SCZ+F Scalzilli & Florentin administração judicial

Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 1002828-74.2025.8.26.0260

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem – SP

RICO INDUSTRIAL LTDA

Janeiro/2026

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5YY.

Sumário

1. Considerações preliminares — 3
2. Estágio processual — 4
3. Informações da Recuperanda — 5
4. Passivo Concursal — 6
5. Faturamento — 7
6. Obrigações Fiscais e Sociais — 8
7. Quadro de colaboradores — 9
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras — 10
9. Checklist — 20

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5YY.

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Rico Industrial Ltda.

A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

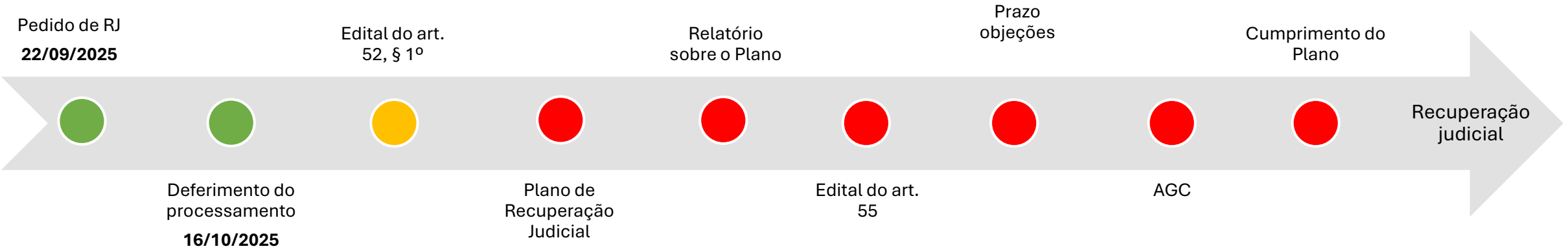
Os resultados constantes no presente relatório se baseiam nos documentos disponibilizados no processo de recuperação judicial. e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site **https://scalzilliaj.com.br**.

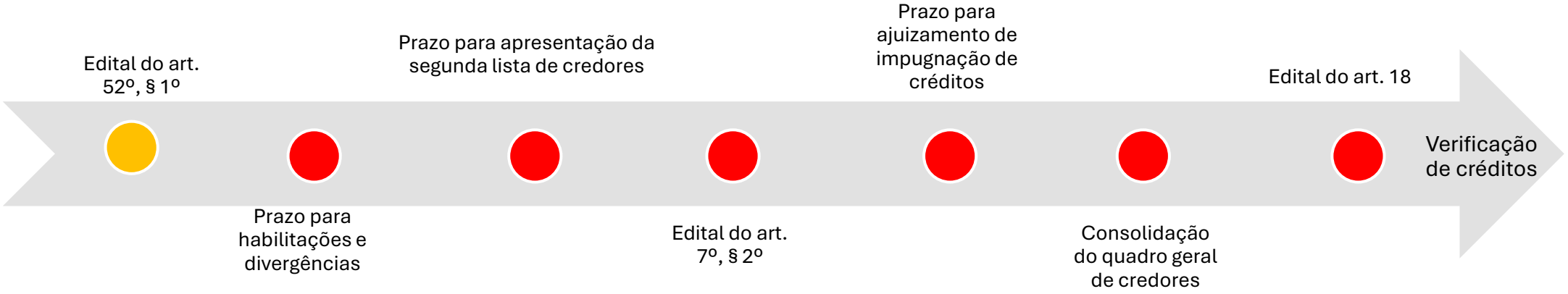
As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial e são referentes à competência de novembro de 2025, enquanto as informações jurídicas são de janeiro de 2026.

As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

2. Estágio processual





Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

3. Informações da Recuperanda

Denominação social
RICO INDUSTRIAL LTDA.

CNPJ
71.988.927/0001-20

Início das Atividades
01/09/1993

Endereço
Avenida Cachoeira, Nº 869, Galpão 01 Bloco 01,
Vila Pindorama, Barueri/SP, CEP 06.413-000

RICO INDUSTRIAL LTDA.

↓

ANDREZA ALENCAR
SÓCIA/ADMINISTRADORA
R$ 1.000.000,00 – 100%

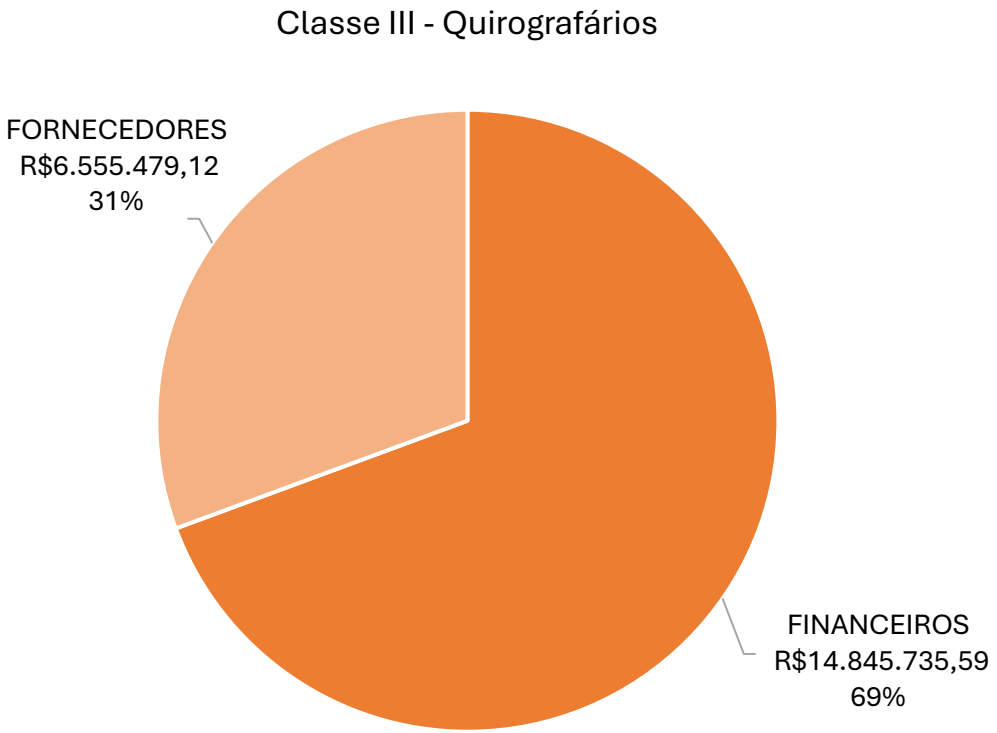
Objeto Social

Fabricação de artefatos de material plástico para outros usos não especificados anteriormente, fabricação de embalagens de material plástico, fabricação de tubos e acessórios de material plástico para uso na construção, fabricação de artefatos de material plástico para uso pessoal e doméstico, fabricação de artefatos de material plástico para uso na construção, exceto tubos e acessórios, recuperação de materiais plásticos, comércio atacadista de instrumentos e materiais para uso médico, cirúrgico, hospitalar e de laboratórios, comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente, comércio atacadista de resinas e elastômeros, comércio atacadista de resíduos de papel e papelão, comércio atacadista de resíduos e sucatas não-metálicos, exceto de papel e papelão, comércio atacadista especializado em outros produtos intermediários não especificados anteriormente

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

4. Passivo Concursal

O passivo concursal informado no pedido totaliza R$ 21.401.214,71, exclusivamente relacionado na Classe III. Desses, a natureza dos créditos se divide entre fornecedores e financeiros. A seguir, demonstra-se a composição dos valores:



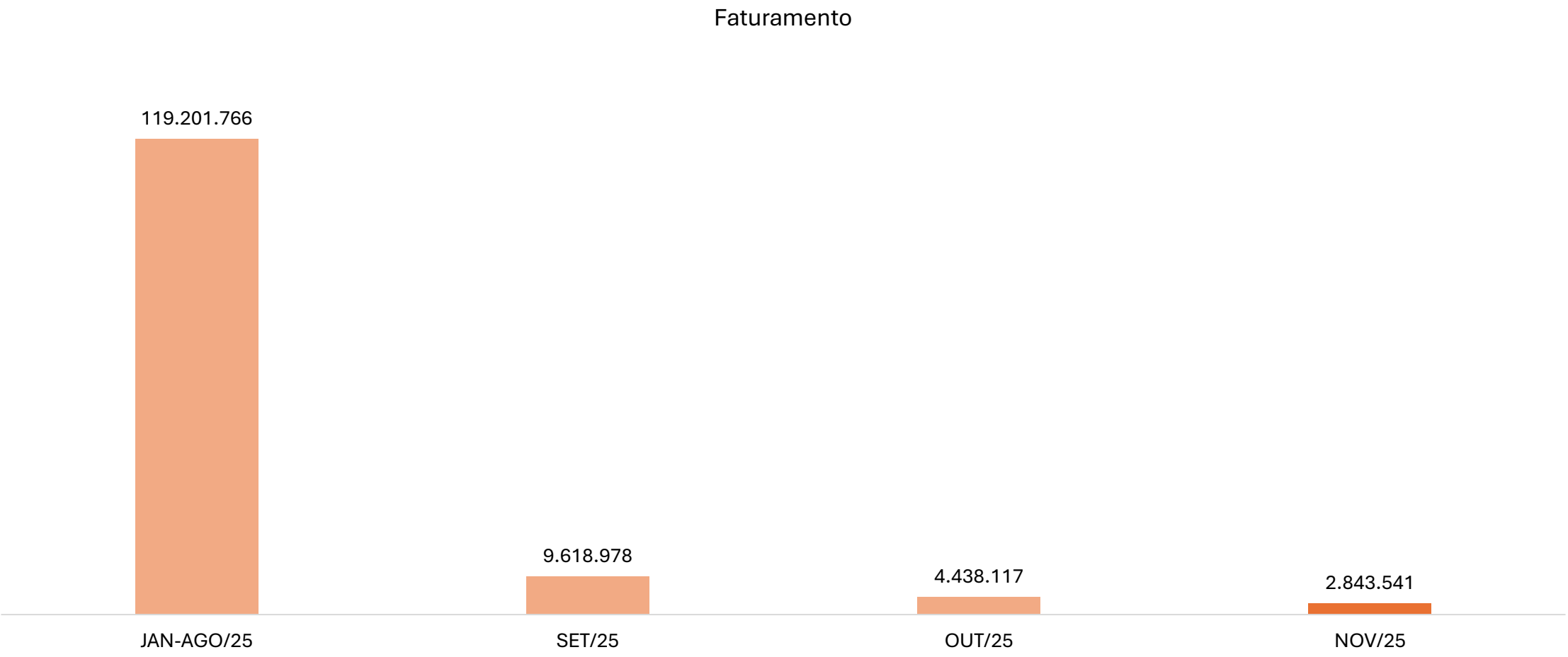
Importante salientar que quatro credores foram identificados em duplicidade, constando duas vezes na lista de credores com a mesma identificação e o mesmo valor de crédito, conforme demonstrado abaixo. Tal situação será analisada durante a fase de verificação administrativa de créditos:

CREDOR	VALOR (R$)
BANFITA FUNDO DE INVEST EM DIR. CREDITÓRIOS	2.450.040,76
BANFITA FUNDO DE INVEST EM DIR. CREDITÓRIOS	2.450.040,76
MULTI RECEBIVEIS III -BRR	633.165,62
MULTI RECEBIVEIS III -BRR	633.165,62
DAVOS FUNDO DE INVEST. EM DIR. CREDITÓRIOS	462.038,40
DAVOS FUNDO DE INVEST. EM DIR. CREDITÓRIOS	462.038,40
IB CAPITAL	219.980,55
IB CAPITAL	219.980,55

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5FY.

5. Faturamento

Entre janeiro e novembro de 2025, o faturamento acumulado da Recuperanda alcançou R$ 136,1 milhões. Contudo, no mês em análise, o montante auferido foi de R$ 2,8 milhões.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

6. Obrigações Fiscais e Sociais

Obrigações Fiscais

As “Obrigações Fiscais” correspondem aos valores devidos pela Empresa relacionados a tributos incidentes sobre operações financeiras, serviços e remunerações, cujos recolhimentos estão previstos conforme prazos legais estabelecidos pelos entes tributantes.

O saldo contábil registrado neste grupo totalizava R$ 30,6 mil ao final da competência, destacando-se os valores referentes ao “Parcelamento Federal”, no valor de R$ 21,6 mil, e ao “IRRF sobre Folha”, no montante de R$ 11 mil.

A tabela de obrigações a seguir evidencia os saldos correspondentes:

OBRIGAÇÕES FISCAIS	OUT/25	NOV/25
IRF S/NOTA FISCAL A RECOLHER	41	61
ISS RETIDO A RECOLHER	40	61
CRF A RECOLHER	126	190
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	1.735	1.735
IRRF S/FOLHA	10.626	11.000
PARCELAMENTO FEDERAL	23.210	21.590
(-)ENCARGOS S/ PARCELAMENTO	(4.264)	(4.070)
TOTAL	**31.514**	**30.566**

Obrigações Sociais

As “Obrigações Sociais” abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da Empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

No último mês analisado, o saldo contábil do grupo totalizava R$ 52,9 mil, composto exclusivamente pelos subgrupos “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”, com saldos de R$ 39,5 mil e R$ 13,4 mil, respectivamente. No período, a maior variação ocorreu em “FGTS a Recolher”, que apresentou acréscimo de R$ 3,4 mil, seguida pela conta “INSS a Recolher”, que registrou redução de R$ 283,45.

A tabela a seguir demonstra a composição das “Obrigações Sociais” da Recuperanda:

OBRIGAÇÕES SOCIAIS	OUT/25	NOV/25
INSS A RECOLHER	39.758	39.474
FGTS A RECOLHER	10.002	13.410
TOTAL	**49.759**	**52.884**

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 05/01/2026, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscritos em dívida ativa.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

7. Quadro de colaboradores

No mês em análise, não foram apresentados os resumos das folhas de pagamento nem as informações de admissões e demissões da Empresa, o que impossibilitou a verificação e a validação das movimentações de pessoal registradas na competência.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/25	NOV/25
ATIVO CIRCULANTE	**46.402.495**	**46.920.098**
DISPONIBILIDADES	107.657	79.350
CLIENTES	6.066.508	6.626.449
IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	7.364.227	7.211.661
ADIANTAMENTOS	5.692	1.980
ESTOQUE	32.858.411	33.000.659
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**2.900.959**	**2.869.873**
OUTROS CRÉDITOS	8.115	8.115
IMOBILIZADO	2.892.844	2.861.758
TOTAL DO ATIVO	**49.303.454**	**49.789.971**

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Rico Industrial Ltda. compreendiam as contas bancárias e aplicações financeiras, conforme tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	OUT/25	NOV/25
BANCOS CONTA MOVIMENTO	28.591	350
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQ. IMEDIATA	79.066	79.000
TOTAL	**107.657**	**79.350**

Na última competência demonstrada, o montante disponível totalizava R$ 79,4 mil, dos quais 99,6% correspondiam às “Aplicações Financeiras de Liquidação Imediata”, enquanto a rubrica “Bancos Conta Movimento” apresentava saldo de R$ 349,60.

No período analisado, o agrupamento apresentou redução de R$ 28,3 mil, decorrente, principalmente, da diminuição de R$ 27,6 mil na rubrica “Bancos Conta Movimento”, especificamente na conta Banco BTG - C/G 8681342. Ressalta-se que não foi possível validar a regularidade dessa variação, uma vez que o extrato bancário correspondente não foi disponibilizado para conferência.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.2 Clientes

A conta de “Clientes” representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela Recuperanda até a data-base.

A rubrica apresentou acréscimo, passando de R$ 6,1 milhões para R$ 6,6 milhões, refletindo o maior volume de vendas realizadas no período, em contrapartida aos recebimentos ocorridos.

Em razão da variação relevante identificada entre as competências de setembro e outubro, a Recuperanda foi questionada a prestar esclarecimentos, informando que os saldos inicialmente encaminhados eram preliminares, uma vez que a escrituração contábil ainda não contemplava a totalidade dos extratos bancários. Após a regularização e o registro desses documentos, os saldos foram ajustados, justificando a variação apurada.

1.3 Impostos a Recuperar/Compensar

O grupo representa valores registrados pela Empresa relativos a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

O conjunto apresentou redução acumulada de R$ 152,6 mil. Destacaram-se, nesse movimento, as diminuições nas contas “COFINS a Recuperar”, no montante de R$ 188,4 mil, e “IPI a Recuperar - Matriz”, cujo saldo reduziu-se em R$ 109,1 mil.

Por outro lado, a rubrica “PIS a Recuperar” passou de R$ 821 mil para R$ 1 milhão ao final da competência, refletindo aumento de R$ 187,6 mil.

IMPOSTOS A RECUPERAR / COMPENSAR	OUT/25	NOV/25
IPI A RECUPERAR - MATRIZ	1.398.329	1.289.219
ICMS A RECUPERAR - MATRIZ	59.361	64.359
COFINS A RECUPERAR	4.599.011	4.410.577
PIS A RECUPERAR	820.989	1.008.636
ICMS A RECUPERAR - FILIAL	68.168	68.168
IPI A RECUPERAR - FILIAL	28.420	28.420
ICMS S/ATIVO IMOBILIZADO	87.229	84.819
PIS E COFINS - PER/DCOMP	302.719	257.464
TOTAL	**7.364.227**	**7.211.661**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.4 Adiantamentos

O grupo “Adiantamentos” compreende valores pagos antecipadamente pela Empresa, com finalidade operacional, classificados em subcontas específicas de acordo com a natureza da operação.

Na data-base, o agrupamento era composto por “Adiantamento de Salário”, “Adiantamento de 13º Salário” e “Adiantamento de Férias”. Verificou-se que, ao longo do ciclo analisado, as contas “Adiantamento de Salário” e “Adiantamento de 13º Salário” apresentaram movimentações equivalentes a débito e crédito, encerrando o período sem saldo. Já “Adiantamento de Férias” finalizou a competência com R$ 2 mil, representando redução de R$ 3,7 mil.

1.5 Estoques

A conta “Estoques” compreendia mercadorias destinadas ao processo produtivo, registradas pelo custo de aquisição ou produção, conforme os princípios contábeis aplicáveis. Os saldos referiam-se a insumos necessários à atividade operacional da Recuperanda, classificados contabilmente como mercadorias para revenda.

O saldo apresentou aumento, passando de R$ 32,9 milhões para R$ 33 milhões, o que representa uma variação positiva de R$ 142,2 mil. A redução significativa de 53,6% registrada na rubrica “Estoques”, já apontada em relatórios anteriores, ocorrida entre as competências de agosto e setembro, decorreu de ajustes posteriores na escrituração contábil, após a incorporação de extratos bancários que não haviam sido considerados nos registros inicialmente apresentados. Conforme esclarecido pela Recuperanda, tais informações possuíam caráter provisório, sendo a atualização dos saldos necessária para refletir adequadamente as movimentações do período.

1.6 Outros Créditos

A conta "Outros Créditos" é composta exclusivamente por “Depósitos Judiciais”, correspondendo a valores vinculados a processos judiciais em curso, realizados com a finalidade de garantir obrigações ou discutir exigências perante o Poder Judiciário.

O agrupamento totalizou R$ 8,1 mil ao final da última competência analisada, sem variações no período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

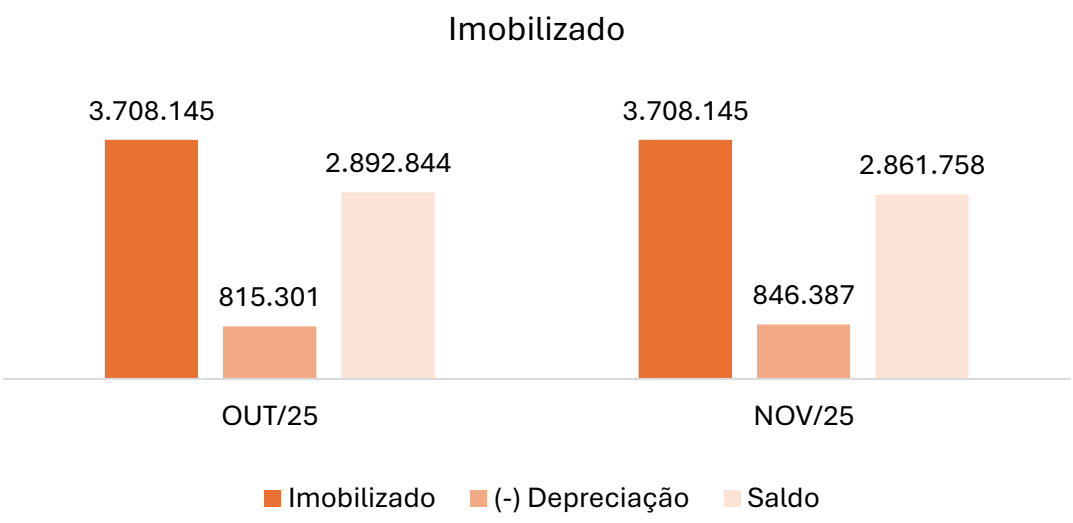
1.7 Imobilizado

O grupo "Imobilizado" contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela Recuperanda, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

Ao final da competência, o saldo contábil do "Imobilizado" totalizava R$ 2,9 milhões, representando redução de 1,1% em relação ao mês anterior.

Na última data analisada, o grupo estava composto pelas rubricas "Máquinas, Equipamentos e Ferramentas" e "Outras Imobilizações", esta última correspondente exclusivamente a "Computadores e Acessórios".

Não foram identificadas aquisições ou baixas no período, mantendo-se o grupo inalterado. Contudo, foi identificada retificação de saldo na conta "Computadores e Acessórios", verificada no intervalo de agosto para setembro, o que ensejou a solicitação de esclarecimentos à Recuperanda. Em resposta, informou que os valores inicialmente apresentados possuíam caráter preliminar, em razão de pendências na escrituração contábil, tendo os saldos sido ajustados após a regularização e o registro dos documentos pertinentes, justificando a variação observada. As demais variações decorreram exclusivamente do reconhecimento da depreciação.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/25	NOV/25
PASSIVO CIRCULANTE	**91.011.189**	**91.823.732**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	15.362.817	15.321.964
FORNECEDORES	75.489.864	76.343.737
OBRIGAÇÕES FISCAIS	31.514	30.566
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	77.234	74.581
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	49.759	52.884
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(41.707.735)**	**(42.033.760)**
CAPITAL SOCIAL	1.000.000	1.000.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.246.358)	(1.246.358)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(41.461.377)	(41.787.402)
TOTAL DO PASSIVO	**49.303.454**	**49.789.971**

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e Financiamentos

O grupo "Empréstimos e Financiamentos" representa as obrigações da Empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o agrupamento apresentou redução de R$ 40,9 mil, reflexo, principalmente, do zeramento do saldo da rubrica "Empréstimo Banco BTG", que anteriormente somava R$ 27,6 mil.

No relatório anterior, foi identificada redução relevante na rubrica "Empréstimos e Financiamentos", tendo a Recuperanda esclarecido que os saldos inicialmente apresentados possuíam caráter preliminar, em razão de pendências na escrituração contábil, e que, após a regularização e o registro dos documentos pertinentes, os valores foram ajustados, justificando a variação observada.

Destaca-se a conta "Empréstimos e Financiamentos – RJ", que apresentou decréscimo de R$ 13,7 mil no período. Referida rubrica havia sido criada na anteriormente com a finalidade de segregar os passivos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial das demais obrigações financeiras correntes. A variação observada decorreu de registros relacionados à renegociação parcial dos valores, o que ensejou questionamento pela Administração Judicial, para o qual se aguarda retorno.

Ao final do ciclo, o conjunto encerrou a competência com saldo de R$ 15,3 milhões, conforme demonstrado abaixo:

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	OUT/25	NOV/25
EMPRÉSTIMOS BANCO ITAÚ	359.619	359.619
CONTA CORRENTE - BANCO ITAÚ	126.277	126.317
CONTA CORRENTE - BANCO BTG	3.342	3.762
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - RJ	14.845.956	14.832.265
EMPRÉSTIMOS BANCO BTG	27.624	-
TOTAL	**15.362.817**	**15.321.964**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores

Representa as obrigações da Empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do período analisado.

O grupo apresentou crescimento ao longo do período analisado, evoluindo de R$ 75,5 milhões para R$ 76,3 milhões. Destacou-se que o subgrupo "Fornecedores – RJ", criado em período anterior com a finalidade de segregar os valores sujeitos às condições da Recuperação Judicial, teve seu saldo integralmente zerado no período em análise. A movimentação, registrada no livro razão como "realocação de saldo de fornecedores" também foi questionada, não tendo sido enviado retorno até a elaboração do presente relatório.

2.3 Obrigações Fiscais

A análise do agrupamento está detalhada no Item 6 – "Obrigações Fiscais e Sociais".

2.4 Obrigações com o Pessoal

O agrupamento "Obrigações com Pessoal" compreende os compromissos da Recuperanda com seus colaboradores, referentes a salários, benefícios e demais direitos trabalhistas já incorridos e exigíveis.

Conforme demonstrado abaixo, o saldo final era de R$ 74,6 mil, fortemente influenciado pelas rubricas "Salários a Pagar" (R$ 59,7 mil) e "Pró-labore a Pagar" (R$ 14,9 mil). Adicionalmente, na competência, observou-se a redução da rubrica "Rescisões a Pagar" no montante de R$ 6,1 mil.

OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	OUT/25	NOV/25
SALARIOS A PAGAR	56.270	59.680
PRO LABORE A PAGAR	14.862	14.862
RESCISÕES A PAGAR	6.102	38
TOTAL	**77.234**	**74.581**

2.5 Obrigações Sociais

A análise referente às "Obrigações Sociais" encontra-se detalhada no Item 6 - "Obrigações Fiscais e Sociais".

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.6 Patrimônio Líquido

O “Patrimônio Líquido” mostra quanto realmente pertence à Empresa depois de subtrair tudo o que ela deve (passivos) de tudo o que ela tem (ativos).

Quando esse valor é negativo, como ocorreu no período analisado, com saldo devedor de R$ 42 milhões, significa que a Empresa possui mais dívidas do que bens e direitos, ou seja, está com seu patrimônio descoberto. Essa situação decorre do fato de que o saldo registrado na conta “Lucros/Prejuízos Acumulados”, que totalizava -R$ 1,2 milhão, somado ao “Resultado do Exercício” de –R$ 41,8 milhões, superou o valor do seu capital social, de R$ 1 milhão.

Ressalta-se, ainda, que o prejuízo do exercício em relatórios anteriores apresentou acréscimo relevante, contribuindo para a deterioração do “Patrimônio Líquido”. Em esclarecimentos, a Recuperanda informou que tal variação decorreu de ajustes posteriores na escrituração contábil, uma vez que os valores inicialmente apresentados possuíam caráter preliminar e não contemplavam a totalidade dos registros necessário. Após a regularização e o devido registro da documentação pertinente, os saldos foram ajustados, justificando a oscilação observada.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	OUT/25	NOV/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**4.438.117**	**2.843.541**
(-) DEDUÇÕES	(1.292.286)	(782.766)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***3.145.831***	***2.060.775***
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS	(3.058.933)	(2.025.742)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	***86.898***	***35.033***
MARGEM BRUTA	*2,8%*	*1,7%*
DESPESAS OPERACIONAIS	**(382.042)**	**(350.672)**
DESPESA COM PESSOAL	(186.585)	(206.351)
DESPESAS COM VENDAS	(55.310)	(63.478)
DESPESAS GERAIS	(55.515)	(37.698)
DESPESAS TRIBUTARIAS	(21.122)	(650)
SERVIÇOS TOMADOS DE PJ	(32.766)	(11.752)
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	(30.744)	(30.743)
RESULTADO OPERACIONAL	***(295.144)***	***(315.639)***
MARGEM OPERACIONAL	*-9,4%*	*-15,3%*
RESULTADO FINANCEIRO	**(29.488)**	**(10.387)**
RECEITAS FINANCEIRAS	0	0
DESPESAS FINANCEIRAS	(29.488)	(10.387)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***(324.631)***	***(326.026)***
RESULTADO LIQUIDO	**(324.631)**	**(326.026)**
MARGEM LÍQUIDA	*-10,3%*	*-15,8%*

Notas Explicativas

No mês analisado, a Recuperanda apresentou faturamento bruto de R$ 2,8 milhões, 35,9% inferior ao registrado no ciclo anterior, de R$ 4,4 milhões. Após as deduções tributárias, a receita líquida foi de R$ 2,1 milhões, representando uma queda de R$ 1,1 milhão frente ao mês anterior.

O custo dos produtos vendidos apresentou decréscimo de R$ 1 milhão, gerando um lucro bruto de R$ 35 mil. A margem bruta também recuou, passando de 2,8% para 1,7%, variação atribuída à contração da receita.

As despesas operacionais apresentaram decréscimo de 8,2%, passando de R$ 382 mil para R$ 350,7 mil, com predominância das despesas com pessoal. O resultado operacional apresentou piora, aumentando o prejuízo de R$ 295,1 mil para R$ 315,6 mil ao final da competência.

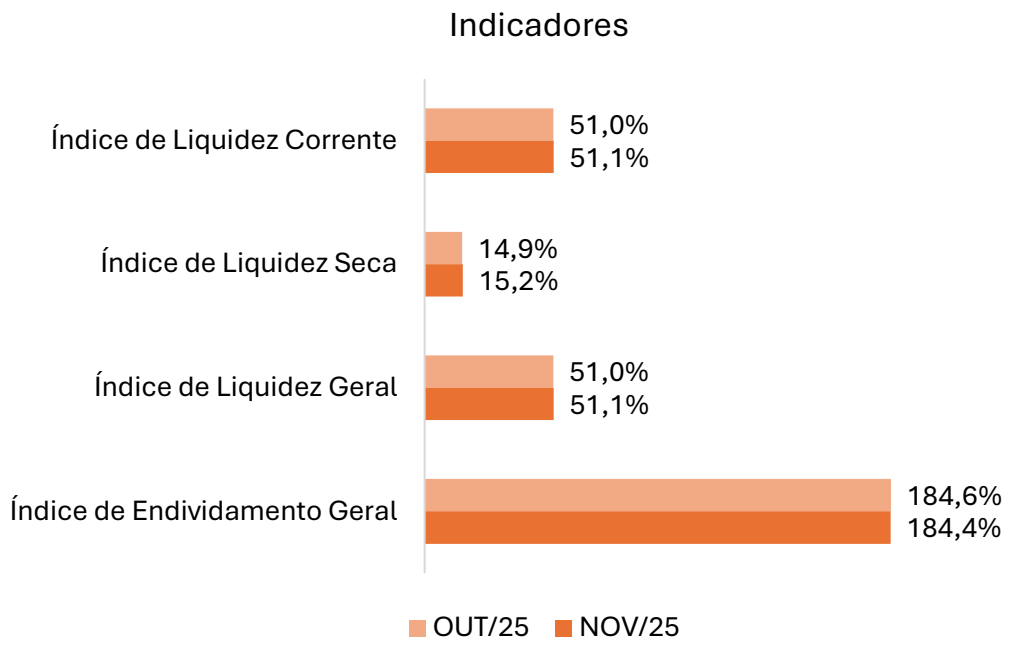
No âmbito financeiro, as despesas reduziram-se de R$ 29,5 mil para R$ 10,4 mil ao final do período.

Dessa forma, o resultado líquido permaneceu negativo, mas apresentou pequena piora, aumentando o prejuízo de R$ 324,6 mil para R$ 326 mil. A margem líquida variou de -10,3% para -15,8%.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período, o índice de "Liquidez Corrente" passou de 51% para 51,1%, registrando pequeno aumento. Ainda assim, o indicador permanece abaixo de 100%, sinalizando que os ativos circulantes seguem insuficientes para liquidar integralmente os passivos circulantes, apesar da leve melhora observada no período.

Liquidez Seca

Diferente do índice de “Liquidez Corrente”, que considera todos os ativos circulantes, o índice de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

O índice de "Liquidez Seca" passou de 14,9% para 15,2% no período analisado, permanecendo abaixo de 100%. O resultado evidencia que os ativos líquidos continuavam insuficientes para a quitação dos passivos circulantes e que, ao se desconsiderar os estoques, a restrição de liquidez imediata mostrava-se ainda mais significativa.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da Recuperanda de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da Empresa, ao considerar compromissos futuros.

O indicador apresentou valores em linha com a “Liquidez Corrente” em virtude da Recuperanda não contar com “Realizável a Longo Prazo” e todas as suas obrigações com terceiros estarem alocados no curto prazo.

Endividamento Geral

O indicador de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da Recuperanda em relação a capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador mostra qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

O índice de "Endividamento Geral" passou de 184,6% para 184,4% no período analisado, registrando pequena redução. Ainda assim, ambos os resultados permanecem acima de 100%, evidenciam que o passivo total supera o ativo total, indicando que a Empresa permanece com capital próprio negativo e financia mais do que integralmente seus ativos por meio de capitais de terceiros, refletindo maior dependência e alavancagem financeira.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.

9. Checklist

Documentação suporte contábil/financeira solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios, considerando o status do retorno das informações:

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (pdf e excel)	x	
Razão Contábil (pdf e excel)	x	
Fluxo de Caixa Analítico (pdf e excel)		x
Extratos bancários Conta Corrente (pdf e excel)		x
Extratos bancários Conta Aplicações e outros Investimentos (pdf e excel)		x
Extratos bancários e contratos Empréstimos (pdf e excel)		x
Extratos bancários e contratos Consórcios (pdf e excel)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (pdf e excel)		x
Contratos de emprestimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (pdf)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (pdf e excel)	x	
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (pdf e excel)	x	
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (pdf e excel)		x
Controle Empréstimos Partes Relacionadas		x
Guias e Comprovantes de Pagamento de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (pdf)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (pdf e excel)		x
Posição Relatório e-cac (pdf)		x
Relatório de acompanhamento do Parcelamentos Tributários (pdf)		x
Recibo Última EFD Contribuições entregue		x
Recibo Última EFD Fiscal entregue		x

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por LUIS MIGUEL ROA FLORENTIN, protocolado em 03/02/2026 às 22:45 , sob o número W1RJ26700025982 .
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1002828-74.2025.8.26.0260 e código o7nDg5Y.