EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE BATATAIS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Incidente de Relatório Mensal
Processo nº 0000892-58.2021.8.26.0070

LASPRO CONSULTORES LTDA., pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ/MF sob n° 22.223.371/0001-75, com sede na Rua Major Quedinho, n° 111, 18º andar, Consolação, São Paulo/SP, CEP: 01050-030, neste ato representada pelo Dr. **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, brasileiro, casado, advogado, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil – Seção de São Paulo sob n° 98.628 e no CPF/MF n° 106.450.518-02, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **ECLÉTICA AGRICOLA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, 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 das Recuperandas**, referente ao período de **novembro de 2022 ,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

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 Horizonta 6
II.1.1. Evolução do Ativo 7
II.1.2. Evolução do Endividamento 8
II.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 9
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 10
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas ..... **Erro! Indicador não definido.**
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementar 17
Anexo VI - Cronograma Processual 18
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 19

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

As atividades operacionais da **ECLÉTICA AGRÍCOLA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO** seguem normalmente, tendo de janeiro a novembro de 2022 auferido Receita Líquida de R$6,6 milhões, porém não foi suficiente para suprir os gastos operacionais incorridos, resultando no prejuízo acumulado de R$2,3 milhões.

O Endividamento total demostra aumento em comparação ao montante apresentado no mês anterior, totalizando a importância próxima a R$56 milhões, tendo como as obrigações fiscais, a maior fatia das dívidas constituídas.

Outrossim, se faz necessário esclarecimentos quanto as pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório, notadamente quanto a incongruências apontadas em relatórios anteriores, como alterações de saldos contábeis, baixas em contas do Ativo Imobilizado e documentos não enviados, a exemplo de extratos bancários.

Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 19 de janeiro 2022.

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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

Eclética Agrícola Importação e Exportação LTDA, com sede na Rua Comendador Justino Dias de Moraes, n.º 1.453, Distrito Industrial., Batatais/SP, inscrita sob CNPJ nº 03.379.255/0001-03, constituída em 1999 e atua na industrialização, comercialização, importação, exportação e manutenção de máquinas e equipamentos agrícolas. Apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Ações	%	Valor em (R$)
Conceição Aparecido Bertanha	3.500.000	70%	3.500.000
Tiago Bertanha	750.000	15%	750.000
Mirani Bertanha	750.000	15%	750.000
Total	**5.000.000**	**100%**	**5.000.000**

De acordo com a JUCESP - Junta Comercial do Estado de São Paulo

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

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

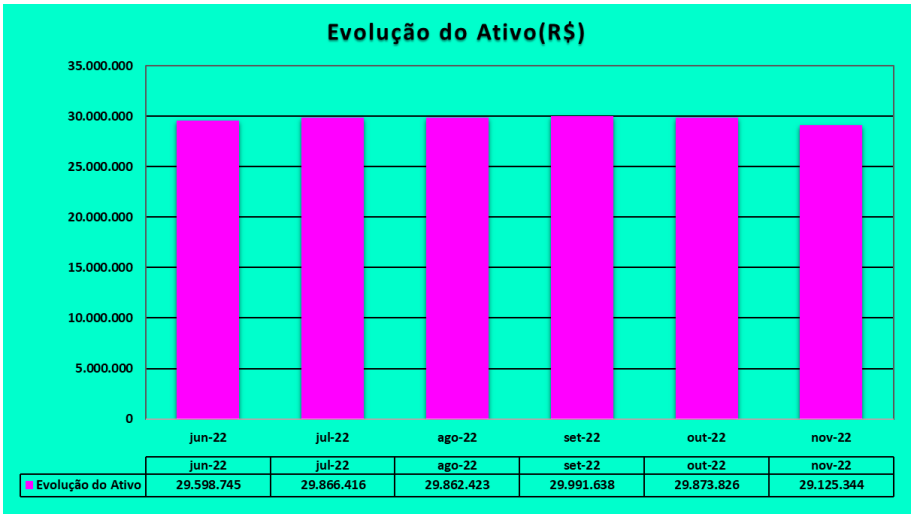
II.1. Análise Vertical e Horizonta

Balanço Patrimonial - Em R$	out-22	nov-22	AV	AH
Ativo	**29.873.826**	**29.125.344**	**100,00%**	**97,49%**
Ativo Circulante	**6.622.158**	**5.953.524**	**20,44%**	**89,90%**
Caixa e equivalentes de caixa	7.278	-1.347	0,00%	-18,50%
Contas a Receber	3.870.266	3.718.862	12,77%	96,09%
Estoques	2.142.589	1.848.464	6,35%	86,27%
Tributos a Recuperar	114.298,47	124.774,83	0,43%	0,00%
Adiantamentos	487.725	262.770	0,90%	53,88%
Ativo Não circulante	**23.251.668**	**23.171.821**	**79,56%**	**99,66%**
Partes Relacionadas	1.225.965	1.217.383	4,18%	99,30%
Depósito Judicial	742.579	751.485	2,58%	101,20%
Intangível/Imobilizado Líquido	**21.283.124**	**21.202.953**	**72,80%**	**99,62%**
Bens	38.896.447	38.896.447	133,55%	100,00%
Depreciação	-17.613.324	-17.711.987	-60,81%	100,56%
Inatngivel		18.492	0,06%	-
Passivo	**29.873.825**	**29.125.344**	**100,00%**	**97,49%**
Passivo Circulante	**10.279.856**	**10.434.743**	**35,83%**	**101,51%**
Fornecedores	1.043.255	881.103	3,03%	84,46%
Créditos Classe I	4.347.096	4.347.096	14,93%	100,00%
Créditos Classe III	1.084.129	1.084.129	3,72%	100,00%
Impostos a Recolher	1.243.625	1.240.588	4,26%	99,76%
Salários e encargos sociais	2.002.153	2.231.660	7,66%	111,46%
Empréstimos e financiamentos	15.321	15.321	0,05%	100,00%
Adiantamentos	544.278	634.846	2,18%	116,64%
Passivo Não circulante	**46.462.327**	**46.641.355**	**156,13%**	**100,39%**
Empréstimos	3.558.101	3.737.129	12,51%	105,03%
Créditos Classe II	3.190.675	3.190.675	10,68%	100,00%
Parcelamento de Tributos	37.714.148	37.714.148	126,24%	100,00%
AFAC	1.999.402	1.999.402	6,69%	100,00%
Patrimônio Liquido	**-26.868.358**	**-27.950.753**	**-93,56%**	**104,03%**
Capital Social	5.000.000	5.000.000	16,74%	100,00%
AFAC	1.956.664	1.956.664	6,55%	100,00%
Reserva de Avaliação			-	-
Lucro/Prejuízo Acumulado	-5.518.648	-5.518.648	-18,47%	100,00%
Reserva de Lucros	-26.996.596	-26.996.596	-90,37%	100,00%
Resultados Exercicios Anteriores	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo do Período	**-1.309.777**	**-2.392.173**	**-8,01%**	**182,64%**

Demonstração do Resultado - Mensal R$	out-22	nov-22	AV	AH	2022
Receita Bruta	**429.327**	**315.868**			**8.801.524**
(-) Deduções e Abatimentos	-486.317	-225.674			-2.102.100
=Receita Liquida	**-56.990**	**90.194**	**100,00%**	**-158,26%**	**6.699.424**
(-) Custos	-19.316	-775.183	-859,46%	4013,07%	-4.098.640
=Lucro Bruto Operacional	**-76.306**	**-684.989**	**-759,46%**	**897,68%**	**2.600.784**
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	**-707.930**	**-397.407**	**-440,61%**	**56,14%**	**-5.018.957**
(-) Despesas Administrativas Gerais	-323.127	-235.438	-261,03%	72,86%	-3.146.791
(-) Depreciação	-80.171	-80.171	-88,89%	100,00%	-881.880
(-) Despesas Tributárias	-	-1.008	-1,12%	-	-16.694
(-) Despesa Financeira	-211.584	-1.213	-1,34%	0,57%	-292.870
(+) Receitas Financeira	-93.860	-82.114	-91,04%	87,49%	-676.523
(-)Despesas Vendas	813	2.537	2,81%	312,18%	6.767
(-)Despesas Assistencia Tecnica	-	-	-	-	-10.965
= Resultado Operacional	**-784.236**	**-1.082.396**	**-1200,07%**	**138,02%**	**-2.418.173**
Receitas Não Operacionais			-	-	26.000
Resultado do Exercicio	**-784.236**	**-1.082.396**	**-1200,07%**	**138,02%**	**-2.392.173**

A Análise Vertical e Horizontal das Demonstrações Financeiras do período de novembro de 2022, demostram que a Recuperanda está operando normalmente, contudo permanece com o resultado negativo, de forma acumulada.

II.1.1. Evolução do Ativo



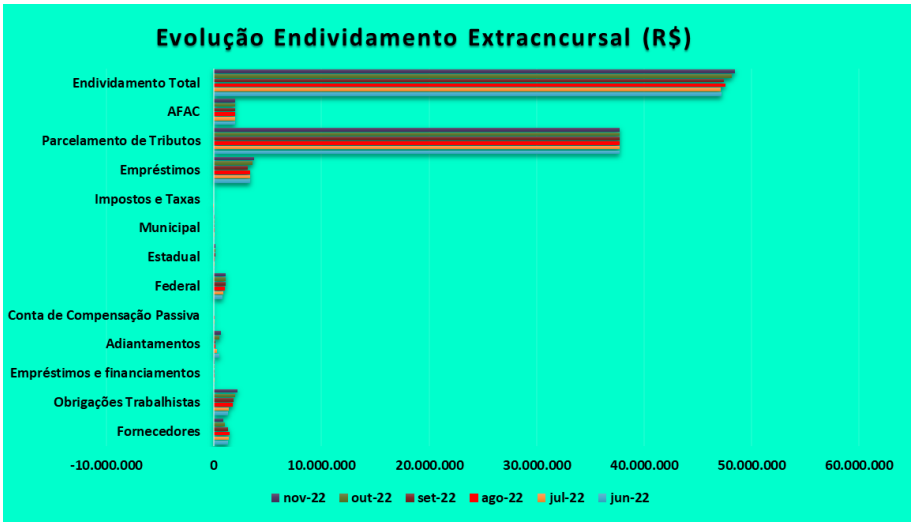
Os Ativos demostraram leve redução no transcorrer de outubro a novembro de 2022, totalizando R$29,1 milhões.

Ademais, o Imobilizado não apresenta adição ou baixa de bens, somente a contabilização depreciação mensal, proveniente da perda de valor por uso dos

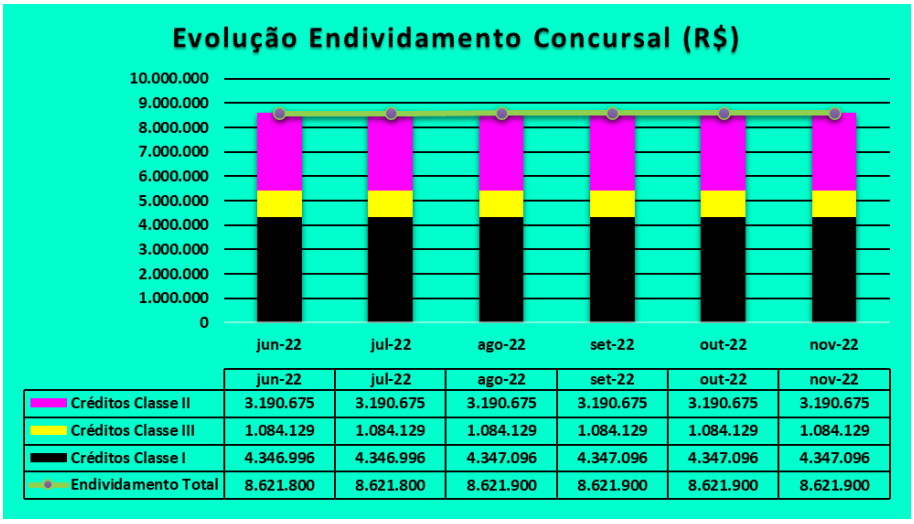
bens. Enquanto, as transações com Partes Relacionada em constante movimentação, somam R$1,2 milhões em novembro de 2022.

II.1.2. Evolução do Endividamento

No que diz a respeito as obrigações extraconcursais, contabilizou aumento com referência a outubro, perfazendo a importância devedora de R$48,4 milhões em novembro de 2022, ocasionado pela aquisição de novos empréstimos e encargos financeiros.



No Endividamento Concursal registra-se linearidade, performando dívidas de R$8,6 milhões em novembro de 2022, segregados por credores das Classes I (50,4%), Classe II (12,5%) e Classe III (37,0%).



	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Créditos Classe II	3.190.675	3.190.675	3.190.675	3.190.675	3.190.675	3.190.675
Créditos Classe III	1.084.129	1.084.129	1.084.129	1.084.129	1.084.129	1.084.129
Créditos Classe I	4.346.996	4.346.996	4.347.096	4.347.096	4.347.096	4.347.096
Endividamento Total	8.621.800	8.621.800	8.621.900	8.621.900	8.621.900	8.621.900

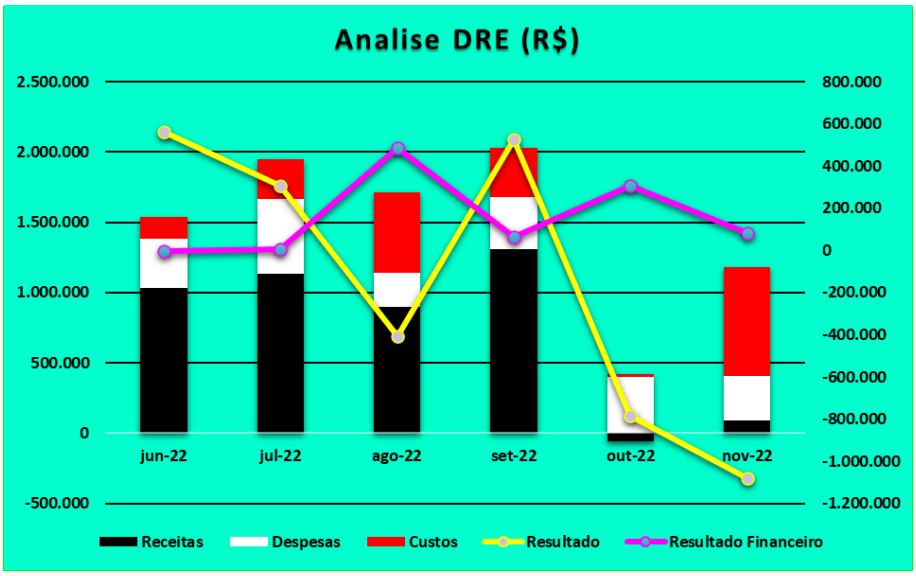
II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresenta-se a descoberto em R$ 27,9 milhões, dado aos prejuízos auferidos em exercícios anteriores, até novembro de 2022 .

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

No que diz a respeito Receita Liquida, obteve de janeiro a novembro de 2022 a importância de R$6,6 milhões. Entretanto, a geração de receita provenientes de atividades operacionais foi insuficiente para suprir os gastos operacionais, refletido no resultado negativo de R$2,3 milhões.

Em relação aos gastos operacionais, destaca-se a rubrica de Despesas Administrativas Gerais em R$3,1 milhões até novembro de 2022, equivale a 47,61% em relação a Receita Liquida.



II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

ECLETICA AGRICOLA IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA EM RECUPERACAO JUDICIAL
CNPJ : 03.379.255/0001-03
Demonstração dos Fluxos de Caixa para o Período de 31 de outubro de 2022 e 30 de novembro de 2022 (Em Reais)

Descrição		11/2022	10/2022
	Lucro ou Prejuízo líquido	-2.392.173,05	-1.309.777,12
	Depreciação e amortização	881.879,79	801.708,90
	Amortização do ágio	0,00	0,00
	Prejuízos/Lucro acumulados anos anteriores	0,00	0,00
	+/- Contas a Receber	326.726,98	175.322,88
	+/- Adiantamentos	361.054,29	136.098,37
	+/- Impostos a Recuperar	148.319,82	158.796,18
	+/- Impostos a Recuperar LP	0,00	0,00
	+/- Estoques	-328.165,38	-622.290,81
	+/- Despesas antecipadas	0,00	0,00
	+/- Fornecedores	-518.334,34	-356.182,84
	+/- Obrigações trabalhistas	1.491.426,23	1.261.919,07
	+/- Obrigações tributárias	534.781,19	537.817,69
	+/- Partes relacionadas	0,00	0,00
	+/- Outras Contas a Pagar	-799.000,57	-889.568,30
	+/- Outras ob. a pagar LP	-59.319,36	-50.413,30
	+/- Clientes LP	-362.816,84	-371.398,84
	+/- Prov. LP	0,00	0,00
Caixa líquido das ativ. op.		794.672,02	-19.899,90
	Aquisições de bens do imobilizado/intangivel	-18.379,90	-18.379,90
	Distribuição de lucros	0,00	0,00
	Investimentos	0,00	0,00
Caixa líquido das ativ. de invest.		-18.379,90	-18.379,90
	+/- Empréstimos	715.049,83	536.021,83
	Adiant. para futuro aum. de capital	0,00	0,00
	Aumento do Capital	0,00	0,00
	Outras obrigações a pagar	0,00	0,00
Caixa líquido das ativ. de financ.		715.049,83	536.021,83
+/- líquido de caixa		-18.951,31	-10.326,19
Caixa no início do exercício		17.604,55	17.604,55
Caixa no final do exercício		-1.346,76	7.278,36
+/- líquido de caixa		-18.951,31	-10.326,19

MARCELO HENRIQUE CONSOLI
CPF: 248.495.054-68 | CRC: 1SP249460

CONCEICAO APARECIDO BERTANHA
CPF: 742.714.318-34

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

Índices de Liquidez	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00
Liquidez Seca	0,55	0,58	0,55	0,52	0,44	0,39
Liquidez Corrente	0,69	0,72	0,68	0,66	0,64	0,57
Liquidez Geral	0,12	0,12	0,12	0,12	0,12	0,10
Índices de Estrutura de Capitais	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**	**nov-22**
Endividamento	-2,13	-2,15	-2,13	-2,15	-2,11	-2,04
Composição do Endividamento	0,17	0,17	0,18	0,18	0,18	0,18
Administração do Capital de Giro	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**	**nov-22**
Capital Circulante Líquido	-2.924.351	-2.646.459	-3.129.374	-3.377.530	-3.657.699	-4.481.220
Necessidade de Capital de Giro	-2.918.037	-2.636.345	-3.126.850	-3.366.142	-3.649.656	-4.464.552
Saldo em Tesouraria	-6.314	-10.114	-2.523	-11.388	-8.043	-16.668

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo segue a movimentação do quadro de colaboradores dos últimos seis meses.

Funcionários em:	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22
Saldo Inicial	**48**	**49**	**48**	**46**	**48**	**48**
Admissão	1			3	10	3
Outros						5
Demissão		1	2	1	5	3
Saldo Final	**49**	**48**	**46**	**48**	**53**	**56**

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

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

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.
- 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

Conforme petição e Ata da Assembleia Geral de Credores realizada no dia 18 de novembro de 2022, a assembleia restou suspensa por deliberação dos credores até o dia **23 de janeiro de 2023** (fls. 3055/3097), com apresentação do Aditivo ao PRJ até o dia 15 de dezembro de 2022.

Classes	Valor QGC A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a pagar até nov/22	Valor em aberto
I	R$ 5.847.901,85	R$ 2.339.160,74	R$ 3.508.741,11	R$ 3.508.741,11	R$ 3.508.741,11
II	R$ 1.687.632,52	R$ 843.816,26	R$ 843.816,26	R$ 843.816,26	R$ 843.816,26
III	R$ 2.184.236,68	R$ 982.906,51	R$ 1.201.330,17	R$ 1.201.330,17	R$ 1.201.330,17
IV	R$ 84.547,30	R$ 38.046,29	R$ 46.501,02	R$ 46.501,02	R$ 46.501,02
Total	**R$ 9.804.318,35**	**R$ 4.165.883,51**	**R$ 5.553.887,54**	**R$ 5.553.887,54**	**R$ 5.553.887,54**

Valores expressos em reais R$

A - Valores aprovados do Quadro Geral de Credores - QGC em Assembleia Geral de Credores - AGC homologado

B - Desconto a ser realizado caso o Plano seja integralmente cumprido.

C - Valor a ser pago pela Recuperanda após aprovação do desconto/deságio.

Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementar

Ressalta-se:

1. Se faz necessário, maiores esclarecimentos sobre o ganho auferido no exercício de 2021, advindo de venda de imobilizado, apontado em relatório anterior.

2. Solicitamos informar o motivo da rubrica Empréstimos e Financiamentos apresentar saldo devedor quando deveria ser credor.

3. Justificar a diferença expressiva entre os saldos as versões apresentadas dos balancetes para os meses de janeiro e fevereiro de 2022. Tais variações indicam o constante ajuste contábil, do qual não foram disponibilizados quaisquer informações e/ou complementação suporte que sustente os novos saldos apresentados no primeiro bimestre de 2022. Abaixo segue quadro comparativo, onde a coluna "diferença" refere-se à variação entre as informações contábeis anteriormente apresentadas:

Balanço Patrimonial - Em R$	jan-22	jan-22 V2	Diferença
Ativo	**39.303.195**	**30.523.950**	**8.779.245**
Ativo Circulante	**15.619.177**	**6.973.045**	**8.646.132**
Caixa e equivalentes de caixa	-12.437	10.746	-23.183
Contas a Receber	13.105.014	4.132.072	8.972.941
Estoques	2.084.966	2.085.775	-809
Tributos a Recuperar	313.408	277.431	35.977
Adiantamentos	100.976	439.771	-338.795
Conta de Compensação Ativa	27.250	27.250	-
Ativo Não circulante	**23.684.018**	**23.550.905**	**133.113**
Partes Relacionadas	893.094	871.478	21.616
Depósito Judicial	754.413	692.166	62.247
Intangível/Imobilizado Líquido	**22.036.511**	**21.987.262**	**49.249**
Bens	38.948.108	38.898.457	49.651
Depreciação	-16.911.597	-16.911.196	-402
Passivo	**39.303.195**	**30.523.950**	**8.779.245**
Passivo Circulante	**11.512.425**	**9.510.812**	**2.001.613**
Fornecedores		1.237.182	-1.237.182
Créditos Classe I	4.309.637	4.347.096	-37.458
Créditos Classe III	-5.016.300	1.084.129	-6.100.429
Impostos a Recolher	5.309.200	744.251	4.564.949
Salários e encargos sociais	6.236.334	883.722	5.352.612
Empréstimos e financiamentos	-12.144	-4.058	-8.085
Adiantamentos	465.907	1.196.561	-730.653
Conta de Compensação Passiva	219.790	21.930	197.860
Passivo Não circulante	**18.130.211**	**46.037.013**	**-27.906.803**
Empréstimos	2.751.931	3.098.070	-346.139
Créditos Classe II	3.190.675	3.190.675	-
Parcelamento de Tributos	10.188.202	37.748.866	-27.560.664
AFAC	1.999.402	1.999.402	-
Patrimônio Liquido	**9.660.560**	**-25.023.875**	**34.684.435**
Capital Social	5.000.000	5.000.000	-
AFAC	1.956.664	1.956.664	-
RESERVAS DE REAVALIACAO	16.303.318		16.303.318
Lucro/Prejuízo Acumulado	22.742.341	-5.518.648	28.260.989
Reserva de Lucros	-40.438.658	-26.996.596	-13.442.062
Lucro/Prejuízo do Período	**4.096.895**	**534.705**	**3.562.189**

Balanço Patrimonial - Em R$	Fev-22	Fev-22 V2	Diferença
Ativo	**38.913.259**	**30.341.619**	**8.571.640**
Ativo Circulante	**15.158.869**	**6.875.783**	**8.283.085**
Caixa e equivalentes de caixa	-24.231	4.782	-29.013
Contas a Receber	12.455.145	3.955.232	8.499.914
Estoques	2.087.036	2.089.914	-2.878
Tributos a Recuperar	353.499	271.278	82.222
Adiantamentos	260.169	527.328	-267.159
Conta de Compensação Ativa	27.250	27.250	-
Ativo Não circulante	**23.754.391**	**23.465.835**	**288.555**
Partes Relacionadas	883.296	866.579	16.717
Depósito Judicial	754.413	692.166	62.247
Intangível/Imobilizado Líquido	**22.116.682**	**21.907.091**	**209.591**
Bens	38.948.108	38.898.457	49.651
Depreciação	-16.831.426	-16.991.367	159.940
Passivo	**38.913.259**	**30.341.619**	**8.571.640**
Passivo Circulante	**11.110.395**	**9.586.746**	**1.523.649**
Fornecedores		1.268.994	-1.268.994
Créditos Classe I	4.309.637	4.347.096	-37.458
Créditos Classe III	-5.196.286	1.084.129	-6.280.415
Impostos a Recolher	5.406.003	791.633	4.614.370
Salários e encargos sociais	6.207.126	1.081.006	5.126.120
Empréstimos e financiamentos	-20.318	-8.145	-12.173
Adiantamentos	184.442	1.000.103	-815.661
Conta de Compensação Passiva	219.790	21.930	197.860
Passivo Não circulante	**18.356.386**	**46.150.101**	**-27.793.715**
Empréstimos	2.978.106	3.211.158	-233.052
Créditos Classe II	3.190.675	3.190.675	-
Parcelamento de Tributos	10.188.202	37.748.866	-27.560.664
AFAC	1.999.402	1.999.402	-
Patrimônio Liquido	**9.446.479**	**-25.395.228**	**34.841.707**
Capital Social	5.000.000	5.000.000	-
AFAC	1.956.664	1.956.664	-
RESERVAS DE REAVALIACAO	16.303.318		16.303.318
Lucro/Prejuízo Acumulado	22.742.341	-5.518.648	28.260.989
Reserva de Lucros	-40.438.658	-26.996.596	-13.442.062
Lucro/Prejuízo do Período	**3.882.813**	**163.352**	**3.719.461**

Anexo VI - Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL
Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

EVENTO OCORRIDO

DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
13/03/2020	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
17/02/2021	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
19/02/2021	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
12/08/2021	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
30/08/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
20/04/2021	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
13/04/2022	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Diário Oficial	Art. 53, § único
16/05/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
13/04/2022	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
29/04/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
30/04/2022	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
18/04/2022	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
25/04/2022	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
15/08/2021	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
09/02/2022	Prorrogação do Prazo de suspensão de 180 dias	Art. 6, § 4º
-	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
-	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

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.	
2. Este relatório é:	RMA 11/2022
2.2. Mensal	
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	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 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	