



**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUIZA DE DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE TAUBATÉ-SP.**

Processo nº 0005191-33.2019.8.26.0625

Recuperação Judicial nº 1000761-21.2019.8.26.0625

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinado, nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **INDÚSTRIAS QUÍMICAS TAUBATÉ S.A. - IQT** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RELATÓRIO DE ATIVIDADES da Recuperanda, nos termos a seguir.

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

www.brasiltrustee.com.br

Sumário

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO	3
II – BREVE HISTÓRICO E PANORAMA GERAL	3
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	4
III.I – COLABORADORES.....	4
III.II - PRÓ- LABORE	7
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL	10
V.I – LIQUIDEZ SECA	10
V.II – LIQUIDEZ GERAL	12
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	13
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	15
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	16
VI – FATURAMENTO	19
VI.I – RECEITA OPERACIONAL	19
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	21
VII.I – ATIVO.....	21
VII.II – PASSIVO.....	30
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	34
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	35
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	40
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	41
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	45
XI - CONCLUSÃO	48

São Paulo

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

Campinas

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

Curitiba

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

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades da Recuperanda do mês de **julho de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- 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

A Sociedade Empresária Indústrias Químicas Taubaté S.A – IQT, tem como atividade fim a fabricação de produtos químicos, farmoquímicos, cosméticos e de higiene pessoal, tendo sua Unidade fabril e administrativa instalada na cidade de Taubaté, estado de São Paulo, e possuindo uma filial em processo de encerramento na cidade do Rio de Janeiro/RJ.

Com início das atividades empresariais em 1955, atingiu no ano de 2008 um faturamento anual de R\$ 100 milhões, em virtude da variedade de produtos inseridos em sua linha, alguns, inclusive, sendo a única fabricante no Brasil e dentre poucas no mundo.

Neste mesmo ano, um conflito societário desencadeou a crise financeira que se intensificou no decorrer do tempo, sendo agravada pelos acidentes ocorridos nos anos de 2009 e 2010 na unidade fabril original, gerando uma interdição pelos órgãos fiscalizadores até 2012.

A Recuperanda retomou as atividades após a construção da nova planta de produção no ano de 2012, mas com o faturamento anual reduzido para R\$ 10 milhões e muitas dívidas acumuladas no período, intensificando a crise iniciada em 2008.

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

Em 25/01/2019, a Empresa ajuizou pedido de recuperação judicial na Comarca de Taubaté/SP, onde ocorreu o deferimento do processo no dia 12/02/2019.

Nos últimos três anos, apresentou oscilação em seu quadro de colaboradores, sendo que em 2019, contou com um total de 40 funcionários, com 54 em 2020 e atingiu um total de 62 no ano de 2021, demonstrando uma progressão ao longo dos anos.

Em complemento, além da progressão observada no quadro dos colaboradores, nos últimos 3 anos, a Companhia apresentou uma média mensal de cerca de R\$ 1,8 milhões em seu faturamento, desde o pedido de recuperação judicial até o período atual.

Atualmente, no contrafluxo da maioria das Empresas nacionais e internacionais, a Recuperanda alavancou seu faturamento com a oportuna produção e venda de álcool em gel, demandado enormemente na pandemia decorrente do COVID-19 em 2020, contraindo diversos clientes no mercado nacional e potenciais negócios no exterior. Recentemente, pela inclusão do serviço de depósito de mercadorias em seu rol de atividades, incrementou fortemente o seu faturamento bruto e superou as receitas obtidas nos últimos 3 anos.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.1 – COLABORADORES

Em julho/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **62 Colaboradores** diretos, dos quais 52 exerciam suas atividades normalmente, inclusive os 5 admitidos no mês, 4 estavam em gozo de férias e 1 encontrava-se afastada por licença maternidade, conforme demonstrado no quadro abaixo:

São Paulo	Campinas	Curitiba
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

COLABORADORES	mai/21	jun/21	jul/21
Ativos	40	45	52
Férias	6	6	4
Afastados	1	1	1
Admitidos	5	5	5
Demitidos	3	0	0
Total	52	57	62

O desembolso com a **Folha de Pagamento** em julho/2021, totalizou **R\$ 630.517,00**, sendo que R\$ 420.474,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 152.301,00 referiram-se aos encargos sociais e R\$ 57.742,00 compuseram as provisões trabalhistas.

Segue abaixo a composição das despesas com a folha de pagamento no período de maio a julho/2021, bem como o total dos gastos acumulados no ano de 2021:

FOLHA DE PAGAMENTO	mai/21	jun/21	jul/21	Acum/2021
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 311.159	- 335.109	- 359.236	- 2.051.392
13o. SALÁRIO	- 3.961	-	-	- 9.009
FÉRIAS	- 76.211	- 10.018	- 24.793	- 256.268
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	-	-	-	- 11.311
VALE TRANSPORTE	- 6.677	- 8.362	- 12.114	- 56.086
DESPESA DE ALIMENTAÇÃO	- 20.632	- 23.381	- 24.332	- 137.642
DESPESAS COM PESSOAL	- 418.640	- 376.870	- 420.474	- 2.521.709
FGTS MULTA RESCISÓRIA	- 54	- 27.137	-	- 58.416
FGTS	- 27.237	- 27.637	- 30.848	- 177.892
INSS EMPRESA	- 112.019	- 108.018	- 121.453	- 708.522
ENCARGOS SOCIAIS	- 139.310	- 162.792	- 152.301	- 944.830
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 439.472	- 473.757	- 486.983	- 3.243.080
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 117.121	- 145.429	- 175.360	- 669.883
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	- 35.749	- 37.901	- 38.811	- 259.891
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	- 121.993	- 129.336	- 132.443	- 886.874
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 9.370	- 11.634	- 14.029	- 53.590
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	- 31.974	- 39.702	- 47.873	- 182.878
PROVISÕES	- 755.679	- 837.758	- 895.500	- 5.296.195
REVERSÃO DE PROVISÃO DE FÉRIAS	490.700	446.862	473.757	3.215.525
REVERSÃO DE PROV. DE FGTS S/ FÉRIAS	39.256	35.749	37.901	257.243
REVERSÃO DE PROV. DE INSS S/ FÉRIAS	133.961	121.993	129.336	877.837
REVERSÃO DE PROVISÃO DE 13o SALÁRIO	96.753	117.121	145.429	494.522
REVERSÃO DE PROV. DE FGTS S/ 13o SALÁRIO	7.740	9.370	11.634	39.561
REVERSÃO DE PROV. DE INSS S/ 13o SALÁRIO	26.414	31.974	39.702	135.005
REVERSÃO DE PROVISAO CONSTITUIDA	794.823	763.069	837.758	5.019.693
TOTAL	- 518.806	- 614.351	- 630.517	- 3.743.041

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

Observa-se o aumento de 3% na despesa total com os Colaboradores em relação ao mês de junho de 2021, decorrente, em especial, do aumento de 7% nos "salários e ordenados", com valor final de R\$ 359.236,00, 147%" nas despesas com "férias", com saldo total de R\$ 24.793,00 ao final do período e 45% nas despesas com "Vale transporte" Com um saldo total de R\$ 12.114,00, além de outras variações menores que contribuíram para a elevação geral nos gastos com o pessoal direto.

Quanto aos encargos sociais, houve um aumento de 12% na obrigação de "FGTS" sobre a Folha, totalizando R\$ 30.848,00 e 12% no "INSS", alcançando o total de R\$ 121.453,00 no mês em análise.

As provisões trabalhistas registraram as apropriações e as baixas das parcelas mensais referentes a férias, 13º salário e os encargos sociais incidentes sobre esses valores, com saldo de R\$ -57.742,00 em julho/2021. Este valor estava composto pelas "provisões" no total de R\$ 895.500,00, e pela "reversão de provisão constituída" no total de R\$ 837.758,00, resultando no valor mencionado acima.

Sobre os pagamentos, em 15/07/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 112.534,67, e em 05/08/2021, o adimplemento dos saldos de salários do mês de julho/2021, na quantia de R\$ R\$ 170.332,66.

Ademais, no mês em análise, a Empresa utilizou a contratação de profissionais autônomos para complementação da mão-de-obra, reconhecendo o valor total de R\$ 16.489,57 a título de "serviços de terceiros" e R\$ 3.297,91 refere-se ao "INSS cota patronal", conforme será detalhado no tópico IX – Demonstração do Resultado do Exercício.

Por último, importante destacar que no ano de 2021, a Companhia acumula o importe de R\$ 3.743.041,00, no total dos gastos com o

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

pessoal direto, sendo que o valor despendido com a Folha de Pagamento no ano corrente consumiu 14% do faturamento bruto acumulado.

III.II - PRÓ- LABORE

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

Para o recebimento do pró-labore é necessário que os administradores estejam elencados no Contrato Social e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

O quadro societário da Recuperanda é composto por dois sócios, sendo que apenas um deles consta na Folha mensal de Pró-labore. Abaixo segue o demonstrativo da despesa com a remuneração do Sócio Carlos Plachta nos últimos três meses:

PRÓ-LABORE	mai/21	jun/21	jul/21	Acum/2021
CARLOS PLACHTA				
PRÓ-LABORE	68.373	68.373	68.373	478.611
IRRF SOBRE PRÓ-LABORE	-12.118	-12.118	0	-72.710
INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL	-708	-708	-708	-4.954
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-20.437	-20.437	-20.437	-143.061
TOTAL	35.110	35.110	47.228	257.886

A despesa mensal com o pró-labore permaneceu com o montante de R\$ 68.373,00, sendo este um valor predefinido pela Recuperanda, havendo a incidência de INSS na quantia de R\$ 708,00, além do desconto a título de pensão alimentícia no valor de R\$ 20.437,00, resultando na quantia líquida de R\$ 47.228,00, observa-se que não houve o recolhimento de imposto de renda retido na fonte de R\$ 12.118,00, sendo motivo de questionamento a Recuperanda.

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 ao saldo de "pró-labore a pagar" ao referido Sócio, no mês analisado, houve o pagamento de R\$ 39.772,00, com abatimento de despesas pessoais de R\$ 4.670,53 QUALICORP ADM de benefícios S.A e R\$ 3.300,00 JOSIAS PEREIRA MACHADO FILHO, dedução dos descontos sobre a folha de pró-labore no total de R\$ 21.145,00, e o lançamento da despesa com pró-labore no mês de julho de 2021 no importe de R\$ 68.373,00.

No mais, sobre a remuneração do Sócio há incidência de "INSS cota patronal" de 20%, perfazendo o valor de R\$ 13.675,00 e compondo o montante total a pagar na rubrica "INSS Empresa" no mês de julho/2021.

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

EBITDA corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa "lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização". Trata-se de um índice utilizado para medir o lucro antes de serem aplicados os quatros 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 a sua aferição, não é levado em consideração as despesas e receitas financeiras, e as despesas tributárias, **sendo que a Recuperanda é optante pela tributação com base no Lucro Real**. Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração a respeito da Sociedade Empresária segue abaixo:

EBITDA	mai/21	jun/21	jul/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.157.350	9.969.148	5.896.614	21.087.282

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

(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-	270.562	- 2.069.572	-	590.100	-	4.464.990
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		1.886.787	7.899.575		5.306.514		17.212.392
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-	465.819	- 3.042.969	-	4.566.580	-	10.102.078
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		1.420.968	4.856.606		739.935		11.676.893
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	-	229.150	- 257.027	-	328.084	-	1.983.907
(-) DESPESAS COM PESSOAL	-	705.496	- 1.028.184	-	915.215	-	5.659.885
(-) DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	-	2.500	-	-	-	2.500
(+) DEPRECIAÇÕES/AMORTIZAÇÕES		5.904	18.801		19.326		112.763
EBITDA		492.226	3.587.696		- 484.038		4.883.299
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA		23%	36%		-8%		23%

A Entidade apurou o prejuízo de **R\$ 484.038,00** no cálculo do **EBITDA** em julho/2021, apresentando uma redução 113% se comparado ao mês anterior e compondo o montante acumulado de R\$ 4.883.299,00 como resultado das atividades da Recuperanda no ano de 2021.

Observa-se substancial redução no resultado operacional da Companhia, em virtude da Recuperanda não ter conseguido absorver todos os custos e despesas somente com as receitas auferidas com a venda de produtos e serviços, conforme demonstrado no quadro acima, apresentou-se insuficiente para a manutenção dos negócios no mês de julho/2021.

A retração de 33% do faturamento operacional líquido, aliado com a evolução dos custos e despesas em 34%, promoveu a reversão do saldo positivo apurado em junho de 2021.

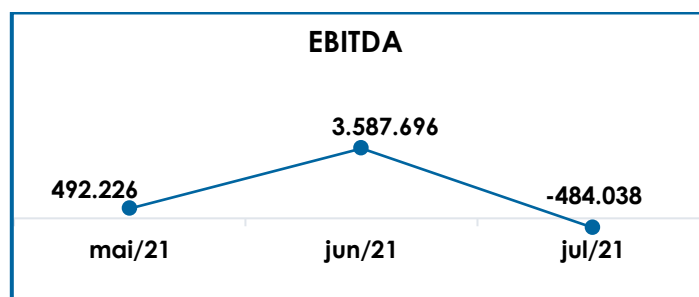
Ademais, ressalta-se que foi excluído do custo o valor de R\$ 12.152,00 referentes às despesas com "IPTU", conforme mencionado nos parágrafos de abertura deste tópico, para o cálculo do **Ebitda** não são consideradas as despesas não operacionais e as tributárias.

O gráfico abaixo apresenta a variação do **EBITDA** no período de maio a julho/2021:

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



Do exposto, a Empresa deve manter as estratégias que visam impulsionar as receitas, além de manter um controle assíduo sobre os custos e despesas, permitindo a evolução do resultado operacional positivo ao longo do ano de 2021.

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 positivo.

A avaliação dos índices contábeis é uma técnica imprescindível para as Empresas que buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais. Após colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo 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

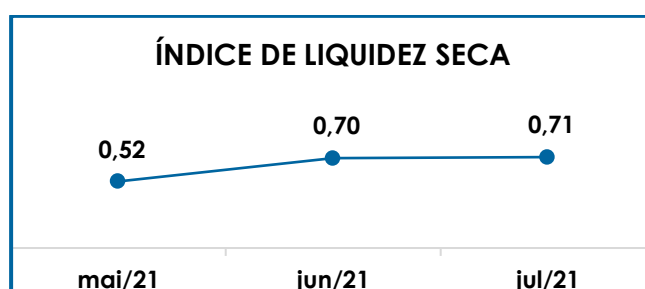
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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.



Segundo gráfico acima, o índice de liquidez seca registrou acréscimo e alcançou o resultado de R\$ 0,71 em julho/2021, obtido pela divisão do "ativo circulante" subtraído dos "estoques" no valor de R\$ 18.692.583,00, pelo "passivo circulante" de R\$ 26.379.809,00, na condição de que o aumento ocorrido nos ativos considerados para o cálculo superou a elevação do "passivo circulante", resultando, assim, na majoração do índice em relação a junho/2021.

No tópico VI – Balanço Patrimonial as variações do ativo e do passivo serão detalhadas.

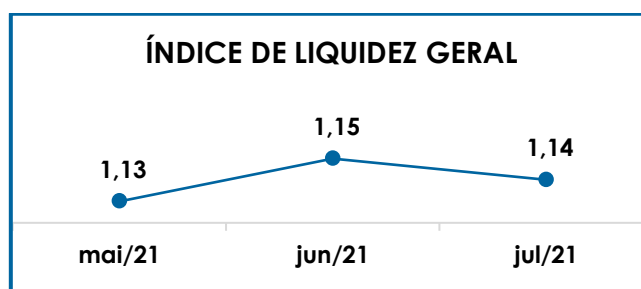
Isto posto, apesar da significativa melhora em comparação ao mês anterior, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de liquidez seca insuficiente, isto é, não possuía bens e direitos de curto prazo, descontados os valores relativos aos estoques, capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,71**.

Cabe informar que parte dos saldos das contas registradas no Passivo Circulante, está sujeita aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Empresa, de 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).

O índice apurado aponta o valor disponível para quitação da dívida total a curto e longo prazos.



De acordo com a representação gráfica supra, o indicador de liquidez geral apresentou decréscimo em relação ao mês anterior. Houve aumento de 1% nos ativos que somaram R\$ 143.159.069,00, e a elevação em 2% nos passivos considerados para o cálculo no valor total de R\$ 139.120.671,00, na condição de que a elevação nos passivos superou acréscimo dos ativos e resultou na diminuição do índice em R\$ 0,01.

Do exposto, concluiu-se que, ao considerar os ativos não circulantes, a Recuperanda dispunha de bens e direitos **suficientes e satisfatórios** para o pagamento das suas obrigações, quando considerados os

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

vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 1,14** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

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 (subtração) entre "ativo circulante" e "passivo circulante".

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

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	mai/21	jun/21	jul/21
DISPONÍVEL	2.932	2.896	2.729
CLIENTES	3.645.280	9.089.795	10.099.600
ESTOQUES	2.926.638	2.495.950	1.894.814
CRÉDITOS	7.117.469	7.433.629	8.590.254
ATIVO CIRCULANTE	13.692.319	19.022.271	20.587.397
FORNECEDORES	- 3.279.765	- 5.652.388	- 7.970.478
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 626.703	- 627.894	- 634.744
PROVISÃO CONSTITUIDA E ENCARGOS	- 763.069	- 837.758	- 895.500
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 4.975.501	- 5.115.602	- 5.254.367
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 87.115	- 100.895	- 96.067
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.203.375	- 5.764.350	- 5.885.329
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 618.718	- 601.675	- 584.632
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 29.078	- 24.258	- 19.439
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
ADIANTAMENTOS	- 120.031	-	-
PASSIVO CIRCULANTE	- 20.742.606	- 23.764.072	- 26.379.809
TOTAL	-7.050.287	- 4.741.801	- 5.792.412

Conforme o quadro acima, verificou-se que em julho/2021, o índice do **CGL** apresentou majoração negativa de 22% no resultado negativo em relação ao mês anterior, encerrando o período com o valor de **R\$ 5.792.412,00**. A piora no indicador ocorreu devido ao aumento no "passivo circulante" 11% ter superado o acréscimo no "ativo circulante" em 8%, tornando maior a diferença entre os dois saldos.

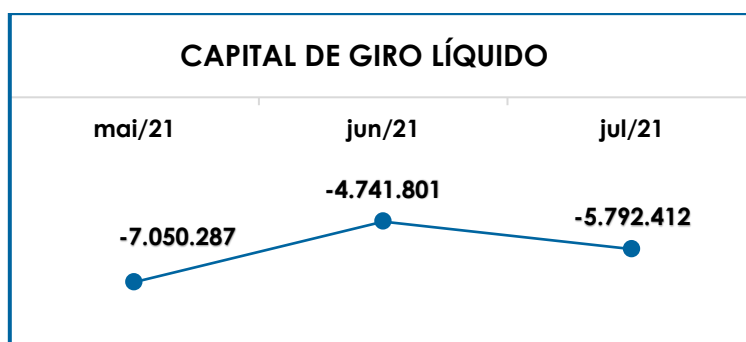
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

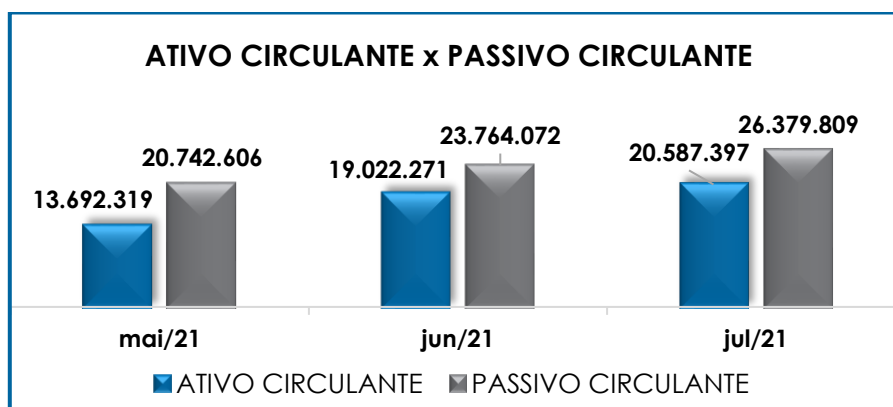
O detalhamento das contas que compõem o “ativo circulante” será realizado no tópico “VII.I – ATIVO” e das contas que compõem o “passivo circulante” no tópico “VII.II – PASSIVO”.

Segue representação gráfica da oscilação negativa do capital de giro líquido de maio a julho/2021:



Conforme gráfico acima, foi possível observar a oscilação do saldo negativo durante o trimestre, indicando que a Recuperanda tem trabalhado para melhorar o cenário desfavorável atual, mas a considerável diferença entre os valores dos ativos e os passivos denota o grave desequilíbrio na relação “lucratividade x endividamento”, sendo necessário um trabalho a longo prazo para reversão do quadro.

Em complemento às informações já apresentadas, segue abaixo a demonstração gráfica das variações do “ativo circulante” e do “passivo circulante” que compuseram os resultados do CGL no período de maio a julho/2021:



Por fim, cabe ressaltar que parte do saldo registrado no “passivo circulante” está sujeito aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

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 quadro abaixo:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	mai/21	jun/21	jul/21
CLIENTES	3.645.280	9.089.795	10.099.600
ESTOQUES	2.926.638	2.495.950	1.894.814
FORNECEDORES	- 3.279.765	- 5.652.388	- 7.970.478
TOTAL	3.292.154	5.933.358	4.023.936

A disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou **saldo positivo** de **R\$ 4.023.936,00** em julho/2021, mantendo a condição satisfatória registrada desde início de 2021, mas computando um decréscimo de 32% em comparação ao mês de junho/2021.

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

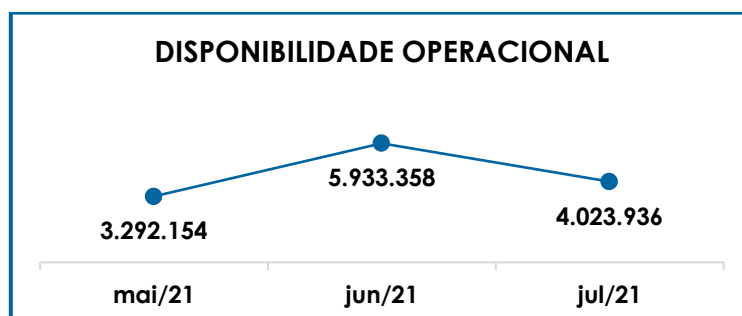
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Houve aumento superior a 11% nos valores a receber de “clientes”, alcançando o valor final de R\$ 10.099.600,00. Em contrapartida, verificou-se o decréscimo de 24% nos “estoques” e saldo de R\$ 1.894.814,00 no encerramento do período. Destaca-se que as variações acima foram suficientes para absorver o aumento na quantia a pagar aos “fornecedores”, com elevação de 41% e valor final de R\$ 7.970.478,00, de modo que houve minoração na disponibilidade operacional no mês de julho/2021.

No mais, ressalta-se que o resultado positivo na análise da disponibilidade operacional seria possível apenas com o montante a receber dos “clientes”, demonstrando que o ciclo operacional da Empresa não dependeu do saldo em “estoques” para fazer frente ao valor devido aos “fornecedores” no mês em análise.

Em complemento, segue abaixo representação gráfica da flutuação do resultado da disponibilidade operacional no período maio a julho/2021:



V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Grau de Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, subtraindo o saldo registrado no grupo “disponível” do ativo 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 resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de maio a julho/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo-se os valores do grupo "disponível" apresentado com valores positivos.

DÍVIDA FINANCEIRA LÍQUIDA	mai/21	jun/21	jul/21
DISPONÍVEL	2.932	2.896	2.729
FORNECEDORES	- 3.279.765	- 5.652.388	- 7.970.478
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 29.078	- 24.258	- 19.439
ADIANTAMENTOS	- 120.031	-	-
EMPRÉSTIMOS COM INSTITUIÇÕES	- 32.095.675	- 32.095.675	- 32.095.675
FINANCIAMENTOS	- 6.077.742	- 6.077.742	- 6.077.742
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 2.519.491	- 2.519.491	- 2.519.491
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 2.813.122	- 2.735.050	- 2.652.269
FORNECEDORES CONCURSAIS LP	- 7.320.545	- 7.320.545	- 7.320.545
OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	- 1.891.260	- 1.891.260	- 1.891.260
DÍVIDA ATIVA	- 56.143.776	- 58.313.513	- 60.544.169
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 626.703	- 627.894	- 634.744
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 763.069	- 837.758	- 895.500
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 4.975.501	- 5.115.602	- 5.254.367
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 87.115	- 100.895	- 96.067
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.203.375	- 5.764.350	- 5.885.329
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 618.718	- 601.675	- 584.632
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 46.516.518	- 46.516.518	- 46.516.518
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 63.830.251	- 64.603.944	- 64.906.410
TOTAL	- 119.974.027	- 122.917.457	- 125.450.579

A **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 125.450.579,00** no mês de julho/2021, com aumento no saldo negativo em 2% se comparado ao mês anterior.

A dívida ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou no mês julho/2021, o montante de R\$ 60.544.169,00 e uma evolução de 4% em relação a junho/2021. As variações registradas no período foram o aumento nos "fornecedores" (41%), em contrapartida as reduções nos recursos disponíveis no "caixa e equivalentes de caixa" (-6%) da Companhia, nas "outras obrigações de curto prazo" (-20%), e nos "empréstimos/mútuos" (-3%).

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

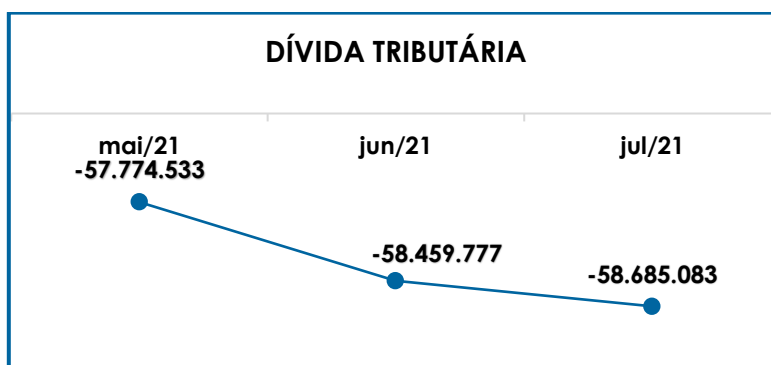
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Quanto aos pagamentos aos fornecedores correntes, houve o adimplemento da quantia total de R\$ 3.201.645,57,00, equivalente a 5% da dívida ativa da Companhia.

Por sua vez, a dívida fiscal e trabalhista registrou as maiores variações com os acréscimos nos “impostos e contribuições a pagar” (2%) e “obrigações sociais a recolher” (3%), em contrapartida a redução no subgrupo “parcelamento de tributos” (-3%), além de outras variações menores que concorreram para a evolução da dívida fiscal e trabalhista em R\$ 302.466,00 e quantia total de R\$ 64.906.410,00 em julho/2021.

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.

Segue abaixo representação gráfica da evolução no grau de endividamento da Recuperanda no trimestre:



Por fim, ao apresentarmos todos os índices de análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **liquidez seca**, **capital de giro líquido** e **grau de endividamento**, findaram o mês de julho/2021 com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que a Recuperanda, de modo geral, permanece insolvente.

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

Porém, observou-se também que a Empresa tem obtido alguns resultados positivos que amenizaram os impactos da crise financeira, como observado na análise dos índices de **liquidez geral** e **disponibilidade operacional** que resultaram em **indicadores positivos** e **satisfatórios**.

Do exposto, é imprescindível que a Entidade mantenha as estratégias para reduzir o seu endividamento e aumentar os ativos, de forma que alcance um cenário geral positivo e solvente.

VI – FATURAMENTO

O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas de produtos ou de serviços que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

VI.I – RECEITA OPERACIONAL

O faturamento bruto apurado em julho/2021, foi de R\$ 5.896.614,00, com diminuição de 41% em relação ao mês anterior. Ademais, após o abatimento das “deduções da receita bruta” (devoluções de vendas e impostos), o valor líquido disponível para fazer frente aos custos e despesas da Companhia era de R\$ 5.306.514,00.

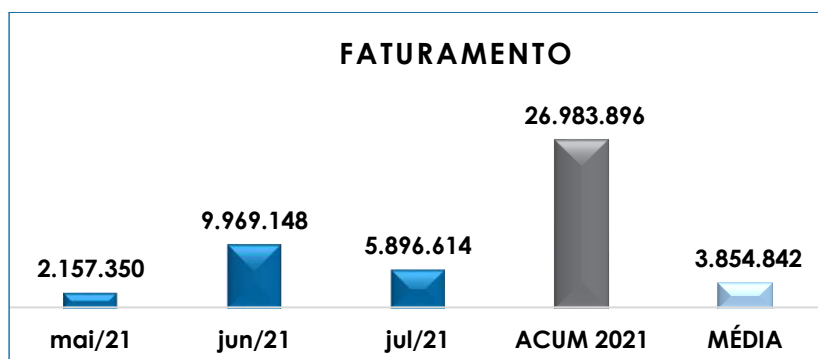
Em complemento, diante das novas recomendações do CNJ, esta Auxiliar demonstra os principais clientes da Devedora no trimestre:

PRINCIPAIS CLIENTES	mai/21	jun/21	jul/21
VISCO LUBRIFICANTES - EIRELLI	934.500	145.100	575.990
SUN ENERGY IND. COM. IMPORT. DE LUBRIFIC	620.250	570.834	0
CONOSUR MATHIESEN	-	-	557.342

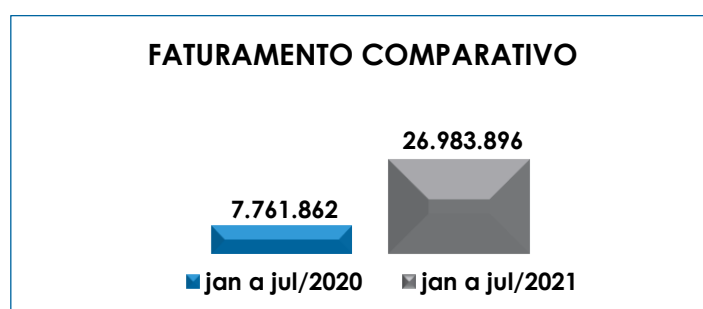
São Paulo	Campinas	Curitiba
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	Rua da Glória, 314, conjunto 21 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

INDUSTRIA QUIMICA ANASTACIO S A	429.000	429.000	429.000
FARMOQUIMICA SA	65.166	66.352	80.582
LABORATORIOS UNIVERSAL INDUSTRIA E COMER	17.960	3.896	43.214
TEXSA DO BRASIL LTDA	-	1.084.434	2.294.926
ENERGIS 8 AGROQUIMICA LTDA	-	1.733.799	1.746.942
INNOSPEC DO BRASIL IMP COM PROD QUI LTDA	-	3.505.623	32.862
TOTAL	2.066.876	7.539.038	5.760.858

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação das receitas com vendas de produtos e serviços no período de maio a julho/2021, além do faturamento acumulado no ano de 2021 de R\$ 26.983.896,00, e a média mensal do ano corrente de R\$ 3.854.842,00:



Ademais, ao compararmos as receitas auferidas de janeiro a julho/2020, com o mesmo período de 2021, foi possível observar um acréscimo superior a 100% nas receitas obtidas no ano corrente, indicando que a Empresa se encontra em um cenário econômico significativamente mais favorável no exercício atual. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



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

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

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

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

VII.I – ATIVO

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

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de maio a julho/2021:

ATIVO	mai/21	jun/21	jul/21
DISPONÍVEL	2.932	2.896	2.729
CAIXA	757	750	663
BANCO CONTA MOVIMENTO	1.745	1.766	1.687
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	429	380	380
CLIENTES	3.645.280	9.089.795	10.099.600
CLIENTES	7.660.418	14.121.673	15.230.038
VALORES A RECEBER	12.813	13.162	7.595
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	- 4.027.950	- 5.045.040	- 5.138.033
ESTOQUES	2.926.638	2.495.950	1.894.814
DESPESA DE INSUMOS	249.877	268.729	288.709
MATERIAIS DE CONSUMO	-	-	-
ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA	453.842	453.810	606.221
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	2.222.919	1.773.411	999.883
CRÉDITOS	7.117.469	7.433.629	8.590.254
TRIBUTOS A RECUPERAR	870.199	1.061.395	1.580.492
ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	10.227	5.627	10.005
ADIANTAMENTOS	6.237.043	6.366.608	6.999.756
ATIVO CIRCULANTE	13.692.319	19.022.271	20.587.397
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	56.957.542	57.220.230	57.533.330
PROMITENTES	55.476.960	55.476.960	55.476.960
CONTA CORRENTE SÓCIO	-	-	-
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	1.400.339	1.675.179	2.000.430
PAGAMENTOS ANTECIPADOS	80.243	68.092	55.940
IMOBILIZADO	34.042.454	34.405.908	34.480.680
BENS IMÓVEIS	34.221.242	34.442.397	34.470.400
BENS MÓVEIS	8.580.170	8.737.883	8.800.520
(-) DEPRECIAÇÕES	- 8.148.285	- 8.156.236	- 8.164.546
AMORTIZAÇÕES	- 610.672	- 618.136	- 625.695
INTANGÍVEL	30.553.084	30.556.794	30.557.663
DIREITO DE USO SOFTWARE	247.528	254.624	258.951
DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZAÇÕES	- 124.444	- 127.830	- 131.288
ATIVO NÃO CIRCULANTE	121.553.080	122.182.932	122.571.672
TOTAL	135.245.399	141.205.203	143.159.069

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 modo geral, no mês de julho/2021, observou-se o aumento do **Ativo** em 1% e saldo final de **R\$ 143.159.069,00**, decorrente de diversas alterações nos grupos e contas. Em seguida, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** no mês em análise, o ativo a curto prazo representava apenas 14% do ativo total da Empresa, totalizando R\$ 20.587.397,00 e com majoração de R\$ 1.565.126,00 se comparado a junho/2021.

➤ **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros no "caixa e equivalentes de caixa", que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de julho/2021, o grupo era composto pelos subgrupos "caixa" com saldo de R\$ 663,00, "banco conta movimento" com o valor de R\$ 1.687,00 e "aplicações financeiras" com o valor de R\$ 380,00, totalizando o montante de R\$ 2.729,00 e com redução de 6% em relação ao mês anterior, em virtude, principalmente, do decréscimo nos recursos em "caixa".

➤ **Clientes:** este grupo é composto pelo subgrupo "clientes", que são os valores referentes as vendas a prazo, "valores a receber", que soma os recebimentos indevidos como a diferença na retenção de impostos nas Notas Fiscais, e pelas "(-) duplicatas descontadas", que são os recebimentos antecipados de vendas a prazo.

O desconto de duplicatas consiste na antecipação do valor a receber mediante o pagamento de juros à Instituição Financeira que realiza a operação. Assim, utilizando tal via para obtenção de recursos, a Empresa incorre em despesas financeiras e na redução do saldo a receber pelas vendas a 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

Em julho/2021, a conta "clientes" registrou o saldo bruto de R\$ 15.230.038,00, com acréscimo de 8% em relação ao mês anterior, tendo em vista o faturamento do mês de julho/2021.

A rubrica "valores a receber", por sua vez, encerrou o período com o saldo de R\$ 7.595 e diminuição de 42% se comparado ao mês de junho/2021, sendo que houve o reconhecimento de novos recebimentos.

Por fim, as "duplicatas descontadas" totalizaram a quantia de R\$ 5.138.033,00, indicando a antecipação dos recebíveis do mês em análise, e compondo o saldo líquido do subgrupo "clientes" de R\$ 10.099.600,00, juntamente com os valores das contas "clientes" e "valores a receber".

➤ **Estoques:** os estoques eram compostos por valores referentes aos insumos, materiais de consumo e as matérias-primas.

O saldo ao final do mês de julho/2021, perfaz o montante de R\$ 1.894.814,00, apresentando redução de 24% em relação ao mês anterior. Em resumo, os estoques de "insumos" para a produção totalizaram R\$ 288.709,00, as "matérias-primas" somaram R\$ 606.221,00 e o "estoque de produtos para revenda" alcançou o saldo de R\$ 999.883,00. A composição total do grupo está apresentada no quadro abaixo:

ESTOQUE	mai/21	jun/21	jul/21
DESPESA DE INSUMOS	249.877	268.729	288.709
INSUMO - SACO PLASTICO X58	27.428	27.428	28.808
INSUMO - BARRICA DA FIBRA	12.826	12.826	12.826
INSUMO - OLEO BPF	906.400	949.900	994.750
INSUMO - BOMBONA	421.690	453.609	519.901
IPI S/ COMPRAS - INSUMOS	- 27.774	- 31.937	- 62.836
INSUMO - LACRE	9.252	9.252	9.252
INSUMO - ETIQUETA	75.794	93.545	100.396
INSUMO - PAPELÃO	14.059	14.059	14.059
INSUMO - SACO DE PAPEL	9.939	9.939	9.939
INSUMO - PALLET	75.537	75.537	84.117
INSUMOS - FRASCOS	65.991	65.991	66.591
(-) ICMS S/ COMPRAS - INSUMO	- 214.006	- 226.832	- 246.199
(-) PIS S/ COMPRAS - INSUMO	- 20.266	- 21.441	- 23.158

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

(-) COFINS S/ COMPRAS - INSUMO	-	94.966	-	100.381	-	108.288
(-) TRANSF. DE INSUMOS	-	1.012.027	-	1.062.766	-	1.111.448
ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA		453.842		453.810		606.221
MATERIA PRIMA - NP (P-1306/O		826.680		826.680		827.378
MATERIA PRIMA - GF		3.379.215		3.611.633		4.108.358
MATERIA PRIMA - TAUBACLEAN 2000		11.674		11.674		11.674
MATERIA PRIMA - IQT 3000 - P-821		36.288		36.288		36.288
MATERIA PRIMA - SAL CALCICO DE AC. GRAXO		264.091		264.091		264.091
MATERIA PRIMA - ALCOOL GEL		210.383		210.383		210.383
MATERIA PRIMA - P-820		973.454		973.454		973.454
(-) IPI S/ COMPRAS MP	-	75.231	-	75.231	-	78.675
(-) ICMS S/ COMPRAS MP	-	990.815	-	1.032.650	-	1.122.186
(-) PIS S/ COMPRAS MP	-	87.432	-	91.267	-	99.425
(-) COFINS S/ COMPRAS MP	-	401.104	-	418.768	-	456.341
(-) TRANSF. MATERIA PRIMA	-	3.693.360	-	3.862.476	-	4.068.778
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA		2.222.919		1.773.411		999.883
PRODUTO PARA REVENDA - LUB 150 E LUB 600		3.986.815		7.104.556		10.869.962
(-) IPI S/ PRODUTO PARA REVENDA	-	297.542	-	528.486	-	805.182
(-) ICMS S/ PRODUTO PARA REVENDA	-	160.003	-	275.475	-	413.823
(-) PIS S/ PRODUTO PARA REVENDA	-	61.976	-	109.609	-	166.677
(-) COFINS S/ PRODUTO PARA REVENDA	-	285.473	-	504.869	-	767.731
PRODUTO PARA REVENDA - UREIA TECNICA		93.600		93.600		93.600
PRODUTO PARA REVENDA - POWERGUARD / DMA		-		315.996		784.468
(-) ICMS S/ MERCADORIAS DEPOSITO OU	-	-	-	517.297	-	560.385
(-) TRANSF. DE PRODUTO PARA REVENDA	-	1.052.502	-	3.805.006	-	8.034.347
TOTAL		2.926.638		2.495.950		1.894.814

➤ **Créditos:** o grupo é composto por “tributos a recuperar”, “adiantamento a empregados” e “adiantamentos”, sendo este último composto pelas contas “adiantamento a fornecedores” e “depósitos judiciais”.

“Tributos a recuperar” é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser utilizados para abatimento dos tributos a pagar sobre as vendas, sobre Notas Fiscais de serviços tomados ou sobre o faturamento. Segue abaixo a composição do grupo que registrou acréscimo de 49% e totalizou R\$ 1.580.492,00 em julho/2021:

TRIBUTOS A RECUPERAR	mai/21	jun/21	jul/21
PCC A RECUPERAR	-	-	-
ICMS A RECUPERAR	523.268	482.840	689.671
COFINS A RECUPERAR	3.862	180	180
PIS A RECUPERAR	836	39	39
IRPJ A RECUPERAR	655	655	655
CSLL A RECUPERAR	60	60	60
IRRF S/ APLICACAO FINANCEIRA	2	2	2
IRRF A RECUPERAR	16.386	17.381	18.608
IPI A RECUPERAR	325.131	560.238	871.277
TOTAL	870.199	1.061.395	1.580.492

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

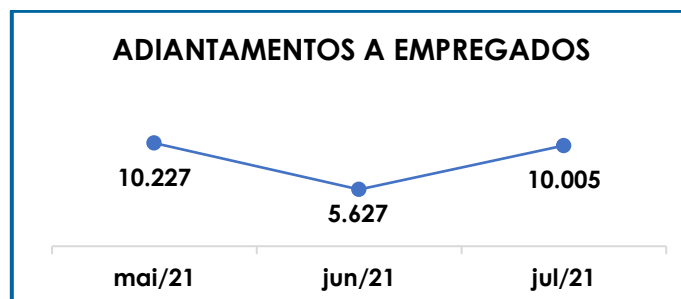
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Pela análise dos demonstrativos contábeis, verificou-se as compensações nas contas “ICMS, PIS e COFINS”, na quantia consolidada de R\$ 574.469,00, bem como a apropriação de novos valores a recuperar. Além do mais, é sabido que também houve novas apropriações nos tributos de “IRRF a recuperar” e “IPI a recuperar”.

O subgrupo “adiantamentos a empregados”, são os valores adiantados aos colaboradores referentes a salário, férias, gratificação, eventuais despesas, empréstimos aos colaboradores, dentre outros.

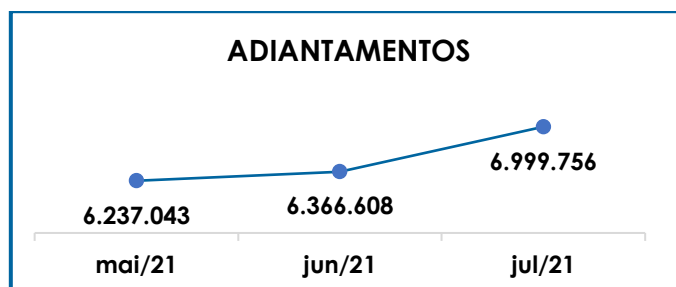
Segue abaixo representação gráfica dos adiantamentos a empregados no trimestre:



Em julho/2021, houve majoração de 78%, e sumarizou R\$ 10.005,00 ao final do período, restando os valores contabilizados como “adiantamento de férias” e “empréstimos a funcionários”. Conforme esclarecido pela Recuperanda, os empréstimos são realizados com base em decisões internas e isso justifica a constante variação do saldo na rubrica.

O subgrupo “adiantamentos”, por sua vez, detém a maior representatividade no saldo total do grupo “créditos”, em razão dos valores adiantados aos fornecedores e depositados em juízo, apresentando em julho/2021 um aumento de 10% em relação ao mês anterior, e encerrando o período com saldo de R\$ 6.999.756,00.

Segue abaixo representação gráfica dos adiantamentos da Recuperanda no trimestre:



O montante da rubrica "adiantamento a fornecedores", encerrou o mês julho/2021 com o valor de R\$ 4.675.904,00, e acréscimo de 12% em comparação ao mês anterior, sendo que os valores desta conta são resultado dos adiantamentos feitos pela Recuperanda aos seus fornecedores nas transações comerciais.

Segue demonstrativo com a composição do subgrupo "adiantamentos" no período analisado:

ADIANTAMENTOS	mai/21	jun/21	jul/21
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	4.143.645	4.157.983	4.675.904
DEP. JUD. TRABALHISTA - 2º VT TAUBATE	860.183	860.183	860.183
DEP. JUD. TRABALHISTA - 26º RIO JANEIRO	138.659	138.659	138.659
DEP. JUD. CIVEL - 4º VC TAUBATE	168.704	168.704	168.704
DEP. JUD. TRABALHISTA - 1º VT TAUBATE	57.402	57.402	57.402
DEP. JUD. CIVEL - 26º VC VALINHOS	164.697	164.697	164.697
BLOQUEIOS JUDICIAIS	-	-	-
DEP. JUD. CIVEL - 3º VC TAUBATE	691.363	806.590	921.817
DEP. JUD. 2º VARA FEDERAL DE TAUBATE	12.390	12.390	12.390
TOTAL	6.237.043	6.366.608	6.999.756

Em virtude do vultoso saldo na conta de "adiantamentos a fornecedores", foi solicitado que a Empresa demonstrasse a composição do montante, indicando a razão social e os valores pagos antecipadamente a cada fornecedor, de forma a permitir o acompanhamento dos valores transitados na referida conta.

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

Pela análise realizada, houve novos adiantamentos que somaram R\$ 610.884,00, e dentre eles um novo pagamento antecipado a IPF QUÍMICA EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA, na quantia de R\$ 44.000,00. Em contrapartida, foram registradas baixas no total de R\$ 92.962,00. Ademais, é sabido que houve adiantamento efetuado na rubrica "DEP. JUD. CIVEL - 3º VC TAUBATE" com o histórico "VALOR REF. PGTO TRIBUNAL DE JUSTICA SP".

No que tange as baixas do valor adiantado a IPF, registra-se que tal medida foi amplamente discutida com a Recuperanda em diversas oportunidades, em razão da vultosa quantia adiantada ao prestador sem a oportuna compensação mediante a contabilização das Notas Fiscais correspondentes ao serviço prestado, acumulando valores desde junho/2018, conforme levantamento realizado por esta Auxiliar do Juízo.

Assim, restou acordado que IQT iniciaria a baixa dos adiantamentos realizados a IPF a partir de março/2021, conforme e-mail encaminhado pelo Contador da Devedora em 22/02/2021, nos seguintes termos:

"Quanto ao item abaixo relacionado a IPF, nosso escritório, está assumindo a contabilidade, e já orientamos ao nosso cliente para efetuar todas as emissões de notas, e realizamos um acordo que conforme as emissões de notas da IQT para Innospec, boa parte do saldo será emitida pela IPF, amortizando o saldo do adiantamento a fornecedores, e não prejudicando o resultado do período da IQT. A projeção da emissão da segunda NF para Innospec é agora em 03/2021. Com nosso escritório a frente, podemos assegurar as emissões das notas e regularização desse saldo".

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo, somaram R\$ 122.571.672,00 em julho/2021, com aumento de R\$ 388.740,00 em relação ao

mês anterior, e representando variação menor a 1% do ativo total da Recuperanda.

➤ **Realizável a longo prazo:** o “realizável a longo prazo” é formado pelas contas “promitentes”, “empréstimos a terceiros” e “pagamentos antecipados”.

Os promitentes são aqueles que firmaram um contrato no qual o estipulante se obriga a realizar algo em favor de um terceiro, sendo composta em sua totalidade pelo valor a receber da “FARMOQUÍMICA S.A.” de R\$ 55.476.960,00, não tendo apresentado variação no mês analisado. Conforme informado pela Entidade, e comprovado pela apresentação do Contrato e Aditivos, a previsão de realização do referido saldo é em novembro de 2026.

O subgrupo “empréstimos a terceiros” apresentou o saldo de R\$ 2.000.430,00 e um aumento de 19%, sendo composto pelos valores cedidos as Empresas “C.H.O. INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA” R\$ 590.657,30, “ENERQUIMICA PRODUTOS QUIMICOS ENERGIA” R\$ 1.409.672,71 e R\$ 100,00 emprestado a “DAN PLACHTA”, compondo o valor total do subgrupo no mês em análise.

Assim como no grupo citado anteriormente, a Empresa informou que o montante do empréstimo a C.H.O. tem previsão de realização até novembro de 2030, conforme Instrumento legal firmados entre as partes na data de 04/11/2020, e apresentado em 08/02/2021 a este Administrador Judicial.

➤ **Imobilizado:** corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens ou direitos de permanência duradoura, destinados ao funcionamento da Sociedade Empresária.

Em julho/2021, o grupo totalizou R\$ 34.480.680,00 e registrou aumento inferior a 1% em relação ao mês anterior. A variação ocorreu em virtude das majorações nas rubricas "benfeitorias em bens próprios" (R\$ 28.003,00), "máquinas e equipamentos" (R\$ 60.989,00) e "móveis e utensílios" (R\$ 1.648,00), além das "despesas de depreciação e amortização" apropriadas no mês no valor total de R\$ 15.868,00. Abaixo segue a composição do ativo imobilizado no trimestre:

IMOBILIZADO	mai/21	jun/21	jul/21
BENS IMÓVEIS	34.221.242	34.442.397	34.470.400
TERRENOS	32.000.000	32.000.000	32.000.000
BENFEITORIAS EM BENS PRÓPRIOS	2.221.242	2.442.397	2.470.400
BENS MÓVEIS	8.580.170	8.737.883	8.800.520
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	62.631	62.631	64.279
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.423.458	8.441.483	8.502.472
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	91.384	231.072	231.072
APARELHOS DE TELEFONIA	2.697	2.697	2.697
(-) DEPRECIACÕES	-8.148.285	-8.156.236	-8.164.546
(-) DEPRECIACÃO DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	- 12.619	- 13.261	- 13.755
(-) DEPRECIACÃO MAQ E EQUIPAMENTOS	- 8.076.352	- 8.080.031	- 8.084.218
(-) DEPRECIACÃO COMPUTADORES	- 58.371	- 61.956	- 65.540
(-) DEPRECIACÃO APARELHOS DE TELEFONIA	- 943	- 988	- 1.033
(-) AMORTIZAÇÕES	-610.672	-618.136	-625.695
AMORT. BENFEITORIAS EM BENS PRÓPRIOS	- 610.672	- 618.136	- 625.695
TOTAL	34.042.454	34.405.908	34.480.680

➤ **Intangível:** os bens intangíveis correspondem às propriedades imateriais de uma Sociedade Empresária, as quais não existem fisicamente como é o caso de marcas, patentes, licenças, direitos autorais, softwares, desenvolvimento de tecnologia, receitas, fórmulas, carteira de clientes, recursos humanos, *know-how*, entre outros.

Houve acréscimo de R\$ 868,00 no mês de julho/2021, em decorrência da elevação nos "direitos de uso de softwares" (R\$ 4.327,00) ter superado a contabilização da "despesa de amortização" mensal (R\$ 3.458,00), alcançando o montante final de R\$ 30.557.663,00. No período de maio a julho/2021, o "intangível" estava composto pelos seguintes valores:

INTANGÍVEL	mai/21	jun/21	jul/21
DIREITO DE USO SOFTWARE	247.528	254.624	258.951

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

DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZACOES	- 124.444	- 127.830	- 131.288
TOTAL	30.553.084	30.556.794	30.557.663

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 ano, sendo divididas, assim, em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de maio a julho/2021:

PASSIVO	mai/21	jun/21	jul/21
FORNECEDORES	- 3.279.765	- 5.652.388	- 7.970.478
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 626.703	- 627.894	- 634.744
PROVISÃO CONSTITUÍDA E ENCARGOS	- 763.069	- 837.758	- 895.500
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 4.975.501	- 5.115.602	- 5.254.367
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS RETIDA A	- 87.115	- 100.895	- 96.067
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 5.203.375	- 5.764.350	- 5.885.329
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 618.718	- 601.675	- 584.632
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 29.078	- 24.258	- 19.439
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
ADIANTAMENTOS	- 120.031	-	-
PASSIVO CIRCULANTE	- 20.742.606	- 23.764.072	- 26.379.809
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	- 97.343.092	- 97.265.021	- 97.182.239
EMPRÉSTIMOS COM INSTITUIÇÕES	- 32.095.675	- 32.095.675	- 32.095.675
FINANCIAMENTOS	- 6.077.742	- 6.077.742	- 6.077.742
PASSIVO TRIBUTÁRIO	- 46.516.518	- 46.516.518	- 46.516.518
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	- 2.519.491	- 2.519.491	- 2.519.491
EMPRÉSTIMOS/MÚTUOS	- 2.813.122	- 2.735.050	- 2.652.269
FORNECEDORES CONCURSAIS LP	- 7.320.545	- 7.320.545	- 7.320.545
OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	- 1.891.260	- 1.891.260	- 1.891.260
OBRIGAÇÕES DE DESEMPENHO	- 1.891.260	- 1.891.260	- 1.891.260
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 99.234.352	- 99.156.281	- 99.073.499
CAPITAL SOCIAL	- 12.000.000	- 12.000.000	- 12.000.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 1.667.363	- 1.667.363	- 1.667.363
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 13.667.363	- 13.667.363	- 13.667.363
TOTAL	- 133.644.322	- 136.587.716	- 139.120.671

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 modo geral, houve aumento no **Passivo** em 2% e saldo de **R\$ 139.120.671,00** ao final de julho/2021. A seguir, apresentamos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em julho/2021, o valor total era de R\$ 26.379.809,00, sendo que as obrigações exigíveis no curto prazo equivaliam a 19% do Passivo total da Recuperanda.

- **Fornecedores:** houve majoração de 41%, totalizando R\$ 7.970.478,00 no mês em análise, em virtude das aquisições de produtos e serviços (R\$ 5.519.735,99), terem superado os pagamentos realizados no período (R\$ 3.201.645,00).

- **Obrigações trabalhistas e sociais:** houve aumento de 1% e saldo final de R\$ 634.744,00 no mês em análise. As variações registradas no período foram o acréscimo na conta "salários a pagar" (R\$ 17.062,00) e "autônomos a pagar" (R\$ 12.706,00), em contrapartida as reduções nas contas "indenizações/rescisão a pagar" (R\$ 22.403,00) e em "pró-labore a pagar" (R\$ 515,00), enquanto as demais rubricas permaneceram com o saldo inalterado em relação a junho/2021.

Ademais, conforme mencionado no tópico III.I – Colaboradores, em 15/07/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 112.535,00, e em 05/08/2021, o adimplemento do saldo de salário do mês de julho/2021, na quantia de R\$ 170.333,00, além das rescisões quitadas no mês em análise, conforme informações e comprovantes apresentados pela Recuperanda.

Abaixo segue o quadro demonstrativo da composição do grupo "obrigações trabalhistas e sociais" no período de maio a julho/2021:

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 TRABALHISTAS E SOCIAIS	mai/21	jun/21	jul/21
SALÁRIOS A PAGAR	- 133.085	- 153.271	- 170.333
INDENIZACOES / RESCISÃO A PAGAR	- 28.403	- 22.403	-
FÉRIAS A PAGAR	-	-	-
13º SALÁRIO A PAGAR	-	-	-
AUTONOMOS A PAGAR	- 46.000	- 49.456	- 62.163
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	- 15.800	- 13.600	- 13.600
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 278.543	- 264.291	- 263.776
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CORRENTES	-501.830	-503.021	-509.871
ACORDO - SIDICLEI MARTINS DE LIMA	- 4.260	- 4.260	- 4.260
ACORDO MANUTENÇÃO PAULO HENRIQUE DE	- 13.614	- 13.614	- 13.614
ACORDO - DARLISSON ALVES GALIZA	- 8.465	- 8.465	- 8.465
ACORDO - ANTONIO DA SILVA SOUSA	- 39.882	- 39.882	- 39.882
ACORDO - GENADREANO BATISTA DE MELO	- 18.530	- 18.530	- 18.530
ACORDO - CARLOS ANTONIO VARELA DANTAS	- 34.693	- 34.693	- 34.693
ACORDO - PATRICK POLISUK	- 5.430	- 5.430	- 5.430
ACORDOS TRABALHISTAS	-124.873	-124.873	-124.873
TOTAL	-626.703	-627.894	-634.744

➤ **Provisões constituídas e encargos:** correspondem às obrigações perante os colaboradores referentes às despesas com "férias", "13º salário" e seus respectivos encargos, provisionadas para quitação no próprio exercício ou exercício subsequente.

No mês de julho/2021, houve um acréscimo de 7% em comparação ao mês anterior, pelas baixas realizadas terem sido menores que o reconhecimento de novas provisões no período, encerrando o mês em questão com o saldo de R\$ 895.500,00.

➤ **Obrigações sociais a recolher:** o grupo é composto pelas contas "INSS a recolher", "FGTS a recolher", "contribuição sindical a recolher" e "IRRF de trabalhadores assalariados a recolher", com majoração de 3% no mês julho/2021, e saldo de R\$ 5.254.367,00.

➤ **Obrigações tributárias retidas a pagar:** em julho/2021, houve uma diminuição em 3% e saldo final de R\$ 96.067,00, em virtude dos pagamentos parciais e o reconhecimento de novos valores retidos a pagar.

➤ **Impostos e contribuições a pagar:** aumento de 2% no mês de julho/2021, equivalente a R\$ 120.979,00, alcançando o montante a pagar 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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

5.885.329,00, com registros de compensações, pagamentos, baixa por parcelamento e o lançamento de novos valores a recolher.

- **Parcelamento de tributos:** apresentou decréscimo em 3%, com saldo de R\$ 584.632,00 ao final de julho/2021, em virtude do reconhecimento dos juros transcorridos no período, pagamentos dos parcelamentos em condução e registro de novos parcelamentos firmados no mês anterior.
- **Outras obrigações de curto prazo:** o grupo é composto pelas contas "IPTU a pagar" de R\$ 19.278,00, e "contas a pagar" no importe de R\$ 161,00, totalizando o montante de R\$ 19.439,00, com redução de 20%, em relação ao mês anterior, em virtude do pagamento de IPTU – parcela 06/10, na quantia de R\$ 4.819,00.

Quanto aos valores relacionados a tributos, haverá maiores detalhes em tópico específico (Dívida Tributária).

- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizava R\$ 99.073.499,00 no mês de julho/2021, obtendo uma redução inferior a 1%, representando 71% do passivo da Sociedade.
- **Empréstimos/mútuos:** o grupo que consolida os mútuos é composto integralmente pelo saldo da rubrica "Carlos Plachta" no valor de R\$ 2.652.269,00 em julho/2021.

No mês em análise, verificou-se uma redução de 3% com relação ao mês anterior, em virtude do pagamento de R\$ 82.782,00,00 referente ao reembolso de tributos pagos pelo Sócio, que passou a compor o valor devido pela Recuperanda ao Administrador, esta Auxiliar do Juízo solicitou a empresa o contrato do empréstimo, mas até o momento não houve retorno.

No passivo a longo prazo, os grupos “empréstimos com instituições” com saldo de R\$ 32.095.675,00, “financiamentos” com montante de R\$ 6.077.742,00, “passivo tributário” de R\$ 46.516.518,00, “empréstimos com terceiros” de R\$ 2.519.491,00, “fornecedores concursais LP” de R\$ 7.320.545,00 e “obrigações de desempenho” na quantia de R\$ 1.891.260,00, não apresentaram variação no período de maio a julho/2021.

Ademais, no tópico VIII – Dívida Tributária todos os impostos serão novamente abordados e detalhados.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 143.159.069,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 139.120.671,00** refere-se ao lucro contábil de R\$ 4.038.398,00 acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a julho/2021.

Para elaboração da presente análise, utilizou-se o demonstrativo não encerrado, mas o referido valor foi transportado para o “patrimônio líquido” e ensejou o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis no encerramento do exercício social.

VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 22/08/2019, e habilitações e impugnações de crédito julgadas até o presente momento, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição em 31/07/2021:

CLASSES	CREDORES	VALORES
CLASSE I	44	R\$ 9.734.296,24
CLASSE II	1	R\$ 24.908.449,43
CLASSE III	50	R\$ 106.042.056,66
CLASSE IV	13	R\$ 2.453.465,09
TOTAL	108	R\$ 143.138.267,42

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

Acrescenta-se neste tópico que a Recuperanda procedeu o ajuste do plano de contas para demonstração, em separado, do passivo concursal. Entretanto, ao compararmos o saldo contabilizado no Balanço Patrimonial e os valores demonstrados acima, conclui-se que existe uma divergência entre os montantes e que a Sociedade ainda deverá realizar ajustes nos grupos de contas que apresentam os créditos concursais.

Sobre a divergência, a Companhia informou que, apesar da homologação do Plano de Recuperação Judicial no último dia 05/08/2021, somente concluirá os ajustes pendentes em dezembro/2021, quando do encerramento do exercício social, conforme e-mail em 29/07/2021.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de pessoas jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). Em julho/2021, o débito tributário da Recuperanda era de **R\$ 58.685.083,00**, estando composto pelos seguintes valores:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	mai/21	jun/21	jul/21
INSS A RECOLHER	- 3.612.853	- 3.746.298	- 3.897.090
FGTS A RECOLHER	- 330.015	- 320.071	- 312.739
IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER	- 1.032.549	- 1.049.149	- 1.044.454
ENCARGOS SOCIAIS	- 4.975.417	- 5.115.518	- 5.254.283
RETENÇÃO DE IRRF - FORNECEDOR	- 870	- 2.250	- 1.137
PCC RETIDO - FORNECEDOR	- 2.739	- 7.032	- 3.755
ISS RETIDO - FORNECEDOR	- 5.590	- 11.235	- 8.336
INSS RETIDO - FORNECEDOR	- 77.916	- 80.377	- 82.839
ISS A RECOLHER	- 190.719	- 190.778	- 194.869
ICMS A RECOLHER	- 559.192	- 559.192	- 559.192
IPI A RECOLHER	- 33.899	- 33.899	- 33.899
PIS A RECOLHER	- 601.475	- 701.533	- 722.384
COFINS A RECOLHER	- 2.772.151	- 3.233.009	- 3.329.047
CSLL A RECOLHER	- 296.808	- 296.808	- 296.808
IRPJ A RECOLHER	- 749.132	- 749.132	- 749.132
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019	- 24.347	- 20.869	- 17.391
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 20417426-5	- 106.437	- 91.232	- 76.027
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 00827827-3	- 154.485	- 151.775	- 149.065
(-) JUROS S/ IMP. ESTADUAIS - 00827827-3	9.928	9.751	9.574
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 154682/20	19.615	19.264	18.914

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 PMT ACORDO 154682/2020	-	41.080	-	40.426	-	39.771
PARCELAMENTO PMT ACORDO 196344/2021	-	970.963	-	962.519	-	954.076
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 196344/21		594.812		589.639		584.467
IPTU A PAGAR	-	28.917	-	24.097	-	19.278
OBRIGAÇÕES FISCAIS - CIRCULANTE	-	5.992.365	-	6.537.509	-	6.624.049
PROCESSOS EXECUTIVOS FISCAIS ESTADUAIS	-	8.512.268	-	8.512.268	-	8.512.268
PROCESSOS EXECUTIVOS FISCAIS FEDERAIS	-	37.611.741	-	37.611.741	-	37.611.741
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 20417426-5 LP	-	519.311	-	519.311	-	519.311
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019 -	-	163.431	-	163.431	-	163.431
OBRIGAÇÕES FISCAIS - NÃO CIRCULANTE	-	46.806.751	-	46.806.751	-	46.806.751
TOTAL	-	57.774.533	-	58.459.777	-	58.685.083

➤ **Encargos sociais:** esse grupo de contas apresentou o total de R\$ 5.254.283,00, com acréscimo de 3% em relação ao mês anterior. Os encargos estavam compostos pelo "INSS a recolher", que representou 74% das obrigações sociais devidas, pelo "FGTS a recolher" equivalente a 6% dos encargos, e pelo "IRRF de trab. assalariados a recolher" com 20% de participação.

a) INSS a recolher: verificou-se apenas os lançamentos comuns de baixas de provisões e novos valores a pagar, alcançando o saldo final de R\$ 3.897.090,00, não havendo registro de pagamento no mês em análise.

b) FGTS a recolher: confirmou-se o pagamento do Fundo referente ao mês junho/2021, na quantia de R\$ 38.180,00, além da apropriação com base na Folha de Pagamento de julho/2021, na monta de R\$ 30.848,00.

c) IRRF de trab. assalariados a recolher: os pagamentos realizados no mês em análise, sumarizaram R\$ 54.266,00, referentes ao Imposto de Renda retido sobre a Folha de junho/2021, retenção sobre férias e autônomos, e o lançamento de novos valores a pagar no total de R\$ 49.571,00, resultando no decréscimo em menos de 1% em relação ao mês anterior e quantia final de R\$ 1.044.454,00.

➤ **Obrigações Fiscais – circulante:** no mês de julho/2021, as obrigações fiscais a curto prazo somaram R\$ 6.624.049,00, com acréscimo de 1% em relação a

junho/2021. Para melhor apresentar as informações, segue separadamente a análise por contas, sendo:

a) Retenção de IRRF – fornecedor: observa-se decréscimo de 49% e montante devido de R\$ 1.137,00, com pagamentos que somaram R\$ 2.247,00 e novos lançamentos de retenção em R\$ 1.134,00.

b) PCC retido - fornecedor: ao final do mês de julho/2021, o saldo a pagar era de R\$ 3.755,00, como resultado dos pagamentos apresentados que somaram R\$ 7.032,00, bem como das retenções realizadas no período no valor de R\$ 3.755,00.

c) ISS retido – fornecedor: observou-se a diminuição 26%, com montante total devido de R\$ 8.336,00, havendo pagamentos que somaram R\$ 9.333,00, bem como das novas retenções realizadas no período na monta de R\$ 6.433,00.

d) INSS retido – fornecedor: aumento de 3% e valor final de R\$ 82.839,00, não havendo pagamentos, mas somente o lançamento de novos valores retidos no mês.

e) ISS a recolher: no mês de julho/2021, apresentou acréscimo de R\$ 4.090,00 e encerrou o período com o total a pagar de R\$ 194.869,00, em virtude da apropriação do valor de R\$ 4.090,00, referente ao ISS sobre os serviços prestados em pela FARMOQUIMICA.

f) ICMS a recolher: no mês em análise houve a compensação do valor total de R\$ 197.453,00, proveniente das apropriações ocorridas no próprio mês e, assim, não gerando alteração no montante a pagar de R\$ 559.192,00 demonstrado ao final do período.

g) PIS a recolher: comparado ao mês anterior, houve um aumento em 3%, com reconhecimento do valor apropriado em R\$ 88.102,00, e compensação de crédito em R\$ 67.251,00, com saldo apurado em R\$ 722.384,00 no mês de julho/2021.

h) COFINS a recolher: em conformidade com a conta acima, o acréscimo também foi de 3%, onde o reconhecimento da apropriação no mês de julho/2021 foi de R\$ 405.803,00, e a compensação de crédito em R\$ 309.765,00, totalizando a conta em R\$ 3.329.047,00.

i) Parcelamento PMT acordo 141012/2019: com saldo final de R\$ 17.391,00, 17% menor que no mês anterior, houve o adimplemento referente a parcela 20/72 no valor total de R\$ 3.478,00.

j) Parcelamento PEP do ICMS 20417426-5: registrou decréscimo de 17%, com valores a pagar de R\$ 76.027,00, respectivamente, ao final de julho/2021, havendo registro de quitação da parcela 20/72 na monta de R\$ 15.205,00.

k) Parcelamento - PEP do ICMS 00827827-3: contabilizou a regressão de R\$ 2.710,00, em virtude do pagamento da 05 parcela, ademais é sabido que o saldo total a pagar sumarizou R\$ 149.065,00.

l) Juros s/ Impostos Estaduais – 00827827-3: registrou decréscimo de 2% em relação ao mês de julho/2021, em razão do reconhecimento dos juros na monta de R\$ 177,00 e montante final de R\$ 9.574,00

m) Juros s/ Impostos Municipais – 154682/20: registrou decréscimo de 2% em relação ao mês de junho/2021, em razão do reconhecimento dos juros na monta de R\$ 350,00 e montante final de R\$ 18.914,00.

- n) Parcelamento PMT acordo 154682/2020:** registrou baixa de 2%, tendo em vista o pagamento da parcela 18/72 na monta de R\$ 654,00, apresentado o saldo final de R\$ 39.771,00.
- o) Parcelamento PMT acordo 196344/2021:** registrou baixa de 1%, tendo em vista o pagamento da parcela 07/120 na monta de R\$ 8.443,00, apresentando o saldo final de R\$ 954.076,00.
- p) Juros s/ Impostos Municipais – 196344/21:** registrou decréscimo de 1% em relação ao mês de junho/2021, em razão do reconhecimento dos juros na monta de R\$ 5.172,00 e montante final de R\$ 584.467,00.
- q) IPTU a pagar:** a conta apresentou redução de 20% em julho/2021, tendo em vista a quitação da parcela 06/10 na quantia de R\$ 4.819,00, restando saldo final a pagar de R\$ 19.278,00.
- Obrigações fiscais - não circulante:** o grupo totalizou o valor de R\$ 46.806.751,00 em julho/2021, registrando as contas com exigibilidade superior a 365 dias após o encerramento das demonstrações contábeis.

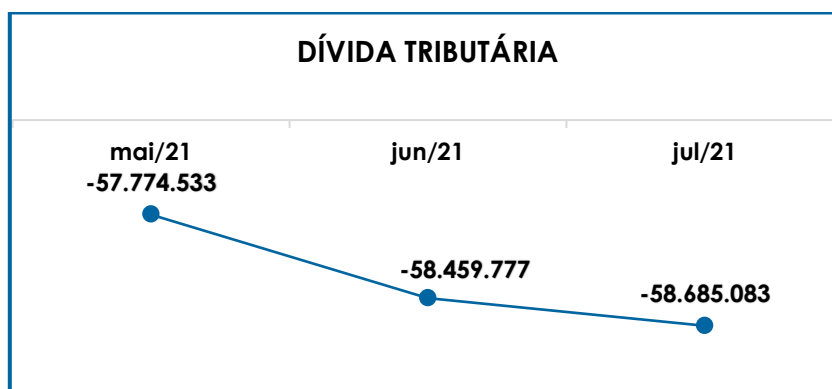
As obrigações a longo prazo, “processos executivos estaduais”, “processos executivos federais”, “parcelamento pep do ICMS 20417426-5 LP” e “parcelamento PMT acordo 141012/2019”, não apresentaram variações no trimestre em análise.

Em complemento, segue abaixo representação gráfica da majoração da dívida tributária 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



Além disso, ao compararmos o montante devido de R\$ 52.757.884,00, contabilizado como obrigações fiscais e sociais na data do pedido de Recuperação Judicial em 25/01/2019, constata-se a evolução da dívida tributária em 11%, o equivalente a R\$ 5.927.200,00, em relação ao montante devido ao Fisco em julho/2021.

É imprescindível que a Entidade adote estratégias para aumentar a capacidade de pagamento das dívidas já reconhecidas e administrar a entrada de novos débitos, de forma a melhorar seu desempenho quanto a quitação das obrigações tributárias.

VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

Em atendimento à solicitação feita por esta Administradora Judicial, a Recuperanda apresentou em 06/05/2021, um Relatório referente aos débitos inscritos na Dívida Ativa da União – PGFN.

Neste documento, indicou que as modalidades de parcelamento ora disponíveis junto ao Órgão, se mostram financeiramente inviáveis para a IQT, considerando as possíveis parcelas geradas nos acordos. Mesmo assim, afirmou continuar o trabalho de análise do passivo tributário já inscrito em dívida ativa, no intuito de encontrar soluções de liquidez.

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

Esta Administradora Judicial, em 19/05/2021, de forma complementar ao estudo já apresentado pela Companhia, solicitou a inclusão das demais obrigações tributárias reconhecidas no passivo, como os encargos sociais, impostos e contribuições sobre o lucro, débitos municipais e estaduais, bem como a indicação dos créditos tributários que poderão ser utilizados, de forma que o Plano de Trabalho da Recuperanda tenha maior eficiência frente ao montante do Passivo Tributário.

Em resposta, no dia 23/06/2021, a Empresa informou que, após nova Reunião com a PGFN, está revisando todos os débitos tributários com previsão para conclusão desta análise em julho/2021, retomando as tratativas para acordos e parcelamentos a partir deste momento.

Após este contato, o assunto foi abordado na Reunião Periódica realizada em 13/08/2021, sendo informado pelos representantes da Companhia que para as negociações com a União, estão avançadas e que em breve formalizarão o parcelamento. Já nas esferas estadual e municipal, relataram que ainda seguem na fase de negociações e, por ora, não possuem nenhum posicionamento concreto.

Entretanto, apesar das informações compartilhadas no encontro virtual, esta Auxiliar do Juízo ressaltou a necessidade do retorno ao e-mail sobre o planejamento para equalização do Passivo Fiscal, ainda que sem pareceres definitivos em alguns casos, mas apontando os cenários de negociações e os tipos de parcelamento que têm sido estudados pela Recuperanda, a fim de que estes dados possam ser apresentados nos Relatórios Mensais.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que

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

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 decisão.

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 recebimento ou pagamento.

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

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO (DRE)	mai/21	jun/21	jul/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	2.157.350	9.969.148	5.896.614	26.983.896
RECEITA COM VENDAS	1.638.450	6.011.030	5.201.374	18.036.036
RECEITA VENDA ENTREGA FUTURA	429.000	- 429.000	-	-
RECEITAS COM VENDAS - EXTERIOR	-	780.223	557.342	1.337.565
VENDA DE PRODUÇÃO E INDUSTRIALIZAÇÃO	24.733	40.542	56.089	179.146
RECEITA COM SERVIÇOS PRESTADOS	65.166	3.566.352	81.809	7.431.148
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 270.562	-2.069.572	- 590.100	- 4.464.990
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 270.562	-2.069.572	- 590.100	- 4.464.990
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.886.787	7.899.575	5.306.514	22.518.906
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	87%	79%	90%	83%
DESPESAS DE PRODUÇÃO	- 465.819	-3.042.969	-4.566.580	-10.102.078
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.420.968	4.856.606	739.935	12.416.828
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	66%	49%	13%	46%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	96.080	- 665.583	- 340.236	- 2.064.688
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 705.496	-1.028.184	- 915.215	- 5.659.885
DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	-	- 2.500	-	- 2.500
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	811.552	3.160.339	- 515.516	4.689.755
RECEITAS FINANCEIRAS GERAIS	0	0	0	29
DESPESAS FINANCEIRAS GERAIS	- 99.000	- 143.930	- 63.573	- 651.385
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	712.552	3.016.410	- 579.089	4.038.398
PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	712.552	3.016.410	- 579.089	4.038.398

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 Recuperanda encerrou o mês de julho/2021, com prejuízo contábil de **R\$ 579.089,00**, em contrapartida, o resultado contábil acumulado do ano de 2021, correspondeu ao lucro de R\$ 4.038.398,00.

A piora no cenário econômico da Companhia em relação ao mês anterior se deu, principalmente, pela diminuição em 41% na "receita operacional bruta" no mês de julho/2021. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês em análise:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 5.896.614,00, composta por R\$ 5.201.374,00 de "receitas com vendas", R\$ 557.342 a título de "receita com vendas - exterior", R\$ 56.089,00 de "venda de produção e industrialização", a quantia de R\$ 81.809,00 inerentes as "receita com serviços prestados" que passou a compor o total das receitas com vendas em julho/2021, havendo diminuição em mais de 41% no faturamento bruto se comparado a junho/2021.

Ainda, após o abatimento das "deduções da receita bruta" (devoluções de vendas e impostos), o valor líquido disponível para fazer frente aos custos e despesas da Companhia era de R\$ 5.306.514,00.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 590.100,00 no mês de julho/2021, referentes aos impostos incidentes sobre as vendas de produtos e serviços e às devoluções de vendas.

➤ **Despesas de produção:** em julho/2021, incorreram em R\$ 4.566.580,00, com expansão de mais de 50% em relação ao mês anterior.

A principal variação foi verificada na conta "mercadoria p/ revenda – IQT LUB 150 600" e "mercadoria p/ revenda – POWERGUARD / DMA ", com acréscimos superior a 100% e quantias finais 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 da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

3.760.869,00 e R\$ 468.471,00, respectivamente, registrando a transferência das mercadorias industrializadas para o estoque de produtos para revenda, dentre outras alterações menores e que contribuíram para o aumento geral das “despesas de produção”.

➤ **Despesas administrativas gerais:** as despesas administrativas somaram R\$ 340.236,00, com diminuição em 49% se comparado ao mês de julho/2021. As minorações mais significativas foram as exibidas nas rubricas “despesa c/sistema de gestão de qualidade”, “despesa de locação de equipamentos”, “despesa com ICMS” e “assistência médica”.

Neste ponto, destaca-se que a rubrica “despesa com ICMS” foi regularizada com lançamentos referentes ao período de fevereiro a maio/2021, revertendo o saldo credor (positivo) registrado até o mês de maio/2021, e ocasionando a maior variação no grupo no mês em análise.

➤ **Despesas direta com pessoal:** as despesas com pessoal registraram regressão de 11% e totalizaram R\$ 915.215,00 no mês de julho/2021, sendo que houve retração nas despesas “serviços com terceiros”, em especial o decréscimo de mais de 37% nas rubricas “assessoria e consultoria” e “FGTS multa rescisória” com redução de 100%, se comparado com o mês anterior, dentre outras variações de menor porte e que compuseram a involução geral nos gastos com o pessoal direto e indireto.

Insta consignar que o valor total da “despesa direta com pessoal” no valor de R\$ 915.215,00, apresentado na tabela supra, é maior que o valor indicado no Item III.I – Colaboradores de R\$ 630.517,00, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa com “serviços de terceiros” no valor total de R\$ 216.325,00, e a despesa com “pró-labore” de R\$ 68.373,00, que se enquadram no total dos gastos com pessoal, mas não compõem as despesas diretas com a Folha de Pagamento.

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

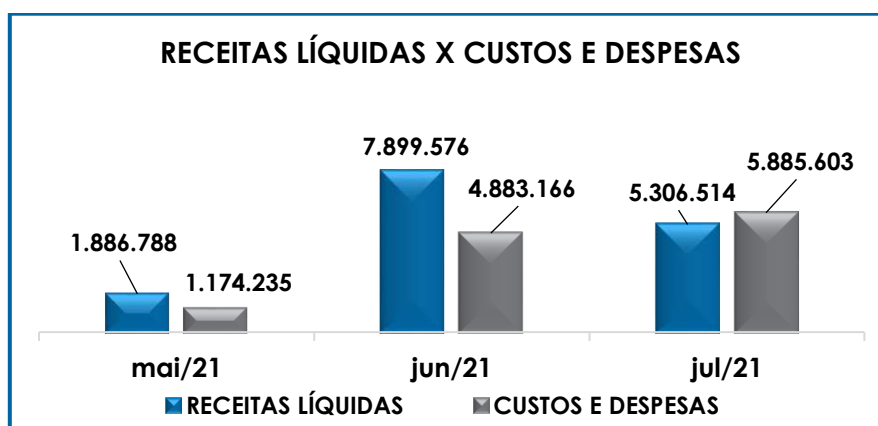
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Por último, destaca-se que os gastos com pessoal direto e indireto consumiram 16% da “receita operacional bruta”, auferida no mês julho/2021.

Despesas financeiras gerais: observou-se um decréscimo de 56% em comparação a junho/2021, alcançando o total de R\$ 63.573,00 no mês em análise, como resultado, principalmente, da redução nos “juros bancários” sobre as operações de desconto de duplicatas, com valor final de R\$ 41.611,00, e nos “juros sobre impostos” na quantia final de R\$ 19.450,00.

Abaixo segue representação gráfica da oscilação das receitas e das despesas no período de maio a julho/2021:



Conforme apresentado, espera-se que a Sociedade aumente o faturamento dos próximos meses, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas e apure lucro contábil mensal, no entanto, acumuladamente ainda houve lucro contábil do ano de 2021.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A **demonstração dos fluxos de caixa** proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes

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 caixa" em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo que as atividades operacionais são todas as entradas e saídas de recursos diretamente ligadas a atividade fim da Empresa, como o recebimento pela venda de produtos e serviços, as atividades de investimentos refletem as aquisições e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento que demonstram a origem dos recursos captados ou dispendidos pela Entidade, como empréstimos com Instituições Financeiras, integralização ou aumento de capital social em numerários, empréstimos tomados juntos aos Sócios, dentre outras.

De forma consolidada, essas três atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denotam a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo do cálculo todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

No mês de julho/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO			
LUCRO DO EXERCÍCIO			
	mai/21	jun/21	jul/21
	712.552	3.016.410	- 579.089

São Paulo	Campinas	Curitiba
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar	Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar	Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363	CEP 13073-300 F. 19 3256-2006	CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DEPRECIACÃO/AMORTIZAÇÃO	5.903	18.801	19.326
LUCRO AJUSTADO	718.455	3.035.211	559.763
VARIAÇÃO DE CLIENTES	767.242	- 5.444.166	- 1.015.372
VARIAÇÃO DE CONTAS A RECEBER	463	- 349	5.567
VARIAÇÃO NO ESTOQUE	- 1.035.541	430.689	601.136
VARIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	- 647.909	- 304.009	- 1.144.473
VARIAÇÃO VALORES A RECEBER - PARTES NÃO RELACIONADAS	- 310.250	- 274.840	- 325.251
VARIAÇÃO DE FORNECEDORES	584.997	2.372.622	2.318.090
VARIAÇÃO OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	140.564	215.981	203.358
VARIAÇÃO IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	- 36.675	557.712	99.108
VARIAÇÃO OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 4.819	- 4.819	- 4.819
VARIAÇÃO EM ADIANTAMENTO DE CLIENTE	1.044	- 120.031	-
VARIAÇÃO FORNECEDORES CONCURSAIS LP	-	-	-
CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL	177.571	464.001	177.581
AQUISIÇÃO IMOBILIZADO/INTANGÍVEL	- 51.582	- 385.965	94.967
CAIXA DA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO	- 51.582	- 385.965	- 94.967
VARIAÇÃO VALORES A PAGAR - PARTES RELACIONADAS	- 127.132	- 78.071	- 82.782
CAIXA DA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	- 127.132	- 78.071	- 82.782
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	- 1.143	- 36	- 167
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO	4.075	2.932	2.896
DISPONÍVEL NO FINAL DO PERÍODO	2.932	2.896	2.729

Conforme demonstrativo supra, em julho/2021, as três atividades resultaram em uma redução de caixa de R\$ 167,00, ensejando que a saída de recursos superou a entrada de numerários e o aumento das obrigações a pagar.

O conflito entre essas vertentes já foi observado pela análise contábil promovida pelos indicadores de liquidez seca, capital de giro e grau de endividamento, onde restou clara a grande diferença entre o total das obrigações e o total dos ativos, em especial, no curto prazo, indicando que a Recuperanda tem obtido melhoras nos indicadores, mas que o cenário geral demanda um trabalho a longo prazo para reversão total da condição de insolvência.

Confirmando os resultados positivos, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou resultado positivo em julho/2021, no valor de R\$ 177.581,00. Tal resultado foi proporcionado pelas variações nos ativos e passivos, ser superior ao prejuízo auferido pela Empresa no mês em análise e gerando um fluxo positivo no caixa das atividades operacionais.

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 fluxos de investimentos, em julho/2021, houve o desembolso da quantia de R\$ 94.967,00, devido as melhorias/manutenções e aquisições de bens tangíveis e intangíveis realizadas no período.

Por último, nas atividades de financiamento, constatou-se a redução no saldo dos recursos captados junto ao Sócio administrador no mês analisado, tendo em vista o pagamento de parte da quantia devida ao Administrador.

XI - CONCLUSÃO

Em julho/2021, a Recuperanda contava com **62 colaboradores** diretos, dos quais 57 exerciam suas atividades normalmente, incluindo os 5 admitidos, 4 estavam em gozo de férias e 1 estava afastado por licença maternidade.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 630.517,00**, sendo que R\$ 420.474,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 152.301,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 57.742,00 abrangeu as provisões trabalhistas no mês de julho/2021.

Quanto aos pagamentos, em 15/07/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 112.534,67, e em 05/08/2021, o adimplemento do saldo de salário do mês de julho/2021, na quantia de R\$ 170.332,66, além das rescisões quitadas no mês em análise, conforme informações e comprovantes apresentados pela Recuperanda.

O **EBITDA** da Empresa encerrou o mês de julho de 2021, com prejuízo operacional de **R\$ 484.038,00**, como resultado da minoração

da receita operacional bruta de 41% e elevação dos custos e despesas em 34%, impactando diretamente na apuração do resultado operacional.

O Índice de **liquidez seca** obtido foi de **R\$ 0,71**, permanecendo em condição insatisfatória e demonstrando que a Sociedade Empresária não dispunha de recursos financeiros para o cumprimento de suas obrigações a curto prazo.

Já no cálculo do indicador de **liquidez geral**, obteve-se o resultado **favorável** e **satisfatório** de **R\$ 1,14**, demonstrando que ao considerar os ativos não circulantes a Entidade é capaz de pagar suas dívidas de curto e longo prazos.

O **capital de giro líquido** apurou **resultado** insatisfatório com o valor negativo de **R\$ 5.792.412,00** no mês de julho/2021, com aumento no saldo desfavorável e demonstrando piora na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

No que tange a **disponibilidade operacional**, houve redução de 32%, mas com apuração do resultado **positivo** de **R\$ 4.023.936,00**, destacando-se que somente o valor a receber de "clientes" era suficiente para absorver o montante devido aos "fornecedores" e manter a disponibilidade do ciclo operacional, independente do saldo dos "estoques".

Por sua vez, o **grau de endividamento** apresentou acréscimo de 2% em julho/2021, sumarizando um resultado de **R\$ 125.450.579,00**, confirmando a progressão contínua observada nos últimos meses.

O **faturamento bruto** em julho/2021, foi de **R\$ 5.896.614,00**, com diminuição de 41% se comparado ao mês anterior. Além disso, no confronto entre as receitas acumuladas de janeiro a julho/2020, com

o montante auferido no mesmo período de 2021, observou-se a evolução em mais de 100% no ano corrente, denotando a significativa melhora no cenário econômico da Recuperanda.

O **ativo** encerrou o período com montante de **R\$ 143.159.069,00** e o **passivo** com o valor de **R\$ 139.120.671,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao lucro contábil de **R\$ 4.038.398,00** acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a julho/2021. No encerramento das demonstrações contábeis ao final do exercício social, esse valor será transferido para o patrimônio líquido da entidade e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório.

Por sua vez, a **dívida tributária** totalizou **R\$ 58.685.083,00** e registrou aumento inferior a 1%, em razão das novas apropriações serem superiores aos pagamentos e compensações. Ademais, observa-se que diversas contas mantiveram seus saldos inalterados ou baixados parcialmente.

No mês em análise, a Empresa apurou prejuízo contábil de **R\$ 579.089,00**, conforme apresentado na **demonstração do resultado do exercício**, não mantendo o resultado positivo obtido no mês anterior, em contrapartida, registrou-se lucro acumulado no ano de 2021, na monta de R\$ 4.038.398,00.

Ademais, no mês de julho/2021, a **demonstração dos fluxos de caixa** evidenciou a redução das disponibilidades em **R\$ 167,00**. Ao analisarmos as variações no período, foi possível verificar que os fatores que ensejaram tal resultado foram as saídas de recursos e o aumento nos ativos, ainda que o acréscimo nos passivos pelas obrigações não adimplidas tenha contribuído para equilibrar a balança financeira.

Além de todo o exposto, esta Auxiliar ressalta que, considerando-se sempre a busca pela colheita, análise e exposição mais completa possível das informações acerca do panorama geral da Recuperanda, bem como diante das recentes recomendações divulgadas pelo CNJ (Conselho Nacional de Justiça) e pelo Tribunal de Justiça de São Paulo com a finalidade de padronizar as informações a serem prestadas nos relatórios apresentados pelos Administradores Judiciais sobre a situação econômica, contábil e fiscal das sociedades empresárias, solicitamos as devidas providências à Recuperanda no sentido de disponibilização desses dados para efetiva análise, o que ocorreu, até o momento, apenas de forma parcial.

Sobre a divergência verificada entre o montante devido no Quadro Geral de Credores e o saldo contabilizado no Balanço Patrimonial, a Companhia informou que, apesar da homologação do Plano de Recuperação Judicial no último dia 05/08/2021, somente concluirá os ajustes pendentes em dezembro/2021, quando do encerramento do exercício social, conforme e-mail em 29/07/2021.

Em cumprimento ao seu *múnus* legal, esta Administradora Judicial permanecerá acompanhando o vencimento das etapas do Processo de soerguimento e cobrará, tempestivamente, a implementação dos ajustes contábeis pendentes, no intuito de apresentar o Relatório Mensal de Atividades conforme disposição solicitada pelos órgãos superiores no mais breve prazo possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Recuperanda, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

Ademais, de acordo com as informações dispostas neste Relatório, espera-se que a Recuperanda mantenha as estratégias para administrar o endividamento crescente, manter a alavancagem das suas receitas e reduzir os custos e despesas dentro do possível, de forma a possibilitar

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 superação da crise econômico-financeira, assegurar a continuidade de suas atividades Empresariais e o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial homologado.

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

Taubaté/SP, 30 de setembro de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial.

Administradora Judicial

Fernando Pompeu Luccas

OAB/SP 232.622

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