

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3.^a VARA CÍVEL DA COMARCA DE JOINVILLE, ESTADO DE SANTA CATARINA

Autos nº 5049005-45.2020.8.24.0038

EXCELLENZA CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ nº 30.388.940/0001-60, com sede na Rua dos Ginásticos, nº 126, Conj. 01, Sala 02, Centro, do Município de Joinville/SC, vem perante Vossa Excelência apresentar RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DA RECUPERANDA, nos termos do art. 22, II, c, da Lei nº 11.101/2005, referente aos meses de agosto e setembro de 2021, nos termos que passa a expor:

O referido relatório foi constituído com base nas documentações e esclarecimentos fornecidos pela Recuperanda e seus representantes, limitando-se a assuntos considerados essenciais dentro do escopo de um Relatório Mensal de Atividades (RMA).

Por fim, informamos que o RMA será devidamente publicado no endereço eletrônico deste Administrador, www.excellenza.com.br, em atendimento ao art. 22, II, h, da Lei nº 11.101/2005.

I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL DA RECUPERANDA

III.I – DA RECEITA BRUTA OPERACIONAL

De acordo com as Demonstrações Financeiras e documentos disponibilizados, podemos observar que a Receita Bruta da empresa em agosto de 2020

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

foi de R\$ 186.062,01 e uma Receita Bruta acumulada até agosto/2020 de R\$ 1.562.301,28. Já em 2021, no mesmo mês, a Recuperanda teve uma Receita Bruta de R\$ 352.654,47, o que representa um aumento de 89,5% em relação ao mesmo mês de 2020.

Ao analisarmos o acumulado até agosto/21, apresenta um valor de R\$ 1.774.262,12, ou seja, o aumento ficou em torno de 13,57% acima da Receita auferida no mesmo período do ano anterior.

Comparando o mês de agosto/21 com o mês anterior, julho de 2021, houve um aumento de 127,87% da Receita Bruta.

Já quando analisamos o mês de setembro/20, a Receita Bruta no mês foi de R\$ 207.652,24 e a Receita Bruta acumulada foi de R\$ 1.769.953,52, e setembro de 2021 a Receita Bruta no mês foi de R\$ 164.275,21 e o valor acumulado no ano foi de R\$ 1.938.537,33. Houve uma redução 20,89% do faturamento quando comparamos o mês de setembro de um ano para outro, e no acumulado no período houve um aumento de 9,5%. E quando comparamos o mês de setembro/21 em relação ao mês anterior, houve uma redução de 53,42%.

Em 2021, a receita bruta mensal evoluiu da seguinte forma:

REFERÊNCIA	RECEITA BRUTA MENSAL
Janeiro/2021	R\$ 243.701,19
Fevereiro/2021	R\$ 203.436,22
Março/2021	R\$ 254.921,09
Abril/2021	R\$ 165.252,54
Maior/2021	R\$ 164.739,90
Junho/2021	R\$ 234.793,30
Julho/2021	R\$ 154.763,41
Agosto/2021	R\$ 352.654,47
Setembro/2021	R\$ 164.275,21

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

TOTAL	R\$ 1.938.537,33
-------	------------------

II.II – DO COMPORTAMENTO DOS CUSTOS DOS SERVIÇOS VENDIDOS E AS DESPESAS OPERACIONAIS

O valor dos Custos dos Serviços Vendidos de janeiro a agosto de 2020 foi de R\$ 1.165.699,72, absorver vindo 74,61 % da Receita Bruta; Já em 2021, o valor dos Custos foi de \$ 1.161.014,47, absorvendo 65,44 % da Receita.

Quando comparamos os Custos dos Serviços Vendidos de janeiro a setembro de 2020, chegamos a um valor de R\$ 1.319.807,15, absorvendo 74,57 % da Receita Bruta. E o valor correspondente ao mesmo período, mas, do ano de 2021 foi de R\$ 1.298.459,70, que absorveu 66,98% da Receita Bruta.

Ao analisarmos as Despesas Operacionais, em agosto de 2020 a empresa apresentou o valor de R\$ 20.886,66 e um valor acumulado até agosto/20 de R\$ 302.704,85. Já em agosto de 2021 o valor apresentado foi de R\$ 62.152,11 e o acumulado até agosto/21 de R\$ 550.264,98, ou seja, um aumento de 197,57% quando comparado com o mês e um aumento de 81,78% quando comparado com o acumulado.

Cabe ressaltar que houve, também, ajuste nas contas de despesas operacionais de julho/21, pois, o valor era de R\$ 55.113,29 e passou a ser R\$ 72.992,47.

Quando analisamos as Despesas Operacionais de setembro de 2020, o valor era de R\$ 27.911,46 e um valor acumulado até setembro de 2020, de R\$ 330.616,31. E o valor apresentado em setembro de 2021 foi de R\$ 76.409,61 e no acumulado no ano um valor de R\$ 634.478,83. O que representa um aumento de 173,76%, quando comparado com o mês e um aumento de 91,91% em relação ao acumulado.

Abaixo quadro dos Custos dos Serviços e Despesas Operacionais dos primeiros nove meses de 2021:

REFERÊNCIA	CUSTOS DO SERVIÇOS	DESPESAS OPERACIONAIS
Janeiro/2021	R\$ 303.787,06	R\$ 63.069,89
Fevereiro/2021	R\$ 96.034,33	R\$ 64.779,57
Março/2021	R\$ 178.655,56	R\$ 66.139,07

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

Abril/2021	R\$ 126.053,40	R\$ 57.441,27
Maio/2021	R\$ 124.344,76	R\$ 74.487,42
Junho/2021	R\$ 107.030,36	R\$ 71.302,47
Julho/2021	R\$ 108.826,51	R\$ 72.992,47
Agosto/2021	R\$ 134.183,20	R\$ 62.152,11
Setembro/2021	R\$ 137.445,23	R\$ 76.409,61
TOTAL	R\$ 1.298.459,70	R\$ 634.478,83

II.III - EVOLUÇÃO DO RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO

A análise do resultado Operacional Líquido restou prejudicada devido ao fato de que não há a atualização das dívidas no Balanço Patrimonial, conseqüentemente os lançamentos de encargos financeiros no resultado do exercício de 2021 não foram efetuados, assim como, a falta de atualização de seus mútuos, seja, como mutuante ou como mutuária. Também, pelo valor expressivo no caixa físico da empresa.

De qualquer forma, se olharmos a Receita Bruta acumulada em cada ano no mesmo período de tempo, e abatermos os Imposto sobre a Venda, os Custos Operacionais e as Despesas Operacionais, o Resultado Operacional até setembro de 2020, restou um prejuízo de R\$ 133.255,43, sem considerar as Despesas Financeiras e o Resultado não Operacional. Quando olhamos para o mesmo período de 2021, o prejuízo chega ao valor de R\$ 270.280,28, usando o mesmo parâmetro para mensurar o resultado de 2020.

III – DO QUADRO DE COLABORADORES

Os salários pagos, incluindo os pró-labores, de janeiro até setembro de 2021 correspondem:

MÊS	SALÁRIOS
Janeiro/2021	R\$ 45.875,70
Fevereiro/2021	R\$ 46.593,61
Março/2021	R\$ 55.084,80

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

Abril/2021	R\$ 53.138,30
Maior/2021	R\$ 43.853,90
Junho/2021	R\$ 51.360,47
Julho/2021	R\$ 55.162,12
Agosto/2021	R\$ 55.110,39
Setembro/2021	R\$ 53.954,85

Por fim, informamos que não há registro de novas demandas trabalhistas/liquidações de sentença.

IV – DO ATIVO OPERACIONAL DA RECUPERANDA

Em julho/21 o Imobilizado Líquido foi de R\$ 2.302.105,28, ou seja, um Imobilizado em Operação de R\$ 3.514.446,31 e Imobilizado em Andamento de R\$ 184.666,35, sem nenhuma adição nos primeiros sete meses de 2021, menos R\$ 1.397.007,38 de depreciação acumulada.

Em setembro/21 o Imobilizado Líquido apresentou o valor de R\$ 2.277.655,30, composto de um Imobilizado em Operação de R\$ 3.514.446,31 e um Imobilizado em Andamento de R\$ 184.666,35 e uma Depreciação Acumulada de R\$ 1.421.457,36. Como podemos ver, não houve adição ao Imobilizado, também, de julho/21 até setembro/21.

IV.I – DO ATIVO DURANTE A RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Durante a Recuperação Judicial, até o mês de setembro de 2021, a Recuperanda informou que não alienou nenhum ativo, sendo que tal alegação é ratificada pelos documentos contábeis apresentados.

IV.II – DA ALIENAÇÃO FIDUCIÁRIA

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

Em Setembro/2021 a Recuperanda e a AGÊNCIA DE FOMENTO DO ESTADO DE SANTA CATARINA S.A. – BADESC firmaram o termo aditivo à Cédula de Crédito Bancário – BADESC/INOVACRED 2014.014700, reconhecendo o saldo devedor de R\$1.750.546,95 (um milhão, setecentos e cinquenta mil, quinhentos e quarenta e seis reais e noventa e cinco centavos) na data base de 16/08/2021, sendo R\$ 423.097,73 (quatrocentos e vinte e três mil e noventa e sete reais e setenta e três centavos) de saldo vencido e R\$ 1.327.449,22 (um milhão, trezentos e vinte e sete mil, quatrocentos e quarenta e nove reais e vinte e dois centavos) de saldo vincendo.

O débito fora repactuado sendo subdividido em dois subcréditos:

Subcrédito A (2014014700): possui um saldo de R\$767.443,17 (setecentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e três reais e dezessete centavos) atualizados até 16/08/2021, sendo R\$183.791,76 de saldo vencido e R\$583.651,41 de saldo vincendo;

Subcrédito B (2014014702): possui um saldo de: R\$983.103,78 (Novecentos e oitenta e três mil, cento e três reais e setenta e oito centavos) atualizados até 16/08/2021, sendo R\$239.305,97 de saldo vencido e R\$743.797,81 de saldo vincendo;

Com o aditivo os subcréditos passarão a ser compostos da seguinte forma:

Subcrédito A – será composto pelas parcelas vincendas de nº 64/73 com vencimento em 15/09/2022 até a parcela de nº 73/73 com vencimento em 15/06/2023, conforme prazos e encargos financeiros contratados originalmente na Cédula de Crédito 2014014700; As parcelas de amortização vincendas de nº 52/73 com vencimento em 15/09/2021 até a parcela de nº 63/73 com vencimento em 15/08/2022 serão transferidas integralmente nas datas de seus vencimentos para o Subcrédito B;

Subcrédito B – será composto pelo saldo devedor vencido do Contrato nº 2014014700 de R\$183.791,76, pelas parcelas vincendas do Contrato nº 2014014700 de nº 52/73 com vencimento em 15/09/2021 até a parcela de nº 63/73 com vencimento em 15/08/2022, mais o saldo devedor integral do Contrato nº 2014014702 de R\$983.103,78.

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

Registra-se que a referida cédula de crédito possui como garantia real o imóvel sede da Recuperanda.

IV.III – DOS ATIVOS FINANCEIROS

Houve uma queda nos ativos de liquidez imediata aplicadas em Instituições Financeiras de dezembro de 2020 para setembro de 2021. Em dezembro a Recuperanda tinha aplicado em bancos R\$ 189.576,39 e em setembro/21 o valor é de R\$ 37.058,04.

Vale salientar que, em julho de 2021, a Recuperanda, ainda, faz constar em suas Demonstrações Contábeis que possui dinheiro em espécie em seu caixa, no importe de R\$ 402.811,32. No entanto a Recuperanda não promoveu nenhum registro que esclareça a realidade dessa informação.

Em setembro de 2021, a conta caixa a apresentava o valor de R\$ 363.408,55.

A Recuperanda, apesar da falta de recursos, continua a emprestar dinheiro a longo prazo para outras empresas relacionadas, já que em julho/21 possuía na conta de Empréstimos e Mútuos R\$ 522.669,13 e em setembro de 2021 o valor é de R\$ 541.519,36. Em maio de 2021 o saldo era de R\$ 499.0057,85.

Todavia, cabe ressaltar que a empresa emprestou dinheiro e não atualizou com encargos financeiros o montante emprestado, ou seja, o valor a receber deveria ser maior.

V – DOS EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DA RECUPERANDA

O passivo oneroso registrado na contabilidade da Recuperanda, no Balanço de 2019, apresentava um valor de R\$ 4.119.483,67, composto de Empréstimos e Financiamentos no Passivo Circulante, ou seja, dívidas de curto prazo de R\$ 689.924,18, e Empréstimos e Financiamentos no Passivo Não Circulante no valor de R\$ 2.134.242,62, mais R\$ 1.295.316,87 de Empréstimos e Mútuos, também registrados no Não Circulante, ou seja, dívidas de longo prazo.

Já em 2020, a Dívida tem uma pequena queda, cerca de 7% perfazendo um montante de R\$ 3.837.617,10, composto de Empréstimos de curto prazo

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

no valor de R\$ 599.483,12 e Empréstimos de longo prazo no valor de R\$ 2.018.444,23, mais R\$ 1.219.689,75 de Empréstimos e Mútuos, também de longo prazo, portanto registrados no Passivo Não Circulante.

Em setembro de 2021 os Empréstimos de curto prazo são de R\$ 784.795,36 e os Empréstimos, Mútuos e Parcelamentos de longo prazo são de R\$ 2.979.378,78.

Sendo assim, o total dos Empréstimos e Mútuos em setembro é de R\$ 3.764.174,14.

Cabe ressaltar que a análise resta prejudicada devido ao fato de a Recuperanda não registrar em sua contabilidade os encargos financeiros devidos decorrentes da atualização das dívidas. Portanto, o valor total da dívida está subavaliado no Balanço Patrimonial da empresa.

Por outro lado, percebe-se uma redução em outras obrigações em setembro/21, a conta de Fornecedores ficou com um saldo de R\$ 147.701,57, enquanto que em julho/21 apresentava um valor de R\$ 318.321,96, certamente por causa dos lançamentos em duplicidade de notas fiscais.

VI – DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Recuperanda apresentou no Balanço de 2019 um Patrimônio Líquido de R\$ 1.237.657,01, composto de Capital Social R\$ 50.000,00, Lucros Acumulados de R\$ 168.897,72, Reservas de Capital de R\$ 595.546,86 e Lucro do Exercício de R\$ 423.212,43.

Em 2020, o Patrimônio Líquido sofreu uma grande redução e ficou negativo em R\$ (45.101,60). Tal redução foi impactada pela distribuição aos sócios e foi baixada nas contas de Mútuos e Conta Corrente dos Sócios que deviam para a Recuperanda, contra as seguintes contas do Patrimônio Líquido: Reservas de Capital no valor de R\$ 595.546,86 e Lucros Acumulados no valor de R\$ 526.091,49, ficando apenas no

EXCELLENZA

Consultoria Empresarial

Patrimônio Líquido no final de 2020, o Capital Social de R\$ 50.000,00, Lucros Acumulados de R\$ 66.018,66 e o Prejuízo do Exercício de R\$ (161.120,26).

Com relação ao acumulado até setembro/21, resta prejudicada a análise pelo fato de a Recuperanda não reconhecer em seu Balanço o feito negativo dos encargos financeiro decorrentes das dívidas com empréstimos e mútuos, nem tampouco os mútuos que a empresa tem com partes relacionadas e o valor no caixa físico que ainda não tem uma explicação.

É o Relatório.

No mais, colocamo-nos à disposição para o esclarecimento de eventuais dúvidas.

Joinville/SC, 18 de novembro de 2021.

Excellenza Consultoria Empresarial

CNPJ nº 30.388.940/0001-60