13/12/2022

Número: **1037857-25.2021.8.11.0041**

Classe: **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
Órgão julgador: **1ª VARA CÍVEL DE CUIABÁ**
Última distribuição : **28/10/2021**
Valor da causa: **R$ 50.213.656,44**
Assuntos: **Recuperação judicial e Falência, Administração judicial**
Segredo de justiça? **NÃO**
Justiça gratuita? **NÃO**
Pedido de liminar ou antecipação de tutela? **SIM**

Partes	Procurador/Terceiro vinculado
SANTORI COMERCIO, IMPORTACAO E EXPORTACAO DE ALIMENTOS EIRELI - ME (AUTOR)	MARCO AURÉLIO MESTRE MEDEIROS (ADVOGADO(A))
Credores (REU)	LETICIA BORGES POSSAMAI (ADVOGADO(A)) REINALDO AMERICO ORTIGARA (ADVOGADO(A)) RAFAEL RODRIGO BRUNO (ADVOGADO(A)) CARLOS GONCALVES JUNIOR (ADVOGADO(A)) JOSE MIGUEL GARCIA MEDINA (ADVOGADO(A)) RAFAEL DE OLIVEIRA GUIMARAES (ADVOGADO(A)) LUCIANA SEZANOWSKI MACHADO (ADVOGADO(A)) CLEUZA ANNA COBEIN (ADVOGADO(A)) SANDRA KHAFIF DAYAN (ADVOGADO(A)) FERNANDO FREITAS FERNANDES (ADVOGADO(A)) FABIO ALVES DE OLIVEIRA (ADVOGADO(A)) JACKSON MARIO DE SOUZA (ADVOGADO(A))
DUGAYR FRANCISCO PINHO CAMPOS (PERITO / INTÉRPRETE)	
BANCO RODOBENS S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	JEFERSON ALEX SALVIATO (ADVOGADO(A))
BANCO VOLKSWAGEN S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	BARBARA TORRES BRANDAO (ADVOGADO(A)) JOAO VICENTE BERRIEL NETTO (ADVOGADO(A)) RAFAEL BARROSO FONTELLES (ADVOGADO(A))
BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	MARCOS ANTONIO ZAITTER (ADVOGADO(A)) THAIS PORTUGAL (ADVOGADO(A)) ADRIANO ZAITTER (ADVOGADO(A))
LASPRO CONSULTORES LTDA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)	ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO (ADVOGADO(A))
BANCO BRADESCO S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	RENATO CHAGAS CORREA DA SILVA (ADVOGADO(A))
CERVEJARIA PETROPOLIS DO CENTRO OESTE LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	OTTO MEDEIROS DE AZEVEDO JUNIOR (ADVOGADO(A))
BANCO SAFRA S.A (TERCEIRO INTERESSADO)	FRANCISCO CORREA DE CAMARGO (ADVOGADO(A)) GABRIEL ABRAO FILHO (ADVOGADO(A))
BANCO MERCEDES-BENZ DO BRASIL S/A (TERCEIRO INTERESSADO)	PRISCILA KEI SATO (ADVOGADO(A)) EVARISTO ARAGAO FERREIRA DOS SANTOS (ADVOGADO(A))
COMERCIAL AMAZONIA DE PETROLEO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	FABIO ALVES DE OLIVEIRA (ADVOGADO(A))

WIDAL & MARCHIORETTO LTDA (TERCEIRO INTERESSADO)	**FERNANDO FREITAS FERNANDES (ADVOGADO(A))**
CAIXA ECONOMICA FEDERAL (TERCEIRO INTERESSADO)	**CHRISSY LEAO GIACOMETTI (ADVOGADO(A))**
M. DIESEL CAMINHOES E ONIBUS LIMITADA (TERCEIRO INTERESSADO)	**RICARDO TURBINO NEVES (ADVOGADO(A))** **JOAO PAULO MORESCHI (ADVOGADO(A))**
~~DANIEL BRAJAL VEIGA (ADMINISTRADOR(A) JUDICIAL)~~	
BANCO VOTORANTIM S.A. (TERCEIRO INTERESSADO)	**RENATO CHAGAS CORREA DA SILVA (ADVOGADO(A))** **JOSE MIGUEL GARCIA MEDINA (ADVOGADO(A))** **RAFAEL DE OLIVEIRA GUIMARAES (ADVOGADO(A))**

Documentos e Movimentos			
Id.	**Data da Assinatura**	**Movimento**	**Documento**
106086633	13/12/2022 12:53	Juntada de Petição de parecer	Parecer AJ

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE CUIABÁ DO ESTADO DE MATO GROSSO

Recuperação Judicial
Processo n° 1037857-25.2021.8.11.0041

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na Ordem dos Advogados do Brasil sob n° 98.628 – Seção de São Paulo, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **SANTORI COMERCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **outubro de 2022**, em conformidade com a Recomendação nº 72/2020, do CNJ.

72.1112| CT AS / MM|RJ2|RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 13/12/2022 12:53:55
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22121312535570400000102890437

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO ... 3

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda ... 5

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras ... 6

II.1. Análise Vertical e Horizontal ... 6

II.1.1. Evolução do Ativo ... 7

II.1.2. Evolução do Endividamento ... 8

II.1.3. Patrimônio Líquido ... 8

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado ... 8

II.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado ... 9

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa ... 9

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ... 10

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores ... 10

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial ... 14

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas ... 15

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares ... 16

Anexo VI – Cronograma Processual ... 17

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 ... 18

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 13/12/2022 12:53:55
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22121312535570400000102890437

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Inicialmente, é importante ressaltar que, a Assembleia Geral de Credores outrora convocada para os dias 10/10/2022, em 1ª convocação, e 17/10/2022, em 2ª convocação, ambas às 14 horas (horário local / MT), em ambiente virtual, pela plataforma ASSEMBLEX, foi suspensa, em razão da condição de saúde do Sr. Guido Pistor, administrador/titular da Recuperanda.

Com base nos documentos contábeis apresentados no período de outubro de 2022, constata-se que a SANTORI COMÉRCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI mantém sua atividade.

Auferiu, no exercício 2022, até outubro, receita líquida na importância de R$ 21,3 milhões, porém insuficiente para cobrir seu custo de vendas e despesas operacionais, acarretando o prejuízo contábil de R$ 6,1 milhões no período, o que contribuiu para o aumento do Patrimônio Líquido a descoberto.

O endividamento, em outubro de 2022, totalizou R$ 46,6 milhões, sendo R$ 42,07 milhões referentes aos Empréstimos e Financiamentos.

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pela Recuperanda no "*Anexo IV Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*".

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive, sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 13/12/2022 12:53:55
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22121312535570400000102890437

LASPRO
CONSULTORES

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, do nobre advogado da Recuperanda, dos credores, bem como do Ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Paulo, 13 de dezembro de 2.022.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72.1112| CT AS / MM|RJ2|RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Assinado eletronicamente por: ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO - 13/12/2022 12:53:55
https://pje.tjmt.jus.br:443/pje/Processo/ConsultaDocumento/listView.seam?x=22121312535570400000102890437

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A SANTORI COMERCIO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI iniciou suas atividades em 17 de dezembro de 2008, está inscrita no CNPJ sob nº 10.544.044/0001-36 e possui, como objeto social, o comércio atacadista especializado em produtos alimentícios, massas alimentícias, farinhas, amidos e féculas e comércio varejista de bebidas.

A empresa possuía sede na Rua Heráclito Monteiro, nº 8, Quadra 46, bairro Vila Arthur, na cidade de Várzea Grande - MT, CEP 78140-050, a qual foi alterada, recentemente, para a cidade de Sinop/ MT, conforme comunicado no petitório desta Auxiliar (ID 105801281). Contudo, a Recuperanda não informou o novo endereço e não apresentou alteração contratual.

O seu capital social que era de R$ 100 mil, foi elevado para R$ 1 milhão, dividido em 1 milhão de quotas no valor nominal de R$ 1,00 cada uma, devidamente integralizado em moeda corrente do País, através de reservas de lucros acumulados, conforme contrato social acostado nos autos:

Sócio	Quotas	Valor R$	%
Guido Pistori	1.000.000	R$ 1.000.000,00	100%
	1.000.000	**R$ 1.000.000,00**	**100%**

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

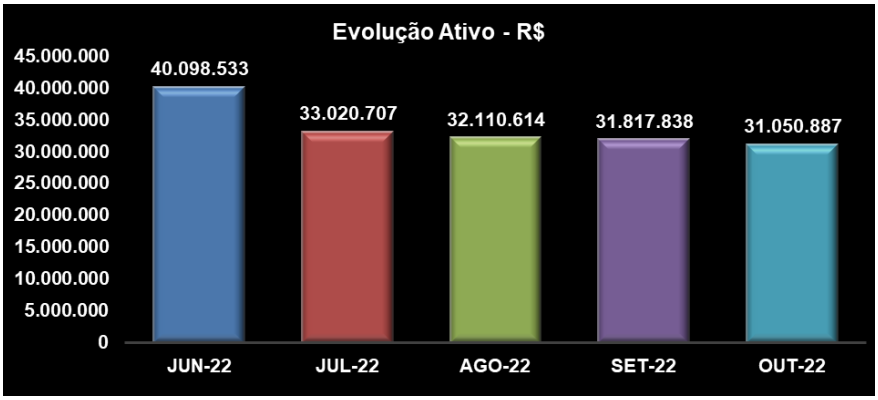
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de outubro de 2022, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa, ao período de setembro de 2022.

II.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - em Reais R$	set-22	out-22	AV	AH
Ativo	**31.817.838**	**31.050.887**	**100,00%**	**97,59%**
Circulante	**1.618.089**	**930.112**	**3,00%**	**57,48%**
Disponível	491.880	57.895	0,19%	11,77%
Clientes	312.570	365.489	1,18%	116,93%
Tributos a Recuperar/Compensar	260.740	260.740	0,84%	100,00%
Estoque	552.900	245.988	0,79%	44,49%
Não Circulante	**30.199.749**	**30.120.776**	**97,00%**	**99,74%**
Clientes	244.232	165.259	0,53%	67,66%
Imobilizado	**29.955.517**	**29.955.517**	**96,47%**	**100,00%**
Bens Imobilizado	37.359.562	37.359.562	120,32%	100,00%
Depreciações	-7.404.045	-7.404.045	-23,84%	100,00%
Passivo	**31.817.838**	**31.050.887**	**100,00%**	**97,59%**
Circulante	**4.984.041**	**4.984.041**	**16,05%**	**100,00%**
Fornecedores	3.815.614	3.815.614	12,29%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	431.065	431.065	1,39%	100,00%
Obrigações Tributárias	383.165	383.165	1,23%	100,00%
Obrigações Trabalhistas e Previdênciárias	354.198	354.198	1,14%	100,00%
Não Circulante	**41.644.122**	**41.644.122**	**134,12%**	**100,00%**
Empréstimos e Financiamentos	41.644.122	41.644.122	134,12%	100,00%
Patrimônio Líquido	**-14.810.325**	**-15.577.276**	**-50,17%**	**105,18%**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	3,22%	100,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-10.447.136	-10.447.136	-33,65%	100,00%
Resultado do Exercício Corrente	-5.363.189	-6.130.140	-19,74%	114,30%

DRE Mensal - R$	set-22	out-22	AV	AH	Acumulado 2022
RECEITA BRUTA	**2.222.322**	**1.489.277**			**23.231.640**
(-) Deduções e Abatimentos	-187.342	-125.546			-1.958.427
= RECEITA LÍQUIDA	**2.034.980**	**1.363.731**	**100,00%**	**67,01%**	**21.273.213**
(-) Custos dos Produtos e Serviços Vendidos	-1.587.176	-1.423.638	-104,39%	89,70%	-16.546.696
= RESULTADO BRUTO	**447.803**	**-59.907**	**-4,39%**	**-13,38%**	**4.726.517**
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	**-675.126**	**-663.181**	**-48,63%**	**98,23%**	**-10.172.430**
(-) Despesas com Vendas	-40.494	-29.053	-2,13%	71,75%	-460.545
(-) Despesas Administrativas	-633.323	-633.838	-46,48%	100,08%	-8.730.512
(-) Depreciações	0	0	0,00%	0,00%	-4.194
(-) Receitas/Despesas Financeiro	-1.309	-290	-0,02%	22,16%	-7.259
(-) Outras Receitas/Despesas não Operacionais	0	0	0,00%	0,00%	-969.920
= RESULTADO OPERACIONAL	**-227.323**	**-723.088**	**-53,02%**	**318,09%**	**-5.445.913**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-65.453	-43.863	-3,22%	67,01%	-684.227
= RESULTADO DO EXERCÍCIO	**-292.775**	**-766.951**	**-56,24%**	**261,96%**	**-6.130.140**

II.1.1. Evolução do Ativo



O Imobilizado corresponde a 96% da totalidade dos Ativos; não apresenta movimentação desde agosto de 2022, evidenciando a **ausência das apropriações mensais de depreciação**.

- Em julho de 2022, houve redução de R$ 6,7 milhões, sendo: R$ 730 mil referente à baixa de veículo envolvido em sinistro, suportado pelo boletim de ocorrência e R$ 6,06 milhões relativos à baixa "por entrega amigável" conforme relatório complementar enviado pela Recuperanda no presente mês.

6				
54	BAIXA - PERDAS E DANOS (SINISTRO COM PERDA TOTAL)		RAU0B06	98PTTH
55	BAIXA POR ENTREGA AMIGAVEL	TRAC/C. TRATOR/CAB ESTEN - M.BENZ 2651 6x4	QCK7F06	9BM938
58	BAIXA POR ENTREGA AMIGAVEL	TRAC/C. TRATOR/CAB ESTEN - M.BENZ 2651 6x4	RAV8J79	9BM963
62	BAIXA POR ENTREGA AMIGAVEL	TRAC/C. TRATOR/CAB ESTEN - M.BENZ 2651 6x4	RAV9A29	9BM963
66	BAIXA POR ENTREGA AMIGAVEL	TRAC/C. TRATOR/CAB ESTEN - M.BENZ 2651 6x4	RAV9B09	9BM963
70	BAIXA POR ENTREGA AMIGAVEL	SEMI-REB GRANELEIRO RODO-TREM C/DOLLY	RAK3D77	94BA09
76	BAIXA POR ENTREGA AMIGAVEL	SEMI-REB GRANELEIRO RODO-TREM C/DOLLY	RAK3D57	94BL04
80				
81	Várzea Grande-MT 30 de setembo de 2022			

Os valores de Clientes apresentam, em outubro de 2022, crescimento de 16%, perfazendo saldo de R$ 365.489.
Não foram disponibilizados os relatórios com a composição da referida rubrica para o mês de outubro/2022. Contudo, conforme análise para os relatórios pretéritos, foi identificado que o saldo da conta de Clientes depende de conciliação, posto que, em relatório complementar, consta cerca de R$ 1 milhão, a título de valores a receber.

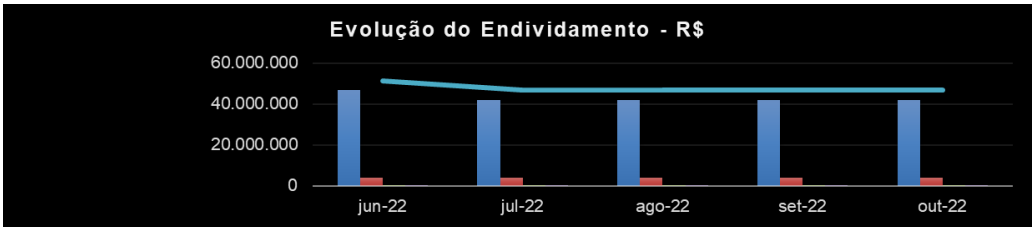
Sendo assim, são necessários maiores esclarecimentos sobre o grupo de Clientes, bem como o envio do relatório complementar referente ao mês de outubro/2022.

O Estoque, composto por mercadorias segregadas em Óleo Diesel e Peças de Reposição, reduziu 56% em outubro de 2022, quando comparado ao mês imediatamente anterior.

Os Tributos a Recuperar, referem-se, unicamente, ao ICMS e não apresentam movimentação entre os meses de julho a outubro de 2022.

Observa-se, no mês de outubro de 2022, considerável redução na rubrica Disponível, em razão, dos recursos mantidos em banco. A Recuperanda não disponibilizou os extratos bancários para validação dos saldos escriturados.

II.1.2. Evolução do Endividamento



	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22
Empréstimos e Financimentos	46.729.282	42.075.187	42.075.187	42.075.187	42.075.187
Fornecedores	3.815.614	3.815.614	3.815.614	3.815.614	3.815.614
Obrigações Tributárias	383.165	383.165	383.165	383.165	383.165
Obrigações Trabalhistas e Previdênciárias	388.103	354.198	354.198	354.198	354.198
Total	51.316.163	46.628.163	46.628.163	46.628.163	46.628.163

Sem apresentar movimentação desde julho de 2022, o Endividamento perfaz R$ 46,6 milhões, em outubro de 2022.

A **falta de alteração dos saldos** das contas que compõem o Passivo Circulante e Passivo Não Circulante **indicam a existência de valores remanescentes de períodos anteriores**. Além disso, não há segregação das obrigações concursais e extraconcursais.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Verifica-se saldo a descoberto no transcorrer do período analisado. Assim, o Patrimônio Líquido perfaz, em outubro de 2022, saldo negativo de R$ 15,6 milhões, decorrente de prejuízos acumulados de exercícios anteriores, somados ao resultado negativo auferido em 2022.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

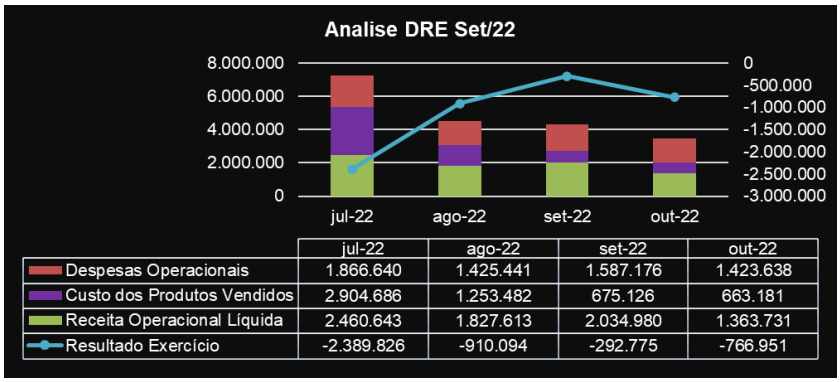
A Recuperanda auferiu Receita Líquida na importância de R$ 21,3 milhões de janeiro a outubro de 2022, dos quais 78% foram consumidos por Custo de Vendas, não restando

margem suficiente para cobrir as demais despesas da operação, auferindo prejuízo contábil de R$ 6,1 milhões no mesmo período.

As despesas relacionadas à manutenção de bens, para a continuidade da operação, correspondem a 24% da Receita Líquida e somam, no exercício corrente, R$ R$ 5,1 milhões. Estão distribuídas conforme o quadro abaixo:

Despesas de manutenção	out/22
Manutenção Mecanica	2.577.381,60
Manutenção Eletrica	356.113,80
Manutenção suspensão/molas/freio	498.298,95
Borracharia (Pneus novos)	1.338.633,08
Borracharia (Recapagens e outros Serviços)	363.380,02
Total	**5.133.807,45**

II.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado



	jul-22	ago-22	set-22	out-22
Despesas Operacionais	1.866.640	1.425.441	1.587.176	1.423.638
Custo dos Produtos Vendidos	2.904.686	1.253.482	675.126	663.181
Receita Operacional Líquida	2.460.643	1.827.613	2.034.980	1.363.731
Resultado Exercício	-2.389.826	-910.094	-292.775	-766.951

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

Empresa: SANTORI COMERCIO IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS EIRELI	30/09/2022	31/10/2022
SALDO INICIAL DO CAIXA	**243.165**	**243.165**
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(+) RECEBIMENTOS DE CLIENTES	22.253.136	23.257.694
(-) PAGAMENTOS A FORNECEDORES	-1.299.864	-1.299.864
(-) PAGAMENTOS DE IMPOSTOS	-393.835	-393.835
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS E COMERCIAIS	-19.344.054	-20.782.597
(=) CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	**1.215.383**	**781.398**
II - ATIVIDADES NÃO OPERACIONAIS		
(+) RECEBIMENTOS FRETES E CARRETOS	491.259	491.259
(-) CUSTOS SOBRE RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	-52.022	-52.022
(-) GANHOS OU PERDAS NA ALIENAÇÃO DE BENS	-1.405.905	-1.405.905
(=) CAIXA GERADO PELA RECEITA/DESPESA NÃO	**-966.669**	**-966.669**
III - ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
(+) RECEBIMENTOS DE DIVIDENDOS	-	-
(-) COMPRAS DE ATIVO IMOBILIZADO	-	-
(-) INVESTIMENTOS	-	-
(=) CAIXA GERADO PELOS INVESTIMENTOS	**-**	**-**
IV - ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
(+) INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL	-	-
(+) EMPRESTIMOS / FINANCIAMENTOS	-	-
(-) EMPRESTIMOS / FINANCIAMENTOS	-	-
(=) CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	**-**	**-**
SALDO FINAL DO CAIXA	**491.880**	**57.895**

A Recuperanda mantém sua operação através de recebimentos de clientes e atividades não operacionais, estando os saldos “finais” conciliados com a rubrica de Disponível, nos meses de setembro e outubro de 2022.

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22
Liquidez Imediata	0,17	0,15	0,02	0,10	0,01
Liquidez Seca	0,38	0,37	0,20	0,21	0,14
Liquidez Corrente	0,58	0,53	0,35	0,32	0,19
Liquidez Geral	0,06	0,06	0,04	0,03	0,02
Índices de Estrutura de Capital	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**
Endividamento	-4,57	-3,43	-3,21	-3,15	-2,99
Composição do Endividamento	0,10	0,11	0,11	0,11	0,11
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	1,06	1,08	1,12	1,13	1,16
Administração do Capital de Giro	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**
Capital Circulante Líquido	-2.099.645	-2.353.566	-3.263.660	-3.365.952	-4.053.929
Necessidade de Capital de Giro	-2.503.501	-2.670.797	-2.918.460	-3.426.766	-3.680.760
Saldo em Tesouraria	403.856	317.231	-345.200	60.815	-373.170

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores dos meses de julho a outubro de 2022, conforme o resumo de folha de pagamento disponibilizada:

Colaboradores	jul/22	ago/22	set/22	out/22
Ativos	12	11	11	11
Afastados	-	1	-	-
Admitidos	-	-	-	-
Demitidos	-	-	-	-
TOTAL	**12**	**12**	**11**	**11**

Resumo da Folha

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a sociedade empresária, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a referida sociedade. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da sociedade.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade, permitindo, assim, construir um "quadro de avaliação" para que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- Índice de Liquidez Seca: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras e os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a sociedade possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da sociedade com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, este índice evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela sociedade.

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- Índice de Endividamento: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

[1] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

- Composição do Endividamento: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- Imobilização do Patrimônio Líquido: apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.
- Imobilização de Recursos Não Correntes: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da sociedade e suas necessidades de investimento em giro.

- Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela sociedade com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações, ou a sigla LAJIDA.
- Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

CCL	NCG	ST	Situação
+	-	+	Excelente
+	+	+	Sólida
+	+	-	Insatisfatória
-	+	-	Péssima
-	-	-	Muito Ruim
-	-	+	Alto Risco

- Capital Circulante Líquido (CCL): o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com

fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

- Necessidade de Capital de Giro (NCG): O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.
- Saldo em Tesouraria (ST): O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

A Assembleia Geral de Credores outrora convocada para os dias 10/10/2022, em 1ª convocação, e 17/10/2022, em 2ª convocação, ambas às 14 horas (horário local / MT), em ambiente virtual, pela plataforma Assemblex, foi suspensa, em razão da condição de saúde do Sr. Guido Pistor, administrador da Recuperanda.

No mais, ressalta-se que o presente tópico apenas será complementado por esta Administradora Judicial, após a eventual aprovação do Plano de Recuperação Judicial, mormente sua respectiva homologação pelo D. Juízo Recuperacional.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

Não foram realizadas diligências, no período de janeiro a outubro de 2022, por esta Auxiliar, que fora reconduzida nas suas funções apenas no mês de agosto, pela substituição outrora realizada.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

São necessários maiores **esclarecimentos e documentação suporte** quanto à:

- venda de ativos (veículos);
- ausência das apropriações mensais de depreciação;
- extratos bancários do mês de outubro de 2022;
- segregação do Passivo concursal e extraconcursal.

Além disso, a Recuperanda deverá encaminhar mensalmente, conforme Termo de Diligência:

- relatório analítico com a composição de Clientes;
  - ✓ foi encaminhado relatório de contas a receber, porém não traz a segregação por clientes. Outro fato que causa estranheza é a movimentação apontada no relatório, que não reflete no balancete de verificação, motivo pelo qual são necessários maiores esclarecimentos.

- Esclarecer a movimentação no imobilizado, que constou nos seguintes termos: “o Imobilizado corresponde a 96% da totalidade dos Ativos; não apresenta movimentação desde agosto de 2022, evidenciando a ausência das apropriações mensais de depreciação. Em julho de 2022, houve redução de R$ 6,7 milhões, sendo: R$ 730 mil referente à baixa de veículo envolvido em sinistro, suportado pelo boletim de ocorrência e R$ 6,06 milhões relativos à baixa “por entrega amigável” conforme relatório complementar enviado pela Recuperanda no presente mês”.

- relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ.

Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
28/10/2021	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
06/12/2021	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
15/12/2021	Publicação da decisão de deferimento no DJE	-
15/12/2021	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
30/12/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
13/02/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
26/07/2022	Publicação do aviso do recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
26/07/2022	Publicação do 2º edital do AJ no DJE	Art. 7º, § 2º
05/08/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
25/08/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE ou 30 dias corridos após a publicação de aviso de recebimento do PRJ no DJE)	Arts. 53 e 55 caput,§único
14/05/2022	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias corridos após a publicação da decisão deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 56, §1º
02/12/2022	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções (*stay period*) - houve a prorrogação em 14/07/2022	Art. 6º, §4º
25/08/2022	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
10/10/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
17/10/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores - Votação do PRJ e eventuais alterações	Art. 36, inciso I
06/10/2022	Publicação da decisão que suspendeu a AGC convocada	Art. 36, inciso I
_	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
_	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	_
_	Encerramento da Recuperação Judicial (até 2 anos da concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo? 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 10/2022
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	