



# 12º Relatório Mensal de Atividades

Agosto de 2024

**MJM DISTRIBUIDORA DE PNEUS LTDA.,  
COMÉRCIO DE PNEUS AM LTDA. e AP DISTRIBUIDORA DE PNEUS LTDA.**  
INCIDENTE N.º 5006111-09.2023.8.24.0019  
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N.º 5003739-87.2023.8.24.0019  
JUÍZO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E REC. JUDICIAIS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DE CONCÓRDIA/SC  
JUÍZA: DRA. ALINE MENDES DE GODOY

# Sumário

**01** Considerações iniciais

**02** Cronograma Processual

**03** Informações sobre as Recuperandas

**04** Estrutura do Passivo

**05** Informações Operacionais

**06** Plano de Recuperação Judicial

**07** Considerações Finais

**08** Anexos

# 01. Considerações Iniciais

## Função do Administrador Judicial

O Administrador Judicial é o agente auxiliar da justiça e de confiança do Juiz que, ao assumir as suas funções, compromete-se a bem e fielmente desempenhar o encargo, com as responsabilidades a ele inerentes. O principal dever da Administração Judicial na Recuperação Judicial consiste em fiscalizar as atividades do devedor, porquanto este permanece na gestão empresarial.

O resultado dessa fiscalização é materializado por meio da apresentação de relatórios mensais de atividades (RMA), cujo dever é estabelecido à Administração Judicial no art. 22, II, 'c', da Lei n.º 11.101/05 (LRF), recentemente incluída pela Lei n.º 14.112/20, segundo o qual:

*Art. 22. Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe:*

*II – na recuperação judicial:*

*c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor; (Redação dada pela Lei nº 14.112, de 2020).*

As informações apresentadas nos relatórios serão baseadas em dados contábeis, financeiros e operacionais apresentados pela Recuperanda, sob as penas do art. 171 da LRF. Tais informações, todavia, **não serão objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria**, de forma que não se poderá garantir ou afirmar a sua correção, precisão e completude.

Isso porque, como bem referem Daniel Carnio e Alexandre Correa, “a intenção do legislador nessa norma é a de que a administração verifique a plausibilidade e a veracidade da documentação apresentada pelo devedor, servindo como efetivo ente fiscalizatório”. Mais adiante, acrescentam que “a inclusão da alínea ‘c’, inciso II, do referido artigo não ocorreu para responsabilizar o auxiliar do juízo por informações inverídicas prestadas pela recuperanda”, mas sim para obrigá-lo “a fiscalizar essas informações e conferir, dentro das suas possibilidades de trabalho, se os dados possuem lastro na realidade da empresa” (COSTA, Daniel Carnio. Comentários à lei de recuperação de empresas e falência: Lei 11.101, de 09 de fevereiro de 2005/ Daniel Carnio Costa, Alexandre Correa Nasser de Melo – Curitiba: Juruá, 2021, pp. 107-109).

O presente relatório, portanto, não objetiva atestar a veracidade e a conformidade das informações contábeis e financeiras prestadas pelo devedor. Objetiva, por outro lado, conferi-las, a fim de aferir se guardam embasamento com a realidade coletada pela Administração Judicial nas vistorias – físicas ou virtuais – realizadas nas instalações da devedora.

# 01. Considerações Iniciais

## Função do Administrador Judicial

Nesse sentido, o presente relatório tem como objetivo reunir, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial das Empresas **MJM DISTRIBUIDORA DE PNEUS LTDA., COMÉRCIO DE PNEUS AM LTDA. e AP DISTRIBUIDORA DE PNEUS LTDA.**, ofertando ao Juiz, ao Ministério Público, aos credores e aos demais interessados um relato transparente dos principais fatos ocorridos no período analisado.

A análise operacional correspondeu ao mês de **agosto/2024**.

Ao lado, apresenta-se as atividades desempenhadas por esta Equipe Técnica.

### Resumo das Atividades de Competência da AJ

Atendimento e prestação de informações aos credores;

Solicitação e análise da documentação contábil, bem como das atividades da Recuperanda;

Vistoria à sede da Recuperanda, de forma a verificar a continuidade da atividade e angariar informações sobre a operação;

Elaboração dos Relatórios Mensais de Atividades (RMA), fiscalização dos procedimentos inerentes ao correto andamento do processo de recuperação judicial e prestação de informações à Vara Regional de Falências e Rec. Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC.

# 02. Cronograma Processual

MJM Distribuidora de Pneus LTDA., Comércio de Pneus AM LTDA. e AP Distribuidora de Pneus LTDA.



# 03. Informações sobre as Recuperandas

Descrição das Empresas



**Razão Social:** Comércio de Pneus AM LTDA.



**CNPJ:** 00.523.545/0001-82



**Sede:** Rua Tiradentes, nº 601, Bairro Ouro Verde, Coronel Freitas/SC



**Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada



**Objeto Social:** comércio por atacado de pneumáticos e câmaras-de-ar; comércio a varejo de pneumáticos; transporte de cargas em geral.



**Capital Social:** R\$ 75.000,00



**Razão Social:** AP Distribuidora de Pneus LTDA.



**CNPJ:** 40.915.271/0001-91



**Sede:** Rua Almirante Barroso, nº 334/sala 02, Bairro Centro, Coronel Freitas/SC



**Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada



**Objeto Social:** comércio por atacado e varejo de pneumáticos e câmaras-de-ar; reforma de pneumáticos usados, serviços de borracharia etc.



**Capital Social:** R\$ 120.000,00



**Razão Social:** MJM Distribuidora de Pneus LTDA.



**CNPJ:** 79.004.107/0001-68



**Sede:** Rua Almirante Barroso, nº 334/sala 02, Bairro Centro, Coronel Freitas/SC



**Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada



**Objeto Social:** comércio por atacado e varejo de pneumáticos e câmaras-de-ar; reforma de pneumáticos usados, serviços de borracharia etc.

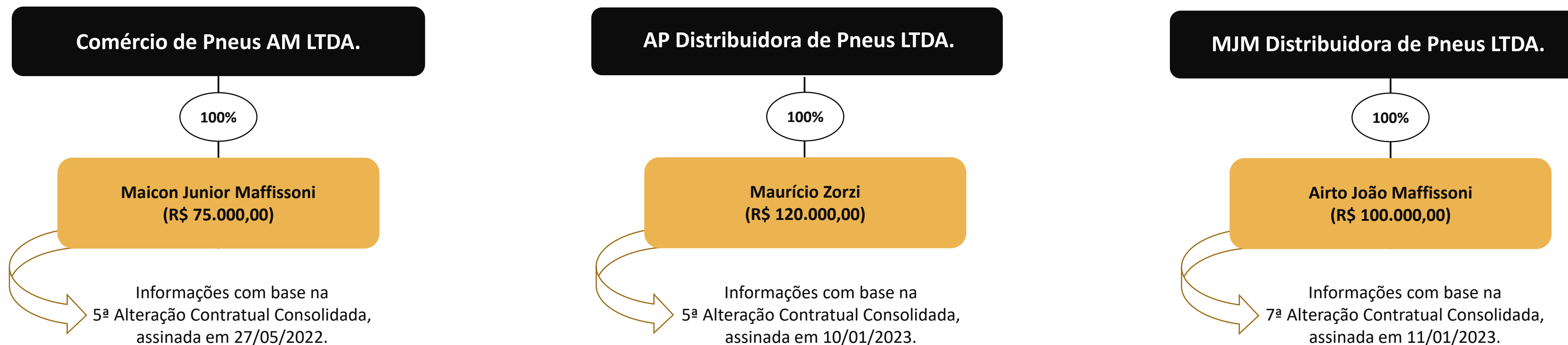


**Capital Social:** R\$ 100.000,00

# 03. Informações sobre as Recuperandas

## Estrutura Societária

Abaixo, apresenta-se a composição societária das Devedoras, conforme últimas alterações contratuais (EVENTO 1 – DOCUMENTACAO10):



# 03. Informações sobre as Recuperandas

## Localização



Todos os locais utilizados pelas empresas estão localizados na cidade de Coronel Freitas/SC, conforme endereços abaixo:

- **MJM:** Rua Almirante Barroso, nº 334, Bairro Centro, Coronel Freitas/SC;
- **AM PNEUS:** Rua Tiradentes, nº 601, Bairro Ouro Verde, Coronel Freitas/SC;
- **AP PNEUS:** Rua Almirante Barroso, nº 334/sala 02, Bairro Centro, Coronel Freitas/SC.

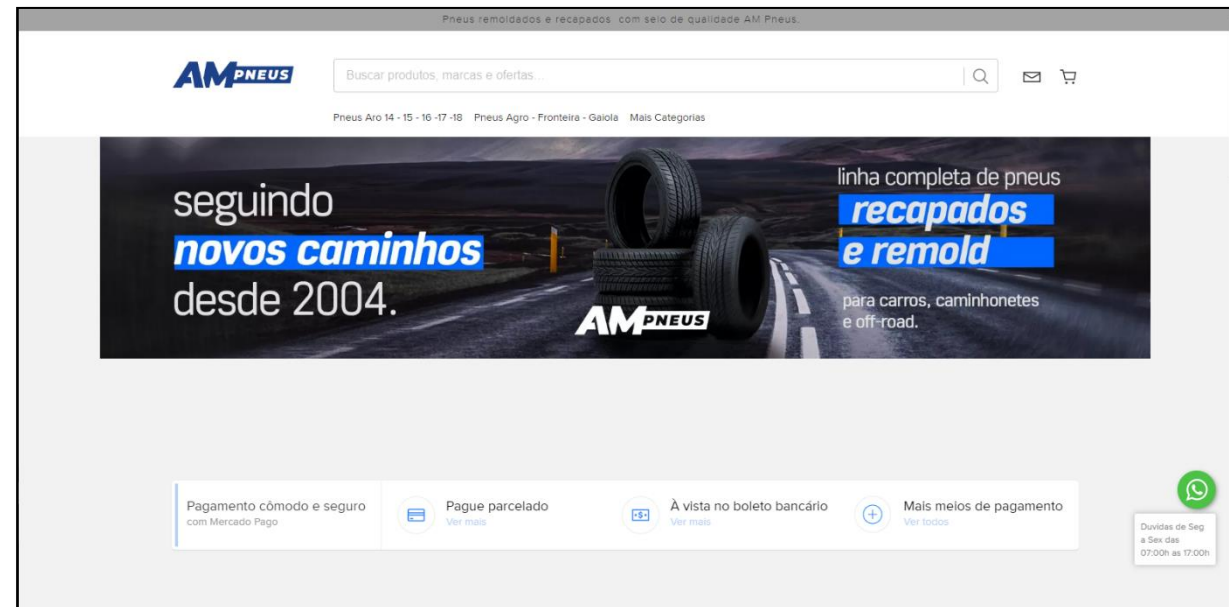




# 03. Informações sobre as Recuperandas

Imagens das páginas das redes sociais das empresas

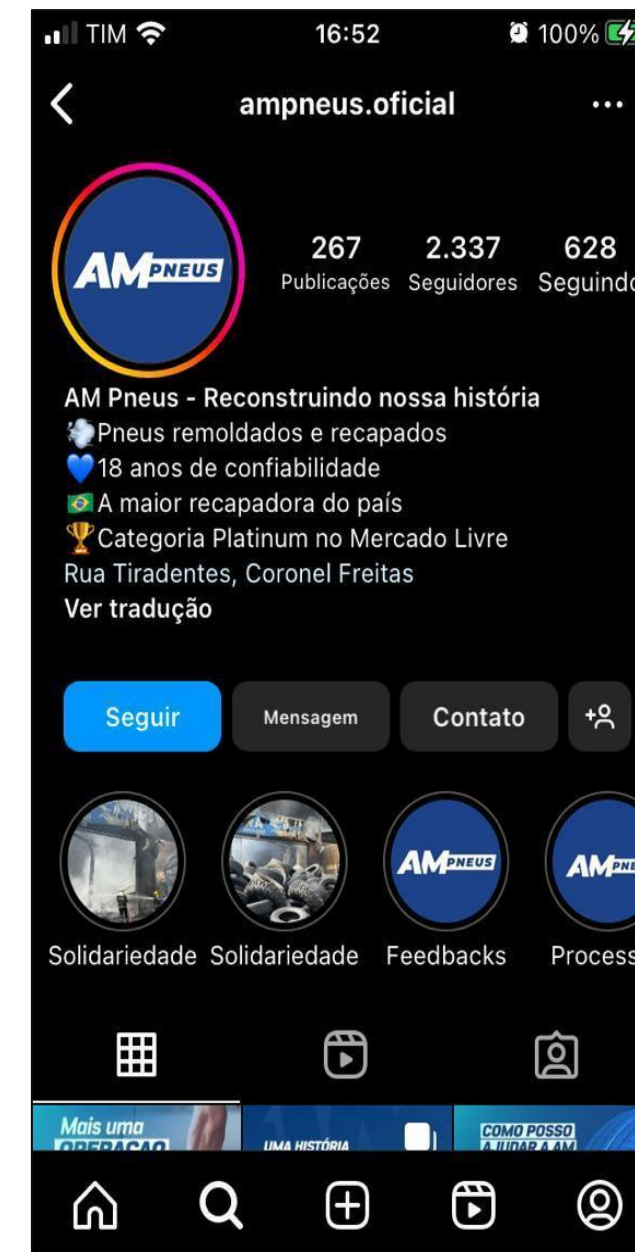
## Site



## Facebook

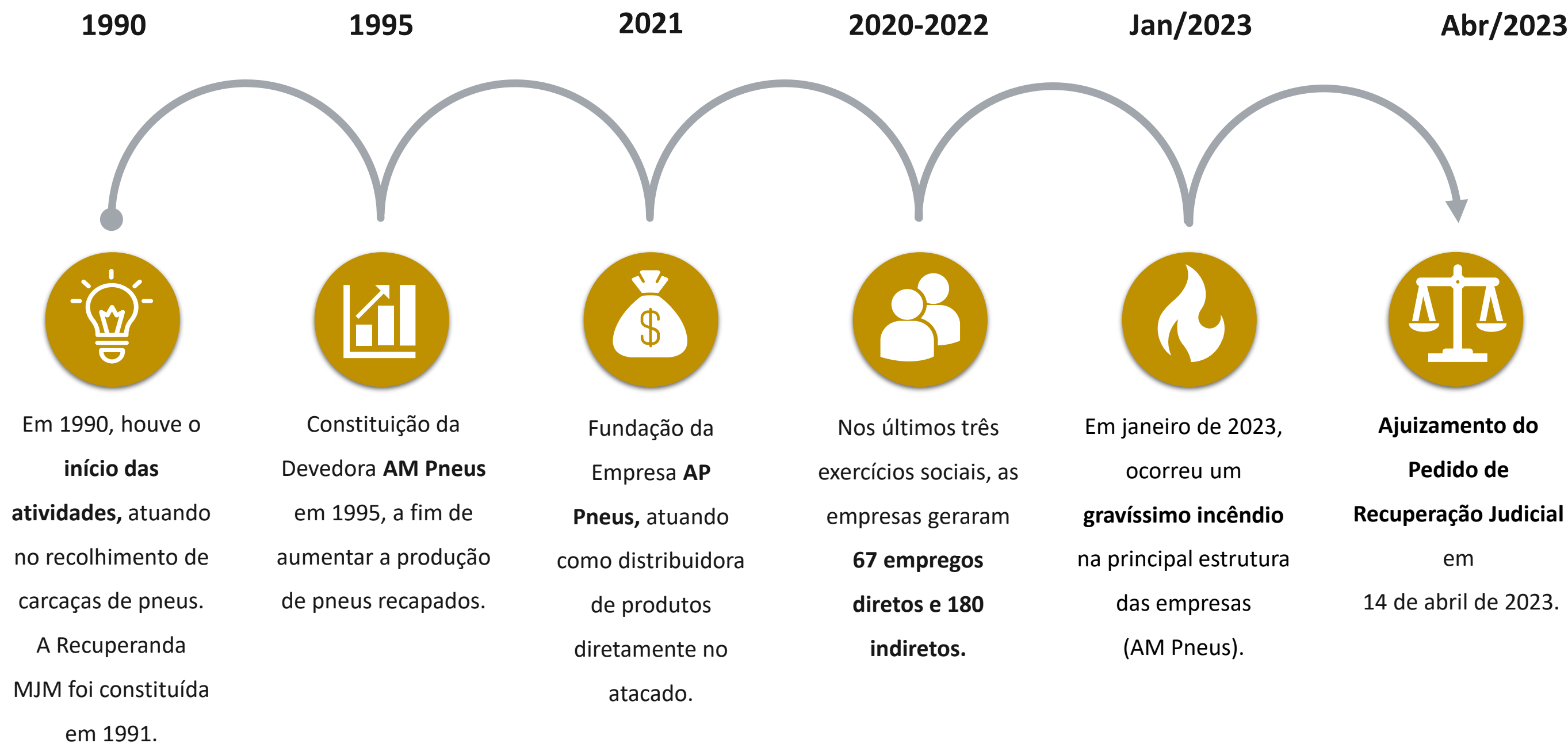


## Instagram



# 03. Informações sobre as Recuperandas

Histórico das Empresas

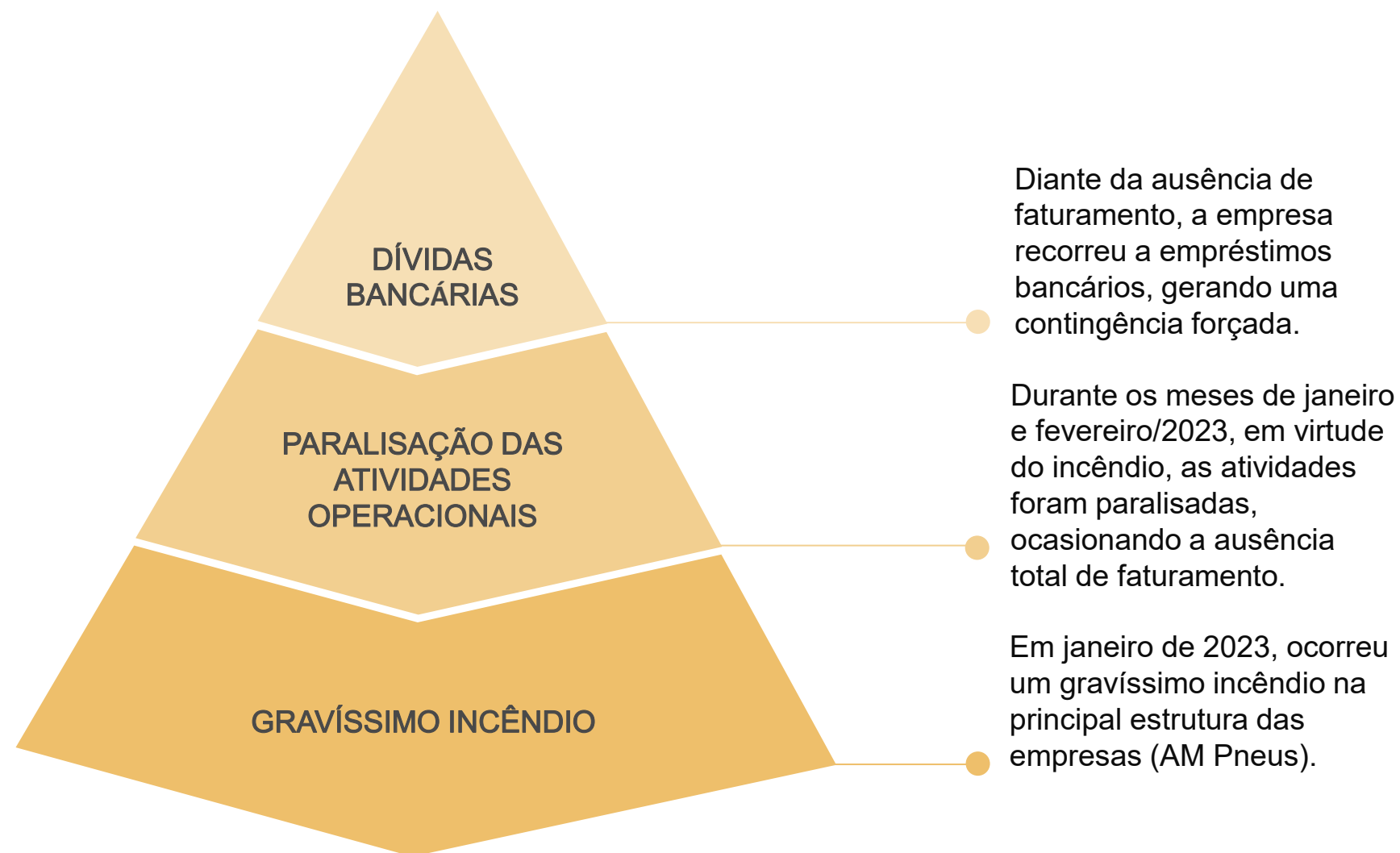


# 03. Informações sobre as Recuperandas

## Outras Informações

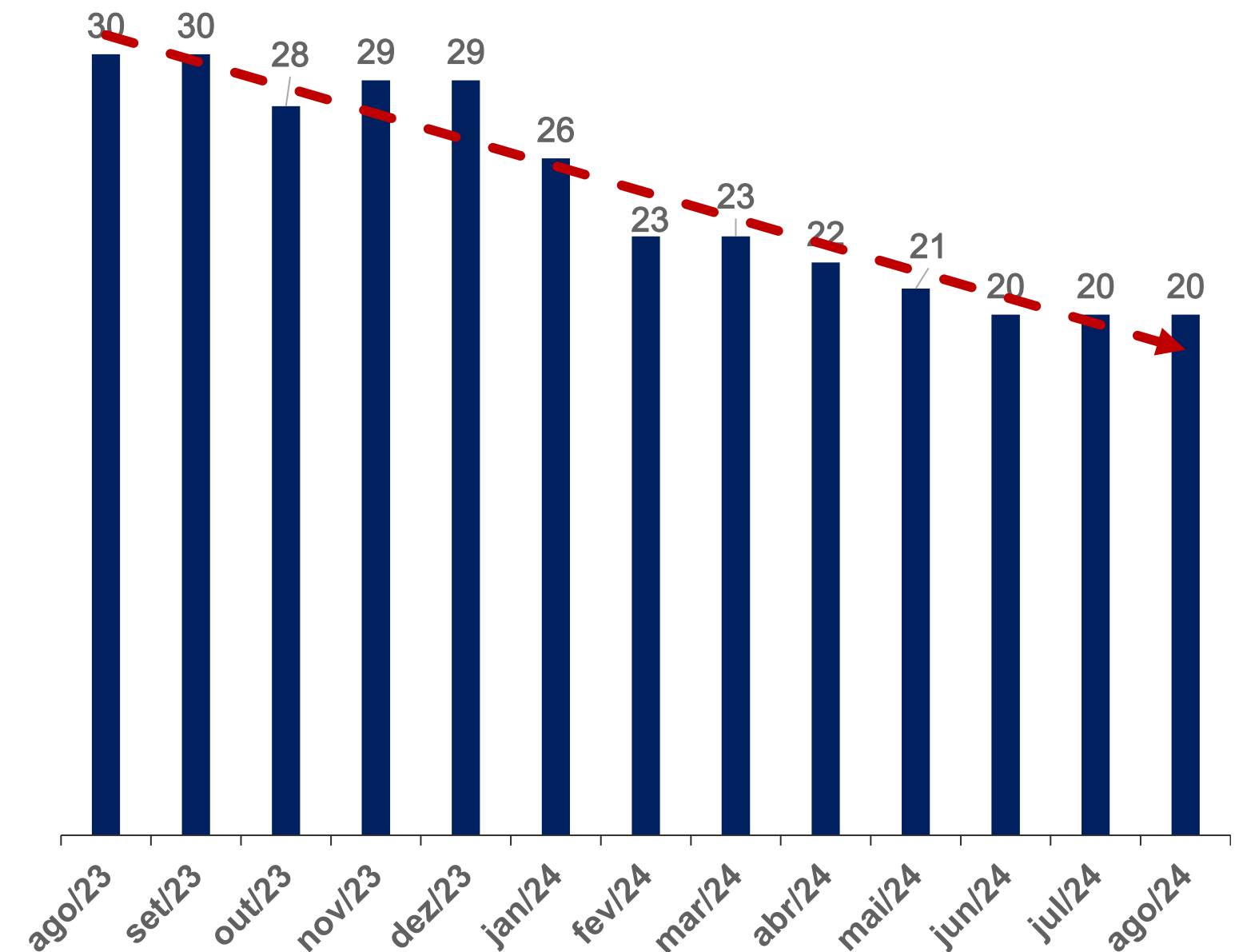
### Causas da Crise

Abaixo, apresenta-se as causas da crise elencadas pelas empresas no momento do ajuizamento da Recuperação Judicial.



### Quadro Funcional

Apresenta-se, a seguir, a evolução do quadro funcional consolidado das três Recuperandas, entre os meses de agosto/2023 e agosto/2024, conforme informações encaminhadas pela sua administração.



# 03. Informações sobre as Recuperandas

## Outras Informações

### Títulos Protestados

Com base na consulta realizada no dia 21 de novembro de 2024, no site de Cartórios e Protestos (<https://site.cenprotnacional.org.br/>), a Administração Judicial constatou que **não há títulos protestados** em nome das Recuperandas.

### Passivo Contingente

Esta Equipe Técnica elaborou um quadro resumo a respeito dos processos em que, atualmente, as Recuperandas são rés. As informações foram coletadas do documento disponibilizado nos autos do processo (Evento 1 – DOCUMENTACAO15).

Natureza	Nº de Processos	Valor da Causa
Ação de Cobrança	2	R\$ 34.811,36
Carta Precatória	1	R\$ 290.377,73
Embargos à Execução	1	R\$ 447,16
Execução de Título Extrajudicial	5	R\$ 216.818,32
Execução Fiscal	4	R\$ 2.287.709,86
Procedimento do Juizado Especial Cível	1	R\$ 31.631,29
Protesto	1	R\$ 128.720,00
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>R\$ 2.990.515,72</b>

### Demais Informações



Conforme informações verificadas pelos balancetes contábeis do mês de agosto/2024, as **obrigações contraídas após o ajuizamento da Recuperação Judicial**, como salários e fornecedores, estão sendo adimplidas mensalmente. No entanto, conforme demonstrado na página 14 deste relatório, há um saldo significativo de dívidas tributárias em atraso.



Em relação aos **honorários da Administração Judicial**, destaca-se que, até o momento de elaboração deste relatório, a **parcela do mês de outubro/2024 estava em aberto**.



Nos balancetes contábeis das Recuperandas, no que concerne ao mês de agosto/2024, houve um acréscimo de R\$ 21 mil reais na subconta de “**Moldes e Matrizes**” (**Ativo Imobilizado**) da Recuperanda AM PNEUS.

Destaca-se que as depreciações foram contabilizadas no período analisado.

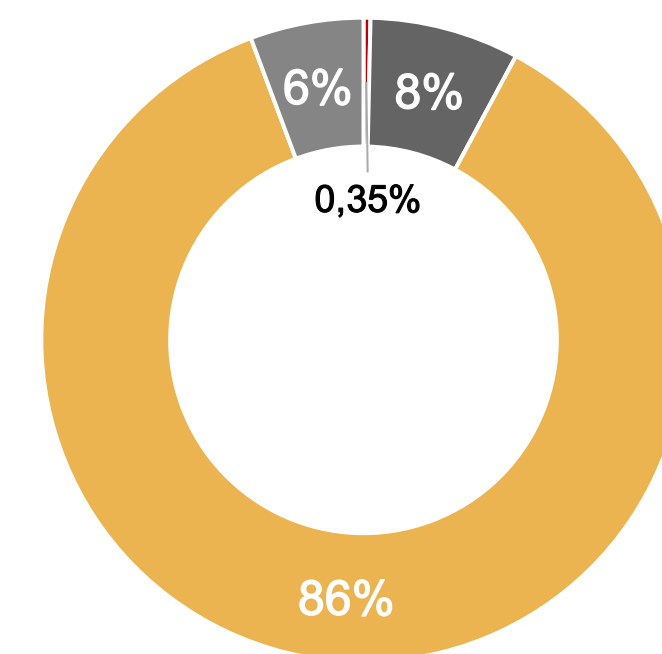
# 04. Estrutura do Passivo

## Passivo Sujeito à Recuperação Judicial

O edital do Art. 7º, §2º, da LREF, reflete a segunda relação de credores das Devedoras e perfaz o montante total de **R\$ 9.541.350,40**, conforme tabela abaixo apresentada:

- Classe I - Trabalhista
- Classe II - Garantia Real
- Classe III - Quirografários
- Classe IV - ME/EPP

CLASSES	VALORES DO EDITAL ART. 52, § 1º, LRF	VALORES DO EDITAL ART. 7, § 2º, LRF			E
		NÚMERO DE CREDITORES			
Classe I - Trabalhista	R\$ 4.000,00	R\$ 33.084,65	12	30%	
Classe II - Garantia Real	R\$ 715.730,00	R\$ 715.730,00	1	3%	
Classe III - Quirografários	R\$ 9.700.452,83	R\$ 8.249.814,51	15	38%	
Classe IV - ME/EPP	R\$ 423.492,61	R\$ 542.721,24	12	30%	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 10.843.675</b>	<b>R\$ 9.541.350,40</b>	<b>40</b>	<b>100%</b>	



A lista é composta por 40 credores no total. Abaixo, apresenta-se os principais credores do processo:

CLASSES	PRINCIPAIS CREDITORES	VALORES (R\$)	% SOBRE O PASSIVO SUJEITO
Classe III - Quirografários	Sicoob Maxicredito	R\$ 4.374.220,36	45,84%
Classe II - Garantia Real	Sicredi Regiao Da Producao RS/SC/MG	R\$ 715.730,00	7,50%
Classe III - Quirografários	Banco do Brasil S/A	R\$ 675.947,29	7,08%
	Banco Bradesco S/A	R\$ 605.124,54	6,34%
	Borrachas Vipal S.A.	R\$ 522.779,29	5,48%
	Mercado Credito Sociedade de Credito, Financiamento e Investimento S/A	R\$ 518.790,06	5,44%
	Leandro Morelatto	R\$ 466.714,93	4,89%
-	Demais credores	R\$ 1.662.043,93	17,42%
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 9.541.350,40</b>	<b>100,00%</b>

# 04. Estrutura do Passivo

## Passivo Extraconcursal

### Passivo Extraconcursal - Outros

Como créditos extraconcursais enquadram-se, principalmente, (i) o passivo fiscal e operações de adiantamento de contrato de câmbio, (ii) cessão fiduciária de títulos e direitos creditórios, (iii) alienação fiduciária e (iv) arrendamento mercantil (leasing).

Considerando as informações dispostas na petição inicial do pedido de Recuperação Judicial, foi informado que o passivo não sujeito ao procedimento recuperacional atingiria o montante de R\$ 4.090.372,75.

Abaixo, segue quadro-resumo elaborado pela Administração Judicial, com base no relatório disponibilizado nos autos do processo (Evento 1 – DOCUMENTACAO8):

Instituição Financeira	Tipo de Garantia	Saldo a Pagar
SICOOB MAXICREDITO	Não foram mencionados os tipos de garantia	R\$ 3.304.503,15
BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S/A		R\$ 63.527,60
BANCO VOLKSVAGEM S/A		R\$ 722.342,00
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 4.090.372,75</b>

### Passivo Extraconcursal - Tributário

O passivo fiscal em atraso, até o momento, é de R\$ 8,8 milhões\*, sendo constituído por:

Natureza do Tributo	AM	AP	MJM	TOTAL
PIS/COFINS	R\$ 121.960,27	R\$ 0,00	R\$ 13.958,74	R\$ 135.919,01
CSLL	R\$ 42.816,91	R\$ 0,00	R\$ 2.596,56	R\$ 45.413,47
ICMS	R\$ 35.050,82	R\$ 0,00	R\$ 26.650,28	R\$ 61.701,10
IPI	R\$ 126.219,20	R\$ 0,00	R\$ 11.397,54	R\$ 137.616,74
IRPJ	R\$ 57.333,60	R\$ 0,00	R\$ 2.886,09	R\$ 60.219,69
IRRS	R\$ 38.432,28	R\$ 4.961,29	R\$ 5.646,07	R\$ 49.039,64
CRR	R\$ 4.373,47	R\$ 0,00	R\$ 445,05	R\$ 4.818,52
INSS	R\$ 325.306,31	R\$ 5.945,42	R\$ 10.427,49	R\$ 341.679,22
FGTS	R\$ 47.345,47	R\$ 12.262,86	R\$ 4.511,59	R\$ 64.119,92
CSR	R\$ 12.324,29	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 12.324,29
ISS	R\$ 58,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 58,00
PARCELAMENTOS TRIBUTÁRIOS	R\$ 6.806.710,15	R\$ 29.124,86	R\$ 444.862,05	R\$ 7.280.697,06
DÍVIDA ATIVA	R\$ 145.525,07	R\$ 0,00	R\$ 102.643,30	R\$ 248.168,37
SIMPLES NACIONAL	R\$ 0,00	R\$ 383.837,70	R\$ 0,00	R\$ 383.837,70
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 7.763.455,84</b>	<b>R\$ 436.132,13</b>	<b>R\$ 626.024,76</b>	<b>R\$ 8.825.612,73</b>

Destaca-se que, com exceção dos valores referentes à Dívida Ativa, os saldos acima foram extraídos dos **balancetes de agosto/2024**, os quais foram disponibilizados pelos representantes das Devedoras.

Ainda, vale mencionar que, com base na consulta realizada no dia 21/11/2024, no site da Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (<https://www.listadevedores.pgfn.gov.br/>), a Administração Judicial verificou que, entre outubro e novembro/2024, houve uma redução de 97% dos valores inscritos em Dívida Ativa.

# 05. Informações Operacionais

Econômico-Financeiras



Esta seção explora as principais variações econômicas, financeiras e patrimoniais das Recuperandas, mediante a análise dos principais indicadores que evidenciam a evolução do processo de recuperação das empresas.



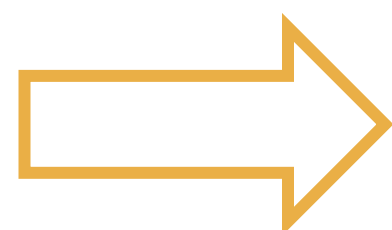
De maneira a retratar essa evolução, foram utilizadas, para este Relatório Mensal de Atividades, informações pertinentes a exercícios pretéritos, e também dos balancetes\*\* do mês de **agosto/2024**, disponibilizados a esta equipe técnica.



A Administração Judicial, com o objetivo de trazer transparência ao processo de Recuperação Judicial, dispõe de site específico ([www.vonsaltiel.com.br](http://www.vonsaltiel.com.br)), no qual disponibiliza aos credores e aos demais interessados os principais documentos do presente processo.



A integralidade da documentação está disponível em arquivo digital (PDF) em página compartilhada em nuvem do Dropbox, por meio do link do ícone acima; ou, ainda, poderá ser solicitada à Administração Judicial, que, como já tem feito, a encaminhará via e-mail.



\*\* Ressalta-se que os dados consolidados que serão apresentados nas próximas páginas foram elaborados por esta Equipe Técnica por meio do somatório das rubricas dos balancetes contábeis das Empresas **MJM Distribuidora de Pneus LTDA.**, **Comércio de Pneus AM LTDA.** e **AP Distribuidora de Pneus LTDA.**

# 05. Informações Operacionais

## Balanço Patrimonial | Ativo

	ago/2024	AV	AH	jul/2024
<b>Ativo Circulante</b>	<b>19.155.674</b>	<b>89%</b>	<b>2%</b>	<b>18.861.239</b>
Disponibilidades	3.977.471	18%	4%	3.807.801
Clientes	1.007.720	5%	10%	919.326
Estoques	7.558.696	35%	-1%	7.611.883
Títulos a Receber	5.394.532	25%	2%	5.304.128
Adiantamentos	568.864	3%	0%	568.542
Despesas Pagas Antecipadamente	4.671	0%	-20%	5.839
Outros Créditos	643.720	3%	0%	643.720
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>2.352.689</b>	<b>11%</b>	<b>-1%</b>	<b>2.374.839</b>
Realizável a longo prazo	180.356	1%	0%	180.356
Investimentos	31.425	0%	0%	31.425
Imobilizado	2.140.907	10%	-1%	2.163.058
<b>Ativo Compensatório</b>	<b>41.365</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>41.365</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>21.549.727</b>	<b>100%</b>	<b>1%</b>	<b>21.277.443</b>

AV% - Análise vertical – apresenta a representatividade de cada rubrica perante o total do ativo;  
 AH% - Análise horizontal - apresenta a variação mensal entre julho e agosto/2024.

No quadro ao lado, apresenta-se a **evolução do ativo** das Devedoras entre os meses de julho e agosto/2024. Considerando tanto as rubricas do nível circulante quanto as do não circulante, nota-se que o **Total do Ativo** apresentou um acréscimo de apenas 1,28%.

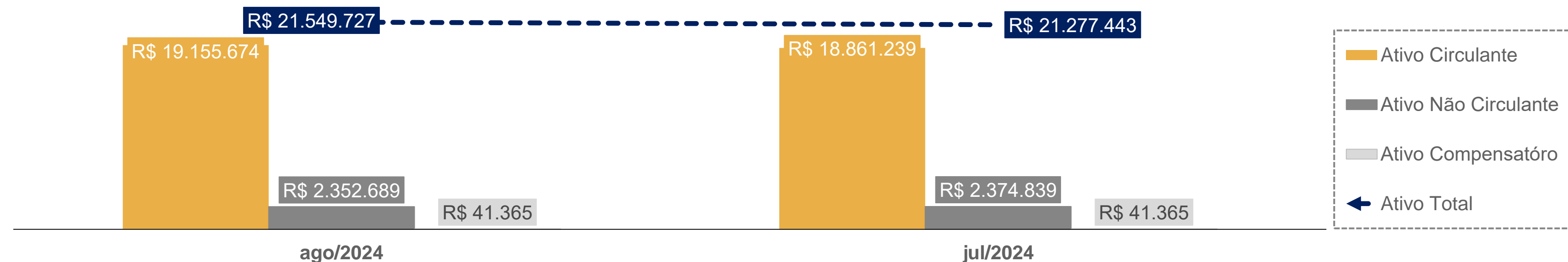
A rubrica **Clientes**, em agosto/2024, apresentou um aumento de 10% em comparação com o período imediatamente anterior. Destaca-se que tal conta representa 5% perante o total do ativo. Atualmente, o saldo é composto, principalmente, por valores atrelados às Recuperanda MJM e AP.

Observa-se um incremento de 4% no saldo de **Disponibilidades**, com destaque para a predominância de valores em caixa (dinheiro em espécie). Ademais, registrou-se um aumento de 2% nas quantias classificadas como **Títulos a Receber**.

É oportuno salientar que as demais contas do Ativo permaneceram relativamente estáveis, sem variações significativas ao longo do período analisado.

A rubrica de **Imobilizado**, em agosto/2024, apresentou queda de 1%, correspondendo a valores relacionados a depreciação dos ativos.

Por fim, destaca-se que o **Ativo Compensatório** trata-se de contas de uso optativo e destinado a finalidades internas das empresas. No caso das Recuperandas, observa-se que em tal grupo estão registrados valores referentes a bens recebidos em comodato bem como saldos de remessa para conserto.





# 05. Informações Operacionais

## Balanço Patrimonial | Passivo

	ago/2024	AV	AH	jul/2024
<b>Passivo Circulante</b>	<b>52.544.309</b>	<b>71%</b>	<b>0%</b>	<b>52.371.787</b>
Fornecedores	15.832.810	22%	0%	15.754.232
Obrigações Trabalhistas	652.515	1%	5%	618.955
Obrigações Tributárias	878.566	1%	8%	813.707
Empréstimos e Financiamentos	4.028.465	5%	0%	4.032.941
Outras Obrigações	31.151.953	42%	0%	31.151.952
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>20.938.455</b>	<b>28%</b>	<b>1%</b>	<b>20.803.354</b>
Empréstimos e Financiamentos - LP	15.700.390	21%	1%	15.563.465
Obrigações Tributárias - LP	5.238.065	7%	0%	5.239.889
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(52.091.185)</b>	<b>-71%</b>	<b>0%</b>	<b>(52.091.716)</b>
<b>Passivo Compensatório</b>	<b>41.365</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>41.365</b>
<b>Passivo e Patrimônio Líquido</b>	<b>21.432.944</b>	<b>29%</b>	<b>1%</b>	<b>21.124.790</b>

AV% - Análise vertical – apresenta a representatividade de cada rubrica perante a soma do passivo circulante, passivo não circulante e passivo compensatório;

AH% - Análise horizontal - apresenta a variação mensal entre julho e agosto/2024.

No quadro ao lado, apresenta-se a **evolução das dívidas** das Recuperandas entre os meses de julho e agosto/2024. Nota-se que, no período analisado, houve um acréscimo de apenas 1,46% no saldo do passivo total.

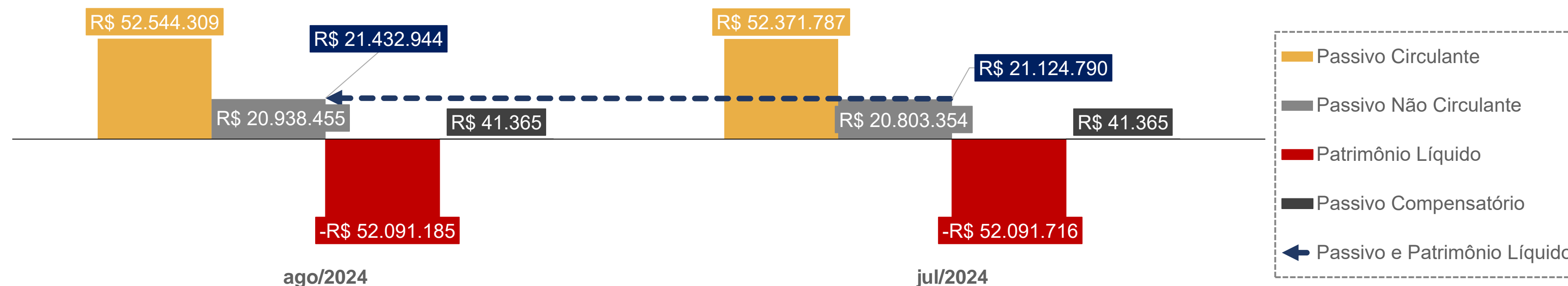
O montante atrelado a **Obrigações Tributárias** (curto prazo) apresentou a maior variação do período: incremento de 8%. Tal oscilação correspondeu, essencialmente, a saldos de PIS/COFINS, IPI, ICMS e valores do Simples Nacional. Já no que tange às **dívidas tributárias** contabilizadas no longo prazo (Passivo Não Circulante), não houve variação expressiva.

Ainda, destaca-se o acréscimo de 5% no saldo das **Obrigações Trabalhistas**, proveniente, majoritariamente, dos valores de INSS.

A conta de **Fornecedores** manteve-se estável durante o mês de agosto/2024, sem apresentar variações significativas. Ressalta-se que as principais movimentações no período foram relacionadas aos fornecedores BORRACHAS VIPAL NORDESTE S.A., COMÉRCIO DE PNEUS AM LTDA ME e PB COMERCIAL LTDA ME.

As demais rubricas do **Passivo** não apresentaram oscilações relevantes durante o período analisado, tanto no nível circulante quanto no não circulante.

Por fim, cumpre referir que o passivo extraconcursal apontado pelas Recuperandas não condiz com os saldos contabilizados nos balancetes das Empresas, tendo em vista que os registros contábeis somam uma quantia superior.

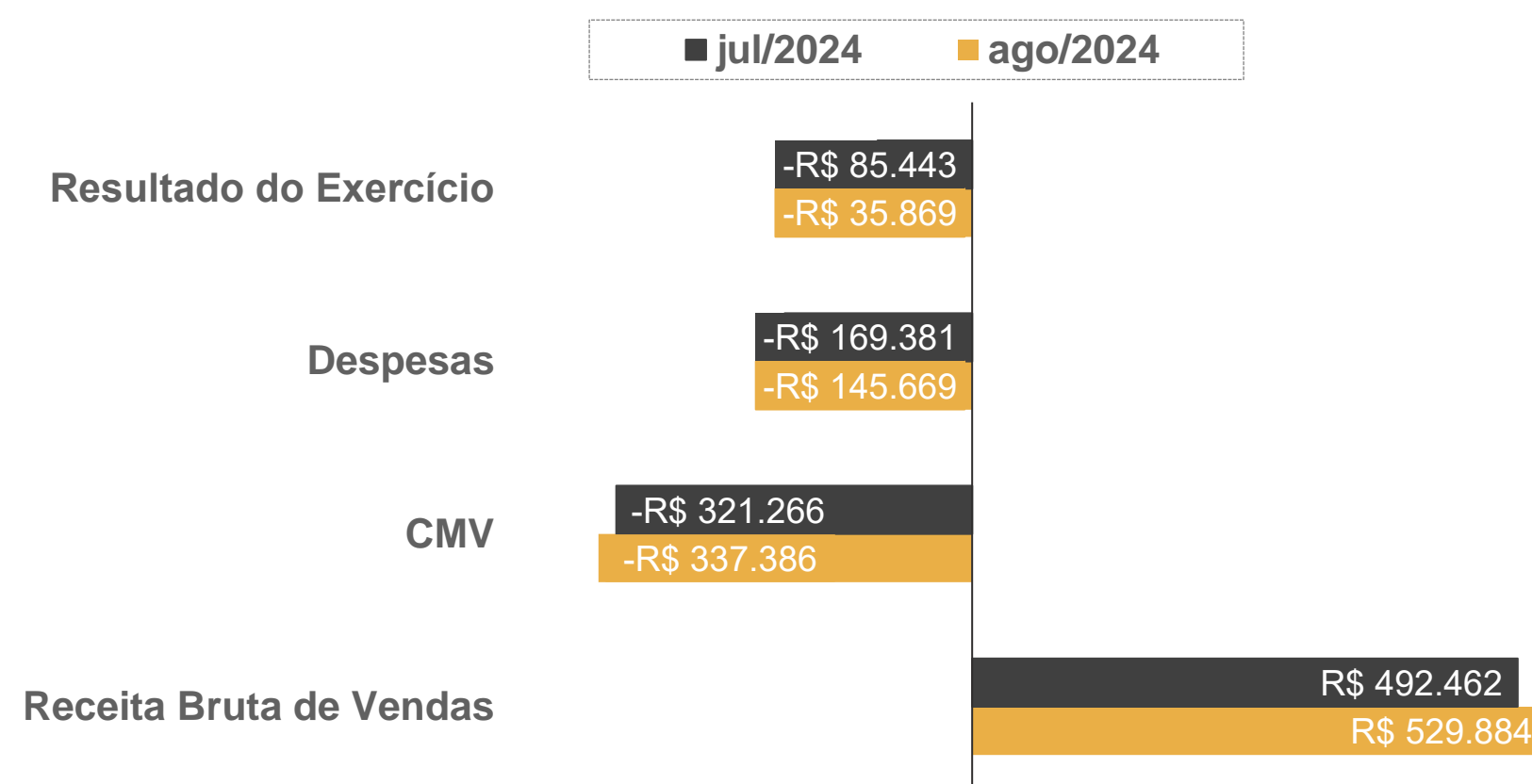


# 05. Informações Operacionais

## Demonstração do Resultado do Exercício | DRE

	ago/2024	AH	jul/2024
Receita Bruta de Vendas	529.884	8%	492.462
(-) Deduções da receita	(82.698)	-5%	(87.258)
<b>(=) Receita Líquida</b>	<b>447.186</b>	<b>10%</b>	<b>405.204</b>
<hr/>			
(-) Custos Mercadoria Vendidas	(337.386)	5%	(321.266)
(-) Despesas Operacionais	(143.700)	-14%	(166.912)
<b>(=) Resultado Operacional</b>	<b>(33.899)</b>	<b>-59%</b>	<b>(82.974)</b>
(+/-) Resultado Financeiro	(1.970)	-20%	(2.470)
<b>(=) Resultado do Exercício</b>	<b>(35.869)</b>	<b>-58%</b>	<b>(85.443)</b>

AH% - Análise horizontal - apresenta a variação mensal entre julho e agosto/2024.



No quadro acima, está exposta a evolução das receitas, despesas, custos e resultados das Recuperandas no que diz respeito ao período compreendido entre julho e agosto/2024. Destaca-se que os valores apresentados correspondem às somas dos resultados mensais de cada Recuperanda.

Inicialmente, destaca-se um incremento de 10% na **Receita Líquida** do período. No que tange aos **Custos das Mercadorias Vendidas (CMV)**, destaca-se que houve um aumento de 5% entre os meses de julho e agosto/2024, impactando de forma negativa o resultado da empresa no período em questão.

Nota-se que os valores dispendidos com as **Despesas Operacionais** apresentaram uma queda de 14%, no período. Os valores mais representativos em tal conta correspondem a saldos de despesas com vendas, fretes e carretos, além de serviços profissionais.

Entre os meses de julho e agosto/2024, o **Resultado Financeiro** do período apresentou uma redução de 20%.

Em razão, principalmente, do saldo credor da rubrica de Custos das Mercadorias Vendidas nos meses de março e junho/2024, até o presente momento, houve a contabilização de um **lucro contábil acumulado** (janeiro a agosto/2024) no montante de R\$ 738 mil reais.

# 05. Informações Operacionais

## Indicadores Financeiros

Os indicadores financeiros são métricas que coletam e geram informações sobre um determinado aspecto das demonstrações financeiras, sobretudo acerca da saúde financeira da organização e o quão rentável ela pode ser. Abaixo, apresenta-se alguns indicadores recomendados pela literatura de Finanças Corporativas:

### Índices de Liquidez

**Liquidez Corrente:** mede a relação entre o ativo circulante e o passivo circulante. Se a liquidez corrente for superior a 1,0, o capital de giro é positivo.

$$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

**Liquidez Seca:** mede a capacidade que ativos circulantes de maior liquidez têm para cobrir o passivo circulante.

$$\frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}}{\text{Passivo Circulante}}$$

**Liquidez Geral:** mede a capacidade de pagamento a Longo Prazo, ou seja, quanto há de ativo circulante e realizável a longo prazo para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo.

$$\frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passível Exigível a Longo Prazo}}$$

### Índices de Endividamento

**Participação do Capital de Terceiros:** representa a relação entre capitais de terceiros e recursos totais.

$$\frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}{\text{Passivo Total}}$$

**Endividamento de curto prazo:** evidencia a concentração de obrigações vencíveis em até um exercício, em relação ao total de obrigações.

$$\frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}}$$

### Índices de Lucratividade

**Margem Bruta:** representa o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$1,00 vendido, descontando somente o custo da mercadoria/serviço vendido. Quanto maior, melhor.

$$\frac{\text{Lucro Bruto}}{\text{Receita Líquida}}$$

**EBITDA:** representa o resultado de lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. Quanto maior o resultado, melhor está a empresa.

$$\frac{\text{Lucro Operacional} + \text{Juros} + \text{Impostos} + \text{Depreciação} + \text{Amortização}}{\text{Receita Líquida}}$$

**Margem Líquida:** representa o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$1,00 vendido. Quanto maior, melhor.

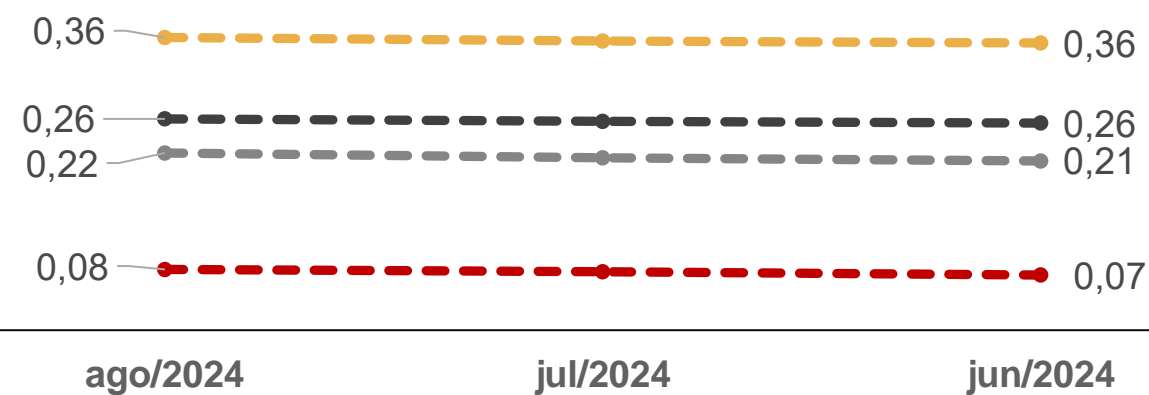
$$\frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Receita Líquida}}$$

# 05. Informações Operacionais

Indicadores Financeiros (valores consolidados)

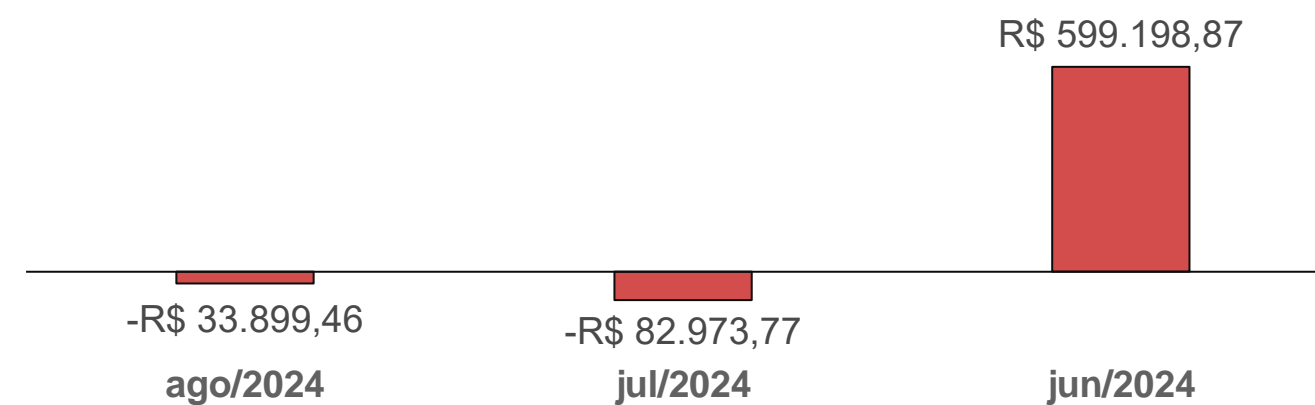
## Índices de Liquidez

—●— Liquidez Corrente —●— Liquidez Imediata  
—●— Liquidez Seca —●— Liquidez Geral



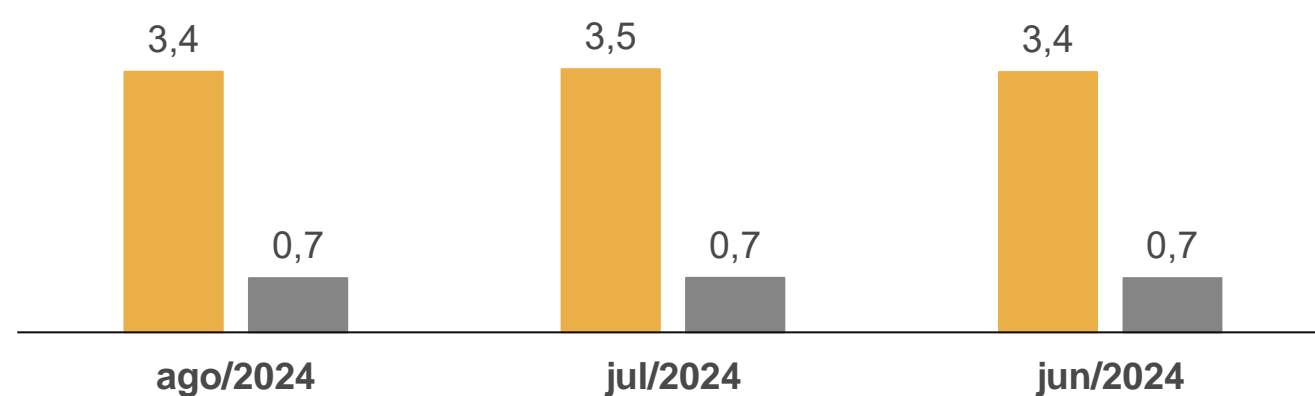
## EBITDA

■ EBITDA



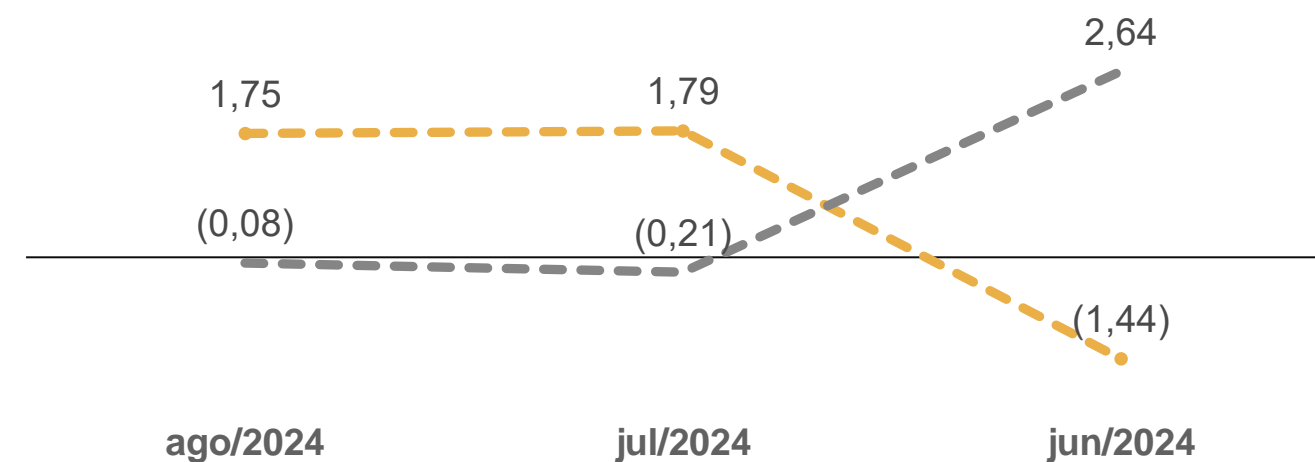
## Índices de Endividamento

■ Participação do Capital de Terceiros  
■ Endividamento de Curto Prazo



## Margem Bruta x Margem Líquida

—●— Margem Bruta —●— Margem Líquida



# 06. Plano de Recuperação Judicial

## Condições de Pagamento

Apresenta-se, abaixo, um quadro resumo correspondente às condições de pagamento previstas no Modificativo ao Plano de Recuperação apresentado pela Recuperanda em 26/04/2024 (Evento 406).

Destaca-se que as condições de pagamento foram apreciadas e aprovadas na Assembleia-Geral de Credores realizada no dia 29/04/2024. Ademais, destaca-se que a homologação do Plano de Recuperação Judicial ocorreu no dia 22/05/2024.

CLASSE	SUBCLASSE	MESES DE CARÊNCIA	PRAZO TOTAL PARA ADIMPLEMENTO DO CRÉDITO	DESÁGIO	FORMA DE PAGAMENTO	ATUALIZAÇÃO DO CRÉDITO
Trabalhista	Até 150 salários mínimos	Não há	12 meses	40%	Não mencionado	TR
	Créditos acima de 150 salários mínimos	48 meses	10 anos	85%	O pagamento será realizado em parcelas mensais	TR
Garantia Real	Não há	42 meses	10 anos	24,6%	Entrada de R\$ 15.000,00, com pagamento 15 dia após AGC. O valor residual será pago em 42 parcelas.	-
Quirografia	Não há	48 meses	10 anos	85%	O pagamento será realizado em parcelas mensais	TR
	Credores Quirografários Colaboradores Fornecedores (Insumo Essencial)	-	-	0%	Mediante a realização de retenções no percentual de 7% sobre cada nova operação de venda de insumos essenciais	TR
ME / EPP	Não há	48 meses	10 anos	85%	O pagamento será realizado em parcelas mensais	TR

# 07. Considerações Finais

**Diante do exposto, a Administração Judicial vem, com o devido acato, perante Vossa Excelência, requerer:**

- a) o recebimento do 12º relatório de atividades das Recuperandas, referente ao mês de **agosto/2024**, a fim de fornecer a todas as partes interessadas os principais tópicos do processo de recuperação em questão até o momento;
- b) após a devida análise pelos órgãos competentes, o julgamento do presente relatório.

Sendo o que se cumpria reportar, a Administração Judicial permanece à disposição desse douto Juízo, bem como da coletividade dos credores e das recuperandas para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Nesses Termos,  
É o Relatório.

Concórdia/SC, 26 de novembro de 2024.

VON SALTIEL  
ADMINISTRADORA JUDICIAL

AUGUSTO VON SALTIEL  
OAB/SC 65.513-A

GERMANO VON SALTIEL  
OAB/SC 66.026-A

JULIANA RESCHKE  
CRC/RS 104.037/O

# 08. Anexos

Inspeção *in loco* realizada à sede das Recuperandas



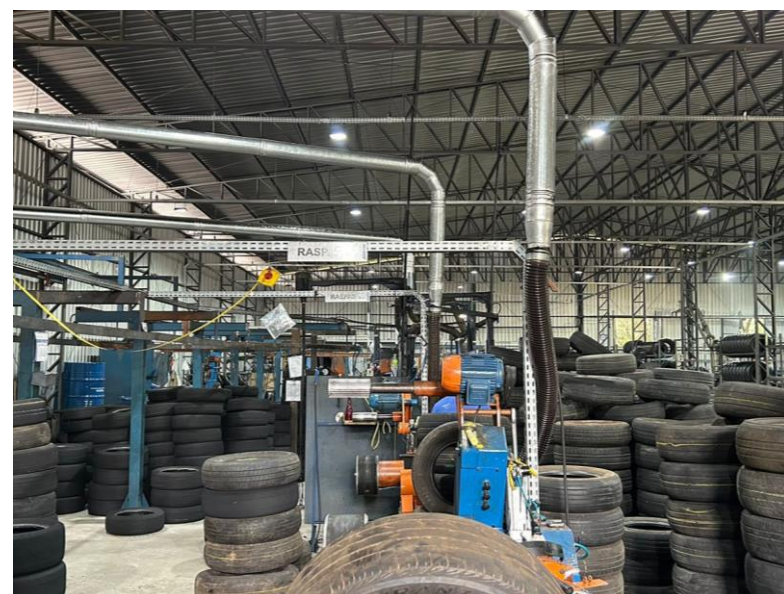
**01.** Estoques  
(Rua Tiradentes, nº 601)



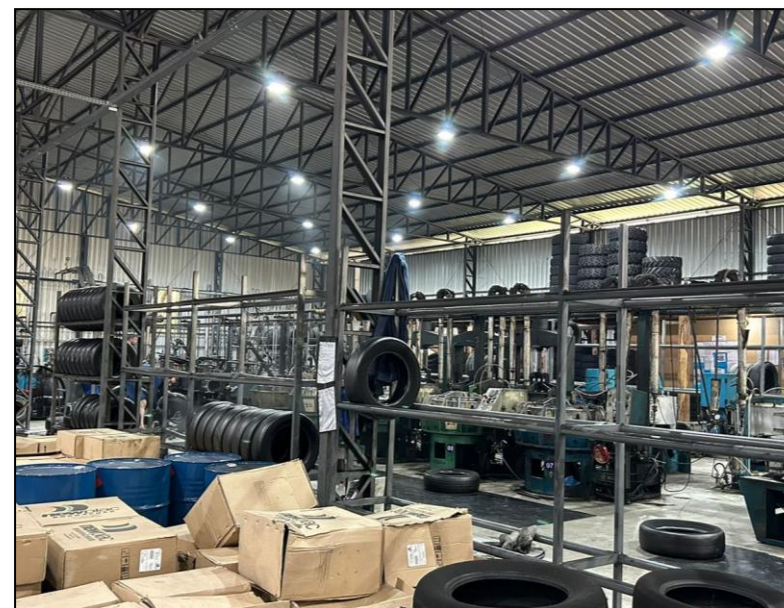
**02.** Estoques  
(Rua Tiradentes, nº 601)



**03.** Estoque de pneus  
(Rua Almirante Barroso, nº 334)



**04.** Produção



**05.** Produção



**06.** Produção



**VON SALTIEL**  
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

---

## Telefones

(51) 3414-6760 / (48) 3197-2969

## Whats Business

(51) 99171-7069

## Endereço de e-mail

atendimento@vonsaltiel.com.br

## Website

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