



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª  
VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DA COMARCA  
DE SÃO PAULO – ESTADO DE SÃO PAULO**

**Processo nº 0049725-12.2024.8.26.0100**

**R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA**, neste ato representado por seu sócio-diretor *Maurício Dellova de Campos*, nos autos do **PEDIDO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL** das empresas **JCN COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES LTDA.** e **JCN VÁLVULAS E CONEXÕES LTDA**, vem respeitosamente à presente de Vossa Excelência, em atenção e obediência a *r. decisão de fls. 681/686, item 2.1 e 2.4*, requer a juntada do relatório inicial de atividades atinente ao mês de agosto/2024 (**doc.01**), nos termos do artigo 22, inciso II, alínea c da Lei nº 11.101/05.

1. Importante mencionar que no relatório que ora se apresenta há diversas questões que carecem de esclarecimentos aprofundados e detalhados que devem ser fornecidos pelas Recuperandas.
2. Quando finalizado o respectivo relatório, as Recuperandas encaminharam diretamente a esta Signatária parte dos esclarecimentos.



3. Portanto, dado o volume das informações apresentadas e que o referido relatório já estava finalizado, estas se encontram sob análise e serão objeto de comentários nos futuros relatórios a serem apresentados.
4. Sob máxima censura, era o que cabia a esta Administradora Judicial manifestar.

Campinas, 21 de novembro de 2024.

**R4C Administração Judicial Ltda.**

**Maurício Dellova de Campos**  
**OAB/SP 183.917**

**Arthur F. Cesarini**  
**Advogado**

**Juliana Salles Ferraz**  
**Advogada**



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

**JCN Comércio e Representações Ltda.**

**e JCN Válvulas e Conexões Ltda.**

---

*Agosto/2024*

---

## Sumário

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. INTRODUÇÃO .....</b>                                | <b>4</b>  |
| <b>2. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL .....</b> | <b>5</b>  |
| <b>3. AS RECUPERANDAS.....</b>                            | <b>8</b>  |
| 3.1. DO ESTABELECIMENTO E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS .....  | 8         |
| 3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....                        | 10        |
| 3.3. FILIAIS .....  | 10        |
| 3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL .....                    | 11        |
| <b>4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS .....</b>        | <b>11</b> |
| 4.1. BALANÇO PATRIMONIAL .....                            | 12        |
| 4.1.1. Disponível.....                                    | 12        |
| 4.1.2. Contas a receber de clientes.....                  | 13        |
| 4.1.3. Valores a receber.....                             | 14        |
| 4.1.4. Estoque.....                                       | 15        |
| 4.1.5. Imobilizado.....                                   | 16        |
| 4.1.6. Fornecedores.....                                  | 18        |
| 4.1.7. Empréstimos e financiamentos.....                  | 18        |
| 4.1.8. Passivo trabalhista .....                          | 20        |
| 4.1.9. Passivo tributário.....                            | 21        |
| 4.1.10. Adiantamentos de clientes.....                    | 22        |
| 4.1.11. Valores a pagar .....                             | 22        |
| 4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....         | 23        |
| 4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas .....             | 23        |
| 4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas.....             | 24        |
| 4.2.3. Lucro bruto e Despesas operacionais.....           | 25        |
| 4.2.4. Resultado financeiro .....                         | 26        |
| 4.2.5. Resultado líquido.....                             | 27        |
| <b>5. INDICADORES FINANCEIROS E CONTÁBEIS .....</b>       | <b>27</b> |
| 5.1. LIQUIDEZ CORRENTE .....                              | 27        |
| 5.2. LIQUIDEZ GERAL.....                                  | 29        |



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

|      |                                       |           |
|------|---------------------------------------|-----------|
| 5.3. | ENDIVIDAMENTO GERAL.....              | 30        |
| 6.   | <b>PASSIVO CONCURSAL.....</b>         | <b>31</b> |
| 7.   | <b>CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>     | <b>32</b> |
| 8.   | <b>ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....</b> | <b>33</b> |
| 9.   | <b>ANEXOS .....</b>                   | <b>34</b> |

## Glossário

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>JCN Comércio</b>                 | JCN Comércio e Representações Ltda.   |
| <b>JCN Válvulas</b>                 | JCN Válvulas e Conexões Ltda.   |
| <b>BP</b>                           | Balanço Patrimonial   |
| <b>DRE</b>                          | Demonstração do Resultado do Exercício  |
| <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.  |
| <b>Receita Líquida</b>              | Trata-se do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções, abatimentos e cancelamentos.  |
| <b>Custo de Vendas</b>              | São os gastos diretamente ligados à prestação de serviços e/ou à produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra.  |
| <b>Lucro Bruto</b>                  | Trata-se do valor que a operação da empresa gera após deduzir os custos de vendas da receita líquida. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.   |
| <b>EBITDA</b>                       | O EBITDA ( <i>Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization</i> ) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional. |
| <b>Resultado Financeiro</b>         | É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de encargos incorridos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações, e ganhos obtidos, por exemplo, no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente à operação da empresa.  |
| <b>Resultado Não Operacional</b>    | É a diferença entre receitas e despesas referentes a fatos não ligados diretamente à operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado, entre outras.   |
| <b>Resultado Líquido</b>            | Trata-se resultado final da empresa, depois de contabilizadas todas as transações e eventos econômicos ocorridas no exercício/ período.   |

## Grupo JCN

### 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, pelas Recuperandas, da sua crise, de forma a preservar e maximizar sua função social, seja como entidades geradoras de bens e recursos, seja como provedoras de empregos e tributos, também resguardando os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das Empresas, a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas Recuperandas, 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 de correção por parte das Recuperandas – salvo prova em contrário - especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que este relatório mensal de atividades é elaborado por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que têm exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude, manipulação, dissimulação ou outro qualquer expediente ilícito na concepção da documentação que serve de base à elaboração deste relatório.

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

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas pelas Recuperandas de **janeiro/2024 a agosto/2024**.

Quando do fechamento deste relatório, foram apresentados esclarecimentos, pelas Recuperandas, para certos questionamentos levantados em nossos relatórios anteriores. Tendo em vista o volume de informações recebidas, estas se encontram em processo de análise e deverão ser objeto de comentários em nossos futuros relatórios de acompanhamento.

**Todos os valores apresentados neste relatório estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.**

## 2. 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 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 no qual estas se inserem.

---

<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 18/11/2024, estima-se que o PIB brasileiro crescerá 3,10% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa é de 1,94%.

A previsão para o câmbio<sup>3</sup> está em R\$ 5,60/US\$ para o fim deste ano. Para o ano de 2025, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,50/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo diz respeito à Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2024 é de US\$ 76,99 bilhões. Em relação ao ano de 2025, a expectativa, também de superávit, é de US\$ 76,65 bilhões.

Em relação à taxa básica de juros (Selic), o mercado financeiro estima que esta deve encerrar 2024 em 11,75%. Para o ano de 2025, o mercado espera que a taxa de juros fique em 12,00%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA)<sup>4</sup> passou de 4,62% na semana anterior para 4,64%, enquanto, para 2025, a projeção passou de 4,10% para 4,12%.

---

<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.

<sup>4</sup> A meta de inflação é de 3%, oscilando em um intervalo entre 1,5% e 4,5%.

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

De acordo com a Pesquisa Mensal de Comércio (PMC) divulgada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), as vendas no comércio varejista registraram recuo de 0,3% no mês de agosto, após terem registrado crescimento de 0,6% no mês de julho. Considerando o período de janeiro a agosto de 2024, o varejo acumula alta de 5,1%, enquanto nos últimos doze (12) meses, o acumulado é de 4,0%.

Segundo o gerente de pesquisa, Cristiano Santos:

*Esse resultado é interpretado como estabilidade. Vem de um crescimento de 0,6% de julho, para uma estabilidade em agosto. São sete setores no campo negativo, porém alguns desses setores tiveram leitura de estabilidade. Foram quatro com queda significativa.*

Demonstrando retração estiveram: outros artigos de uso pessoal e doméstico (-3,9%), livros, jornais, revistas e papelarias (-2,6%), equipamentos e material para escritório, informática e comunicação (-2,0%), móveis e eletrodomésticos (-1,6%), tecidos, vestuário e calçados (-0,4%), combustíveis e lubrificantes (-0,2%) e hiper, supermercados, produtos alimentícios, bebidas e fumo (-0,1%).

De acordo com a pesquisa, apenas os artigos farmacêuticos, médicos, ortopédicos e de perfumaria apresentaram crescimento de 1,3% no mês de agosto/2024 quando comparados ao mês anterior.

No comércio varejista ampliado <sup>5</sup>, o volume de vendas apresentou também predominância de resultados negativos, com dezesseis (16) das vinte e sete (27) unidades da Federação, com destaque para Mato Grosso do Sul (-4,5%), Minas Gerais (-2,9%) e Acre (-2,5%). Pressionando positivamente estiveram: Rio Grande do Sul (1,9%) e Roraima (1,3%), enquanto o Amapá e Distrito Federal assinalaram estabilidade no mês de agosto.

A expectativa é que os resultados este ano sejam superiores aos do ano passado, embora o dólar alto e a taxa de juros elevada estejam impactando o mercado e o consumo das famílias.

### **3. As Recuperandas**

Nesta seção, será apresentada a composição societária das Recuperandas, 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 uma, quando segmentada ou diferenciada.

#### ***3.1. Do estabelecimento e atividades desenvolvidas***

De acordo com dados extraídos da Receita Federal e da Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):

---

<sup>5</sup> Que inclui, além do varejo, as atividades de veículos, motos, partes e peças, material de construção e atacado de produtos alimentícios, bebidas e fumo.



| Informações             | Descrição   |
|-------------------------|---|
| Tipo do Estabelecimento | Matriz  |
| Razão Social            | JCN Comércio e Representações Ltda.   |
| Nome Fantasia           | N/A   |
| Data de Abertura        | 06/06/1991  |
| CNPJ                    | 66.047.630/0001-20  |
| Inscrição Estadual      | 113.429.916.117   |
| Natureza Jurídica       | 206-2 - Sociedade Empresária Limitada   |
| CNAE Principal          | 47.89-0-99 - Comércio varejista de outros produtos não especificados anteriormente<br>28.13-5-00 - Fabricação de válvulas, registros e dispositivos semelhantes, peças e acessórios<br>33.14-7-02 - Manutenção e reparação de equipamentos hidráulicos e pneumáticos, exceto válvulas (Dispensada *)<br>33.14-7-03 - Manutenção e reparação de válvulas industriais (Dispensada *)  |
| CNAE's Secundários      | 46.18-4-01 - Representantes comerciais e agentes do comércio de medicamentos, cosméticos e produtos de perfumaria (Dispensada *)<br>46.18-4-02 - Representantes comerciais e agentes do comércio de instrumentos e materiais odonto-médico-hospitalares (Dispensada *)<br>46.18-4-03 - Representantes comerciais e agentes do comércio de jornais, revistas e outras publicações (Dispensada *)<br>46.18-4-99 - Outros representantes comerciais e agentes do comércio especializado em produtos não especificados anteriormente (Dispensada *) |
| Endereço                | Av. Mutinga, nº 3180  |
| Complemento             | N/A   |
| Bairro                  | Jardim Libano   |
| Cidade                  | Pirituba  |
| Estado                  | São Paulo   |
| CEP                     | 05110-000   |
| Capital (R\$)           | 3.900.000,00  |

| Informações             | Descrição                             |
|-------------------------|---------------------------------------|
| Tipo do Estabelecimento | Matriz                                |
| Razão Social            | JCN Válvulas e Conexões Ltda          |
| Nome Fantasia           | N/A                                   |
| Data de Abertura        | 06/09/2002                            |
| CNPJ                    | 05.300.050/0001-08                    |
| Inscrição Estadual      | 116.468.912.112                       |
| Natureza Jurídica       | 206-2 - Sociedade Empresária Limitada |

|                           |  |
|---------------------------|--|
| <b>CNAE Principal</b>     | 47.89-0-99 - Comércio varejista de outros produtos não especificados anteriormente |
| <b>CNAE's Secundários</b> | Não informado  |
| <b>Endereço</b>           | Av. Mutinga, nº 3140   |
| <b>Complemento</b>        | N/A  |
| <b>Bairro</b>             | Pirituba   |
| <b>Cidade</b>             | São Paulo  |
| <b>Estado</b>             | São Paulo  |
| <b>CEP</b>                | 05110-000  |
| <b>Capital (R\$)</b>      | 50.000,00  |

### 3.2. Da composição societária

A composição societária das Empresas encontra-se nas tabelas abaixo:

| JCN Comércio e Representações Ltda. |                       |           |              |              |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------|--------------|--------------|
| Nome                                | Qualificação          | Cotas     | Valor Total  | Participação |
| Jose Gustavo Alves Cordeiro         | Sócio e Administrador | 3.900.000 | 3.900.000,00 | 100,00%      |

| JCN Válvulas e Conexões Ltda. |                                      |               |                  |                |
|-------------------------------|--------------------------------------|---------------|------------------|----------------|
| Nome                          | Qualificação                         | Cotas         | Valor Total      | Participação   |
| Jose Gustavo Alves Cordeiro   | Administrador                        | 0             | 0,00             | 0,00%          |
| Manuela Celestino Cordeiro    | Sócio Menor (Assistido/Representado) | 25.000        | 25.000,00        | 50,00%         |
| Gabriela Celestino Cordeiro   | Sócio Menor (Assistido/Representado) | 25.000        | 25.000,00        | 50,00%         |
| <b>Total</b>                  |                                      | <b>50.000</b> | <b>50.000,00</b> | <b>100,00%</b> |

### 3.3. Filiais

Conforme relatório operacional disponibilizado pelas Recuperandas, no mês de agosto/2024 a JCN Comércio e Representações Ltda. possui três (3) filiais, todas em processo de encerramento, conforme demonstrado no quadro a seguir:

| Empresa      | Filial   | Cidade       | CNPJ               |
|--------------|----------|--------------|--------------------|
| JCN Comércio | Filial 1 | Cajamar/SP   | 66.047.630/0002-00 |
| JCN Comércio | Filial 2 | São Paulo/SP | 66.047.630/0003-91 |
| JCN Comércio | Filial 3 | Itatiaia/RJ  | 66.047.630/0004-72 |

Já a JCN Válvulas e Conexões Ltda, não possui filiais.

### ***3.4. Da estrutura organizacional***

Em agosto/2024, a JCN Comércio empregava vinte e dois (22) colaboradores, dezoito (18) dos quais contratados pelo regime da CLT, três (3) como pessoas jurídicas, e um estagiário.

A JCN Válvulas contava na mesma data com quatro (4) colaboradores, dois (2) contratados pelo regime celetista e dois (2) como pessoas jurídicas.

Solicitamos às Recuperandas que nos forneçam informações sobre seu quadro de funcionários para os doze (12) meses de 2023, e para os sete (7) primeiros meses do ano de 2024.

## **4. Informações Econômicas e Contábeis**

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

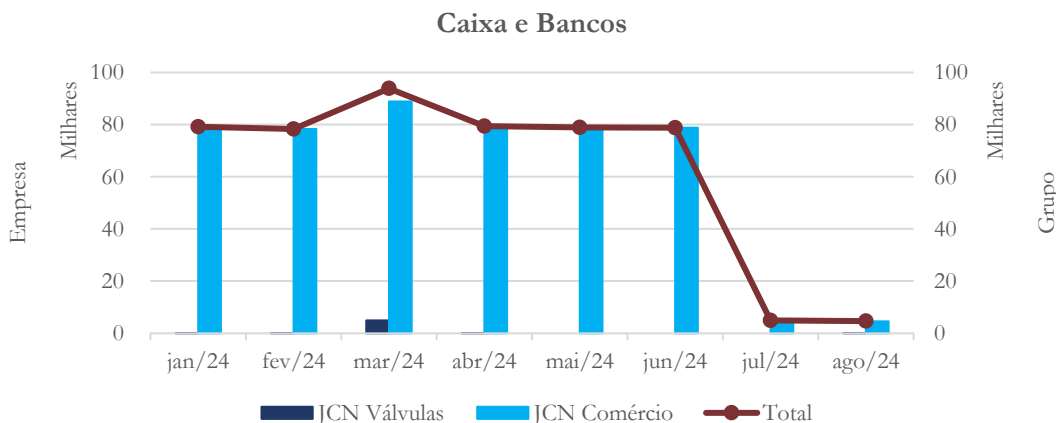
[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial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

### 4.1. Balanço Patrimonial

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

#### 4.1.1. Disponível

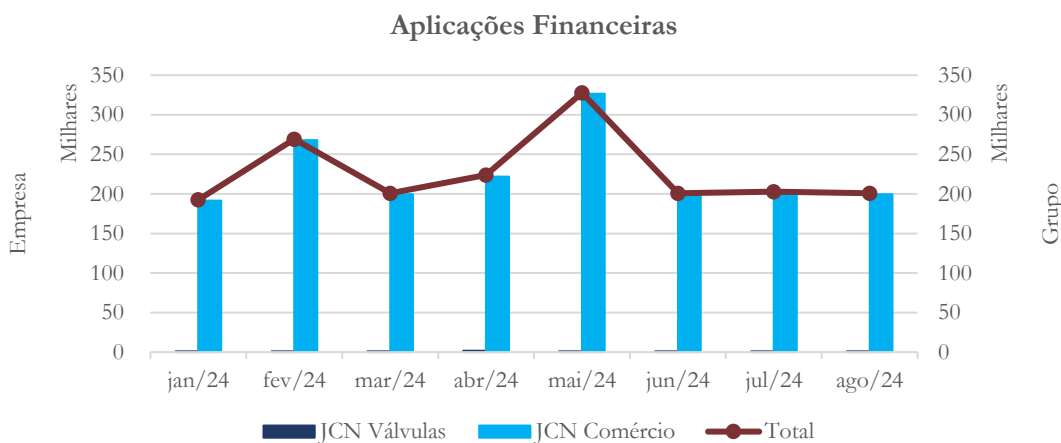
Gráfico 1



Os saldos em caixa e bancos se mantiveram relativamente estáveis no primeiro semestre de 2024, no valor médio no valor de R\$ 81 mil. Em julho/2024 sofreram

redução, quando totalizam R\$ 5,0 mil, saldo semelhante ao do fechamento de agosto/2024, que totaliza R\$ 4,7 mil.

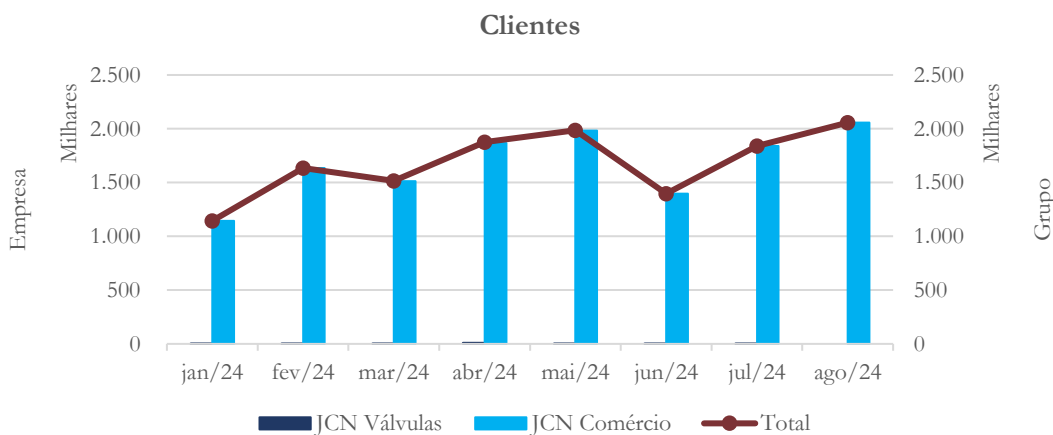
Gráfico 2



As aplicações financeiras encerraram o mês de agosto/2024 no valor de R\$ 200,7 mil. Nos oito (8) primeiros meses de 2024, o saldo médio desses ativos alcançou R\$ 230,9 mil.

**4.1.2. Contas a receber de clientes**

Gráfico 3

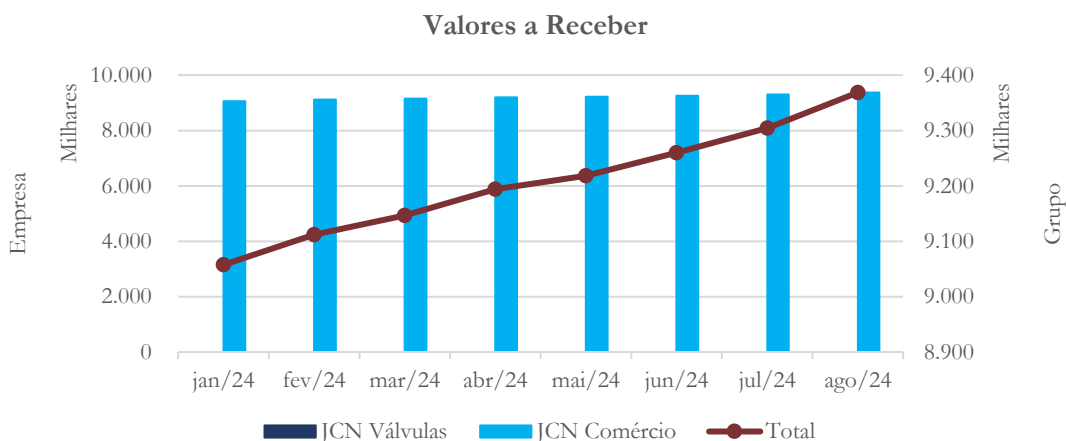


Os valores a receber de clientes se concentram na JCN Comércio e apresentam, no geral, movimento de elevação durante os oito (8) primeiros meses de 2024, à exceção do mês de junho/2024. Em agosto/2024 as contas a receber somam R\$ 2,1 milhões.

Solicitamos nos fosse apresentada a composição das contas a receber, por cliente e por título, com suas respectivas datas de emissão e vencimento, para fins de análise. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

### 4.1.3. Valores a receber

Gráfico 4

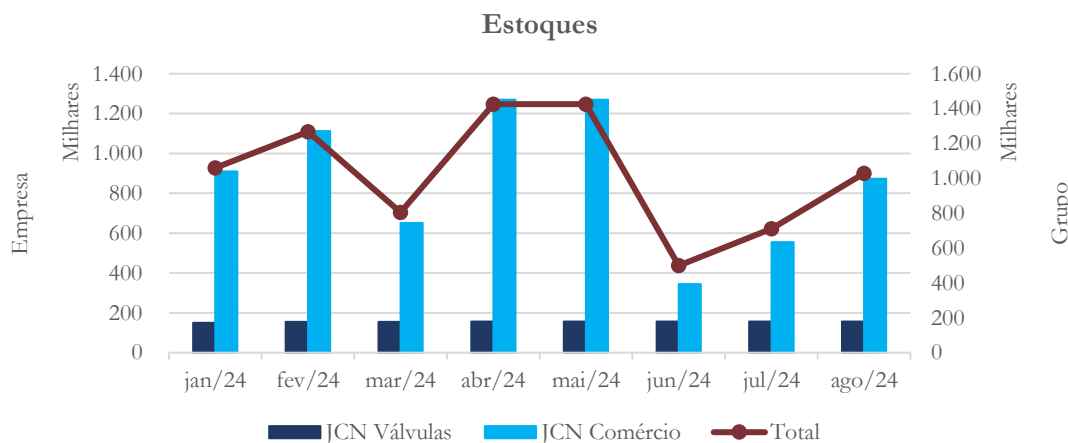


A JCN Comércio mantém conta intitulada Valores a Receber, que representa o maior saldo dentre os ativos circulantes, e que apresenta aumentos ao longo do tempo. Em janeiro/2024 seu saldo totalizava R\$ 9,1 milhões e encerra o mês de agosto/2024 no valor de R\$ 9,4 milhões.

Dada a relevância deste saldo, solicitamos previamente que Recuperanda apresentasse a composição desta conta, indicando a natureza das transações nela registradas, respectivos devedores, valores envolvidos, vencimentos acordados, assim como as condições pactuadas para a sua conversão em caixa. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

#### 4.1.4. Estoque

Gráfico 5



Como se pode observar no gráfico acima, os estoques da JCN Válvulas não indicam movimentação do mês de abril/2024 até agosto/2024, com o saldo de R\$ 155,8 mil.

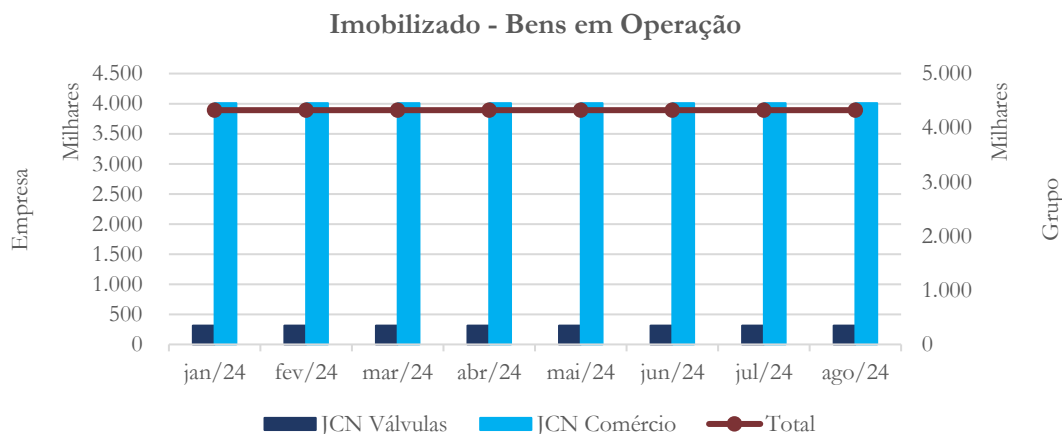
Já na JCN Comércio ocorrem flutuações importantes no decorrer dos primeiros oito (8) meses de 2024, ao término dos quais os estoques somam R\$ 873,7 mil. Não se verifica uma relação consistente entre os estoques e as vendas efetuadas. O comportamento deste ativo será objeto de análises complementares.

### 4.1.5. Imobilizado

A lei 11.101/05 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 6



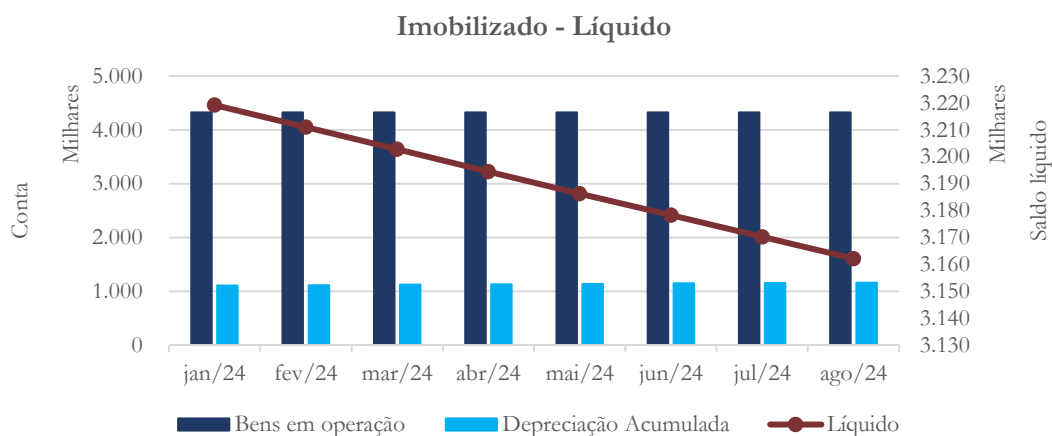
Os saldos dos bens em operação do ativo imobilizado não apresentaram variações no período analisado. Dada a evolução dos saldos, não há indícios da ocorrência de baixas. Já as depreciações vêm sendo registradas mensalmente, por valores na casa de R\$ 8,0 mil.

O quadro abaixo apresenta a composição mensal dos bens em operação das Recuperandas, por natureza, no período de seis (6) meses findo em agosto/2024:

| Imobilizado - Grupo         | mar/24       | abr/24       | mai/24       | jun/24       | jul/24       | ago/24       |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Imóveis                     | 2.468        | 2.468        | 2.468        | 2.468        | 2.468        | 2.468        |
| Móveis e Utensílios         | 202          | 202          | 202          | 202          | 202          | 202          |
| Máquinas e Equipamentos     | 619          | 619          | 619          | 619          | 619          | 619          |
| Equipamentos de Informática | 65           | 65           | 65           | 65           | 65           | 65           |
| Veículos                    | 811          | 811          | 811          | 811          | 811          | 811          |
| Instalações                 | 160          | 160          | 160          | 160          | 160          | 160          |
| <b>Total</b>                | <b>4.324</b> | <b>4.324</b> | <b>4.324</b> | <b>4.324</b> | <b>4.324</b> | <b>4.324</b> |

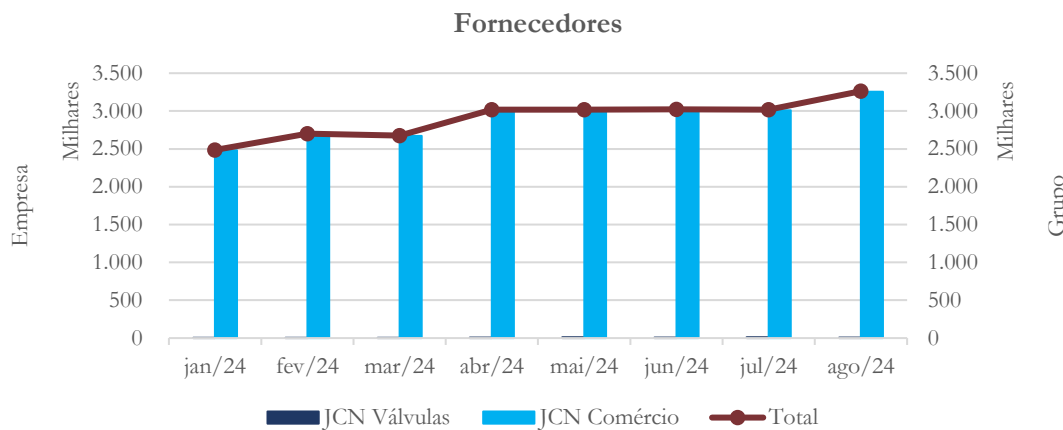
O gráfico a seguir apresenta a evolução do saldo do imobilizado, líquido das depreciações acumuladas, que totalizou R\$ 3.162,1 mil em agosto/2024.

Gráfico 7



### 4.1.6. Fornecedores

Gráfico 8

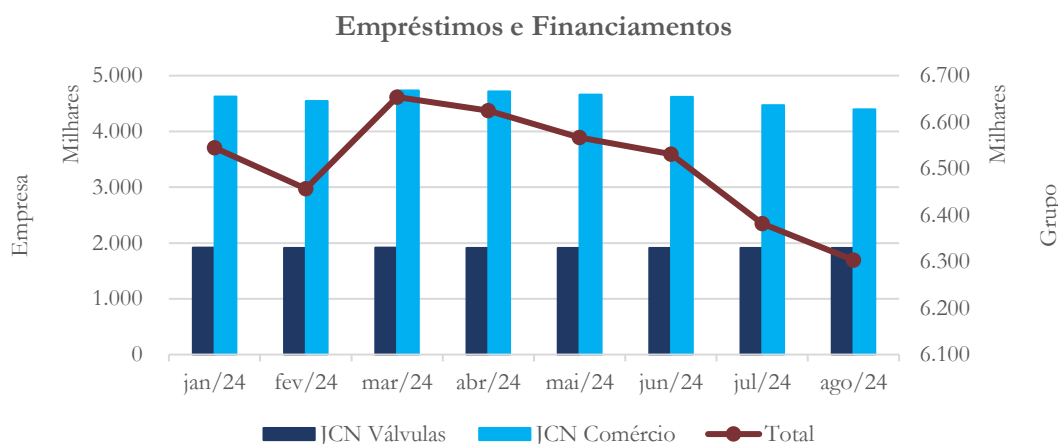


Os saldos da conta de fornecedores, conforme demonstrado no gráfico acima, durante os meses de janeiro/2024 a agosto/2024, apresentam crescimento relevante. Em janeiro/2024, o saldo desta conta totalizava R\$ 2,5 milhões, passando para R\$ 3,3 milhões em agosto/2024.

Solicitamos previamente à Recuperanda que nos fosse fornecida a composição desta conta por fornecedor, detalhando os títulos que a compõem, com indicação de sua data de sua emissão e vencimento. A Recuperanda apresentou informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

### 4.1.7. Empréstimos e financiamentos

Gráfico 9



O gráfico acima apresenta a evolução dos saldos de empréstimos e financiamentos do Grupo JCN, nos meses de janeiro/2024 a agosto/2024. Pode-se observar retração entre janeiro/2024 – quando totalizavam R\$ 6,8 milhões – e agosto/2024, quando alcançam R\$ 6,3 milhões.

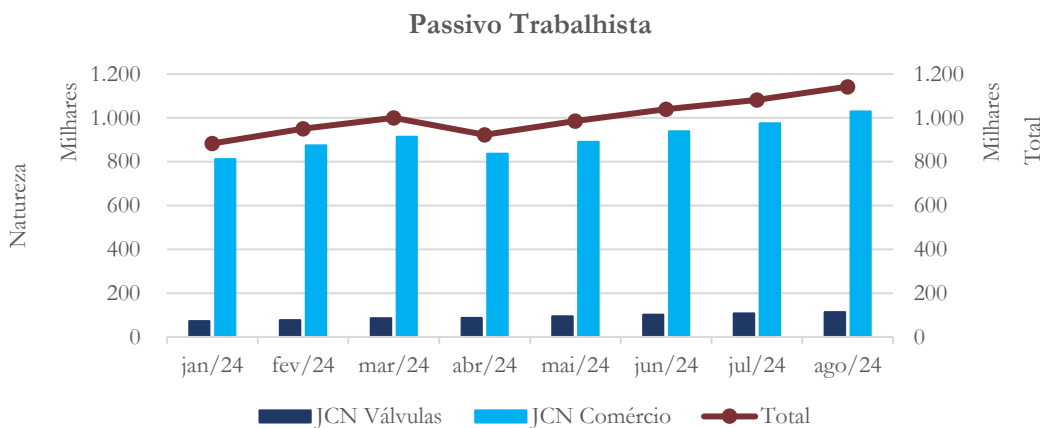
Solicitamos previamente às Recuperandas que nos fornecessem a relação dos empréstimos e financiamentos contraídos, por instituição financeira credora, incluindo informações sobre os prazos de vencimento, encargos aplicáveis, garantias oferecidas, forma de amortização e demais condições relevantes a cada operação. Adicionalmente, solicitamos nos fossem informados os valores em atraso, pendentes de pagamento, indicando as parcelas de juros e amortização do principal vencidas. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

Além dos empréstimos e financiamentos contabilizados pela JCN Comércio, esta Recuperanda mantém saldos de duplicatas descontadas no seu passivo, o qual totalizava R\$ 632,3 mil em janeiro/2024, e alcança R\$ 784,0 mil em agosto/2024. Solicitamos previamente que fosse esclarecida a natureza dessas operações (efetivos

descontos ou operações que envolvam a antecipação de recebíveis), e nos fosse apresentada sua composição (por título que as lastreiam), valores, datas de vencimento e condições. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

#### 4.1.8. Passivo trabalhista

Gráfico 10



As obrigações trabalhistas/previdenciárias também apresentam incrementos nos seus saldos, passando de R\$ 883,0 mil em janeiro/2024, e alcançam R\$ 1,1 milhões em agosto/2024.

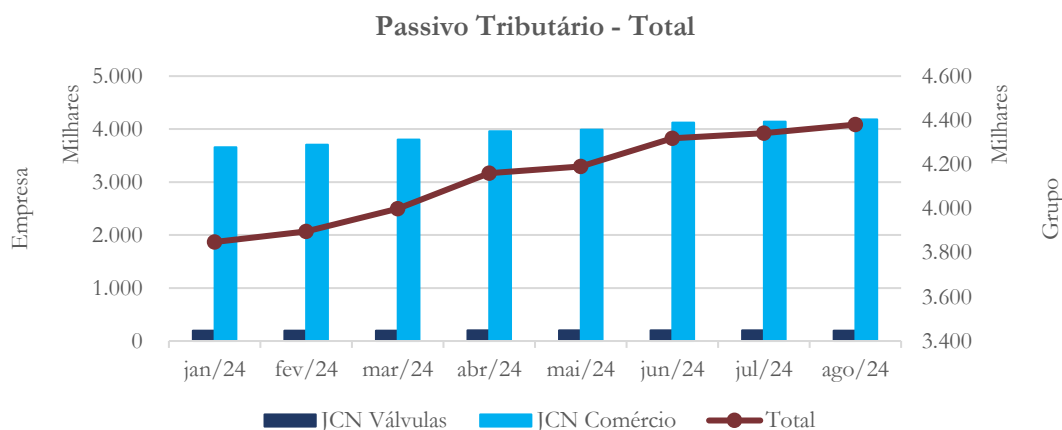
Solicitamos previamente às Recuperandas que nos fosse apresentado o sumário dos valores apurados mensalmente ao longo do exercício de 2024, indicando os pagamentos efetuados mês a mês; caso não tenha havido pagamentos, que nos fosse indicada esta situação. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

A composição mensal do passivo trabalhista, no período de oito (8) meses findo em agosto/2024, é como segue:

| Passivo Trabalhista - Grupo | jan/24       | fev/24       | mar/24       | abr/24       | mai/24       | jun/24         | jul/24         | ago/24         |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|----------------|
| Salários                    | 61,0         | 61,3         | 53,1         | 50,7         | 56,6         | 55,9           | 57,3           | 58,1           |
| Rescisões                   | 34,0         | 34,8         | 26,4         | 18,1         | 7,9          | 3,6            | 0,0            | 1,0            |
| FGTS                        | 25,6         | 35,3         | 44,8         | 54,1         | 64,0         | 72,8           | 56,5           | 64,3           |
| INSS                        | 631,2        | 677,9        | 722,3        | 766,2        | 812,9        | 854,5          | 897,9          | 939,6          |
| IRRF                        | 131,3        | 141,8        | 152,9        | 34,2         | 44,3         | 53,5           | 70,9           | 79,6           |
| <b>Total</b>                | <b>883,1</b> | <b>951,0</b> | <b>999,5</b> | <b>923,4</b> | <b>985,5</b> | <b>1.040,3</b> | <b>1.082,6</b> | <b>1.142,6</b> |

#### 4.1.9. Passivo tributário

Gráfico 11



Os saldos de obrigações tributárias (incluindo parcelamentos tributários) apresentam aumento importante no período em análise. Em janeiro/2024, totalizavam R\$ 3,8 milhões, e encerram agosto/2024, no valor de R\$ 4,4 milhões.

Solicitamos previamente que nos fosse apresentada a composição deste saldo por tributo, para cada mês do exercício de 2024, com a indicação dos valores recolhidos.

No caso de parcelamentos, solicitamos que nos fossem fornecidos detalhes das respectivas transações, indicando seus valores, condições e vencimentos, com a indicação de parcelas eventualmente pendentes de liquidação. Caso não tenha havido recolhimentos no período, solicitamos esta informação fosse igualmente provida. As Recuperandas apresentaram informações relacionadas a este tema, quando do fechamento deste relatório, as quais se encontram em processo de análise.

A tabela abaixo demonstra a evolução da composição mensal do passivo tributário do Grupo, por esfera de competência fazendária, no período de oito (8) meses findo em agosto/2024:

| Passivo Tributário - Grupo | jan/24         | fev/24         | mar/24         | abr/24         | mai/24         | jun/24         | jul/24         | ago/24         |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Municipal                  | 96,6           | 103,9          | 116,4          | 122,5          | 137,8          | 148,5          | 156,9          | 165,0          |
| Estadual                   | 161,2          | 167,0          | 162,2          | 162,2          | 162,2          | 157,4          | 155,8          | 154,2          |
| Federal                    | 3.528,4        | 3.563,9        | 3.664,6        | 3.820,3        | 3.836,2        | 3.957,0        | 3.973,8        | 4.005,7        |
| Previdenciário             | 62,2           | 62,1           | 56,0           | 55,1           | 54,1           | 55,4           | 55,4           | 55,4           |
| <b>Total</b>               | <b>3.848,5</b> | <b>3.896,9</b> | <b>3.999,3</b> | <b>4.160,0</b> | <b>4.190,3</b> | <b>4.318,3</b> | <b>4.342,0</b> | <b>4.380,3</b> |

Os saldos devidos à Fazenda Federal correspondem a cerca de 91% do saldo do passivo tributário total.

#### 4.1.10. Adiantamentos de clientes

Os saldos de adiantamentos de clientes apresentam declínio, partindo de R\$ 138,8 mil em janeiro/2024, e chegando a R\$ 33,9 mil em agosto/2024.

#### 4.1.11. Valores a pagar

A JCN Válvulas registra valores a pagar no passivo não circulante, cujo saldo, em agosto/2024, totaliza R\$ 12,0 milhões.

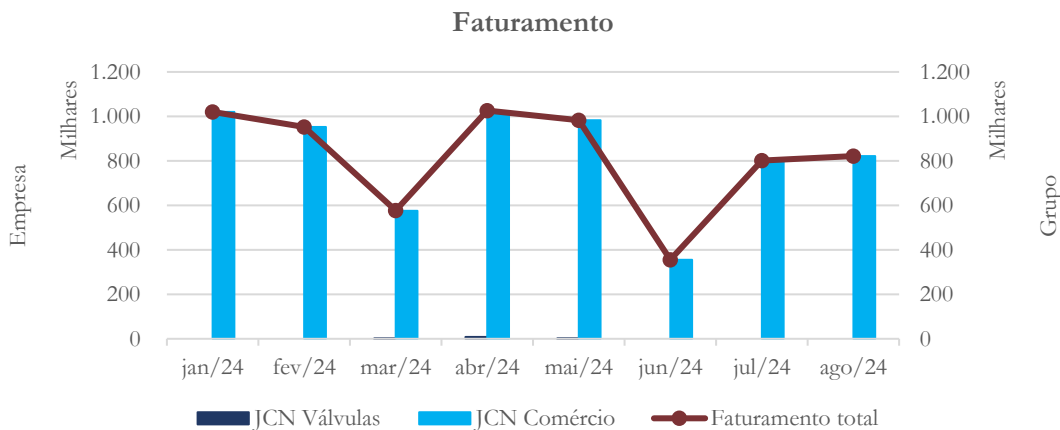
Solicitamos à Recuperanda que esclareça sobre a natureza e composição desta conta, sua evolução ao longo dos anos, e as condições estipuladas para sua liquidação.

#### 4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

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

##### 4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas

Gráfico 12

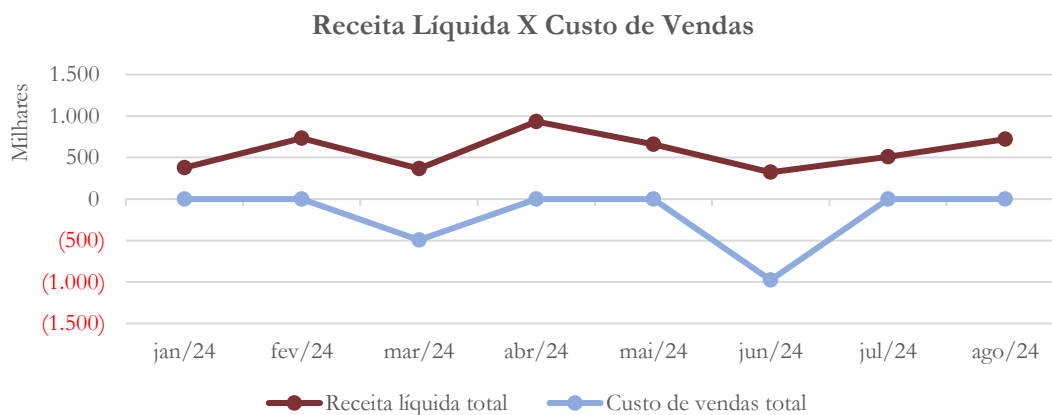


No mês de agosto/2024, o faturamento, no valor de R\$ 821,6 mil, ficou dentro da média registrada nos sete (7) primeiros meses de 2024 (R\$ 816,5 mil). As receitas brutas de vendas totais nos oito (8) primeiros meses de 2024 totalizaram R\$ 6,5 milhões. Deste total, R\$ 5,0 milhões correspondem a vendas de mercadorias e R\$ 1,5 milhões à prestação de serviços.

As deduções de vendas, de janeiro/2024 a agosto/2024, somaram R\$ 1,9 milhões, o que representa cerca de 12% do faturamento total. Esta relação, no entanto, apresenta significativas variações ao longo do período. Em janeiro/2024, as deduções representaram cerca de 63% do faturamento; em fevereiro/2024, cerca de 23%; em março/2024, aproximadamente 37%; em maio/2024, 33% e, em julho/2024, cerca de 36%. Este efeito se deve, principalmente a devoluções de venda verificadas nesses meses, e que totalizaram R\$ 1,4 milhões. Tendo em vista a relevância das devoluções em relação ao faturamento do Grupo, solicitamos às Recuperandas que esclareçam quanto às razões para sua ocorrência.

#### 4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas

Gráfico 13

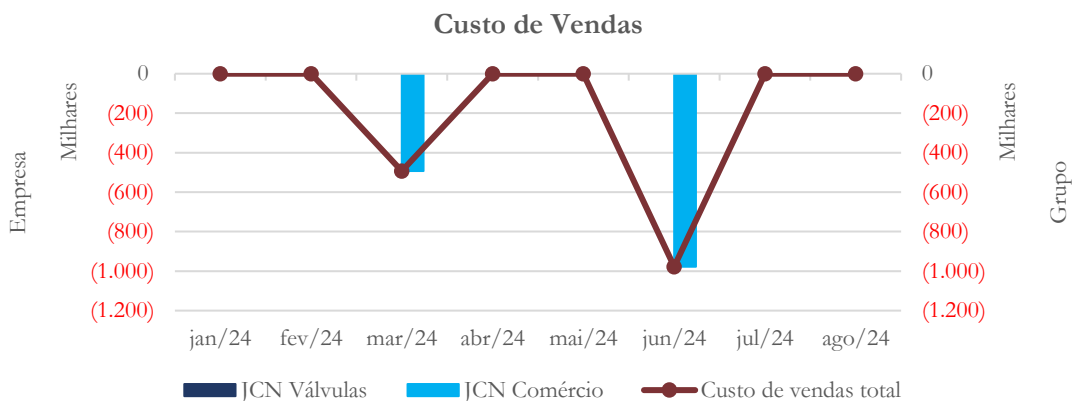


A receita líquida auferida no acumulado de janeiro/2024 a agosto/2024 totalizou R\$ 4,6 milhões.

Os custos de vendas somaram R\$ 1,5 milhões nos primeiros oito (8) meses de 2024, e representam cerca de 32% da receita líquida de vendas. Entretanto, as Recuperandas registram custos de vendas apenas nos meses de março/2024 e junho/2024.

Solicitamos às Recuperandas que esclareçam sobre a ausência de reconhecimento dos custos de produtos vendidos e serviços prestados nos demais meses do período ora em análise.

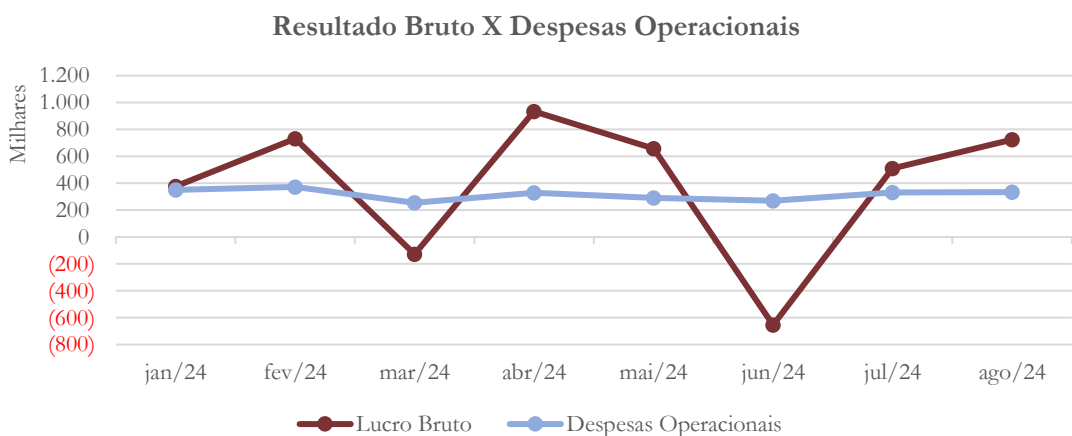
Gráfico 14



O gráfico acima apresenta a evolução mensal dos custos de vendas, por Empresa, no período de oito (8) meses findo em agosto/2024.

### 4.2.3. Lucro bruto e Despesas operacionais

Gráfico 15



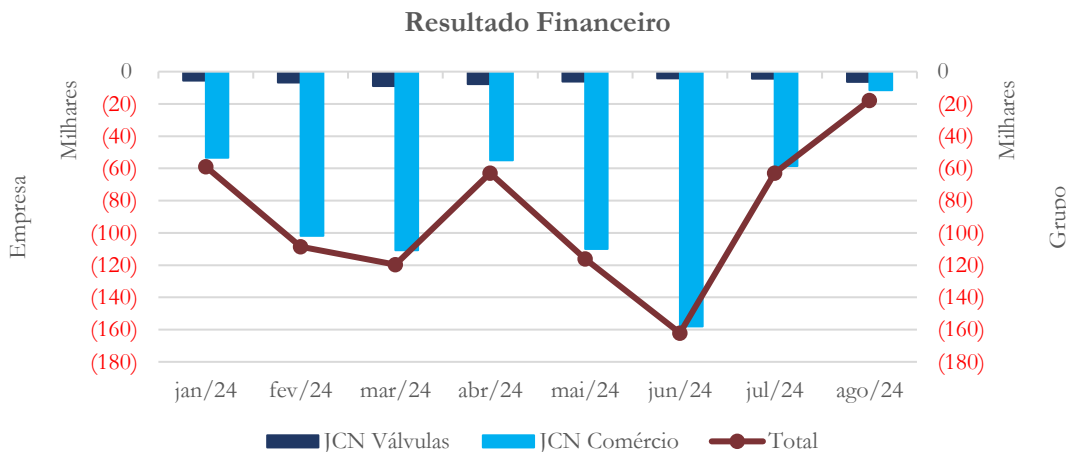
As Recuperandas registram lucro bruto no valor de R\$ 3,1 milhões, de janeiro/2024 a agosto/2024.

As despesas operacionais totalizaram R\$ 2,5 milhões nos primeiros oito (8) meses de 2024, o que equivale a cerca de 55% da receita líquida. Como se pode observar no gráfico acima, as despesas operacionais se apresentam sem maiores variações ao longo do período sob análise, pelo valor médio de R\$ 316,8 mil.

Além das despesas operacionais acima descritas, as Recuperandas contabilizaram depreciações dos ativos imobilizados, no mesmo período, pelo valor de R\$ 64,5 mil.

**4.2.4. Resultado financeiro**

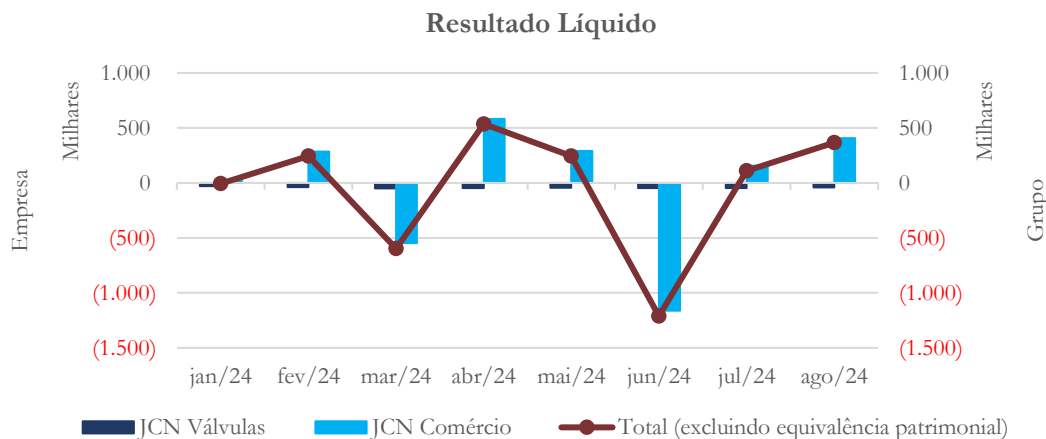
Gráfico 16



As despesas financeiras líquidas totalizam R\$ 709,0 mil nos primeiros oito (8) meses de 2024, e mostram importante redução a partir de julho/2024.

### 4.2.5. Resultado líquido

Gráfico 17



Dados os fatores anteriormente expostos, verifica-se que o Grupo apurou prejuízo líquido, nos oito (8) primeiros meses de 2024, no valor de R\$ 314,0 mil. O prejuízo líquido do Grupo se compõe como segue: R\$ 346,2 mil contabilizados pela JCN Válvulas, e um lucro líquido apurado pela JCN Comércio, no valor de R\$ 32,2 mil.

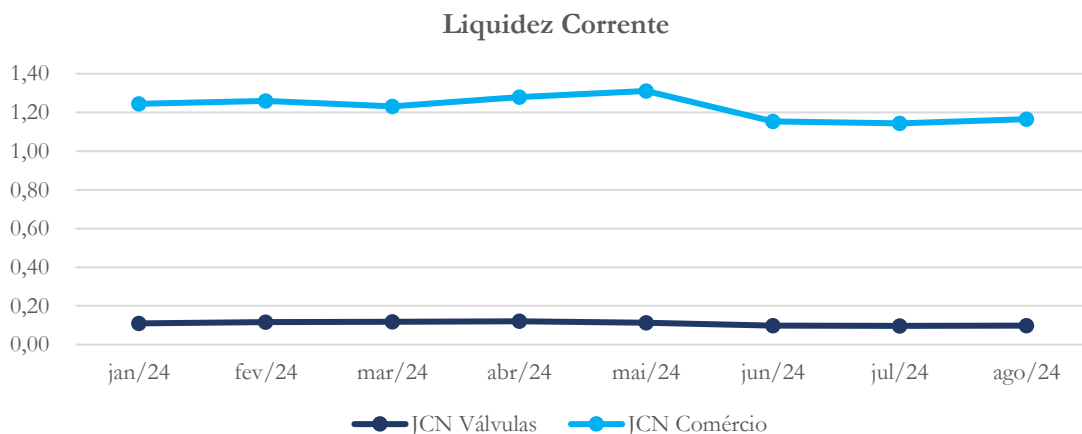
## 5. Indicadores financeiros e contábeis

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

### 5.1. Liquidez corrente

A liquidez corrente<sup>6</sup> – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se uma empresa tem capacidade de cumprir com suas obrigações imediatas, ou seja, aquelas de curto prazo.

Gráfico 18



O gráfico acima apresenta a evolução do índice de liquidez corrente de cada Recuperanda. Como se pode notar, não há oscilações significativas, sinalizando melhora ou piora no desempenho das Empresas.

Os índices de liquidez de ambas as Recuperandas apresentam redução de sua capacidade de satisfação de obrigações correntes pelo uso de seus ativos circulantes. Em agosto/2024 este índice era de 1,16 na JCN Comércio e de 0,10 na JCN Válvulas.

Como se pode observar, os indicadores se apresentam em patamares modestos, indicando problemas de liquidez.

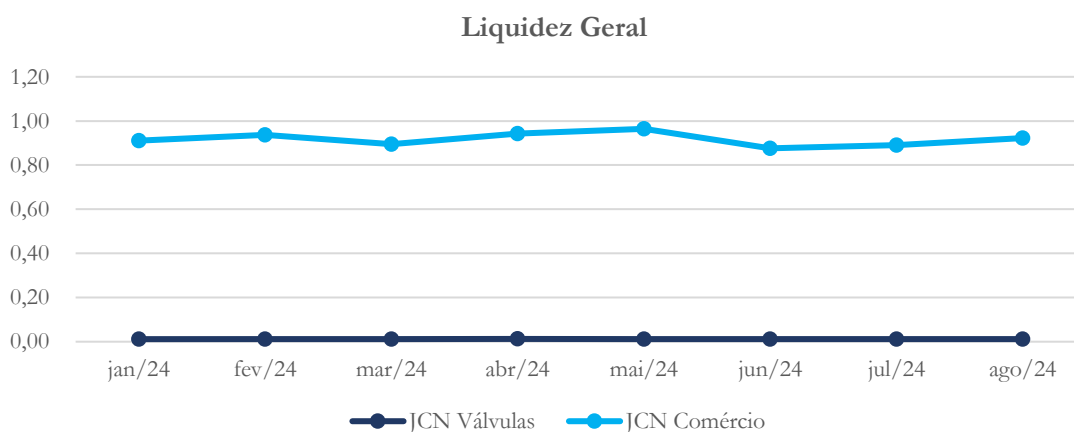
<sup>6</sup> Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

### 5.2. Liquidez geral

Objetiva comparar a capacidade de uma empresa a curto e a longo prazos<sup>7</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste índice for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

Como as Recuperandas não possuem saldos significativos de ativos realizáveis a longo prazo, os índices de liquidez geral seguem a mesma tendência da apresentada para os índices de liquidez corrente, sendo sua evolução apresentada a seguir.

Gráfico 19



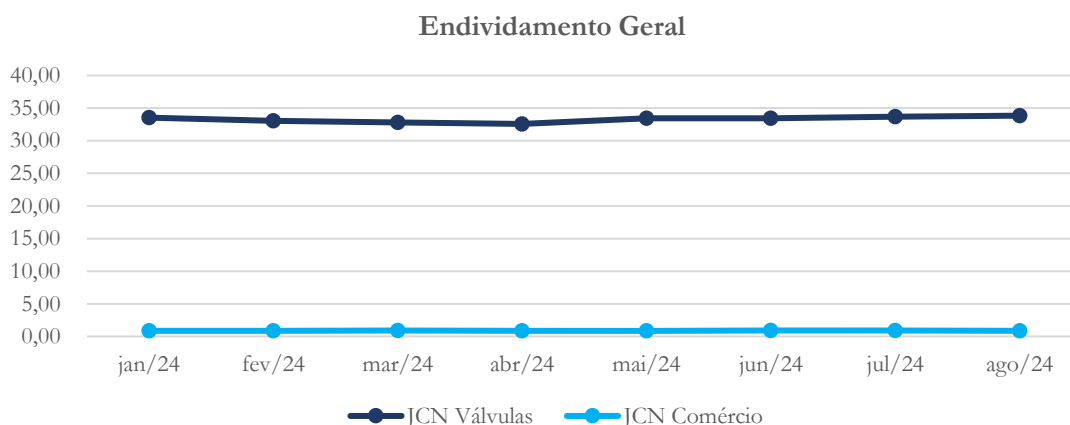
Similarmente ao que se observa no comportamento do índice de liquidez corrente, o índice de liquidez geral não apresenta variações significativas ao longo do período sob análise. Em agosto/2024, o índice da JCN Comércio era de 0,92 e o da JCN Válvulas era de 0,0. Estes indicadores reconfirmam a existência de problemas de liquidez.

<sup>7</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.

### 5.3. Endividamento geral

Este índice é calculado pela razão entre os passivos totais de uma empresa e seus ativos totais, e seu objetivo é verificar o percentual de capital de terceiros que uma empresa utiliza num período sob análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 20



Como se pode verificar a partir da análise da evolução do índice de endividamento geral, demonstrada no gráfico acima, tanto no caso da JCN Comércio, como no caso da JCN Válvulas, não se verificam alterações abruptas durante o período de análise. Em agosto/2024, os passivos da JCN Comércio correspondem a 88% dos seus ativos totais.

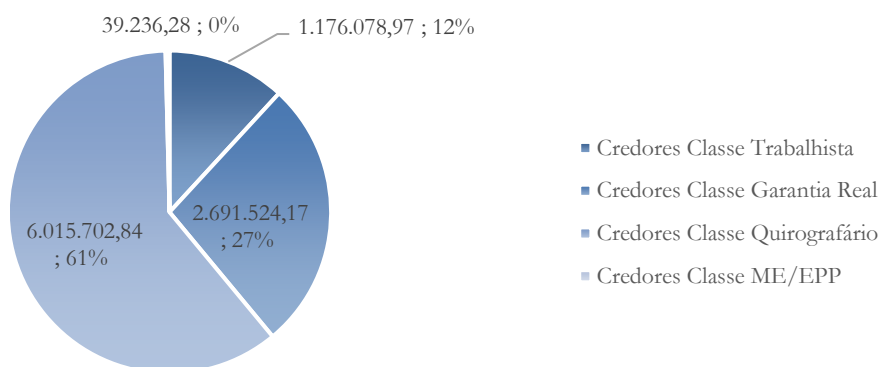
No caso da JCN Válvulas, o índice de endividamento geral demonstra que os passivos totais da Recuperanda excedem em cerca de 33 vezes os seus ativos totais, o que indica forte dependência da Empresa em relação a capitais de terceiros.

## 6. Passivo concursal

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

Gráfico 21

Passivo Concursal - Classe de Credores - Grupo JCN



A tabela a seguir sumaria a posição dos créditos concursais<sup>8</sup>:

| Classe de Credores do Grupo JCN |                     |                |
|---------------------------------|---------------------|----------------|
| Classes de Credores             | Valor R\$           | Participação   |
| Classe I – Trabalhista          | 1.176.078,97        | 11,85%         |
| Classe II - Garantia Real       | 2.691.524,17        | 27,13%         |
| Classe III – Quirografário      | 6.015.702,84        | 60,63%         |
| Classe IV - ME/EPP              | 39.236,28           | 0,40%          |
| <b>Total</b>                    | <b>9.922.542,26</b> | <b>100,00%</b> |

A Classe I (credores trabalhistas e equiparados) representa 11,85% do passivo concursal total; a Classe II (credores com garantia real) corresponde a 27,13% do

<sup>8</sup> Dados atualizados em outubro/2024.

total; a Classe III (credores quirografários) representa 60,63% do total, e a Classe IV (credores de pequeno porte) corresponde a 0,40% do valor total.

Em relação ao passivo extraconcursal, o saldo atualizado monta a R\$ 1.816.865,09.

## 7. Considerações finais

Nos oito (8) primeiros meses de 2024, a JCN Comércio auferiu receitas brutas no valor de R\$ 6,5 milhões. Deste total, R\$ 5,0 milhões são atribuíveis à venda de mercadorias e o restante, no valor de R\$ 1,5 milhões, correspondem a serviços prestados.

A Recuperanda registrou deduções de venda pelo montante de R\$ 1,9 milhões no período, R\$ 1,4 milhões das quais representadas por devoluções.

Os custos de vendas alcançaram R\$ 1,5 milhões no mesmo período, o que contribuiu para a geração de lucro bruto no valor de R\$ 3,1 milhões.

Este resultado foi suficiente para cobrir as despesas operacionais registradas no período, que totalizaram R\$ 2,2 milhões, além de despesas com depreciação no montante de R\$ 64,9 mil. Sendo assim, a Empresa apurou lucro operacional de R\$ 848,2 mil.

Após a contabilização de despesas financeiras líquidas, no valor de R\$ 658,9 mil, receitas não operacionais no valor de R\$ 47,6 mil, e impostos no valor de R\$ 204,6 mil, a Recuperanda apurou lucro líquido no valor de R\$ 32,2 mil no acumulado de janeiro/2024 a agosto/2024.

A JCN Válvulas apresenta receitas brutas de vendas no valor de R\$ 11,2 mil nos oito (8) primeiros meses de 2024, devendo-se notar que não há qualquer registro de vendas nos meses de janeiro/2024 e fevereiro/2024, e nos meses de junho/2024 a agosto/2024. Tampouco houve registro de deduções de vendas ou custos de produtos ou serviços vendidos nesses períodos. A Recuperanda registra despesas operacionais que totalizaram R\$ 303,2 mil. As despesas financeiras líquidas no período somaram R\$ 50,0 mil. Dados esses fatores, a Empresa apurou prejuízo líquido no valor de R\$ 346,2 mil de janeiro/2024 a agosto/2024.

Cumprе pontuar, por derradeiro, que há diversas questões apresentadas neste relatório que carecem de esclarecimentos aprofundados e detalhados a serem fornecidos pelas Recuperandas. Quando do fechamento do presente relatório, foram apresentados esclarecimentos, pelas Recuperandas, para certos questionamentos levantados anteriormente. Tendo em vista o volume de informações recebidas, estas se encontram em processo de análise e deverão ser objeto de comentários em nossos futuros relatórios de acompanhamento.

No mais, continuaremos acompanhando.

## 8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo nº 1115285-78.2024.8.26.0100

|            |                       |
|------------|-----------------------|
| 19/07/2024 | • Inicial             |
| 12/09/2024 | • Deferimento         |
| 18/09/2024 | • Relação de Credores |



02/10/2024

- Edital – artigo 52, § 1º DJE

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

## 9. Anexos

**Empresa:** JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI**CNPJ:** 66.047.630/0001-20**Período:** 01/08/2024 a 31/08/2024 - CONSOLIDADO**Balanco Patrimonial**

| <b>ATIVO</b>                             |                | <b>PASSIVO</b>                           |               |
|--|----------------|--|---------------|
| Ativo                                    | 15.527.861,22  | Passivo                                  | 15.527.861,22 |
| Ativo Circulante                         | 12.585.930,46  | Passivo Circulante                       | 10.808.246,44 |
| Caixa e Bancos                           | 4.626,73       | Fornecedores                             | 3.255.936,96  |
| Caixa                                    | 579,84         | Fornecedores a Pagar                     | 564.767,52    |
| Banco Itau - C/C                         | 66,85          | Fornecedores Estrangeiros                | 2.691.169,44  |
| Ocean Bank                               | 3.784,72       | Obrigações Tributárias                   | 1.459.154,48  |
| Banco Sofisa - C/C 2456615               | 195,32         | IRRF S/ Serviços Tomados a Pagar         | 1.754,00      |
| Aplicações Financeiras                   | 199.572,06     | Retenção 5952 S/ Serviços a Pagar        | 7.097,07      |
| Banco Safra - Aplicação Fluxo Caixa      | 199.503,85     | ISS Retido a Pagar                       | 828,34        |
| Banco do Brasil - Renda Fixa LP 100 6304 | 0,60           | ISS a Recolher                           | 101.930,43    |
| Banco Bradesco 61909 - FIC FI Brilhante  | 67,61          | ICMS - Dif. Aliquota a Recolher          | 24.116,22     |
| Realizável a Curto Prazo                 | 11.431.435,06  | ICMS a Recolher                          | 58.549,68     |
| Clientes                                 | 2.057.151,31   | IPI a Recolher                           | 87.887,60     |
| Adiantamento Fornecedores                | 5.731,09       | PIS a Recolher                           | 52.653,38     |
| Valores a Receber                        | 9.368.552,66   | COFINS a Recolher                        | 302.846,09    |
| Estoques                                 | 873.713,57     | IRPJ a Recolher                          | 587.771,24    |
| Estoque de Mercadorias                   | 873.713,57     | CSLL a Recolher                          | 230.451,03    |
| Tributos a Recuperar                     | 76.583,04      | INSS Retido a Recolher                   | 3.269,40      |
| ICMS a Recuperar                         | 45.044,55      | Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias  | 1.029.479,27  |
| IRRF a Compensar                         | 2.446,03       | Salários a Pagar                         | 50.739,80     |
| CSLL Retida na Fonte                     | 6.677,70       | FGTS a Recolher                          | 57.009,10     |
| PIS Retido na Fonte                      | 3.254,67       | INSS a Recolher                          | 843.466,78    |
| Cofins Retida na Fonte                   | 15.122,32      | IRRF sobre Folha a Recolher              | 77.240,76     |
| Impostos A Recuperar                     | 4.037,77       | Rescisão a Pagar                         | 1.022,83      |
| Ativo Não Circulante                     | 2.941.930,76   | Obrigações com Clientes                  | 22.925,90     |
| Realizavel a Longo Prazo                 | 32.465,38      | Adiantamento de Clientes                 | 22.925,90     |
| Bloqueio Judicial                        | 7.135,10       | Exigível a Curto Prazo                   | 5.040.749,83  |
| Depósitos Judiciais                      | 25.330,28      | Empréstimos e Financiamentos             | 35.486,71     |
| Imobilizado                              | 4.010.320,65   | Duplicatas Descontadas                   | 784.000,08    |
| Imóveis                                  | 2.218.382,00   | Empréstimos e Financ. - Safra 1          | 292.550,31    |
| Móveis e Utensílios                      | 197.563,10     | Empréstimos com Sócios                   | 430.552,54    |
| Maquinas e Equipamentos                  | 561.786,66     | Empréstimos e Financ. BB Renegociação    | 229.382,08    |
| Equipamentos de Informatica              | 61.982,30      | Parcelamento INSS                        | 21.051,10     |
| Veiculos                                 | 810.899,59     | Parcelamento PIS                         | 85.204,43     |
| Instalações                              | 159.707,00     | Parcelamento COFINS                      | 487.508,11    |
| Depreciação Acumulada                    | (1.100.855,27) | Parcelamento IRPJ                        | 448.108,23    |
| Deprec. Acum. - Moveis e Utensilios      | (197.563,10)   | Parcelamento CSLL                        | 198.017,10    |
| Deprec. Acum. - Maquinas e Equipamentos  | (297.896,76)   | Parcelamento IPI                         | 73.808,19     |
| Deprec. Acum. - Equipamentos Informatica | (56.796,46)    | Empréstimos e Financ. Caixa              | 722.090,83    |
| Deprec. Acum. - Veiculos                 | (412.613,29)   | Empréstimo e Financ. Santander           | 57.077,92     |
| Deprec. Acum. Instalações                | (135.985,66)   | Banco Daycoval - Saldo Devedor           | 45,70         |
|  |                | Parcelamento Trib. Federais Divida Ativa | 99.714,97     |
|  |                | Empréstimo Bradesco                      | 316.190,63    |
|  |                | Financiamento Banco Volkswagen           | 57.063,22     |
|  |                | Parcelamento ICMS nº 50041737-4          | 40.711,68     |
|  |                | Empréstimo Banco Sofisa                  | 55.652,16     |
|  |                | Financiamento Banco RCI Brasil           | 30.093,90     |
|  |                | Parcelamento Receita Federal 03-2022 CP  | 70.255,89     |
|  |                | Parcelamento Receita Federal 05-2022 CP  | 286.655,76    |
|  |                | Parcelamento Receita Federal 11-2022 CP  | 113.260,95    |
|  |                | Banco Safra - C/C 581159 - Saldo Devedor | 2.287,82      |
|  |                | Financiamento Aymore Energia Solar CP    | 77.999,79     |
|  |                | Parcelamento Receita Federal 01-2023 CP  | 17.231,13     |
|  |                | Parcelamento ISS                         | 8.748,60      |
|  |                | Passivo Não Circulante                   | 2.863.898,10  |
|  |                | Exigível a Longo Prazo                   | 2.863.898,10  |
|  |                | Empréstimos e Financ. - Safra LP         | 955.624,46    |
|  |                | Empréstimos e Financ. BB Renegociação LP | 417.306,90    |
|  |                | Parcelamento PIS LP                      | 18.523,63     |

**ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA**

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228

**Empresa:** JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI**CNPJ:** 66.047.630/0001-20**Período:** 01/08/2024 a 31/08/2024 - CONSOLIDADO**Balanco Patrimonial**

|   |                |
|---|----------------|
| Parcelamento COFINS LP                  | 100.255,20     |
| Parcelamento IRPJ LP                    | 182.477,52     |
| Parcelamento CSLL LP                    | 46.820,72      |
| Parcelamento IPI LP                     | 5.774,37       |
| Emprestimos e Finan. Caixa LP           | 169.925,54     |
| Financiamento Banco Volkswagen LP       | 38.042,04      |
| Parcelamento Trib. Fed. Divida Ativa LP | 11.965,80      |
| Parcelamento ICMS LP                    | 19.216,07      |
| Empréstimo Bradesco LP                  | 287.333,45     |
| Empréstimo Banco Sofisa LP              | 24.347,84      |
| Financiamento RCI Brasil LP             | 34.106,53      |
| Parcelamento Receita Federal 03-2022 LP | 46.837,43      |
| Parcelamento Receita Federal 05-2022 LP | 212.338,50     |
| Parcelamento Receita Federal 11-2022 LP | 109.065,88     |
| Financiamento Aymore Energia Solar LP   | 99.666,94      |
| Parcelamento Receita Federal 01-2023 LP | 17.869,32      |
| Financiamento Santander LP              | 64.212,66      |
| Parcelamento ISS LP                     | 2.187,30       |
| Patrimônio Líquido                      | 1.855.716,68   |
| Capital                                 | 3.900.000,00   |
| Capital Social                          | 3.900.000,00   |
| Lucros/Prejuizos Acumulados             | (2.044.283,32) |
| Resultado do Período                    | (3.015.213,62) |
| Saldo do Exercício                      | 32.209,11      |
| Saldo de Exercícios Anteriores          | 938.721,19     |

SAO PAULO, 31 de agosto de 2024.

Reconhecemos a exatidão do presente Balanco Patrimonial, cujos valores do Ativo e Passivo mais Patrimônio Líquido importam em R\$ 15.527.861,22 (quinze milhoes, quinhentos e vinte e sete mil, oitocentos e sessenta e um Reais e vinte e dois Centavos)

TITULAR ADMINISTRADOR  
JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO  
CPF: 007.230.358-14

CONTADOR  
JOSE AUGUSTO PINHEIRO  
TC CRC: 1SP074495/O-3

**ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA**

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228

| Empresa: JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI                       |        | Folha: 1            |
|---|--------|---------------------|
| CNPJ: 66.047.630/0001-20  |        |                     |
| Período: 01/08/2024 a 31/08/2024 - CONSOLIDADO                      |        |                     |
| Demonstração do Resultado do Exercício                              |        | Notas               |
| <b>Receitas Brutas</b>  |        |                     |
| Receita de Vendas - Mercadorias                                     |        | 678.351,70 C        |
| Receita de Serviços Prestados                                       |        | 143.265,65 C        |
|   | Total: | 821.617,35 C        |
| <b>(-) Deduções</b>   |        |                     |
| ISS   |        | 7.163,26 D          |
| PIS   |        | 4.933,44 D          |
| COFINS  |        | 22.769,71 D         |
| ICMS  |        | 62.673,27 D         |
| ICMS - Dif. Aliq. Aquis. Interestadual                              |        | 513,58 D            |
|   | Total: | 98.053,26 D         |
| <b>= Receita Líquida</b>  |        | <b>723.564,09 C</b> |
| <b>= Lucro Bruto</b>  |        | <b>723.564,09 C</b> |
| <b>(-) Despesas Administrativas</b>                                 |        |                     |
| Despesas com Salários   |        | 100.498,89 D        |
| Despesas com FGTS   |        | 7.727,08 D          |
| Despesas com INSS   |        | 27.383,82 D         |
| Rescisões   |        | 3.996,63 D          |
| Despesas com Vale Transporte  |        | 246,03 D            |
| Despesas com Assistência Saúde / Seguro                             |        | 3.032,97 D          |
| Despesas com Vale Alimentação                                       |        | 2.640,00 D          |
| Despesas com Bolsa Estagio  |        | 635,40 D            |
| Despesas com Pro Labore   |        | 1.412,00 D          |
|   | Total: | 147.572,82 D        |
| <b>(-) Despesas Financeiras</b>                                     |        |                     |
| Despesas Bancárias  |        | 1.212,86 D          |
| Despesas com Juros  |        | 9.718,14 D          |
| Despesas com IOF  |        | 519,88 D            |
|   | Total: | 11.450,88 D         |
| <b>(-) Despesas Gerais</b>  |        |                     |
| Despesas com Assist. Contábil / Jurídica                            |        | 38.915,58 D         |
| Despesas com Telefone/Internet                                      |        | 910,77 D            |
| Despesas com Água   |        | 1.247,24 D          |
| Despesas com Energia Elétrica                                       |        | 1.125,50 D          |
| Despesas com Informática  |        | 1.150,00 D          |
| Despesas com Impostos e Taxas Diversas                              |        | 2.132,32 D          |
| Despesas com Frete e Carretos                                       |        | 4.447,50 D          |
| Despesas com Material de Consumo                                    |        | 15.255,29 D         |
| Despesas com Importação e Exportação                                |        | 26.590,93 D         |
| Despesas com Veiculos   |        | 1.450,72 D          |
| Despesas com Serviços de Terceiros                                  |        | 34.271,12 D         |
| Despesas com Cartório/Correios                                      |        | 259,21 D            |
| Despesas com Manutenção de Software                                 |        | 3.058,80 D          |
| Despesas com Viagem e Hospedagem                                    |        | 6.893,74 D          |
| Despesas com Seguros  |        | 1.998,04 D          |
| Despesas Legais e Judiciais   |        | 10.640,75 D         |
| Despesas Diversas   |        | 120,96 D            |
|   | Total: | 150.468,47 D        |
| <b>(-) Outras Despesas Operacionais</b>                             |        |                     |
| Despesas com Depreciação  |        | 8.010,84 D          |
|   | Total: | 8.010,84 D          |
| <b>ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA</b>                             |        |                     |
| Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228 |        |                     |

|   |              |  |
|---|--------------|--|
| <b>Empresa:</b> JCN COMERCIO E REPRESENTAÇÕES EIRELI                              |              | Folha: 2   |
| <b>CNPJ:</b> 66.047.630/0001-20   |              |  |
| <b>Período:</b> 01/08/2024 a 31/08/2024 - CONSOLIDADO                             |              |  |
| <b>Demonstração do Resultado do Exercício</b>                                     |              |  |
|   | <b>Notas</b> |  |
| <b>(+) Receitas Financeiras</b>   |              |  |
| Rendimento Aplicação Financeira   |              | 0,62 C   |
|   | Total:       | 0,62 C   |
| <b>= Lucro Operacional</b>  |              | <b>406.061,70 C</b>  |
| <b>(+) Outras Receitas</b>  |              |  |
| Receita de Aluguel  |              | 2.000,00 C   |
|   | Total:       | 2.000,00 C   |
| <b>= Lucro Contábil Líquido antes da Contribuição Social</b>                      |              | <b>408.061,70 C</b>  |
| <b>= Lucro Contábil Líquido antes do Imposto de Renda</b>                         |              | <b>408.061,70 C</b>  |
| <b>= Lucro</b>  |              | <b>408.061,70 C</b>  |
| <b>= Lucro Líquido do Período</b>   |              | <b>408.061,70 C</b>  |
| SAO PAULO, 31 de agosto de 2024.  |              |  |
| <hr/> TITULAR ADMINISTRADOR<br>JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO<br>CPF: 007.230.358-14 |              | <hr/> CONTADOR<br>JOSE AUGUSTO PINHEIRO<br>TC CRC: 1SP074495/O-3 |
| <b>ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA</b>   |              |  |
| Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228               |              |  |

Empresa: JCN VALVULAS E CONEXOES LTDA

CNPJ: 05.300.050/0001-08

Período: 01/08/2024 a 31/08/2024

## Balança Patrimonial

| <b>ATIVO</b>                             | <b>Saldo Anterior</b> | <b>Saldo Atual</b> | <b>PASSIVO</b>                            | <b>Saldo Anterior</b> | <b>Saldo Atual</b> |
|--|-----------------------|--------------------|---|-----------------------|--------------------|
| Ativo                                    | 420.248,67            | 419.378,33         | Passivo                                   | 420.248,67            | 419.378,33         |
| Ativo Circulante                         | 167.516,57            | 166.695,89         | Passivo Circulante                        | 1.729.958,43          | 1.707.516,16       |
| Disponível                               | 0,00                  | 59,32              | Fornecedores                              | 9.543,67              | 7.023,22           |
| Banco Itau - C/C                         | 0,00                  | 58,90              | Fornecedores a Pagar                      | 9.543,67              | 7.023,22           |
| Banco Santander - C/C                    | 0,00                  | 0,42               | Obrigações Tributárias                    | 24.498,47             | 24.498,47          |
| Aplicações Financeiras                   | 1.112,33              | 1.112,33           | IRRF S/ Prestação de Serviços a Pagar     | 28,12                 | 28,12              |
| Safra - Renda Fixa                       | 1.112,33              | 1.112,33           | PIS/COFINS/CSLL S/ Serviços a Recolher    | 38,40                 | 38,40              |
| Realizável a Curto Prazo                 | 880,00                | 0,00               | ISS a Recolher                            | 419,00                | 419,00             |
| Clientes                                 | 880,00                | 0,00               | IPi a Recolher                            | 5.190,59              | 5.190,59           |
| Estoque                                  | 155.858,91            | 155.858,91         | PIS a Recolher                            | 77,85                 | 77,85              |
| Estoque de Mercadorias                   | 155.858,91            | 155.858,91         | COFINS a Recolher                         | 296,11                | 296,11             |
| Tributos a Recuperar/Compensar           | 9.665,33              | 9.665,33           | IRPJ a Recolher                           | 10.249,32             | 10.249,32          |
| ICMS a Recuperar                         | 908,39                | 908,39             | CSLL a Recolher                           | 8.199,08              | 8.199,08           |
| PIS a Compensar                          | 937,45                | 937,45             | Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias   | 107.415,11            | 113.140,71         |
| COFINS a Compensar                       | 4.326,66              | 4.326,66           | Salários a Pagar                          | 5.623,00              | 7.384,00           |
| IRRF a recuperar                         | 2.050,61              | 2.050,61           | FGTS a Recolher                           | 7.244,55              | 7.249,33           |
| CSLL a Compensar                         | 1.442,22              | 1.442,22           | INSS a Recolher                           | 90.865,89             | 96.113,94          |
| Ativo Não Circulante                     | 252.732,10            | 252.682,44         | IRRF sobre Folha a Recolher               | 1.952,96              | 2.393,44           |
| Imobilizado                              | 313.860,84            | 313.860,84         | Férias a Pagar                            | 1.728,71              | 0,00               |
| Imóveis                                  | 250.000,00            | 250.000,00         | Obrigações com Clientes                   | 11.000,00             | 11.000,00          |
| Moveis e Utensílios                      | 4.022,00              | 4.022,00           | Adiantamento de Clientes                  | 11.000,00             | 11.000,00          |
| Maquinas e Equipamentos                  | 56.779,92             | 56.779,92          | Empréstimos e Financiamentos              | 1.577.501,18          | 1.551.853,76       |
| Equipamentos de Informatica              | 3.058,92              | 3.058,92           | Empréstimos e Financiamentos - Santander  | 58.261,61             | 58.261,61          |
| Depreciação Acumulada                    | (61.128,74)           | (61.178,40)        | Empréstimos e Financ.- BB Renegociação    | 729.992,27            | 729.992,27         |
| Deprec. Acum. - Moveis e Utensílios      | (4.022,00)            | (4.022,00)         | Parcelamento IPTU PPI                     | 9.081,19              | 9.081,19           |
| Deprec. Acum. - Maquinas e Equipamentos  | (54.047,82)           | (54.097,48)        | Parcelamento Simples Nacional             | 16.288,07             | 16.288,07          |
| Deprec. Acum. - Equipamentos Informatica | (3.058,92)            | (3.058,92)         | Parcelamento INSS CP                      | 22.312,42             | 22.312,42          |
|  |                       |                    | Banco Itaú - Saldo credor                 | 24.614,00             | 0,00               |
|  |                       |                    | Banco Santander - Saldo credor            | 6,92                  | 0,00               |
|  |                       |                    | Empréstimo Bradesco                       | 104.265,90            | 104.265,90         |
|  |                       |                    | Parcelamento ICMS Autuação 50065090-2     | 2.385,61              | 2.385,61           |
|  |                       |                    | Parcelamento ICMS Autuação 50065085-9 CP  | 50.935,55             | 50.935,55          |
|  |                       |                    | Parcelamento Divida Ativa Fazenda CP      | 2.041,09              | 2.041,09           |
|  |                       |                    | Empréstimos e Financiamentos Safra        | 522.591,98            | 522.591,98         |
|  |                       |                    | Empréstimo Caixa Econômica                | 31.131,78             | 31.131,78          |
|  |                       |                    | Parcelamento IRRF                         | 3.592,79              | 2.566,29           |
|  |                       |                    | Passivo Não Circulante                    | 12.423.114,11         | 12.486.241,11      |
|  |                       |                    | Exigível a Longo Prazo                    | 12.423.114,11         | 12.486.241,11      |
|  |                       |                    | Empréstimos e Financ.- BB Renegociação LP | 462.345,06            | 462.345,06         |
|  |                       |                    | Parcelamento IPTU PPI LP                  | 9.807,75              | 9.807,75           |
|  |                       |                    | Valores a Pagar                           | 11.893.382,22         | 11.956.509,22      |
|  |                       |                    | Parcelamento ICMS Autuação 50065085-9 LP  | 57.579,08             | 57.579,08          |
|  |                       |                    | Patrimônio Líquido                        | (13.732.823,87)       | (13.774.378,94)    |
|  |                       |                    | Capital                                   | 50.000,00             | 50.000,00          |
|  |                       |                    | Capital Social                            | 50.000,00             | 50.000,00          |
|  |                       |                    | Lucros Acumulados                         | (13.782.823,87)       | (13.824.378,94)    |
|  |                       |                    | Saldo do Exercício                        | (301.063,57)          | (342.618,64)       |
|  |                       |                    | Saldo de Exercícios Anteriores            | (13.481.760,30)       | (13.481.760,30)    |

SAO PAULO, 31 de agosto de 2024.

SOCIO ADMINISTRADOR  
JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO  
CPF: 007.230.358-14

CONTADOR  
JOSE AUGUSTO PINHEIRO  
TC CRC: 1SP074495/O-3

ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA

Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228

| Empresa: JCN VALVULAS E CONEXOES LTDA   |        | Folha: 1   |
|---|--------|--|
| CNPJ: 05.300.050/0001-08  |        |  |
| Período: 01/08/2024 a 31/08/2024  |        |  |
| Demonstração do Resultado do Exercício  |        | Notas  |
| <b>(-) Despesas Administrativas</b>   |        |  |
| Despesas com Salários   |        | 14.483,76 D  |
| Despesas com FGTS   |        | 1.158,77 D   |
| Despesas com INSS   |        | 3.881,91 D   |
| Despesas com Vale Transporte  |        | 87,45 D  |
| Despesas com Assistência Saude / Seguro   |        | 34,72 D  |
| Despesas com Vale Alimentação   |        | 720,00 D   |
|   | Total: | 20.366,61 D  |
| <b>(-) Despesas Financeiras</b>   |        |  |
| Despesas Bancárias  |        | 1.537,92 D   |
| Despesas com Juros  |        | 4.748,65 D   |
| Despesas com IOF  |        | 46,83 D  |
|   | Total: | 6.333,40 D   |
| <b>(-) Despesas Gerais</b>  |        |  |
| Despesas com Assist. Contábil / Jurídica  |        | 6.859,82 D   |
| Despesas com Água   |        | 230,53 D   |
| Despesas com Veículos   |        | 2.030,82 D   |
| Despesas com Serviços de Terceiros  |        | 5.684,23 D   |
|   | Total: | 14.805,40 D  |
| <b>(-) Outras Despesas Operacionais</b>   |        |  |
| Despesas com Depreciação  |        | 49,66 D  |
|   | Total: | 49,66 D  |
| <b>= Prejuízo Operacional</b>   |        | <b>41.555,07 D</b>   |
| <b>= Prejuízo Contábil Líquido antes da Contribuição Social</b>                 |        | <b>41.555,07 D</b>   |
| <b>= Prejuízo Contábil Líquido antes do Imposto de Renda</b>                    |        | <b>41.555,07 D</b>   |
| <b>= Prejuízo</b>   |        | <b>41.555,07 D</b>   |
| <b>= Prejuízo Líquido do Período</b>  |        | <b>41.555,07 D</b>   |
| SAO PAULO, 31 de Agosto de 2024.  |        |  |
| <hr/> SOCIO ADMINISTRADOR<br>JOSE GUSTAVO ALVES CORDEIRO<br>CPF: 007.230.358-14 |        | <hr/> CONTADOR<br>JOSE AUGUSTO PINHEIRO<br>TC CRC: 1SP074495/O-3 |
| <b>ESCRITORIO CONTABIL AVENIDA LTDA</b>   |        |  |
| Av. Itaberaba 281 - São Paulo - SP - 02734-000 - Fone: (11)39265228             |        |  |