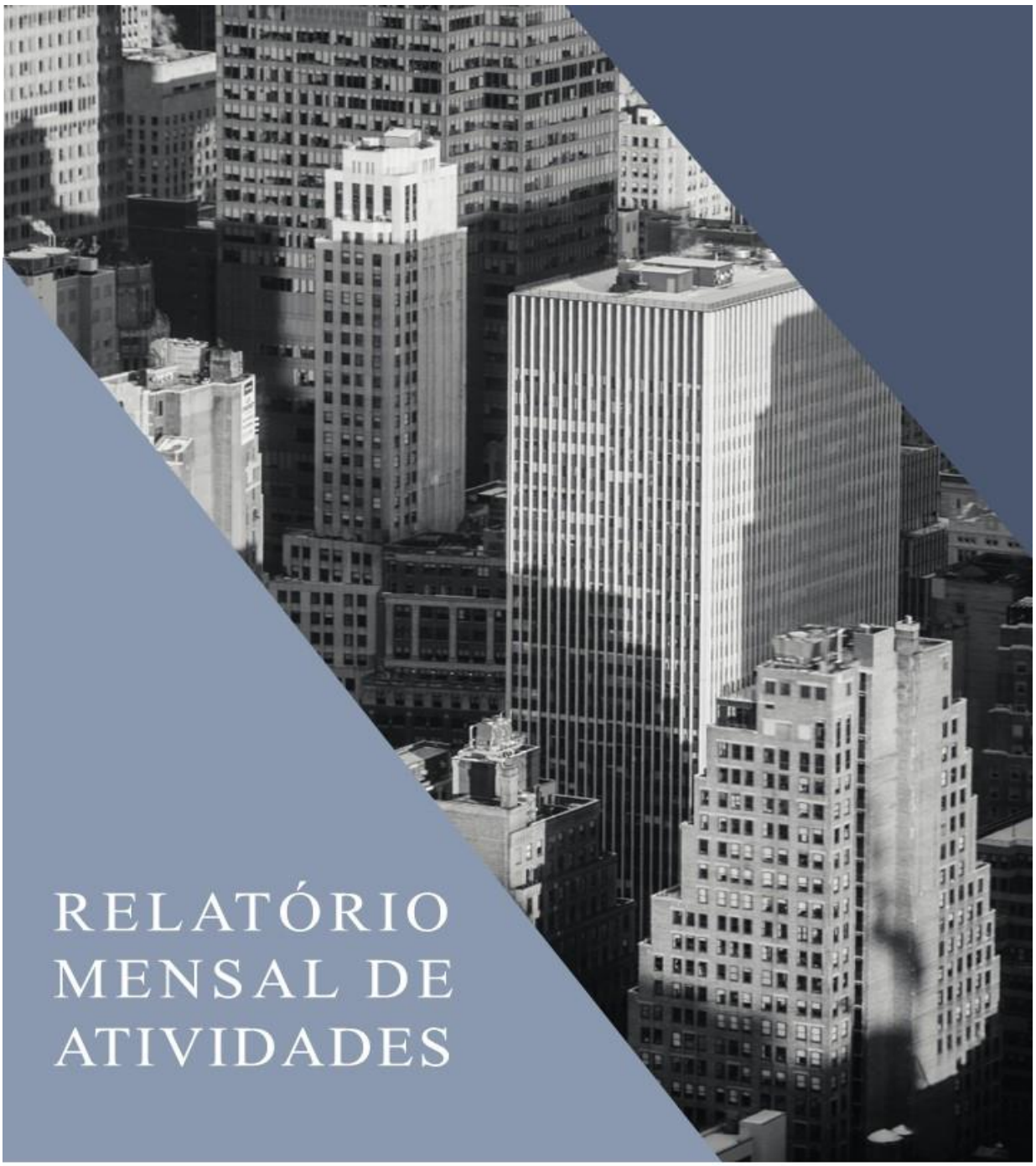


# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

LASPRO
CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA JUDICIAL DA COMARCA DE IBIÚNA DO ESTADO DE SÃO PAULO/SP**

**Recuperação Judicial**
**Incidente Processual**
**Processo n° 0000241-36.2023.8.26.0238**

**LASPRO CONSULTORES LTDA.,** neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito na OAB/SP sob o nº 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da **Recuperação Judicial** em epígrafe, requerida por **JERKED BEEF OURO PRETO LTDA. ("Recuperanda"),** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao mês de **agosto de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

**72-1165.6 CT | NN / MM | LF | BM**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO ..... 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda ..... 6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais ..... 7
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) ..... 7
II.1.1. Evolução do Ativo Total ..... 7
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) ..... 8
II.1.3. Patrimônio Líquido ..... 8
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado ..... 9
II.2. Análise dos Fluxos de Caixa ..... 10
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros ..... 11
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores ..... 11
II.5. Acompanhamento Frigo Beef e Brasil – Japão Transportadora de Cargas Ltda.... 11
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial ..... 13
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas ..... 14
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares ..... 34
Anexo VI – Cronograma Processual ..... 35
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 ..... 36
Glossário ..... 37



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

LASPRO
CONSULTORES

**SUMÁRIO EXECUTIVO**

O deferimento do processamento da Recuperação Judicial se deu em 6 de fevereiro de 2023. No dia 31 de agosto de 2023, em continuação a segunda convocação da Assembleia, o Plano de Recuperação Judicial foi aprovado, encontrando-se pendente sua homologação.

De acordo com as demonstrações contábeis, a Recuperanda reconheceu no período de janeiro a agosto de 2023 a Receita Líquida de R$ 34.396.757, porém, insuficiente para cobrir seu elevado custo, não restando margem residual para suportar as demais despesas incorridas no período, obtendo assim, Resultado Líquido em Prejuízo de R$ 933.907.

No entanto, ao excluir os efeitos das depreciações, vez que não causam a saída imediata de recursos, somado ao resultado financeiro, a Recuperanda passa apresentar no período de janeiro a agosto de 2023, resultado positivo de R$ 1.074.899.

Além disso, registrou no mês de agosto de 2023 Patrimônio Líquido negativo de R$ 9.265.095 e Endividamento de R$ 41.511.962, dos quais, 56,7% (R$ 23.538.444) referem-se às dívidas concursais e 43,3% (R$ 17.973.518) às dívidas extraconcursais, e desse saldo, 14,6% são relativos aos Fornecedores.

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*" deste relatório.



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

LASPRO
CONSULTORES

Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, 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, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 27 de outubro de 2023.

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

**72-1165.6 CT | NN / MM | LF | BM**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

A sociedade **Jerked Beef Ouro Preto Ltda.**, possui sede na Estrada Municipal Campo Verde, 86 – Rio de Una - CEP: 18150-000 - Ibiúna/SP, com CNPJ sob nº 17.370.502/0001-07, constituída em 20/12/2012, tem como objeto social a fabricação de produtos de carne e apresenta a seguinte estrutura societária:

| Sócios | Valor | % |
|---|---|---|
| Selma Pereira Alvin | 200.000 | 50% |
| Jose Ademir Alvin | 200.000 | 50% |
| **Total Capital Social** | **400.000** | **100%** |

**Fonte: JUCESP 10/2023*



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira, foi realizada de acordo com as informações relativas ao mês de agosto 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$ | jul/23 | ago/23 |
|---|---|---|
| **Ativo** | **32.031.939** | **32.246.868** |
| **Ativo Circulante** | **26.028.694** | **26.309.019** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 534.595 | 276.989 |
| Duplicatas a Receber | 12.037.444 | 12.888.973 |
| Estoques | 12.515.006 | 11.682.188 |
| Adiantamentos | 428.164 | 1.069.602 |
| Impostos a Recuperar | 506.744 | 381.158 |
| Despesas Antecipadas | 6.740 | 10.110 |
| **Ativo Não Circulante** | **6.003.245** | **5.937.848** |
| Realizável a Longo Prazo | 1.712.506 | 1.733.646 |
| Empréstimos a Pessoas Ligadas | 108.624 | 129.764 |
| Títulos de Capitalização | 22.957 | 22.957 |
| Outras Créditos | 598.811 | 598.811 |
| Consórcios | 982.114 | 982.114 |
| Imobilizado | 4.290.739 | 4.204.202 |
| **Passivo** | **32.031.939** | **32.246.868** |
| **Passivo Circulante** | **13.449.661** | **13.102.763** |
| Fornecedores | 7.492.449 | 6.045.765 |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.743.717 | 1.711.524 |
| Duplicatas Descontadas | 3.412.535 | 4.464.046 |
| Obrigações Trabalhistas | 480.231 | 556.236 |
| Obrigações Tributarias | 92.502 | 96.966 |
| Outras Obrigações | 228.227 | 228.227 |
| **Passivo Não Circulante** | **28.413.958** | **28.409.199** |
| Empréstimos e Financiamentos | 4.631.015 | 4.631.015 |
| Parcelamento Impostos | 244.499 | 239.740 |
| Obrigações RJ | 23.538.444 | 23.538.444 |
| **Patrimônio Liquido** | **-9.831.680** | **-9.265.095** |
| Capital Social | 400.000 | 400.000 |
| Lucros/Prejuízos Acumulados | - 8.731.188 | - 8.731.188 |
| Resultado no Exercício | -1.500.492 | -933.907 |

### II.1.1. Evolução do Ativo Total

Em linha crescente nos últimos meses, os **Ativos** no mês de agosto de 2023, perfizeram R$ 32.246.868,00 com aumento de R$ 214.928,00 comparado ao mês anterior, em razão, principalmente das **Duplicatas a Receber** com saldo de R$ 12.888.973,00.

- Para o período analisado não foi disponibilizado relatório auxiliar com a composição da rubrica.



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

Os **Estoques** representam em 36,2% (R$ 12.888.973) do total dos ativos, com redução de 6,7% em relação ao mês de julho de 2023, ocasionado pelos Produtos em Elaboração.

O **Imobilizado** após o reconhecimento das **depreciações** pelo uso dos bens, apresentou saldo líquido de R$ 4.204.202.

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

O **Endividamento** em agosto de 2023, atingiu obrigações de R$ 41.511.962,00, saldo esse, R$ 351.657,00 inferior ao mês anterior, impactado principalmente pelo grupo **Fornecedores** com saldo de R$ 6.045.765,00.

- Para o período analisado não foi disponibilizado relatório auxiliar com a composição da rubrica.

- Do total do endividamento, 56,7% (R$ 23.538.444), são relativos às dívidas concursais e 43,3% (R$ 17.973.518), às dívidas extraconcursais.

Os **Empréstimos e Financiamentos** representam 15,3% (R$ 6.342.539) do total do endividamento, dos quais, 47,1% referem-se ao Banco Bradesco 37,4% ao Banco Volkswagen.

### II.1.3. Patrimônio Líquido

Apresentou no mês de agosto de 2023, **Patrimônio Líquido** negativo de R$ 9.265.095,00.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| Demonstração do Resultado do Exercício | jul/23 | ago/23 | Acumulado |
|---|---|---|---|
| Receita Operacional Bruta | 7.172.842 | 6.397.965 | 40.888.374 |
| (-) Deduções | -929.338 | -636.952 | -6.491.616 |
| = Receita Líquida | 6.243.504 | 5.761.013 | 34.396.757 |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos | -5.034.382 | -4.441.637 | -28.645.732 |
| = Resultado Bruto | 1.209.122 | 1.319.376 | 5.751.026 |
| = Despesas Operacionais | -649.260 | -552.737 | -5.385.862 |
| (-) Despesas Administrativas | -614.919 | -575.040 | -5.244.767 |
| (-) Despesas Tributarias | -34.341 | 22.303 | -141.095 |
| = Resultado Operacional Líquido | 559.862 | 766.639 | 365.164 |
| = Resultado Financeiro | -269.102 | -200.053 | -1.299.070 |
| = Resultado antes do IRPJ e CSLL | 290.760 | 566.585 | -933.907 |

No período de janeiro a agosto de 2023, reconheceu **Receita Líquida** de R$ 34.396.757,00. No mês de agosto auferiu R$ 5.761.013,00.

Os **Custos**, absorveram 83,3% (R$ 28.645.732,00), da **Receita Líquida** auferida até agosto de 2023.

As **Despesas Operacionais** totalizaram de forma acumulada, R$ 5.385.862,00, até agosto de 2023, detalhadas a seguir:

- **Despesas Administrativas:** somou R$ 5.244.767,00, dos quais, 57,6% são relativos às Despesas Gerais; 36,1% às Despesas Trabalhistas e 6,3% aos Encargos Sociais.
- **Despesas Tributárias:** com saldo de R$ 141.095, relativos à Taxas e Outros Impostos, IPVA e IOF.

O **Resultado Financeiro** totalizou de janeiro a agosto de 2023, **despesas** de R$ 1.299.070,00 composto por: Juros, Despesas Bancárias, Despesas com Factoring, Juros S/ Saldo Devedor C/C, Juros Comissões S/ Financiamentos; dentre outros.

Dessa maneira, no período de janeiro a agosto de 2023, evidenciou **Resultado Líquido** em prejuízos de R$ 933.907,00. No mês de agosto, auferiu **Resultado Líquido** em lucro de R$ 566.585,00.

No entanto, ao **excluir os efeitos das depreciações, vez que não causam a saída imediata de recursos, somado ao resultado financeiro**, a Recuperanda passa apresentar de janeiro a agosto de 2023, resultado positivo de R$ 1.074.899,00.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

| DRE MENSAL (R$) | Acumulado 2023 |
|---|---|
| **Lucro (Prejuízo) do Exercício** | **- 933.907** |
| Depreciações e Amortizações | 709.735 |
| Resultado Financeiro | 1.299.070 |
| **Resultado sem os efeitos das depreciações/amortizações e resultado financeiro** | **1.074.899** |

## II.2. Análise dos Fluxos de Caixa

**JERKED BEEF OURO PRETO LTDA**

**Demonstração do fluxo de caixa do periodo de Agosto 2023 - Método indireto**
(Valores expressos em milhares de Reais)

| | 31/08/2023 |
|---|---|
| **Fluxo de caixa das atividades operacionais** | |
| Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social | 567 |
| **Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:** | |
| Depreciação e amortização | 87 |
| **Decréscimo/ (acréscimo) em ativos** | |
| Contas a receber | (852) |
| Estoques | 833 |
| Impostos a compensar | 126 |
| Outros créditos | (645) |
| **(Decréscimo)/ acréscimo em passivos** | |
| Fornecedores | (1.447) |
| Obrigações trabalhistas e tributárias | 80 |
| Outras obrigações | (5) |
| **Caixa liquido proveniente das atividades operacionais** | (1.256) |
| **Fluxo de caixa das atividades de investimentos** | |
| Transações com partes relacionadas | (21) |
| **Caixa liquido aplicado nas /provenientes das atividades de investimentos** | (21) |
| **Fluxo de caixa das atividades de financiamento** | |
| Captação (Liquidação) de empréstimos (principal + juros) | 1.019 |
| **Caixa liquido aplicados nas /proveniente das atividades de financiamento** | 1.019 |
| **(Redução liquida)/ aumento liquido de caixa e equivalentes de caixa** | (258) |
| **Caixa e equivalentes de caixa** | |
| No início do exercício | 535 |
| No final do exercício | 277 |
| **(Redução liquida)/ aumento liquido de caixa e equivalentes de caixa** | (258) |



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

| Índices de Liquidez | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Imediata | 0,18 | 0,08 | 0,06 | 0,03 | 0,04 | 0,02 |
| Liquidez Seca | 1,77 | 1,44 | 1,23 | 1,03 | 1,00 | 1,12 |
| Liquidez Corrente | 2,76 | 2,45 | 2,24 | 2,03 | 1,94 | 2,01 |
| Liquidez Geral | 0,59 | 0,61 | 0,61 | 0,64 | 0,66 | 0,68 |
| **Índices de Estrutura de Capitais** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** | **jul/23** | **ago/23** |
| Endividamento | -3,56 | -3,70 | -3,71 | -3,98 | -4,26 | -4,48 |
| Composição do Endividamento | 0,20 | 0,23 | 0,26 | 0,29 | 0,32 | 0,32 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | 0,25 | 0,25 | 0,25 | 0,24 | 0,23 | 0,22 |
| **Instrumentos Financeiro** | **mar/23** | **abr/23** | **mai/23** | **jun/23** | **jul/23** | **ago/23** |
| Capital Circulante Líquido | 12.156.516 | 12.341.976 | 12.089.131 | 12.215.587 | 12.579.033 | 13.206.256 |

## II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores no período de janeiro a agosto de 2023:

| | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Saldo Inicial** | 58 | 55 | 57 | 54 | 53 | 56 |
| **Admitidos** | 0 | 6 | 6 | 1 | 4 | 5 |
| **Demitidos** | -3 | -4 | -9 | -2 | -1 | -1 |
| **Saldo Final** | 55 | 57 | 54 | 53 | 56 | 60 |

## II.5. Acompanhamento Frigo Beef e Brasil – Japão Transportadora de Cargas Ltda.

Conforme objeto tratado nos autos do Agravo de Instrumento nº 2195866-09.2023.8.26.0000, segue as análises relativas à **Frigo Beef** e **Brasil-Japão Transportadora de Cargas Ltda**.

Foram disponibilizadas as notas fiscais, comprovantes de entrega e de pagamento das vendas realizadas à **Frigo Beef**, somando **R$ 105.800,00** até 28/08/2023, dados corroborados pelo livro razão da Recuperanda, conforme discriminados abaixo:

| Nota Fiscal | Data | Valor | | Pagamento |
|---|---|---|---|---|
| 13.382 | 31/05/2023 | R$ | 2.610,00 | 29/06/2023 |
| **Subtotal maio/23** | | **R$** | **2.610,00** | |
| 13.423 | 05/06/2023 | R$ | 9.840,00 | 03/04/2023 |
| 13.437 | 07/06/2023 | R$ | 2.610,00 | 05/07/2023 |
| 13.452 | 09/06/2023 | R$ | 6.090,00 | 08/07/2023 |
| 13.576 | 28/06/2023 | R$ | 8.520,00 | 25/07/2023 |
| **Subtotal junho/23** | | **R$** | **27.060,00** | |
| 13.646 | 06/07/2023 | R$ | 14.190,00 | 03/08/2023 |
| 13.691 | 12/07/2023 | R$ | 11.130,00 | 09/08/2023 |
| 13.753 | 19/07/2023 | R$ | 7.710,00 | 16/08/2023 |
| 13.782 | 25/07/2023 | R$ | 4.350,00 | 21/08/2023 |
| 13.808 | 27/07/2023 | R$ | 3.390,00 | 23/08/2023 |
| **Subtotal julho/23** | | **R$** | **40.770,00** | |
| 13.857 | 02/08/2023 | R$ | 3.480,00 | 30/08/2023 |
| 13.918 | 09/08/2023 | R$ | 9.045,00 | 06/09/2023 |
| 13.956 | 14/08/2023 | R$ | 4.350,00 | 11/09/2023 |
| 13.982 | 18/08/2023 | R$ | 2.860,00 | 15/09/2023 |
| 14.013 | 22/08/2023 | R$ | 7.885,00 | 20/09/2023 |
| 14.055 | 28/08/2023 | R$ | 7.740,00 | 25/09/2023 |
| **Subtotal Agosto/23** | | **R$** | **35.360,00** | |
| **Total Geral** | | **R$** | **105.800,00** | |



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

Considerando os meses de maio a agosto de 2023, a média mensal de transações entre as partes é de R$ 26.450,00 correspondendo a 0,62% da receita líquida mensal, média até agosto de 2023.

Com relação a **Brasil-Japão Transportadora de Cargas Ltda**, as despesas com fretes e carretos no período de janeiro a agosto de 2023, totalizaram R$ 428.548,00 e média mensal de R$ 53.568,00 conforme quadro a seguir:

| Despesas - fretes e carretos | 2020 | 2021 | 2022 | jan-ago/2023 |
|---|---|---|---|---|
| Anual | R$ 22.023 | R$ 636.543 | R$ 1.165.966 | R$ 428.548 |
| Média mensal | R$ 1.835 | R$ 53.045 | R$ 97.164 | R$ 53.568 |

- Nota-se pico de crescimento no ano de 2022 em relação ao ano de 2021.

Os valores pagos à **Brasil Japão**, conforme o livro razão (fretes e carretos) disponibilizado pela Recuperanda, totalizaram R$ 151.200,00 até agosto de 2023, correspondendo a 0,44% da Receita Líquida de agosto de 2023.

| Data | Valor |
|---|---|
| 02/06/2023 | R$ 6.500,00 |
| 09/06/2023 | R$ 15.000,00 |
| 16/06/2023 | R$ 15.000,00 |
| 23/06/2023 | R$ 15.000,00 |
| **Subtotal junho/23** | **R$ 51.500,00** |
| 04/07/2023 | R$ 15.000,00 |
| 12/07/2023 | R$ 15.000,00 |
| 14/07/2023 | R$ 15.000,00 |
| 21/07/2023 | R$ 10.000,00 |
| **Subtotal julho/23** | **R$ 55.000,00** |
| 23/08/2023 | R$ 10.000,00 |
| 25/08/2023 | R$ 15.000,00 |
| 28/08/2023 | R$ 4.700,00 |
| 29/08/2023 | R$ 15.000,00 |
| **Subtotal Agosto/23** | **R$ 44.700,00** |
| **Total** | **R$ 151.200,00** |

- Observa-se, que os pagamentos em favor da **Brasil-Japão** somente ocorreram a partir de junho de 2023.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O deferimento do processamento da Recuperação Judicial, ocorreu em 6 de fevereiro de 2023, o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado às fls. 993/1084 dos autos principais. Aos 31 de agosto de 2023, em continuação a segunda convocação da Assembleia, o Plano de Recuperação Judicial foi aprovado.

Ademais, aguarda-se a homologação do Plano de Recuperação Judicial com as ressalvas.



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

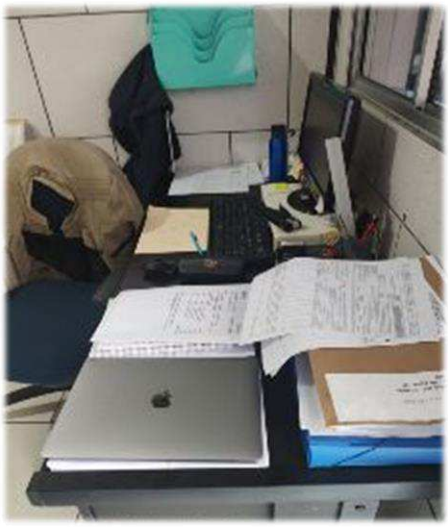
# Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

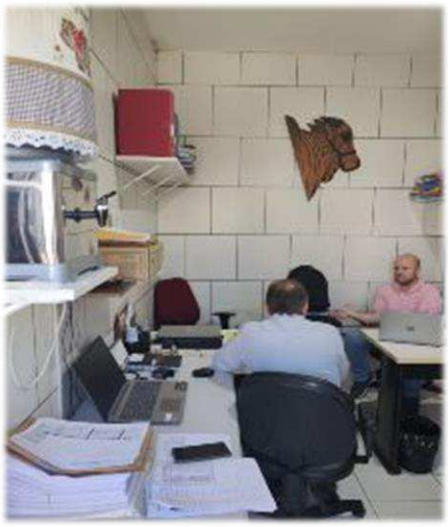
| RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS | |
|---|---|
| **Data:** | 03.08.23 |
| **Local:** | Estrada Municipal Campo Verde, nr. 66 – CEP. 18150-000 – Bairro Rio de Una - Ibiúna – SP |
| **Preposto:** | Pedro Roberto da Silva |
| **Informações Obtidas:** | A visita foi conduzida pelo Sr. Wagner A. Garcia da Luz, Gerente Administrativo. |

## Área Externa 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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Área Administrativa / Operacional





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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Almoxarifado

## Vestiários

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Área – Recebimento e Controle da Qualidade das Mercadorias

## Aguardando para Descarregar

## Matérias-primas

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Área – Desossa**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Área – Salga

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Área – Secagem

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Área de 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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Embalagens**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Controle / Etiquetagem**

**Estoque**



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Carregamento**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Área – Descarte dos Ossos**

**Refeitório**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Pátio**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Estacionamento**

**Preposto: Pedro Roberto da Silva**

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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

## Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

1. Encaminhar relatório auxiliar com a composição da rubrica Duplicatas a receber.

2. Encaminhar relatório auxiliar com a composição da rubrica Fornecedores.



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

# Anexo VI – Cronograma Processual

**EVENTO OCORRIDO**
**DATA ESTIMADA**

| DATA | EVENTO | LEI Nº 11.101/05 |
|---|---|---|
| 26/01/2023 | Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial | - |
| 06/02/2023 | Deferimento do pedido de Recuperação Judicial | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| 09/02/2023 | Publicação do deferimento no Diário Oficial | - |
| 16/02/2023 | Publicação do 1º edital pelo devedor | Art. 52, § 1º |
| 03/03/2023 | Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital) | Art. 7º, § 1º |
| 04/04/2023 | Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação) | Art. 53 |
| 23/05/2023 | Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O | Art. 53, § único |
| 22/06/2023 | 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 |
| 12/07/2023 | Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências) | Art. 7º, § 2º |
| 24/07/2023 | Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital) | Art. 8º |
| 08/07/2023 | Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC) | Art. 36 |
| 02/08/2023 | 1ª Convocação da assembleia geral de credores | Art. 36, inciso I |
| 09/08/2023 | 2ª Convocação da assembleia geral de credores | Art. 36, inciso I |
| 06/07/2023 | Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial) | Art. 56, § 1º |
| **07/08/2023 - prorrogação: 05/02/2024** | 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 |
| | Homologação do Plano de Recuperação Judicial | Art. 58 |
| | Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial) | Art. 61 |



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

# 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: | ago/23 |
| 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<br>2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total<br>2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT<br>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<br>2.2.5.2.1. Extraconcursal<br>2.2.5.2.1.1. Fiscal<br>2.2.5.2.1.1.1. Contingência<br>2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa<br>2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios<br>2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária<br>2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis<br>2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)<br>2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer<br>2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar<br>2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar<br>2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas<br>2.2.5.2.1.10. N/A<br>2.2.5.2.1.10.1. Justificativa<br>2.2.5.2.1.10.2. Observações<br>2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ<br>2.2.5.2.1.11.1. Tributário<br>2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista<br>2.2.5.2.1.11.3. Outros<br>2.2.5.2.1.11.3.1. Observações<br>2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos | Anexo II |
| 2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)<br>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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

**Glossário**

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

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

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

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

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

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

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

**Indicadores de Estrutura Patrimonial:** estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.



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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.

- **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 27/10/2023 às 19:01 , sob o número WIBN23700326858
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000241-36.2023.8.26.0238 e código D6137BB.