



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA SEXTA  
VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO – ESTADO DE  
SÃO PAULO**

**Processo sob nº 1030717-64.2021.8.26.0576**

**Recuperação Judicial**

**R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.**, regularmente nomeada Administradora Judicial nos autos do Pedido de Recuperação Judicial da empresa **BEBELLA JEANS E CONFECÇÕES EIRELI – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, vem respeitosamente à presença de Vossa Excelência, em conformidade com o quanto determina o artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/05, requer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades (RMA)** da Recuperanda relativo aos meses de abril e maio de 2023, bem como demais documentos contábeis atinentes ao mesmo período.

De análise do relatório ora apresentado temos que a Recuperanda permanece não respondendo aos questionamentos enviados por esta signatária para melhor entendimento dos números lançados pela contabilidade.



Inclusive, verifica-se dos autos que pela Recuperanda foi requerido a concessão de prazo suplementar para responder aos questionamentos elencados no *item 6* – Esclarecimentos em Aberto -, do Relatório Mensal de Atividades afeto ao mês de março/2023 (fls. 2554/2590) e que também estão inseridos no que ora se junta.

Posto isso, submete-se ao prudente arbítrio deste D. Juízo o prazo suplementar a ser concedido à Recuperanda para a prestação de todos os esclarecimentos que se fazem necessário para melhor compreensão das informações prestadas pela empresa.

Derradeiramente, ratifica esta Administradora Judicial que a Recuperanda regularizou o pagamento dos honorários conforme noticiado e se aguarda o pagamento da parcela relativa ao mês de agosto/23, nos termos do quanto noticiado pela empresa.

Termos em que,  
pede deferimento.

Campinas, 23 de agosto de 2023.

**R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA**

*Maurício Dellova de Campos*  
Sócio-diretor

*Juliana Salles Ferraz*  
Advogada

*Felipe Rodrigues Medeiros*  
Advogado



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

**Relatório Mensal de Atividades**

---

*Bebella Jeans e Confecções Eireli*

---

**Maio / 2023**

---



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO .....</b>	<b>5</b>
<b>2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA.....</b>	<b>6</b>
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
<b>3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA .....</b>	<b>9</b>
3.1. BEBELLA JEAN E CONFECÇÕES EIRELI.....	9
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	10
3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	10
<b>4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS .....</b>	<b>11</b>
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL .....	12
4.1.1. <i>Disponível .....</i>	12
4.1.2. <i>Contas a Receber .....</i>	12
4.1.3. <i>Impostos a Compensar .....</i>	14
4.1.4. <i>Estoques .....</i>	14
4.1.5. <i>Investimentos .....</i>	15
4.1.6. <i>Imobilizado .....</i>	15
4.1.7. <i>Fornecedores .....</i>	16
4.1.8. <i>Empréstimos e Financiamentos .....</i>	18
4.1.9. <i>Obrigações Sociais e Trabalhistas .....</i>	18
4.1.10. <i>Passivo Tributário .....</i>	19
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	21
4.2.1. <i>Faturamento e Deduções de Vendas .....</i>	21
4.2.2. <i>Receita Líquida e Custo de Vendas .....</i>	21
4.2.3. <i>Margem de Contribuição e Despesas Operacionais .....</i>	22
4.2.4. <i>Resultado Operacional .....</i>	23
4.2.5. <i>Resultado Não Operacional .....</i>	23
4.2.6. <i>Resultado Financeiro .....</i>	23
4.2.7. <i>Resultado Líquido .....</i>	24
4.3. ÍNDICES E INDICADORES .....	25
4.3.1. <i>Liquidez Corrente .....</i>	25
4.3.2. <i>Liquidez Geral .....</i>	26



4.3.3. <i>Endividamento</i> .....	26
4.3.4. <i>Participação do Custo de Vendas</i> .....	27
4.3.5. <i>Resultado da operação</i> .....	28
4.3.6. <i>Retorno Líquido</i> .....	29
<b>5. PASSIVO CONCURSAL</b> .....	<b>30</b>
<b>6. ESCLARECIMENTOS EM ABERTO</b> .....	<b>31</b>
<b>7. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....	<b>34</b>
<b>8. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL</b> .....	<b>35</b>
<b>9. ANEXOS</b> .....	<b>35</b>



## Glossário

<b>Bebella</b>	Bebella Jeans e Confecções Eireli
<b>DRE</b>	Demonstrativo de Resultado do Exercício
<b>BP</b>	Balanço Patrimonial
<b>DFC</b>	Demonstração de Fluxo de Caixa
<b>Receita Bruta ou Faturamento</b>	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
<b>Receita Líquida</b>	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.
<b>Custo de Vendas</b>	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
<b>Margem de Contribuição</b>	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.
<b>EBITDA</b>	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.
<b>Resultado Financeiro</b>	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.
<b>Resultado Não Operacional</b>	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.
<b>Resultado Líquido</b>	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.



## Bebella Jeans e confecções Eireli

### 1. Introdução

Nos termos da Lei 11.101/2005, bem como, do Comunicado CG n.º 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça de São Paulo, o presente relatório inaugural foi elaborado com o objetivo primordial de verificar o cumprimento dos requisitos previstos nos artigos 48 e 51 da lei de regência, identificando as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada e futura 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 informações<sup>1</sup>.

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

---

<sup>1</sup> 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 cientes 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 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, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades, 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 junho/2022 a maio/2023.

## 2. Do cenário econômico e da situação da empresa

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

### 2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial<sup>2</sup> 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.

---

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



Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 14/08/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,29% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,30% nesta semana.

A previsão para o câmbio<sup>3</sup> é de R\$ 4,93/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,00/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 a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2023 passou de US\$ 67,00 bilhões para US\$ 70,00 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – manteve-se em US\$ 60,00 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 11,75% ao ano e de 9,00% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 manteve-se em 4,84% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 3,88% para 3,86%.

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

De acordo com os dados da Pesquisa Mensal de Serviços (PMS) divulgados pelo IBGE, o volume de serviços apresentou expansão de 0,2% em junho de 2023, sendo

---

<sup>3</sup> 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.



essa a segunda taxa positiva seguida do setor, o qual acumula alta de 1,6% nesse período.

Considerando o primeiro semestre, o setor apresentou aumento de 4,7%, enquanto nos últimos 12 meses esse foi de 6,2%. Comparando o mês de junho do ano passado verifica-se que o volume de serviços registrou alta de 4,1% - operando, portanto, 12,1% acima do patamar pré-pandemia.

A variação positiva foi acompanhada por três das cinco atividades de divulgação, com destaques para os serviços profissionais, administrativos e complementares (0,8%), serviços prestados às famílias (1,9%) e de informação e comunicação (0,5%), enquanto no sentido oposto estiveram os transportes (-0,3%) e outros serviços (-0,4%), com ambos eliminando parte dos ganhos de maio, de 2,2% e 0,8%, respectivamente.

Das dezesseis unidades da federação que acompanham o resultado positivo, os maiores destaques são: São Paulo (0,3%) e Paraná (1,9%), seguidos por Distrito Federal (2,9%) e Minas Gerais (0,9%).

Segundo Rodrigo Lobo, gerente da pesquisa:

*Os ganhos de maio e junho eliminam completamente a perda de abril. O setor de serviços reduz o gap em relação a dezembro.*

Ou seja, embora o setor de serviços tenha operado em junho em patamar 1,5% abaixo do pico registrado em dezembro de 2022 – que foi o mais elevado da série histórica da Pesquisa Mensal de Serviços iniciada em 2011 pelo IBGE – a alta do segundo trimestre deste ano, quando comparando ao trimestre imediatamente anterior



demonstra que o resultado do segundo trimestre reaproxima o volume de serviços prestados no País do ápice alcançado ao fim do ano passado.

Segundo a Fundação Getúlio Vargas (FGV), o índice de confiança no setor referente ao mês de junho de 2023 apresentou melhora – subiu 3,0 pontos – passando para 94,5 pontos. Na avaliação de Aloisio Campelo Junior, superintendente de Estatísticas Públicas do Instituto Brasileiro de Economia da FGV (Ibre/FGV):

*O resultado de junho das sondagens empresariais do FGV Ibre sugere que o pior momento para a confiança empresarial em 2023 ficou para trás no início do ano. O ritmo de atividade, ainda que morno, caminha no sentido da normalidade, com sustentação de contratações e alta do nível de utilização na indústria.*

De acordo com sua análise, tal melhora das expectativas pode estar associadas a definição do novo regime fiscal, assim como pela perspectiva de distensão da política monetária nos próximos meses.

### 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. *Bebella Jean e confecções Eireli*



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

Informações	Bebella
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Nire	35602908191
Razão Social	Bebella Jeans e Confecções Eireli
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	09/06/2011
CNPJ	14.078.801/0001-84
Inscrição Estadual	647.357.425.117
Endereço	Rua Doutor Wlademar Buchala, 321
Complemento	N/A
Bairro	Distrito Industrial
Cidade	São José do Rio Preto
Estado	São Paulo
CEP	15035-570
Natureza Jurídica	230-5 - Empresa Individual de Responsabilidade Limitada (de Natureza Empresária)
CNAE Principal	14.12-6-01 - Confecção de peças de vestuário, exceto roupas íntimas e as confeccionadas sob medida
CNAE Secundários	14.14-2-00 - Fabricação de acessórios do vestuário, exceto para segurança e proteção 32.92-2-02 - Fabricação de equipamentos e acessórios para segurança pessoal e profissional 46.42-7-01 - Comércio atacadista de artigos do vestuário e acessórios, exceto profissionais e de segurança 47.81-4-00 - Comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios
Capital Social (R\$)	100.000,00

No mês de agosto/2022 houve a abertura de uma filial no Paraná, iniciando suas atividades em 15/07/2022.

### *3.2. Da composição societária*

Como titular e administrador da empresa encontra-se o Sr. Vinícius Regis Pellegrini.

### *3.3. Da estrutura organizacional*



Período	Matriz S. J. Rio Preto	Filial São Paulo (Bom Retiro)	Filial São Paulo (Brás)	Filial Mirassol	Filial Cianorte	Filial Maringá	Filial Georgina	Total de Colaboradores
Jun-22	77	8	0	0	0	0	0	85
Jul-22	66	8	0	0	5	0	5	84
Ago-22	70	8	0	0	5	3	5	91
Set-22	73	7	0	0	5	3	0	88
Out-22	68	7	0	0	5	3	0	83
Nov-22	68	7	0	0	5	4	0	84
Dez-22	68	7	0	0	5	4	0	84
Jan-23	64	7	0	0	5	4	0	80
Fev-23	64	7	0	0	5	4	0	80
Mar-23	61	7	0	0	5	3	0	76
Abr-23	63	7	0	0	5	3	0	78
Mai-23	64	7	0	0	5	3	0	79

Conforme a tabela acima houve aumento de três postos de trabalho no último mês, finalizando o período em análise com setenta e nove colaboradores.

#### 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. Disponível<sup>4</sup>

Gráfico 1



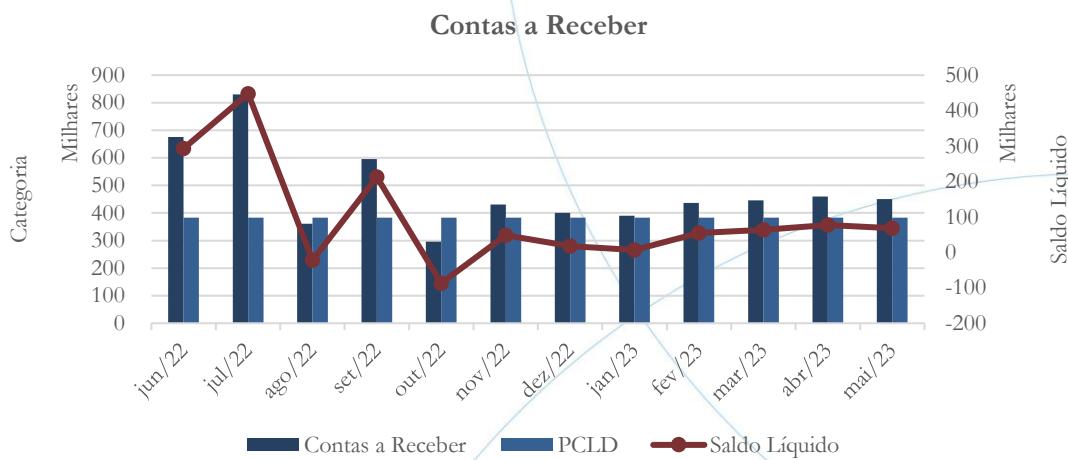
As disponibilidades apresentaram saldo no valor de R\$ 1.315,08 em abril/2023, enquanto no mês de maio/2023 esse foi de R\$ 1.315,28.

##### 4.1.2. Contas a Receber

<sup>4</sup> Composta pelas linhas Caixa, Bancos e Aplicações Financeiras.



Gráfico 2



Após demonstrar aumento de 20,93% em abril/2023, o saldo líquido apresentou diminuição de 11,62% em maio/2023.

Quando da análise do *aging-list* solicitada à recuperanda, a posição encontrada foi verificada no quadro abaixo:

Período Inicial	Período Final	Saldo	Participação
Janeiro, 2015	dezembro, 2015	3.043,15	una0,20%
Janeiro, 2016	dezembro, 2016	57.613,46	3,70%
Janeiro, 2017	dezembro, 2017	327.999,19	21,06%
Janeiro, 2018	dezembro, 2018	306.791,79	19,70%
Janeiro, 2019	dezembro, 2019	512.507,02	32,90%
Janeiro, 2020	dezembro, 2020	301.737,81	19,37%
Janeiro, 2021	dezembro, 2021	5.111,32	0,33%
Janeiro, 2022	dezembro, 2022	42.781,57	2,75%
<b>Total:</b>		<b>1.557.585,31</b>	<b>100,00%</b>

Dessa forma, cabem os seguintes comentários:

- ✓ O balanço patrimonial demonstra R\$ 430.880,78 como saldo no contas a receber com PCLD de R\$ 382.611,00, enquanto o *aging-list* retrata R\$ 1.557.585,31, não comprovando, dessa forma, o valor contabilizado.

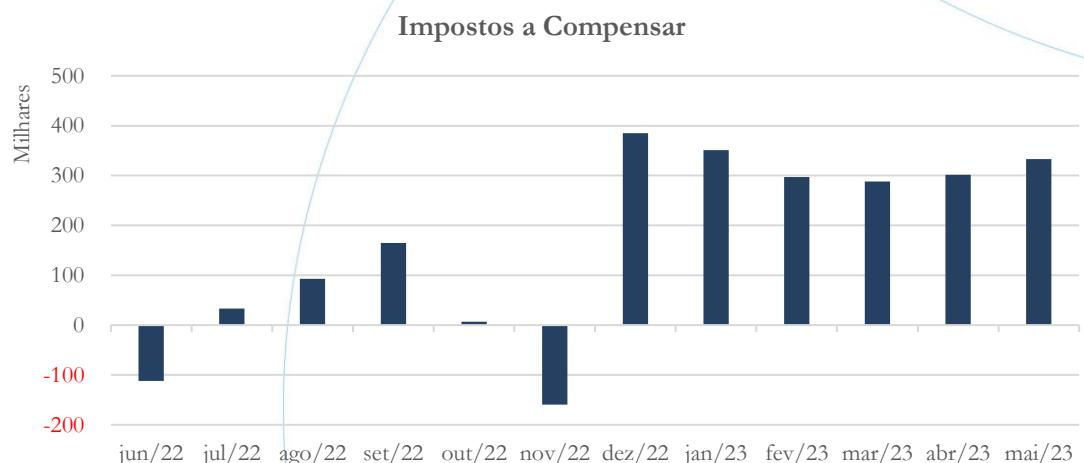


- ✓ Somente 2,75% dos títulos listados no *aging-list*, ou R\$ 42.781,57, tem seu vencimento no exercício 2022, com o restante (R\$ 1.514.803,74) apresentando data de vencimento entre 2015 e 2021.

Portanto, deverá a Recuperanda esclarecer essas divergências, pois com as informações até o momento disponibilizadas, não é possível afirmar qual o valor correto do contas a receber da empresa<sup>5</sup>.

#### 4.1.3. Impostos a Compensar

*Gráfico 3*



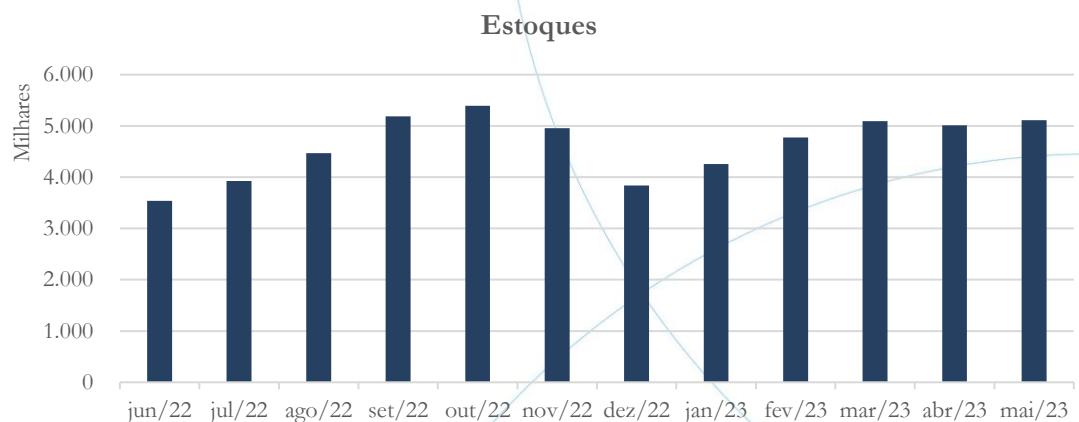
Nos meses de abril/2023 e maio/2023, a conta impostos a compensar apresentou aumento de 4,78% e de 10,32%, respectivamente.

#### 4.1.4. Estoques

<sup>5</sup> As informações ainda não foram encaminhadas pela recuperanda.



Gráfico 4



No mês de abril/2023, os estoques apresentaram diminuição de 1,65%, seguido de aumento de 1,97% em maio/2023.

#### 4.1.5. Investimentos

A recuperanda não registra saldo de investimentos em seu Balanço Patrimonial.

#### 4.1.6. Imobilizado<sup>6</sup>

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:

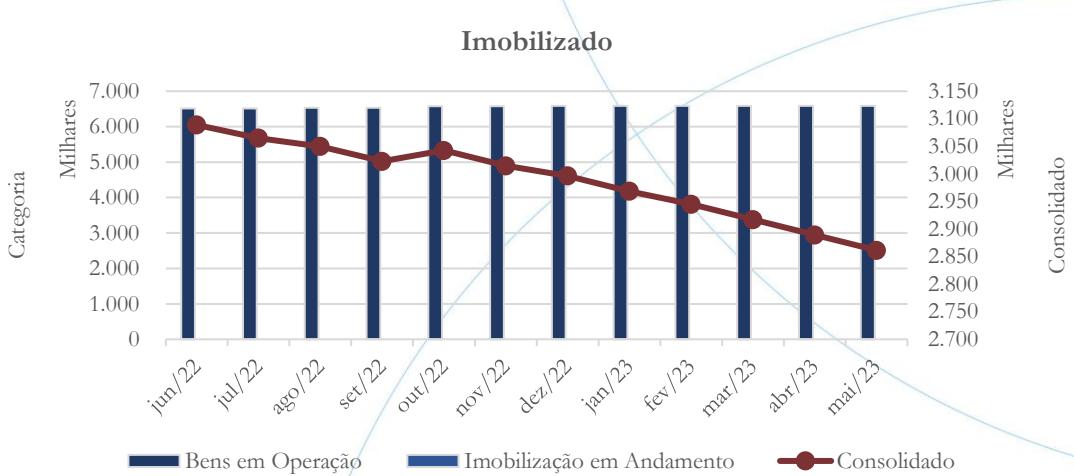
*Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 desta Lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê de*

<sup>6</sup> Considerando a depreciação.



*Credores, se houver, com exceção daqueles previamente autorizados no plano de recuperação judicial.*

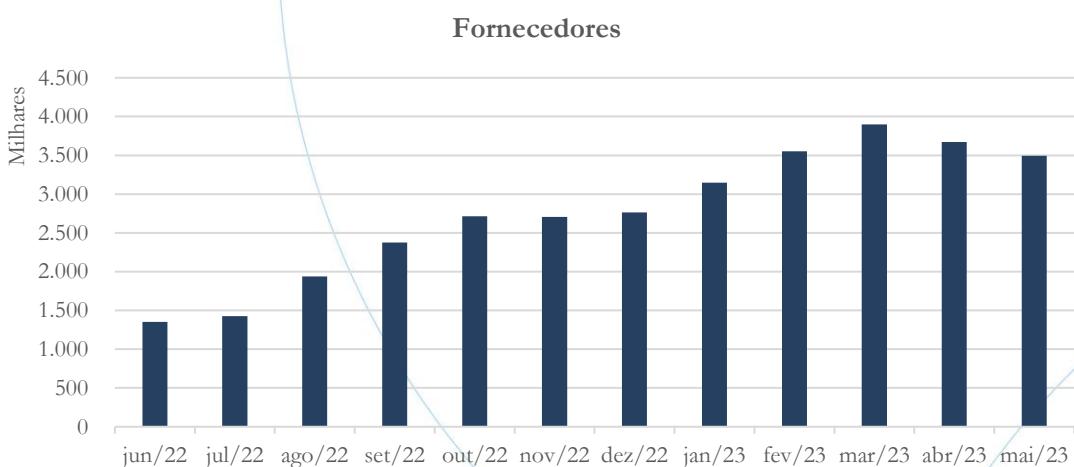
Gráfico 5



O imobilizado não apresentou alteração, conforme o gráfico acima

#### 4.1.7. Fornecedores

Gráfico 6





A conta fornecedores registrou diminuição de 5,78% no saldo referente ao mês de abril/2023, enquanto em maio/2023 essa foi de 4,87%.

Analizando os documentos referentes ao mês de agosto/2022, mencionamos:

Cabe comentar que o passivo de fornecedores apresenta saldo elevado em relação ao faturamento da empresa, sendo no mês de agosto/2022, este foi equivalente a 2,12 vezes o valor do faturamento auferido no mês. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a composição do saldo apresentado, em relatório contendo data de emissão, data de vencimento, valor, nome e CNPJ do fornecedor.

Segundo a recuperanda:

*Conforme explanado a empresa atua no segmento de moda, o processo operacional tem um lead time considerável, fato que evidencia a necessidade de compra “antecipada” e consequentemente ocorre o descasamento na relação Compra x Receita. Vale observar que a crescente na conta de fornecedores tem, em partes, relação direta ao aumento dos custos em razão da inflação que vem impactando fortemente as empresas brasileiras.*

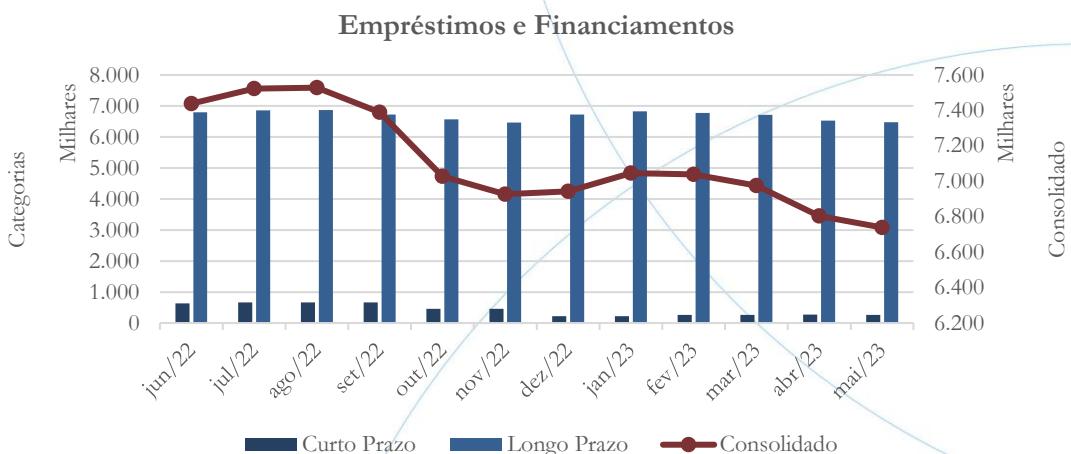
A recuperanda, embora tenha buscado justificar o aumento do passivo de fornecedores, não disponibilizou o quanto solicitado.

Portanto, deverá a Recuperanda encaminhar a composição do saldo apresentado, em relatório contendo data de emissão, data de vencimento, valor, nome e CNPJ do fornecedor, conforme já solicitado.



#### 4.1.8. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 7



Os empréstimos e financiamentos apresentaram diminuição no saldo referente aos meses de abril (2,47%) e maio (0,94%), conforme o gráfico acima.

#### 4.1.9. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 8





O passivo trabalhista registrou aumento de 3,21% no saldo consolidado do mês de abril/2023 e de 2,47% em maio/2023.

A composição do passivo trabalhista encontra-se na tabela abaixo:

Passivo Trabalhista	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Salários e Ordenados	115.330	67.723	90.741,06	99.067,58	98.630,82	108.676,20	100.871,33
INSS	2.712.093	2.862.431	2.941.816,68	3.008.992,01	3.076.191,48	3.140.226,37	3.196.887,88
FGTS	712.911	738.951	756.723,94	772.921,02	788.658,74	804.516,45	820.118,13
Contribuições	64.131	64.131	64.130,81	64.130,81	64.130,81	64.130,81	64.130,81
Provisões	1.281.891	260.355	239.733,77	280.713,30	297.155,89	346.048,92	391.911,54
<b>Total:</b>	<b>4.886.355</b>	<b>3.993.591</b>	<b>4.093.146,26</b>	<b>4.225.825</b>	<b>4.324.768</b>	<b>4.463.599</b>	<b>4.573.920</b>

O INSS representou 69,89% do total da dívida trabalhista da empresa no mês de maio/2023.

#### 4.1.10. Passivo Tributário

*Gráfico 9*



O passivo tributário consolidado apresentou aumento de 1,22% em abril/2023 e de 1,61% em maio/2023.



A tabela abaixo apresenta a composição do passivo tributário por esfera:

Passivo Tributário	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Municipal	6,94	6,94	6,94	6,94	6,94	6,94
Estadual	1.641.912,34	1.641.912,34	1.641.912,34	1.641.912,34	1.768.992,32	1.940.539,27
Federal	2.700.734,07	2.725.966,71	2.767.552,78	2.773.762,93	2.778.110,24	2.781.476,14
Previdenciária	778.794,37	778.827,37	778.827,37	778.827,37	778.794,37	778.794,37
Outros	5.550.584,73	5.550.584,73	5.550.584,73	5.550.640,86	5.550.640,86	5.550.584,73
<b>Total:</b>	<b>10.672.032</b>	<b>10.697.298</b>	<b>10.738.884</b>	<b>10.745.150</b>	<b>10.876.545</b>	<b>11.051.401</b>

No mês de maio/2023, os tributos federais representaram 25,17% do passivo tributário total.

No relatório referente ao mês de dezembro/2022, solicitamos:

Através das demonstrações contábeis não é possível identificar o recolhimento de suas obrigações tributárias. Dessa forma, solicitamos à recuperanda que nos posicione acerca da situação.

De acordo com a recuperanda:

*Os impostos não estão sendo recolhidos em razão da priorização do fluxo de caixa para pagamento de custo e despesas operacionais. A previsão é que a partir de janeiro de 2023 retorne os recolhimentos de impostos correntes, bem como, a adesão à parcelamento tributário.*

Não foi possível verificar o quanto exposto pela recuperanda sendo, portanto, necessário o envio do Balancete referente ao período de janeiro/2023 a março/2023, os quais não foram entregues.

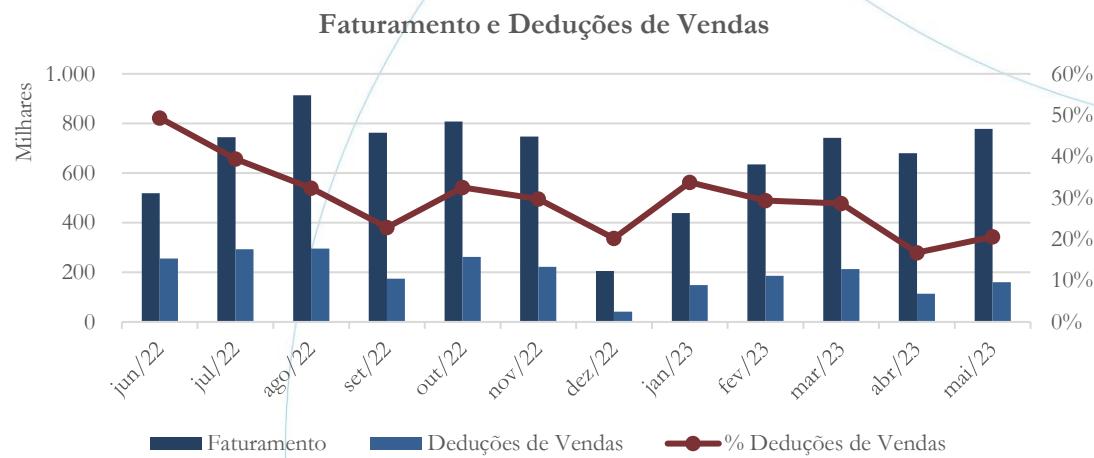


## 4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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 e Deduções de Vendas

Gráfico 10

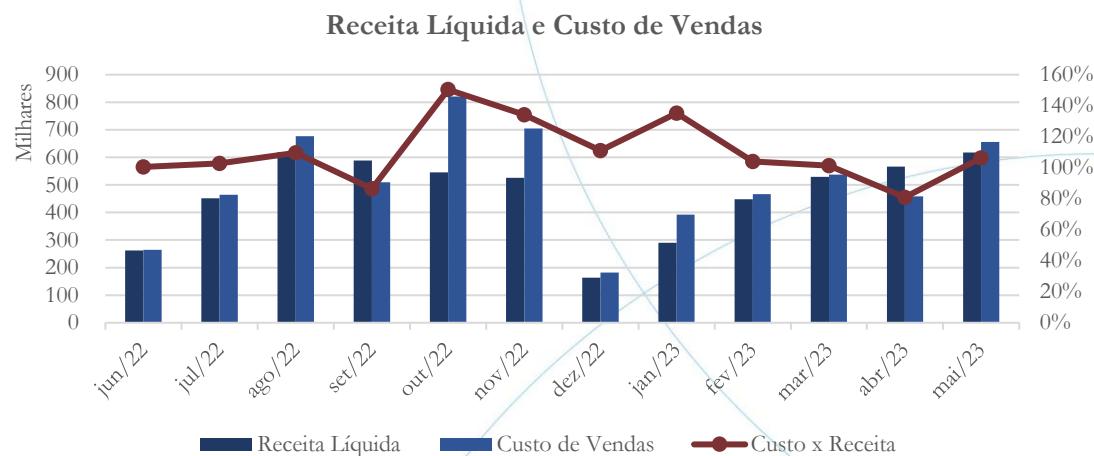


O faturamento apresentou diminuição de 8,40% no mês de abril/2023, seguido de aumento de 14,30% em maio/2023.

### 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



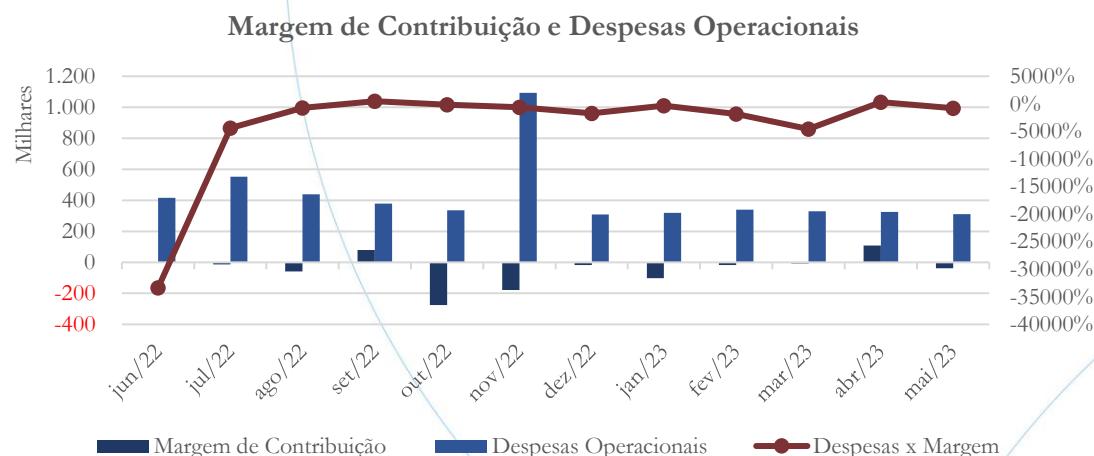
Gráfico 11



A receita líquida apresentou aumento nos meses de abril (6,90%) e maio (9,01%), enquanto no custo de vendas apresentou diminuição de 14,65% em abril/2023, voltando a apresentar um aumento de 43,15% em maio/2023.

#### 4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 12

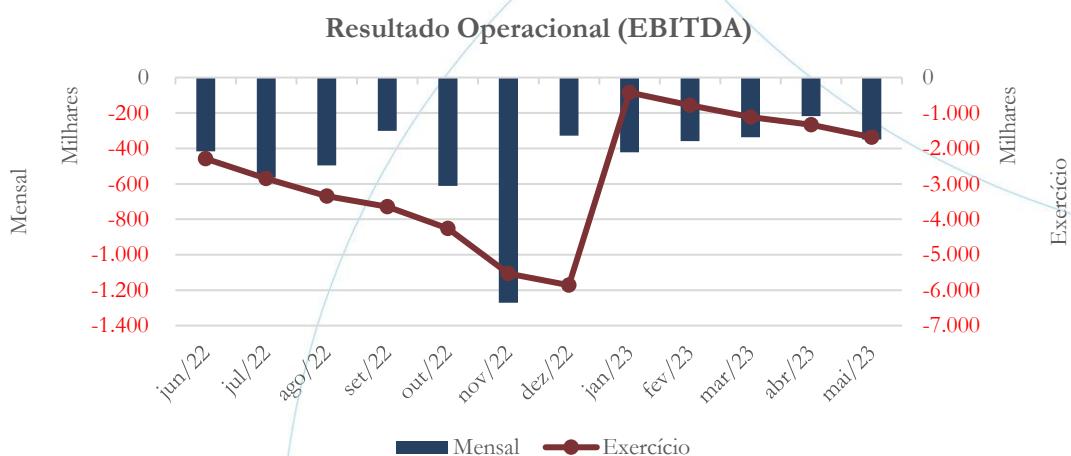




A margem de contribuição apresentou um valor positivo em abril/2023, enquanto no mês de maio/2023 permaneceu negativa. Já as despesas operacionais apresentaram diminuição de 1,21% em abril/2023 e de 4,51% em maio/2023, demonstrando assim média de R\$ 318,1 mil.

#### 4.2.4. Resultado Operacional

*Gráfico 13*



No exercício 2023 até o mês de maio/2023, o prejuízo operacional foi de R\$ 1,68 milhão.

#### 4.2.5. Resultado Não Operacional

A Demonstração de Resultado do Exercício não demonstra a contabilização de resultado não-operacional.

#### 4.2.6. Resultado Financeiro



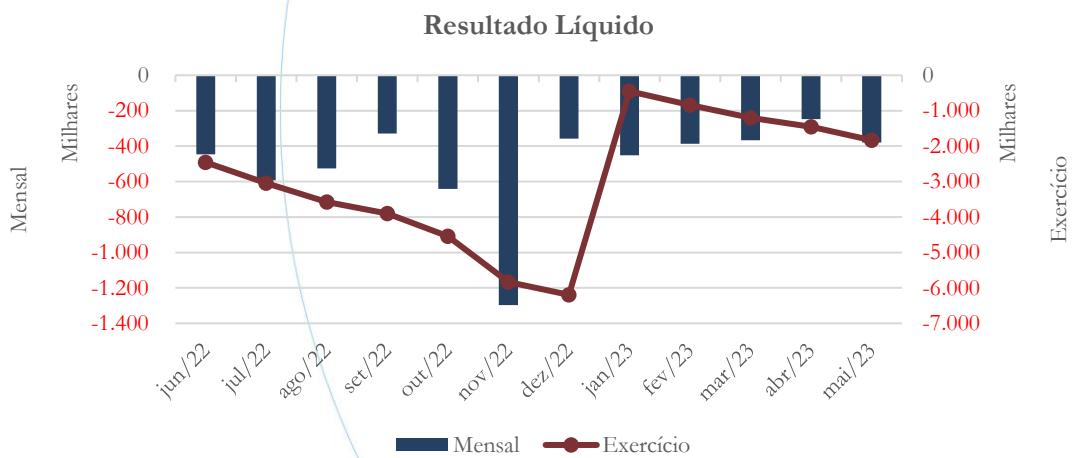
Gráfico 3



As despesas financeiras somaram R\$ 9,1 mil no exercício de 2023.

#### 4.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 4



No exercício de 2023, a recuperanda apresentou prejuízo líquido no valor de R\$ 1,8 milhão.



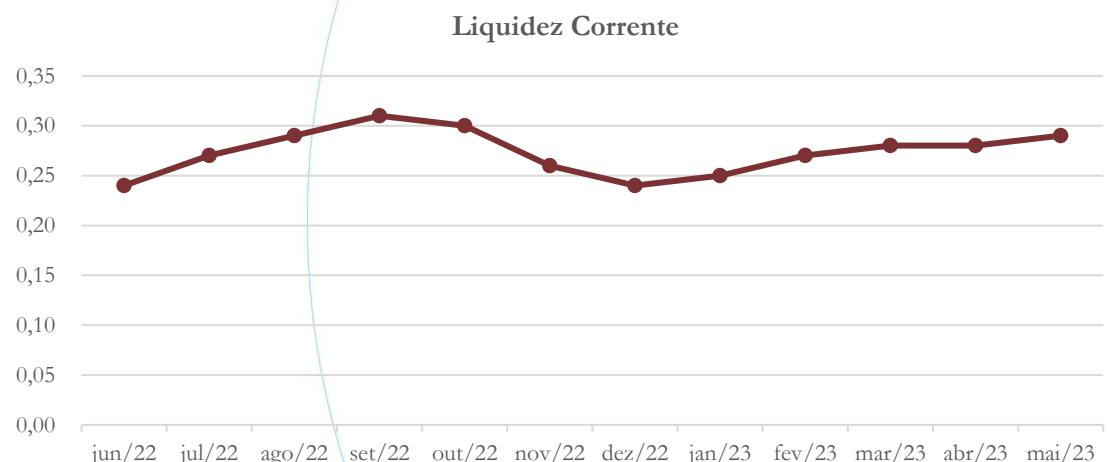
### 4.3. Índices e Indicadores

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 corrente<sup>7</sup> – 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 5*



No mês de maio/2023, a recuperanda possuía R\$ 0,29 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

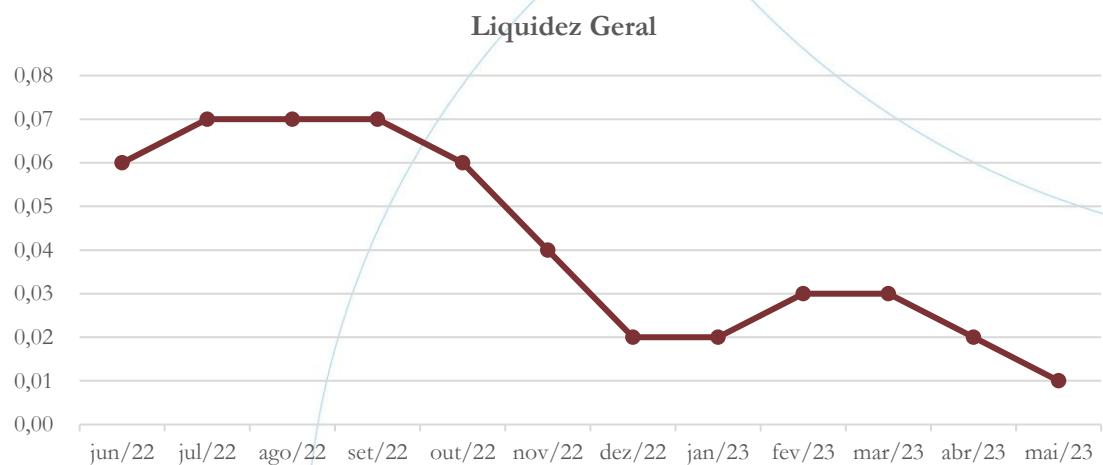
<sup>7</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



#### 4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo<sup>8</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, consequentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

*Gráfico 6*



No mês de maio/2023, a recuperanda possuía R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo.

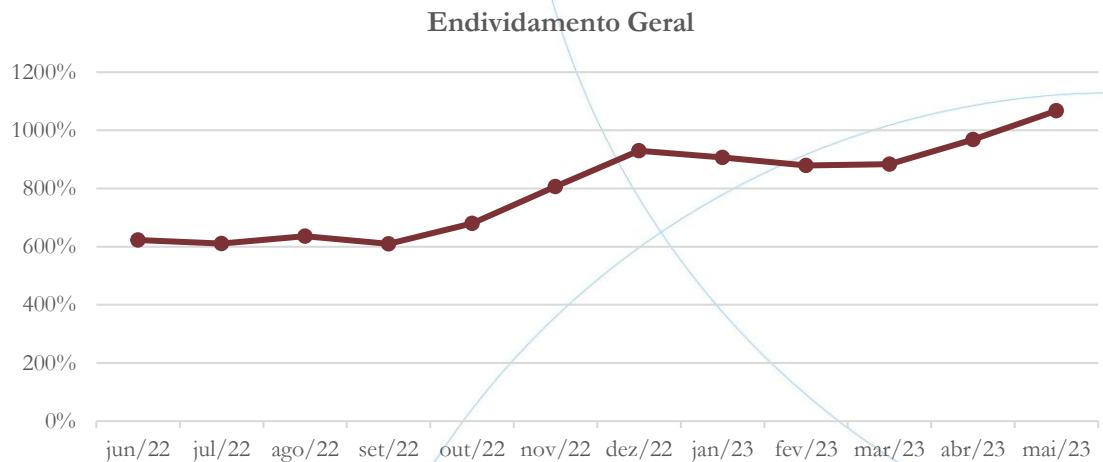
#### 4.3.3. Endividamento

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.

<sup>8</sup> 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 7



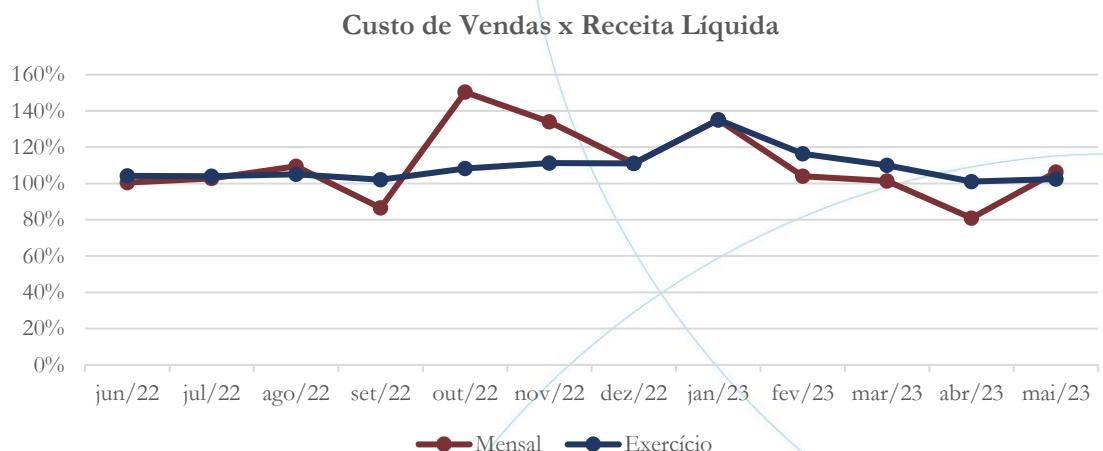
A partir da análise do endividamento verifica-se que a recuperanda apresenta alto índice de endividamento, indicando dependência de capital de terceiros em sua operação.

#### 4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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



Gráfico 8



No mês de maio/2023, o custo de vendas representou 106,27% da receita líquida, enquanto no exercício de 2023 esse foi de 102,38%.

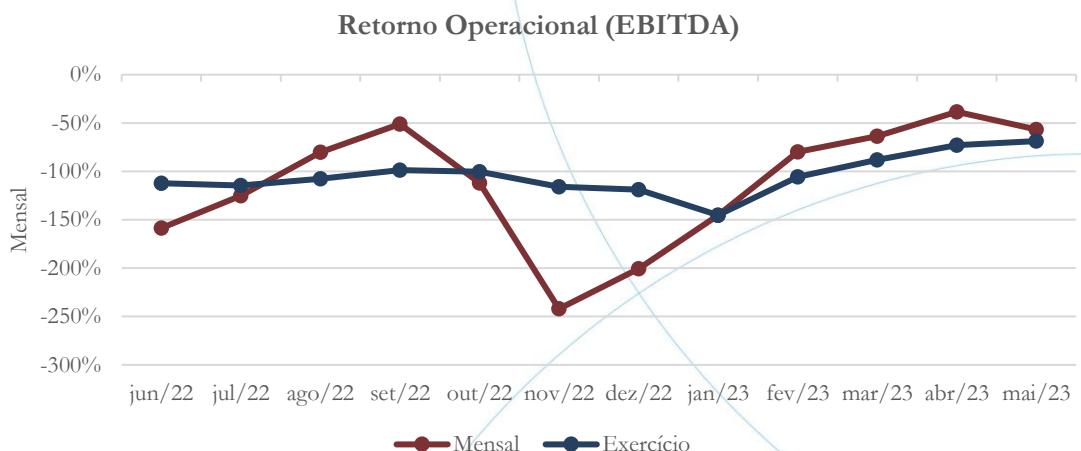
#### 4.3.5. Resultado da operação

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 9



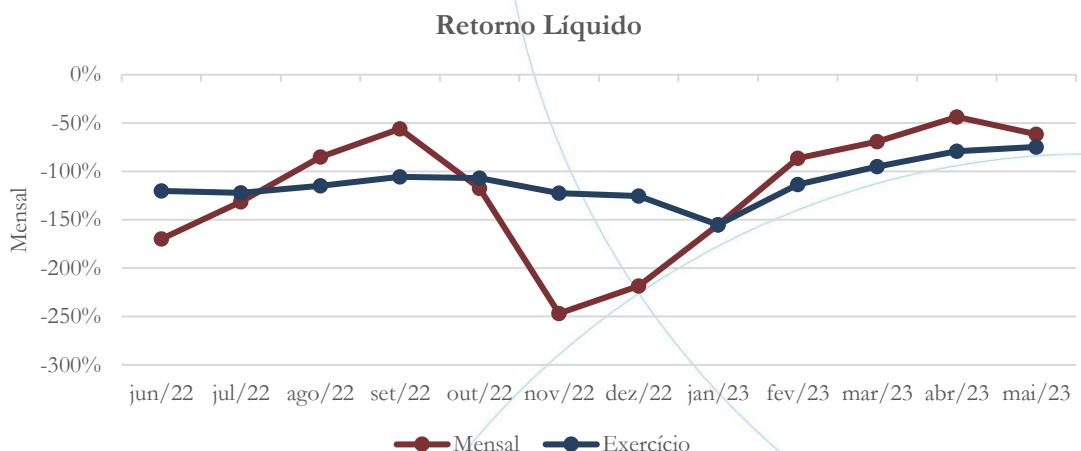
No mês de maio/2023, o retorno operacional negativo foi de 56,62%, enquanto no exercício esse foi de 68,66%.

#### 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 10



O retorno líquido da recuperanda, no mês de maio/2023, foi negativo em 61,53%, enquanto no exercício essa foi de 74,70%.

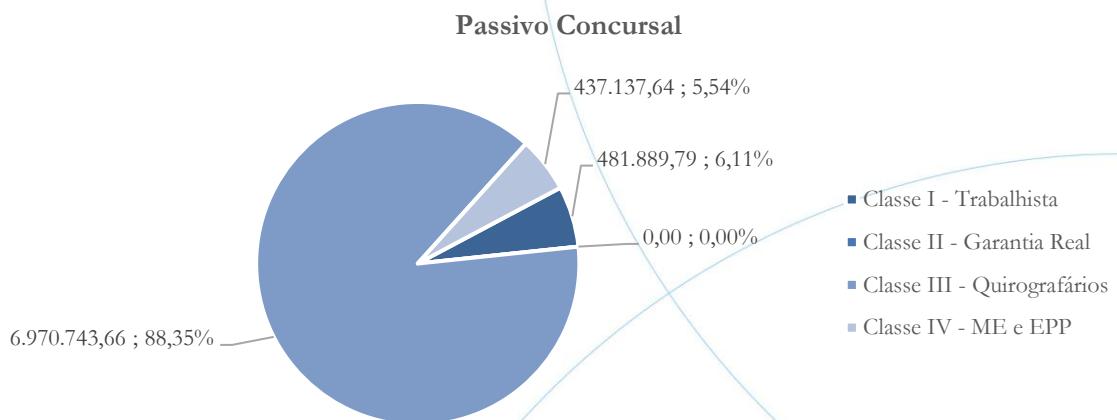
## 5. Passivo Concursal

O gráfico abaixo demonstra o passivo concursal<sup>9</sup> da recuperanda:

<sup>9</sup> Atualizado em outubro/2022.



Gráfico 21



O passivo concursal, conforme o Quadro Geral de Credores provisório cujo valor total é de R\$ 7,9 milhões, detalhados na tabela abaixo:

Classes de Credores	Quantidade de Credores	Valor do Crédito	Participação
Classe I - Trabalhista	38	437.137,64	5,54%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	50	6.970.743,66	88,35%
Classe IV - ME e EPP	7	481.889,79	6,11%
<b>Total:</b>	<b>95</b>	<b>7.889.771,09</b>	<b>100,00%</b>

A Classe I detém 6,11% do passivo total; a Classe III, 88,35%, enquanto a Classe IV representa 5,54% do total de crédito. Vale ainda observar que a recuperanda não apresenta credores listados na Classe II (garantia real).

## 6. Esclarecimentos em aberto

### 1. Contas a receber



Quando da análise do *aging-list* solicitada à recuperanda, a posição encontrada foi verificada no quadro abaixo:

Período Inicial	Período Final	Saldo	Participação
Janeiro, 2015	dezembro, 2015	3.043,15	0,20%
Janeiro, 2016	dezembro, 2016	57.613,46	3,70%
Janeiro, 2017	dezembro, 2017	327.999,19	21,06%
Janeiro, 2018	dezembro, 2018	306.791,79	19,70%
Janeiro, 2019	dezembro, 2019	512.507,02	32,90%
Janeiro, 2020	dezembro, 2020	301.737,81	19,37%
Janeiro, 2021	dezembro, 2021	5.111,32	0,33%
Janeiro, 2022	dezembro, 2022	42.781,57	2,75%
<b>Total:</b>		<b>1.557.585,31</b>	<b>100,00%</b>

Dessa forma, cabem os seguintes comentários:

- ✓ O balanço patrimonial demonstra R\$ 430.880,78 como saldo no contas a receber com PCLD de R\$ 382.611,00, enquanto o *aging-list* retrata R\$ 1.557.585,31, não comprovando, dessa forma, o valor contabilizado.
- ✓ Somente 2,75% dos títulos listados no *aging-list*, ou R\$ 42.781,57, tem seu vencimento no exercício 2022, com o restante (R\$ 1.514.803,74) apresentando data de vencimento entre 2015 e 2021.

Portanto, deverá a Recuperanda esclarecer essas divergências, pois com as informações até o momento disponibilizadas, não é possível afirmar qual o valor correto do contas a receber da empresa.

## 2. Estoques:

Demonstrando uma linha crescente, os estoques no mês de julho/2022 apresentaram aumento de 11,03%, seguido de 13,73% em agosto/2022. Quando comparado a receita líquida, o estoque demonstra saldo elevado, sendo este equivalente a 7,22 vezes a receita auferida no último mês em análise. Solicitamos, então, que a Recuperanda informasse sobre a política de gerenciamento de estoque.



Segundo a recuperanda: *Conforme mencionado em outros itens deste questionamento, bem como, já explanado em outros questionamentos, a atividade da empresa tem um ciclo muito grande, fato que faz com que seja necessário uma posição considerável em relação ao níveis de estoque, principalmente por se tratar de moda.*

Considerando o fato de a empresa encontrar-se em recuperação judicial, necessário se faz que a situação acima seja revisada haja vista que o investimento de aproximadamente 7 meses de faturamento no estoque propicia grande impacto no fluxo de caixa da empresa – o que não é desejável neste momento<sup>10</sup>.

### 3. Fornecedores:

Analizando os documentos referentes ao mês de agosto/2022, mencionamos:

Cabe comentar que o passivo de fornecedores apresenta saldo elevado em relação ao faturamento da empresa, sendo no mês de agosto/2022, este foi equivalente a 2,12 vezes o valor do faturamento auferido no mês. Solicitamos à recuperanda que encaminhe a composição do saldo apresentado, em relatório contendo data de emissão, data de vencimento, valor, nome e CNPJ do fornecedor.

Segundo a recuperanda: *Conforme explanado a empresa atua no segmento de moda, o processo operacional tem um lead time considerável, fato que evidencia a necessidade de compra “antecipada” e consequentemente ocorre o descasamento na relação Compra x Receita. Vale observar que a crescente na conta de fornecedores tem, em partes, relação direta ao aumento dos custos em razão da inflação que vem impactando fortemente as empresas brasileiras.*

<sup>10</sup> Nenhuma providência foi tomada a respeito.



A recuperanda, embora tenha buscado justificar o aumento do passivo de fornecedores, não disponibilizou o quanto solicitado.

Portanto, deverá a Recuperanda encaminhar a composição do saldo apresentado, em relatório contendo data de emissão, data de vencimento, valor, nome e CNPJ do fornecedor, conforme já solicitado.

#### 4. Passivo tributário

Em análise dos demonstrações contábeis não foi possível identificar o recolhimento de suas obrigações tributárias. Dessa forma, solicitamos à recuperanda que nos posicione acerca da situação.

De acordo com a recuperanda: *Os impostos não estão sendo recolhidos em razão da priorização do fluxo de caixa para pagamento de custo e despesas operacionais. A previsão é que a partir de janeiro de 2023 retorne os recolhimentos de impostos correntes, bem como, a adesão à parcelamento tributário.*

Não foi possível verificar o quanto exposto pela recuperanda sendo, portanto, necessário o envio do Balancete referente ao período de janeiro/2023 a março/2023, os quais não foram entregues.

#### 7. Análise e considerações finais

A Bebella registra, no exercício 2023, custo de vendas superior a receita auferida, cujo valor foi de R\$ 2,51 milhões ante a R\$ 2,45 milhões, fato este que gerou margem de contribuição negativa de R\$ 58,4 mil. Tal margem de contribuição deveria suprir, em tese, as despesas operacionais na ordem de R\$ 1,63 milhão.



A situação acima relatada acarreta prejuízo operacional no valor de R\$ 1,68 milhão e líquido de R\$ 1,83 milhão.

A recuperanda não respondeu os questionamentos apresentados por esta administradora, deixando lacunas na compreensão de suas demonstrações contábeis desde o início do processo de recuperação judicial.

## 8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1030717-64.2021.8.26.0576

16/06/2021	• Pedido de Recuperação Judicial
05/10/2021	• Deferimento do Pedido de Recuperação Judicial
25/11/2021	• Edital art. 52
07/12/2021	• Plano de Recuperação Judicial
21/06/2022	• Edital art. 7º

Para verificação do andamento processual acesse o site: [www.r4cempresarial.com.br](http://www.r4cempresarial.com.br)

## 9. Anexos

BALANÇETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1 1	ATIVO		4.047.756,52D	1.683.427,82	2.051.199,88	3.679.984,46D
2 1.1	ATIVO CIRCULANTE		5.457.871,07D	1.683.426,82	1.739.641,71	5.401.656,18D
3 1.1.1	DISPONÍVEL		508,53D	75.139,64	74.333,09	1.315,08D
7 1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO		1,27D	15.280,48	14.332,25	949,50D
8 1.1.1.02.000001	BANCO DO BRADESCO 1292-0		1,27D	11.137,64	11.138,91	0,00
536 1.1.1.02.000003	NUBANK 51476930-6		0,00	4.142,84	3.193,34	949,50D
10 1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA		507,26D	59.859,16	60.000,84	365,58D
13443 1.1.1.03.000002	CONTAMAX EMPRESARIAL 13011169-2		507,26D	59.259,34	59.766,60	0,00
13444 1.1.1.03.000003	INVEST FACIL BRADESCO		0,00	599,82	234,24	365,58D
12 1.1.2	CLIENTES		63.457,80D	678.500,24	665.220,75	76.737,29D
13 1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER		63.457,80D	678.500,24	665.220,75	76.737,29D
10000 1.1.2.01.000001	CLIENTES		446.068,91D	678.500,24	665.220,75	459.348,40D
10003 1.1.2.01.000999	PROVISÃO PARA PERDAS DE RECEBIVEIS		382.611,11C	0,00	0,00	382.611,11C
18 1.1.3	OUTROS CRÉDITOS		287.906,36D	19.660,12	5.887,63	301.678,85D
28 1.1.3.08	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		287.906,36D	19.660,12	5.887,63	301.678,85D
29 1.1.3.08.000001	IPI A RECUPERAR		29.731,16D	0,00	0,00	29.731,16D
30 1.1.3.08.000002	ICMS A RECUPERAR		252.253,05D	13.772,49	0,00	266.025,54D
31 1.1.3.08.000003	IRRF A RECUPERAR		116,52D	0,00	0,00	116,52D
38 1.1.3.08.000010	INSS A COMPENSAR		5.805,63D	5.887,63	5.887,63	5.805,63D
53 1.1.5	ESTOQUE		5.095.699,08D	910.126,82	994.200,24	5.011.625,66D
54 1.1.5.01	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS		5.095.699,08D	910.126,82	994.200,24	5.011.625,66D
55 1.1.5.01.000001	MERCADORIAS PARA REVENDA		53.228,27D	433.002,38	380.782,50	105.448,15D
56 1.1.5.01.000002	MATÉRIA-PRIMA		1.164.305,94D	238.439,16	238.439,16	1.164.305,94D
59 1.1.5.01.000005	PRODUTOS ACABADOS		4.443.544,12D	238.439,16	374.978,58	4.307.004,70D
11353 1.1.5.01.000010	TRANSFERÊNCIA DE MERCADORIA		659.097,42C	0,00	0,00	659.097,42C
11354 1.1.5.01.000011	ICMS REF. A TRANSFERÊNCIAS		93.718,17D	246,12	0,00	93.964,29D
65 1.1.6	DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		10.299,30D	0,00	0,00	10.299,30D
66 1.1.6.01	DESPESAS DE MESES SEGUINTES		10.299,30D	0,00	0,00	10.299,30D
67 1.1.6.01.000001	PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR		10.299,30D	0,00	0,00	10.299,30D
501 1.2	ATIVO NÃO-CIRCULANTE		2.974.541,59D	1,00	27.815,63	2.946.726,96D
76 1.2.2	OUTROS CRÉDITOS		5.788,43D	1,00	0,00	5.789,43D
82 1.2.2.06	DEPÓSITOS JUDICIAIS		5.788,43D	1,00	0,00	5.789,43D
13458 1.2.2.06.000001	BLOQUEIO ORDEM JUDICIAL		5.788,43D	1,00	0,00	5.789,43D
111 1.2.4	IMOBILIZADO		2.917.086,36D	0,00	27.815,63	2.889.270,73D
112 1.2.4.01	IMÓVEIS		3.535.171,00D	0,00	0,00	3.535.171,00D
114 1.2.4.01.000002	EDIFÍCIOS		3.535.171,00D	0,00	0,00	3.535.171,00D
116 1.2.4.02	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		380.902,94D	0,00	0,00	380.902,94D
117 1.2.4.02.000001	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		380.902,94D	0,00	0,00	380.902,94D
118 1.2.4.03	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.294.298,66D	0,00	0,00	2.294.298,66D
119 1.2.4.03.000001	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		2.294.298,66D	0,00	0,00	2.294.298,66D
122 1.2.4.05	OUTRAS IMOBILIZAÇÕES		303.903,35D	0,00	0,00	303.903,35D
542 1.2.4.05.000001	COMPUTADORES E ACESSÓRIOS		271.035,70D	0,00	0,00	271.035,70D
544 1.2.4.05.000002	INSTALAÇÕES		32.867,65D	0,00	0,00	32.867,65D
124 1.2.4.06	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO		76.199,55D	0,00	0,00	76.199,55D
13461 1.2.4.06.000001	CONSÓCIO DE VEÍCULO		66.822,21D	0,00	0,00	66.822,21D
41300 1.2.4.06.000002	CONSÓCIO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		9.377,34D	0,00	0,00	9.377,34D
125 1.2.4.07	(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL		3.673.389,14C	0,00	27.815,63	3.701.204,77C
126 1.2.4.07.000001	(-) DEPRECIAÇÕES DE EDIFÍCIOS		1.274.871,04C	0,00	4.860,86	1.279.731,90C
127 1.2.4.07.000002	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS		337.887,49C	0,00	3.295,09	341.182,58C
128 1.2.4.07.000003	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER		1.757.550,44C	0,00	14.796,15	1.772.346,59C
131 1.2.4.07.000006	(-) AMORTIZAÇÃO DE MARCAS, DIR. PATENTES		42.346,72C	0,00	0,00	42.346,72C
543 1.2.4.07.000008	(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSÓRIOS		252.342,23C	0,00	4.863,53	257.205,76C
545 1.2.4.07.000009	(-) DEPREC. INSTALAÇÕES		8.391,22C	0,00	0,00	8.391,22C
502 1.2.5	INTANGÍVEL		51.666,80D	0,00	0,00	51.666,80D
123 1.2.5.01	MARCAS, DIREITOS E PATENTES		51.666,80D	0,00	0,00	51.666,80D
546 1.2.5.01.000001	SOFTWARES		5.820,08D	0,00	0,00	5.820,08D
13445 1.2.5.01.000002	MARCAS, DIREITOS E PATENTES		45.846,72D	0,00	0,00	45.846,72D
13462 1.9	CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS E PASSIVAS		4.384.656,14C	0,00	283.742,54	4.668.398,68C
13463 1.9.2	CONTAS DE COMPENSACAO PASSIVAS		4.384.656,14C	0,00	283.742,54	4.668.398,68C
13464 1.9.2.01	OPERACOES COM MATERIAIS PRÓPRIOS		4.384.656,14C	0,00	283.742,54	4.668.398,68C
13488 1.9.2.01.000004	REMESSAS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO		4.384.656,14C	0,00	283.742,54	4.668.398,68C
149 2	PASSIVO		4.047.756,52C	944.872,91	824.558,53	3.927.442,14C
150 2.1	PASSIVO CIRCULANTE		19.234.392,45C	579.352,33	632.110,56	19.287.150,68C
382 2.1.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		265.905,82C	49.637,28	57.863,19	274.131,73C
151 2.1.1.01	EMPRÉSTIMOS		265.905,82C	49.637,28	57.863,19	274.131,73C
13446 2.1.1.01.000002	CONTA GARANTIDA BRADESCO 003.746		100.000,00C	0,00	0,00	100.000,00C
13447 2.1.1.01.000003	DESCONTO DE RECEBIVEIS		49.637,28C	49.637,28	57.863,19	57.863,19C

BALANÇETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
13448	2.1.1.01.000004	EMPRÉSTIMO CEF C/C 853-4	116.268,54C	0,00	0,00	116.268,54C
<b>164 2.1.3</b>	<b>FORNECEDORES</b>		<b>3.898.375,95C</b>	<b>323.099,35</b>	<b>97.598,87</b>	<b>3.672.875,47C</b>
<b>165 2.1.3.01</b>	<b>FORNECEDORES</b>		<b>3.898.375,95C</b>	<b>323.099,35</b>	<b>97.598,87</b>	<b>3.672.875,47C</b>
10001	2.1.3.01.000001	FORNECEDORES	3.898.375,95C	323.099,35	97.598,87	3.672.875,47C
<b>169 2.1.4</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>		<b>10.745.342,94C</b>	<b>0,00</b>	<b>131.201,79</b>	<b>10.876.544,73C</b>
<b>170 2.1.4.01</b>	<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>		<b>10.745.342,94C</b>	<b>0,00</b>	<b>131.201,79</b>	<b>10.876.544,73C</b>
172	2.1.4.01.000002	ICMS A RECOLHER	1.641.912,34C	0,00	127.079,98	1.768.992,32C
176	2.1.4.01.000006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	13.400,88C	0,00	0,00	13.400,88C
177	2.1.4.01.000007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	582.110,21C	0,00	0,00	582.110,21C
178	2.1.4.01.000008	IRRF A RECOLHER	652.356,07C	0,00	4.121,81	656.477,88C
179	2.1.4.01.000009	PIS A RECOLHER	398.415,25C	0,00	0,00	398.415,25C
180	2.1.4.01.000010	COFINS A RECOLHER	1.042.545,81C	0,00	0,00	1.042.545,81C
182	2.1.4.01.000012	CRF A RECOLHER	10.04C	0,00	0,00	10,04C
183	2.1.4.01.000013	ISS RETIDO A RECOLHER	6,94C	0,00	0,00	6,94C
184	2.1.4.01.000014	INSS RETIDO A RECOLHER	16,50D	0,00	0,00	16,50D
491	2.1.4.01.000023	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	6.471,14C	0,00	0,00	6.471,14C
13471	2.1.4.01.000027	CPREV-CONTRIB PREVIDENCIARIAS A RECOLHER	778.810,87C	0,00	0,00	778.810,87C
13472	2.1.4.01.000028	CSLL, COFINS E PIS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	85.150,17C	0,00	0,00	85.150,17C
13473	2.1.4.01.000029	DIVIDA ATIVA A RECOLHER	5.544.169,72C	0,00	0,00	5.544.169,72C
<b>185 2.1.5</b>	<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>		<b>4.324.767,74C</b>	<b>206.615,70</b>	<b>345.446,71</b>	<b>4.463.598,75C</b>
<b>186 2.1.5.01</b>	<b>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>		<b>98.630,82C</b>	<b>197.935,22</b>	<b>207.980,60</b>	<b>108.676,20C</b>
187	2.1.5.01.000001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	98.630,82C	197.935,22	207.980,60	108.676,20C
<b>190 2.1.5.02</b>	<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>		<b>3.928.981,03C</b>	<b>5.887,63</b>	<b>85.780,23</b>	<b>4.008.873,63C</b>
191	2.1.5.02.000001	INSS A RECOLHER	3.076.191,48C	5.887,63	69.922,52	3.140.226,37C
192	2.1.5.02.000002	FGTS A RECOLHER	788.658,74C	0,00	15.857,71	804.516,45C
13474	2.1.5.02.000004	CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	4.691,47C	0,00	0,00	4.691,47C
13475	2.1.5.02.000005	CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA A RECOLHER	58.273,78C	0,00	0,00	58.273,78C
13476	2.1.5.02.000006	CONTRIBUIÇÃO NEGOCIAL A RECOLHER	1.165,56C	0,00	0,00	1.165,56C
<b>193 2.1.5.03</b>	<b>PROVISÕES</b>		<b>297.155,89C</b>	<b>2.792,85</b>	<b>51.685,88</b>	<b>346.048,92C</b>
194	2.1.5.03.000001	PROVISÕES PARA FÉRIAS	174.618,58C	2.065,51	21.589,96	194.143,03C
195	2.1.5.03.000002	PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	45.769,64C	0,00	16.631,46	62.401,10C
196	2.1.5.03.000003	INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	46.573,38C	562,11	5.879,34	51.890,61C
197	2.1.5.03.000004	INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	12.563,96C	0,00	4.527,48	17.091,44C
198	2.1.5.03.000005	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	13.969,08C	165,23	1.727,17	15.531,02C
199	2.1.5.03.000006	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	3.661,25C	0,00	1.330,47	4.991,72C
<b>503 2.2</b>	<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>		<b>16.537.911,42C</b>	<b>365.520,58</b>	<b>192.447,97</b>	<b>16.364.838,81C</b>
<b>217 2.2.1</b>	<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>16.537.911,42C</b>	<b>365.520,58</b>	<b>192.447,97</b>	<b>16.364.838,81C</b>
<b>219 2.2.1.01</b>	<b>EMPRÉSTIMOS</b>		<b>6.709.987,77C</b>	<b>365.520,58</b>	<b>184.813,42</b>	<b>6.529.280,61C</b>
13456	2.2.1.01.000008	EMPRESTIMO TERRENO CEF	1.723.000,00C	0,00	0,00	1.723.000,00C
13457	2.2.1.01.000009	EMPRESTIMO VINICIUS REGIS PELLEGRINE	4.841.829,22C	365.520,58	184.813,42	4.661.122,06C
40003	2.2.1.01.000010	CONTA COBRANÇA 154601	48.166,00C	0,00	0,00	48.166,00C
602	2.2.1.01.000013	CONTA COBRANCA RM 115521	96.992,55C	0,00	0,00	96.992,55C
<b>221 2.2.1.03</b>	<b>CREDORES RJ</b>		<b>9.827.923,65C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.827.923,65C</b>
222	2.2.1.03.000001	CREDORES RJ - CLASSE I	481.889,79C	0,00	0,00	481.889,79C
13623	2.2.1.03.000003	CREDORES RJ - CLASSE III	6.977.350,87C	0,00	0,00	6.977.350,87C
13624	2.2.1.03.000004	CREDORES RJ - CLASSE IV	437.137,65C	0,00	0,00	437.137,65C
13625	2.2.1.03.000005	CREDORES RJ - CLASS EXTRA	1.931.545,34C	0,00	0,00	1.931.545,34C
<b>236 2.2.1.09</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.634,55</b>	<b>7.634,55C</b>
779	2.2.1.09.000003	BANCO SANTANDER 13011169-2	0,00	0,00	7.634,55	7.634,55C
<b>242 2.3</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>31.724.547,35D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.724.547,35D</b>
<b>243 2.3.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>100.000,00C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00C</b>
<b>244 2.3.1.01</b>	<b>CAPITAL SUBSCRITO</b>		<b>100.000,00C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00C</b>
245	2.3.1.01.000001	CAPITAL SOCIAL	100.000,00C	0,00	0,00	100.000,00C
<b>524 2.3.2</b>	<b>RESERVAS</b>		<b>2.440.010,66C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.440.010,66C</b>
<b>257 2.3.2.03</b>	<b>RESERVAS DE LUCROS</b>		<b>2.440.010,66C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.440.010,66C</b>
261	2.3.2.03.000003	RESERVA DE LUCROS A REALIZAR	2.440.010,66C	0,00	0,00	2.440.010,66C
<b>264 2.3.3</b>	<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>		<b>34.264.558,01D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.264.558,01D</b>
<b>265 2.3.3.01</b>	<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>		<b>34.264.558,01D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.264.558,01D</b>
267	2.3.3.01.000002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	27.406.687,30D	0,00	0,00	27.406.687,30D
523	2.3.3.01.000005	(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO EM CURSO	11.479.180,74D	0,00	0,00	11.479.180,74D
10515	2.3.3.01.000006	AJUST.DE EXERC.ANTERIORES	4.621.310,03C	0,00	0,00	4.621.310,03C
<b>402 3</b>	<b>CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS</b>		<b>0,00</b>	<b>126.833,86</b>	<b>693.098,85</b>	<b>566.264,99C</b>
<b>403 3.1</b>	<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>0,00</b>	<b>126.833,86</b>	<b>693.098,85</b>	<b>566.264,99C</b>
<b>404 3.1.1</b>	<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>680.293,74</b>	<b>680.293,74C</b>
<b>405 3.1.1.01</b>	<b>RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>680.293,74</b>	<b>680.293,74C</b>
408	3.1.1.01.000003	VENDA DE MERCADORIAS	0,00	0,00	680.293,74	680.293,74C
<b>413 3.1.2</b>	<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>		<b>0,00</b>	<b>126.833,86</b>	<b>12.804,42</b>	<b>114.029,44D</b>
<b>424 3.1.2.03</b>	<b>(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS</b>		<b>0,00</b>	<b>126.833,86</b>	<b>12.804,42</b>	<b>114.029,44D</b>

BALANÇE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
426	3.1.2.03.000002	(-) ICMS	0,00	126.833,86	12.804,42	114.029,44D
<b>430</b>	<b>3.1.3</b>	<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,69</b>	<b>0,69C</b>
<b>431</b>	<b>3.1.3.01</b>	<b>JUROS E DESCONTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,69</b>	<b>0,69C</b>
432	3.1.3.01.000001	JUROS DE APLICAÇÕES	0,00	0,00	0,69	0,69C
<b>269</b>	<b>4</b>	<b>CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS</b>	<b>0,00</b>	<b>895.755,69</b>	<b>82.033,02</b>	<b>813.722,67D</b>
<b>500</b>	<b>4.1</b>	<b>CUSTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>458.276,57</b>	<b>7,80</b>	<b>458.268,77D</b>
<b>270</b>	<b>4.1.1</b>	<b>CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO</b>	<b>0,00</b>	<b>50.635,60</b>	<b>0,00</b>	<b>50.635,60D</b>
<b>271</b>	<b>4.1.1.01</b>	<b>MATERIAL APLICADO</b>	<b>0,00</b>	<b>50.635,60</b>	<b>0,00</b>	<b>50.635,60D</b>
528	4.1.1.01.000002	INDUSTRIALIZAÇÃO	0,00	50.635,60	0,00	50.635,60D
<b>283</b>	<b>4.1.2</b>	<b>CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO</b>	<b>0,00</b>	<b>27.815,63</b>	<b>0,00</b>	<b>27.815,63D</b>
<b>289</b>	<b>4.1.2.06</b>	<b>DEPRECIAÇÕES, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>27.815,63</b>	<b>0,00</b>	<b>27.815,63D</b>
291	4.1.2.06.000001	DEPRECIAÇÃO	0,00	27.815,63	0,00	27.815,63D
<b>514</b>	<b>4.1.4</b>	<b>CUSTOS DE MERCADORIAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7,80</b>	<b>7,80C</b>
<b>515</b>	<b>4.1.4.01</b>	<b>CUSTOS DE MERCADORIAS ADQUIRIDAS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7,80</b>	<b>7,80C</b>
518	4.1.4.01.000003	BONIFICAÇÃO	0,00	0,00	7,80	7,80C
<b>462</b>	<b>4.1.5</b>	<b>CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS</b>	<b>0,00</b>	<b>379.825,34</b>	<b>0,00</b>	<b>379.825,34D</b>
<b>463</b>	<b>4.1.5.01</b>	<b>CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS</b>	<b>0,00</b>	<b>379.825,34</b>	<b>0,00</b>	<b>379.825,34D</b>
464	4.1.5.01.000001	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	0,00	379.825,34	0,00	379.825,34D
<b>295</b>	<b>4.2</b>	<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>437.479,12</b>	<b>82.025,22</b>	<b>355.453,90D</b>
<b>296</b>	<b>4.2.1</b>	<b>DESPESAS COM VENDAS</b>	<b>0,00</b>	<b>2.646,12</b>	<b>10,91</b>	<b>2.635,21D</b>
<b>311</b>	<b>4.2.1.04</b>	<b>DESPESAS COM ENTREGA</b>	<b>0,00</b>	<b>2.646,12</b>	<b>10,91</b>	<b>2.635,21D</b>
312	4.2.1.04.000001	FRETES E CARRETOS	0,00	2.646,12	10,91	2.635,21D
<b>329</b>	<b>4.2.2</b>	<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>0,00</b>	<b>434.833,00</b>	<b>82.014,31</b>	<b>352.818,69D</b>
<b>330</b>	<b>4.2.2.01</b>	<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>0,00</b>	<b>387.944,51</b>	<b>82.014,31</b>	<b>305.930,20D</b>
331	4.2.2.01.000001	SALÁRIOS E ORDENADOS	0,00	268.364,01	80.841,27	187.522,74D
334	4.2.2.01.000004	13º SALÁRIO	0,00	16.631,46	0,00	16.631,46D
335	4.2.2.01.000005	FÉRIAS	0,00	21.591,09	867,22	20.723,87D
336	4.2.2.01.000006	INSS	0,00	62.538,46	236,45	62.302,01D
337	4.2.2.01.000007	FGTS	0,00	18.819,49	69,37	18.750,12D
<b>345</b>	<b>4.2.2.03</b>	<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>0,00</b>	<b>319,90</b>	<b>0,00</b>	<b>319,90D</b>
350	4.2.2.03.000005	TAXAS DIVERSAS	0,00	319,90	0,00	319,90D
<b>353</b>	<b>4.2.2.04</b>	<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>0,00</b>	<b>44.438,17</b>	<b>0,00</b>	<b>44.438,17D</b>
354	4.2.2.04.000001	ENERGIA ELÉTRICA	0,00	12.536,82	0,00	12.536,82D
355	4.2.2.04.000002	ÁGUA E ESGOTO	0,00	2.432,60	0,00	2.432,60D
356	4.2.2.04.000003	TELEFONE	0,00	433,78	0,00	433,78D
360	4.2.2.04.000007	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	0,00	9.097,99	0,00	9.097,99D
362	4.2.2.04.000009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	0,00	10.881,94	0,00	10.881,94D
532	4.2.2.04.000015	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	0,00	4.026,76	0,00	4.026,76D
533	4.2.2.04.000016	MATERIAIS DE CONSUMO	0,00	5.028,28	0,00	5.028,28D
<b>367</b>	<b>4.2.2.05</b>	<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,00</b>	<b>2.130,42</b>	<b>0,00</b>	<b>2.130,42D</b>
525	4.2.2.05.000009	MULTAS PASSIVAS	0,00	629,21	0,00	629,21D
535	4.2.2.05.000011	TARIFA BANCÁRIA	0,00	1.263,96	0,00	1.263,96D
40942	4.2.2.05.000013	DESPESAS COM IOF	0,00	237,25	0,00	237,25D

VINICIUS REGIS  
 PELLEGRINI:03387949804  
 Assinado de forma digital por VINICIUS  
 REGIS PELLEGRINI:03387949804  
 Dados: 2023.07.31 17:18:13-03'00'

VINICIUS REGIS PELLEGRINI

CPF: 033.879.498-04

LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA  
 LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA:36204674803  
 Dados: 2023.07.31 17:17:31-03'00'

LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA  
 Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP295199/O-3  
 CPF: 362.046.748-03

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/04/2023**

<b>Descrição</b>	<b>Saldo</b>	<b>Total</b>
<b>RECEITA BRUTA</b>		
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	680.293,74	<u>680.293,74</u>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>		
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(114.029,44)	<u>(114.029,44)</u>
<b>CUSTOS</b>		
MATERIAL APLICADO	(50.635,60)	
DEPRECIAÇÕES, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES	(27.815,63)	
CUSTOS DE MERCADORIAS ADQUIRIDAS	7,80	
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	(379.825,34)	<u>(458.268,77)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		<u>107.995,53</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>		<u>107.995,53</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<u>(355.453,90)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>		
DESPESAS COM ENTREGA	(2.635,21)	<u>(2.635,21)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
DESPESAS COM PESSOAL	(305.930,20)	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(319,90)	
DESPESAS GERAIS	(44.438,17)	
DESPESAS FINANCEIRAS	(2.130,42)	<u>(352.818,69)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
JUROS E DESCONTOS	0,69	<u>0,69</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		<u>(247.457,68)</u>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>		<u>(247.457,68)</u>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>		<u>(247.457,68)</u>
VINICIUS REGIS PELLEGRINI:03387949804	Assinado de forma digital por VINICIUS REGIS PELLEGRINI:03387949804 Dados: 2023.07.31 17:31:08 -03'00'	
VINICIUS REGIS PELLEGRINI CPF: 033.879.498-04		
LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA:36204674803	Assinado de forma digital por LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA:36204674803 Dados: 2023.07.31 17:30:44 -03'00'	
LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP295199/O-3 CPF: 362.046.748-03		

BALANÇETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1 1	ATIVO		3.679.984,46D	1.837.640,52	2.173.034,29	3.344.590,69D
2 1.1	ATIVO CIRCULANTE		5.401.656,18D	1.837.640,52	1.710.551,67	5.528.745,03D
3 1.1.1	DISPONÍVEL		1.315,08D	5.672,49	5.672,29	1.315,28D
7 1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO		949,50D	5.672,25	5.672,25	949,50D
536 1.1.1.02.000003	NUBANK 51476930-6		949,50D	5.672,25	5.672,25	949,50D
10 1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA		365,58D	0,24	0,04	365,78D
13444 1.1.1.03.000003	INVEST FACIL BRADESCO		365,58D	0,24	0,04	365,78D
12 1.1.2	CLIENTES		76.737,29D	772.745,32	781.659,46	67.823,15D
13 1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER		76.737,29D	772.745,32	781.659,46	67.823,15D
10000 1.1.2.01.000001	CLIENTES		459.348,40D	772.745,32	781.659,46	450.434,26D
10003 1.1.2.01.000999	PROVISAO PARA PERDAS DE RECEBIVEIS		382.611,11C	0,00	0,00	382.611,11C
18 1.1.3	OUTROS CRÉDITOS		301.678,85D	41.870,49	10.735,16	332.814,18D
28 1.1.3.08	TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		301.678,85D	41.870,49	10.735,16	332.814,18D
29 1.1.3.08.000001	IPI A RECUPERAR		29.731,16D	0,00	0,00	29.731,16D
30 1.1.3.08.000002	ICMS A RECUPERAR		266.025,54D	31.131,22	0,00	297.156,76D
31 1.1.3.08.000003	IRRF A RECUPERAR		116,52D	0,05	0,00	116,57D
38 1.1.3.08.000010	INSS A COMPENSAR		5.805,63D	10.739,22	10.735,16	5.809,69D
53 1.1.5	ESTOQUE		5.011.625,66D	1.011.389,61	912.484,76	5.110.530,51D
54 1.1.5.01	MERCADORIAS, PRODUTOS E INSUMOS		5.011.625,66D	1.011.389,61	912.484,76	5.110.530,51D
55 1.1.5.01.000001	MERCADORIAS PARA REVENDA		105.448,15D	604.570,94	645.314,34	64.704,75D
56 1.1.5.01.000002	MATÉRIA-PRIMA		1.164.305,94D	308.079,51	98.739,16	1.373.646,29D
59 1.1.5.01.000005	PRODUTOS ACABADOS		4.307.004,70D	98.739,16	168.431,26	4.237.312,60D
11353 1.1.5.01.000010	TRANSFERENCIA DE MERCADORIA		659.097,42C	0,00	0,00	659.097,42C
11354 1.1.5.01.000011	ICMS REF. A TRANSFERENCIAS		93.964,29D	0,00	0,00	93.964,29D
65 1.1.6	DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		10.299,30D	5.962,61	0,00	16.261,91D
66 1.1.6.01	DESPESAS DE MESES SEGUINTES		10.299,30D	5.962,61	0,00	16.261,91D
67 1.1.6.01.000001	PRÊMIOS DE SEGUROS A APROPRIAR		10.299,30D	5.962,61	0,00	16.261,91D
501 1.2	ATIVO NÃO-CIRCULANTE		2.946.726,96D	0,00	27.815,63	2.918.911,33D
76 1.2.2	OUTROS CRÉDITOS		5.789,43D	0,00	0,00	5.789,43D
82 1.2.2.06	DEPÓSITOS JUDICIAIS		5.789,43D	0,00	0,00	5.789,43D
13458 1.2.2.06.000001	BLOQUEIO ORDEM JUDICIAL		5.789,43D	0,00	0,00	5.789,43D
111 1.2.4	IMOBILIZADO		2.889.270,73D	0,00	27.815,63	2.861.455,10D
112 1.2.4.01	IMÓVEIS		3.535.171,00D	0,00	0,00	3.535.171,00D
114 1.2.4.01.000002	EDIFÍCIOS		3.535.171,00D	0,00	0,00	3.535.171,00D
116 1.2.4.02	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		380.902,94D	0,00	0,00	380.902,94D
117 1.2.4.02.000001	MÓVEIS E UTENSÍLIOS		380.902,94D	0,00	0,00	380.902,94D
118 1.2.4.03	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		2.294.298,66D	0,00	0,00	2.294.298,66D
119 1.2.4.03.000001	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS		2.294.298,66D	0,00	0,00	2.294.298,66D
122 1.2.4.05	OUTRAS IMOBILIZAÇOES		303.903,35D	0,00	0,00	303.903,35D
542 1.2.4.05.000001	COMPUTADORES E ACESSORIOS		271.035,70D	0,00	0,00	271.035,70D
544 1.2.4.05.000002	INSTALAÇÕES		32.867,65D	0,00	0,00	32.867,65D
124 1.2.4.06	IMOBILIZADO EM ANDAMENTO		76.199,55D	0,00	0,00	76.199,55D
13461 1.2.4.06.000001	CONSÓCIO DE VÉICULO		66.822,21D	0,00	0,00	66.822,21D
41300 1.2.4.06.000002	CONSÓCIO DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		9.377,34D	0,00	0,00	9.377,34D
125 1.2.4.07	(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL		3.701.204,77C	0,00	27.815,63	3.729.020,40C
126 1.2.4.07.000001	(-) DEPRECIAÇÕES DE EDIFÍCIOS		1.279.731,90C	0,00	4.860,86	1.284.592,76C
127 1.2.4.07.000002	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS		341.182,58C	0,00	3.295,09	344.477,67C
128 1.2.4.07.000003	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER		1.772.346,59C	0,00	14.796,15	1.787.142,74C
131 1.2.4.07.000006	(-) AMORTIZAÇÃO DE MARCAS, DIR. PATENTES		42.346,72C	0,00	0,00	42.346,72C
543 1.2.4.07.000008	(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS		257.205,76C	0,00	4.863,53	262.069,29C
545 1.2.4.07.000009	(-) DEPREC. INSTALAÇÕES		8.391,22C	0,00	0,00	8.391,22C
502 1.2.5	INTANGÍVEL		51.666,80D	0,00	0,00	51.666,80D
123 1.2.5.01	MARCAS, DIREITOS E PATENTES		51.666,80D	0,00	0,00	51.666,80D
546 1.2.5.01.000001	SOFTWARES		5.820,08D	0,00	0,00	5.820,08D
13445 1.2.5.01.000002	MARCAS, DIREITOS E PATENTES		45.846,72D	0,00	0,00	45.846,72D
13462 1.9	CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS E PASSIVAS		4.668.398,68C	0,00	434.666,99	5.103.065,67C
13463 1.9.2	CONTAS DE COMPENSACAO PASSIVAS		4.668.398,68C	0,00	434.666,99	5.103.065,67C
13464 1.9.2.01	OPERACOES COM MATERIAIS PRÓPRIOS		4.668.398,68C	0,00	434.666,99	5.103.065,67C
13488 1.9.2.01.000004	REMESSAS PARA INDUSTRIALIZAÇÃO		4.668.398,68C	0,00	434.666,99	5.103.065,67C
149 2	PASSIVO		3.927.442,14C	1.110.729,93	1.155.180,32	3.971.892,53C
150 2.1	PASSIVO CIRCULANTE		19.287.150,68C	815.890,39	915.400,24	19.386.660,53C
382 2.1.1	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS		274.131,73C	57.863,19	50.926,50	267.195,04C
151 2.1.1.01	EMPRÉSTIMOS		274.131,73C	57.863,19	50.926,50	267.195,04C
13446 2.1.1.01.000002	CONTA GARANTIDA BRADESCO 003.746		100.000,00C	0,00	0,00	100.000,00C
13447 2.1.1.01.000003	DESCONTO DE RECEBIVEIS		57.863,19C	57.863,19	50.926,50	50.926,50C
13448 2.1.1.01.000004	EMPRÉSTIMO CEF C/C 853-4		116.268,54C	0,00	0,00	116.268,54C

BALANÇE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
164	2.1.3	FORNECEDORES	3.672.875,47C	530.400,55	351.669,43	3.494.144,35C
165	2.1.3.01	FORNECEDORES	3.672.875,47C	530.400,55	351.669,43	3.494.144,35C
10001	2.1.3.01.000001	FORNECEDORES	3.672.875,47C	530.400,55	351.669,43	3.494.144,35C
169	2.1.4	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	10.876.544,73C	56,13	174.912,85	11.051.401,45C
170	2.1.4.01	IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	10.876.544,73C	56,13	174.912,85	11.051.401,45C
172	2.1.4.01.000002	ICMS A RECOLHER	1.768.992,32C	0,00	171.546,95	1.940.539,27C
176	2.1.4.01.000006	IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	13.400,88C	0,00	0,00	13.400,88C
177	2.1.4.01.000007	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	582.110,21C	0,00	0,00	582.110,21C
178	2.1.4.01.000008	IRRF A RECOLHER	656.477,88C	0,00	3.365,90	659.843,78C
179	2.1.4.01.000009	PIS A RECOLHER	398.415,25C	0,00	0,00	398.415,25C
180	2.1.4.01.000010	COFINS A RECOLHER	1.042.545,81C	0,00	0,00	1.042.545,81C
182	2.1.4.01.000012	CRF A RECOLHER	10,04C	0,00	0,00	10,04C
183	2.1.4.01.000013	ISS RETIDO A RECOLHER	6,94C	0,00	0,00	6,94C
184	2.1.4.01.000014	INSS RETIDO A RECOLHER	16,50D	0,00	0,00	16,50D
491	2.1.4.01.000023	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	6.471,14C	56,13	0,00	6.415,01C
13471	2.1.4.01.000027	CPREV-CONTRIB PREVIDENCIARIAS A RECOLHER	778.810,87C	0,00	0,00	778.810,87C
13472	2.1.4.01.000028	CSLL, COFINS E PIS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	85.150,17C	0,00	0,00	85.150,17C
13473	2.1.4.01.000029	DIVIDA ATIVA A RECOLHER	5.544.169,72C	0,00	0,00	5.544.169,72C
185	2.1.5	OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	4.463.598,75C	227.570,52	337.891,46	4.573.919,69C
186	2.1.5.01	OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	108.676,20C	212.201,75	204.396,88	100.871,33C
187	2.1.5.01.000001	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	108.676,20C	212.201,75	204.396,88	100.871,33C
190	2.1.5.02	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	4.008.873,63C	10.735,18	82.998,37	4.081.136,82C
191	2.1.5.02.000001	INSS A RECOLHER	3.140.226,37C	10.735,16	67.396,67	3.196.887,88C
192	2.1.5.02.000002	FGTS A RECOLHER	804.516,45C	0,02	15.601,70	820.118,13C
13474	2.1.5.02.000004	CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	4.691,47C	0,00	0,00	4.691,47C
13475	2.1.5.02.000005	CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA A RECOLHER	58.273,78C	0,00	0,00	58.273,78C
13476	2.1.5.02.000006	CONTRIBUIÇÃO NEGOCIAL A RECOLHER	1.165,56C	0,00	0,00	1.165,56C
193	2.1.5.03	PROVISÕES	346.048,92C	4.633,59	50.496,21	391.911,54C
194	2.1.5.03.000001	PROVISÕES PARA FÉRIAS	194.143,03C	3.427,20	21.245,08	211.960,91C
195	2.1.5.03.000002	PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	62.401,10C	0,00	16.099,98	78.501,08C
196	2.1.5.03.000003	INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	51.890,61C	932,97	5.781,82	56.739,46C
197	2.1.5.03.000004	INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	17.091,44C	0,00	4.382,52	21.473,96C
198	2.1.5.03.000005	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	15.531,02C	273,42	1.698,81	16.956,41C
199	2.1.5.03.000006	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	4.991,72C	0,00	1.288,00	6.279,72C
503	2.2	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	16.364.838,81C	294.839,54	239.780,08	16.309.779,35C
217	2.2.1	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	16.364.838,81C	294.839,54	239.780,08	16.309.779,35C
219	2.2.1.01	EMPRÉSTIMOS	6.529.280,61C	287.204,99	230.183,68	6.472.259,30C
13456	2.2.1.01.000008	EMPRESTIMO TERRENO CEF	1.723.000,00C	0,00	0,00	1.723.000,00C
13457	2.2.1.01.000009	EMPRESTIMO VINICIUS REGIS PELLEGRINE	4.661.122,06C	287.204,99	228.883,68	4.602.800,75C
40003	2.2.1.01.000010	CONTA COBRANÇA 154601	48.166,00C	0,00	0,00	48.166,00C
602	2.2.1.01.000013	CONTA COBRANCA RM 115521	96.992,55C	0,00	0,00	96.992,55C
603	2.2.1.01.000014	ROMAO CONFECOES MATRIZ	0,00	0,00	1.300,00	1.300,00C
221	2.2.1.03	CREDORES RJ	9.827.923,65C	0,00	0,00	9.827.923,65C
222	2.2.1.03.000001	CREDORES RJ - CLASSE I	481.889,79C	0,00	0,00	481.889,79C
13623	2.2.1.03.000003	CREDORES RJ - CLASSE III	6.977.350,87C	0,00	0,00	6.977.350,87C
13624	2.2.1.03.000004	CREDORES RJ - CLASSE IV	437.137,65C	0,00	0,00	437.137,65C
13625	2.2.1.03.000005	CREDORES RJ - CLASS EXTRA	1.931.545,34C	0,00	0,00	1.931.545,34C
236	2.2.1.09	OUTRAS OBRIGAÇÕES	7.634,55C	7.634,55	9.596,40	9.596,40C
607	2.2.1.09.000001	Banco do Bradesco 1292-0	0,00	0,00	12,05	12,05C
779	2.2.1.09.000003	BANCO SANTANDER 13011169-2	7.634,55C	7.634,55	9.584,35	9.584,35C
242	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	31.724.547,35D	0,00	0,00	31.724.547,35D
243	2.3.1	CAPITAL SOCIAL	100.000,00C	0,00	0,00	100.000,00C
244	2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO	100.000,00C	0,00	0,00	100.000,00C
245	2.3.1.01.000001	CAPITAL SOCIAL	100.000,00C	0,00	0,00	100.000,00C
524	2.3.2	RESERVAS	2.440.010,66C	0,00	0,00	2.440.010,66C
257	2.3.2.03	RESERVAS DE LUCROS	2.440.010,66C	0,00	0,00	2.440.010,66C
261	2.3.2.03.000003	RESERVA DE LUCROS A REALIZAR	2.440.010,66C	0,00	0,00	2.440.010,66C
264	2.3.3	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	34.264.558,01D	0,00	0,00	34.264.558,01D
265	2.3.3.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	34.264.558,01D	0,00	0,00	34.264.558,01D
267	2.3.3.01.000002	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	27.406.687,30D	0,00	0,00	27.406.687,30D
523	2.3.3.01.000005	(-) PREJUÍZO DO EXERCÍCIO EM CURSO	11.479.180,74D	0,00	0,00	11.479.180,74D
10515	2.3.3.01.000006	AJUST.DE EXERC.ANTERIORES	4.621.310,03C	0,00	0,00	4.621.310,03C
402	3	CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	566.264,99C	171.546,95	788.854,09	1.183.572,13C
403	3.1	RECEITAS OPERACIONAIS	566.264,99C	171.546,95	788.854,09	1.183.572,13C
404	3.1.1	RECEITA BRUTA DE VENDAS E SERVIÇOS	680.293,74C	0,00	777.551,81	1.457.845,55C
405	3.1.1.01	RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	680.293,74C	0,00	777.551,81	1.457.845,55C
408	3.1.1.01.000003	VENDA DE MERCADORIAS	680.293,74C	0,00	777.551,81	1.457.845,55C
413	3.1.2	(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	114.029,44D	171.546,95	11.300,88	274.275,51D
424	3.1.2.03	(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	114.029,44D	171.546,95	11.300,88	274.275,51D

BALANÇE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
426	3.1.2.03.000002	(-) ICMS	114.029,44D	171.546,95	11.300,88	274.275,51D
<b>430</b>	<b>3.1.3</b>	<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>0,69C</b>	<b>0,00</b>	<b>1,40</b>	<b>2,09C</b>
<b>431</b>	<b>3.1.3.01</b>	<b>JUROS E DESCONTOS</b>	<b>0,69C</b>	<b>0,00</b>	<b>1,40</b>	<b>2,09C</b>
432	3.1.3.01.000001	JUROS DE APLICAÇÕES	0,69C	0,00	1,40	2,09C
<b>269</b>	<b>4</b>	<b>CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS E DESPESAS</b>	<b>813.722,67D</b>	<b>1.079.282,88</b>	<b>82.131,58</b>	<b>1.810.873,97D</b>
<b>500</b>	<b>4.1</b>	<b>CUSTOS</b>	<b>458.268,77D</b>	<b>656.015,91</b>	<b>0,00</b>	<b>1.114.284,68D</b>
<b>270</b>	<b>4.1.1</b>	<b>CUSTOS DIRETOS DE PRODUÇÃO</b>	<b>50.635,60D</b>	<b>142.063,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192.698,60D</b>
<b>271</b>	<b>4.1.1.01</b>	<b>MATERIAL APLICADO</b>	<b>50.635,60D</b>	<b>142.063,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192.698,60D</b>
528	4.1.1.01.000002	INDUSTRIALIZAÇÃO	50.635,60D	142.063,00	0,00	192.698,60D
<b>283</b>	<b>4.1.2</b>	<b>CUSTOS INDIRETOS DE PRODUÇÃO</b>	<b>27.815,63D</b>	<b>27.815,63</b>	<b>0,00</b>	<b>55.631,26D</b>
<b>289</b>	<b>4.1.2.06</b>	<b>DEPRECIAÇÕES, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES</b>	<b>27.815,63D</b>	<b>27.815,63</b>	<b>0,00</b>	<b>55.631,26D</b>
291	4.1.2.06.000001	DEPRECIAÇÃO	27.815,63D	27.815,63	0,00	55.631,26D
<b>514</b>	<b>4.1.4</b>	<b>CUSTOS DE MERCADORIAS</b>	<b>7,80C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7,80C</b>
<b>515</b>	<b>4.1.4.01</b>	<b>CUSTOS DE MERCADORIAS ADQUIRIDAS</b>	<b>7,80C</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7,80C</b>
518	4.1.4.01.000003	BONIFICAÇÃO	7,80C	0,00	0,00	7,80C
<b>462</b>	<b>4.1.5</b>	<b>CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS</b>	<b>379.825,34D</b>	<b>486.137,28</b>	<b>0,00</b>	<b>865.962,62D</b>
<b>463</b>	<b>4.1.5.01</b>	<b>CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS</b>	<b>379.825,34D</b>	<b>486.137,28</b>	<b>0,00</b>	<b>865.962,62D</b>
464	4.1.5.01.000001	CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	379.825,34D	486.137,28	0,00	865.962,62D
<b>295</b>	<b>4.2</b>	<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>355.453,90D</b>	<b>423.266,97</b>	<b>82.131,58</b>	<b>696.589,29D</b>
<b>296</b>	<b>4.2.1</b>	<b>DESPESAS COM VENDAS</b>	<b>2.635,21D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.635,21D</b>
<b>311</b>	<b>4.2.1.04</b>	<b>DESPESAS COM ENTREGA</b>	<b>2.635,21D</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.635,21D</b>
312	4.2.1.04.000001	FRETES E CARRETOS	2.635,21D	0,00	0,00	2.635,21D
<b>329</b>	<b>4.2.2</b>	<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>352.818,69D</b>	<b>423.266,97</b>	<b>82.131,58</b>	<b>693.954,08D</b>
<b>330</b>	<b>4.2.2.01</b>	<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>305.930,20D</b>	<b>372.993,88</b>	<b>81.830,05</b>	<b>597.094,03D</b>
331	4.2.2.01.000001	SALÁRIOS E ORDENADOS	187.522,74D	257.610,69	81.074,58	364.058,85D
334	4.2.2.01.000004	13º SALÁRIO	16.631,46D	16.099,98	0,00	32.731,44D
335	4.2.2.01.000005	FÉRIAS	20.723,87D	21.246,55	575,46	41.394,96D
336	4.2.2.01.000006	INSS	62.302,01D	59.680,78	139,20	121.843,59D
337	4.2.2.01.000007	FGTS	18.750,12D	18.355,88	40,81	37.065,19D
<b>345</b>	<b>4.2.2.03</b>	<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>319,90D</b>	<b>1.502,29</b>	<b>0,00</b>	<b>1.822,19D</b>
350	4.2.2.03.000005	TAXAS DIVERSAS	319,90D	1.502,29	0,00	1.822,19D
<b>353</b>	<b>4.2.2.04</b>	<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>44.438,17D</b>	<b>46.278,13</b>	<b>301,53</b>	<b>90.414,77D</b>
354	4.2.2.04.000001	ENERGIA ELÉTRICA	12.536,82D	17.166,79	0,00	29.703,61D
355	4.2.2.04.000002	ÁGUA E ESGOTO	2.432,60D	142,10	0,00	2.574,70D
356	4.2.2.04.000003	TELEFONE	433,78D	7.475,21	0,00	7.908,99D
360	4.2.2.04.000007	MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	9.097,99D	9.448,80	155,39	18.391,40D
362	4.2.2.04.000009	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	10.881,94D	2.821,56	0,00	13.703,50D
532	4.2.2.04.000015	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	4.026,76D	4.392,03	0,00	8.418,79D
533	4.2.2.04.000016	MATERIAIS DE CONSUMO	5.028,28D	4.831,64	146,14	9.713,78D
<b>367</b>	<b>4.2.2.05</b>	<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>2.130,42D</b>	<b>2.492,67</b>	<b>0,00</b>	<b>4.623,09D</b>
525	4.2.2.05.000009	MULTAS PASSIVAS	629,21D	773,47	0,00	1.402,68D
535	4.2.2.05.000011	TARIFA BANCÁRIA	1.263,96D	1.551,16	0,00	2.815,12D
40942	4.2.2.05.000013	DESPESAS COM IOF	237,25D	168,04	0,00	405,29D

VINICIUS REGIS  
 PELLEGRINI

Assinado de forma digital por VINICIUS REGIS  
 PELLEGRINI:03387949804  
 Dados: 2023.07.31 17:16:40 -03'00'

CPF: 033.879.498-04

Assinado de forma digital por LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA  
 FRANCISCO BUGATI DA CUNHA:36204674803  
 Dados: 2023.07.31 17:15:43 -03'00'

LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA  
 Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP295199/O-3  
 CPF: 362.046.748-03

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/05/2023**

<b>Descrição</b>	<b>Saldo</b>	<b>Total</b>
<b>RECEITA BRUTA</b>		
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	777.551,81	<u>777.551,81</u>
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>		
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(160.246,07)	<u>(160.246,07)</u>
<b>CUSTOS</b>		
MATERIAL APLICADO	(142.063,00)	
DEPRECIAÇÕES, AMORTIZAÇÕES E EXAUSTÕES	(27.815,63)	
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	(486.137,28)	<u>(656.015,91)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>		
		<u>(38.710,17)</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>		
		<u>(38.710,17)</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		
		<u>(341.135,39)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
DESPESAS COM PESSOAL	(291.163,83)	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	(1.502,29)	
DESPESAS GERAIS	(45.976,60)	
DESPESAS FINANCEIRAS	(2.492,67)	<u>(341.135,39)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
JUROS E DESCONTOS	1,40	<u>1,40</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>		
		<u>(379.844,16)</u>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>		
		<u>(379.844,16)</u>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>		
		<u>(379.844,16)</u>

VINICIUS REGIS Assinado de forma digital por VINICIUS  
PELLEGRINI:03387949804 REGIS PELLEGRINI:03387949804  
Dados: 2023.07.31 17:39:30 -03'00'

LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA:36204674803 Assinado de forma digital por LUCAS  
FRANCISCO BUGATI DA CUNHA:36204674803  
Dados: 2023.07.31 17:38:54 -03'00'

VINICIUS REGIS PELLEGRINI

LUCAS FRANCISCO BUGATI DA CUNHA  
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP295199/O-3  
CPF: 362.046.748-03

CPF: 033.879.498-04