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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DA COMARCA DE MIRASSOL DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial
Incidente Processual
Processo n° 0000740-48.2023.8.26.0358

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO,** OAB/SP nº 98.628**,** Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **GRANELEIRO TRANSPORTES RODOVIÁRIOS LTDA. ("Recuperanda"** ou **"Graneleiro"),** nos termos do artigo 22, II, alíneas "a" e "c", da Lei n° 11.101/2005, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao mês de **maio de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1170 CT | LS / MM

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 5
I.1. Visão Geral 5
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 6
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 6
II.1.1. Evolução do Ativo Total 6
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 8
II.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 10
II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 12
Anexo IV – Relatórios de Diligências Realizadas 13
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 14
Anexo VI - Cronograma Processual 15
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 17
Glossário: 18

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º 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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

No ano de 2023, até maio, a **Graneleiro** apresentou **faturamento líquido acumulado** na ordem de **R$ 93,1 milhões**, montante este insuficiente para cobrir os gastos reconhecidos no período, evidenciando **prejuízo líquido de R$ 13,6 milhões**. Destaca-se o **endividamento** que, em maio de 2023, somou **R$ 204,4 milhões**.

Outrossim, esta Auxiliar informa que instaurou o Incidente Processual para Apuração de Fatos, autuado sob o nº 0001752-97.2023.8.26.0358, tendo como escopo a análise das alegações de inconsistências contábeis e de fraude supostamente praticada pela Recuperanda.

Ademais, esta Auxiliar indica as pendências no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório, **opinando pela intimação da Recuperanda.**

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive, sob as penas do artigo 171, da Lei nº 11.101/2005.

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 Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.

São Paulo, 16 de agosto de 2023.

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

72-1170 CT | LS / MM

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º 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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Visão Geral

A Recuperanda **GRANELEIRO TRANSPORTES RODOVIÁRIOS LTDA,** inscrita no CNPJ sob o nº 47.888.128/0001-05, com sede na Rua Arthemio Dionísio da Costa, nº 210, na cidade de Jandira/SP, foi fundada no ano de 1976, tendo por atividade principal o transporte de granéis sólidos e materiais básicos para usinas siderúrgicas.

Sócios	Cotas	Valor	%
Rosiani Maria Rodrigues Salgueiro	1.897.185	R$ 1.897.185,00	50%
Rosemeire Rodrigues Salgueiro	1.897.185	R$ 1.897.185,00	50%
Total Capital Social	**3.794.370**	**R$ 3.794.370,00**	**100%**

Possui como objeto social o *"transporte rodoviário de cargas, municipal, intermunicipal, interestadual e internacional, armazenagem de mercadorias inclusive com emissão de warrant (armazéns gerais), agenciamento de cargas, carga e descarga por manuseio ou não de mercadorias ou bagagens, locação e sublocação de veículos com equipamentos de movimentação de carga, operador portuário, operador logístico, comercialização, importação e exportação de produtos agrícolas e outros, transportes de produtos inflamáveis, tóxicos, corrosivos, transportes de produtos controlados pelo ministério do exército, transportes de produtos farmacêuticos e farmoquímicos, operador do transporte multimodal e serviços de escritório administrativo e centro de negócio para acompanhamento, produção, envio, recebimento e arquivamento de documentos".*

Apresentamos abaixo os endereços atualizados da Recuperanda (matriz e filiais).

Matriz e Filiais		
Matriz	Jandira/SP	Rua Arthemio Dionísio da Costa, n.210, Jandira/SP – CNPJ 47.888.128/0001-05
Filial 1	Mirassol/SP	Avenida Coronel Victor Cândido de Souza, n° 4.030, Bairro Parque Industrial I, CEP nº 15.135-100 – CNPJ nº 47.888.128/0002-88
Filial 3	Santa Helena de Goiás/GO	Avenida Onias José Borges, nº 2.500, anexo ao Posto KR 003, Parque Industrial Ipeguary, CEP nº 75.920-000 - CNPJ nº 47.888.128/0009-54
Filial 4	Cubatão/SP	Rua Olivia de Jesus Peralta, nº 235, Parque São Luiz, CEP nº 11.570-000 - CNPJ nº 47.888.128/0011-79
Filial 5	Cuiabá/MT	Avenida Ayrton Senna da Silva, KM 397, s/n, Bloco 02, Sla 03, anexo ao Posto Aldo, Distrito Industrial, CEP nº 78.098-282 - CNPJ nº 47.888.128/0013-30
Filial 6	Três Lagoas/MS	Avenida Júlio Ferreira Xavier, nº 3.200, Jardim Alvorada, CEP nº 79.610-320 - CNPJ nº 47.888.128/0014-11
Filial 7	Resende/RJ	Avenida Francisco Fortes Filho, nº 242, Quadra 0, Lote 0, Jardim Aliança, CEP nº 27.525-598 - CNPJ nº 47.888.128/0018-45
Filial 8	Uberaba/MG	Rua Patrocínio, nº 71, Sala 01, Bairro Nossa Senhora da Abadia, CEP nº 38.025-480 - CNPJ nº 47.888.128/0019-26
Filial 9	Santos/SP	Praça Antônio Teles, nº 12, 1º Andar, Sala 18, Centro, CEP nº 11.013-020 - CNPJ nº 47.888.128/0020-60
Filial 10	Varginha/MG	Alameda Olívio Bregalda, nº 445, Sala 06, Bairro Santa Luzia, CEP nº 37.062-680 - CNPJ nº 47.888.128/0021-40
Filial 11	Araquari/SC	Rodovia BR 101, Km 56,9, nº 24.000,Sala 09, anexo ao Posto Maiochi, Bairro Corveta, CEP nº 89.245-000 - CNPJ nº 47.888.128/0022-21
Filial 12	Telêmaco Borba/PR	Avenida Chanceler Horácio Laffer, nº 943, Centro, CEP nº84.261-350 - CNPJ nº 47.888.128/0024-93
Filial 13	Americana/SP	Rua Armando Calligaris, nº 230, Setor Transportadora 02, Vila Bertini, CEP nº 13.473-490 - CNPJ nº47.888.128/0026-55
Filial 14	Pindamonhangaba/SP	Avenida Gastão Vidigal Neto, nº 101, Cidade Nova, CEP nº 12.414-020 - CNPJ nº 47.888.128/0027-36

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de maio de 2023, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa ao período anterior.

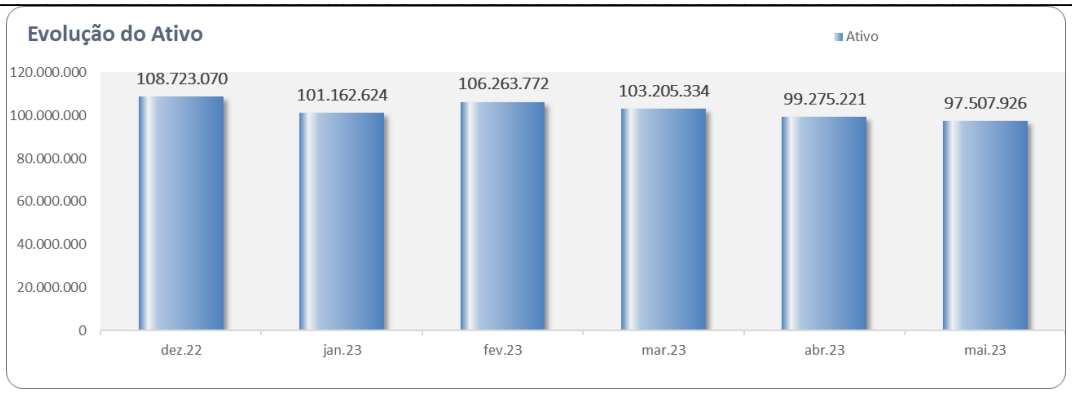
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial (R$)	abr/2023	mai/2023	A.V.	A.H.
A T I V O	**99.275.221**	**97.507.926**	**100,0%**	**-1,8%**
Ativo Circulante	**16.907.152**	**16.702.324**	**17,1%**	**-1,2%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.845.435	433.908	0,4%	-76,5%
Clientes	9.511.008	10.980.540	11,3%	15,5%
Adiantamentos	531.614	647.878	0,7%	21,9%
Outros Créditos	3.468.084	3.468.394	3,6%	0,0%
Impostos e Contribuições a Compensar	209.059	209.059	0,2%	0,0%
Estoques	1.341.952	962.546	1,0%	-28,3%
Ativo Não Circulante	**82.368.069**	**80.805.602**	**82,9%**	**-1,9%**
Ativo Realizável a Longo	**33.172.254**	**33.176.724**	**34,0%**	**0,0%**
Créditos Diversos	25.198.630	25.198.630	25,8%	0,0%
Consórcios	7.973.624	7.978.094	8,2%	0,1%
Imobilizado	49.195.815	47.628.878	48,8%	-3,2%
P A S S I V O	**99.275.221**	**97.507.926**	**100,0%**	**-1,8%**
Passivo Circulante	**145.657.071**	**146.692.207**	**150,4%**	**0,7%**
Fornecedores	9.163.064	8.363.343	8,6%	-8,7%
Empréstimos e Financiamentos	119.986.648	121.505.059	124,6%	1,3%
Obrigações Sociais a Pagar	1.276.018	1.258.282	1,3%	-1,4%
Encargos Sociais a Pagar	2.666.617	3.129.780	3,2%	17,4%
Impostos e Contribuições a Pagar	2.123.285	2.929.563	3,0%	38,0%
Contas a Pagar	6.805.360	5.920.701	6,1%	-13,0%
Consórcio a Pagar	3.636.079	3.585.478	3,7%	-1,4%
Passivo Não Circulante	**56.970.634**	**57.719.968**	**59,2%**	**1,3%**
Parcelamentos de Impostos	13.970.634	13.269.266	13,6%	-5,0%
Empréstimos e Financiamentos	43.000.000	44.450.702	45,6%	3,4%
Patrimônio Líquido	**- 103.352.484**	**- 106.904.248**	**-109,6%**	**3,4%**
Capital Social	3.794.370	3.794.370	3,9%	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 56.365.250	- 56.365.250	-57,8%	0,0%
Lucros / Prejuízos Acumulados	- 40.721.109	- 40.721.109	-41,8%	0,0%
Resultado do Exercício	- 10.060.494	- 13.612.259	-14,0%	35,3%

II.1.1. Evolução do Ativo Total

O **Ativo** soma a importância próxima a R$ 97,5 milhões no mês de maio de 2023, com redução de 1,8% em relação ao mês anterior, estando abaixo ilustrado a evolução dos últimos seis meses:

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

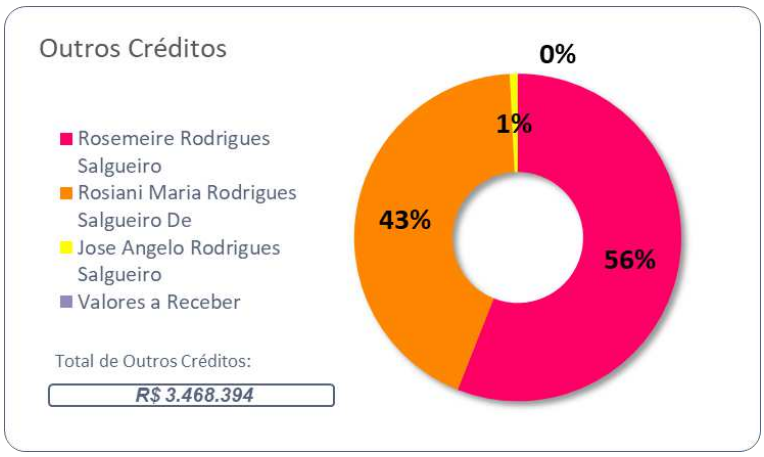


Representando 48,8% dos **Ativos**, o **Imobilizado** perfez R$ 47,6 milhões, ante R$ 49,2 milhões em abril de 2023, denotando o reconhecimento das depreciações dos ativos.

- Destaca-se que, durante o exercício de 2023, houve baixa no **Imobilizado,** no montante de R$ 1.157.500, relativo à rubrica de **Veículos**, cuja contrapartida ocorreu no resultado, em **Receita de Vendas de Bens do Ativo Permanente** (Despesas Não Operacionais). **A esse respeito, solicitamos esclarecimentos sobre a redução do Ativo Permanente, bem como dos documentos comprobatórios da movimentação realizada, cujo tema ainda não foi suficientemente aclarado pela Recuperanda**.

Os **Clientes** aumentaram em 15,5% no mês de maio de 2023, perfazendo R$ 11 milhões, ante R$ 9,5 milhões em abril de 2023.

Os **Outros Créditos** referem-se aos **valores a receber dos sócios**, sendo que no mês de abril de 2023, permaneceram com valores são oriundos de exercícios anteriores, na monta aproximada de R$ 3,5 milhões:



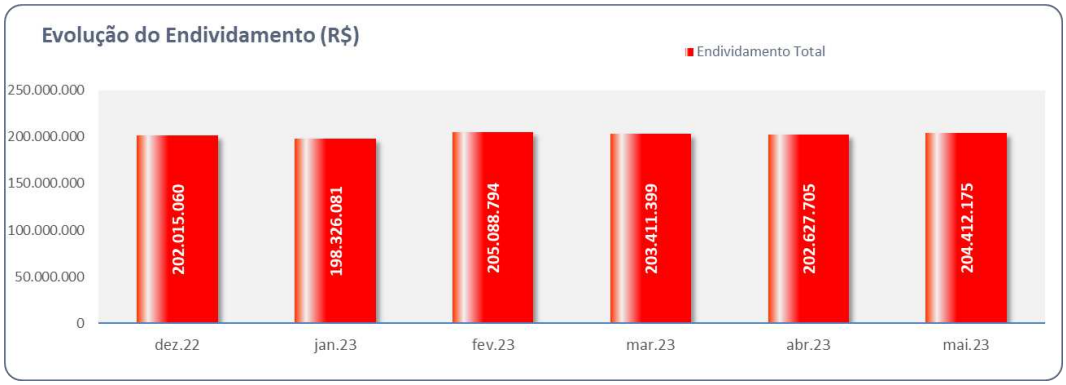
De acordo com o balancete de verificação encaminhado pela Recuperanda, a conta contábil em questão segue sem movimentação desde 2019.

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

No mês de maio de 2023, os **Estoques** perfizeram R$ 962,5 mil, representando 1% dos **Ativos**, e redução de 28,3% em relação ao mês anterior.

Em relação aos **Créditos Diversos,** classificados no Ativo Não Circulante, permaneceram com R$ 25,2 milhões, composto por saldos a receber de Ibraço (R$ 24,9 milhões) e Ibral (297,8 mil).

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



Destaca-se que **81%** do **Endividamento** refere-se às obrigações com os **Empréstimos e Financiamentos,** classificado no Passivo Circulante e Não Circulante, no valor de R$ 166 milhões.

Os **Fornecedores**, no mês de maio de 2023, totalizaram R$ 8,4 milhões, com redução de 8,7% em relação ao mês anterior.

No mês de maio de 2023, as **Contas a Pagar** perfizeram R$ 5,9 milhões, relativas aos saldos de Fretes, Sinistros a Pagar, Adiantamentos e Empréstimo Consignado.

As **Obrigações Sociais, Encargos Sociais** e os **Impostos a pagar** são compostos pelas seguintes rubricas:

Nº da Conta	Conta Contábil	Valor
	OBRIGACOES SOCIAIS	**1.258.282**
2.1.03.01.01.0001	SALARIOS A PAGAR	1.121.157
2.1.03.01.01.0003	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	9.925
2.1.03.01.01.0007	RESCISOES A PAGAR	127.200
	ENCARGOS SOCIAIS	**3.129.780**
2.1.04.01.01.0001	INSS A RECOLHER	2.507.456
2.1.04.01.01.0002	FGTS A RECOLHER	108.839
2.1.04.01.01.0003	CONTRIB. SINDICATOS A RECOLHER	1.778
2.1.04.01.01.0004	PIS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	44.732
2.1.04.01.01.0005	COFINS NAO CUMULATIVO A RECOLHER	460.837
2.1.04.01.01.0006	PIS A RECOLHER-PROC.13808001683/99-5	6.138
	IMPOSTOS A PAGAR	**2.929.563**
2.1.05.01.01.0001	ICMS S/ FATURAMENTO A PAGAR	2.252.040
2.1.05.01.01.0002	ISS S/ FATURAMENTO A PAGAR	3.464
2.1.05.01.01.0003	IRRF A RECOLHER	656.368
2.1.05.01.01.0006	PIS / COFINS / CSLL - S/ SERV. TERCE	17.404
2.1.05.01.01.0010	I.N.S.S. PATRONAL A RECOLHER - DESON	287

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de maio de 2023, foi **negativo** em R$ 106,9 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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

DRE MENSAL (R$)	abr/2023	mai/2023	A.V.	A.H.	Acumulado 2023
Receita Bruta	**16.014.835**	**15.238.681**	**-**	**-4,8%**	**101.113.210**
(-) Deduções	- 1.591.633	- 1.405.292	-	-11,7%	- 7.996.821
Receita Líquida de Vendas	**14.423.203**	**13.833.389**	**100,0%**	**-4,1%**	**93.116.390**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 11.801.618	- 12.418.014	-89,8%	5,2%	- 72.463.442
Lucro Bruto	**2.621.585**	**1.415.374**	**10,2%**	**-46,0%**	**20.652.948**
(-) Despesas Operacionais	- 4.965.197	- 4.282.394	-31,0%	-13,8%	- 26.196.818
(-) Despesas Tributárias	- 42.792	- 36.188	-0,3%	-15,4%	- 163.912
Outras Despesas/Receitas Operacionais	- 302.720	373.725	2,7%	-223,5%	- 2.241.088
Despesas/Receitas Não Operacionais	- 10.105	3.393.230	24,5%	-33679,7%	3.223.993
Lucro (Prejuízo) Operacional Antes do Resultado Financeiro	**- 2.699.229**	**863.748**	**6,2%**	**-132,0%**	**- 4.724.876**
(-) Despesas Financeiras	- 954.461	- 789.830	-5,7%	-17,2%	- 9.495.171
+ Receitas Financeiras	507.272	- 3.625.682	-26,2%	-814,7%	607.789
Lucro (Prejuízo) do Exercício	**- 3.146.418**	**- 3.551.765**	**-25,7%**	**12,9%**	**- 13.612.259**

Em 2023, até maio, auferiu **Receita Líquida** na ordem de R$ 93,1 milhões. Os **Custos,** até maio de 2023, somaram R$ 72,5 milhões, consumindo **77,8% da Receita Líquida acumulada**.

As **Despesas Operacionais** foram as mais representativas, somando R$ 26,2 milhões de janeiro a maio de 2023, equivalendo a 28,1% da Receita Líquida acumulada.

As **Outras Despesas/Receitas Não Operacionais** também foram representativas no período acumulado, evidenciando **receita** de R$ 3,4 milhões. Neste aspecto, **solicitamos a composição analítica do referido valor.**

O **Resultado Financeiro,** até maio de 2023, foi evidenciado em despesa de R$ 8,9 milhões, sendo a rubrica de maior relevância a de *"Juros sobre Descontos"* com R$ 4,4 milhões.

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou **resultado líquido negativo de R$ 13,6 milhões** no período.

II.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jan/2023	fev/2023	mar/2023	abr/2023	mai/2023
Liquidez Imediata	0,05	0,04	0,01	0,01	0,00
Liquidez Seca	0,09	0,13	0,12	0,11	0,11
Liquidez Corrente	0,10	0,14	0,13	0,12	0,11
Liquidez Geral	0,24	0,26	0,26	0,25	0,24
Índice de Endividamento de Capital	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**	**abr/2023**	**mai/2023**
Endividamento	-2,04	-2,08	-2,03	-1,96	-1,91
Composição do Endividamento	0,71	0,71	0,71	0,72	0,72
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-1,39	-1,31	-1,22	-1,06	-0,97
Administração do Capital de Giro	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**	**abr/2023**	**mai/2023**
Capital Circulante Líquido	- 126.396.379	- 125.572.903	- 125.541.256	- 128.749.919	- 129.989.882

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Embora a Recuperanda tenha apresentado o Fluxo de Caixa, nota-se o documento em questão está estruturado conforme a Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), e não como preconiza o CPC 03.

FLUXO DE CAIXA REALIZADO - 2023

DESCRIÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
(+) FATURAMENTO	R$ 26.014.308,21	R$ 23.261.180,89	R$ 20.584.204,99	R$ 16.014.835,26	R$ 15.238.691,04	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) DEDUÇÕES DE VENDA	-R$ 1.625.705,55	-R$ 1.665.091,65	-R$ 1.709.098,39	-R$ 1.591.632,76	-R$ 1.405.292,36	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) CUSTOS COM PESSOAL	-R$ 3.305.916,40	-R$ 3.130.571,91	-R$ 3.069.992,51	-R$ 3.094.058,65	-R$ 2.986.135,13	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) CUSTOS INSUMOS DA FROTA	-R$ 2.982.522,31	-R$ 2.953.803,85	-R$ 2.726.143,02	-R$ 2.819.828,73	-R$ 3.045.238,46	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) CUSTOS COM PERCURSO E TERCEIROS - PF E PJ	-R$ 10.914.426,32	-R$ 10.917.640,56	-R$ 8.244.499,57	-R$ 5.948.835,76	-R$ 6.321.828,46	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) DESPESAS DE FUNCIONAMENTO ATIVIDADE	-R$ 7.444.645,82	-R$ 5.246.465,55	-R$ 4.700.858,76	-R$ 4.420.296,03	-R$ 3.862.871,15	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) DESPESAS SERVIÇOS CONTRATADOS	-R$ 906.748,08	-R$ 524.211,05	-R$ 670.705,04	-R$ 815.146,09	-R$ 849.036,72	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) DESPESAS COM VIAGENS	-R$ 2.683,12	-R$ 3.738,17	-R$ 5.328,55	-R$ 23.174,08	-R$ 26.624,48	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-R$ 4.282.930,99	-R$ 2.066.845,11	-R$ 1.401.303,84	-R$ 954.461,22	-R$ 789.830,15	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(+) VENDA DE ATIVO IMOBILIZADO	R$ 185.000,00	R$ 972.500,00	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(+) OUTRAS RECEITAS	R$ 1.394.261,87	R$ 612.569,42	R$ 546.051,36	R$ 521.000,66	R$ 501.113,63	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(=) RESULTADO OPERACIONAL DO PERÍODO	-R$ 3.872.008,51	-R$ 1.661.917,54	-R$ 1.399.673,33	-R$ 3.131.597,40	-R$ 3.547.062,28	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) EMPRÉSTIMOS	-R$ 5.413.884,07	-R$ 3.365.933,29	-R$ 8.091.593,85	-R$ 1.404.832,26	-R$ 2.133.715,71	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) FINAMES INVESTIMENTOS E IMOBILIZADOS	-R$ 1.194.980,97	-R$ 98.340,42	-R$ 16.000,00	-R$ 16.000,00	-R$ 16.000,00	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(-) LUCRO NA VENDA DE ATIVO IMOBILIZADO	-R$ 30.100,00	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(+) DEPRECIAÇÃO	R$ 1.694.373,18	R$ 1.692.415,18	R$ 1.652.544,70	R$ 1.641.437,36	R$ 1.566.937,26	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -
(=) RESULTADO GERAL	-R$ 8.816.600,37	-R$ 3.433.776,07	-R$ 7.854.722,48	-R$ 2.910.992,30	-R$ 4.129.840,73	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -	R$ -

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A seguir, demonstramos a movimentação dos colaboradores, referente aos meses de fevereiro a maio de 2023.

Descrição	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Ativos	407	405	382	325
Admitidos	14	6	8	6
Desligados	24	9	30	23
Férias	22	41	34	46
Afastados	13	12	13	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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

Anexo III – Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela devedora em 26/05/2023, conforme fls. 5.494/5.567 dos autos principais.

Diante das objeções ao Plano por parte dos credores, por r. decisão de fls. 7.845/7.848 dos autos principais, este MM. Juízo determinou a convocação da Assembleia Geral de Credores, em formato virtual, sendo (**a**) 1ª convocação para o dia 21 de setembro de 2023 (quinta-feira), com início do credenciamento dos credores às 11h00m e término do credenciamento às 14h00m do dia da assembleia, e início do conclave às 15h00m; e (**b**) 2ª convocação para o dia 28 de setembro de 2023 (quinta-feira), com início do credenciamento dos credores às 11h00m e término do credenciamento às 14h00m do dia da assembleia, e início do conclave às 15h00m.

O Edital de Convocação dos Credores para a Assembleia Geral de Credores (AGC) foi disponibilizado no DJE do dia 08/08/2023, conforme fls. 7.903/7.905 dos autos principais.

Por ora, o Plano de Recuperação Judicial não foi objeto de deliberação e votação pelos credores.

Por fim, para ciência dos credores e deste MM. Juízo, esta Auxiliar informa que instaurou o Incidente Processual para Apuração de Fatos, autuado sob o nº 0001752-97.2023.8.26.0358, tendo como escopo a análise das alegações de inconsistências contábeis e de fraude supostamente praticada pela Recuperanda.

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

Anexo IV – Relatórios 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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

- Esclarecimentos acerca da redução da alínea do **Ativo Permanente** com relação aos bens, durante o exercício de 2023, somando R$ 1.157.500, conforme reportado no corpo do presente relatório; **adicionalmente**, enviar a documentação comprobatória das transações que motivaram as referidas reduções.

- Envio da Demonstração do Fluxo de Caixa, referente aos meses de abril e maio de 2023, conforme CPC 03.

- Envio da composição analítica do grupo de **Despesas e Receitas Não Operacionais** no acumulado de 2023, até maio.

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

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
02/03/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
23/03/2023	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
24/03/2023	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/03/2023	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
24/04/2023	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
25/04/2023	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
10/05/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
26/05/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
26/05/2023	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
13/06/2023	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
14/06/2023	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
14/07/2023	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
20/07/2023	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
21/07/2023	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
02/08/2023	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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

08/08/2023	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
09/08/2023	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
21/09/2023	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
28/09/2023	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
21/08/2023	Prazo limite para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
19/09/2023	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
	Eventos Não Ocorridos

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 05/2023
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	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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

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, **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

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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.

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 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 16/08/2023 às 15:08 , sob o número WMRS23700433719
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-48.2023.8.26.0358 e código A43A65A.