



Estevez Guarda  
Administração Judicial

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

**INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A.**

**PROCESSO Nº 5002341-05.2023.8.21.0047/RS**

**1ª Vara Cível da Comarca de Estrela - RS**

**SETEMBRO 2023**

# ÍNDICE

<b>1. Introdução</b>	<b>3</b>
1.1 – Cronograma processual	4
1.2 – Da estrutura societária e organizacional – atividade empresarial	5
1.2.1 – Da Sede e das Filiais	6
1.3 – Do Comprovante de Inscrição e Situação Cadastral	7
1.4 – Dos sócios e Administradores das Recuperandas	8
1.5. – Resumo Processual	9
1.6 – Demandas pendentes de Julgamento	10
<b>2 – Plano de Recuperação Judicial</b>	<b>11</b>
<b>3 – Situação Operacional da Empresa</b>	<b>12</b>
3.1 – Quadro de funcionários	13
3.2 – Quadro Econômico consolidado da empresa	14
3.2.1 – Da análise horizontal do DRE	15
3.3 – Credores Submetidos ao Processo de Recuperação Judicial	16/17
3.4 – Dividas Fiscais	18
<b>4. Análises e Resultados Econômicos</b>	<b>19</b>
4.1 – Ativos e Passivos	19
4.2 – Índices de Liquidez	20/21
4.3 – Análise dos Indicadores	22
4.4 – Análise das Receitas	23
4.5 – Análise das Despesas	24
4.6 – Análise do Patrimônio Líquido	25
<b>5 - Conclusões</b>	<b>26</b>
<b>ANEXO I – VISITA TÉCNICA</b>	<b>27</b>



## 1. INTRODUÇÃO

- Trata-se de pedido de recuperação judicial proposto em 28/04/2023 pela empresa INDÚSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A . O referido processo está tramitando sob o nº 5002341-05.2023.8.21.0047 perante o 1ª Vara Cível da Comarca de Estrela – RS.
- O presente Relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais, limitada às informações disponibilizadas, não exaustivas, da Recuperação Judicial da empresa, em atenção ao disposto no art. 22, II, c, da Lei 11.101/05.
- As informações prestadas pela Administradora Judicial são extraídas da análise dos dados fornecidos mensalmente pela Recuperanda, bem como de reuniões com os procuradores e representantes da empresa, além de visita in loco realizada em 02/08/2023.



## 1.1. Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LOCALIZAÇÃO AUTOS
28/04/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	<a href="#">Evento 1</a>
06/06/2023	Elaboração de Laudo de Constatação Prévia	<a href="#">Evento 147</a>
14/06/2023	Decisão de Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial	<a href="#">Evento 185</a>
30/06/2023	Publicação Edital Art. 7º § 1º LREF	<a href="#">Evento 244</a>
17/08/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	<a href="#">EVENTO 370</a>
25/09/2023	Relatório da Administração Judicial Sobre Plano de Recuperação Judicial	<a href="#">EVENTO 418</a>

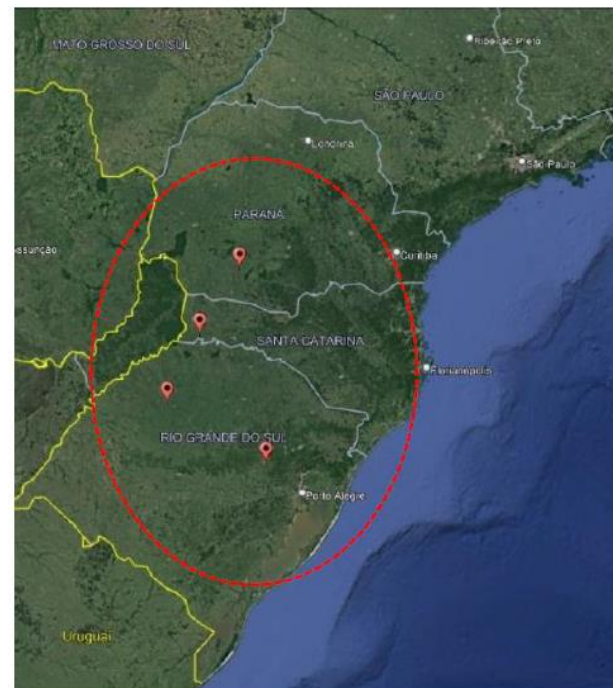


## 1.2. Da estrutura societária e organizacional – Atividade empresarial

### 1.2.1 Da Sede e das Filiais

Recuperanda narra no seu pedido inicial que suas atividades foram iniciadas no ano de 2005, na cidade de Estrela/RS, com o processamento de Ração Animal. Posteriormente, no ano de 2015, iniciaram-se, também, as atividades de produção de Lácteos, como Leites, Queijos, dentre outros produtos.

A Recuperanda possui como principal sede o estabelecimento localizado na Estrada Municipal Jacob Mallmann, s/n<sup>o</sup>, Santa Rita, CEP 95.880-000 no município de Estrela. Além desta sede, possui três filiais, sendo: a) uma indústria localizada em Chopinzinho/PR, destinada também à produção de Leite; b) um posto de resfriamento próprio em Coronel Barros/RS e c) uma queijaria alugada em Mondai/SC, cuja atividade está atualmente suspensa, nos termos do último RMA apresentado.



#### Chopinzinho – PR



Fábrica de Lácteos

#### Mondai – SC



**SUSPENSA**  
Fábrica de Lácteos

#### Coronel Barros – RS



Unidade de Resfriamento

#### Estrela – RS



Fábrica de Lácteos  
Indústria de Rações



## 1.3. Do Comprovante de Inscrição e Situação Cadastral

Ainda, a partir de consulta ao site da Receita Federal, junta-se o comprovante de inscrição e de situação cadastral da Recuperanda.

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL			
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA			
<small>NUMERO DE INSCRIÇÃO</small> 07.510.884/0001-73 <small>MATRIZ</small>	<small>COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO</small> CADASTRAL	<small>DATA DE ABERTURA</small> 28/07/2005	
<small>NOME EMPRESARIAL</small> INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A.			
<small>TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA)</small> *****			<small>PORTE</small> DEMAIS
<small>CODIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONOMICA PRINCIPAL</small> 10.51-1-00 - Preparação do leite			
<small>CODIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONOMICAS SECUNDARIAS</small> 10.52-0-00 - Fabricação de laticínios 46.31-1-00 - Comércio atacadista de leite e laticínios 49.30-2-01 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal. 52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis 10.66-0-00 - Fabricação de alimentos para animais 46.23-1-08 - Comércio atacadista de matérias-primas agrícolas com atividade de fracionamento e acondicionamento associada 46.23-1-06 - Comércio atacadista de sementes, flores, plantas e grammas 46.23-1-09 - Comércio atacadista de alimentos para animais 46.83-4-00 - Comércio atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo 47.71-7-04 - Comércio varejista de medicamentos veterinários 46.11-7-00 - Representantes comerciais e agentes do comércio de matérias-primas agrícolas e animais vivos			
<small>CODIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURIDICA</small> 205-4 - Sociedade Anônima Fechada			
<small>LOGRADOURO</small> EST MUNICIPAL JACOB MALLMANN	<small>NUMERO</small> S/N	<small>COMPLEMENTO</small> *****	
<small>CEP</small> 95.880-000	<small>BAIRRO/DISTRITO</small> SANTA RITA	<small>MUNICIPIO</small> ESTRELA	<small>UF</small> RS
<small>ENDEREÇO ELETRÔNICO</small>		<small>TELEFONE</small>	
<small>ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR)</small> *****			
<small>SITUAÇÃO CADASTRAL</small> ATIVA		<small>DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL</small> 28/07/2005	
<small>MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL</small>			
<small>SITUAÇÃO ESPECIAL</small> *****		<small>DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL</small> *****	



## 1.4. Dos Sócios e Administradores das Recuperandas

Em relação aos sócios e administradores da empresa Recuperanda, segue a seguinte informação extraídas do *site* da Receita Federal



Redesim - Rede Nacional para a Simplificação do Registro e da Legalização de Empresas e Negócios

**Quadro de Sócios e Administradores**

**NOME EMPRESARIAL**  
INDUSTRIA DE ALIMENTOS ESTRELA S.A.

**CNPJ** 07.510.884/0001-73      **CAPITAL SOCIAL** R\$ 20.000.000,00 ( vinte milhões de reais ).

O Quadro de Sócios e Administradores(QSA) constante da base de dados do Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) é o seguinte:

<b>Nome / Nome Empresarial:</b> MARCIO ANDRE LEHNEN	<b>Qualificação:</b> Diretor
<b>Nome / Nome Empresarial:</b> RUI JOSE SULZBACH	<b>Qualificação:</b> Presidente

Emitido no dia **31/07/2023** às **15:16:32** (data e hora de Brasília).

**Fonte:** Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ).



## 1.5. Resumo processual

De acordo com o pedido inicial, a empresa recuperanda aponta como causa da crise os seguintes acontecimentos:

- Período de intenso crescimento em um curto espaço de tempo, cuja abertura de filiais em outros municípios e estados da região sul demandaram o aporte de recursos que ensejaram, conforme narrado, uma competição dentro do fluxo de caixa entre o pagamento e o serviço da dívida e giro da empresa;
- Aumento significativo das taxas de juros praticadas no mercado, principalmente após o fenômeno denominado crise das “Lojas Americanas”, incorrendo em percalços financeiros decorrentes da retração do mercado de crédito. Atraso no pagamento, redução de valores e rescisões de contratos relevantes;

Nesse sentido, considerando o deferimento do processamento do pedido de Recuperação Judicial em 14/06/2023, registra-se que a empresa recuperanda apresentou tempestivamente o Plano de Recuperação Judicial, o qual ainda não foi objeto de deliberação pelos credores.





## 1.6. Demandas pendentes de julgamento

Atendendo ao dispositivo sugerido pelo CNJ, especialmente no que se refere a necessidade de identificação de demandas vinculadas ao processo, a Administração Judicial informa que localizou os seguintes processos e recursos vinculados:

- 51289165420238217000 – Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 51427875420238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 51610478220238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 52073063820238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 52129246120238217000 - Agravo de Instrumento tramitando junto à 5ª Câmara Cível do Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul;
- 50027030720238210047 – Habilitação de Crédito tramitando junto à 1ª Vara Cível da Comarca de Estrela / RS.



## 2. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A empresa Recuperanda apresentou tempestivamente o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do art. 53 da Lei 11.101/05.

Nesse sentido, a Administração Judicial apresentou Relatório sobre PRJ, nos termos do Evento 418.

O PRJ apresentado pela Recuperanda ainda não foi objeto de deliberação pelos credores.

DATA	EVENTO	LOCALIZAÇÃO AUTOS
17/08/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	<a href="#">Evento 370</a>
25/09/2023	Relatório da Administração Judicial Sobre Plano de Recuperação Judicial	<a href="#">Evento 418</a>



### 3. SITUAÇÃO OPERACIONAL DA EMPRESA

As informações operacionais foram obtidas através dos documentos disponibilizados pela própria empresa recuperanda, em cumprimento ao disposto no art. 52, IV da Lei 11.101/05.

Desta forma, trata-se o presente relatório da análise das informações contábeis disponibilizadas, considerando o mês de setembro de 2023.



## 3.1. Do quadro de funcionários

No mês de setembro de 2023 a empresa recuperanda informou que conta com 285 funcionários ativos, conforme constam dos relatórios resumo de folha de pagamento apresentados.





# Estevez Guarda

## Administração Judicial

### 3.2. Do quadro econômico consolidado da empresa

#### 3.2.1 Da Análise Horizontal do Balanço

BALANÇO PATRIMONIAL	01/2023	02/2023	03/2023	04/2023	05/2023	06/2023	07/2023	08/2023	09/2023	Análise horizontal
<b>ATIVO</b>	<b>178.519.001,69</b>	<b>181.164.083,67</b>	<b>166.015.033,21</b>	<b>167.981.765,08</b>	<b>169.463.443,13</b>	<b>210.313.687,51</b>	<b>231.544.639,61</b>	<b>234.840.537,47</b>	<b>220.755.977,16</b>	<b>-6,00%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>132.554.565,56</b>	<b>134.889.091,77</b>	<b>119.510.509,45</b>	<b>121.497.971,28</b>	<b>123.017.074,37</b>	<b>163.901.092,78</b>	<b>185.141.012,63</b>	<b>188.435.516,22</b>	<b>174.324.358,58</b>	<b>-7,49%</b>
DISPONIBILIDADE	1.538.075,32	1.863.139,57	2.904.224,14	3.508.158,98	2.767.038,19	3.393.769,19	3.668.448,85	2.619.820,87	2.098.296,24	-19,91%
CLIENTES	82.798.602,47	84.492.256,61	64.147.206,56	67.315.286,42	70.049.569,96	109.297.227,24	135.348.617,46	136.448.486,37	134.210.529,51	-1,64%
ADTO FORNE E EMPREGADOS	3.480.230,66	2.978.180,77	1.030.659,31	940.296,44	1.002.411,56	8.402.763,55	946.503,39	3.361.286,21	378.585,53	-88,74%
ESTOQUES	12.131.271,02	11.595.070,74	16.220.299,34	11.172.516,74	10.542.886,23	9.918.013,46	12.093.512,68	14.131.526,16	14.335.824,83	1,45%
TRIBUTOS A RECUPERAR	30.247.100,45	31.644.497,20	32.712.252,01	34.876.634,63	33.239.914,10	27.502.859,50	27.760.447,69	26.186.679,61	16.612.567,25	-36,56%
OUTROS CRÉDITOS	2.186.741,59	2.150.314,32	2.347.294,72	3.528.929,45	5.196.866,97	5.165.868,37	5.139.278,88	5.481.705,76	6.515.430,56	18,86%
DESPESAS EXERCÍCIOS SEGUINTE	172.544,05	165.632,56	148.573,37	156.148,62	218.387,36	220.591,47	184.203,68	206.011,24	173.124,66	-15,96%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>45.964.436,13</b>	<b>46.274.991,90</b>	<b>46.504.523,76</b>	<b>46.483.793,80</b>	<b>46.446.368,76</b>	<b>46.412.594,73</b>	<b>46.403.626,98</b>	<b>46.405.021,25</b>	<b>46.431.618,58</b>	<b>0,06%</b>
DIREITOS REALIZÁVEIS LONGO PRAZO	7.443.541,72	7.397.435,36	7.260.063,04	7.190.600,43	7.149.600,43	7.114.432,13	7.086.273,06	7.086.273,06	7.067.659,56	-0,26%
INVESTIMENTOS	152.690,32	154.044,26	155.398,13	156.832,90	158.227,10	159.621,37	161.015,64	162.409,91	163.820,74	0,87%
IMOBILIZADO	38.344.839,09	38.700.147,28	39.065.697,59	39.112.995,47	39.115.176,23	39.115.176,23	39.132.973,28	39.132.973,28	39.176.773,28	0,11%
INTANGÍVEL	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	23.365,00	0,00%
<b>PASSIVO</b>	<b>178.519.001,69</b>	<b>181.164.083,67</b>	<b>166.015.033,21</b>	<b>167.981.765,08</b>	<b>169.463.443,13</b>	<b>210.313.687,51</b>	<b>231.544.639,61</b>	<b>234.840.537,47</b>	<b>220.755.977,16</b>	<b>-6,00%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>88.994.707,27</b>	<b>95.205.626,29</b>	<b>83.240.730,25</b>	<b>87.639.911,23</b>	<b>88.564.930,56</b>	<b>148.033.242,94</b>	<b>169.124.584,49</b>	<b>174.276.353,59</b>	<b>164.502.161,15</b>	<b>-5,61%</b>
SALÁRIOS E OBRIGAÇÕES SOCIAIS	2.991.782,10	3.032.298,24	3.103.197,68	3.359.601,11	3.298.944,13	2.811.851,37	2.755.961,77	2.823.376,87	2.974.440,72	5,35%
OBRIGAÇÕES FISCAIS	13.387.676,57	13.936.741,87	14.707.315,22	16.041.766,89	16.858.147,76	17.513.325,62	16.369.813,66	14.871.741,71	15.362.767,86	3,30%
FORNECEDORES	38.364.480,74	39.394.289,03	24.661.611,59	23.440.212,99	14.659.687,14	19.531.874,28	17.279.384,61	20.681.638,20	22.583.506,85	9,20%
ANTECIPAÇÃO CLIENTES	1.005.107,60	2.463.706,51	2.508.874,81	2.872.567,58	1.940.292,56	1.458.597,13	1.521.367,11	1.970.032,97	1.970.032,97	0,00%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	26.891.420,00	29.867.347,37	30.644.918,92	34.413.589,33	46.187.739,35	24.450.847,26	49.235.347,61	52.408.086,93	39.908.539,89	-23,85%
OUTROS VALORES	6.354.240,26	6.511.243,27	7.614.812,03	7.512.173,33	5.620.119,62	5.143.082,48	4.839.044,93	4.397.812,11	4.579.208,06	4,12%
CREDORES RJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.123.664,80	77.123.664,80	77.123.664,80	77.123.664,80	0,00%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>33.024.468,63</b>	<b>31.742.683,13</b>	<b>31.405.314,77</b>	<b>30.327.113,20</b>	<b>32.820.816,94</b>	<b>24.384.582,30</b>	<b>27.100.768,33</b>	<b>24.830.696,80</b>	<b>23.084.004,33</b>	<b>-7,03%</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.025.561,60	17.086.233,59	15.691.322,72	14.155.578,64	16.975.968,94	9.032.169,79	12.019.291,29	10.301.786,72	8.997.042,18	-12,67%
TRIBUTOS A RECOLHER	12.679.906,73	12.337.449,24	11.994.991,75	11.652.534,26	11.310.076,77	10.967.619,28	10.861.404,73	10.514.845,24	10.182.469,32	-3,16%
OUTROS VALORES	2.319.000,30	2.319.000,30	3.719.000,30	4.519.000,30	4.534.771,23	4.384.793,23	4.184.771,23	4.084.771,23	3.904.492,83	-4,41%
EMPRÉSTIMO OU FINANCIAMENTO - RJ							35.301,08	(70.706,39)	0,00	-100,00%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>56.499.825,79</b>	<b>54.215.774,25</b>	<b>51.368.988,19</b>	<b>50.014.740,65</b>	<b>48.077.695,63</b>	<b>37.895.862,27</b>	<b>35.319.286,79</b>	<b>35.733.487,08</b>	<b>33.169.811,68</b>	<b>-7,17%</b>
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00%
RESERVAS DE CAPITAL	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	6.687.168,76	0,00%
RESERVA DE LUCROS	29.812.657,03	27.528.605,49	24.681.819,43	23.327.571,89	21.390.526,87	11.208.693,51	8.632.118,03	9.046.318,32	6.482.642,92	-28,34%

### 3.2. Do quadro econômico consolidado da empresa 3.2.2 Da Análise vertical do DRE

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	01/2023	A/V	02/2023	A/V	03/2023	A/V	04/2023	A/V	05/2023	A/V	06/2023	A/V	07/2023	A/V	08/2023	A/V	09/2023	A/V	TOTAL DO PERÍODO	A/V
Receita Operacional Bruta	71.896.570,72	100,00%	71.567.065,37	100,00%	71.289.734,23	100,00%	75.461.990,09	100,00%	65.022.071,52	100,00%	71.233.463,47	100,00%	64.182.209,56	100,00%	82.160.125,01	100,00%	62.831.471,18	76,47%	572.813.229,97	100,00%
<b>Total das Receitas</b>	<b>71.896.570,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>71.567.065,37</b>	<b>100,00%</b>	<b>71.289.734,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>75.461.990,09</b>	<b>100,00%</b>	<b>65.022.071,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>71.233.463,47</b>	<b>100,00%</b>	<b>64.182.209,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>82.160.125,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>62.831.471,18</b>	<b>76,47%</b>	<b>572.813.229,97</b>	<b>100,00%</b>
(-) Deduções das Receitas	(10.047.212,34)	-13,97%	(8.892.146,06)	-12,42%	(8.150.538,75)	-11,43%	(20.642.208,79)	-27,35%	(16.292.432,62)	-25,06%	(17.414.767,61)	-24,45%	(15.329.948,42)	-23,89%	(25.523.234,51)	-31,07%	(14.474.722,67)	-17,62%	(122.292.489,10)	-21,35%
<b>Receita Líquida</b>	<b>61.849.358,38</b>	<b>86,03%</b>	<b>62.674.919,31</b>	<b>87,58%</b>	<b>63.139.195,48</b>	<b>88,57%</b>	<b>54.819.781,30</b>	<b>72,65%</b>	<b>48.729.638,90</b>	<b>74,94%</b>	<b>53.818.695,86</b>	<b>75,55%</b>	<b>48.852.261,14</b>	<b>76,11%</b>	<b>56.636.890,50</b>	<b>68,93%</b>	<b>48.356.748,51</b>	<b>58,86%</b>	<b>450.520.740,87</b>	<b>78,65%</b>
Custo das Mercadorias e Serviços	(58.377.742,62)	-81,20%	(59.948.531,68)	-83,77%	(60.110.504,23)	-84,32%	(50.902.859,79)	-67,45%	(44.763.104,01)	-68,84%	(46.898.408,42)	-65,84%	(46.561.315,59)	-72,55%	(49.730.704,46)	-60,53%	(46.035.901,21)	-56,03%	(417.293.170,80)	-72,85%
<b>Lucro Bruto</b>	<b>3.471.615,76</b>	<b>4,83%</b>	<b>2.726.387,63</b>	<b>3,81%</b>	<b>3.028.691,25</b>	<b>4,25%</b>	<b>3.916.921,51</b>	<b>5,19%</b>	<b>3.966.534,89</b>	<b>6,10%</b>	<b>6.920.287,44</b>	<b>9,71%</b>	<b>2.290.945,55</b>	<b>3,57%</b>	<b>6.906.186,04</b>	<b>8,41%</b>	<b>2.320.847,30</b>	<b>2,82%</b>	<b>33.227.570,07</b>	<b>5,80%</b>
(-) Despesas Operacionais	(5.741.624,37)	-7,99%	(4.952.892,52)	-6,92%	(5.878.108,61)	-8,25%	(5.541.955,24)	-7,34%	(5.953.906,27)	-9,16%	(5.703.138,03)	-8,01%	(4.877.701,74)	-7,60%	(5.872.126,65)	-7,15%	(4.859.697,43)	-5,91%	(44.521.453,43)	-7,77%
Despesas Comerciais	(3.444.633,77)	-4,79%	(3.296.032,78)	-4,61%	(3.312.564,18)	-4,65%	(2.873.131,81)	-3,81%	(3.102.761,18)	-4,77%	(3.016.761,11)	-4,24%	(2.854.373,60)	-4,45%	(3.356.646,95)	-4,09%	(3.848.157,12)	-4,68%	(25.256.905,38)	-4,41%
Despesas Administrativas	(527.591,62)	-0,73%	(311.499,57)	-0,44%	(605.327,62)	-0,85%	(589.688,80)	-0,78%	(732.387,24)	-1,13%	(424.962,47)	-0,60%	(349.136,34)	-0,54%	(494.995,79)	-0,60%	(492.290,07)	-0,60%	(4.035.589,45)	-0,70%
Despesas Financeiras	(1.769.398,98)	-2,46%	(1.345.360,17)	-1,88%	(1.960.216,81)	-2,75%	(2.079.134,63)	-2,76%	(2.118.757,85)	-3,26%	(2.261.414,45)	-3,17%	(1.674.191,80)	-2,61%	(2.020.483,91)	-2,46%	(519.250,24)	-0,63%	(15.228.958,60)	-2,66%
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>(2.270.008,61)</b>	<b>-3,16%</b>	<b>(2.226.504,89)</b>	<b>-3,11%</b>	<b>(2.849.417,36)</b>	<b>-4,00%</b>	<b>(1.625.033,73)</b>	<b>-2,15%</b>	<b>(1.987.371,38)</b>	<b>-3,06%</b>	<b>1.217.149,41</b>	<b>1,71%</b>	<b>(2.586.756,19)</b>	<b>-4,03%</b>	<b>1.034.059,39</b>	<b>1,26%</b>	<b>(2.538.850,13)</b>	<b>-3,09%</b>	<b>(11.293.883,36)</b>	<b>-1,97%</b>
Receitas/Despesas Não Operacionais	16.254,00	0,02%	(80.383,60)	-0,11%	62.375,35	0,09%	270.225,29	0,36%	55.196,53	0,08%	276.722,19	0,39%	9.802,71	0,02%	(3.102,91)	0,00%	(24.825,27)	-0,03%	607.089,56	0,11%
<b>Resultado antes IRPJ e CSSL</b>	<b>(2.253.754,61)</b>	<b>-3,13%</b>	<b>(2.306.888,49)</b>	<b>-3,22%</b>	<b>(2.787.042,01)</b>	<b>-3,91%</b>	<b>(1.354.808,44)</b>	<b>-1,80%</b>	<b>(1.932.174,85)</b>	<b>-2,97%</b>	<b>1.493.871,60</b>	<b>2,10%</b>	<b>(2.576.953,48)</b>	<b>-4,02%</b>	<b>1.030.956,48</b>	<b>1,25%</b>	<b>(2.563.675,40)</b>	<b>-3,12%</b>	<b>(10.686.793,80)</b>	<b>-1,87%</b>
IRPJ e CSSL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00	0,00%	
<b>LUCRO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(2.253.754,61)</b>	<b>-3,13%</b>	<b>(2.306.888,49)</b>	<b>-3,22%</b>	<b>(2.787.042,01)</b>	<b>-3,91%</b>	<b>(1.354.808,44)</b>	<b>-1,80%</b>	<b>(1.932.174,85)</b>	<b>-2,97%</b>	<b>1.493.871,60</b>	<b>2,10%</b>	<b>(2.576.953,48)</b>	<b>-4,02%</b>	<b>1.030.956,48</b>	<b>1,25%</b>	<b>(2.563.675,40)</b>	<b>-3,12%</b>	<b>(10.686.793,80)</b>	<b>-1,87%</b>



### 3.3. Credores submetidos ao processo de Rec. Judicial

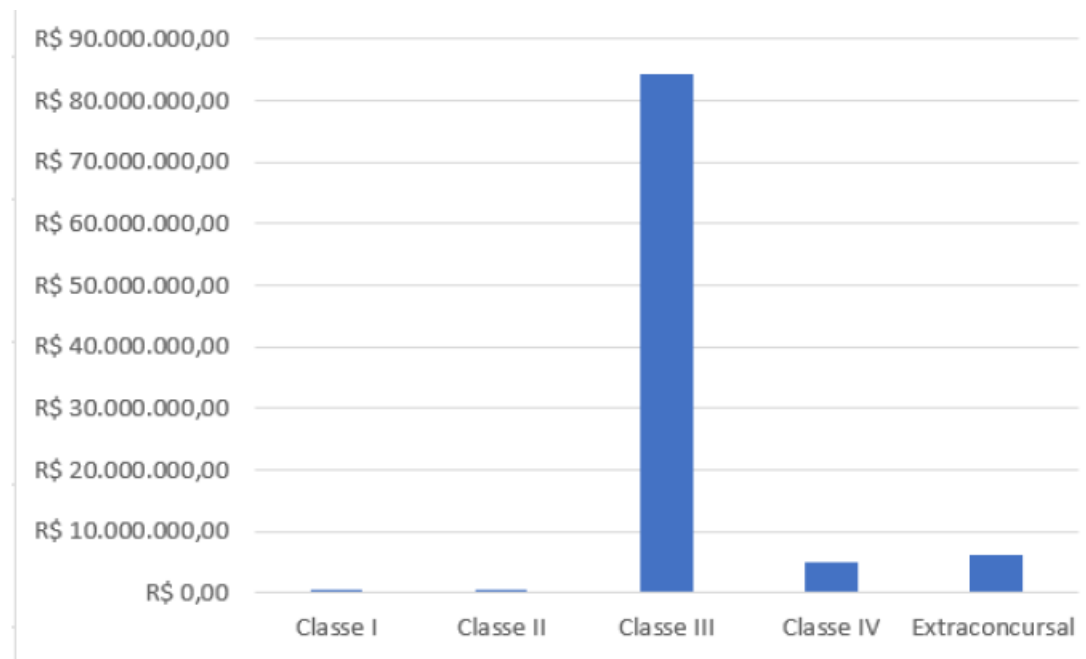
A empresa recuperanda apresentou em EVENTO 70 dos autos da Recuperação Judicial a relação de credores indicando passivo total de R\$ 96.525.998,19, composto pelos seguintes créditos:

Classe I	Classe II	Classe III	Classe IV	Extraconcursal
R\$ 499.677,12	R\$ 688.900,51	R\$ 84.230.494,19	R\$ 5.044.910,74	R\$ 6.062.015,63



### 3.3. Credores submetidos ao processo de Rec. Judicial

Como se verifica pelo gráfico abaixo, grande parte do passivo vinculado à RJ é formada por credores Quirografários.





### 3.4. Dívidas fiscais

Em relação ao passivo fiscal foi apurado a partir de análise contábil no valor aproximado, considerando o mês de setembro de 2023 o valor de R\$ R\$ 24.914.931,24.

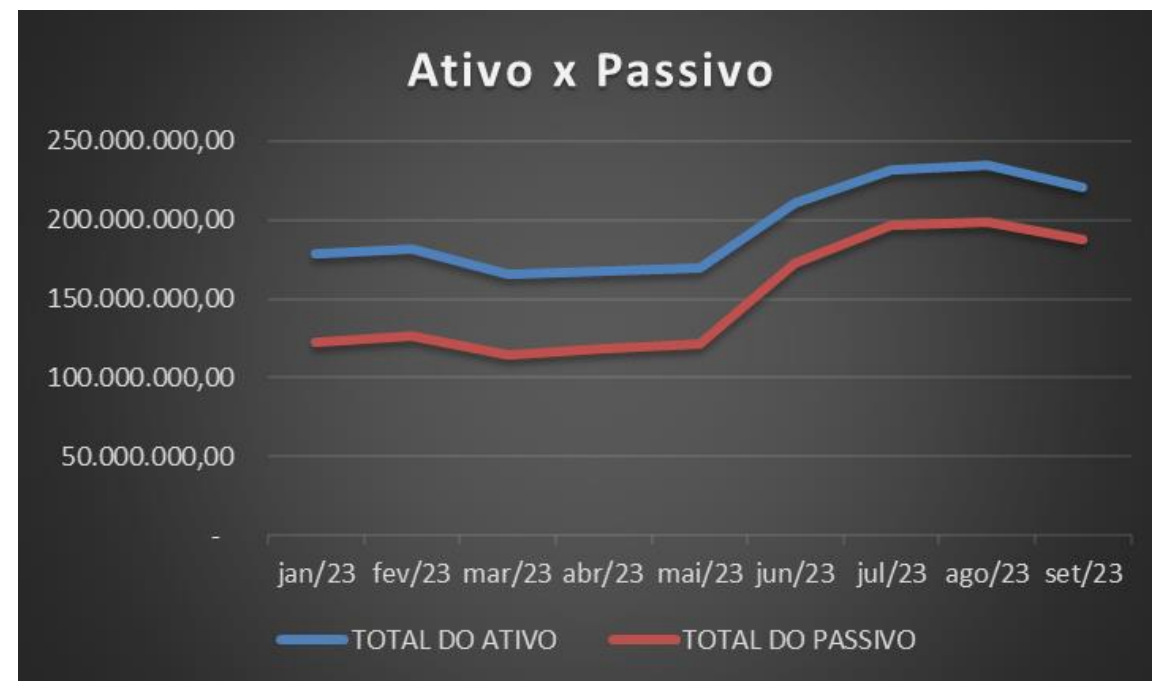
Descrição Tributo	Saldo Devedor em 31/08/2023	Débito de imposto no mês	Pagamentos efetuados no mês	Saldo Devedor em 30/09/2023
<b>FEDERAL</b>	5.763.363,98	768.680,54	886.264,82	5.595.221,71
Imposto de Renda Retido na Fonte	35.673,79	47.699,54	35.599,01	47.774,32
PIS a Recolher	-	-	-	-
COFINS a Recolher	-	-	-	-
IRPJ a Recolher	-	-	-	-
CSSL a Recolher	-	-	-	-
INSS retido a Recolher	-	-	-	-
Funrural a Recolher	285.633,60	255.441,53	285.633,60	255.441,53
INSS a Recolher	351.394,65	385.509,55	350.729,05	386.175,15
FGTS a Recolher	210.200,34	80.029,92	211.127,25	79.103,01
Parcelamento Receita Federal a Recolher	4.880.461,60	-	3.175,91	4.826.727,70
<b>ESTADUAL</b>	19.165.364,01	237.446,71	112.009,90	19.290.800,82
ICMS e ICMS ST a Recolher	6.524.242,03	237.446,71	-	6.761.688,74
Parcelamento ICMS a Recolher	12.641.121,98	-	112.009,90	12.529.112,08
<b>MUNICIPAL</b>	27.884,11	1.024,60	-	28.908,71
ISSQN a Recolher	27.884,11	1.024,60	-	28.908,71
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>24.956.612,10</b>	<b>1.007.151,85</b>	<b>998.274,72</b>	<b>24.914.931,24</b>



## 4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

### 4.1. Dados Balancetes mensais Ativos e Passivos

Os valores dos ativos e passivos da empresa sofreram maior variação nos meses de maio e junho do ano corrente, com o reconhecimento de recebíveis e passivos por ela relacionados, o que ocasionou os aumentos, contudo, ainda mantendo a mesma proporção desde o início do exercício, conforme vemos no gráfico:



## 4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

### 4.2. Índices de liquidez

#### INDICATIVOS DE LIQUIDEZ

Em subitens tal indicativo foi analisado em 3 modelos, quais sejam:

- Liquidez Corrente: tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo.
- Liquidez Seca: tem por objetivo analisar as condições de pagamento das dívidas no curto prazo, mas exclui o item estoques no qual estão muitas vezes valorizados eis que não aplicado índices de depreciação e outros fatores econômicos;
- Liquidez Geral: Analisa as condições de pagamento das dívidas de longo e curto prazo;



## 4. ANÁLISE E RESULTADOS ECONÔMICOS

### 4.2. Índices de liquidez

#### INDICATIVOS DE LIQUIDEZ

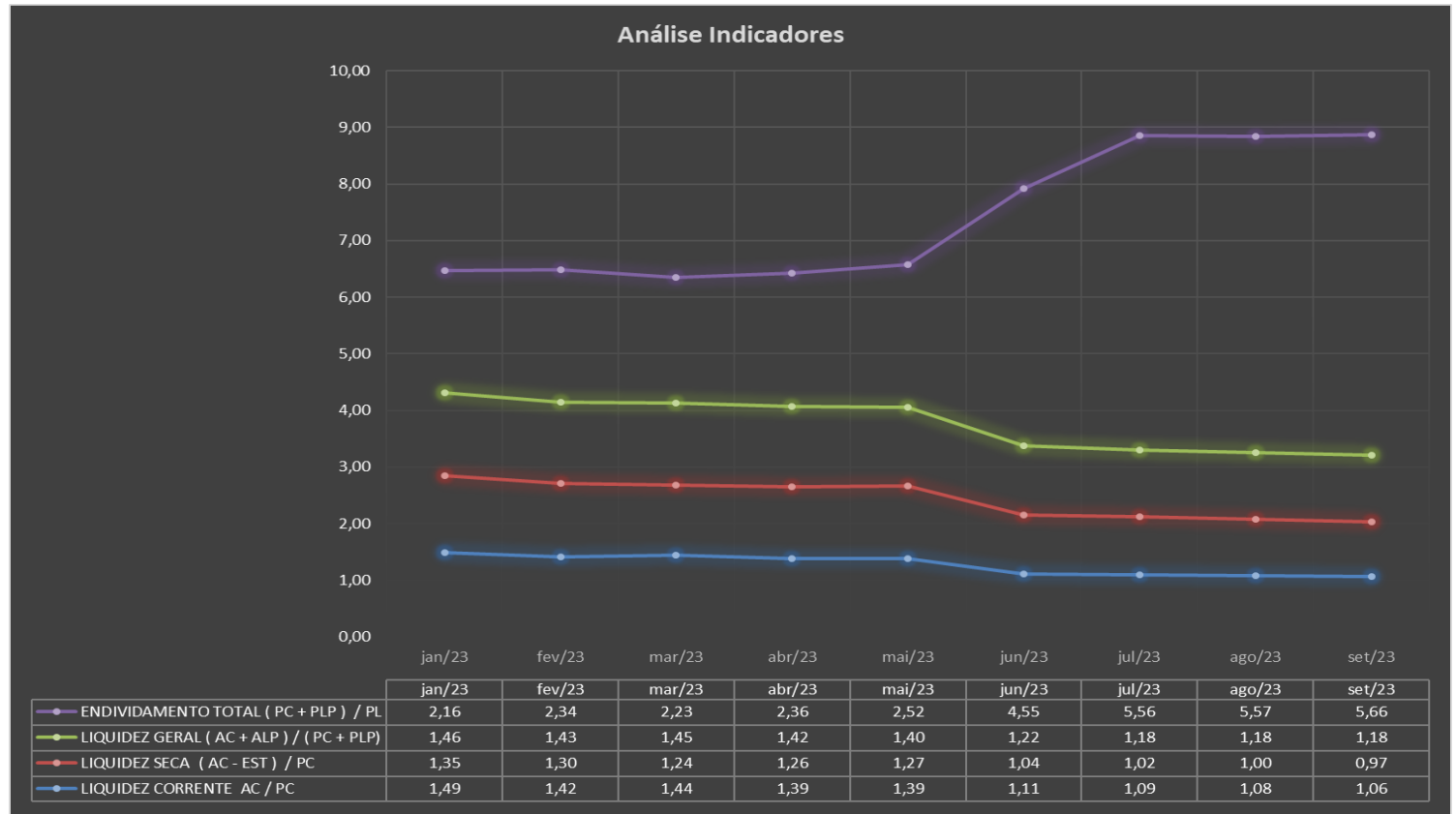
De acordo com as informações apuradas, a empresa possui um ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL de 1,18 superior, o que indica que a empresa possui ativos capazes de honrar seu passivo. Ou seja, para cada 1 real de dívida, a empresa possui 1,18 real de ativo considerando os dados da contabilidade da empresa.





### 4.3 ANÁLISE DOS INDICADORES

Conforme gráfico, apresentam-se os indicadores da empresa, que demonstram a situação de liquidez e endividamento da recuperanda.

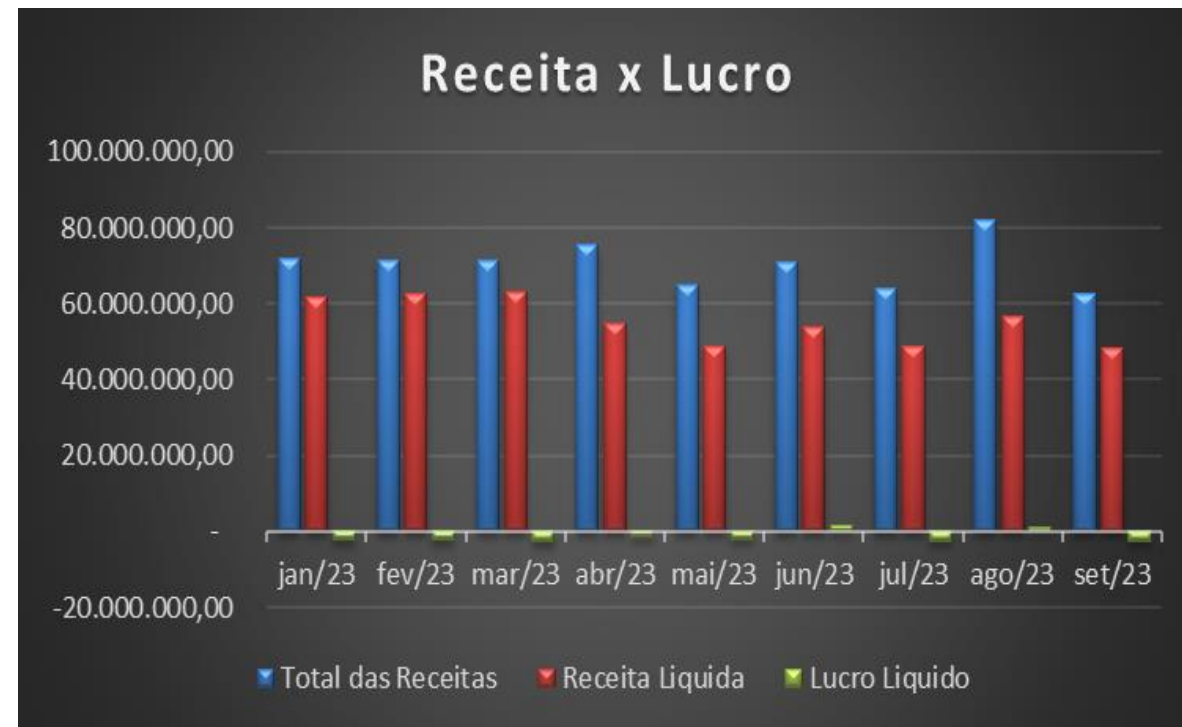


## 4. ANÁLISE DAS RECEITAS

### 4.4. Total das Receitas

Observa-se que as receitas da empresa caíram no período de análise ante o mês que o antecede, mas ainda mantendo certa estabilidade.

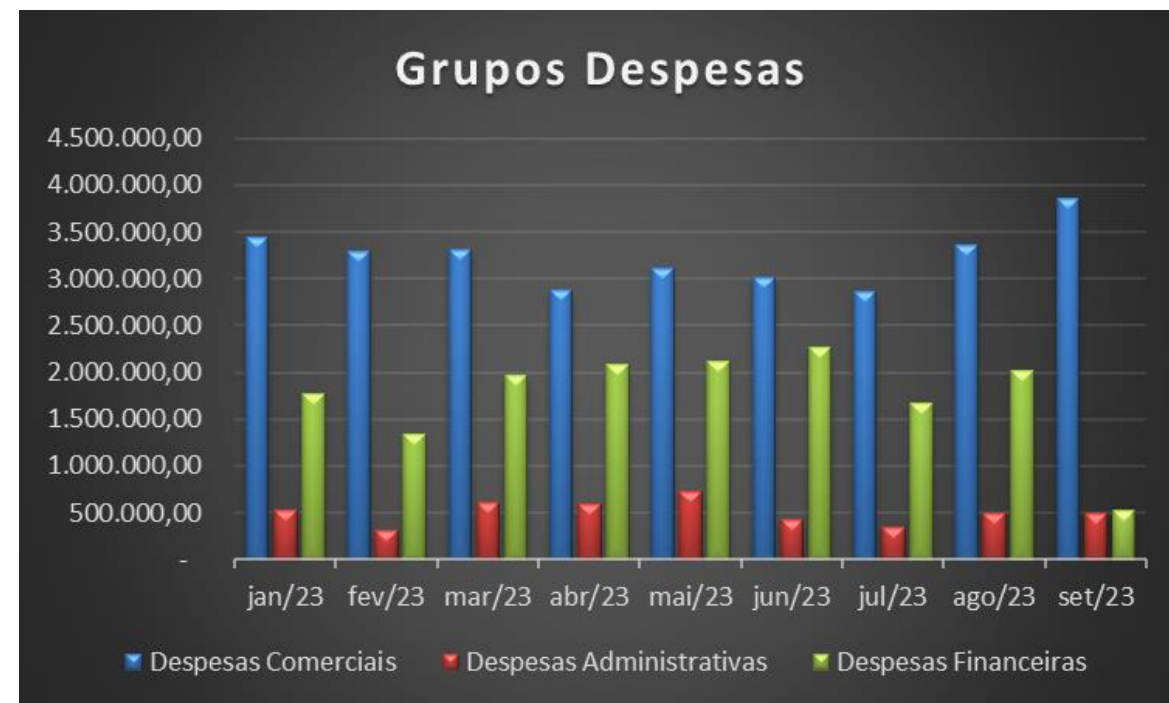
Observa-se, inclusive, que a empresa teve lucro apenas nos meses de junho e agosto de 2023.



## 4. ANÁLISE DAS DESPESAS

### 4.5. Total das Despesas

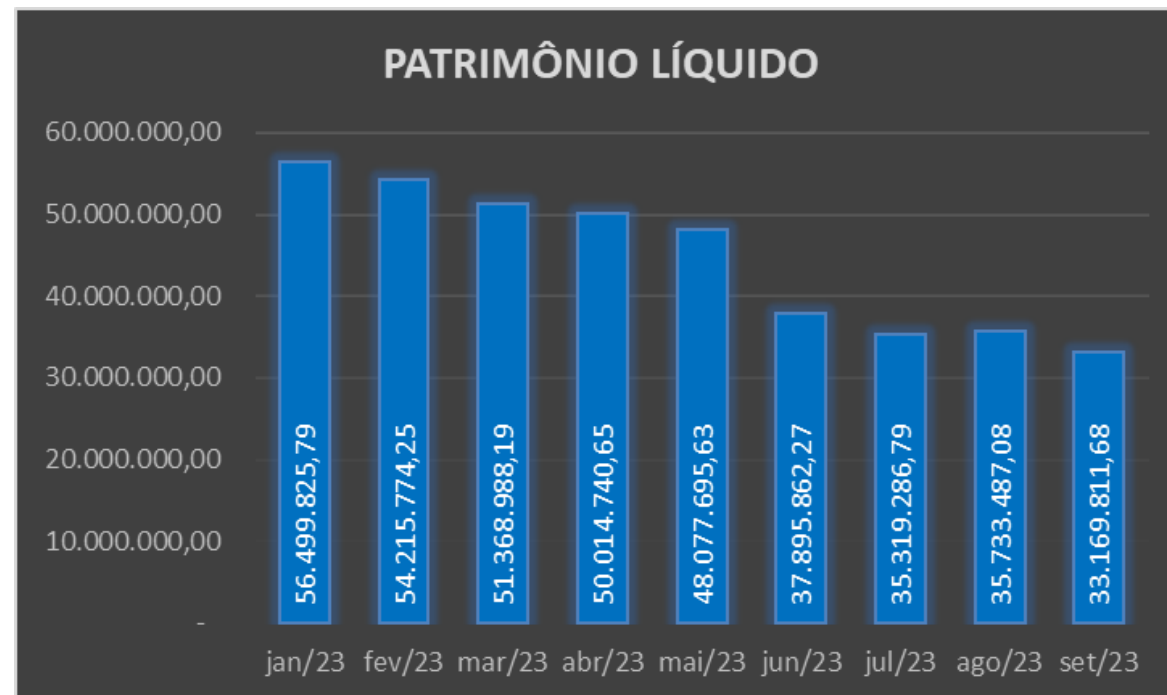
Conforme gráfico, observa-se que a empresa vem tendo aumento das despesas comerciais nos últimos 3 meses, mantém certa estabilidade nas despesas administrativas e as despesas financeiras no mês em análise reduziram significativamente.



## 4. ANÁLISE DO PATRIMONIO

### 4.6. Análise do Patrimônio Líquido

Observa-se que o patrimônio líquido da empresa segue em queda nos períodos de janeiro a setembro de 2023, com uma leve desacelerada nos meses de junho e agosto de 2023, quando os resultados da empresa foram positivos. Variação ainda em reflexo dos prejuízos no período.





## 5. CONCLUSÃO

Conforme demonstrado nos dados do ano de 2023 a empresa continua operando, tomando medidas para o soerguimento da atividade, porém resta evidente que a mesma enfrenta situação de crise econômico-financeira, demonstrando por meio da documentação apresentada de que acumula prejuízo contábil de mais de 10.000.000,00 no decorrer do ano corrente.



## ANEXO I – Visita Técnica

A administração judicial informa que realizou visitação na sede da empresa em 25/10/2023, nos termo do art. 22, II, “a” e “c” da Lei 11.101/05, conforme levantamento fotográfico que segue:





# Estevez Guarda

## Administração Judicial

**PORTO ALEGRE - RS**  
**Av. Carlos Gomes, 700 - 614**  
**Boa Vista - CEP 90480-000**

R. Bocaiúva, 2125 - 1º e 2º andar,  
Centro, Florianópolis - SC

R. Gen. Mário Tourinho, 1746,  
1601 - Seminário, Curitiba - PR

Av. Pres. Juscelino Kubitschek,  
1327, Itaim Bibi, São Paulo - SP

**Central de Atendimento**  
**(51) 3331-1111**

E-mail: [seltec@estevezguarda.com.br](mailto:seltec@estevezguarda.com.br)



[www.estevezguarda.com.br](http://www.estevezguarda.com.br)