



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA  
CÍVEL DA COMARCA DE PEDERNEIRAS, ESTADO DE SÃO PAULO**

**Processo nº 1001497-78.2015.8.26.0431**

**Recuperação Judicial**

**R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA.**, Administradora Judicial nomeada nos autos do pedido de Recuperação Judicial de **Mega Química Indústria e Comércio EIRELI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção à r. decisão de fls. 6.233, manifestar-se nos seguintes termos.

**Fls. 6.039/6.027, fls. 6.208/6.219 e fls. 6.220/6.231** – Petições de **BENEDITO MURÇA PIRES NETO** noticiando ser credor da Recuperanda pelo crédito reconhecido da demanda executiva nº 0002486-14.2009.8.26.0431, com posterior instauração de Cumprimento de Sentença nº 0002486-14.2009.8.26.0431/01, que revelou como devido a quantia de R\$ 22.508,14.

Para fins de correção do quadro, tendo em vista que o valor declarado pela Recuperanda está incorreto, pugna pela designação de prova pericial contábil a fim de apurar o *quantum* devido.

Para mais disso, no discorrer das petições o credor denuncia atos praticados pelo sócio da Recuperanda e por sua ex esposa que possivelmente caracterizariam fraude à credores, requerendo, portanto, a intimação do Sr. Marcos Antonio Mesquita Roncato para depoimento e intimação do Ministério Público para adotar as medidas cabíveis ao presente caso.

Intimada, a Recuperanda esclarece que há listado no quadro de credores crédito em favor do credor BENEDITO MURÇA PIRES NETO, o que ensejou a suspensão do Cumprimento de Sentença nº 0002486-14.2009.8.26.0431/01 em meados de 2019. Que o credor instaurou incidente de habilitação de crédito retardatária nº 1000014-66.2022.8.26.0431, não havendo que se falar em perícia contábil nesses para apuração do *quantum* devido, tendo em vista que o incidente é o local em que deve ser dirimida tal questão.

Além disso, sustenta que o credor busca tumultuar o feito, alegando fraude à credores sem trazer aos autos qualquer documento que corrobore suas alegações, bem como, adota procedimento equivocado para apuração de eventual fraude, o que deverá se dar através de ação própria e não nos autos da recuperação judicial.

Portanto, pugna a Recuperanda pelo indeferimento dos pedidos apresentados pelo credor BENEDITO MURÇA PIRES NETO.

## **DA MANIFESTAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL**

Preliminarmente, cumpre contextualizar que a presente recuperação judicial foi distribuída pela Recuperanda em 17.12.2015, tendo sido deferido o seu processamento em 24.03.2017.

Denota-se da lista de credores apresentada pela Recuperanda que foi declarado em favor do credor BENEDITO MURÇA PIRES NETO crédito no importe de R\$ 1.000,00 (mil reais), na classe III – quirografário.

Publicado o edital previsto no artigo 52, §1º, da LRE, que dá início a fase administrativa de verificação dos créditos (19.09.2018), nenhuma divergência de crédito foi apresentada pelo credor.

Da mesma forma, publicado o edital previsto no artigo 7º, §2º, da LRE, que dá início a fase judicial de verificação dos créditos (05.03.2020), nos termos do artigo 8º da mesma lei, nenhum incidente de habilitação de crédito foi instaurado pelo credor para retificação do seu crédito.

Todavia, passados dois anos da publicação da Relação de Credores do Administrador Judicial, o credor instaurou incidente de habilitação de crédito retardatário, autuado sob o nº 1000014-66.2022.8.26.0431, no qual pretende a retificação do seu crédito para a quantia de R\$ 57.470,08.

Diligenciando aqueles autos, verifica-se que a administração judicial já emitiu o seu parecer, no qual restou apurado como devido ao credor, observando o artigo 9º, inciso II, da Lei 11.101/2005, crédito no importe de R\$ 23.173,68, a ser listado na classe I – trabalhista.

Entretanto, o referido parecer ainda não foi apreciado por este D. Juízo, tendo em vista que o credor não promoveu o recolhimento das custas processuais em razão do incidente ser retardatário, tendo sido concedida mais uma vez a oportunidade de recolhimento das custas ou comprovação da hipossuficiência do credor, nos termos da cota ministerial (fls. 280 do incidente nº 1000014-66.2022.8.26.0431).

Impende destacar que, a Lei nº 11.608/2003, que foi alterada pela Lei estadual nº 15.760/2015, prevê em seu artigo 4º, §8º, a necessidade de recolhimento da taxa judiciária para os casos de habilitação de crédito **retardatário** em processos de recuperação judicial e falência.

Nesse cenário, o que se vislumbra é que o credor não observou os prazos previstos na lei especial para buscar a retificação do seu crédito e, agora, tenta tumultuar tanto o feito recuperacional quanto o incidente de habilitação de crédito retardatário para se esquivar do recolhimento das custas processuais, a qual é imposta por lei.

É sabido e consabido que o processo de recuperação judicial traz diversas obrigações à devedora, a qual deverá cumpri-las de forma regular sob pena de aplicação das sanções previstas na lei especial.

Da mesma forma cabe aos credores acompanharem o feito recuperacional, cumprindo os prazos previstos em lei, em especial àqueles que versam sobre a fase de verificação dos créditos, a fim de que ao final esteja listado o correto valor devido para recebimento deste nos termos do plano de Recuperação Judicial.

Para mais disso, importante aclarar que o presente feito tem como parte autora a pessoa jurídica MEGA QUIMICA INDUSRTRIA E COMERCIO EIRELI, que não se confunde com o seu sócio, razão pela qual não se mostra cabível nesses autos qualquer investigação sobre supostos atos de fraude à credores praticados pelo sócio da devedora e sua ex-mulher.

Entendendo o credor possuir elementos que demonstrem os atos fraudulentos praticados pelo sócio da Recuperanda, caberá a este instaurar procedimento próprio apuração destes.

Diante de todo o exposto, opina a administração judicial pelo indeferimento dos pedidos apresentados pelo credor BENEDITO MURÇA PIRES NETO, cabendo ao credor promover os atos necessários nos autos do incidente de habilitação de crédito retardatário nº 1000014-66.2022.8.26.0431 para ver retificado o seu crédito para o valor que entende como devido.

## DO RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Conforme manifestação de fls. 5.939/6.017, a administração judicial requereu a juntada do Relatório Mensal de Atividades relativo aos meses de novembro/22 e dezembro/22, apontando que ainda estava em atraso o envio da documentação contábil atinente aos meses de janeiro/23 a fevereiro/23.

Após diversas cobranças extra autos, a Recuperanda disponibilizou em 31/05/2023 a documentação afeta ao período de janeiro/23 a março/23.

Portanto, em observância ao disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da LRE, esta administração judicial requer a juntada do Relatório Mensal de Atividades dos meses de janeiro/23 a março/23 e respectivos documentos (doc.1).

Sem prejuízo, informa que ainda se aguarda o envio da documentação de abril/23 e maio/23, visto que o prazo para entrega já se encerrou nos dias 25/05/2023 e 25/06/2023, respectivamente,

Por derradeiro, pedindo *venia* para visitar nossa manifestação de fls. 5.619/5.625, acerca qual aguardamos a sempre prudente apreciação de Vossa Excelência e que diz respeito, também, à situação fiscal da Recuperanda e a homologação do Plano de Recuperação Judicial.



Sob censura de Vossa Excelência, é como se manifesta a administração judicial aguardando por vossa deliberação.

Campinas, 26 de junho de 2023.

**R4C Administração Judicial Ltda.**

Mauricio Dellova de Campos

Sócio-Diretor

Juliana Salles Ferraz

Advogada



ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

---

## Relatório Mensal de Atividades

---

*Mega Química Indústria e Comércio*  
*Eireli*

---

**Março/2023**

---



## Sumário

<b>1. INTRODUÇÃO</b> .....	<b>5</b>
<b>2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E SETORIAL E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA</b> .....	<b>6</b>
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	9
<b>3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA</b> .....	<b>9</b>
3.1. DA EMPRESA.....	10
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	10
3.3. DA RELAÇÃO DE ESTABELECIMENTOS E FILIAIS.....	11
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.....	13
4.1.3. Estoques.....	14
4.1.4. Imobilizado.....	15
4.1.5. Fornecedores.....	16
4.1.6. Empréstimos e Financiamentos.....	17
4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	17
4.1.8. Passivo Tributário.....	18
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO.....	19
4.2.1. Faturamento.....	20
4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas.....	20
4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	21
4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA).....	22
4.2.5. Resultado Financeiro.....	23
4.2.6. Resultado Líquido.....	23
4.3. ÍNDICES E INDICADORES.....	24
4.3.1. Liquidez Corrente.....	24
4.3.2. Liquidez Geral.....	25
4.3.3. Endividamento.....	26



4.3.4.	Participação do Custo de Vendas.....	27
4.3.5.	Resultado da operação.....	28
4.3.6.	Retorno Líquido .....	28
5.	<b>PASSIVO CONCURSAL.....</b>	<b>29</b>
6.	<b>ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>30</b>
7.	<b>ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....</b>	<b>31</b>
8.	<b>ANEXOS .....</b>	<b>31</b>

## Glossário

<b>Mega</b>	Mega Química Indústria e Comércio 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 alugueis, 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.

## Mega Química Indústria e Comércio Eireli

### 1. Introdução

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

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais 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 ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

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, pela recuperanda, entre os meses de abril/2022 a março/2023.

## **2. Do cenário econômico e setorial 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.

Na sequência, apresentaremos um resumo da situação da recuperanda<sup>2</sup>.

### ***2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial***

A atividade empresarial<sup>3</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.

---

<sup>2</sup> Detalhado pela própria recuperanda.

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

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.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 12/06/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 1,84% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,27% nesta semana.

A previsão para o câmbio<sup>4</sup> é de R\$ 5,10/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,17/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2023 é de US\$ 59,20 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – manteve-se em US\$ 55,30 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 12,50% ao ano e de 10,00% 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 passou de 5,69% para 5,42% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção passou de 4,12% para 4,04%.

---

<sup>4</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.

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

De acordo com os indicadores da indústria de transformação<sup>5</sup>, após três meses de relativa estabilidade, no mês de março/2023 houve avanço de 1,4%. Quando comparado a março de 2022 verifica-se que a indústria apresentou crescimento de 2,1% do faturamento.

Segundo Larissa Nocko, economista da CNI:

*O faturamento real vinha de uma tendência de desaceleração e chegou a apresentar um recuo em alguns momentos do segundo semestre de 2022 apresentou um avanço na passagem de fevereiro para março, o número de horas trabalhadas na produção também cresceu e a utilização da capacidade instalada também.*

A situação descrita pela economista demonstra haver aquecimento da capacidade econômica neste mês em análise.

Recuperando parte das perdas dos meses anteriores estiveram a massa salarial e o rendimento médio, os quais demonstraram crescimento. No que diz respeito ao emprego, embora tenha permanecido estável em março/2023, quando comparado a março de 2022, este apresenta alta de 1%.

O rendimento médio real demonstrou crescimento de 0,6% quando comparado ao mês de fevereiro, enquanto na comparação com março de 2022, este cresceu 3,3%.

---

<sup>5</sup> Da Confederação Nacional da Indústria (CNI), os quais consultam indústrias que representam 95% do PIB industrial.

Ainda que o cenário aponte para aquecimento, ainda não há a possibilidade de afirmar a existência de uma mudança de trajetória ou se este é apenas um resultado pontual verificado no mês de março.

De qualquer forma, há o consenso acerca da necessidade de redução da taxa de juros, bem como, preocupação em relação à reforma tributária a qual poderá repercutir na indústria e na geração de emprego e renda.

## ***2.2. Situação da recuperanda***

Em seu relatório operacional, a recuperanda apresenta um panorama a respeito da atividade operacional. Nesse sentido e, segundo a recuperanda:

*O foco da empresa é o varejo, um dos motivos é para diminuir os riscos de inadimplência. Além disso, com esse foco conseguimos chegar aos clientes com o preço justo, que supre os custos da empresa. Ainda assim, mantemos venda para alguns distribuidores e atacados, pois contribuem expressivamente para nosso faturamento.*

A recuperanda ainda menciona que foi impactada pela concorrência desleal<sup>6</sup>.

## **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

---

<sup>6</sup> Solicitamos à recuperanda que atualize as informações referentes a atividade operacional.



importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.

### 3.1. Da empresa

Informações	Mega Química
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Nire	35600442968
Razão Social	Mega Química Indústria e Comércio Eireli
Nome Fantasia	N/D
Data de Abertura	05/06/2002
CNPJ	05.133.898/0001-90
Inscrição Estadual	515.028.141.119
Endereço	Avenida Virgílio Francheschi, N-11
Complemento	Norte
Bairro	Distrito Industrial VII
Cidade	Pederneiras
Estado	SP
CEP	17820-000
Natureza Jurídica	230-5 - Empresa Individual de Responsabilidade Limitada (de Natureza Empresarial)
CNAE Principal	20.62-2-00 - Fabricação de produtos de limpeza e polimento
CNAE Secundários	20.29-1-00 - Fabricação de produtos químicos orgânicos não especificados anteriormente
	20.63-1-00 - Fabricação de cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal
	20.61-4-00 - Fabricação de sabões e detergentes sintéticos
	21.23-8-00 - Fabricação de preparações farmacêuticas
Capital Social (R\$)	150.000,00

### 3.2. Da composição societária

Marcos Antônio Mesquita Roncato – 100%

Capital Social: R\$ 150.000,00



### 3.3. Da relação de estabelecimentos e filiais

Filial Nr.	Nire	Cidade	Estado	CNPJ	Inscrição Estadual
1	35904832324	Pederneiras	SP	05.133.898/0002-70	515.051.222.116

### 3.4. Da estrutura organizacional

A tabela abaixo apresenta a estrutura organizacional da recuperanda:

Período	Produção	Administração	Expedição	Diretoria	Total
Abril/2022	27	08	5	1	41
Maior/2022	27	08	6	1	42
Junho/2022	27	08	6	1	42
Julho/2022	27	07	6	1	41
Agosto/2022	27	09	6	1	43
Setembro/2022	26	12	6	1	45
Outubro/2022	26	10	6	1	43
Novembro/2022	26	9	6	1	42
Dezembro/2022	26	8	6	1	41
Janeiro/2023	27	8	6	1	42
Fevereiro/2023	24	7	6	1	38
Março/2023	22	4	6	1	33

Nos últimos três meses houve diminuição de oito postos de trabalho, encerrando o exercício com 33 colaboradores em sua folha de pagamento.

## 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*



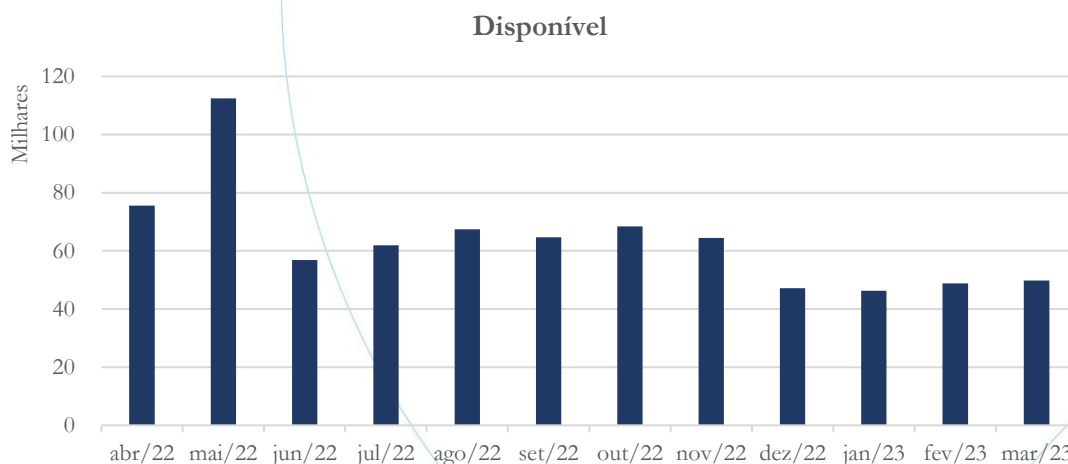
*data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na 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>7</sup>

Gráfico 1

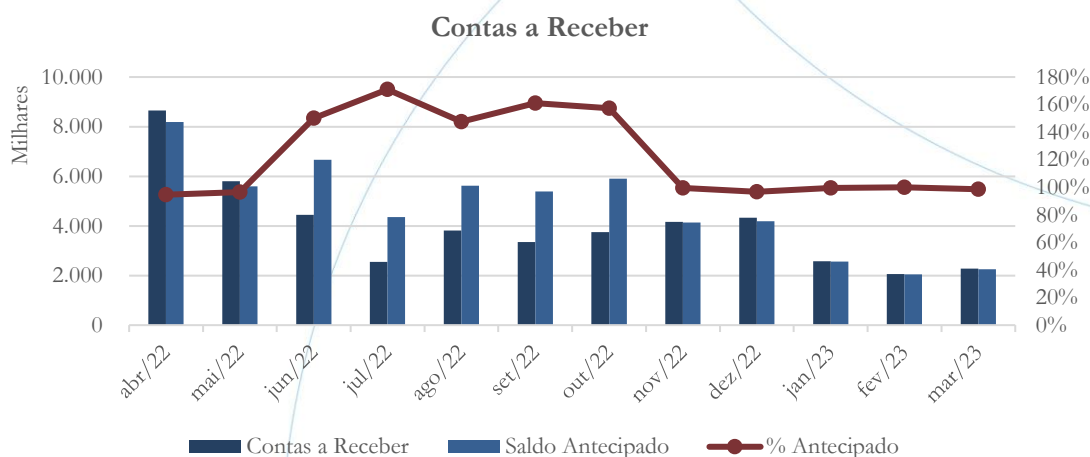


<sup>7</sup> A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações

Após demonstrarem diminuição de 1,92% no mês de janeiro/2023, o saldo das disponibilidades apresentou aumento nos meses de fevereiro (5,56%) e março (2,02%).

#### 4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



O contas a receber registrou diminuição de 40,67% em janeiro/2023 e de 20,05% no mês de fevereiro/2022, demonstrando aumento de 11,01% em março/2023. O saldo antecipado também apresentou diminuição nos meses de janeiro (39,05%) e fevereiro (19,72%), enquanto no mês de março/2023 houve aumento de 9,62%, quando comparado ao mês anterior.

A tabela abaixo apresenta os principais clientes no mês de março/2023:

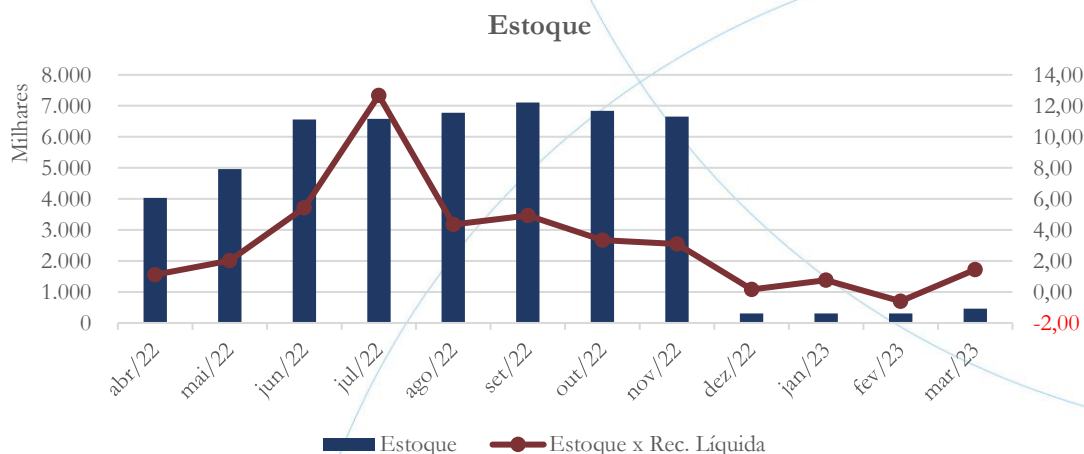
Cliente	mar/22
KOCH HIPERMERCADO S/A	231.850
CASAS GUANABARA COMESTIVEIS LTDA	223.716
GABRIEL FERNANDES DE SA 1322312878	140.360
COMERCIAL DE ALIMENTOS ASA LTDA	124.482



D MILLE INDUSTRIA E COMERCIO DE PRODUTOS ALIMENTICIOS LTDA	112.784
--	---------

### 4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Após demonstrar estabilidade no saldo entre os meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023, este passou de R\$ 307,7 mil para R\$ 459,0 mil no mês de março/2023. Comparado a receita líquida, no mês de março/2023 o estoque representou 1,45 vezes o valor desta.

No relatório referente ao mês de dezembro/2023:

Solicitamos à recuperanda que encaminhe o demonstrativo de inventário e contabilização deste referente ao ajuste realizado no mês de dezembro/2022.

Segundo a recuperanda:

*O ajuste decorreu dos seguintes fatores:*

- 1-) *Perdas diversas ocorridas na produção que não haviam sido baixadas do sistema*
- 2-) *Obsoletos e inutilizados*
- 3-) *Problemas de falta de baixa de consumo em meses anteriores*
- 4-) *Inventário*

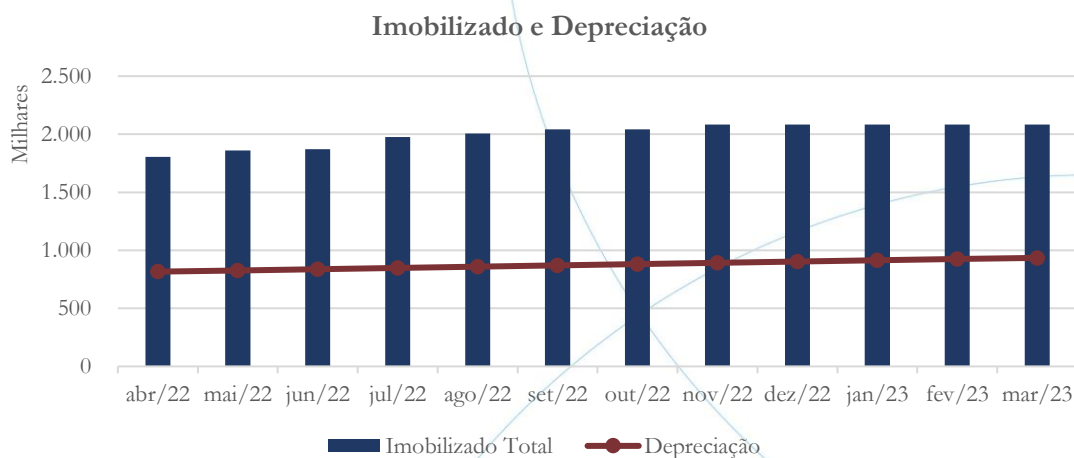
Considerando a elevação apresentada no segundo semestre do exercício 2022, cujo saldo passou de R\$ 710 mil em julho para R\$ 2,5 milhões em novembro, o esclarecimento apresentado pela recuperanda justifica o ajuste realizado no mês de dezembro.

#### **4.1.4. Imobilizado**

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

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

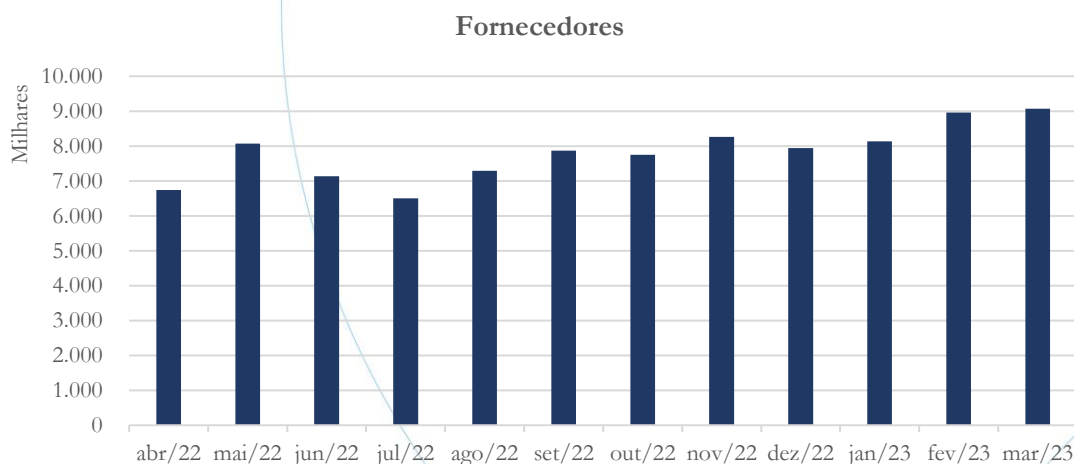
Gráfico 4



Após demonstrar aumento de 0,06% no saldo referente ao mês de fevereiro/2023, este manteve-se estável em março/2023. No que diz respeito a depreciação, esta apresenta aumento de 1,17% ao mês.

#### 4.1.5. Fornecedores

Gráfico 5





A conta fornecedores registrou aumento no saldo referente aos meses de janeiro (2,43%), fevereiro (10,12%) e março (1,16%).

A tabela abaixo apresenta os principais fornecedores no mês de março/2023:

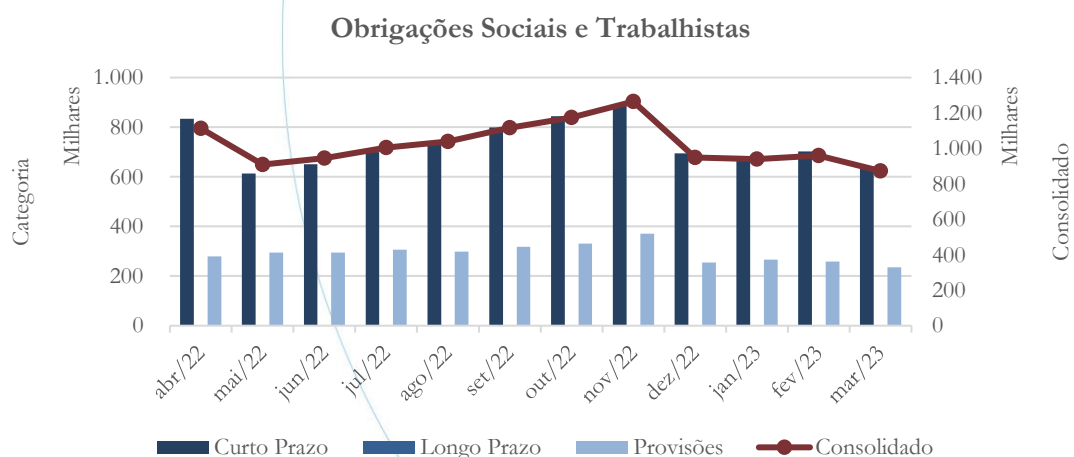
Cliente	mar/23
GRECO GUERREIRO LTDA	4.008.815
FORNECEDORES DIVERSOS	2.018.261
ALL DISTRIBUIDORA DE COMBUSTIVEIS EIRELI	1.428.150
LUDPACK INDUSTRIA E COMERCIO DE EMBALAGENS PLASTICAS EIRELI	247.568
J.P. IND. COM. DE PAPELAO MICROONDULADO EIRELI EPP	138.454

#### 4.1.6. Empréstimos e Financiamentos

A empresa não apresenta saldo referente a empréstimos e financiamentos.

#### 4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 6



Entre os meses de dezembro/2022 e janeiro/2023, as obrigações sociais e trabalhistas registraram diminuição de 3,24%, demonstrando aumento de 0,28% no mês de

fevereiro/2023, finalizando o período de análise contabilizando diminuição de 3,86% em março/2023.

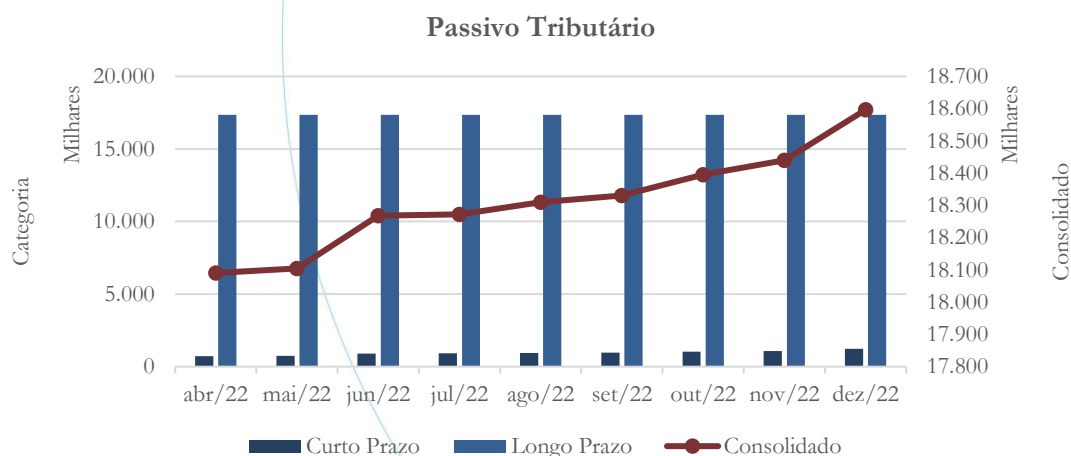
A tabela abaixo apresenta a composição das obrigações trabalhistas:

Verbas Trabalhistas	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Salários e Ordenados	43.303	50.261	41.415	41.913	67.720	27.376
INSS	454.499	491.827	290.111	259.543	234.970	204.165
FGTS	125.245	139.811	151.122	158.585	165.458	170.890
Sindical	0	0	0	0	0	0
Rescisões	14.769	5.297	5.297	7.274	26.762	27.692
Processos	205.579	205.579	205.579	205.579	205.579	205.579
Provisões	330.269	371.226	254.942	266.326	258.014	235.386
<b>Total:</b>	<b>1.173.664</b>	<b>1.264.000</b>	<b>948.465</b>	<b>939.220</b>	<b>958.502</b>	<b>871.089</b>

No mês de março/2022, as provisões representaram 27% do passivo trabalhista, seguido pelo INSS, as quais representaram 23% do passivo total.

#### 4.1.8. Passivo Tributário

Gráfico 7



As obrigações tributárias apresentaram aumento no saldo referente aos meses de janeiro (1,37%), fevereiro (0,17%) e março (0,34%).

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

Fazenda	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23
Municipal	82	96	103	108	119	121
Estadual	10.665.957	10.705.684	10.855.883	10.869.790	10.869.897	10.872.859
Federal	7.619.147	7.624.269	7.630.919	7.634.008	7.635.986	7.637.241
Outros	109.684	109.684	109.684	109.684	109.684	109.684
<b>Total:</b>	<b>18.394.871</b>	<b>18.439.733</b>	<b>18.596.589</b>	<b>18.613.590</b>	<b>18.615.686</b>	<b>18.619.905</b>

No mês de março/2023, a esfera estadual representa 58,39% do passivo tributário total, enquanto a federal representa 41,02%.

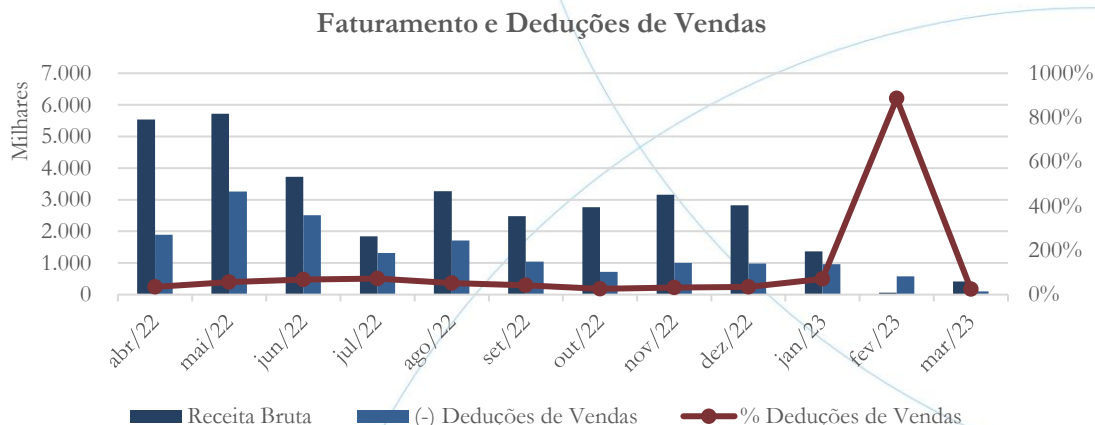
#### ***4.2. Demonstração do Resultado do Exercício***

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



### 4.2.1. Faturamento

Gráfico 8

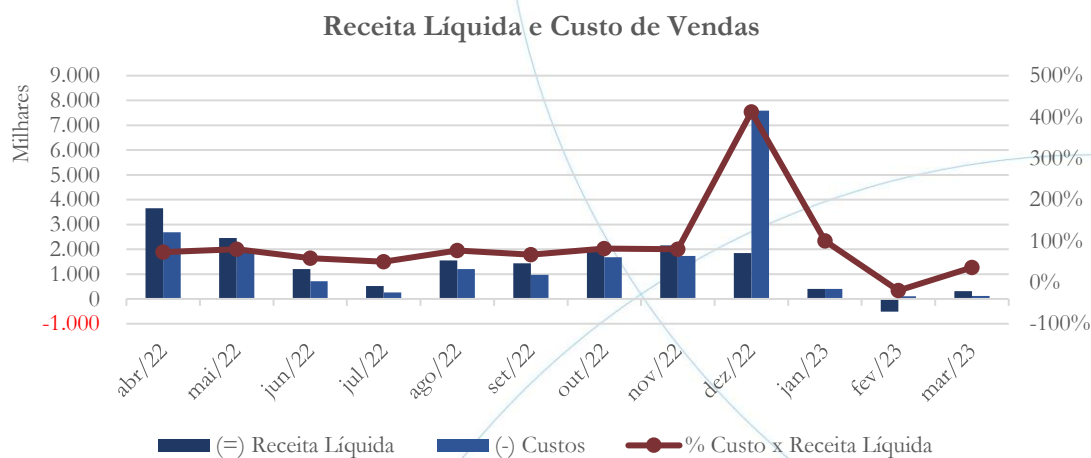


A recuperanda inicia o exercício 2023 mantendo a curva de diminuição do faturamento já apresentada anteriormente, cujo saldo foi de R\$ 1,4 milhão em janeiro/2023, de R\$ 65,6 mil em fevereiro/2023 e de R\$ 420,6 mil em março/2023. Acompanhando a queda do faturamento, a recuperanda registra aumento nas devoluções de vendas nos meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023, sendo que em março/2023, devido ao baixo valor vendido, estas causaram a reversão dos impostos sobre vendas. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da queda de faturamento, bem como das devoluções de vendas contabilizadas.

### 4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



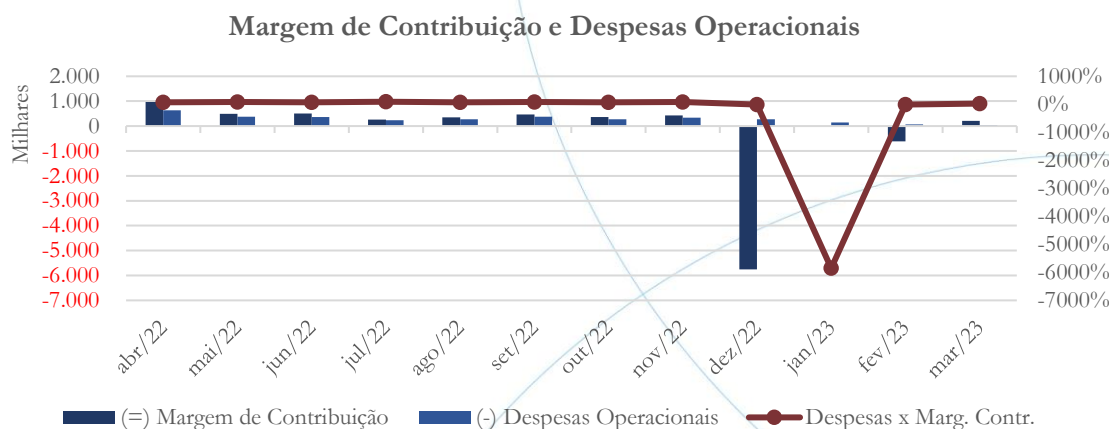
Gráfico 9



Com a diminuição do faturamento, a receita líquida também diminuiu demonstrando valor negativo em fevereiro/2023 devido ao fato das devoluções de vendas encontrarem-se superiores as vendas registradas no período. Já o custo de vendas consumiu 100% da receita líquida no mês de janeiro/2023, análise esta prejudicada em fevereiro/2023, enquanto no mês de março/2023 este representou de 36% da receita líquida do mesmo período.

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

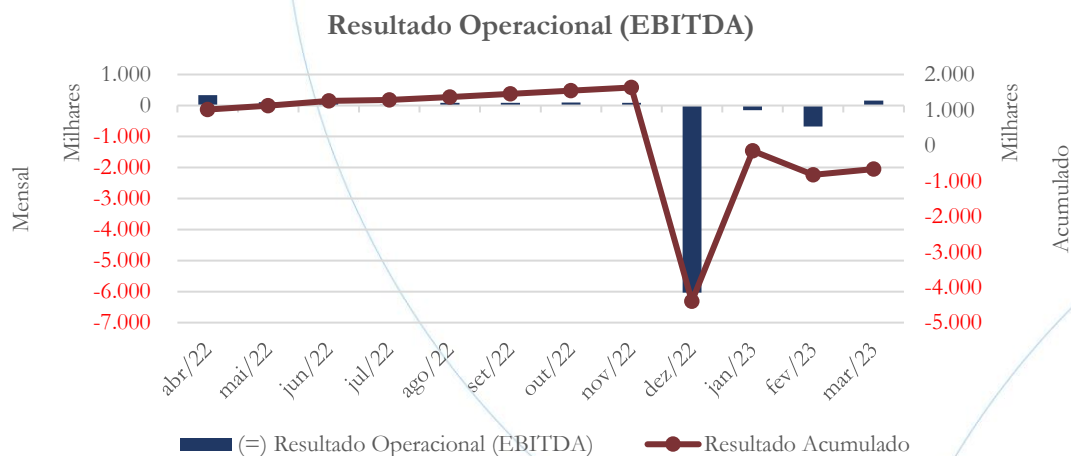
Gráfico 10



A margem de contribuição foi negativa no valor de R\$ 2,51 mil em janeiro/2023 e de R\$ 616,3 mil em fevereiro/2023, enquanto no mês de março/2023 o saldo foi positivo no valor de R\$ 202,9 mil. As despesas operacionais apresentaram diminuição de 47,11% em janeiro/2023 e de 57,24% em fevereiro/2023, enquanto no mês de março/2023 essa foi de 30,98%.

#### 4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

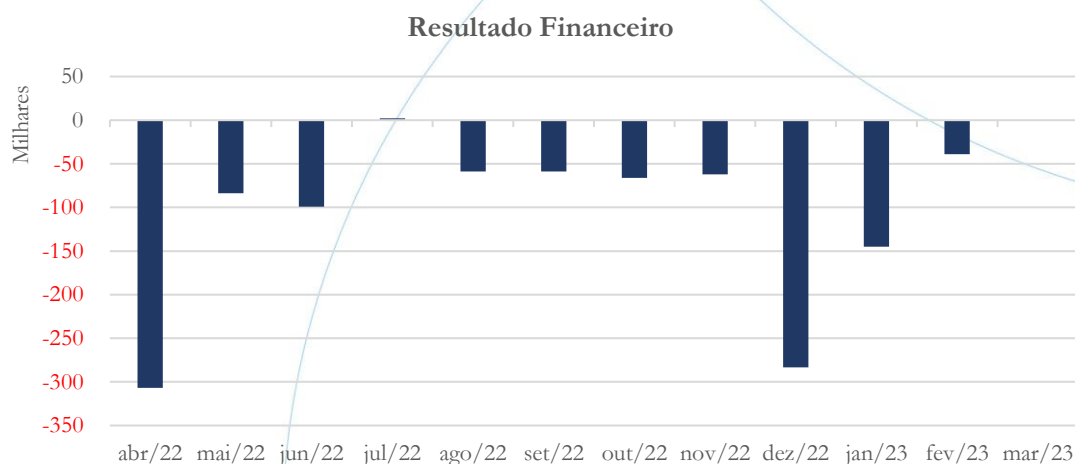
Gráfico 11



Após registrar prejuízo operacional nos meses de janeiro/2023 e fevereiro/2023, este foi convertido em lucro no mês de março/2023. No exercício de 2023, o prejuízo operacional de R\$ 669,7 mil.

#### 4.2.5. Resultado Financeiro

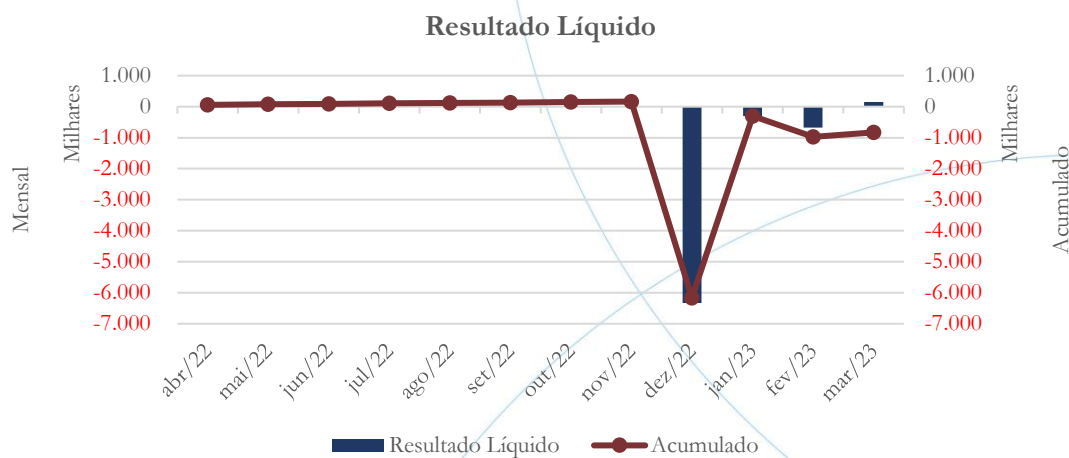
Gráfico 12



As despesas financeiras apresentaram saldo de R\$ 145,1 mil em janeiro/2023, de R\$ 39,0 mil em fevereiro/2023, finalizando com saldo de R\$ 217,18 em março/2023.

#### 4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 13



Como reflexo do acima exposto, o prejuízo líquido foi de R\$ 827,1 mil no primeiro trimestre de 2023.

### 4.3. Índices e Indicadores

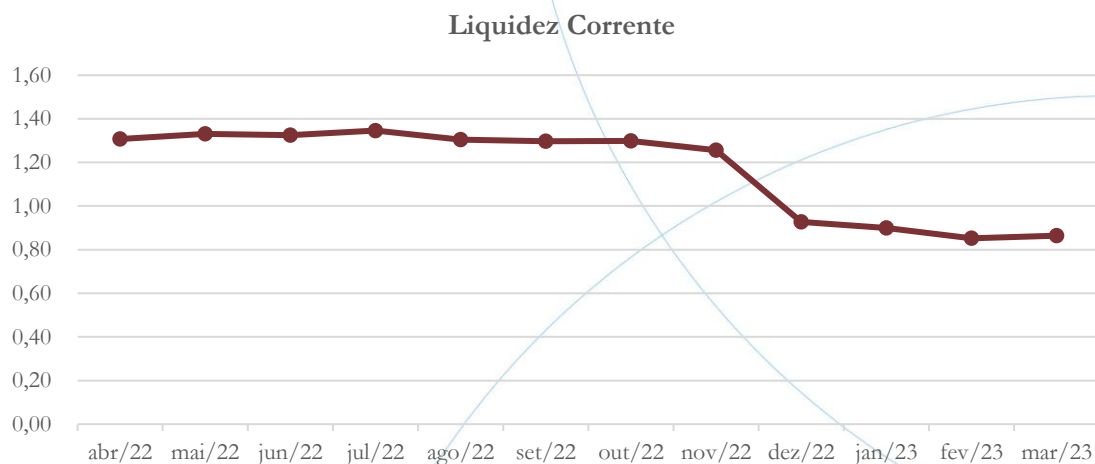
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

#### 4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente<sup>8</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.

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

Gráfico 14



No mês de março/2023, a empresa possuía R\$ 0,86 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

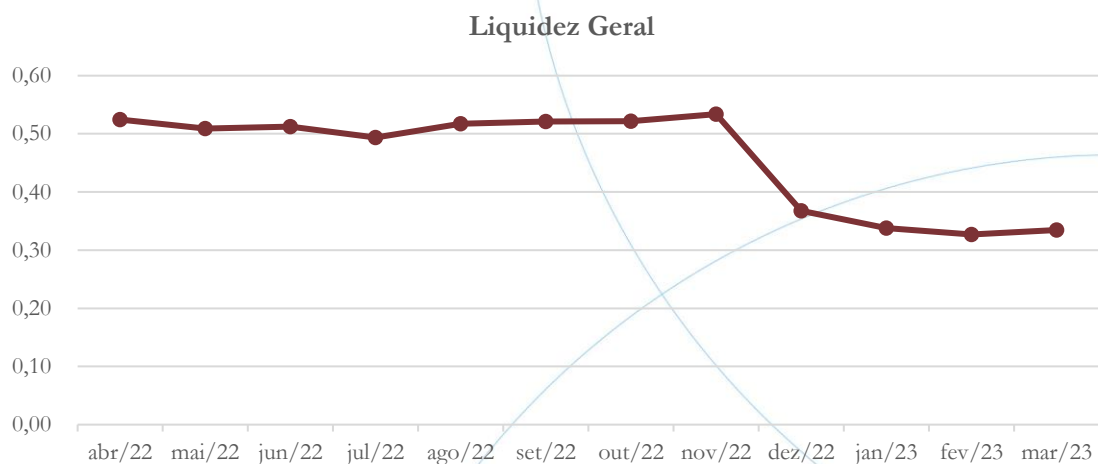
#### 4.3.2. Liquidez Geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo<sup>9</sup>. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

<sup>9</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 15

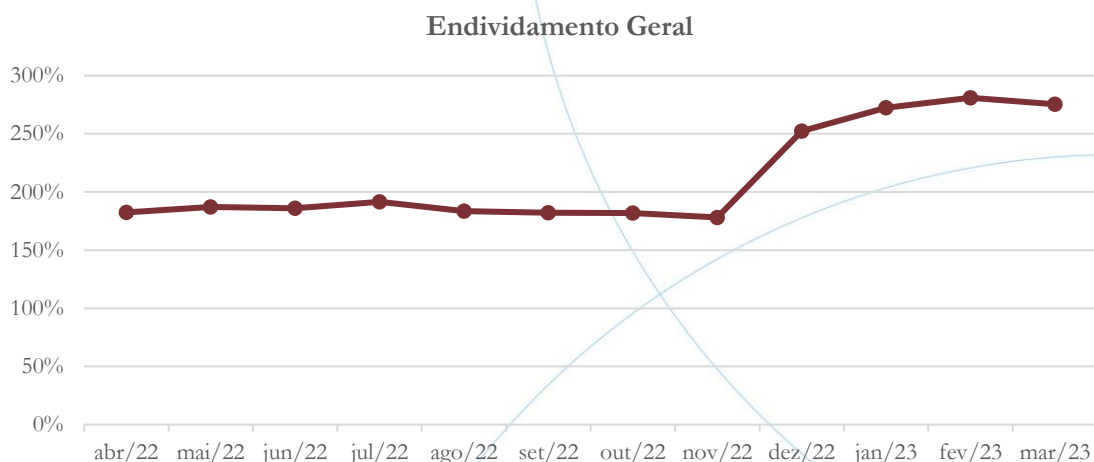


No mês de março/2023, a recuperanda possuía R\$ 0,33 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo.

#### 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.

Gráfico 16

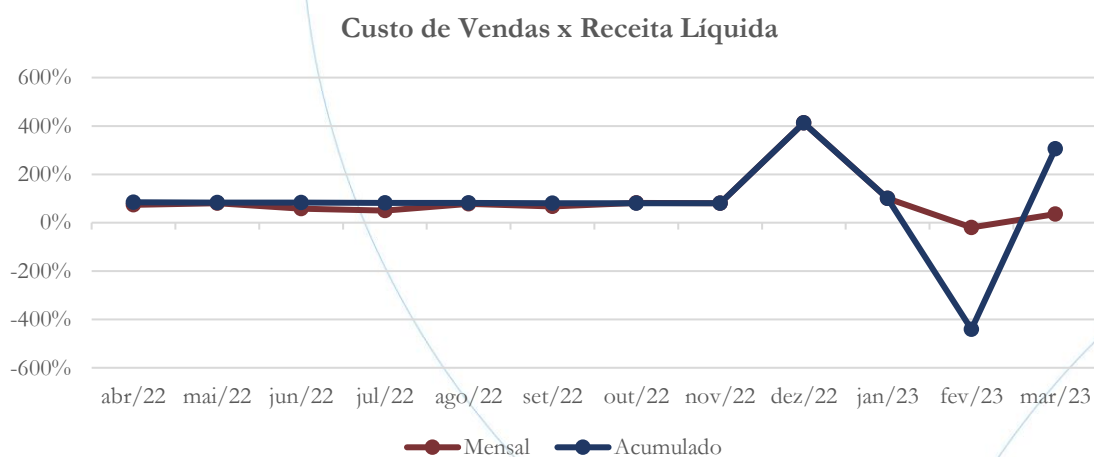


O endividamento geral foi de 275% no mês de março/2023, indicando alta dependência de capital de terceiros na operação.

#### 4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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

Gráfico 17



O custo de vendas representou 305% da receita líquida auferida no exercício.

### 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 18

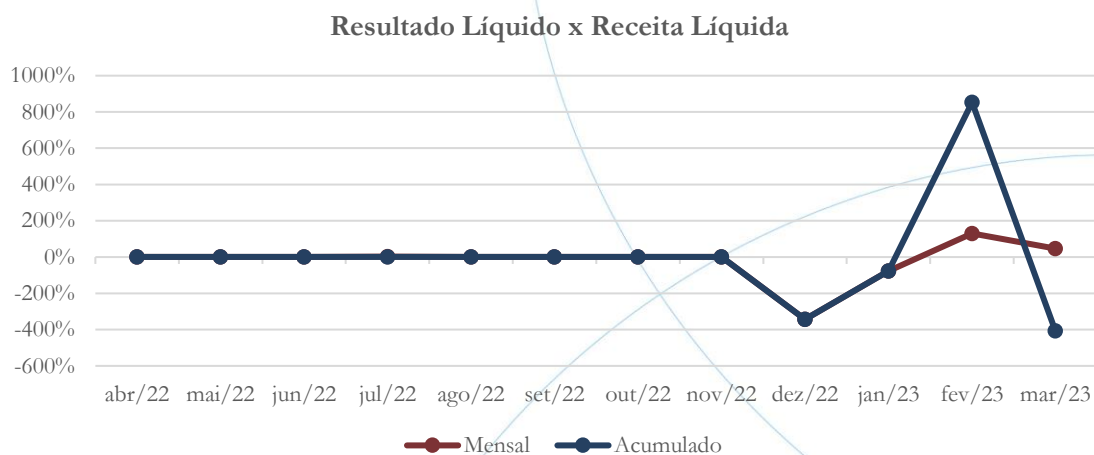


No exercício de 2023, a recuperanda acumulou perdas operacionais de 330%.

### 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 19

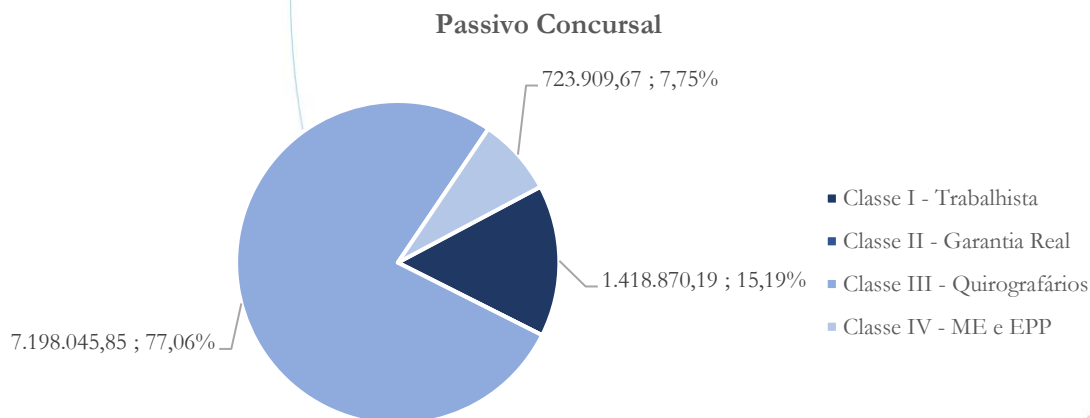


No exercício de 2023, a recuperanda acumulou perdas líquidas de 408%.

### 5. Passivo concursal

A recuperanda possui o seguinte passivo concursal<sup>10</sup>:

Gráfico 20



<sup>10</sup> Atualizado em maio/2022.

O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 9,3 milhões, conforme a tabela abaixo:

Classes de Credores	Quantidade de Credores	Valor do Crédito	Participação da Classe
Classe I - Trabalhista	37	1.418.870,19	15,19%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	77	7.198.045,85	77,06%
Classe IV - ME e EPP	56	723.909,67	7,75%
<b>Total:</b>	<b>170</b>	<b>9.340.825,71</b>	<b>100,00%</b>

A partir da tabela acima, verifica-se que há um total de 170 credores, os quais encontram-se concentrados (77,06%) na Classe III – a qual possui 77 credores. Na Classe I há 37 credores, representando 15,19% do crédito, enquanto na Classe IV há 56 credores e 7,75% do crédito total.

## 6. Análise e considerações finais

A recuperanda iniciou o exercício 2023 mantendo a curva de diminuição em seu faturamento, bem como elevado valor de devoluções de vendas. Tal situação levou ao registro de prejuízo operacional e líquido.

Cabe informar que muito embora não apresente alteração em seu contrato social, em visita não agendada realizada por esta administradora em 14/04/2023, foi localizada operação desenvolvida à Rua Antonio Marchiori, 1300, Parque da Colina, Pederneiras, SP, situação levada aos autos neste incidente de relatório às fls. 5942/6017.

No mais, continuaremos acompanhando.

ADMINISTRAÇÃO  
JUDICIAL

## 7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1001497-78.2015.8.26.0431

17/11/2015	Petição inicial
24/03/2017	Deferimento Pedido de Homologação da RJ
29/05/2017	Plano de Recuperação Judicial
19/09/2018	Publicação Edital art. 52 e art. 53
05/03/2020	Edital do art. 7

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

## 8. Anexos

**BALANÇO PATRIMONIAL**

<b>Código</b>	<b>Classificação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Saldo Atual</b>
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>ATIVO</b>	<b>14.576.079,65D</b>
<b>2</b>	<b>1.1</b>	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>13.272.222,00D</b>
<b>3</b>	<b>1.1.1</b>	<b>DISPONÍVEL</b>	<b>46.241,50D</b>
<b>4</b>	<b>1.1.1.01</b>	<b>NUMERÁRIO</b>	<b>38.470,21D</b>
<b>7</b>	<b>1.1.1.02</b>	<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>111,59D</b>
<b>9</b>	<b>1.1.1.03</b>	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>7.659,70D</b>
<b>12</b>	<b>1.1.2</b>	<b>REALIZÁVEL A CURTO PRAZO</b>	<b>12.918.222,20D</b>
<b>13</b>	<b>1.1.2.01</b>	<b>DUPLICATAS A RECEBER</b>	<b>2.569.165,08D</b>
<b>19</b>	<b>1.1.2.03</b>	<b>IMPOSTOS A RECUPERAR</b>	<b>9.791.931,67D</b>
<b>24</b>	<b>1.1.2.06</b>	<b>ADIANTAMENTOS</b>	<b>57.125,45D</b>
<b>29</b>	<b>1.1.2.07</b>	<b>OUTROS DEBITOS</b>	<b>500.000,00D</b>
<b>36</b>	<b>1.1.3</b>	<b>ESTOQUES</b>	<b>307.758,30D</b>
<b>37</b>	<b>1.1.3.01</b>	<b>ESTOQUES DE MERCADORIAS</b>	<b>307.758,30D</b>
<b>41</b>	<b>1.2</b>	<b>ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>134.761,81D</b>
<b>42</b>	<b>1.2.1</b>	<b>VALORES REALIZAVEIS A LONGO PRAZO</b>	<b>134.761,81D</b>
<b>44</b>	<b>1.2.1.03</b>	<b>DEPÓSITO JUDICIAL</b>	<b>134.761,81D</b>
<b>47</b>	<b>1.3</b>	<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>1.169.095,84D</b>
<b>48</b>	<b>1.3.2</b>	<b>IMOBILIZADO</b>	<b>1.169.095,84D</b>
<b>49</b>	<b>1.3.2.01</b>	<b>IMOBILIZADO GERAL</b>	<b>2.082.426,65D</b>
<b>789</b>	<b>1.3.2.04</b>	<b>( - ) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMULADO</b>	<b>913.330,81C</b>
<b>62</b>	<b>2</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>14.881.829,04C</b>
<b>63</b>	<b>2.1</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>14.746.745,03C</b>
<b>64</b>	<b>2.1.1</b>	<b>VALORES EXIGIVEIS A CURTO PRAZO</b>	<b>14.746.745,03C</b>
<b>41919</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>FORNECEDORES DIVERSOS</b>	<b>8.138.843,19C</b>
<b>67</b>	<b>2.1.1.02</b>	<b>DUPLICATAS DESCONTADAS</b>	<b>2.555.692,78C</b>
<b>71</b>	<b>2.1.1.03</b>	<b>OBRIGACOES SOCIAIS E TRABALHISTA</b>	<b>670.936,72C</b>
<b>82</b>	<b>2.1.1.04</b>	<b>OBRIGACOES FISCAIS</b>	<b>1.254.734,32C</b>
<b>93</b>	<b>2.1.1.05</b>	<b>RETIRADA PRO LABORE A PAGAR</b>	<b>1.958,00C</b>
<b>95</b>	<b>2.1.1.06</b>	<b>EMPRÉSTIMOS</b>	<b>1.587.076,14C</b>
<b>97</b>	<b>2.1.1.07</b>	<b>PROVISAO TRABALHISTA</b>	<b>266.325,74C</b>
<b>106</b>	<b>2.1.1.08</b>	<b>OUTRAS CONTAS A PAGAR</b>	<b>269.720,03C</b>
<b>108</b>	<b>2.1.1.09</b>	<b>VALORES A REPASSAR FOLHA PAGAMENTO</b>	<b>1.458,11C</b>
<b>110</b>	<b>2.2</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>24.942.390,99C</b>
<b>111</b>	<b>2.2.1</b>	<b>VALORES EXIGIVEIS A LONGO PRAZO</b>	<b>24.942.390,99C</b>
<b>112</b>	<b>2.2.1.01</b>	<b>RECUPERAÇÃO JUDICIAL</b>	<b>7.583.535,40C</b>
<b>116</b>	<b>2.2.1.03</b>	<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS</b>	<b>17.358.855,59C</b>
<b>118</b>	<b>2.3</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>24.807.306,98D</b>
<b>119</b>	<b>2.3.1</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>150.000,00C</b>
<b>120</b>	<b>2.3.1.01</b>	<b>CAPITAL SUBSCRITO</b>	<b>150.000,00C</b>
<b>141</b>	<b>2.3.3</b>	<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>24.957.306,98D</b>
<b>142</b>	<b>2.3.3.01</b>	<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>24.957.306,98D</b>

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 26/06/2023 às 17:37, sob o número WPDR23700216173. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1001497-78.2015.8.26.0431 e código TR1uuHsi.

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

<b>Código</b>	<b>Classificação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Saldo Atual</b>
150	3	RECEITAS	400.642,40C
151	3.1	RECEITAS	400.642,40C
152	3.1.1	RECEITAS OPERACIONAL BRUTA	1.363.297,11C
153	3.1.1.01	VENDAS DE MERCADORIAS TRIBUTADAS	1.363.297,11C
159	3.1.2	DEDUCOES DAS RECEITAS BRUTAS	962.654,71D
160	3.1.2.01	IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE AS VENDAS	136.816,05D
167	3.1.2.02	VENDAS CANCELADAS	825.838,66D
174	4	CUSTOS E DESPESAS	706.391,79D
175	4.1	CUSTOS E DESPESAS	706.391,79D
176	4.1.1	CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS	706.391,79D
177	4.1.1.01	CUSTOS VÁRIAVEIS	290.783,81D
183	4.1.1.02	CUSTOS COM PESSOAL - PRODUÇÃO	112.377,40D
217	4.1.1.05	DESPESAS COMERCIAL	79.239,29D
230	4.1.1.06	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	78.792,08D
302	4.1.1.07	RECEITAS FINANCEIRAS	12.823,38C
307	4.1.1.08	DESPESAS FINANCEIRAS	158.022,59D

MARCOS ANTONIO MESQUITA RONCATO

CPF: 015.932.668-04

MARCIO JOSE TOREZZI

Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156656/O-0

CPF: 034.063.498-70

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/01/2023**

Descrição	Saldo	Soma	Total
<b>RECEITA BRUTA</b>			
Receita com Vendas	1.363.297,11	<u>1.363.297,11</u>	<u>1.363.297,11</u>
<b>DEDUÇÕES</b>			
ICMS sobre Vendas	(66.214,05)		
Cofins	(33.689,81)		
PIS sobre faturamento	(7.314,24)		
IPI	(15.323,26)		
ICMS Substituição Tributária	(14.274,69)		
Vendas Canceladas	(825.838,66)	<u>(962.654,71)</u>	<u>(962.654,71)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>			<u>400.642,40</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>			<u>400.642,40</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>			<u>(482.400,50)</u>
<b>CUSTOS VARIÁVEIS</b>			
Consumo de Materia Prima	(409.428,08)		
(-) ICMS S/ COMPRAS	75.707,95		
(-) PIS SOBRE COMPRAS	7.455,40		
(-) COFINS SOBRE COMPRAS	34.340,02		
(-) IPI SOBRE COMPRAS	9.853,44		
ENERGIA ELETRICA - CUSTOS	(3.037,40)		
OUTROS GASTOS	(1.512,36)		
BONIFICAÇÃO	(4.162,78)	<u>(290.783,81)</u>	<u>(290.783,81)</u>
<b>CUSTOS COM PESSOAL - PRODUÇÃO</b>			
Ordenados e Salários	(60.911,02)		
Férias	(14.171,38)		
13º Salário	(6.393,50)		
Gratificação de Função	(221,47)		
F.G.T.S.	(6.350,13)		
I.N.S.S.	(22.008,93)		
Adicional de Periculosidade	(2.320,97)	<u>(112.377,40)</u>	<u>(112.377,40)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>			
<b>DESPESAS COMERCIAL</b>			
Fretes sobre vendas	(47.595,05)		
Comissões	(31.644,24)	<u>(79.239,29)</u>	<u>(79.239,29)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>			
Ordenados e Salários	(13.222,90)		
13º Salários	(1.547,68)		
Férias	(452,97)		
I.N.S.S.	(6.196,26)		
F.G.T.S.	(1.785,79)		
Água/Luz/Telefone/Internet	(95,14)		
Aluguéis	(900,00)		
Depreciação s/Bens Utilizados	(10.641,01)		
Gastos com Cartório	(1.238,14)		
Retirada Pro-Labore	(2.200,00)		
Remuneração por Prestação de Serviços	(26.300,61)		
Material de Consumo	(5.759,28)		
Combustíveis e Lubrificantes	(276,00)		
Projetos e Consultorias	(7.833,70)		
Custas Processuais	(342,60)	<u>(78.792,08)</u>	<u>(78.792,08)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>			
Descontos Obtidos	12.816,83		
Rendas s/ Aplic. Financeiras	6,55	<u>12.823,38</u>	<u>12.823,38</u>
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>			
Descontos Concedidos	(21.187,42)		
Despesas Bancárias	(215,16)		
Juros de Desconto de Duplicatas	(136.245,65)		
Juros a Pagar	(374,36)	<u>(158.022,59)</u>	<u>(158.022,59)</u>

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/01/2023**

Descrição	Saldo	Soma	Total
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>			<u>(305.749,39)</u>
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>			<u>(305.749,39)</u>
<b>PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>			<u>(305.749,39)</u>

MARCOS ANTONIO MESQUITA RONCATO  
CPF: 015.932.668-04

MARCIO JOSE TOREZZI  
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156656/O-0  
CPF: 034.063.498-70

## BALANÇO PATRIMONIAL

Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
1	1	ATIVO	14.247.455,75D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	12.856.115,74D
3	1.1.1	DISPONÍVEL	48.810,73D
4	1.1.1.01	NUMERÁRIO	38.180,71D
7	1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	111,59D
9	1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.518,43D
12	1.1.2	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	12.499.546,71D
13	1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER	2.054.098,87D
19	1.1.2.03	IMPOSTOS A RECUPERAR	9.943.435,82D
24	1.1.2.06	ADIANTAMENTOS	2.012,02D
29	1.1.2.07	OUTROS DEBITOS	500.000,00D
36	1.1.3	ESTOQUES	307.758,30D
37	1.1.3.01	ESTOQUES DE MERCADORIAS	307.758,30D
41	1.2	ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	231.685,18D
42	1.2.1	VALORES REALIZAVEIS A LONGO PRAZO	231.685,18D
44	1.2.1.03	DEPÓSITO JUDICIAL	231.685,18D
47	1.3	ATIVO PERMANENTE	1.159.654,83D
48	1.3.2	IMOBILIZADO	1.159.654,83D
49	1.3.2.01	IMOBILIZADO GERAL	2.083.626,65D
789	1.3.2.04	( - ) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMULADO	923.971,82C
62	2	PASSIVO	15.223.231,83C
63	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	15.088.147,82C
64	2.1.1	VALORES EXIGIVEIS A CURTO PRAZO	15.088.147,82C
41919	2.1.1.01	FORNECEDORES DIVERSOS	8.962.883,90C
67	2.1.1.02	DUPLICATAS DESCONTADAS	2.051.729,87C
71	2.1.1.03	OBRIGACOES SOCIAIS E TRABALHISTA	698.530,38C
82	2.1.1.04	OBRIGACOES FISCAIS	1.256.830,64C
93	2.1.1.05	RETIRADA PRO LABORE A PAGAR	1.958,00C
95	2.1.1.06	EMPRÉSTIMOS	1.587.076,14C
97	2.1.1.07	PROVISAO TRABALHISTA	258.013,70C
106	2.1.1.08	OUTRAS CONTAS A PAGAR	269.720,03C
108	2.1.1.09	VALORES A REPASSAR FOLHA PAGAMENTO	1.405,16C
110	2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	24.942.390,99C
111	2.2.1	VALORES EXIGIVEIS A LONGO PRAZO	24.942.390,99C
112	2.2.1.01	RECUPERAÇÃO JUDICIAL	7.583.535,40C
116	2.2.1.03	OBRIGAÇÕES FISCAIS	17.358.855,59C
118	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24.807.306,98D
119	2.3.1	CAPITAL SOCIAL	150.000,00C
120	2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO	150.000,00C
141	2.3.3	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	24.957.306,98D
142	2.3.3.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	24.957.306,98D

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

<b>Código</b>	<b>Classificação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Saldo Atual</b>
150	3	<b>RECEITAS</b>	<b>55.423,52D</b>
151	3.1	<b>RECEITAS</b>	<b>55.423,52D</b>
152	3.1.1	<b>RECEITAS OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>1.487.856,87C</b>
153	3.1.1.01	<b>VENDAS DE MERCADORIAS TRIBUTADAS</b>	<b>1.428.856,87C</b>
41985	3.1.1.03	<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>59.000,00C</b>
159	3.1.2	<b>DEDUCOES DAS RECEITAS BRUTAS</b>	<b>1.543.280,39D</b>
160	3.1.2.01	<b>IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE AS VENDAS</b>	<b>12.684,36C</b>
167	3.1.2.02	<b>VENDAS CANCELADAS</b>	<b>1.555.964,75D</b>
174	4	<b>CUSTOS E DESPESAS</b>	<b>920.352,56D</b>
175	4.1	<b>CUSTOS E DESPESAS</b>	<b>920.352,56D</b>
176	4.1.1	<b>CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>920.352,56D</b>
177	4.1.1.01	<b>CUSTOS VÁRIAVEIS</b>	<b>291.847,63D</b>
183	4.1.1.02	<b>CUSTOS COM PESSOAL - PRODUÇÃO</b>	<b>212.446,85D</b>
209	4.1.1.03	<b>CUSTOS DE MANUTENÇÃO</b>	<b>95,50D</b>
217	4.1.1.05	<b>DESPESAS COMERCIAL</b>	<b>93.617,29D</b>
230	4.1.1.06	<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>138.075,26D</b>
302	4.1.1.07	<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>12.829,21C</b>
307	4.1.1.08	<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>197.099,24D</b>

MARCOS ANTONIO MESQUITA RONCATO

CPF: 015.932.668-04

MARCIO JOSE TOREZZI

Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156656/O-0

CPF: 034.063.498-70

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 28/02/2023**

Descrição	Saldo	Soma	Total
<b>RECEITA BRUTA</b>			
Receita com Vendas	65.559,76	<u>65.559,76</u>	
OUTRAS RECEITAS	59.000,00	<u>59.000,00</u>	<u>124.559,76</u>
<b>DEDUÇÕES</b>			
ICMS sobre Vendas	82.999,16		
Cofins	42.118,20		
PIS sobre faturamento	9.144,08		
IPI	15.346,18		
ICMS Substituição Tributária	(107,21)		
Vendas Canceladas	(730.126,09)	<u>(580.625,68)</u>	<u>(580.625,68)</u>
			<u>(456.065,92)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>			
			<u>(456.065,92)</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>			
			<u>(456.065,92)</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>			
			<u>(115.606,77)</u>
<b>CUSTOS VARIÁVEIS</b>			
Consumo de Materia Prima	(453,08)		
(-) ICMS S/ COMPRAS	342,59		
(-) PIS SOBRE COMPRAS	273,62		
(-) COFINS SOBRE COMPRAS	1.260,32		
ENERGIA ELETRICA - CUSTOS	(2.487,27)	<u>(1.063,82)</u>	<u>(1.063,82)</u>
<b>CUSTOS COM PESSOAL - PRODUÇÃO</b>			
Ordenados e Salários	(66.046,95)		
Férias	2.566,01		
13º Salário	(6.068,79)		
Gratificação de Função	(221,47)		
F.G.T.S.	(6.340,36)		
I.N.S.S.	(21.636,92)		
Adicional de Periculosidade	(2.320,97)	<u>(100.069,45)</u>	<u>(100.069,45)</u>
<b>CUSTOS DE MANUTENÇÃO</b>			
Manutenção e Conservação Predial	(95,50)	<u>(95,50)</u>	<u>(95,50)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>			
<b>DESPESAS COMERCIAL</b>			
Fretes sobre vendas	(14.378,00)	<u>(14.378,00)</u>	<u>(14.378,00)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>			
Ordenados e Salários	(5.762,86)		
13º Salários	(2.286,99)		
Férias	(16.595,59)		
I.N.S.S.	(581,83)		
F.G.T.S.	(41,53)		
Água/Luz/Telefone/Internet	(95,14)		
Depreciação s/Bens Utilizados	(10.641,01)		
Gastos com Cartório	(70,00)		
Retirada Pro-Labore	(2.200,00)		
Remuneração por Prestação de Serviços	(18.089,72)		
Serviços de Copa e Cozinha	(7,90)		
Material de Consumo	(452,61)		
Combustíveis e Lubrificantes	(384,00)		
Custas Processuais	(2.074,00)	<u>(59.283,18)</u>	<u>(59.283,18)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>			
Rendas s/ Aplic. Financeiras	5,83	<u>5,83</u>	<u>5,83</u>
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>			
Despesas Bancárias	(161,20)		
Juros de Desconto de Duplicatas	(38.908,86)		
Juros a Pagar	(6,59)	<u>(39.076,65)</u>	<u>(39.076,65)</u>
			<u>(670.026,69)</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>			
			<u>(670.026,69)</u>

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 28/02/2023

Descrição	Saldo	Soma	Total
RESULTADO ANTES DO IR E CSL			(670.026,69)
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO			(670.026,69)

MARCOS ANTONIO MESQUITA RONCATO

CPF: 015.932.668-04

MARCIO JOSE TOREZZI

Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156656/O-0

CPF: 034.063.498-70

## BALANÇO PATRIMONIAL

Código	Classificação	Descrição	Saldo Atual
1	1	ATIVO	14.614.813,65D
2	1.1	ATIVO CIRCULANTE	13.233.866,82D
3	1.1.1	DISPONÍVEL	49.796,12D
4	1.1.1.01	NUMERÁRIO	39.157,71D
7	1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	111,59D
9	1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10.526,82D
12	1.1.2	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	12.725.020,70D
13	1.1.2.01	DUPLICATAS A RECEBER	2.280.333,98D
19	1.1.2.03	IMPOSTOS A RECUPERAR	9.939.867,30D
24	1.1.2.06	ADIANTAMENTOS	4.819,42D
29	1.1.2.07	OUTROS DEBITOS	500.000,00D
36	1.1.3	ESTOQUES	459.050,00D
37	1.1.3.01	ESTOQUES DE MERCADORIAS	459.050,00D
41	1.2	ATIVO REALIZAVEL A LONGO PRAZO	231.933,01D
42	1.2.1	VALORES REALIZAVEIS A LONGO PRAZO	231.933,01D
44	1.2.1.03	DEPÓSITO JUDICIAL	231.933,01D
47	1.3	ATIVO PERMANENTE	1.149.013,82D
48	1.3.2	IMOBILIZADO	1.149.013,82D
49	1.3.2.01	IMOBILIZADO GERAL	2.083.626,65D
789	1.3.2.04	( - ) DEPRECIações, AMORT. E EXAUS. ACUMULADO	934.612,83C
62	2	PASSIVO	15.441.954,41C
63	2.1	PASSIVO CIRCULANTE	15.306.870,40C
64	2.1.1	VALORES EXIGIVEIS A CURTO PRAZO	15.306.870,40C
41919	2.1.1.01	FORNECEDORES DIVERSOS	9.067.018,37C
67	2.1.1.02	DUPLICATAS DESCONTADAS	2.249.041,96C
71	2.1.1.03	OBRIGACOES SOCIAIS E TRABALHISTA	633.744,64C
82	2.1.1.04	OBRIGACOES FISCAIS	1.261.049,41C
93	2.1.1.05	RETIRADA PRO LABORE A PAGAR	1.958,00C
95	2.1.1.06	EMPRÉSTIMOS	1.587.080,27C
97	2.1.1.07	PROVISAO TRABALHISTA	235.386,25C
106	2.1.1.08	OUTRAS CONTAS A PAGAR	269.720,03C
108	2.1.1.09	VALORES A REPASSAR FOLHA PAGAMENTO	1.871,47C
110	2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	24.942.390,99C
111	2.2.1	VALORES EXIGIVEIS A LONGO PRAZO	24.942.390,99C
112	2.2.1.01	RECUPERAÇÃO JUDICIAL	7.583.535,40C
116	2.2.1.03	OBRIGAÇÕES FISCAIS	17.358.855,59C
118	2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24.807.306,98D
119	2.3.1	CAPITAL SOCIAL	150.000,00C
120	2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO	150.000,00C
141	2.3.3	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	24.957.306,98D
142	2.3.3.01	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	24.957.306,98D

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

<b>Código</b>	<b>Classificação</b>	<b>Descrição</b>	<b>Saldo Atual</b>
150	3	RECEITAS	261.944,01C
151	3.1	RECEITAS	261.944,01C
152	3.1.1	RECEITAS OPERACIONAL BRUTA	1.908.470,87C
153	3.1.1.01	VENDAS DE MERCADORIAS TRIBUTADAS	1.849.470,87C
41985	3.1.1.03	OUTRAS RECEITAS	59.000,00C
159	3.1.2	DEDUCOES DAS RECEITAS BRUTAS	1.646.526,86D
160	3.1.2.01	IMPOSTOS INCIDENTES SOBRE AS VENDAS	90.562,11D
167	3.1.2.02	VENDAS CANCELADAS	1.555.964,75D
174	4	CUSTOS E DESPESAS	1.089.084,77D
175	4.1	CUSTOS E DESPESAS	1.089.084,77D
176	4.1.1	CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS	1.089.084,77D
177	4.1.1.01	CUSTOS VÁRIAVEIS	342.221,58D
183	4.1.1.02	CUSTOS COM PESSOAL - PRODUÇÃO	276.447,84D
209	4.1.1.03	CUSTOS DE MANUTENÇÃO	95,50D
217	4.1.1.05	DESPESAS COMERCIAL	110.765,30D
230	4.1.1.06	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	175.067,34D
302	4.1.1.07	RECEITAS FINANCEIRAS	12.837,60C
307	4.1.1.08	DESPESAS FINANCEIRAS	197.324,81D

MARCOS ANTONIO MESQUITA RONCATO

CPF: 015.932.668-04

MARCIO JOSE TOREZZI

Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156656/O-0

CPF: 034.063.498-70

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/03/2023**

Descrição	Saldo	Soma	Total
<b>RECEITA BRUTA</b>			
Receita com Vendas	420.614,00	<u>420.614,00</u>	<u>420.614,00</u>
<b>DEDUÇÕES</b>			
ICMS sobre Vendas	(48.368,23)		
Cofins	(26.419,90)		
PIS sobre faturamento	(5.735,90)		
IPI	(4.398,12)		
ICMS Substituição Tributária	(18.324,32)	<u>(103.246,47)</u>	<u>(103.246,47)</u>
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>			
			<u>317.367,53</u>
<b>LUCRO BRUTO</b>			
			<u>317.367,53</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>			
			<u>(131.522,95)</u>
<b>CUSTOS VARIÁVEIS</b>			
Consumo de Materia Prima	(281.356,95)		
(-) ICMS S/ COMPRAS	45.778,48		
(-) PIS SOBRE COMPRAS	4.509,32		
(-) COFINS SOBRE COMPRAS	20.770,22		
(-) IPI SOBRE COMPRAS	10.295,61		
ENERGIA ELETRICA - CUSTOS	(1.162,33)		
OUTROS GASTOS	(500,00)		
ESTOQUE INICIAL	(307.758,30)		
(-) ESTOQUE FINAL	459.050,00	<u>(50.373,95)</u>	<u>(50.373,95)</u>
<b>CUSTOS COM PESSOAL - PRODUÇÃO</b>			
Ordenados e Salários	(34.486,83)		
Férias	(6.933,35)		
13º Salário	(6.138,75)		
Gratificação de Função	(221,47)		
F.G.T.S.	(3.156,68)		
I.N.S.S.	(10.772,54)		
Adicional de Periculosidade	(2.291,37)	<u>(64.000,99)</u>	<u>(64.000,99)</u>
<b>DESPESAS COM VENDAS</b>			
<b>DESPESAS COMERCIAL</b>			
Fretes sobre vendas	(17.148,01)	<u>(17.148,01)</u>	<u>(17.148,01)</u>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>			
Ordenados e Salários	(6.227,89)		
13º Salários	(953,80)		
Férias	3.123,12		
I.N.S.S.	(3.639,09)		
F.G.T.S.	(937,46)		
Aluguéis	(1.800,00)		
Depreciação s/Bens Utilizados	(10.641,01)		
Gastos com Cartório	(2.794,70)		
Retirada Pro-Labore	(2.200,00)		
Remuneração por Prestação de Serviços	(6.232,34)		
Material de Consumo	(777,22)		
Lanches e Refeições	(23,00)		
Combustíveis e Lubrificantes	(332,45)		
Custas Processuais	(3.556,24)	<u>(36.992,08)</u>	<u>(36.992,08)</u>
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>			
Rendas s/ Aplic. Financeiras	8,39	<u>8,39</u>	<u>8,39</u>
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>			
<b>Despesas Bancárias</b>			
Juros a Pagar	(9,65)	<u>(225,57)</u>	<u>(225,57)</u>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>			
			<u>148.635,32</u>

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/03/2023**

Descrição	Saldo	Soma	Total
<b>RESULTADO ANTES DO IR E CSL</b>			<u>148.635,32</u>
<b>LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>			<u>148.635,32</u>

MARCOS ANTONIO MESQUITA RONCATO

CPF: 015.932.668-04

MARCIO JOSE TOREZZI

Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP156656/O-0

CPF: 034.063.498-70