

**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

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	11
V.II – LIQUIDEZ GERAL	12
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	13
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	15
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	17
VI – FATURAMENTO	19
VII – BALANÇO PATRIMONIAL	22
VII.I – ATIVO.....	22
VII.II – PASSIVO.....	32
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	36
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	37
VIII.I - MEDIDAS PARA GESTÃO DO ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	42
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	43
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	47
XI - CONCLUSÃO	50

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 **outubro 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 65 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\$ 2,4 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.I – COLABORADORES

Em outubro/2021, a Recuperanda contava com o quadro funcional de **65 Colaboradores** diretos, dos quais 58 exerciam suas atividades normalmente, sendo 1 funcionário admitido no mês e 7 estavam em gozo de férias, conforme demonstrado no quadro abaixo:

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

COLABORADORES	ago/21	set/21	out/21
ATIVOS	56	56	57
FÉRIAS	5	5	7
AFASTADOS	0	0	0
ADMITIDOS	1	3	1
DEMITIDOS	1	1	0
TOTAL	62	64	65

O total dos gastos com a **Folha de Pagamento** em outubro/2021 foi de **R\$ 718.690,00**, sendo que R\$ 494.884,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 157.461,00 referiram-se aos encargos sociais e R\$ 66.345,00 compuseram as provisões trabalhistas.

A seguir, a composição das despesas com a folha de pagamento no período de agosto a outubro/2021, bem como o total dos gastos acumulados no ano de 2021:

FOLHA DE PAGAMENTO	ago/21	set/21	out/21	Acum/2021
SALÁRIOS E ORDENADOS	- 352.618	- 356.034	- 366.538	- 3.126.583
13o. SALÁRIO	- 1.063	- 1.443	-	- 11.515
FÉRIAS	- 17.832	- 31.258	- 23.060	- 328.418
INDENIZAÇÕES TRABALHISTAS	-	-	-	- 11.311
VALE TRANSPORTE	- 12.672	- 10.420	- 9.108	- 88.285
DESPESA DE ALIMENTAÇÃO	- 29.370	- 29.924	- 96.179	- 293.114
DESPESAS COM PESSOAL	- 413.555	- 429.079	- 494.884	- 3.859.226
FGTS MULTA RESCISÓRIA	- 349	-	- 2.204	- 60.969
FGTS	- 29.299	- 30.190	- 31.091	- 268.471
INSS EMPRESA	- 115.832	- 119.753	- 124.166	- 1.068.274
ENCARGOS SOCIAIS	- 145.481	- 149.943	- 157.461	- 1.397.714
PROVISÃO DE FÉRIAS	- 512.886	- 522.821	- 540.854	- 4.819.640
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	- 203.824	- 234.481	- 265.483	- 1.373.671
PROVISÃO DE FGTS S/ FÉRIAS	- 41.031	- 41.826	- 43.269	- 386.017
PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS	- 140.018	- 142.730	- 147.653	- 1.317.274
PROVISÃO DE FGTS S/ 13º SALÁRIO	- 16.306	- 18.758	- 21.239	- 109.893
PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALÁRIO	- 55.644	- 64.013	- 72.477	- 375.012
PROVISÕES	- 969.708	- 1.024.629	- 1.090.973	- 8.381.506
REVERSÃO DE PROV. DE FÉRIAS	486.983	512.886	522.821	4.738.214
REVERSÃO DE PROV. DE FGTS S/ FÉRIAS	38.811	41.031	41.826	378.911
REVERSÃO DE PROV. DE INSS S/ FÉRIAS	132.443	140.018	142.730	1.293.027
REVERSÃO DE PROV. DE 13o SALÁRIO	175.360	203.824	234.481	1.108.188
REVERSÃO DE PROV. DE FGTS S/ 13o SALÁRIO	14.029	16.306	18.758	88.654

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

REVERSÃO DE PROV. DE INSS S/ 13o SALÁRIO	47.873	55.644	64.013	302.535
REVERSÃO DE PROVISÃO CONSTITUÍDA	895.500	969.708	1.024.629	7.909.530
TOTAL	- 633.244 -	633.942 -	718.690 -	5.728.916

Observou-se o aumento de R\$ 84.748,00 na despesa total com os Colaboradores em relação ao mês de setembro/2021, decorrente das majorações de 3% nos "salários e ordenados", com valor final de R\$ 366.538,00, e mais de 100% "despesa de alimentação", com saldo total de R\$ - 66.255,00, entre outras variações menores no período.

Sobre o aumento substancial de alimentação, a Recuperanda está sendo questionada, de modo que o esclarecimento constará no próximo Relatório Mensal de Atividades a ser apresentado nesses autos.

Quanto aos encargos sociais, houve aumento de 5%, alcançando o total de R\$ 157.461,00 no mês em análise, tendo em vista que a base de incidência dos encargos também foi maior em outubro/2021, como nos casos dos "salários e ordenados", além da multa rescisória de FGTS, na quantia de R\$ 2.204,00.

As provisões trabalhistas, por sua vez, 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\$ 66.345,00 em outubro/2021. Este valor estava composto pelas "provisões" no total de R\$ 1.090.973,00, subtraindo a "reversão de provisão constituída" no total de R\$ 1.024.629,00, resultando no valor mencionado acima.

Sobre os pagamentos, em 01/10/2021, foi quitado o saldo de salários referente ao mês de setembro/2021, no total de R\$ 159.733,00, em 15/10/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 117.131,00, e as quitações das férias no montante de R\$ 23.572,00.

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

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

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

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\$ 21.978,00 a título de "serviços de terceiros" e R\$ 5.331,00 referente ao INSS e IRRF, 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\$ -5.728.916,00 no total dos gastos com o pessoal direto, sendo que o valor despendido com a Folha de Pagamento no ano corrente consumiu 11% 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, Conselheiros e outros Gestores, estejam elencados no Contrato Social, ou Estatuto para o caso das Companhias abertas, e registrados nos demonstrativos contábeis como despesa operacional da Empresa, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

O quadro de Gestores da Recuperanda é composto por dois Conselheiros Administrativos e pelo Diretor-Presidente, sendo que apenas um deles consta na Folha mensal de Pró-labore. Abaixo, segue o demonstrativo da despesa com a remuneração do Presidente Carlos Plachta nos últimos três meses:

PRÓ-LABORE	ago/21	set/21	out/21	Acum/2021
CARLOS PLACHTA				
PRÓ-LABORE	68.373	68.373	68.373	683.731
IRRF SOBRE PRÓ-LABORE	- 12.118	- 12.118	- 12.118	- 109.065
INSS CONTRIBUINTE INDIVIDUAL	- 708	- 708	- 708	- 6.369

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

PENSÃO ALIMENTÍCIA	-	20.437	-	20.437	-	20.437	-	183.936
TOTAL		35.110		35.110		35.110		315.987

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, retenção de Imposto de Renda na quantia de R\$ 12.118,00, além do desconto a título de pensão alimentícia no valor de R\$ 20.437,00, resultando na quantia líquida de R\$ 35.110,00.

Quanto ao saldo de “pró-labore a pagar” ao referido Diretor, no mês analisado houve o pagamento de R\$ 27.139,00, com abatimento de despesas pessoais de R\$ 7.971,00, dedução dos descontos sobre a folha de pró-labore no total de R\$ 33.263,00, e o lançamento da despesa com pró-labore no mês de outubro/2021, no importe de R\$ 68.373,00.

No mais, sobre a remuneração do Presidente, 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 em análise.

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 quatro itens citados.

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

Para 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 Companhia segue abaixo:

EBITDA	ago/21	set/21	out/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	11.740.673	6.424.357	6.929.021	52.077.946
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 2.242.941	- 795.985	- 1.160.799	- 8.664.715
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	9.497.732	5.628.371	5.768.222	43.413.231
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	- 2.583.750	- 1.165.094	- 2.675.199	- 16.526.121
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	6.913.981	4.463.278	3.093.023	26.887.110
(-) DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	- 360.755	- 325.162	- 570.698	- 3.240.522
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 862.461	- 1.061.555	- 1.021.498	- 8.605.398
(-) DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	- 27.334	- 22.700	- 42.107	- 94.641
(+) DEPRECIACIONES/AMORTIZACIONES	20.747	19.218	24.665	177.393
EBITDA	5.684.178	3.073.078	1.483.386	15.123.941
(=) EBITDA % RECEITA OPERACIONAL BRUTA	48%	48%	21%	29%

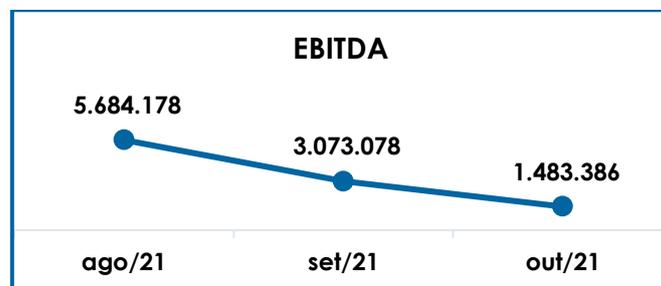
A Entidade apurou o lucro operacional de **R\$ 1.483.386,00** no cálculo do **EBITDA** em outubro/2021, demonstrando que a Recuperanda conseguiu absorver todos os custos e despesas somente com as receitas auferidas com a venda de produtos e serviços,

Embora o Faturamento apresentou evolução de 8%, observou-se involução de 52% no resultado operacional da Empresa, em virtude do acréscimo de 68% nos custos e despesas incorridos no período, o que contribuiu para a atenuação dos efeitos da significativa redução na receita operacional.

Ademais, ressalta-se que foi excluído do custo o montante de R\$ 12.153,00 referentes às despesas com "IPTU" e "despesa com ICMS", pois 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 agosto a outubro/2021:



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.

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

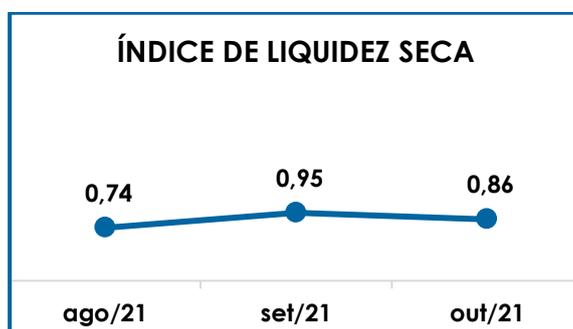
Campinas
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

V.I – LIQUIDEZ SECA

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

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



Segundo gráfico acima, o índice de liquidez seca registrou decréscimo e alcançou o resultado de R\$ 0,86 em outubro/2021, obtido pela divisão do “ativo circulante”, subtraído dos “estoques” no valor de R\$ 27.971.522,00, pelo “passivo circulante” de R\$ 32.484.634,00, na condição de que houve aumento nos ativos (6%) considerados para o cálculo, e majoração do “passivo circulante” (17%), resultando, assim, na redução do índice em R\$ 0,09, em relação a setembro/2021.

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

Isso posto, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de liquidez seca insuficiente, isto é, não possuía bens e

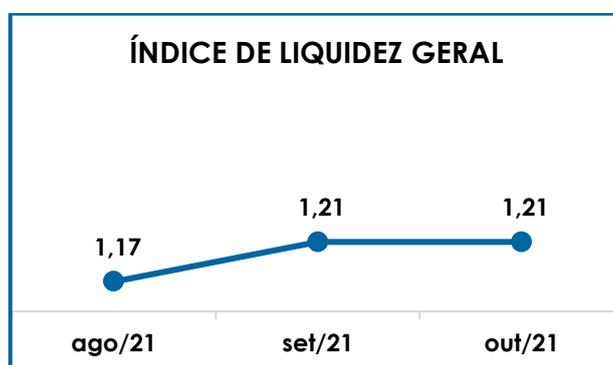
direitos de curto prazo, descontados os valores relativos aos estoques, capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida, a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,86**.

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 não apresentou variação em relação ao mês anterior, na condição de que a evolução dos ativos, equivaleu ao acréscimo dos passivos, permanecendo inalterado R\$ 1,21 no mês de outubro/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, 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 vencimentos a curto e longo prazos, uma vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 1,21** 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	ago/21	set/21	out/21
DISPONÍVEL	26.368	3.879	3.886
CLIENTES	15.305.860	15.136.082	15.192.622
ESTOQUES	8.167.708	3.182.057	7.778.633
CRÉDITOS	10.228.453	11.266.317	12.775.014
ATIVO CIRCULANTE	33.728.390	29.588.336	35.750.155
FORNECEDORES	- 14.585.808	- 7.031.099	- 11.697.732
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 596.700	- 614.773	- 585.912
PROVISÃO CONSTITUIDA E ENCARGOS	- 969.708	- 1.024.629	- 1.090.973
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 5.402.617	- 5.535.822	- 5.683.493
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS RETIDA A	- 101.725	- 106.056	- 111.089
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 7.212.729	- 7.736.218	- 7.736.296
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 567.590	- 550.547	- 533.682
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 14.619	- 15.440	- 4.980
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
ADIANTAMENTOS	-	-	1.225
PASSIVO CIRCULANTE	- 34.490.748	- 27.653.836	- 32.484.634
TOTAL	- 762.358	1.934.499	3.265.521

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

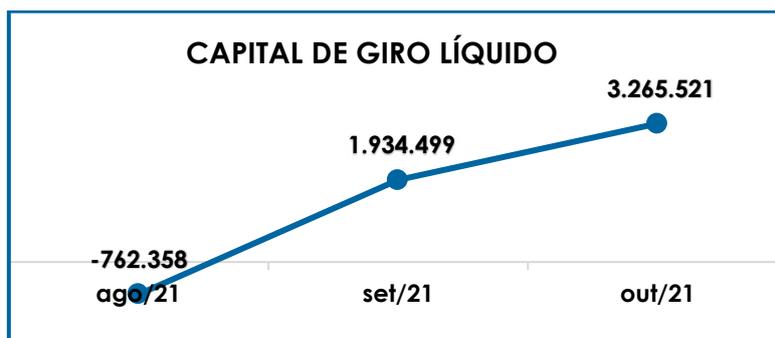
Curitiba
 Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme o quadro acima, verificou-se que em outubro/2021, o índice do **CGL** apresentou majoração de 69%, demonstrando melhora no resultado positivo, encerrando o período com o valor positivo de **R\$ 3.265.521,00**.

A melhora no indicador ocorreu devido à evolução de 17% no “passivo circulante”, ter sido inferior ao acréscimo de 21% no “ativo circulante”, de forma que as obrigações passaram a ser menores que os bens e direitos a curto prazo e ensejaram o equilíbrio desejável entre a lucratividade e o endividamento.

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”.

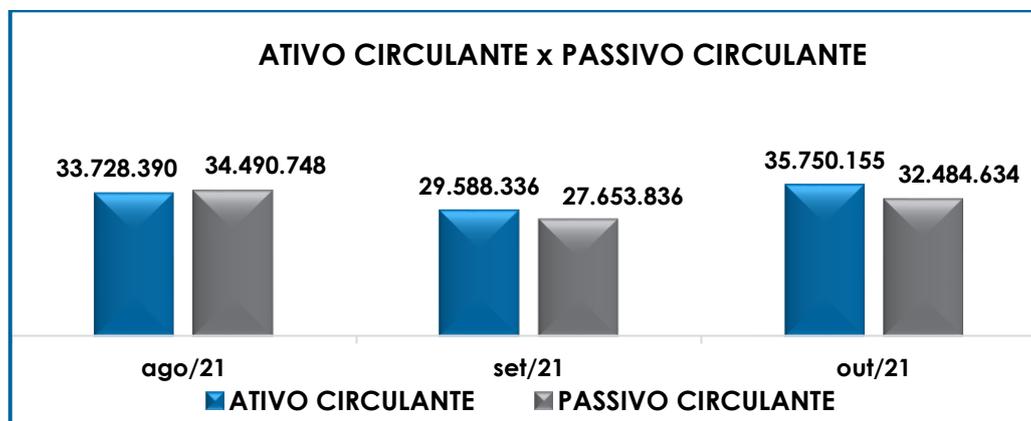
Segue representação gráfica da oscilação negativa do capital de giro líquido de agosto a outubro/2021:



Conforme gráfico acima, foi possível observar a evolução do saldo durante o trimestre, como resultado do trabalho a longo dos meses para a reversão do quadro desfavorável em setembro/2021, e que se manteve no mês atual.

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 agosto a outubro/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	ago/21	set/21	out/21
CLIENTES	15.305.860	15.136.082	15.192.622
ESTOQUES	8.167.708	3.182.057	7.778.633
FORNECEDORES	- 14.585.808	- 7.031.099	- 11.697.732
TOTAL	8.887.761	11.287.041	11.273.524

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 disponibilidade operacional da Recuperanda apresentou **saldo positivo** de **R\$ 11.273.524,00** em outubro/2021, mantendo a condição satisfatória registrada desde início de 2021, e computando um decréscimo inferior 1% em comparação ao mês de setembro/2021, o equivalente a R\$ 13.517,00.

Houve aumento em menos de 1% nos valores a receber de "clientes", o equivalente a R\$ 56.540,00, e de mais de 100% nos "estoques", proporcional a R\$ 4.596.576,00, em relação ao saldo apurado no mês anterior. Entretanto, a quantia a pagar aos "fornecedores" também registrou evolução no mês em análise, sendo essa de 66% e equivalente a monta de R\$ -4.666.633,00, de forma que, apesar do acréscimo nas obrigações com fornecedores, os saldos de "clientes" e "estoques" permaneceram suficientes para absorver o total a pagar aos "fornecedores" e manter a disponibilidade no ciclo operacional da Companhia.

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 as obrigações com os "fornecedores" de produtos e serviços no mês em análise.

Em complemento, segue abaixo representação gráfica da evolução do resultado da disponibilidade operacional no período agosto a outubro/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

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.

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 agosto a outubro/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	ago/21	set/21	out/21
DISPONÍVEL	26.368	3.879	3.886
FORNECEDORES	- 14.585.808	- 7.031.099	- 11.697.732
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 14.619	- 15.440	- 4.980
EMPRESTIMOS COM INSTITUIÇÕES	- 32.095.675	- 32.095.675	- 32.095.675
FINANCIAMENTOS	- 6.077.742	- 6.077.742	- 6.077.742
EMPRESTIMOS COM TERCEIROS	- 2.519.491	- 2.519.491	- 2.519.491
EMPRESTIMOS/MÚTUOS	- 2.652.269	- 2.644.269	- 2.644.269
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	- 67.131.041	- 59.591.642	- 64.249.033
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 596.700	- 614.773	- 585.912
PROVISÃO CONSTITUIDA E ENCARGOS	- 969.708	- 1.024.629	- 1.090.973
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 5.402.617	- 5.535.822	- 5.683.493
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS RETIDA A	- 101.725	- 106.056	- 111.089
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 7.212.729	- 7.736.218	- 7.736.296
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 567.590	- 550.547	- 533.682
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
PASSIVO TRIBUTARIO	- 46.516.518	- 46.516.518	- 46.516.518
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 66.406.839	- 67.123.815	- 67.297.215
TOTAL	- 133.537.879	- 126.715.457	- 131.546.247

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 **dívida financeira líquida** totalizou **R\$ 131.546.247,00** no mês de outubro/2021, com significativa evolução no saldo negativo em 4% se comparado ao mês anterior, o equivalente R\$ 4.830.790,00.

A Dívida Ativa, composta pelas obrigações de caráter não tributário, registrou no mês outubro/2021 o montante de R\$ 64.249.033,00, com evolução de 8% em relação a setembro/2021. As variações registradas no período foram as majorações nos "fornecedores" (66%), em contrapartida, a redução nas "outras obrigações de curto prazo" (R\$ 10.460,00).

Quanto aos pagamentos aos fornecedores correntes, houve o adimplemento da quantia total de R\$ 3.028.700,86, equivalente a 18% da dívida total com fornecedores da Companhia.

Por sua vez, a Dívida Fiscal e Trabalhista registrou as variações com os acréscimos na "provisão constituída e encargos" (6%), "obrigações sociais a recolher" (3%), dentre outras variações de menor porte.

No que tange aos pagamentos dos débitos junto ao Fisco, aos Colaboradores e ao Presidente, conforme verificado pelo livro diário, o total das quitações foram de R\$ 158.547,63,00, equivalendo a menos de 1% da Dívida fiscal e trabalhista em setembro/2021, com vencimento em outubro/2021. A seguir os valores liquidados em cada rubrica:

OBRIGAÇÃO	VALOR PAGO
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	31.014,67
OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	87.985,62
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A PAGAR	11.054,68
IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A PAGAR	4.189,98
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	24.302,68
TOTAL	158.547,63

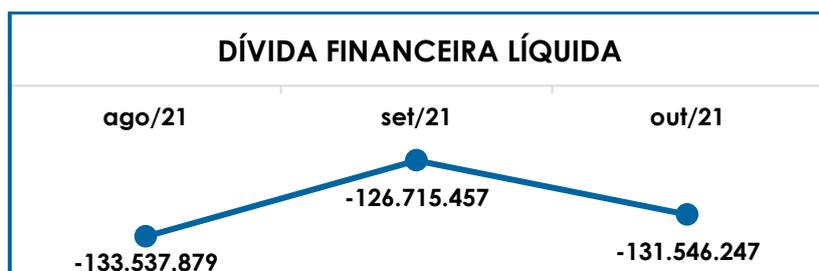
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

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** e **grau de endividamento** findaram o mês de outubro/2021 com indicadores negativos e insatisfatórios, demonstrando que a Recuperanda permanece insolvente no curto prazo e com evolução contínua da dívida financeira.

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**, **capital de giro líquido** 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

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

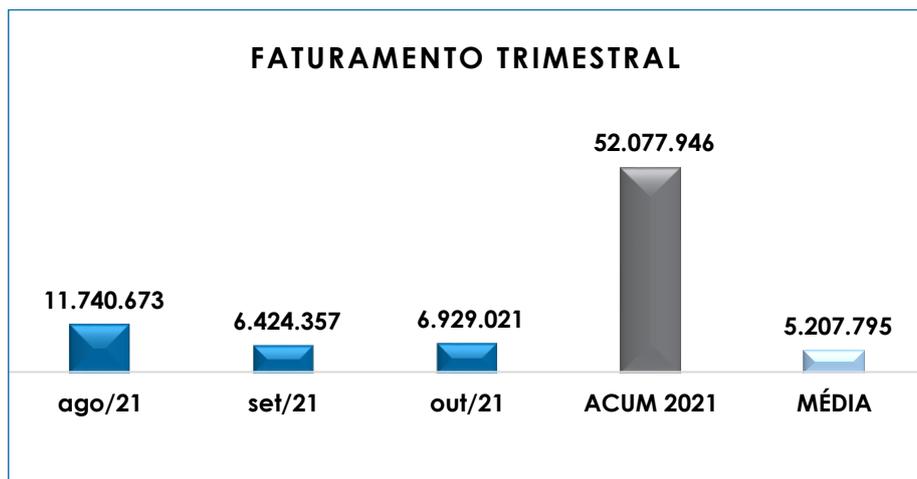
O **Faturamento** consiste na soma de todas as vendas de produtos ou de serviços que uma Sociedade Empresária realiza em um determinado período. Esse processo demonstra a real capacidade de produção, além de sua participação no mercado, possibilitando a geração de fluxo de caixa.

O faturamento bruto apurado em outubro/2021 foi de **R\$ 6.929.021,00**, com majoração de 8% 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\$ 5.768.222,00.

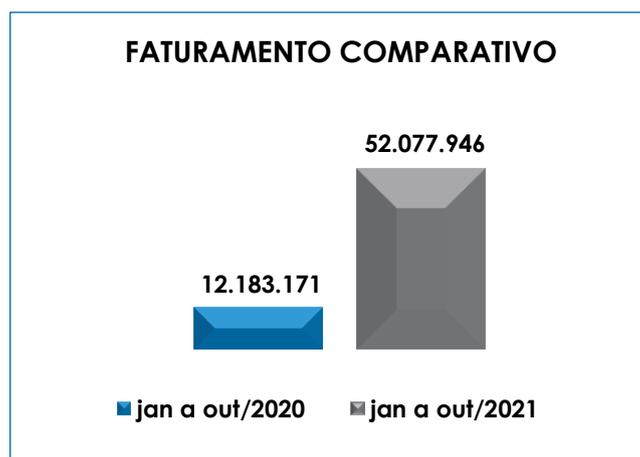
Em complemento, diante das novas recomendações do CNJ, esta Auxiliar demonstra os 6 principais clientes da Devedora no mês em análise:

PRINCIPAIS CLIENTES	out/21
ENERGIS 8 AGROQUIMICA LTDA	1.924.919
TEXSA DO BRASIL LTDA	1.019.174
PROMAX PROD MAXIMOS	747.851
SURFACHEM	633.882
INDUSTRIA QUIMICA ANASTACIO S A	631.480
ANLEX IND E COM DE LUBRIF	533.310
TOTAL	5.490.616

A seguir, temos a representação gráfica da oscilação das receitas com vendas de produtos e serviços no período de agosto a outubro/2021, além do faturamento acumulado no ano de 2021 e a média mensal do ano corrente:



Ademais, ao compararmos as receitas auferidas de janeiro a outubro/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:

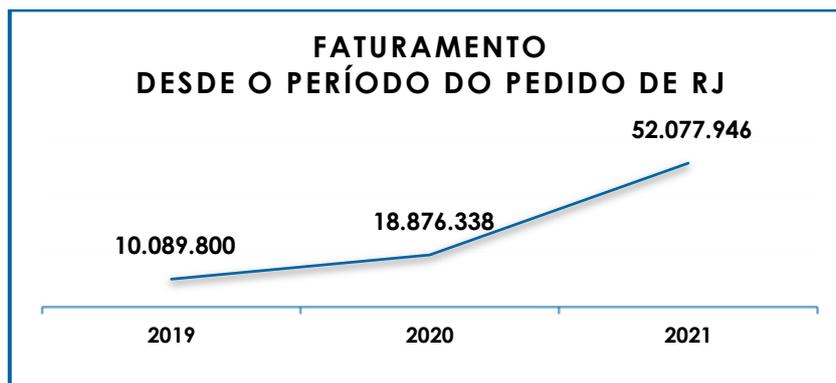


Por último, segue o gráfico com o faturamento de cada ano, desde o pedido de Recuperação Judicial em 25/01/2019:

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 agosto a outubro/2021:

ATIVO	ago/21	set/21	out/21
DISPONÍVEL	26.368	3.879	3.886
CAIXA	2.666	479	956
BANCO CONTA MOVIMENTO	23.323	3.020	2.522
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	380	380	408
CLIENTES	15.305.860	15.136.082	15.192.622
CLIENTES	20.197.726	21.322.614	21.736.476
VALORES A RECEBER	7.717	13.249	14.896
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	- 4.899.583	- 6.199.781	- 6.558.750
ESTOQUES	8.167.708	3.182.057	7.778.633
DESPESA DE INSUMOS	296.888	349.407	458.478
MATERIAIS DE CONSUMO	-	-	-
ESTOQUE DE MATERIA PRIMA	7.256.716	2.446.251	6.729.364
ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	614.104	386.400	590.791
CRÉDITOS	10.228.453	11.266.317	12.775.014
TRIBUTOS A RECUPERAR	1.815.696	2.135.088	2.922.322

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

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	15.928	5.087	8.181
ADIANTAMENTOS	8.396.829	9.126.142	9.844.510
ATIVO CIRCULANTE	33.728.390	29.588.336	35.750.155
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	57.848.769	57.988.517	57.944.530
PROMITENTES	55.476.960	55.476.960	55.476.960
CONTA CORRENTE SÓCIO	1.735.783	1.887.683	1.855.713
EMPRESTIMOS A TERCEIROS	592.238	592.238	592.373
PAGAMENTOS ANTECIPADOS	43.788	31.636	19.484
IMÓBILIZADO	34.759.466	34.794.567	34.864.355
BENS IMÓVEIS	34.695.310	34.713.222	34.731.870
BENS MÓVEIS	8.871.613	8.904.040	8.975.793
(-) DEPRECIACÕES	- 8.173.454	- 8.180.325	- 8.192.510
AMORTIZAÇÕES	- 634.002	- 642.370	- 650.799
INTANGIVEL	30.558.459	30.581.387	30.581.663
DIREITO DE USO SOFTWARE	263.278	290.185	294.512
DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZAÇÕES	- 134.819	- 138.798	- 142.849
ATIVO NÃO CIRCULANTE	123.166.694	123.364.471	123.390.548
TOTAL	156.895.084	152.952.806	159.140.703

De modo geral, no mês de outubro/2021, observou-se a evolução do **Ativo** em 4% e saldo final de **R\$ 159.140.703,00**, 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 22% do ativo total da Empresa, totalizando R\$ 35.750.155,00, e com majoração de R\$ 6.161.820,00 se comparado a setembro/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 outubro/2021, o grupo era composto pelos subgrupos “caixa” com saldo de R\$ 956,00, “banco conta movimento” com o valor de R\$ 2.522,00 e “aplicações financeiras” com o valor de R\$ 408,00,

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

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

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

totalizando o montante de R\$ 3.886,00, e com majoração inferior a 1% em relação ao mês anterior, em virtude, principalmente, do acréscimo 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.

Em outubro/2021, a conta "clientes" registrou o saldo bruto de R\$ 21.736.476 00, com acréscimo de 2% em relação ao mês anterior.

A rubrica "valores a receber", por sua vez, encerrou o período com o saldo de R\$ 14.896,00, com aumento de 12% se comparado ao mês de setembro/2021, em virtude do reconhecimento de novos valores recebidos indevidamente.

Por fim, as "duplicatas descontadas" totalizaram a quantia de R\$ -6.558.750,00, com saldo negativo e com efeito redutor no saldo do subgrupo, indicando a antecipação dos recebíveis do mês em análise e compondo o saldo líquido do subgrupo "clientes" de R\$ 15.192.622,00, 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 outubro/2021 perfaz o montante de R\$ 7.778.633,00, apresentando elevação de mais de 100% em relação ao mês anterior. A composição total do grupo está apresentada no quadro abaixo:

ESTOQUE	ago/21	set/21	out/21
DESPESA DE INSUMOS	296.888	349.407	458.478
INSUMO - SACO PLASTICO X58	30.188	31.568	34.784
INSUMO - BARRICA DA FIBRA	12.826	12.826	12.826
INSUMO - OLEO BPF	1.042.000	1.092.550	1.198.600
INSUMO - BOMBONA	519.901	562.132	582.387
IPI S/ COMPRAS - INSUMOS	- 62.836	- 68.524	- 70.943
INSUMO - LACRE	9.872	10.045	12.935
INSUMO - ETIQUETA	103.087	126.720	144.681
INSUMO - PAPELÃO	14.059	14.309	16.119
INSUMO - SACO DE PAPEL	9.939	9.939	35.079
INSUMO - PALLET	98.167	110.967	124.017
INSUMOS - FRASCOS	72.191	77.282	77.282
(-) ICMS S/ COMPRAS - INSUMO	- 254.704	- 271.502	- 300.311
(-) PIS S/ COMPRAS - INSUMO	- 23.938	- 25.414	- 27.511
(-) COFINS S/ COMPRAS - INSUMO	- 111.879	- 118.682	- 128.338
(-) TRANSF. DE INSUMOS	- 1.161.985	- 1.214.808	- 1.253.130
ESTOQUE DE MATÉRIA PRIMA	7.256.716	2.446.251	6.729.364
MATERIA PRIMA - NP (P-1306/0	827.378	827.378	827.378
MATERIA PRIMA - GF	4.296.223	4.515.114	4.808.757
MATERIA PRIMA - SAL CALCICO DE AC. GRAXO	264.091	265.788	264.259
MATERIA PRIMA - ALCOOL GEL	210.383	210.383	210.383
MATERIA PRIMA - TAUBACLEAN 2000	11.674	11.674	11.674
MATERIA PRIMA - P-820	973.454	973.454	973.454
MATERIA PRIMA - IQT 3000 - P-821	36.288	36.288	36.288
MATERIA PRIMA - LUB 150 E LUB 600	18.632.791	14.900.662	21.410.166
MATERIA PRIMA - POWERGUARD	325.237	325.237	325.237
MATERIA PRIMA - UREIA TECNICA	93.600	93.600	93.600
(-) ICMS S/ MERCADORIAS DEPOSITO OU	- 451.299	- 923.842	- 840.347
MATERIA PRIMA - ACIDO ESTEARICO VEGETAL	1.045.764	1.045.764	1.045.764
(-) IPI S/ COMPRAS MP	- 1.182.427	- 1.182.427	- 1.664.613
(-) ICMS S/ COMPRAS MP	- 1.760.941	- 1.800.647	- 2.094.320
(-) PIS S/ COMPRAS MP	- 347.988	- 351.580	- 455.790
(-) COFINS S/ COMPRAS MP	- 1.601.247	- 1.617.789	- 2.097.789
(-) TRANSF. MATERIA PRIMA	- 14.116.263	- 14.882.805	- 16.124.737

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

ESTOQUE DE PRODUTOS PARA REVENDA	614.104	386.400	590.791
(-) ICMS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 115.219	- 124.498	- 427.256
(-) PIS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 13.260	- 14.111	- 45.394
(-) COFINS S/ PRODUTO PARA REVENDA	- 61.078	- 64.996	- 209.085
PRODUTO PARA REVENDA - POWERGUARD / DMA	459.231	459.231	540.518
PRODUTO PARA REVENDA - ACIDO MIRISTICO	275.048	275.048	916.825
PRODUTO PARA REVENDA - ACIDO PALMITICO	215.619	215.619	215.619
PRODUTO PARA REVENDA - NEOPENTILGLICOL	312.996	312.996	1.567.128
PRODUTO PARA REVENDA - LICIAD / OLI 5550			
(-) TRANSF. DE PRODUTO PARA REVENDA	- 459.231	- 724.438	- 2.019.115
TOTAL	8.167.708	3.182.057	7.778.633

- **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 37% e totalizou R\$ 2.922.322,00 em outubro/2021:

TRIBUTOS A RECUPERAR	ago/21	set/21	out/21
ICMS A RECUPERAR	625.424	937.864	1.054.851
COFINS A RECUPERAR	180	180	151.656
PIS A RECUPERAR	39	39	32.926
IRPJ A RECUPERAR	655	655	655
CSLL A RECUPERAR	60	60	60
IRRF S/ APLICACAO FINANCEIRA	2	2	2
IRRF A RECUPERAR	19.488	20.745	22.026
IPI A RECUPERAR	1.169.847	1.175.543	1.660.147
TOTAL	1.815.696	2.135.088	2.922.322

Pela análise dos demonstrativos contábeis, verificou-se as compensações nas contas “ICMS, PIS e COFINS”, na quantia consolidada de R\$ 1.289.324,00, bem como a apropriação de novos valores a recuperar nestas rubricas e nas contas “ICMS, IRRF e IPI a recuperar”.

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 subgrupo “adiantamentos a empregados” abrange os valores adiantados aos colaboradores a título de salário, férias, gratificação, eventuais despesas, empréstimos aos colaboradores, dentre outros. Segue abaixo a composição dos adiantamentos a empregados no trimestre:

ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS	ago/21	set/21	out/21
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	15.178	4.587	7.931
EMPRESTIMOS A FUNCIONARIOS	750	500	250
TOTAL	15.928	5.087	8.181

Em outubro/2021, houve majoração de 61% e sumarizou R\$ 8.181,00 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 outubro/2021, um aumento de 8% em relação ao mês anterior e encerrando o período com saldo de R\$ 9.844.510,00.

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

ADIANTAMENTOS	ago/21	set/21	out/21
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	6.051.990	6.745.618	7.247.648
DEP. JUD. TRABALHISTA - 2º VT TAUBATE	881.170	881.170	881.170
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
DEP. JUD. CIVEL - 3º VC TAUBATE	921.817	-	-

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

DEP. JUD. 2ª VARA NFEDERAL DE TAUBATE	12.390	12.390	12.390
DEP. PGTO PLANO DE RECUPECAO JUDICIAL	-	957.501	1.173.839
TOTAL	8.396.829	9.126.142	9.844.510

O montante da rubrica "adiantamento a fornecedores", encerrou o mês outubro/2021 com o valor de R\$ 7.247.648,00, e acréscimo de 7% em comparação ao mês anterior, sendo que os valores desta conta são resultado dos adiantamentos feitos pela Recuperanda aos seus fornecedores nas transações comerciais.

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.

No mês em análise, constatou-se novas antecipações de R\$ 1.266.420,00, superando as baixas de R\$ 764.390,00, e resultando na elevação do valor adiantado aos fornecedores no período.

No que tange as baixas do valor adiantado a IPF QUÍMICA, 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:

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 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”.

Por último, na conta houve o lançamento de R\$ 216.338,00 na rubrica “DEP. PGTO PLANO DE RECUPECAO JUDICIAL”, abrangendo o valor reservado judicialmente pela Companhia para efetivação dos futuros pagamentos exigidos no Plano.

- **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 123.390.548,00 em outubro/2021, com aumento de R\$ 26.077,00 em relação ao mês anterior, e representando 78% do ativo total da Recuperanda.
- **Realizável a longo prazo:** o “realizável a longo prazo” é formado pelas contas “promitentes”, “conta corrente sócio”, “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.

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

Já na rubrica “conta corrente sócio”, houve redução de R\$ 31.970,00 em relação ao mês anterior, ensejando a quantia final de R\$ 1.855.713,00 em outubro/2021, referente as transações com a acionista “ENERQUIMICA PRODUTOS QUIMICOS ENERGIA”. Sobre isso, quando da constatação das operações entre a Recuperanda e a ENERQUIMICA nos Demonstrativos Contábeis de maio/2021, esta Administração Judicial solicitou o instrumento legal de formalização dessas transações, no intuito de conhecer os trâmites entre a Companhia e a acionista, as condições de realização deste ativo, bem como outros dados relacionados às operações.

Tal solicitação encontra amparo na NBC TG 05 (R3) – Divulgação sobre Partes Relacionadas, norma contábil que dita as premissas de divulgação de todas as operações com pessoas físicas e jurídicas relacionadas ao negócio, seja mediante transações financeiras ou pela ocupação de funções estratégicas na Companhia com poder de influenciar as políticas financeiras e operacionais.

Isso posto, em 28/10/2021, a Devedora apresentou o Instrumento Particular de Depósito e Outras Avenças firmado com a ENERQUIMICA, datado de 30/09/2021.

Na sequência, o subgrupo “empréstimos a terceiros” apresentou o saldo de R\$ 592.373,00, com variação inferior a 1% com relação ao mês anterior. A integralidade do saldo registrado nesse subgrupo se refere aos valores cedidos a Empresa “C.H.O. INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA”, e 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.

Por último, o subgrupo “despesas antecipadas” demonstrando as variações da conta “IPTU a apropriar” com saldo de R\$ 19.484,00, e os lançamentos das parcelas apropriadas referente aos Impostos Municipais dos anos de 2018, 2019 e 2021, promovendo a redução de 38% em relação ao mês anterior.

➤ **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 outubro/2021, o grupo totalizou R\$ 34.864.355,00, 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\$ 18.649,00), “móveis e utensílios” (R\$ 12.198,00), “máquinas e equipamentos” (R\$ 52.489,00), “computadores e periféricos” (R\$ 6.428,00) e “aparelhos de telefonia” (R\$ 638,00), além das “despesas de depreciação e amortização” apropriadas no mês no valor total de R\$ 20.614,00. Abaixo segue a composição do ativo imobilizado no trimestre:

IMOBILIZADO	ago/21	set/21	out/21
BENS IMÓVEIS	34.695.310	34.713.222	34.731.870
TERRENOS	32.000.000	32.000.000	32.000.000
BENFEITORIAS EM BENS PROPRIOS	2.695.310	2.713.222	2.731.870
BENS MÓVEIS	8.871.613	8.904.040	8.975.793
MÓVEIS E UTENSILIOS	68.739	68.739	80.936
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	8.568.356	8.598.325	8.650.814
COMPUTADORES E PERIFERICOS	231.072	233.052	239.480
APARELHOS DE TELEFONIA	3.446	3.925	4.563
(-) DEPRECIÇÕES	-8.173.454	-8.180.325	-8.192.510
(-) DEPRECIÇÃO DE MÓVEIS E UTENSILIOS	- 14.286	- 14.816	- 15.449
(-) DEPRECIÇÃO MAQ E EQUIPAMENTOS	- 8.088.954	- 8.093.940	- 8.099.364
(-) DEPRECIÇÃO COMPUTADORES	- 69.124	- 70.413	- 76.465
(-) DEPRECIÇÃO APARELHOS DE TELEFONIA	- 1.091	- 1.156	- 1.232
(-) AMORTIZAÇÕES	-634.002	-642.370	-650.799
AMORT. BENFEITORIAS EM BENS PROPRIOS	- 634.002	- 642.370	- 650.799
TOTAL	34.759.466	34.794.567	34.864.355

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

➤ **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\$ 276,00 no mês de outubro/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\$ 4.051,00), alcançando o montante final de R\$ 30.581.663,00. No período de agosto a outubro/2021, o “intangível” estava composto pelos seguintes valores:

INTANGÍVEL	ago/21	set/21	out/21
DIREITO DE USO SOFTWARE	263.278	290.185	294.512
DIREITOS AUTORAIS	30.430.000	30.430.000	30.430.000
(-) AMORTIZAÇÕES	- 134.819	- 138.798	- 142.849
TOTAL	30.558.459	30.581.387	30.581.663

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 agosto a outubro/2021:

PASSIVO	ago/21	set/21	out/21
FORNECEDORES	- 14.585.808	- 7.031.099	- 11.697.732
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	- 596.700	- 614.773	- 585.912
PROVISÃO CONSTITUIDA E ENCARGOS	- 969.708	- 1.024.629	- 1.090.973

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

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

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

OBRIGAÇÕES SOCIAIS A RECOLHER	- 5.402.617	- 5.535.822	- 5.683.493
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS RETIDA A	- 101.725	- 106.056	- 111.089
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	- 7.212.729	- 7.736.218	- 7.736.296
PARCELAMENTO DE TRIBUTOS	- 567.590	- 550.547	- 533.682
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	- 14.619	- 15.440	- 4.980
OBRIG. TRAB. E SOCIAIS CONCURSAIS	- 5.039.252	- 5.039.252	- 5.039.252
PASSIVO CIRCULANTE	- 34.490.748	- 27.653.836	- 32.484.634
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	- 97.182.239	- 97.174.239	- 97.174.239
EMPRESTIMOS COM INSTITUICOES	- 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
EMPRESTIMOS COM TERCEIROS	- 2.519.491	- 2.519.491	- 2.519.491
EMPRESTIMOS/MÚTUOS	- 2.652.269	- 2.644.269	- 2.644.269
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	- 99.073.499	- 99.065.499	- 99.065.499
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	- 147.231.611	- 140.386.699	- 145.217.496

De modo geral, houve majoração no **Passivo** em 3%, e saldo de **R\$ 145.217.496,00** ao final de outubro/2021. A seguir, apresentamos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações no mês analisado.

- **Passivo circulante:** em outubro/2021, o valor total era de R\$ 32.484.634,00, sendo que as obrigações exigíveis no curto prazo equivaliam a 22% do Passivo total da Recuperanda.
- **Fornecedores:** houve majoração de 66%, totalizando R\$ 11.697.732,00 no mês em análise, em virtude de as baixas terem sido inferiores as aquisições de produtos e serviços no montante de R\$ 9.788.011,00, sendo que os adimplementos somaram, aproximadamente, a monta de R\$ 3.028.700,86

➤ **Obrigações trabalhistas e sociais:** houve redução de 5% e saldo final de R\$ 585.912,00 no mês em análise. As principais variações registradas no período foram os aumentos nas contas “indenizações/rescisão a pagar” (R\$ 8.379,00), em contrapartida a redução do “pró-labore a pagar” (R\$ 32.000,00), dentre outras ocorrências menores e que resultaram na involução das obrigações trabalhistas e sociais em relação a setembro/2021.

Ademais, conforme mencionado no tópico III.I – Colaboradores, em 01/10/2021, foi quitado o saldo de salários referente ao mês de setembro/2021, no total de R\$ 159.733,00, e o pagamento do pró-labore no valor de R\$ 27.139,00 em 15/10/2021, houve o pagamento dos adiantamentos quinzenais na monta de R\$ 117.131,00, e as quitações das férias na monta de R\$ 23.572,00.

Abaixo, segue o quadro demonstrativo da composição do grupo “obrigações trabalhistas e sociais” no período de agosto a outubro/2021:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	ago/21	set/21	out/21
SALÁRIOS A PAGAR	- 156.135	- 159.733	- 169.769
INDENIZAÇÕES / RESCISÃO A PAGAR	- -	8.379	-
FÉRIAS A PAGAR	- 3.435	-	-
AUTONOMOS A PAGAR	- 59.633	- 61.164	- 62.647
PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR	- 13.600	- 13.600	- 13.600
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 239.024	- 247.024	- 215.024
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CORRENTES	-471.827	-489.900	-461.039
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	-596.700	-614.773	-585.912

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

- **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 outubro/2021, houve um acréscimo de 6% 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\$ 1.090.973,00.

- **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 outubro/2021, e saldo de R\$ 5.683.493,00.
- **Obrigações tributárias retidas a pagar:** em outubro/2021, houve um aumento de 5% e saldo final de R\$ 111.089,00, em virtude dos pagamentos parciais e o reconhecimento de novos valores retidos a pagar.
- **Impostos e contribuições a pagar:** apresentou variação inferior a 1% no mês de outubro/2021, equivalente a R\$ 78,00, alcançando o montante a pagar de R\$ 7.736.296,00, com registros de compensações, pagamentos e o lançamento de novos valores a recolher.
- **Parcelamento de tributos:** apresentou decréscimo em 3% e saldo de R\$ - 533.682,00 ao final de outubro/2021, em virtude do reconhecimento dos juros transcorridos no período e pagamentos dos parcelamentos em condução.
- **Outras obrigações de curto prazo:** o grupo é composto pelas contas “IPTU a pagar” de R\$ 4.819,00, e “contas a pagar” no importe de R\$ 5.640,00, totalizando o montante de R\$ 4.980,00 e com redução de 68% em relação ao

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

mês anterior, em virtude da contabilização do recebimento em duplicidade em “contas a pagar”, ter superado a baixa pelo pagamento de “IPTU – parcela 09/10” na quantia de R\$ 4.819,00.

- **Passivo não circulante:** o passivo exigível a longo prazo totalizava R\$ - 99.065.499,00 no mês de outubro/2021, equivalendo a 68% do passivo da Devedora, não apresentando variação, quando comparado ao mês anterior.

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\$ 159.140.703,00** e o total do **Passivo de R\$ 145.217.496,00**, refere-se ao lucro contábil de R\$ 13.923.206,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a outubro/2021.

Para elaboração da presente análise, utilizou-se o demonstrativo não encerrado, sendo que o referido valor será transportado para o “patrimônio líquido” e ensejará o equilíbrio patrimonial obrigatório nas demonstrações contábeis quando do 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 30/10/2021:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL				
CLASSES	QUANT. CRED.	STATUS	VALOR	% PART. CLASSE
I	555	EM CUMPRIMENTO	R\$ 4.215.180,03	13%
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

II	0	NÃO HÁ CREDORES	R\$ 0,00	0%
III	132	CARÊNCIA	R\$ 23.568.222,57	75%
IV	122	CARÊNCIA	R\$ 3.474.568,31	11%
TOTAL	809	-	R\$ 31.347.970,91	100%

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 para que os valores estejam compatíveis.

Sobre a divergência, a Companhia informou que, apesar da homologação do Plano de Recuperação Judicial em 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 outubro/2021, o débito tributário da Recuperanda era de **R\$ 60.585.813,00**, estando composto pelos seguintes valores:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	ago/21	set/21	out/21
INSS A RECOLHER	- 4.042.498	- 4.192.327	- 4.349.139
FGTS A RECOLHER	- 300.245	- 290.710	- 280.940
IRRF DE TRAB. ASSALARIADOS A RECOLHER	- 1.059.790	- 1.052.701	- 1.053.330
ENCARGOS SOCIAIS	- 5.402.533	- 5.535.738	- 5.683.409
RETENCAO DE IRRF - FORNECEDOR	- 1.061	- 1.401	- 1.795
PCC RETIDO - FORNECEDOR	- 3.340	- 4.691	- 5.634
ISS RETIDO - FORNECEDOR	- 11.973	- 9.952	- 9.770
INSS RETIDO - FORNECEDOR	- 85.350	- 90.013	- 93.890

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

ISS A RECOLHER	-	703.795	-	705.050	-	705.128
ICMS A RECOLHER	-	559.192	-	559.192	-	559.192
IPI A RECOLHER	-	33.899	-	33.899	-	33.899
PIS A RECOLHER	-	868.381	-	961.537	-	961.537
COFINS A RECOLHER	-	4.001.523	-	4.430.602	-	4.430.602
CSLL A RECOLHER	-	296.808	-	296.808	-	296.808
IRPJ A RECOLHER	-	749.132	-	749.132	-	749.132
(-) JUROS S/ IMPOSTOS MUNICIPAIS		6.344		4.758		3.172
(-) JUROS S/ IMPOSTOS ESTADUAIS		24.650		18.488		12.325
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019	-	13.913	-	10.435	-	6.956
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 20417426-5	-	60.821	-	45.616	-	30.411
PARCELAMENTO - PEP DO ICMS 00827827-3	-	146.355	-	143.644	-	141.111
(-) JUROS S/ IMP. ESTADUAIS - 00827827-3		9.396		9.219		9.042
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 154682/20		18.564		18.213		17.863
PARCELAMENTO PMT ACORDO 154682/2020	-	39.117	-	38.463	-	37.809
PARCELAMENTO PMT ACORDO 196344/2021	-	945.633	-	937.190	-	928.747
(-) JUROS S/ IMP. MUNICIPAIS - 196344/21		579.295		574.123		568.950
IPTU A PAGAR	-	14.458	-	9.639	-	4.819
OBRIGAÇÕES FISCAIS - CIRCULANTE	-	7.896.502	-	8.402.461	-	8.385.886
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
(-) JUROS S/ IMPOSTOS ESTADUAIS - LP		215.687		215.687		215.687
PARCELAMENTO PMT ACORDO 141012/2019 -	-	163.431	-	163.431	-	163.431
(-) JUROS S/ IMPOSTOS MUNICIPAIS - LP		74.546		74.546		74.546
OBRIGAÇÕES FISCAIS - NÃO CIRCULANTE	-	46.516.518	-	46.516.518	-	46.516.518
TOTAL	-	59.815.553	-	60.454.716	-	60.585.813

➤ **Encargos sociais:** esse grupo de contas apresentou o total de R\$ - 5.683.409,00, com acréscimo de 3% em relação ao mês anterior. Os encargos estavam compostos pelo "INSS a recolher", que representou 77% das obrigações sociais devidas, pelo "FGTS a recolher" equivalente a 5% dos encargos, e pelo "IRRF de trab. assalariados a recolher" com 19% de participação.

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) INSS a recolher: verificou-se apenas os lançamentos de novos valores a pagar, alcançando o saldo final de R\$ 4.349.139,00, não havendo registro de pagamento no mês em análise.

b) FGTS a recolher: confirmou-se o pagamento do Fundo referente ao mês setembro/2021, na quantia de R\$ 30.190,00, e pagamentos de Fundos referentes a períodos anteriores que somaram R\$ 10.671,00, além da apropriação com base na Folha de Pagamento de outubro/2021, na monta de R\$ 31.091,00, alcançando o valor a pagar ao final do período de R\$ 280.940,00.

c) IRRF de trab. assalariados a recolher: os pagamentos realizados no mês em análise sumarizaram R\$ 57.796,00, referentes ao Imposto de Renda retido sobre a Folha de setembro/2021, e sobre as retenções sobre férias, autônomos e de pró-labore, e o lançamento de novos valores a pagar no total de R\$ 58.425,00, resultando no acréscimo inferior a 1% em relação ao mês anterior e quantia final de R\$ 1.053.330,00.

➤ **Obrigações Fiscais – circulante:** no mês de outubro/2021, as obrigações fiscais a curto prazo somaram R\$ 8.385.886,00, com decréscimo inferior a 1% em relação a setembro/2021. Para melhor apresentar as informações, segue separadamente a análise por contas, sendo:

a) Retenção de IRRF – fornecedor: observa-se acréscimo de 28% e montante devido de R\$ 1.795,00, com pagamentos que somaram R\$ 1.398,00 e novos lançamentos de retenção em R\$ 1.792,00.

b) PCC retido - fornecedor: ao final do mês de outubro/2021, o saldo a pagar era de R\$ 5.634,00, como resultado dos pagamentos realizados que somaram R\$ 4.988,00, bem como das retenções realizadas no período no valor de R\$ 5.634,00.

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

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

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

- c) ISS retido – fornecedor:** observou-se a redução de 2%, com montante total devido de R\$ 9.770,00, havendo pagamentos que somaram R\$ 4.668,00, bem como das novas retenções realizadas no período no montante de R\$ 7.935,00.
- d) INSS retido – fornecedor:** aumento de 4% e valor final de R\$ 93.890,00, não havendo pagamentos no período, mas somente novas retenções no montante de R\$ 3.877,00.
- e) ISS a recolher:** no mês de outubro/2021 apresentou acréscimo inferior a 1%, e encerrou o período com o total a pagar de R\$ 705.128,00, com pagamento no valor de R\$ 4.190,00, e as novos valores a pagar no período de R\$ 4.268,00.
- f) ICMS a recolher:** no mês em análise, houve a compensação do valor total de R\$ 687.163,00, 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:** não houve alteração de saldo apurado R\$ 961.537,00 no mês de outubro/2021, tendo em vista que o valor apropriado em R\$ 107.413,00, foi totalmente compensado.
- h) COFINS a recolher:** em conformidade com a conta acima, não apresentou variação, sendo que o reconhecimento da apropriação no mês de outubro/2021 foi de R\$ 494.749,00, totalizando a conta em R\$ 4.430.602,00.
- i) Parcelamento PMT acordo 141012/2019:** com saldo final de R\$ 6.956,00, 33% menor do que no mês anterior, houve o adimplemento referente a parcela 23/72, no valor total de R\$ 3.478,00.

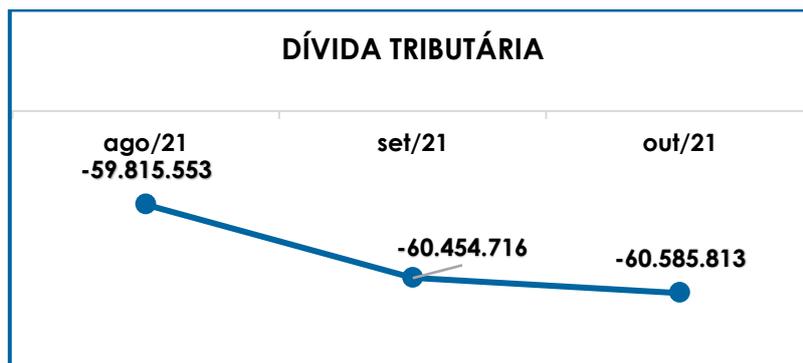
- j) Parcelamento PEP do ICMS 20417426-5:** registrou decréscimo de 33%, com valores a pagar de R\$ 30.411,00 ao final de outubro/2021, havendo registro de quitação da parcela 23/60, na monta de R\$ 15.205,00.
- k) Parcelamento PEP do ICMS 00827827-3:** contabilizou a regressão de R\$ 2.533,00, em virtude do pagamento da oitava parcela do acordo, com saldo total a pagar de R\$ 141.111,00.
- l) Parcelamento PMT acordo 154682/2020:** registrou baixa de 2%, tendo em vista o pagamento da parcela 21/72 na monta de R\$ 654,00, apresentando o saldo final de R\$ 37.809,00.
- m) Parcelamento PMT acordo 196344/2021:** registrou baixa de 1%, tendo em vista o pagamento da parcela 10/120 na monta de R\$ 8.443,00, apresentando o saldo final de R\$ 928.747,00. Além do reconhecimento de juros de R\$ 5.172,00 em conta específica.
- n) IPTU a pagar:** a conta apresentou redução de 50% em outubro/2021, tendo em vista a quitação da parcela 09/10 na quantia de R\$ 4.819,00, restando saldo final a pagar de R\$ 4.819,00.
- **Obrigações fiscais - não circulante:** o grupo totalizou o valor de R\$ 46.516.518,00 em outubro/2021, mantendo o saldo do mês anterior, registrando as contas com exigibilidade superior a 365 dias após o encerramento das demonstrações contábeis.

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 15%, o equivalente a R\$ 7.827.929,00, em relação ao montante devido ao Fisco em outubro/2021.

Do exposto, 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.

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 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)	ago/21	set/21	out/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	11.740.673	6.424.357	6.929.021	52.077.946
RECEITA COM VENDAS	4.408.935	6.159.847	6.834.263	35.439.081
RECEITAS COM VENDAS - EXTERIOR	559.123	164.137	-	2.060.826
VENDA DE PRODUÇÃO E INDUSTRIALIZAÇÃO	12.288	16.573	9.402	217.410
RECEITA COM SERVIÇOS PRESTADOS	6.760.327	83.800	85.355	14.360.629
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 2.242.941	- 795.985	- 1.160.799	- 8.664.715
DEDUÇÕES DAS RECEITAS	- 2.242.941	- 795.985	- 1.160.799	- 8.664.715
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	9.497.732	5.628.371	5.768.222	43.413.231
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	81%	88%	83%	83%
DESPESAS DE PRODUÇÃO	- 2.583.750	- 1.165.094	- 2.675.199	-16.526.121
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	6.913.981	4.463.278	3.093.023	26.887.110
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	59%	69%	45%	52%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS GERAIS	- 372.850	- 337.290	- 582.801	- 3.357.629
DESPESA DIRETA COM PESSOAL	- 862.461	- 1.061.555	- 1.021.498	- 8.605.398
DESPESAS COMERCIAIS GERAIS	- 27.334	- 22.700	- 42.107	- 94.641
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	5.651.336	3.041.733	1.446.618	14.829.442
RECEITAS FINANCEIRAS GERAIS	26	21.152	34.071	55.279
VENDA DE BENS DO ATIVO IMÓBILIZADO	55.000	-	2	55.002
DESPESAS FINANCEIRAS GERAIS	- 81.287	- 160.252	- 123.592	- 1.016.516
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE O RESULTADO	5.625.076	2.902.634	1.357.099	13.923.206
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	5.625.076	2.902.634	1.357.099	13.923.206

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 outubro/2021 com lucro contábil de **R\$ 1.357.099,00**, compondo o resultado acumulado no ano de 2021 de **R\$ 13.923.206,00**.

Houve redução de 53% no lucro de outubro/2021, se comparado ao mês anterior, tendo em vista, principalmente, o acréscimo de 62% na "custos e despesas" no mês em análise. Segue abaixo o detalhamento das contas que compuseram a DRE no mês em análise:

➤ **Receita operacional bruta:** a receita bruta consolidada somou R\$ 6.929.021,00, composta por R\$ 6.834.263,00 de "receitas com vendas", R\$ 9.402,00 de "venda de produção e industrialização", e a quantia de R\$ 85.355,00 inerentes as "receita com serviços prestados", com evolução de 8% no faturamento bruto se comparado a setembro/2021, o equivalente a R\$ 504.664,00.

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\$ 5.768.222,00.

➤ **Deduções da receita bruta:** as deduções totalizaram R\$ 1.160.799,00 no mês de outubro/2021, referentes aos impostos incidentes sobre as vendas de produtos e serviços, e devoluções de vendas no período.

➤ **Despesas de produção:** em outubro/2021, incorreram em R\$ 2.675.199,00, com elevação em mais de 100% em relação ao mês anterior.

As principais variações foram verificadas nas contas "MERCADORIA P/ REVENDA - IQT LUB 150 600", com elevação total em comparação ao mês anterior, e "MERCADORIA P/ REVENDA - ACIDO MIRISTICO"

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

com acréscimo superior a 100% em relação a setembro/2021, dentre outras alterações menores e que contribuíram para o aumento geral das “despesas de produção”.

- **Despesas administrativas gerais:** as despesas administrativas somaram R\$ - 582.801,00, com aumento de 73% se comparado ao mês de setembro/2021. As variações mais significativas foram exibidas nas rubricas “ASSISTÊNCIA MÉDICA” e “DESPESA DE HONORARIOS JURIDICOS)”, dentre outras ocorrências de menores porte.
- **Despesas direta com pessoal:** as despesas com pessoal registraram minoração de 4%, e totalizaram R\$ 1.021.498,00 no mês de outubro/2021, sendo que houve aumento de apenas 14% nas despesas com o pessoal direto, e com 12% nas despesas “serviços com terceiros”, em relação ao mês anterior.

Insta consignar que o valor total da “despesa direta com pessoal” no valor de R\$ 1.021.498,00, apresentado na tabela supra, é maior que o valor indicado no Item III.I – Colaboradores de R\$ 718.690,00, tendo em vista que na DRE considerou-se também a despesa com “serviços de terceiros” no valor total de R\$ 234.435,00, 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.

Por último, destaca-se que os gastos com pessoal direto e indireto consumiram 15% da “receita operacional bruta” auferida no mês outubro/2021.

- **Despesas comerciais:** observou-se acréscimo de 85% em comparação a setembro/2021, alcançando o total de R\$ 42.107,00 no mês em análise, sendo que estão contabilizadas nas rubricas “comissão de vendas”, “propaganda e publicidade” e “amostra grátis/brindes”.

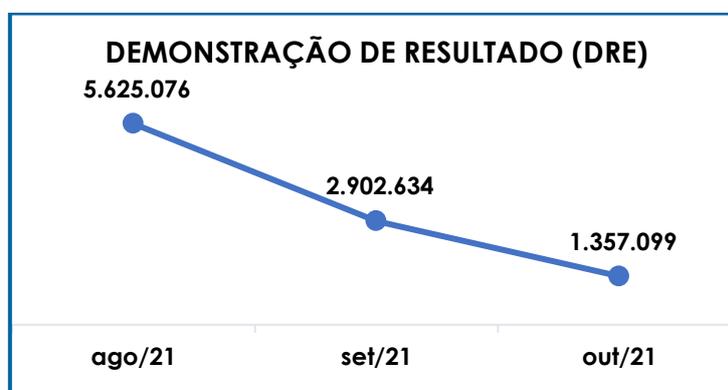
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

- **Receitas financeiras gerais:** observou-se um acréscimo de 61% em comparação a setembro/2021, alcançando o total de R\$ 34.071,00 no mês em análise, derivadas, principalmente, das variações monetárias ativas e cambiais.
- **Despesas financeiras gerais:** observou-se um decréscimo de 23% em comparação a setembro/2021, alcançando o total de R\$ 123.592,00 no mês em análise, como resultado, em especial, do aumento nos "juros bancários" sobre as operações de desconto de duplicatas com valor final de R\$ 99.216,00, dentre outras variações menores.

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



Conforme apresentado, espera-se que a Sociedade mantenha a progressão do faturamento nos próximos meses, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas e gerar lucro contábil no ano de 2021.

X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC

proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar "caixa

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

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

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

e equivalentes 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 outubro/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto da Recuperanda estavam compostos pelos seguintes valores:

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

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	ago/21	set/21	out/21
LUCRO DO EXERCÍCIO	5.625.076	2.902.634	1.357.099
DEPRECIÇÃO/AMORTIZAÇÃO	20.747	20.748	24.665
LUCRO AJUSTADO	5.645.823	2.923.382	1.381.764
VARIAÇÃO DE CLIENTES	- 5.206.138	175.310	- 54.893
VARIAÇÃO DE CONTAS A RECEBER	- 122	- 5.532	- 1.647
VARIAÇÃO NO ESTOQUE	- 6.272.895	4.985.651	- 4.596.576
VARIAÇÃO DE OUTROS ATIVOS	- 1.626.047	- 1.025.712	- 1.496.545
VARIAÇÃO VALORES A RECEBER - PARTES RELACIONADAS	- 1.735.783	- 151.900	31.970
VARIAÇÃO VALORES A RECEBER - PARTES NÃO RELACIONADAS	1.408.192	-	135
VARIAÇÃO DE FORNECEDORES	6.615.330	- 7.554.709	4.666.633
VARIAÇÃO OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	184.414	206.198	185.155
VARIAÇÃO IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	1.316.015	510.778	- 11.755
VARIAÇÃO OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 4.819	821	- 10.460
VARIAÇÃO EM ADIANTAMENTO DE CLIENTE	-	-	1.225
VARIAÇÃO FORNECEDORES CONCURSAIS LP	-	-	-
CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL	323.970	62.757	94.736
AJUSTE IMOBILIZADO/INTANGÍVEL	-	-	-
AQUISIÇÃO IMOBILIZADO/INTANGÍVEL	- 300.330	- 77.246	- 94.729
CAIXA DA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO	- 300.330	- 77.246	- 94.729
EMPRESTIMOS / MÚTUOS	-	-	-
VARIAÇÃO VALORES A PAGAR - PARTES RELACIONADAS	-	8.000	-
VARIAÇÃO VALORES A PAGAR - PARTES NÃO RELACIONADAS	-	-	-
CAIXA DA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO	-	8.000	-
VARIAÇÃO LÍQUIDA DO CAIXA	23.639	- 22.489	7
DISPONÍVEL NO INÍCIO DO PERÍODO	2.729	26.368	3.879
DISPONÍVEL NO FINAL DO PERÍODO	26.368	3.879	3.886

Conforme demonstrativo supra, em outubro/2021, as três atividades resultaram em uma elevação de caixa de R\$ 7,00, ensejando que as saídas de numerários foram inferiores a entradas de recursos e o aumento das obrigações a pagar.

Confirmando os resultados positivos, observou-se que o caixa das atividades operacionais demonstrou fluxo positivo em outubro/2021, no valor de R\$ 94.736,00. Tal resultado foi proporcionado pelo lucro auferido

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 Empresa no mês em análise ter absorvido as variações nos ativos e passivos, possibilitando a geração de fluxo positivo no caixa das atividades operacionais.

Quanto aos fluxos de investimentos, em outubro/2021, houve o desembolso da quantia de R\$ 94.729,00, devido as melhorias/manutenções e aquisições de bens tangíveis e intangíveis realizadas no período.

Conclui-se, portanto, que seguindo o fluxo econômico da Entidade com base nos resultados operacional e contábil positivo demonstrados pelas análises do **Ebitda** e **DRE**, os fluxos financeiros em outubro/2021, estiveram em situação correlata, em especial pelo fluxo positivo de caixa gerado pelas atividades operacionais, mas que a aliada ao acréscimo nas obrigações a pagar superaram as saídas de numerários.

XI - CONCLUSÃO

Em outubro/2021, a Recuperanda contava com **65 colaboradores** diretos, dos quais 58 exerciam suas atividades normalmente, incluindo 1 funcionário admitido no período e 7 estavam em gozo de férias.

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram o montante de **R\$ 718.690,00**, sendo que R\$ 494.884,00 somaram os valores de salários, demais remunerações e benefícios, R\$ 157.461,00 referiram-se aos encargos sociais e o valor de R\$ 66.345,00 abrangeu as provisões trabalhistas no mês de setembro/2021.

Quanto aos pagamentos, no decorrer do mês houve a quitação do saldo de salários referente ao mês de setembro/2021, adiantamentos quinzenais, férias e pró-labore na monta de R\$ 380.213,00.

O **EBITDA** da Empresa encerrou o mês de outubro/2021 com lucro operacional de **R\$ 1.483.386,00**, demonstrando que somente as receitas auferidas com as vendas de produtos e serviços foram suficientes para absorver todos os custos e despesas diretamente aplicados na operação. Ademais, considerando o resultado obtido no mês em questão, a Devedora acumula o lucro operacional de **R\$ 15.123.941,00**.

O Índice de **liquidez seca** obtido foi de **R\$ 0,86**, com piora em relação ao mês anterior, mas 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\$ 1,21**, 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** satisfatório com o valor positivo de **R\$ 3.265.521,00** no mês de outubro/2021, com reversão no índice desfavorável em setembro/2021 observado desde o pedido de recuperação judicial e demonstrando o desejável equilíbrio na relação entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

No que tange a **disponibilidade operacional**, houve redução inferior 1% e apuração do resultado positivo de **R\$ 11.273.524,00**, indicando que a Companhia possui disponibilidade operacional para adimplir seus fornecedores de produtos e serviços.

Por sua vez, o **grau de endividamento** apresentou significativo acréscimo de 4% em outubro/2021, o equivalente a R\$ 4.830.790,00, sumarizando um resultado de **R\$ 131.546.247,00**, com pagamentos e

compensações que totalizaram R\$ 3.187,248,00 e equivaleram a 6% do endividamento total no período.

O **faturamento bruto** em outubro/2021, foi de **R\$ 6.929.021,00**, com majoração de 8% se comparado ao mês anterior. Além disso, no confronto entre as receitas acumuladas de janeiro a outubro/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\$ 159.140.703,00** e o **passivo** com o valor de **R\$ 145.217.496,00**, sendo que a diferença entre eles se refere ao lucro contábil de **R\$ 13.923.206,00** acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a outubro/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\$ - 60.585.813,00** e registrou aumento de inferior 1%, em razão das novas apropriações serem superiores aos pagamentos e compensações que totalizaram R\$ 152.185,00 e equivaleram a 1% do total devido ao Fisco no período. Ademais, observa-se que diversas contas mantiveram seus saldos inalterados ou baixados parcialmente.

No mês em análise, a Empresa apurou lucro contábil de **R\$ 1.357.099,00**, conforme apresentado na **demonstração do resultado do exercício**, e registrou o resultado contábil positivo acumulado no ano de 2021, na monta de R\$ 13.923.206,00.

Ademais, no mês de setembro/2021, a **demonstração dos fluxos de caixa** evidenciou a elevação das disponibilidades em **R\$ 7,00**, tendo em vista que a saída de numerários foi inferior as entradas de recursos e o aumento das obrigações a pagar no período.

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 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.

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

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

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

Ademais, 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 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, 29 de dezembro 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