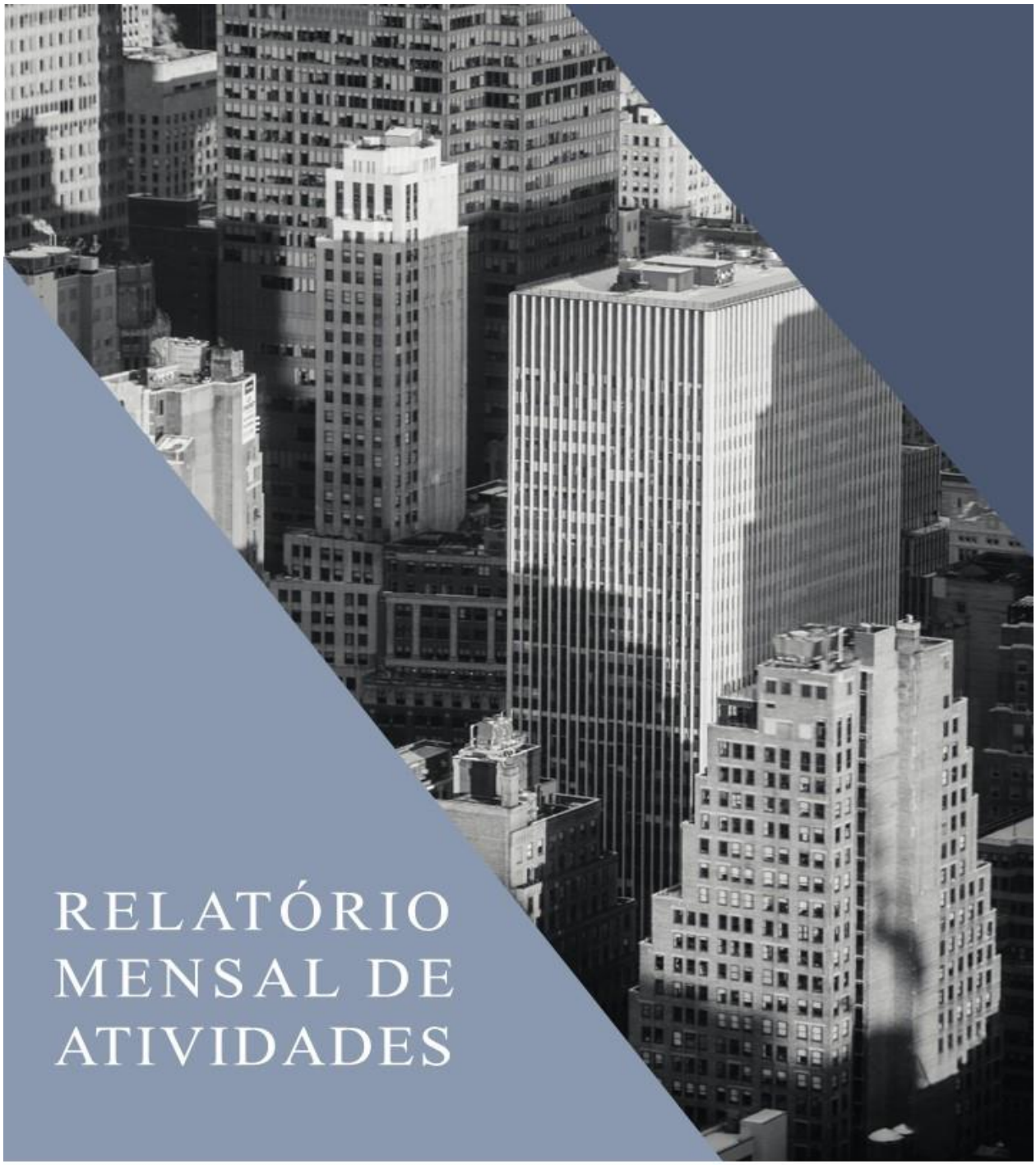


RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 **outubro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG n° 786/2020 – TJ/SP.

72.1187 - CT| JV / 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I – Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 7

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 9

II.1. BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA 9

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 9

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 9

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 10

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 11

II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 11

II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 13

II.2. BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA. 14

II.2.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 14

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 14

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 15

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 15

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 16

II.2.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 17

II.3. BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA 18

II.3.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 18

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total 18

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 19

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 19

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 20

II.3.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 21

II.4. BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA. 22

II.4.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 22

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 22

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 22

II.4.1.3. Patrimônio Líquido 23

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 23

II.4.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 24

II.5 BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA. 25

II.5.1 Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 25

II.5.1.1. Evolução do Ativo Total 25

II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 25

II.5.1.3. Patrimônio Líquido 26

II.5.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 26

II.5.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 27

II.6. Demonstração do Fluxo de Caixa 27

II.7. Posição Mensal de Colaboradores 27

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 29

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas 31

Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 56

Anexo VI - Cronograma Processual 57

Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020 59

Glossário 60

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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.

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

A Recuperanda **Blisfarma Indústria de Medicamentos Ltda**, encerrou o período de janeiro a outubro/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.

Ademais, as Recuperandas **Blisfarma Indústria Farmacêutica Ltda** e a **Blisfarma Indústria Alimentícia Ltda** demonstram leve crescimento na média mensal do faturamento escriturado de janeiro a outubro/2023, quando comparado com a média mensal do exercício de 2022, contudo, insuficientes 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.

Outrossim, é necessário esclarecimento quanto à pendência relacionada no "***Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares***" deste relatório, relacionada a divergência no Capital Social e o constante no próprio Contrato Social da Devedora BF – Serviços de Qualidade.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

LASPRO
CONSULTORES

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, 20 de dezembro de 2023.

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

72.1187 - CT| JV / 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 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

#	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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de outubro 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$	set/23	out/23
Ativo	**24.941.946**	**26.037.123**
Ativo Circulante	**1.104.325**	**1.034.291**
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	10
Clientes	201.960	133.667
Estoques	4.484	4.369
Impostos a Recuperar	778.009	782.426
Outros Créditos	119.868	113.819
Ativo Não Circulante	**23.837.621**	**25.002.832**
Realizável a Longo Prazo	23.826.443	24.107.220
Direitos Creditórios	13.604.292	13.826.059
Depósitos Judiciais	94.137	94.137
Partes Relacionadas	10.128.015	10.187.024
Imobilizado	0	884.434
Intangível	11.178	11.178
Passivo	**24.941.946**	**26.037.123**
Passivo Circulante	**26.066.379**	**26.158.655**
Fornecedores	286.174	227.195
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	25.419.468	25.560.690
Provisão para ferias e 13º salario	280.630	290.664
Outras Obrigações	80.107	80.107
Passivo Não Circulante	**1.725.621**	**1.729.789**
Partes Relacionadas	985.306	989.474
Provisão para Contingencias	740.315	740.315
Patrimonio Liquido	**-2.850.054**	**-1.851.321**
Capital Social	90.000	90.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.930.805	-1.033.064
Lucros ou Prejuízos no Exercicio	-1.009.249	-908.257

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos,** em outubro de 2023, totalizaram R$ 26 milhões, com aumento de 4,4% comparado ao mês anterior, em razão, principalmente, do **Imobilizado**, decorrente da escrituração da importância de R$ 884,4 mil.

Ainda, com relação ao Imobilizado, foi efetuado levantamento dos bens patrimoniais, visando obter o real controle, tendo a empresa “Plancon Engenharia”, elaborado o Laudo de Avaliação na data base de setembro/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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

PLANCON ENGENHARIA

LAUDO AVALIAÇÃO

FICHA DE RESUMO

SOLICITANTE:
BLISFARMA INDUSTRIA ALIMENTICIA LTDA;
BLISFARMA INDUSTRIA FARMACEUTICA LTDA;
BLISFARMA INDUSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA.

PROPRIETÁRIO:
BLISFARMA INDUSTRIA ALIMENTICIA LTDA;
BLISFARMA INDUSTRIA FARMACEUTICA LTDA;
BLISFARMA INDUSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA.

OBJETO: AVALIAÇÃO DE BENS – MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS.

ENDEREÇOS:
RUA VICENTE FEOLA, 35 – JD. MAFALDA – DIADEMA/SP;
RUA DA LUA, 147 - JD. RUYCE – DIADEMA/SP;
RUA RODRIGO, 114 – SERRARIA – DIADEMA/SP.

OBJETIVO: AVALIAÇÃO PATRIMONIAL / REAVALIAÇÃO DE ATIVOS IMOBILIZADOS.

METODOLOGIA: COMPARATIVO DIRETO DE DADOS DE MERCADO
CONFORME NBR-14.653 – PARTES 1 E 5 / ABNT

RESULTADO DA AVALIAÇÃO – DATA BASE: SETEMBRO/2.023:

A rubrica de **Direitos Creditórios** é a mais representativa dos ativos em 53,1%, totalizando R$ 13,8 milhões.

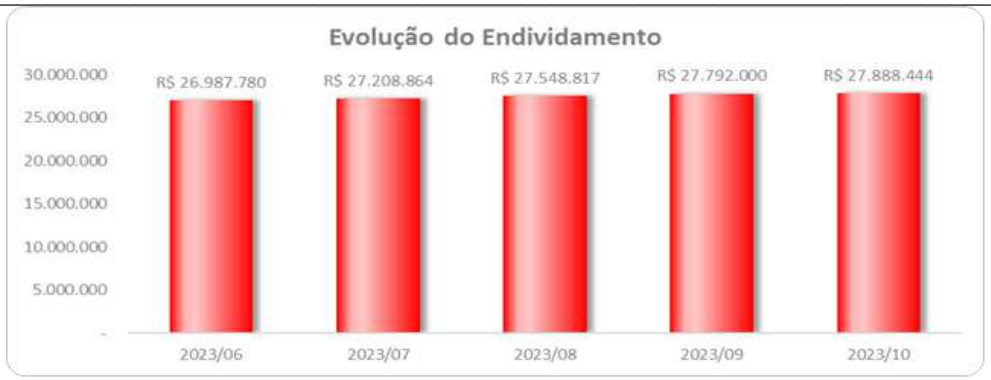
O grupo de **Partes Relacionadas** somou R$ 10,2 milhões, equivalentes 39,1% dos ativos.

Ademais, os valores a receber de **Clientes** totalizaram R$ 133,7 mil, relativos unicamente à empresa Sanofi Medley.

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

Em linha crescente nos últimos meses, o **Endividamento** em outubro de 2023 somou R$ 27,9 milhões, ocasionado pelas movimentações das **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias**.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.



- As **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** representam 91,7% (R$ 25,6 milhões) do endividamento, assim distribuídas:
  - **Obrigações Tributárias:** somou R$ 19,2 milhões, 37,6% referem-se a Cofins e 43,4% ao ICMS a Recolher.
  - **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizou R$ 6,3 milhões, sendo 79,7% relativos ao INSS a Recolher e 11,3% ao FGTS a Recolher.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 1,9 milhões.

II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	set/23	out/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**359.304**	**178.637**	**2.079.564**
(-) Deduções da Receita Operacional	-14	-190	-89.768
= Receita Líquida	**359.290**	**178.447**	**1.989.796**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-159.800	-131.705	-1.813.618
= Resultado Bruto	**199.490**	**46.742**	**176.178**
= Despesas Operacionais	**-53.807**	**-15.478**	**-1.136.000**
(-) Despesas Administrativas	-53.807	7.751	-1.113.830
(-) Despesas Tributárias	0	0	-22.170
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	-23.229	0
= Resultado Operacional Líquido	**145.683**	**31.264**	**-959.822**
= Resultado Financeiro	**-61.438**	**69.729**	**51.566**
(-) Despesas Financeiras	-61.438	69.729	51.566
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**84.245**	**100.993**	**-908.256**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**84.245**	**100.993**	**-908.256**

No período de janeiro a outubro de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 2 milhões. No mês de outubro de 2023, escriturou R$ 178,4 mil.

Os **Custos** consumiram 91,1% (R$ 1,8 milhões) da Receita Líquida auferida, relativos aos gastos com Pessoal, Utilidades e Serviços e Aluguéis e Arrendamentos.

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

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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

- **Despesas de Tributárias**: relativas aos gastos com Taxas Públicas, IPTU e Impostos Estaduais, totalizaram R$ 22,1 mil.

Assim, após a consideração do **resultado financeiro**, no período janeiro a outubro de 2023, evidenciou **Resultado Líquido** negativo de R$ 908,3 mil. No mês de outubro de 2023, registrou **Resultado Líquido** em lucro de R$ 101 mil.

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 Periodo de Nove Meses Findo em 31 de Outubro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	31/10/2023
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(908.257)
Ajustes para conciliar o lucro liquido do exercicio:	3.726
Ajustes dos exercicios anteriores	3.319.769
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	2.415.238
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	(133.563)
Estoques	56.596
Adiantamento a fornecedores	-
Impostos a compensar/recuperar	(73.172)
Outros ativos	(4.527.344)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	85.420
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	2.294.106
Empréstimos	-
Outros passivos	540.374
provisão para férias e 13o. Salario	89.033
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos liquidos aplicados nas atividades operacionais	**746.688**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangivel e investimento	(884.434)
Recursos liquidos aplicados nas atividades de investimentos	**(884.434)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	137.757
Recursos liquidos gerados nas atividades de financiamentos	**137.757**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**10**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no inicio do exercicio	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercicio	10
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**10**

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,04	0,05	0,05	0,04	0,04
Liquidez Corrente	0,04	0,05	0,05	0,04	0,04
Liquidez Geral	0,76	0,76	0,90	0,90	0,90
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Endividamento	-4,11	-4,11	-9,39	-9,75	-15,06
Composição do Endividamento	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,02	0,02	0,07	0,07	-6,59
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Capital Circulante Líquido	-24.318.916	-24.297.533	-24.658.466	-24.962.054	-25.124.364

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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$	set/23	out/23
Ativo	**39.587.193**	**40.770.370**
Ativo Circulante	**2.539.119**	**2.566.784**
Caixa e Equivalentes de Caixa	72.252	72.261
Clientes	549.692	529.504
Adiantamentos a fornecedores	0	27.041
Estoques	21.282	20.263
Impostos a Recuperar	1.787.639	1.810.490
Outros Créditos	108.254	107.225
Ativo Não Circulante	**37.048.074**	**38.203.586**
Realizável a Longo Prazo	31.008.131	31.293.395
Direitos Creditórios	23.241.192	23.620.053
Depósitos Judiciais	135.458	134.103
Partes Relacionadas	7.631.481	7.539.239
Imobilizado	6.011.644	6.881.892
Intangível	28.299	28.299
Passivo	**39.587.193**	**40.770.370**
Passivo Circulante	**52.405.266**	**52.813.400**
Fornecedores	776.732	763.461
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	51.079.774	51.489.785
Adiantamento de Clientes	108.038	108.038
Provisão para férias e 13º salário	440.722	452.116
Passivo Não Circulante	**4.765.920**	**4.776.013**
Partes Relacionadas	4.682.534	4.692.627
Provisão para Contingências	83.386	83.386
Patrimônio Líquido	**-17.583.993**	**-16.819.043**
Capital Social	120.000	120.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-17.346.977	-16.435.367
Lucros ou Prejuízos no Exercício	-357.016	-503.676

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos,** em outubro de 2023, totalizaram R$ 40,8 milhões, montante esse 3% superior ao mês anterior, ocasionado, principalmente, pela movimentação nas contas do **Ativo Não Circulante.**

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

A rubrica mais representativa dos Ativos é a de **Direitos Creditórios,** em 57,9%, com saldo de R$ 23,6 milhões.

Representando 18,5% dos ativos, o grupo de **Partes Relacionadas** totalizou R$ 7,5 milhões.

O **Imobilizado**, totalizou líquido de R$ 6,9 milhões. Ainda, com relação ao **Imobilizado**, foi efetuado levantamento dos bens patrimoniais, visando obter o real controle, tendo a empresa "Plancon Engenharia" elaborado o Laudo de Avalição, com data base de setembro/2023.

Ademais, a rubrica de **Clientes** atingiu saldo de R$ 529,5 mil, sendo os principais recebíveis relativos às empresas: Merk; Althaia; Bergamo; Marjan; Atiba e Sanofi Medley.

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

O **Endividamento** no mês de outubro de 2023 não apresentou movimentação expressiva, totalizando com obrigações de R$ 57,6 milhões.

A conta de **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** é a de maior representatividade do endividamento, com 89,4% (R$ 51,5 milhões); detalhadas a seguir:

- **Obrigações Tributárias:** somaram R$ 35,5 milhões; desse total, 27,4% são relativos ao ICMS a Recolher; 24% ao IRPJ a Recolher e 23,6% ao COFINS.

- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizaram R$ 16 milhões, dos quais 92,6% referem-se ao INSS a Recolher.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 16,8 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	set/23	out/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**558.188**	**403.580**	**4.907.654**
(-) Deduções da Receita Operacional	-56.281	-44.113	-705.536
=Receita Líquida	**501.907**	**359.467**	**4.202.118**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-269.685	-219.794	-3.201.408
= Resultado Bruto	**232.222**	**139.673**	**1.000.710**
=Despesas Operacionais	**-211.874**	**-343.477**	**-1.338.454**
(-) Despesas Administrativas	-197.884	-237.216	-2.267.788
(-) Despesas Tributárias	-13.990	-21.118	-104.206
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	-85.143	1.033.540
= Resultado Operacional Líquido	**20.348**	**-203.804**	**-337.744**
= Resultado Financeiro Líquido	**-310.047**	**57.144**	**-165.932**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	-310.047	57.144	-165.932
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-289.699**	**-146.660**	**-503.676**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-289.699**	**-146.660**	**-503.676**

No período de janeiro a outubro de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 4,2 milhões. No mês de outubro, escriturou R$ 359,5 mil.

Os **Custos** absorveram 76,2% (R$ 3,2 milhões) da Receita Líquida auferida até outubro de 2023, relativos aos gastos com Pessoal, Utilidades e Serviços e Aluguéis e Arrendamentos.

As **Despesas Operacionais** somaram, de forma acumulada, R$ 1,3 milhões, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 2,3 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$ 104,2 mil.

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

Dessa maneira, após a consideração do **resultado financeiro**, no período janeiro a outubro de 2023, evidenciou **Resultado Líquido** negativo de R$ 503,7 mil. No mês de outubro de 2023, reconheceu **Resultado Líquido** em prejuízos de R$ 146,7 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 Período de Nove Meses Findo em 31de Outubro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	31/10/2023
Lucro do exercicio antes do impostos de renda e contribuição social	(503.676)
Ajustes para conciliar o lucro liquido do exercicio:	(37.318)
Ajustes dos exercicios anteriores	4.371.516
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	3.830.522
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	536.209
Estoques	373.761
Adiantamento a fornecedores	14.620
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	(9.284.396)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	(617.259)
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	-
Empréstimos	
Outros passivos	4.866.674
provisão para férias e 13o. Salario	121.397
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos liquidos aplicados nas atividades operacionais	**(158.472)**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangivel e investimento	(690.652)
Recursos liquidos aplicados nas atividades de investimentos	**(690.652)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	921.201
Recursos liquidos gerados nas atividades de financiamentos	**921.201**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**72.077**
Demonstração das variações:	-
Caixa e equivalentes de caixa no inicio do exercicio	183,4
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercicio	72.260
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**72.077**

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

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Liquidez Corrente	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Liquidez Geral	0,50	0,49	0,59	0,59	0,59
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Endividamento	-2,52	-2,48	-3,27	-3,25	-3,42
Composição do Endividamento	0,91	0,91	0,92	0,92	0,92
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,35	-0,33	-0,47	-0,46	-0,56
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Capital Circulante Líquido	-47.975.172	-48.604.664	-49.105.957	-49.866.147	-50.246.616

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 - Em R$	set/23	out/23
Ativo	**4.883.663**	**5.597.501**
Circulante	**2.880.953**	**3.117.723**
Caixa e Equivalentes de Caixa	468	471
Clientes	524.467	812.510
Adiantamentos a fornecedores	5.875	10.422
Estoques	224.852	164.076
Impostos a Recuperar	2.103.454	2.116.603
Outros Créditos	21.837	13.641
Não Circulante	**2.002.711**	**2.479.778**
Realizável a Longo Prazo	955.152	1.015.926
Depósitos Judiciais	65.057	65.057
Partes Relacionadas	890.095	950.869
Imobilizado	1.035.384	1.451.677
Intangível	12.175	12.175
Passivo	**4.883.663**	**5.597.501**
Circulante	**9.694.852**	**9.784.459**
Fornecedores	566.740	547.331
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	8.627.360	8.735.116
Provisão para férias e 13º salário	312.743	314.003
Outras Obrigações	188.009	188.009
Não Circulante	**5.701.404**	**5.700.337**
Partes Relacionadas	5.619.576	5.618.509
Provisões Trabalhistas	81.828	81.828
Patrimônio Líquido	**-10.512.593**	**-9.887.295**
Capital Social	200.000	200.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-9.568.335	-9.132.384
Lucros ou Prejuízos do Exercício	-1.144.258	-954.911

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Em constante crescimento nos últimos meses, os **Ativos** em outubro de 2023, perfizeram R$ 5,6 milhões, com aumento de 14,6% comparado ao mês anterior, ocasionado, principalmente, pela movimentação do **Imobilizado**.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

O **Imobilizado**, após o reconhecimento mensal das **depreciações**, totalizou R$ 1.035.384, equivalendo a 21,2% dos bens e direitos. Ainda com relação ao Imobilizado, foi efetuado levantamento dos bens patrimoniais, visando obter o real controle, tendo a empresa "Plancon Engenharia" elaborado o Laudo de Avalição, com data base de setembro/2023.

O grupo de **Impostos a Recuperar** é o mais representativo dos Ativos, com 37,8% (R$ 2,1 milhões), comportando, principalmente, os valores relativos ao ICMS, INSS, Cofins, dentre outros.

O grupo de **Partes Relacionadas** somou R$ 950,9 mil, equivalentes a 17% dos ativos.

Os valores a receber de **Clientes** totalizaram R$ 812,5 mil, relativos às empresas: Zidus; Althaia; Zydus Nikkho; Cosmed; Atiba; Integralmedica; dentre outros.

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

O **Endividamento** manteve estabilidade nos últimos meses e não apresentou movimentação expressiva no mês de outubro de 2023, totalizando R$ 15,5 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** representam 56,4% do endividamento, com saldo R$ 8,7 milhões, segregados a seguir:

- **Obrigações Tributárias:** perfizeram R$ 6,2 milhões, dos quais 47% referem-se ao ICMS a Recolher.
- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** somaram R$ 2,6 milhões; deste montante, 85,7% são relativos ao INSS a Recolher.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 9,9 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (R$)	set/23	out/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**207.590**	**516.915**	**2.779.004**
(-) Deduções da Receita Operacional	-24.538	-69.955	-364.660
=Receita Líquida	**183.052**	**446.960**	**2.414.345**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-222.205	-186.780	-1.799.456
= Resultado Bruto	**-39.153**	**260.180**	**614.888**
=Despesas Operacionais	**-40.916**	**-116.630**	**-698.731**
(-) Despesas Administrativas	-39.829	-52.993	-676.115
(-) Despesas Tributárias	-1.087	-2.667	-22.616
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	-60.970	0
= Resultado Operacional Líquido	**-80.069**	**143.550**	**-83.843**
= Resultado Financeiro Líquido	**-149.180**	**45.797**	**-871.069**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	-149.180	45.797	-871.069
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-229.249**	**189.347**	**-954.911**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-229.249**	**189.347**	**-954.911**

No período de janeiro a outubro de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 2,4 milhões. No mês de outubro, evidenciou **Receita Líquida** de R$ 446,9 mil.

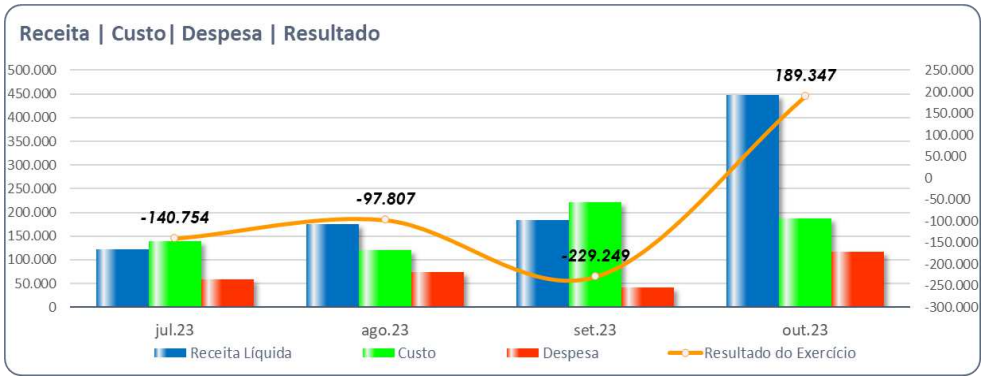
Os **Custos** absorveram 74,5% (R$ 1,8 milhões) da Receita Líquida auferida até outubro de 2023, relativos aos gastos com Pessoal, Utilidades e Serviços e Aluguéis e Arrendamentos.

As **Despesas Operacionais** somaram, de forma acumulada, R$ 698,1, até outubro de 2023, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 676,1 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$ 22,6 mil.

Dessa maneira, após a consideração do **Resultado Financeiro**, no período janeiro a outubro de 2023, evidenciou **Resultado Líquido** negativo de R$ 954,9 mil. No mês de outubro de 2023, escriturou **Resultado Líquido** em lucro de R$ 189,3 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 Periodo de Nove Meses Findo em 31 de Outubro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	31/10/2023
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(954.911)
Ajustes para conciliar o lucro liquido do exercício:	90.036
Ajustes dos exercicios anteriores	211.934
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	(652.940)
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	(580.934)
Estoques	318.484
Adiantamento a fornecedores	(10.422)
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	854.500
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	(471.656)
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	81.828
Empréstimos	-
Outros passivos	401.375
provisão para férias e 13o. Salario	73.519
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos liquidos aplicados nas atividades operacionais	**13.754**
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:	
Adições ao imobilizado, intangível e investimento	(438.612)
Recursos liquidos aplicados nas atividades de investimentos	**(438.612)**
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos	
Aumento de capital	
Acréscimos de mútuos	424.646
Recursos liquidos gerados nas atividades de financiamentos	**424.646**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**(212)**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no inicio do exercício	683
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	471
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**(212)**

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

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,27	0,27	0,27	0,27	0,30
Liquidez Corrente	0,28	0,28	0,29	0,30	0,32
Liquidez Geral	0,25	0,25	0,26	0,25	0,27
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Endividamento	-1,46	-1,47	-1,47	-1,46	-1,57
Composição do Endividamento	0,62	0,62	0,63	0,63	0,63
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,22	-0,21	-0,21	-0,20	-0,33
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Capital Circulante Líquido	-6.483.860	-6.730.245	-6.780.581	-6.813.899	-6.666.736

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

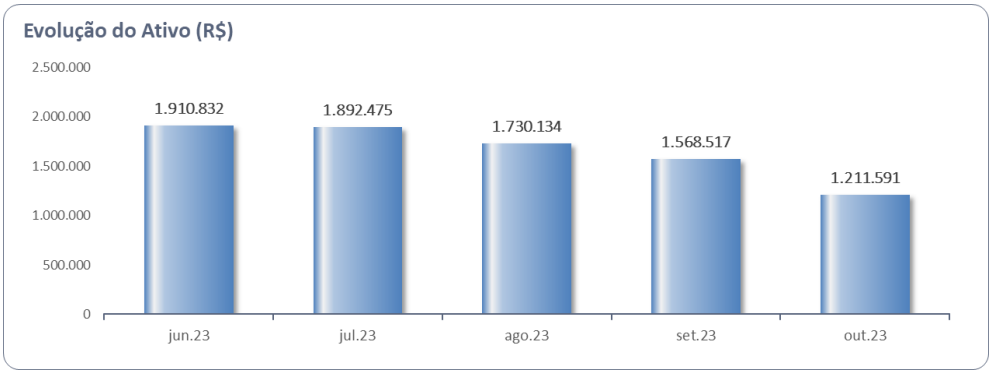
II.4. BLISFARMA SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA.

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

Balanço Patrimonial - Em R$	set/23	out/23
Ativo	**1.568.517**	**1.211.591**
Circulante	**395.398**	**416.716**
Caixa e Equivalentes de Caixa	337	316
Outros Créditos	395.061	416.400
Não Circulante	**1.173.118**	**794.875**
Realizável a Longo Prazo	1.163.966	785.723
Partes Relacionadas	1.163.966	785.723
Imobilizado	8.477	8.477
Intangível	675	675
Passivo	**1.568.517**	**1.211.591**
Circulante	**3.230.616**	**3.217.709**
Fornecedores	62.257	49.483
Empréstimos e Financiamentos	35.971	35.971
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	3.132.388	3.132.255
Não Circulante	**3.409.956**	**3.164.218**
Empréstimos e Financiamentos	1.492.293	1.492.293
Partes Relacionadas	1.917.663	1.671.925
Patrimônio Líquido	**-5.072.055**	**-5.170.336**
Capital Social	93.700	93.700
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 4.599.073	-4.599.074
Lucros ou Prejuízos no Exercício	-566.682	-664.963

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

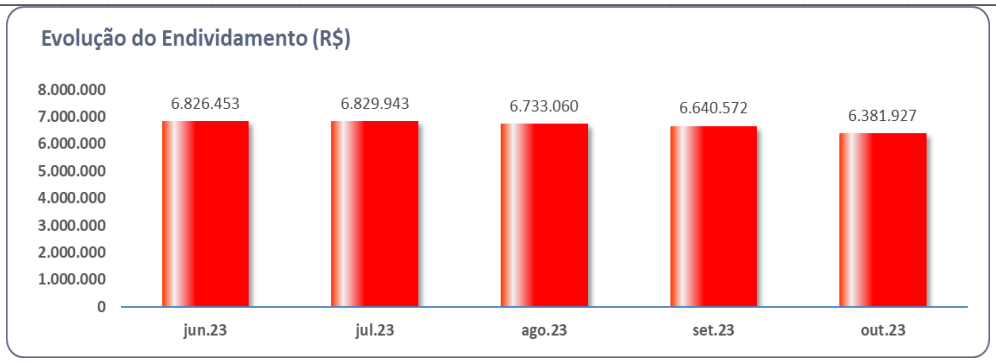
Em linha decrescente nos últimos meses, os **Ativos,** no mês de outubro de 2023, totalizaram R$ 1,2 milhões, com redução de 22,8% em relação ao mês anterior, em razão da movimentação das **Partes Relacionadas** (R$ 785,7 mil).



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

Em constante movimentação, o **Endividamento,** em outubro de 2023, totalizou R$ 6,4 milhões, valor esse, 3,9% inferior ao mês anterior, decorrente da variação das **Partes Relacionadas** (R$ 1,7 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.



O grupo de **Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias** é a rubrica de maior representatividade do endividamento em 49,1% (R$ 3,1 milhões), detalhadas a seguir:

- **Obrigações Tributárias:** somaram R$ 2,4milhões; desse montante, 86,5% referem-se à DAS – Simples Nacional.

- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizaram R$ 717,3 mil; desse montante, 70,9% 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 em R$	set/23	out/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	-6.380	14.527	-27.923
= Resultado Bruto	**-6.380**	**14.527**	**36.134**
=Despesas Operacionais	**-51.352**	**-56.664**	**-296.766**
(-) Despesas Administrativas	-51.352	-56.664	-292.895
(-) Despesas Tributárias	0	0	-3.871
= Resultado Operacional Líquido	**-57.732**	**-42.137**	**-260.632**
= Resultado Financeiro Líquido	**-11.398**	**-56.143**	**-404.331**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	-11.398	-56.143	-404.331
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-69.130**	**-98.281**	**-664.963**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-69.130**	**-98.281**	**-664.963**

No período de janeiro a outubro de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 64,1 mil.

- Nota-se **ausência de faturamento** nos meses seguintes ao de março de 2023.

Os **Custos** consumiram 43,6% (R$ 27,9 mil) da Receita Líquida auferida até outubro 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$ 296,7 mil, até outubro de 2023, destacando os seguintes grupos:

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 292,9 mil, referem-se às despesas com Legais e Judiciais, Honorários Contábeis e Telecomunicações.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

- **Despesas de Tributárias**: relativas aos gastos com IPVA e Taxas Públicas, totalizando R$ 3,9 mil.

Assim, após a consideração do **Resultado Financeiro**, no período janeiro a outubro de 2023, evidenciou **Resultado Líquido** negativo de R$ 665 mil. No mês de outubro de 2023, reconheceu **Resultado Líquido** em prejuízos de R$ 98,3 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 Periodo de Nove Meses Findo em 31 de Outubro de 2023

(Em Reais)

	31/10/2023
Fluxo de caixa das atividades operacionais	
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(664.963)
Ajustes para conciliar o lucro liquido do exercício:	792
Ajustes dos exercicios anteriores	8.534
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	(655.637)
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	257.350
Estoques	-
Adiantamento a fornecedores	(27.818)
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	(43.286)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	-
Fornecedores	14.033
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	12.264
Empréstimos	1.484.343
Outros passivos	21.360
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos líquidos aplicados nas atividades operacionais	**1.062.609**
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	(1.056.083)
Recursos líquidos gerados nas atividades de financiamentos	**(1.056.083)**
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**127**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	187
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	316
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**127**

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

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,10	0,10	0,12	0,12	0,13
Liquidez Corrente	0,10	0,10	0,12	0,12	0,13
Liquidez Geral	0,28	0,28	0,26	0,23	0,19
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Endividamento	-1,39	-1,38	-1,35	-1,31	-1,23
Composição do Endividamento	0,47	0,47	0,48	0,49	0,50
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	0,00
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Capital Circulante Líquido	-2.908.453	-2.903.234	-2.846.748	-2.835.218	-2.800.993

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

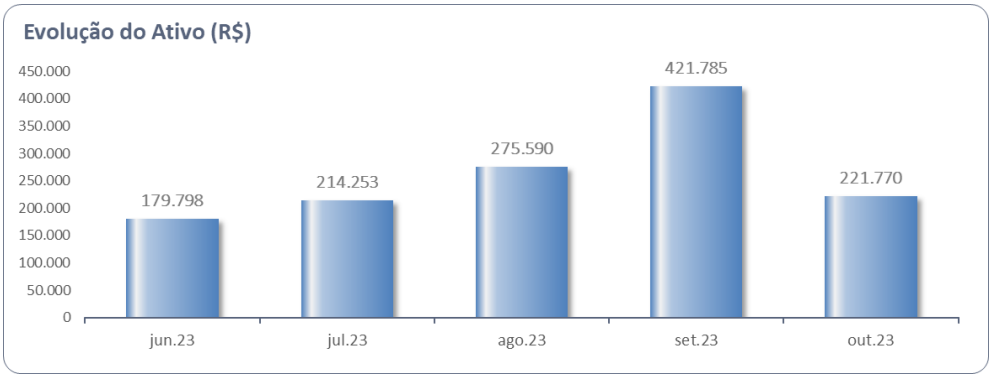
II.5 BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA.

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

Balanço Patrimonial - Em R$	set/23	out/23
Ativo	**421.785**	**221.770**
Circulante	**421.785**	**221.770**
Caixa e Equivalentes de Caixa	243.282	43.533
Outros Créditos	178.502	178.237
Passivo	**421.784**	**221.770**
Circulante	**1.753.375**	**1.768.271**
Fornecedores	16.788	16.666
Obrigações Trabalhistas, Sociais e Tributárias	1.583.880	1.592.063
Provisão para Férias e 13º salário	152.707	159.542
Não Circulante	**4.665.463**	**4.606.936**
Partes Relacionadas	4.665.463	4.606.936
Patrimônio Líquido	**-5.997.054**	**-6.153.437**
Capital Social	100.000	100.000
(-) Capital a integralizar	-100.000	-100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-3.268.672	-3.268.671
Lucrosou Prejuízos no Exercicio	-2.728.382	-2.884.766

II.5.1.1. Evolução do Ativo Total

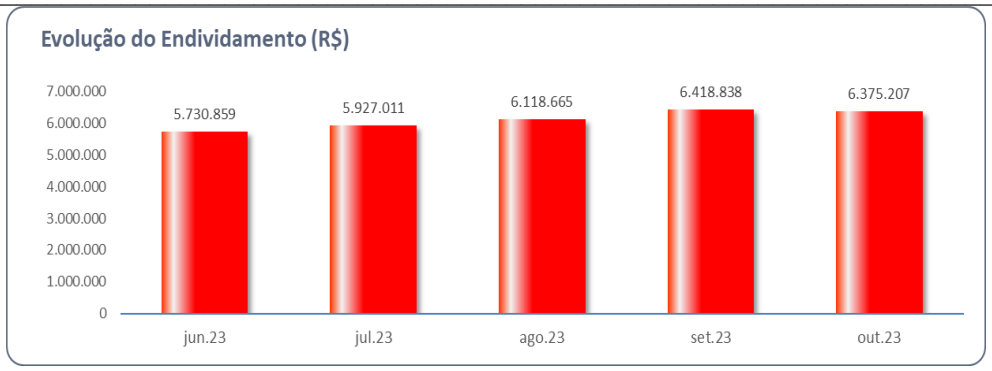
Os **Ativos** passaram de R$ 421,8 mil em outubro de 2023, para R$ 221,8 mil, em outubro de 2023, em razão das movimentações do grupo **Caixas e Equivalentes de Caixa** (R$ 43,5 mil).



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

Em linha crescente nos últimos meses, o **Endividamento** atingiu obrigações de R$ 6,4 milhões, com redução de R$ 43,6 mil, comparado ao mês anterior, devido as movimentações da rubrica **Partes Relacionadas** (R$ 4,6 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.



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

- **Obrigações Tributárias:** somaram R$ 878,3 mil, sendo que 62,8% são relativos à DAS – Simples Nacional.

- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciária:** totalizaram R$ 713,8 mil, sendo que 33,5% são referentes ao INSS a Recolher.

II.5.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 6,2 milhões.

II.5.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício - Em R$	set/23	out/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	-104.371	49.841	-801.034
= Resultado Bruto	**-104.371**	**49.841**	**-548.829**
=Despesas Operacionais	**-49.501**	**-206.118**	**-2.332.900**
(-) Despesas Administrativas	-49.257	-206.118	-510.755
(-) Despesas Tributárias	-244	0	-373
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	0	-1.821.772
= Resultado Operacional Líquido	**-153.872**	**-156.277**	**-2.881.729**
= Resultado Financeiro Líquido	**-107**	**-107**	**-3.037**
(-/+) Despesas/Receitas Financeiras	**-107**	**-107**	**-3.037**
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**-153.979**	**-156.384**	**-2.884.766**
= Lucro /Prejuízo do Período	**-153.979**	**-156.384**	**-2.884.766**

No período de janeiro a outubro de 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 **Custos**, **Despesas 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$ 2,9 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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 Nove Meses Findo em 31 de Outubro de 2023

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	**31/10/2023**
Lucro do exercício antes do impostos de renda e contribuição social	(2.884.765)
Ajustes para conciliar o lucro líquido do exercício:	-
Provisão imposto de renda e contribuição social	-
Resultado ajustado	(2.884.765)
Diminuição (aumento) das contas do ativo operacional	
Clientes	1.536.772
Estoques	-
Adiantamento a fornecedores	-
Impostos a compensar/recuperar	-
Outros ativos	(80.602)
Aumento (diminuição) das contas do passivo operacional	
Fornecedores	16.486
Obrigações trabalhistas, sociais e tributárias	-
Empréstimos	-
Outros passivos	1.393.533
provisão para férias e 13o. Salario	61.258
Provisão imposto de renda e contribuição social	
Recursos líquidos aplicados nas atividades operacionais	**42.682**
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	-
Recursos líquidos gerados nas atividades de financiamentos	-
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**42.682**
Demonstração das variações:	
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	850
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	43.533
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa	**42.682**

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

Índices de Liquidez	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Liquidez Imediata	0,00	0,02	0,06	0,14	0,02
Liquidez Seca	0,11	0,13	0,16	0,24	0,13
Liquidez Corrente	0,11	0,13	0,16	0,24	0,13
Liquidez Geral	0,03	0,04	0,05	0,07	0,03
Índices de Estrutura de Capitais	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Endividamento	-1,03	-1,04	-1,05	-1,07	-1,04
Composição do Endividamento	0,28	0,28	0,27	0,27	0,28
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	**jun/23**	**jul/23**	**ago/23**	**set/23**	**out/23**
Capital Circulante Líquido	-1.410.261	-1.443.466	-1.401.566	-1.331.590	-1.546.501

II.7. Posição Mensal de Colaboradores

De acordo com as informações disponibilizadas, o Grupo Recuperando apresenta:

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

- **BLISFARMA INDÚSTRIA DE MEDICAMENTOS LTDA**

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

- **BLISFARMA INDÚSTRIA FARMACÊUTICA LTDA.**

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

- **BLISFARMA INDÚSTRIA ALIMENTÍCIA LTDA**

	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Saldo Inicial	14	14	14	14
Admitidos	0	0	0	2
Demitidos	0	0	0	0
Saldo Final	14	14	14	16

- **BF – SERVIÇOS DE QUALIDADE LTDA**

	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Saldo Inicial	16	16	17	17
Admitidos	0	1	0	0
Demitidos	0	0	0	1
Saldo Final	16	17	17	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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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.

Portanto, o Plano de Recuperação Judicial ainda não foi objeto de deliberação e votação pelos credores em assembleia, tampouco há decisão do MM. Juízo que preside a

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Recuperação Judicial acerca da homologação [ou não] do Plano de Recuperação Judicial das Devedoras.

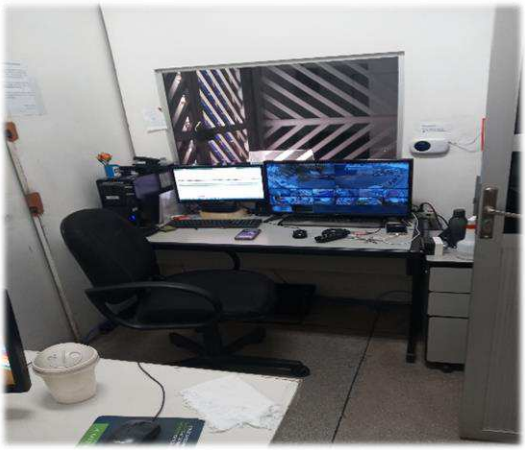
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código 2tlr8z9p.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	19.10.2023
Local:	Rua Rodrigo, nº 114, Bairro Serraria, CEP 09981-500 Cidade Diadema - SP
Responsável:	Dr. Thiago Bressani
Preposto:	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas:	A diligência foi conduzida pelo Sr. Gilberto Técnico de Segurança e RH.

Visual da empresa

Entrada/Portaria



Recepção

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Sala de reunião

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Sala de Refeitório

Relógio de Ponto

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	19.10.2023
Local:	Rua da Lua, nº 147, Bairro Jardim Ruyce, CEP 09981-480 Cidade Diadema - SP
Responsável:	Dr. Thiago Bressani
Preposto:	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas:	A diligência foi conduzida pelo Sr. Gilberto Técnico de Segurança e RH.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Manutenção

Entrada/Saida de Produtos

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Sala de Refeitório

Relógio de Ponto

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	19.10.2023
Local:	Rua Vicente Feola, nº 35, Bairro Jardim Mafalda, CEP 09961-030 Cidade Diadema - SP
Responsável:	Dr. Thiago Bressani
Preposto:	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas:	A diligência foi conduzida pelo Sr. Gilberto Técnico de Segurança e RH.

Faixa da Empresa

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Portaria

Recepção

Área - Sala Gestão Produção

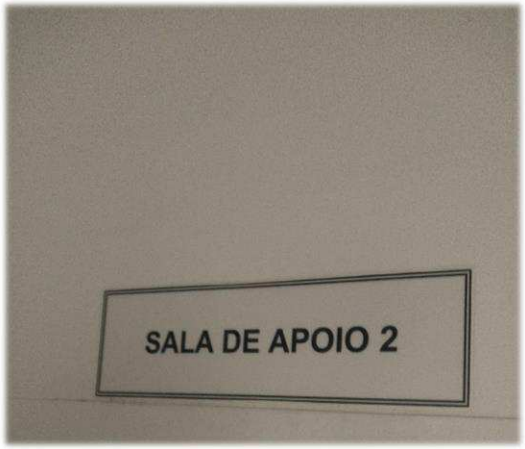
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000533-52.2023.8.26.0260 e código 2tlr8z9p.

Área Rotulagem

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.



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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Sala de Refeitório

Relógio de Ponto

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	19.10.2023
Local:	Rua Vicente Feola, nº 35, Bairro Casa Grande, Sala 01 CEP 09961-030 Cidade Diadema - SP
Responsável:	Dr. Thiago Bressani
Preposto:	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas:	A diligência foi conduzida pelo Sr. Gilberto Técnico de Segurança e RH.

Entrada a empresa

Estacionamento

Áreas Financeira/Comercial/Fiscal/RH

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Sala de Refeitório

Relógio de Ponto

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	19.10.2023
Local:	Rua Rua Rodrigo, nº 114, Bairro Serraria, Sala 01 CEP 09981-5000 Cidade Diadema - SP
Responsável:	Dr. Thiago Bressani
Preposto:	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas:	A diligência foi conduzida pelo Sr. Gilberto Técnico de Segurança e RH.

Área - Análise

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Anexo V – Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

A Administradora Judicial **solicita esclarecimentos 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.**

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 10/2023
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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, mostrando 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 **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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.

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 21/12/2023 às 10:32 , sob o número W1RJ23700383010
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 2tlr8z9p.