



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



**RECUPERANDA:
TOP TEXTIL EMBALAGENS LTDA.**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5011460-87.2023.8.24.0020

**ANÁLISE CONTÁBIL: JULHO, AGOSTO, SETEMBRO E
OUTUBRO DE 2023
REGISTROS: NOVEMBRO DE 2023**

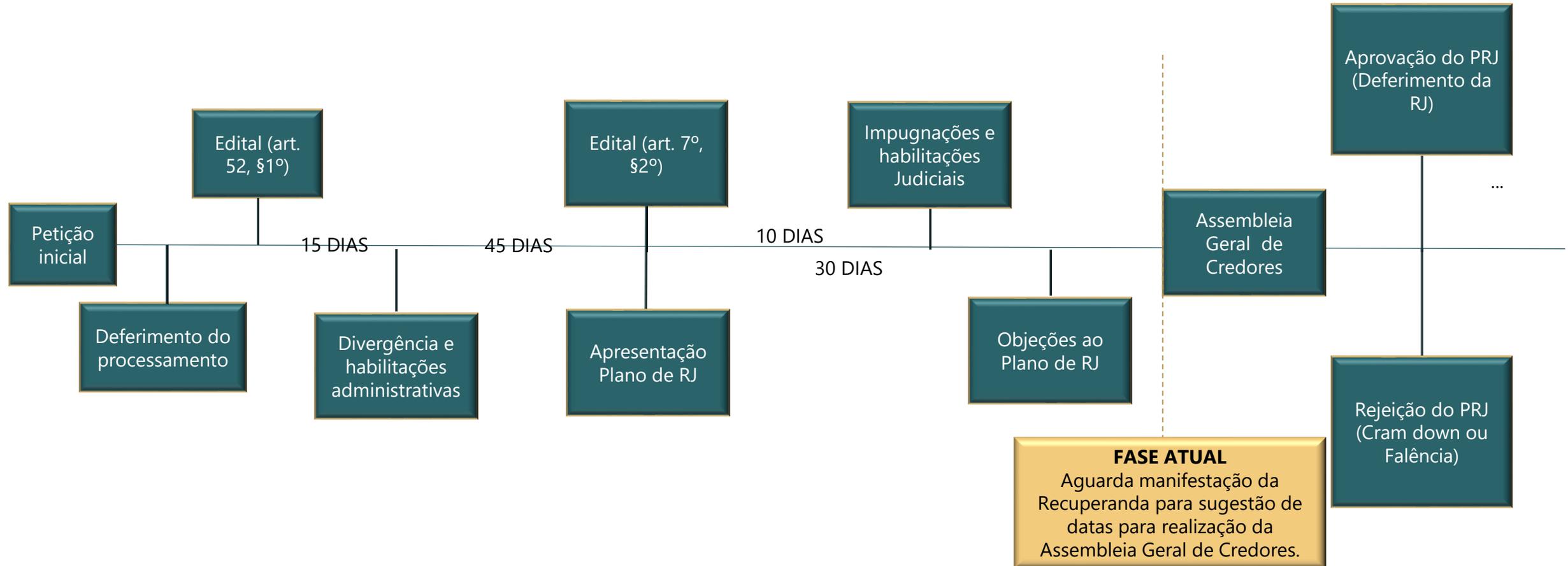


SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL	03
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA	04
3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL	06
3.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	07
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	09
3.3. ANÁLISE DO DRE.....	11
4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ	13
5. PENDÊNCIAS DA RECUPERANDA	14
6. CONSIDERAÇÕES FINAIS	14



1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 30 de novembro de 2023, a Administração realizou visitas na sede da Recuperanda em Forquilha e em sua filial em Criciúma.

Na diligência, foi possível verificar que a Recuperanda se encontra em plena atividade, com funcionamento normal das duas operações tanto na sede quanto na filial. Para comprovar a atividade das empresas, a Administração Judicial, durante a visita, realizou diversos registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

Sede - Forquilha



Filial - Criciúma



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Através do link <https://youtu.be/CTQjLt 3YNg> ou do QR CODE abaixo é possível visualizar todos os registros fotográficos das atividades da Recuperanda:



3. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo demonstrar a variação patrimonial ocorrida nos meses de julho, agosto, setembro e outubro de 2023 - considerando ainda que foram utilizados os saldos apresentados do balancete de junho de 2023 para fins comparativos - período enviado à Administração Judicial - na empresa Top Têxtil Embalagens LTDA.

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, ou seja, Balancetes de Verificação dos meses de julho, agosto, setembro e outubro de 2023, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que, neste momento, não é possível garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Ressalva-se que foram apenas apresentados a assinatura do responsável contábil nos balancetes que estão em objeto de análise, faltando a assinatura do responsável legal da Recuperanda.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Análise do Balancete de Julho, Agosto, Setembro e Outubro de 2023

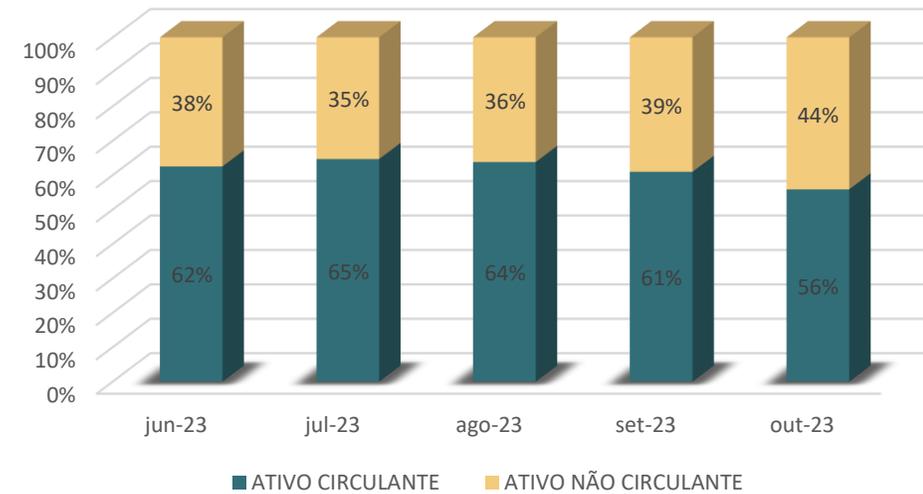
RUBRICAS	jun/23	jul/23	AH	ago/23	AH	set/23	AH	out/23	AH
ATIVO	12.390.051,84	13.046.688,53	5%	12.644.992,93	-3%	11.647.150,78	-8%	10.224.724,74	-12%
ATIVO CIRCULANTE	7.742.903,01	8.432.047,62	9%	8.062.984,94	-4%	7.095.231,95	-12%	5.708.437,10	-20%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.369,12	83.697,04	577%	88.085,56	5%	161.851,44	84%	64.480,79	-60%
CRÉDITOS OPERACIONAL CP	7.266.391,67	7.816.092,36	8%	7.785.418,57	0%	5.895.518,82	-24%	4.753.597,97	-19%
CLIENTES	3.348.688,22	3.609.025,68	8%	4.266.148,15	18%	3.374.106,51	-21%	700.427,40	-79%
ADIANTAMENTO DIVERSOS	1.825.431,39	2.034.551,68	11%	1.344.713,93	-34%	199.747,63	-85%	2.036.295,63	919%
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.830.281,00	1.831.362,74	0%	1.823.740,62	0%	1.970.848,81	8%	1.834.881,81	-7%
OUTROS CRÉDITOS	261.991,06	341.152,26	30%	350.815,87	3%	350.815,87	0%	181.992,59	-48%
ESTOQUES	464.142,22	532.258,22	15%	189.480,81	-64%	1.037.861,69	448%	890.358,34	-14%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.647.148,83	4.614.640,91	-1%	4.582.007,99	-1%	4.551.918,83	-1%	4.516.287,64	-1%
INVESTIMENTOS	3.801,03	3.801,03	0%	3.801,03	0%	3.801,03	0%	3.801,03	0%
IMOBILIZADO	4.469.106,03	4.469.231,03	0%	4.469.231,03	0%	4.471.770,79	0%	4.468.526,47	0%
INTANGÍVEL		64.984,53		64.984,53	0%	64.984,53	0%	64.984,53	0%
(-) DEPRECIACÃO ACUM.	-848.819,89	-881.452,81	4%	-914.085,73	4%	-946.718,65	4%	-979.105,52	3%
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	1.023.061,66	1.023.061,66	0%	1.023.061,66	0%	1.023.065,66	0%	1.023.065,66	0%

Observações:

No período analisado, a maior parte do Ativo da Recuperanda é composta por valores classificados como Ativo Circulante, conforme demonstrado no gráfico.

Ressalva-se que a Recuperanda apresentou diferença no saldo inicial total do Ativo em julho de 2023 de R\$ 52.676,40, cotejando o saldo do total do Ativo no final de junho de 2023.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

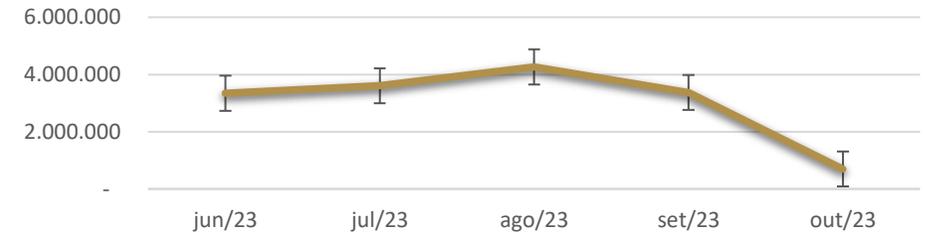
Clientes: Apresentou aumento de 8% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou acréscimo de 18% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 ocorreu redução de 21% confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve decréscimo de 79% em relação a setembro de 2023.

Adiantamento Diversos: A rubrica apresentou aumento de 11% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou redução de 34% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 ocorreu decréscimo de 85% confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve incremento de 919% em relação a setembro de 2023.

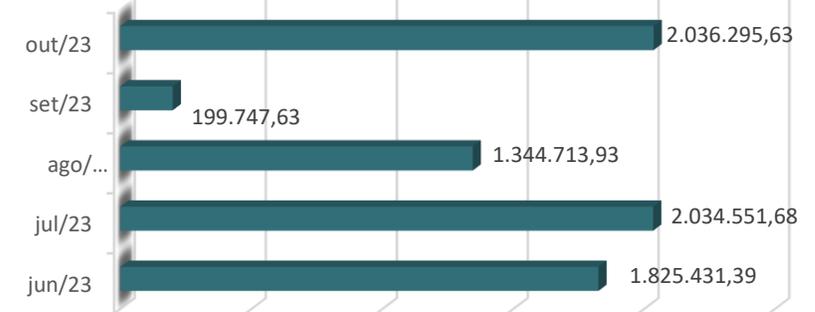
Estoque: Apresentou aumento de 15% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou redução de 64% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 ocorreu acréscimo de 448% confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve decréscimo de 14% em relação a setembro de 2023.

Imobilizado: No período analisado foram identificados através do balancete contábil, compras de "Computadores e Periféricos" no valor de R\$ e "Máquinas e Equipamentos" em julho de 2023 o valor de R\$ 125,00 , em setembro de 2023 o valor de R\$ 2.539,76.

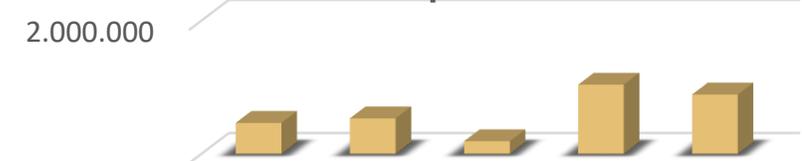
CLIENTES



ADIANTAMENTO DIVERSOS



Estoques



3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Análise do Balancete de Julho, Agosto, Setembro e Outubro de 2023

RUBRICAS	jun/23	jul/23	AH	ago/23	AH	set/23	AH	out/23	AH
PASSIVO	18.981.572,01	13.336.689,49	-30%	12.508.318,79	-6%	11.781.237,21	-6%	10.914.549,48	-7%
PASSIVO CIRCULANTE	23.476.572,22	24.423.209,87	4%	23.594.839,17	-3%	22.867.757,59	-3%	22.001.069,86	-4%
FORNECEDORES	14.935.512,05	15.446.522,40	3%	15.245.047,48	-1%	15.817.280,48	4%	13.220.341,68	-16%
OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS	1.881.490,59	1.441.205,92	-23%	1.635.647,05	13%	1.664.150,20	2%	1.713.479,34	3%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRAB.	482.596,36	300.119,55	-38%	327.971,90	9%	356.475,05	9%	490.557,10	38%
OBRIGAÇÕES TRIBUT.	836.207,02	879.040,92	5%	1.046.047,31	19%	1.046.047,31	0%	961.294,40	-8%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS	87.853,49	87.853,49	0%	87.435,88	0%	87.435,88	0%	87.435,88	0%
OBRIGAÇÕES PROVISIONADAS	62.323,46	62.323,46	0%	62.323,46	0%	62.323,46	0%	62.323,46	0%
BANCOS SALDO DEVEDOR	300.641,76	-	-100%	-	-	-	-	-	-
OUTRAS OBRIGAÇÕES	111.868,50	111.868,50	0%	111.868,50	0%	111.868,50	0%	111.868,50	0%
PASSIVO EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	6.659.569,58	7.535.481,55	13%	6.714.144,64	-11%	5.386.326,91	-20%	7.067.248,84	31%
BANCOS CONTAS EMPRÉSTIMOS	6.544.085,48	7.519.888,67	15%	6.785.210,92	-10%	5.457.393,19	-20%	7.138.315,12	31%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	115.484,10	15.592,88	-86%	- 71.066,28	-556%	- 71.066,28	0%	- 71.066,28	0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.625.565,98	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.625.565,98	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	1.625.565,98	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%	1.625.565,98	0%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	- 6.120.566,19	- 12.712.086,36	108%	- 12.712.086,36	0%	- 12.712.086,36	0%	- 12.712.086,36	0%
CAPITAL SOCIAL	90.000,00	90.000,00	0%	90.000,00	0%	90.000,00	0%	90.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUM.	- 6.210.566,19	- 12.802.086,36	106%	- 12.802.086,36	0%	- 12.802.086,36	0%	- 12.802.086,36	0%

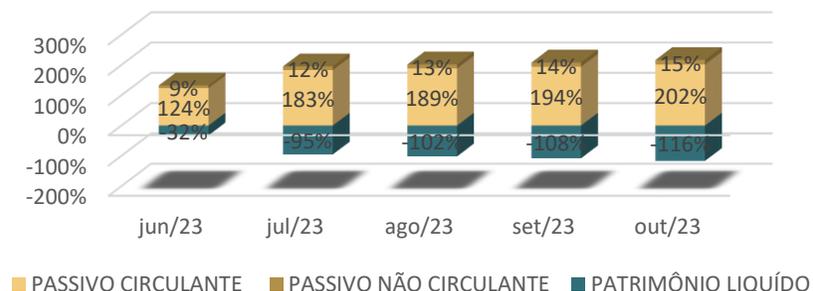
Observações:

A rubrica "Outras Obrigações" apresentou do período de agosto a outubro de 2023 saldo devedor, em desacordo com as normas contábeis.

Ressalta-se que houve alteração do saldo inicial do total do Passivo no mês de julho de 2023 comparando com o saldo final de junho de 2023 do total do Passivo, devido ao reconhecimento na rubrica "Lucros ou Prejuízos Acumulados" de prejuízo de R\$ 6.644.196,57. apresentando o resultado o prejuízo acumulado de R\$ 12.808.086,32. Diante disso a Recuperanda permanece com o Passivo a Descoberto.

A diferença Total do Ativo entre o Total do Passivo, no meses de julho a outubro de 2023, refere-se ao resultado do período analisado não reconhecimento na rubrica do Passivo "Lucros ou Prejuízos Acumulados".

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

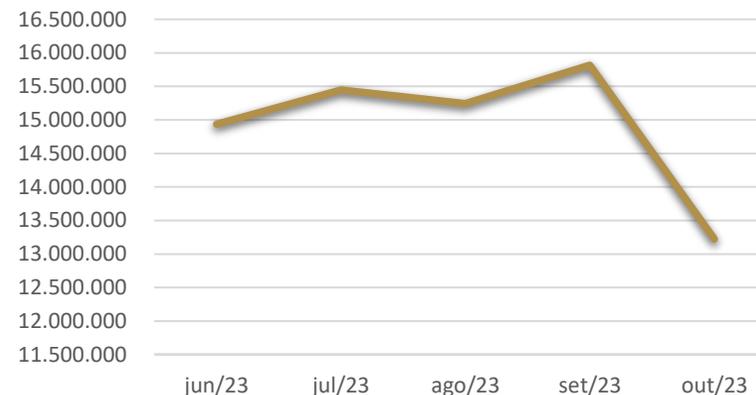
Fornecedores: A rubrica apresentou aumento de 3% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou redução de 1% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 ocorreu acréscimo de 4% confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve diminuição de 16% em relação a setembro de 2023.

Obrigações Tributárias: Apresentou aumento de 5% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou acréscimo de 19% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 não ocorreu variação confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve redução de 8% em relação a setembro de 2023.

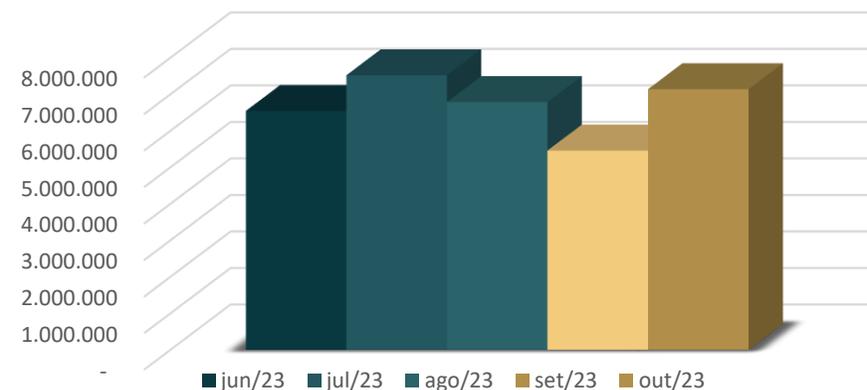
Obrigações Sociais e Trabalhistas: A rubrica apresentou redução de 38% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou aumento de 9% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 ocorreu acréscimo de 9% confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve incremento de 38% em relação a setembro de 2023.

Bancos Contas Empréstimos: Apresentou aumento de 15% em julho de 2023, comparando com o saldo de junho de 2023, em agosto de 2023 registrou redução de 10% cotejando com o saldo de julho de 2023, já em setembro de 2023 ocorreu decréscimo de 20% confrontando com o saldo de agosto de 2023, e no mês de outubro de 2023 houve incremento de 31% em relação a setembro de 2023.

FORNECEDORES



BANCO CONTA EMPRÉSTIMO



3.3. ANÁLISE DO DRE

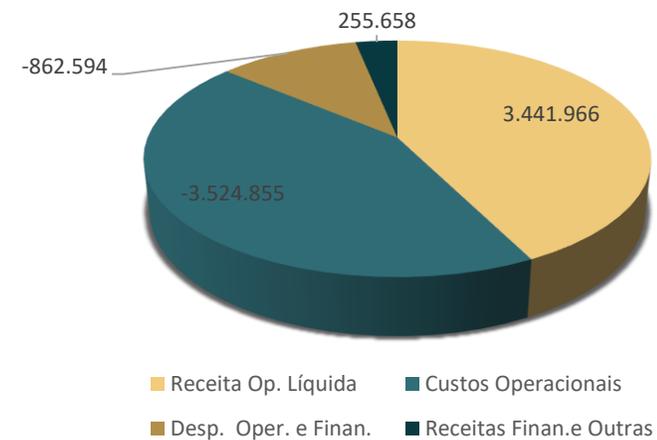
Análise do DRE de Julho, Agosto Setembro e Outubro de 2023

DESCRIÇÃO	jul-23	ago-23	AH	set-23	AH	out-23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.015.425,82	3.235.192,48	219%	3.694.186,39	14%	4.395.954,84	19%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-144.577,14	-431.750,63	199%	-658.730,82	53%	-953.988,99	45%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	870.848,68	2.803.441,85	222%	3.035.455,57	8%	3.441.965,85	13%
CUSTOS OPERACIONAIS	-915.811,30	-2.239.774,91	145%	-2.713.159,35	21%	-3.524.854,89	30%
LUCRO BRUTO	-44.962,62	563.666,94	-1354%	322.296,22	-43%	-82.889,04	-126%
DESP. ADM. E GERAIS	-177.474,87	-297.436,82	68%	-419.715,93	41%	-526.569,06	25%
DESPESAS FINANCEIRAS LIQUIDAS	-131.971,79	-198.511,45	50%	-288.626,29	45%	-336.024,76	16%
RECEITAS FINANCEIRAS LIQUIDAS	53,87	399,68	642%	761,98	91%	761,98	0%
OUTRAS RECEITAS	64.354,45	68.555,79	7%	251.197,59	266%	254.896,14	1%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-290.000,96	136.674,14	-147%	-134.086,43	-198%	-689.824,74	414%

Observações:

Destaca-se que os custos operacionais em outubro de 2023, ultrapassaram a receita líquida, conforme gráfico a seguir:

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS OUTUBRO DE 2023



A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 689.824,74 no mês de outubro de 2023, ou seja, aumento de R\$ 555.738,31 comparando com o saldo de setembro de 2023.

3.3. ANÁLISE DO DRE

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

Receita Operacional Líquida: A rubrica apresentou aumento de 222% cotejando o saldo de agosto de 2023 com o saldo de julho de 2023, e acréscimo de 8% em setembro de 2023 comparando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 houve incremento de 13% confrontando com o saldo de setembro de 2023.

Custos Operacionais: Apresentou aumento de 145% em agosto de 2023 em relação ao saldo de julho de 2023, e acréscimo de 21% em setembro de 2023 cotejando o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 houve incremento de 30% confrontando com o saldo de setembro de 2023.

Despesas Administrativas e Gerais: No mês de agosto de 2023 houve acréscimo de 68% comparando com o saldo de julho de 2023, e aumento de 41% em setembro de 2023 cotejando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou incremento de 25% em relação a setembro de 2023.

Despesas Financeiras Líquidas: Apresentou em agosto de 2023 aumento de 50% cotejando o saldo de julho de 2023, e acréscimo de 45% em setembro de 2023 comparando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 apresentou incremento de 16% ao comparar com o saldo de setembro de 2023.

Outras Receitas: Em agosto de 2023 houve aumento de 7% cotejando com o saldo de julho de 2023, e em setembro de 2023 houve acréscimo de 266% comparando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou incremento de 1% confrontando com o saldo de setembro de 2023.

RESULTADO DO EXERCÍCIO



Ressalva-se que no período analisado a Recuperanda registrou lucro somente no mês de agosto de 2023, nos demais meses foram apresentados prejuízos.

4. ANÁLISE DE ÍNDICES DE LIQUIDEZ

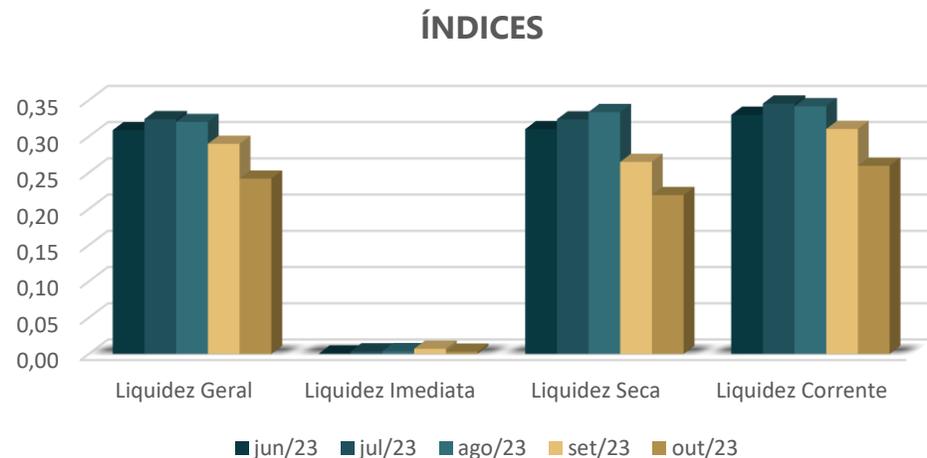
ÍNDICES	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
LIQUIDEZ GERAL	0,31	0,32	0,32	0,29	0,24
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,31	0,32	0,33	0,26	0,22
LIQUIDEZ CORRENTE	0,33	0,35	0,34	0,31	0,26

Liquidez Geral: Indica que a empresa não tem a capacidade de saldar suas obrigações a curto e longo prazo

Liquidez Imediata: Indica que empresa não apresenta disponibilidade de caixa para saldar suas dívidas a curto prazo.

Liquidez Seca: Indica que a empresa não possui valores no Ativo Circulante Líquido capazes de saldar as obrigações a curto prazo, considerando os índices apresentados nos exercícios analisados.

A Liquidez Corrente: Indica que os recursos que a empresa possui no Ativo Circulante não são suficientes para quitar cada R\$ 1,00 de dívidas no Passivo Circulante, considerando os índices apresentados.



5. PENDÊNCIAS DA RECUPERANDA

Ressalva-se que existem pendências – solicitadas e não apresentadas à Administração Judicial –, referentes aos meses de análise, as quais seguem relacionadas abaixo:

- Breve resumo da operação;
- Razão geral do mês do balancete;
- Comprovante do Pagamento dos Impostos (identificando a rubrica contábil);
- Comprovante do Pagamento de Encargos sociais – inclusive do FGTS – (identificando a rubrica contábil);
- Comprovante do Pagamento de parcelamentos de encargos e impostos;
- Relatórios mensais dos órgãos federais, estaduais e municipais dos parcelamentos;
- Conciliação contábil das rubricas de impostos e encargos sociais;
- Folha de pagamento do mês em PDF;
- Comprovação de pagamento dos funcionários;
- Relatório jurídico do Passivo contingente.

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Isso posto, a Administração Judicial, em cumprimento ao artigo 22, inciso II, alínea c, da Lei 11.101/2005, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda Top Têxtil Embalagens LTDA., com análise contábil de julho, agosto, setembro e outubro de 2023.

Isso posto, informa que disponibiliza os relatórios no site www.calmeida.adv.br e se coloca à disposição para eventuais esclarecimentos.

Criciúma/SC, 30 de novembro de 2023.

FÁBIO CAINELLI DE ALMEIDA

OAB/RS 106.886

JÚLIO ALFREDO DE ALMEIDA

OAB/RS 24.023

JOSIANE PEREIRA MACHADO

CRC/RS 059.503/O-8

51 3664.1066 | 51 98032.1916 | contato@calmeida.adv.br

R. Pedro Cincinato Borges, 376, sala 602 | Centro Empresarial Monte Cristo | Bairro Centro | Torres/RS