórios financeiros e contábeis, de forma que todas as diferenças entre os dois controles são contabilizadas nesta conta e ao final de cada período são analisadas para correção das assimetrias. Visto que em novembro de 2021, houve a troca da prestadora de serviços contábeis, retirando valores do circulante para o não circulante, bem como os saldos iniciais transferidos equivocados.

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

g) **Sócios, administradores e pessoas ligadas:** em janeiro/2022, a quantia a receber era de R\$ 2.105.289,00, com acréscimo de R\$ 283.424,00 em relação a dezembro/2021. Em continuidade o mês de fevereiro/2022 apresentou majoração de R\$ 294.794,00 assim somando o valor de R\$ 2.400.083,00. Abaixo demonstrativo por recuperada referente aos saldos em conta corrente no ativo:

CONTAS CORRENTES - ATIVO	dez/21	jan/22	fev/22
EVER TON (154-MATRIZ)	21.570	24.994	24.994
FPS (155)	1.090.295	1.370.295	1.395.088
EVER TON (163-FILIAL)	710.000	710.000	980.000
TOTAL	1.821.865	2.105.289	2.400.083

As variações ocorridas no trimestre foram registradas na Recuperanda FPS (155) e Everton (163) com novas transferências na monta de R\$ 578.218,00, no bimestre analisado.

Além disso, constatou-se uma divergência entre o total das “contas correntes” no Ativo consolidado em relação ao total dos passivos correspondentes, sendo necessário esclarecer esta divergência.

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, esses saldos foram estornados indiscriminadamente, resultando na grande variação observada entre os meses 08 e 09/2020, restando apenas as quantias transitadas entre as Devedoras.

Nessa toada, os Gestores do Grupo foram novamente questionados, e em 19/05/2021, informaram que estão verificando as diferenças entre os saldos dos ativos e passivos das Companhias. Ao solicitar atualizações sobre o assunto, em 14/12/2021 houve retorno com os seguintes dizeres: “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

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 ativo quanto no passivo. Assim foram procedidas as devidas baixas. A diferença residual foi mínima, conforme informada em notas explicativas na época". Para complementar as informações relatadas.

No mês de fevereiro/2022 a diferença nos saldos entre o ativo e passivo permanecem, o que será solicitado esclarecimentos para as Recuperandas. Segue quadro comparativo dos montantes consolidados no Balanço Patrimonial do Grupo Everton no período de dezembro/2021 a fevereiro/2022:

DIFERENÇA ENTRE ATIVO E PASSIVO	dez/21	jan/22	fev/22
CONTAS CORRENTES - ATIVO	1.821.865	2.105.289	2.400.083
CONTAS CORRENTES - PASSIVO	-1.587.681	-1.590.183	-1.965.591
DIFERENÇA APURADA	234.183	515.106	434.492

➤ **Imobilizado:** em janeiro/2022 o saldo total era de R\$ 532.983,00, com acréscimo inferior a 1% se comparado ao mês anterior, tendo em vista a apropriação das parcelas mensais de depreciação no valor consolidado de R\$ 8.482,00 e aquisição de novos ativos, sendo R\$ 2.916,00 na rubrica "equipamentos de informática" e R\$ 6.465,00 em "máquinas e equipamentos". Em continuidade no mês de fevereiro/2022, fora reconhecida a apropriação das parcelas mensais de depreciação no valor consolidado de R\$ 8.482,00. O subgrupo estava composto pelos seguintes bens e valores:

IMOBILIZADO	dez/21	jan/22	fev/22
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	61.040	61.040	61.040
EQUIPAMENTO DE TECNOLOGIA E INFORMÁTICA	52.877	55.793	55.793
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.097.249	1.103.714	1.103.714
VEÍCULOS	230.470	230.470	230.470
FERRAMENTAS	1.361	1.361	1.361
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUST. ACUM.	- 1.007.698	- 1.016.180	- 1.024.662
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	96.785	96.785	96.785
TOTAL	532.084	532.983	524.501

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 após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um

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

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 dezembro/2021 a fevereiro/2022:

PASSIVO	dez/21	jan/22	fev/22
FORNECEDORES NACIONAIS	- 2.209.076	- 2.301.595	- 3.657.440
FORNECEDORES EM RJ	- 521.779	- 509.634	- 500.022
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 3.268.955	- 3.268.755	- 3.268.755
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 105.338	- 102.296	- 102.296
SEGUROS	-	75	75
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 4.889.035	- 4.825.308	- 4.856.173
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	- 131.048	- 128.822	- 133.690
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	- 809.541	- 823.112	- 849.085
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	- 151.195	- 162.988	- 175.329
PASSIVO CIRCULANTE	- 12.085.967	- 12.122.434	- 13.542.714
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS	12.000	12.000	12.000
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 1.587.681	- 1.590.183	- 1.965.591
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	- 57.856	- 53.982	- 50.080
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 1.633.537	- 1.632.165	- 2.003.671
CAPITAL SOCIAL	- 326.500	- 326.500	- 386.500
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	2.253.023	1.761.886	1.973.894
RESERVA DE REAVALIAÇÃO	74.923	74.923	74.923
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.001.446	1.510.310	1.662.318
TOTAL	- 11.718.058	- 12.244.289	- 13.884.067

De modo geral, o **Passivo** apresentou aumento de 4% no mês de janeiro/2022 e encerrou o período com o saldo de **R\$ 12.244.289,00**, em complemento, no mês de fevereiro/2022 o passivo apresentou majoração de 13% totalizando o valor de R\$ **13.884.067,00**. A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações nos meses de janeiro/2022 e fevereiro/2022.

➤ **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 12.122.434,00 em janeiro, apresentando majoração inferior a 1% em relação a dezembro/2021. Ademais, em fevereiro/2022 o passivo circulante apresentou majoração de 12% assim somando a monta de R\$ 13.542.714,00.

➤ **Fornecedores nacionais:** sumarizou R\$ 2.301.595,00 em janeiro/2022 e R\$ 3.657.440,00 em fevereiro, apresentando decréscimo de 40% no bimestre, em virtude de os pagamentos serem inferiores às aquisições de produtos e serviços no período.

A quantia adimplida de obrigações para com os fornecedores correntes, no mês de janeiro/2022, foi de aproximadamente R\$ 1.548.984,00 e os adimplementos no mês de fevereiro/2022 somaram aproximadamente o valor de R\$ 1.458.322,00. Assim como é importante demonstrar que no período analisado foram realizados lançamentos de regularização de saldos, em contrapartida o grupo de "lucros ou prejuízos acumulados", que faz parte no patrimônio líquido no valor de R\$ 142.985,00 a débito e R\$ 86.064,72 a crédito.

➤ **Credores pagos no Plano de Recuperação Judicial:** no mês de janeiro/2022, as contas que registram os passivos concursais demonstraram o saldo consolidado de R\$ 3.880.685,00, em continuidade no mês de fevereiro, o saldo consolidado aferido corresponde a monta de R\$ 3.871.073, sendo que a minoração no grupo se mostra menor a 1%.

Para facilitar a compreensão das obrigações mencionadas, segue o demonstrativo de todos os créditos sujeitos aos efeitos do PRJ no trimestre analisado:

PASSIVO CONCURSAL CONSOLIDADO	dez/21	jan/22	fev/22
FORNECEDORES EM RJ	- 521.779	- 509.634	- 500.022
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE III	- 3.268.955	- 3.268.755	- 3.268.755
FORNECEDORES EM RJ - CLASSE IV	- 105.338	- 102.296	- 102.296
TOTAL	-3.896.072	-3.880.685	-3.871.073

Ademais, conforme o controle do cumprimento do Plano do Grupo Everton, o valor total pago aos Credores em janeiro/2022, foi de R\$ 20.708,00 e no mês de fevereiro/2022 o valor de R\$ 9.612,00. Visto que os valores informados no acompanhamento do plano não estão em

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

conformidade aos saldos das rubricas apresentados nos grupos de contas concursais.

➤ **Impostos e Contribuições a recolher:** este subgrupo reuniu todos os tributos devidos referentes ao exercício corrente e anteriores, somando o valor de R\$ 4.825.308,00 em janeiro/2022 e R\$ 4.856.173,00 em fevereiro/2022, e com majoração de 1% em fevereiro/2022, se compararmos com o mês anterior, equivalente a R\$ 30.865,00. Verificou-se novas apropriações de valores a pagar e alguns adimplementos parciais realizados no período, os quais serão detalhadamente apresentados no tópico VIII – Dívida Tributária.

➤ **Obrigações com o pessoal:** contempla todas as obrigações com os Colaboradores e Sócios, como salários, férias e pró-labore e outros. Nos meses analisados, o montante devido era de R\$ 128.822,00 em janeiro/2022 e R\$ 133.690,00 em fevereiro/2022, com acréscimo de 4% em relação ao mês anterior (janeiro/2022). As obrigações diretas com os funcionários do Grupo Everton estavam distribuídas da seguinte forma no período de dezembro/2021 a fevereiro/2022:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS DIRETAS	dez/21	jan/22	fev/22
EVER TON (64)	- 3.386	- 3.562	- 3.609
EVER TON (154-MATRIZ)	- 9.248	- 9.346	- 9.455
FPS (155)	- 116.634	- 114.134	- 118.846
EVER TON (163-FILIAL)	- 1.780	- 1.780	- 1.780
TOTAL CONSOLIDADO	- 131.048	- 128.822	- 133.690

Quanto aos pagamentos, constam com melhor descrição no tópico III.II – Gastos com colaboradores e III.III – pró-labore.

➤ **Obrigações previdenciárias:** este subgrupo abrange as quantias devidas a título de INSS e FGTS, com saldo de R\$ 823.112,00 em janeiro/2022 e R\$ 849.085,00 no mês de fevereiro/2022. Verifica-se que em janeiro/2022 houve elevação de 2% em relação ao mês anterior (dezembro/2021) e 3% de majoração em fevereiro/2022 se compararmos ao mês anterior, em virtude de os reconhecimentos de novos valores a pagar serem superiores aos

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

pagamentos realizados no mês em questão e novos parcelamentos reconhecidos no período.

- **Adiantamento de clientes:** com saldo de R\$ 162.988,00 em janeiro/2022 e R\$ 175.329,00 em fevereiro/2022, os adiantamentos registraram um aumento de 8% em relação ao mês anterior, em virtude de os valores contabilizados como adiantamentos no bimestre somarem R\$ 31.134,00 e as baixas de adiantamentos computarem R\$ 7.000,00.
- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo somavam R\$ 1.632.165,00 em janeiro/2022 e R\$ 2.003.671,00 em fevereiro/2022, compondo as dívidas que serão exigidas em um período superior a um ano após o encerramento dos Demonstrativos Contábeis.
- **Empréstimos nacionais:** Apresenta o saldo de R\$ 12.000,00 como saldo inicial no mês de novembro de 2021, visto que difere do saldo final apresentado em outubro/2021. É visível que o saldo não demonstrou alteração desde então.
- **Outras obrigações:** o subgrupo das outras obrigações registra a contrapartida a pagar referente aos empréstimos entre as Empresas do Grupo.

Em fevereiro/2022, o débito consolidado era de R\$ 1.965.591,00, demonstrando aumento de 24% em comparação ao de janeiro/2022, decorrente das novas movimentações intercompany, conforme demonstrando na tabela abaixo:

CONTAS CORRENTES - PASSIVO	dez/21	jan/22	fev/22
FPS (155)	- 591.113	- 591.113	- 592.521
EVER TON (154-MATRIZ)	- 81.000	- 81.000	- 301.000
EVER TON (64)	- 1.380	- 1.380	- 1.380
EVER TON (163-FILIAL)	- 603.000	- 570.000	- 724.000
EVER TON (153)	- 311.188	- 346.188	- 346.188
EVERTON (064)	-	- 502	- 502
TOTAL	-1.587.681	-1.590.183	-1.965.591

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

Assim como mencionado no Item VII.I Ativo, foi identificado uma diferença de R\$ 434.492,00 entre o total das contas correntes contabilizadas no Ativo consolidado em relação ao total dos passivos.

➤ **Obrigações Tributárias:** Este grupo é composto por saldos de parcelamentos a longo prazo, no mês de janeiro/2022 foram reconhecidos pagamentos na monta de R\$ 3.874,00 em continuidade os adimplementos de fevereiro/2022 computam a monta de R\$ 3.902,00. Ensejando na minoração do bimestre analisado em 16%.

➤ **Capital social:** observa-se que no mês de fevereiro/2022 foi apresentado majoração 18%, referente ao lançamento realizado em 01/02/2022 na monta de R\$ 60.000,00, visto que a contabilização teve a contrapartida a conta de clientes, fato pelo qual esta auxiliar do juiz, solicitará maiores esclarecimentos.

Ainda, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 14.023.417,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 13.884.067,00**, não correspondem ao saldo apurado de resultado do exercício, em virtude dos saldos iniciais dos arquivos encaminhados não coincidirem com os saldos finais do mês anterior. De forma que esta auxiliar do juiz, comunicará as Recuperandas os fatos apresentados entre os relatórios.

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

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 fevereiro/2022, novas reclassificações foram feitas e ensejaram a variação de alguns saldos.

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

Ademais, conforme o RCP (relatório de cumprimento do plano) atualizado em 11/03/2022 que refletem os valores de fevereiro/2022, os montantes arrolados no Processo estavam distribuídos da seguinte forma:

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	52	EM CUMPRIMENTO	R\$ 1.260.061,42	70%
IV	19	EM CUMPRIMENTO	R\$ 33.455,80	2%
CREDORES COLABORADORES	3	EM CUMPRIMENTO	R\$ 507.426,51	28%
TOTAL	74	-	R\$ 1.800.943,74	100%

Frisa-se que, nos autos do processo consta um relatório específico referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

Além disso, verificou-se uma diferença entre o montante dos créditos apurados pela fiscalização do Plano, em relação aos passivos concursais demonstrados nos Balanços das Companhias no mês de fevereiro/2022.

É possível que, parte da divergência se refere ao deságio que deve ser aplicado sobre os valores devidos às Classes III e IV, e que resultará na diminuição dos valores devidos, movimento este iniciado no mês em questão. Porém, o tema será novamente questionado ao Grupo no intuito de identificar-se, especificamente, as divergências de valores, e os eventuais esclarecimentos prestados pelas Recuperandas serão apresentados no próximo Relatório.

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 dezembro/2021 a fevereiro/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

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	dez/21	jan/22	fev/22
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - CP	- 5.694.743	- 5.644.587	- 5.701.425
INSS A RECOLHER	- 808.826	- 815.483	- 841.011
FGTS A RECOLHER	- 1.423	- 5.672	- 5.654
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	- 807.403	- 821.155	- 846.664
IPI A RECOLHER	- 187.268	- 199.805	- 199.805
ICMS A RECOLHER	- 2.015.008	- 1.933.859	- 1.948.375
ISS A RECOLHER	- 2.578	- 3.051	- 3.656
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	- 10.050	- 10.050	- 10.050
PIS-PASEP A RECOLHER	- 192.297	- 193.412	- 195.774
COFINS A RECOLHER	- 904.522	- 909.823	- 925.078
PCC A RECOLHER	- 529	- 549	- 549
ISS RETIDO A RECOLHER	- 519	- 531	- 532
INSS RETIDO A RECOLHER	- 308	- 308	- 308
IRPJ A RECOLHER	- 28.478	- 28.478	- 28.478
CSLL A RECOLHER	- 25.609	- 25.609	- 25.609
SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	- 1.366	- 1.326	- 1.055
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	- 2.138	- 1.957	- 2.420
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	- 3.365.515	- 3.302.656	- 3.334.376
PARCELAMENTO ICMS	- 5.602	- 5.215	- 4.823
PARCELAMENTO INSS	- 768.766	- 768.766	- 768.766
PERT RECEITA FEDERAL	- 85.737	- 85.304	- 85.304
PARCELAMENTOS	- 860.105	- 859.285	- 858.893
INSS	- 40.663	- 40.433	- 40.433
PIS	- 105.508	- 105.508	- 105.508
IRPJ	- 104.268	- 104.268	- 104.268
CSLL	- 110.630	- 110.630	- 110.630
IPI	- 101.950	- 101.950	- 101.950
COFINS	- 198.701	- 198.701	- 198.701
DÍVIDA ATIVA UNIÃO	- 661.720	- 661.491	- 661.491
PARCELAMENTO INSS - PROCESSO: 004.407.582	- 10.577	- 7.745	- 4.893
PARCELAMENTO ICMS - Nº 13.038550700.42	- 30.270	- 29.752	- 29.229
PARCELAMENTO ICMS - Nº 62.005732300.30	- 17.009	- 16.485	- 15.958
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS - LP	- 57.856	- 53.982	- 50.080
TOTAL	- 5.752.599	- 5.698.569	- 5.751.505

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 5.698.569,00** em janeiro/2022 e **R\$ 5.751.505,00** em fevereiro/2022 (valor sem acréscimos dos encargos legais). Demonstrando minoração de 1% em relação ao mês de janeiro/2022 em comparativo a dezembro/2021 e majoração de 1% comparando os valores devidos em fevereiro/2022 e janeiro/2022.

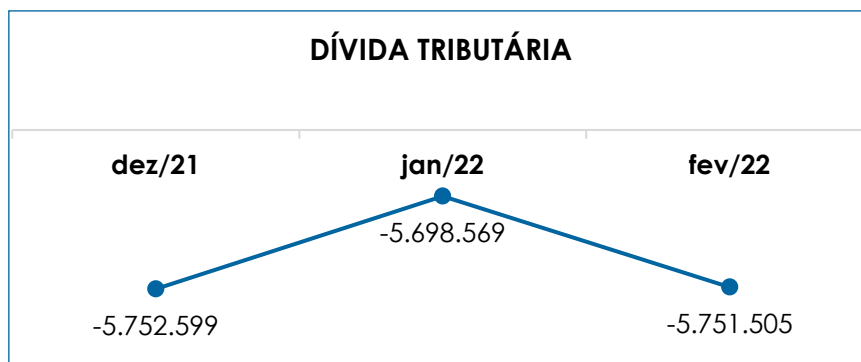
Do montante total, o valor de R\$ 821.155,00 em janeiro/2022 e R\$ 846.664,00 em fevereiro/2022 corresponderam aos encargos sociais, equivalente a 15% da dívida tributária total a curto prazo, e a monta de R\$ 4.854.760,00 somou as demais obrigações tributárias de curto prazo, em fevereiro/2022, proporcionais a 84% do débito consolidado.

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

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

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

Por meio da análise do gráfico a seguir é possível visualizar a 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:** o grupo das obrigações sociais é composto pelas contas “INSS a recolher” no valor de R\$ 815.483,00 em janeiro/2022 e R\$ 841.011,00 em fevereiro/2022, e o “FGTS a recolher” este com o saldo de R\$ 5.672,00 em janeiro/2022 e R\$ 5.654,00 em fevereiro/2022.

As Entidades realizaram os pagamentos do INSS, no valor total de R\$ 25.041,00 em janeiro/2022 e R\$ 6.752,00 em fevereiro/2022. Além disso, incorreram nas apropriações dos valores gerados pelas folhas de pagamentos de janeiro e fevereiro/2022.

Quanto ao FGTS, verificou-se o pagamento da quantia de R\$ 6.914,00 referente a janeiro/2022 e R\$ 4.120,00 no mês de fevereiro/2022, além das novas apropriações incorridas no mês. Ademais, a rubrica finalizou o período com saldo *estourado*, fato pelo qual esta auxiliar do juiz solicitará maiores esclarecimentos.

- **Impostos e contribuições a recolher:** de modo geral, o grupo apresentou majoração de 1% em relação ao mês de janeiro e fevereiro/2022, apurando

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

saldo de R\$ 3.334.376,00 em fevereiro/2022, sendo que as variações ocorridas no mês foram registradas nas seguintes contas:

- **IPI a recolher:** apresentou montante de R\$ 199.805,00 no mês de janeiro e fevereiro de 2022, com acréscimo inferior a 7% em comparação ao mês de dezembro/2021, tendo em vista a utilização dos créditos a recuperar na quantia de R\$ 11.787,00 (janeiro) e R\$ 30.343,00 (fevereiro), para compensação de parte do montante devido, além do pagamento realizado no mês de janeiro/2022 no valor de R\$ 5.881,00. Ademais, é sabido que as novas apropriações foram superiores as compensações e pagamentos.
- **ICMS a recolher:** o valor total devido de ICMS alcançou o montante de R\$ 1.933.859,00 em janeiro/2022 e R\$ 1.948.375,00 em fevereiro/2022, havendo registro de compensação da quantia de R\$ 142.216,00 e adimplemento no valor de R\$ 152.559,00 em janeiro/2022, e em complemento no mês de fevereiro/2022 registrou a compensação de R\$ 188.529,00 e pagamento no valor de R\$ 12.134,00, bem como houve os lançamentos de novos valores a pagar no mês.
- **ISS a recolher:** com saldo devedor de R\$ 3.656,00 (saldo positivo) ao final de fevereiro/2022, verificou-se o pagamento de R\$ 633,00 no mês de janeiro e R\$ 763,00 no mês de fevereiro/2022. Ademais, o saldo devedor ao final do período será objeto de questionamento às Recuperandas, e os eventuais esclarecimentos serão expostos no próximo Relatório.
- **Imposto de renda retido na fonte a recolher:** no mês de fevereiro/2022, o Grupo possuía R\$ 10.050,00 registrado a título de IRRF a pagar, sendo que, de forma consolidada, houve a quitação de R\$ 53,00 em janeiro/2022 e R\$ 53,00 em fevereiro/2022. Em paralelo, ocorreram novas contabilizações que foram correspondentes aos valores pagos.
- **PIS e COFINS a recolher:** as contribuições registraram majorações, e encerraram o período com os saldos de fevereiro/2022 na monta de R\$ 195.774,00 e R\$ 925.078,00, respectivamente. Verifica-se registros de

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

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

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

pagamentos parciais no total de R\$ 59.599,00, e a compensação consolidada de R\$ 37.062,00 em janeiro/2022, já no mês de fevereiro/2022 houve, apenas, a compensação de R\$ 85.117,00, além das novas apropriações de valores a pagar que, no contexto geral, foram superiores as baixas no período.

- **CSLL, COFINS E PIS-PASEP retidos na fonte a recolher:** no mês de janeiro/2022 o saldo apresentou majoração inferior a 1% e fevereiro/2022 não apresentou variação no saldo final, em ambos os meses foram realizados pagamentos, no valor de R\$ 163,00.
- **Substituição tributária a recolher:** apresentou saldo de R\$ 1.055,00 no mês de fevereiro/2022, sendo registrados adimplementos em janeiro/2022, na monta de R\$ 12.931,00 e em fevereiro/2022 no valor de R\$ 4.827,00.
- **IRRF sobre a folha a recolher:** Em fevereiro/2022 a rubrica soma o total de R\$ 2.420,00 de imposto a ser pago, visto que no mês de janeiro/2022 há registro de pagamento no valor de R\$ 1.081,00 e fevereiro/2022 no valor de R\$ 900,00.
- **Parcelamento ICMS:** nesta conta, verificou-se o registro do adimplemento na soma de R\$ 386,00 no mês de janeiro/2022 e R\$ 392,00 no desenrolar do mês de fevereiro/2022, restando o montante consolidado a pagar de R\$ 4.823,00.
- **PERT Receita Federal:** constatou-se o adimplemento de R\$ 433,00 no mês de janeiro/2022. Assim finalizando o mês de janeiro e fevereiro/2022 com o saldo de R\$ 85.304,00.
- **Parcelamento INSS:** A Devedora registrou o adimplemento da quantia de R\$ 228,00, restando o saldo devido pelo Grupo de R\$ 809.199,00.
- **Parcelamento INSS não circulante:** com saldo final de R\$ 4.893,00 em fevereiro/2022, na rubrica foram registrados adimplementos, sendo R\$ 2.832,00 em janeiro/2022 e R\$ 2.852,00 em fevereiro/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

➤ **Parcelamento ICMS não circulante:** com saldo final de R\$ 45.187,00 em fevereiro/2022, foram registrados pagamentos, em janeiro/2022 na monta de R\$ 1.042,00 e R\$ 1.050,00 em fevereiro/2022.

Ademais, os grupos não mencionados não registraram variações nos meses de janeiro e fevereiro/2022.

Nos meses em análise, conforme os comprovantes relatórios contábeis apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 263.018,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 179.278,00 em janeiro, em complemento no mês de fevereiro/2022 o valor pago totalizou R\$ 33.790,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 273.646,00 sendo equivalentes a 5% do montante devido ao Fisco no mês de fevereiro/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:

“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).

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

Para tanto a empresa deve buscar a simulação do parcelamento no sítio eletrônico do REGULARIZE/SISPAR, o qual esse já foi efetuado, entretendo 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

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 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\$ 5.751.505,00, em fevereiro/2022, sendo um valor aproximadamente 6 vezes maior que o inicial.

Vale destacar 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

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

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

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

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

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

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

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)	dez/21	jan/22	fev/22	ACUM 2022
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.658.416	2.127.577	2.138.626	4.266.202
RECEITA DE VENDAS	1.658.416	2.119.587	2.130.736	4.250.322
RECEITA DE SERVIÇOS	-	7.990	7.890	15.880
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 343.546	- 429.031	- 375.314	- 804.345
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	- 32.449	- 64.781	- 25.716	- 90.497
IMPOSTOS INCIDENTES S/ FATURAMENTO	- 311.097	- 364.250	- 349.598	- 713.848
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.314.870	1.698.545	1.763.312	3.461.857
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	79%	80%	82%	81%
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 882.760	- 1.329.393	- 1.118.138	- 2.447.531
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	432.110	369.152	645.174	1.014.326
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	26%	17%	30%	24%
DESPESAS COM PESSOAL	- 160.963	- 108.161	- 126.373	- 234.534
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 350.053	- 359.428	- 249.848	- 609.276
DESPESAS COMERCIAIS	-	15.798	-	15.798
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	- 43	- 1.393	- 1.635	- 3.029
DESPESAS C/ DEPRECIÇÃO	- 7.990	- 8.482	- 8.482	- 16.964
DESPESAS NÃO DEDUTÍVEIS	-	210	-	210
RESULTADO ANTES DO RESULT. FINANCEIRO	- 86.939	- 124.320	258.835	134.515
RECEITAS FINANCEIRAS	2.474	11.860	5.160	17.020
DESPESAS FINANCEIRAS	- 3.477	- 5.819	- 5.865	- 11.684
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	- 87.942	- 118.280	258.131	139.851
RESULTADO ANTES DOS TRIB. S/ O RESULT.	- 87.942	- 118.280	258.131	139.851
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 87.942	- 118.280	258.131	139.851

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração do prejuízo contábil consolidado de **R\$ 118.280,00** em janeiro/2022 e reversão do resultado em fevereiro/2022 no valor de R\$ 258.131,00 (lucro).

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

Abaixo, segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE consolidada nos meses de janeiro e fevereiro/2022:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta somou R\$ 2.127.577,00, composta pelas vendas de produtos na monta de R\$ 2.119.587,00 e por R\$ 7.990,00 referentes a prestação de serviços em janeiro/2022, em continuidade no mês de fevereiro/2022, a receita operacional bruta somou o total de R\$ 2.138.626,00, em razão de vendas de produtos no importe de R\$ 2.130.736,00, e por receitas de serviços na monta de R\$ 7.890,00.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 429.031,00 em janeiro/2022 e R\$ 375.314,00 em fevereiro/2022, demonstrando no período a minoração de 13% em comparativo ao 1º bimestre de 2022.

Os abatimentos da receita, em fevereiro/2022, estavam compostos por R\$ 25.716,00 de "devoluções de vendas" e por R\$ 349.598,00 referente aos "impostos incidentes sobre o faturamento", e que após seu abatimento resultou na receita líquida de R\$ 1.763.312,00.

➤ **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram R\$ 1.329.393,00 em janeiro/2022 e R\$ 1.118.138,00 em fevereiro/2022, apurando decréscimo de 16% nos meses citados.

➤ **Despesas com pessoal:** as despesas com pessoal, em fevereiro/2022, registraram evolução de 17% e somaram R\$ 126.373,00, em virtude, principalmente, do aumento das despesas com "salários e ordenados", visto que as despesas com pessoal no mês de janeiro/2022 somaram a monta de R\$ 108.161,00.

Ademais, destaca-se que o gasto com pessoal no total de R\$ 119.302,00 apresentado no Item III.II – Gastos com Colaboradores, é menor que o valor considerado para a apuração 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 da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

pois neste último somou-se a despesa com “pró-labore” no total bruto de R\$ 11.636,00.

➤ **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somaram R\$ 359.428,00 em janeiro/2022 e R\$ 249.848,00 em fevereiro/2022, registrando decréscimo de R\$ 109.579,00 em relação aos meses citados, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, serviços técnicos terceirizados, entre outros.

Dentre as diversas variações nas rubricas abrangidas pelas “despesas administrativas”, constatou-se que, em fevereiro/2022, a principal ocorrência se deu com o decréscimo de 38% nos gastos com “serviços prestados por terceiros”, finalizando o período com o valor de R\$ 170.417,00.

➤ **Despesas comerciais:** apresentou despesas apenas em janeiro/2022, decorrente de prêmios e gratificações que sumarizaram R\$ 15.798,00.

➤ **Despesas tributárias:** apresentou majoração de 17% e valor de R\$ 1.635,00, em fevereiro/2022, representando os valores despendidos com impostos, taxas e contribuições não incidentes sobre o faturamento e a folha de pagamento. Quanto ao mês de janeiro/2022 foram registrados o valor de R\$ 1.393,00 apresentando majoração superior a 100% se comparado ao mês de dezembro/2021.

➤ **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 janeiro/2022, somaram R\$ 8.482,00 assim como em fevereiro/2022, sem apresentar variações em relação aos meses comparativos.

➤ **Receitas financeiras:** somaram R\$ 11.860,00 em janeiro/2022 e R\$ 5.160,00 em fevereiro/2022, decorrente de rendimentos de aplicações financeiras, juros ativos nos recebimentos e descontos obtidos nos pagamentos.

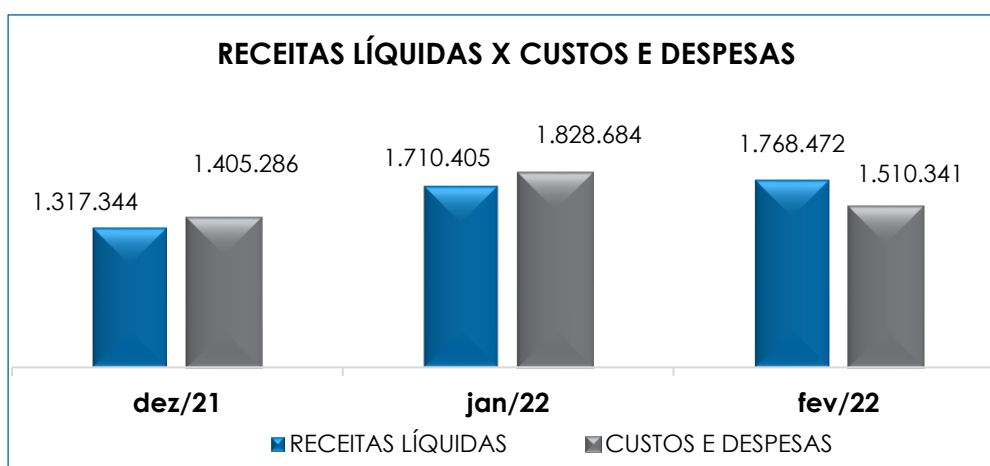
São Paulo
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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

➤ **Despesas financeiras:** encerraram o período com o valor total de R\$ 5.865,00 em fevereiro/2022 e acréscimo de 1% em comparação ao mês janeiro/2022 que somou a monta de R\$ 5.819,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de dezembro/2021 a fevereiro/2022:



Como **resultado líquido do exercício** em janeiro/2022, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um prejuízo contábil de **R\$ 118.280,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.710.405,00 e os custos e despesas de R\$ 1.828.684,00.

Como **resultado líquido do exercício** em fevereiro/2022, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um lucro contábil de **R\$ 258.131,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.768.472,00 e os custos e despesas de R\$ 1.510.341,00.

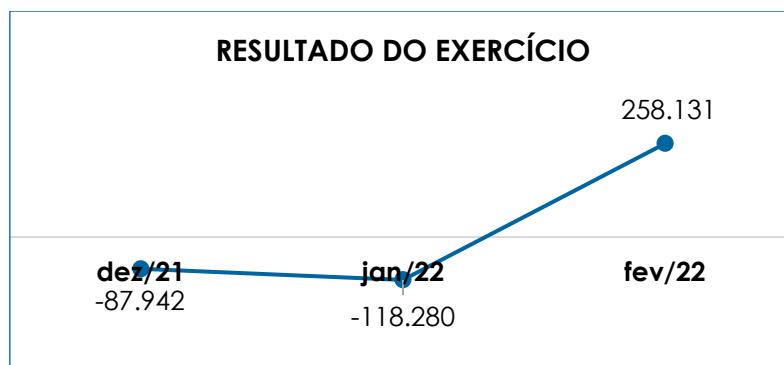
Importante informar que decorrente das diferenças entre os saldos finais e iniciais, em razão do ingresso da nova contabilidade, os demonstrativos restam prejudicados, uma vez que ocorreram diferenças entre os saldos finais e saldos iniciais, afetando a análise apresentada por esta Auxiliar do juízo.

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 gráfico abaixo estão apresentadas as variações 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 retomar e manter a apuração de resultados positivos que possibilitem o cumprimento de suas obrigações e a continuidade dos negócios.

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

Em janeiro/2022, as Recuperandas contavam com **19 colaboradores** diretos, distribuídos em 3 Empresas, sendo que os 19 exerciam suas atividades normalmente. Quanto ao mês de fevereiro/2022, é sabido que o total permaneceu o mesmo.

Verificou-se que os gastos com as **folhas de pagamentos** totalizaram **R\$ 96.916,00** em janeiro/2022 já em fevereiro/2022 os gastos somaram **R\$ 119.302,00**, de forma que as variações correspondentes a janeiro/2022, em comparação a dezembro/2021 apresentaram majoração de

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

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

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

35%, em sequência, ao comparar o mês de janeiro/2022 a fevereiro/2022 nota-se a majoração de 23% decorrente principalmente das majorações com dispêndios de "salários e ordenados a pagar", entre outras variações menores no período.

Ademais, foi apurado, nos meses analisados, os adimplementos que somaram a monta de R\$ 117.537,00, referente aos salários, adiantamentos de salários, férias, e bônus, conforme demonstrativo contábil.

Sobre o **pró-labore**, a despesa bruta com a remuneração dos Sócios foi de **R\$ 11.636,00** em janeiro e fevereiro/2022. Quanto aos pagamentos, o Grupo realizou os adimplementos em 06/01/2021 no valor de R\$ 10.062,00, referentes ao pró-labore do mês de dezembro/2021, em continuidade em 04/02/2022 ocorreram os adimplementos que somaram R\$ 10.356,00 referente ao pró-labore do mês de janeiro/2022, conforme registro contábil.

O **EBITDA** apresentou **prejuízo operacional** de **R\$ 114.445,00** em janeiro/2022 e um **lucro operacional** em fevereiro/2022 de **R\$ 268.953,00**, ou seja, os custos e despesas do grupo foram superiores às suas receitas em janeiro/2022 e em contrapartida no mês de fevereiro/2022 as receitas superaram os custos e despesas obtidos no mês.

Conforme análise dos demonstrativos colhidos com as Empresas, foi possível concluir que os índices de **liquidez seca** de **R\$ 0,50**, e de **liquidez geral** de **R\$ 0,90**, mostraram-se insuficientes e insatisfatórios para a quitação das obrigações a curto e longo prazos em fevereiro/2022, além da melhora nos resultados em comparação aos índices obtidos em janeiro/2022.

Sobre o capital de giro líquido, o **resultado negativo** de **R\$ 3.572.948,00**, apurou aumento de 13% no resultado desfavorável do mês de janeiro/2022 em relação ao mês de dezembro/2021. Quanto ao resultado apurado no mês de fevereiro/2022 observa-se a monta de R\$ 3.381.631,00,

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

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

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

apresentando redução de 5% no resultado negativo, comparando ao mês de janeiro/2022, em virtude de o aumento no "ativo circulante" superior ao acréscimo ocorrido no "passivo circulante", contudo, ainda, reflete o desequilíbrio na relação da lucratividade x endividamento das Recuperandas.

Entretanto, quanto da análise da **disponibilidade operacional**, verificou-se o resultado positivo de R\$ 3.933.503,00 em fevereiro/2022, demonstrando que as Devedoras possuem disponibilidades suficientes para o adimplemento dos valores devidos aos fornecedores correntes, somente com os recursos oriundos das vendas de produtos e serviços, ainda que demonstre um cenário insolvente a curto prazo com o resultado negativo do **CGL**.

Diante das análises realizadas sobre o **grau de endividamento**, em janeiro/2022 observa-se o saldo de **R\$ 12.681.326,00**, com majoração de 1% em comparação ao mês de dezembro/2021, já em fevereiro/2022 a dívida financeira líquida apresentou a monta de **R\$ 14.753.260,00**, 16% maior que janeiro/2022.

Sobre os adimplementos realizados no período, de forma consolidada, as Recuperandas realizaram o pagamento de, aproximadamente, R\$ 2.145.494,00 no mês de janeiro/2022 e R\$ 1.570.391,00 em fevereiro/2022, considerando os fornecedores correntes e os Credores pagos conforme o Plano de recuperação judicial bem como os salários, impostos e outras obrigações.

O faturamento bruto consolidado no mês de janeiro/2022, sumarizou **R\$ 2.127.577,00**, sendo 28% maior que o valor apurado em dezembro/2021, em continuidade, o mês de fevereiro/2022 em relação a janeiro/2022, apresentou aumento no faturamento de 1% alcançando a monta de **R\$ 2.138.626,00**. Importante ressaltar que a Recuperanda Everton - 153 não apresentou faturamento no mês de fevereiro/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

O **ativo** encerrou o mês de fevereiro/2022 com montante de **R\$ 14.023.417,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 13.884.067,00**, inclusive, destaca-se que a diferença entre eles, não correspondem ao saldo apurado do resultado do exercício, em virtude dos saldos iniciais dos arquivos encaminhados não coincidirem com os saldos finais do mês anterior. Dessa forma, esta auxiliar do juízo, comunicará as Recuperandas os fatos inconsistentes apresentados entre os relatórios. Assim como, será solicitado, o mapeamento das contas contábeis, entre o antigo plano de contas para o plano de contas atual, com intuito de verificar os saldos de aberturas implantados no mês de novembro/2021, pela prestadora de serviços contábeis atual.

No que tange à **dívida tributária** de **R\$ 5.751.505,00**, as Recuperandas estão realizando pagamentos e compensações de forma parcial, fato que contribui para o aumento gradativo do saldo ao longo dos meses, uma vez que incorrem na apropriação mensal de novos valores a pagar inerentes ao negócio.

Nos meses em análise, conforme os comprovantes relatórios contábeis apresentados para cada Entidade, o valor pago a título de obrigações tributárias e sociais totalizou R\$ 263.018,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 179.278,00 em janeiro/2022, em complemento no mês de fevereiro/2022 o valor pago totalizou R\$ 33.790,00, e as compensações de créditos a recuperar foram de R\$ 273.646,00 sendo equivalentes a 5% do montante devido ao Fisco no mês de fevereiro.

Na **demonstração do resultado do exercício** em fevereiro/2022, as Recuperandas, de forma consolidada, registraram um lucro contábil de **R\$ 258.131,00**, resultado do confronto entre as receitas líquidas totais de R\$ 1.768.472,00 e os custos e despesas de R\$ 1.510.341,00. No mais, é sabido que o mês anterior (janeiro/2022) houve apuração de prejuízo contábil na monta de R\$ -118.280,00, decorrente das receitas líquidas totais de R\$ 1.710.405,00 ser inferior aos custos e despesas de R\$ 1.828.684,00.

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

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

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

Diante do exposto, conclui-se que, com base nos valores apresentados nos meses de 01/2022 e 02/2022, o planejamento focado na manutenção e progressão do faturamento tem gerado resultados, parciais, para o Grupo, contudo, com as alterações efetuadas nos balancetes, pela nova contabilidade, os valores, ainda, poderão sofrer alterações, modificando as análises.

Ademais, os ajustes contábeis realizados desde setembro/2020, sem parâmetros concretos, somados a outros fatores como o aumento do inadimplemento de algumas obrigações, causaram retração nos indicadores de solvência, desequilíbrio entre a lucratividade e o grau de endividamento e outras consequências, gerando um cenário amplamente desfavorável às Recuperandas.

Diante desses fatos, é necessário que as Empresas revejam estes ajustes, bem como mantenham a gestão dos custos e as despesas, na medida do possível, com o intuito de que esses fatores não contribuam para o comprometimento dos resultados operacionais e contábeis nos próximos meses.

Além disso, devem 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.

Quanto aos ajustes de saldos realizados em todas as Recuperandas, estes foram 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.

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

São Paulo/SP, 29 abril de 2022.

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