

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PRIORITY | Fevereiro de 2024

- Recuperação Judicial nº 5008261-83.2019.8.21.0019 | Vara Regional Empresarial da Comarca de Novo Hamburgo, RS.
- Grupo Priority: Comércio Digital WSTCST Ltda. em RJ; Indústria de Calçados Priority Ltda. em RJ; Ependysi Incorporações Imobiliárias Ltda. em RJ. e Priority Participações Societárias Ltda. em RJ.
- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de **fevereiro** de 2024, parte contábil-financeira referente à competência de **setembro e outubro de 2023**.



01. Considerações Preliminares.....	3
02. Estágio Processual.....	4
03. Cronograma Processual.....	5
3.1 Processo de Recuperação Judicial.....	5
3.2 Verificação de Créditos.....	6
04. Aspectos Jurídicos.....	7
05. Situação Societária.....	10
06. Quadro Funcional.....	13
07. Análise Contábil.....	
7.1 Indústria de Calçados Priority.....	15
7.2 Ependysi Incorporações Imobiliárias.....	30
7.3 Priority Participações Societárias.....	33
7.4 Comércio Digital WSTCST	39
08. Cumprimento do PRJ.....	40
09. Checklist	42

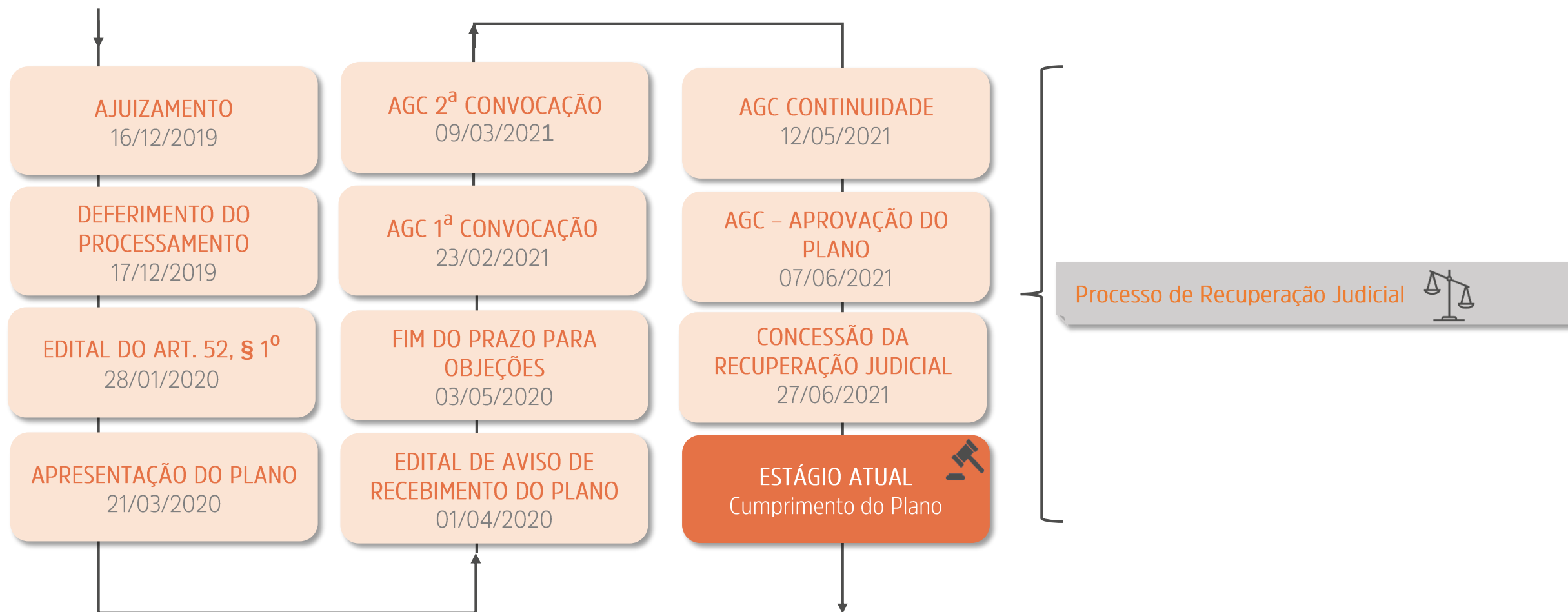
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial do Grupo Priority.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de outubro de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de janeiro de 2024.
- As informações as quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.



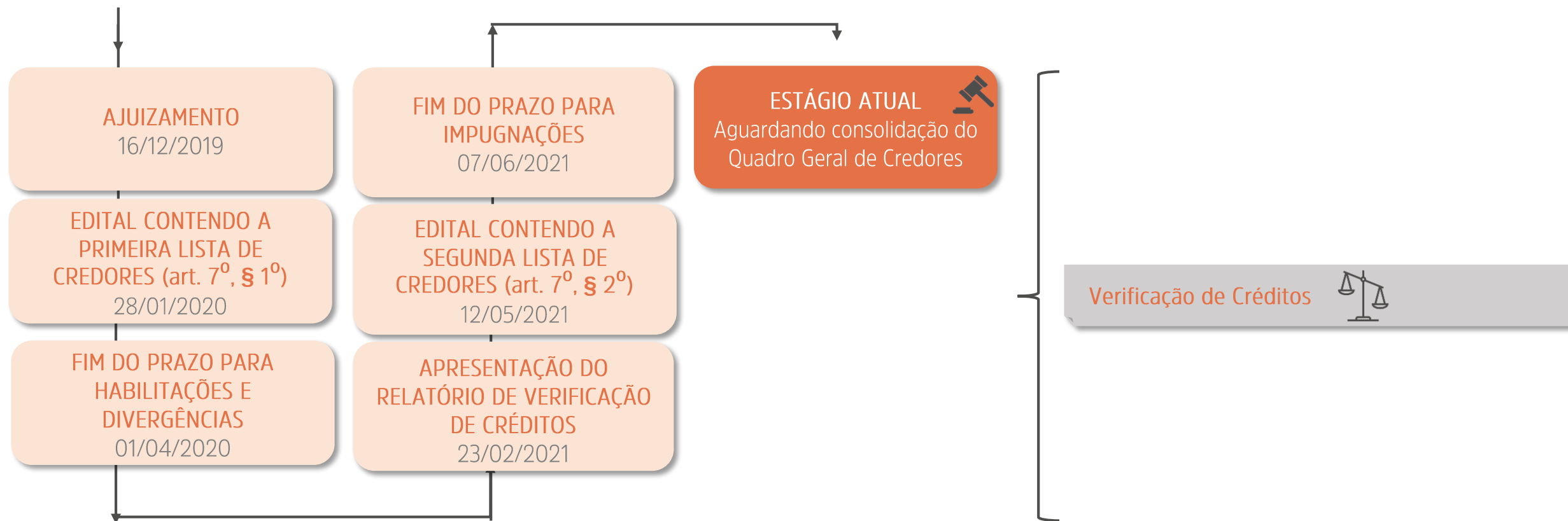
Prazo de entrega das documentações: 15/12/23
Entrega das documentações pelo Grupo Priority: 11/12/23

- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 16 de dezembro de 2019. Em 17 de dezembro do mesmo ano foi deferido o processamento da Recuperação Judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 29 de janeiro de 2020.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 20 de maio de 2020.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 14 de janeiro de 2021.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 23 de fevereiro de 2021 e não se instalou por ausência de quórum. Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 09 de março de 2021. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade e continuidade em 12 de maio de 2021.
- Em 12 de maio de 2021 houve a continuação da Assembleia, sendo aprovada nova suspensão até o dia 07 de junho de 2021.
- Em 07 de junho de 2021 ocorreu a continuidade da Assembleia Geral, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores presentes.
- O Plano foi rejeitado, tendo sido aprovado na Classe I por 98,49% dos credores trabalhistas; na Classe II, foi rejeitado por 100% dos créditos com garantia real, no cômputo por crédito e cabeça; na Classe III, aprovado por 64,48% dos créditos quirografários, no cômputo por créditos, e por maioria dos credores presentes da classe, no cômputo por cabeça (29 a favor e 11 contra) e na Classe IV, por 100% dos credores enquadrados como ME/EPP.
- Considerando que a Classe II era composta por apenas 01 credor e que este votou pela rejeição por não apresentar condições de deliberar sobre o Plano de Recuperação Judicial, este foi homologado pelo Juízo Recuperatório através da instituição do *Cram Down* no dia 27 de junho de 2021, oportunidade em que foi concedida a Recuperação Judicial às Recuperandas.
- Aguarda-se o trânsito em julgado dos agravos de instrumentos interposto pelos credores da decisão que homologou o Plano para a sua consolidação.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano.**

03. Cronograma Processual



03. Cronograma Processual





Eventos do Período (setembro – fevereiro)

- No Evento 2425, sobreveio despacho recebendo o Relatório do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial da Administração Judicial e defiro o prazo de 5 dias requerido para a análise dos comprovantes recebidos dos pagamentos dos credores quirografários.
- Nos Eventos 2430, 2431, 2435, 2437, 2438, 2440, 2442, 2443, 2445 foram protocoladas habilitações de crédito.
- No Evento 2439, as Recuperandas peticionaram no feito requerendo a alienação dos imóveis de matrículas n.s 2.123 e 1.083 do Registro de Imóveis de Ivoti, alienados fiduciariamente.
- No Evento 2447, a credora Acrux Securitizadora S.A., requereu seja retificado o seu crédito arrolado no Quadro Geral de Credores, em substituição ao ITAÚ UNIBANCO.
- No Evento 2448, sobreveio despacho indeferindo todas as habilitações de crédito formulados nos autos principais da RJ e remetendo os credores ao incidente/ação próprios. Ainda, deferiu a alteração do QGC para que conste a ACRUX, em substituição ao ITAÚ UNIBANCO, como credora da quantia de R\$ 3.282.996,15.
- No Evento 2457 e 2458, foram protocoladas habilitações de créditos.
- No Evento 2475, as Recuperandas opuseram Embargos de Declaração.
- No Evento 2432, a Administração Judicial apresentou sobre o cumprimento do plano no que diz respeito aos credores quirografários.
- No Evento 2481, sobreveio despacho deferindo o pleito para suspender os efeitos do redirecionamento ao sócio Paulo Roberto Schefer bem como de eventual constrição patrimonial determinada em seu desfavor no âmbito da Reclamatória Trabalhista nº 0021238-81.2017.5.04. 0733. Além disso, indeferiu as habilitações de crédito dos Eventos 2457 e 2458, nos mesmos moldes do despacho de Evento 2448.
- No Evento 2492, foi publicado Edital do QGC.
- No Evento 2496 a credora Vogel Soluções em Telecomunicações e informática S.A acostou petição requerendo a habilitação de seus procuradores junto à ação de Recuperação Judicial.
- No Evento 2499 foram juntadas certidões de habilitação de crédito idênticas em nome da credora Ivanete Terezinha dos Santos
- No Evento 2502 foi juntado ofício solicitando o juízo que informe se há provisionamento de valores para o pagamento da reclamatória trabalhista n. 5008261-83.2019.8.21.0019
- No evento 2505 a empresa recuperanda acostou petição se manifestando acerca dos ofícios dos eventos 2468 e 2469, do levantamento de indisponibilidade na matrícula 2.123 do RI de Ivoti e também quanto a alienação de unidade produtiva isolada (UPI)

04. Aspectos Jurídicos



Recursos Conexos

PROCESSO	RECORRENTE	STATUS
5112519-85.2021.8.21.7000	Banco Safra	Resp. admitido. Remetidos ao STJ
5113332-15.2021.8.21.7000	Banco Safra	Resp. admitido. Remetidos ao STJ
5117707-59.2021.8.21.7000	Banrisul	Resp. inadmitido. Remetidos ao STJ
5119364-36.2021.8.21.7000	Tristão e Barbosa Representações Ltda. e Tristão Representações Ltda.	Processo baixado
5120198-39.2021.8.21.7000	Sueli Wacheski Borges	Processo baixado
5120580-32.2021.8.21.7000	Caixa Econômica Federal	Resp. admitido. Remetidos ao STJ
5120716-29.2021.8.21.7000	Banco do Brasil	Resp. admitido. Remetidos ao STJ
5121129-42.2021.8.21.7000	Recuperandas	Resp. inadmitido. Remetidos ao STJ
5121159-77.2021.8.21.7000	Bradesco	Resp. admitido. Remetidos ao STJ
5121257-62.2021.8.21.7000	União Federal	Resp. inadmitido. Remetidos ao STJ
5162701-41.2022.8.21.7000	Banco Itaú Unibanco	Processo baixado
5153915-08.2022.8.21.7000	Banco Safra	Baixado em razão do pedido de desistência do banco
5014575-15.2023.8.21.7000	Banco Safra	Baixado em razão do pedido de desistência do banco
5242020-58.2022.8.21.7000	Banco Safra	Baixado em razão do pedido de desistência do banco

04. Aspectos Jurídicos



Relatório de Incidentes Processuais

- Em anexo.

05. Situação Societária



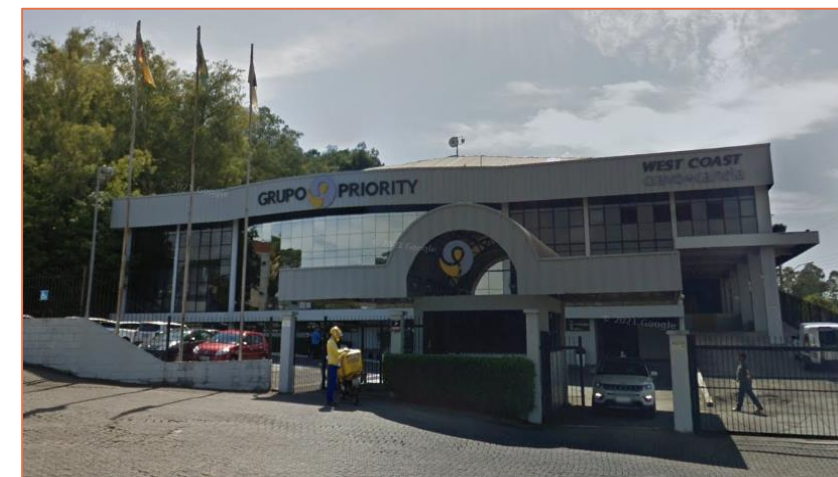
Informações sobre as Recuperandas

Principais Informações

- Nome Empresarial: Indústria de Calçados Priority LTDA | CNPJ: 91.938.712/0001-01 - Matriz
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica Principal: Fábrica de calçados de couro.
- Sede: Avenida Castro Alves, nº 200, Bairro Cidade Nova, Ivoti, RS, Brasil. CEP: 93900-000.
- Capital Social: R\$ 65.939.000,00

Quadro de Sócios e Administradores

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: Paulo Roberto Schefer;
 - ❖ Administrador: Priority Participações Societárias em RJ (Sócio - Paulo Roberto Schefer).



05. Situação Societária



Informações sobre as Recuperandas

Principais Informações

- Nome Empresarial: Ependysi Incorporações Imobiliárias LTDA | CNPJ: 12.142.715/0001-68 - Matriz
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica Principal: Compra e venda de imóveis próprios.
- Sede: Avenida Castro Alves, nº 200, Sala 02, Bairro Cidade Nova, Ivoti, RS, Brasil. CEP: 93900-000.
- Capital Social: R\$ 2.300.000,00

Quadro de Sócios e Administradores

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: Paulo Roberto Schefer.

Principais Informações

- Nome Empresarial: Priority Participações Societárias LTDA | CNPJ: 09.675.012/0001-90 - Matriz
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica Principal: Holdings de instituições não-financeiras.
- Sede: Avenida Castro Alves, nº 200, Sala 02, Bairro Cidade Nova, Ivoti, RS, Brasil. CEP: 93900-000.
- Capital Social: R\$ 20.656.255,00

Quadro de Sócios e Administradores

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: Paulo Roberto Schefer.

05. Situação Societária



Informações sobre as Recuperandas

Principais Informações

- Nome Empresarial: Comércio Digital WSTCST Ltda. | CNPJ: 20.956.486/0001-43 - Matriz
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica Principal: Comércio varejista de artigos de viagem.
- Sede: Rua Uruguai, nº 85, Bairro Cidade Nova, Ivoti, RS, Brasil. CEP: 93900-000
- Capital Social: R\$ 100.000,00

Quadro de Sócios e Administradores

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: Paulo Roberto Schefer.

06. Quadro Funcional



Detalhamento da folha mensal do Grupo Priority



A Administração Judicial solicita mensalmente ao Grupo Priority as documentações trabalhistas e previdenciárias, mas não recebeu as informações até o encerramento deste relatório.

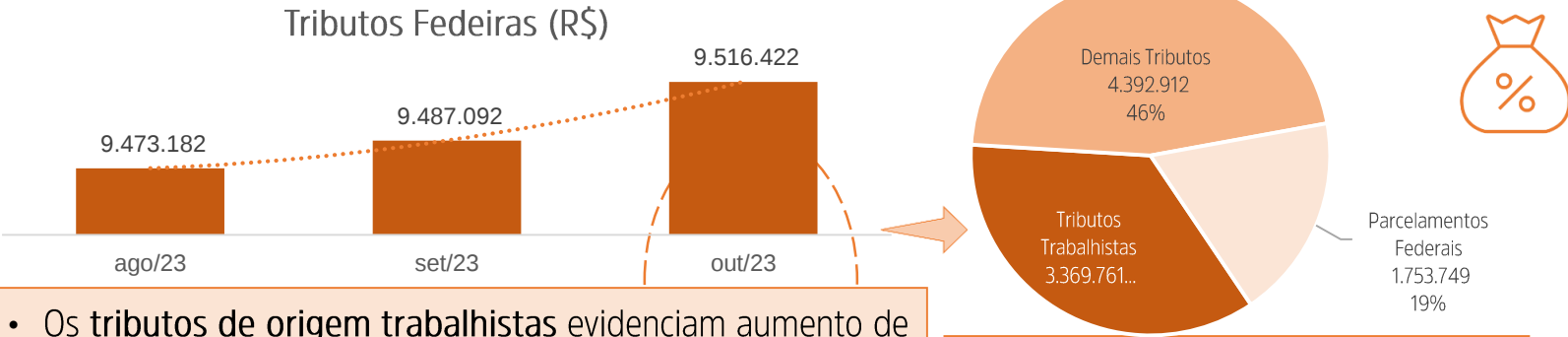
07.1 Análise Contábil

PASSIVO TRIBUTÁRIO

Tributos Federais

- A Recuperanda soma R\$ 11.595.483,81 em dívidas tributárias no mês de **outubro**, refletindo acréscimo de R\$ 29 mil em relação ao mês anterior, conforme expressa o gráfico:

Passivo Tributário			
Tributos Federais	ago/23	set/23	out/23
Tributos Trabalhistas	3.329.874	3.351.274	3.369.761
FGTS	636.130	635.217	639.729
INSS	2.693.744	2.716.058	2.730.032
Tributos em Aberto	4.389.560	4.382.069	4.392.912
IRRF	4.287	4.607	4.202
PIS/COFINS/CSLL	1.851.657	1.838.811	1.842.779
Contribuições	2.533.617	2.538.651	2.545.932
Parcelamentos Federais	1.753.749	1.753.749	1.753.749
INSS Parcelado	1.013.475	1.013.475	1.013.475
Parcelamento PGFN	722.650	722.650	722.650
Parcelamento SESI SENAI CP	17.624	17.624	17.624
Total	9.473.182	9.487.092	9.516.422
Tributos Estaduais e Municipais	ago/23	set/23	out/23
Tributos Est. e Mun. em Aberto	1.069.154	1.069.283	1.069.412
ICMS a Pagar	1.062.529	1.062.529	1.062.529
ISSQN a Pagar	6.625	6.754	6.884
Parcelamento Estaduais	1.009.649	1.009.649	1.009.649
Parcelamento ICMS	1.009.649	1.009.649	1.009.649
Total	2.078.803	2.078.932	2.079.062
Passivo Tributário Total	11.551.985	11.566.024	11.595.484



- Os **tributos de origem trabalhistas** evidenciam aumento de R\$ 18 mil em outubro, incorrendo em maior grau, sobre o saldo de INSS, o qual soma R\$ 2,7 MM, compondo 81% do valor total da rubrica e aumentando R\$ 13,9 mil na competência avaliada.
- Em relação aos **demais tributos em aberto** computa-se R\$ 4,3 MM, concentrados substancialmente em contribuições (sindicais, sociais e previdenciárias), cujo valor é de R\$ 2,5 MM em outubro. Destaca-se que a rubrica reflete aumento de R\$ 11 mil na competência avaliada, sendo R\$ 3,9 mil proveniente de PIS/COFINS/CSLL e R\$ 7,2 mil referem-se às contribuições supracitadas.
- Restam prejudicadas análises pormenorizadas das movimentações citadas, dada a ausência do razão contábil, comprovantes de pagamentos, relatórios fazendários, ainda que solicitados por parte da Administradora Judicial.

(i) A Recuperanda possui R\$ 1,7 milhão em **parcelamentos**, representando 18% do total devido em encargos federais pela empresa no mês de setembro. Em razão da ausência de documentação comprobatória, os valores carecem de ratificação.

(ii) Destaca-se que a Administradora Judicial apurou ao momento da confecção do presente relatório R\$ 24 MM em **dívida ativa** por meio do **portal Regularize PGFN**, evidenciando a disparidade entre os saldos contabilizados e a real situação fiscal da empresa.

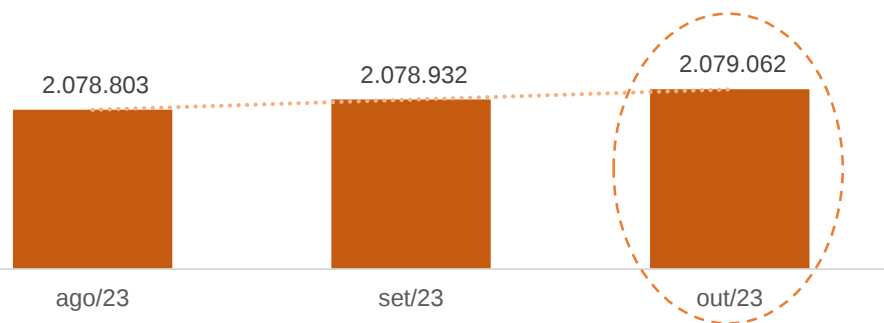
07.1 Análise Contábil

PASSIVO TRIBUTÁRIO

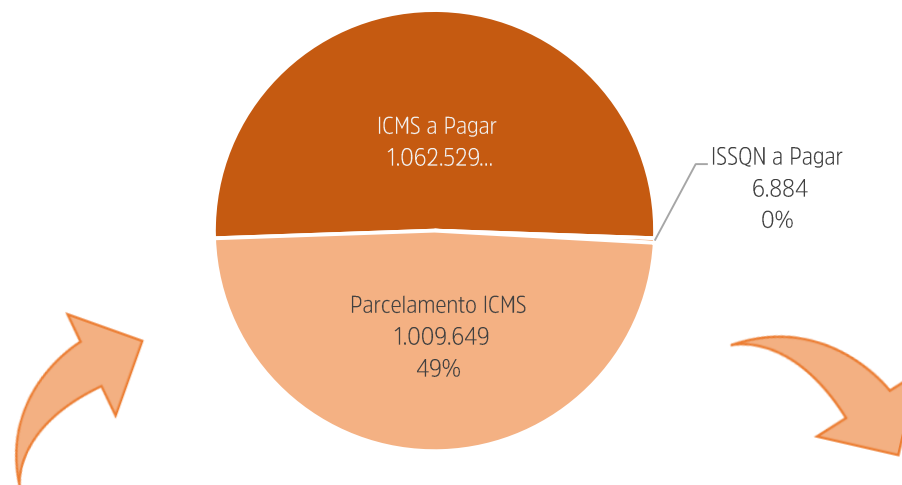
Tributos Estaduais e Municipais

- Os tributos devidos na esfera municipal e estadual somam R\$ 2.079.061,56 em outubro, decorrente do aumento de R\$ 129,66 e expressam o seguinte comportamento ao longo do trimestre avaliado:

Tributos Estaduais e Municipais (R\$)



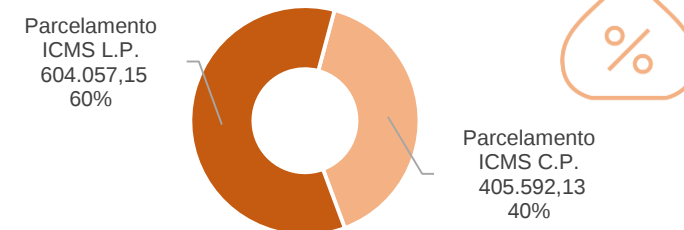
Tributos Estaduais e Municipais (R\$)



- Ressalta-se que restam prejudicadas as análises pormenorizadas das movimentações citadas, dada a ausência do razão contábil, comprovantes de pagamentos, relatórios fazendários, ainda que solicitados por parte da Administradora Judicial.

- Os valores devidos se concentram, majoritariamente em dívidas de ICMS, sendo 49% correspondente a tributos parcelados e 51% a tributos em aberto. Contudo, cumpre destacar que a variação da rubrica em outubro decorre exclusivamente de ISSQN a pagar (R\$ 129,66), tendo em vista que a conta 'ICMS a pagar' não apresenta variação no ano de 2023. Ainda, por ausência de documentação comprobatória, os valores carecem de ratificação.

Parcelamento ICMS (R\$)



- Os valores referente aos parcelamentos de ICMS de longo e curto prazo se dividem conforme o gráfico acima, contudo, nenhuma das contas apresenta variação no ano de 2023.

07.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

Notas Explicativas ("NE"):

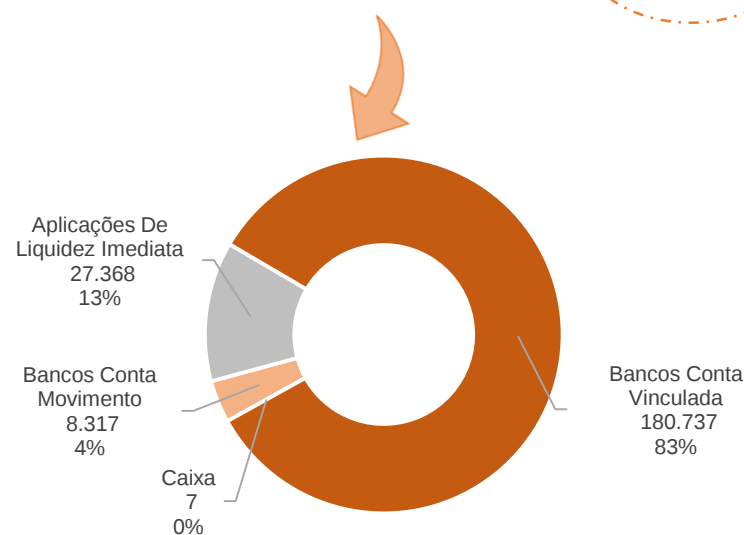
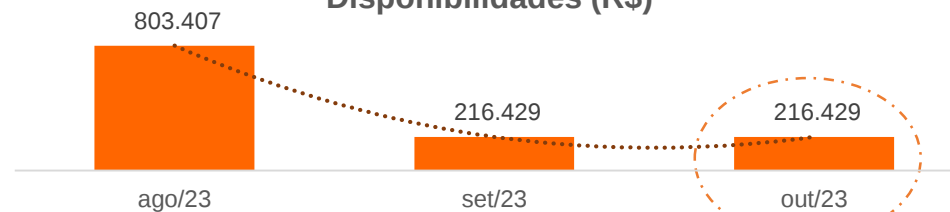
1.1 Disponibilidades

BP - Ativo (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE		8.880.187	7.351.108	7.305.314
Disponibilidades	1.1	803.407	266.141	216.429
Direitos Realizáveis	1.2	8.015.451	7.023.637	7.027.556
Despesas do Exercício Seguinte		61.329	61.329	61.329
NÃO CIRCULANTE		41.334.304	41.080.472	41.071.506
Realizável a Longo Prazo	1.3	30.120.384	30.091.476	30.075.095
Investimentos		9.636.222	9.436.222	9.436.222
Imobilizado	1.4	1.502.700	1.481.039	1.491.103
Intangível	1.4	74.998	71.735	69.085
Ativo Total		50.214.491	48.431.580	48.376.820

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- As disponibilidades da empresa refletem saldo de R\$ 216.429,19 mil no mês de outubro, representando decréscimo de R\$ 49,7 mil. Apurou-se que em outubro, a rubrica movimentou R\$ 1,6 MM, reduzindo o volume de operações em 42%, tendo em vista que no mês anterior a soma era de R\$ 2,8 MM. A Administradora Judicial indagou a empresa quanto aos fatores que deram causa às reduções supracitadas e juntará os esclarecimentos nos próximos relatórios.

Disponibilidades (R\$)



- A conta sintética 'Bancos Conta Movimento' compõe 4% da rubrica e é responsável por 97% da variação no período.
- Porém, destaca-se a conta 'Bancos Conta Vinculada' como principal cômputo da rubrica, somando R\$ 180 mil (68%) no mês de outubro, ainda que sem apresentar movimentação desde abril de 2023.

- Tanto a corroboração dos saldos contabilizados pela Recuperanda, quanto as respectivas movimentações pormenorizadas estão prejudicadas, tendo em vista a ausência de extratos bancários e razão analítico, os quais foram solicitados pela Administradora Judicial. Contudo, a empresa se mostrou inerte nas respostas. Eventuais esclarecimentos constarão nos relatórios ulteriores.

07.1 Análise Contábil



ATIVO | Balanço Patrimonial



1.2. Direitos Realizáveis:

1.2. Direitos Realizáveis a Curto Prazo

A rubrica representa 96% do ativo circulante, e compreende a seguinte ordem:

(i) **Clientes** – Os valores referentes aos clientes registram R\$ 542 mil em novas vendas e R\$ 519 mil em recebimentos no mês de outubro, culminando em acréscimo de R\$ 23,2 mil na competência. A Administração Judicial solicitou novamente à empresa relação pormenorizada do saldo da rubrica a fim de analisar a composição e a viabilidade de realizar os valores, e juntará ao relatório as elucidações mediante retorno da Recuperanda.

Cumprir destacar que em setembro a conta apresentou a liquidação de valores a receber da 'Indústria de Calçados Gonçalves LTDA', no montante de R\$ 1,2 MM e, quando questionada, não ofereceu elucidações ao caso, de modo que a Administração Judicial reiterou as indagações.

(ii) **Empréstimos** – A Recuperanda registra na rubrica valores a receber de instituição financeira, os quais não apresentam variação no ano de 2023. A Administração Judicial questionou a empresa quanto à origem dos saldos, porém a empresa mostrou-se inerte quanto às indagações, de modo que será novamente instada a elucidar o caso.

Direitos Realizáveis a Curto Prazo	N.E.	Set/23	Débito	Crédito	Out/23	Variação
Clientes	(i)	13.173.902	542.377	(519.109)	13.197.171	23.269
Adiantamentos		474.832	63.746	(57.742)	480.835	6.003
Tributos/Contribuições a Compensar		363.305	20.319	(13.580)	370.044	6.739
Empréstimos	(ii)	289.948	-	-	289.948	-
Estoques	(iii)	375.785	342.543	(374.635)	343.692	(32.092)
(-) Deduções dos Direitos	(iv)	(7.691.189)	-	-	(7.691.189)	-
Outros Creditos		37.054	-	-	37.054	-
Total		7.023.637	968.985	(965.066)	7.027.556	3.919

- O presente relatório carece de análises detalhadas sobre contas supracitadas, dado a ausência de documentação suporte aos saldos e razão analítico que expresse as movimentações da empresa. O Grupo Priority foi instado a fornecer os relatórios com menção detalhada dos casos, contudo mostrou-se inerte às solicitações.

07.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

(iii) **Estoques** – A empresa computa R\$ 343 mil em estoque no mês de outubro, expressando diminuição global de R\$ 32 mil no saldo da rubrica.

A variação se concentra, substancialmente, na conta 'Estoque de Matéria Prima', a qual representa 99% do total de estoques, conforme o quadro.

Mensalmente é solicitado à Recuperanda o inventário precificado do estoque da empresa a fim de corroborar os saldos computados e juntar o retorno da empresa.

(iv) **Deduções dos Direitos** – Observa-se registrado como conta retificadora de ativo o saldo de Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa (PCLD), no valor de R\$ 7,6 milhões, sem apresentar variações no período. A Administradora Judicial solicitou o cálculo utilizado pela empresa na contabilização da provisão, porém a Recuperanda não ofereceu resposta, de modo que os questionamentos serão reiterados na atual competência.

Estoque Total	ago/23	set/23	out/23
Estoque de Matéria-Prima	530.267	372.879	341.056
Estoque de Material de Uso e Consumo	4.408	1.756	1.487
Estoque de Produtos Acabados	1.614	1.149	1.149
Total	536.289	375.785	343.692



07.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

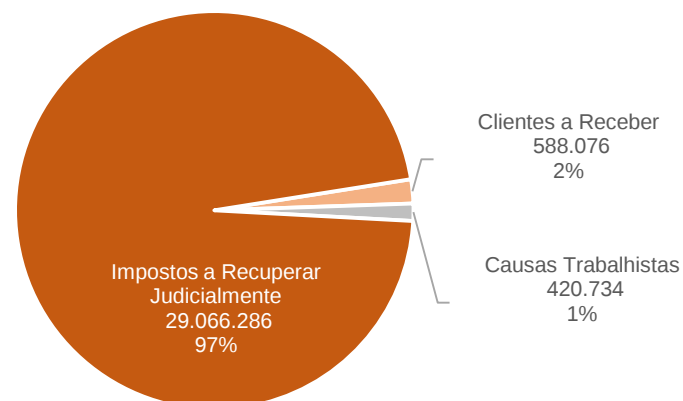
1.3. Realizável a Longo Prazo:

1.3. Realizável a Longo Prazo

- Os valores realizáveis a longo prazo somam R\$ 30 milhões em outubro, refletindo decréscimo de R\$ 16,3 mil em relação à competência anterior, decorrendo exclusivamente da conta 'Impostos a Recuperar Judicialmente'. Desse modo, a rubrica segue na seguinte ordem:

Imobilizado	set/23	out/23	Variação	%
Bens de Terceiros	37.725	42.165	4.440	0,4%
Computadores e periféricos	854.470	854.470	-	8%
Instalações	1.749.724	1.749.724	-	17%
Máquinas e Equipamentos	4.141.120	4.172.470	31.350	41%
Móveis e Utensílios	1.534.575	1.534.575	-	15%
Prédios e Benfeitorias	1.498.871	1.498.871	-	15%
Telefone-aparelhos	201.768	201.768	-	2%
Veículos	44.677	44.677	-	0,4%
Consórcio	80.863	80.863	-	1%
(-) Depreciação Acumulada	(8.662.754)	(8.688.480)	(25.726)	86%
Total	1.481.039	1.491.103	10.064	100%

Ativo Realizável a Longo Prazo (R\$)
Out/23



- A rubrica compõe 73% do passivo circulante, sendo 'Impostos a Recuperar Judicialmente' a conta responsável por 97% da quantia (R\$ 29 MM). A Administração Judicial solicitou à Recuperanda documentação comprobatória dos saldos, visto a falta de resposta por parte do Grupo Priority, as solicitações seguem sendo reiteradas

07.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

1.4. Imobilizados e Intangível

- O saldo de imobilizados se concentra predominantemente sobre as máquinas e equipamentos, os quais somam 45% do ativo imobilizado total da Recuperanda (10 MM). Ressalta-se que do valor total citado do ativos, 85% é coberto por depreciação acumulada, resultando na soma final R\$ 1,4 MM conforme quadro ao lado:
- A rubrica aumentou em R\$ 10 mil devido a incrementos nas contas 'Máquinas e Equipamentos' (R\$ 31 mil) e 'Bem de Terceiros' (R\$ 4 mil), somados à depreciação mensal de outubro (R\$ 25 mil). A Administração Judicial solicitou à empresa a relação de bens adquiridos e suas respectivas notas fiscais, e as respostas da empresa serão incluídas nos próximos relatórios.
- Anteriormente (08/23), a empresa foi questionada sobre a venda de bens observadas na conta 'alienação de imobilizado' à época (autorização judicial, notas fiscais, etc.), no entanto, a empresa não forneceu resposta ao caso. As indagações serão reiteradas pela Administradora Judicial.
- O intangível da empresa, composto por softwares e demais programas de computador, não apresentou movimentações no período avaliado, exceto pelas amortização usuais da companhia.

Imobilizado	set/23	out/23	Variação	%
Bens de Terceiros	37.725	42.165	4.440	0,4%
Computadores e periféricos	854.470	854.470	-	8%
Instalações	1.749.724	1.749.724	-	17%
Máquinas e Equipamentos	4.141.120	4.172.470	31.350	41%
Móveis e Utensílios	1.534.575	1.534.575	-	15%
Prédios e Benfeitorias	1.498.871	1.498.871	-	15%
Telefone-aparelhos	201.768	201.768	-	2%
Veículos	44.677	44.677	-	0,4%
Consórcio	80.863	80.863	-	1%
(-) Depreciação Acumulada	(8.662.754)	(8.688.480)	(25.726)	86%
Total	1.481.039	1.491.103	10.064	100%



07.1 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

Notas Explicativas ("NE"):

2.1. Fornecedores

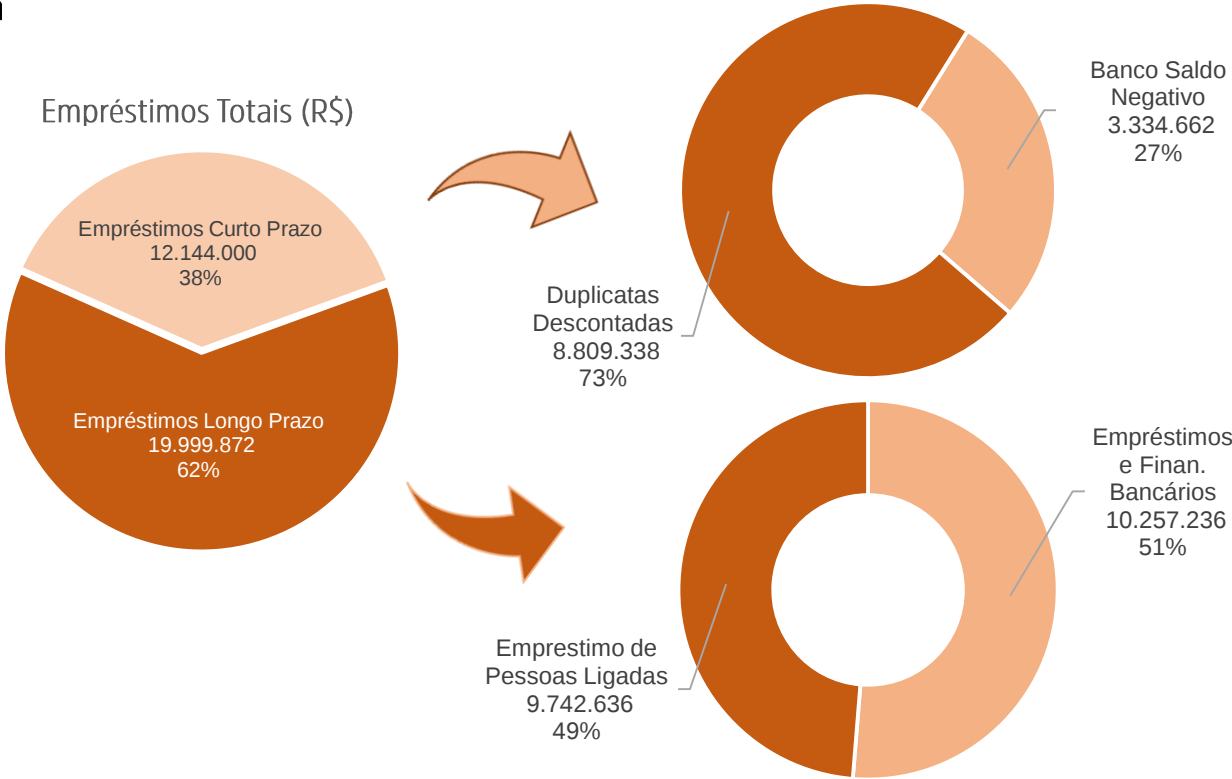
- A rubrica totaliza R\$ 11 milhões em outubro, indicando aumento de R\$ 82 mil. O saldo é constituído por única conta denominada 'Fornecedores Diversos', no entanto, a análise detalhada das movimentações no período não pode ser realizada devido à falta do razão analítico da empresa.

BP - Passivo (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE		63.208.699	63.089.292	63.204.750
Fornecedores	2.1	11.763.583	11.901.187	11.983.249
Empréstimos e Financiamentos	2.2	12.225.463	12.153.093	12.144.000
Obrigações Trabalhistas	2.3	6.065.674	5.936.093	5.966.837
Obrigações Tributárias	2.4	6.231.882	6.225.012	6.236.952
Contas a Pagar	2.5	26.922.096	26.873.908	26.873.712
NÃO CIRCULANTE		53.611.617	53.608.747	53.613.747
Empréstimos e Financiamentos	2.2	19.997.742	19.994.872	19.999.872
Parcelamentos	2.4	1.650.106	1.650.106	1.650.106
Provisões de Longo Prazo	2.7	31.963.769	31.963.769	31.963.769
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		(61.481.952)	(61.481.952)	(61.481.952)
Capital Social		65.939.000	65.939.000	65.939.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados		(127.420.952)	(127.420.952)	(127.420.952)
Resultado do Período		(438.428)	(438.428)	(438.428)
Passivo Total		55.338.364	55.216.087	55.336.545

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

2.2 Empréstimos e Financiamentos

- Os valores totais em empréstimos e financiamentos somam R\$ 32 MM e dividem-se no passivo circulante (38%) e não circulante (62%) da Recuperanda, conforme os gráficos que seguem:



07.1 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

A empresa reduziu as dívidas com empréstimos por meio dos saldos de 'Duplicatas Descontadas' e 'Empréstimos de Pessoas Ligadas', conforme evidencia o gráfico:

Empréstimos Totais	Set/23	Out/23	Varição
Empréstimos Curto Prazo	12.153.093	12.144.000	(9.092)
Banco Saldo Negativo	3.334.662	3.334.662	-
Duplicatas Descontadas	8.818.430	8.809.338	(9.092)
Empréstimos Longo Prazo	19.994.872	19.999.872	5.000
Empréstimos e Finan. Bancários	10.257.236	10.257.236	-
Emprestimo de Pessoas Ligadas	9.737.636	9.742.636	5.000
Total	32.147.965	32.143.873	(4.092)



A análise das movimentações no período relativas aos empréstimos resta prejudicada dada a ausência do razão analítico da empresa e respectivos contratos.

2.3. Obrigações Trabalhistas

2.3. Obrigações Trabalhistas:

As obrigações somam R\$ 5,9 MM, e refletem aumento de R\$ 30 mil em outubro, incorrendo na seguinte composição

Obrigações Trabalhistas	Set/23	Out/23	Composição
Folha de Pagamento de Empregados	1.696.279	1.689.152	28%
Folha de Pagamento de Dirigentes	3.699	4.874	0,1%
Encargos Sociais a Pagar	3.690.906	3.708.426	62%
Provisões da Folha de Pagamento	545.209	564.385	9%
Total	5.936.093	5.966.837	100%



2.4. Obrigações Tributárias

- As principais variações ocorrem em 'Encargos Sociais a Pagar' (R\$ 17 mil), já discutidos no item '**Passivo Tributários**' do presente relatório, e em 'Provisões da Folha de Pagamentos' (R\$ 19 mil), impulsionados pelo aumento nas provisões de salários 13^o e férias. Salienta-se que a Administração Judicial não pode analisar os pormenores da conta devido à ausência do envio das documentações suplementares.
- Nota explicativa detalhada no tópico 'passivo tributário' deste relatório.

2.5. Contas a Pagar

- Compondo 43% do passivo circulante, a rubrica soma 26,8 milhões no mês de outubro e os principais saldos se concentram nas contas sintéticas 'Obrigações com Terceiros' e 'Obrigações Provisionadas', conforme expressa a tabela a seguir:

Contas a Pagar	Set/23	Out/23	Variação
Demais Contas a Pagar	54.030	53.835	(195)
Obrigações com Terceiros	22.934.667	22.934.667	-
Obrigações Provisionadas	3.885.211	3.885.211	-
Total	26.873.908	26.873.712	(195)

- A variação do período advém exclusivamente de 'Demais Contas a Pagar', na monta de 195,11, contudo resta prejudicada análise detalhada da operação dada a ausência do razão analítico por parte da Recuperanda.
- Repetidamente a empresa foi instada a esclarecer a destinação de empréstimos tomados anteriormente, assim como a natureza das dívidas registradas como 'Adiantamento Câmbio' (R\$ 21,8 MM), contudo a West Coast mostrou-se inerte ao caso.

07.1 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

Notas Explicativas (“NE”):

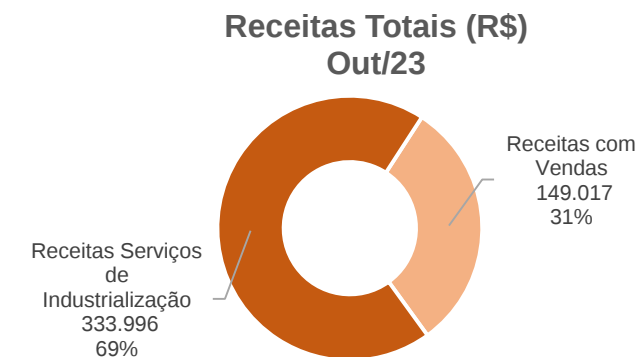
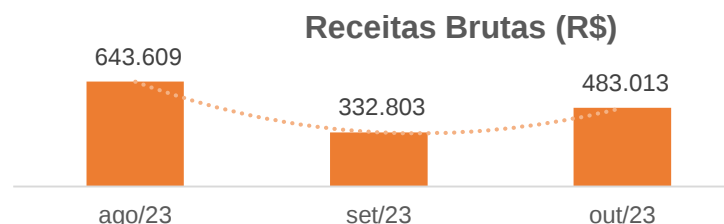
3.1. Receitas:

3.1. Receitas

- As receitas brutas somam R\$ 483 mil em outubro, representando um aumento em relação ao mês anterior de R\$ 150 mil, refletindo acréscimo de 45% no faturamento.
- O aumento global se deve, principalmente, às receitas com vendas, que totalizaram R\$ 149 mil em outubro, enquanto em setembro seu saldo foi nulo. A Administração Judicial não obteve resposta quanto à ausência de receitas de vendas no mês anterior, contudo, continua reiterando os questionamentos. Destaca-se que o principal valor de receita da empresa corresponde a Serviços de Industrialização, conforme o gráfico ao lado, os quais aumentaram R\$ 1,1 mil em outubro.

Demonstração do Resultado do Exercício	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta com Vendas e Serviços	3.1	643.609	332.803	483.013
(-) Deduções		(290.565)	(36.133)	(38.239)
Receita Líquida		353.044	296.670	444.774
(-) CPV e CSP	3.2	(109.731)	(355.527)	(196.352)
Lucro Bruto		243.313	(58.857)	248.422
(-) Despesas Administrativas	3.3	(646.785)	(400.666)	(459.989)
(-) Despesas Operacionais Tributárias		(204)	(54)	(187)
Resultado Operacional		(403.677)	(459.577)	(211.754)
(-) Despesas Financeiras	3.4	(232.970)	(1.203.966)	(3.698)
(+) Receitas Financeiras		1.150	-	476
(+) Outras receitas/despesas		197.068	2.909	39.759
Resultado Líquido	3.5	(438.428)	(1.660.634)	(175.218)

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda



07.1 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

Notas Explicativas (“NE”):

3.2. Custos

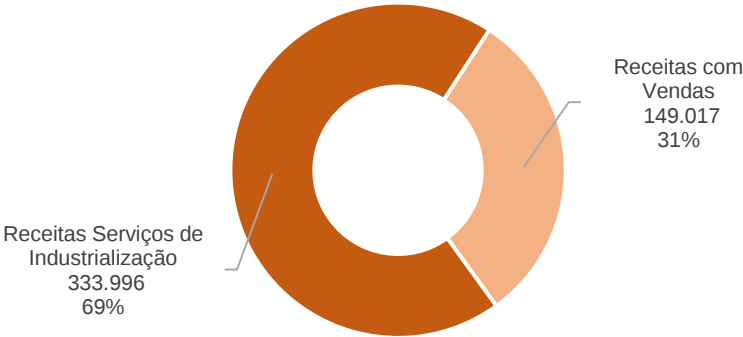
- A variação decorre, predominantemente, das reduções na conta ‘Estoque Inicial de Produtos’ (R\$ 161 mil) e corresponde ao pagamentos dos estoques adquiridos no mês de setembro, momento em que produção foi mais baixa que a atual.
- Os custos em outubro somam R\$ 196 mil, decrescendo R\$ 159 mil em relação à competência anterior, passando a compor 41% dos valores de receita da empresa:

Custos x Receitas	ago/23	set/23	out/23
Receitas	643.609	332.803	483.013
Custos	109.731	355.527	196.352
%	17%	107%	41%

Observou-se que o controle de custos é feito nos moldes fiscais do regulamento de IR (Custos = E.I. + Compras – E.F.), lesando análise detalhada das precificações da empresa.

CPV e CSM	ago/23	set/23	out/23	Variação
Custo Das Mercadorias Vendidas	10.253	(1.999)	10.455	12.454
Estoque Inicial De Produtos	524.017	536.289	374.635	(161.654)
Custos Das Matérias-Primas	93.679	180.392	135.584	(44.808)
(-) Estoque Final	(534.675)	(375.785)	(342.543)	33.242
Gastos Gerais De Fabricação	16.457	16.630	18.221	1.591
Total	109.731	355.527	196.352	(159.175)

Receitas Totais (R\$)
Out/23



07.1 Análise Contábil

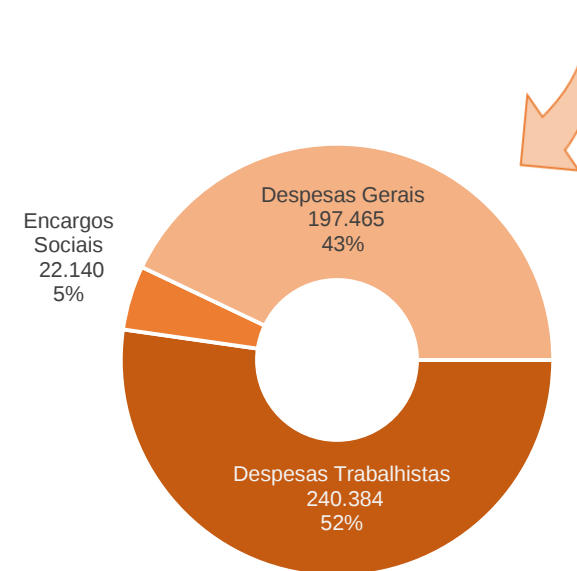
Demonstrativo de Resultado do Exercício

3.3 Despesas Administrativas:

3.3. Despesas Administrativas

- As despesas administrativas aditam globalmente em relação à competência anterior no montante de R\$ 59 mil, somando R\$ 459.988,86 em outubro, conforme o quadro:
- A Administração Judicial questionou a Recuperanda anteriormente quanto ao aumento em valores destinados a vale transporte e não obteve retorno, de modo que segue reiterando as indagações.
- A variação decorre, substancialmente, de (i) aumento na conta 'Salários' na monta de R\$ 31 mil (19%) no mês de outubro e (ii) crescimento de despesas com INSS (R\$ 14 mil) .
- A Administração judicial indagou a Recuperanda quanto aos motivos dos aumentos de salários e juntará as elucidações aos próximos relatórios.

Despesas Administrativas	Set/23	Out/23	Variação
Despesas Trabalhistas	202.734	240.384	37.650
Encargos Sociais	4.284	22.140	17.856
Despesas Gerais	193.647	197.465	3.817
Total	400.666	459.989	59.323



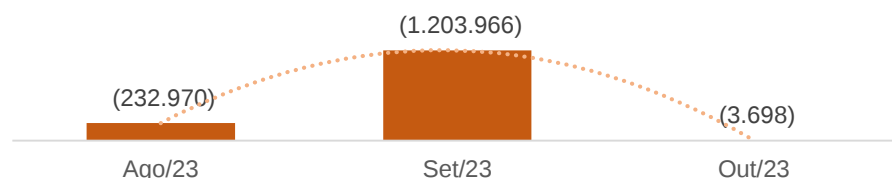
07.1 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

3.4. Despesas Financeiras

- A Administração Judicial questionou a Recuperanda anteriormente quanto ao aumento em valores destinados a vale transporte e não obteve retorno, de modo que segue reiterando as indagações.
- As despesas financeiras decresceram R\$ 1,2 milhão no mês de outubro:

Despesas Financeiras (R\$)



- A despesa financeira auferida em setembro foi alicerçada em descontos concedidos, no valor de R\$ 1,2 milhão em valores a receber registrados na conta 'Indústria de Calçados Gonçalves Ltda'. Em outubro, a West Coast auferiu apenas despesas bancárias e juros, refletindo a retração supracitada.
- Destaca-se que a Administração Judicial questionou a empresa a respeito do desconto concedido anteriormente e não obteve resposta, porém continua em busca de elucidações ao caso.

3.5. Resultado Líquido

- A Recuperanda exibiu **resultado líquido de R\$ 175 mil** em outubro, refletindo decréscimo de R\$ 1,4 MM no prejuízo da empresa em relação ao mês anterior. O resultado se dá, substancialmente, pelo decréscimo nas despesas financeiras e aumento das receitas do período avaliado.

- A variação decorre, substancialmente, de (i) aumento na conta 'Salários' na monta de R\$ 31 mil (19%) no mês de outubro e (ii) crescimento de despesas com INSS (R\$ 14 mil).
- A Administração judicial indagou a Recuperanda quanto aos motivos dos aumentos de salários e juntará as elucidações aos próximos relatórios.

EPENDYSI INCORPORAÇÕES IMOBILIÁRIAS LTDA

07.2 Análise Contábil

PASSIVO TRIBUTÁRIO

Passivo Tributário

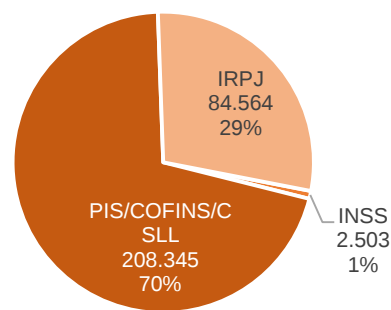
- A Ependysi Incorporações possui passivo tributário de R\$ 295.412 mil, cerca de 89% das obrigações de curto prazo. Destaca-se que a Recuperanda apresenta apenas tributos da esfera federal.

Passivo Tributário (R\$)	ago/23	set/23	out/23
INSS	2.503	2.503	2.503
PIS/COFINS/CSLL	208.345	208.345	208.345
IRPJ	84.564	84.564	84.564
Total	295.412	295.412	295.412

- Em outubro, os tributos listados acima não apresentaram variações. Frisa-se que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda o envio das documentações pertinentes para a análise do passivo tributário, mas até finalização deste relatório não houve recebimento.



Passivo Tributário (R\$)



- No tocante a dívida tributária ativa, apurou-se, no momento da execução do presente relatório, R\$ 1 milhão através da consulta via portal Regularize PGFN, conforme expressa o quadro:

Dívida Ativa - Composição (R\$)	
Tributário - Demais Débitos	998.783
Tributário - Previdenciário	2.350
Total	1.001.134

- Dado valor constatado, há diferença de R\$ 705.721,14 entre valores contabilizados e dívidas tributárias reais devidas pela empresa.



07.2 Análise Contábil

Balanco Patrimonial

Balanco Patrimonial

BP - Ativo (R\$)	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE	2.325	2.325	2.325
Disponibilidades	2.325	2.325	2.325
NÃO CIRCULANTE	3.715.525	3.715.525	3.715.525
Empréstimos a Terceiros	3.715.525	3.715.525	3.715.525
Ativo Total	3.717.851	3.717.851	3.717.851

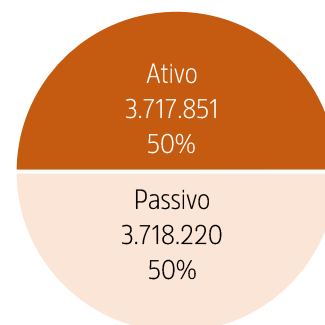
BP - Passivo (R\$)	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE	332.407	332.407	332.407
Fornecedores	185	185	185
Obrigações Trabalhistas	2.503	2.503	2.503
Obrigações Tributárias	292.909	292.909	292.909
Contas a Pagar	36.809	36.809	36.809
NÃO CIRCULANTE	614.898	614.898	614.898
Provisões	614.898	614.898	614.898
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.770.916	2.770.916	2.770.916
Capital Social	2.300.000	2.300.000	2.300.000
Reservas	475.868	475.868	475.868
Lucros/Prejuízos Acumulados	(4.952)	(4.952)	(4.952)
Passivo Total	3.718.220	3.718.220	3.718.220

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

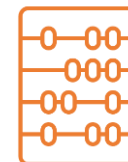
Ativo:

O ativo da Recuperanda concentra-se nos direitos de valores a receber de terceiros (R\$ 3,7 MM). A Administradora Judicial questionou a Recuperanda quanto aos respectivos documentos comprobatórios, contudo, não foram disponibilizados por parte da empresa, restando prejudicada análise pormenorizada e corroboração dos saldos.

Ativo x Passivo (R\$)



A empresa não apresenta operações, por conseguinte não expressa variação no período avaliado, mantendo o saldo constante e as demonstrações do resultado financeiro nulas.



Passivo:

O passivo da empresa computa 3.718.220,36 milhões, cuja principal despesa decorre de provisões para impostos diferido, na monta de R\$ 614 mil. Contudo, o saldo total se dá, mormente, do capital social da empresa (R\$ 2,3 MM).

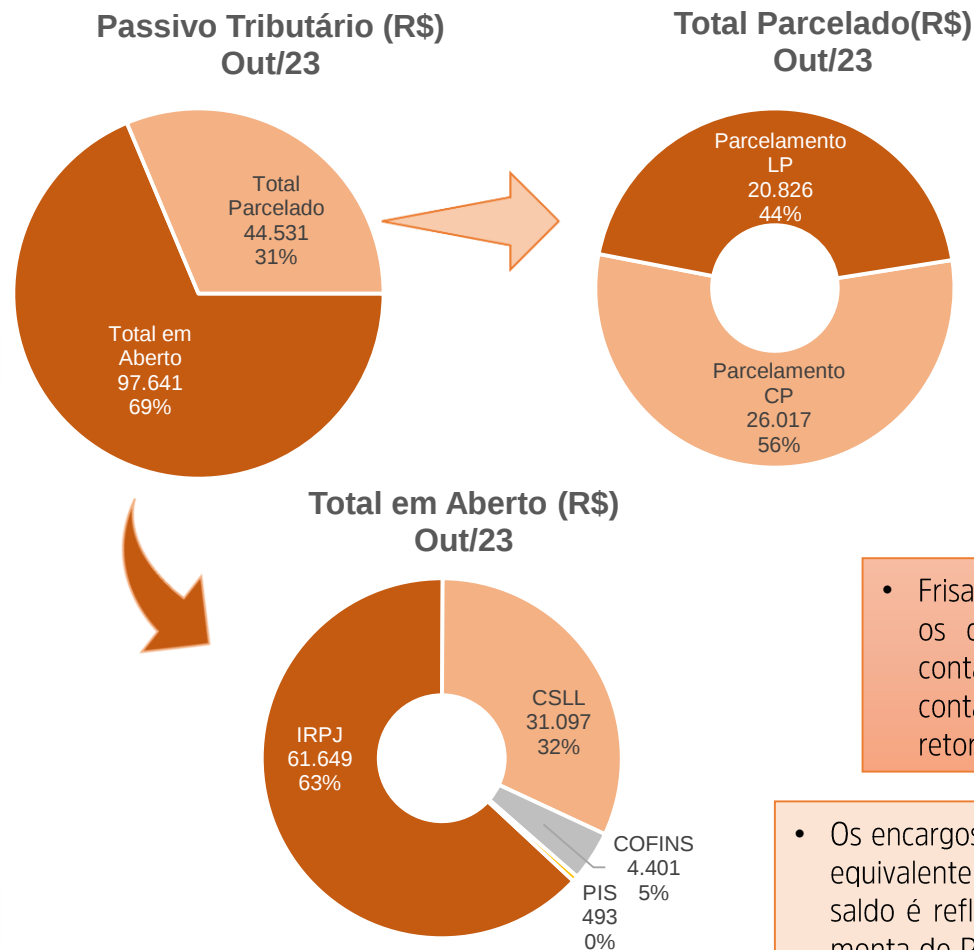
07.3 Análise Contábil

PASSIVO TRIBUTÁRIO

Passivo Tributário

- A Priority Participações possui passivo tributário total no valor de R\$ 142 mil, tendo o saldo aumentado em R\$ 1,1 mil em outubro, conforme expressa o quadro:

Passivo Tributário			
Tributos em Aberto	ago/23	set/23	out/23
IRPJ	59.177	61.649	61.649
CSLL	29.614	29.614	31.097
COFINS	3.976	4.491	4.401
PIS	401	513	493
Total em Aberto	93.167	96.266	97.641
Tributos Parcelados	ago/23	set/23	out/23
Parcelamento CP	26.017	26.245	23.706
Parcelamento LP	20.826	20.826	20.826
Total Parcelado	46.843	47.071	44.531
Total	140.010	143.337	142.172



- A Recuperanda registra R\$ 44 mil em dívidas provenientes de **parcelamento tributário**, os quais retraíram R\$ 2,5 mil em outubro. Contudo a empresa não oferece documentação que ratifique o saldo, tampouco comprovantes de pagamento.
- A variação ocorre exclusivamente nos parcelamentos de curto prazo, porém resta prejudicada análise detalhada da redução, dada a ausência do razão analítico, o qual não foi disponibilizado por parte da Priority, embora mensalmente solicitado.

- Frisa-se que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda os documentos para a análise das movimentações das contas, bem como questionou a empresa sobre os saldos contábeis, mas até a conclusão deste relatório não obteve-se retorno.

- Os encargos devidos **em aberto** somam R\$ 97,6 mil em outubro, o equivalente a 69% do total de tributos devidos pela empresa. O saldo é reflexo de aditamento de CSLL a recolhe contabilizado, na monta de R\$ 1,4 mil (5%), conforme expressa os demonstrativos da empresa.

07.3 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

Notas Explicativas (“NE”):

1.1. Disponibilidades:

1.1. Disponibilidades

- Em outubro a empresa possuía saldo de R\$ 1,5 mil. De acordo com os valores expressos nos demonstrativos da Recuperanda, recebeu-se em conta corrente R\$ 14,1 mil provenientes de receitas de aluguel, e dessa soma foram direcionados de 12,6 mil a fornecedores, empréstimos, salários e outros.
- Frisa-se que a Administração Judicial solicita mensalmente à Recuperanda todos os documentos auxiliares para a análise das contas, mas até a finalização deste relatório não obteve resposta.

1.2 Direitos Realizáveis Curto e Longo Prazo

1.2 Direitos Realizáveis Curto e Longo Prazo

- Os direitos realizáveis da empresa compõem 54% do ativo total da empresa, e se dão na seguinte ordem:

Competência	Contas	Valor
Curto Prazo	Adiantamento a fornecedores	218.900
	Contribuição Social Estimada a Recuperar	556
	IRPJ Estimado a Recuperar	927
Longo Prazo	Depósitos Judiciais	227.539
	Empréstimos a Terceiros	1.680.637
Total		2.128.560

- Cumprir destacar que (i) o principal saldo da rubrica decorre de empréstimos a terceiros, no longo prazo, na monta de R\$ 1,6 milhão, e (ii) os valores não apresentam variação no ano de 2023. A Administração Judicial solicita a composição detalhada dos saldos de “Empréstimos a Terceiros”, porém cumprir destacar que reiteradas solicitações vêm sendo feitas sem que a empresa ofereça respostas.

1.3. Imobilizado

- Responsável por aproximadamente 1/3 do ativo total da empresa, o imobilizado é composto por ‘prédios e benfeitorias’. A rubrica apresentou redução de 0,4% em decorrência da depreciação mensal, somando depreciação acumulada de R\$ 193.964,28.

BP - Ativo (R\$)	N.E	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE		222.456	220.384	221.889
Disponibilidades	1.1	2.072	-	1.505
Direitos Realizáveis a Curto Prazo	1.2	220.384	220.384	220.384
NÃO CIRCULANTE		3.707.320	3.702.201	3.697.081
Direitos Realizáveis a Longo Prazo		1.908.176	1.908.176	1.908.176
Investimentos		447.000	447.000	447.000
Imobilizado	1.3	1.352.145	1.347.025	1.341.906
Ativo Total		3.929.776	3.922.585	3.918.970

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

07.3 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores

- Composto por ‘fornecedores diversos’, a rubrica soma R\$ 5,6 mil em outubro, decaindo R\$ 1,5 mil em relação à competência anterior. Em decorrência do não envio do razão analítico da Recuperanda, mesmo que solicitado repetidas vezes, a Administração Judicial não pode analisar detalhadamente o motivo da variação.
- As dívidas decorrem de empréstimos com pessoas coligadas, dividindo-se nos polos circulante e não circulante do passivo, somando juntos 97% do saldo total exigível da empresa a curto prazo, conforme o gráfico:

BP - Passivo (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE		59.650.740	59.637.551	59.626.918
Fornecedores	2.1	7.138	7.138	5.638
Empréstimos e Financiamentos	2.2	59.317.363	59.299.363	59.294.363
Obrigações Trabalhistas		6.000	6.000	6.000
Obrigações Tributárias	2.3	119.184	123.995	119.863
Contas a Pagar		201.055	201.055	201.055
NÃO CIRCULANTE		1.360.828	1.360.828	1.360.828
Empréstimos e Financiamentos	2.2	14.663	14.663	14.663
Parcelamentos	2.3	20.826	20.826	20.826
Provisões		1.325.339	1.325.339	1.325.339
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		(57.142.650)	(57.142.650)	(57.142.650)
Capital Social		20.656.255	20.656.255	20.656.255
Lucros/Prejuízos Acumulados		(77.798.905)	(77.798.905)	(77.798.905)
Passivo Total		3.868.917	3.855.728	3.845.096

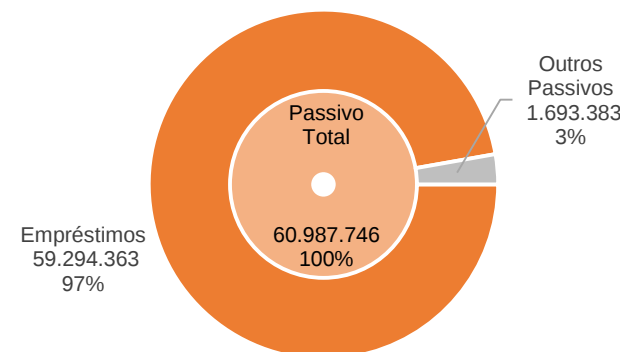
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2.2. Empréstimos e Financiamentos

- Em outubro, a rubrica de empréstimos e financiamentos retraiu R\$ 5 mil. Contudo resta prejudicada análise pormenorizada da origem do valor apresentado, dada a falta do razão analítico por parte da empresa.
- A Administração Judicial questionou se a empresa pretende saldar as dívidas do passivo circulante dentro dos próximos 12 meses, porém não obteve retorno por parte da Recuperanda.

2.3 Obrigações Tributárias

Passivo Total (R\$)
Out/23



- Nota explicativa detalhada no tópico “Passivo Tributário” deste relatório

07.3 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receitas

- A receita bruta da Recuperanda é composta apenas por ‘receitas de aluguel’ e soma R\$ 17 mil. Salienta-se que a Administração Judicial solicita mensalmente à Recuperanda o contrato de aluguel vigente e o razão das contas de resultados, mas até a conclusão deste relatório não obteve retorno.

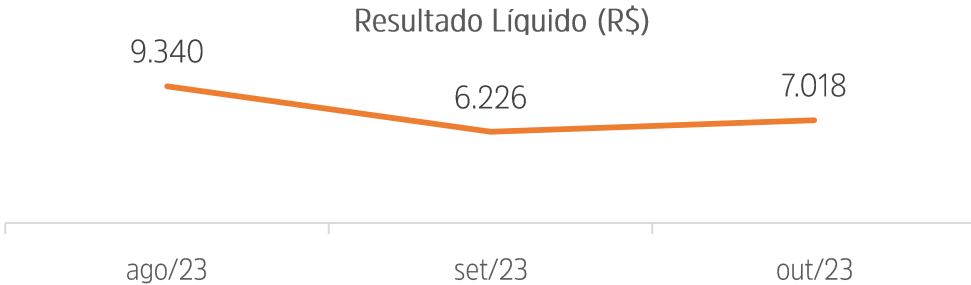
DRE - Resultado (R\$)	N.E.	ago/23	set/23	out/23
Receita Bruta		17.169	17.169	14.183
(-) Deduções		(627)	(4.582)	(518)
Receita Líquida	3.1	16.542	12.587	13.665
(-) Despesas Administrativas		(6.519)	(6.187)	(5.829)
Resultado Operacional	3.2	10.024	6.400	7.837
(-) Despesas Financeiras		(684)	(174)	(819)
(+) Receitas Financeiras		-	-	-
Resultado Líquido	3.3	9.340	6.226	7.018

3.2. Despesas e Deduções

- A Recuperanda possui despesas administrativas que somam R\$ 5,8 mil em outubro, retraindo R\$ 358,37 (6%) em relação à competência anterior. Dos dispêndios do período avaliado, R\$ 5,1 mil referem-se a depreciações e amortizações e R\$ 708,93 corresponde a serviços de terceiros (PJ).
- Destaca-se que em setembro as deduções apresentaram valor destoante do usual, decorrente de contribuição social (R\$ 1,4) e IRPJ (R\$ 2,4mil).
- A Administradora Judicial segue questionando a empresa a respeito do aumento pontual observado e abordará o tópico novamente nos próximo relatório.

3.3. Resultado Líquido

- A Recuperanda fechou o mês com lucro líquido de R\$ 7 mil, refletindo aumento de R\$ 791,85 mil, conforme expressa o gráfico:
- O aumento no lucro decorre, sobretudo, da redução nas deduções ocorridas no sobre a receita bruta de outubro.



COMÉRCIO DIGITAL WSTCST LTDA

07.4 Análise Contábil

ATIVO e PASSIVO | Balanço Patrimonial

BP - Ativo (R\$)	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE	294.429	294.429	294.429
Direitos Realizáveis a Curto Prazo	294.429	294.429	294.429
NÃO CIRCULANTE	30.428	29.468	28.508
Imobilizado	12.600	12.300	12.000
Intangível	17.828	17.169	16.509
Passivo Total	324.857	323.897	322.937

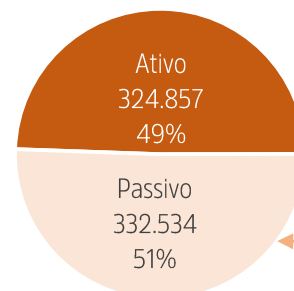
BP - Passivo (R\$)	ago/23	set/23	out/23
CIRCULANTE	918.133	918.133	918.133
Fornecedores	918.130	918.130	918.130
Obrigações Tributárias	3	3	3
NÃO CIRCULANTE	382.911	382.911	382.911
Empréstimos e Financiamentos	382.911	382.911	382.911
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(968.509)	(968.509)	(968.509)
Capital Social	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	(1.068.509)	(1.068.509)	(1.068.509)
Resultado Líquido	332.534	332.534	332.534

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Ativo:

O ativo da empresa se dá, em maior grau, no polo circulante, onde a empresa registra valores a receber de clientes; adiantamento a fornecedores; tributos a compensar e estoques. Destaca-se que a variação do ativo passa exclusivamente pela amortização de intangível.

Ativo x Passivo (R\$)



Cumprir destacar que a empresa não possui operação vigente e não disponibilizou documentação que comprove os saldos registrados exibindo mensalmente apenas 'despesas com amortizações e depreciações', na monta de R\$ 960 reais.

Passivo:

A empresa registra R\$ 918 mil em dívidas fornecedores e R\$ 382 mil em empréstimos de coligadas, compondo respectivamente 71% e 29% do valor devido a terceiros. Salienta-se que as rubricas não expressam variação no período avaliado.

08. Cumprimento do PRJ

CLASSE	SUB-CLASSE	ITEM DO PLANO	AMORTIZAÇÃO	DESÁGIO	BÔNUS DE ADIMPLÊNCIA	ENCARGOS	PERIODICIDADE	CARÊNCIA	INÍCIO E FIM DOS PAGAMENTOS
Trabalhista	Créditos até R\$ 5.000,00	6.1.1.a (1º modificativo)	Pagamento integral em 3 meses da homologação do Plano.	-	-	-	Parcela única	-	27/06/2021 e 27/09/2027
Trabalhista	Crédito superior a R\$ 5.000,00 até o limite de 50 salários mínimos	6.1.1.b (1º modificativo)	Pagamento até o limite de 50 salários mínimos em 12 meses. Excedente seguirá as condições de pagamento dos credores quirografários (pagamento de 40% do crédito em 216 parcelas semestrais).	Sem deságio para créditos até 50 salários mínimos; 60% sobre o que exceder o limite de 50 salários mínimos.	Sem bônus de adimplência para créditos até 50 salários mínimos; 90% sobre o excedente de 50 salários mínimos se a empresa cumprir os pagamentos determinados até o 6º ano.	Até 50 salários mínimos não há a previsão de encargos. Sobre o montante que exceder 50 salários mínimos, previsão de TR mensal a partir da homologação do Plano, sem juros.	Para créditos até 50 salários mínimos não há previsão acerca da periodicidade. Para o montante que exceder 50 salários mínimos a previsão de pagamentos semestrais.	Para créditos até 50 salários mínimos não há carência. Para o montante excedente a 40 salários mínimos a carência é de 24 meses.	Até o limite de 50 salários mínimos o prazo inicia em 27/07/2021 e finda em 27/07/2022. Para o montante excedente a 50 salários mínimos os pagamentos iniciam em 27/06/2023 e findam em 27/06/2041.
Garantia real	-	6.2.	Pagamento integral do crédito em 108 meses.	-	-	TR mensal + 0,5 de juros a.m. a partir da homologação do plano.	Mensal	12 meses	27/07/2022 e 27/07/2031

CLASSE	SUB-CLASSE	ITEM DO PLANO	AMORTIZAÇÃO	DESÁGIO	BÔNUS DE ADIMPLÊNCIA	ENCARGOS	PERIODICIDADE	CARÊNCIA	INÍCIO E FIM DOS PAGAMENTOS
Quirografário	-	6.3.	Pagamento de 40% do crédito em 216 parcelas semestrais.	60%	90% sobre o saldo devedor se a empresa cumprir com os pagamentos determinados até o 6º ano.	TR mensal a partir da homologação do Plano, sem juros.	Semestral	24 meses	27/07/2023 e 27/07/2041
ME/EPP	Créditos até R\$ 2.500,00	6.4.a	Pagamento integral em 12 meses da homologação do Plano.	-	-	-	Mensal	-	27/07/2021 e 27/07/2022
ME/EPP	Créditos superiores a R\$ 2.500,00	6.4.b	Pagamento de 40% do crédito em 216 parcelas semestrais.	60%	90% sobre o excedente do saldo devedor se a empresa cumprir com os pagamentos determinados até o 6º ano.	TR mensal a partir da homologação do Plano, sem juros.	Semestral	24 meses	27/07/2023 e 27/07/2041

- Fluxo de pagamento de credores quirografários (e, por consequência, do montante excedente a 50 salários mínimos no caso de credores trabalhistas e da quantia superior a R\$ 2.500,00 em caso de credores ME/EPP):

ANO	%	ANO	%
Ano 1	0,0%	Ano 11	5,0%
Ano 2	0,0%	Ano 12	5,0%
Ano 3	0,5%	Ano 13	5,0%
Ano 4	1,0%	Ano 14	5,0%
Ano 5	3,0%	Ano 15	5,0%
Ano 6	4,0%	Ano 16	5,0%
Ano 7	5,0%	Ano 17	10,0%
Ano 8	5,0%	Ano 18	10,0%
Ano 9	5,0%	Ano 19	10,0%
Ano 10	5,0%	Ano 20	11,5%

09. Checklist

 Solicitado mensalmente as documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

CHECKLIST DOCUMENTAÇÕES CONTÁBIL/FINANCEIRA	IND. PRIORITY	EPENDYSI	PRIORITY PART.	COM. DIGITAL WSTCST
Balanco Patrimonial mensal assinado (excel e PDF)				
Balancete Analítico Mensal	X	X	X	X
Razão das contas contábeis				
DRE mensal				
Extratos bancários				
Relatório da Folha Mensal				
Controle de Estoques				
Laudo do Imobilizado				
Laudo de Avaliação do Intangível				
Relatório "Situação Fiscal" (E-CAC)				
Comprovantes de pagamento de parcelamentos correntes e tributos mensais.				
Aging lis de clientes, fornecedores e adiantamentos.				
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).				