



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA PRIMEIRA
VARA CÍVEL DA COMARCA DE LIMEIRA, ESTADO DE SÃO PAULO**

Por dependência ao processo nº 0001987-04.2011.8.26.0320

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa

R4C – ADMINISITRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos do Pedido de **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CALENDE EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS LTDA.**, vem, respeitosamente, a presença de vossa excelência, em atenção ao r. decisão de fls. 7.702, item 3, bem como, em conformidade com o Comunicado Geral nº 786/2020, requerer a abertura do **incidente processual para exibição de relatório mensal**, de modo à facilitar o acesso dos credores às informações operacionais, patrimoniais e financeiras da devedora.

Aproveitando o ensejo, visando dar ciência à comunidade de credores e regularizar a apresentação dos relatórios, esta administração judicial vem requerer a juntada **Relatório Mensal de Atividades**, relativos ao mês de novembro de 2020, bem como documentos contábeis relativos ao mesmo período.

O presente Relatório Mensal de Atividades está de acordo com o Comunicado nº 786/2020 e nele também constam informações a respeito do impacto que a Recuperanda vem sofrendo devido a pandemia do Covid-19.

Durante a elaboração do referido relatório, observou a administração judicial que determinados pontos ainda não foram elucidados e/ou estão carentes de maiores informações. Assim, com a precípua finalidade de salvaguardar o princípio da transparência e da assimetria informacional¹, esta signatária vem requerer a intimação da Recuperanda para:

- Que preste maiores esclarecimentos referentes ao saldo da conta disponível que apresentou aumento nos meses de setembro/2020 e outubro/2020, o qual pode ser considerado baixo perante a operação apresentada pela empresa.
- Que esclareça o motivo do expressivo aumento do contas a receber no mês de agosto/2020.
- Que envie à administração judicial a composição do contas a receber pertinente aos últimos quatro meses.
- Que envie à administração judicial o relatório operacional devidamente preenchido e atualizado – o qual deve ser atualizado mensalmente pela mesma.
- Que envie à administração judicial o livro razão de todas as contas referentes ao exercício de 2020.
- Que traga aos autos maiores esclarecimentos sobre o saldo da conta empréstimos e financiamentos, bem como, envie à administração judicial documentos que demonstrem as movimentações relativas aos meses de maio/2020 a dezembro/2020.
- Que traga aos autos esclarecimentos referentes a expressiva elevação no custo de vendas atinente ao mês de novembro/2020.

¹ ORLEANS E BRAGANÇA, Gabriel José – Administrador Judicial, Transparência no Processo de Recuperação Judicial – Quartier Latin, SP, 2017 – Pág 61 a 63

DO RELATÓRIO FOTOGRÁFICO

Em atendimento ao quanto esperado deste Auxiliar do Juízo no predicado de suas funções, vem informar que procedeu, na data de 27 de janeiro de 2.021, **visita não agendada** à sede da Recuperanda, com a finalidade primal de verificar o seu devido funcionamento.

Em assim sendo, informa que o preposto deste signatário foi devidamente recepcionado e, após solicitação, fora conduzido por visitação à sede da empresa, por um colaborador do setor administrativo.

Com base no Relatório Fotográfico em anexo, pôde-se verificar o funcionamento regular da Área Administrativa, Galpão de Produção, e do Departamento de Engenharia.

Importante salientar que este Relatório Fotográfico tem o objetivo de demonstrar visualmente a situação das atividades empresariais da Recuperanda, um dos fatores essenciais e basilares da Recuperação Judicial, e deve servir como complemento ao quanto noticiado nos Relatórios Mensais de Atividades, estes sim, de propriedade para analisar a saúde financeira da operação da Recuperanda e sua viabilidade na continuidade do processo da Recuperação Judicial.

DOS PEDIDOS

Face ao exposto, requer esta Administradora Judicial, sob censura deste D. Juízo:

- i) A abertura do **incidente processual para exibição dos relatórios mensais de atividade.**
- ii) A juntada do presente **Relatório Mensal de Atividades** atinente ao mês de **novembro de 2.020**, bem como documentação atinente ao mesmo período.

- iii) A intimação da Recuperanda, a fim de que esclareça os pontos alhures suscitados e envie à administração judicial os documentos solicitados.
- iv) A juntada aos autos do Relatório Fotográfico de inspeção a Recuperanda, **em visita não agendada** realizada em 27 de janeiro de 2.021.

Termos em que pede deferimento.

Campinas, 01 de março de 2.021.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Fernando Ferreira Castellani

OAB/SP nº 209.877

Juliana Salles Ferraz

OAB/SP nº 393.754

Felipe Rodrigues Medeiros

Estagiário de Direito



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

Calende Equipamentos Hidráulicos Ltda.

Novembro/2020



Sumário

| | |
|--|-----------|
| 1. INTRODUÇÃO | 5 |
| 2. IMPACTOS COVID-19 | 6 |
| 2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL | 7 |
| 2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA | 10 |
| 3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA | 10 |
| 3.1. DO SEGMENTO DE ATUAÇÃO | 11 |
| 3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA | 11 |
| 3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL | 11 |
| 4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS | 12 |
| 4.1. BALANÇO PATRIMONIAL | 12 |
| 4.1.1. Disponível | 13 |
| 4.1.2. Contas a Receber | 14 |
| 4.1.3. Estoques | 15 |
| 4.1.4. Investimentos | 15 |
| 4.1.5. Imobilizado | 16 |
| 4.1.6. Fornecedores | 17 |
| 4.1.7. Empréstimos e Financiamentos | 18 |
| 4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas | 19 |
| 4.1.9. Passivo Tributário | 20 |
| 4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | 21 |
| 4.2.1. Faturamento | 21 |
| 4.2.2. Receita Líquida | 21 |
| 4.2.3. Custo de Vendas | 22 |
| 4.2.4. Margem de Contribuição | 23 |
| 4.2.5. Despesas Operacionais | 24 |
| 4.2.6. Resultado Operacional (EBITDA) | 24 |
| 4.2.7. Resultado Líquido | 25 |
| 4.3. ÍNDICES E INDICADORES | 26 |
| 4.3.1. Liquidez Corrente | 26 |
| 4.3.2. Liquidez Geral | 27 |
| 4.3.3. Endividamento | 27 |

ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

| | | |
|--------|--------------------------------------|----|
| 4.3.4. | Participação do Custo de Vendas..... | 28 |
| 4.3.5. | Resultado da operação..... | 29 |
| 4.3.6. | Retorno Líquido | 29 |
| 5. | PASSIVO CONCURSAL..... | 30 |
| 6. | ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS | 31 |
| 7. | ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL..... | 31 |
| 8. | ANEXOS | 32 |

Glossário

| | |
|-------------------------------------|---|
| Calende | Calende Equipamentos Hidráulicos Ltda. |
| DRE | Demonstrativo de Resultado do Exercício |
| BP | Balanço Patrimonial |
| DFC | Demonstração de Fluxo de Caixa |
| Receita Bruta ou Faturamento | Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc. |
| Receita Líquida | Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa. |
| Custo de Vendas | São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta. |
| Margem de Contribuição | Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios. |
| EBITDA | O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</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 pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa. |
| Resultado Não Operacional | É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado. |
| Resultado Líquido | Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício. |

Calende Equipamentos Hidráulicos Ltda.

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. 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.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

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



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 dezembro/2019 a novembro/2020.

2. Impactos Covid-19

Tendo em vista a pandemia causada pelo Covid-19 e, na qualidade de Administrador Judicial, e bem assim cumprindo com o dever legal previsto no art. 22, II, “a” da lei 11.101/2005, realizaremos reuniões periódicas via videoconferência com os representantes da Recuperanda e a equipe jurídica e contábil desta Auxiliar.

Faz-se necessário aqui chegar ao conhecimento da classe de credores a realização de reunião virtual junto a recuperanda, a qual ocorreu no dia 23/04/2020, cujo objetivo principal foi entender a real situação da empresa, assim como tomar ciência de quais medidas foram ou serão tomadas diante do atual cenário.

Importante consignar ainda que foram solicitados aos representantes da recuperanda o envio das informações contábeis em período reduzido, a fim de dar ciência à comunidade de credores e ao juízo, acompanhando dessa forma, a empresa diante do enfrentando à crise.

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² 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 pela recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

É de conhecimento que, assim como no resto do mundo, com maior rigor a economia brasileira tem sofrido negativamente com o impacto do Covid-19, o qual tem-se refletido nas expectativas para a inflação futura e baixo crescimento do país.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 01/02/2021 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,50% neste ano. O mercado financeiro manteve sua previsão em 2,50% para 2022. Ainda neste sentido, vale lembrar que o PIB referente ao quarto trimestre e o compilado do ano passado será divulgado pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) no dia 3 de março.

Ainda de acordo com o relatório Focus, a previsão para o câmbio subiu para R\$ 5,01/US\$. Para o ano de 2022, os investidores mantiveram a projeção de R\$ 5,00/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Ainda neste sentido, outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

superávit para 2021 é de US\$ 55 bilhões. Em relação ao ano de 2022, a expectativa – também de superávit – é de US\$ 49,70 bilhões.

Em relação aos juros, no último dia 16 de setembro, o Comitê de Política Monetária (Copom) resolveu quebrar a sequência de cortes decidindo, por unanimidade, manter a taxa Selic em 2% ao ano, a qual deve terminar o ano em 3,50%, segundo especialistas.

Dados compilados pelo Banco Central demonstram que o Índice de Preços ao Consumidor (IPCA) será de 3,53% neste ano. Vale observar ainda que, a meta de inflação estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para o ano de 2021 é de 3,75%, enquanto para os especialistas ouvidos pelo Banco Central, a inflação deste ano será de 3,50% - a qual ficaria abaixo da meta fixada³.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

As restrições à mobilidade e o fechamento compulsório dos estabelecimentos comerciais provocaram forte diminuição de demanda (interna e externa), gerando queda no faturamento das empresas, assim como na disponibilidade de crédito.

A atividade industrial, embora tenha apresentado retração (15%) entre os meses de janeiro a junho, estava registrando gradual recuperação, a qual poderia ser potencializada por investimentos em infraestrutura e logística, assim como políticas de estímulo à reindustrialização e fortalecimentos da indústria.

³ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,25% até 5,25%.

Entre os setores que registraram expansão na produção industrial no mês de junho, quando comparado ao igual período do ano anterior, está o setor de borracha e material plástico cuja alta registrada foi de 3,4%. O seguimento que registrou maior aumento foi o de máquinas, aparelhos e materiais elétricos (7,6%), seguido do setor de produtos alimentícios, o qual apresentou aumento de 5%.

Tal situação apresentou alteração, pois de acordo com a Confederação Nacional da Indústria (CNI), o faturamento da indústria de transformação⁴ registrou diminuição de 1,2% no mês de novembro, quando comparado ao mês anterior – sendo este o primeiro recuo após seis meses consecutivos demonstrando crescimento.

Outro ponto a ser considerado diz respeito a Utilização da Capacidade Instalada (UCI), a qual foi de 78,3%, reforçando assim a diminuição do ritmo de crescimento.

Por outro lado, vale observar que o emprego manteve-se, pelo quarto mês em crescimento – acumulando 3,1% desde o mês de julho, embora ainda insuficiente para compensar as perdas da pandemia.

Segundo a Sondagem Especial⁵ realizada a respeito deste tema – realizada pela CNI – a dificuldade de acesso a insumos e matéria-prima continua sendo um problema que desorganiza a cadeia de produção e repercute em quase toda a Indústria.

Ainda neste sentido, importante destacar que a dificuldade na aquisição de insumo e matéria-prima, ao limitar o aumento da produção – e, por consequência, o

⁴ Índice já dessazonalizado.

⁵ A pesquisa apresenta detalhes a respeito do mercado de insumos e matérias-primas, bem como suas consequências nas indústrias de transformação e extrativa. Tais resultados estão disponíveis no site www.cni.com.br/sondespecial.

atendimento a demanda – acaba prejudicando o ritmo de crescimento da atividade, bem como aumento no custo e preço dos bens de consumo, pressionando a inflação.

A perspectiva é de que tal situação seja normalizada até o fim do primeiro trimestre de 2021, embora 16% dos empresários esperem que as dificuldades ainda persistam até a segunda metade de 2021.

2.2. Situação da recuperanda

Em reunião virtual realizada junto aos representantes da recuperanda, momento no qual nos foi informado que a empresa estava a duas semanas sentindo impacto em sua produção – devido ao fato desta estar ligado ao setor automobilístico – sendo necessárias medidas como: a redução da jornada de trabalho e salário.

Ainda noticiaram que o faturamento apresentara diminuição de 50%, assim como vários foram os pedidos cancelados. De acordo com os documentos contábeis, o faturamento registrou diminuição de 46,06% no mês de abril/2020 quando comparado ao mês anterior.

3. Visão geral da Recuperanda

Neste ponto, será apresentada a composição societária da empresa, 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 segmento de atuação

| Informações | Calende |
|-------------------------|---|
| Tipo de Estabelecimento | Matriz |
| Razão Social | Calende Equipamentos Hidráulicos Ltda |
| Nome Fantasia | Calende Equipamentos Hidráulicos |
| Data de Abertura | 09/04/1996 |
| CNPJ | 01.147.243/0001-10 |
| Inscrição Estadual | 417.136.075.110 |
| Endereço | Rua Agenos Aguiar Sobrinho, 2035 |
| Complemento | Gleba 01B-3 Antiga Rua Marginal CXPST 2140-CEP 13486-971 |
| Bairro | Bairro da Geadá |
| Cidade | Limeira |
| Estado | SP |
| CEP | 13480-970 |
| Natureza Jurídica | 206-2 - Sociedade Empresária Limitada |
| CNAE Principal | 26.51-5-00 - Fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle |
| CNAE Secundários | 33.21-0-00 - Instalação de máquinas e equipamentos industriais |
| Capital Social (R\$) | 15.000,00 |

3.2. Da composição societária

| Nome do Sócio | Calende | |
|--|---------|------------|
| | Capital | Percentual |
| Osmar Alves Madeira CPF: 017.253.388-07 | 13.500 | 90,0000% |
| Sandra Helena Telle Madeira CPF: 095.880.228-94 | 1.500 | 10,0000% |
| Total: | 15.000 | 100,0000% |

3.3. Da estrutura organizacional

A recuperanda possui a seguinte estrutura organizacional:

| Período | Administração | Produção | Total |
|--------------|---------------|----------|-------|
| Dezembro/19 | 14 | 37 | 51 |
| Janeiro/20 | 14 | 38 | 52 |
| Fevereiro/20 | 14 | 35 | 49 |
| Março/20 | 14 | 37 | 51 |
| Abril/20 | 14 | 37 | 51 |

| | | | |
|-------------|----|----|----|
| Maio/20 | 14 | 37 | 51 |
| Junho/20 | 14 | 37 | 51 |
| Julho/20 | 14 | 37 | 51 |
| Agosto/20 | 14 | 36 | 50 |
| Setembro/20 | 14 | 35 | 49 |
| Outubro/20 | 14 | 35 | 49 |
| Novembro/20 | 14 | 35 | 49 |

Não houve alteração no quadro de funcionários, o qual possui 49 colaboradores. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a folha de pagamento referente ao exercício de 2020.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

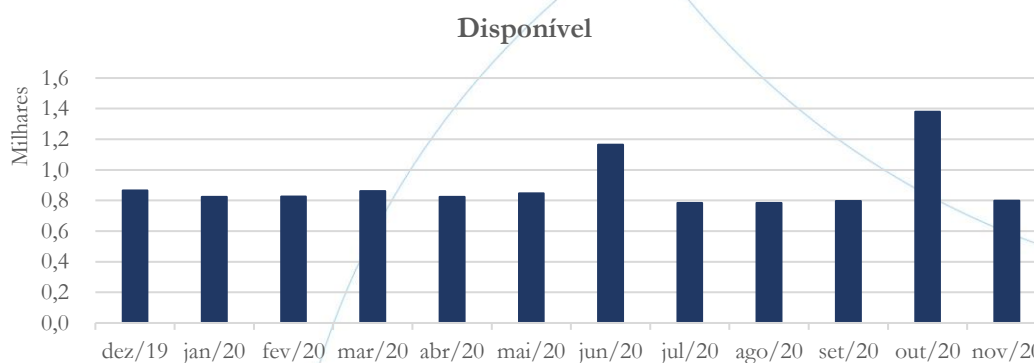
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial 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 da empresa.

4.1.1. Disponível⁶

Gráfico 1



No mês de novembro/2020, a conta disponível registrou queda de 42,04% quando comparada ao mês anterior.

No relatório anterior, solicitamos a recuperanda:

O saldo da conta disponível apresentou aumento nos meses de setembro (1,52%) e outubro (73,16%), o qual pode ser considerando baixo perante a operação apresentada pela empresa. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tais reconhecimentos.

A recuperanda informou:

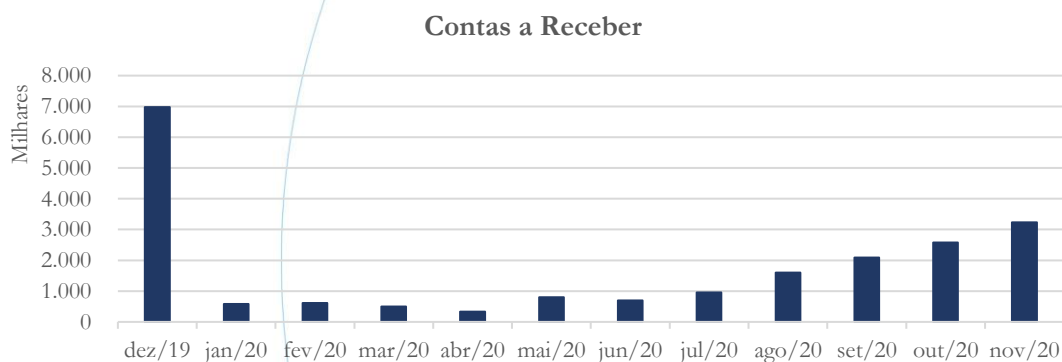
⁶ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações

A conta teve este aumento devido as operações feitas pelo caixa da empresa, foi contabilizado os comprovantes de pagamento e recebimento enviado pelo cliente resultando assim nas divergências de aumento.

Solicitamos à recuperanda que nos posicionasse a respeito do saldo da conta disponível, o qual pode ser considerado baixo perante a operação. Neste sentido, a resposta encaminhada não foi suficiente. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tal situação.

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



O saldo do contas a receber apresentou aumento de 25,53% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a composição do contas a receber referente aos últimos quatro meses.

No relatório anterior fizemos o seguinte questionamento:

O contas a receber foi ajustado, conforme informações da recuperanda. Embora no exercício de 2020 a média registrada tenha

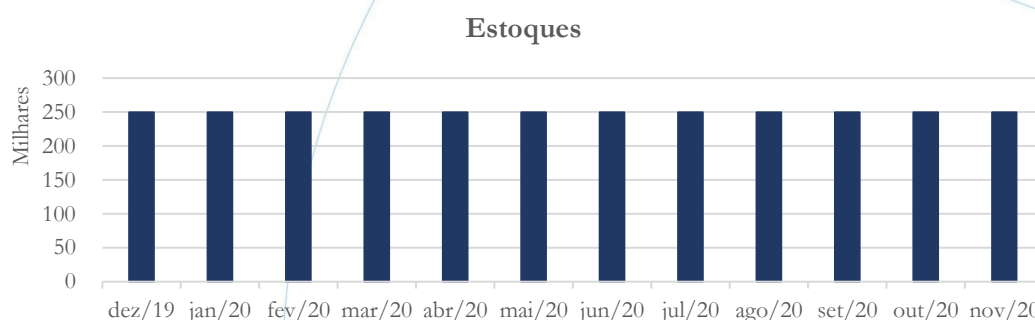


sido de R\$ 760,7 mil, no mês de agosto/2020 o contas a receber contabilizou saldo no valor de R\$ 1,6 milhão – posicionando-se acima do faturamento da empresa. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo do aumento registrado no saldo referente ao mês de agosto/2020.

Até o presente momento, o questionamento acima não foi respondido.

4.1.3. Estoques⁷

Gráfico 3



Os estoques mantiveram-se estáveis ao longo do período analisado.

4.1.4. Investimentos

A Calende não demonstra a conta Investimentos em seu Balanço Patrimonial.

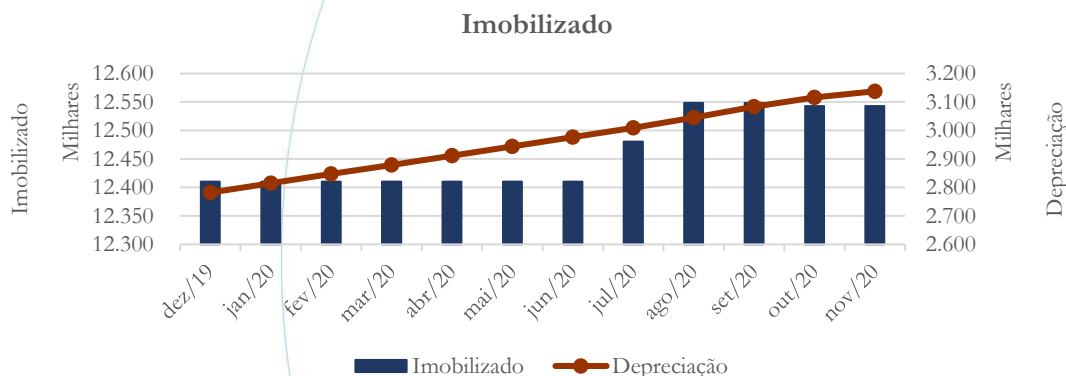
⁷ De acordo com a recuperanda, tal estabilidade se deve: *De meados 2019 a atual data, nossa maior fonte de receita vem através de industrialização de equipamentos no qual recebemos praticamente 100% dos materiais do cliente, por isso não havendo variável de estoque conforme mencionado.*

4.1.5. 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



No mês de novembro/2020, o saldo da conta imobilizado manteve-se estável, enquanto a depreciação apresentou aumento de 0,7% no período.

No relatório anterior, solicitamos a recuperanda:

O imobilizado manteve-se estável entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, registrando posterior diminuição de 0,05% no mês

de outubro/2020 quando comparado ao mês anterior – diminuição esta que deverá ser esclarecida pela recuperanda. A depreciação apresentou aumento no saldo referente aos meses de agosto (1,25%) e setembro (1,06%).

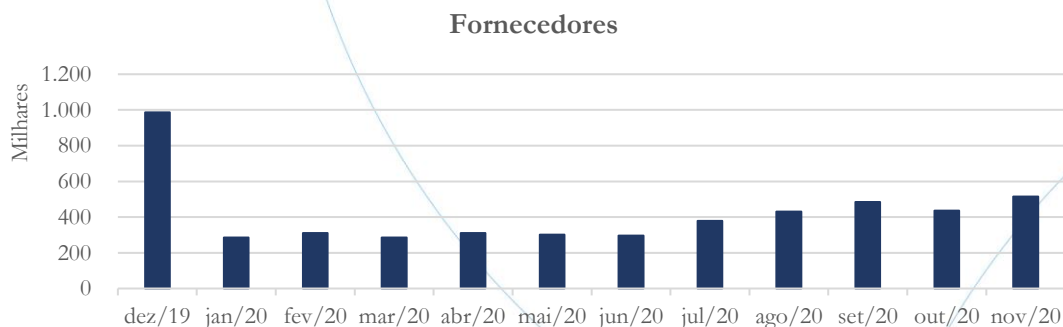
A recuperanda informou:

Houve aquisição de imobilizado no dia 07/07/2020 no valor de R\$ 70.000,00, sendo assim, a depreciação no mês de julho aumentou R\$ 470,43 referente a este bem, nos meses seguintes (agosto, setembro, outubro) o valor mudou para R\$ 583,33 que se manterá nos próximos meses até sua total desvalorização ou venda. O valor do imobilizado após a aquisição da máquina no mês de julho manteve em R\$ 7.419.024,51 não havendo alteração.

A resposta dada pela recuperanda refere-se ao mês de julho/2020, enquanto o questionamento realizado diz respeito ao mês de outubro/2020. Novamente, solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da diminuição de 0,05% no mês de outubro/2020 no saldo da conta imobilizado.

4.1.6. Fornecedores

Gráfico 5



A conta fornecedores registrou aumento de 18,06% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020.

No relatório anterior, solicitamos a recuperanda que encaminhasse o livro razão:

O saldo da conta fornecedores registrou aumento de 12,34% entre os meses de agosto/2020 e setembro/2020, contabilizando posterior diminuição de 9,83% entre os meses de setembro/2020 e outubro/2020. Solicitamos à recuperanda que encaminhe o livro razão de todas as contas referente ao exercício de 2020.

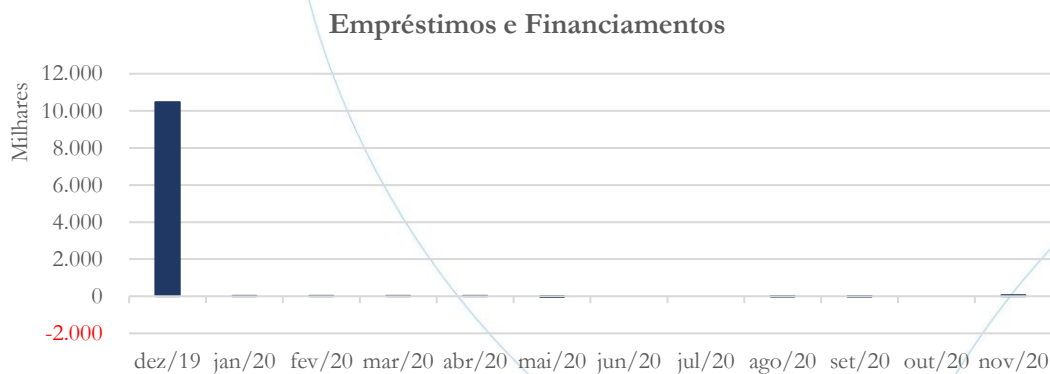
A recuperanda informou:

Foi anexado o razão completo dos fornecedores para análise (em arquivo Excel).

O arquivo Excel mencionado pela recuperanda não foi anexado. Solicitamos, novamente, o envio do razão de todas as contas referentes ao exercício de 2020.

4.1.7. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6



A conta empréstimos e financiamentos contabilizou saldo no valor de R\$ 50 mil no mês de novembro/2020, conforme gráfico acima.

No relatório anterior⁸, solicitamos à recuperanda:

No mês de setembro/2020, o saldo da conta empréstimos e financiamentos – contabilizados a favor da Calende – apresentou aumento de 100,36% contabilizando saldo zero no mês de outubro/2020. Mais uma vez, solicitamos à recuperanda que esclarecida tal situação.

Segundo a recuperanda:

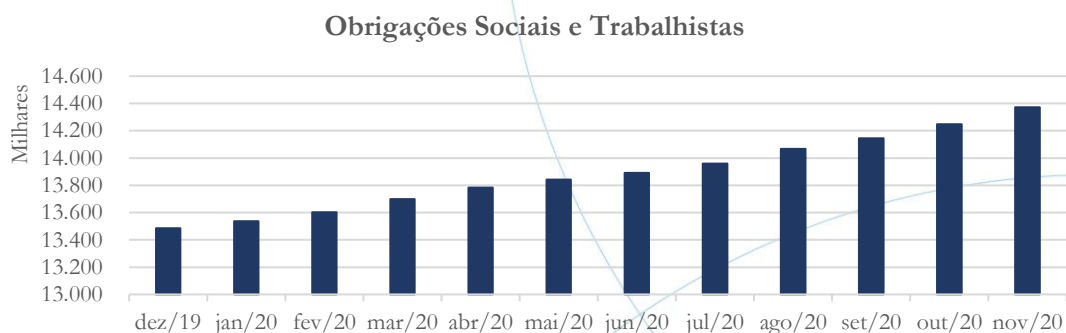
Foi alocado erroneamente o pagamento dos juros do empréstimo na conta do passivo o que causou o aumento referido, notado o erro foi arrumado no próximo fechamento para que não houvesse necessidade de abertura de período e retificação dos demonstrativos.

Solicitamos à recuperanda que encaminhe os documentos comprobatórios referente ao período de maio/2020 a dezembro/2020, identificando tais movimentações.

4.1.8. Obrigações Sociais e Trabalhistas

⁸ Vale ressaltar que tal questionamento só foi respondido quando encaminhamos pela segunda vez à recuperanda.

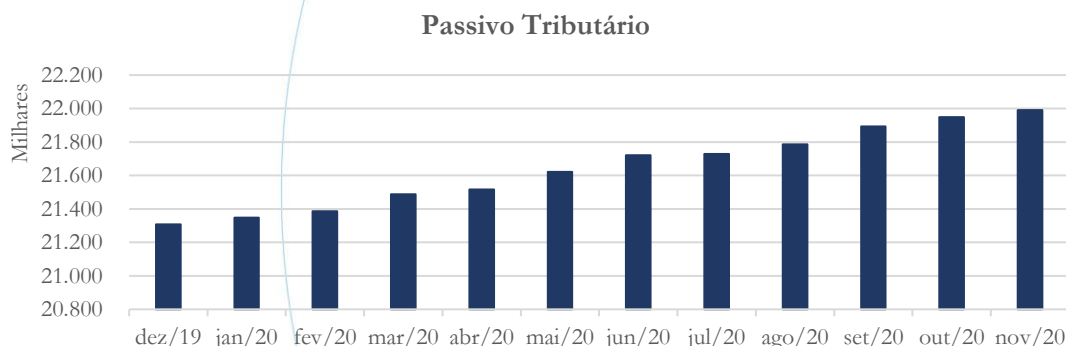
Gráfico 7



As obrigações sociais e trabalhistas mantêm a curva em crescimento, apresentando aumento de 0,87% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020.

4.1.9. Passivo Tributário

Gráfico 8



Também mantendo a curva em elevação, o passivo tributário registrou aumento de 0,19% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020.

| Fazenda | mai-20 | jun-20 | jul-20 | ago-20 | set-20 | out-20 | nov-20 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Municipal | 495.440 | 508.458 | 508.911 | 509.311 | 513.506 | 519.515 | 520.706 |
| Estadual | 5.426.140 | 5.432.633 | 5.433.172 | 5.433.172 | 5.439.047 | 5.449.089 | 5.449.089 |
| Federal | 15.642.299 | 15.721.328 | 15.726.235 | 15.780.225 | 15.875.489 | 15.914.229 | 15.952.352 |
| Previdenciário | 57.278 | 58.980 | 60.579 | 62.420 | 64.329 | 66.205 | 68.115 |
| Total: | 21.621.157 | 21.721.399 | 21.728.896 | 21.785.128 | 21.892.371 | 21.949.038 | 21.990.262 |

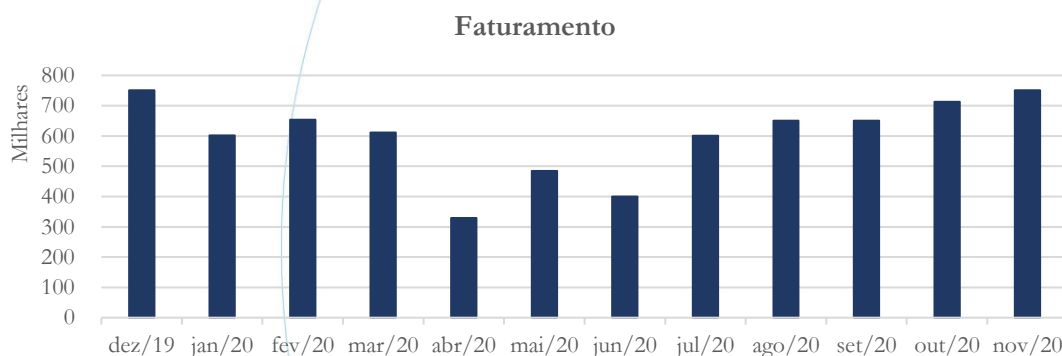
No mês de novembro/2020, conforme tabela acima, 72,54% do passivo tributário concentrou-se na esfera Federal.

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 permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

4.2.1. Faturamento

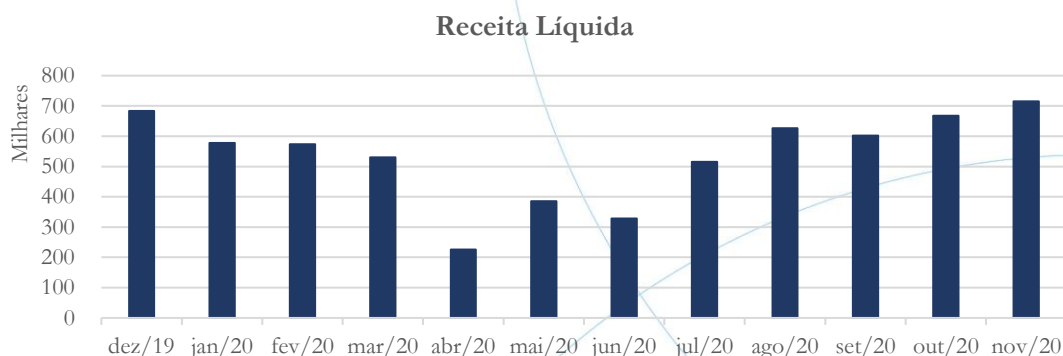
Gráfico 9



No mês de novembro, o faturamento apresentou aumento de 5,43% quando comparado ao mês anterior.

4.2.2. Receita Líquida

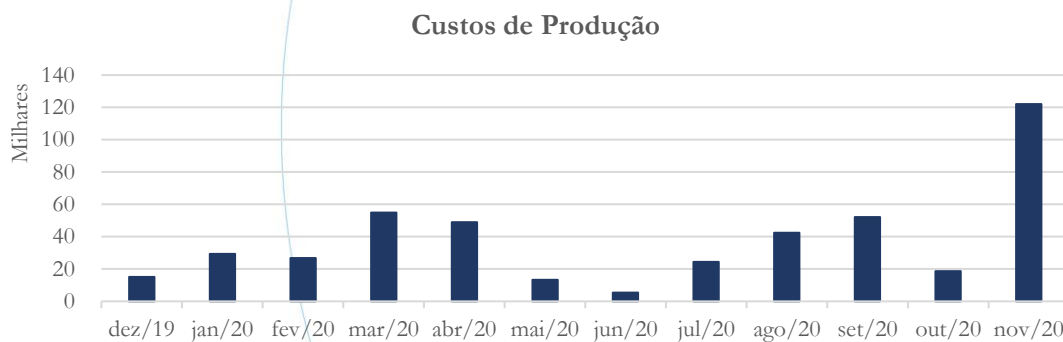
Gráfico 10



A receita líquida apresentou aumento de 7,12% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020.

4.2.3. Custo de Vendas

Gráfico 11



O custo de vendas registrou forte elevação (551,48%) no mês de novembro/2020 quando comparado ao mês anterior. Solicitamos à recuperanda que nos esclareça o motivo da elevação apresentada no custo.

No relatório anterior, solicitamos à recuperanda que nos informasse a respeito da queda na conta custo:

O custo de produção registrou aumento de 22,92% no mês de setembro/2020, seguido de queda de 64,09% no saldo referente ao mês outubro/2020 quando comparado ao mês anterior. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito de tais reconhecimentos.

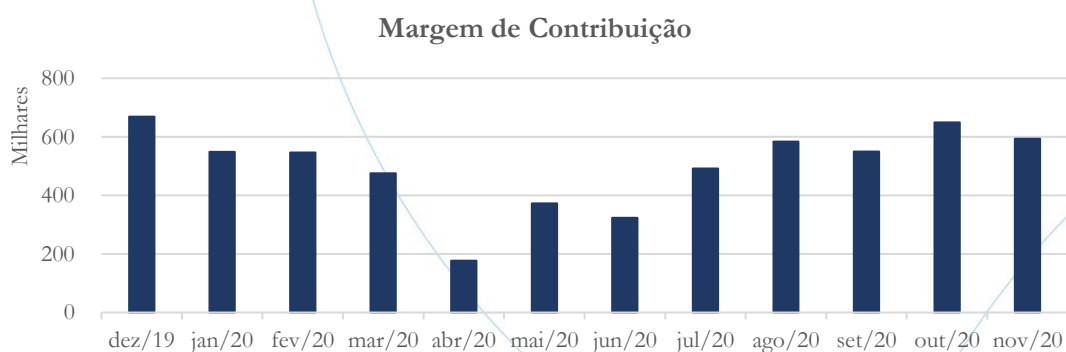
A recuperanda respondeu:

A conta de compra de produtos é destinada somente as notas fiscais que possuem o CFOP 1.101/2.101 “COMPRA P/ INDUSTRIALIZAÇÃO”, ou seja, a diminuição é devida ao fato da empresa ter realizado um volume menor de compras em relação ao mês de setembro/2020 consequência de provável sobre de material.

De acordo com a recuperanda, a empresa realizou compra de produtos. Solicitamos à recuperanda que nos informe se a compra de produtos realizada deveria ter sido contabilizada na conta estoques.

4.2.4. Margem de Contribuição

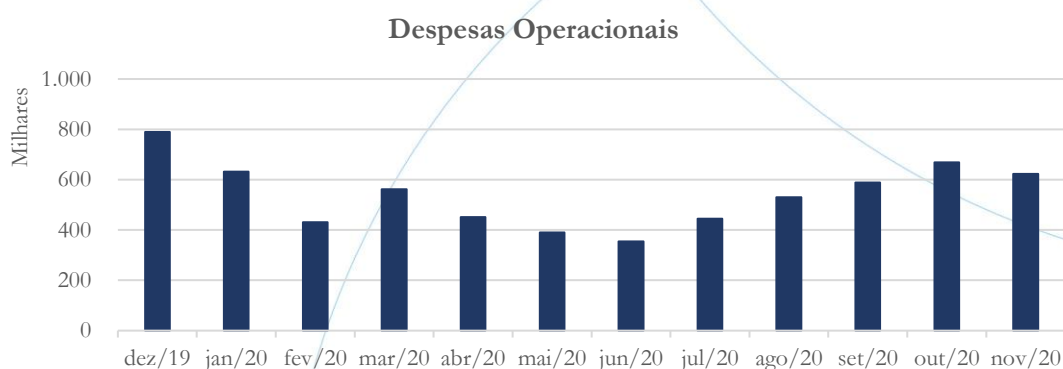
Gráfico 12



Apesar do aumento no faturamento, devido a elevação do custo de vendas, a margem de contribuição apresentou diminuição de 8,58% entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020.

4.2.5. Despesas Operacionais

Gráfico 13



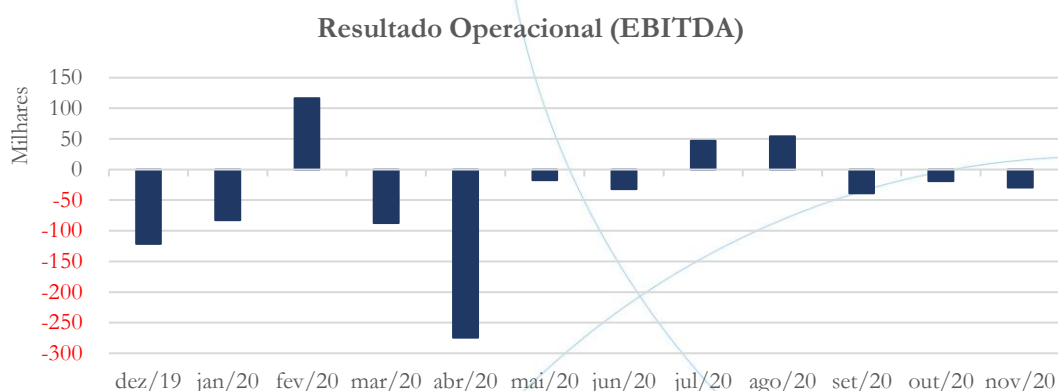
Entre os meses de outubro/2020 e novembro/2020, as despesas operacionais registraram diminuição de 6,76% - conforme gráfico acima.

4.2.6. Resultado Operacional (EBITDA)



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

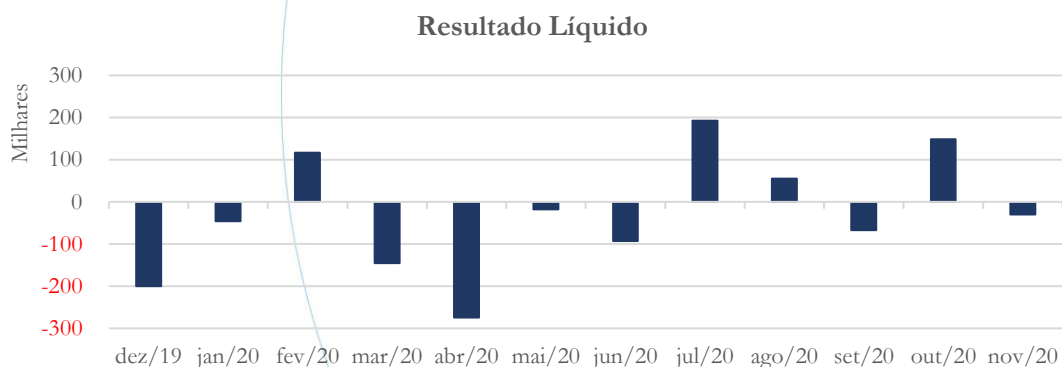
Gráfico 14



O resultado operacional contabilizou saldo negativo no mês de novembro/2020, mesmo diante do aumento no faturamento.

4.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 15



O resultado líquido, sem o auxílio das receitas não operacionais, voltou a apresentar saldo negativo no mês de novembro/2020.

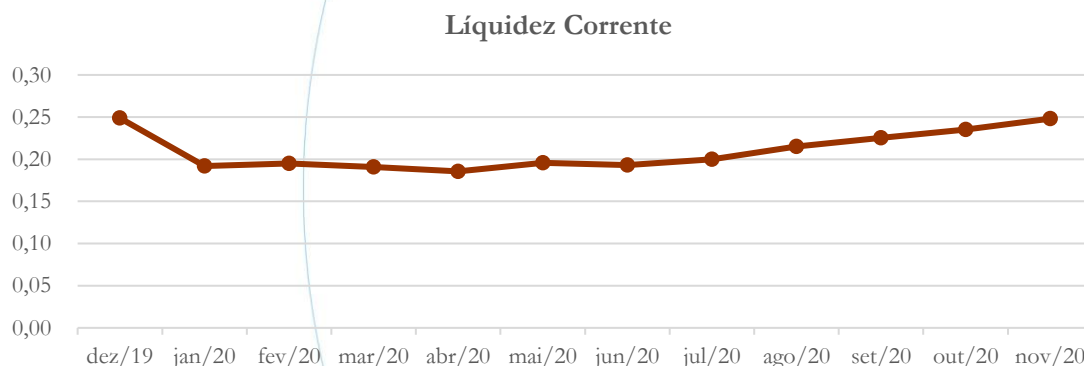
4.3. Índices e Indicadores

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

4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente⁹ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 16



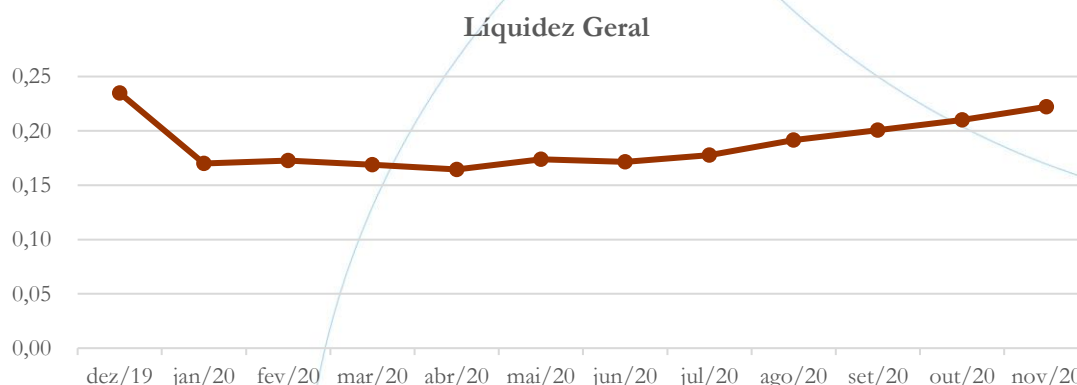
Considerando os direitos e deveres a curto prazo, a empresa possuía R\$ 0,25 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida no mês de novembro/2020.

⁹ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁰. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Gráfico 17



Considerando os direitos e deveres a curto e a longo prazo, no mês de novembro/2020, a empresa possuía R\$ 0,22 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

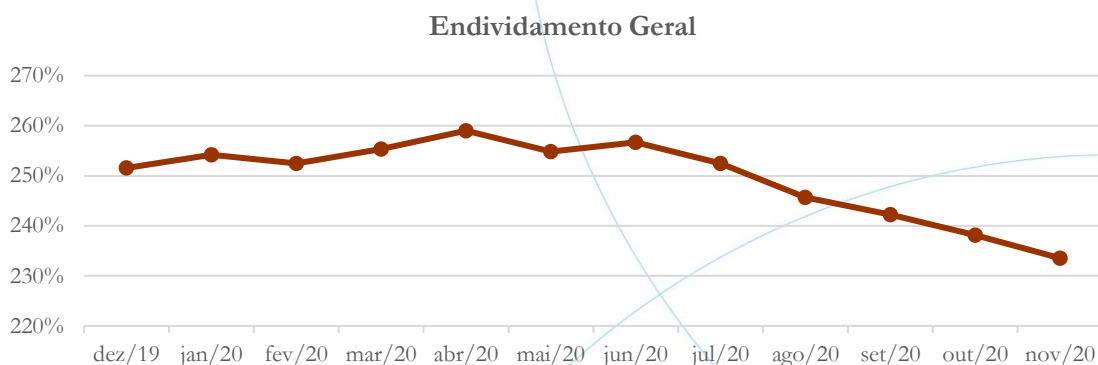
4.3.3. Endividamento

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

¹⁰ 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 18

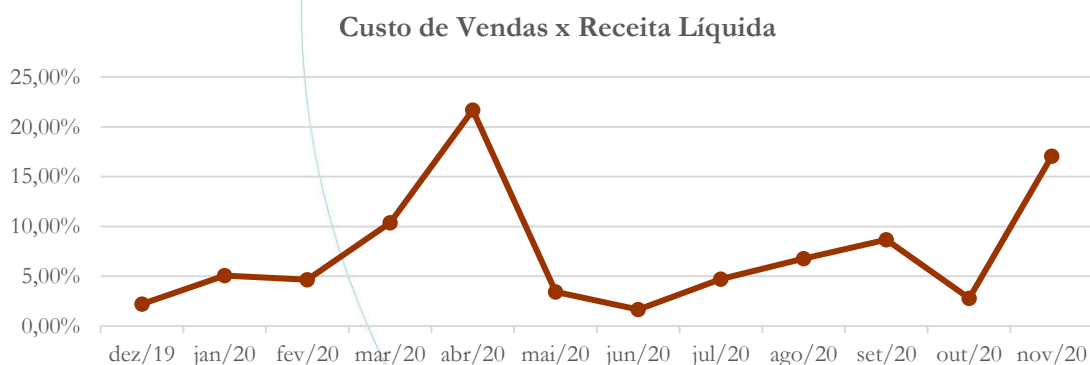


A empresa apresenta alta dependência de capital de terceiros na operação, com índice de participação de 234%, no mês de novembro/2020.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 19

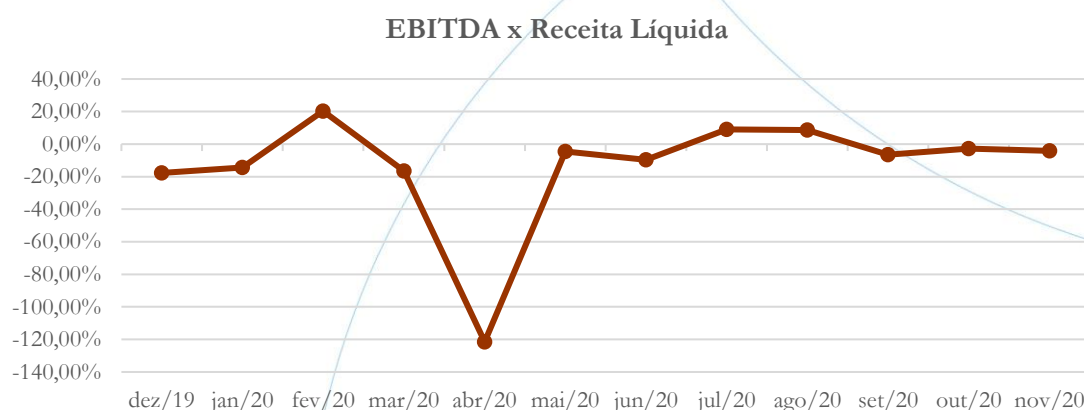


O custo de vendas representou 17,04% da receita líquida referente ao mês de novembro/2020.

4.3.5. Resultado da operação

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Gráfico 20



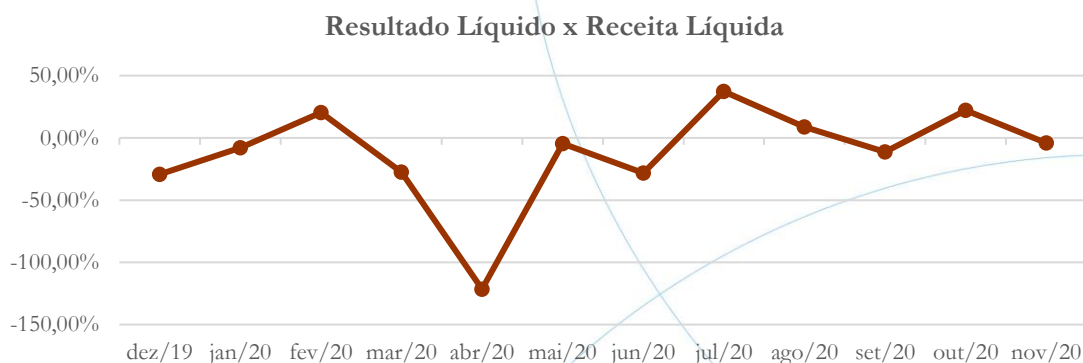
O retorno operacional apresenta oscilação, conforme gráfico acima, indicando retorno negativo (4,12%) no mês de novembro/2020.

4.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.

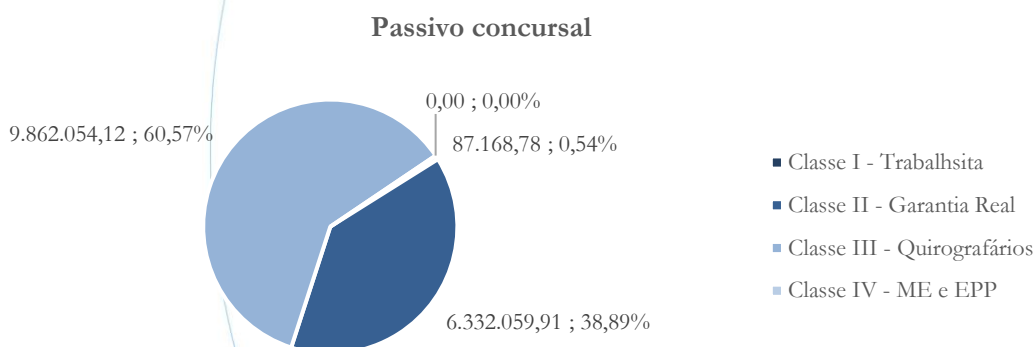


Gráfico 21



O retorno líquido, sem o auxílio da receita não operacional, registrou retorno negativo (4,12%) no mês de novembro: idem ao retorno operacional.

5. Passivo concursal



O gráfico acima representa o passivo concursal, com valores atualizados até 30/09/2020, conforme tabela abaixo:

| Classe de Credores | Quantidade de Credores | Valor do Crédito | Participação |
|-----------------------------|------------------------|----------------------|----------------|
| Classe I - Trabalhista | 5 | 87.168,78 | 0,54% |
| Classe II - Garantia Real | 6 | 6.332.059,91 | 38,89% |
| Classe III - Quirografários | 264 | 9.862.054,12 | 60,57% |
| Classe IV - ME e EPP | 0 | 0,00 | 0,00% |
| Total: | 275 | 16.281.282,81 | 100,00% |

O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 16,28 milhões, apresentando 5 credores na Classe I, a qual representa 0,54% dos créditos. Na Classe II, contendo 6 credores, a participação é de 38,89% dos créditos, enquanto na Classe III, a qual possui 264 credores, representa 60,57% do valor total do crédito. Em relação a Classe IV, importante ressaltar que a recuperanda não apresenta crédito junto a esta. Vale ainda mencionar que a empresa vem cumprindo com o pagamento do plano de recuperação judicial de forma regular.

6. Análise e considerações finais

A Calende tem dificuldade em manter seu equilíbrio operacional, apresentando crescimento não sustentável, pois mesmo diante do aumento no faturamento, seu resultado operacional segue negativo, fato que deve ser analisado pela recuperanda.

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 0001987-04.2011.8.26.0320

31/01/2011 • Pedido de Recuperação Judicial

22/06/2011 • Deferimento Pedido do Processamento da Recuperação Judicial



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

| | |
|------------|---|
| 26/07/2017 | • Nomeação R4C como Administradora Judicial |
| 01/11/2017 | • Readequação do Plano de Recuperação Judicial |
| 23/01/2018 | • Publicação Edital Assembleia Geral de Credores |
| 01/02/2018 | • 2ª Readequação do Plano de Recuperação Judicial |
| 07/02/2018 | • Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação – Suspensa por votação |
| 28/02/2018 | • Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial |
| 15/03/2018 | • Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação – Aprovação do Plano de Recuperação Judicial |
| 05/02/2019 | • Homologação do Plano de Recuperação Judicial |



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

8. Anexos

| <i>Calende - Balanço 2020</i> | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maiο | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Ativo | 16.897.534,95 | 16.960.332,86 | 16.755.838,76 | 16.549.488,59 | 16.982.550,51 | 16.841.247,29 | 17.166.474,52 | 17.941.299,86 | 18.423.831,56 | 18.859.135,69 | 19.534.948,89 | 0,00 |
| Ativo Circulante | 7.278.353,76 | 7.373.661,54 | 7.201.564,64 | 7.027.568,90 | 7.492.985,25 | 7.384.036,46 | 7.671.781,02 | 8.414.409,52 | 8.934.982,17 | 9.408.878,16 | 10.106.658,58 | 0,00 |
| Caixa e Bancos | 824,55 | 825,86 | 860,74 | 824,01 | 846,93 | 1.163,62 | 784,19 | 784,93 | 796,88 | 1.379,86 | 799,71 | 0,00 |
| Aplicações Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Factorings | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contas a Receber | 586.345,71 | 617.845,71 | 498.926,52 | 333.990,57 | 799.264,18 | 694.445,91 | 952.819,69 | 1.601.777,69 | 2.085.840,03 | 2.573.916,04 | 3.231.157,29 | 0,00 |
| Duplicatas Descontadas | -68.159,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | -72.959,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | -68.159,84 | 0,00 |
| Provisão P/ Devedores Duvidosos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Créditos Fiscais | 1.718.130,58 | 1.725.002,78 | 1.731.959,46 | 1.722.725,96 | 1.723.846,22 | 1.724.454,01 | 1.726.665,22 | 1.736.014,55 | 1.734.154,42 | 1.735.615,32 | 1.757.949,43 | 0,00 |
| Adiantamentos a Terceiros | 4.791.480,78 | 4.848.415,05 | 4.788.245,78 | 4.788.456,22 | 4.787.455,78 | 4.787.200,78 | 4.809.939,78 | 4.894.260,21 | 4.932.618,70 | 4.916.394,80 | 4.935.180,01 | 0,00 |
| Despesas a Apropriar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outros Créditos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Estoques | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 249.731,98 | 0,00 |
| Ativo de Longo Prazo | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.530,34 | 23.530,34 | 23.530,34 | 23.530,34 | 23.530,34 | 0,00 |
| Bloqueio Judicial | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.222,81 | 23.530,34 | 23.530,34 | 23.530,34 | 23.530,34 | 23.530,34 | 0,00 |
| Investimentos de Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Créditos de Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ativo Imobilizado | 9.595.958,38 | 9.563.448,51 | 9.531.051,31 | 9.498.696,88 | 9.466.342,45 | 9.433.988,02 | 9.471.163,16 | 9.503.360,00 | 9.465.319,05 | 9.426.727,19 | 9.404.759,97 | 0,00 |
| Computadores E Periféricos | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 102.864,46 | 0,00 |
| Equipamentos Diversos | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 2.561,06 | 0,00 |
| Ferramentas E Acessorios | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 896,42 | 0,00 |
| Imoveis | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 5.594.457,00 | 0,00 |
| Maquinas E Equipamentos | 1.540.837,65 | 1.540.837,65 | 1.540.837,65 | 1.540.837,65 | 1.540.837,65 | 1.540.837,65 | 1.610.837,65 | 1.610.837,65 | 1.610.837,65 | 1.610.837,65 | 1.610.837,65 | 0,00 |
| Marcas E Patentes | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.975.981,76 | 4.969.981,76 | 4.969.981,76 | 0,00 |
| Moldes E Matriz | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Móveis E Utensílios | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 73.618,56 | 0,00 |
| Prédios E Construções | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Software | 85.358,78 | 85.358,78 | 85.358,78 | 85.358,78 | 85.358,78 | 85.358,78 | 85.358,78 | 153.732,03 | 153.732,03 | 153.732,03 | 153.732,03 | 0,00 |
| Veiculos - Diretoria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Veiculos - Frota | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 33.789,36 | 0,00 |
| Depreciação Acumulada | -2.814.406,67 | -2.846.916,54 | -2.879.313,74 | -2.911.668,17 | -2.944.022,60 | -2.976.377,03 | -3.009.201,89 | -3.045.378,30 | -3.083.419,25 | -3.116.011,11 | -3.137.978,33 | 0,00 |
| Ajustes de exercícios anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivo | 16.944.290,75 | 16.931.317,13 | 16.680.771,80 | 16.484.140,73 | 16.878.380,73 | 16.352.838,42 | 16.656.156,73 | 17.452.890,52 | 17.935.422,22 | 18.551.531,89 | 19.227.345,10 | -158.912,52 |
| Passivo Circulante | 37.923.063,56 | 37.803.178,33 | 37.781.492,18 | 37.868.818,10 | 38.290.284,04 | 38.252.039,28 | 38.375.489,63 | 39.114.355,25 | 39.678.860,88 | 39.986.406,63 | 40.711.907,81 | 0,00 |
| Fornecedores | 284.663,80 | 309.971,49 | 285.193,83 | 310.521,76 | 302.561,14 | 297.057,22 | 377.974,91 | 430.652,79 | 483.814,71 | 436.254,68 | 515.049,05 | 0,00 |
| Empréstimos e Financiamentos | 4.872,50 | 9.709,20 | 14.551,91 | 19.411,46 | -24.260,56 | 0,00 | 0,00 | -4.875,40 | -9.768,35 | 0,00 | 50.013,70 | 0,00 |
| Impostos e Contribuições | 21.348.129,30 | 21.386.139,65 | 21.486.728,87 | 21.516.087,78 | 21.621.156,91 | 21.721.399,34 | 21.728.896,44 | 21.785.127,88 | 21.892.371,43 | 21.949.038,21 | 21.990.261,89 | 0,00 |
| Salários e Encargos | 13.536.694,74 | 13.603.368,93 | 13.697.551,04 | 13.782.442,80 | 13.842.090,39 | 13.890.641,01 | 13.958.682,81 | 14.067.838,86 | 14.145.029,97 | 14.247.638,40 | 14.371.627,36 | 0,00 |
| Adiantamento Clientes Nacionais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Convenios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impostos Parcelados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Factorings | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Conta Corrente Sócios | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Contas a Pagar | 2.748.703,22 | 2.493.989,06 | 2.297.466,53 | 2.240.354,30 | 2.548.736,16 | 2.342.941,71 | 2.309.935,47 | 2.835.611,12 | 3.167.413,12 | 3.353.475,34 | 3.784.955,81 | 0,00 |
| Provisões | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Férias | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13o. Salário | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Provisões | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivo Longo Prazo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Duplicatas a Pagar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Dívidas Trabalhistas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fornecedores Parcelados | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recuperação Judicial | 5.024.684,44 | 5.014.974,91 | 5.005.253,30 | 4.995.518,86 | 4.985.666,96 | 4.975.248,96 | 4.962.586,86 | 4.964.910,34 | 4.950.205,62 | 4.929.761,67 | 4.909.584,75 | 0,00 |
| Fornecedores | 5.024.684,44 | 5.014.974,91 | 5.005.253,30 | 4.995.518,86 | 4.985.666,96 | 4.975.248,96 | 4.962.586,86 | 4.964.910,34 | 4.950.205,62 | 4.929.761,67 | 4.909.584,75 | 0,00 |
| Trabalhistas | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Garantia Real | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Débitos Especiais | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio Líquido | -26.003.457,25 | -25.886.836,11 | -26.105.973,68 | -26.380.196,23 | -26.397.570,27 | -26.874.449,82 | -26.681.919,76 | -26.626.375,07 | -26.693.644,28 | -26.364.636,41 | -26.394.147,46 | -158.912,52 |
| Capital Social | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | -15.000,00 | 0,00 |
| Reservas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ajustes Exercícios Anteriores | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultado de Exercícios Anteriores | -25.942.631,18 | -25.942.631,18 | -26.016.802,43 | -26.016.802,43 | -26.016.802,43 | -26.401.040,48 | -26.401.040,48 | -26.401.040,48 | -26.401.040,48 | -26.220.234,94 | -26.220.234,94 | 0,00 |
| Resultado do Exercício Atual | -45.826,07 | 70.795,07 | -74.171,25 | -348.393,80 | -365.767,84 | -458.409,34 | -265.879,28 | -210.334,59 | -277.603,80 | -129.401,47 | -158.912,52 | -158.912,52 |
| Lucros Distribuídos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| <u>Calende - DRE 2020</u> | Janeiro | Fevereiro | Março | Abril | Maiο | Junho | Julho | Agosto | Setembro | Outubro | Novembro | Dezembro | Total |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Receita Bruta | 601.939,86 | 654.086,73 | 610.819,41 | 329.474,66 | 484.018,27 | 400.377,72 | 600.244,45 | 650.458,00 | 650.371,67 | 712.502,51 | 751.201,01 | 0,00 | 6.445.494,29 |
| Venda de Produtos | 0,00 | 25.197,77 | 45.800,00 | 0,00 | 466.900,00 | 0,00 | 17.500,00 | 0,00 | 174.000,00 | 22.030,00 | 37.246,90 | 0,00 | 788.674,67 |
| Venda de Industrialização | 582.000,00 | 600.000,00 | 465.902,36 | 285.000,00 | 0,00 | 80.600,00 | 552.820,00 | 645.358,00 | 342.988,08 | 487.251,30 | 671.844,00 | 0,00 | 4.713.763,74 |
| Venda de Mercadorias | 16.894,10 | 3.447,66 | 2.360,98 | 1.062,00 | 1.418,77 | 2.197,72 | 25.862,85 | 3.600,00 | 37.410,92 | 61.517,20 | 21.204,61 | 0,00 | 176.976,81 |
| Venda de Serviços | 3.045,76 | 25.441,30 | 96.756,07 | 43.412,66 | 15.699,50 | 317.580,00 | 4.061,60 | 1.500,00 | 95.972,67 | 141.704,01 | 20.905,50 | 0,00 | 766.079,07 |
| Deduções de Venda | 23.634,14 | 80.380,21 | 80.719,38 | 103.720,92 | 98.116,56 | 71.751,59 | 84.571,11 | 24.233,72 | 48.653,56 | 44.492,78 | 35.644,12 | 0,00 | 695.918,09 |
| ISS | 121,83 | 1.017,65 | 3.870,24 | 1.736,51 | 1.631,18 | 12.703,20 | 162,46 | 60,00 | 3.838,91 | 5.668,16 | 836,22 | 0,00 | 31.646,36 |
| PIS | 3.912,61 | 4.251,56 | 3.970,33 | 2.141,59 | 3.146,12 | 2.602,46 | 3.901,59 | 4.227,98 | 4.227,42 | 4.631,27 | 4.882,81 | 0,00 | 41.895,74 |
| COFINS | 18.058,20 | 19.622,60 | 18.324,58 | 9.884,24 | 14.520,55 | 12.011,33 | 18.007,33 | 19.513,74 | 19.511,15 | 21.375,08 | 22.536,03 | 0,00 | 193.364,83 |
| ICMS | 1.541,50 | 2.672,58 | 4.383,71 | 25.206,30 | 41.343,51 | 7.488,55 | 5.948,38 | 432,00 | 21.076,08 | 12.818,27 | 6.679,06 | 0,00 | 129.589,94 |
| IPI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| INSS Sobre Faturamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Comissões | 0,00 | 52.815,82 | 50.170,52 | 64.752,28 | 37.475,20 | 36.946,05 | 56.551,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 710,00 | 0,00 | 299.421,22 |
| Descontos/Devoluções | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita Líquida | 578.305,72 | 573.706,52 | 530.100,03 | 225.753,74 | 385.901,71 | 328.626,13 | 515.673,34 | 626.224,28 | 601.718,11 | 668.009,73 | 715.556,89 | 0,00 | 5.749.576,20 |
| Custos de Produção | 29.292,29 | 26.769,41 | 55.011,63 | 48.961,02 | 13.238,67 | 5.437,86 | 24.354,59 | 42.416,81 | 52.137,80 | 18.721,34 | 121.965,42 | 0,00 | 438.306,84 |
| Matéria-Prima | 29.292,29 | 26.769,41 | 55.011,63 | 48.961,02 | 13.238,67 | 5.437,86 | 24.354,59 | 42.416,81 | 52.137,80 | 18.721,34 | 121.965,42 | 0,00 | 438.306,84 |
| Mão de Obra | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Margem de Contribuição | 549.013,43 | 546.937,11 | 475.088,40 | 176.792,72 | 372.663,04 | 323.188,27 | 491.318,75 | 583.807,47 | 549.580,31 | 649.288,39 | 593.591,47 | 0,00 | 5.311.269,36 |
| Despesas Operacionais | 631.770,60 | 430.315,97 | 562.286,91 | 451.015,28 | 390.037,10 | 355.094,45 | 444.476,69 | 529.737,78 | 588.376,76 | 668.265,27 | 623.102,52 | 0,00 | 5.674.479,33 |
| Folha de Pagamento | 405.859,64 | 282.834,88 | 321.654,34 | 317.280,19 | 217.258,31 | 210.187,57 | 247.577,60 | 356.862,76 | 286.577,66 | 334.036,10 | 323.415,59 | 0,00 | 3.303.544,64 |
| Serviços | 41.649,76 | 27.031,27 | 36.211,81 | 18.971,02 | 20.393,61 | 11.074,28 | 37.077,82 | 44.115,90 | 129.761,98 | 124.295,80 | 130.141,99 | 0,00 | 620.725,24 |
| Despesas Administrativas | 168.047,47 | 112.785,89 | 191.745,91 | 103.281,47 | 104.930,11 | 123.028,21 | 140.151,96 | 91.768,36 | 150.390,93 | 139.535,35 | 154.031,29 | 0,00 | 1.479.696,95 |
| Despesas de Viagem | 1.739,11 | 2.158,51 | 1.944,88 | 1.434,69 | 88,32 | 956,78 | 1.056,93 | 2.397,27 | 2.504,46 | 5.999,40 | 1.716,67 | 0,00 | 21.997,02 |
| Impostos e Taxas | 3.885,34 | 275,87 | 605,82 | 49,74 | 42.267,91 | 1.348,51 | 628,51 | 11.319,87 | 1.407,58 | 2.703,20 | 2.984,83 | 0,00 | 67.477,18 |
| Despesas Comerciais | 5.000,00 | 900,00 | 5.900,00 | 5.900,00 | 3.200,00 | 3.900,00 | 3.900,00 | 3.900,00 | 5.900,00 | 5.900,00 | 900,00 | 0,00 | 45.300,00 |
| Resultado Financeiro | 5.589,28 | 4.329,55 | 4.224,15 | 4.098,17 | 1.898,84 | 4.599,10 | 14.083,87 | 19.373,62 | 11.834,15 | 55.795,42 | 9.912,15 | 0,00 | 135.738,30 |
| EBITDA | -82.757,17 | 116.621,14 | -87.198,51 | -274.222,56 | -17.374,06 | -31.906,18 | 46.842,06 | 54.069,69 | -38.796,45 | -18.976,88 | -29.511,05 | 0,00 | -363.209,97 |
| | 0,00% | 21,32% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 9,53% | 9,26% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Depreciação | | | | | | | | | | | | | 0,00 |
| Resultado Operacional (EBIT) | -82.757,17 | 116.621,14 | -87.198,51 | -274.222,56 | -17.374,06 | -31.906,18 | 46.842,06 | 54.069,69 | -38.796,45 | -18.976,88 | -29.511,05 | 0,00 | -363.209,97 |
| | 0,00% | 21,32% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 9,53% | 9,26% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Receitas Não Operacionais | 36.931,10 | 0,00 | 3.500,00 | 0,01 | 0,02 | 0,01 | 145.688,00 | 1.475,00 | 32.000,00 | 167.179,21 | 0,00 | 0,00 | 386.773,35 |
| IRPJ e CSLL | 0,00 | 0,00 | 61.267,81 | 0,00 | 0,00 | 60.735,33 | 0,00 | 0,00 | 60.472,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 182.475,90 |
| IRPJ | 0,00 | 0,00 | 38.851,50 | 0,00 | 0,00 | 40.856,95 | 0,00 | 0,00 | 22.359,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.067,67 |
| CSLL | 0,00 | 0,00 | 22.416,31 | 0,00 | 0,00 | 19.878,38 | 0,00 | 0,00 | 38.113,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.408,23 |
| Resultado Mês | -45.826,07 | 116.621,14 | -144.966,32 | -274.222,55 | -17.374,04 | -92.641,50 | 192.530,06 | 55.544,69 | -67.269,21 | 148.202,33 | -29.511,05 | 0,00 | -158.912,52 |
| Resultado Acumulado | -45.826,07 | 70.795,07 | -74.171,25 | -348.393,80 | -365.767,84 | -458.409,34 | -265.879,28 | -210.334,59 | -277.603,80 | -129.401,47 | -158.912,52 | -158.912,52 | |



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Fotográfico

Calende Equipamentos Hidráulicos Ltda.

Janeiro/2021



Introito: R4C – Administração Judicial Ltda., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial de **CALENDE EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS LTDA.,** feito em tramite na 01ª Vara Cível de Limeira, processo nº 0001987-04.2011.8.26.0320, vem informar que procedeu a visita não agendada à sede da Recuperanda em 27 de janeiro de 2021.

Breve Relatório: Inicialmente, informa esta Administradora Judicial que pôde averiguar que a situação factual da empresa se mostrou estável, assim como na última visita realizada no dia 25 de novembro de 2020, assim voltando a apresentar novamente planta empresarial muito bem organizada, compatível com o tamanho da operação apresentada.

Além disso, este signatário pode vislumbrar na visita à sede da Recuperanda o funcionamento normal das áreas administrativa, engenharia de produção e operacional, com colaboradores trabalhando normalmente em todos os setores.

Importante frisar, que a Recuperanda adotou todas às medidas de prevenção para impedir a disseminação do novo coronavírus (COVID-19), fornecendo álcool em gel e máscaras para todos os seus colaboradores, atendendo assim, as recomendações exaradas pelo Governo do Estado de São Paulo e pela OMS (Organização Mundial da Saúde).



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 001: Entrada



Foto 002: Portaria



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 003: Estacionamento interno para colaboradores



Foto 004: Setor Administrativo



Foto 005: Setor de Engenharia de Produção



Foto 006: Refeitório



Foto 007: Setor Operacional



Foto 008: Setor operacional (Continuação 01)



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 009: Maquinário novo, em pleno funcionamento.



Foto 010: Setor Operacional (Continuação 02)



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL



Foto 011: Colaboradores trabalhando no setor operacional



Foto 012: Setor de soldagem.



Conclusão: A empresa encontra-se em pleno funcionamento, com matéria-prima disponível e desenvolvendo regularmente novos produtos. Ambientes administrativo, engenharia de produção e operacional propício à execução da atividade empresarial.