



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



**RECUPERANDA:
TOP TEXTIL EMBALAGENS LTDA.**

RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5011460-87.2023.8.24.0020

**ANÁLISE CONTÁBIL: JUNHO E JULHO DE 2024
REGISTROS: SETEMBRO DE 2024**

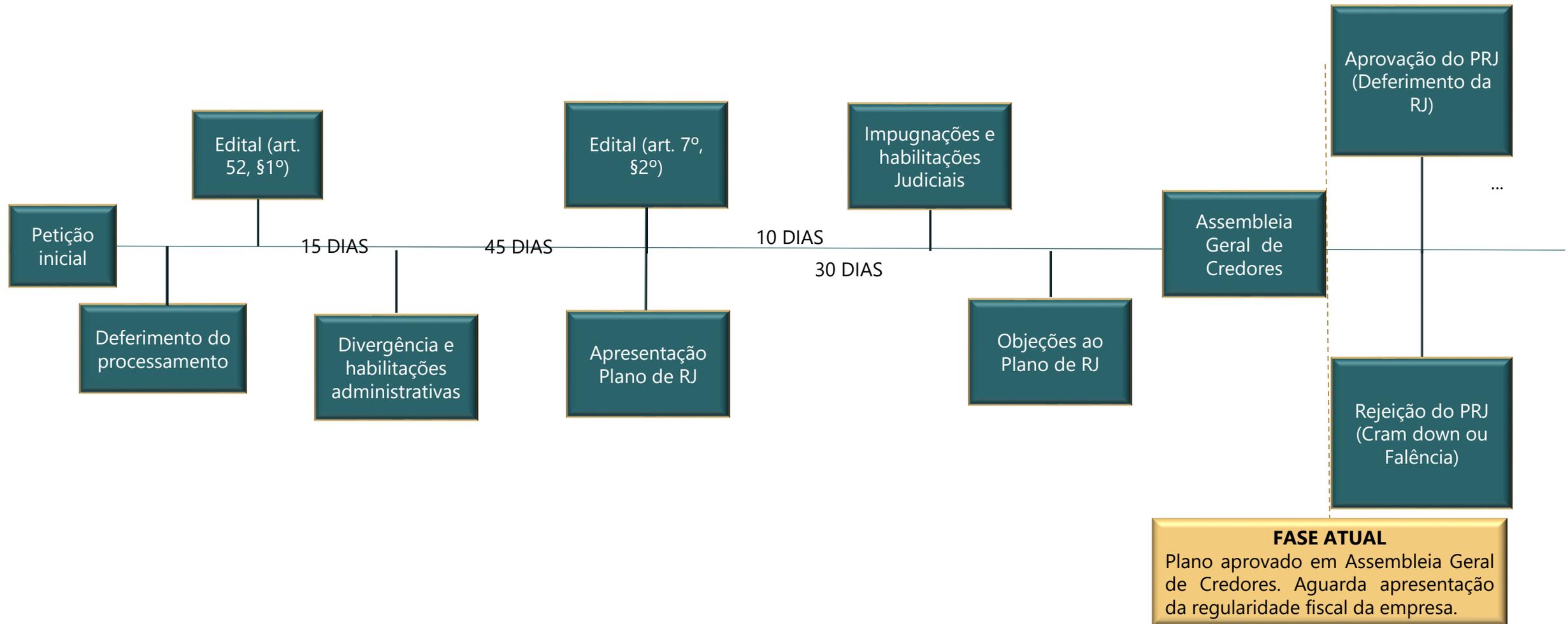


SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL	03
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA	04
2.1. REGISTROS DA OPERAÇÃO.....	05
3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA	06
4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DA RECUPERANDA	07
5. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL	08
5.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	09
5.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	11
5.3. ANÁLISE DO DRE.....	13
6. ÍNDICES DE LIQUIDEZ	15
7. PENDÊNCIAS DA RECUPERANDA	16
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	17



1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

No dia 27 de setembro de 2024, a Administração Judicial realizou visita técnica à matriz da Recuperanda em Forquilha. Constatou-se que a empresa aumentou sua escala de produção na matriz; no entanto, a maior parte de sua produção ainda ocorre na penitenciária de Criciúma, onde produz cerca de 4 mil bags por dia com a ajuda de aproximadamente 88 apenados, concentrando assim a maior parte de sua produção e faturamento. Também foi informado sobre a entrada de novos fornecedores, permitindo melhor negociação de materiais. A empresa continua aumentando seu faturamento e honrando seus compromissos com funcionários e fornecedores, alcançando média de 80 mil reais por semana, com crescimento em relação aos meses anteriores.

Para garantir transparência, a Administração Judicial registrou a operação da Recuperanda por meio de fotos e vídeos, conforme segue:

MATRIZ - FORQUILHINHA



OPERAÇÃO PENITENCIÁRIA - CRICIÚMA



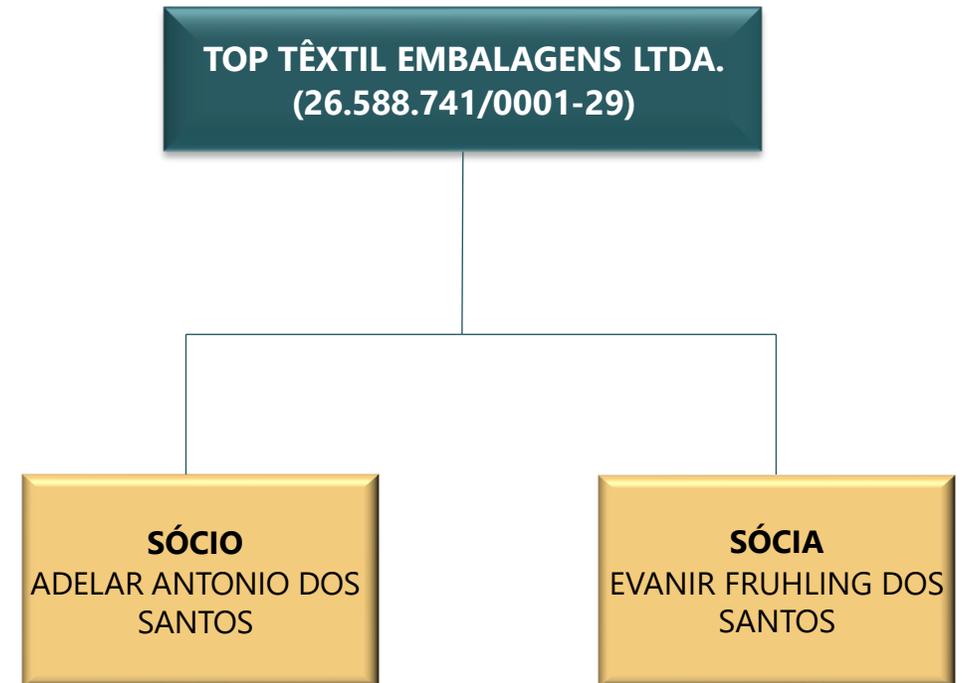
2.1 REGISTROS DA OPERAÇÃO

Através do link <https://youtu.be/Yz-uEYrKgvs> ou do QR CODE abaixo é possível visualizar todos os registros fotográficos das atividades da Recuperanda – operações **Top Têxtil Embalagens LTDA.**:



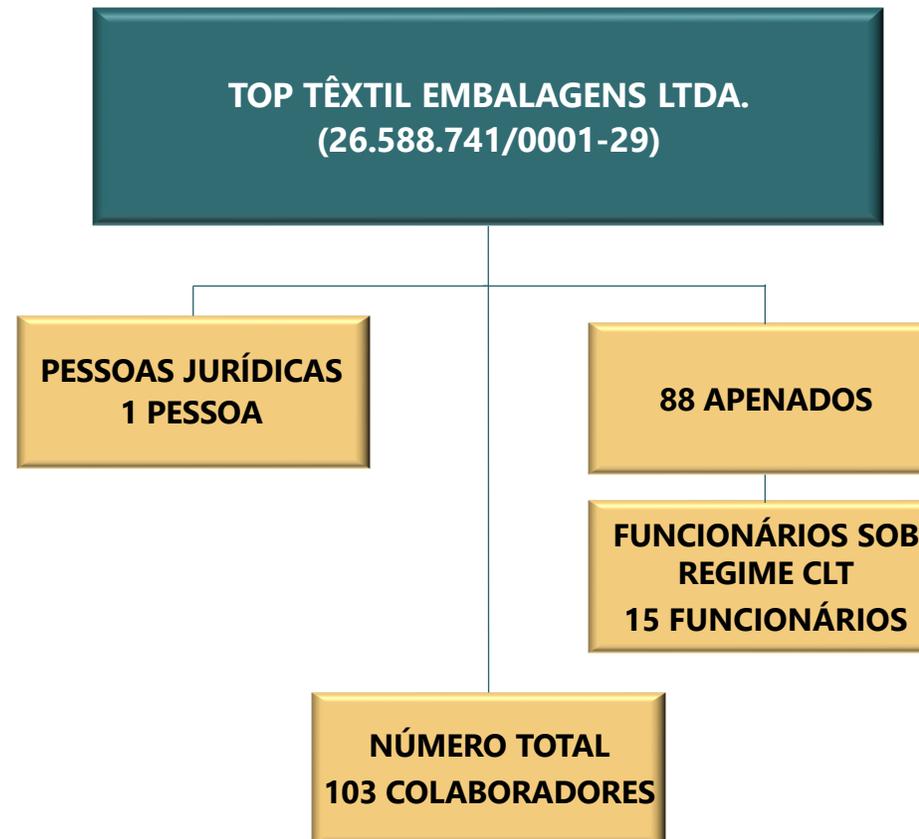
3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

A empresa **TOP TÊXTIL EMBALAGENS LTDA**, em processo de Recuperação Judicial, fundada no ano de 2016 em Forquilha/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 esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:



4. QUADRO DE FUNCIONÁRIOS DA RECUPERANDA

Conforme informações prestadas pela Recuperanda, o seu quadro de funcionários é composto por 88 apenados na penitenciária em Criciúma e 15 colaboradores na sua matriz em Forquilha, sendo que 4 destes estão afastados, além de um técnico de segurança.



5. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo demonstrar as variações patrimoniais ocorridas nos meses de **junho e julho de 2024** - considerando ainda que foram utilizados os saldos apresentados do balancete de **maio de 2024** 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 junho e julho 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, na análise do mês de janeiro de 2024, houve fatos relevantes para análise das demonstrações, conforme segue: reconciliação contábil do ativo imobilizado, a qual teve impacto nas despesas do mês, Patrimônio Líquido em ajuste em exercícios anteriores, estoques, clientes e fornecedores.

5.1. ANÁLISE DO ATIVO

Análise dos Balancetes de Junho e Julho de 2024

RUBRICAS	mai/24	jun/24	AH	jul/24	AH
ATIVO	7.812.256,93	8.129.035,05	4%	8.673.115,24	7%
ATIVO CIRCULANTE	5.137.257,96	5.481.920,33	7%	6.053.884,77	10%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-811,57	664,43	182%	50.375,88	7482%
CRÉDITOS OPERACIONAL CP	4.403.158,85	4.352.895,65	-1%	4.320.233,20	-1%
CONTAS A RECEBER	0,00	138.407,69	100%	266.134,38	92%
CLIENTES	1.420.142,21	1.361.924,74	-4%	1.167.887,54	-14%
(-) DESCONTOS DE DUPLICATAS	-1.420.142,21	- 1.223.517,05	-14%	- 901.753,16	-26%
ADIANTAMENTO DIVERSOS	2.690.731,50	2.681.628,53	0%	2.681.957,28	0%
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.712.427,35	1.669.451,31	-3%	1.636.460,11	-2%
ESTOQUES	734.910,68	989.952,56	35%	1.417.141,31	43%
ADIANTAMENTO DE EMPREGADOS	0,00	1.815,81	100%	1.815,81	0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.674.998,97	2.647.114,72	-1%	2.619.230,47	-1%
IMOBILIZADO	3.623.574,08	3.623.574,08	0%	3.623.574,08	0%
(-) DEPRECIÇÃO ACUM.	-948.575,11	- 976.459,36	3%	- 1.004.343,61	3%

Observações:

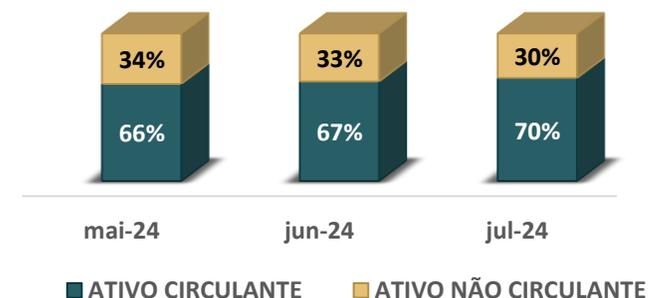
No período analisado, a maior parte do **Ativo** da Recuperanda é composta por valores classificados como **Ativo Circulante**, conforme demonstrado no gráfico.

A rubrica "**Caixa e Equivalente de Caixa**" apresentou aumento significativo em julho de 2024, em comparação com o saldo de junho de 2024. Esse incremento deve-se principalmente ao saldo positivo do **Banco Arabank**, que totalizou R\$ 55.475,84. Em contrapartida, o **Banco Sicob** apresenta saldo credor, o que está em desacordo com as normas contábeis vigentes.

A conta "**Clientes**" apresentou saldo zerado até maio de 2024, uma vez que a rubrica "Desconto de Duplicatas" estava zerada. No entanto, a partir de junho de 2024, começou a registrar saldo.

Nos meses de junho e julho de 2024, a rubrica "**Estoques**" foi a que apresentou a maior variação, com aumento de R\$ 682.230,63, ou seja variação de 43%.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



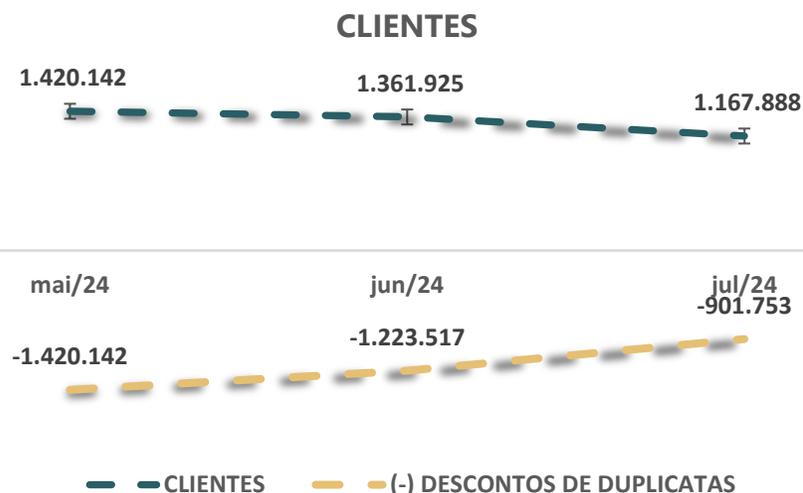
5.1. ANÁLISE DO ATIVO

Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

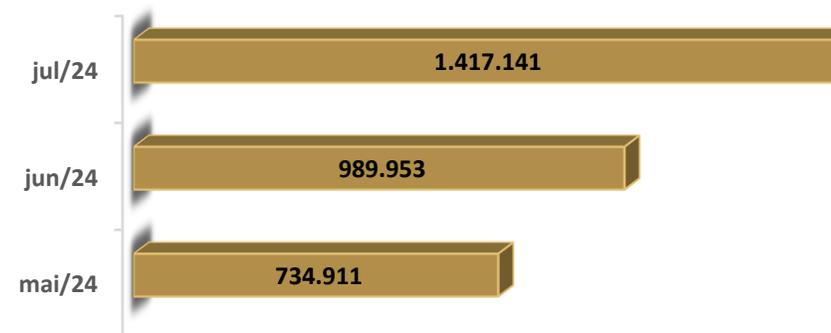
Caixa e Equivalentes de Caixa: A rubrica apresentou aumento de 182% em junho de 2024 em comparação com maio de 2024, e em julho de 2024 registrou incremento de 7.482% ao cotejar com o saldo de junho de 2024. Ressalta-se que a rubrica deixou de apresentar saldo credor a partir de junho de 2024.

Contas a Receber: É composta pelas rubricas **Clientes e Descontos de Duplicatas**. Em junho de 2024, a rubrica apresentou redução de 4% em relação ao saldo de maio de 2024, e em julho de 2024, houve redução de 14% em comparação com o saldo de junho de 2024.

Estoque: A rubrica apresentou incremento de 35% em junho de 2024 cotejando com o saldo de maio de 2024, e em julho de 2024 registrou aumento de 43% em relação ao mês de junho de 2024.



ESTOQUES



Imobilizado: O imobilizado da Recuperanda apresentou redução de 1% em todo período analisado devido aos registros das depreciações.

5.2. ANÁLISE DO PASSIVO

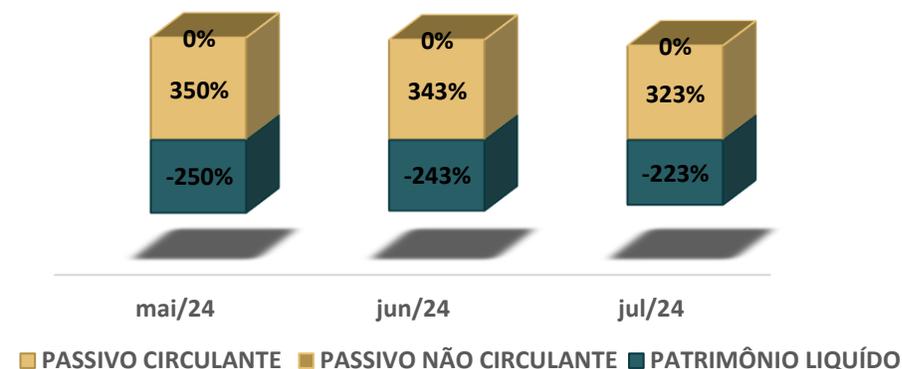
Análise dos Balancetes de Junho e Julho de 2024

RUBRICAS	mai/24	jun/24	AH	jul/24	AH
PASSIVO	8.292.848,60	8.536.894,36	3%	9.202.575,92	8%
PASSIVO CIRCULANTE	29.042.969,14	29.294.191,79	1%	29.712.926,98	1%
FORNECEDORES	16.323.726,72	16.324.342,59	0%	16.342.592,08	0%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	7.526.996,36	7.526.996,36	0%	7.521.611,61	0%
OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS	5.192.246,06	5.442.852,84	5%	5.848.723,29	7%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRAB.	1.333.427,66	1.342.926,41	1%	1.333.258,37	-1%
OBRIGAÇÕES TRIBUT.	1.538.965,87	1.538.965,87	0%	1.538.990,02	0%
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS	44.234,24	44.234,24	0%	44.234,24	0%
OBRIGAÇÕES PROVISIONADAS	137.035,30	147.822,51	8%	152.785,02	3%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	2.138.582,99	2.368.903,81	11%	2.779.455,64	17%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 20.750.120,54	-20.757.297,43	0%	- 20.510.351,06	-1%
CAPITAL SOCIAL	90.000,00	90.000,00	0%	90.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 20.840.120,54	- 20.847.297,43	0%	- 20.600.351,06	-1%

Observações:

- Foram realizados ajustes que impactaram a rubrica de lucros e prejuízos acumulados, envolvendo a regularização de saldos de diversos clientes. Portanto, os ajustes foram necessários para alinhar as contas a receber de acordo com relatórios financeiros fornecidos pela empresa. Além disso, foi implementado controle de Duplicatas Descontadas, resultando em ajustes contábeis para refletir a situação financeira real da empresa.
- Nos meses de maio, junho e julho de 2024 a rubrica **Estoques de Terceiros em Nosso Poder**, registrou valores de produtos e bens recebidos para serviços ou industrialização, que não integram o ativo da empresa, evidenciando a obrigação de devolvê-los aos clientes após a conclusão dos serviços. Ressalta-se que a rubrica apresentou variação significativa no período analisado.
- 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".

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



5.2. ANÁLISE DO PASSIVO

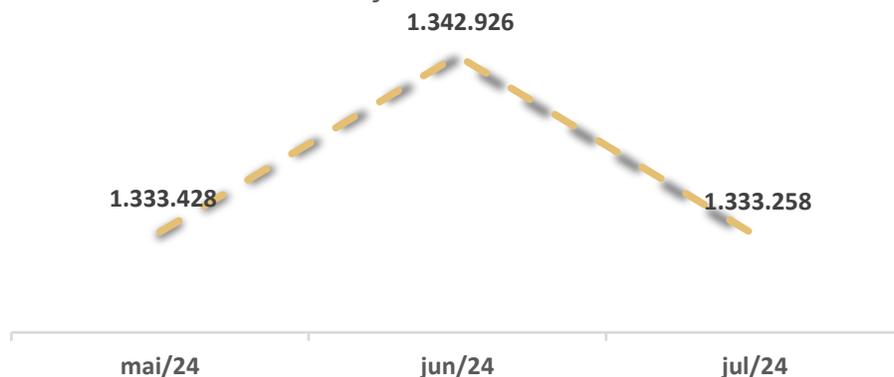
Conforme a análise horizontal são apresentadas as principais variações:

Fornecedores: A rubrica não apresentou variações significativas no período analisado.

Empréstimos e Financiamentos: No período analisado a rubrica registrou redução de **R\$ 5.384,75**, ao comparar o saldo de julho de 2024 com o saldo de junho de 2024, referente a variação da rubrica sintética, **Duplicata Descontada – Investir Securitizadora**.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: Em junho de 2024, a rubrica apresentou aumento de 1% em relação ao saldo de maio de 2024, e em julho de 2024, houve redução de 1% em comparação com o saldo de junho de 2024.

OBRIGAÇÕES SOCIAS E TRAB.

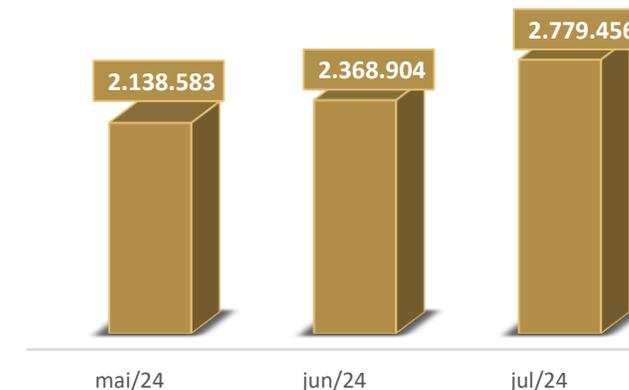


Obrigações Tributárias: A rubrica não apresentou variações significativas no período analisado.

Obrigações Provisonadas: A rubrica apresentou aumento de 8% em junho de 2024 em comparação com maio de 2024, e em julho de 2024, houve um incremento de 3% em relação ao saldo de junho de 2024.

Outras Obrigações: No mês de junho de 2024 houve aumento de 11% comparando com o saldo de maio de 2024, e em julho de 2024 apresentou incremento de 17% ao cotejar com o saldo de junho de 2024.

OUTRAS OBRIGAÇÕES



5.3. ANÁLISE DO DRE

Análise do DRE de Junho e Julho de 2024

DESCRIÇÃO	mai-24	jun-24	AH	jul-24	AH
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	944.246,66	1.212.168,20	28%	1.463.167,95	21%
RECEITA DE VENDA DE PRODUTOS	1.432.521,49	1.531.542,90	7%	1.579.046,93	3%
RECEITA DE VENDA DE MERCADORIAS	4.012,80	5.858,80	46%	9.914,80	69%
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	294.789,20	502.661,14	71%	756.670,74	51%
RECEITAS FINANCEIRAS	444,63	444,63	0%	444,63	0%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 787.521,46	- 828.339,27	5%	- 882.909,15	7%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	3.275,00	3.275,00	0%	3.275,00	0%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	947.521,66	1.215.443,20	28%	1.466.442,95	21%
CUSTOS OPERACIONAIS	- 916.985,66	- 953.320,37	4%	- 1.142.661,00	20%
LUCRO BRUTO	30.536,00	262.122,83	758%	323.781,95	24%
DESP. ADM. E GERAIS	- 448.520,44	- 600.655,72	34%	- 749.097,57	25%
DESPESAS FINANCEIRAS LIQUIDAS	- 58.556,70	- 66.150,64	13%	- 93.161,31	41%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	- 5.851,90	- 9.091,90	55%	- 19.091,90	110%
RESULTADO OPERACIONAL	- 482.393,04	- 413.775,43	-14%	- 537.568,83	30%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 482.393,04	- 413.775,43	-14%	- 537.568,83	30%

A tabela ao lado apresenta o saldo das receitas e despesas referentes aos meses de **maio, junho e julho de 2024**. Ela evidencia um prejuízo acumulado de **R\$ 537.568,83** no período analisado. Observa-se que Recuperanda realiza a apuração do resultado anualmente.

Receita Operacional Líquida: Em junho de 2024, a rubrica apresentou aumento de 28% em comparação com maio de 2024, e em julho de 2024, registrou incremento de 21% em relação ao saldo de junho de 2024.

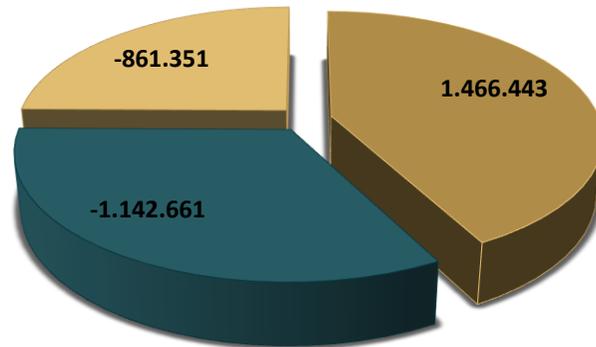
Deduções de Receita Bruta: A rubrica apresentou aumento de 5% em junho de 2024 em comparação com maio de 2024, e em julho de 2024, houve acréscimo de 7% em relação ao saldo de junho de 2024.

Despesas Administrativas e Gerais: Em junho de 2024, a rubrica apresentou aumento de 34% em comparação com maio de 2024, e em julho de 2024, registrou acréscimo de 25% em relação ao saldo de junho de 2024.

Resultado do Exercício: Em junho de 2024, a rubrica registrou redução de 14% em comparação com o saldo de maio de 2024, e em julho de 2024, houve aumento de 30% em relação ao saldo de junho de 2024.

5.3. ANÁLISE DO DRE

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS JULHO DE 2024



■ Receita Op. Líquida ■ Custos Operacionais ■ Desp. Oper. e Finan.

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

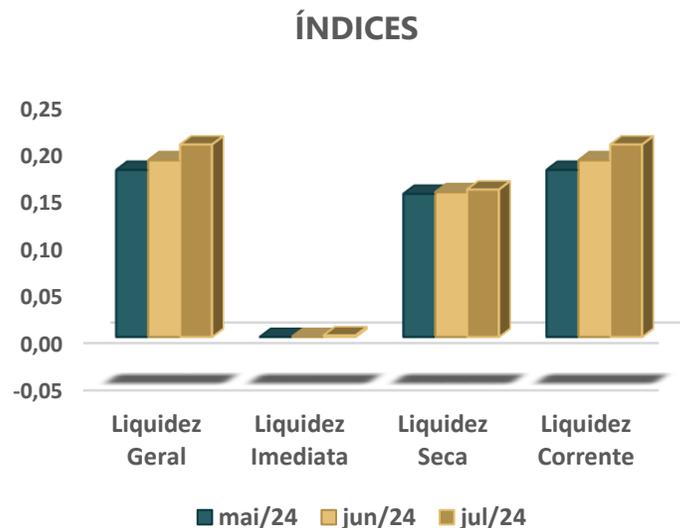
RESULTADO DO EXERCÍCIO



Conforme apresentado no gráfico a Recuperanda apresentou prejuízo acumulado de **R\$ 537.568,83** no período analisado.

6. ANÁLISE DE ÍNDICES DE LIQUIDEZ

ÍNDICES	mai/24	jun/24	jul/24
LIQUIDEZ GERAL	0,18	0,19	0,20
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,15	0,15	0,16
LIQUIDEZ CORRENTE	0,18	0,19	0,20



Conforme os índices de **Liquidez Geral**, a empresa perdeu a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. Apresentou índices insuficientes para a empresa saldar cada R\$ 1,00 de suas dívidas.

Acerca da **Liquidez Imediata**, verifica-se que os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a empresa não possui capital imediato suficientes para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Segundo os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recurso para quitar suas obrigações de curto prazo, conforme os índices que ficaram entre 0,15 e 0,16 no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** ficaram entre de 0,18 e 0,20 no período analisado, apresentando valores insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

7. PENDÊNCIAS DA RECUPERANDA

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

- 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 à Recuperanda.

Em relação às pendências e aos questionamentos formulados pela Administração Judicial referentes ao mês de janeiro de 2024, informamos que, na data de 26 de julho de 2024, o contador responsável comunicou por e-mail que não possui a competência técnica necessária para esclarecer as questões relativas ao referido período. O contador também destacou a necessidade de realizar uma conciliação contábil ou uma auditoria contábil terceirizada para analisar os ajustes anteriores a fevereiro de 2024. Adicionalmente, a Recuperanda relatou que não obteve sucesso em contatar o profissional contábil responsável pelos registros até janeiro de 2024.

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 junho e julho 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, 30 de setembro 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