

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP.

Processo nº 1127919-19.2018.8.26.0100

Recuperação Judicial

BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **SHINOZAKI TRANSPORTE E LOGÍSTICA LTDA.**, e **TRANSPORTADORA IRMÃOS SHINOZAKI EIRELI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **RELATÓRIO MENSAL 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.....	5
III.I – COLABORADORES.....	5
III.II - PRÓ- LABORE	6
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).....	8
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL.....	9
V.I – LIQUIDEZ GERAL.....	10
V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	11
V.III– DISPONIBILIDADE OPERACIONAL.....	13
V.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO.....	14
VI – FATURAMENTO.....	16
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	17
VII.I ATIVO.....	17
VII.II PASSIVO.....	21
VII.III – PASSIVO CONCURSAL.....	24
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA.....	25
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	27
X – CONCLUSÃO.....	31

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 das Recuperandas do mês de **dezembro/2020**, 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

Considerando as informações constantes dos autos, os documentos fornecidos pelas Recuperandas, bem como a primeira visita in loco realizada pela equipe desta Auxiliar do Juízo no dia 21/02/2019, verificou-se que diversos foram os fatores que as levaram ao atual estado de dificuldade financeira.

Os representantes das Recuperandas atribuem a difícil situação financeira enfrentada pelas empresas, sobretudo, às mudanças ocorridas no cenário econômico do país em meados de 2015, oportunidade na qual se criou um ambiente interno de dificuldade econômico-financeira, além do aumento da concorrência, retração do mercado consumidor e a maior seletividade para concessão de créditos.

Além do exposto acima, elegem como fatores para o atingimento da crise financeira: **(i)** as dívidas oriundas de investimentos para participar de grande projeto de transporte e logística das pás eólicas (Complexo Eólico do Alto Sertão III); **(ii)** a desvalorização do valor de frete e, por fim, citam **(iii)** a queda constante nos seus índices de crescimento enfrentado pelos seus principais clientes, empresas do setor de energia.

Ao longo dos últimos anos, o Grupo acompanhou o crescimento de todos os setores da economia brasileira, crescimento esse que se deu principalmente pelo aumento da demanda do setor de energia.

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 teve uma séria complicação para manter os seus preços competitivos, tendo em vista o incremento do mercado concorrencial, o que causou um acréscimo no volume de seu endividamento.

Além disso, seus principais clientes (empresas do setor de energia), ao longo do ano de 2015, passaram a enfrentar quedas constantes nos seus índices de crescimento, o que cresceu cada vez mais nos anos seguintes, refletindo diretamente no Grupo Shinozaki.

Com isso, as Recuperandas adotaram medidas no intuito de reduzir o custo da operação, dentre elas, reestruturação organizacional, simplificando e modernizando a estrutura interna, com desligamento de postos de trabalho ociosos e reestruturação mercadológica buscando o reforço do setor de vendas, mediante a adoção de fortes ações para reposicionamento da marca. Contudo, apenas essas medidas não foram suficientes para que o Grupo Shinozaki superasse o estágio de crise.

Dessa forma, a primeira impressão desta Auxiliar é que a crise econômico-financeira experimentada no país efetivamente acometeu as sociedades empresárias em recuperação, com a conseguinte perda significativa de *market share*, que motivou a propositura da presente demanda recuperacional.

Após o pedido de Recuperação Judicial do grupo em 14/12/2018, as empresas mantiveram-se ativas, apresentando no período seguinte um faturamento médio de R\$ 43.955,00, do período de janeiro/2019 até dezembro/2020, além disso vale destacar que houve um decréscimo substancial no quadro de colaboradores.

Na data de 11/11/2020, ocorreu a segunda Assembleia Geral de Credores, sendo seu plano de Recuperação Judicial reprovado pelos credores, com a possibilidade de apresentação de novo aditivo, em que se pese de decisão do juízo.

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

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

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

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.I – COLABORADORES

Em dezembro/2020, a Recuperanda contava com um quadro de 16 colaboradores, dos quais 5 exerciam suas atividades normalmente, 2 estavam afastados, 1 está aposentado por invalidez e 8 estão suspensos pela MP 936.

A tabela a seguir apresenta o quadro de funcionários no período de outubro a dezembro/2020, destacando-se que desde o mês de março/2020 não houve demissões nem contratações:

Colaboradores	out/20	nov/20	dez/20
ATIVO	5	5	5
APOSENTADORIA POR INVALIDEZ	1	1	1
AUXÍLIO-DOENÇA	2	2	2
SUSPENSÃO DE CONTRATO	8	8	8
TOTAL	16	16	16

Os custos com a folha de pagamento sumarizaram o valor total de R\$ 67.625,00 em dezembro/2020, apurando uma majoração equivalente a R\$ 63.042,00.

Do montante relacionado à Folha, R\$ 52.631,00 corresponderam aos salários e demais benefícios e, R\$ 14.993,00 correspondem aos encargos sociais de INSS e FGTS. A distribuição dos valores no total do orçamento com os colaboradores está representada na tabela a seguir:

FOLHA DE PAGAMENTO	out/20	nov/20	dez/20	Acumulado 2020
Salários e Ordenados	-2.232	-2.232	-29.138	-150.669
Aviso Prévio	-	-	-	-1.058
Férias	-	-	-	-13.042
13º Salário	-	-	-20.262	-20.615
Prêmios e Gratificações	-730	-730	-2.604	-12.784
Adicional Periculosidade	-108	-108	-628	-2.339
Convênio Médico	-9.952	-	-	-89.320

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

CUSTOS COM PESSOAL	-13.021	-3.070	-52.631	-289.826
INSS S/ Folha	-1.268	-1.268	-12.279	-56.715
FGTS S/ Salários	-246	-246	-2.714	-15.170
ENCARGOS	-1.513	-1.513	-14.993	-71.960
TOTAL	-14.535	-4.583	-67.625	-361.786

A evolução demonstrada acima, no valor de R\$ 63.042,00, é decorrente do término do programa de suspensão dos contratos de trabalho que se deu na primeira quinzena de dezembro/2020, tendo os colaboradores trabalhado 19 dias, bem como a ausência da contabilização de provisão de 13º salário durante o exercício. Além disso, o aumento dos custos e despesas com pessoal aumentou devido a apropriação da despesa com 13º salário no mês em análise, assim, majorando também as rubricas de “INSS s/ folha” e “FGTS s/ folha”.

Insta consignar que os gastos acumulados no período de janeiro/2020 a dezembro/2020, sumarizou R\$ 361.786,00.

Importante mencionar que assim como no mês anterior, na folha do mês de dezembro/2020 constou 8 colaboradores em regime de suspensão, contudo foi contabilizado custos e despesas com os colaboradores, de modo que esta Auxiliar encaminhou o devido questionamento e aguarda o posicionamento da Recuperanda.

Ademais, conforme os demonstrativos enviados pela Recuperanda, em dezembro/2020 não incorreram despesas com a contratação de profissionais **autônomos** para complementação da mão-de-obra.

III.II - PRÓ- LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos sócios pelo trabalho realizado frente à sociedade empresária. O referido valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade exercida.

Para recebimento do pró-labore, é necessário que os administradores componham o contrato social e estejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS cota patronal de 20% e IRRF.

Segue abaixo o demonstrativo de provisionamento do pró-labore no trimestre analisado:

PRÓ-LABORE	out/20	nov/20	dez/20
TAKASHI SHINOZAKI	930	930	930
Pró-Labore	1.045	1.045	1.045
INSS /S pró-labore	-115	-115	-115
MARIA NOBORO SHINOZAKI	930	930	930
Pró-Labore	1.045	1.045	1.045
INSS /S pró-labore	-115	-115	-115
Total	1.860	1.860	1.860

O salário-mínimo nacional bruto de R\$ 1.045,00 foi utilizado como base para a remuneração dos sócios no mês de dezembro/2020, não havendo alteração no trimestre abordado.

Além disso, vale destacar que as Recuperandas esclareceram em 24/09/2020, que não estão pagando os pró-labores dos sócios em 2020 em virtude da ausência de recursos em caixa.

Conforme consulta realizada em 11/02/2021 da Ficha Cadastral Completa e os últimos Contratos Sociais disponíveis no site da Junta Comercial do Estado de São Paulo, o capital social das Recuperandas perfaz o montante de R\$ 920.000,00, estando distribuído da seguinte forma:

QUADRO SOCIETARIO		
CNPJ - 44.394.989/0001-30 - TRANSPORTADORA IRMÃOS SHINOZAKI EIRELI		
	PERCENTUAL	VALOR
TAKASHI SHINOZAKI	100%	R\$ 800.000
TOTAL	100%	R\$ 800.000

CNPJ - 04.416.200/0001-80 - SHINOZAKI TRANSPORTE E LOGISTICA EIRELI		
	PERCENTUAL	PERCENTUAL
MARIA NOBORO SHINOZAKI	100%	R\$ 120.000

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

TOTAL	100%	R\$ 120.000
CAPITAL CONSOLIDADO		R\$ 920.000

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. É utilizada para medir o lucro da Empresa antes de serem aplicados os quatro itens citado.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio. Para sua aferição não é levado em consideração as despesas e receitas financeiras e os gastos tributários, sendo as Recuperandas são optantes pelo regime de tributação com base no **Lucro Presumido**.

Portanto, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito da Recuperanda, está detalhada no quadro a seguir:

EBITDA	out/20	nov/20	dez/20	Acumulado 2020
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	77.952	-	-	727.645
(-) Deduções Da Receita	- 11.108	-	-	-97.392
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	66.844	-	-	630.253
(-) Custos	- 33.412	- 22.389	- 85.119	-593.167
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	33.432	- 22.389	- 85.119	37.086
(-) Despesas Administrativas	- 76	- 671	-	-6.423
(-) Despesas Com Serviços Contratados	- 8.800	- 12.600	- 16.441	-205.589
(-) Contas De Consumo	- 1.523	- 3.583	- 5.954	-33.993
(-) Despesas Com Imóvel	- 3.632	- 8.932	- 8.632	-53.735
(-) Despesas Folha De Pagamento	- 2.090	- 23.181	- 4.464	-46.455
(+) Depreciação	723	- 119	- 119	2.158
(=) EBITDA	18.034	-71.475	-120.728	-306.952
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	23%	-	-	-42%

Conforme demonstrativo acima, a Recuperanda apresentou EBITDA negativo em R\$120.728,00 no mês analisado, apontando uma regressão de 69% comparado ao mês anterior.

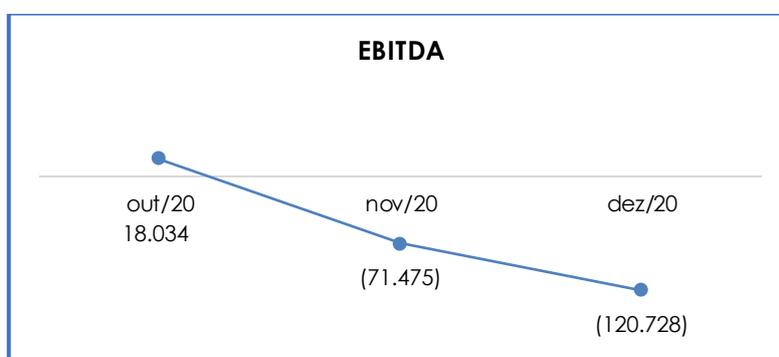
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 regressão supra decorreu da ausência de faturamento, além do aumento de em mais de 100% em “custos dos serviços prestados”, inclusive um dos motivos que ensejaram no aumento foi o aumento dos custos com a folha, conforme mencionado no item III – Folha de Pagamento, sendo que o aumento só não foi maior, decorrente da regressão de 27% das demais despesas.

Para complementar as informações acima, segue a representação gráfica do declínio do **EBITDA** no trimestre analisado:



Diante desse cenário, verificou-se que as Recuperandas não possuem rentabilidade operacional, portanto é imprescindível que adotem estratégias para angariar faturamento a fim de gerar caixa suficiente para adimplemento de suas obrigações.

V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os **índices de análise contábil** são ferramentas utilizadas na gestão das informações, com o objetivo de beneficiar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos

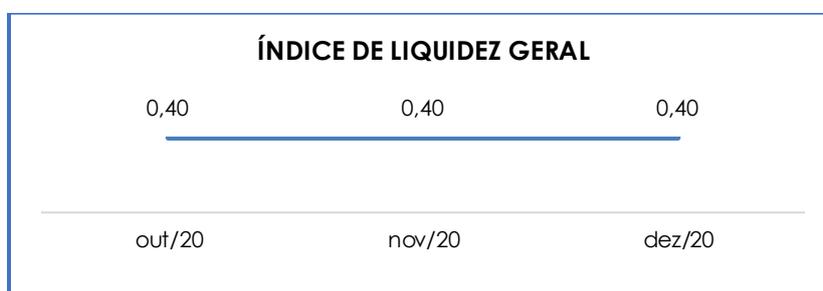
específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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

V.I – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazo 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 percentual da dívida total a curto e longo prazos.



De acordo com o gráfico acima, o índice de liquidez geral foi **insatisfatório** em razão do resultado ser inferior a 1, evidenciando, portanto, que as sociedades empresárias não dispunham de ativos suficientes para o pagamento das suas dívidas com vencimento a curto e longo prazo, vez que a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,40** para cada **R\$ 1,00** de dívida.

Os valores considerados para o cálculo no mês de dezembro/2020 foram de R\$ 22.236.610,00, referente a soma do ativo circulante

e não circulante, dividido pela quantia de R\$ 55.965.718,00, equivalente ao montante do passivo circulante mais o passivo não circulante.

Nota-se que no trimestre analisado o índice permaneceu inalterado, tendo em vista que as alterações ocorridas no ativo em 0,35% e no passivo 0,08%, não foram expressivas a ponto de alterar o resultado do indicador.

Cabe informar que parte dos saldos das contas que constam registradas no “Passivo Circulante” e “Passivo Não Circulante” estão sujeitas aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

V.II - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

O **Capital de Giro Líquido (CGL)** 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 sociedade empresária, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o aumento do endividamento.

Em dezembro/2020, o CGL consolidado das Recuperandas era composto pelos seguintes valores:

Capital de Giro Líquido	out/20	nov/20	dez/20
Caixa	4	4	4
Banco Conta Movimento	38	-145	156
Aplicações Financeiras	40.876	40.905	40.861
Duplicatas a Receber - Receitas Próprias	5.440.198	5.377.520	5.308.876
(-) Duplicatas Descontadas	-4.990.385	-4.990.385	- 4.990.385
Adiantamento a Fornecedores	232.830	232.830	232.830
Adiantamento a Sócios	115.626	115.626	115.626
Adiantamento a Funcionário	-4.374	-3.140	- 8.896
Tributos a Recuperar	1.561	1.561	1.561
Ativo Circulante	836.373	774.776	700.632

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

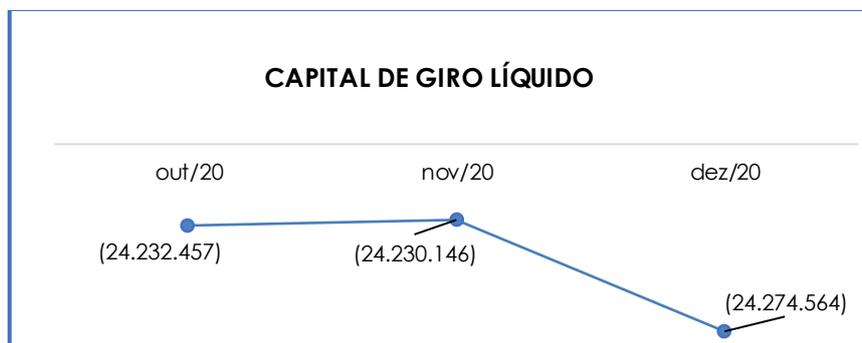
Fornecedores	-3.659.578	-3.655.753	- 3.655.536
Empréstimos Bancários	-3.295.142	-3.295.142	- 3.295.142
Banco Conta Movimento	-14.802	-14.802	- 15.223
Conta Garantida	-6.614.015	-6.614.015	- 6.614.015
Obrigações Trabalhistas	-256.100	-255.640	- 280.309
Impostos a Recolher	-10.365.667	-10.367.640	- 10.387.185
Outras Obrigações	-27.154	-27.154	- 27.154
Passivo Circulante	-24.232.457	-24.230.146	-24.274.564
Total	-23.396.084	-23.455.370	-23.573.931

Diante do demonstrativo apresentado, foi possível verificar que em dezembro/2020, o CGL apurou **indicador negativo de R\$ - 23.573.931,00**, com aumento de 0,51%, o equivalente a R\$ 118.562,00, se comparado ao mês anterior.

Verifica-se a redução de 10% no ativo circulante, fato justificado pela redução na rubrica "duplicatas a receber" com saldo líquido final de R\$ 318.491,00, já abatidas as "duplicatas descontadas".

Em relação ao passivo circulante, houve um aumento de 0,18% e valor final de R\$ 24.274.564,00, devido ao aumento registrado nas contas "obrigações trabalhistas" e "obrigações fiscais".

Abaixo, segue representação gráfica da evolução do saldo negativo apurado no Capital de Giro Líquido no trimestre:



Portanto, conclui-se que as Recuperandas demonstraram não possuir capacidade de adimplir suas obrigações com exigibilidade a curto prazo, em virtude do substancial diferença entre os 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

do “ativo circulante” em relação aos saldos do “passivo circulante, refletindo o grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento a curto prazo.

V.III – 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 de “duplicatas a receber”, ou também comumente chamada de “clientes”, subtraindo o saldo de “fornecedores”. A operação original considera também o grupo “estoques” para composição do índice, mas as Recuperandas não possuem ativos em estoque em virtude de sua atividade fim ser exclusivamente a prestação de serviços.

O quadro abaixo demonstra a disponibilidade operacional no trimestre analisado:

Disponibilidade Operacional	out/20	nov/20	dez/20
Contas a Receber a Curto Prazo	449.813	387.135	318.491
Fornecedores	-3.659.578	-3.655.753	- 3.655.536
Total	-3.209.765	-3.268.618	-3.337.046

Verifica-se que, no decorrer do trimestre analisado, a disponibilidade das Recuperandas apresentou saldo negativo, de maneira que o ciclo operacional das Sociedades tem gerado resultados insatisfatórios.

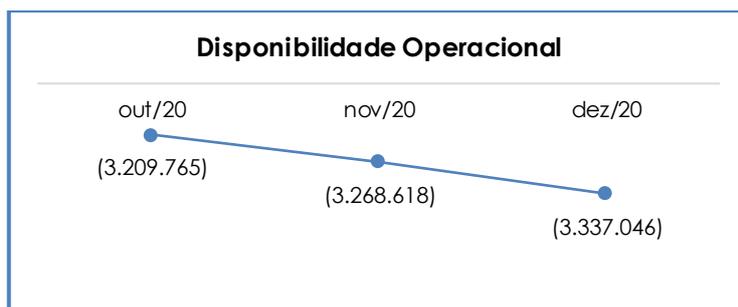
Em dezembro/2020 a disponibilidade operacional resultou no indicador negativo de R\$ 3.337.046,00, com acréscimo no resultado negativo de 2% se comparado ao mês anterior, justificado pela minoração dos “clientes”.

Segue abaixo representação gráfica da oscilação do saldo negativo da disponibilidade operacional de setembro a dezembro/2020:

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.IV - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados nas contas “caixa e equivalentes de caixa”.

O resultado do cálculo representa o valor que a Sociedade Empresária necessita para liquidar o passivo que gera a despesa financeira.

O quadro abaixo apresenta os resultados de outubro a dezembro/2020, 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	out/20	nov/20	dez/20
Fornecedores	-3.659.578	-3.655.753	- 3.655.536
Empréstimos Bancários	-3.295.142	-3.295.142	- 3.295.142
Conta Garantida	-6.614.015	-6.614.015	- 6.614.015
Banco Conta Movimento	-14.802	-14.802	- 15.223
Outras Obrigações	-27.154	-27.154	- 27.154
Empréstimos Pessoas Ligadas	-1.525.375	-1.525.375	- 1.525.375
Empréstimos e Financiamentos - LP	-8.000.524	-8.000.524	-8.000.524
Empréstimos Com Empresas Coligadas	-10.496.734	-10.496.734	- 10.496.734
Outras Obrigações	-5.759.716	-5.759.716	- 5.759.716
(+) Disponível	40.918	40.764	41.020
Dívida Ativa	-39.352.122	-39.348.451	-39.348.398
Obrigações Trabalhistas	-256.100	-255.640	- 280.309
Impostos a Recolher	-10.365.667	-10.367.640	- 10.387.185
Parcelamento de Impostos e Tributos	-5.583.711	-5.583.711	- 5.583.711
Provisões Para Contingências	-325.095	-325.095	- 325.095
Dívida Fiscal E Trabalhista	-16.530.572	-16.532.086	-16.576.300
Total	-55.882.694	-55.880.536	-55.924.698

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

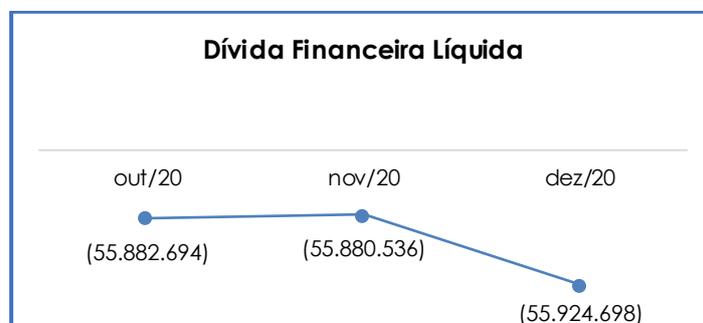
Conforme demonstrado acima, nota-se que a dívida financeira líquida totalizou o montante de R\$ 55.924.698,00 em dezembro/2020, apresentando aumento de R\$ 44.162,00, se comparado ao mês anterior.

Verifica-se que a Dívida Ativa de R\$ 39.348.398,00, que são as obrigações de caráter não tributário, equivale a 70% do valor total devido, sendo que as únicas variações no período foram os pagamentos realizados aos “fornecedores”, e o aumento de 3% na rubrica “banco conta movimento”, devido a saldo devedor ao banco por encerramento de conta corrente.

Com relação a Dívida Fiscal e Trabalhista, proporcional a 30% do total devido com saldo de R\$ 16.576.300,00 em dezembro/2020, sendo que o aumento verificado no período ocorreu em virtude do lançamento de novos valores a pagar em “obrigações trabalhistas” e “impostos a recolher”.

Quanto aos pagamentos, verificou-se somente o registro contábil da quitação dos salários dos colaboradores, porém esta Auxiliar não logrou êxito em confirmar os pagamentos, tendo em vista a não disponibilização dos comprovantes.

Abaixo, segue o gráfico da evolução do Grau de Endividamento no trimestre analisado:



Conforme demonstrado, as Recuperandas apresentaram acréscimo da dívida financeira líquida sendo necessário, dessa forma, que as Empresas devem buscar estratégias de redução do endividamento e alternativas para aumentar a capacidade de pagamento das obrigações correntes.

Conforme análise apresentada, observou-se que os índices de **Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido, Disponibilidade Operacional** e **Grau de Endividamento** encerraram o mês de dezembro/2020 com indicadores **negativos e insatisfatórios**, demonstrando que as Recuperandas não possuíam recursos financeiros para o pagamento de suas obrigações de curto e longo prazos.

Do exposto, as empresas precisam de um plano de ação para aumentar os ativos e reduzir o grave desequilíbrio entre a aplicação dos recursos e suas origens, sendo essas origens as fontes de endividamento. Em paralelo, implantar estratégias para adimplemento dos débitos tributários que não estão sujeitos ao Plano de Recuperação Judicial e que representam grande parcela do montante devido pelas Entidades.

VI – FATURAMENTO

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

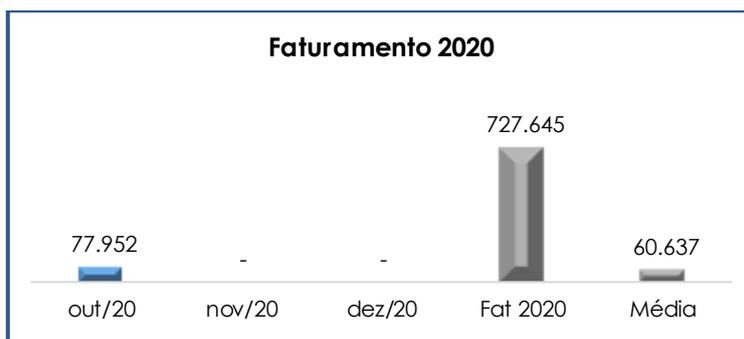
Em dezembro/2020 não houve contabilização de “receita operacional bruta”.

O faturamento acumulado no ano de 2020 sumarizou R\$ 727.645,00 com uma média mensal de R\$ 60.637,00. A seguir temos a representação gráfica da oscilação do faturamento no trimestre analisado:

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

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

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



Além disso, ao levantarmos o faturamento bruto acumulado de janeiro a dezembro/2019, obtivemos o montante de R\$ 327.273,00, sendo este 45% menor que o montante auferido no mesmo período do exercício corrente.

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 outubro a dezembro/2020:

Ativo	out/20	nov/20	dez/20
Caixa e Equivalentes	4	4	4
Banco Conta Movimento	38	-145	156
Aplicações Financeiras	40.876	40.905	40.861
Duplicatas a Receber	5.440.198	5.377.520	5.308.876
(-) Duplicatas Descontadas	-4.990.385	-4.990.385	-4.990.385
Adiantamentos a Fornecedores	232.830	232.830	232.830
Adiantamentos a Funcionários	-4.374	-3.140	-8.896
Adiantamentos a Sócios	115.626	115.626	115.626
Tributos a Recuperar	1.561	1.561	1.561
Ativo Circulante	836.373	774.776	700.632
Caução	1.000	1.000	1.000
Depósitos Judiciais	103.305	103.305	103.305

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

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

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

Títulos de Capitalização	37.150	37.150	37.150
Empréstimos Concedidos	13.006.742	12.994.330	12.991.800
Parcelamento Pqfn	11.457	11.457	11.457
Realizável A Longo Prazo	13.159.653	13.147.241	13.144.711
Imobilizado	37.770	37.651	37.533
Terrenos	34.000	34.000	34.000
Máquinas e Equipamentos	14.230	14.230	14.230
Veículos e Caminhões	19.315.481	19.315.481	19.315.481
(-) Depreciação de Máquinas e Equipamentos	-10.460	-10.579	-10.697
(-) Depreciação de Veículos - Caminhões	-19.315.481	-19.315.481	-19.315.481
Consórcios	8.354.430	8.354.430	8.353.735
Ativo Não Circulante	21.551.852	21.539.322	21.535.978
Total	22.388.226	22.314.098	22.236.610

De modo geral, houve regressão no Ativo em 0,35% e saldo final de R\$ 22.236.610,00, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações.

- **Ativo circulante:** o ativo a curto prazo representava 3% do Ativo total das Empresas e sumarizou R\$ 700.632,00, com regressão de 10% se comparado ao mês de novembro/2020.
- **Disponível:** correspondem aos recursos financeiros que se encontram à disposição imediata da Recuperanda para pagamento de suas obrigações a curto prazo.

No mês de dezembro/2020, o saldo total das disponibilidades era de R\$ 41.020,00, sendo R\$ 4,00 em "caixa e equivalentes", R\$ 156,00 em "banco conta movimento" e R\$ 40.861,00 nas "aplicações financeiras" de curto prazo. Em comparação com o mês anterior (novembro/2020), observa-se uma pequena majoração de 1% em virtude, principalmente, do saldo positivo em "bancos conta movimento".

Cumprе esclarecer que no mês de dezembro/2020 a conta bancária da Transportadora Irmãos Shinozaki, recebeu valores na ordem de R\$ 168.077,00 provenientes de recebimentos de clientes e devolução de empréstimos do Ricardo em R\$ 73.490,00, bem como saídas na ordem de R\$

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

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

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

168.049,00 a título de empréstimos ao Ricardo Shinozaki em R\$ 76.020,00, pagamentos de algumas obrigações e aplicações financeiras. Sobre este fato, a Recuperanda será questionada sobre qual a justificativa para esta movimentação, tendo em vista que no cenário econômico atual a Recuperanda não pode descapitalizar a empresa em favor de seus familiares.

➤ **Duplicatas a Receber:** em dezembro/2020 as Recuperandas apresentaram o montante líquido a receber de R\$ 318.491,00, deduzidos os valores das duplicatas descontadas, com redução de 1% no saldo dos clientes em comparação ao mês anterior, tendo em vista os recebimentos no mês em questão.

Foi solicitado a composição dos valores, sendo que até o encerramento do presente Relatório esta Administradora Judicial aguarda o retorno.

➤ **Adiantamentos a funcionários:** referem-se a adiantamentos efetuados aos colaboradores a título de salários, 13º salário, dentre outros. Em dezembro/2020 as Recuperandas apresentaram saldo negativo R\$ 8.896,00, referentes aos "adiantamentos de salários" de R\$ -1.796,00, "adiantamento de férias" na quantia de R\$ 1.469,00 e adiantamento de 13º salário de R\$ -8.568,00.

Sobre o saldo invertido no grupo em questão, no e-mail enviado pela Empresa Contábil responsável pelas Entidades no dia 29/10/2020, informaram que o saldo está invertido pois eles realizaram os adiantamentos no total de 40% da Folha, mas que as Recuperandas não quitaram tais adiantamentos uma vez que os pagamentos não foram localizados. Desse modo, esta Auxiliar irá reiterar o questionamento, sobre qual medida a ser dotada.

• **Ativo não circulante:** os ativos realizáveis a longo prazo somaram R\$ 21.535.978,00, sendo proporcionais a 97% do Ativo total consolidado em dezembro/2020.

➤ **Outros créditos:** o grupo "outros créditos" abrangia os valores a realizar em um período maior que um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis, e que estavam segregados em contas pelos tipos de crédito a que se referiam.

Em dezembro/2020 as únicas rubricas que registraram movimentação foi a conta "empréstimos concedidos" com saldo de R\$ 12.991.800,00, registrando regressão de 0,02%, o equivalente a R\$ 2.530,00, referente a devolução do valor emprestado ao Sócio Ricardo Shinozaki.

Ainda sobre os "empréstimos concedidos", observou-se que no mês analisado a rubrica recebeu diversos lançamentos de valores cedidos e das devoluções realizadas pelo Sócio em questão, sendo que ao final do período restou devolvido o valor de R\$ 12.991.800,00, conforme mencionado acima. Apesar de constatar as movimentações contábeis, não foi possível confirmar as entradas e as saídas dos recursos transitados na conta em virtude da ausência dos comprovantes de pagamentos.

Em virtude da substancial participação dos valores emprestados em relação ao ativo consolidado das Empresas, segue quadro demonstrativo dos empréstimos a cada Sócio no período de outubro a dezembro/2020:

Empréstimos Concedidos	out/20	nov/20	dez/20
Empréstimos - Edison Shinozaki	200.668	200.668	200.668
Empréstimos - Wilson Shinozaki	200.769	200.769	200.769
Empréstimos - Cynthia Shinozaki	4.228	4.228	4.228
Empréstimos a Terceiros	76.300	76.300	76.300
Empréstimos com Empresas Coligadas	10.496.734	10.496.734	10.496.734
Empréstimos ao Socio - Takashi	1.413.154	1.413.154	1.413.154
Empréstimos - Egberto Marcal Tanka	12.000	12.000	12.000
Empréstimos - Ricardo Shinozaki	602.890	590.478	587.948
Total	13.006.742	12.994.330	12.991.800

Ademais, verifica-se que mesmo após o pedido de Recuperação Judicial em dezembro/2018, as Recuperandas continuaram emprestando dinheiro aos Sócios. Na Reunião realizada em 09/10/2020 foi solicitado por esta Administradora que sejam levantados os valores devidos por

cada Sócio, bem como que tais importâncias sejam devolvidos ao caixa das Recuperandas.

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

No mês em análise, o montante apurado foi de R\$ 37.533,00, já abatidas as quantias referentes as depreciações acumuladas, estando composto pelas contas “máquinas e equipamentos”, “terrenos”, “veículos e caminhões” e pela “depreciação acumulada” (reduzora do ativo).

Em dezembro/2020 houve regressão de R\$ 119,00 no total do imobilizado, em virtude da contabilização da depreciação apropriada no mês em análise.

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 outubro a dezembro/2020:

Passivo	out/20	nov/20	dez/20
Fornecedores Nacionais	- 3.659.578	- 3.655.753	-3.655.536
Empréstimos Bancários	- 3.295.142	- 3.295.142	-3.295.142
Banco Conta Garantida	- 6.614.015	- 6.614.015	-6.614.015
Obrigações Trabalhistas	- 256.100	- 255.640	-280.309
Tributos a Recolher	- 10.365.667	- 10.367.640	-10.387.185
Banco Conta Movimento	- 14.802	- 14.802	-15.223
Adiantamentos de Terceiros	- 27.154	- 27.154	-27.154
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	

Passivo Circulante	-24.232.457	-24.230.146	-24.274.564
Empréstimos e Financiamentos	- 8.000.524	- 8.000.524	- 8.000.524
Empréstimos Pessoas Ligadas	- 1.525.375	- 1.525.375	-1.525.375
Empréstimos com Empresas Coligadas	- 10.496.734	- 10.496.734	-10.496.734
Parcelamentos De Tributos	- 5.583.711	- 5.583.711	-5.583.711
Outras Obrigações	- 5.759.716	- 5.759.716	-5.759.716
Provisões para Contingências	- 325.095	- 325.095	-325.095
Passivo Não Circulante	-31.691.154	-31.691.154	-31.691.154
Capital Social	- 830.000	- 830.000	-830.000
Reserva de Lucros	- 4.138.392	- 4.138.392	- 4.138.392
Ajuste de Exercícios Anteriores	515.100	515.100	515.100
Prejuízos Acumulados	37.835.878	37.835.878	37.835.878
Patrimônio Líquido	33.382.586	33.382.586	33.382.586
Total	-22.541.026	-22.538.714	-22.583.132

De modo geral, houve aumento de menos de 1% e saldo negativo de R\$ 22.583.132,00. A seguir apresentaremos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações no mês de dezembro/2020.

- **Passivo circulante:** os passivos a curto prazo somavam R\$ 24.274.564,00, registrando aumento de R\$ 44.418,00 em relação ao mês anterior.
 - **Fornecedores Nacionais:** em dezembro/2020, o grupo somou R\$ 3.655.536,00, com a redução do saldo devedor em R\$ 217,00 pelo pagamento de parte dos fornecedores no mês em análise.

Ademais, a totalidade do montante devido aos fornecedores pertence a Recuperanda “Transportadora Irmãos Shinozaki”.

- **Obrigações Trabalhistas:** o grupo somou R\$ 280.309,00, registrando acréscimo de 10% se comparado a novembro/2020, em virtude novas apropriações em “salários e ordenados”, “13º salário” e “pró-labore” serem maiores que os pagamentos realizados no mês.

Ademais, as rubricas “férias a pagar”, “rescisão a pagar”, “pensão alimentícia” e “contribuição sindical a pagar” não

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

apresentaram variação do saldo devedor. Para complementar as informações mencionadas acima, segue tabela demonstrativas das obrigações trabalhistas no período de outubro a dezembro/2020:

Obrigações Trabalhistas	out/20	nov/20	dez/20
Salários A Pagar	- 2.606	- 286	- 15.107
Pró-labore	- 40.375	- 42.235	- 44.095
Rescisão a Pagar	- 103.729	- 103.729	- 103.729
Pensão Alimentícia	- 799	- 799	- 799
13º Salários a Pagar	- 94.772	- 94.772	- 102.761
Contribuição Sindical a Pagar	- 13.819	- 13.819	- 13.819
Total	- 256.100	- 255.640	- 280.309

➤ **Tributos a Recolher:** diante da análise realizada nos demonstrativos disponibilizados, foi possível verificar que as Sociedades Empresárias não realizaram o pagamento dos tributos devidos até dezembro/2020, alcançando o saldo de R\$ 10.387.185,00, com aumento de 0,20% pelo lançamento de novos valores devidos ao Fisco incidentes a folha de pagamento.

Os tributos devidos por ambas as Recuperandas, estavam distribuídos conforme demonstrativo a seguir:

Impostos a Recolher	out/20	nov/20	dez/20
ICMS a Recolher	- 905.803	- 905.803	- 905.803
IRRF - Serviço Pessoa Jurídica	- 2.318	- 2.318	- 2.318
IRRF - S/ Salários e Pro-Labore	- 45.460	- 45.460	- 45.525
IRRFs/ Aluguel	- 14.285	- 14.285	- 14.285
IRPJ	- 627.360	- 627.360	- 627.360
CSLL	- 318.833	- 318.833	- 318.833
PIS	- 791.373	- 791.373	- 791.373
COFINS	- 3.670.508	- 3.670.508	- 3.670.508
ISS S/ Faturamento	- 3.853	- 3.853	- 3.853
ISS Retido na Fonte	- 10.242	- 10.242	- 10.242
PIS/COFINS/CSLL Retido na Fonte	- 11.403	- 11.403	- 11.403
INSS Retido na Fonte	- 278	- 278	- 278
INSS S/ Folha de Pagamento	- 1.905.790	- 1.907.518	- 1.923.560
FGTS a Recolher	- 720.557	- 720.802	- 724.240
Simplex a Recolher	- 34.415	- 34.415	- 34.415
INSS desoneração	- 1.303.188	- 1.303.188	- 1.303.188
Total	- 10.365.667	- 10.367.640	- 10.387.185

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

- **Passivo não circulante:** as dívidas exigíveis a longo prazo sumarizaram R\$ 31.691.154,00, não havendo movimentação se comparadas com o mês anterior.

Registra-se ainda que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça, esta Auxiliar do Juízo indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo sujeito à Recuperação Judicial, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), o qual até o encerramento desse relatório não houve retorno.

Por último, destaca-se que a diferença de R\$ 346.522,00 entre o total do Ativo consolidado de R\$ 22.236.610,00 e o total do Passivo de R\$ 22.583.132,00 refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a dezembro/2020, contudo apresenta diferença, de modo que a Recuperanda será questionada.

Para elaboração da presente análise utilizou-se os demonstrativos não encerrados e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o "patrimônio líquido", causando a divergência mencionada acima.

VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 04/11/2019, até o presente momento, nos autos do Processo nº 1127919-19.2018.8.26.0100 bem como em seus incidentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresenta a seguinte composição:

CLASSES	CREDORES	VALORES	PORCENTAGEM
CLASSE I	23	1.063.451	18%
CLASSE II	0	-	0%
CLASSE III	18	2.898.463	48%
CLASSE IV	16	2.063.462	34%
TOTAL	57	6.025.376	100%

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, importante destacar que na Assembleia Geral de Credores ocorrida em 11/11/2020 o Plano de Recuperação Judicial foi reprovado, com a possibilidade de apresentação de novo aditivo, em que se pese de decisão do juízo.

VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

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

Dívida Tributária da Recuperanda está representada conforme composição abaixo, e em seguida a análise de cada grupo que registrou variação ou que possua alguma situação que necessite ser comentada:

Dívida Tributária	out/20	nov/20	dez/20
INSS Retido Na Fonte	- 278	- 278	- 278
INSS s/ Folha De Pagamento	- 1.905.790	- 1.907.518	- 1.923.560
FGTS a Recolher	- 720.557	- 720.802	- 724.240
INSS Desoneração	- 1.303.188	- 1.303.188	- 1.303.188
Encargos Sociais	- 3.929.813	- 3.931.787	- 3.951.266
ICMS a Recolher	- 905.803	- 905.803	- 905.803
IRRF- Serviço Pessoa Jurídica	- 2.318	- 2.318	- 2.318
IRRFs/ Salários E Pro-Labore	- 45.460	- 45.460	- 45.525
IRRFs/ Aluguel	- 14.285	- 14.285	- 14.285
IRPJ	- 627.360	- 627.360	- 627.360
CSLL	- 318.833	- 318.833	- 318.833
PIS	- 791.373	- 791.373	- 791.373
COFINS	- 3.670.508	- 3.670.508	- 3.670.508
ISS s/ Faturamento	- 3.853	- 3.853	- 3.853
ISS Retido Na Fonte	- 10.242	- 10.242	- 10.242
Simplex a Recolher	- 34.415	- 34.415	- 34.415
PIS/COFINS e CSLL Retido na Fonte	- 11.403	- 11.403	- 11.403
Dívida Tributária - CP	- 6.435.854	- 6.435.854	- 6.435.919
Parcelamento de ICMS	- 2.705.274	- 2.705.274	- 2.705.274
Parcelamento - Impostos de Renda PJ	- 735.046	- 735.046	- 735.046
Parcelamento - Contribuição Social	- 384.281	- 384.281	- 384.281
Parcelamento - PIS	- 168.953	- 168.953	- 168.953
Parcelamento - COFINS	- 967.249	- 967.249	- 967.249
Parcelamento - INSS	- 827.172	- 827.172	- 827.172

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

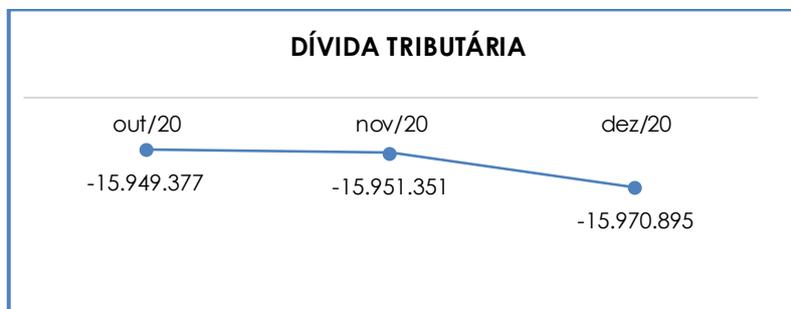
Rua da Glória, 314, conjunto 21
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

(-) Multa e Juros s/ Parcelamento	204.264	204.264	204.264
Dívida Tributária - LP	- 5.583.711	- 5.583.711	- 5.583.711
Total	- 15.949.377	- 15.951.351	- 15.970.895

De modo geral, houve aumento de menos de 1% e equivalente a R\$ 19.545,00 se comparado o mês de novembro/2020, atingindo o montante de R\$ 15.970.895,00. A seguir apresentaremos os grupos que registraram variação de saldo ou que possuem alguma situação que necessite ser comentada:

- **Encargos sociais:** os encargos sociais somaram R\$ 3.951.266,00 em dezembro/2020, com majoração total de R\$ 19.479,00. O "INSS retido na fonte" (R\$ 278,00) e "INSS desoneração" (R\$ 1.303.188,00) não apresentaram variação de saldo no trimestre analisado, sendo que apenas as contas a seguir registraram alteração:
 - **INSS s/ folha de pagamento:** a conta recebeu apenas os lançamentos de apropriações das folhas de pagamento no trimestre abordado e não registrou pagamentos, encerrando o período com saldo de R\$ 1.923.560,00.
 - **FGTS a recolher:** na mesma condição citada acima, a conta somente recebeu a apropriação dos valores referentes às Folhas no trimestre em análise e não registrou pagamentos, encerrando o período com saldo devedor de R\$ 724.240,00.
- **Dívida tributária – curto prazo:** o grupo das dívidas tributárias exigíveis em um período de até um ano após o encerramento das Demonstrações Contábeis somou R\$ 6.435.919,00, não houve alterações em relação ao mês anterior.
- **Dívida tributária – longo prazo:** o grupo dos débitos tributários exigidos a longo prazo não apresentou variação em dezembro/2020, permanecendo com o montante total de R\$ 5.583.711,00.

Abaixo, segue a representação gráfica que demonstra a evolução da Dívida Tributária no trimestre:



Do exposto, foi possível constatar que a majoração constante no montante da dívida tributária consolidada é resultado da ausência de pagamentos dos tributos e encargos sociais, além da apropriação de novos valores inerentes ao funcionamento do negócio.

Assim, é essencial que as Entidades desenvolvam e apliquem um planejamento quanto ao pagamento dos débitos já reconhecidos, além da gestão dos novos valores apurados mensalmente, de forma que o valor devido não se torne impagável e colabore para a piora da solvência das Recuperandas.

Registra-se que, em atendimento à Recomendação do Conselho Nacional de Justiça (72/2020), esta Auxiliar do Juízo indagou à Recuperanda sobre a demonstração em separado do passivo tributário inscrito em dívida ativa, o qual vai ao encontro das normas contábeis (conforme NBC-TG Estrutura Conceitual), sobre o qual até o encerramento desse relatório não houve retorno.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A “**Demonstração do Resultado do Exercício**” (DRE) é um relatório contábil elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela sociedade empresária em um

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

determinado período. Seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto das receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A 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 mensalmente, em vez de acumulados:

Demonstração do Resultado do Exercício	out/20	nov/20	dez/20	Acum. 2020
Receita Operacional Bruta	77.952	-	-	727.645
Receita de Prestação Serviço	77.952	-	-	727.645
Receitas de Fretes	-	-	-	0
Deduções da Receita Bruta	- 11.108	-	-	-97.392
(-) Deduções da Receita	- 11.108	-	-	-97.392
Receita Operacional Líquida	66.844	-	-	630.253
% Receita Operacional Líquida	86%	-	-	87%
Custos	- 33.412	- 22.389	- 85.119	-593.167
Resultado Operacional Bruto	33.432	- 22.389	- 85.119	37.086
% Receita Operacional Bruto	43%	-	-	5%
Despesas Administrativas	- 76	- 671	-	-6.423
Despesas com Serviços Contratados	- 8.800	- 12.600	- 16.441	-215.589
Contas de Consumo	- 1.523	- 3.583	- 5.954	-37.047
Despesas com Imovel	- 3.632	- 8.932	- 8.632	-57.135
Despesas Folhas de Pagamento	- 2.090	- 2.090	- 2.090	-24.029
Encargos Folha de Pagamento	-	- 21.091	- 2.374	-23.465
Despesas Tributárias	-	-	-	-1.797
Resultado Antes Do Resultado Financeiro	17.311	- 71.356	- 120.609	-328.399
Despesas Financeiras	- 693	- 482	- 579	-17.459
Receitas Financeiras	7	22	7	60
Resultado Antes dos Tributos Sobre o Resultado	16.625	-71.817	-121.182	-345.798
Prov. IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado Líquido Do Exercício	16.625	- 71.817	- 121.182	-345.798

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 base no demonstrativo acima, em dezembro/2020 foi apurado **prejuízo contábil de R\$ 121.182,00**, com aumento do resultado negativo apurado no mês anterior, tendo em vista a ausência de receita, além do cômputo de custos e despesas. Abaixo, segue o detalhamento da movimentação de cada grupo de contas da DRE:

- **Receita operacional bruta:** em dezembro/2020 não houve contabilização de faturamento, contudo o montante acumulado do exercício perfaz R\$ 727.645,00.
- **Deduções da receita:** em dezembro/2020, por não ter receitas no mês em análise, não houve deduções no mês corrente.
- **Custos:** os custos somaram R\$ 85.119,00, com majoração em mais de 100%, o equivalente a R\$ 62.730,00 se comparado ao período anterior, decorrente do aumento substancial nos “custos da folha de pagamento”.
- **Despesas com serviços contratados:** nota-se o valor de R\$ 16.441,00, com um aumento de 30%, o equivalente a R\$ 3.841,00. A variação mais significativa no período foi na rubrica “serviços advocatícios”.
- **Contas de consumo:** o grupo de contas de consumo é formado pelas despesas com “água”, “energia elétrica”, “telefone” e “internet”, que em dezembro/2020 somaram R\$ 5.954,00, com majoração de 66% em relação ao mês anterior pela contabilização das contas “energia elétrica” e “telefone”.
- **Despesas com imóvel:** integralmente composta pela conta “aluguel de imóvel” com saldo de R\$ 8.632,00, com pequena redução de 3% em relação a novembro/2020.
- **Despesas da folha de pagamento:** este grupo registra a despesa mensal com “pró-labore” e no trimestre analisado registraram o valor total de R\$ 2.090,00.

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

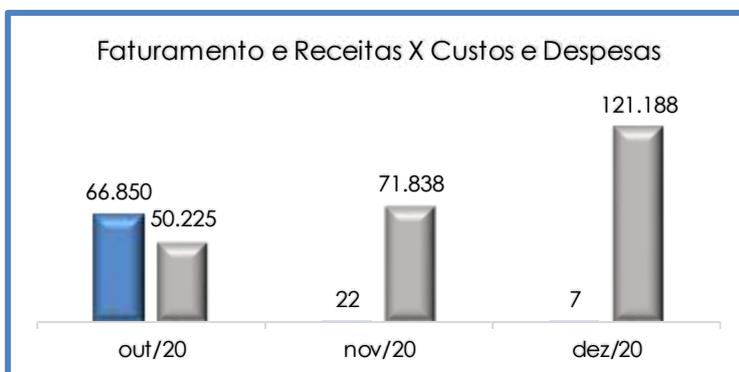
Campinas
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

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

Importante esclarecer que o valor despendido com os colaboradores está abrangido pelo total dos “custos”, uma vez que se referem ao pessoal empregado na operação das Sociedades empresárias.

- **Encargos com folha de pagamento:** no mês de dezembro/20, foi contabilizado o valor de R\$ 2.374,00, decorrente da conta “convênio médico” dos Sócios, situação que continua sendo objeto de questionamento às Recuperandas.
- **Despesas financeiras:** no mês de dezembro/2020 totalizou o montante de R\$ 579,00, referentes as “despesas bancárias”.
- **Receitas financeiras:** com total de R\$ 7,00, as receitas financeiras no mês de dezembro/2020 referiram-se aos “rendimentos de aplicações” auferidos pelas Recuperandas.

O gráfico a seguir representa o total dos custos e despesas em relação ao total das receitas auferidas no trimestre:



Conforme demonstrado no gráfico acima, em dezembro/2020 as Recuperandas apresentaram um total de receitas líquidas de R\$ 7,00 (não houve contabilização de faturamento no mês corrente), em contrapartida os custos e despesas que sumaram R\$121.188,00, evidenciando apuração de prejuízo contábil em R\$ 121.188,00, sendo que ao final do exercício apurou um prejuízo de R\$ 345.798,00.

Diante do cenário exposto, é esperado que as Recuperandas consigam angariar faturamento nos próximos meses, a fim de adimplir com seus compromissos e traçar um plano de ação para equacionar a dívida tributária.

X – CONCLUSÃO

As Recuperandas contavam com o quadro funcional de **16 Colaboradores** em dezembro/2020, dos quais 5 exerciam suas atividades normalmente, 8 encontravam-se suspensos pela MP 936, voltando a trabalhar na segunda quinzena do mês e 3 colaboradores estavam afastados.

No que se refere a **Folha de Pagamento**, em dezembro/2020 o gasto total com os colaboradores foi de R\$ 67.625,00. Verificou-se que as Empresas não estão adimplindo integralmente com suas obrigações trabalhistas, tendo em vista que não registraram o pagamento dos valores pendentes de “pró-labore”, “pensão alimentícia”, “13º salário”, “rescisões” e outros, e apresentaram apenas a contabilização do pagamento dos salários dos meses analisados, não havendo apresentação de comprovantes bancários.

No mais, destaca-se que no exercício corrente não houve o pagamento do pró-Labore aos Sócios, sendo que as Recuperandas justificaram o inadimplemento pela ausência de recursos financeiros.

Entretanto, conforme detalhado no tópico VII.I – Ativo, os Sócios têm feito empréstimos mensalmente junto às Recuperandas. No mês analisado, sendo observada a baixa contábil pelo recebimento de parte dos valores tomados pelo Sócio Ricardo Shinozaki, mas com variação insignificante perante a quantia total devido pelos Sócios que sumariza R\$ 12.991.800,00.

O cálculo do **EBITDA** resultou em um prejuízo operacional de R\$ 120.728,00 no mês de dezembro/2020, majorando o prejuízo

contábil apurado no mês anterior pela ausência de receita e aumento dos custos e despesas.

Os índices de análise contábil de **Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido, Disponibilidade Operacional e Grau de Endividamento** encerraram o mês com indicadores negativos e insatisfatórios. Tal fato demonstra que não existiam recursos financeiros para o cumprimento das obrigações a curto e longo prazos, além do grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento pela diferença expressiva entre o “ativo circulante” e o “passivo circulante”.

No que se refere ao **Faturamento**, em dezembro/2020 não foi registrada receita operacional.

O **Ativo** da entidade no valor de R\$ 22.236.610,00, apresentou regressão de R\$ 77.487,00, sendo que foi registrada involução nas contas do ativo não circulante.

O **Passivo**, por sua vez, registrou majoração de 0,20%, o equivalente a R\$ 44.418,00, e saldo final de R\$ 22.583.132,00. Outrossim, destaca-se que o valor das obrigações e origens de recursos difere do total do Ativo em R\$ 346.522,00, referente ao resultado acumulado na DRE de janeiro a dezembro de 2020.

As Entidades não têm conseguido adimplir suas obrigações tributárias e sociais, não havendo registro de pagamento no mês analisado, o que contribuiu para a evolução da **Dívida Tributária** em aproximadamente 0,12%, alcançando o montante de **R\$ 15.970.895,00** em dezembro/2020, com aumento gradual ao longo dos meses.

Por fim, a **Demonstração do Resultado do Exercício** apresentou em dezembro/2020 um **prejuízo contábil** de **R\$ 121.182,00**, decorrente da ausência de faturamento e majoração dos custos despesas em 69%. Sendo que o resultado acumulado do exercício alcançou a monta de R\$ 345.798,00, caracterizando um prejuízo contábil.

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

Portanto, as Recuperandas não apresentaram resultado satisfatório no período de janeiro a dezembro/2020, obtiveram o resultado contábil negativo (prejuízo) de R\$345.798,00. Mesmo obtendo uma majoração no faturamento em 45% comparado ao exercício anterior, não foi suficiente para arcar com suas obrigações operacionais, o que mostra grave desequilíbrio entre lucratividade e endividamento.

Diante de todo exposto, será necessário que as Recuperandas devem buscar formas de angariar faturamento e estratégias de redução do endividamento, possibilitando que ao longo dos próximos meses revertam o quadro desfavorável e gerem disponibilidades financeiras para cumprimento de suas obrigações.

Em paralelo, e não menos importante, há de ser observado que há diversas contas tanto no Ativo como no Passivo, que além de apresentarem saldos exorbitantes, não apresentam movimentações há meses, de modo que compromete a realidade demonstrada nos demonstrativos contábeis da empresa. Dessa forma, esta Auxiliar questionará a Recuperanda acerca dos valores identificados.

Ademais, 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, no entanto, apenas de forma parcial, constando ainda, no presente relatório, somente algumas das alterações sugeridas pelo CNJ e pelo TJ/SP.

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

Todavia, esta Administradora Judicial permanece diligenciando fortemente para que possam ser implementadas as alterações no presente relatório o mais breve possível, ressaltando-se que, caso não haja postura colaborativa da Recuperanda, tal ponto será devidamente sinalizado nos autos.

Sendo o que havia a manifestar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados, para prestar os esclarecimentos que se mostrem necessários.

São Paulo, 17 de fevereiro 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