CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Toptêxtil
embalagens

RECUPERANDA:
TOP TEXTIL EMBALAGENS LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5011460-87.2023.8.24.0020

ANÁLISE CONTÁBIL: JANEIRO DE 2024
REGISTROS: FEVEREIRO DE 2024

CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....03

2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA.....04

3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA.....05

4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DA RECUPERANDA.....06

5. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL.....07

5.1. ANÁLISE DO ATIVO.....08
5.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....10
5.3. ANÁLISE DO DRE.....12

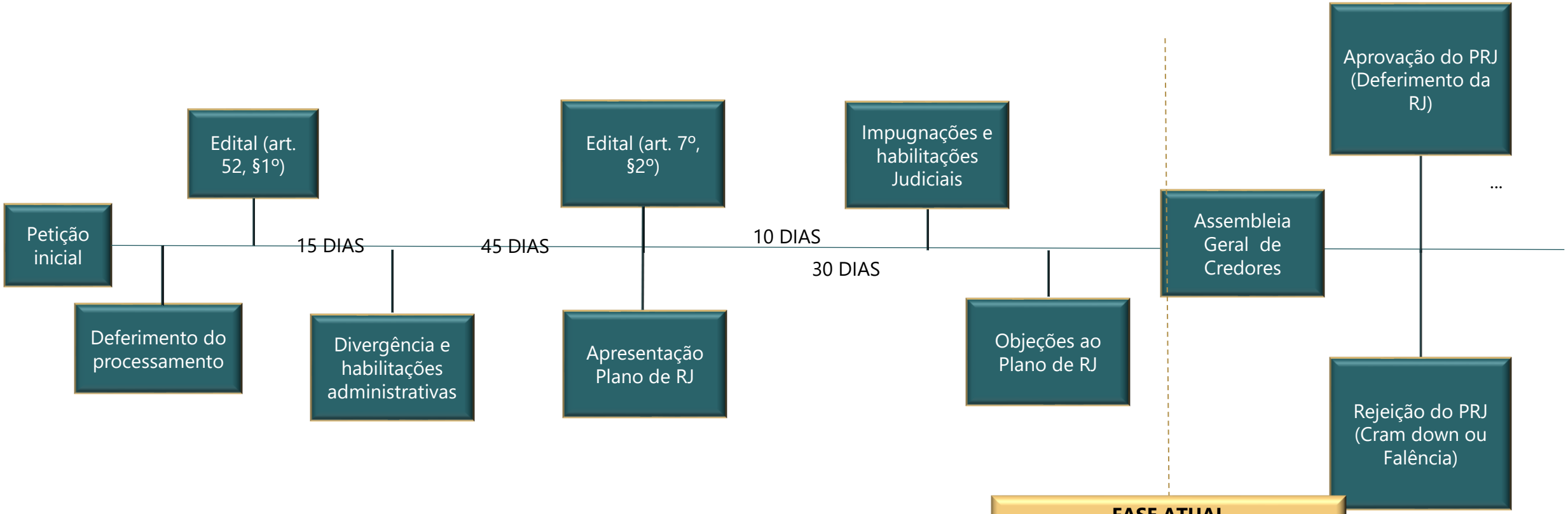
6. ÍNDICES DE LIQUIDEZ.....13

7. PENDÊNCIAS DA RECUPERANDA.....14

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....15

Toptêxtil embalagens

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No mês de fevereiro do ano de 2024, não foram realizadas visitas à sede da Recuperanda em Forquilhinha e a sua filial em Criciúma. A Adminsitração Judicial sugeriu datas e tentou agendar as visitas, porém não obteve retorno sobre possíveis datas para realização da diligência *in loco*.

Destaca-se que, no presente caso, a principal atividade situa-se no presídio, necessitando de agendamento prévio em conjunto com os representantes da empresa. Todavia, a Administração assegura a concretização dessas visitações no decurso do mês subsequente, isto é, março de 2024.

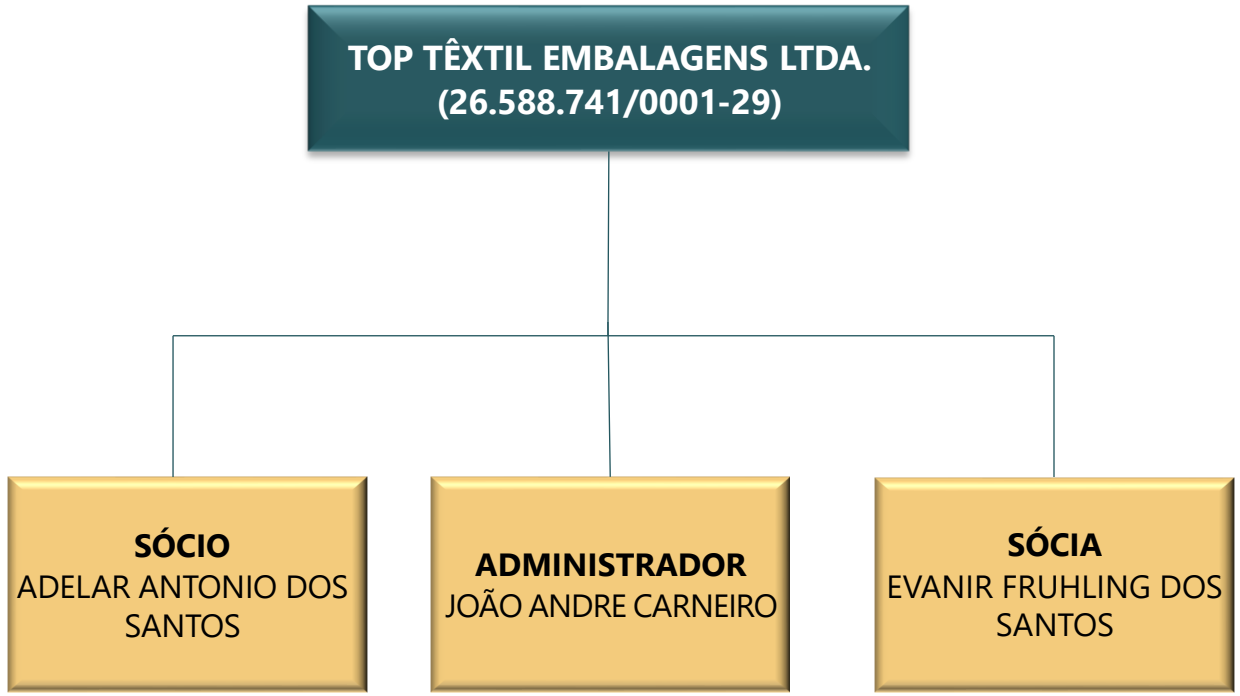
3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

A empresa **TOP TÊXTIL EMBALAGENS LTDA,** em processo de Recuperação Judicial, fundada no ano de 2016 em Forquilhinha/SC, possui como objeto social a fabricação e comércio atacadista de produtos têxteis. Mais especificamente, a atividade da empresa é a produção de *bags*, ou seja, bolsas para armazenamento e transporte de grandes volumes e peso, destinados ao agronegócio, a produção de cerâmica, indústria alimentícia, entre outros. A seguir, apresenta-se um esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:

SEDE – PORTO ALEGRE

Endereço: Rod. Francisco Ricken, n. 100, Santa Teresinha, Forquilhinha/SC.
Data de abertura: 22/11/2016

SOCIEDADE EMPRESÁRIA LIMITADA.

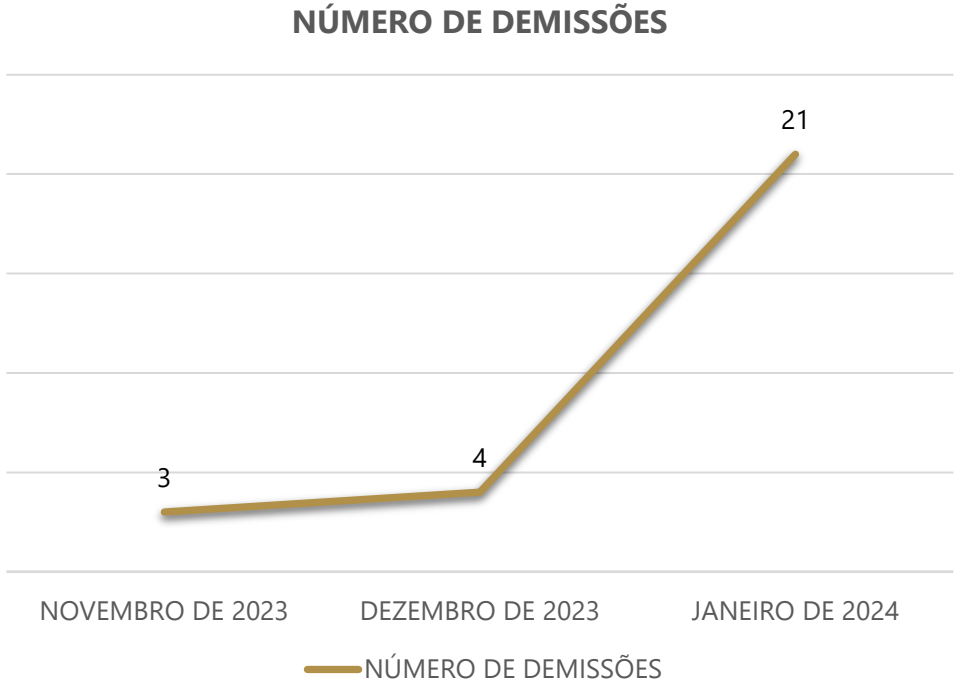


4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DA RECUPERANDA

Conforme a folha de pagamento da Recuperanda em janeiro de 2024, a empresa conta com um total de 44 funcionários. No entanto, neste período, houve 21 demissões ao qual já haviam sendo informadas pela empresa. Não foram fornecidas informações adicionais sobre as funções desempenhadas pelas 4 pessoas jurídicas envolvidas. A seguir, apresenta-se o quadro de funcionários da empresa, juntamente com um gráfico demonstrativo referente às demissões dos últimos 3 meses do ano de 2023.

TOP TÊXTIL EMBALAGENS LTDA.
(26.588.741/0001-29)

- **PESSOAS JURÍDICAS**
  4 PESSOAS
- **FUNCIONÁRIOS SOB REGIME CLT**
  44 FUNCIONÁRIOS
- **NÚMERO TOTAL**
  44 COLABORADORES



5. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo demonstrar a variação patrimonial ocorrida no mês de janeiro de 2024 - considerando ainda que foram utilizados os saldos apresentados dos balancetes de novembro e dezembro 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 janeiro de 2024, 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.

De acordo com a Recuperanda houve fatos relevantes para análise das demonstrações, conforme segue: reconciliação contábil do ativo imobilizado, a qual teve impacto nas despesas do mês e no PL em ajuste em exercícios anteriores, conciliação dos estoques, clientes e fornecedores.

5.1. ANÁLISE DO ATIVO

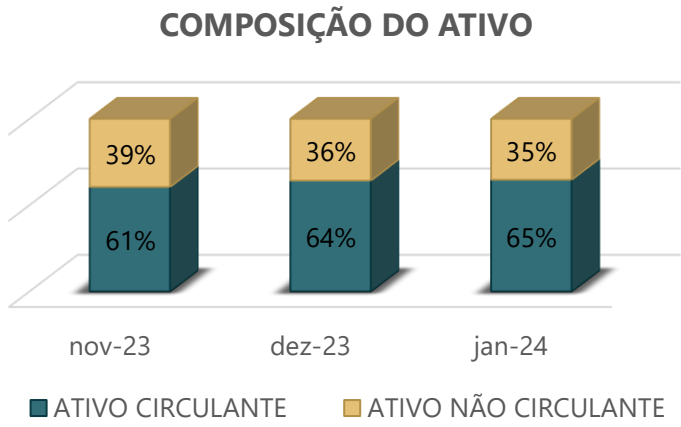
Análise do Balancete de Janeiro de 2024

RUBRICAS	nov/23	dez/23	AH	jan/24	AH
ATIVO	**10.833.507,10**	**7.859.959,92**	-27%	**7.895.135,42**	0%
ATIVO CIRCULANTE	**6.556.891,36**	**5.045.451,55**	-23%	**5.108.599,45**	1%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	9.803,86	118.480,24	1109%	104.909,02	-11%
CRÉDITOS OPERACIONAL CP	5.639.850,94	4.469.276,41	-21%	4.500.476,39	1%
CLIENTES	1.469.849,67	0,00	-100%	0,00	
ADIANTAMENTO DIVERSOS	2.164.487,80	2.634.301,94	22%	2.617.079,79	-1%
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.823.520,88	1.834.974,47	1%	1.883.396,60	3%
OUTROS CRÉDITOS	181.992,59	0,00	-100%	0,00	
ESTOQUES	907.236,56	457.694,90	-50%	503.214,04	10%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**4.276.615,74**	**2.814.508,37**	-34%	**2.786.535,97**	-1%
IMOBILIZADO	4.468.526,47	3.623.574,08	-19%	3.623.574,08	0%
INTANGIVEL	64.984,53	0,00	-100%	0,00	
(-) DEPRECIAÇÃO ACUM.	-1.011.738,44	-809.065,71	-20%	-837.038,11	3%
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	819.827,71	0,00	-100%	0,00	

Observações:

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

- Em dezembro de 2023, registrou-se uma redução de 100% na rubrica "Clientes" devido ao saldo credor de R$ 1.069.055,29 na conta analítica "Clientes Diversos". Em Janeiro de 2024, a rubrica foi completamente zerada, com os ajustes realizados.
- A rubrica Outros Créditos apresentou redução de 100% do seu valor no mês de dezembro de 2023.
- Apresentou-se uma redução de R$ 844.952,39 na rubrica "Imobilizado" em dezembro de 2023, devido ao registro da alienação de valores relacionados a terrenos, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios, veículos, computadores e periféricos.



5.1. ANÁLISE DO ATIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

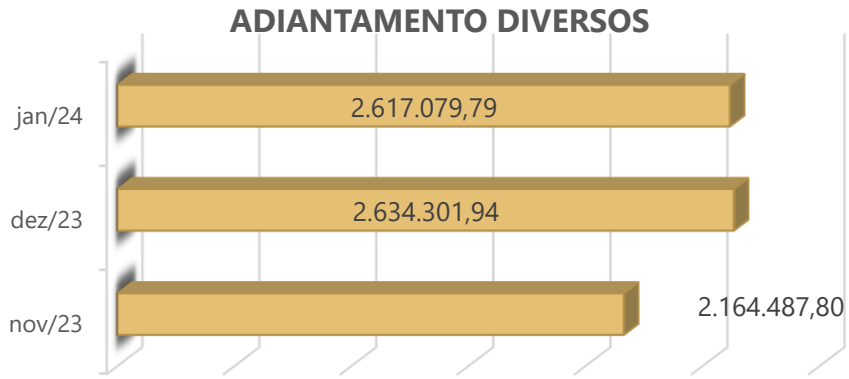
Caixa e Equivalentes de Caixa: A rubrica apresentou no mês de dezembro de 2023 registrou incremento de 1.109% comparando com o saldo do mês de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 houve redução de 11% cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

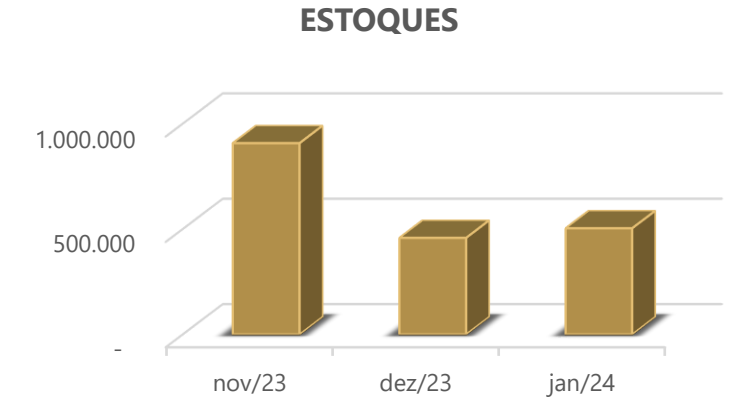
Clientes: Apresentou em dezembro de 2023 redução de 100% cotejando com o saldo de novembro de 2023, já em janeiro de 2024 não apresentou variações do seu saldo está zerado.

Adiantamento Diversos: A rubrica apresentou no mês de dezembro de 2023 houve incremento de 22% em relação a novembro de 2023, e redução de 1% em janeiro de 2024 comparando com o saldo de dezembro de 2023.

Estoque: Apresentou redução de 50% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023, diminuição devido ao saldo credor na rubrica "Estoques de Terceiros", relacionado ao retorno de remessa para Embrasatec Indústria e Comércio de Embalagens LTDA, já em janeiro de 2024 registrou aumento de 10% cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Imobilizado: No mês de dezembro de 2023 registrou redução de 19% cotejando com o saldo novembro de 2023, diminuição essa resultante de alienação de valores de imobilizado, já em janeiro de 2024 a rubrica não apresentou variações comparando com o saldo do mês anterior.





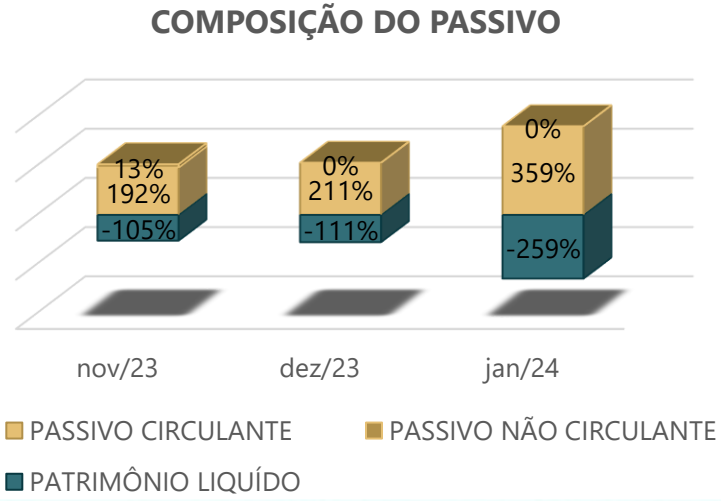
5.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Análise do Balancete de Janeiro de 2024

RUBRICAS	nov/23	dez/23	AH	jan/24	AH
PASSIVO	**12.115.457,75**	**11.696.852,01**	-3%	**7.965.122,41**	-32%
PASSIVO CIRCULANTE	**23.201.978,13**	**24.696.719,10**	6%	**28.617.937,13**	16%
FORNECEDORES	13.876.787,16	16.385.233,69	18%	16.293.908,08	-1%
OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS	2.389.619,98	4.128.888,28	73%	4.797.032,69	16%
OBRIGAÇÕES SOCIAS E TRAB.	598.749,40	777.556,91	30%	1.141.196,27	47%
OBRIGAÇÕES TRIBUT.	964.497,43	1.398.536,56	45%	1.538.851,03	10%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS	87.435,88	44.234,24	-49%	44.234,24	0%
OBRIGAÇÕES PROVISIONADAS	27.233,60	183.858,67	575%	180.730,72	-2%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	711.703,67	1.724.701,90	142%	1.892.020,43	10%
PASSIVO EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	**6.935.570,99**	**4.182.597,13**	-40%	**7.526.996,36**	80%
BANCOS CONTAS EMPRÉSTIMOS	7.006.637,27	4.182.597,13	-40%	7.526.996,36	80%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 71.066,28	-	100%	-	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	**1.625.565,98**	**-**	-100%	**-**	
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.625.565,98	-	-100%	-	
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	1.625.565,98	-	-100%	-	
PATRIMÔNIO LIQUÍDO	**- 12.712.086,36**	**- 12.999.867,09**	2%	**- 20.652.814,72**	59%
CAPITAL SOCIAL	90.000,00	90.000,00	0%	90.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 12.802.086,36	- 13.089.867,09	2%	- 20.742.814,72	58%

Observações:

- Identificadas em diversas rubricas do Passivo com lançamentos contábeis com a descrição " conciliações", não sendo possível precisar quais as rubricas impactaram nas contas de resultado de 2024 e em ajustes de exercícios anteriores. Em Janeiro de 2024 o valor de R$ 3.816.055,54 refere-se ao ajuste de exercício anterior, não foi justificado pela Recuperanda.
- A diferença entre o total do Ativo e o total do Passivo, refere-se ao resultado do período analisado, ou seja, não houve reconhecimento na rubrica do Passivo "Lucros ou Prejuízos Acumulados".
- Ressalva-se que o saldo inicial do balancete de janeiro de 2024, apresentou diferença em relação ao saldo final do balancete de dezembro de 2023, relativo ao reconhecimento do resultado do período.



5.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

Fornecedores: Apresentou aumento de 18% comparando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 apresentou redução de 1% cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

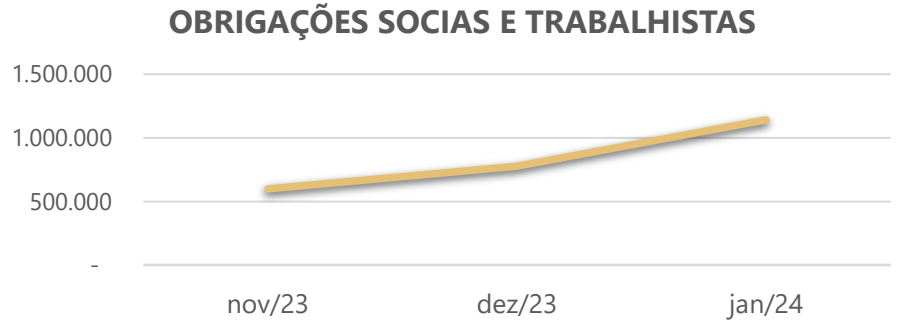
Obrigações Sociais e Trabalhistas: No mês de dezembro de 2023 apresentou aumento de 30% cotejando com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 registrou acréscimo de 47% comparando com o saldo de dezembro de 2023. De acordo com a Recuperanda, em janeiro de 2024 houve quitação dos salários a pagar, pois estavam em atraso valores referente aos meses 05/23 e 01/24 (folha penitenciária e 12/23 e 01/24 (folha da Sede).

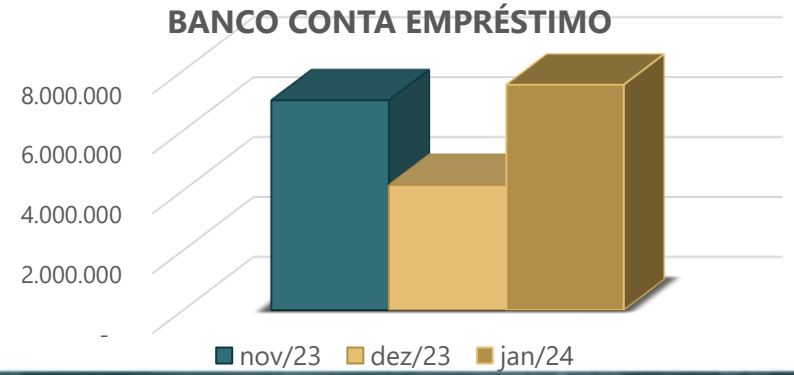
Obrigações Tributárias: A rubrica em dezembro de 2023 registrou incremento de 45% comparando com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 houve aumento de 10% cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Outras Obrigações: No mês de dezembro de 2023 registrou acréscimo de 142% cotejando com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 apresentou incremento de 10% em relação ao mês anterior.

Bancos Contas Empréstimos: Apresentou decréscimo de 40% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023, e em janeiro de 2024 registrou aumento de 80% comparando com o saldo de dezembro de 2023.

Empréstimos Bancários: Em dezembro de 2023, ocorreu uma decréscimo de 100% nos valores, ao serem confrontados com o saldo de novembro de 2023, reduções devido a conciliações realizadas pela contabilidade da Recuperanda. Já em janeiro de 2024 não apresentou variações ao comparar com o saldo de dezembro de 2023.





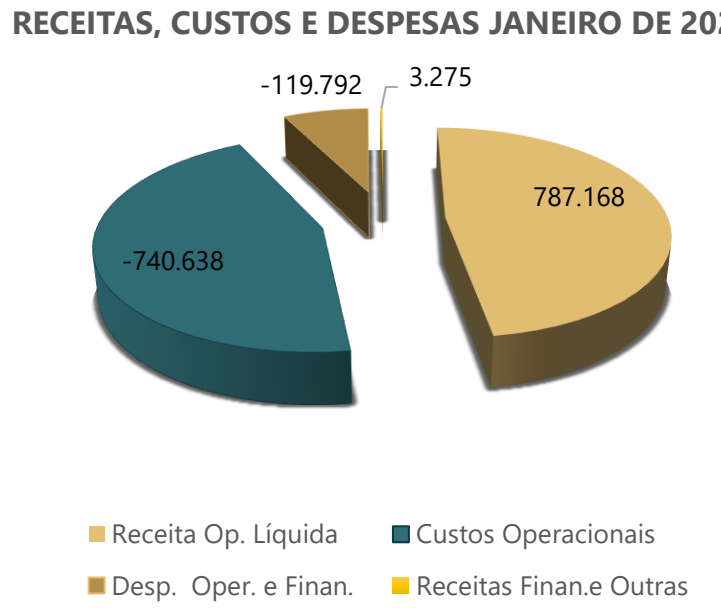
5.3. ANÁLISE DO DRE

Análise do DRE de Janeiro de 2024

DESCRIÇÃO	jan-24
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**978.437,71**
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-191.269,30
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	**787.168,41**
CUSTOS OPERACIONAIS	-740.638,46
LUCRO BRUTO	**46.529,95**
DESP. ADM. E GERAIS	-67.508,10
DESPESAS FINANCEIRAS LIQUIDAS	-52.283,84
OUTRAS RECEITAS	3.275,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	**-69.986,99**

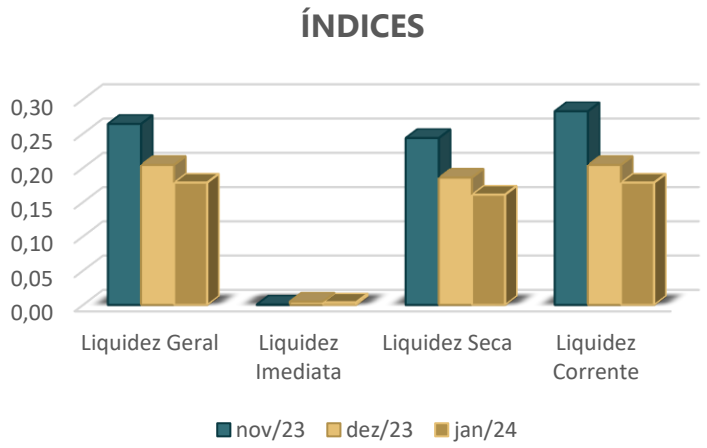
A tabela acima exibe o saldo das receitas e despesas referentes ao mês de janeiro de 2024, evidenciando um prejuízo de R$ 69.986,99 no período analisado, levando em conta que a empresa realiza a apuração do resultado de forma anual.

Observações:
De acordo com o gráfico relativo às Receitas, Custos e Despesas, nota-se que a Receita é inadequada para atender aos custos e às despesas do período.



6. ANÁLISE DE ÍNDICES DE LIQUIDEZ

ÍNDICES	nov/23	dez/23	jan/24
LIQUIDEZ GERAL	0,26	0,20	0,18
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,24	0,19	0,16
LIQUIDEZ CORRENTE	0,28	0,20	0,18



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 possuí 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 possuí no Ativo Circulante não são suficientes para quitar cada R$ 1,00 de dívidas no Passivo Circulante, considerando os índices apresentados.

7. PENDÊNCIAS DA RECUPERANDA

Ressalva-se que existem pendências – solicitadas e não apresentadas à Administração Judicial –, documentações referentes ao mês de janeiro de 2024, as quais seguem relacionadas abaixo:

- 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;

- Identificadas em diversas rubricas do Ativo e Passivo com lançamentos contábeis com a descrição " conciliações", em Janeiro de 2024, De acordo com a Recuperanda em relação as dívidas financeiras, empréstimos bancários os valores foram conciliados, e houve a constatação que o Passivo não estava correto, sendo que os ajustes foram realizados no Patrimônio Líquido de exercícios anteriores.

- Ainda, conforme a Recuperanda existem rubricas que ainda precisarão ser conciliadas, como a rubrica Adiantamento Diversos e Impostos, que podem envolver ajustes no resultado ou no Patrimônio Líquido.

- Todos empréstimos bancários estão classificadas no Passivo Circulante, embora existam valores a serem classificadas no Passivo Não Circulante.

- A rubrica sintética Clientes apresentou saldo zerado em janeiro de 2024 e dezembro de 2023, ponto que será questionado junto a Recuperanda.

8. 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 janeiro de 2024.

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

Criciúma/SC, 29 de fevereiro de 2024.

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