

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

Processo nº 1000021-46.2023.8.26.0359

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

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

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

SUMÁRIO

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA	3
III. FOLHA DE PAGAMENTO	4
III.I. COLABORADORES	4
III.II. GASTOS COM COLABORADORES.....	5
III.III. PRÓ-LABORE	5
III.IV. QUADRO SOCIETÁRIO	7
IV. EBITDA (<i>Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization</i>)	8
V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	9
V.I. LIQUIDEZ GERAL	9
V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	11
V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	12
VI. FATURAMENTO	14
VII. BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
VII.I. ATIVO	15
VII.II. PASSIVO	17
VII.III. PASSIVO CONCURSAL	20
VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	20
IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	22
X. CONCLUSÃO	25

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I. OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **janeiro/2025**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea “c”, da Lei nº 11.101/2005, alterada pela Lei nº 14.112/2020;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- d) Analisar os resultados apresentados.

II. BREVE HISTÓRICO E PANORAMA

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

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

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

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

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

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

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

III. FOLHA DE PAGAMENTO

III.I. COLABORADORES

No mês de janeiro/2025, as Recuperandas contavam com um quadro funcional de **35 colaboradores**, dos quais 32 encontravam-se ativos e 02 afastados de suas atividades laborais. No mais, ocorreu 01 admissão no período analisado.

Em complemento, segue tabela demonstrativa dos colaboradores no trimestre:

COLABORADORES	NOV/24	DEZ/24	JAN/2025
ATIVOS	34	33	32

São Paulo Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Campinas Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Curitiba Rua Francisco Rocha, 198, Batel CEP 80420-130 F. 41 3891-1571
--	--	---

ADMITIDOS	-	-	1
AFASTADOS	1	1	2
DEMITIDOS	-	1	-
TOTAL	35	34	35

III.II. GASTOS COM COLABORADORES

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

FOLHA DE PAGAMENTO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	29.185	29.314	-
FÉRIAS	3.865	8.601	4.605
SALÁRIOS E ORDENADOS	60.840	54.895	60.608
DESPESAS CNALE REFEIÇÃO	-	5.206	5.338
CONVÊNIO ODONTOLÓGICO	-	616	-
CONVÊNIO MÉDICO	-	-	2.232
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	93.889	98.632	72.783
F.G.T.S.	7.361	7.391	5.094
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	7.361	7.391	5.094
TOTAL	101.250	106.023	77.877

Verificou-se que os **gastos com a folha de pagamento** totalizaram, em janeiro/2025, o montante de **R\$ 77.877,00**, estando composto majoritariamente pelos dispêndios com despesas com pessoal (93%), bem como pelos encargos sociais (7%), de modo que registrou um decréscimo geral no importe de R\$ 28.146,00, em razão, principalmente, da ausência de registro na rubrica "13º salário".

Quanto aos **encargos sociais**, em janeiro/2025, constatou-se despesas no importe de **R\$ 5.094,00**, sendo composta por FGTS.

Quanto aos **prestadores de serviço**, em janeiro/2025, constatou-se despesas no importe de **R\$ 7.402,00**.

III.III. PRÓ-LABORE

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

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

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

O **pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para o recebimento do pró-labore, é necessário que os sócios estejam elencados no contrato social da Empresa e registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

Abaixo, segue demonstrativo dos valores provisionados a título de pró-labore no trimestre:

PRÓ-LABORE	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
CLAUDIA CRISTINA DE SOUZA SILVA	2.832	2.832	2.832
PRÓ-LABORE	3.215	3.215	3.215
IRRF S/ PRÓ-LABORE	- 354	- 354	- 354
INSS S/ PRÓ-LABORE	- 29	- 29	- 29
CELSO ALVES DA SILVA	1.257	1.257	1.351
PRÓ-LABORE	1.412	1.412	1.518
IRRF S/ PRÓ-LABORE	-	-	-
INSS S/ PRÓ-LABORE	- 155	- 155	- 167
PRÓ-LABORE	4.627	4.627	4.733
ENCARGOS	- 538	- 538	- 550
LÍQUIDO	4.089	4.089	4.183

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

Quanto aos pagamentos, as Recuperandas realizaram adimplementos no valor de R\$ 1.257,00 pela **PRUDEN FARDAS UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA.** e R\$ 3.215,00 pela **CLÁUDIA CONFECÇÕES**

UNIFORMES PROFISSIONAIS LTDA., conforme demonstrativos contábeis apresentados.

III.IV. QUADRO SOCIETÁRIO

Em consulta à Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do Estado de São Paulo (*JUCESP*), realizada em 25/02/2025, bem como do Contrato Social e das informações da situação cadastral perante a Receita Federal do Brasil, verificou-se que o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 40.000,00, distribuído da seguinte forma:

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

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

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

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

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

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

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

O **EBITDA** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizada para medir o lucro da empresa antes de serem aplicados os quatro itens citados.

Sua finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma empresa, medindo, com maior precisão, a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários, sendo as Recuperandas optantes pelo regime de tributação com base no **SIMPLES NACIONAL**, conforme foi apurado com a Empresa Contábil responsável pela contabilidade das Devedoras.

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

EBITDA	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	319.253	334.420	322.523
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	319.253	334.420	322.523
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 37.101	- 39.183	- 37.371
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 37.101	- 39.183	- 37.371
RECEITA LÍQUIDA	282.152	295.237	285.152
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 101.590	- 31.423	- 133.248
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	180.561	263.815	151.904
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 20.140	- 16.916	- 25.479
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 98.516	- 103.259	- 77.516
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 7.361	- 7.391	- 5.094
EBITDA	54.545	136.248	43.815
EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	17%	41%	14%

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

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

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

De acordo com o quadro acima, as Recuperandas apresentaram **lucro operacional** no mês de janeiro/2025 no importe de **R\$ 43.815,00**, considerando que os montantes de receitas operacionais foram suficientes para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à operação. Ademais, destaca-se um decréscimo na monta de R\$ 92.433,00 no período analisado, decorrente da redução registrada nos custos.

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

V. ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os **Índices de Análise Contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações contábeis da sociedade empresária, com o objetivo de propiciar a adoção de métodos estratégicos para o seu desenvolvimento.

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

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

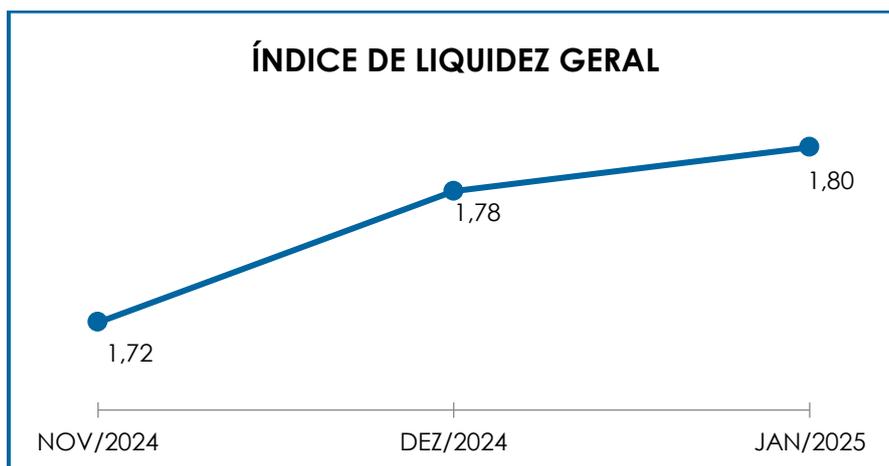
V.I. LIQUIDEZ GERAL

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

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

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

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



Conforme exposto no gráfico acima, em janeiro/2025, o índice de liquidez geral totalizou **R\$ 1,80**, registrando um aumento de 1% no período analisado, permanecendo satisfatório.

Os indicadores de solvência, em janeiro/2025, foram obtidos pela divisão do "ativo circulante" e "ativo não circulante", na monta de **R\$ 4.567.150,00**, pelo total do "passivo circulante" somado ao "passivo não circulante" de **R\$ 2.530.855,00**.

Importante ressaltar que para apuração deste índice são utilizados os saldos das rubricas que constam nos demonstrativos contábeis, contudo insta mencionar que a rubrica "caixa" (que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas) demonstra o saldo, em janeiro/2025, de R\$ 1.553.813,00, valor que não pode ser atestado sua veracidade, visto que não há nenhum documento que permita tal comprovação. Sendo assim, o referido índice poderá sofrer expressiva alteração em decorrência do saldo registrado.

V.II. CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** consiste em um indicador de liquidez utilizado para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença entre Ativo Circulante e Passivo Circulante.

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DISPONÍVEL	1.420.789	1.536.092	1.658.359
CLIENTES	846.479	842.390	736.988
ESTOQUES	102.622	111.971	111.971
ATIVO CIRCULANTE	2.369.891	2.490.452	2.507.318
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 36.356	- 34.592	- 37.605
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 12.164	- 11.967	- 8.731
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 300.143	- 297.665	- 283.294
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.480	- 1.480	- 1.480
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 2.112.202	- 2.101.253	- 2.090.305
PASSIVO CIRCULANTE	- 2.462.345	- 2.446.957	- 2.421.416
TOTAL	- 92.454	43.495	85.902

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

No que tange às variações, em janeiro/2025 houve majoração no importe de R\$ 16.866,00 no “ativo circulante”, em razão, principalmente, do acréscimo ocorrido no grupo “disponível”.

Conforme relatado na apuração do índice anterior, o saldo registrado na rubrica “caixa”, pelo fato de representar 62% do ativo circulante, uma vez não comprovada sua existência poderá aumentar, de forma expressiva, o resultado negativo e insatisfatório indicado acima.

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

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

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

Quanto ao “passivo circulante”, por sua vez, houve redução na monta de R\$ 25.542,00, registrada principalmente na rubrica “impostos e contribuições a pagar”.

Logo, no mês de janeiro/2025, tem-se que a Recuperanda registrou resultado positivo, embora ainda necessite recorrer a outras fontes de recursos, tendo em vista que os resultados do capital de giro líquido foram positivos no trimestre apresentado, em razão do expressivo saldo registrado em rubrica que não há comprovação de saldo.

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

V.III. GRAU DE ENDIVIDAMENTO

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

No quadro abaixo, se apresenta os resultados de janeiro/2025 que, por sua vez, foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo “disponível”, apresentados com valores positivos.

ENDIVIDAMENTO LÍQUIDO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DISPONÍVEL	1.420.789	1.536.092	1.658.359
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.480	- 1.480	- 1.480
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 109.439	- 109.439	- 109.439
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 2.112.202	- 2.101.253	- 2.090.305

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

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

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

DÍVIDA ATIVA	-	802.332	-	676.081	-	542.866
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	-	36.356	-	34.592	-	37.605
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	-	12.164	-	11.967	-	8.731
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	-	300.143	-	297.665	-	283.294
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-	348.663	-	344.224	-	329.631
TOTAL	-	1.150.995	-	1.020.305	-	872.496

Em janeiro/2025, a dívida financeira líquida sumarizou **R\$ 872.496,00**, registrando um decréscimo de R\$ 147.809,00, no período analisado.

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

A **Dívida Ativa**, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou o montante líquido de **R\$ 542.866,00**, em janeiro/2025, de modo que registrou um decréscimo de R\$ 133.216,00, representando 62% do endividamento total da Companhia.

Por sua vez, a **Dívida Fiscal e Trabalhista** registrou o valor total de **R\$ 329.631,00**, representando 38% de obrigações reconhecidas pelas Devedoras até o mês de janeiro/2025, e registrando minoração de R\$ 14.593,00 no período analisado.

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

De modo a concluir esse ponto, ao apresentar todos os índices da análise contábil, foi possível verificar que **grau de endividamento** da Companhia se mostrou **negativo e insatisfatório** no trimestre. Mesmo diante

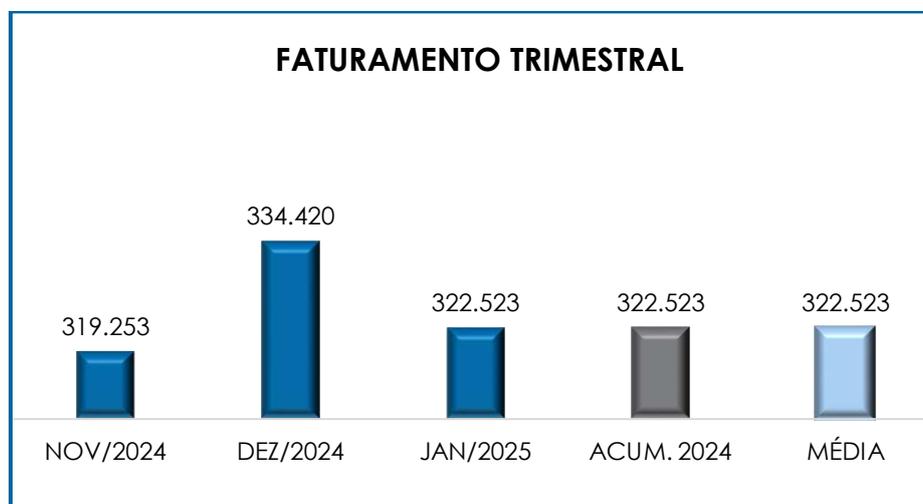
do resultado **positivo** do **capital de giro** e **liquidez geral**, o qual leva em consideração o vultuoso saldo em “bens e numerários”, os referidos índices refletiram o desequilíbrio momentâneo entre a lucratividade, representada pelos ativos circulantes, frente ao endividamento a curto prazo, composto pelos passivos circulantes.

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

VI. FATURAMENTO

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

O total de receita bruta auferida pelas Recuperandas, em janeiro/2025, foi de **R\$ 322.523,00**, registrando um decréscimo de 4% no período. Abaixo, segue representação gráfica do faturamento no trimestre, bem como o acumulado no exercício e o faturamento médio em 2025:



São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

VII. BALANÇO PATRIMONIAL**VII.I. ATIVO**

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

Abaixo, estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo das Recuperandas no período de novembro/2024 a janeiro/2025:

ATIVO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
DISPONÍVEL	1.420.789	1.536.092	1.658.359
CLIENTES	846.479	842.390	736.988
ESTOQUES	102.622	111.971	111.971
ATIVO CIRCULANTE	2.369.891	2.490.452	2.507.318
IMOBILIZADO	2.059.832	2.059.832	2.059.832
DEPRECIAÇÕES	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.059.832	2.059.832	2.059.832
ATIVO TOTAL	4.429.723	4.550.284	4.567.150

Ao final do mês de janeiro/2025, o **Ativo** sofreu um acréscimo no importe de R\$ 16.866,00, registrando saldo final no montante de **R\$ 4.567.150,00**. Em seguida, apresenta-se a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 55% do Ativo total das Recuperandas, e sumarizou R\$ 2.507.318,00 em janeiro/2025, com acréscimo de R\$ 16.866,00, no período analisado.
- **Disponível:** corresponde aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

São PauloRua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua Francisco Rocha, 198, Batel
CEP 80420-130 F. 41 3891-1571

No mês de janeiro/2025, o saldo total das disponibilidades era de **R\$ 1.658.359,00**, com majoração equivalente a R\$ 122.267,00, e estava composto pelos saldos de “caixa”, “bancos conta movimento” e “aplicação financeira”.

Ademais, insta consignar que o saldo registrado na rubrica “caixa” na monta de R\$ 1.553.813,00, não possui comprovação da existência do financeiro, de modo que não permite validar que os demonstrativos contábeis refletem efetivamente a situação financeira das Recuperandas.

- **Clientes:** em janeiro/2025, o saldo a receber era de **R\$ 736.988,00**, de modo que registrou um decréscimo no importe de R\$ 105.401,00, em razão dos recebimentos que foram superiores à novas apropriações.

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

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram **R\$ 2.059.832,00** em janeiro/2025.

- **Imobilizado:** o referido grupo registrou o montante de **R\$ 2.059.832,00** em janeiro/2025. Destaca-se que a Recuperanda **não** registrou parcelas mensais de depreciação, de modo que esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos, sendo esclarecido pelas Recuperandas que não realizam o registro de depreciação pois o grupo se enquadra no Simples Nacional e não se aproveita da despesa. Contudo, esta Administradora Judicial reforçou que não há previsibilidade normativa para a dispensa de contabilização da

depreciação, tornando necessária para todas as entidades, independente do regime tributário, conforme se observa das Normas Brasileiras de Contabilidade, NBC-TG 27, que trata especificamente dos ativos imobilizados, a NBC-TG 01 que trata das eventuais reduções dos ativos, bem como da NBC-TG Estrutura Conceitual que traz conceitos amplos sobre a escrituração contábil. Ademais, a ausência de aproveitamento tributário não deve ser confundida com a correta escrituração contábil, sendo assim, esta Administradora, cumpre seu múnus fiscalizatório, exercendo tão somente a função de mera auxiliar e submete ao crivo do juízo e demais interessados, referida **inconformidade contábil.**

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

IMOBILIZADO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	22.800	22.800	22.800
EQUIPAMENTOS	994.000	994.000	994.000
VEÍCULOS	215.032	215.032	215.032
IMÓVEL	828.000	828.000	828.000
ACERVOS ADMINISTRATIVOS	2.059.832	2.059.832	2.059.832
(-) DEPRECIAÇÕES DOS ACERVOS ADMINISTRATIVOS	-	-	-
TOTAL	2.059.832	2.059.832	2.059.832

VII.II. PASSIVO

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

No quadro abaixo, estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do passivo das Recuperandas no período de outubro a janeiro/2025:

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

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

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

PASSIVO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 36.356	- 34.592	37.605
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 12.164	- 11.967	8.731
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 300.143	- 297.665	283.294
OUTRAS OBRIGAÇÕES - CIRCULANTE	- 1.480	- 1.480	1.480
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS DE CURTO PRAZO	- 2.112.202	- 2.101.253	2.090.305
PASSIVO CIRCULANTE	- 2.462.345	- 2.446.957	2.421.416
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE LONGO PRAZO	- 109.439	- 109.439	109.439
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 109.439	- 109.439	109.439
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 20.000	- 20.000	20.000
RESULTADOS ACUMULADOS	- 620.671	- 620.671	1.973.887
PASSIVO TOTAL	- 3.212.455	- 3.197.068	4.524.742

Em janeiro/2025, o saldo do **Passivo** perfaz o montante de **R\$ 4.524.742,00**, registrando um acréscimo de R\$ 1.327.674,00 no período analisado. A seguir, apresenta-se a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em janeiro/2025, os passivos a curto prazo somavam **R\$ 2.421.416,00**, apresentando decréscimo na monta de R\$ 25.542,00, sendo a principal variação registrada na rubrica "impostos e contribuições a pagar".

- **Financiamentos a curto prazo:** sumarizou **R\$ 2.101.253,00** ao final do mês de janeiro/2025, registrando uma minoração de R\$ 10.948,00 no período analisado, conforme demonstrado abaixo:

FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
BRANCO PRONAMPE 14970262	- 166.915	- 166.915	166.915
CAPITAL DE GIRO BANCO DO BRASIL	- 319.626	- 319.626	319.626
CRÉDITO BANCARIO SICREDI C321305988	- 19.170	- 15.336	11.502
CAPITAL DE GIRO CAIXA FEDERAL	- 48.576	- 48.576	48.576
CAPITAL DE GIRO BRANCO 23719317882	- 1.260.170	- 1.260.170	1.260.170
SICREDI 121317826	- 13.704	- 10.242	6.780
CRÉDITO BANCARIO SICREDI 0321306941	- 53.196	- 53.196	53.196
CRÉDITO BANCARIO SICREDI 0221316295	- 230.846	- 227.193	223.541
TOTAL	- 2.112.202	- 2.101.253	2.090.305

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

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

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

- **Obrigações fiscais:** tal subgrupo abrange as obrigações tributárias inerentes à operação da Devedora, com saldo de **R\$ 283.294,00** em janeiro/2025, demonstrando um decréscimo no importe de R\$ 14.370,00 no período analisado, sendo que todas as rubricas abrangidas serão detalhadas no tópico **“VIII. Dívida Tributária”**.

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

Em janeiro/2025, o montante devido era de **R\$ 46.337,00**, registrando um decréscimo de R\$ 223,00 no período analisado. As obrigações com os funcionários estavam distribuídas da seguinte forma no mês analisado:

GASTOS COM COLABORADORES	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
SALARIOS E ORDENADOS A PAGAR	- 31.885	- 30.120	- 33.039
RETIRADA PRÓ-LABORE A PAGAR	- 4.472	- 4.472	- 4.566
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	- 36.356	- 34.592	- 37.605
F.G.T.S. A RECOLHER	- 7.361	- 7.391	- 5.094
I.N.S.S. A RECOLHER	- 3.657	- 3.568	- 2.751
CONTR ASSISTENCIAL A RECOLHER	- 520	- 390	- 260
CONTR CONFEDERATIVA A RECOLHER	- 627	- 619	- 627
OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS	- 12.164	- 11.967	- 8.731
TOTAL	- 48.521	- 46.559	- 46.337

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

- **Outras obrigações a pagar:** destaca-se que apresentou saldo de R\$ 1.480,00 no mês de janeiro/2025, referente a as rubricas “assistência contábil a pagar”, não sofrendo alteração no período analisado.

- **Passivo Não Circulante:** as obrigações a longo prazo reúnem os grupos de contas “empréstimos e financiamentos LP”, com saldos de

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

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

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

R\$ 109.439,00 no mês de janeiro/2025, não sofrendo alteração no período analisado.

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

Por último, destaca-se que a diferença no período de **janeiro/2025** entre o total do **Ativo de R\$ 4.567.150,00** e o total do **Passivo de R\$ 4.524.742,00** refere-se ao lucro contábil de **R\$ 42.407,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no exercício de 2025, pois, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” em dezembro/2025.

VII.III. PASSIVO CONCURSAL

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

VIII. DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

Com relação à dívida tributária da Recuperanda, está representada conforme composição abaixo, seguida da análise de cada

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
F.G.T.S. A RECOLHER	- 7.361	- 7.391	- 5.094
I.N.S.S. A RECOLHER	- 3.657	- 3.568	- 2.751
CONTR ASSISTENCIAL A RECOLHER	- 520	- 390	- 260
CONTR CONFEDERATIVA A RECOLHER	- 627	- 619	- 627
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 12.164	- 11.967	- 8.731
ICMS A RECOLHER	-	- 80	- 1.103
SIMPLES A RECOLHER	- 37.101	- 39.183	- 37.371
IRRF A RECOLHER	- 29	- 29	- 29
PARCELAMENO SIMPLES NACIONAL	- 263.012	- 258.372	- 244.791
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 300.143	- 297.665	- 283.294
TOTAL	- 312.307	- 309.632	- 292.026

A **dívida tributária** consolidada sumarizou **R\$ 292.026,00** em janeiro/2025 (valores sem os acréscimos dos encargos legais), demonstrando uma redução equivalente a R\$ 17.606,00.

Do montante total, os **encargos sociais** equivaliam a 3% da dívida tributária total, enquanto as demais **obrigações tributárias a curto e longo prazos** eram proporcionais a 97% do débito consolidado.

A seguir, apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas que registraram variação ou que apresentaram alguma situação que necessita ser comentada.

- **Encargos sociais:** em janeiro/2025, o grupo dos encargos sociais registrou saldo de R\$ 8.731,00, de modo que sofreu um decréscimo na monta de R\$ 3.236,00, no período, em virtude de os novos provisionamentos serem inferiores aos pagamentos. Importante mencionar que, em janeiro/2025, foi registrado pagamento no importe de R\$ 7.391,00 a título de "FGTS a recolher" e R\$ 3.568,00 a título de "INSS a recolher".

- **Impostos e contribuições a pagar:** de modo geral, este subgrupo apresentou um decréscimo de R\$ 14.370,00, registrando saldo final no importe de R\$ 283.294,00, em janeiro/2025.

Quanto aos pagamentos, verificou-se o pagamento do Simples a recolher no valor de R\$ 35.354,00 pela Cláudia Confecções e R\$ 3.828,00 pela Pruden, em janeiro/2025.

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

IX. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

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

A demonstração do resultado do exercício deve ser elaborada em obediência ao princípio do "regime de competência". Por meio dessa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimento ou pagamento.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

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

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (DRE)	NOV/2024	DEZ/2024	JAN/2025
RECEITA REVENDA DE MERCADORIAS	319.253	334.420	322.523
RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇO	319.253	334.420	322.523
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 37.101	- 39.183	- 37.371
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 37.101	- 39.183	- 37.371
RECEITA LÍQUIDA	282.152	295.237	285.152
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	88%	88%	88%
DESPESAS DE PRODUÇÃO/SERVIÇOS	- 101.590	- 31.423	- 133.248
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	180.561	263.815	151.904
% RECEITA OPERACIONAL BRUTO	57%	79%	47%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 20.140	- 16.916	- 25.479
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 98.516	- 103.259	- 77.516
DESPESA COM ENCARGOS SOCIAIS	- 7.361	- 7.391	- 5.094
DESPESAS TRIBUTÁRIAS/IMPOSTOS E TAXAS	- -	80	- 1.103
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	54.545	136.168	42.712
DESPESAS FINANCEIRAS	- 305	- 220	- 304
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	54.240	135.948	42.407
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	54.240	135.948	42.407

Ao analisar o demonstrativo acima, observou-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 42.407,00** em janeiro/2025. Abaixo, segue o detalhamento das contas que compuseram a DRE nesse período:

- **Receita operacional bruta:** a receita bruta era composta integralmente pela venda de mercadorias no país, somando **R\$ 322.523,00** em janeiro/2025, registrando um decréscimo de 4% no período analisado.
- **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram **R\$ 37.371,00** em janeiro/2025, registrando um decréscimo de 5%, o qual está em conformidade com a variação do faturamento bruto.
- **Custos das mercadorias vendidas:** sumarizaram **R\$ 133.248,00** em janeiro/2025, apurando um acréscimo na monta de R\$

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

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

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

101.825,00. A respeito das variações sofridas no referido grupo tanto em dezembro/2024 quanto em janeiro/2025, esta Auxiliar do Juízo efetuou questionamentos às Recuperandas, de modo que permanece em tratativas administrativas para o completo entendimento e inclusão dos devidos esclarecimentos nos próximos Relatórios Mensais de Atividades.

- **Despesas administrativas:** em janeiro/2025, o dispêndio total foi de **R\$ 25.479,00**, com um acréscimo de R\$ 8.563,00 no período analisado, abrangendo os gastos necessários para o funcionamento das Empresas como energia elétrica, água, material de escritório, entre outros. Importante mencionar que, em janeiro/2025, houve separação dos valores a título de “despesas direta com pessoal”, o qual estava anteriormente contemplado no grupo de “despesas administrativas”.
- **Despesa direta com pessoal:** o referido grupo registrou, em janeiro/2025, a monta de R\$ 77.516,00, de modo que sofreu um decréscimo de R\$ 25.743,00, em relação ao período anterior.
- **Despesas tributárias:** em janeiro/2025 a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 1.103,00 referente a “despesa com ICMS”.
- **Despesas financeiras:** em janeiro/2025, as despesas financeiras somaram R\$ 304,00, composta por “juros e despesas bancárias”, a qual registrou um acréscimo no importe de R\$ 85,00 no período analisado.

Por fim, consigna-se que a Recuperanda findou o mês de janeiro/2025 com um lucro contábil na monta de R\$ 42.407,00, de modo que, no acumulado do exercício, perfaz **lucro contábil** de R\$ 42.407,00. Além disso, tem-se que as estratégias para minimizar os custos, deduções e despesas devem ser mantidas, na medida do que for possível, bem como alavancar o faturamento, de modo a proporcionar um resultado positivo nos próximos meses.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

X. CONCLUSÃO

De acordo com os demonstrativos apresentados pela Recuperanda, o quadro de **Funcionários**, em **janeiro/2025**, era de **35 colaboradores**, dos quais 32 encontravam-se ativos e executando suas atividades normalmente, 02 estava afastado de suas atividades laborais, bem como houve 01 admissão no período.

Com relação aos gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram, em janeiro/2025, o montante de **R\$ 77.877,00**, estando composto majoritariamente pelos dispêndios com salários e provisões (93%), bem como pelos encargos sociais (7%).

O **EBITDA** apresentou **lucro operacional** no mês de janeiro/2025, no importe de **R\$ 43.815,00**, considerando que o montante de receitas operacionais foi suficiente para absorver os custos de produção e as despesas relacionadas à operação.

No que tange ao índice de solvência, tem-se que a **Liquidez Geral** era de **R\$ 1,80** em janeiro/2025, apresentando condição suficiente e satisfatória, restando evidenciado que a Recuperanda não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto e longo prazos.

O índice **Capital de Giro Líquido** registrou um resultado **positivo**, sendo que, no mês de janeiro/2025, atingiu a monta de **R\$ 85.902,00**, em virtude de o "passivo circulante" ser inferior ao "ativo circulante", denotando o equilíbrio na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

Quanto ao **Grau de Endividamento**, em **janeiro/2025**, a dívida financeira líquida sumarizou R\$ 872.496,00. Importante mencionar, que nos períodos analisados ocorreram pagamentos e compensações.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

Importante ressaltar que para apuração dos índices acima indicados são utilizados os saldos das rubricas que constam nos demonstrativos contábeis, contudo insta mencionar que a rubrica “caixa” (que representa o numerário em espécie em poder das Recuperandas) demonstra o saldo, em janeiro/2025, de R\$ 1.553.813,00, valor que não pode ser atestado sua veracidade, visto que não há nenhum documento que permita tal comprovação.

O **Faturamento Bruto** apurado ao longo de **janeiro/2025** foi de **R\$ 322.523,00**, de modo que registrou um acréscimo no montante de R\$ 11.897,00 no período analisado.

Ademais, ao final de **janeiro/2025**, o **Ativo** de **R\$ 4.567.150,00**, e o total do **Passivo** de **R\$ 4.524.742,00**, refere-se ao lucro contábil de **R\$ 42.407,00**, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de 2024, uma vez que, para elaboração da presente análise, utilizou-se os Demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido” em janeiro/2025, causando a divergência mencionada acima.

Quanto à **Dívida Tributária**, há o registro no importe de **R\$ 292.026,00** em **janeiro/2025** (valores sem os acréscimos dos encargos legais).

No que se refere à **Demonstração do Resultado do Exercício**, observou-se a apuração de lucro contábil de **R\$ 42.407,00** em janeiro/2025.

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

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

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

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

Por fim, importante salientar que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referente ao mês de janeiro/2025, bem como por outros documentos colhidos com a Gestora Judicial, sendo que a referida documentação está disponível para consulta mediante agendamento prévio a esta Auxiliar do Juízo.

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

São José do Rio Preto (SP), 19 de março de 2025.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administradora Judicial

Filipe Marques Mangerona

OAB/SP 268.409

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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