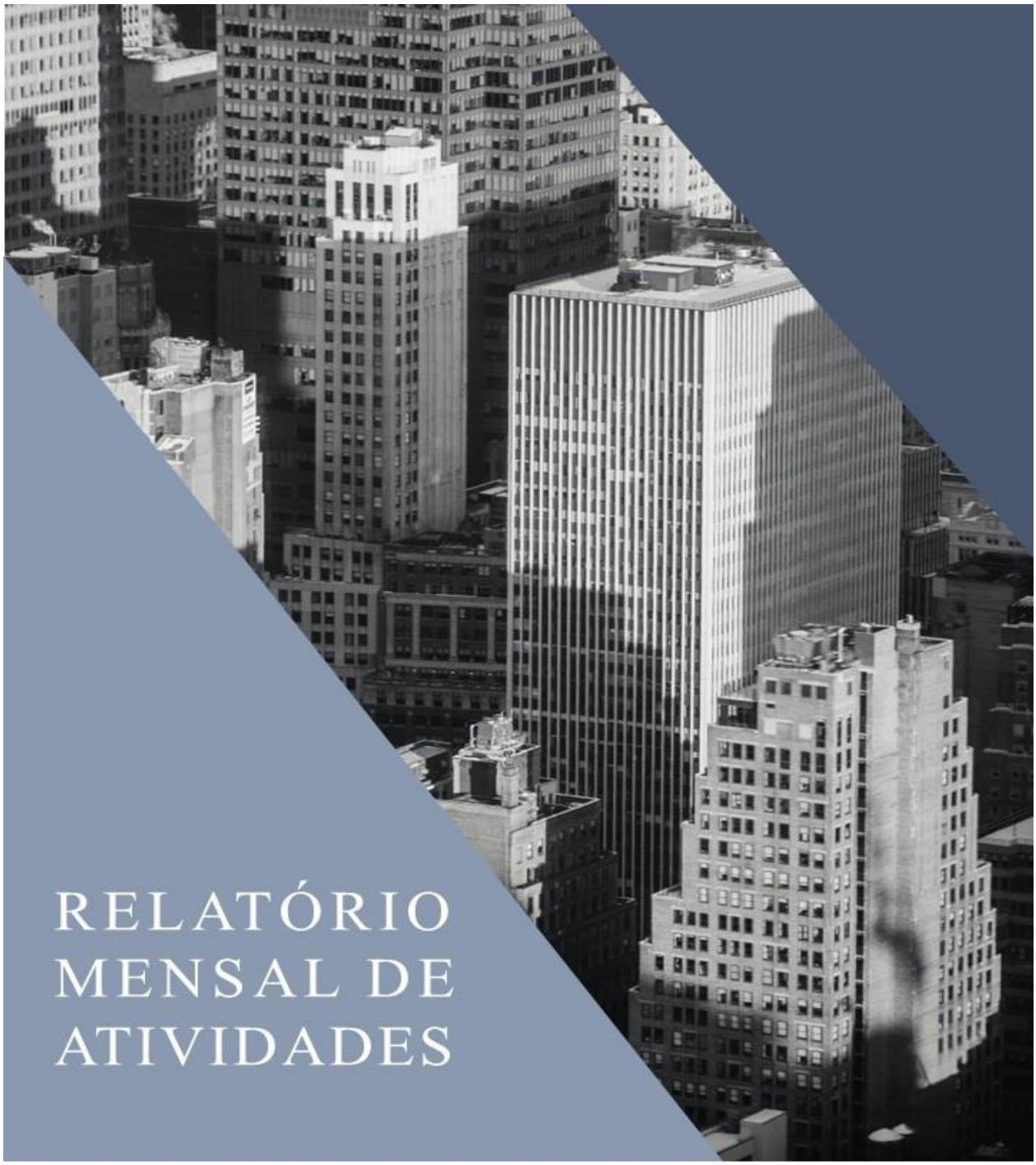


RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 1ª RAJ/7ªRAJ/9ªRAJ DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Incidente Processual de Relatórios
Processo n° 0000533-52.2023.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA., BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA., BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA., BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA.** e **BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA. ("Grupo Blisfarma"** ou **"Recuperandas")**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, alíneas "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades** das Recuperandas, referente ao período de **dezembro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG n° 786/2020 – TJ/SP.

72.1187 - CT| LN / LS

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 6
Anexo I – Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 8
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 10
II.1. BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA 10
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 10
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 10
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 11
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 11
II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 12
II.1.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa 13
II.1.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14
II.2. BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA. 15
II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 15
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 16
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 16
II.2.1.3. Patrimônio Líquido 17
II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 17
II.2.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa 18
II.2.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19
II.3. BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA 20
II.3.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 20
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 20

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 21
II.3.1.3. Patrimônio Líquido 22
II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 22
II.3.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa 23
II.3.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 24
II.4. BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA. 25
II.4.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 25
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 25
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 26
II.4.1.3. Patrimônio Líquido 26
II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 26
II.4.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa 27
II.5 BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA. 29
II.5.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 29
II.5.1.1. Evolução do Ativo Total 29
II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 29
II.5.1.3. Patrimônio Líquido 30
II.5.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 30
II.5.1.5. Demonstração do Fluxo de Caixa 31
II.5.1.6 Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 32
II.7. Posição Mensal de Colaboradores 33
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 34
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas 36
Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 37

72.1187 - CT| LN / LS

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

LASPRO
CONSULTORES

Anexo VI - Cronograma Processual 38
Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020.....40
Glossário.....41

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Pela r. decisão de fls. 6083/6085 dos autos principais, proferida em 13/12/2023, esse MM. Juízo homologou as datas indicadas para a realização da Assembleia Geral de Credores, a saber, ***(i)*** **1ª convocação**: **24 de janeiro de 2024 (quarta-feira)**. Início do credenciamento dos credores às 13h30m e término às 14h30m do dia da assembleia. Início do conclave às 15h00m (horário de Brasília/DF), e ***(ii)*** **2ª convocação**: **7 de fevereiro de 2024 (quarta-feira)**. Início do credenciamento dos credores às 13h30m e término às 14h30m do dia da assembleia. Início do conclave às 15h00m (horário de Brasília/DF).

O Edital de Convocação da Assembleia Geral de Credores foi disponibilizado no D.J.E. do dia 19/12/2023, conforme certidão de publicação juntada às fls. 6107/6108 dos autos principais.

Na Assembleia Geral de Credores realizada em **7 de fevereiro de 2024 (quarta-feira)**, em **2ª convocação**, os credores presentes no conclave aprovaram o Plano de Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas, conforme fls. 6628/6672 dos autos do processo. Contudo, as CND's ainda não foram apresentadas pelas Devedoras.

Por ora, o Plano ainda não foi objeto de homologação pelo MM. Juízo que preside a Recuperação Judicial.

Com base nas informações disponibilizadas, a exemplo do Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado, observa-se que o **Grupo Recuperando** apresenta normalidade na operação.

A Recuperanda **Blisfarma Indústria de Medicamentos Ltda.**, encerrou ano de 2023, com resultado negativo, uma vez que a receita obtida foi insuficiente para cobrir com os custos incorridos no mesmo período, não restando margem residual para arcar com os demais gastos operacionais e financeiros.

As Recuperandas **Blisfarma Indústria Farmacêutica Ltda.** e a **Blisfarma Indústria Alimentícia Ltda** demonstram leve crescimento na média mensal do faturamento escriturado no encerramento de 2023, quando comparado com a média mensal do exercício de 2022, contudo, insuficiente para cobrir todos os gastos operacionais e financeiros incorridos no mesmo período, refletido em resultados negativos.

As Recuperandas **Blisfarma Serviços Administrativos Ltda.** e **BF Serviços de Qualidade Ltda.** não apresentaram faturamento nos meses subsequentes ao de março/2023, entretanto, mantiveram o reconhecimento dos custos e despesas incorridas no período.

72.1187 - CT| LN / LS

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

LASPRO
CONSULTORES

Outrossim, a Administradora Judicial indica as pendências e pedidos de esclarecimento no "***Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares***" deste relatório, **opinando pela intimação das Recuperandas.**

Cabe mencionar que as Recuperandas são as 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, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 29 de fevereiro de 2024.

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

72.1187 - CT| LN / LS

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo I – Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

O **GRUPO BLISFARMA** foi fundado em 1997, por meio da abertura da **BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA**. Posteriormente, foram constituídas as empresas ***(i)*** **BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA.** e **BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA.**, em 1999; ***(ii)*** **BLISFARMA ARMAZENAGEM E SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA.**, em 2017, e ***(iii)*** **BF - SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA.**, em 2018.

BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA., inscrita CNPJ sob nº 03.220.952/0001-09, situada à Rua Rodrigo, 114 – Serraria– Diadema/SP – CEP: 09981-500, constituída em 11/06/1999 e tem por objeto social a fabricação de medicamentos alopáticos para uso humano; fabricação de outros produtos alimentícios não especificados anteriormente; fabricação de medicamentos homeopáticos para uso humano; fabricação de medicamentos para uso veterinário; fabricação de cosméticos; produtos de perfumaria e de higiene pessoal; existem outras atividades.

BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACEUTICA LTDA., inscrita CNPJ sob nº 03.108.098/0001-93, situada à Rua da Lua, 147 – Jd. Ruyce – Diadema/SP – CEP: 09981-480, constituída em 20/04/1999 e tem por objeto social a fabricação de medicamentos alopáticos para uso humano; fabricação de medicamentos para uso veterinário; representantes comerciais e agentes do comércio de medicamentos, cosméticos e produtos de perfumaria; comércio atacadista de medicamentos e drogas de uso humano; comércio atacadista de medicamentos e drogas de uso veterinário; existem outras atividades.

BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA., inscrita CNPJ sob nº 01.831.385/0001-00, situada à Rua Vicente Feola,35 – Jd. Mafalda – Diadema/SP – CEP: 09961-030, constituída em 16/05/1997 e tem por objeto social a fabricação de outros produtos não especificados anteriormente; fabricação de frutas cristalizadas, balas e semelhantes; fabricação de produtos para infusão (chá, mate, etc.); fabricação de aditivos de uso industrial; comércio varejista de produtos alimentícios em geral ou especializado em produtos alimentícios não especificados anteriormente; existem outras atividades.

BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA., inscrita CNPJ sob nº 27.938.206/0001-13, situada à Rua Vicente Feola, 35 – sala 01 - Casa Grande – Diadema/SP – CEP: 09981-030, constituída em 09/06/2017 e tem por objeto social a preparação de documentos e serviços especializados de apoio administrativo não especificado anteriormente.

BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA. inscrita CNPJ sob nº 32.204.773/0001-86, situada à Rua Rodrigo, 114 – Sl. Qualidade – Serraria – Diadema/SP – CEP: 09981-500, constituída em 07/12/2018 e tem por objeto social testes e análises técnicas.

Apresentam, conforme informações extraídas da Junta Comercial de São Paulo (JUCESP)[1], a seguinte composição societária:

[1] Em 25/09/2023

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

#	Sociedades Devedoras	Sócios				Total Capital Social	
		Carlito de Lima Felisberto		Maria Helena Freitas Felisberto			
		Valor Participação	%	Valor Participação	%	Valor	%
1	Blisfarma Indústria de Medicamentos Ltda.	90.000	100%	-	0%	**90.000**	100%
2	Blisfarma Indústria de Farmaceutica Eireli.	120.000	100%	-	0%	**120.000**	100%
3	Blisfarma Indústria de Alimentícia Ltda.	200.000	100%	-	0%	**200.000**	100%
4	Blisfarma Serviços Administrativos Ltda.	93.700	100%	-	0%	**93.700**	100%
5	BF - Serviços de Qualidade Ltda.	-	0%	100.000	100%	**100.000**	100%

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de dezembro de 2023, prestadas pelas Recuperandas, de forma comparativa ao período anterior.

II.1. BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	nov/23	dez/23
Ativo	**26.296.309**	**26.426.410**
Ativo Circulante	**1.142.524**	**973.205**
Caixa e Equivalentes de Caixa	8	15
Clientes	190.461	59.556
Estoques	4.369	4.369
Impostos a Recuperar	789.818	797.102
Outros Créditos	157.869	112.163
Ativo Não Circulante	**25.153.785**	**25.453.205**
Realizável a Longo Prazo	**24.271.479**	**24.594.161**
Direitos Creditórios	13.954.705	14.090.845
Depósitos Judiciais	94.137	94.137
Partes Relacionadas	10.222.638	10.409.180
Imobilizado	871.128	847.866
Intangível	11.178	11.178
Passivo	**26.296.309**	**26.426.410**
Passivo Circulante	**26.355.796**	**26.470.306**
Fornecedores	219.347	243.645
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	25.744.333	25.964.012
Provisão para ferias e 13º salario	312.010	182.543
Outras Obrigações	80.107	80.107
Passivo Não Circulante	**1.733.566**	**1.737.763**
Partes Relacionadas	10.222.638	997.448
Provisão para Contingencias	740.315	740.315
Patrimonio Liquido	**-1.793.053**	**-1.781.658**
Capital Social	90.000	90.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.033.064	-1.033.064
Lucros ou Prejuízos no Exercicio	**-849.989**	**-838.594**

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram R$ 26,4 milhões, no mês de dezembro de 2023, com decréscimo de R$ 169 mil comparado ao mês anterior, ocasionado pela movimentação das rubricas **de Clientes e Outros Créditos.**

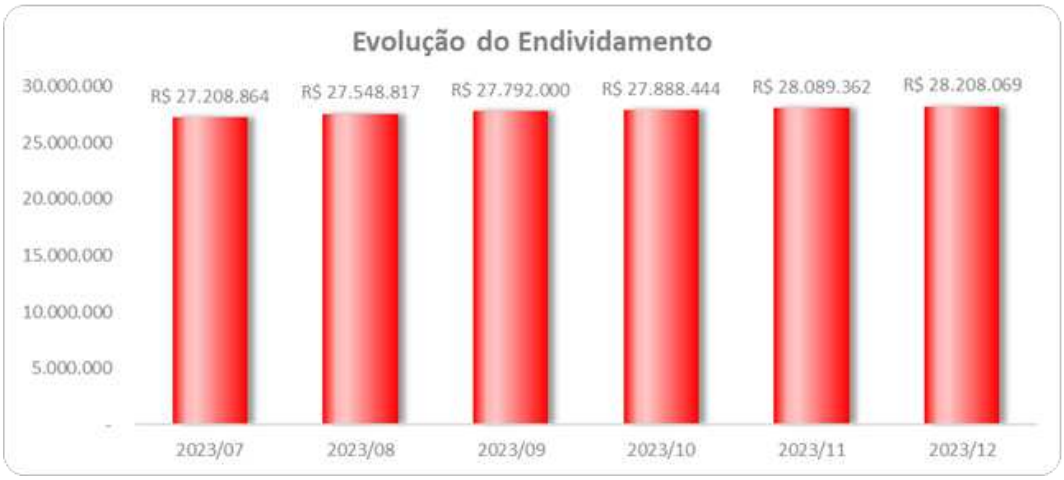
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

- A rubrica de **Direitos Creditórios** é a mais representativa dos ativos em 53%, totalizando R$ 14,1 milhões.

O grupo de **Partes Relacionadas** somou R$ 10,4 milhões, equivalentes 39% dos ativos.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** totalizou R$ 28,2 milhões, em dezembro de 2023, valor esse R$ 119 mil superior em comparação ao mês anterior, em razão das variações das **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias**.



- As **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** representam 91,7% (R$ 28,2 milhões) do endividamento, assim distribuídas:

  - **Obrigações Tributárias:** somou R$ 19,2 milhões. Desse montante, 37% referem-se à Cofins e 42 % ao ICMS a Recolher.

  - **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizou R$ 6,4 milhões, sendo 81% relativos ao INSS a Recolher e 12% ao FGTS a Recolher.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 1,8 milhões no exercício de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	nov/23	dez/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**326.564**	**266.582**	**2.672.710**
(-) Deduções da Receita Operacional	-204	-8	-89.979
= Receita Líquida	**326.360**	**266.574**	**2.582.731**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-374.432	-177.900	-2.365.950
= Resultado Bruto	**-48.072**	**88.674**	**216.780**
= Despesas Operacionais	**137.875**	**-52.749**	**-1.050.874**
(-) Despesas Administrativas	137.875	-52.749	-1.028.704
(-) Despesas Tributárias	0	0	-22.170
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	0
= Resultado Operacional Líquido	**89.803**	**35.925**	**-834.094**
= Resultado Financeiro	**-31.536**	**-24.530**	**-4.500**
(-) Despesas Financeiras	-31.536	-24.530	-4.500
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**58.267**	**11.395**	**-838.594**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**58.267**	**11.395**	**-838.594**

No exercício de 2023, escriturou **Receita Líquida** de R$ 2,6 milhões, encerrando com prejuízo líquido na ordem de R$ 838,6 mil.

- No mês de dezembro de 2023, escriturou R$ 266,6 mil, resultando em lucro líquido de R$ 11,4 mil.

Os **Custos** consumiram 92% (R$ 2,4 milhões) da Receita Líquida do exercício, relativos aos gastos com Pessoal, Utilidades e Serviços e Aluguéis e Arrendamentos.

As **Despesas Operacionais** somaram, de forma acumulada, R$ 1 milhão, até dezembro de 2023, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 1 milhão referem-se às despesas com Funcionários, Serviços Profissionais-Terceiros, Legais e Judiciais e Provisão Processo Trabalhista.

- **Despesas de Tributárias**: totalizaram R$ 22 mil, relativas aos gastos com Taxas Públicas, IPTU e Impostos Estaduais.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.1.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

BLISFARMA INDUSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA

CNPJ 03.220.952/0001-09

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Para o Período de Doze Meses Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	**31/12/2023**
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(838.594)
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício:	53.600
Ajustes dos exercícios anteriores	2.422.029
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	1.637.035
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	(59.452)
Estoques	56.596
Adiantamento a fornecedores	-
Impostos a compensar/recuperar	(87.848)
Outros ativos	(5.012.629)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	101.870
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	2.697.428
Empréstimos	-
Outros passivos	544.570
provisão para férias e 13o. Salario	(19.088)
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos líquidos aplicados nas atividades operacionais	**(141.517)**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangível e investimento	-
Recursos líquidos aplicados nas atividades de investimentos	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	141.534
Recursos líquidos gerados nas atividades de financiamentos	**141.534**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**15**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	15
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**15**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.1.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	07-2023	08-2023	09-2023	10-2023	11-2023	12-2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,05	0,05	0,04	0,04	0,04	0,04
Liquidez Corrente	0,05	0,05	0,04	0,04	0,04	0,04
Liquidez Geral	0,76	0,90	0,90	0,90	0,91	0,91
Índices de Estrutura de Capitais	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Endividamento	-4,11	-9,39	-9,75	-15,06	-15,67	-15,83
Composição do Endividamento	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,02	0,07	0,07	-6,59	-13,25	-17,43
Instrumentos Financeiro	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Capital Circulante Líquido	- 24.297.533,17	- 24.658.466,00	- 24.962.053,84	- 25.124.364,00	- 25.213.272,00	- 25.497.101,00

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.2. BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA.

II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	nov/23	dez/23
Ativo	**40.656.363**	**40.656.569**
Ativo Circulante	**2.228.753**	**2.377.540**
Caixa e Equivalentes de Caixa	72.264	313
Clientes	139.843	502.302
Estoques	16.348	15.799
Impostos a Recuperar	1.831.107	1.850.582
Outros Créditos	169.191	8.544
Ativo Não Circulante	**38.427.610**	**38.279.031**
Realizável a Longo Prazo	**31.558.778**	**31.445.681**
Direitos Creditórios	23.839.828	24.072.407
Depósitos Judiciais	134.103	134.103
Partes Relacionadas	7.584.847	7.239.171
Imobilizado	6.840.533	6.805.051
Intangível	28.299	28.299
Passivo	**40.656.363**	**40.656.569**
Passivo Circulante	**53.190.870**	**53.425.170**
Fornecedores	689.174	720.980
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributarias	51.932.876	52.329.735
Adiantamento de Clientes	108.038	108.038
Provisão para ferias e 13 salario	460.782	266.417
Passivo Não Circulante	4.776.013	4.776.013
Partes Relacionadas	7.584.847	4.692.627
Provisão para Contingencias	83.386	83.386
Patrimonio Liquido	**-17.310.520**	**-17.544.614**
Capital Social	120.000	120.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-16.435.368	-16.569.248
Lucros ou Prejuízos no Exercício	**-995.152**	**-1.095.366**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, em dezembro de 2023, não apresentaram movimentações significativas, perfazendo R$ 40,7 milhões**.**

A rubrica mais representativa dos ativos em 59,2%, é a de **Direitos Creditórios**, com saldo de R$ 24,1 milhões.

Representando 18% dos ativos, o grupo de **Partes Relacionadas** totalizou R$ 7,2 milhões.

O **Imobilizado**, após o reconhecimento das depreciações**,** perfez saldo líquido de R$ 6,8 milhões.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** não apresentou movimentação expressiva, no mês de dezembro de 2023, totalizando R$ 58,2 milhões.

A conta de **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** é a de maior representatividade do endividamento, com 89,6% (R$ 52,3 milhões); detalhadas a seguir:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

- **Obrigações Tributárias:** somaram R$ 35,8 milhões; desse total, 27% são relativos ao ICMS a Recolher; 24% ao IRPJ a Recolher e 24% ao COFINS.

- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizaram R$ 16,6 milhões, dos quais 91% referem-se ao INSS a Recolher.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 17,5 milhões.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	nov/23	dez/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**201.750**	**401.631**	**5.511.035**
(-) Deduções da Receita Operacional	-18.702	-39.036	-763.274
=Receita Líquida	**183.048**	**362.595**	**4.747.761**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-297.355	-257.814	-3.756.577
= Resultado Bruto	**-114.307**	**104.781**	**991.184**
=Despesas Operacionais	**-225.467**	**-222.875**	**-1.786.796**
(-) Despesas Administrativas	-223.096	-220.755	-2.711.639
(-) Despesas Tributárias	-2.371	-2.120	-108.697
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	1.033.540
= Resultado Operacional Líquido	**-339.774**	**-118.094**	**-795.612**
= Resultado Financeiro Líquido	**-151.702**	**17.880**	**-299.754**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	-151.702	17.880	-299.754
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-491.476**	**-100.214**	**-1.095.366**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-491.476**	**-100.214**	**-1.095.366**

No exercício de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 4,7 milhões, encerrando com **prejuízo líquido** de R$ 1,1 milhão.

- No mês de dezembro, escriturou R$ 362,6 mil, insuficiente parar suprir os operacionais e financeiros, resultando assim prejuízo líquido de R$ 100,2 mil.

Os **Custos** absorveram 79% (R$ 3,7 milhões) da Receita Líquida auferida até o exercício de 2023, relativos aos gastos com Pessoal, Utilidades e Serviços e Aluguéis e Arrendamentos.

As **Despesas Operacionais** somaram, de forma acumulada, R$ 1,8 milhões, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 2,7 milhões, referem-se às despesas com Pessoal, Limpeza e Conservação; Serviços Profissionais-Terceiros, Informática e Processo Trabalhista.

- **Despesas de Tributárias**: relativas aos gastos com Taxas Públicas, IPTU e IPVA totalizando R$ 109 mil.

- **Outros Resultados Operacionais**: somaram ganhos de R$ 1 milhão, advindos de Outras Receitas Operacionais.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.2.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

BLISFARMA INDUSTRIA FARMACEUTICA LTDA

CNPJ 03.108.098/0001-93

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Para o Periodo de Doze Meses Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	**31/12/2023**
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(1.095.365)
Ajustes para conciliar o lucro liquido do exercício:	405.368
Ajustes dos exercicios anteriores	3.175.261
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	2.485.264
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	563.411
Estoques	378.225
Adiantamento a fornecedores	41.661
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	(9.378.093)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	(659.740)
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	-
Empréstimos	
Outros passivos	5.706.624
provisão para férias e 13o. Salario	(64.302)
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos líquidos aplicados nas atividades operacionais	**(926.950)**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangivel e investimento	5.878
Recursos líquidos aplicados nas atividades de investimentos	**5.878**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	921.201
Recursos líquidos gerados nas atividades de financiamentos	**921.201**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**131**
Demonstração das variações:	-
Caixa e equivalentes de caixa no inicio do exercicio	183,4
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercicio	313
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**131**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.2.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	07-2023	08-2023	09-2023	10-2023	11-2023	12-2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,05	0,05	0,05	0,05	0,04	0,04
Liquidez Corrente	0,05	0,05	0,05	0,05	0,04	0,04
Liquidez Geral	0,49	0,59	0,59	0,59	0,59	0,58
Índices de Estrutura de Capitais	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Endividamento	-2,48	-3,27	-3,25	-3,42	-3,35	-3,32
Composição do Endividamento	0,91	0,92	0,92	0,92	0,92	0,92
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,33	-0,47	-0,46	-0,56	-0,54	-0,52
Instrumentos Financeiro	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Capital Circulante Líquido	- 48.604.663,81	- 49.105.957,00	- 49.866.147,00	- 50.246.616,00	- 50.962.117,00	- 51.047.630,00

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.3. BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA

II.3.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	nov/23	dez/23
Ativo	**5.469.357**	**5.451.149**
Ativo Circulante	**2.721.927**	**2.594.780**
Caixa e Equivalentes de Caixa	473	475
Clientes	364.257	254.346
Estoques	178.891	175.285
Impostos a Recuperar	2.137.884	2.154.893
Outros Creditos	40.421	9.780
Ativo Nao Circulante	**2.747.430**	**2.856.369**
Realizavel a Longo Prazo	**1.303.235**	**1.433.217**
Partes Relacionadas	1.238.178	1.368.160
Imobilizado	1.432.020	1.410.977
Intangivel	12.175	12.175
Passivo	**5.469.357**	**5.451.149**
Passivo Circulante	**9.742.996**	**9.817.801**
Fornecedores	546.794	569.082
Obrigacoes Trabalhistas, Sociais e Tributarias	8.857.863	8.981.959
Provisao para ferias e 13? salario	329.335	257.756
Outras Obrigacoes	9.003	9.003
Passivo Nao Circulante	5.703.998	5.719.638
Partes Relacionadas	1.238.178	5.637.810
Provisoes Trabalhistas	81.828	81.828
Patrimonio Liquido	**-9.977.637**	**-10.086.290**
Capital Social	200.000	200.000
Lucros ou Prejuizos Acumulados	-9.132.385	-9.135.937
Lucros ou Prejuizos no Exercicio	**-1.045.252**	**-1.150.353**

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos**, no mês de dezembro de 2023, perfizeram R$ 5,4 milhões, com redução de 0,3% comparado ao mês anterior, em razão principalmente movimentação da conta de **Clientes**.

- A rubrica de **Clientes** totalizou R$ 254 mil, no entanto, não foi possível identificar os principais recebíveis, **sendo necessária a disponibilização da composição do grupo.**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

A rubrica de **Impostos a Recuperar** é a mais representativa dos ativos, em 39% (R$ 2,1 milhões), comportando, principalmente, os valores relativos ao ICMS, INSS, Cofins, dentre outros.

O **Imobilizado**, após o reconhecimento mensal das **depreciações**, totalizou montante líquido de R$ 1,4 milhões, representando 26% dos Ativos.

O grupo de **Partes Relacionadas** somou R$ 1,4 milhões e representa 26% dos ativos.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** não apresentou movimentação expressiva no mês de dezembro de 2023, totalizando R$ 15,5 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** representam 58% do endividamento, com saldo de R$ 8,9 milhões, segregados a seguir:

- **Obrigações Tributárias:** perfizeram R$ 6,2 milhões, dos quais 46% referem-se ao ICMS a Recolher.

- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** somaram R$ 2,9 milhões; desse montante, 70% são relativos ao INSS a Recolher.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 10,1 milhões.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	nov/23	dez/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**272.512**	**189.169**	**3.240.685**
(-) Deduções da Receita Operacional	-28.090	-18.358	-411.108
=Receita Líquida	**244.422**	**170.811**	**2.829.578**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-180.591	-159.232	-2.139.279
= Resultado Bruto	**63.831**	**11.579**	**690.298**
=Despesas Operacionais	**-74.055**	**-64.948**	**-837.734**
(-) Despesas Administrativas	-74.012	-64.948	-815.075
(-) Despesas Tributárias	-43	0	-22.659
= Resultado Operacional Líquido	**-10.224**	**-53.369**	**-147.436**
= Resultado Financeiro Líquido	**-80.117**	**-51.732**	**-1.002.918**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	-80.117	-51.732	-1.002.918
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-90.341**	**-105.101**	**-1.150.353**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-90.341**	**-105.101**	**-1.150.353**

No exercício de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 2,8 milhões, encerrando com prejuízo líquido de R$ 1,1 milhão.

- No mês de dezembro, evidenciou **Receita Líquida** de R$ 171 mil, portanto a margem das receitas foi insuficiente para cobrir os gastos operacionais e financeiros, sendo assim escriturou em 2023, resultado negativo de R$ 105 mil.

Os **Custos** absorveram 76% (R$ 2,1 milhões) da Receita Líquida em 2023, relativos aos gastos com Pessoal, Utilidades e Serviços e Aluguéis e Arrendamentos.

As **Despesas Operacionais** somaram a importância de R$ 837,7 mil, no ano de 2023, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 815 mil, referem-se às despesas com Pessoal, Limpeza e Conservação; Serviços Profissionais-Terceiros, Informática e Legais e Judiciais.

- **Despesas de Tributárias**: relativas aos gastos com IPTU, Taxas Públicas, e Impostos Estaduais, totalizando R$ 23 mil.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.3.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA

CNPJ 01.831.385/0001-00

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Para o Período de Doze Meses Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(1.150.352)
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício:	151.709
Ajustes dos exercícios anteriores	(251.204)
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	(1.249.847)
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	(22.770)
Estoques	307.275
Adiantamento a fornecedores	-
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	402.780
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	(449.905)
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	81.828
Empréstimos	-
Outros passivos	469.212
provisão para férias e 13o. Salario	17.272
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos líquidos aplicados nas atividades operacionais	**(444.155)**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangível e investimento	-
Recursos líquidos aplicados nas atividades de investimentos	-
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	443.947
Recursos líquidos gerados nas atividades de financiamentos	**443.947**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**(208)**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	683
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	475
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**(208)**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.3.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	07-2023	08-2023	09-2023	10-2023	11-2023	12-2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,27	0,27	0,27	0,30	0,26	0,25
Liquidez Corrente	0,28	0,29	0,30	0,32	0,28	0,26
Liquidez Geral	0,25	0,26	0,25	0,27	0,26	0,26
Índices de Estrutura de Capitais	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Endividamento	-1,47	-1,47	-1,46	-1,57	-1,55	-1,54
Composição do Endividamento	0,62	0,63	0,63	0,63	0,63	0,63
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,21	-0,21	-0,20	-0,33	-0,32	-0,31
Instrumentos Financeiro	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Capital Circulante Líquido	-6.730.244,93	-6.780.581,00	-6.813.899,00	-6.666.736,00	-7.021.069,00	-7.223.021,32

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.4. BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA.

II.4.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	nov/23	dez/23
Ativo	**765.075**	**510.491**
Ativo Circulante	**497.247**	**306.451**
Caixa e Equivalentes de Caixa	93.318	392
Outros Créditos	403.929	306.059
Ativo Não Circulante	**267.827**	**204.038**
Realizável a Longo Prazo	**258.675**	**194.886**
Partes Relacionadas	258.675	194.886
Imobilizado	8.477	8.477
Intangível	675	675
Passivo	**765.075**	**510.490**
Passivo Circulante	**3.185.188**	**3.203.212**
Fornecedores	17.195	34.911
Empréstimos e Financiamentos	35.971	35.971
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributarias	3.132.022	3.132.330
Passivo Não Circulante	**2.791.013**	**2.563.346**
Empréstimos e Financiamentos	35.971	1.492.293
Partes Relacionadas	258.675	1.071.053
Patrimonio Liquido	**-5.211.126**	**-5.256.068**
Capital Social	93.700	93.700
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-4.599.074	-4.599.073
Lucros ou Prejuízos no Exercício	**-705.753**	**-750.695**

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

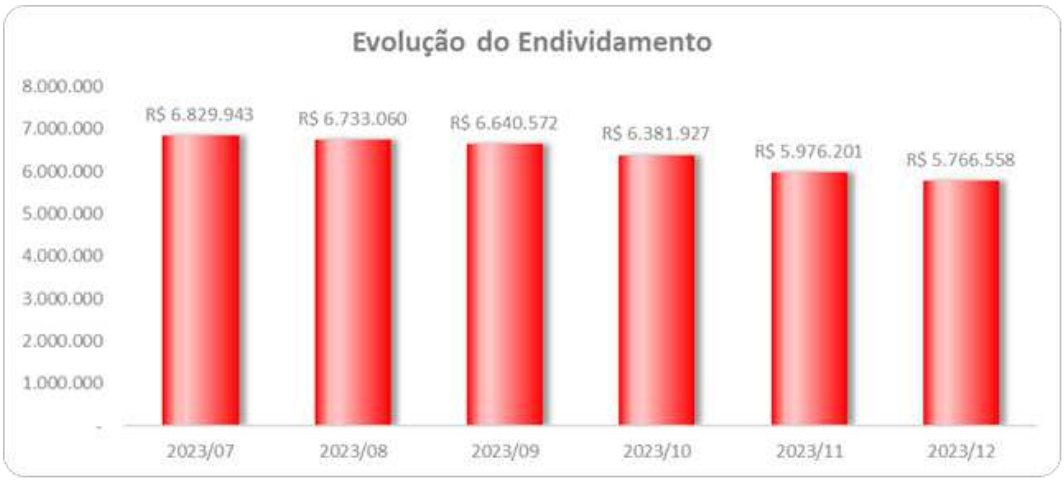
Os **Ativos** retraíram em R$ 254 mil no mês de dezembro de 2023, totalizando R$ 510,5 mil, decorrente da movimentação das **Partes Relacionadas** (R$ 195 mil).

A rubrica de **Outros Créditos** é a mais representativa dos ativos, em 60% (R$ 306 mil), e comporta valores relativos aos Adiantamentos a Sócios.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento**, em dezembro de 2023, totalizou R$ 5,8 milhões, total esse 4% inferior ao mês anterior, ocasionado pela variação das **Partes Relacionadas**.



O grupo de **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** é a rubrica de maior representatividade do endividamento em 54% (R$ 3,1 milhões), detalhadas a seguir:

- **Obrigações Tributárias:** somaram R$ 2,4 milhões; desse montante, 87% referem-se à DAS – Simples Nacional.
- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizaram R$ 637 mil; desse montante, 71% são relativos ao INSS a Recolher.

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 5,2 milhões.

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	nov/23	dez/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**0**	**0**	**73.000**
(-) Deduções da Receita Operacional	0	0	-8.943
=Receita Líquida	**0**	**0**	**64.058**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-4.810	-7.330	-40.064
= Resultado Bruto	**-4.810**	**- 7.330**	**23.994**
=Despesas Operacionais	**-35.264**	**-19.514**	**-351.544**
(-) Despesas Administrativas	-35.264	-19.210	-347.368
(-) Despesas Tributárias	0	-305	-4.176
= Resultado Operacional Líquido	**-40.074**	**-26.845**	**-327.550**
= Resultado Financeiro Líquido	**-716**	**-18.097**	**-423.145**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	-716	- 18.097	-423.145
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-40.790**	**-44.942**	**-750.695**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-40.790**	**-44.942**	**-750.695**

Em 2023, escriturou **Receita Líquida** em R$ 64 mil, entretanto a margem das Receitas Operacionais foi insuficiente para sanar os gastos operacionais, traduzindo em resultado líquido negativo de R$751 mil.

- Nota-se **ausência de faturamento** nos meses subsequentes a março de 2023.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Os **Custos** consumiram 62,5% (R$ 40 mil) da Receita Líquida no exercício de 2023, relativos aos gastos com Equipamentos de Proteção Individual, Limpeza e Conservação e Manutenção de Máquinas e Equipamentos.

As **Despesas Operacionais** somaram o acumulado de R$ 351 mil, até dezembro de 2023, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 347 mil, referem-se às despesas com Legais e Judiciais, Honorários Contábeis e Telecomunicações.

- **Despesas de Tributárias**: relativas aos gastos com IPVA e Taxas Públicas, totalizando R$ 4 mil.

II.4.1.5. Demonstração dos Fluxos de Caixa

BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA

CNPJ 27.938.206/0001-13

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Para o Período de Doze Meses Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em Reais)

	31/12/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(750.695)
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício:	792
Ajustes dos exercícios anteriores	8.534
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	(741.369)
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	257.350
Estoques	-
Adiantamento a fornecedores	-
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	630.074
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	(539)
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	12.339
Empréstimos	1.484.343
Outros passivos	(562.066)
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos líquidos aplicados nas atividades operacionais	**1.080.132**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangível e investimento	(6.399)
Recursos líquidos aplicados nas atividades de investimentos	**(6.399)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	(1.073.530)
Recursos líquidos gerados nas atividades de financiamentos	**(1.073.530)**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**205**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	187
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	392
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**205**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.4.1.6. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	07-2023	08-2023	09-2023	10-2023	11-2023	12-2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,00
Liquidez Seca	0,10	0,12	0,12	0,13	0,16	0,10
Liquidez Corrente	0,10	0,12	0,12	0,13	0,16	0,10
Liquidez Geral	0,28	0,26	0,23	0,19	0,13	0,09
Índices de Estrutura de Capitais	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Endividamento	-1,38	-1,35	-1,31	-1,23	-1,15	-1,10
Composição do Endividamento	0,47	0,48	0,49	0,50	0,53	0,56
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Capital Circulante Líquido	-2.903.234,37	-2.846.747,93	-2.835.218,00	-2.800.993,00	-2.687.941,00	-2.896.760,75

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.5 BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA.

II.5.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	nov/23	dez/23
Ativo	**207.202**	**194.125**
Circulante	**207.202**	**194.125**
Caixa e Equivalentes de Caixa	850	853
Outros Créditos	206.352	193.272
Passivo	**207.202**	**194.125**
Circulante	**1.769.656**	**1.747.908**
Fornecedores	16.666	17.016
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	1.594.562	1.630.087
Provisão para Férias e 13º salário	158.427	100.805
Não Circulante	**4.732.408**	**4.881.937**
Partes Relacionadas	4.732.408	4.881.937
Patrimônio Líquido	**-6.294.862**	**-6.435.720**
Capital Social	100.000	100.000
(-) Capital a integralizar	-100.000	-100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-3.268.673	-3.268.673
Lucrosou Prejuízos no Exercicio	**-3.026.189**	**-3.167.047**

II.5.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** passaram de R$ 207 mil em novembro de 2023, para R$ 194 mil, em dezembro de 2023, em razão das movimentações do grupo de Outros Créditos.

II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R$ 6,6 milhões, com aumento de R$ 128 mil, comparado ao mês anterior, em razão das movimentações das rubricas **Partes Relacionadas e Obrigações Trabalhistas e Tributarias.**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

As **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** representam 25% (R$ 1,6 milhões) do endividamento, conforme a seguir:

- **Obrigações Tributárias:** somaram R$ 551 mil, sendo que 60% são relativos à DAS – Simples Nacional.
- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizaram R$ 817 mil, sendo que 28% são referentes ao INSS a Recolher.

II.5.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 6,4 milhões.

II.5.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	nov/23	dez/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**0**	**0**	**285.000**
(-) Deduções da Receita Operacional	0	0	-32.795
=Receita Líquida	**0**	**0**	**252.205**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-76.477	-78.639	-956.150
= Resultado Bruto	**-76.477**	**-78.639**	**-703.945**
=Despesas Operacionais	**-64.943**	**-62.203**	**-2.460.046**
(-) Despesas Administrativas	-64.943	-62.203	-637.901
(-) Despesas Tributárias	0	0	-373
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	-1.821.772
= Resultado Operacional Líquido	**-141.420**	**-140.842**	**-3.163.991**
= Resultado Financeiro Líquido	**-3**	**-16**	**-3.056**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	**-3**	**-16**	**-3.056**
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-141.423**	**-140.858**	**-3.167.047**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-141.423**	**-140.858**	**-3.167.047**

Em 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 252,2 mil. No entanto, nota-se **ausência de faturamento** nos meses seguintes ao de março de 2023, sendo mantido o reconhecimento dos **Gastos Operacionais**. As despesas relativas ao grupo Outros Resultados Operacionais são as mais significativas (R$ 1,8 milhões), que, somados ao **Resultado Financeiro**, escriturou **Resultado Líquido** negativo de R$ 3,2 milhões.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.5.1.5. Demonstração do Fluxo de Caixa

BF SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA

CNPJ 32.204.773/0001-86

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Para o Período de Doze Meses Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	**31/12/2023**
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(3.167.048)
Ajustes para conciliar o lucro liquido do exercicio:	-
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	(3.167.048)
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	1.536.772
Estoques	-
Adiantamento a fornecedores	-
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	(95.637)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	
Fornecedores	16.836
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	-
Empréstimos	-
Outros passivos	1.706.560
provisão para férias e 13o. Salario	2.521
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos liquidos aplicados nas atividades operacionais	**4**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangivel e investimento	
Recursos liquidos aplicados nas atividades de investimentos	**-**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	-
Recursos liquidos gerados nas atividades de financiamentos	**-**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**3**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no inicio do exercicio	850
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	853
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**3**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.5.1.6 Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	07-2023	08-2023	09-2023	10-2023	11-2023	12-2023
Liquidez Imediata	0,02	0,06	0,14	0,02	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,13	0,16	0,24	0,13	0,12	0,11
Liquidez Corrente	0,13	0,16	0,24	0,13	0,12	0,11
Liquidez Geral	0,04	0,05	0,07	0,03	0,03	0,03
Índices de Estrutura de Capitais	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Endividamento	-1,04	-1,05	-1,07	-1,04	-1,03	-1,03
Composição do Endividamento	0,28	0,27	0,27	0,28	0,27	0,26
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	**07-2023**	**08-2023**	**09-2023**	**10-2023**	**11-2023**	**12-2023**
Capital Circulante Líquido	-1.443.465,73	-1.401.565,87	-1.331.590,35	-1.546.501,00	-1.562.454,00	-1.553.783,00

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

II.7. Posição Mensal de Colaboradores

De acordo com as informações disponibilizadas, o Grupo Recuperando apresenta a seguinte posição de colaboradores:

- **BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA.**

	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Saldo Inicial	21	21	21	21	21	21
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	21	21	21	21	21	21

- **BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA.**

	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Saldo Inicial	46	45	44	43	43	42
Admitidos	0	1	0	1	0	1
Demitidos	1	2	1	1	1	1
Saldo Final	45	44	43	43	42	42

- **BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA.**

	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Saldo Inicial	14	14	14	14	16	15
Admitidos	0	0	0	2	0	0
Demitidos	0	0	0	0	1	1
Saldo Final	14	14	14	16	15	16

- **BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA.**

	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
Saldo Inicial	16	16	17	17	16	15
Admitidos	0	1	0	0	0	1
Demitidos	0	0	0	1	1	0
Saldo Final	16	17	17	16	15	16

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Trata-se de Tutela Antecipada Antecedente com pedido liminar requerida por **BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA**. (CNPJ nº 03.220.952/0001-09), **BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACEUTICA LTDA**. (CNPJ nº 03.108.098/0001-93), **BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA**. (CNPJ nº 01.831.385/0001-00), e **BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA**. (CNPJ nº 27.938.206/0001-13), distribuída em 26/04/2023.

Pela r. decisão de fls. 306/308, proferida em 28/04/2023, esse MM. Juízo ***(i)*** concedeu a tutela de urgência cautelar pleiteada para antecipar os efeitos do *stay period* (§ 4º, art.6º, LRF), ***(ii)*** determinou a suspensão das execuções em desfavor das Recuperandas, e de quaisquer medidas de constrição de seu patrimônio, pelo prazo de 60 (sessenta) dias, e ***(iii)*** deferiu o pedido de suspensão do pedido de falência de nº 1000427-73.2023.8.26.0260.

Posteriormente, as Recuperandas requereram a conversão da tutela antecedente em pedido de Recuperação Judicial, bem como o deferimento do processamento da Recuperação Judicial (fls. 417/436).

Na sequência, pela r. decisão de fls. 1635/1638, proferida em 01/08/2023, esse MM. Juízo deferiu o processamento da Recuperação Judicial requerida pelas Devedoras, sob consolidação meramente processual.

Em 08/09/2023, o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Recuperandas às fls. 3.477/3.588 dos autos principais.

Em 15/09/2023, esta Subscritora apresentou o Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do art. 22, II, h, da Lei 11.101/2005.

Diante das objeções dos credores quanto ao Plano de Recuperação Judicial das Recuperandas, esta Subscritora sugeriu a convocação da Assembleia Geral de Credores, bem como indicou as datas para a sua realização.

Pela r. decisão de fls. 6083/6085, proferida em 13/12/2023, esse MM. Juízo, dentre outros pontos, ***(i)*** homologou as datas indicadas para realização da Assembleia Geral de Credores, sendo: **1ª convocação** em **24 de janeiro de 2024 (quarta-feira)**, com início do credenciamento dos credores às 13h30m e término às 14h30m do dia da assembleia, e início do conclave às 15h00m (horário de Brasília/DF); **2ª convocação** em **7 de fevereiro de 2024 (quarta-feira)**, com início do credenciamento dos credores às 13h30m e término às 14h30m do dia da assembleia, e início do conclave às 15h00m (horário de Brasília/DF), e ***(ii)*** deferiu o processamento da Recuperação Judicial em consolidação substancial, nos termos do art.69-J da Lei 11.101/2005.

O Edital de Convocação da Assembleia Geral de Credores foi disponibilizado no D.J.E. do dia 19/12/2023, conforme certidão de publicação juntada às fls. 6107/6108 dos autos principais.

Na 2ª convocação da Assembleia Geral de Credores, realizada em **7 de fevereiro de 2024 (quarta-feira)**, os credores presentes no conclave aprovaram o Plano de

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas, conforme fls. 6628/6695 dos autos do processo.

Por ora, não há decisão do MM. Juízo que preside a Recuperação Judicial acerca da homologação [ou não] do Plano de Recuperação Judicial das Devedoras.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

Não ocorreram diligências no período.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

A Administradora Judicial **reitera** o pedido de esclarecimento das Recuperandas sobre o seguinte item:

i. Esclarecimentos sobre a divergência no Capital Social e o constante no próprio Contrato Social da Devedora **BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE.**
ii. Com relação aos **Ativos,** especialmente no grupo de **Clientes,** apresentar a composição detalhada do grupo, de modo a possibilitar a identificação dos principais recebíveis.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo VI - Cronograma Processual

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

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
26/04/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
06/07/2023	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
10/07/2023	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
11/07/2023	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/07/2023	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
21/07/2023	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
07/08/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
08/09/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
11/09/2023	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
03/10/2023	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
04/10/2023	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
03/11/2023	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
03/10/2023	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
04/10/2023	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
16/10/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

19/12/2023	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
24/01/2024	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
07/02/2024	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
04/12/2023	Prazo para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
30/10/2023 ***Prorrogado***	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Disponibilização da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Fim do prazo de fiscalização da Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (até 2 anos da homologação do Plano)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Anexo VII – Da 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 12/2023
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 resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise é de **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra 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 Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.

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 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.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

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. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 22/03/2024 às 19:07 , sob o número W1RJ24700088036
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código tZQVIpTi.