

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA PRIMEIRA
VARA CÍVEL DA COMARCA DE ATIBAIA – ESTADO DE SÃO PAULO**

Processo sob nº 0003049-02.2023.8.26.0048

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa Cível

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **ALMEIDA BUENO MATERIAIS DE CONSTRUÇÃO LTDA. – ME E OUTROS.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em conformidade com o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05, requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades** (RMA) das Recuperandas, relativo aos meses de abril e maio de 2024 (**doc.01**), assim como demais documentos contábeis relativos ao mesmo período (**doc.02**).

Importante consignar que pelas Recuperandas não foram encaminhados os documentos contábeis afetos aos meses de junho a setembro de 2024, o que contraria o disposto no inciso IV, do artigo 52, da Lei 11.101/2005.

O atraso no envio dessa documentação já foi cobrado via e-mail diretamente com os representantes legais das Recuperandas, mas até o presente momento sem qualquer retorno.



Assim, a ausência desses documentos impede que esta Signatária cumpra com o seu dever legal de apresentar os relatórios de atividade de forma periódica – mensal –, dificultando o acompanhamento *pari passu* deste D. Juízo e da Comunidade de Credores do atual cenário econômico-financeiro das Recuperandas.

Posto isso, opina-se pela intimação das Recuperandas para que no prazo de 10 dias regularizem o envio dos documentos contábeis indicados no artigo 52, inciso IV, da Lei 11.101/2005, referente aos meses de junho a setembro/2024, sob pena de aplicação das sanções previstas em lei.

Campinas, 29 de outubro de 2024.

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos
Sócio-diretor

Juliana Salles Ferraz
Advogada



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

**Almeida Bueno Material de
Construção Ltda.
Distribuidor Master Ferragens e
Madeiras Ltda.**

Maio/2024



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DAS EMPRESAS	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
2.2. DA SITUAÇÃO DAS EMPRESAS.....	9
3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	11
3.1. DO ESTABELECIMENTO E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	11
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	12
3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	13
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	14
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	14
4.1.1. DISPONÍVEL	14
4.1.2. CONTAS A RECEBER	15
4.1.3. ESTOQUES	18
4.1.4. IMOBILIZADO	18
4.1.5. FORNECEDORES.....	19
4.1.6. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	20
4.1.7. PASSIVO TRIBUTÁRIO	21
4.1.8. PASSIVO TRABALHISTA.....	22
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	24
4.2.1. FATURAMENTO E DEDUÇÕES DE VENDAS.....	24
4.2.2. RECEITA LÍQUIDA E CUSTOS DE VENDAS.....	25
4.2.3. LUCRO BRUTO E DESPESAS OPERACIONAIS.....	25
4.2.4. RESULTADO OPERACIONAL.....	26
4.2.5. RESULTADO FINANCEIRO.....	27
4.2.6. RESULTADO LÍQUIDO.....	27
5. INDICADORES FINANCEIROS E CONTÁBEIS	28
5.1. LIQUIDEZ CORRENTE	28
5.2. LIQUIDEZ GERAL.....	29
5.3. ENDIVIDAMENTO GERAL.....	30
6. PASSIVO CONCURSAL.....	31



7.	CONSIDERAÇÕES FINAIS	32
8.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	33
9.	ANEXOS	34

Glossário

Almeida	Almeida Bueno Material de Construção Ltda.
Master	Distribuidor Master Ferragens e Madeiras Ltda.
BP	Balanço Patrimonial
DRE	Demonstração do Resultado do Exercício
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos.
Receita Líquida	Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções, cancelamentos e abatimentos.
Custo de Vendas	São os gastos ligados à produção ou à prestação de serviços, como matérias-primas, materiais auxiliares e mão-de-obra.
Lucro Bruto	Trata-se do lucro apurado após a dedução do custo de vendas da receita líquida.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos, por exemplo, no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados à operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Trata-se do resultado final da empresa em um período, depois de contabilizadas todas as transações e eventos econômico-financeiros ocorridos no exercício/período.

**Almeida Bueno Material de Construção Ltda.
Distribuidor Master Ferragens e Madeiras Ltda.**

1. Introdução

Nos termos da Lei nº 11.101/2005, o presente relatório mensal de atividades foi elaborado com o objetivo primordial de trazer a conhecimento dos credores e deste D. Juízo os aspectos contábeis e financeiros das Recuperandas, demonstrando suas bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada e futura superação da sua crise, de forma a preservar e maximizar sua função social, seja como entidades geradoras de bens e recursos, seja como provedoras de empregos e tributos.

Neste sentido, o presente RMA sintetiza, observa e relata dados e fatos sobre a capacidade financeira das Empresas, a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas Recuperandas. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e de correção por parte das Recuperandas, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao escrutínio do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que **estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada**. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, analisaremos a capacidade das Empresas, no presente momento e contexto, de honrar seus compromissos, tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas pelas Recuperandas entre os meses de junho/2023 até maio/2024.

2. Do cenário econômico e da situação das Empresas

O objetivo deste tópico é abordar as principais informações sobre a economia, as principais projeções, bem como a situação setorial específica das Recuperandas, visando, assim, uma melhor compreensão.

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação das Recuperandas².

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial³ é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

² Detalhado pelas próprias Recuperandas.

³ Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado, 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

Segundo o relatório Focus do Banco Central, divulgado na data de 28/10/2024, estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,08% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 1,93%.

A previsão para o câmbio⁴ está em R\$ 5,45/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,40/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo diz respeito à Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 é de US\$ 77,95 bilhões. Em relação ao ano de 2025, a expectativa também é de superávit, que deve alcançar US\$ 76,80 bilhões.

Em relação à taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que esta deve encerrar 2024 em 11,75%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 11,25%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) passou de 4,50% na semana anterior para 4,55%, enquanto, para 2025, a projeção passou de 3,99% para 4,00%.

Setorialmente, verificam-se diferentes impactos – dada a especificidade de cada um dos setores.

⁴ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

O Índice Nacional de Custo da Construção – M (INCC-M)⁵ calculado pelo Instituto Brasileiro de Economia da Fundação Getúlio Vargas (FGV Ibre) passou de 0,20% em fevereiro para 0,24% em março de 2024. Com esse resultado, o indicador acumulado teve alta de 3,29% nos últimos 12 meses.

O componente referente a Materiais, Equipamentos e Serviços passou de 0,23% para 0,25%, sugerindo tendência de estabilidade nos custos dos insumos e dos serviços no setor, segundo o relatório apresentado.

Na categoria de Materiais e Equipamentos o aumento foi de 0,26%, enquanto no mês anterior a taxa foi de 0,20%. De acordo com o FGV Ibre:

Esse movimento reflete uma tendência de alta nos preços desses insumos, crucial para a execução de projetos de construção. Notavelmente, metade dos subgrupos que compõem essa categoria exibiu incrementos em suas taxas de variação.

No grupo de Serviços, verificou-se diminuição. A taxa passou de 0,49% em fevereiro para 0,14% no mês de março. A diminuição foi reflexo no item Projetos, cuja taxa passou de 0,69% para 0,34%.

Também se observou alta na mão de obra da construção. A taxa passou de 0,16% em fevereiro para 0,23% em março.

⁵ O Índice Nacional de Custo da Construção (INCC-M) é um indicador econômico que capta a evolução de custos de construções residenciais, possibilitando o acompanhamento da evolução dos preços de materiais e custos de mão de obra e serviços mais relevantes dentro do setor da construção civil abrangendo as sete capitais: Belo Horizonte, Brasília, Recife, Porto Alegre, Salvador, Rio de Janeiro e São Paulo.

Das capitais pesquisadas, apresentaram desaceleração no INCC-M: Brasília, Recife e São Paulo, indicando uma moderação nos custos de construção nessas cidades.

Registrando avanço estiveram: Salvador e Belo Horizonte, enquanto Rio de Janeiro e Porto Alegre mantiveram-se estáveis.

O Índice de Confiança da Construção (ICST) apresentou queda de 1,0 ponto no mês de março, chegando a 96,6 pontos. Segundo Ana Maria Castelo, coordenadora de Projetos da Construção do Ibre/FGV:

As dificuldades de acesso ao crédito e à mão de obra qualificada continuam afetando parcela expressiva das empresas.

Ana Maria menciona ainda que a queda na confiança setorial se deu em razão da avaliação negativa em relação ao ambiente de negócios. No entanto, o setor segue confiante quanto à demanda dos próximos meses.

2.2. Da situação das Empresas

Esse tópico apresenta dados referentes ao desempenho das atividades das Recuperandas, bem como uma visão a respeito da atual situação⁶.

Em manifestação às fls. 54/56 dos autos nº 0003049-02.2023.8.26.0048, referente a incidente de exibição de documento ou coisa cível, as Recuperandas apresentaram seu plano de reorganização, abaixo reproduzido, a ser implementado após o deferimento do processamento da recuperação judicial, o qual possui três frentes:

⁶ Tais informações devem ser encaminhadas mensalmente pelas Recuperandas.



1. REORGANIZAÇÃO DO MIX DE PRODUTOS:

As Recuperandas estão reorganizando sua grade de produtos, deixando de adquirir produtos de menor giro, menor margem de lucro, que apresentem risco de perda principalmente por quebra gerada pela movimentação dos estoques, todo este trabalho é realizado com mecanismo de gestão (software).

Ao percorrer esse caminho as Recuperandas se especializam em materiais de acabamento como, pisos, revestimentos, tintas entre outros e reduzindo sua participação no segmento de materiais básicos, como areia, pedra, cimento entre outros cujas margens são extremamente reduzidas.

2. DA REESTRUTURAÇÃO:

As Recuperandas visando um melhor aproveitamento de recursos e redução de custos, estão em processo de reestruturação orgânica, encerrando suas filiais, entregando os prédios, com consequente redução dos alugueres e demais custos de se manter um ponto de venda.

Com isso cada Recuperanda, irá centralizar todo o esforço em único ponto de venda busca, reorganizando seus estoques, custos, vendas e principalmente margem de lucro para modificar o panorama trazido ao processo pelo nobre administrador judicial.

Uma vez concluída essa etapa de reorganização de melhoria de processos, tornando a base sólida, colocar em prática um plano de expansão dentro de suas capacidades econômicas e financeiras.



3. DO PASSIVO FINANCEIRO:

Também é possível verificar pelos números apresentados pelas Recuperandas que os juros pagos por utilização de capital de terceiros (bancos e cooperativas de crédito) foram uma das causas da dificuldade enfrentada pelas Recuperandas.

Com o deferimento da recuperação judicial, as Recuperandas vem reorganizando seu fluxo de caixa, trabalhando com recursos próprios, tanto para compra de mercadorias quanto para financiar as compras a prazo de seus clientes ou os incentivando a se financiar através de linhas de crédito do mercado para comprar à vista.

3. Visão geral das Recuperandas

Neste ponto, será apresentada a composição societária das Empresas, assim como, eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.

3.1. Do estabelecimento e atividades desenvolvidas

De acordo com a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Almeida Bueno Materiais de Construção Ltda
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	25/03/2015
CNPJ	22.123.415/0001-95
Inscrição Estadual	***



Inscrição Municipal	***
Natureza Jurídica	206-2 – Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	47.44-0-99 - Comércio varejista de materiais de construção em geral
CNAE's Secundários	47.13-0-02 - Lojas de variedades, exceto lojas de departamentos ou magazines
	47.42-3-00 - Comércio varejista de material elétrico
	47.44-0-03 - Comércio varejista de materiais hidráulicos
	47.53-9-00 - Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo
Endereço	Av. Professor Flávio Pires de Camargo, 705
Bairro	Caetetuba
Cidade	Atibaia
Estado	SP
CEP	12951-750
Capital (R\$)	10.000,00

Informações	Descrição
Tipo do Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Distribuidor Master Ferragens e Madeiras Ltda
Nome Fantasia	***
Data de Abertura	05/07/2013
CNPJ	18.482.834/0001-46
Inscrição Estadual	***
Inscrição Municipal	***
Natureza Jurídica	206-2 – Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	47.44-0-02 - Comércio varejista de madeira e artefatos
CNAE's Secundários	23.30-3-02 - Fabricação de artefatos de cimento para uso na construção
	41.20-4-00 - Construção de edifícios
	43.21-5-00 - Instalação e manutenção elétrica
	43.22-3-01 - Instalações hidráulicas, sanitárias e de gás
	43.22-3-02 - Instalação e manutenção de sistemas centrais de ar-condicionado, de ventilação e refrigeração
	43.99-1-01 - Administração de obras
	43.99-1-02 - Montagem e desmontagem de andaimes e outras estruturas temporárias
	43.99-1-03 - Obras de alvenaria
	43.99-1-04 - Serviços de operação e fornecimento de equipamentos para transporte e elevação de cargas e pessoas para uso em obras
	43.99-1-05 - Perfuração e construção de poços de água
	43.99-1-99 - Serviços especializados para construção não especificados anteriormente
	46.71-1-00 - Comércio atacadista de madeira e produtos derivados
	46.72-9-00 - Comércio atacadista de ferragens e ferramentas
	47.44-0-01 - Comércio varejista de ferragens e ferramentas
	47.44-0-99 - Comércio varejista de materiais de construção em geral
Endereço	Av. Prof. Flávio Pires de Camargo, 705
Complemento	Galpão 1
Bairro	Caetetuba
Cidade	Atibaia
Estado	SP
CEP	12951-750
Capital (R\$)	R\$ 205.000,00

3.2. Da composição societária

As Recuperandas possuem a seguinte composição societária:

Sócios	<u>EMPRESAS</u>	
	Almeida Bueno CNPJ: 22.123.415/0001-95	Distribuidor Master CNPJ: 18.482.834/0001-46
Sergio Almeida Bueno Junior	100%	100%

3.3. Da estrutura organizacional

A tabela abaixo apresenta a estrutura organizacional das Recuperandas no período de junho/2023 a maio/2024:

Período	Almeida	Master
Junho/23	18	1
Julho/23	18	1
Agosto/23	18	1
Setembro/23	19	1
Outubro/23	14	1
Novembro/23	14	1
Dezembro/23	12	1
Janeiro/24	12	0
Fevereiro/24	12	0
Março/24	12	0
Abril/24	N/D	N/D
Maio/24	N/D	N/D

O quadro acima demonstra a relação de colaboradores do período de junho/2023 até maio/2024. Observamos que entre setembro e outubro/2023 houve diminuição de 5 (cinco) colaboradores e, entre novembro e dezembro/2023 o quadro apresentou diminuição de 2 (dois) colaboradores. Desde então, o quadro apresenta estabilidade totalizando 12 (doze) postos de trabalho. As Recuperandas não apresentaram o seu quadro de funcionários para os meses de abril/2024 e maio/2024. Desta forma, solicitamos que estas informações nos sejam supridas e atualizadas mensalmente.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o Pronunciamento 26 (R1) do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC):

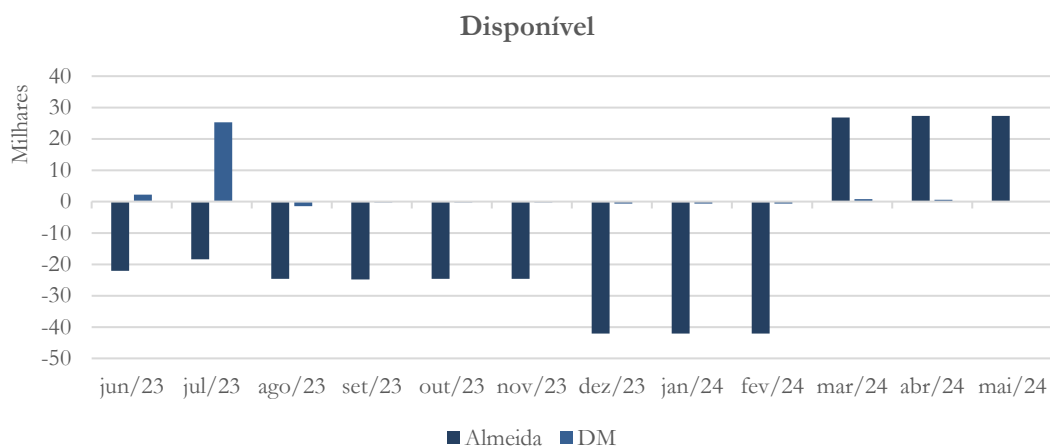
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira de uma empresa.

4.1.1. Disponível

Gráfico 1

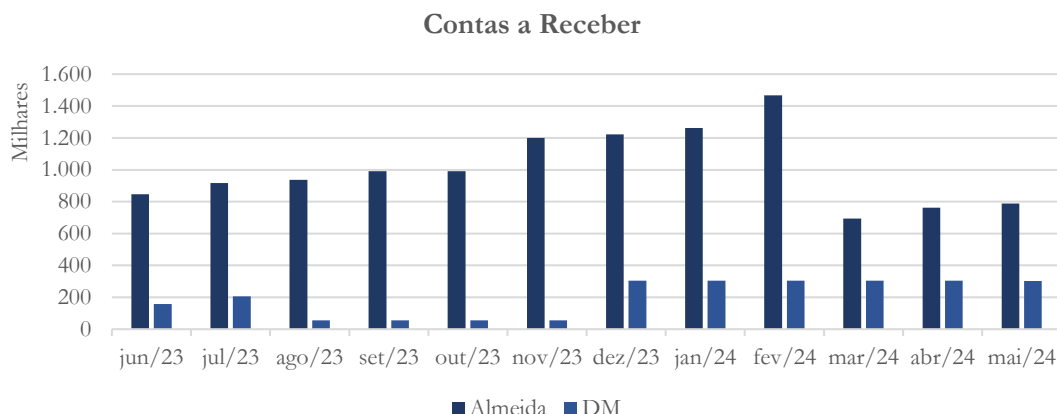


Após apresentar saldo de disponibilidades credor (negativo) no período de abril/2023 a fevereiro/2024, a partir do mês de março/2024 as Recuperandas apresentam melhora na sua posição de caixa. A Almeida registrou saldo positivo até maio/2024 no valor de R\$ 27,2 mil. Já a Master registra saldo positivo nos meses de março/2024 e abril/2024, e em maio/2024 volta a apresentar saldo credor (negativo) no valor de R\$ 48,9.

Devido ao fato de os saldos do disponível se apresentar credor, solicitamos as Recuperandas que esclarecessem sobre referido fato, e fornecessem a esta Administradora Judicial os extratos bancários de todas as suas contas (correntes e aplicações financeiras) demonstradas no balancete para os meses de dezembro/2023, janeiro, fevereiro e março/2024 para conferência e análise, no que não fomos atendidos até o término desse relatório. **Dessa forma, reiteramos nossa solicitação, estendendo-a aos demais meses do ano de 2024.**

4.1.2. Contas a receber

Gráfico 2



No mês de março/2024, as contas a receber da Almeida registraram queda de 52,7% quando comparadas ao mês de fevereiro/2024, demonstrando movimento contrário ao até então apresentado. O saldo passou de R\$ 1,4 milhão em fevereiro/2024 para R\$ 694,6 mil em março/2024, encerrando maio/2024 no valor de R\$ 788,6 mil. Solicitamos à Recuperanda que nos esclareça sobre as razões para essa redução, incluindo informações, se for o caso, sobre o volume de recebimentos havido no período.

As contas a receber da Master se mantiveram relativamente estáveis desde dezembro/2023, na casa de R\$ 300 mil.

Reiteramos nossa solicitação para que se esclareçam as razões para a inatividade das contas a receber da Master. Adicionalmente, esta Administradora Judicial reitera sua solicitação para que as Recuperandas apresentem a composição dos saldos das contas a receber, segregados por cliente, títulos e respectivas datas de emissão e vencimento, na data base maio/2024.



No relatório referente à análise dos documentos contábeis de agosto/2023, solicitamos a seguinte informação:

O contas a receber da Almeida registrou aumento no saldo referente aos meses de julho (8,30%) e agosto (2,23%), enquanto na Master houve aumento de 30,02% no primeiro mês e de 38,70% no segundo mês em análise. Requeremos à Recuperanda que demonstre os títulos recebidos, bem como disponibilize a comprovação da aplicação do recurso nas atividades da empresa.

Segundo as Recuperandas:

Após a entrada do pedido de recuperação judicial, as Recuperandas tiveram todas as linhas de créditos suspensos.

Os fornecedores em sua totalidade suspenderam as vendas à prazo e alguns até mesmo as vendas com pagamento à vista.

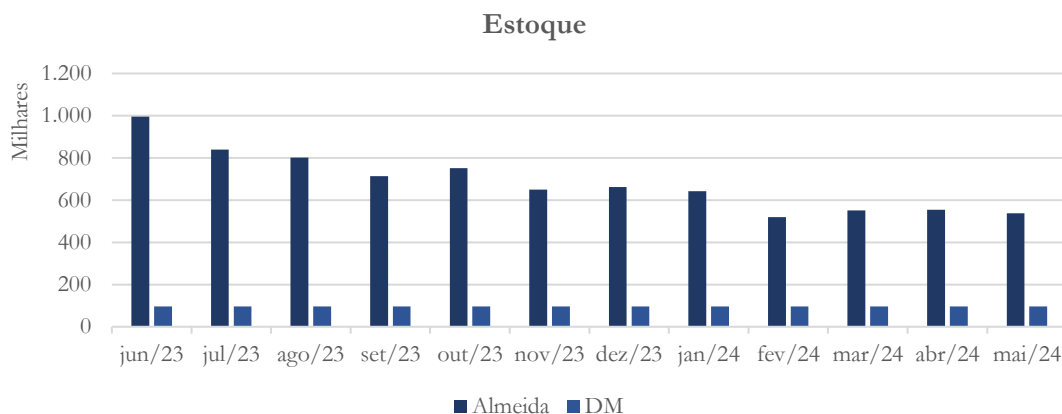
Assim, não restou outra alternativa às Recuperandas se não comprar à vista e ainda assim com dificuldade.

Portanto todos os recursos recebidos tem sido aplicados nas compras de mercadoria e pagamento das despesas operacionais.

Embora as Recuperandas tenham retornado ao questionamento, a resposta não atende ao que foi requerido e, portanto, **reiteramos nossa solicitação para que se demonstre o recebimento (entrada de caixa) dos títulos e sua aplicação nas atividades da Empresa.**

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



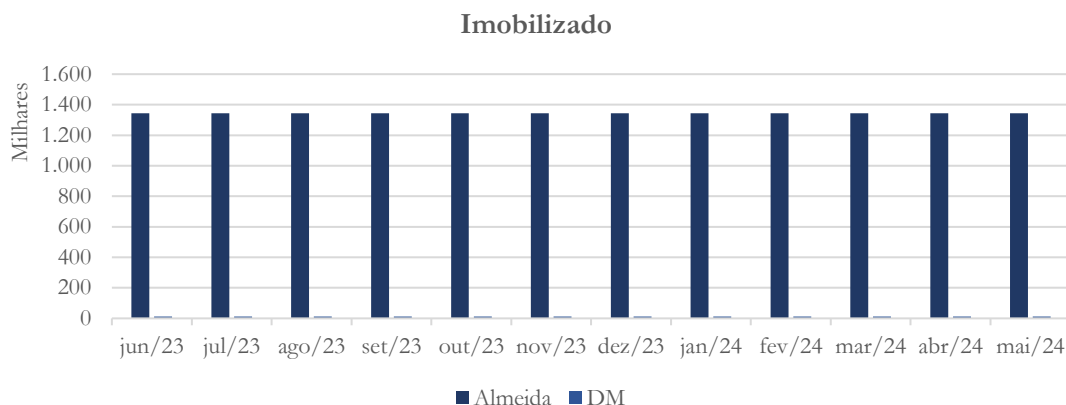
Os estoques da Almeida apresentaram redução de 2,9% no mês de maio/2024 em relação ao mês anteriores, com saldo no valor de R\$ 537,6 mil. Com relação à Master, o saldo de estoques continua a não registrar alteração, com saldo de R\$ 96,4 mil. Vale mencionar ainda que os estoques são compostos unicamente por mercadorias para revenda, como se extrai dos balancetes das Recuperandas.

4.1.4. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 4



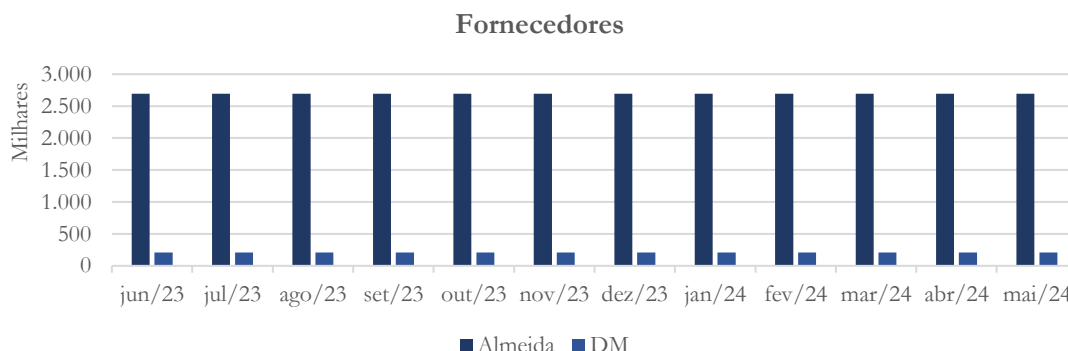
Conforme o gráfico acima, o imobilizado⁷ das Recuperandas manteve-se inalterado durante o período sob análise. Não há tampouco registro de depreciações.

Ressalta-se que o saldo do imobilizado da Almeida inclui R\$ 1.075,2 mil referentes a fundo de comércio. Dada a natureza deste saldo, solicita-se à Recuperanda que esclareça sobre a origem dessa transação, apresentando a correspondente documentação de suporte.

4.1.5. Fornecedores

⁷ As Recuperandas não apresentam registro de despesas com depreciações.

Gráfico 5

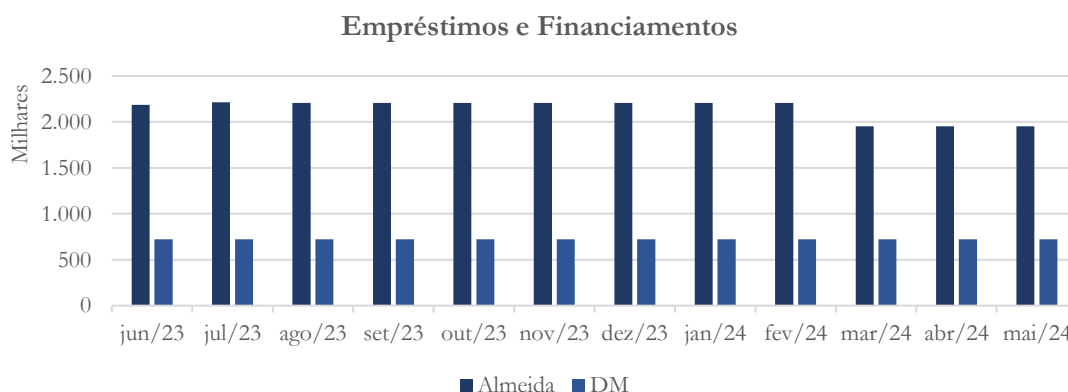


A conta fornecedores das Recuperandas não apresenta movimentação ao longo do período em análise. A Almeida mantém saldo no valor de R\$ 2,7 milhões, enquanto na Master o saldo é de R\$ 207,3 mil.

Reiteramos nossa solicitação para que as Recuperandas nos forneçam a composição dos saldos, por título, fornecedor e data de vencimento, no presente caso na data base maio/2024.

4.1.6. Empréstimos e financiamentos

Gráfico 6



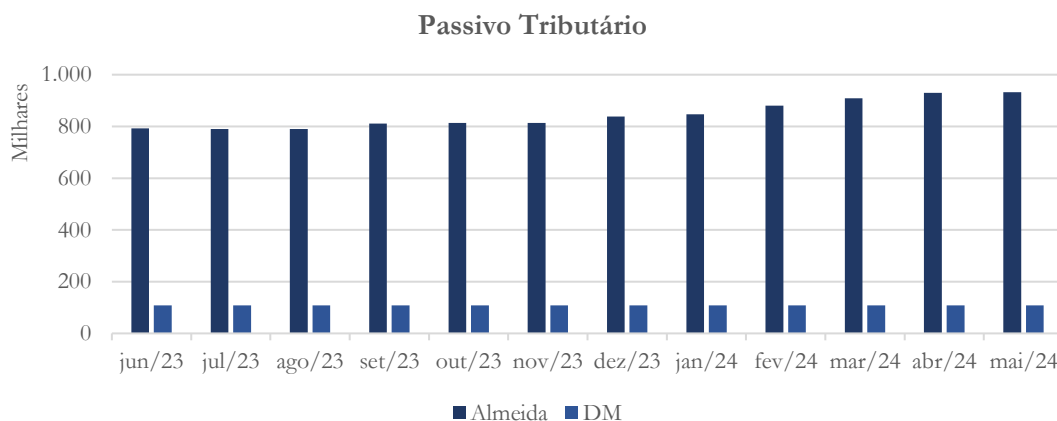


Os saldos de empréstimos e financiamentos da Almeida mantiveram-se inalterados no período de agosto/2023 a fevereiro/2024, totalizando R\$ 2,2 milhões. Do mês de março/2024 até maio/2024 o saldo dos empréstimos e financiamentos se reduziu a R\$ 1,9 milhão, uma diminuição de 11,5%. Parte da redução se deu na conta 2.1.05.002.0001 – *Empréstimos de terceiros – Distribuidora Master*, cujo saldo passou de R\$ 518,2 mil para R\$ 263,9 mil. Não identificamos este saldo nas demonstrações contábeis da Master e, sendo assim, solicitamos seja esclarecido como essa transação vem sendo tratada contabilmente. Com relação a diminuição no saldo dos demais empréstimos, nos seja esclarecido a forma como esta se deu e nos seja apresentada a documentação de suporte, sobretudo no que concerne aos pagamentos.

Na Master, os saldos mantiveram-se inalterados no valor de R\$ 722,4 mil.

4.1.7. *Passivo tributário*

Gráfico 7



No mês de maio/2024, novamente, o passivo tributário da Almeida apresentou aumento. O saldo de R\$ 929,3 mil registrado no mês de abril/2024 passou para R\$

932,8 mil em maio/2024, demonstrando aumento de 0,4%. Na Master o saldo deste passivo se manteve no valor de R\$ 108,0 mil.

A tabela abaixo apresenta a evolução mensal do passivo tributário da Almeida para o período de cinco (5) meses findo em maio/2024:

Passivo Tributário	janeiro/24	fevereiro/24	março/24	abril/24	maio/24
Municipal	-	-	-	-	-
Estadual	324.296,91	349.337,57	366.726,55	381.935,66	384.494,68
Federal	522.819,43	531.155,20	542.234,40	547.382,36	548.286,71
Total:	847.116,34	880.492,77	908.960,95	929.318,02	932.781,39

No mês de maio/2024, a esfera Federal representava 59% do passivo tributário total da Almeida.

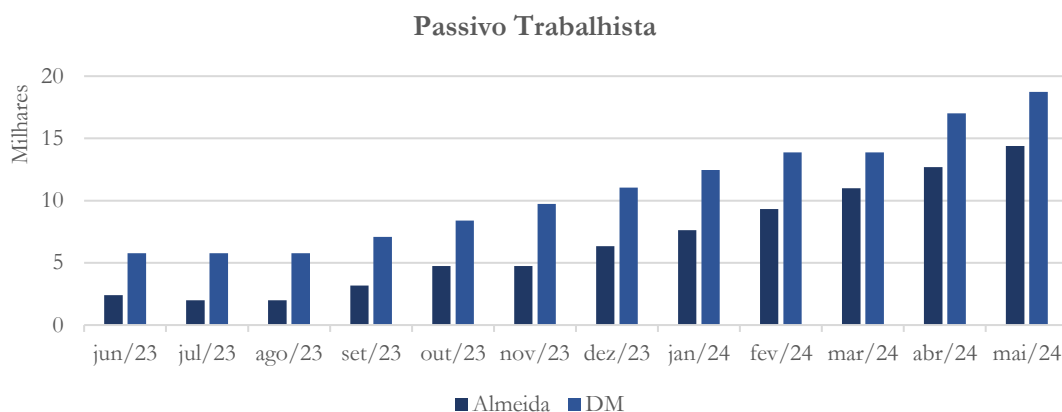
A tabela abaixo apresenta a evolução mensal do passivo tributário da Master para o período de cinco (5) meses findo em maio/2024:

Passivo Tributário	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Municipal	-	-	-	-	-
Estadual	-	-	-	-	-
Federal	108.019,68	108.019,68	108.019,68	108.019,68	108.019,68
Total:	108.019,68	108.019,68	108.019,68	108.019,68	108.019,68

Na Master, a esfera Federal representa 100% do passivo tributário total.

4.1.8. *Passivo Trabalhista*

Gráfico 8



O passivo trabalhista da Almeida registrou novo aumento de 13,3% no mês de maio/2024. O saldo desses passivos passou de R\$ 12,7 mil em abril/2024 para R\$ 14,4 mil. Na Master, também foi registrado novo aumento de 10,1% no mês de maio/2024, com saldo no valor de R\$ 18,7 mil em comparação com R\$ 17,1 mil registrados em abril/2024.

As tabelas abaixo apresentam a evolução mensal do passivo trabalhista das Recuperandas no período compreendido entre janeiro/2024 e maio/2024:

Passivo Trabalhista Almeida	janeiro/24	fevereiro/24	março/24	abril/24	maio/24
Pró-labore	5.859,76	7.116,44	8.373,12	9.629,80	10.886,48
INSS	1.756,21	2.193,93	2.631,65	3.069,37	3.507,09
Total:	7.615,97	9.310,37	11.004,77	12.699,17	14.393,57

No mês de maio/2024, o Pró-labore representou 76% do passivo trabalhista total da Almeida.

Passivo Trabalhista Master	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Pró-labore	7.114,66	8.371,34	8.371,34	11.303,28	12.515,88
INSS	3.948,02	4.103,34	4.103,34	4.182,12	4.514,26
FGTS	1.390,03	1.390,03	1.390,03	1.534,03	1.710,03
Total:	12.452,71	13.864,71	13.864,71	17.019,43	18.740,17

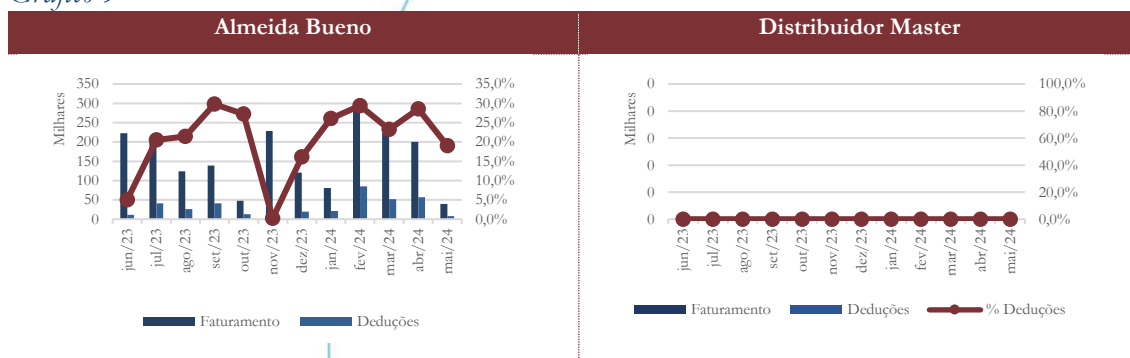
Na Master, o Pró-labore representou 67% do passivo trabalhista total contabilizado em maio/2024.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais de uma empresa, permitindo visualizar, assim, se a entidade está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 9



A Almeida apresentou diminuição de 80,1% no faturamento de maio/2024 em comparação ao de abril/2024, totalizando R\$ 39,9 mil. As deduções de vendas – compostas, em sua maior parte, por descontos concedidos, seguidos das despesas com ICMS, PIS e COFINS – apresentaram diminuição de 86,73%.

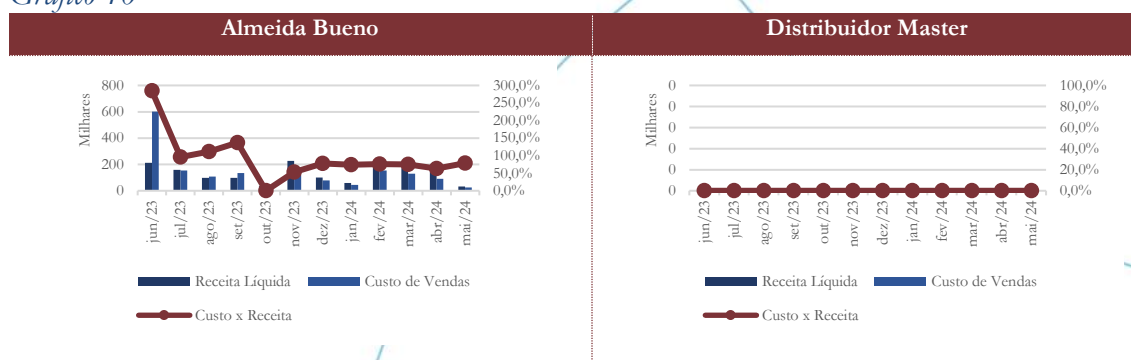
A Almeida, em fevereiro/2024, registrou devoluções de mercadorias no valor de R\$ 51,3 mil, montante que representa, por si só, 17,8% das vendas. Tal fato também foi verificado no mês de maio/2024, quando as devoluções de mercadorias somaram R\$

4,1 mil. Tendo em vista a excepcionalidade desses fatos, solicita-se à Recuperanda que esclareça as razões para o ocorrido nesses meses.

A Master não registra vendas ao longo do período sob análise.

4.2.2. Receita Líquida e Custos de vendas

Gráfico 10

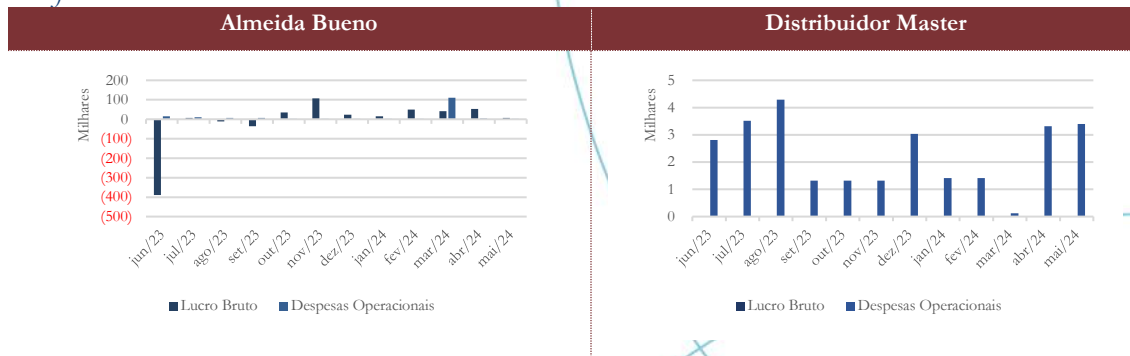


Registrada apenas na Almeida, a receita líquida foi de R\$ 32,3 mil em maio/2024, enquanto o custo das mercadorias vendidas totalizou R\$ 25,6 mil. Nos cinco (5) primeiros meses de 2024, a Almeida apurou receitas líquidas no valor de R\$ 610,8 mil e custo de vendas no valor de R\$ 444,4 mil.

A Master não registrou receita líquida, tampouco custo de vendas, como demonstrado no gráfico.

4.2.3. Lucro Bruto e Despesas operacionais

Gráfico 11



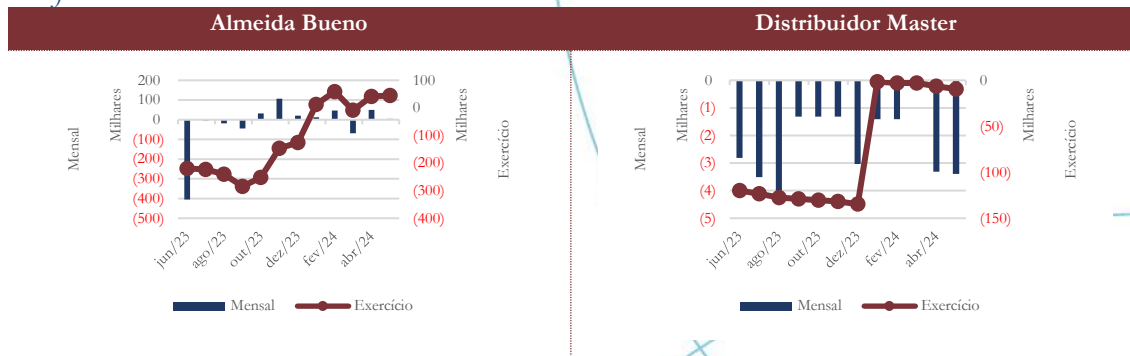
No mês de março/2024, o lucro bruto totalizou R\$ 42,3 mil, sendo este de R\$ 49,6 mil em fevereiro/2024, representando diminuição de 14,6% no período. As despesas operacionais passaram de R\$ 2,4 mil para R\$ 110,3 mil. Já no mês de maio/2024, o lucro bruto foi de R\$ 6,7 mil e as despesas operacionais de R\$ 2,5 mil. Solicitamos à Recuperanda que nos posicione a respeito da alta apresentada nas despesas operacionais entre fevereiro/2024 e março/2024.

Nos cinco (5) primeiros meses de 2024, a Almeida apurou lucro bruto no valor de R\$ 166,4 mil e registrou despesas operacionais no valor de R\$ 121,1 mil.

A Master contabilizou despesas operacionais no valor de R\$ 9,6 mil de janeiro/2024 a maio/2024.

4.2.4. Resultado operacional

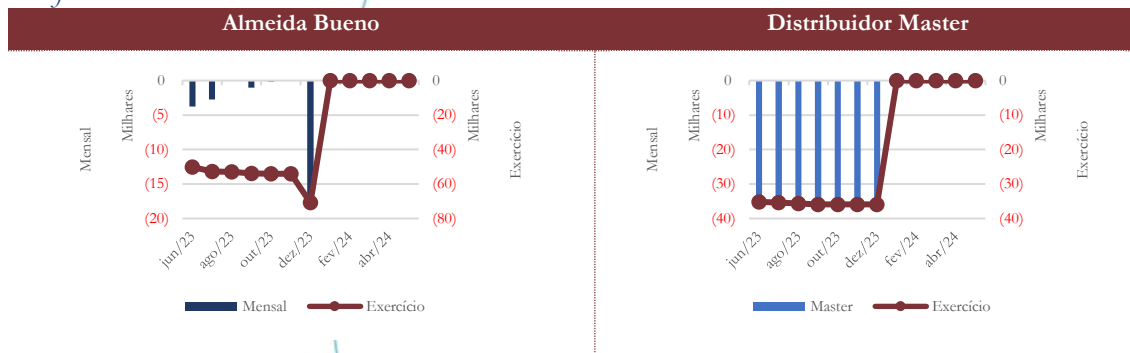
Gráfico 12



Considerando os primeiros 5 (cinco) primeiros meses do exercício de 2024, a Almeida apurou lucro operacional no valor de R\$ 45,3 mil. Na Master este resultado foi negativo pelo valor de R\$ 9,6 mil.

4.2.5. Resultado financeiro

Gráfico 13

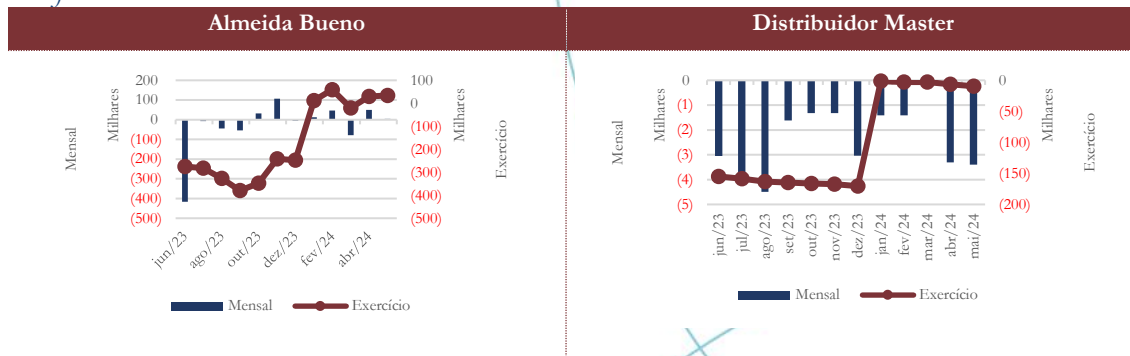


As Recuperandas não contabilizaram despesas ou receitas financeiras nos 5 (cinco) primeiros meses do exercício de 2024.

4.2.6. Resultado líquido



Gráfico 14



Nos 5 (cinco) primeiros meses do exercício de 2024, a Almeida apresentou lucro líquido no valor de R\$ 34,2 mil, já deduzida provisão para impostos. Na Master o prejuízo líquido foi de R\$ 9,6 mil.

5. Indicadores financeiros e contábeis

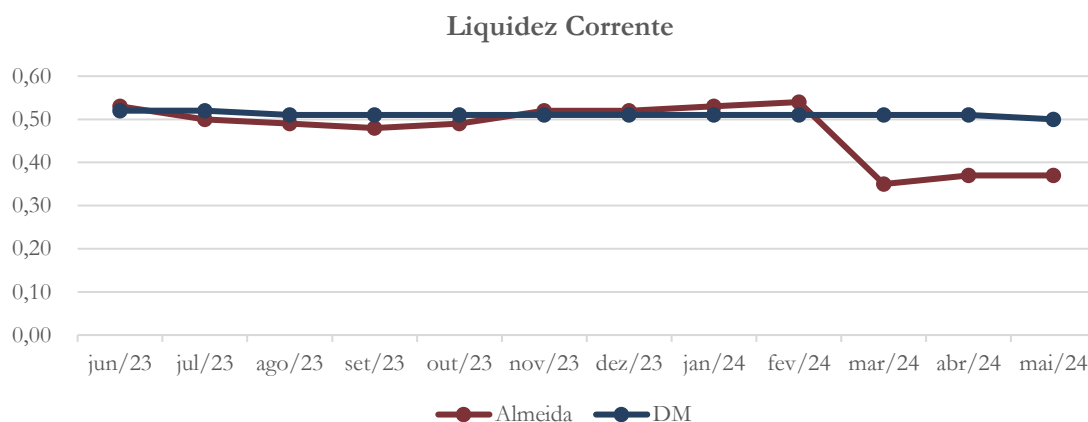
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil de uma empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas, possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

5.1. Liquidez corrente

A liquidez corrente⁸ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa tem a capacidade de cumprir suas obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

⁸ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

Gráfico 15



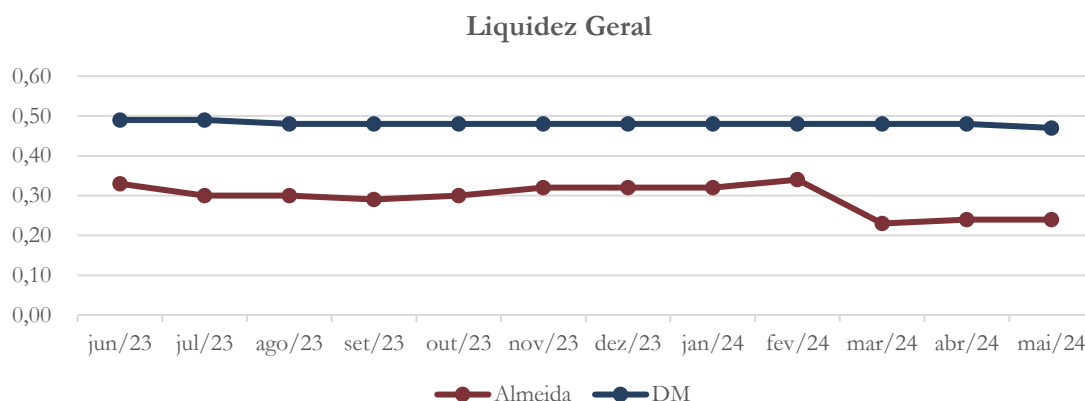
Conforme o gráfico acima, no mês maio/2024, a Almeida possuía R\$ 0,37 de ativos de curto prazo para cada R\$ 1,00 de passivos circulantes, enquanto a Master possuía R\$ 0,50 para cada R\$ 1,00.

5.2. Liquidez geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazos⁹. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

⁹ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

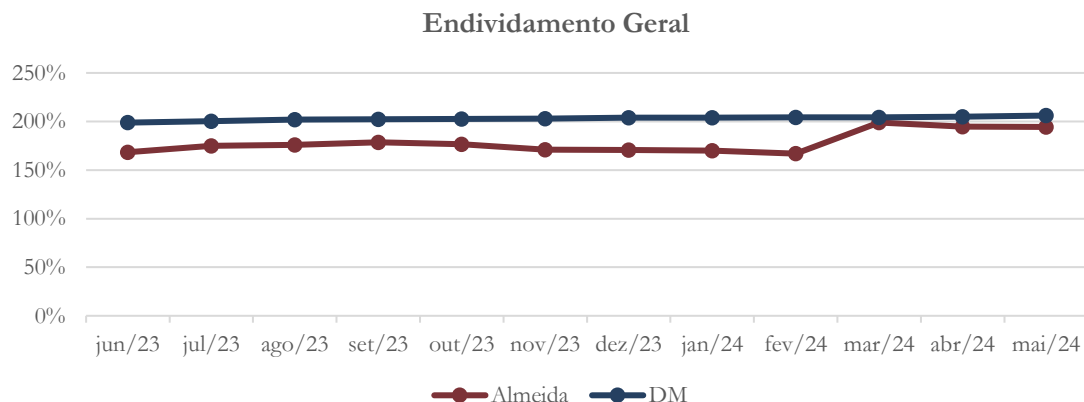
Gráfico 16



No mês de maio/2024, considerando os direitos e obrigações a curto e longo prazos, a Almeida possuía R\$ 0,24 de ativos totais, para cada R\$ 1,00 de passivos totais. A Master possuía R\$ 0,47 de ativos totais, para cada R\$ 1,00 de passivos totais.

5.3. Endividamento geral

Gráfico 17

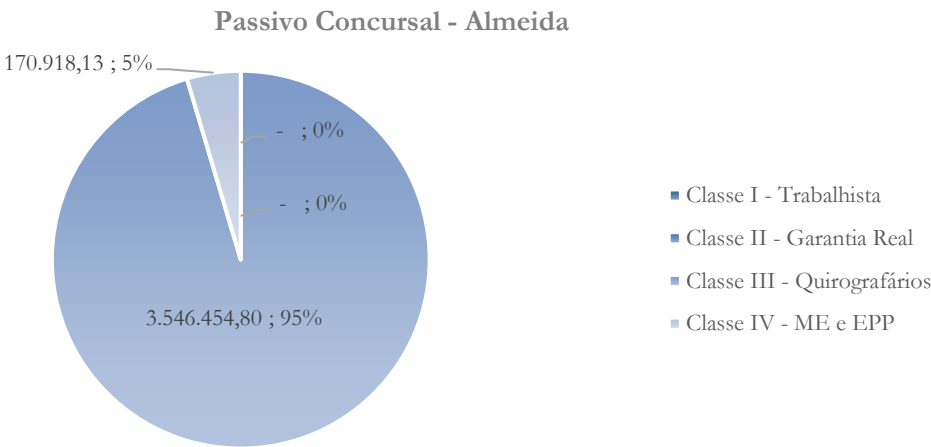


Este índice reflete a razão entre os passivos de curto e longo prazos de uma empresa, e os seus ativos totais. Conforme o gráfico acima, os passivos da Almeida e Master excedem os seus ativos, o que representa alta dependência de capital de terceiros.

6. Passivo Concursal

Conforme a lista do art. 7º, § 2º, da Lei 11.101/2005, o passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial se dá conforme as informações a seguir.

Gráfico 18

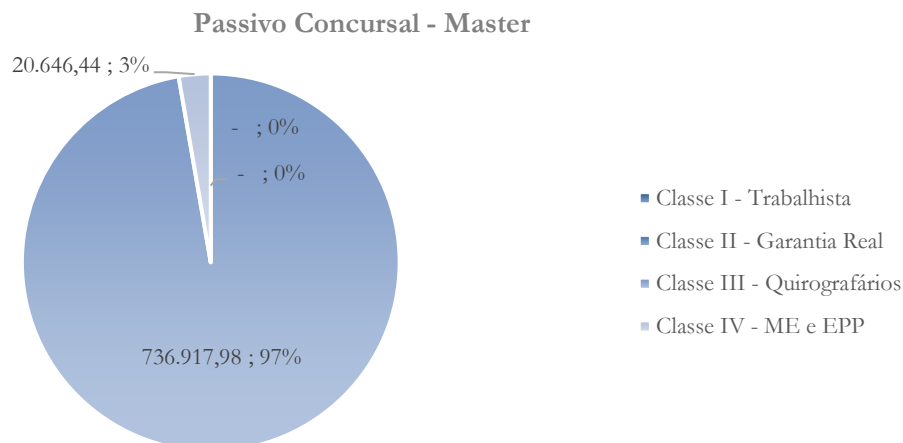


O valor sujeito ao concurso de credores totaliza R\$ 3,7 milhões, compostos conforme demonstrado na tabela a seguir:

Classe de Credores - Almeida Bueno	Valor (R\$)	Participação da Classe
Classe I – Trabalhista	-	0%
Classe II - Garantia Real	-	0%
Classe III – Quirografários	3.546.454,80	95%
Classe IV - ME e EPP	170.918,13	5%
Totais:	3.717.372,93	100%

A Classe III (credores quirografários) representa 95% do passivo concursal total, e a Classe IV (credores de pequeno porte) representa 5% do valor total. Não há integrantes da Classe I (credores trabalhistas) e Classe II (garantia real).

Gráfico 19



O valor sujeito ao concurso de credores totaliza R\$ 757,5 mil, compostos conforme demonstrado na tabela a seguir:

Classe de Credores - Distribuidora Master	Valor (R\$) Participação	Participação da classe
Classe I - Trabalhista	-	0%
Classe II - Garantia Real	-	0%
Classe III - Quirografários	736.917,98	97%
Classe IV - ME e EPP	20.646,44	3%
Totais:	757.564,42	100%

A Classe III (credores quirografários) representando 97% do total do passivo concursal, e a Classe IV (credores de pequeno porte) representa 3% do valor total. Não há integrantes da Classe I (credores trabalhistas) e Classe II (garantia real).

7. Considerações finais

Nos primeiros 5 (cinco) meses de 2024, a Almeida registrou receitas líquidas de R\$ 610,8 mil e custo de vendas no valor de R\$ 444,4 mil, resultando na apuração de lucro bruto no valor de R\$ 166,4 mil. Tendo em vista as despesas operacionais que

totalizaram R\$ 121,1 mil no mesmo período e ausência de despesas financeiras, a Recuperanda contabilizou lucro líquido no valor de R\$ 34,2 mil, após a dedução de provisão para impostos.

A Master não registrou vendas nos primeiros 5 (cinco) meses de 2024, mas incorreu em despesas operacionais no valor de R\$ 9,6 mil. Como não se contabilizou despesa financeira, o prejuízo líquido no período totalizou R\$ 9,6 mil.

Cabe mencionar que nos primeiros 5 (cinco) meses de 2024, a Almeida registrou ajustes diretamente ao seu patrimônio líquido, à contas de ajustes de exercícios anteriores, cujo saldo em maio/2024 totaliza R\$ 331,9 mil (perdas). Solicitamos à Recuperanda que esclareça quanto à natureza de referidos ajustes, e que nos apresente sua composição.

Não houve melhorias nos indicadores de liquidez e endividamento das Recuperandas.

No mais, continuaremos acompanhando.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1002934-61.2023.8.26.0048

11/04/2023	• Petição Inicial
11/05/2023	• Decisão de Deferimento
02/06/2023	• Artigo 52 da LRE
04/08/2023	• Plano de Recuperação Judicial
16/05/2024	• 1ª convocação para AGC: ausência de quórum
23/05/2024	• 2ª convocação para AGC



20/07/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Modificativo ao PRJ (Distribuidor Master)
22/07/2024	<ul style="list-style-type: none"> • Ata AGC continuação (Distribuidor Master – aprovação)

Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br

9. Anexos

127

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 29/10/2024 às 18:54 , sob o número WAlA2470127121212. Acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0003049-02.2023.8.26.0048 e código LjlpXV9.

Empresa: ALMEIDA BUENO MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA		Folha:	0002
C.N.P.J.: 22.123.415/0001-95			
CONSOLIDADO			fls. 443
Balanço encerrado em: 30/04/2024			
BALANÇO PATRIMONIAL			
Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
242	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.719.891,68D
243	2.3.01	CAPITAL SOCIAL	10.000,00C
244	2.3.01.001	CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00C
245	2.3.01.001.001	CAPITAL SOCIAL	10.000,00C
264	2.3.05	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.927.959,80D
265	2.3.05.001	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.927.959,80D
267	2.3.05.001.002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.596.020,73D
270	2.3.05.001.007	AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	331.939,07D
248	2.3.07	RESULTADO DO EXERCÍCIO	801.931,88D
473	2.3.07.001.001	RESULTADO DO EXERCÍCIO	801.931,88D
SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR		JAVERT JOSE DOS REIS	
SOCIO		Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5	
CPF: 350.062.518-59		CPF: 353.402.218-14	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 29/10/2024 às 18:54, sob o número WAIJA24701275263
Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0003049-02.2023.8.26.0048 e código LjipxVu9.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/04/2024	
Descrição	Saldo Atual
RECEITAS	200.212,14
VENDA DE MERCADORIAS	200.212,14
DEDUÇÕES	(57.144,70)
DESCONTOS SOBRE VENDAS	(36.735,61)
(-) ICMS	(15.261,13)
(-) COFINS	(4.231,20)
(-) PIS	(916,76)
RECEITA LÍQUIDA	143.067,44
CMV	(90.457,51)
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	(90.457,51)
LUCRO BRUTO	52.609,93
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(2.742,00)
PRÓ-LABORE	(1.412,00)
COMBUSTIVEL E LUBRIFICANTE	(1.330,00)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(282,40)
INSS	(282,40)
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	49.585,53
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	49.585,53

SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR
SOCIO
CPF: 350.062.518-59

JAVERT JOSE DOS REIS
Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5
CPF: 353.402.218-14

Empresa: DISTRIBUIDOR MASTER FERRAGENS E MADEIRAS LTDA		Folha:	0001
C.N.P.J.: 18.482.834/0001-46			
Balanco encerrado em: 30/04/2024			fls. 445
BALANÇO PATRIMONIAL			
Descrição		Saldo Atual	
ATIVO		514.276,46D	
ATIVO CIRCULANTE		503.136,46D	
DISPONÍVEL		91.621,47D	
CAIXA		1.013,55D	
CAIXA GERAL		1.013,55D	
BANCOS CONTA MOVIMENTO		387,23C	
BANCO SICREDI		2.808,43C	
BANCO SAFRA		2.419,78D	
SICOOB C/C - 62457 8		0,84D	
BANCO STONE INSTITUICAO PAGTO SA		0,58D	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA		90.995,15D	
BRADESCO APLICACAO - 476 75608 3		5.000,00C	
CAPITALIZACAO BRADESCO		100.000,00D	
APLICAÇÃO CDB FLUXO DE CAIXA		4.004,85C	
CLIENTES		303.527,37D	
DUPLICATAS A RECEBER		303.527,37D	
CLIENTES DIVERSOS		39.375,29D	
PAGAMENTOS A VISTA - ALMEIDA BUENO		264.152,08D	
ESTOQUE		96.495,11D	
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS		96.495,11D	
MERCADORIAS PARA REVENDA		96.495,11D	
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		11.492,51D	
DESPESAS DE MESES SEGUINTES		11.492,51D	
CONSORCIO		11.492,51D	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		11.140,00D	
IMOBILIZADO		11.140,00D	
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		11.140,00D	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		11.140,00D	
PASSIVO		514.276,46C	
PASSIVO CIRCULANTE		992.939,51C	
FORNECEDORES		207.290,43C	
FORNECEDORES		207.290,43C	
FORNECEDOR DIVERSOS RJ		207.290,43C	
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS		722.442,28C	
EMPRÉSTIMOS		722.442,28C	
GIRO FACIL		153.494,34C	
CAPITAL DE GIRO		568.947,94C	
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS		46.187,37C	
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER		46.187,37C	
IRRF A RECOLHER		71,65C	
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER (DARF 3333)		46.115,72C	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA		17.019,43C	
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL		11.303,28C	
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR		1.675,26C	
PRÓ-LABORE A PAGAR		9.628,02C	
OBRIGAÇÕES SOCIAIS		5.716,15C	
INSS A RECOLHER (DARF 1410)		4.182,12C	
FGTS A RECOLHER		1.534,03C	
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		61.832,31C	
OUTRAS OBRIGAÇÕES		61.832,31C	
CONTAS A PAGAR		61.832,31C	
PARCELAMENTO INSS		2.851,74C	
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL		58.980,57C	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		540.495,36D	
CAPITAL SOCIAL		35.000,00C	
CAPITAL SUBSCRITO		35.000,00C	
CAPITAL SOCIAL		35.000,00C	
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		575.495,36D	
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		398.726,33D	
LUCROS ACUMULADOS		68.215,86C	

Empresa:	DISTRIBUIDOR MASTER FERRAGENS E MADEIRAS LTDA	Folha:	0001
C.N.P.J.:	18.482.834/0001-46	Número livro:	0001
			fls. 447
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/04/2024			
Descrição	Saldo Atual		
RECEITA LÍQUIDA	0,00		
LUCRO BRUTO	0,00		
DESPESAS OPERACIONAIS	(3.310,04)		
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(3.310,04)		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(782,04)		
PRÓ-LABORE	(1.412,00)		
VALE TRANSPORTE	108,00		
SALÁRIOS E ORDENADOS	(1.080,00)		
FGTS	(144,00)		
RESULTADO OPERACIONAL	(3.310,04)		
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	(3.310,04)		
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(3.310,04)		

SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR
SOCIO
CPF: 350.062.518-59

JAVERT JOSE DOS REIS
Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5
CPF: 353.402.218-14

Empresa: ALMEIDA BUENO MATERIAIS DE CONSTRUCAO LTDA		Folha:	0002
C.N.P.J.: 22.123.415/0001-95			
CONSOLIDADO			fls. 449
Balanço encerrado em: 31/05/2024			
BALANÇO PATRIMONIAL			
Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
242	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.715.612,16D
243	2.3.01	CAPITAL SOCIAL	10.000,00C
244	2.3.01.001	CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00C
245	2.3.01.001.001	CAPITAL SOCIAL	10.000,00C
264	2.3.05	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.927.959,80D
265	2.3.05.001	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.927.959,80D
267	2.3.05.001.002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	1.596.020,73D
270	2.3.05.001.007	AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	331.939,07D
248	2.3.07	RESULTADO DO EXERCÍCIO	797.652,36D
473	2.3.07.001.001	RESULTADO DO EXERCÍCIO	797.652,36D
SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR		JAVERT JOSE DOS REIS	
SOCIO		Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5	
CPF: 350.062.518-59		CPF: 353.402.218-14	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 29/10/2024 às 18:54, sob o número WAIJA24701275263. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 0003049-02.2023.8.26.0048 e código xGaSGaND.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/05/2024	
Descrição	Saldo Atual
RECEITAS	39.857,41
VENDA DE MERCADORIAS	39.857,41
DEDUÇÕES	(7.582,27)
DESCONTOS SOBRE VENDAS	(4.118,90)
(-) ICMS	(2.559,02)
(-) COFINS	(743,30)
(-) PIS	(161,05)
RECEITA LÍQUIDA	32.275,14
CMV	(25.541,22)
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	(25.541,22)
LUCRO BRUTO	6.733,92
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(2.172,00)
PRÓ-LABORE	(1.412,00)
COMBUSTIVEL E LUBRIFICANTE	(760,00)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(282,40)
INSS	(282,40)
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	4.279,52
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	4.279,52

SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR
SOCIO
CPF: 350.062.518-59

JAVERT JOSE DOS REIS
Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5
CPF: 353.402.218-14

Empresa: DISTRIBUIDOR MASTER FERRAGENS E MADEIRAS LTDA		Folha:	0001
C.N.P.J.: 18.482.834/0001-46			
Balanço encerrado em: 31/05/2024			fls. 451
BALANÇO PATRIMONIAL			
Descrição		Saldo Atual	
ATIVO		512.601,20D	
ATIVO CIRCULANTE		501.461,20D	
DISPONÍVEL		90.946,21D	
CAIXA		338,29D	
CAIXA GERAL		338,29D	
BANCOS CONTA MOVIMENTO		387,23C	
BANCO SICREDI		2.808,43C	
BANCO SAFRA		2.419,78D	
SICOOB C/C - 62457 8		0,84D	
BANCO STONE INSTITUICAO PAGTO SA		0,58D	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA		90.995,15D	
BRADESCO APLICACAO - 476 75608 3		5.000,00C	
CAPITALIZACAO BRADESCO		100.000,00D	
APLICAÇÃO CDB FLUXO DE CAIXA		4.004,85C	
CLIENTES		302.527,37D	
DUPLICATAS A RECEBER		302.527,37D	
CLIENTES DIVERSOS		38.375,29D	
PAGAMENTOS A VISTA - ALMEIDA BUENO		264.152,08D	
ESTOQUE		96.495,11D	
MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS		96.495,11D	
MERCADORIAS PARA REVENDA		96.495,11D	
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		11.492,51D	
DESPESAS DE MESES SEGUINTES		11.492,51D	
CONSORCIO		11.492,51D	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		11.140,00D	
IMOBILIZADO		11.140,00D	
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		11.140,00D	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		11.140,00D	
PASSIVO		512.601,20C	
PASSIVO CIRCULANTE		994.660,25C	
FORNECEDORES		207.290,43C	
FORNECEDORES		207.290,43C	
FORNECEDOR DIVERSOS RJ		207.290,43C	
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS		722.442,28C	
EMPRÉSTIMOS		722.442,28C	
GIRO FACIL		153.494,34C	
CAPITAL DE GIRO		568.947,94C	
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS		46.187,37C	
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER		46.187,37C	
IRRF A RECOLHER		71,65C	
SIMPLES NACIONAL A RECOLHER (DARF 3333)		46.115,72C	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA		18.740,17C	
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL		12.515,88C	
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR		1.631,18C	
PRÓ-LABORE A PAGAR		10.884,70C	
OBRIGAÇÕES SOCIAIS		6.224,29C	
INSS A RECOLHER (DARF 1410)		4.514,26C	
FGTS A RECOLHER		1.710,03C	
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO		61.832,31C	
OUTRAS OBRIGAÇÕES		61.832,31C	
CONTAS A PAGAR		61.832,31C	
PARCELAMENTO INSS		2.851,74C	
PARCELAMENTO SIMPLES NACIONAL		58.980,57C	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		543.891,36D	
CAPITAL SOCIAL		35.000,00C	
CAPITAL SUBSCRITO		35.000,00C	
CAPITAL SOCIAL		35.000,00C	
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		578.891,36D	
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS		398.726,33D	
LUCROS ACUMULADOS		68.215,86C	

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Saldo Atual
AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR	466.942,19D
RESULTADO DO EXERCICIO	180.165,03D
RESULTADO DO EXERCÍCIO	180.165,03D

SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR
 SOCIO
 CPF: 350.062.518-59

JAVERT JOSE DOS REIS
 Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5
 CPF: 353.402.218-14

Empresa:

C.N.P.J.:

DISTRIBUIDOR MASTER FERRAGENS E MADEIRAS LTDA

18.482.834/0001-46

Folha:

Número livro:

0001

0001

fls. 453

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/05/2024

Descrição	Saldo Atual
RECEITA LÍQUIDA	0,00
LUCRO BRUTO	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	(3.396,00)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(3.396,00)
SALÁRIOS E ORDENADOS	(620,00)
PRÓ-LABORE	(1.412,00)
VALE TRANSPORTE	132,00
SALÁRIOS E ORDENADOS	(1.320,00)
FGTS	(176,00)
RESULTADO OPERACIONAL	(3.396,00)
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	(3.396,00)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(3.396,00)

aulo, protocolado em 29/10/2024 às 18:54 , sob o número WAlA24701275263

049-02.2023.8.26.0048 e código SDOpprZ.

SERGIO ALMEIDA BUENO JUNIOR SOCIO CPF: 350.062.518-59	JAVERT JOSE DOS REIS Reg. no CRC - SP sob o No. SP317124/O-5 CPF: 353.402.218-14
---	--