



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



**RECUPERANDA:
TOP TEXTIL EMBALAGENS LTDA.**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5011460-87.2023.8.24.0020

**ANÁLISE CONTÁBIL: NOVEMBRO DE 2023
REGISTROS: DEZEMBRO DE 2023**

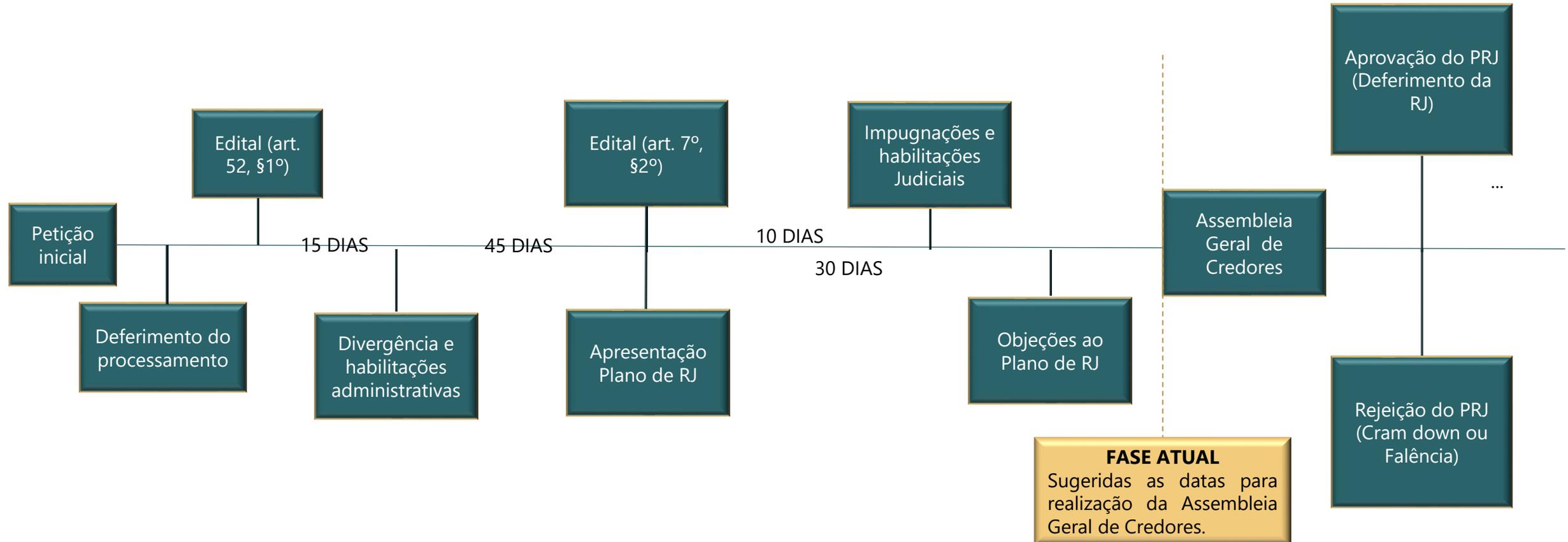


SUMÁRIO

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.....	15



1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 14 de dezembro de 2023, à Administração Judicial realizou visita na sede da Recuperanda em Forquilha. Na diligência, foi possível verificar que a Recuperanda se encontra em plena atividade, com funcionamento normal de suas operações. Ressalta-se que no mês de dezembro de 2023 não foram apresentados registros da filial da Recuperanda em Criciúma, devido à troca de Diretor do Presídio onde é realizada a operação da Recuperanda, acarretando dificuldades para acesso. Para comprovar a atividade da empresa, a Administração Judicial, durante a visita, realizou diversos registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

Sede - Forquilha



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Através do link <https://youtu.be/uG45c6f56NQ> 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 no mês de novembro de 2023 - considerando ainda que foram utilizados os saldos apresentados dos balancetes de setembro e outubro 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 do mês de novembro 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.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Análise do Balancete de Novembro de 2023

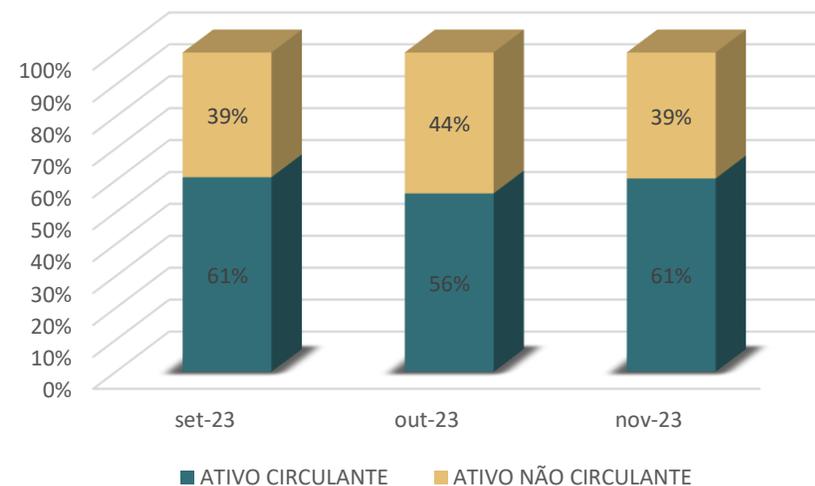
RUBRICAS	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
ATIVO	11.647.150,78	10.224.724,74	-12%	10.833.507,10	6%
ATIVO CIRCULANTE	7.095.231,95	5.708.437,10	-20%	6.556.891,36	15%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	161.851,44	64.480,79	-60%	9.803,86	-85%
CRÉDITOS OPERACIONAL CP	5.895.518,82	4.753.597,97	-19%	5.639.850,94	19%
CLIENTES	3.374.106,51	700.427,40	-79%	1.469.849,67	110%
ADIANTAMENTO DIVERSOS	199.747,63	2.036.295,63	919%	2.164.487,80	6%
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.970.848,81	1.834.881,81	-7%	1.823.520,88	-1%
OUTROS CRÉDITOS	350.815,87	181.992,59	-48%	181.992,59	0%
ESTOQUES	1.037.861,69	890.358,34	-14%	907.236,56	2%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.551.918,83	4.516.287,64	-1%	4.276.615,74	-5%
INVESTIMENTOS	3.801,03	3.801,03	0%	0,00	-100%
IMOBILIZADO	4.471.770,79	4.468.526,47	0%	4.468.526,47	0%
INTANGIVEL	64.984,53	64.984,53	0%	64.984,53	0%
(-) DEPRECIACÃO ACUM.	-946.718,65	-979.105,52	3%	-1.011.738,44	3%
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	1.023.065,66	1.023.065,66	0%	819.827,71	-20%

Observações:

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

- No mês de novembro de 2023 houve redução de R\$ 203.237,95 na rubrica Imobilizado em Andamento, devido ao decréscimo de 100% da conta analítica Consórcios e Leasing, no qual será solicitado esclarecimento a Recuperanda.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



3.1. ANÁLISE DO ATIVO

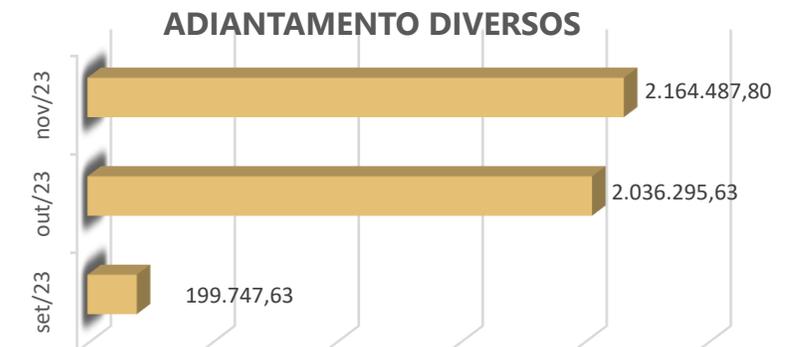
Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

Cientes: Apresentou redução de 79% comparando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou acréscimo de 110% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Adiantamento Diversos: A rubrica apresentou no mês de outubro de 2023 houve incremento de 919% em relação a setembro de 2023, e acréscimo de 6% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

Estoque: Apresentou redução de 14% em outubro de 2023 cotejando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou acréscimo de 2% comparando com o saldo de outubro de 2023.

Imobilizado: Em Setembro de 2023, identificado compras de "Máquinas e Equipamentos" em setembro de 2023 no valor de R\$ 2.539,76.



3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Análise do Balancete de Novembro de 2023

RUBRICAS	set/23	out/23	AH	nov/23	AH
PASSIVO	11.781.237,21	10.914.549,48	-7%	12.115.457,75	11%
PASSIVO CIRCULANTE	22.867.757,59	22.001.069,86	-4%	23.201.978,13	5%
FORNECEDORES	15.817.280,48	13.220.341,68	-16%	13.876.787,16	5%
OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS	1.664.150,20	1.713.479,34	3%	2.389.619,98	39%
OBRIGAÇÕES SOCIAS E TRAB.	356.475,05	490.557,10	38%	598.749,40	22%
OBRIGAÇÕES TRIBUT.	1.046.047,31	961.294,40	-8%	964.497,43	0%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS	87.435,88	87.435,88	0%	87.435,88	0%
OBRIGAÇÕES PROVISIONADAS	62.323,46	62.323,46	0%	27.233,60	-56%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	111.868,50	111.868,50	0%	711.703,67	536%
PASSIVO EXÍVEL A CURTO PRAZO	5.386.326,91	7.067.248,84	31%	6.935.570,99	-2%
BANCOS CONTAS EMPRÉSTIMOS	5.457.393,19	7.138.315,12	31%	7.006.637,27	-2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 71.066,28	- 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%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.625.565,98	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%
PATRIMÔNIO LIQUÍDO	- 12.712.086,36	- 12.712.086,36	0%	- 12.712.086,36	0%
CAPITAL SOCIAL	90.000,00	90.000,00	0%	90.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 12.802.086,36	- 12.802.086,36	0%	- 12.802.086,36	0%

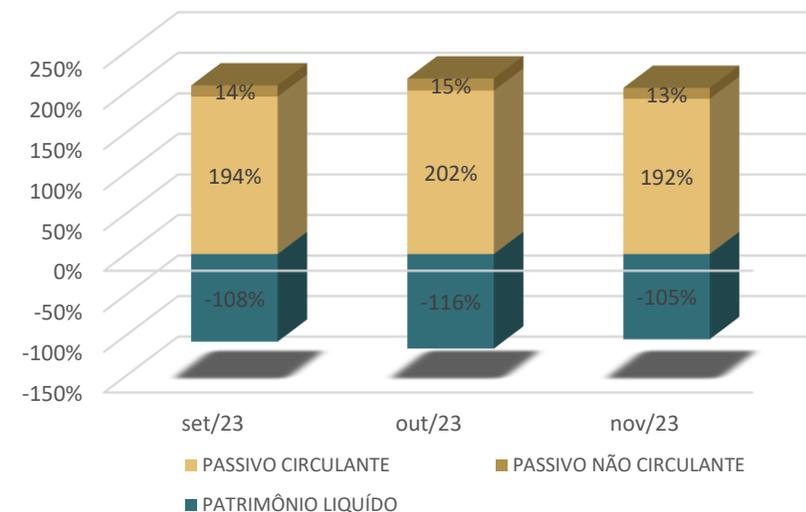
Observações:

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

- Ressalva-se que a rubrica Outras Obrigações (2.1.02.007) sofreu aumento expressivo no mês de novembro de 2023, devido a Adiantamento de Clientes

A diferença Total do Ativo entre o Total do Passivo, no mês de novembro 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:

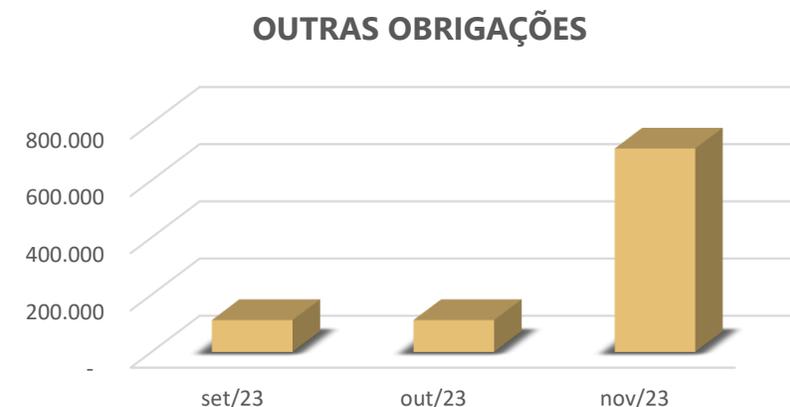
Fornecedores: Apresentou redução de 16% comparando o saldo de outubro de 2023 com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 apresentou aumento de 5% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: No mês de outubro de 2023 apresentou aumento de 38% cotejando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou acréscimo de 22% comparando com o saldo de outubro de 2023.

Obrigações Tributárias: A rubrica apresentou redução de 8% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Outras Obrigações: No mês de outubro de 2023 a rubrica não apresentou variações em comparação ao mês de setembro de 2023, já em novembro de 2023 registrou acréscimo de 536% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Bancos Contas Empréstimos: Apresentou acréscimo de 31% em outubro de 2023 cotejando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou redução de 2% comparando com o saldo de outubro de 2023.



3.3. ANÁLISE DO DRE

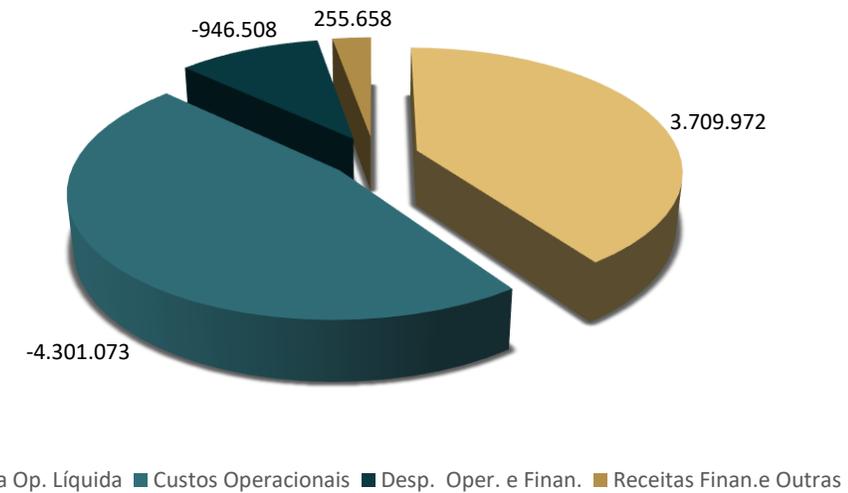
Análise do DRE de Novembro de 2023

DESCRIÇÃO	set-23	out-23	AH	nov-23	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.694.186,39	4.395.954,84	19%	5.300.296,84	21%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-658.730,82	-953.988,99	45%	-1.590.325,01	67%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	3.035.455,57	3.441.965,85	13%	3.709.971,83	8%
CUSTOS OPERACIONAIS	-2.713.159,35	-3.524.854,89	30%	-4.301.072,78	22%
LUCRO BRUTO	322.296,22	-82.889,04	-126%	-591.100,95	613%
DESP. ADM. E GERAIS	-419.715,93	-526.569,06	25%	-580.103,59	10%
DESPESAS FINANCEIRAS LIQUIDAS	-288.626,29	-336.024,76	16%	-366.404,23	9%
RECEITAS FINANCEIRAS LIQUIDAS	761,98	761,98	0%	761,98	0%
OUTRAS RECEITAS	251.197,59	254.896,14	1%	254.896,14	0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-134.086,43	-689.824,74	414%	-1.281.950,65	86%

Observações:

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

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS NOVEMBRO DE 2023



A Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de R\$ 1.281.950,65 no mês de novembro de 2023, ou seja, aumento de R\$ 592.126,91 comparando com o saldo de outubro de 2023.

3.3. ANÁLISE DO DRE

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

Receita Operacional Líquida: Apresentou no mês de outubro de 2023 acréscimo de 13% cotejando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou aumento de 8% comparando com o saldo de outubro de 2023.

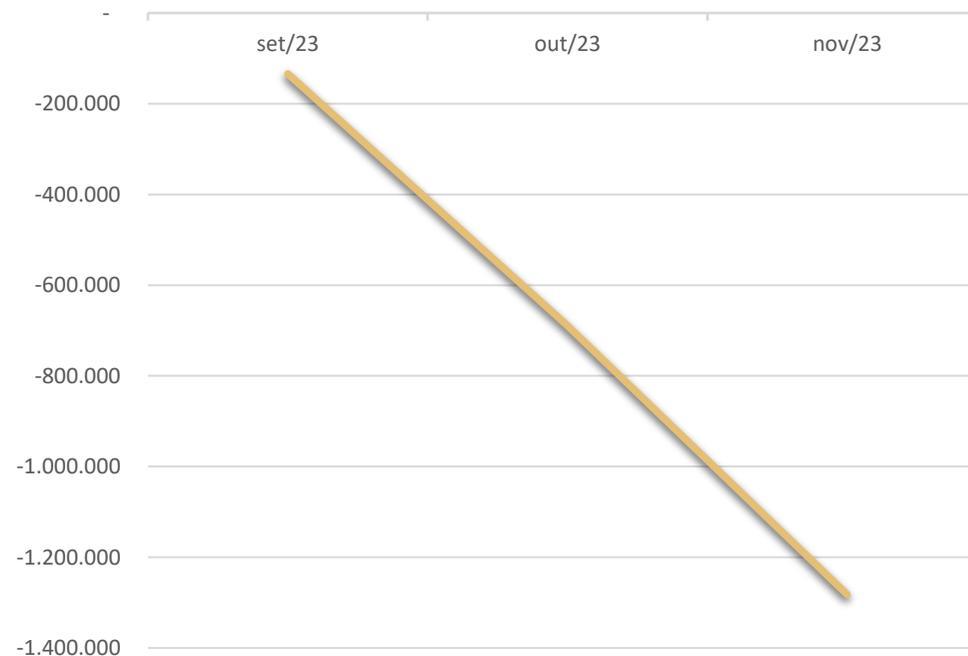
Custos Operacionais: No mês de outubro de 2023 a rubrica apresentou aumento de 30% comparando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 registrou incremento de 22% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Despesas Administrativas e Gerais: A rubrica apresentou incremento de 25% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou aumento de 10% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

Despesas Financeiras Líquidas: Apresentou em outubro de 2023 acréscimo de 16% cotejando com o saldo de setembro de 2023, e aumento de 9% no mês de novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

Resultado do Exercício: No mês de outubro de 2023 a Recuperanda apresentou aumento de 414% do prejuízo cotejando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 registrou incremento de 86% em relação ao mês anterior.

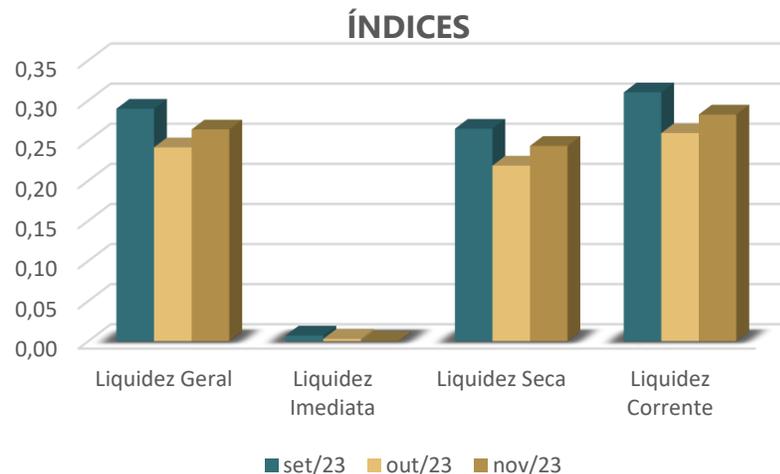
RESULTADO DO EXERCÍCIO



Ressalva-se que no período analisado a Recuperanda vêm apresentando prejuízos.

4. ANÁLISE DE ÍNDICES DE LIQUIDEZ

ÍNDICES	set/23	out/23	nov/23
LIQUIDEZ GERAL	0,29	0,24	0,26
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,01	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,26	0,22	0,24
LIQUIDEZ CORRENTE	0,31	0,26	0,28



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 –, as quais segundo a Recuperada serão apresentadas em Dezembro de 2023, 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 novembro 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, 22 de dezembro 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