

**RECUPERAÇÃO
JUDICIAL**

PROCESSO Nº
5008584-41.2023.8.13.0223

**RELATÓRIO MENSAL
DAS ATIVIDADES DA
RECUPERANDA**

ABRIL/2024

**Bom Pastor
Papéis Ltda.**



SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| INTRODUÇÃO..... | 3 |
| PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO | 4 |
| RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL | 5 |
| HISTÓRICO DA RECUPERANDA | 6 |
| ESTRUTURA SOCIETÁRIA..... | 7 |
| ORGANOGRAMA | 8 |
| ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL | 9 |
| PASSIVO TRIBUTÁRIO..... | 22 |
| QUADRO DE FUNCIONÁRIOS | 23 |
| ENDIVIDAMENTO TOTAL..... | 24 |
| ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | 25 |
| INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS | 31 |
| CAPITAL DE GIRO | 39 |
| REQUERIMENTOS | 40 |
| CONCLUSÃO | 41 |

INTRODUÇÃO

Divinópolis/MG, 26 de agosto de 2024.

MM. Juiz da 1ª Vara Cível da Comarca de Divinópolis - MG,

Em atendimento à norma inserida nas alíneas "a" e "c", do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador nomeado judicialmente, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, **relativo ao mês de abril/2024**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas da Recuperanda Bom Pastor Papeis Ltda.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras da Recuperanda não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648

PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

No dia 21 de junho de 2023 a empresa Bom Pastor Papéis Ltda., ajuizou pedido de Recuperação Judicial, conforme se verifica do ID nº 9843046519.

O MM. Juiz proferiu despacho inicial, inserido no ID nº 9883673946, em 04/08/2023, por meio do qual foi deferido o pedido de Recuperação Judicial e nomeada como Administradora Judicial a Sociedade Inocência de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocência de Paula.

Em cumprimento à alínea "a", inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pela Recuperanda foi disponibilizado no DJE de 31/08/2023.

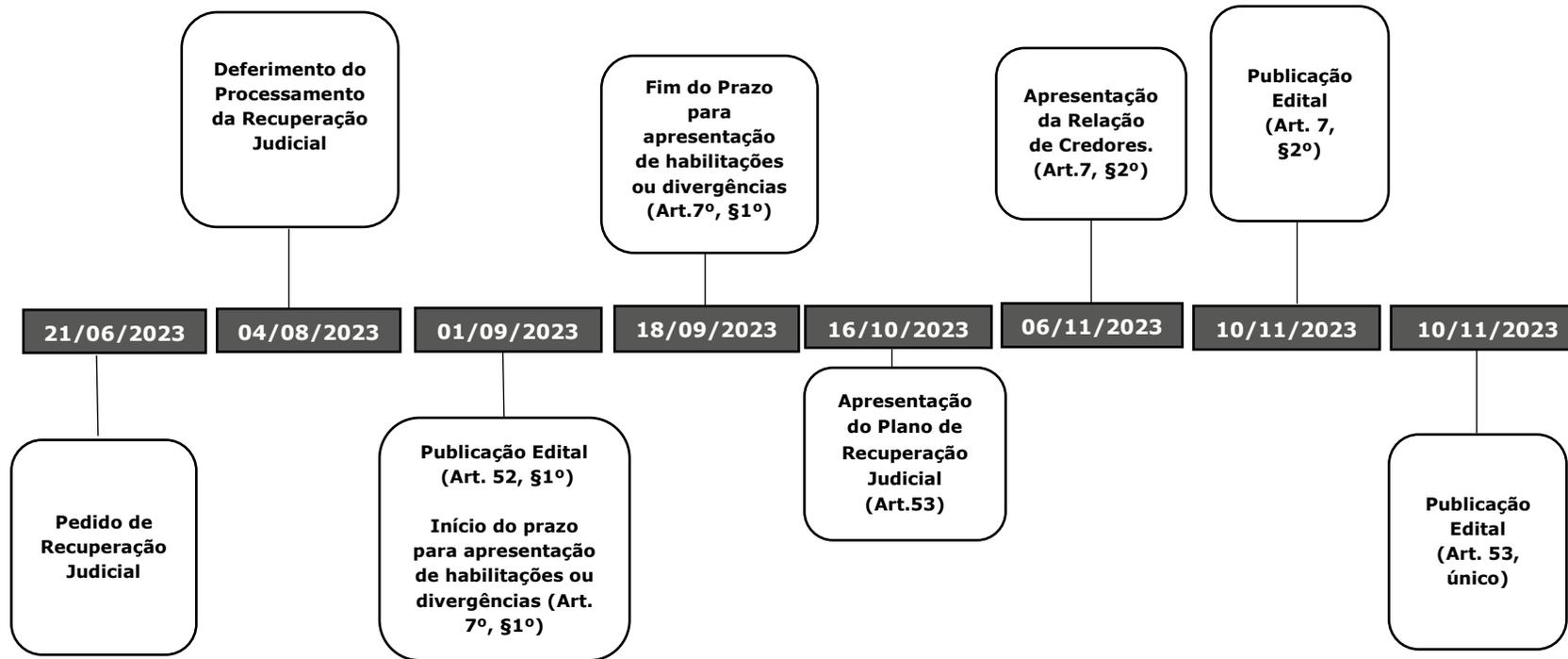
O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Recuperanda no dia 16/10/2023, conforme se infere dos IDs nº 10091116352 a 10091656130. O Relatório do PRJ, relativo ao art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005, foi inserido pela AJ no ID nº 10104538252.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial, nos termos do §2º art. 7º, foi inserida no ID nº 10106893843, em 06/11/2023, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O edital relativo ao §2º do art. 7º, contendo a relação de credores apresentada pela Administração Judicial foi disponibilizado no DJE de 10/11/2023.

O edital relativo ao art. 53, parágrafo único, contendo o aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções foi disponibilizado no DJE de 10/11/2023.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DA RECUPERANDA

A empresa Bom Pastor Papéis Ltda. foi fundada em 1972, tendo sua principal atuação voltada para a produção e conversão de papéis higiênicos e sanitários.

A empresa informou que conta com 129 empregados diretos e, ao longo dos anos teve satisfatória jornada empresarial, contudo, nos últimos quatro anos, diante dos efeitos da crise financeira mundial desencadeada pela pandemia de COVID-19, passou por drástica redução no faturamento, queda nas vendas, aumento dos custos fixos e variáveis, além de redução da sua carteira de clientes, elevação nas taxas de juros dos financiamentos e, conseqüentemente, redução da rentabilidade de forma sistêmica.

Afirma que sua viabilidade financeira pode ser verificada pela sua atuação de mais de 5 décadas na produção de papel toalha e papel higiênico, mediante comercialização em grandes redes de supermercados e hipermercados, com ampla aceitação pelo consumidor. Além disso, do ponto de vista operacional, sua capacidade de geração de caixa é quase sempre positiva. Por fim, alega que após a reorganização da dívida, seu desempenho operacional garantirá a recuperação gradual de sua capacidade de pagamento, a satisfação dos créditos submetidos à recuperação judicial e a manutenção da fonte produtora.



ESTRUTURA SOCIETÁRIA

De acordo com a alteração contratual da empresa Bom Pastor Papéis Ltda, averbada na Junta Comercial do Estado de Minas Gerais em 14/12/2020, sob o registro número 8137798, a sócia Sandra Aparecida Soares Fagundes Camargo, retirou-se da sociedade, transferindo a integralidade de suas cotas para o sócio Denis Soares Fagundes:

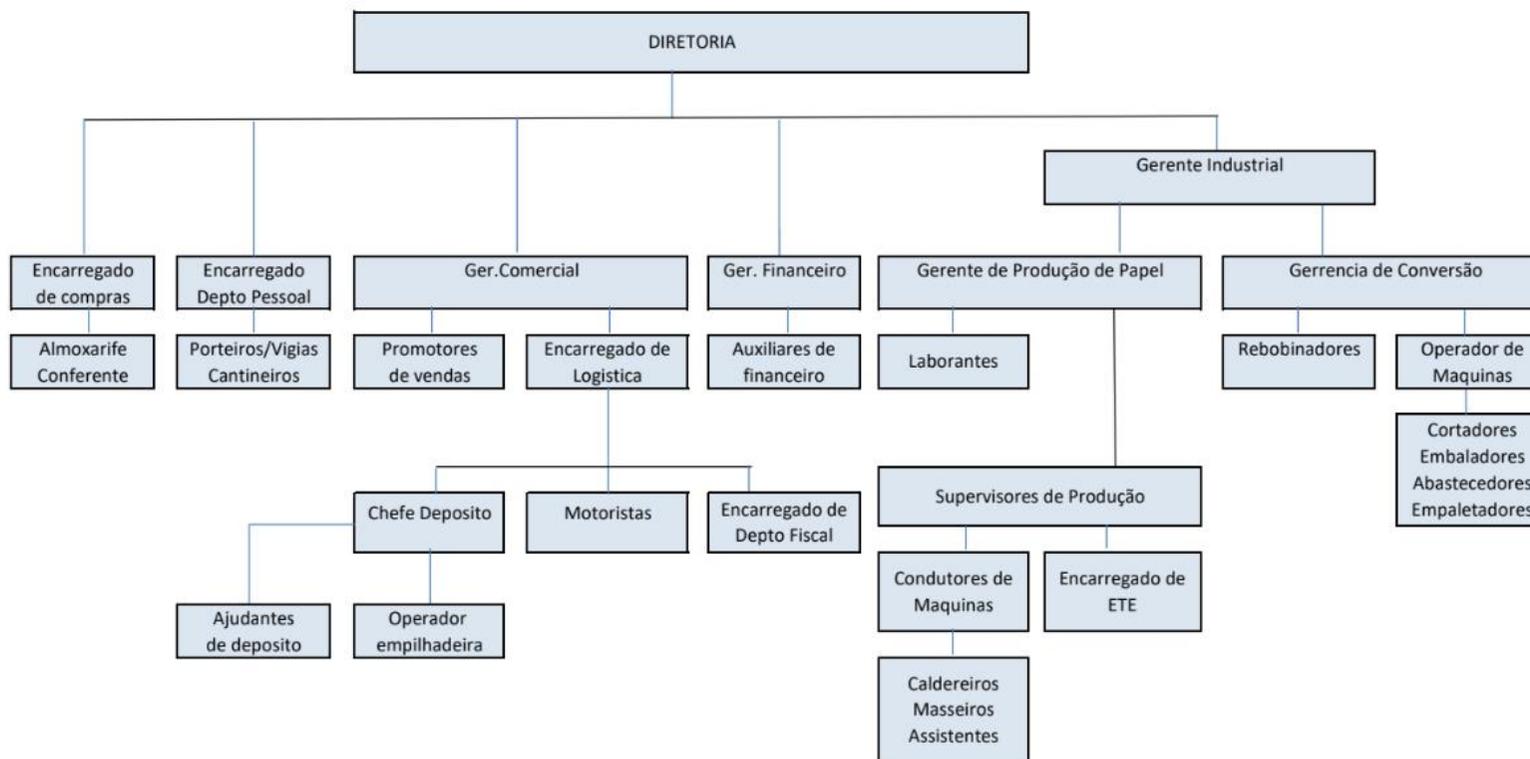
| Sócio | Nº de Quotas | Valor Unitário | Valor Total | % |
|--|------------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| Denis Soares Fagundes | 4.825.000 | R\$ 1,00 | R\$ 4.825.000,00 | 50,00% |
| Sandra Aparecida Soares Fagundes Camargo | 4.825.000 | R\$ 1,00 | R\$ 4.825.000,00 | 50,00% |
| Total | 9.650.000 | x-x-x-x-x-x | R\$ 9.650.000,00 | 100,00% |

Em virtude da cessão de cotas, o capital social continua sendo de R\$ 9.650.000,00 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil reais), já totalmente integralizado, dividido em 9.650.000 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil) cotas, no valor de R\$ 1,00 (um real) cada, tendo como único sócio Denis Soares Fagundes, detentor da totalidade das cotas de capital, no valor de R\$ 9.650.000,00 (nove milhões, seiscentos e cinquenta mil reais):

| Sócio | Nº de Quotas | Valor Unitário | Valor Total | % |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| Denis Soares Fagundes | 9.650.000 | R\$ 1,00 | R\$ 9.650.000,00 | 100,00% |
| Total | 9.650.000 | x-x-x-x-x-x | R\$ 9.650.000,00 | 100,00% |

ORGANOGRAMA

A estrutura organizacional da Recuperanda é composta pelo sócio administrador e diretor Denis Soares Fagundes, e pelos responsáveis por cada setor conforme evidenciado a seguir:



ANÁLISE FINANCEIRA – BALANÇO PATRIMONIAL

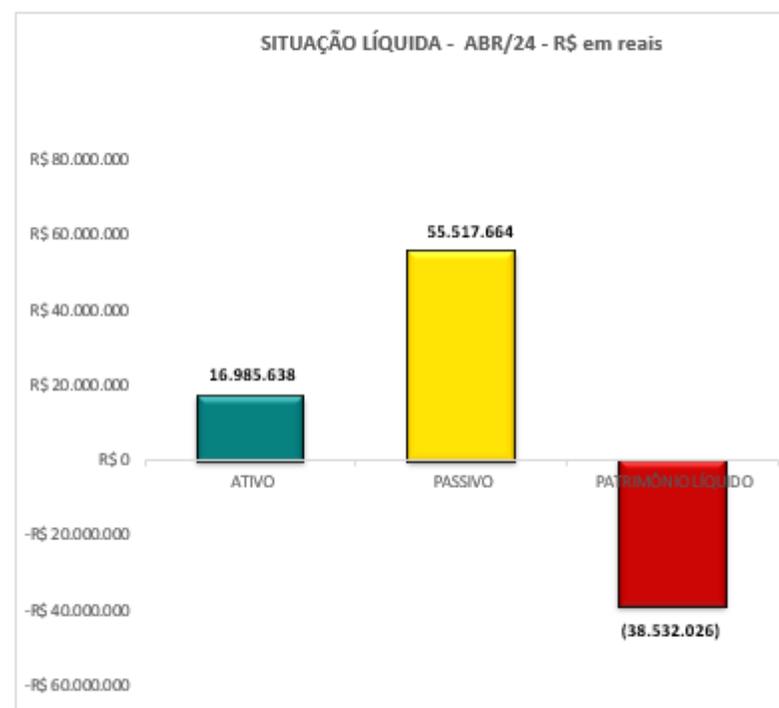
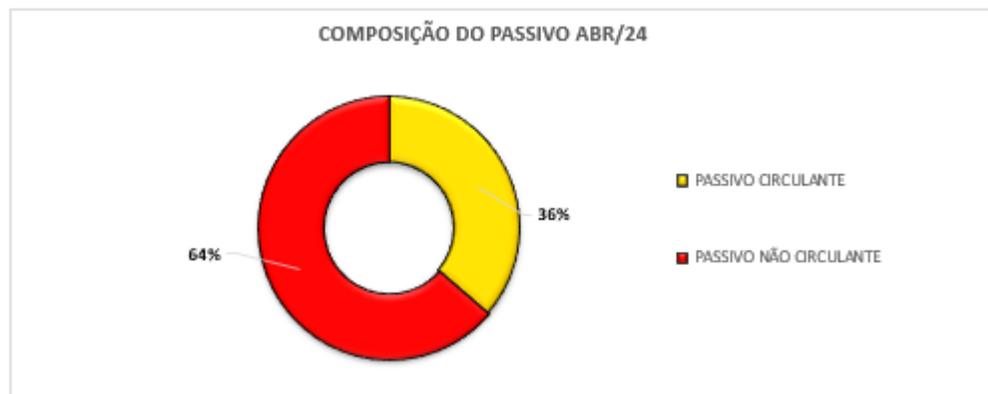
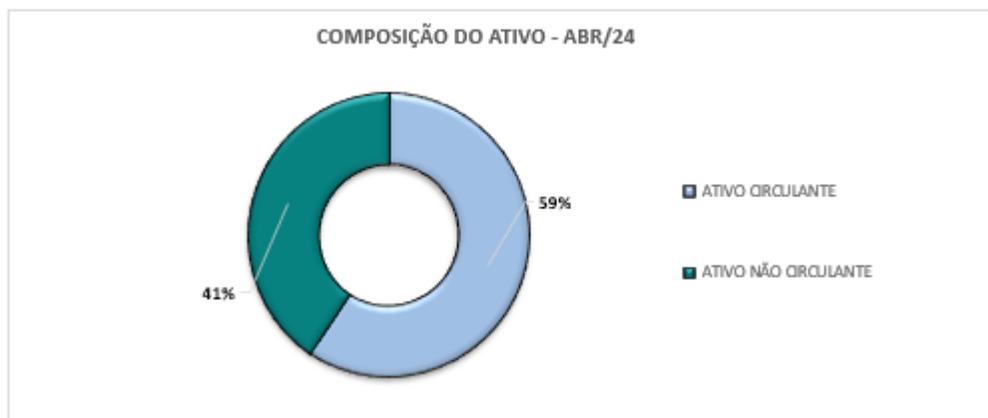
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo da Recuperanda em **30/04/2024**, elaborado com base nas demonstrações financeiras fornecidas pela Recuperanda:

| ATIVO - EM R\$ | | | | | | PASSIVO - EM R\$ | | | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------|-----------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|------------|
| GRUPO PATRIMONIAL | abr-24 | V% | mar-24 | V% | H% | GRUPO PATRIMONIAL | abr-24 | V% | mar-24 | V% | H% |
| Circulante | 10.100.922 | 59% | 10.674.828 | 61% | -5% | Circulante | 20.171.484 | 119% | 19.787.325 | 113% | 2% |
| Disponibilidades | 243.598 | 1% | 246.152 | 1% | -1% | Fornecedores | 3.304.268 | 19% | 3.342.018 | 19% | -1% |
| Duplicatas a Receber | 7.763.320 | 46% | 7.964.681 | 45% | -3% | Empréstimos e Financiamentos | 2.011.477 | 12% | 1.959.580 | 11% | 3% |
| Adiantamentos | 168.330 | 1% | 104.875 | 1% | 61% | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 1.822.780 | 11% | 1.764.227 | 10% | 3% |
| Impostos a Recuperar | 141.168 | 1% | 251.787 | 1% | -44% | Obrigações Tributárias | 6.336.980 | 37% | 5.737.628 | 33% | 10% |
| Estoques | 1.784.507 | 11% | 2.107.333 | 12% | -15% | Outras Contas a Pagar | 6.695.978 | 39% | 6.983.871 | 40% | -4% |
| Não Circulante | 6.884.715 | 41% | 6.889.586 | 39% | 0% | Não Circulante | 35.346.180 | 208% | 35.420.097 | 202% | 0% |
| Realizável a Longo Prazo | 2.926.592 | 17% | 2.902.191 | 17% | 1% | Empréstimos e Financiamentos | 6.309.762 | 37% | 6.316.447 | 36% | 0% |
| Investimento | 69.607 | 0% | 69.607 | 0% | 0% | Débitos com Pessoas Ligadas | 5.291.054 | 31% | 5.325.454 | 30% | -1% |
| Imobilizado | 3.888.516 | 23% | 3.917.788 | 22% | -1% | Parcelamentos Tributários | 18.650.522 | 110% | 18.656.464 | 106% | 0% |
| | | | | | | Fornecedores RJ LP | 5.094.843 | 30% | 5.121.732 | 29% | -1% |
| | | | | | | Patrimônio Líquido | (38.532.026) | -227% | (37.643.008) | -214% | 2% |
| | | | | | | Capital Social | 9.650.000 | 57% | 9.650.000 | 55% | 0% |
| | | | | | | Prejuízos Acumulados | (45.230.907) | -266% | (45.230.907) | -258% | 0% |
| | | | | | | Resultado Acumulado do Período | (2.951.119) | -17% | (2.062.101) | -12% | 43% |
| TOTAL DO ATIVO | 16.985.638 | 100% | 17.564.413 | 100% | -3% | TOTAL DO PASSIVO | 16.985.638 | 100% | 17.564.413 | 100% | -3% |

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de abril de 2024, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior.

Situação Patrimonial Líquida

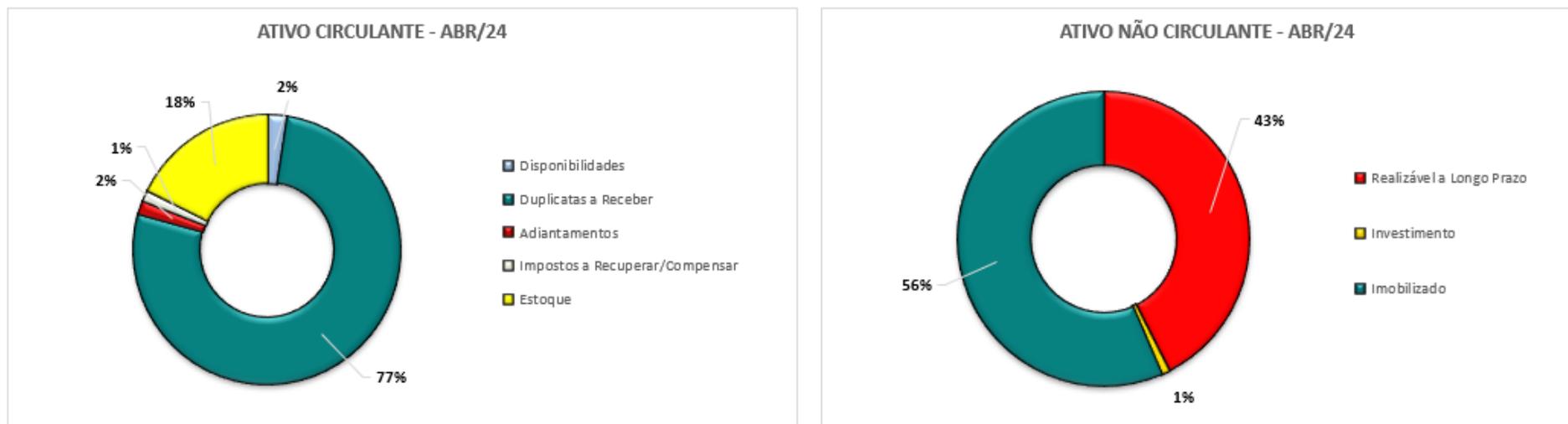
Na análise gráfica, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo circulante e não circulante. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o patrimônio líquido está negativo, na situação patrimonial de 30 de abril de 2024, no total de R\$ 38,5 milhões:



Análise do Ativo

Em abril de 2024, os ativos da Recuperanda estão divididos em duas partes: 59% são ativos circulantes e 41% são ativos não circulantes. Nos ativos não circulantes, o maior montante está no Ativo Imobilizado, com um valor contábil residual de R\$ 3,8 milhões (56%), seguido pelo Realizável a Longo Prazo, somando R\$ 2,9 milhões (43%). No lado dos ativos circulantes, a maior parte é representada pelas Duplicatas a Receber, totalizando R\$ 7,7 milhões e correspondendo a 77 % desse grupo.

*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.



- **Disponibilidades:** são representados pelos depósitos em conta corrente. No mês de abril de 2024, a Recuperanda registrou uma redução no caixa e equivalentes em relação ao mês anterior, terminando com um saldo de R\$ 243 mil.

As movimentações se restringem a recebimentos de clientes e pagamentos de fornecedores, rescisões, folha e despesas bancárias.

| Disponibilidades | abr-24 | mar-24 | %T |
|------------------------|----------------|----------------|------------|
| Caixa Geral | 14.835 | 5.189 | 0% |
| Bancos Conta Movimento | 68.514 | 80.713 | -15% |
| Aplicações Financeiras | 160.250 | 160.250 | 0% |
| Total | 243.598 | 246.152 | -1% |

- Duplicatas a Receber: o saldo de Duplicatas a Receber, em abril/2024, é de R\$ 7,7 milhões, esses valores correspondem às quantias devidas pelos clientes que ainda não foram recebidas: sendo composto principalmente por créditos a receber junto Supermercados BH Comércio de Alimentos no valor de R\$ 1,4 milhões (19%) a Adição Distribuição Express Ltda em R\$ 809 mil (10%) e clientes cuja representatividade é de 2% totalizam o valor de R\$ 1,1 milhões. Os demais créditos estão pulverizados em várias rubricas contábeis cuja representação individual é abaixo de 1% em relação ao saldo total, perfazendo o somatório de R\$ 3,4 milhões:

| Duplicatas a Receber | abr-24 | mar-24 | %T |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Adição Distribuidora Express Ltda | 809.314 | 787.188 | 3% |
| C. Baessa Distribuidora | 158.349 | 228.739 | -31% |
| City Paper Indústria e Comércio Papel | 158.197 | 154.685 | 2% |
| Clear Indústria e Comércio Ltda | 230.986 | 257.685 | -10% |
| Diversos (abaixo de 1%) | 3.446.856 | 3.627.250 | -5% |
| Ola Comercial Ltda | 139.890 | 181.402 | -23% |
| Provisão para Devedores Duvidosos | 884.793 | 884.793 | 0% |
| Supermercado Bahamas S.A | 239.959 | 281.539 | -15% |
| Supermercado BH Comércio de Alimentos | 1.494.162 | 1.302.925 | 15% |
| Supermercado Eskynão Ltda | 200.814 | 258.476 | -22% |
| Total | 7.763.320 | 7.964.681 | -3% |

A Recuperada não apresentou a composição analítica de duplicatas a receber com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias. A perícia técnica recomenda que a Recuperanda calcule e contabilize as Perdas Estimadas em Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD para os saldos dos clientes vencidos há mais de 180 dias.

- Adiantamentos: São representados por valores de Adiantamento a Fornecedores, apresentou um aumento de 61% em relação ao mês de março/2024:

| Adiantamentos | abr-24 | mar-24 | %T |
|-----------------------------|----------------|----------------|------------|
| Adiantamento a Fornecedores | 168.330 | 104.875 | 61% |
| Total | 168.330 | 104.875 | 61% |

- Impostos a Recuperar / Compensar: São constituídos por créditos de impostos a serem compensados no momento de sua apuração, principalmente com Pis, Cofins e IPI a Recuperar. Representam 2% do total do ativo circulante. Apresentou redução de 44% em relação ao mês março/2024 relativo aos créditos tributários nos impostos mencionados:

| Impostos a Recuperar | abr-24 | mar-24 | %T |
|--|----------------|----------------|-------------|
| PIS a Recuperar | 17.557 | 32.539 | -46% |
| COFINS a Recuperar | 91.598 | 160.606 | -43% |
| Tributos pagos a Maior | 2.548 | 2.548 | 0% |
| IPI a Recuperar | 26.394 | 53.024 | -50% |
| Créditos Tributários a Recuperar-Martins Freita | 3.071 | 3.071 | 0% |
| Total | 141.168 | 251.787 | -44% |

- Estoque: É composto pelo Estoque de Almojarifado em R\$ 1,1 milhões, Produtos Acabados no valor de R\$ 594 mil e Lenha em R\$ 10 mil, totalizando R\$ 1,7 milhões:

| Estoque | abr-24 | mar-24 | %T |
|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| Almoxarifado | 1.179.808 | 1.377.744 | -14% |
| Produtos Acabados | 594.192 | 723.001 | -18% |
| Lenha | 10.507 | 6.588 | 59% |
| Total | 1.784.507 | 2.107.333 | -15% |

Para o período de abril/2024, a Recuperanda apresentou o relatório analítico de Estoque de Produtos Acabados contendo a quantidade de 13.110 unidades de produtos acabados, compreendendo papel higiênicos, papel toalha e guardanapos sendo produtos produzidos, terceirizados e comprados.

- **Realizável a Longo Prazo:** é composto principalmente pelos saldos nas rubricas de Crédito com Pessoas Ligadas no montante de R\$ 2 milhões, Créditos com Terceiros na ordem de R\$ 246 mil e Consórcios no valor de R\$ 586 mil:

| Realizavel a Longo Prazo | abr-24 | mar-24 | %T |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Credito com Pessoas Ligadas | 2.039.632 | 2.024.632 | 1% |
| Depósito Judicial | 54.383 | 54.383 | 0% |
| Credito com Terceiros | 246.000 | 246.000 | 0% |
| Consórcios | 586.577 | 577.176 | 2% |
| Total | 2.926.592 | 2.902.191 | 1% |

Nos registros contábeis da Recuperanda, constata-se que em 04/10/2024 houve operações relativo a dação de pagamento firmado entre as empresas Cerbran Ltda, Divicred e Bom Pastor, totalizando R\$ 695 mil, ocorrendo redução nesse grupo do ativo. A perícia técnica solicita a Recuperanda esclarecimentos a respeito da transação e o envio dos respectivos documentos.

A composição dos Créditos com as Pessoas Ligadas refere-se principalmente a créditos junto a empresa **Cerbran Ltda** no montante de R\$ 1,9 milhões, esta rubrica não houve variação no período analisado.

| Créditos com Pessoas Ligadas | abr-24 | mar-24 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Cerbran Ltda | 1.955.404 | 1.955.404 | 0% |
| Sip Siderurgia Ltda | 15.000 | - | |
| Denis Soares Fagunes | 29.228 | 29.228 | 0% |
| Ronaldo Soares Fagunde | 40.000 | 40.000 | 0% |
| Total | 2.039.632 | 2.024.632 | 1% |

Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito da origem do crédito a receber de R\$ 1,9 milhões junto a empresa Cerbran Ltda, conforme registrado no seu ativo não circulante.

Quanto ao grupo de Consórcios, são cotas ainda não contempladas e estão registradas no ativo não circulante.

Investimento: São representados principalmente pelas Participações Societárias no valor de R\$ 39 mil e Depósitos Eletrobrás em R\$ 28 mil. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

| Investimento | abr-24 | mar-24 | %T |
|---------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Participações Societárias | 39.528 | 39.528 | 0% |
| Incentivos Fiscais | 65 | 65 | 0% |
| Marcas e Patentes | 1.607 | 1.607 | 0% |
| Depósitos Eletrobrás | 28.407 | 28.407 | 0% |
| Total | 69.607 | 69.607 | 0% |

- **Imobilizado:** É composto principalmente pelos grupos patrimoniais de "Edifícios", "Maquinário Industrial", "Veículos e Máquinas" e "Instalações Industriais". Houve alteração na rubrica Edifícios referente a reforma e Veículos e Máquinas.

O saldo do ativo imobilizado no balancete em 30/04/2024 está assim evidenciado:

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/04/2024

| | Terrenos | Edifícios | Máquinário Industrial | Veículos e Máquinas | Móveis e Utensílios | Instalações Industriais | Ferramentas | TOTAL |
|----------------------------|--------------|----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|--------------|------------------|
| Balancete | | | | | | | | |
| 31/03/2024 | | | | | | | | |
| Imobilizado | 3.039 | 960.071 | 4.723.816 | 716.000 | 108.554 | 1.161.236 | 7.851 | 7.680.567 |
| (-) Depreciação | - | (51.912) | (2.473.873) | (322.191) | (92.872) | (816.596) | (5.335) | (3.762.780) |
| Valor residual | 3.039 | 908.158 | 2.249.943 | 393.809 | 15.682 | 344.640 | 2.516 | 3.917.788 |
| Balancete | | | | | | | | |
| 30/04/2024 | | | | | | | | |
| Imobilizado | 3.039 | 960.071 | 4.723.816 | 716.000 | 108.554 | 1.161.236 | 7.851 | 7.680.567 |
| (-) Depreciação | - | (51.912) | (2.493.329) | (328.767) | (93.003) | (819.681) | (5.359) | (3.792.051) |
| Valor residual | 3.039 | 908.158 | 2.230.487 | 387.233 | 15.551 | 341.555 | 2.493 | 3.888.516 |
| Varição Imobilizado | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Varição Depreciação | - | - | 19.455 | 6.577 | 131 | 3.085 | 24 | 29.271 |

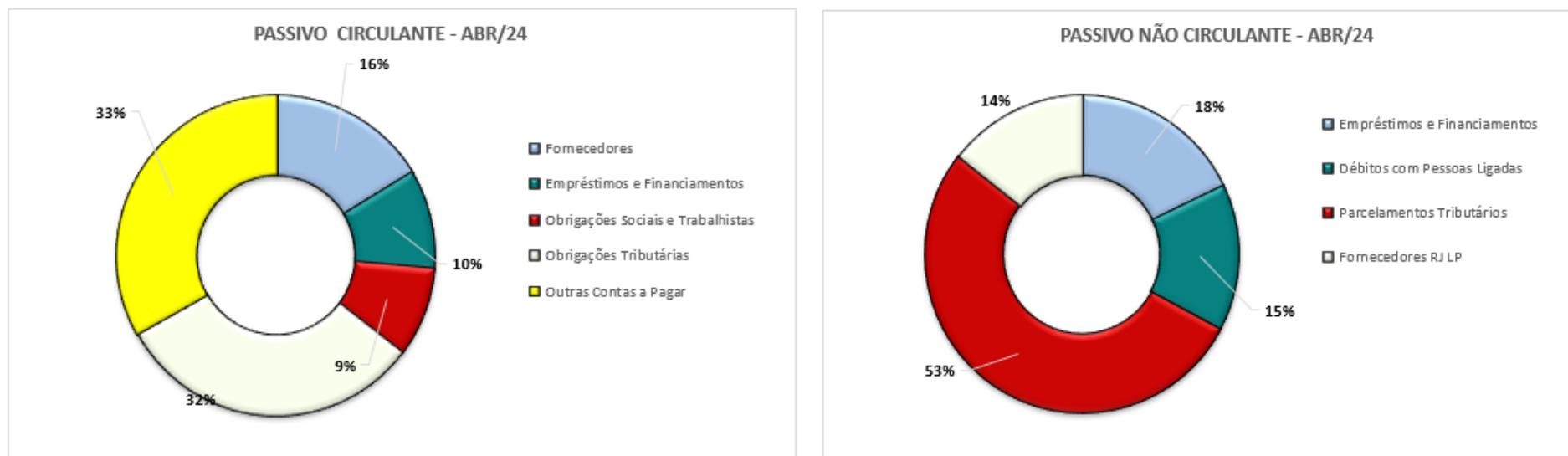
A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.

Nos registros contábeis da Recuperanda, constata-se que em 02/01/2024 houve baixa de dois veículos, sendo 1 Fiat Strada 14/15-Placa PUS-7593, custo contábil de R\$ 16mil e 1 Ford Fusion 2014/2015 PUZ-9905 pelo custo contábil de R\$ 29 mil, totalizando o custo de R\$ 45 mil. Solicita-se esclarecimentos da Recuperanda a respeito dos motivos que levaram a baixa contábil do bem.

Análise do Passivo

Em abril/2024, o Passivo da Recuperanda possui como principal componente o Passivo não Circulante, representa 64% do total do passivo exigível, sendo composto por Empréstimos e Financiamentos em R\$ 6,3 milhões (18%), Débitos com Pessoas Ligadas no total de R\$ 5,2 milhões (15%), Parcelamentos Tributários na ordem de R\$ 18,6 milhões (53%) e Fornecedores RJ Longo Prazo R\$ 5 milhões (14%). Por sua vez, o Passivo Circulante que representa 36% do passivo exigível, tendo como principais componentes o saldo de Fornecedores na quantia de R\$ 3,3 milhões (16%) e Outras Contas a Pagar em R\$ 6,6 milhões (33%).

*O percentual é referente ao total do passivo circulante e não circulante, respectivamente.



- **Fornecedores:** representa valores em aberto junto a prestadores de serviços e de materiais, totalizando R\$ 3,3 milhões em abril/2024.

- **Empréstimos e Financiamentos:** É composto pelos saldos em aberto, no curto prazo e em moeda nacional, de Empréstimos e Financiamentos, junto a instituições financeiras.

| Empréstimos e Financiamentos | abr-24 | mar-24 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Crediverde | 549.931 | 549.931 | 0% |
| Banco Bradesco | 262.169 | 262.169 | 0% |
| SRM Capital | 400.000 | 400.000 | 0% |
| Banco Daycoval | 204.878 | 204.878 | 0% |
| Sicoob Carmocred | 179.925 | 179.925 | 0% |
| Banco Santander | 202.470 | 150.574 | 34% |
| Outros | 212.103 | 212.103 | 0% |
| Total | 2.011.477 | 1.959.580 | 3% |

- **Obrigações Sociais e Trabalhistas:** Em abril/2024 as obrigações trabalhistas e sociais são compostas por:

| Obrigações Sociais e Trabalhistas | abr-24 | mar-24 | %T |
|-----------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Salários e ordenados a pagar | 298.060 | 297.214 | 0% |
| Provisão para Férias | 418.159 | 399.145 | -25% |
| Provisão para 13º salário | 75.521 | 55.871 | 35% |
| Encargos Sociais | 1.031.041 | 1.011.998 | 2% |
| Total | 1.822.780 | 1.764.227 | 3% |

Os **salários e ordenados a pagar** são compostos pelos saldos de salários a pagar, férias a pagar e rescisões a pagar relativo à folha de pagamento de abril/2024 a serem no mês subsequente.

Os **encargos sociais** representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS).

- **Obrigações Tributárias:** Em abril/2024, as obrigações tributárias no curto prazo são compostas pelas contribuições sociais a recolher, tributos federais, estaduais e municipais:

| Obrigações Tributárias | abr-24 | mar-24 | %T |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------|
| Contribuições Sociais E- Social | 971.341 | 1.005.015 | -3% |
| Impostos Federais | 654 | 720 | -9% |
| Impostos Estaduais | 5.364.835 | 4.730.753 | 13% |
| Impostos Municipais | 150 | 1.140 | -87% |
| Total | 6.336.980 | 5.737.628 | 10% |

No mês em análise, ocorreu redução na rubrica Contribuições Sociais E-Social. Em relação aos impostos estaduais houve acréscimo devido a débitos com ICMS.

- **Outras Contas a Pagar:** Composto principalmente pelo saldo de Credores Diversos e Duplicatas Descontadas:

| Outras Contas a Pagar | abr-24 | mar-24 | %T |
|----------------------------|------------------|------------------|------------|
| Adiantamento de Cliente | 109.799 | 105.000 | 5% |
| Duplicatas Descontadas | 5.615.168 | 5.901.871 | -5% |
| Credores Diversos | 977.000 | 977.000 | 0% |
| Representantes e Carreiros | - 5.988 | - | 0% |
| Total | 6.695.978 | 6.983.871 | -4% |

A redução na conta **outras contas a pagar** refere-se a operações de duplicatas descontadas. Solicita-se a Recuperanda explicações a respeito da divergência entre saldo evidenciado contabilmente de R\$ 5,6 milhões na conta de duplicatas descontadas.

- **Passivo não circulante:** Reflete principalmente as obrigações de longo prazo relativo aos saldos de Empréstimos e Financiamentos, Débitos com Pessoas Ligadas e Parcelamento Fiscais:

Contatou-se que a Recuperanda realizou alterações nos saldos das contas da Fornecedores em RJ LP no mês de abril no valor de R\$ 26 mil reduzindo o valor do débito.

| Passivo Não Circulante | abr-24 | mar-24 | %T |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Empréstimos e Financiamentos | 6.309.762 | 6.316.447 | 0% |
| Debitos com pessoas ligadas | 5.291.054 | 5.325.454 | -1% |
| Parcelamentos Tributários | 18.650.522 | 18.656.464 | 0% |
| Fornecedores RJ LP | 5.094.843 | 5.121.732 | 0% |
| Total | 35.346.180 | 35.420.097 | 0% |

Em abril/2024, o grupo Empréstimos e Financiamentos são compostos pelos saldos em aberto, no longo prazo e em moeda nacional, junto aos principais seguintes credores: Posto Vem Car em R\$ 2,8 milhões, Banco Bradesco na quantia de R\$ 2,5 milhões, Crediverde em R\$ 130 mil, Unicred em R\$ 258 mil, Banco Daycoval na quantia de R\$ 119 mil e Sicoob Carmocred em R\$ 293 mil:

| Empréstimos e Financiamentos | abr-24 | mar-24 | %T |
|------------------------------|------------------|------------------|-----------|
| Posto Vem Car | 2.850.000 | 2.850.000 | 0% |
| Banco Bradesco | 2.592.353 | 2.592.353 | 0% |
| Crediverde | 130.534 | 130.534 | 0% |
| Unicred Divinópolis | 258.972 | 258.972 | 0% |
| Banco Daycoval | 119.512 | 119.512 | 0% |
| Sicoob Carmocred | 292.921 | 292.921 | 0% |
| Banco Cerbran Ltda | 20.000 | 20.000 | 100% |
| Outros | 45.470 | 52.155 | -13% |
| Total | 6.309.762 | 6.316.447 | 0% |

O parcelamento dos tributos apresentou pequena redução conforme verificado nos registros contábeis.

Os Débitos com Pessoas Ligadas são relacionados a contratos de mútuos com os credores Maria Aparecida Soares Fagundes em R\$ 193 mil, Sandra Aparecida Fagundes na quantia de R\$ 139 mil, Denis Soares Fagundes na quantia de R\$ 14 mil e Sip Siderurgia Ltda em R\$ 4,9 milhões totalizando a conta no valor de R\$ 5,3 milhões.

A Recuperanda transferiu parcialmente, débitos concursais para a rubrica de Fornecedores RJ no montante de R\$ 5,1 milhões. Recomenda-se à Recuperanda a transferência integral dos passivos de curto e longo prazo para o grupo específico de passivo em Recuperação Judicial, conciliando o saldo da relação de credores com o balancete contábil.

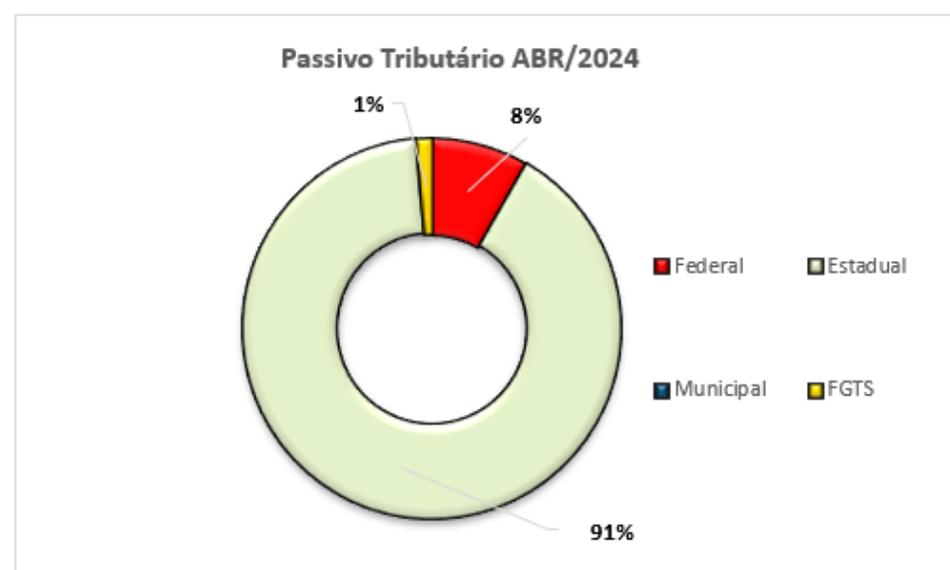
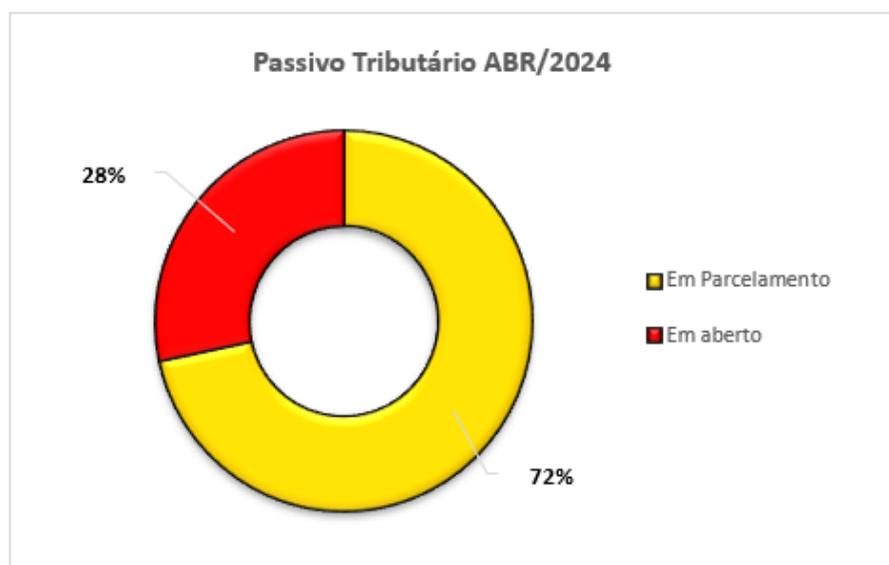
Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/04/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 38,5 milhões. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2024, o prejuízo líquido é de R\$ 2,9 milhões.

PASSIVO TRIBUTÁRIO

O passivo tributário contabilizado e evidenciado no balancete de abril/24 totaliza o valor de R\$ 26 milhões, nesta conta está incluso os tributos incidentes sobre a folha de pagamento (INSS e FGTS), sendo que 72% desse passivo **encontra-se contabilizado** como parcelado.

Destaca-se que a empresa possui dívidas tributárias junto aos órgãos Federal, Estadual e Municipal, sendo a Estadual, relativo a débito com ICMS, a mais expressiva, representando 91% do total do passivo fiscal registrado contabilmente:

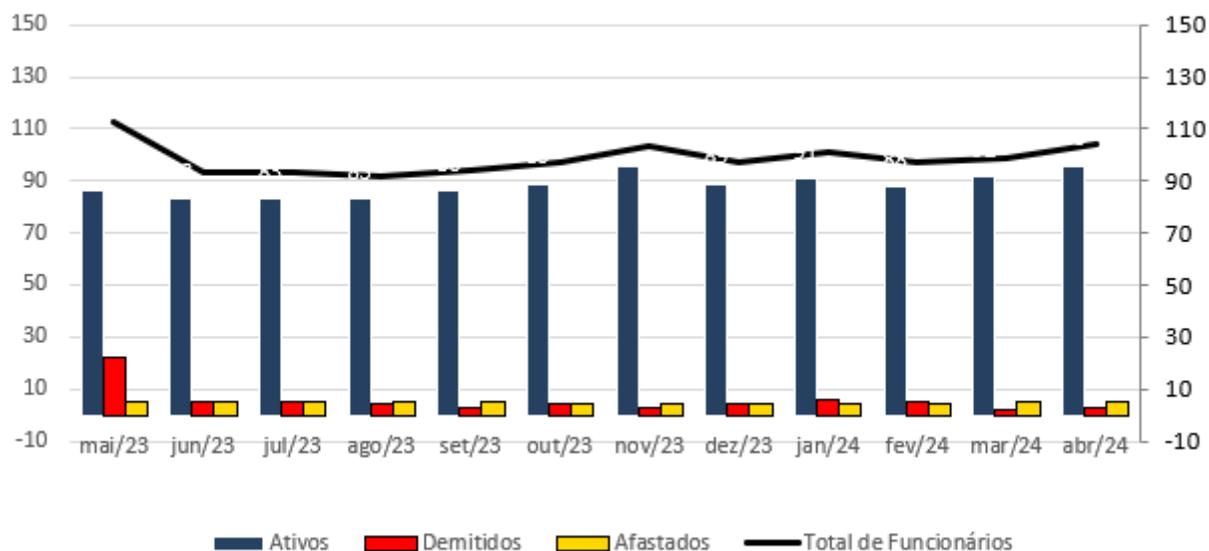


QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

A Recuperanda apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de abril/2024 com 104 funcionários, dos quais 96 estão ativos, 3 foram demitidos no mês e 5 estão afastados. No mês anterior, a Recuperanda possuía 99 funcionários.

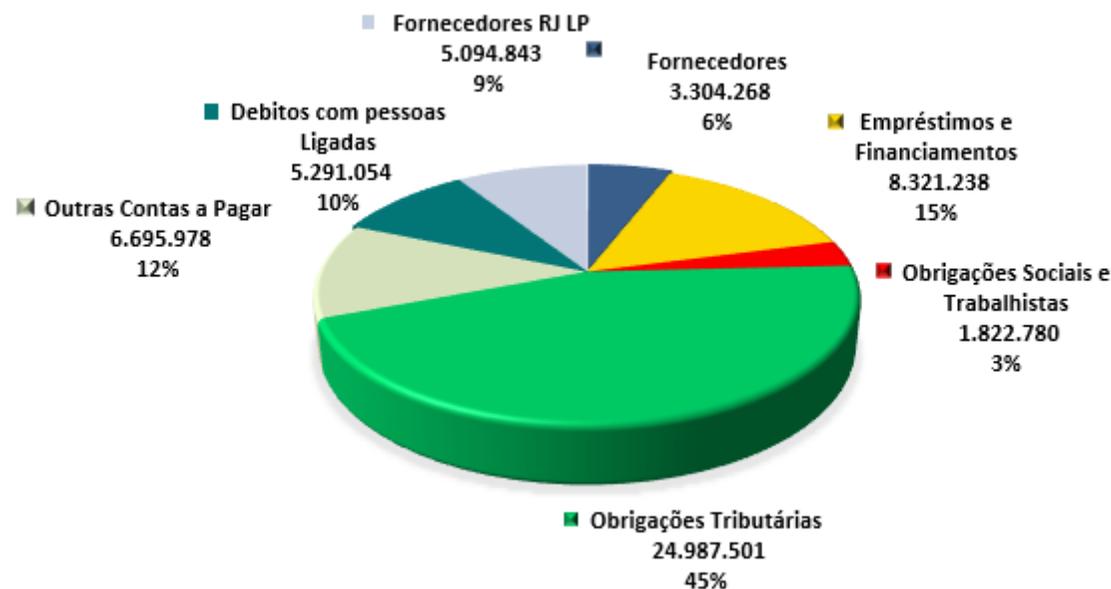
| FUNCIONÁRIOS | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 | set/23 | out/23 | nov/23 | dez/23 | jan/24 | fev/24 | mar/24 | abr/24 |
|------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| Ativos | 86 | 83 | 83 | 83 | 86 | 89 | 96 | 89 | 91 | 88 | 92 | 96 |
| Demitidos | 22 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 6 | 5 | 2 | 3 |
| Afastados | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| Total de Funcionários | 113 | 93 | 93 | 92 | 94 | 97 | 103 | 97 | 101 | 97 | 99 | 104 |

Evolução quadro de colaboradores Mai/23 a Fev/24



ENDIVIDAMENTO TOTAL

Em 30 de abril de 2024, o endividamento total da Recuperanda é de R\$ 55,5 milhões, composto principalmente por Obrigações tributárias em R\$ 24,9 milhões (45%), Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 8,3 milhões (15%), Débitos com Pessoas Ligadas a quantia de R\$ 5,2 milhões (10%), Fornecedores RJ – LP na quantia de R\$ 5 milhões (9%) e Fornecedores em R\$ 3,3 milhões (6%):



ANÁLISE ECONÔMICA – DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), foi elaborada com base no balancete mensal fornecido pela Recuperanda, para o mês de abril de 2024:

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO | RESULTADO MENSAL | | | | | RESULTADO ACUMULADO | |
|--|--------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|---------------------|--------------------|
| | mar-24 | V% | mar-24 | H% | V% | abr-24 | mar-24 |
| 01. Receita Bruta | 2.929.392 | 125% | 2.582.315 | 13% | 128% | 10.789.021 | 7.859.629 |
| 01.1. Receita de Venda | 2.921.516 | 125% | 2.574.454 | 13% | 128% | 10.757.226 | 7.835.710 |
| 01.2. Receita de Locação | 7.876 | 0% | 7.861 | 0% | 0% | 31.795 | 23.919 |
| 02. Dedução da Receita Bruta | (595.036) | -25% | (570.234) | 4% | -28% | (2.332.644) | (1.737.608) |
| 03. Receita Operacional Líquida | 2.334.356 | 100% | 2.012.081 | 16% | 100% | 8.456.377 | 6.122.021 |
| 04. Custo dos Produtos Vendidos | (2.298.064) | -98% | (1.730.247) | 33% | -86% | (7.663.995) | (5.365.931) |
| 04.1. Custos dos produtos vendidos | (2.298.064) | -98% | (1.730.247) | 33% | -86% | (7.663.995) | (5.365.931) |
| 05. Lucro (Prejuízo) Bruto | 36.292 | 2% | 281.834 | -87% | 14% | 792.382 | 756.091 |
| 06. Despesas Operacionais | (732.646) | -31% | (759.266) | -4% | -38% | (2.969.603) | (2.236.957) |
| 06.1. Comerciais | (560.125) | -24% | (545.587) | 3% | -27% | (2.128.234) | (1.568.109) |
| 06.2. Administrativas e gerais | (172.521) | -7% | (213.679) | -19% | -11% | (841.370) | (668.848) |
| 07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais | - | 0% | - | 0% | 0% | (45.182) | (45.182) |
| 07.1. Outras Receitas | - | 0% | - | 0% | 0% | (45.182) | (45.182) |
| 07.2. Outras Despesas | - | 0% | - | 0% | 0% | - | - |
| 08. Resultado Operacional | (696.355) | -30% | (477.432) | 46% | -24% | (2.222.403) | (1.526.048) |
| 09. Depreciação / Amortização | 6.707 | 0% | 6.820 | -2% | 0% | 27.513 | 20.806 |
| 10. EBITDA | (689.648) | -30% | (470.612) | 47% | -23% | (2.194.889) | (1.505.242) |
| 11. Receitas (Despesas) Financeiras | (192.663) | -8% | (150.745) | 28% | -7% | (728.716) | (536.054) |
| 11.1. Receitas Financeiras | 27 | 0% | 0 | 33200% | 0% | 104 | 77 |
| 11.2. Despesas Financeiras | (192.689) | -8% | (150.745) | 28% | -7% | (728.820) | (536.131) |
| 12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL | (889.017) | -38% | (628.177) | 42% | -31% | (2.951.119) | (2.062.101) |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL | - | 0% | - | 0% | 0% | - | - |
| 14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período | (889.017) | -38% | (628.177) | 42% | -31% | (2.951.119) | (2.062.101) |

Gráfico do Resultado

No mês de abril/2024, a Recuperanda apresentou prejuízo contábil de R\$ 889 mil. A evolução gráfica da demonstração do resultado está assim evidenciada:



Receita Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas e receita de locação. No mês em análise, houve aumento de 13% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando **R\$ 2,9 milhões**. Após as deduções das receitas com os impostos incidentes e vendas canceladas, a receita líquida perfaz o montante de **R\$ 2,3 milhões**.

Custos dos Serviços Prestados

Os custos dos produtos vendidos representam **98% da receita líquida do mês de abril/2024**, no montante de **R\$ 2,2 milhões**.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas comerciais e administrativas. Representam **31% da receita líquida** do mês de abril/2024, no montante de R\$732 mil.

- **Despesas Comerciais:** Para o período em análise, abrange principalmente os gastos com fretes e carretos no montante de R\$ 327 mil e comissões de vendedores em R\$ 108 mil. Representam 24% da receita líquida da Recuperanda:

| Despesas Comerciais | abr-24 | mar-24 | %T |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Fretes e Carretos | 327.262 | 312.500 | 5% |
| Comissão de Vendedores | 108.678 | 119.097 | -9% |
| Bonificação | 44.583 | 45.452 | -2% |
| Outras Despesas Comerciais | 79.602 | 68.540 | 16% |
| Total | 560.125 | 545.587 | 3% |

- **Despesas Gerais e Administrativas:** é composto pelas despesas administrativas de natureza trabalhista e gerais, representam 11% da receita líquida do período em análise. No que concerne as trabalhistas, apresentou acréscimo em relação ao mês anterior:

| Despesas Administrativas Trabalhista | abr-24 | mar-24 | %T |
|--------------------------------------|---------------|---------------|------------|
| Salários e Ordenados | 39.429 | 49.526 | -20% |
| Encargos Previdenciários | 10.658 | 11.020 | -3% |
| FGTS | 2.316 | 2.317 | 0% |
| Férias e 13º salário | 10.534 | 3.651 | 188% |
| Total | 62.936 | 66.514 | -5% |

Por sua vez, os gastos gerais apresentaram redução referente ao mês anterior, sendo a variação relevante na conta de serviços prestados:

| Despesas Administrativas Gerais | abr-24 | mar-24 | %T |
|--|----------------|----------------|-------------|
| Serviços Prestados | 9.197 | 71.086 | -87% |
| Honorarios | 39.610 | 19.805 | 100% |
| Depreciação | 6.707 | 6.820 | -2% |
| Outras | 54.070 | 49.454 | 9% |
| Total | 109.585 | 147.165 | -26% |

Outras receitas (despesas) Operacionais

Esta conta não teve movimentação no mês analisado.

Receitas (despesas) Financeiras

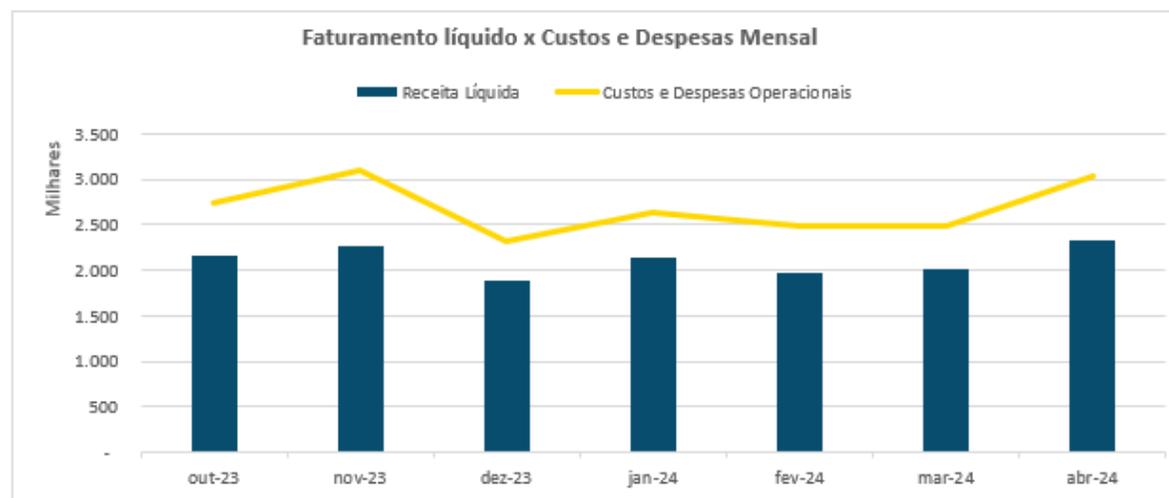
O descaixe financeiro da Recuperanda no mês está relacionado principalmente pelas despesas bancárias em R\$ 163 mil, sendo que esta rubrica teve um aumento em relação ao mês anterior:

| Receitas (Despesas) Financeiras | abr-24 | mar-24 | %T |
|--|------------------|------------------|------------|
| Rendimentos, juros e descontos obtidos | 27 | 0 | |
| Bancárias | (163.847) | (129.764) | 26% |
| Juros de mora | (20.459) | (15.662) | 31% |
| Descontos concedidos | (8.383) | (5.320) | 58% |
| Total | (192.663) | (150.745) | 28% |

Receitas x Custos e Despesas Operacionais

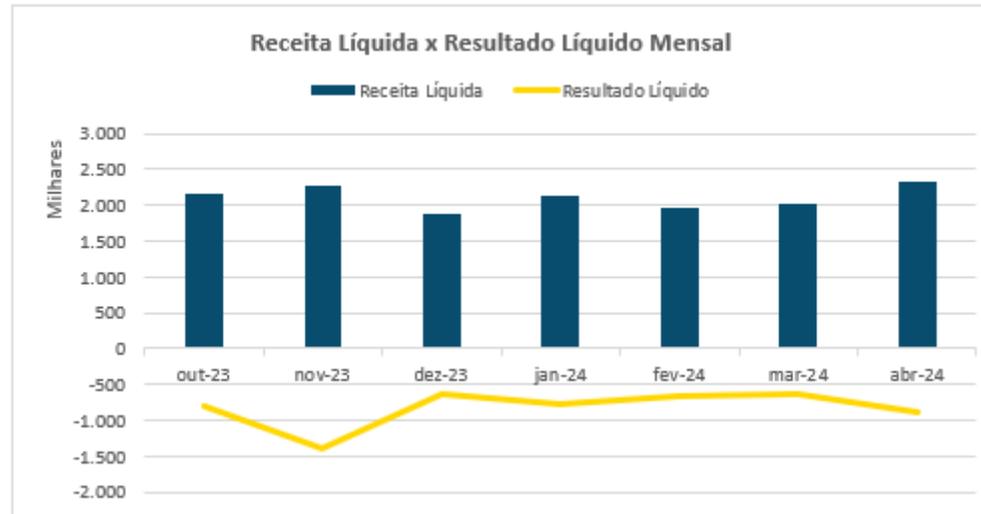
A Receita Líquida do período apresentou elevação de 13% em relação ao mês anterior, perfazendo média de 2,1 milhões no período de outubro/2023 a abril/2024.

No que tange aos custos e despesas operacionais, teve elevação em relação ao mês anterior. A média a dos custos e despesas operacionais para o período de outubro/2023 a abril/2024 é de R\$ 2,6 milhões:



Resultado Líquido do Período

A Recuperanda apresentou prejuízo em suas operações no mês de abril de 2024 em R\$ 889 mil.



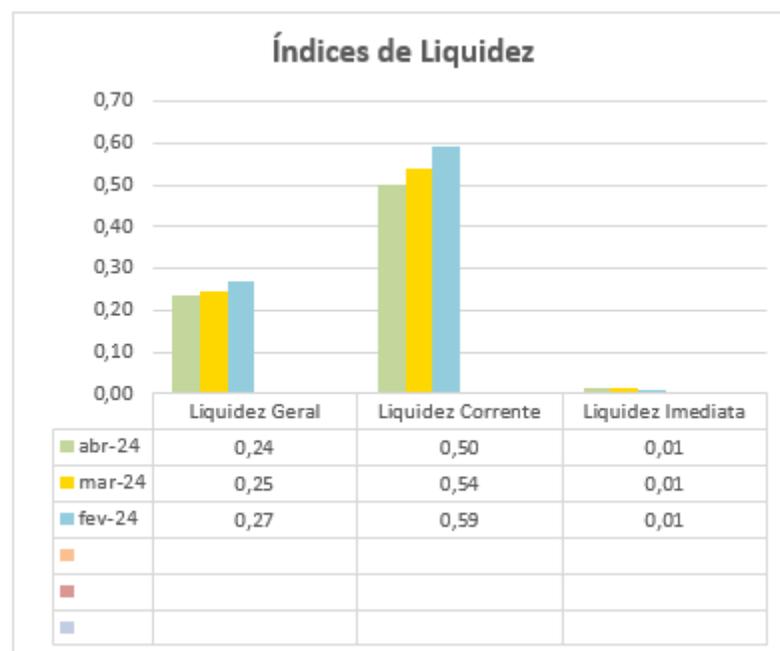
EBITDA

O "Ebitda" representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de abril/2024, o indicador foi negativo em R\$ 689 mil.

Índice de Liquidez

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | abr-24 | mar-24 |
|-------------------------|-------------------|---|--------|--------|
| Índices de Liquidez | Liquidez Geral | Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo | 0,24 | 0,25 |
| | | Passivo Circulante + Passivo Não circulante | | |
| Índices de Liquidez | Liquidez Corrente | Ativo Circulante | 0,50 | 0,54 |
| | | Passivo Circulante | | |
| Índices de Liquidez | Liquidez Imediata | Ativo Disponível | 0,01 | 0,01 |
| | | Passivo Circulante | | |



Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

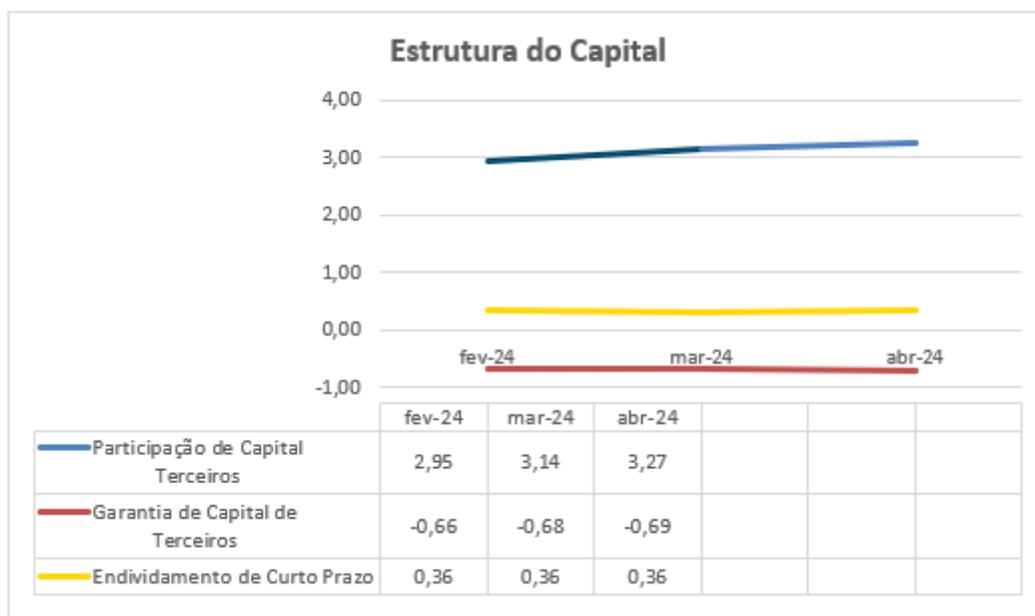
Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice inferior a 1,00, demonstra que a Recuperanda se encontra em condição desfavorável, não havendo uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo. Nota-se que em **30/04/2024** este índice se apresenta em R\$ 0,50, tendo pequena redução referente ao mês anterior, continua sendo desfavorável para a Recuperanda.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida. Nos patamares apresentados, demonstra-se a dificuldade financeira atual da Recuperanda.

As análises dos indicadores de liquidez da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Estrutura de Capital

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | abr-24 | mar-24 |
|---|---|---|--------|--------|
| Estrutura de Capital | Participação de Capital Terceiros | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | 3,27 | 3,14 |
| | | Ativo Total | | |
| | Garantia de Capital de Terceiros | Patrimônio Líquido | -0,69 | -0,68 |
| Passivo circulante + Passivo Não Circulante | | | | |
| Endividamento de Curto Prazo | Passivo circulante | 0,36 | 0,36 | |
| | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | | | |



Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a "dependência" dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto, como é o caso da Recuperanda.

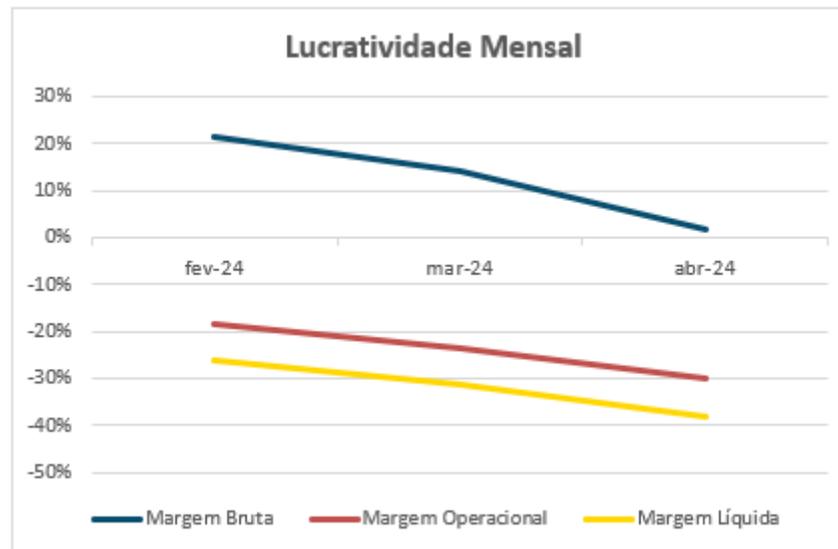
Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado da Recuperanda está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para a empresa.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidencia qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior "folga" em relação as dívidas e compromissos existentes.

As análises dos indicadores de estrutura de capital da Recuperanda dependem da posição patrimonial das contas do ativo e do passivo de modo a refletir sua realidade financeira. Assim, a não evidenciação correta dessas contas implica na análise equivocada dos índices.

Índice de Lucratividade Mensal

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | abr-24 | mar-24 |
|-------------------------|--------------------|-----------------------|--------|--------|
| Lucratividade | Margem Bruta | Lucro Bruto | 2% | 14% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Operacional | Resultado Operacional | -30% | -24% |
| | | Receita Líquida | | |
| | Margem Líquida | Lucro Líquido | -38% | -31% |
| | | Receita Líquida | | |



Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **abril de 2024**.

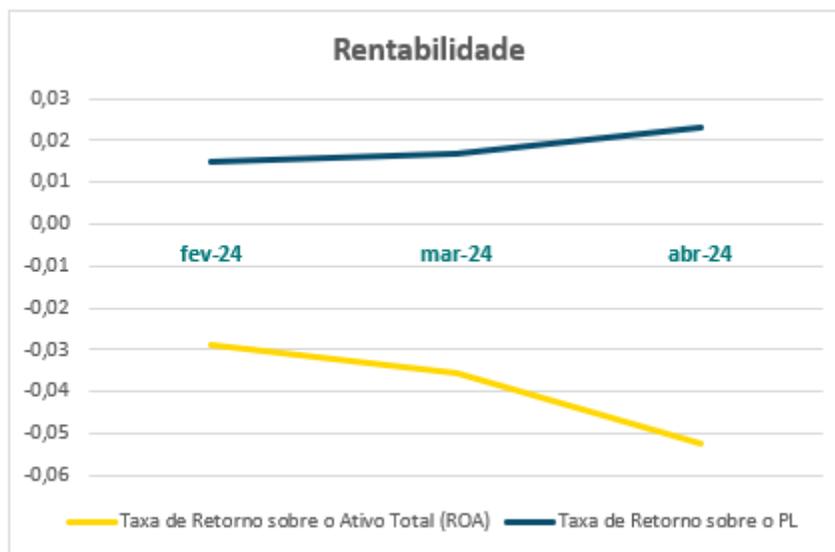
Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de abril/2024, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva.

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de **abril/2024**, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa com um aumento de 6% referente ao mês anterior.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de **abril/2024**, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa com um aumento de 7% referente ao mês anterior.

Índice de Rentabilidade

| INDICADORES FINANCEIROS | | FÓRMULA | abr-24 | mar-24 |
|-------------------------|---|-------------------------------------|--------|--------|
| Rentabilidade | Taxa de Retorno sobre o Ativo Total (ROA) | Lucro Líquido Ativo | -0,05 | -0,04 |
| | Taxa de Retorno sobre o PL (ROE) | Lucro Líquido Patrimônio Líquido | 0,02 | 0,02 |



Os indicadores de rentabilidade foram calculados considerando o resultado do período de **abril de 2024**.

Taxa de Retorno sobre o Ativo - mede o retorno sobre o ativo total depois de juros e impostos. Este índice indica a lucratividade da empresa em relação aos investimentos totais, representados pelo total do ativo. Representa o retorno que o ativo total investido oferece. O resultado superior ou igual a 1 indica que a Recuperanda vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido. Em

30/04/2024 foi apurado índice negativo de 0,05 evidenciando que a Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido.

Taxa de Retorno sobre o PL - representa o retorno obtido sobre o investimento efetuado pelos proprietários. Mede a capacidade da empresa de agregar valor à ela mesma utilizando recursos próprios, fazendo com que ela cresça usando somente aquilo que ela já tem. A Recuperanda não vem conseguindo obter retorno superior ou igual ao total investido pelos proprietários.

CAPITAL DE GIRO

A análise conjunta do Capital de Giro - CDG, da Necessidade do Capital de Giro - NCG e do Saldo de Tesouraria - ST, proporciona evidências sobre a liquidez da empresa no curto prazo. A apuração foi realizada a partir da reclassificação do Balanço Patrimonial em Ativos e Passivos Operacionais e Ativos e Passivos Financeiros. A Recuperanda apresentou esses indicadores negativos, conforme abaixo demonstrado:

| MODELO DINÂMICO | | | |
|-----------------|---|--------------|-------------|
| INDICADOR | FÓRMULA | abr-24 | mar-24 |
| NCG | Ativo Operacional - Passivo Operacional | (8.302.683) | (3.067.331) |
| CDG | Ativo Circulante - Passivo Circulante | (10.070.561) | (4.873.332) |
| ST | Ativo Financeiro - Passivo Financeiro | (1.767.878) | (1.806.001) |

O CDG negativo é consequência de um desequilíbrio financeiro da empresa, onde parte de suas aplicações de longo prazo são financiadas por dívidas vencíveis a curto prazo. Esse descasamento de prazos acarreta dificuldades financeiras a empresa, prejudicando suas operações normais.

Na situação apresentada, demonstra que a Recuperanda passa a contar com recurso do Ativo Não Circulante (Imobilizações) que é de baixa liquidez e do Ativo de Longo Prazo para financiar sua Necessidade de Capital de Giro (NCG). O Saldo de Tesouraria (ST) evidencia que o recurso Disponível do Ativo não é suficiente para cobrir a Necessidade de Capital de Giro (NCG), sendo necessário buscar recursos de terceiros para liquidar suas operações de curto prazo.

REQUERIMENTOS

Requer esclarecimentos da Recuperanda para:

- 1) Apresentar a composição analítica de duplicatas a receber com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 2) Apresentar relatório auxiliar com a composição analítica dos itens que compõem o Ativo Imobilizado, contendo a relação individualizada dos bens que compõe cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 3) Apresentar esclarecimentos a respeito da transação ocorrida relativo a dação de pagamento firmado entre as empresas Cerbran Ltda, Divicred e Bom Pastor no total de R\$ 695 mil, bem como o envio dos documentos correspondentes.
- 4) Apresentar esclarecimentos a respeito da origem do crédito a receber de R\$ 1,9 milhões junto a empresa Cerbran Ltda, conforme registrado no seu ativo não circulante.
- 5) Transferir integralmente os passivos de curto e longo prazo para o grupo específico do passivo em Recuperação Judicial, conciliando o saldo da relação de credores com o balancete contábil.
- 6) Apresentar explicações a respeito da divergência entre saldo evidenciado contabilmente de R\$ 5,6 milhões na conta de duplicatas descontadas.
- 7) Apresentar esclarecimentos a respeito da transação ocorrida relativo baixa de dois veículos, sendo 1 Fiat Strada 14/15-Placa PUS-7593, custo contábil de R\$ 16 mil e 1 Ford Fusion 2014/2015 PUZ-9905 pelo custo contábil de R\$ 29 mil, totalizando o custo de R\$ 45 mil.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis foi verificado prejuízo líquido para o mês de abril/2024 de R\$ 889 mil. No resultado acumulado de janeiro a abril de 2024, o prejuízo é de R\$ 2,9 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 30/04/2024, o Patrimônio Líquido registra o saldo negativo de R\$ 38,5 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de abril/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocêncio de Paula
OAB/MG 102.648

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

Victor Matheus Sudário Dias
Contador CRC MG 111.601/O-2
Perito Contábil CNPC 7501