



medeiros²
costa beber
administração judicial

ABC SHOES INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE CALÇADOS LTDA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 5002939-32.2020.8.24.0062

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

44º Relatório Mensal de Atividades
Competência: abril de 2024

ÍNDICE

	Aspectos jurídicos Cronograma processual Últimos eventos relevantes
	Operação Estrutura societária Operação
	Funcionários
	Dados contábeis e informações financeiras Fluxo de caixa Balanço patrimonial Demonstração do resultado do exercício Índices de liquidez
	Endividamento Passivo total Passivo extraconcursal
	Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda
	Cumprimento do plano



INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao disposto no art. 22, II, “c” da Lei 11.101/2005, o presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas da empresa ABC SHOES INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA, tendo sido elaborado com base em documentos extraídos dos autos do processo de Recuperação Judicial, solicitados à Recuperanda, além de visitas técnicas ocorridas e/ou a partir de reuniões realizadas com os seus representantes e respectivos procuradores.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, uma vez que os administradores foram mantidos na condução da empresa, de acordo com o disposto no artigo 64 da Lei n.º 11.101/2005.

A recuperanda vêm cumprindo regularmente suas obrigações processuais com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF). O prazo para envio das informações contábeis é o dia 25 do mês subsequente ao encerramento da competência. A partir do recebimento, a Administração Judicial dispõe do prazo de 30 dias para a análise e elaboração do presente Relatório Mensal de Atividades.

Esta Administração Judicial recebeu as demonstrações financeiras de abril/2024 em 05/06/2024. Os questionamentos realizados no dia 19/06/2024, foram respondidos em 20/06/2024.

Informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170, e-mail contato@administradorjudicial.adv.br ou no endereço eletrônico: www.administradorjudicial.adv.br





09/09/2020 - Ajuizamento da RJ



10/10/2020 - Deferimento da RJ



12/11/2020 - Publicação do 1º edital



03/12/2020 - Prazo de habilitações e divergências



25/01/2021 – Prazo para apresentação do plano



22/01/2021 - Publicação do segundo edital



05/02/2021- Prazo de impugnação a relação de credores



01/02/2021 – Publicação edital intimação acerca do PRJ



03/03/2021 - Prazo de objeções ao PRJ



06/04/2021 – Edital de convocação para AGC



27/05/2021 – 1ª assembleia geral de credores



29/06/2021 – continuação da assembleia geral de credores



26/08/2021 – continuação da assembleia geral de credores



03/11/2021 - Homologação do plano e concessão da RJ



18/04/2023 - Publicação do quadro geral de credores



03/11/2023 – Previsão de encerramento da Recuperação Judicial

ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

Evento
1263

10/05/2024: Manifestação Sifra – juntada de ofício oriundo da 29ª Vara Cível do Foro Central da Comarca de São Paulo/SP

Eventos
1270

24/05/2024: Manifestação da Administração Judicial em relação à petição da Recuperanda no evento 1247 e sobre o ofício do evento 1263

Evento
1272

04/06/2024: Decisão rejeição do pedido de postergação do encerramento da RJ e concessão do prazo de 30 dias para cumprimento da transferência do imóvel 8666 à credora Travessia.

Evento
1276

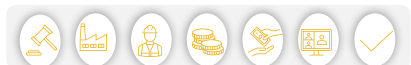
06/06/2024: Manifestação do Sindicato da CEF requerendo a convolação da RJ em falência em razão do descumprimento do Plano em relação ao pagamento de FGTS.

Eventos
1282

26/06/2024: Manifestação da Recuperanda requerendo prazo adicional de 30 dias para comprovação de pagamento do FGTS.

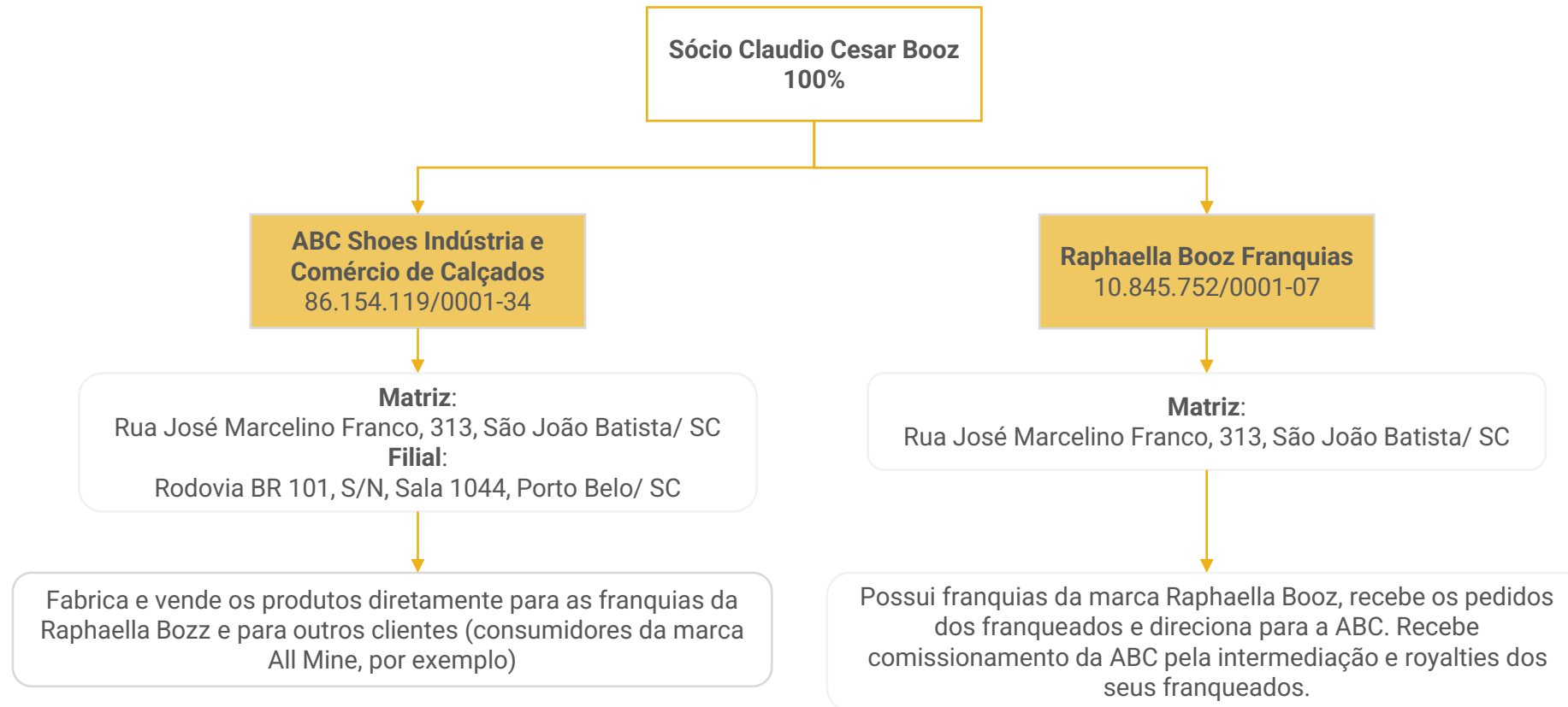
Evento
1282

26/06/2024: Manifestação da Recuperanda requerendo expedição de ofício ao RI para transferência do imóvel 8664 e 8668 para arrematante R E F Administradora de Bens Ltda ME





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA



Últimas alterações societárias:

- 28/09/2022 – Penhora de cotas do sócio Claudio Cesar Booz para saldar a dívida junto ao Banco Bradesco
- 09/02/2022 – Alteração de filial





A empresa ABC Shoes atua no setor calçadista e tem como principal atividade a fabricação de calçados de couro.

Relatam que as vendas da marca Raphaella Booz, que possuem maior valor agregado, está se consolidando, **o volume de produção do mês foi de 80%, aumentando 27% a eficiência em relação ao mês anterior**. Abaixo segue resumo da operação de abril, que contou com **22 dias trabalhados**:

Dias	Almox	Corte	Pré Costura	Saída Atelier	Entrada Atelier	Saída Pré	Entrada pré	Saída Palmilha	Entrada palmilha	Distribuição	Montagem TOTAL
01/abr	2.064	1.584	7.054	2.445	762	4.035	2.349	3.441	330	2.637	2.232
02/abr	1.807	2.739	1.557	6.225	4.811	879	3.357	1.491	3.093	1.890	3.045
03/abr	2.124	2.523	3.699	3.289	2.259	636	4.806	966	507	2.772	2.547
04/abr	2.556	1.560	735	393	2.584	2649	1.912	2574	4.201	1.459	2.503
05/abr	3996	2.355	2790	3135	3.348	2955	2.347	3.144	1.341	3.205	2.142
08/abr	2730	4.284	4.461	4.584	1.341	640	612	756	1.578	3.447	2.701
09/abr	1.989	2.014	1.428	1.713	1.216	3.096	4.722	2.610	3.129	2.814	2.812
10/abr	2.019	1.956	322	171	1.710	5.125	987	1.545	270	2.112	2.739
11/abr	794	2.895	2.883	1.717	1.785	3455	4.172	1.113	2.409	2.066	2.713
12/abr	574	1.806	651	1.080	2.911	1.671	3.401	2.385	1.224	2.427	2.422
15/abr	0	2010	1761	1854	1.362	1857	4.572	6552	3.483	2.151	2.667
16/abr	1.152	1.071	1.998	1.740	3.249	3.984	1.365	30	1.086	2.091	1.629
17/abr	1.836	675	3.006	3.216	3.303	4029	3324	3.666	291	1.677	2529
18/abr	3.534	1.965	606	372	4.218	1881	2.523	51	3.372	2.688	2.748
19/abr	2.715	489	528	550	1257	472	2.160	1.125	1.695	1.032	1.284
22/abr	1.809	549	2046	2.156	3153	45	444	832	1179	2.232	2.046
23/abr	2.220	2.853	1.704	3.093	1401	440	432	470	3093	1.917	2.175
24/abr	2.517	2.604	1.674	1.851	1.482	3024	1.482	88	852	2.958	2.589
25/abr	1.070	2.715	2.532	2.319	2380	234	276	2.423	1.982	3.170	2.835
26/abr	1.518	3.798	2676	2946	723	2.667	3.550	3.822	618	1.311	2.066
29/abr	3.204	2.997	1041	816	801	132	1.478	2.481	2.766	2.833	2.256
30/abr	1.605	2.635	1122	789	1788	2.235	2.691	2.835	2.827	1.405	2.431
TOTAL	43.833	48.077	46.274	46.454	47.844	46.141	52.962	44.400	41.326	50.294	53.111
Média Dia Mês	1.992	2.185	2.103	2.112	2.175	2.097	2.407	2.018	1.878	2.286	2.414
Média Dia Semana	2.405	2.816	1.082	803	1.295	1.184	2.085	2.658	2.797	2.119	2.344
Capacidade produtiva											3.000
Eficiência											80%



Estoque:

O estoque armazenado é o suficiente para manter o giro da fábrica por 15 dias.

A ABC preza pela qualidade dos seus produtos, contando com revisão dos produtos fabricados tanto internamente, quanto externamente.

Há ainda, a provisão de perda de processos, o qual acresce 0,5% ao custo.



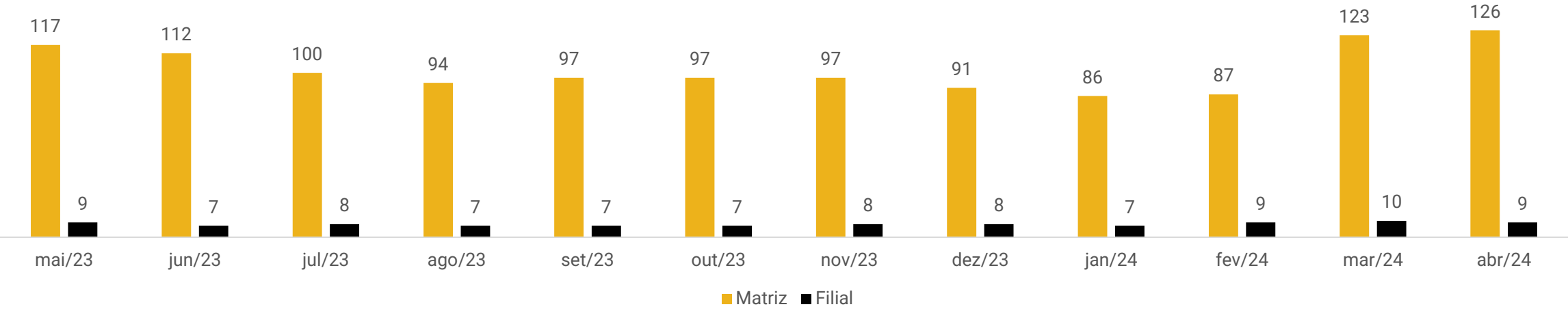
FUNCIONÁRIOS

Ao final de abril a ABC possuía 135 funcionários, sendo 9 na filial e 126 na matriz. Do total 27 estão em licença médica paga pela empresa, 2 em auxílio doença e 2 em férias.

A ABC também mantém contratos com 3 empresas que prestam serviços de montagem, denominados de atelier, cujo pagamento é variável de acordo com a produção.

O valor líquido das folhas de pagamentos da competência somam R\$ 239.262,00. Os salários e o FGTS estão sendo pagos regularmente, contudo o INSS está sendo adimplido parcialmente.

Número de Funcionários





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	fev/24	mar/24	abr/24
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais			
Recebimentos de Clientes	2.492.082	2.386.490	2.058.189
Pagamentos a fornecedores e empregados	-1.869.512	-1.563.580	-1.712.319
Juros pagos, recebidos e descontos obtidos	35.126	-31.315	-12.793
Pagamentos de impostos sobre Atividades Operacionais	-149.386	-133.301	-8.465
Pagamentos Salários e Encargos	-326.169	-468.642	-270.665
Pagamento Despesas Operacionais	-111.554	-129.636	-147.429
Transferências Operacionais Entre Filiais	-	-	-49.257
Caixa Líquido proveniente das Atividades Operacionais	70.588	60.014	-142.740
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimentos			
Juros recebidos	1	1	2
Impostos taxas e contribuições sobre investimentos	-1	-0	-2.479
Investimentos	-140	-150	-150
Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-140	-149	-2.627
Aumento Líquido de caixa e equivalentes de caixa	70.448	59.865	-145.367
Caixa no início do período	810.169	880.616	940.482
Caixa no final do período	880.616	940.482	795.115

Caixa Operacional: em abril o caixa operacionais foi negativo em R\$142,7 mil devido, especialmente, dos pagamentos a fornecedores de R\$1,7 milhão, de salários de R\$270,6 mil e de outras despesas operacionais de R\$147,4 mil. O único impacto positivo é decorrente dos recebimentos de clientes de R\$2 milhões.

Caixa de Investimentos: a aquisição de Quotas Capital Viacred de R\$ 150,00, rendimento de aplicação de R\$ 1,96 e impostos sobre investimentos de R\$2,4 mil, geraram caixa de investimento negativo de R\$2.626,80.

As movimentações retraíram 145,3 mil o caixa, encerrando com saldo de R\$795.114,71, salientando que trata-se de saldo meramente contábil, visto que a empresa informa que necessita de mão de obra informal, e como os prestadores informais não possuem documento fiscal válido para fornecer, não são contabilizados esses pagamentos, sendo feita uma manobra contábil, em que o valor dos pagamentos são lançados como suprimento de caixa e o saldo é utilizado para ajustes de pagamentos e recebimentos não identificados nos extratos bancários. Desta forma, o valor em caixa apresenta distorção e variação constante. Observamos que essa prática está em desacordo com as normas contábeis e fiscais.

O saldo real de caixa era de R\$172,12, conforme informado pela empresa, e o saldo nas contas bancárias, comprovado pelos extratos bancários, era de R\$389,04, logo, o montante real disponível é de R\$561,16.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	fev/24	mar/24	abr/24
Ativo Circulante	12.077.014	11.793.594	12.191.498
Disponibilidades	880.616	940.482	795.115
Valores a Receber	11.196.398	10.853.112	11.396.383
Clientes Nacionais	8.710.993	8.140.518	8.806.102
(-) Duplicatas Descontadas	-6.638.809	-6.580.552	-6.654.331
Cartões a Receber	127.164	143.355	145.381
Adiantamentos	215.282	268.556	243.003
Impostos a Recuperar	4.167.144	4.124.125	4.142.448
Crédito entre Estabelecimentos	173.365	155.854	199.730
Estoques	4.270.563	4.433.740	4.348.397
Outros Créditos	142.145	142.534	142.623
Despesas Antecipadas	28.552	24.981	23.029
Ativo Não Circulante	11.091.037	11.082.455	11.074.168
Quotas de capital - VIACREDI	3.550	3.700	3.850
Imobilizado	11.087.487	11.078.755	11.070.318
Total do Ativo	23.168.052	22.876.049	23.265.666
Balanço Patrimonial	fev/24	mar/24	abr/24
Passivo Circulante	33.933.590	33.970.758	34.357.252
Empréstimos e financiamentos	10.422.492	10.416.936	10.411.381
Fornecedores	7.435.110	7.644.978	7.708.993
Obrigações Fiscais	4.672.147	4.596.049	4.756.233
Salários e Encargos a Pagar	10.076.507	9.970.837	10.064.260
Provisões Trabalhistas	262.626	312.057	367.306
Parcelamentos de Obrigações	312.539	277.661	250.849
Outras Obrigações	378.964	405.031	401.523
Obrigações entre Estabelecimentos	173.365	155.854	199.730
Vendas Antecipadas	199.840	191.354	196.979
Passivo Não Circulante	8.462.859	8.462.859	8.462.859
Impostos Parcelados Federais	5.812.516	5.812.516	5.812.516
Impostos Parcelados Estaduais	1.286.958	1.286.958	1.286.958
Outras Obrigações	1.363.384	1.363.384	1.363.384
Patrimônio Líquido	-19.228.397	-19.557.568	-19.554.445
Capital Social	2.721.000	2.721.000	2.721.000
Reserva de Lucros	2.341.425	2.341.425	2.341.425
Prejuízos Acumulados	-24.290.822	-24.619.992	-24.616.870
Total do Passivo	23.168.052	22.876.049	23.265.666

Clientes, duplicatas descontadas e cartões a receber: a Recuperanda possui R\$ 8,8 milhões na rubrica clientes, contudo, cerca de 76% dos títulos já estão negociados. O *aging list* evidencia que a inadimplência é de R\$8.675.240,68 e os principais clientes são Calcenter Calçado Centro (R\$3,5 milhões), Outlet Shoes (R\$405,8 mil) e Amaro (R\$427,6 mil). As vendas a prazo foram os principais responsáveis pelo acréscimo de 8%. Ainda, dentro dos recebíveis, há os valores das vendas por cartão que encerraram com R\$145,3 mil e possuem prazo médio de recebimento de 75 dias, com taxas cobradas pelas operadoras dos cartões que variam de 1,19% a 2,30%, a depender do prazo.

Adiantamentos: compreende adiantamento a fornecedores e de salários, sendo que os adiantamentos de salários encerraram com saldo zerado. Os adiantamentos a fornecedores demonstraram queda de R\$25,5 mil, em razão, especialmente, dos recebimentos de produtos/serviços de Jhonatan Ferreira de R\$25.481,11. Segundo a empresa, em virtude da recuperação judicial alguns fornecedores exigem um adiantamento como garantia de recebimento e somente após a confirmação do pagamento é que colocam a matéria-prima em produção.

Crédito entre Estabelecimentos: refere-se aos valores de mercadorias produzidas pela empresa e transferidas para as filiais para comercialização, as transferências são suportadas pelas notas fiscais de transferência conforme legislação fiscal e o saldo é igual no passivo.

Estoques: engloba os estoques de matérias-primas, produtos acabados e mercadorias para revenda, e a queda de 2% é em razão da utilização da matéria prima e da venda de mercadorias para revenda. O inventário de estoque ratifica o montante de contabilizado, sendo R\$116.749,32 de produtos acabados, R\$585.575,32 de mercadorias para revenda e R\$3.646.071,16 de matéria prima.

Outros Créditos: trata-se de bloqueio judicial no montante de R\$98,8 mil e depósito judicial de R\$43,7 mil. Em abril os bloqueios judiciais somaram R\$88,98 na conta da Viacredi.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial	fev/24	mar/24	abr/24
Ativo Circulante	12.077.014	11.793.594	12.191.498
Disponibilidades	880.616	940.482	795.115
Valores a Receber	11.196.398	10.853.112	11.396.383
Clientes Nacionais	8.710.993	8.140.518	8.806.102
(-) Duplicatas Descontadas	-6.638.809	-6.580.552	-6.654.331
Cartões a Receber	127.164	143.355	145.381
Adiantamentos	215.282	268.556	243.003
Impostos a Recuperar	4.167.144	4.124.125	4.142.448
Crédito entre Estabelecimentos	173.365	155.854	199.730
Estoques	4.270.563	4.433.740	4.348.397
Outros Créditos	142.145	142.534	142.623
Despesas Antecipadas	28.552	24.981	23.029
Ativo Não Circulante	11.091.037	11.082.455	11.074.168
Quotas de capital - VIACREDI	3.550	3.700	3.850
Imobilizado	11.087.487	11.078.755	11.070.318
Total do Ativo	23.168.052	22.876.049	23.265.666
Balanço Patrimonial	fev/24	mar/24	abr/24
Passivo Circulante	33.933.590	33.970.758	34.357.252
Empréstimos e financiamentos	10.422.492	10.416.936	10.411.381
Fornecedores	7.435.110	7.644.978	7.708.993
Obrigações Fiscais	4.672.147	4.596.049	4.756.233
Salários e Encargos a Pagar	10.076.507	9.970.837	10.064.260
Provisões Trabalhistas	262.626	312.057	367.306
Parcelamentos de Obrigações	312.539	277.661	250.849
Outras Obrigações	378.964	405.031	401.523
Obrigações entre Estabelecimentos	173.365	155.854	199.730
Vendas Antecipadas	199.840	191.354	196.979
Passivo Não Circulante	8.462.859	8.462.859	8.462.859
Impostos Parcelados Federais	5.812.516	5.812.516	5.812.516
Impostos Parcelados Estaduais	1.286.958	1.286.958	1.286.958
Outras Obrigações	1.363.384	1.363.384	1.363.384
Patrimônio Líquido	-19.228.397	-19.557.568	-19.554.445
Capital Social	2.721.000	2.721.000	2.721.000
Reserva de Lucros	2.341.425	2.341.425	2.341.425
Prejuízos Acumulados	-24.290.822	-24.619.992	-24.616.870
Total do Passivo	23.168.052	22.876.049	23.265.666

Empréstimos e financiamentos: engloba os créditos junto a instituições financeiras arrolados no processo de Recuperação Judicial e mútuos. Destaca-se que o valor contabilizado evidencia diferença de R\$ 6,6 milhões em relação ao relacionado na RJ e, segundo a ABC não há previsão para correção da rubrica. A variação está relacionada ao pagamento do mútuo junto a Rafaella Andressa Booz de R\$5.555,55. Destacamos que há saldo em aberto com credor concursal G2 Securitizadora, cuja negociação está em andamento para regularização, encerrando a competência com 13 parcelas em atraso. Ainda, a recuperanda informa que segue realizando operação de desconto de duplicatas com a G2 Secutizadora, mantendo relação comercial com a credora.

Fornecedores: no período houve acréscimo de 1%, uma vez que as compras a prazo foram de R\$1,8 milhões e os pagamentos foram de R\$1,7 milhões. O *aging list* indica que o valor em aberto é de R\$7.370.199,06, evidenciando um saldo a menor de R\$338,7 mil. Segundo a ABC, há defasagem de atualização de títulos no sistema, gerando diferença nos relatórios, porém não estipulou data de correção. Os principais saldos de fornecedores são BME Couros de R\$355.210,1, Outlet Shoes de R\$419.724,36 e Raphaella Boz Franquias de R\$1.291.260,34

Outras Obrigações: envolve, principalmente, energia elétrica (R\$144,2 mil), alugueis a pagar (R\$224,4 mil) e Convenio SC Card (R\$ 23,3 mil). As movimentações se referem a apropriação e pagamento de energia, telefone, água, alugueis, seguros e pró labore. Sobre os aluguéis a pagar, a Recuperanda informou que o Shopping Muller, entrou com ação de execução de título extrajudicial nº 5012294-70.2022.8.24.0038, cobrando os valores dos aluguéis e multa por encerramento e diferença do desconto concedido pelo shopping no período de pandemia (75%), devido ao fechamento da loja, a diferença total solicitada é de R\$ 195,7 mil, sendo que a ABC efetuou a defesa dentro do prazo determinado e aguarda decisão.

Vendas Antecipadas: a ABC recebeu adiantamentos de clientes o montante de R\$8,6 mil e realizou a entrega de mercadorias de pedidos anteriores no valor de R\$3 mil, encerrando a competência com R\$196,9 mil mil adiantados. Os adiantamentos recebidos foram de BS Importação e Exportação de R\$7.022,70 e Refinatto Store de R\$1.620,43.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE	fev/24	mar/24	abr/24	2024
Receita Operacional Bruta	2.646.440	2.268.494	3.014.072	10.348.448
Deduções da Receita Bruta	-728.471	-538.789	-917.081	-2.793.555
Receita Líquida	1.917.969	1.729.705	2.096.992	7.554.892
Custos dos Produtos Vendidos	-1.328.509	-1.522.716	-1.653.488	-5.906.914
Lucro Bruto	589.460	206.988	443.504	1.647.979
Margem bruta	31%	12%	21%	22%
Despesas Comerciais	-148.086	-172.164	-131.050	-611.290
Despesas Administrativas	-117.985	-99.929	-109.445	-442.326
Despesas Tributárias	-201	-100	-2.579	-2.880
Outras Receitas	697	587	988	2.290
Outras Despesas	-	-	-	-230
Ebitda	332.798	-55.705	210.332	602.455
Margem Ebitda	17%	-3%	10%	8%
Resultado do Operacional	323.885	-64.618	201.419	593.542
Margem operacional	17%	-4%	10%	8%
Resultado Financeiro	-208.723	-262.451	-196.195	-900.087
Resultado Contábil	115.163	-327.069	5.224	-306.545
Margem líquida	6%	-19%	0%	-4%

Receitas: o faturamento de abril somou R\$3 milhões, apontando uma recuperação de 33% se comparado ao mês anterior. Do total faturado, R\$3.012.292,36 se refere a venda de produtos e R\$11.780,00 é relativo ao aluguel dos galpões 1 e 2 para Aya Calçados Ltda.

Deduções da Receita Bruta: compreende devoluções e os impostos incidentes sobre a receita. As devoluções foram de R\$499.275,83 e equivalem a 54% das receitas. Conforme a empresa, são oriundas da dificuldade no cenário varejista e maior devolução em virtude de dificuldades do setor varejista.

Custos dos Produtos Vendidos: aduz compras de materiais, mão-de-obra e gastos gerais de fabricação. As variações ocorrem em relação aos custos dos produtos fabricados, que possuem margem diferente, sendo alguns mais elevados que outros. Ressaltamos os custos não representam a realidade, visto que há valores de mão de obra informal que não são lançadas nos custos e os valores ficam represados no caixa, pela contabilização equivocada e em desacordo com as normas contábeis e fiscais.

Despesas Comerciais: envolve, especialmente, salário com o pessoal de vendas (R\$31,6 mil), alugueis (R\$17,9 mil), fretes (R\$56,5 mil) e propaganda/ publicidade (R\$14,5 mil). A retração das despesas está relacionada, em grande parte, aos alugueis que foram superiores em março devido ao lançamento de notas fiscais que não haviam sido contabilizadas, retomando ao normal em abril.

Despesas Administrativas: compreende, sobretudo, despesas advocatícias de R\$27,7 mil, serviços de terceiros de R\$23 mil e serviços contábeis de R\$9,7 mil. Os serviços de terceiros foram, especialmente, com BS Importação e Exportação de R\$6 mil, Piazza & Filhos desenvolvimento de R\$7 mil e Lollato, Lopes, Rangel, Ribeiro Sociedade de Advogados de R\$15,9 mil.

Outras Receitas: o montante se refere a bonificações, doações, brindes e/ou amostras grátis de fornecedores de matérias primas de R\$848,05 e R\$140,35 relativo a distribuição de lucros do Viacredi.

Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$196,1 mil, uma vez que as receitas com correções nas ações de repetição de indébito tributário (R\$35,6 mil) e juros/ rendimentos recebidos (R\$918,35) foram insuficientes frente as despesas com duplicatas descontas (R\$123,7 mil), despesas bancárias (R\$1,1 mil), descontos concedidos (R\$65,3 mil), despesas com cobrança (R\$20,3 mil) e juros/ multa (R\$22 mil). Sobre os descontos, a Recuperanda elucidou que a política adotada pela empresa para seus clientes é de 8% de desconto dos pagamentos à vista, exceto para a Allmine que possui firmado em contrato o desconto de 6,5% em duplicatas referentes ao marketing e logística.

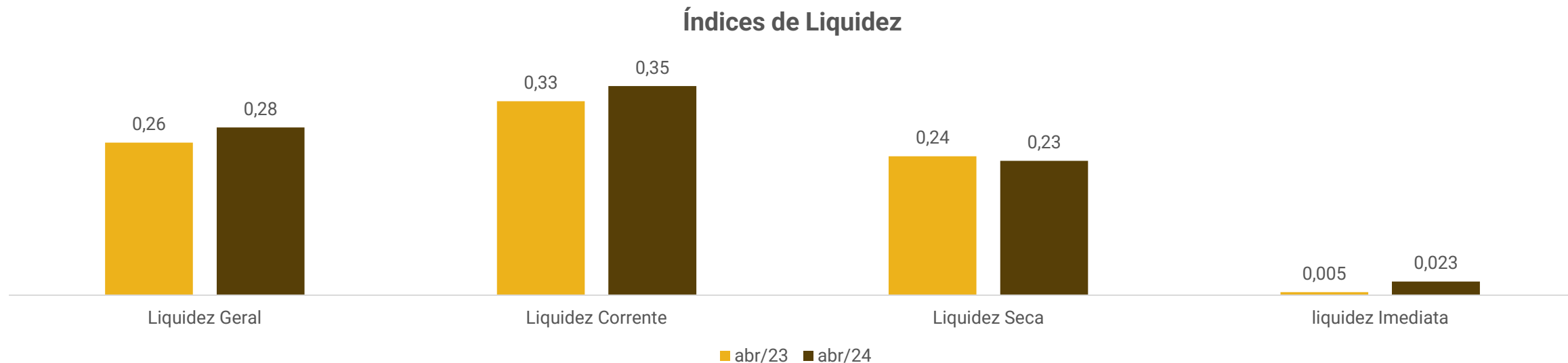
Resultado: o crescimento de 33% do faturamento foi determinante para reverter o prejuízo apontado em fevereiro, assim, ao final de março, o lucro foi de R\$5.224,30. Em 2024 o resultado acumulado é negativo em R\$306,5 mil.

Destacamos que a empresa não possui contabilidade integrada com os custos, além de não contabilizar custos provenientes de prestadores de serviços informais, o que gera distorções nos resultados apresentados.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

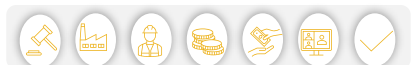


Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa, sendo que o resultado esperado é superior a um.

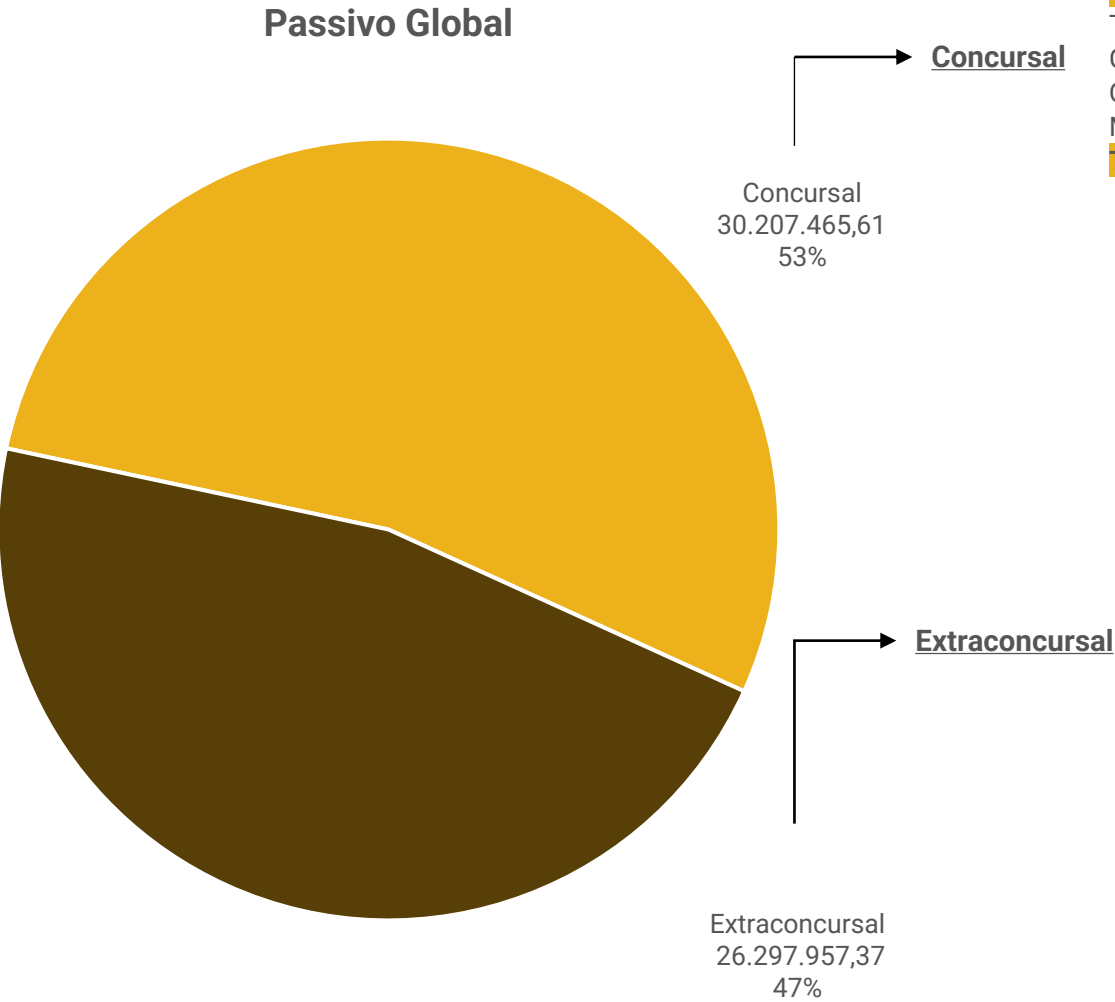
No período analisado a ABC não apresenta capacidade de pagamento das obrigações. O índice de liquidez corrente representa melhor resultado, evidenciando R\$ 0,35 de ativos para cada R\$1,00 de obrigações. Em relação a 2023, nota-se pequena melhora da capacidade de pagamento, visto que demonstrava R\$ 0,33.

A liquidez imediata, que considera apenas as disponibilidades em caixa, demonstra o pior resultado, sendo de R\$ 0,023 para cada R\$1,00 de dívida a curto prazo.

Observamos que os índices apresentam inconsistência, sendo que a empresa mantém registrado em caixa de R\$794.714,36 e esse valor não existe de fato, sendo apenas contábil e inflando o ativo da empresa, assim, o caixa pende de ajuste para adequação à realidade. Ainda, a empresa não segrega adequadamente as obrigações de curto e longo prazo, além de não contabilizar os encargos de parcelamentos, desta forma, o passivo também exhibe inconsistências que carecem de ajustes.



Passivo global de R\$ 56.505.422,98



Classificação	Quantidade Credores	% Quantidade Credores	Valor Total (R\$)	% Valor Total
Trabalhistas	183	43%	4.527.200,24	15%
Garantia Real	1	0%	3.797.157,43	13%
Quirografários	185	43%	20.816.756,68	69%
ME/EPP	60	14%	1.066.351,26	4%
Total	429	100%	30.207.465,61	100%

Em abril/2024 o passivo extraconcursal somou R\$26.297.957,37 e é composto apenas pelas obrigações tributárias, vendas antecipadas, fornecedores e outras obrigações.



Passivo Extraconcursal



Outras obrigações: envolve os créditos de seguros, energia elétrica, convênio SD Card, água, energia elétrica e alugueis. Destacando-se que os alugueis junto ao Shopping Muller estão sendo discutidos judicialmente na ação de execução de título extrajudicial nº 5012294-70.2022.8.24.0038.

Vendas antecipadas: refere-se aos adiantamentos de clientes, que são baixados a medida que os produtos são produzidos e entregues.

Fornecedores: a ABC esclareceu que os fornecedores concedem prazo médio de 75 dias para pagamento e que estes estão sendo adimplidos em dia, estando este valor dentro do prazo para pagamento.

Obrigações tributárias: A ABC Shoes realiza compensações mensais e está pagando de forma parcial os tributos correntes. Além disso, há saldos de competências anteriores em aberto que pendem regularização. Em março, o montante parcelado é de R\$1.537.748,63, equivalente a 7% do passivo tributário. Sobre os tributos em aberto, a Recuperanda informou que em 13/12/2022 entrou com pedido de transação fiscal no valor aproximado de R\$1,5 milhão, solicitando 100% de desconto dos juros e multa e utilização do prejuízo fiscal, contudo foi exigido documentos que, neste momento, estão em análise pelo auditor fiscal. Destacamos que não são registrados os encargos dos parcelamentos conforme determina as legislações contábil e fiscal, assim, a dívida tributária está subdimensionada.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Em 08/04/2024 se reuniram virtualmente pela plataforma Microsoft Teams, o sócio da Recuperanda, seu representante jurídico e Administração Judicial, onde foram tratados os seguintes assuntos:

Faturamento: foi informado que o mercado calçadista da região foi bastante afetado com as enchentes do final de 2023, sendo que reflexos ainda são sentidos. Embora a sede da empresa não tenha sofrido danos, os clientes foram diretamente afetados, sofrendo muitas perdas e, desde então, houve retração nas vendas. Os pedidos fechados para abril demonstram que será o melhor faturamento de 2024. Contudo, para maio, não há grande volume de pedidos, de modo que a previsão é que o faturamento seja menor.

Ainda sobre o faturamento, foi relatado que as vendas aos franqueados está abaixo do esperado. Embora os produtos da Marca Rafaela Booz tenham maior valor agregado, as vendas não acompanham o mesmo volume do segmento “multimarcas”. Sendo assim, embora com margens menores, o giro destes está sendo muito maior que a marca Rafaela Booz.

Perspectivas para 2024: o mercado de calçados está instável, contudo, o primeiro semestre de 2024 conta um cliente de grande representatividade do faturamento atual, que foi captado no segundo semestre de 2023. Desta forma, houve equilíbrio nas contas, se comparado com mesmo período de 2023. Está planejado expansão do e-commerce e a alavancagem das franquias, a fim de que aumente o faturamento e termine o ano com crescimento.

Operação: está no planejamento para 2024 o início da modernização do parque fabril. Para tanto, deverão ser alienadas máquinas antigas, e adquiridas máquinas mais modernas, que objetivam ganho de capacidade produtiva e qualidade no acabamento, otimizando custos.

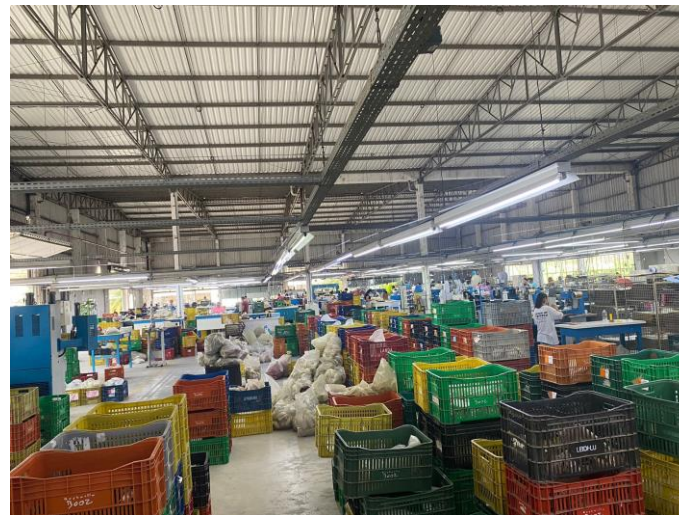
Salários: continuam com pagamentos em dia. Foi informado que entre janeiro e abril aumentou o número de funcionários, diminuindo a demanda de trabalhos terceirizados, e reduzindo custos fixos. A empresa irá começar as negociações de preços com os clientes, visto a proximidade do fechamento do acordo coletivo, previsto para maio e junho de 2024. A perspectiva é de que não seja menor que a inflação de 2023, entre 5% e 6%, contudo, o percentual depende da negociação dos sindicatos, pois os ajustes salariais terão grande impactos nos custos fixos do segundo semestre de 2024.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Em visita técnica realizada em 11/12/2023 a Recuperanda informou possuir perspectivas de melhora no faturamento, em razão de novos pedidos realizados, com fabricação de calçados em sintéticos, em detrimento do couro. Ainda, afirmou estar aguardando autorização do juízo da Recuperação Judicial para o adimplemento dos créditos trabalhistas em aberto, decorrentes de FGTS, a fim de que sejam pagos diretamente aos trabalhadores.



Fotos capturadas pela Administração Judicial em visita técnica realizada em 11/12/2023.



CUMPRIMENTO DO PLANO

Até a finalização deste relatório, o passivo concursal atualizado a pagar da Recuperanda somava **R\$ 9.760.892,75**, sendo que deste montante, 19,50% foi pago, 14,92% está em atraso e 70,25% está a vencer.

				ATUALIZAÇÃO EM MAIO DE 2024				OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
CLASSE	Subclasse	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR ATUALIZADO A PAGAR	PAGO	EM ATRASO	A VENCER	
Classe I - Trabalhista	Até 150 salários mínimos	dez/21	nov/22	1.976.712,38	1.605.863,67	370.848,71	-	O saldo em atraso se refere a verbas de FGTS que deverão ser pagos diretamente a Caixa Econômica Federal.
	Acima de 150 salários mínimos	out/24	ago/34	86.141,32	-	-	86.141,32	Os pagamentos iniciarão em outubro/2024, após o transcurso da carência.
Classe II - Garantia Real	Aplicável a todos	-	-	3.797.157,43	-	-	3.797.157,43	Aguardando a baixa das restrições concernentes à penhora e/ou indisponibilidade lançadas na matrícula do bem, possibilitando a efetivação da transferência para posterior transferência de propriedade.
Classe III - Quirografários	Demais Credores	out/24	ago/34	2.813.305,79	-	-	2.813.305,79	Os pagamentos iniciarão em outubro/2024, após o transcurso da carência.
	Credores Financeiros	dez/21	mai/23	927.623,15	297.161,15	1.085.164,42	-	O saldo em atraso está sendo renegociado diretamente com o credor.
Classe IV - ME e EPP	Aplicável a todos	out/24	ago/34	159.952,69	-	-	159.952,69	Os pagamentos iniciarão em outubro/2024, após o transcurso da carência.
TOTAL				9.760.892,75 100,00%	1.903.024,82 19,50%	1.456.013,13 14,92%	6.856.557,23 70,25%	



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de abril/2024

Empresa:	ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"		Emp.: 496
CNPJ:	86.154.119/0001-34	IE: 250090589	Fone: (483)26544-53
Endereço:	RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313		CEP: 88.240-000
Bairro:	JARDIM SAO PAULO		Período: 01/04/2024 a 30/04/2024
Cidade:	SAO JOAO BATISTA - SC		Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE:	42200045983		
Página:	00001		

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 30/04/2024

Contas Contábeis		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
1	ATIVO	22.876.048,53	13.326.585,35	(12.936.968,24)	23.265.665,64
2	ATIVO CIRCULANTE	11.793.593,71	13.326.435,35	(12.928.531,49)	12.191.497,57
3	DISPONÍVEL	940.481,63	6.897.542,46	(7.042.909,38)	795.114,71
4	CAIXA	938.340,76	456.251,79	(599.878,19)	794.714,36
5	Caixa	931.689,97	209.879,12	(354.314,67)	787.254,42
691951	Caixa - Filial 11	6.650,79	246.372,67	(245.563,52)	7.459,94
7	BANCOS	1.793,10	6.441.216,11	(6.442.907,98)	101,23
1338	Banco do Brasil S/A - Matriz cc nº 3.082-1	0,00	155.773,08	(155.773,08)	0,00
646206	Cooperativa de Crédito - VIACREDI	40,88	3.120.671,65	(3.120.712,53)	0,00
1553	Cooperativa de Crédito - VIACREDI - 2	1.693,29	241.447,02	(243.091,08)	49,23
1824	Banco Grafeno Digital	58,93	2.923.324,36	(2.923.331,29)	52,00
17	APLICAÇÕES FINANC LIQUIDEZ IMEDIATA	347,77	74,56	(123,21)	299,12
18	Banco do Brasil S.A.	249,46	73,84	(122,63)	200,67
1355	Banco do Brasil - cc nº 3.082-1	98,31	0,72	(0,58)	98,45
246	CLIENTES	1.559.966,14	4.888.561,71	(4.296.756,87)	2.151.770,98
247	CLIENTES NACIONAIS	8.140.517,66	3.081.213,59	(2.415.629,39)	8.806.101,86
621527	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(6.580.551,52)	1.807.348,12	(1.881.127,48)	(6.654.330,88)
621528	(-) Duplicatas Descontadas	(223.351,95)	0,00	0,00	(223.351,95)
1365	(-) Delmont	(45.745,89)	0,00	0,00	(45.745,89)
1368	(-) Novax	(5.418.788,64)	1.586.163,99	(1.730.554,58)	(5.563.179,23)
1721	(-) Opera	(885.271,51)	160.390,60	(97.172,90)	(822.053,81)
1825	(-) INVISTA III	(7.393,53)	60.793,53	(53.400,00)	0,00
32	CRÉDITOS	4.834.424,70	1.382.050,93	(1.343.290,45)	4.873.185,18
33	DUPLICATAS A RECEBER	143.355,35	410.722,88	(408.696,78)	145.381,45
675218	Cartão de Crédito Cielo	143.355,35	410.722,88	(408.696,78)	145.381,45
40	ADIANTAMENTOS	268.555,79	74.600,05	(100.153,15)	243.002,69
41	Adiantamentos a Fornecedores	268.555,79	70.673,98	(96.227,08)	243.002,69
43	Adiantamentos de Salários	0,00	3.926,07	(3.926,07)	0,00
64	OUTROS CRÉDITOS	142.534,03	88,98	0,00	142.623,01
621716	Saldo de Bloqueio Judicial	98.736,11	88,98	0,00	98.825,09
1513	Depósito Judicial	43.797,92	0,00	0,00	43.797,92
72	IMPOSTOS A RECUPERAR	4.560,19	579.776,34	(577.914,71)	6.421,82
73	IPi a Recuperar	4.357,91	6.219,54	(4.357,91)	6.219,54
1069	ICMS a Recuperar	202,28	0,00	0,00	202,28
74	PIS a Recuperar	0,00	28.363,92	(28.363,92)	0,00
75	COFINS a Recuperar	0,00	130.645,98	(130.645,98)	0,00
77	ICMS a Recuperar - Estoques	0,00	414.546,90	(414.546,90)	0,00
85	IMPOSTOS A COMPENSAR/DEDUZIR DO IMPOSTO A RECOLHER	4.023.882,59	35.603,41	(23.500,00)	4.035.986,00
1551	PIS/COFINS a Compensar/Deduzir Mandado de Segurança 5004470-60.2017.4.04.7205	4.023.882,59	35.603,41	(23.500,00)	4.035.986,00
99	IMPOSTOS A RESTITUIR	95.682,32	4.357,91	0,00	100.040,23
100	IPi a Restituir	81.029,39	4.357,91	0,00	85.387,30
107	IRPJ a Restituir	9.158,08	0,00	0,00	9.158,08
108	Contribuição Social a Restituir	5.494,85	0,00	0,00	5.494,85
150	CRÉDITOS ENTRE ESTAB.MESMA EMPRESA	155.854,43	276.901,36	(233.025,81)	199.729,98
619845	Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	0,00	98.239,70	(98.239,70)	0,00
1317	Créditos Com a Matriz	155.854,43	178.661,66	(134.786,11)	199.729,98
1313	ESTOQUES MERCADORIA/PRODUTO	4.433.739,75	156.666,14	(242.008,58)	4.348.397,31

Empresa:	ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"	Emp.: 496
CNPJ:	86.154.119/0001-34	IE: 250090589
Endereço:	RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313	Fone: (483)26544-53
Bairro:	JARDIM SAO PAULO	CEP: 88.240-000
Cidade:	SAO JOAO BATISTA - SC	Período: 01/04/2024 a 30/04/2024
NIRE:	42200045983	Data do NIRE: 11/07/2019
Página:	00002	

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 30/04/2024

		ATIVO			
Contas Contábeis		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
112	ESTOQUE MERCADORIA/PRODUTO	4.433.739,75	156.666,14	(242.008,58)	4.348.397,31
113	MATÉRIA PRIMA	3.730.350,16	32.283,88	(116.561,88)	3.646.072,16
115	Matéria Prima em Geral a Prazo	3.730.350,16	32.283,88	(116.561,88)	3.646.072,16
121	PRODUTOS ACABADOS	95.140,86	21.608,97	0,00	116.749,83
122	Produtos Acabados em Geral	95.140,86	21.608,97	0,00	116.749,83
131	MERCADORIAS PARA REVENDA	608.248,73	102.773,29	(125.446,70)	585.575,32
251	Mercadoria para Revenda em Geral a Prazo	608.248,73	102.773,29	(125.446,70)	585.575,32
152	DESP.EXERC.SEGUINTE PAGAS ANTEC.	24.981,49	1.614,11	(3.566,21)	23.029,39
154	DESPESAS ANTECIPADAS	24.981,49	1.614,11	(3.566,21)	23.029,39
155	Seguros a Apropriar	2.951,94	1.614,11	(1.118,48)	3.447,57
636301	Alvará a Apropriar	21.128,62	0,00	(2.347,62)	18.781,00
157	IPTU a Apropriar	900,93	0,00	(100,11)	800,82
432	ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.082.454,82	150,00	(8.436,75)	11.074.168,07
181	INVESTIMENTOS	3.700,00	150,00	0,00	3.850,00
616077	INVESTIMENTOS	3.700,00	150,00	0,00	3.850,00
646210	Quotas de capital - VIACREDI	3.700,00	150,00	0,00	3.850,00
188	ATIVO IMOBILIZADO	11.078.754,82	0,00	(8.436,75)	11.070.318,07
189	BENS E DIREITOS EM USO	13.850.679,11	0,00	0,00	13.850.679,11
190	Terrenos	10.175.180,00	0,00	0,00	10.175.180,00
191	Prédios e Benfeitorias	1.420.048,40	0,00	0,00	1.420.048,40
192	Máquinas e Instalações	1.369.548,58	0,00	0,00	1.369.548,58
276	Sistemas Aplicativos - Software	49.554,55	0,00	0,00	49.554,55
193	Móveis e Utensílios	582.732,79	0,00	0,00	582.732,79
194	Computadores e Periféricos	229.814,79	0,00	0,00	229.814,79
196	Veículos	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
244	Ferramentas	8.800,00	0,00	0,00	8.800,00
208	DEPREC/AMORTIZ/EXAUSTÃO ACUMULADA	(2.771.924,29)	0,00	(8.436,75)	(2.780.361,04)
209	(-)Depreciação Acumulada Prédios e Benfeitorias	(607.367,56)	0,00	(4.119,47)	(611.487,03)
210	(-)Depreciação Acumulada Máquinas/Instal.	(1.320.262,27)	0,00	(2.288,11)	(1.322.550,38)
277	(-) Depreciação Acumulada Sistesma/Aplic/Software	(49.554,55)	0,00	0,00	(49.554,55)
211	(-)Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	(546.468,56)	0,00	(1.772,28)	(548.240,84)
212	(-)Depreciação Acumulada Computador/Perif	(229.782,80)	0,00	(10,99)	(229.793,79)
214	(-)Depreciação Acumulada Veículos	(9.688,55)	0,00	(245,90)	(9.934,45)
250	(-) Depreciação Acumulada de Ferramenta	(8.800,00)	0,00	0,00	(8.800,00)

MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953
Assinado de forma digital por MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2024.05.29 10:09:30 -03'00'

SOCIO ADMINISTRADOR: CLAUDIO CESAR BOOZ
RG: 1604140/SSP
CPF: 743.595.689-91

CONTADORA: MARLI ANA TRAINOTTI
CPF: 613.472.139-53
CRC: SC022447O2 SC
RG: 1.925.257/SSP/SC

Empresa:	ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"		Emp.: 496
CNPJ:	86.154.119/0001-34	IE: 250090589	Fone: (483)26544-53
Endereço:	RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313		CEP: 88.240-000
Bairro:	JARDIM SAO PAULO		Período: 01/04/2024 a 30/04/2024
Cidade:	SAO JOAO BATISTA - SC		Data do NIRE: 11/07/2019
NIRE:	42200045983		
Página:	00003		

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 30/04/2024

Contas Contábeis		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
300	P A S S I V O	22.876.048,53	(6.656.908,25)	7.046.525,36	23.265.665,64
301	PASSIVO CIRCULANTE	33.970.757,68	(2.980.055,39)	3.366.550,09	34.357.252,38
302	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	10.416.936,43	(5.555,55)	0,00	10.411.380,88
303	Banco do Brasil S.A	1.509.669,21	0,00	0,00	1.509.669,21
616755	Empréstimo GiroCaixa Fácil	273.600,00	0,00	0,00	273.600,00
675828	Empréstimo - Banco Safra	1.380.838,74	0,00	0,00	1.380.838,74
1381	Santander Incorporada	612.769,75	0,00	0,00	612.769,75
1383	Bradesco Capital de Giro	171.037,07	0,00	0,00	171.037,07
1385	Banco Itaú Unibanco S/A	2.585.995,71	0,00	0,00	2.585.995,71
1388	Mutuo Marcos Fabio Poscai	150.439,03	0,00	0,00	150.439,03
1389	Mutuo Jose Airlton Ramos	1.318.577,53	0,00	0,00	1.318.577,53
1732	Mutuo Rafaella Andressa Booz	27.777,85	(5.555,55)	0,00	22.222,30
1391	Mutuo Ivone Aparecida Ramos	354.070,00	0,00	0,00	354.070,00
1392	ACC - Banco do Brasil SA	932.161,54	0,00	0,00	932.161,54
1509	Mutuo GUINCHOS NH TRANSPORTES LTDA	350.000,00	0,00	0,00	350.000,00
1511	Mutuo JJS SOLADOS LTDA	750.000,00	0,00	0,00	750.000,00
310	FORNECEDORES	7.644.978,38	(1.770.497,27)	1.834.511,77	7.708.992,88
434	FORNECEDORES NACIONAIS	7.644.978,38	(1.770.497,27)	1.834.511,77	7.708.992,88
620572	Fornecedores Diversos	1.251.818,77	0,00	0,00	1.251.818,77
312	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	9.970.836,87	(266.822,48)	360.245,16	10.064.259,55
314	Salários a Pagar	228.345,70	(229.138,48)	238.798,10	238.005,32
315	Previdência Social a Pagar	5.197.792,70	(1.339,79)	48.077,94	5.244.530,85
616079	INSS Receita Bruta	2.620.619,68	0,00	37.543,76	2.658.163,44
316	FGTS a Pagar	1.867.040,73	(22.558,96)	22.147,23	1.866.629,00
318	Contribuições Sindicais a Recolher	57.038,06	(2.151,47)	2.044,35	56.930,94
1204	Rescisões a pagar	0,00	(6.932,04)	6.932,04	0,00
1205	Férias à pagar	0,00	(4.701,74)	4.701,74	0,00
319	OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIAS	4.596.049,30	(598.065,31)	758.248,87	4.756.232,86
320	ICMS a Recolher	68.713,81	(414.546,90)	495.295,65	149.462,56
321	IPI a Recolher	406.657,63	0,00	0,00	406.657,63
1398	FCP - Outros Estados	31,08	0,00	0,00	31,08
323	IRRF a Recolher	225.262,48	0,00	2.938,91	228.201,39
325	PIS a Recolher	716.521,50	(32.374,62)	46.110,91	730.257,79
326	COFINS a Recolher	3.077.263,59	(151.122,18)	212.758,53	3.138.899,94
331	INSS Retido s/ Serviços de Terceiros	583,04	0,00	0,00	583,04
332	ISS Retido s/Serviços de Terceiros	21,61	(21,61)	24,60	24,60
350	CSRF a Recolher	22.343,63	0,00	1.120,27	23.463,90
1083	Simples Nacional a Pagar	78.650,93	0,00	0,00	78.650,93
334	OUTRAS OBRIGAÇÕES	405.030,68	(67.862,27)	64.354,15	401.522,56
336	Seguros a Pagar	0,00	(161,41)	1.614,11	1.452,70
337	Energia Elétrica a Pagar	149.908,10	(44.695,18)	39.073,02	144.285,94
1400	Convenio SC CARD	23.333,32	0,00	0,00	23.333,32
338	Telefone a Pagar e Dívidas	4.771,44	(2.428,09)	2.428,09	4.771,44
339	Água a Pagar	1.322,63	(1.322,63)	1.983,97	1.983,97
340	Aluguéis a Pagar	224.438,51	(17.998,28)	17.998,28	224.438,51
999	Pró-Labore a Pagar	1.256,68	(1.256,68)	1.256,68	1.256,68
352	VENDAS ANTECIPADAS	191.353,94	(3.018,30)	8.643,13	196.978,77
614540	Adiantamento Clientes	191.353,94	(3.018,30)	8.643,13	196.978,77
356	PARCELAMENTO OBRIG SOCIAIS/FISCAIS/TRIB	277.660,93	(26.811,64)	0,00	250.849,29
430	Parcelamento ICMS	47.544,82	(5.282,77)	0,00	42.262,05
447	Parcelamento Inss	36.297,18	0,00	0,00	36.297,18
621698	Parcelamento ISS	59,10	0,00	0,00	59,10
1836	Parcelamento ICMS Dívida Ativa	193.759,83	(21.528,87)	0,00	172.230,96
369	PROVISÕES	312.056,72	(8.396,76)	63.645,65	367.305,61
370	Férias	201.658,61	(6.328,04)	31.387,58	226.718,15
371	13º Salário	60.858,18	(863,51)	23.095,55	83.090,22
372	Fgts 13º Salário e Férias	20.705,44	(575,28)	4.303,50	24.433,66
431	Inss sobre Férias e 13º Salário	28.834,49	(629,93)	4.859,02	33.063,58

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"

CNPJ: 86.154.119/0001-34

Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313

Bairro: JARDIM SAO PAULO

Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC

NIRE: 42200045983

Página: 00004

Emp.: 496

IE: 250090589

Fone: (483)26544-53

CEP: 88.240-000

Período: 01/04/2024 a 30/04/2024

Data do NIRE: 11/07/2019

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM: 30/04/2024

P A S S I V O					
Contas Contábeis		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
373	OBRIGAÇÕES ENTRE ESTABELECIMENTOS	155.854,43	(233.025,81)	276.901,36	199.729,98
619846	Transferencia de mercadoria Matriz/Filial	0,00	(98.239,70)	98.239,70	0,00
691960	Débitos Com Filial - 11	155.854,43	(134.786,11)	178.661,66	199.729,98
375	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.462.858,69	0,00	0,00	8.462.858,69
376	OBRIGAÇÕES EXIGÍVEIS A LONGO PRAZO	8.462.858,69	0,00	0,00	8.462.858,69
383	OUTRAS OBRIGAÇÕES	1.363.384,43	0,00	0,00	1.363.384,43
1416	IRPJ Diferido	886.903,25	0,00	0,00	886.903,25
1417	CSLL Diferido	319.285,18	0,00	0,00	319.285,18
1418	Contingencias	157.196,00	0,00	0,00	157.196,00
386	PARCELAMENTO OBRIGAÇÕES SOCIAIS/FISCAIS/TRIBUTÁRIAS	7.099.474,26	0,00	0,00	7.099.474,26
1411	Processos Fiscais	5.535.922,18	0,00	0,00	5.535.922,18
388	Previdência Social	149.106,96	0,00	0,00	149.106,96
1415	Simples Federal	127.486,88	0,00	0,00	127.486,88
619210	Parcelamento ICMS	253.572,48	0,00	0,00	253.572,48
1562	Parcelamento ICMS Divida Ativa	1.033.385,76	0,00	0,00	1.033.385,76
396	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(19.557.567,84)	(3.676.852,86)	3.679.975,27	(19.554.445,43)
397	CAPITAL SOCIAL	2.721.000,00	0,00	0,00	2.721.000,00
398	CAPITAL SOCIAL REALIZADO	2.721.000,00	0,00	0,00	2.721.000,00
399	Capital Subscrito e Integralizado	2.721.000,00	0,00	0,00	2.721.000,00
402	RESERVAS	2.341.424,57	0,00	0,00	2.341.424,57
405	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	3.547.613,00	0,00	0,00	3.547.613,00
406	Reservas de Reavaliação de Bens	3.547.613,00	0,00	0,00	3.547.613,00
1419	RESERVA DE AGIO	(1.206.188,43)	0,00	0,00	(1.206.188,43)
1420	IRPJ Diferido	(886.903,25)	0,00	0,00	(886.903,25)
1421	CSLL Diferido	(319.285,18)	0,00	0,00	(319.285,18)
413	RESULTADO ACUMULADO	(24.619.992,41)	(3.676.852,86)	3.679.975,27	(24.616.870,00)
414	LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(24.619.992,41)	(3.676.852,86)	3.679.975,27	(24.616.870,00)
416	(-)Prejuízos Acumulados	(24.308.274,27)	(2.101,89)	0,00	(24.310.376,16)
417	Resultado Exercício - Período Ant.Balanço	(311.718,14)	0,00	0,00	(311.718,14)
418	Resultado do Exercício - Período do Balanço	0,00	(3.674.750,97)	3.679.975,27	5.224,30

SOCIO ADMINISTRADOR: CLAUDIO CESAR BOOZ
RG: 1604140/SSP
CPF: 743.595.689-91

MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953

Assinado de forma digital por
MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2024.05.29 10:09:40 -03'00'

CONTADORA: MARLI ANA TRAINOTTI
CPF: 613.472.139-53
CRC: SC022447O2 SC
RG: 1.925.257/SSP/SC

Empresa:	ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"		Emp.:	496
CNPJ:	86.154.119/0001-34	IE:	250090589	Fone: (483)26544-53
Endereço:	RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313		CEP:	88.240-000
Bairro:	JARDIM SAO PAULO		Período:	01/04/2024 a 30/04/2024
Cidade:	SAO JOAO BATISTA - SC		Data do NIRE:	11/07/2019
NIRE:	42200045983			
Página:	00005			

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/04/2024 A 30/04/2024

Contas Contábeis		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
600	RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	3.014.072,36	3.014.072,36
601	VENDA DE PRODUTOS	0,00	0,00	2.779.134,32	2.779.134,32
602	Venda de Produtos - Mercado Interno	0,00	0,00	2.779.134,32	2.779.134,32
603	Venda de Produtos em Geral	0,00	0,00	2.779.134,32	2.779.134,32
1315	VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	223.158,04	223.158,04
613	VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	223.158,04	223.158,04
614	Vendas de mercadorias em geral	0,00	0,00	223.158,04	223.158,04
622	VENDA DE SERVIÇOS EM GERAL	0,00	0,00	11.780,00	11.780,00
1187	Receita de Aluguel	0,00	0,00	11.780,00	11.780,00
634	(-)DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	(1.260.611,88)	343.531,23	(917.080,65)
635	DEVOLUÇÃO/DESC./ABATIMENTO	0,00	(499.374,83)	120.976,59	(378.398,24)
636	Devoluções Sobre Vendas	0,00	(499.374,83)	120.976,59	(378.398,24)
637	Devoluções de Vendas Mercado Interno	0,00	(494.392,26)	0,00	(494.392,26)
566	Devoluções Vendas Mercadorias - M.Interno	0,00	(4.982,57)	382,54	(4.600,03)
1011	(-) ICMS S/Devoluções de Vendas M.Interno	0,00	0,00	82.396,44	82.396,44
650648	(-) PIS S/Devoluções de Vendas M.Interno	0,00	0,00	6.813,63	6.813,63
650649	(-) COFINS S/Devoluções Vendas M.Interno	0,00	0,00	31.383,98	31.383,98
646	IMPOSTOS INCIDENTE S/ VENDA/SERVIÇO	0,00	(761.237,05)	222.554,64	(538.682,41)
636302	(-) ICMS - Crédito Presumido em Decorrencia de Regime Especial	0,00	0,00	222.554,64	222.554,64
648	ICMS	0,00	(494.910,95)	0,00	(494.910,95)
1600	FUMDES - Fundo de Apoio Manutenção Desenvolvimento Educação Superior	0,00	(3.314,07)	0,00	(3.314,07)
1700	Fundosocial - Doações Vinculadas à TTD	0,00	(4.142,59)	0,00	(4.142,59)
650	PIS	0,00	(46.110,91)	0,00	(46.110,91)
651	COFINS	0,00	(212.758,53)	0,00	(212.758,53)
654	(=)RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0,00	(1.260.611,88)	3.357.603,59	2.096.991,71
655	(-)CUSTO PRODUTO E SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.924.943,29)	271.455,70	(1.653.487,59)
656	CUSTO PRODUTO/SERVIÇO VENDIDO	0,00	(1.758.817,28)	266.312,41	(1.492.504,87)
657	COMPRA DE MATERIAIS	0,00	(945.138,57)	218.896,17	(726.242,40)
660	Compra de Matéria Prima a Vista	0,00	(848,05)	0,00	(848,05)
253	Compra de Matéria Prima a Prazo	0,00	(908.841,21)	111.669,52	(797.171,69)
254	Compra de Material de Embalagem a Prazo	0,00	(24.572,94)	2.272,99	(22.299,95)
262	Aquisição de Fretes sobre Produtos a Prazo	0,00	(10.876,37)	874,34	(10.002,03)
256	(-) ICMS sobre compra de Materia prima a Vista	0,00	0,00	41.153,86	41.153,86
263	(-) ICMS sobre compra de Materia prima a Prazo	0,00	0,00	55.356,61	55.356,61
267	(-) ICMS na Aquisição de Fretes sobre Produtos a Prazo	0,00	0,00	1.349,31	1.349,31
257	(-) IPI sobre compra de materia prima em geral	0,00	0,00	6.219,54	6.219,54
664	MÃO DE OBRA DIRETA	0,00	(397.453,34)	9.405,33	(388.048,01)
665	Remuneração	0,00	(250.986,37)	1.008,57	(249.977,80)
667	Salários	0,00	(250.722,95)	1.008,57	(249.714,38)
3453	Multa FGTS - Termo Rescisão	0,00	(197,98)	0,00	(197,98)
668	Horas Extras	0,00	(65,44)	0,00	(65,44)
669	Encargos Sociais	0,00	(88.837,57)	1.205,21	(87.632,36)
670	Previdência Social	0,00	(64.705,72)	629,93	(64.075,79)
671	FGTS	0,00	(24.131,85)	575,28	(23.556,57)
679	Provisões	0,00	(57.629,40)	7.191,55	(50.437,85)
680	Despesas com Férias	0,00	(35.181,25)	6.328,04	(28.853,21)
681	Despesas com 13º Salario	0,00	(22.448,15)	863,51	(21.584,64)

Empresa: ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"	Emp.: 496
CNPJ: 86.154.119/0001-34	IE: 250090589
Endereço: RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313	Fone: (483)26544-53
Bairro: JARDIM SAO PAULO	CEP: 88.240-000
Cidade: SAO JOAO BATISTA - SC	Período: 01/04/2024 a 30/04/2024
NIRE: 42200045983	Data do NIRE: 11/07/2019
Página: 00006	

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/04/2024 A 30/04/2024

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis	Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
682 GASTO GERAL FABRIC./SERVIÇO VENDIDO	0,00	(416.225,37)	38.010,91	(378.214,46)
701 OUTROS CUSTOS	0,00	(416.225,37)	38.010,91	(378.214,46)
704 Energia Elétrica	0,00	(37.056,87)	7.485,77	(29.571,10)
710 Combustíveis e Lubrificantes	0,00	(3.693,54)	0,00	(3.693,54)
716 Uniformes	0,00	(13.245,00)	0,00	(13.245,00)
722 Serviços de Terceiros	0,00	(318.350,22)	29.429,08	(288.921,14)
726 Materiais Auxiliares e de Consumo	0,00	(30.494,49)	1.096,06	(29.398,43)
735 Serviços de Terceiros	0,00	(10.678,41)	0,00	(10.678,41)
737 Peça de Reposição\Ferramentas em Geral	0,00	(2.706,84)	0,00	(2.706,84)
738 CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	(166.126,01)	5.143,29	(160.982,72)
739 MERCADORIAS PARA REVENDA	0,00	(166.126,01)	5.143,29	(160.982,72)
1001 Compra de Mercadorias para Revenda a Prazo	0,00	(125.241,31)	5.143,29	(120.098,02)
1009 (-) ICMS S/Compras Mercad. p/Rev.Prazo	0,00	(384,70)	0,00	(384,70)
1544 Despesas de Royalties	0,00	(40.500,00)	0,00	(40.500,00)
814 (=)RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	0,00	(3.185.555,17)	3.629.059,29	443.504,12
815 (-)DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(489.195,80)	49.927,58	(439.268,22)
816 DESPESAS COM VENDAS	0,00	(144.298,77)	13.249,19	(131.049,58)
817 GASTOS COM PESSOAL	0,00	(31.673,52)	1.311,80	(30.361,72)
818 Remuneração	0,00	(22.910,28)	1.311,80	(21.598,48)
820 Salários	0,00	(21.570,14)	1.311,80	(20.258,34)
821 Horas Extras	0,00	(1.340,14)	0,00	(1.340,14)
823 Encargos Sociais	0,00	(4.188,82)	0,00	(4.188,82)
824 Previdência Social	0,00	(2.067,92)	0,00	(2.067,92)
825 FGTS	0,00	(2.120,90)	0,00	(2.120,90)
833 Provisões	0,00	(4.574,42)	0,00	(4.574,42)
834 Despesas com Férias	0,00	(2.683,11)	0,00	(2.683,11)
835 Despesas com 13º Salário	0,00	(1.891,31)	0,00	(1.891,31)
836 DESPESAS GERAIS DE VENDAS	0,00	(112.625,25)	11.937,39	(100.687,86)
837 Depreciações	0,00	(8.436,75)	0,00	(8.436,75)
1500 Aluguel de Imóveis Comerciais	0,00	(17.998,28)	664,62	(17.333,66)
843 Despesas Postais	0,00	(2.580,75)	0,00	(2.580,75)
844 Despesas Amostras/Brindes/Bonific/Sorteio	0,00	(3.509,90)	0,00	(3.509,90)
845 Propaganda e Publicidade	0,00	(14.542,65)	0,00	(14.542,65)
848 Comissões Sobre Vendas	0,00	(9.031,41)	0,00	(9.031,41)
850 Fretes e Carretos Sobre Vendas	0,00	(56.525,51)	4.321,43	(52.204,08)
283 (-) ICMS na Aquisição de Fretes sobre Vendas a Prazo	0,00	0,00	6.951,34	6.951,34
864 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	0,00	(109.595,60)	150,63	(109.444,97)
865 Gastos Com Pessoal	0,00	(1.412,00)	0,00	(1.412,00)
866 Remuneração	0,00	(1.412,00)	0,00	(1.412,00)
867 Pró-Labore/Honorários da Diretoria	0,00	(1.412,00)	0,00	(1.412,00)
884 DESPESAS GERAIS ADMINISTRATIVAS	0,00	(108.183,60)	150,63	(108.032,97)
885 Material de Escritório	0,00	(1.627,40)	0,00	(1.627,40)
889 Seguros	0,00	(1.118,48)	0,00	(1.118,48)
891 Despesas com Internet	0,00	(89,90)	0,00	(89,90)
892 Despesas Telefônicas	0,00	(2.553,09)	0,00	(2.553,09)
1079 Despesas com Hospedagens	0,00	(1.192,02)	0,00	(1.192,02)
897 Despesas com Cartório	0,00	(3.245,58)	0,00	(3.245,58)
898 Manutenção e Conservação	0,00	(1.355,99)	0,00	(1.355,99)
900 Despesas Advocatícias	0,00	(27.784,15)	0,00	(27.784,15)
901 Despesas com Energia Elétrica	0,00	(2.016,15)	150,63	(1.865,52)
902 Locação de Sistema	0,00	(4.800,50)	0,00	(4.800,50)
903 Uniformes	0,00	(1.983,70)	0,00	(1.983,70)
1222 Pedágio	0,00	(256,90)	0,00	(256,90)

Empresa:	ABC SHOES INDUSTRIA E COMERCIO DE CALÇADOS LTDA "EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL"	Emp.: 496
CNPJ:	86.154.119/0001-34	IE: 250090589
Endereço:	RUA JOSE MARCELINO FRANCO, 313	Fone: (483)26544-53
Bairro:	JARDIM SAO PAULO	CEP: 88.240-000
Cidade:	SAO JOAO BATISTA - SC	Período: 01/04/2024 a 30/04/2024
NIRE:	42200045983	Data do NIRE: 11/07/2019
Página:	00007	

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO LEVANTADO EM: 01/04/2024 A 30/04/2024

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Contas Contábeis		Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo Atual
910	Serviços de Terceiros	0,00	(23.018,37)	0,00	(23.018,37)
911	Despesas com Medicamentos	0,00	(29,98)	0,00	(29,98)
912	Despesas c/Material Limpeza/Higiene	0,00	(3.508,92)	0,00	(3.508,92)
915	Despesas Legais e Judiciais	0,00	(1.850,52)	0,00	(1.850,52)
918	Mensalidades/Anuidades/Contribuições	0,00	(191,07)	0,00	(191,07)
921	Impostos e Taxas Municipais	0,00	(7.881,73)	0,00	(7.881,73)
924	Impostos e Taxas Estaduais	0,00	(1.817,26)	0,00	(1.817,26)
925	Serviços Contábeis	0,00	(9.700,00)	0,00	(9.700,00)
533	Taxa do CREA - SC	0,00	(96,62)	0,00	(96,62)
931	Outras Despesas	0,00	(276,00)	0,00	(276,00)
1014	Consumo de Água	0,00	(2.095,97)	0,00	(2.095,97)
558	Despesa com Refeições, Bebidas e Comidas	0,00	(5.049,94)	0,00	(5.049,94)
90072	Despesas com Informática	0,00	(4.643,36)	0,00	(4.643,36)
932	RESULTADOS FINANCEIROS LÍQUIDOS	0,00	(232.722,56)	36.527,76	(196.194,80)
933	RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	36.521,76	36.521,76
680037	Rendimento Sobre Aplicações Financeiras	0,00	0,00	1,96	1,96
680038	Juros Recebidos	0,00	0,00	916,39	916,39
1675	Correção SELIC recebida nas ações de repetição de indébito tributário	0,00	0,00	35.603,41	35.603,41
940	DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	(232.722,56)	6,00	(232.716,56)
562	Despesa com Duplicatas Descontadas	0,00	(123.737,55)	0,00	(123.737,55)
943	Despesas Bancárias	0,00	(1.123,88)	6,00	(1.117,88)
945	Descontos Concedidos	0,00	(65.393,91)	0,00	(65.393,91)
946	Despesas c/Cob Dupli/Cheques/C. Crédito	0,00	(20.376,95)	0,00	(20.376,95)
1045	Juros sobre obrigações	0,00	(19.164,75)	0,00	(19.164,75)
1042	Multa sobre Obrigações	0,00	(2.925,52)	0,00	(2.925,52)
949	DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	(2.578,87)	0,00	(2.578,87)
950	IMPOSTOS E TAXAS DIVERSAS	0,00	(2.578,87)	0,00	(2.578,87)
952	IPTU	0,00	(2.578,87)	0,00	(2.578,87)
977	(=)RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	0,00	(3.674.750,97)	3.678.986,87	4.235,90
978	OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	988,40	988,40
1288	OUTRAS RECEITAS	0,00	0,00	988,40	988,40
982	Outras Receitas	0,00	0,00	848,05	848,05
680035	Outras Receitas Tributáveis PIS/COFINS	0,00	0,00	140,35	140,35
988	(=)RESULTADO LÍQUIDO ANTES IR/CSLL	0,00	(3.674.750,97)	3.679.975,27	5.224,30
992	(=)RESULTADO PERÍODO APÓS PROVISÕES	0,00	(3.674.750,97)	3.679.975,27	5.224,30
998	(=)RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0,00	(3.674.750,97)	3.679.975,27	5.224,30

MARLI ANA
TRAINOTTI:6134
7213953

Assinado de forma digital
por MARLI ANA
TRAINOTTI:61347213953
Dados: 2024.05.29 10:09:50
-03'00'

SOCIO ADMINISTRADOR: CLAUDIO CESAR BOOZ
RG: 1604140/SSP
CPF: 743.595.689-91

CONTADORA: MARLI ANA TRAINOTTI
CPF: 613.472.139-53
CRC: SC022447O2 SC
RG: 1.925.257/SSP/SC