



EXMO. SR. DR. JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA CENTRAL DA CAPITAL DO ESTADO DO RIO DE JANEIRO

Processo nº 0949160-58.2023.8.19.0001

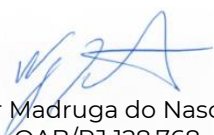
A **ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL** da Recuperação Judicial das Sociedades **OFFICE-LAB FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA., COSMÉTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA., DERM NAT FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA., REAL CENTRO LAB FRANCHISING LTDA., HEALTHLINE DISTRIBUIDORA DE SUPLEMENTOS ALIMENTARES LTDA., FARMÁCIA OFFICINALIS LTDA., BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA. e DERMATUS FARMÁCIA DERMATOLÓGICA LTDA.**, devidamente nomeada por este douto Juízo, vem apresentar o seu **10º RELATÓRIO MENSAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL DO GRUPO OFFICILAB**, nos termos do artigo 22, II, "c" da Lei nº 11.101/2005¹.

Considerando o prazo estabelecido para a entrega dos relatórios mensais, conforme preconiza a legislação pertinente, este documento foi elaborado e entregue com base nas informações disponibilizadas pelas Recuperandas, que assumiram a veracidade e lisura das informações prestadas, sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

A equipe multidisciplinar desta Administração Judicial ("AJ"), composta por advogados, contadores, analistas de dados, equipe de T.I. e corpo administrativo, trabalhou de forma ativa e eficaz durante o processo de revisão das informações apresentadas, assegurando a conformidade com as normas regulatórias.

É importante ressaltar que todos os elementos pertinentes ao período em análise foram entregues no prazo estabelecido, permitindo uma análise aprofundada e abrangente da situação financeira das Recuperandas durante o período estabelecido.

Esta Administração Judicial ratifica a honra e a oportunidade de contribuir com este relatório, permanecendo à disposição para fornecer quaisquer esclarecimentos adicionais ou informações suplementares que possam ser necessárias para o pleno entendimento da Recuperação Judicial.


Wagner Madruga do Nascimento
OAB/RJ 128.768


Thiago Carapetcov
OAB/RJ 151.772

¹ **Art. 22 da Lei nº 11.101/2005.** Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: [...]

II – na recuperação judicial: [...]

c) apresentar ao juiz, para juntada aos autos, relatório mensal das atividades do devedor, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor.



Sumário

Sumário	2
Dados Relevantes da Recuperação Judicial	3
Status da Recuperação Judicial	4
Do Serviço de Atendimento ao Credor da Recuperação Judicial do Grupo	
Officilab - SAC	6
Das Atividades das Recuperandas	8
Demonstrações Contábeis	19
Relatório de Andamentos Processuais	20
Conclusão e Requerimentos	57



Dados Relevantes da Recuperação Judicial

1. A fim de conferir aos credores e interessados uma maior facilidade e transparência na obtenção das datas e prazos inerentes à presente Recuperação Judicial, a Administração Judicial apresenta abaixo quadro sintético com estas informações, que serão atualizadas conforme os avanços do processo:

QUADRO DE DATAS E PRAZOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL	
Data do pedido de RJ	09/11/2023
Data do deferimento da RJ	01/12/2023 (index 89134654)
Prazo de suspensão das ações e execuções contra as Recuperandas – <i>stay period</i> (art. 6º, §4º da Lei nº 11.101/2005)	10/12/2024 (index 124786505)
Prazo para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (art. 53 da Lei nº 11.101/2005)	05/02/2024
Data da publicação da 1ª Relação de Credores (art. 52, § 1º da Lei nº 11.101/2005)	05/03/2024
Prazo para apresentação de habilitações/divergências administrativas (art. 7º, § 1º da Lei nº 11.101/2005)	20/03/2024
Prazo para a AJ apresentar a 2ª relação de credores (art. 7, § 2º da Lei nº 11.101/2005)	06/05/2024
Data da publicação da 2ª Relação de Credores (art. 7, § 2º da Lei nº 11.101/2005)	24/06/2024
Data da publicação do edital de recebimento do PRJ (art. 53 da Lei nº 11.101/2005)	24/06/2024
Prazo para apresentação de objeções ao PRJ (art. 53, p. u. e art. 55 ambos da Lei nº 11.101/2005)	24/07/2024
Assembleia Geral de Credores	Realização ainda não prevista

☒ Evento ocorrido

☐ Evento não ocorrido

2. Por seu turno, buscando conferir uma maior transparência e facilidade de acesso às informações inerentes à presente Recuperação Judicial, bem como possibilitar a ampla comunicação de credores e devedoras junto à Administração Judicial, cumpre apresentar, abaixo, quadro sintético com os sites e canais de comunicação disponibilizados para viabilizar a interface com as partes:



SITES INFORMATIVOS E CANAIS DE CONTATO	
Site da Administração Judicial com o link de acesso às informações relativas à presente recuperação judicial	https://inova-aj.com.br/recuperacao-judicial/officilab/
Serviço de Atendimento ao Credor – SAC - para onde devem ser encaminhadas dúvidas e pedidos de esclarecimentos, bem como as habilitações e divergências administrativas	admjudofficilab@inova-aj.com.br
Serviço de Atendimento ao Credor – SAC – Telefone para atendimento dos Credores	(21) 2242-0447
Vídeo explicativo aos credores sobre as providências que podem adotar após o recebimento da carta informando o crédito, basta apontar a câmera do celular para o código QR	

Status da Recuperação Judicial

3. Diante do deferimento da recuperação judicial, ocorrido em r. *decisum* proferido na data de 01/12/2023, índex 89134654, esta AJ prontamente realizou diversas medidas a fim de conferir andamento, celeridade e efetividade à presente recuperação judicial, dentre as quais:

- a. Apresentou manifestação, índex 91561945, na qual: **(1)** procedeu à análise minuciosa da documentação instrutória apresentada pelas Recuperandas, à luz do art. 51 da Lei nº 11.101/2005; **(2)** informou a realização de diversas diligências necessárias à garantia da transparência e do bom andamento do processo; **(3)** apresentou os canais eletrônicos de atendimento aos credores e de disponibilização de avisos e das principais informações da RJ; e **(5)** informou a expedição de 107 (cento e sete) cartas a todos os credores listados na Relação Nominal apresentada pelas Recuperandas;
- b. Início das providências para a fase de verificação administrativa dos créditos (art. 7º, §1º e 2º, Lei nº 11.101/2005) com o recebimento, organização e processamento das divergências e habilitações administrativas que vêm sendo recebidas pela AJ desde antes do início da publicação do edital do art. 52, § 1º da Lei nº 11.101/2005;
- c. Em cumprimento ao artigo 22, I, “a”, da Lei nº 11.101/2005² e após a checagem individualizada de todos os dados de credores apresentados pelas Recuperandas, foram

² **Art. 22 da Lei 11.101/2005.** Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe:

I – na recuperação judicial e na falência:

a) enviar correspondência aos credores constantes na relação de que trata o inciso III do caput do art. 51, o inciso III do caput do art. 99 ou o inciso II do caput do art. 105 desta Lei, comunicando a data do pedido de recuperação judicial ou da decretação da falência, a natureza, o valor e a classificação dada ao crédito;



enviadas **107 (cento e sete) correspondências aos credores listados**, informando-os acerca da Recuperação Judicial, do valor do crédito listado em seu nome e da respectiva classe, sendo informado, ainda, as providências a serem adotadas pelos mesmos, caso concordem ou discordem do crédito informado, sendo inserido no corpo da carta o *QR Code supra* indicado, para que os credores possam acessar de seus celulares as principais informações do processo, esclarecimentos adicionais sobre o teor da carta e vídeo explicativo aos credores sobre as providências que podem adotar após o recebimento da carta informando o crédito;

- d. Como forma de conferir maior transparência e facilidade de acesso, a AJ disponibilizou a relação de credores das Recuperandas, em formato consultável, que permite ao credor consultar seu nome através do comando simultâneo **"Ctrl. + F"**, disponibilizando-a no *site*;
- e. Buscando dar cumprimento ao item 1.1 da decisão deferitória³, a equipe multidisciplinar da Administração Judicial vem analisando todos os documentos apresentados nos autos, além de ter solicitado às Recuperandas documentos e informações atuais acerca do seu *status* econômico-financeiro e operacional que abalizarão o Relatório Circunstanciado das atividades que será apresentado oportunamente;
- f. De modo a conferir o integral cumprimento ao art. 51, da Lei nº 11.101/2005, a equipe multidisciplinar da AJ realizou o *check list* de todos os documentos apresentados pelas Recuperandas, tendo requerido, no índice 91561945, sua intimação para apresentarem os documentos faltantes, notadamente, (i) Balanço Patrimonial Especial, dado que fora apresentado somente até o mês de julho; (ii) Balanço Patrimonial da Recuperanda Bangu Derm Farmácia de Manipulação LTDA. e (iii) Relatório Gerencial de Fluxo de Caixa.
- g. Foram disponibilizados modelos de habilitação e divergência de crédito, em formato *word*, no *site* <https://inova-aj.com.br/recuperacao-judicial/officialab/>, a fim de facilitar as medidas de verificação de crédito por parte dos credores, principalmente àqueles desassistidos de advogados;

4. Após a publicação do edital previsto no art. 52º, § 1º da Lei nº 11.101/2005, **foram recebidos 53 (cinquenta e três) requerimentos de habilitação e divergência de crédito**, na forma prescrita pelo art. 7º, § 1º da Lei nº 11.101/2005.

5. Essas habilitações e divergências buscavam a inclusão, retificação e majoração de créditos a serem submetidos à Recuperação Judicial, provenientes de diversas matrizes e relações jurídicas estabelecidas entre as Recuperandas e os titulares dos respectivos créditos, todos devidamente analisados, constando os resultados das Habilitações e Divergências de Crédito Administrativas apresentadas no Id 116579705.

³ **Item 1.1 da r. decisão índice 79801472.** *Caberá à referida equipe elaborar, no prazo de até 30 (dias) dias úteis, relatório circunstanciado de toda a atividade desempenhada pela sociedade, de caráter financeiro, econômico e, quanto à sua atividade fim, à luz do Princípio da Absoluta Transparência, visando demonstrar ao juízo e aos credores a sua verdadeira realidade, nos termos do art. 22, II, "a" (primeira parte) da Lei nº 11.101/05.*



6. As Recuperandas apresentaram tempestivamente o Plano de Recuperação Judicial em **31/01/2024**, id. 99395996, de forma que a análise desta Administração Judicial acerca das disposições ali inseridas foi apresentada da forma prevista no art. 22, II, "h" da Lei nº 11.101/2005⁴, conforme id. 105620193.

7. Assim, publicou-se o edital conjunto referente à Segunda Relação de Credores e à apresentação do PRJ em **24/06/2024**, de forma que os prazos para impugnação à relação de credores e para objeção aos termos do Plano vieram a termo em **04/07/2024** e **24/07/2024**, respectivamente.

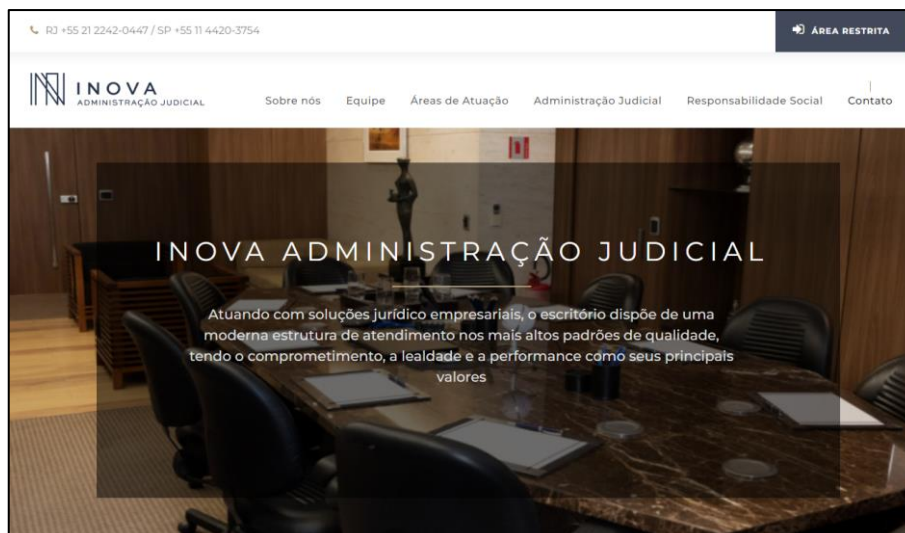
8. Em **23/07/2024**, o credor Banco Bradesco S.A. apresentou objeção ao Plano de Recuperação Judicial, id. 132563326, alegando que o Plano deveria ter sido elaborado com maior profundidade, oferecendo uma proposta mais vantajosa para a quitação dos compromissos das Recuperandas, abrangendo tanto o escalonamento quanto os mecanismos de remuneração.

Do Serviço de Atendimento ao Credor da Recuperação Judicial do Grupo Officilab - SAC

9. De modo a melhor informar os credores sobre as ferramentas disponibilizadas pela Administração Judicial, cabe dizer que esta A.J. conta com um extenso e organizado Serviço de Atendimento ao Credor ("SAC"), o que garante, além de uma resposta rápida às questões trazidas pelos usuários, um tratamento de toda a informação de forma a conferir maior eficiência nos direcionamentos e protocolos internos da Administração Judicial, em benefício da celeridade e efetividade do processo de Recuperação Judicial.

10. Além da já complexa estrutura física e tecnológica existente, a **Inova Administração Judicial** desenvolveu um completo ambiente virtual, onde os credores podem obter informações do processo de Recuperação Judicial, acessar conteúdos digitais, esclarecer dúvidas, interagir com a Administração Judicial e com as Recuperandas, tudo dentro do mais alto padrão de tecnologia e segurança de informação existente no mercado.

⁴ **Art. 22 da Lei nº 11.101/2005.** Ao administrador judicial compete, sob a fiscalização do juiz e do Comitê, além de outros deveres que esta Lei lhe impõe: [...] **II** – na recuperação judicial: [...] **h)** apresentar, para juntada aos autos, e publicar no endereço eletrônico específico relatório mensal das atividades do devedor e relatório sobre o plano de recuperação judicial, no prazo de até 15 (quinze) dias contado da apresentação do plano, fiscalizando a veracidade e a conformidade das informações prestadas pelo devedor, além de informar eventual ocorrência das condutas previstas no art. 64 desta Lei;



(<https://inova-aj.com.br/>)

11. No link <https://inova-aj.com.br/recuperacao-judicial/officilab/> o credor tem acesso, para *download* imediato, à petição inicial, à decisão de processamento da Recuperação Judicial e à Relação de Credores fornecida pelas Recuperandas.

12. Em complemento, também pode baixar modelo de Habilitação e Divergência de Crédito, para que o próprio credor possa exercer seu direito junto à Administração Judicial, seja requerendo a inclusão ou a retificação do seu crédito, contanto, ainda, neste ponto, com suporte de profissionais altamente capacitados, para informações sobre os documentos necessários para verificação do crédito, forma e limites para atualização do crédito e esclarecimentos de outras dúvidas, surgidas durante o preenchimento do modelo e no encaminhamento das informações.

Empresa: Grupo Officilab – Processo nº 0949160-58.2023.8.19.0001 – e-mail: admjudofficilab@inova-aj.com.br		
PROCESSOS	DATA	DOWNLOAD
Officilab - Decisão de Deferimento da RJ	01/12/2023 PDF 50,58 KB	
Officilab - Petição Inicial	09/11/2023 PDF 563,60 KB	
RELAÇÃO DE CREDITORES	DATA	DOWNLOAD
Officilab - Relação de Credores	07/12/2023 PDF 212,24 KB	
MODELOS	DATA	DOWNLOAD
Officilab - Modelo de Habilitação de Crédito	07/12/2023 20,89 KB	
Officilab - Modelo de Divergência de Crédito	07/12/2023 21,09 KB	

(<https://inova-aj.com.br/recuperacao-judicial/officilab/>)

13. Além disso, esta auxiliar do juízo organizou sistemas de atendimento remoto por via telefônica, acessível pelo número **(21) 2242-0447**, e pelo endereço eletrônico criado exclusivamente para prestação de informações aos credores do Grupo Officilab, através do e-mail admjudofficilab@inova-aj.com.br.



14. Inclusive, ao longo do processo de Recuperação Judicial serão apresentados vídeos explicativos aos credores, sendo, neste momento, disponibilizado tal conteúdo para que os credores entendam quais providências podem adotar após o recebimento da carta informando o crédito

15. Toda essa estrutura permite o recebimento, tratamento e resposta aos contatos recebidos pela Administração Judicial, de forma a garantir a transparência e o regular andamento do cronograma processual desta Recuperação Judicial.

Das Atividades das Recuperandas

16. Buscando instruir o presente relatório mensal, a equipe da A.J. formulou alguns questionamentos às Recuperandas, os quais foram respondidos conforme reproduzido abaixo (**Doc. nº 01**):

a) Por gentileza, apresentar uma breve descrição quanto à operação de cada uma das Recuperandas, detalhando as atividades das sociedades.

RESPOSTA:

BANGU DERM FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA
DERMATUS FARMACIA DERMATOLOGICA LTDA
DERMATUS FARMACIA DERMATOLOGICA LTDA
FARMACIA OFFICINALIS EIRELI
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI

As empresas Recuperandas acima atuam conjuntamente no mercado de farmácia de manipulação, com a participação direta em todas as etapas desde a produção até a comercialização dos produtos. As empresas manipulam as fórmulas e medicamentos (muitas das vezes através de receitas médicas), além de cosméticos e dermocosméticos e medicamentos industrializados, perfumaria e produtos de higiene pessoal.

COSMETICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA

É a Industria do Grupo Officelab que produz dermocosméticos que são vendidos dentro de farmácias e nos canais online.

HEALTHLINE DISTRIBUIDORA DE SUPLEMENTOS ALIMENTARES EIRELI
--

É a Distribuidora de suplementos e dermocosméticos. Usada principalmente para vendas online dos sites do grupo empresarial.



REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRELI

Empresa que centraliza a administração do grupo.

b) Houve algum incremento de atividade no objeto social das Recuperandas nos últimos 24 (vinte e quatro) meses? Em caso positivo, favor especificar.

RESPOSTA: Não.

c) Houve alguma reestruturação societária nas Recuperandas, tal como transformação, cisão, incorporação, fusão e aquisição/transferência de participações nos últimos 24 (vinte e quatro) meses? Em caso positivo, favor especificar.

RESPOSTA: A loja do centro foi incorporada na Officelab. (CNPJ com final 03 da Officelab)

A loja de Madureira foi incorporada na Derm Nat (CNPJ com final 03 da Derm Nat)

Transferência entre os sócios de participação na Dermatus

Entrada de sócio do grupo na Real Centro com redistribuição das contas

d) Favor esclarecer a interligação econômica, financeira e operacional entre as atividades das sociedades do Grupo Officilab.

RESPOSTA: Todas as empresas possuem os mesmos sócios, mas atuam de forma complementar dentro da cadeia operacional do grupo. A indústria Brenner produz os dermocosméticos para o grupo, a Healthline ajuda na distribuição e revenda dos suplementos e a Real Centro centraliza a nossa administração. Os demais CNPJ's são as farmácias que são as principais responsáveis pelas vendas do grupo.

e) Qual o número atual de empregados e de colaboradores de cada uma das Recuperandas?

RESPOSTA:

LOCAL	RAZÃO SOCIAL	CNPJ	Nº DE FUNCIONÁRIOS SET/24
COPACABANA	OFFICE LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0001-68	9
TIJUCA	OFFICE LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0002-49	50
CENTRO	OFFICE LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0003-20	5
BOTAFOGO	DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0001-02	6
BARRA DA TIJUCA	DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0002-85	54
MADUREIRA	DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0003-66	7
TIJUCA	DERMATUS FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	30.048.235/0001-14	11
LEBLON	DERMATUS FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	30.048.235/0003-86	8
BOTAFOGO	REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRILI	04.854.650/0001-55	44
DUQUE DE CAXIAS	HEALTHLINE DISTRIBUIDORA DE SUPLEMENTOS ALIMENTARES	21.872.046/0001-70	1
OLARIA	COSMETICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA	36.075.547/0001-01	0
PETRÓPOLIS	FARMACIA OFFICINALIS EIRELI	31.365.257/0001-70	14

f) As Recuperandas contrataram ou demitiram pessoal nos últimos 12 (doze) meses? Quantas contratações ou demissões ocorreram no período?



RESPOSTA:

2023			2024		
	Admissão	Demissão		Admissão	Demissão
jan/23	2	9	jan/24	4	11
fev/23	8	15	fev/24	9	8
mar/23	9	12	mar/24	9	11
abr/23	6	7	abr/24	6	6
mai/23	12	8	mai/24	5	5
jun/23	2	23	jun/24	6	5
jul/23	7	12	jul/24	4	6
ago/23	6	10	ago/24	8	5
set/23	12	5	set/24		
out/23	4	12	out/24		
nov/23	2	3	nov/24		
dez/23	2	5	dez/24		

g) Favor informar se as Recuperandas estão adimplindo os salários dos funcionários que se venceram após o pedido de recuperação judicial e se terão condições de manter o pagamento de tais verbas no curso do processo.

RESPOSTA: Os salários dos funcionários estão em dia e existem recursos financeiros para mantê-los ao longo do curso do processo.

h) Algum funcionário demitido (até a data do pedido de recuperação judicial) que tenha verba rescisória/indenizatória a receber ainda não foi listado na relação de credores?

RESPOSTA: Não.

i) As Recuperandas já lidaram com questões relacionadas à organização coletiva dos trabalhadores, como greves ou paralisações? Existe algo neste contexto em curso? Em caso positivo, quais medidas estão sendo adotadas?

RESPOSTA: Não.

j) Dos credores listados na Classe I, ainda existem empregados contratados ou todos tiveram seus contratos rescindidos?

RESPOSTA: Todos rescindidos.

k) Quais produtos são comercializados pelas Recuperandas? Além dos produtos listados, há algum tipo de serviço prestado pelas sociedades?



RESPOSTA: Os produtos são suplementos e dermocosméticos diversos. Além disso, toda a venda de manipulados é considerado como prestação de serviço.

l) Favor esclarecer qual controle de qualidade é realizado sobre os produtos comercializados.

RESPOSTA: Características Organolépticas, volumetria e pH. Todos os ativos utilizados para manipulação são adquiridos em fornecedores previamente qualificados e auditados pela Anfarmag.

m) Todos os produtos comercializados pelas Recuperandas possuem os registros e licenças necessários para venda em cada mercado específico?

RESPOSTA: Sim.

n) Em caso positivo, como é feito o monitoramento e a atualização desses registros?

RESPOSTA: Licenças são atualizadas anualmente junto à Anvisa.

o) Quais são os procedimentos para garantir a conformidade com regulamentações de segurança e saúde para produtos cosméticos?

RESPOSTA: Não se trata de produtos cosméticos e sim produtos manipulados que seguem RDC.

p) Como são realizados os testes de segurança dos produtos comercializados? Qual é a abordagem para garantir a segurança e qualidade dos ingredientes usados na fabricação dos produtos? Existe algum certificado de qualidade? Em caso positivo, indicar quais.

RESPOSTA: Todos os ativos utilizados para manipulação são adquiridos em fornecedores previamente qualificados e auditados pela Anfarmag.

q) Existe um processo para avaliar e monitorar os fornecedores em termos de conformidade?

RESPOSTA: Sim.

r) Como são conduzidos os testes de irritação, alergia e outros testes de segurança? Informar quais são os procedimentos padrões relacionados à elaboração dos produtos e autorização para venda.

RESPOSTA: Os testes são realizados externamente em laboratórios credenciados pela ANVISA. A elaboração do produto é realizada através de estudos de tendências e pesquisa por matérias primas de fornecedores qualificados. Após realização de testes de bancada e aprovação, passa-se pelo estudo de estabilidade e testes externos em laboratórios credenciados pela ANVISA. Após os testes finalizados, realiza-se a comunicação (Registro ou Notificação) na ANVISA e em sequência à



autorização da ANVISA, o produto é liberado para venda.

s) Favor informar se as Recuperandas estão prestando serviços para terceiros ou se concentram suas atividades exclusivamente para a consecução de produtos próprios. Caso estejam prestando serviços para terceiros, favor informar a empresa contratante e a Recuperanda contratada.

RESPOSTA: Não.

t) Favor informar se existe algum estudo que tenha analisado o percentual de participação das Recuperandas no mercado em que atua, através da exploração de marcas do Grupo. Em caso positivo, favor fornecer o estudo.

RESPOSTA: Não existe.

u) Favor encaminhar relação atualizada de todos os bens imóveis, móveis e intangíveis que integram o ativo permanente das Recuperandas, indicando, em relação aos bens imóveis suas matrículas e respectivo RGI e, quanto aos bens móveis, (1) sua descrição e valor de avaliação patrimonial; (2) o local onde os mesmos se encontram alocados; (3) o contato da pessoa responsável por sua guarda e conservação; bem como (4) se o bem imóvel/móvel/intangível é próprio/quitado, se está alienado fiduciariamente ou se é objeto de leasing/arrendamento mercantil, hipoteca/penhora.

RESPOSTA: Imóvel localizado na Rua real grandeza nº 108 sala 201, botafogo, avaliado em R\$ 700.000,00. Número da matrícula: 58583

Marcas Officilab e Dermatus e todos os bens listados no imobilizado.

v) Algum ativo permanente das Recuperandas está sendo explorado por terceiros, a qualquer título? Em caso positivo, favor especificar o ativo, o usuário e a natureza da exploração.

RESPOSTA: Não.

w) Nos últimos 24 (vinte e quatro) meses, as Recuperandas alienaram algum ativo permanente ou deram em garantia? Em caso positivo, favor especificar o ativo e os contratos eventualmente vinculados.

RESPOSTA: Não.

x) As Recuperandas adquiriram algum ativo permanente nos últimos 24 (vinte e quatro) meses? Favor especificar.

RESPOSTA: Não.



y) Favor informar os bens das Recuperandas que eventualmente possuem penhora ou qualquer outro gravame.

RESPOSTA: Nenhum.

z) As Recuperandas possuem algum bem ou recebível alienado/cedido fiduciariamente? Em caso positivo, favor especificar, indicando o negócio que originou tal garantia.

RESPOSTA: Sim. Receitas financeiras apropriadas pelos Bancos Safra e Santander e imóvel alienado junto ao Santander. Todos em garantia aos empréstimos relacionados nesta Recuperação Judicial.

aa) Favor informar se as Recuperandas possuem ações em tesouraria, informando, em caso positivo, o número total de ações e a razão de aquisição de tais ações.

RESPOSTA: Não possuem.

bb) Favor informar todas as marcas/patentes titularizadas pelas Recuperandas, bem como se todos se encontram regularmente registradas e vigentes, apresentando -se os números de registro junto ao INPI.

RESPOSTA:

917143523	17/04/2019	 OFFICILAB		Registro de marca em vigor	REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRELI - ME	NCL(11) 35
810932776	11/08/1982	 DERMATUS		Registro de marca em vigor	DERMATUS FARMÁCIA DERMATOLÓGICA LTDA EPP	05 : 20
816374538	27/08/1991	 DERMATUS		Registro	COSMÉTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA. EPP.	03 : 10
6374546	27/08/1991	 DERMATUS		Registro de marca em vigor	COSMÉTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA. EPP.	40 : 15
830541586	04/03/2010	 DERMATUS		Registro de marca em vigor	COSMÉTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA. EPP.	NCL(9) 35
925304409	23/12/2021	 OFFICINALIS		Registro de marca em vigor	FARMÁCIA OFFICINALIS LTDA.	NCL(11) 05

cc) Qual a regularidade que podemos manter em relação à apresentação e disponibilização das informações contábeis/financeiras mensais das Recuperandas a serem consideradas em nosso RMA?

RESPOSTA: Mensal.

dd) Queiram informar onde estarão disponíveis para consulta os documentos de escrituração contábil e demais relatórios auxiliares das Recuperandas (art. 51, §1º, da Lei nº 11.101/2005).



RESPOSTA: Serão enviados por e-mail.

ee) Qual o faturamento médio e custo operacional médio mensais do grupo?

RESPOSTA: Faturamento médio: R\$ 4.000.000,00

Custo operacional: R\$ 1.700.000,00

ff) Considerando que os índices de lucratividade medem a eficiência da empresa em obter lucro através de suas vendas, solicitamos o envio dos indicadores de margem bruta e margem líquida das Recuperandas do último mês.

RESPOSTA:

	Agosto	%
Receita Bruta	4.523.442	100%
(-) Custo Variável	1.535.802	34,0%
(=) Receita Líquida	2.987.640	66,0%
(-) Custo Mercadoria Vendida (CMV)	913.662	20,2%
(=) Margem Bruta	2.073.978	45,8%
(-) Custo Fixo	1.662.433	36,8%
(=) Ebit	411.545	9,1%
(+) Resultado financeiro	- 79.519	-1,8%
(=) Lucro / Prejuízo operacional	332.026	7,3%
(-) IR / CSLL	132.000	2,9%
(=) Lucro Líquido	200.026	4,4%

gg) As Recuperandas distribuíram lucros, dividendos, juros sobre capital próprio ou qualquer outro tipo de bonificação aos seus sócios nos últimos 24 (vinte e quatro) meses? Em caso positivo, favor especificar.

RESPOSTA: Não.

hh) Visando mensurar a capacidade de pagamento das Recuperandas, solicitamos envio dos índices de liquidez corrente, liquidez seca e liquidez geral do último mês.

RESPOSTA: Índice de Liquidez: 1,098

Liquidez Seca: 1,097

Liquidez Geral: 1,095

ii) Considerando que os índices de estrutura de capital permitem a análise da posição de endividamento e capacidade da empresa em gerar caixa suficiente para saldar suas dívidas, diante do exposto solicitamos que as Recuperandas apresentem seus respectivos indicadores de participação de capital de terceiros e endividamento de curto e longo prazo do último mês.



RESPOSTA: Dívida Atualizada Extraconcursal de Curto Prazo: R\$2.693.500,00
Receita Estimada de Curto Prazo (Exercício 2024): R\$52.057.202,00
Representatividade da Dívida de Terceiros em Relação ao Faturamento: 5,17%

jj) As Recuperandas obtiveram algum empréstimo e/ou financiamento nos últimos 24 (vinte e quatro) meses para operarem suas atividades? Qual a garantia ofertada? Qual a situação desses contratos?

RESPOSTA: Sim. Garantia de faturamento e/ou aval dos sócios. Os contratos entraram na RJ.

kk) Foram emitidas debêntures nos últimos 24 (vinte e quatro meses)? Qual a garantia ofertada?

RESPOSTA: Não.

ll) Favor informar se as Recuperandas buscam linhas de crédito especiais junto às instituições financeiras.

RESPOSTA: Não.

mm) Favor informar se as Recuperandas vinham e estão pagando os tributos e encargos previdenciários e sociais incidentes sobre sua folha de pagamento e sobre suas operações.

RESPOSTA: Os pagamentos recentes vinham sendo prejudicados pela dificuldade de caixa com seu excessivo consumo pelas despesas financeiras e demais dívidas. Previsão de normalização a partir de julho/2024.

nn) Favor encaminhar relatório do passivo fiscal das Recuperandas, indicando os entes credores, as dívidas fiscais inscritas em Dívida Ativa, com execução em curso e aquelas que, eventualmente, estejam com exigibilidade suspensa, apresentando os documentos comprobatórios pertinentes e indicando se tais dívidas estão sendo pagas em parcelamento fiscal.

RESPOSTA: Dívida federal (Valores até nov/2023):

EMPRESA	CNPJ	Principal	Multa	Juros	Em aberto com juros e multa
FARMACIA OFFICINALIS EIRELI	31.365.257/0001-70	R\$ 498.131,72	R\$ 94.642,82	R\$ 70.116,78	R\$ 662.891,32
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0001-02	R\$ 1.653.491,82	R\$ 291.660,93	R\$ 214.837,01	R\$ 2.159.989,76
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0002-49	R\$ 627.681,98	R\$ 102.722,02	R\$ 30.313,57	R\$ 760.717,57
DERM CENTRO FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI	36.158.566/0001-93	R\$ 4.636,81	R\$ 0,57	R\$ 47,15	R\$ 4.684,53
BANGU DERM FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	00.299.316/0001-26	R\$ 201.560,75	R\$ 40.312,11	R\$ 54.085,18	R\$ 295.958,04
HEALTHLINE DISTRIBUIDORA DE SUPLEMENTOS ALIMENTARES EIRELI	21.872.046/0001-70	R\$ 77.808,00	R\$ 14.043,61	R\$ 4.245,93	R\$ 96.097,54
REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRELI	04.854.650/0001-55	R\$ 210.777,65	R\$ 25.562,16	R\$ 6.412,41	R\$ 242.752,22
DERMATUS FARMACIA DERMATOLOGICA LTDA	30.048.235/0001-14	R\$ 776.437,87	R\$ 145.383,28	R\$ 61.966,22	R\$ 983.787,37
COMESTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA	36.075.547/0001-01	R\$ 499.476,79	R\$ 95.088,14	R\$ 55.945,72	R\$ 650.510,65

Dívida Municipal (Valores até Out/2023):



EMPRESA	CNPJ	Principal
FARMACIA OFFICINALIS EIRELI	31.365.257/0001-70	39.499,84
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0001-02	420.346,73
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0003-66	332.061,59
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0003-20	809.801,23
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0002-49	258.055,02
OFFICE-LAB FARMACIA DE MANIPULACAO EIRELI	68.694.330/0001-68	312.648,01
DERM NAT FARMACIA DE MANIPULACAO LTDA	40.447.146/0002-85	844.495,98
HEALTHLINE DISTRIBUIDORA DE SUPLEMENTOS ALIMENTARES EIRELI	21.872.046/0001-70	-
REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRELI	04.854.650/0001-55	-
DERMATUS FARMACIA DERMATOLOGICA LTDA	30.048.235/0001-14	97.234,39
DERMATUS FARMACIA DERMATOLOGICA LTDA	30.048.235/0003-86	136.144,99
COMESTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA	36.075.547/0001-01	-

oo) As Recuperandas se submetem a algum tipo de auditoria independente? Em caso positivo, favor indicar a empresa responsável e o contato.

RESPOSTA: Não.

pp) As Recuperandas utilizam programa de compliance? Em caso positivo, favor detalhar seu escopo.

RESPOSTA: Não.

qq) As Recuperandas adotam práticas de governança corporativa? Em caso positivo, favor detalhar quais e como são empregadas.

RESPOSTA: Não.

rr) As Recuperandas possuem algum programa/projeto social, ambiental e/ou de sustentabilidade para a consecução de suas atividades? Em caso positivo, favor detalhar seu escopo.

RESPOSTA: Não.

ss) Favor encaminhar relatório processual, trazendo informações atualizadas dos processos judiciais e administrativos das Recuperandas e dos respectivos sócios em que conste sua posição no feito; o nome da(s) parte(s) ex adversa; o valor envolvido, indicando a expectativa de êxito da demanda (provável, remota ou possível); e o prazo estimado para receber eventual crédito ou ter que pagar eventual débito.

RESPOSTA: Resumo dos processos em aberto da empresa:

1 - Oziel Rodrigues Pessanha – EMPRESAS - BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI.,



CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 e OFFICE LAB FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 - Proc.: 0100995-56.2019.5.01.0081 - Autor pretende em sua inicial o valor indicado de R\$ 716.508,33. Já foi apresentado defesa. Foi realizada audiência de instrução em 09/11/22 e proferido sentença de improcedência em 12/01/23. O Autor apresentou recurso em 16/02/23, foi apresentado contrarrazões ao recurso em 08/03/23 e está aguardando a remessa ao Tribunal Regional do Trabalho para julgamento.

2 - Sara Ferreira - EMPRESAS - BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI., CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 e OFFICE LAB FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 - Proc.: 0101304-54.2019.5.01.0024 - Autora pretende com sua inicial o valor total de R\$ 124.920,13. Foi apresentada contestação, já tendo sido realizada uma audiência para pagamento do valor incontroverso da rescisão, o que já foi efetuado. Foi designada audiência de instrução para o dia 10/02/21, onde o patrono do Autor, disse não ter condições técnicas, requerendo a realização de audiência de forma presencial. Audiência presencial realizada no dia 7/12/23 às 11:40hs. Aguardando sentença.

3- Therezinha de Jesus - EMPRESAS - BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI., CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 e OFFICE LAB FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 - Proc.: 0100663-37.2019.5.01.0066 - Autora pretende com sua inicial o valor total de R\$ 890.219,84. Foi realizada audiência de instrução, sendo indeferidos os pedidos de horas extras, aplicação da norma coletiva da indústria, danos morais, etc, condenando apenas a unicidade contratual. A Autora apresentou recurso, tendo sido reformada a sentença, condenando ao pagamento de horas extras. A Autora então recorreu ao Tribunal Superior do Trabalho, que negou o recurso, mantendo-se apenas a decisão com relação as horas extras. Iniciada a execução foi apresentada planilha de cálculos no valor de R\$ 1.488.800,64. Em fase de impugnação de cálculos.

4 – Marília Ribeiro – EMPRESAS - BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI., CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 e OFFICE LAB FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 - proc. 0100686.27.2019.5.01.0019 - sendo postulado o pedido de horas extras, aplicação da norma coletiva da indústria, danos morais, etc. Liquidação em R\$ 550.394,89. Processo julgado no Tribunal sendo acolhida as horas extras. Não recorremos ao TST, a parte Autora recorreu, tentando a aplicação da norma coletiva da indústria. Enquanto isso, a parte autora está executando provisoriamente os valores que foram deferidos, por meio de novo processo, denominado cumprimento de sentença proc.: 0100330- 27.2022.5.01.0019, cujo valor apresentado da execução provisória está em R\$ 261.536,50, onde já apresentamos impugnação no valor dos cálculos de R\$ 147.296,44. Foi homologado os cálculos da Autora no valor de R\$ 261.536,50 e com INSS, imposto de renda, juros, correção e honorários ficou um valor total de R\$ 350.997,11. Uma vez garantido o valor total, ainda cabe Embargos à Execução para discutirmos o valor que foi homologado. O processo está em fase de execução.

5 - Elania Holanda - EMPRESAS - BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI., CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 e OFFICE LAB FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 - proc.: 0101128-61.2019.0061 - Autora pretende com sua inicial o valor total de R\$ 1.005.771,63. Foi



apresentada contestação, já tendo sido realizada uma audiência para pagamento do valor incontroverso da rescisão, o que já foi efetuado. Foi proferido decisão reconhecendo as horas extras e o pagamento das verbas, sendo julgado improcedente todos os demais pedidos. O processo está para iniciar a fase de cálculos ainda não apresentados.

6 - Cintia Moises França – (processo para arquivar) proc.: 0100559-72.2019.5.01.0057 - Autora pretendia com sua inicial o valor total de R\$ 54.398,07. Realizada audiência onde o advogado aceitava R\$ 35.000,00 de acordo, não sendo aceito pela empresa. Realizada audiência em 12/04/21, sendo feito o acordo de R\$ 20.000,00 em 10 (dez) parcelas. Houve atraso no pagamento de algumas parcelas, onde apresentamos petição no dia 29/04/21 justificando o atraso, mas comprovando todo o pagamento. O juiz determinou aguardar o cumprimento do acordo, para saber se vai aplicar ou não a multa pactuada. O processo está parado sem decisão do juiz desde 02/05/21. Próxima fase, determinar o pagamento da multa, ou arquivar o processo.

8 – Thais Costa dos Santos – EMPRESA - DERM NAT FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA EPP, CNPJ nº. 40.447.146/0002-85 - proc.: 0100253-94.2021.5.01.0005 – processo sendo postulado reversão da justa causa, horas extras. Foi proferida sentença em favor da Reclamante, reconhecendo a reversão da justa causa e horas extras. Apresentamos recurso que não foi acolhido pelo Tribunal. O processo está em fase de execução, tendo sido homologado nossos cálculos com valor a ser executado de R\$ 109.023,42. A mesma Reclamante Thais Costa dos Santos, ingressou com outro processo nº 0100298-49.2022.5.01.0010, postulando a integração de comissão por fora que não constava no primeiro processo, pretendendo o valor de R\$ 72.945,00, já que as comissões eram depositadas. Fizemos um acordo no valor de R\$ 17.000,00

9 – Paloma de Souza Gonçalves Ferreira (para arquivar) – proc.: 010073-78.2022.5.01.0026 – processo postulando a integração das comissões e horas extras, totalizando um pedido de R\$ 34.127,00. Foi feito acordo de R\$ 15.00,00 em 12/12/22, aguardando arquivamento.

10 – Erica Maria Alcantara – EMPRESAS – DERM NAT FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA EPP, CNPJ 40.447.146/0001-02, REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRELI, CNPJ 04.854.650/0001-55, OFFICE CENTRO FARMACIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI EPP, CNPJ 01.095.417/0001-48 e BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI., CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 - proc.: 0100070-94.2022.5.01.0068 – Processo sendo postulado a integração do valor da comissão para por fora e horas extras, sendo comprovado por meio de depósito, com riscos de condenação. Valor postulado de R\$ 43.425,00. Audiência designada para o dia 22/02/24 às 10:45hs.

11 – Fabiana Cristina Santos Nascimento EMPRESA – OFFICE LAB FARMACIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 – proc.: 0100087-23.2022.5.01.0039 – Ação proposta contra a Safer Comércio e Serviços Ltda, com pedido de condenação subsidiária da Office Lab, sendo postulado o valor de R\$ 14.218,11. Audiência realizada dia 12/05/22 para apresentação de defesa. Foi designada nova audiência de instrução para o dia 23/11/23 às 11:00hs.



12 – Ana Paula de Abreu – EMPRESA – OFFICE LAB FARMACIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI, CNPJ 68.694.330/0001-68 proc.: 0100626-20.2021.5.01.0040 – Trata-se de ação de consignação em pagamento realizada por Office Lab no valor de R\$ 5.566,32, já que houve óbito da Consignada, e não se sabia a quem pagar a rescisão. Foi requerido a expedição de ofício ao INSS, já que ninguém compareceu na primeira audiência do dia 22/02/22. Foi designada nova audiência para o dia 20/07/23 às 13:00hs.

13 – Patrick da Silva Mendes – EMPRESA – DERM NAT FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA EPP, CNPJ 40.447.146/0001-02 - proc. 0100499-88.2023.5.01.0080 - Trata-se de ação de consignação em pagamento realizada por Derm Nat no valor de R\$ 9.643,18, já que houve óbito da Consignado, e não se sabia a quem pagar a rescisão. Foi determinado o depósito do valor até o dia 14/06/23. Ainda não designou o dia da audiência.

14 – Mayara Martins dos Santos – EMPRESAS – DERM NAT FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO LTDA EPP CNPJ 40.447.146/0001-02, REAL CENTRO LAB FRANCHISING EIRELI CNPJ 04.854.650/0001-55, OFFICE CENTRO FARMACIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI EPP CNPJ 01.095.417/0001-48 e BANGU DERM FARMÁCIA DE MANIPULAÇÃO EIRELI., CNPJ nº. 00.299.316/0001-26 - proc.: 0100070-94.2022.5.01.0068 – Processo sendo postulado a integração do valor da comissão para por fora e horas extras, sendo comprovado por meio de depósito, com riscos de condenação. Valor postulado de R\$ 65.087,75. Audiência designada para o dia 03/07/23 às 09:00 hs.

15 - Maciel Galdino de Aguiar – EMPRESA – COSMÉTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA, CNPJ: 36.075.547/0001-01 – Processo postulado o valor de R\$ 12.133,96 com relação a pagamento de insalubridade. Defesa apresentada e audiência que ocorreu dia 18/05/23. Designada a realização de prova pericial. Aguardando a indicação do perito e o correspondente honorário a ser cobrado.

16 – Gilmar Cardoso dos Santos – EMPRESA – COSMÉTICA INDUSTRIAL BRENNER LTDA, CNPJ: 36.075.547/0001-01 – Processo postulado o valor de R\$ 4322,63 com relação a estabilidade por ser membro de CIPA. Defesa apresentada em 15/02/23 e audiência de instrução designada para o dia 22/11/23 às 10:00hs.

17. Além disso, atendendo à Recomendação 72/2020 do Conselho Nacional de Justiça (CNJ), a Administração Judicial, na busca pela padronização dos relatórios mensais e pela efetividade da prestação jurisdicional, também encaminhou à Recuperanda o formulário contido no Anexo II da referida recomendação, o qual foi devidamente preenchido (**Doc. nº 02**).

Demonstrações Contábeis

18. Por seu turno, considerando as informações contábeis apresentadas pelas Recuperandas, a A.J. sintetiza abaixo as informações que reputou relevantes e de maior interesse aos credores (**Doc. nº 03**).



19. O presente relatório resulta da análise das demonstrações financeiras de 8 sociedades que compõem o Grupo Office-Lab, que são: Farmácia Officinalis Eireli, Derm Nat Farmácia de Manipulação Ltda., Bangu Derm Farmácia de Manipulação Ltda., Office-Lab Farmácia de Manipulação Ltda., Dermatus Farmácia Dermatológica Ltda, Healthiline Distribuidora de Suplementos Alimentares Ltda., Real Centro Lab Franchising Ltda. e Cosmética Industrial Brenner Ltda.

20. O relatório apresenta o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Exercício (DRE) dos meses de janeiro a setembro de 2024 de cada recuperanda, Fluxo de Caixa Realizado de janeiro a setembro de 2024 e Projetado de janeiro a julho de 2025 do grupo aglutinado. As análises foram realizadas a partir dos demonstrativos consolidados em função da gestão unificada dos negócios das recuperandas, da composição societária coincidente e da interconexão observada no relacionamento das sociedades, porém como a empresa não efetua a consolidação contábil, utilizamos um aglutinado do grupo, ou seja, não foi eliminado o efeito das transações entre empresas, logo, descumprindo o que determina as normas contábeis (CPC-36). Não apresenta os saldos contábeis como se as recuperandas fossem uma única empresa econômica. A eliminação é necessária para que as demonstrações financeiras consolidadas reflitam a realidade econômica do grupo, eliminando as transações internas entre as empresas do grupo.

1. Demonstração do Resultado do Exercício

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO CONSOLIDADO

GRUPO - AGLUTINADO

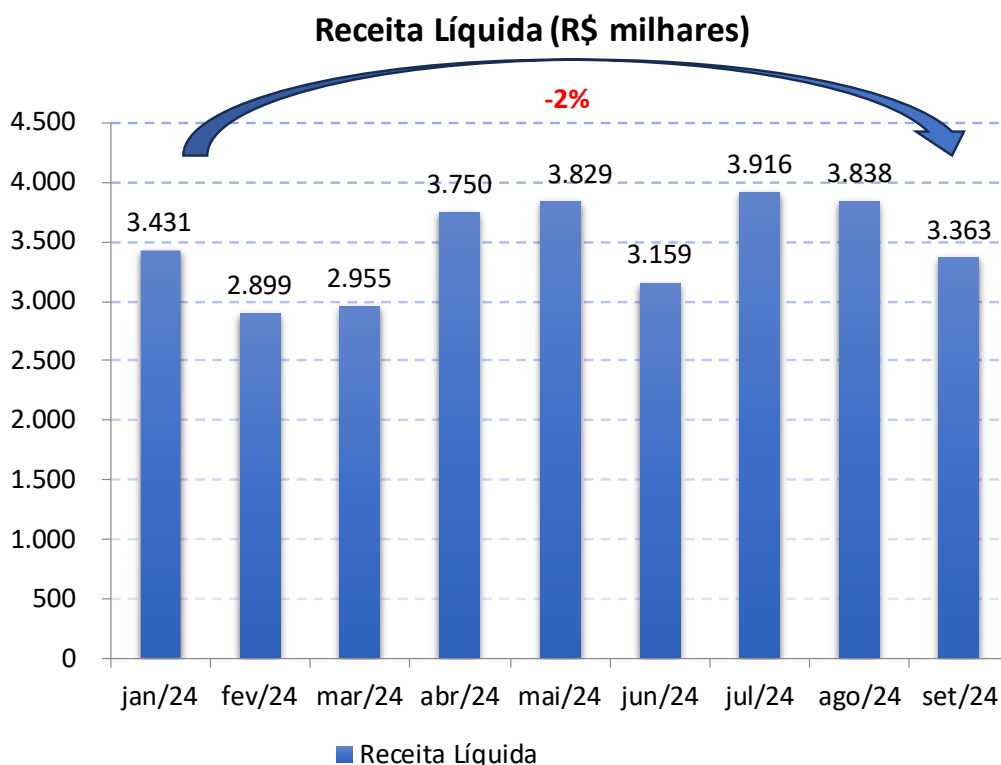
Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024	2024
Receita Bruta	3.792.186	3.172.213	3.548.208	4.114.014	4.217.951	3.832.488	4.303.300	4.218.911	4.098.247	35.297.517
Receita Bruta de Vendas	3.792.186	3.172.213	3.548.208	4.114.014	4.217.951	1.021.883	4.303.300	4.218.911	4.098.247	32.486.912
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	2.810.605	0	0	0	2.810.605
Deduções da receita	(360.714)	(272.746)	(592.948)	(364.180)	(388.916)	(673.987)	(386.842)	(380.658)	(735.040)	(4.156.031)
Receita Líquida	3.431.472	2.899.467	2.955.260	3.749.834	3.829.034	3.158.500	3.916.457	3.838.253	3.363.207	31.141.485
Custo das Vendas e Serviços	(80.369)	(755.819)	(2.979.356)	(295.809)	50.136	(1.955.829)	(196.954)	(917.709)	(679.601)	(7.811.309)
Lucro bruto	3.351.103	2.143.648	(24.096)	3.454.025	3.879.171	1.202.672	3.719.504	2.920.544	2.683.605	23.330.177
Margem bruta %	98%	74%	-1%	92%	101%	38%	95%	76%	80%	75%
Despesas com Pessoal	(985.666)	(1.004.038)	(1.220.486)	(1.277.447)	(1.168.144)	(1.113.222)	(1.219.421)	(1.130.886)	(1.168.103)	(10.287.413)
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	(6.000)	(3.082)	(3.000)	(808)	(12.890)
Frete	(8.577)	(26.386)	(9.238)	(3.808)	(3.737)	(6.932)	(13.881)	(22.857)	(23.161)	(118.578)
Despesas Gerais	(1.470.344)	(1.310.337)	3.863.508	(746.933)	(1.190.997)	17.570.337	(3.380.414)	(3.402.216)	(1.282.783)	8.649.821
Aluguéis e Arrendamentos	(176.480)	(171.952)	(188.828)	(156.532)	(151.951)	(151.046)	(142.077)	(158.187)	(149.729)	(1.446.783)
Impostos, Taxas e Contribuições	(9.501)	(25.681)	(38.533)	(114.069)	(49.608)	(25.969)	(43.490)	(23.490)	(22.685)	(353.025)
Depreciação e Amortização	0	0	(1.359)	0	0	(816)	(272)	(272)	(272)	(2.991)
Propaganda e Publicidade	(9.000)	(10.613)	(40.222)	(25.503)	(32.254)	(15.075)	(21.403)	(14.540)	(9.526)	(178.136)
Outras Receitas/Despesas Operacionais	(150)	(5.966)	13.342	(22.445)	(11.031)	90	(24.380)	(1.818)	4.527	(47.831)
Total de Despesas Operacionais	(2.659.717)	(2.554.973)	2.378.182	(2.346.738)	(2.607.722)	16.251.368	(4.848.420)	(4.757.266)	(2.652.540)	(3.797.826)
Lucro operacional (EBIT)	691.386	(411.325)	2.354.086	1.107.287	1.271.449	17.454.040	(1.128.916)	(1.836.722)	31.066	19.532.351
Margem EBIT %	20%	-14%	80%	30%	33%	553%	-29%	-48%	1%	63%
Receitas/Despesas financeiras	(69.825)	(81.598)	(55.427)	(39.671)	(92.307)	(27.443)	(54.705)	(132.618)	(162.672)	(716.266)
Resultado financeiro líquido	(69.825)	(81.598)	(55.427)	(39.671)	(92.307)	(27.443)	(54.705)	(132.618)	(162.672)	(716.266)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	(279)	279	0	0	(167)	(167)
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	621.561	(492.923)	2.298.659	1.067.616	1.178.863	17.426.876	(1.183.621)	(1.969.340)	(131.773)	18.815.918
Margem líquida %	18%	-17%	78%	28%	31%	552%	-30%	-51%	-4%	60%



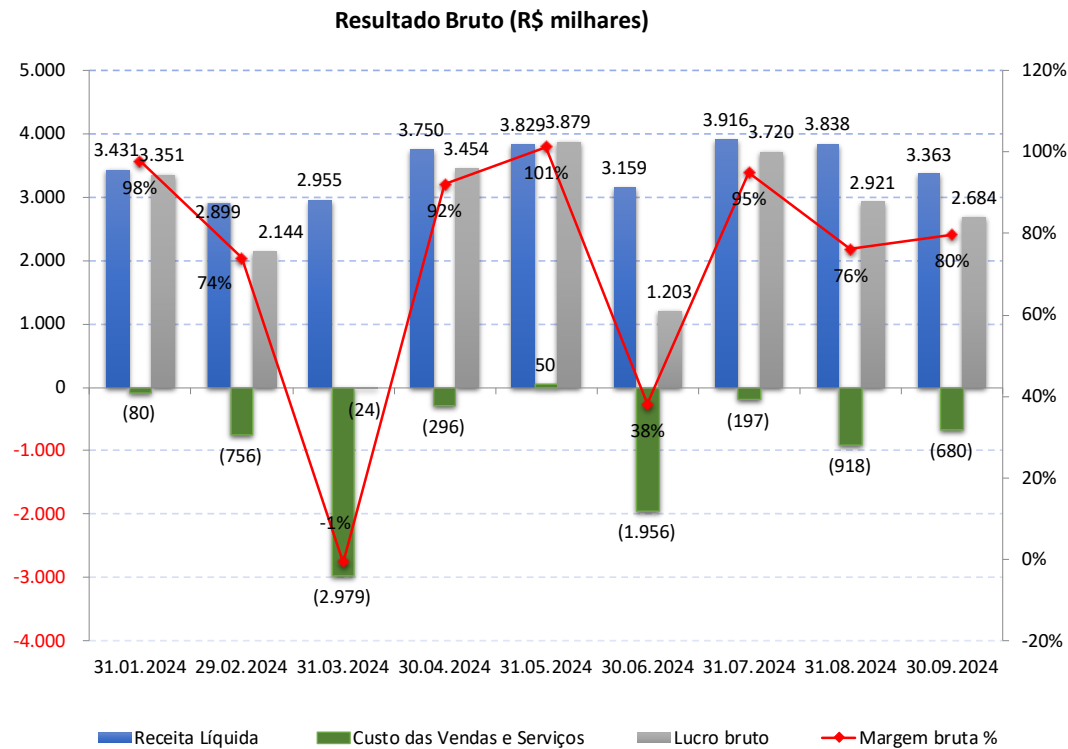
A tabela acima demonstra em 2024 a queda nas vendas em fevereiro, junho, agosto e setembro de 2024 e aumento de março a maio e julho de 2024, redução do lucro bruto em fevereiro, março, junho, agosto e setembro de 2024, aumento em abril, maio e julho de 2024 e queda no lucro líquido em fevereiro, abril, julho e agosto, aumento em março, maio, junho e setembro de 2024. Observamos em junho de 2024 um aumento significativo no resultado positivo líquido (lucro), devido ao crescimento nas contas de fretes e despesas gerais ocorridos em função dos acertos nas contas de “Clientes” e “Adiantamentos de Clientes”. Em agosto de 2024, um significativo aumento no resultado negativo líquido (prejuízo), em decorrência do incremento do custo das vendas e serviços devido ao ajuste efetuado na conta de “Estoques”. E em setembro de 2024, uma redução no resultado líquido negativo (prejuízo), devido principalmente a redução nas despesas operacionais. Os seguintes pontos podem ser observados na Demonstração do Resultado do Exercício (DRE):

1.1. Receita Líquida: Observa-se de janeiro para setembro de 2024 uma pequena queda de 2%.



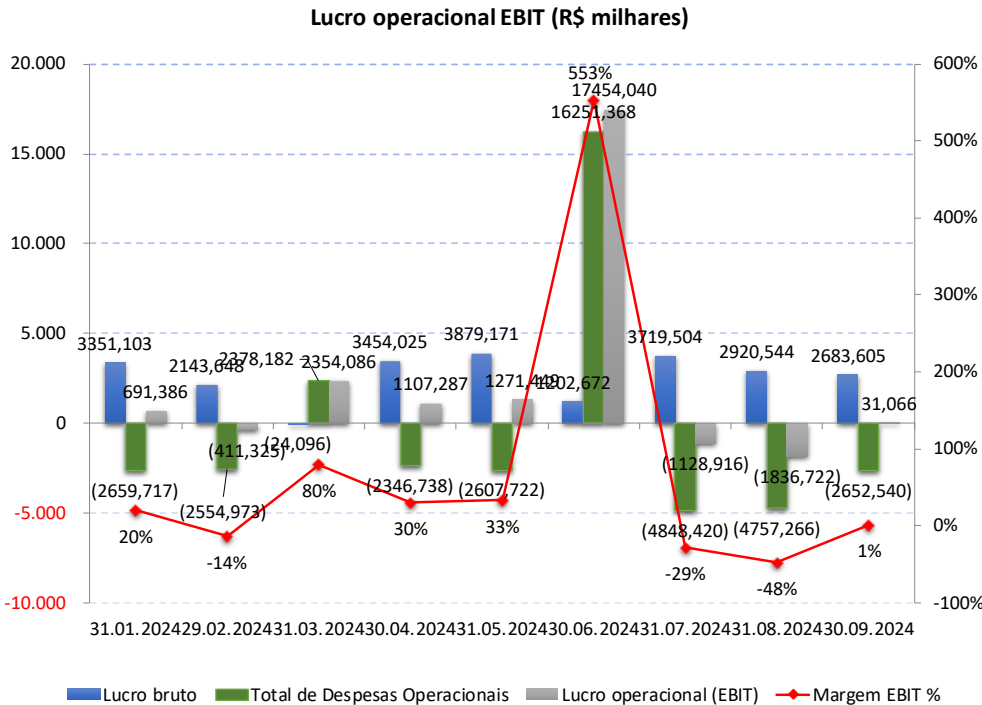


1.2 Margem Bruta: A margem bruta manteve-se positiva em quase todo período apresentado, exceção apenas para o mês de março de 2024. Em setembro de 2024, a margem bruta foi positiva em 80%.

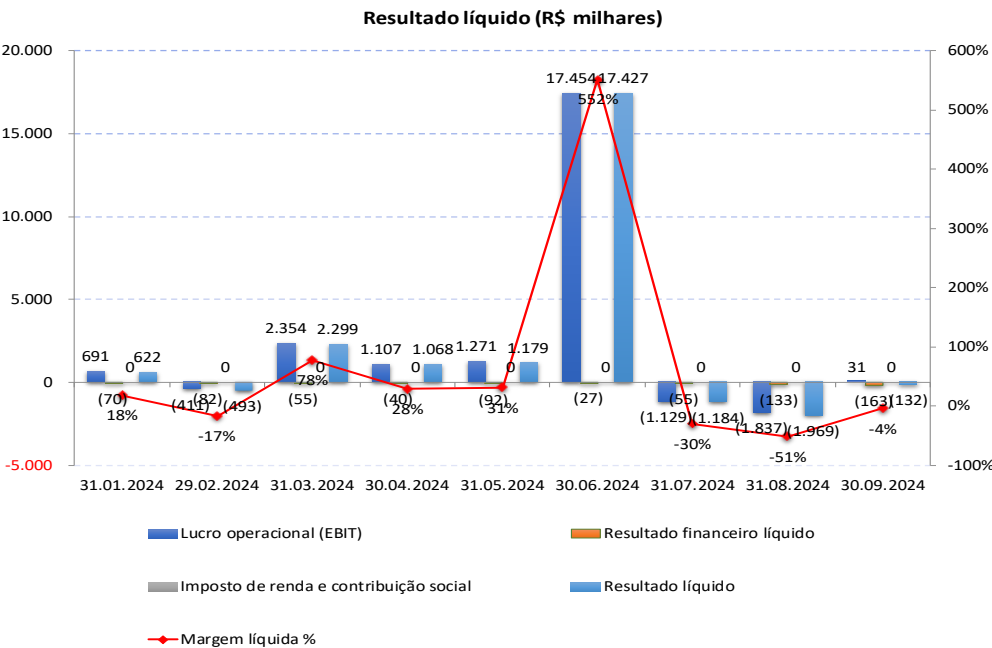




1.3 Resultado Operacional (EBIT): Observa-se no período uma variação da margem EBIT de -48% a 553%. Apresentou a margem EBIT positiva de 553% em junho de 2024, devido ao aumento da receita nas contas de fretes e despesas gerais, tendo em vista o ajuste nas contas de clientes e adiantamentos de clientes. Em setembro de 2024 a margem bruta foi positiva em 1%.



1.4 Margem Líquida: Observa-se uma variação de -51% a 552% ao longo do período. Apresentando em junho de 2024 uma margem líquida positiva de 552%, devido ao aumento da receita nas contas de fretes e despesas gerais, tendo em vista o ajuste nas contas de clientes e adiantamentos de clientes. Em setembro de 2024 a margem líquida negativa em 4%.





2. Receita x Resultado líquido

A tabela a seguir apresenta, em resumo, o desempenho das principais contas de resultado da recuperanda. Sob esta forma de apresentação, é possível notar que no ano de 2024, os meses de fevereiro, julho, agosto e setembro, apresentaram resultado líquido negativo, ou seja, prejuízo. Em junho de 2024 verifica-se uma pequena queda nas vendas, aumento das receitas operacionais e no lucro líquido, devido ao aumento da receita nas contas de fretes e despesas gerais, tendo em vista o ajuste nas contas de clientes e adiantamentos de clientes. E em setembro de 2024 observamos uma queda do resultado líquido negativo (prejuízo) em decorrência da redução das despesas operacionais.

Em R\$										
Resultado (R\$)	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024	2024
Receita Líquida	3.431.472	2.899.467	2.955.260	3.749.834	3.829.034	3.158.500	3.916.457	3.838.253	3.363.207	31.141.485
Despesa Total	(2.809.911)	(3.392.390)	(656.601)	(2.682.218)	(2.650.171)	14.268.376	(5.100.079)	(5.807.593)	(3.494.979)	(12.325.567)
Resultado Líquido	621.561	(492.923)	2.298.659	1.067.616	1.178.863	17.426.876	(1.183.621)	(1.969.340)	(131.773)	18.815.918

3. Análise do Resultado Acumulado

Em relação à DRE da recuperanda, ressalta-se o registro de lucro operacional (EBIT) acumulado de janeiro a setembro de 2024 de R\$ 19.532.351 (dezenove milhões, quinhentos e trinta e dois mil, trezentos e cinquenta e um reais) e a correspondente margem EBIT positiva de 63% e prejuízo líquido acumulado de R\$ 18.815.918 (dezoito milhões, oitocentos e quinze mil, novecentos e dezoito reais). Nota-se que o total de despesas operacionais representam 12,19% da receita líquida e o total de despesas financeiras 2,30%. Observamos no resultado acumulado de janeiro a setembro de 2024 um aumento significativo no resultado positivo líquido (lucro), devido ao crescimento nas contas de fretes e despesas gerais ocorridos em função dos acertos nas contas de “Clientes” e “Adiantamentos de Clientes” ocorridos em junho de 2024.

Em R\$										
Resultado (R\$)	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024	2024
Receita Líquida	3.431.472	2.899.467	2.955.260	3.749.834	3.829.034	3.158.500	3.916.457	3.838.253	3.363.207	31.141.485
Lucro bruto	3.351.103	2.143.648	(24.096)	3.454.025	3.879.171	1.202.672	3.719.504	2.920.544	2.683.605	23.330.177
Total de Despesas Operacionais	(2.659.717)	(2.554.973)	2.378.182	(2.346.738)	(2.607.722)	16.251.368	(4.848.420)	(4.757.266)	(2.652.540)	(3.797.826)
Lucro operacional (EBIT)	691.386	(411.325)	2.354.086	1.107.287	1.271.449	17.454.040	(1.128.916)	(1.836.722)	31.066	19.532.351
Margem EBIT %	20%	-14%	80%	30%	33%	553%	-29%	-48%	1%	63%
Receitas/Despesas financeiras	(69.825)	(81.598)	(55.427)	(39.671)	(92.307)	(27.443)	(54.705)	(132.618)	(162.672)	(716.266)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	(279)	279	0	0	(167)	(167)
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado Líquido	621.561	(492.923)	2.298.659	1.067.616	1.178.863	17.426.876	(1.183.621)	(1.969.340)	(131.773)	18.815.918



4. Comparativo entre DRE da média de 9(nove) meses de 2023 e setembr de 2024

A tabela abaixo apresenta a média de 9(nove) meses da demonstração de resultado do exercício de 2023 comparado com o resultado apresentado em setembro de 2024:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO CONSOLIDADO

GRUPO AGLUTINADO

Em R\$

	2023-Média 9 meses	30.09.2024 ytd	Variação
Receita Bruta	5.146.524	35.297.517	586%
Receita Bruta de Vendas	1.020.105	32.486.912	3085%
Receita Bruta de Serviços	4.126.419	2.810.605	-32%
Deduções da receita	(421.135)	(4.156.031)	887%
Receita líquida	4.725.388	31.141.485	559%
Custo das mercadorias vendidas	(888.899)	(7.811.309)	779%
Lucro bruto	3.836.489	23.330.177	508%
Margem bruta %	81%	75%	-8%
Despesas Operacionais	(3.134.528)	(3.749.995)	20%
Outras Receitas/Depesas Operacionais	6.526	(47.831)	-833%
Total de Despesas Operacionais	(3.128.002)	(3.797.826)	21%
Lucro operacional (EBIT)	708.487	19.532.351	2657%
Margem EBIT %	15%	63%	-100%
Receitas/Despesas financeiras	(24.463)	(716.266)	2828%
Resultado financeiro líquido	(24.463)	(716.266)	2828%
Outras receitas e depesas líquidas	554	(167)	100%
Imposto de renda e contribuição social	(120.541)	0	0%
Resultado líquido	564.036	18.815.918	3236%
Margem líquida %	12%	60%	406%

Em setembro de 2024, houve aumento da receita líquida em 559% em relação à média de setembro de 2023, que, conjugado com o acréscimo no CMV de 779%, levou a uma melhora da margem bruta, que foi de 81% em 2023 para 75% em 2024.

Observa-se também, em 2024, queda despesas operacionais em 21%, o que conjugado com o aumento do lucro bruto, levou a uma melhora na margem EBIT, de 15% em 2023 para 63% em 2024.

Adicionalmente, nota-se aumento na despesa financeira líquida negativa em 2.828% em 2024, levando a um aumento no resultado líquido de 3.236%, bem como a uma melhora da margem líquida, que foi de 12% em 2023 para 60% em 2024.

Nota-se que a melhora no resultado líquido ocorreu, principalmente, em função do aumento das vendas e queda da despesa operacional, nas contas de fretes e despesas gerais, tendo em vista o ajuste nas contas de clientes e adiantamentos de clientes.



5. Balanço Patrimonial

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

GRUPO AGLUTINADO

Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	271.527	431.309	551.521	471.444	538.024	738.097	523.519	470.530	563.793
Clientes	(8.975.253)	(8.978.938)	(7.635.259)	(7.443.918)	913.526	57.779	8.296.012	8.589.575	8.480.623
Outros Créditos	8.355.632	11.010.732	1.328.526	2.712.448	608.292	312.539	274.446	302.903	345.692
Estoques	9.731.691	9.810.630	5.338.919	6.102.888	6.882.944	5.194.503	4.144.027	2.109.321	2.432.826
Total do Ativo Circulante	9.383.598	12.273.733	(416.293)	1.842.861	8.942.786	6.302.918	13.238.004	11.472.328	11.822.934
Outros Créditos	187.105	187.313	25.281	25.005	24.154	24.258	24.778	26.596	24.814
Investimentos	5.120	5.120	5.120	5.120	5.120	5.120	5.120	5.120	5.120
Imobilizado	407.705	407.705	374.958	376.805	370.649	363.677	357.249	351.878	350.332
Intangível	75.216	75.216	75.216	75.216	75.216	75.216	75.216	75.216	75.216
Transações com Partes Relacionadas	21.380.210	21.406.716	26.830.118	28.300.417	31.781.816	30.952.013	32.795.355	35.126.963	36.970.210
Total do Ativo não Circulante	22.055.355	22.082.070	27.310.692	28.782.563	32.256.955	31.420.284	33.257.718	35.585.772	37.425.693
Total do Ativo	31.438.953	34.355.802	26.894.399	30.625.424	41.199.741	37.723.202	46.495.723	47.058.100	49.248.627

Em R\$

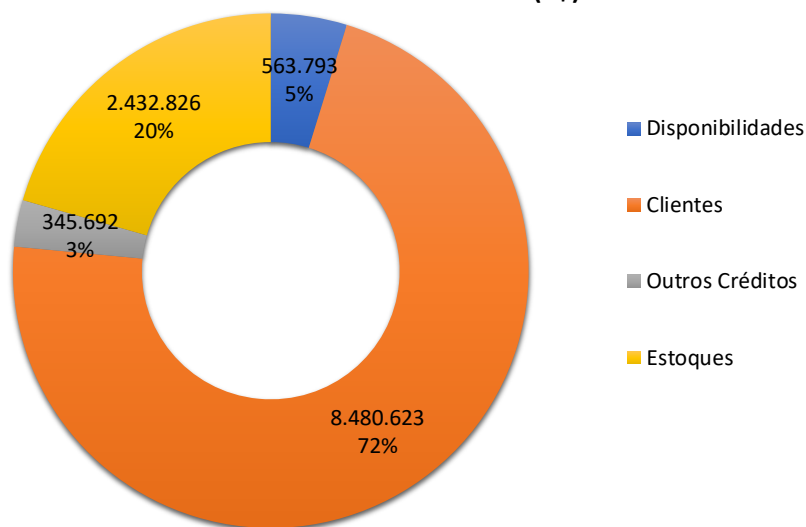
PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	16.263.495	16.263.495	16.263.495	16.263.495	16.304.811	16.301.146	16.265.804	16.249.201	16.249.201
Fornecedores	9.143.406	9.266.402	9.183.655	8.569.394	8.046.843	7.599.608	7.059.550	6.974.096	6.867.756
Obrigações Tributárias	11.229.398	11.503.913	12.090.753	12.111.791	12.495.543	13.163.172	13.543.091	13.919.027	14.645.249
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	6.625.085	6.840.351	6.940.125	7.116.220	7.194.452	7.169.792	7.176.843	7.226.898	7.250.194
Adiantamento de Clientes	26.405.537	28.989.972	13.048.580	14.211.352	20.251.505	(113.182)	8.189.485	8.189.485	8.189.485
Dividendos, Part. e Juros sobre o Capital	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000
Total do Passivo Circulante	70.073.921	73.271.133	57.933.608	58.679.253	64.700.154	44.527.536	52.641.774	52.965.707	53.608.886
Empréstimos e Financiamentos	6.301.524	6.508.073	6.493.974	6.247.495	6.202.040	6.149.926	6.050.343	5.980.500	5.763.639
Obrigações Tributárias	1.854.130	1.854.130	1.836.332	2.257.652	2.246.644	2.246.483	2.229.527	2.220.330	2.211.964
Outras Obrigações	24.294.398	24.300.408	29.909.767	31.652.689	35.083.704	34.405.182	36.363.628	38.650.450	40.554.797
Total do Passivo não Circulante	32.450.052	32.662.611	38.240.073	40.157.836	43.532.388	42.801.592	44.643.497	46.851.280	48.530.401
Capital social	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000
Reservas	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)
Lucro/Prejuízo no período	621.560	128.638	2.427.297	3.494.913	4.673.778	22.100.653	20.917.029	18.947.693	18.815.919
Total do Patrimônio Líquido	(71.085.019)	(71.577.941)	(69.279.282)	(68.211.666)	(67.032.801)	(49.605.926)	(50.789.550)	(52.758.887)	(52.890.660)
Total do Passivo	31.438.953	34.355.803	26.894.399	30.625.423	41.199.741	37.723.202	46.495.721	47.058.100	49.248.627

5.1. Ativo Circulante

Destaca-se nas contas do Ativo Circulante em setembro de 2024, “Clientes” com 72% e “Estoques” com 20% em relação ao total do Ativo Circulante.



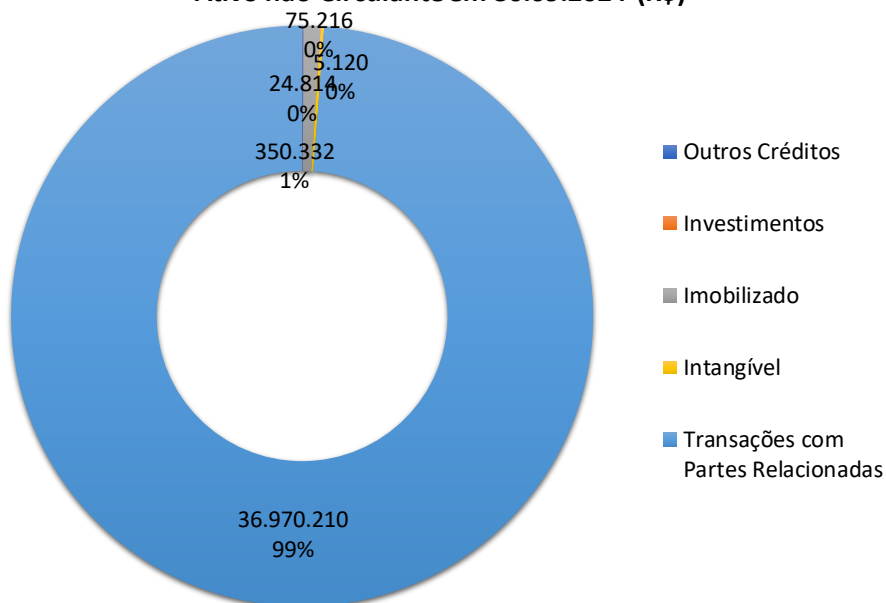
Ativo Circulante em 30.09.2024 (R\$)



5.2. Ativo Não Circulante

Destaca-se nas contas do Ativo não Circulante em setembro de 2024, “Transações com Partes Relacionadas” com 99% em relação ao total do Ativo Não Circulante.

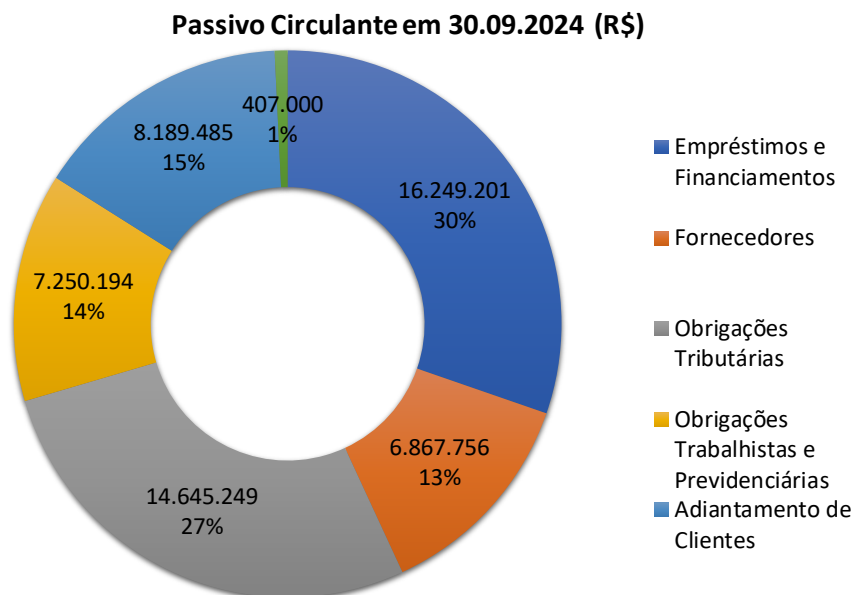
Ativo não Circulante em 30.09.2024 (R\$)





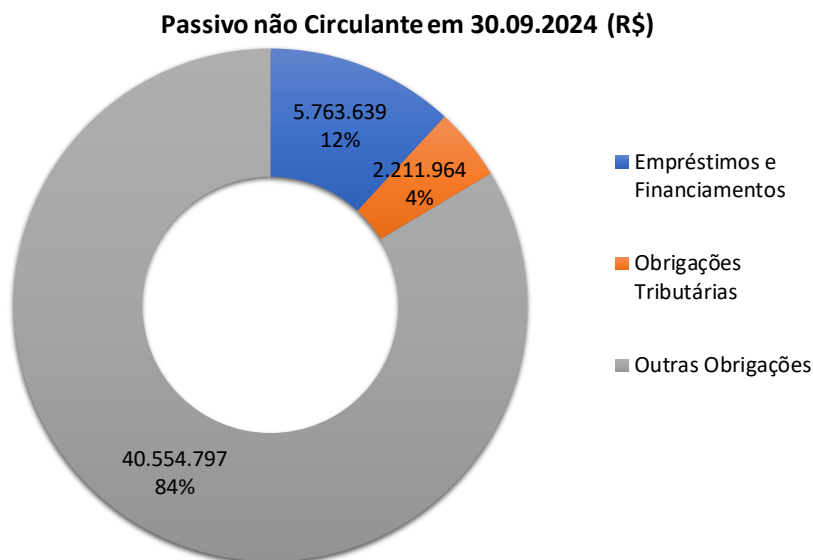
5.3. Passivo Circulante

Considerando somente o Passivo Circulante, destaca-se se em setembro de 2024 a conta de “Empréstimos e Financiamentos” com 30%, “Obrigações Tributárias” com 27%, “Adiantamentos de Clientes” com 15%, “Obrigações Trabalhistas” com 14% e “Fornecedores” com 13% em relação ao total do Passivo Circulante.



5.4. Passivo Não Circulante

Destaca-se nas contas do Passivo não Circulante em setembro de 2024, “Outras Obrigações” com 84% e “Empréstimos e Financiamentos” com 12% em relação ao total do Passivo Não Circulante.





5.5. Passivo total

A evolução do Passivo Total é apresentada na tabela abaixo:

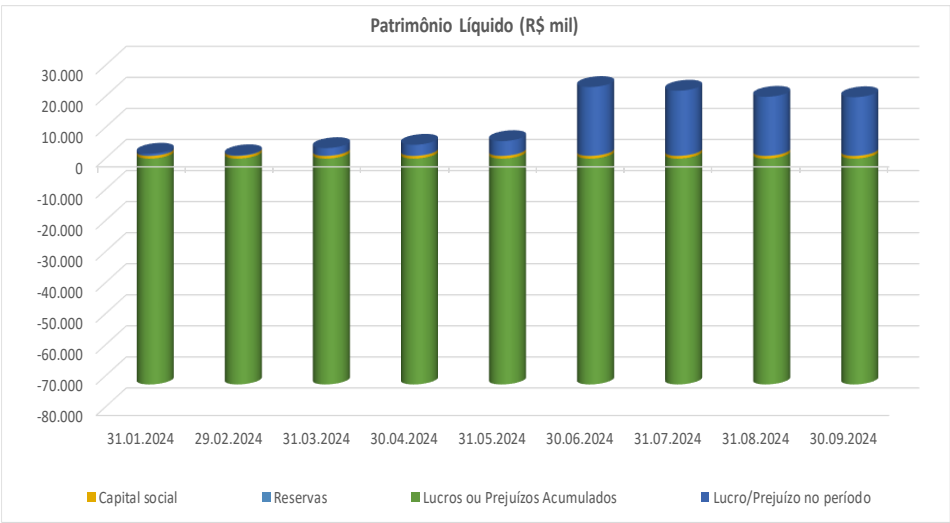
Em R\$									
Passivo Circulante e Não Circulante	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	22.565.019	22.771.568	22.757.469	22.510.990	22.506.851	22.451.072	22.316.147	22.229.702	22.012.841
Fornecedores	9.143.406	9.266.402	9.183.655	8.569.394	8.046.843	7.599.608	7.059.550	6.974.096	6.867.756
Obrigações Tributárias	13.083.528	13.358.043	13.927.086	14.369.443	14.742.187	15.409.655	15.772.618	16.139.357	16.857.213
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	6.625.085	6.840.351	6.940.125	7.116.220	7.194.452	7.169.792	7.176.843	7.226.898	7.250.194
Adiantamento de Clientes	26.405.537	28.989.972	13.048.580	14.211.352	20.251.505	(113.182)	8.189.485	8.189.485	8.189.485
Dividendos, Part. e Juros sobre o Capital	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000
Outras Obrigações	24.294.398	24.300.408	29.909.767	31.652.689	35.083.704	34.405.182	36.363.628	38.650.450	40.554.797
Total do Passivo	102.523.972	105.933.744	96.173.681	98.837.089	108.232.543	87.329.128	97.285.272	99.816.989	102.139.287

Nota-se redução do Passivo Total em março e junho de 2024 devido principalmente a redução na conta “Adiantamento de Clientes” devido a ajustes e crescimento nos demais meses.

5.6. Patrimônio Líquido

Observamos que o Patrimônio Líquido se apresenta negativo ao longo de todo o período apresentado.

Em R\$									
Patrimônio Líquido	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Capital social	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000	858.000
Reservas	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)	(72.670.705)
Lucro/Prejuízo no período	621.560	128.638	2.427.297	3.494.913	4.673.778	22.100.653	20.917.029	18.947.693	18.815.919
Total do Patrimônio Líquido	(71.085.019)	(71.577.941)	(69.279.282)	(68.211.666)	(67.032.801)	(49.605.926)	(50.789.550)	(52.758.887)	(52.890.660)





6. Indicadores

Neste tópico, serão apresentados os indicadores de solvência a curto prazo, que medem a capacidade da empresa de saldar as obrigações financeiras recorrentes.

6.1 Liquidez Corrente

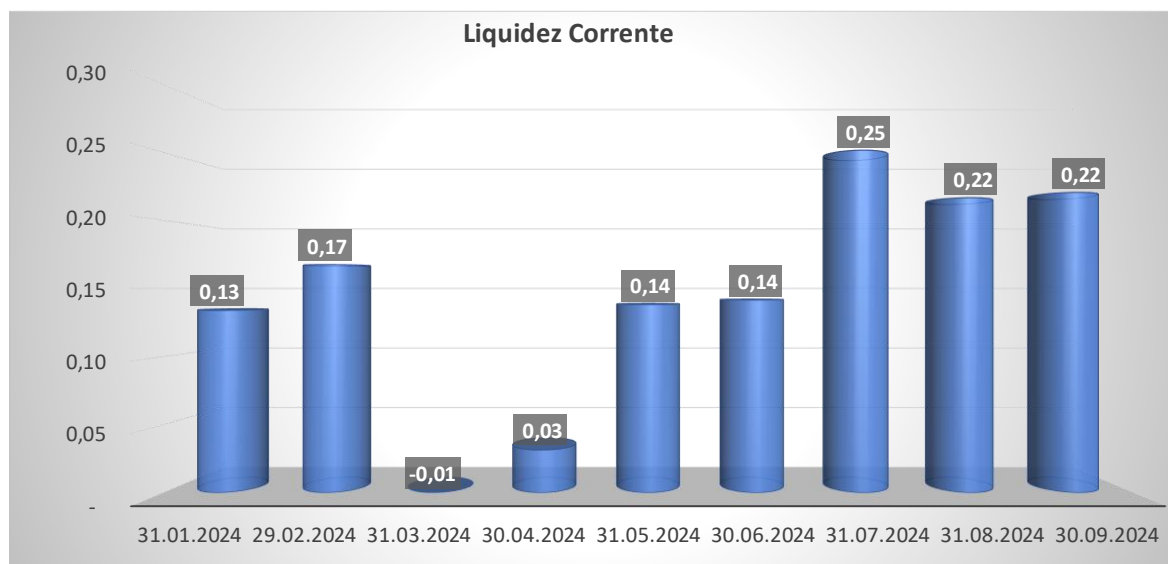
A liquidez corrente (LC)⁵ reflete o quanto a empresa dispõe de recursos de curto prazo em seu ativo circulante para liquidar as dívidas de curto prazo alocadas no passivo circulante.

O indicador igual a 1 (um) representa equivalência entre o montante de ativos de curto prazo e passivos de curto prazo. O indicador abaixo de 1 indica que a operação da recuperanda está sendo financiada com passivos circulantes, ou seja, com capitais de curto prazo, pois dívidas de curto prazo vencem antes que os ativos não circulantes comecem a gerar caixa.

$$LC = \text{Ativo Circulante} / \text{Passivo}$$

A aplicação da fórmula para o balanço da recuperanda indica o resultado apresentado abaixo. O indicador mostra que o valor do Ativo Circulante correspondeu à 22% do valor do Passivo Circulante em setembro de 2024.

(R\$)	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Ativo Circulante	9.383.598	12.273.733	-	416.293	1.842.861	8.942.786	6.302.918	13.238.004	11.472.328
Passivo Circulante	70.073.921	73.271.133	57.933.608	58.679.253	64.700.154	44.527.536	52.641.774	52.965.707	53.608.886
Liquidez Corrente	0,13	0,17	-	0,01	0,03	0,14	0,14	0,25	0,22



⁵ **ROSS**, Stephen A.; **WESTERFIELD**, Rondonal W.; **JORDAN**, Bradford D.; **LAMB** Roberto; Fundamentos de administração financeira; tradução: Francisco Araújo da Costa. - 13ª Edição – Porto Alegre: Bookman, 2022, p.73.



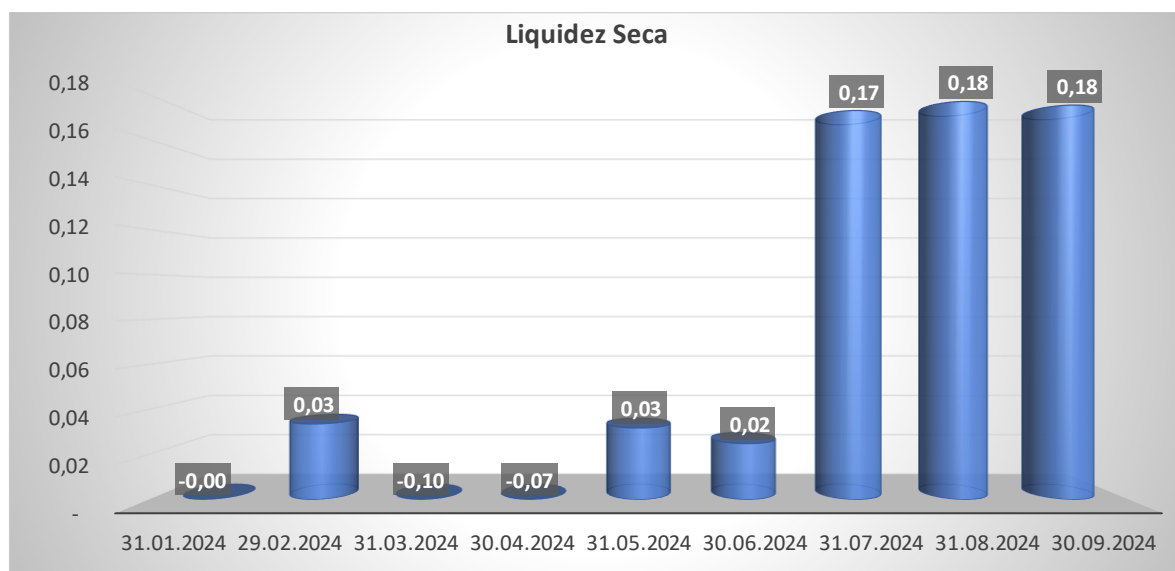
6.2 Liquidez Seca

A liquidez seca (LS) ⁶ reflete o quanto a empresa dispõe de recursos de curto prazo em seu ativo circulante para liquidar dívidas de curto prazo alocadas no passivo circulante, sendo que neste caso exclui-se do ativo o valor do estoque por representar um ativo de liquidação não imediata.

$$LS = (\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}) / \text{Passivo}$$

A aplicação da fórmula forneceu o resultado indicado na tabela abaixo, de acordo com os dados do balanço da recuperanda:

(R\$)	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Ativo Circulante	9.383.598	12.273.733	- 416.293	1.842.861	8.942.786	6.302.918	13.238.004	11.472.328	11.822.934
Estoque	9.731.691	9.810.630	5.338.919	6.102.888	6.882.944	5.194.503	4.144.027	2.109.321	2.432.826
Passivo Circulante	70.073.921	73.271.133	57.933.608	58.679.253	64.700.154	44.527.536	52.641.774	52.965.707	53.608.886
Liquidez Seca	- 0,00	0,03	- 0,10	- 0,07	0,03	0,02	0,17	0,18	0,18



⁶ **ROSS**, Stephen A.; **WESTERFIELD**, Rondolph W.; **JORDAN**, Bradford D.; **LAMB** Roberto; Fundamentos de administração financeira; tradução: Francisco Araújo da Costa. - 13ª Edição – Porto Alegre: Bookman, 2022, p.75.



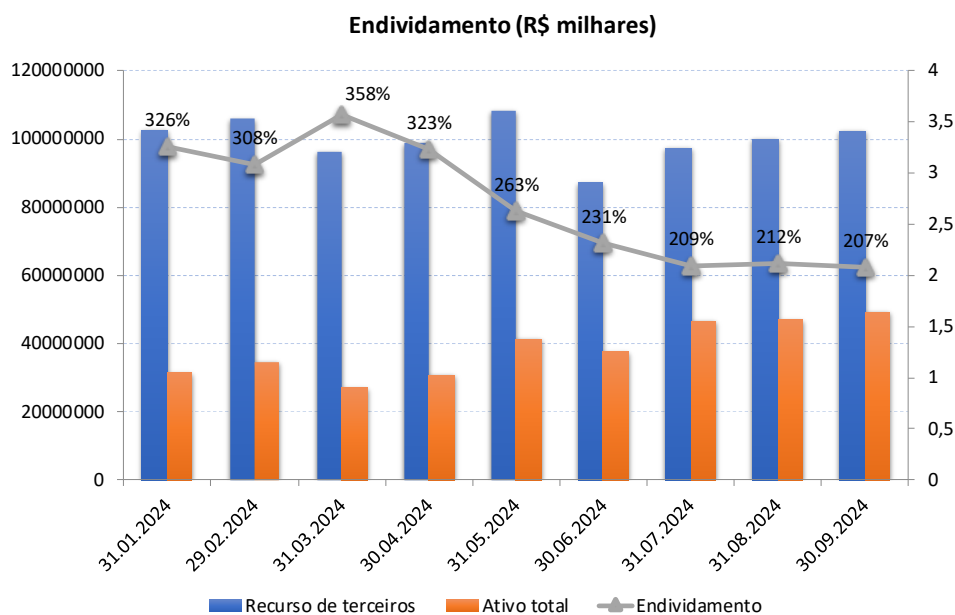
6.3 Endividamento Total

Este indicador reflete a estrutura de capital e mostra qual a fração dos ativos da empresa estão financiados através de dívidas com terceiros⁷.

$$\text{Endividamento Total} = (\text{Ativo Total} - \text{Patrimônio Líquido}) / \text{Ativos Total}$$

(R\$)	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Ativo Total	31.438.953	34.355.803	26.894.399	30.625.423	41.199.741	37.723.202	46.495.721	47.058.100	49.248.627
Patrimônio Líquido	-71.085.019	-71.577.941	-69.279.282	-68.211.666	-67.032.801	-49.605.926	-50.789.550	-52.758.887	-52.890.660
Recurso de Terceiros	102.523.972	105.933.744	96.173.681	98.837.089	108.232.543	87.329.128	97.285.272	99.816.987	102.139.287
Total do Ativo	31.438.953	34.355.803	26.894.399	30.625.423	41.199.741	37.723.202	46.495.721	47.058.100	49.248.627
Grau de endividamento	326%	308%	358%	323%	263%	231%	209%	212%	207%

A participação do capital de terceiros diante do total de ativos totais ((Ativo Total – Patrimônio Líquido) / Ativo Total) foi de 207% em setembro de 2024, indicando que o valor total dos ativos representa 47% do valor total da dívida apresentada no Balanço Patrimonial da recuperanda.



⁷ **ROSS**, Stephen A.; **WESTERFIELD**, Rondonal W.; **JORDAN**, Bradford D.; **LAMB** Roberto; Fundamentos de administração financeira; tradução: Francisco Araújo da Costa. - 13ª Edição – Porto Alegre: Bookman, 2022, p.76.



7 Fluxo de Caixa Realizado

A recuperanda apresentou o fluxo de caixa realizado para o período de janeiro a setembro de 2024, conforme abaixo:

	jan-24	fev-24	mar-24	abr-24	mai-24	jun-24	jul-24	ago-24	set-24
Saldo Inicial	104,4	445,7	642,3	761,2	464,7	391,6	556,3	386,2	309,5
Entradas	1.980,8	1.465,1	1.739,7	2.087,8	1.721,0	1.804,3	2.081,7	1.913,6	2.099,8
Entradas por compensação	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antecipações (+)	2.065,4	2.025,0	2.183,7	1.987,1	2.389,5	1.998,4	2.074,3	2.145,1	2.395,5
Antecipações (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Empréstimos	0,0	256,1	0,0	59,2	134,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Entradas Real	4.046,2	3.746,2	3.923,5	4.134,0	4.245,3	3.802,7	4.156,0	4.058,7	4.495,4
Impostos	40,5	1,1	35,3	9,7	9,3	6,4	21,5	16,1	16,7
Caixa Livre de Impostos	4.005,7	3.745,1	3.888,2	4.124,3	4.236,0	3.796,3	4.134,5	4.042,6	4.478,6
Fornecedores	772,6	825,2	782,6	1.087,1	935,2	770,8	1.011,6	999,9	1.106,5
Pessoal	826,2	782,3	1.042,4	1.000,1	1.071,0	1.012,5	1.037,1	976,2	1.023,0
Fixo	603,1	549,3	599,9	586,1	570,6	627,4	678,5	634,1	617,7
Variável	1.070,3	976,1	933,7	1.100,5	1.122,6	964,7	1.175,0	1.141,6	1.107,4
Marketing	52,2	51,7	61,2	79,4	101,3	74,0	76,8	95,4	72,6
Despesas Operacionais	3.324,5	3.184,5	3.419,8	3.853,2	3.800,7	3.449,5	3.979,0	3.847,2	3.927,2
Amortização / Juros	93,7	99,1	123,4	313,7	199,9	60,3	163,2	115,5	227,0
Demais Financeiras	175,9	187,8	174,4	168,7	199,5	75,0	84,9	73,3	81,1
Despesas Financeiras	269,6	286,9	297,8	482,4	399,4	135,4	248,1	188,7	308,1
Lucro Oper C2S	411,6	273,7	170,6	-211,3	35,9	211,5	-92,5	6,7	243,3
Sócios	42,0	45,6	48,5	54,5	62,3	42,5	66,0	59,3	53,6
Katalis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Compra Dermatus	12,3	10,2	0,0	15,3	25,5	0,0	10,2	20,5	10,2
CAPEX - Investimentos	16,0	21,2	3,3	15,3	21,3	4,3	1,4	3,6	10,6
Lucro C2S	341,3	196,6	118,8	-296,4	-73,1	164,7	-170,1	-76,7	168,9
Saldo Final	445,7	642,3	761,2	464,7	391,6	556,3	386,2	309,5	478,4

8 Fluxo de Caixa Projetado

A recuperanda projetou o fluxo de caixa apenas para os meses de janeiro a julho de 2025 conforme indicado na tabela abaixo.

	jan-25	fev-25	mar-25	abr-25	mai-25	jun-25	jul-25
Saldo Inicial	500,0	652,6	499,4	393,9	167,1	333,1	291,3
Entradas	1.948,1	1.794,9	1.865,3	1.928,5	2.129,2	1.978,6	2.151,9
Entradas por compensação	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Antecipações (+)	2.338,9	2.160,1	2.112,7	2.284,5	2.520,8	2.332,4	2.552,1
Antecipações (-)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Empréstimos	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Entradas Real	4.287,0	3.955,0	3.978,0	4.213,0	4.650,0	4.311,0	4.704,0
Impostos	385,8	356,0	358,0	379,2	418,5	388,0	423,4
Caixa Livre de Impostos	3.901,2	3.599,1	3.620,0	3.833,8	4.231,5	3.923,0	4.280,6
Fornecedores	905,4	835,5	838,5	1.050,5	1.010,6	935,4	901,9
Pessoal	1.087,9	1.026,2	1.009,2	1.082,2	1.046,8	991,5	1.101,9
Fixo	524,5	498,6	560,9	544,7	527,7	520,2	496,2
Variável	954,4	1.121,7	1.034,3	1.051,5	1.106,3	1.203,2	1.114,5
Marketing	52,2	38,7	61,2	79,4	101,3	74,0	76,8
Despesas Operacionais	3.524,5	3.520,8	3.504,2	3.808,3	3.792,6	3.724,3	3.691,2
Amortização / Juros	58,5	58,5	58,5	70,8	70,8	70,8	70,8
Demais Financeiras	104,5	112,0	101,8	120,6	141,1	108,8	110,2
Despesas Financeiras	163,0	170,5	160,3	191,3	211,8	179,6	180,9
Lucro Oper C2S	213,6	-92,2	-44,5	-165,8	227,0	19,1	408,5
Sócios	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0	55,0
Katalis	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Compra Dermatus	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
CAPEX - Investimentos	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Lucro C2S	152,6	-153,2	-105,5	-226,8	166,0	-41,9	347,5
Saldo Final	652,6	499,4	393,9	167,1	333,1	291,3	638,7



9 Fluxo de Caixa Realizado x Fluxo de Caixa Projetado

Não é possível efetuar a comparação entre o Fluxo de Caixa Realizado e o Fluxo de Caixa Projetado, tendo em vista que a recuperanda enviou o Fluxo de Caixa Realizado de janeiro a setembro de 2024 de 9 (nove) meses, porém o Fluxo de Caixa Projetado apenas de janeiro a julho de 2025 de 7 (sete) meses.

10 - Farmacia Officinalis Ltda

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Farmacia Officinalis Ltda

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	284.338	280.443	319.088	284.673	293.916	271.239	331.373	276.330	268.216
Receita Bruta de Vendas	284.338	280.443	319.088	284.673	293.916	271.239	331.373	276.330	268.216
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deduções da receita	(15.778)	(15.820)	(38.879)	(16.078)	(16.302)	(35.428)	(18.459)	(15.404)	(35.858)
Receita Líquida	268.560	264.623	280.209	268.596	277.613	235.810	312.915	260.926	232.358
Custo das Vendas e Serviços	(49.307)	(27.940)	7.105	(7.377)	83.444	(918.594)	(33.577)	(661.148)	(8.767)
Lucro bruto	219.253	236.683	287.314	261.218	361.057	(682.784)	279.338	(400.222)	223.591
Margem bruta %	82%	89%	103%	97%	130%	-290%	89%	-153%	96%
Despesas com Pessoal	(45.483)	(69.155)	(69.865)	(65.184)	(80.534)	(56.792)	(75.028)	(36.051)	(76.557)
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Frete	(233)	(15.362)	(159)	0	(2.834)	0	(2.200)	0	(20.788)
Despesas Gerais	(9.158)	(22.305)	158.154	(110.073)	(362.085)	1.203.457	(171.891)	96.040	782.138
Aluguéis e Arrendamentos	(25.210)	(24.147)	(24.457)	(24.294)	(41.459)	(24.294)	(26.169)	(24.294)	(24.294)
Impostos, Taxas e Contribuições	(1.553)	(393)	(643)	(2.761)	(2.047)	(232)	(9.150)	(393)	(17.172)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Propaganda e Publicidade	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	536	(536)	535	0	355	0	0	890
Total de Despesas Operacionais	(81.637)	(130.826)	62.495	(201.778)	(488.960)	1.122.494	(284.438)	35.303	(124.494)
Lucro operacional (EBIT)	137.615	105.857	349.809	59.441	(127.903)	439.710	(5.100)	(364.920)	99.098
Margem EBIT %	51%	40%	125%	22%	-46%	186%	-2%	-140%	43%
Receitas/Despesas financeiras	(2.991)	(3.278)	(785)	(1.436)	(10.012)	(1.110)	(6.432)	(14.696)	(40.741)
Resultado financeiro líquido	(2.991)	(3.278)	(785)	(1.436)	(10.012)	(1.110)	(6.432)	(14.696)	(9.275)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	134.624	102.579	349.024	58.005	(137.915)	438.600	(11.533)	(379.616)	89.822

BALANÇO PATRIMONIAL

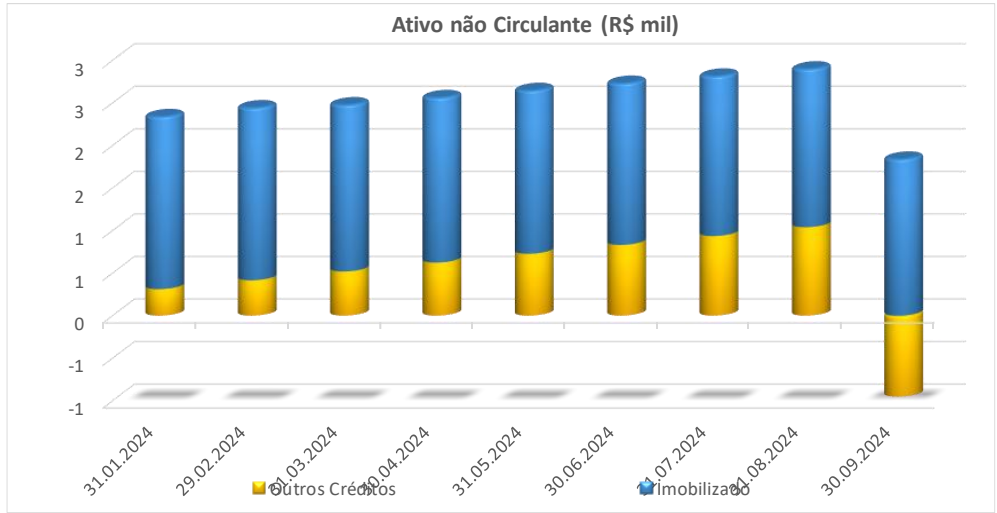
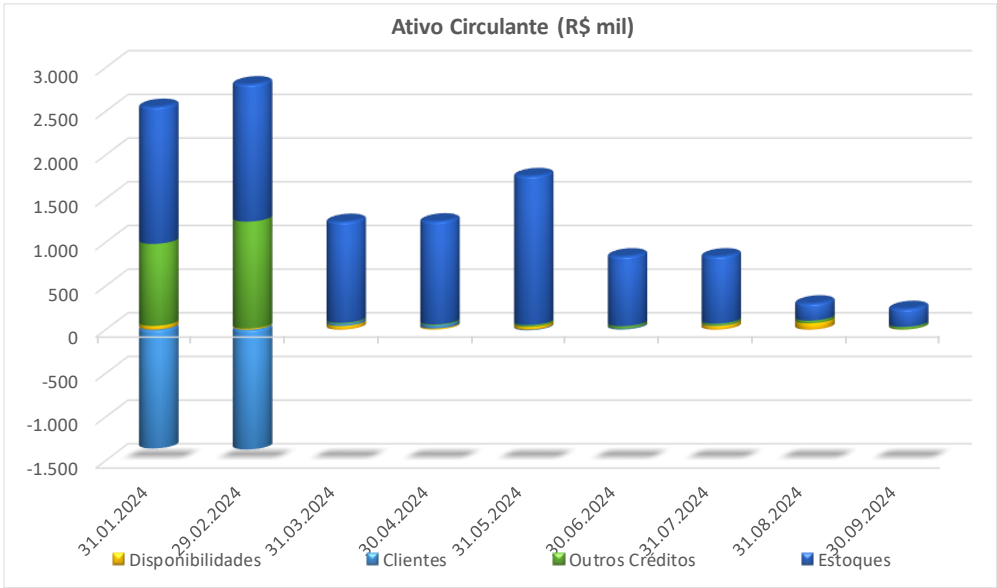
Farmacia Officinalis Ltda

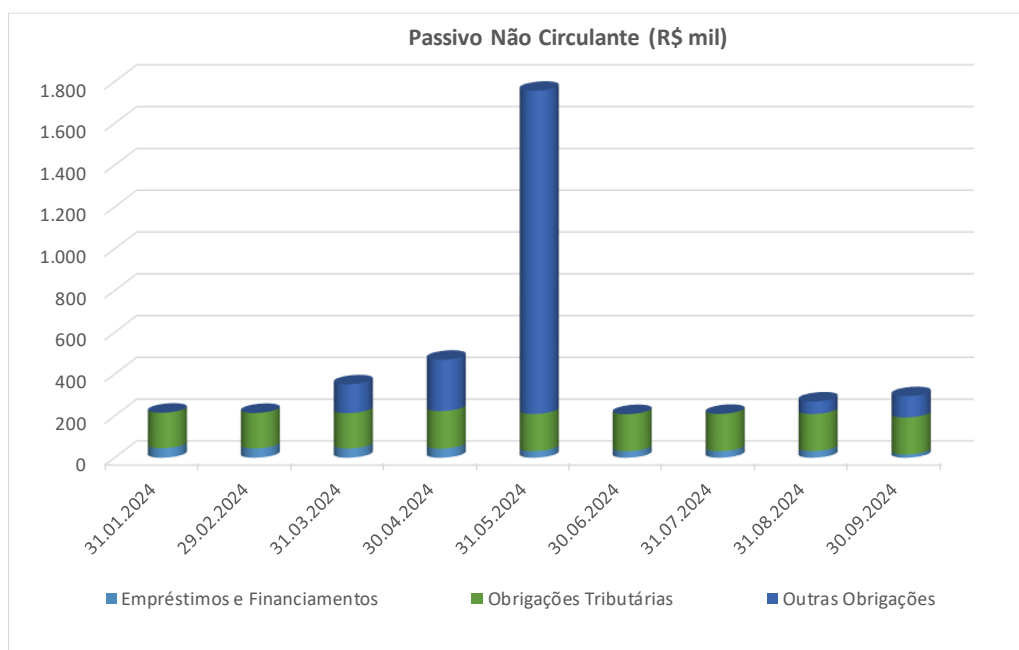
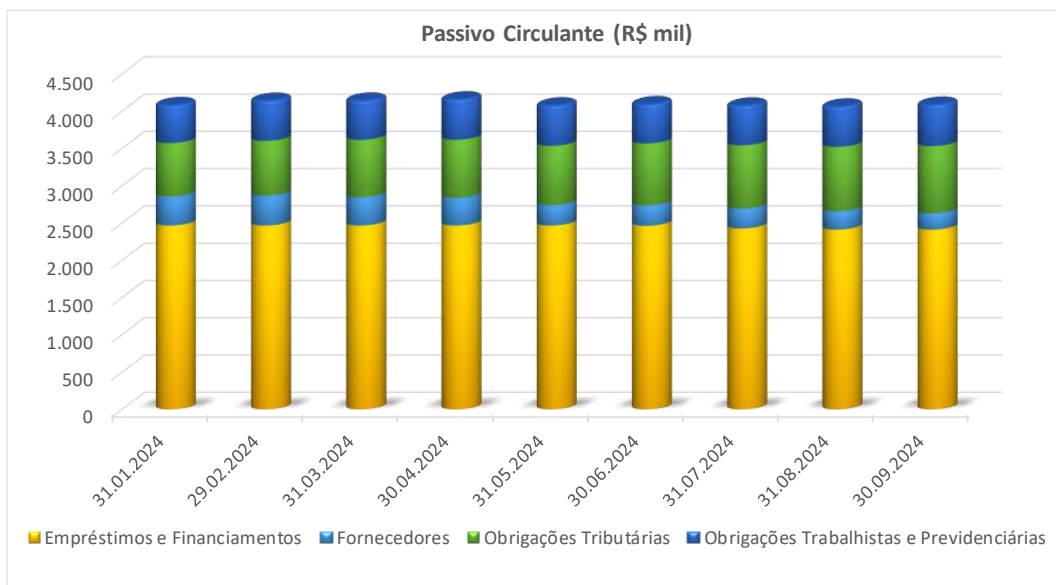
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	42.030	11.967	41.914	13.918	31.291	1.191	42.573	73.428	2.061
Clientes	(1.357.867)	(1.369.428)	24.358	34.609	(5.961)	10.149	4.708	0	0
Outros Créditos	940.609	1.225.660	12.156	11.943	21.580	27.976	21.712	29.103	29.357
Estoques	1.568.007	1.571.063	1.155.703	1.178.614	1.705.268	799.186	769.682	196.659	205.676
Total do Ativo Circulante	1.192.779	1.439.261	1.234.131	1.239.084	1.752.178	838.502	838.675	299.190	237.093
Outros Créditos	312	416	520	624	728	832	936	1.040	(949)
Imobilizado	2.023	2.023	1.954	1.935	1.915	1.895	1.875	1.855	1.836
Transações com Partes Relacionadas	5.095.557	5.095.557	5.762.266	5.949.065	6.504.470	5.026.929	4.997.382	5.204.230	5.407.242
Total do Ativo não Circulante	5.097.893	5.097.997	5.764.740	5.951.623	6.507.113	5.029.656	5.000.193	5.207.125	5.408.128
Total do Ativo	6.290.672	6.537.257	6.998.871	7.190.707	8.259.291	5.868.158	5.838.869	5.506.315	5.645.221



Em R\$									
PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	2.467.857	2.467.857	2.467.857	2.467.857	2.467.857	2.464.191	2.428.850	2.412.247	2.412.247
Fornecedores	389.496	401.971	379.654	372.178	274.570	274.587	266.330	246.806	221.172
Obrigações Tributárias	716.930	732.867	770.285	778.242	794.677	830.242	848.813	864.340	900.192
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	507.347	537.498	524.282	539.899	539.904	524.906	531.221	539.461	552.832
Adiantamento de Clientes	1.238.432	1.324.951	1.298.881	1.298.881	1.298.881	0	0	0	0
Total do Passivo Circulante	5.320.062	5.465.144	5.440.959	5.457.056	5.375.888	4.093.926	4.075.215	4.062.854	4.086.443
Empréstimos e Financiamentos	45.817	44.741	44.120	43.479	31.845	31.075	31.510	31.944	15.484
Obrigações Tributárias	169.455	169.455	169.455	179.561	177.686	177.526	178.045	177.344	176.959
Outras Obrigações	0	0	137.396	245.664	1.546.839	0	0	59.690	102.030
Total do Passivo não Circulante	215.272	214.196	350.971	468.704	1.756.370	208.601	209.555	268.978	294.473
Capital social	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000	120.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	500.714	500.714	500.714	500.714	500.714	500.714	500.714	500.714	500.714
Lucro/Prejuízo no período	134.624	237.204	586.228	644.233	506.319	944.918	933.385	553.769	643.591
Total do Patrimônio Líquido	755.338	857.918	1.206.942	1.264.947	1.127.033	1.565.632	1.554.099	1.174.483	1.264.305
Total do Passivo	6.290.672	6.537.258	6.998.872	7.190.706	8.259.291	5.868.159	5.838.869	5.506.315	5.645.221







11- Derm Nat Farmacia de Manipulação Ltda

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Derm Nat Farmacia de Manipulação Ltda

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	1.602.058	1.332.009	1.607.923	1.759.617	1.670.193	1.589.277	1.708.094	1.671.442	1.649.985
Receita Bruta de Vendas	1.602.058	1.332.009	1.607.923	1.759.617	1.670.193	72.888	1.708.094	1.671.442	1.649.985
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	1.516.390	0	0	0
Deduções da receita	(134.693)	(112.821)	(269.696)	(148.846)	(141.377)	(282.411)	(144.477)	(143.173)	(288.998)
Receita Líquida	1.467.365	1.219.188	1.338.227	1.610.770	1.528.816	1.306.866	1.563.617	1.528.269	1.360.987
Custo das Vendas e Serviços	0	(537.374)	(794.411)	(17.443)	265.438	(49.136)	(13.558)	(97.578)	(355.814)
Lucro bruto	1.467.365	681.815	543.817	1.593.327	1.794.254	1.257.730	1.550.060	1.430.691	1.005.174
Margem bruta %	100%	56%	41%	99%	117%	96%	99%	94%	74%
Despesas com Pessoal	(308.157)	(391.228)	(381.338)	(390.700)	(299.543)	(360.656)	(324.874)	(342.124)	(369.213)
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Frete	(6.492)	(8.803)	(8.064)	(3.308)	(749)	(6.932)	(7.018)	(8.847)	(7.342)
Despesas Gerais	(810.155)	(821.361)	(645.999)	(351.635)	(202.743)	9.390.343	(2.314.040)	(1.185.227)	(880.224)
Aluguéis e Arrendamentos	(67.164)	(67.445)	(62.622)	(66.923)	(2.894)	(63.185)	(56.942)	(62.188)	(63.517)
Impostos, Taxas e Contribuições	(4.994)	(8.410)	(15.261)	(8.311)	(572)	(8.472)	(7.990)	(8.348)	(10.446)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Propaganda e Publicidade	0	0	(17.500)	0	0	0	0	0	0
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	7.783	14.334	0	0	(0)	0	1.163	7.604
Total de Despesas Operacionais	(1.196.962)	(1.289.464)	(1.116.452)	(820.877)	(506.501)	8.951.099	(2.710.864)	(1.605.572)	(1.323.139)
Lucro operacional (EBIT)	270.403	(607.649)	(572.635)	772.449	1.287.753	10.208.829	(1.160.804)	(174.881)	(317.965)
Margem EBIT %	18%	-50%	-43%	48%	84%	781%	-74%	-11%	-23%
Receitas/Despesas financeiras	(24.686)	(42.347)	(25.838)	(12.146)	(38.205)	(13.600)	(31.840)	(57.038)	(87.897)
Resultado financeiro líquido	(24.686)	(42.347)	(25.838)	(12.146)	(38.205)	(13.600)	(31.840)	(57.038)	(87.897)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	245.717	(649.996)	(598.473)	760.304	1.249.548	10.195.229	(1.192.645)	(231.918)	(405.862)

BALANÇO PATRIMONIAL

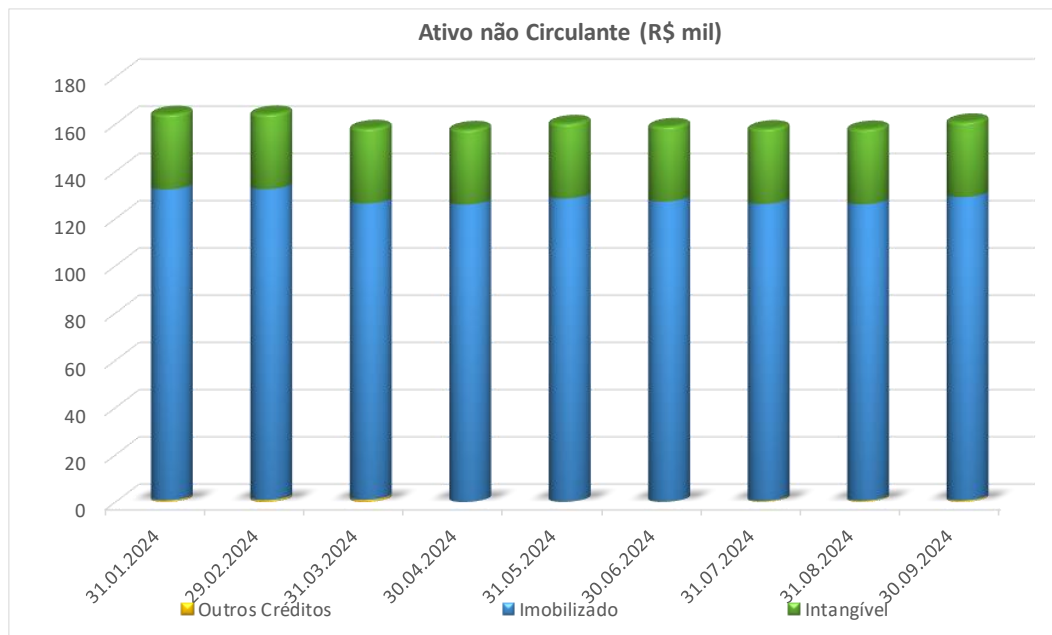
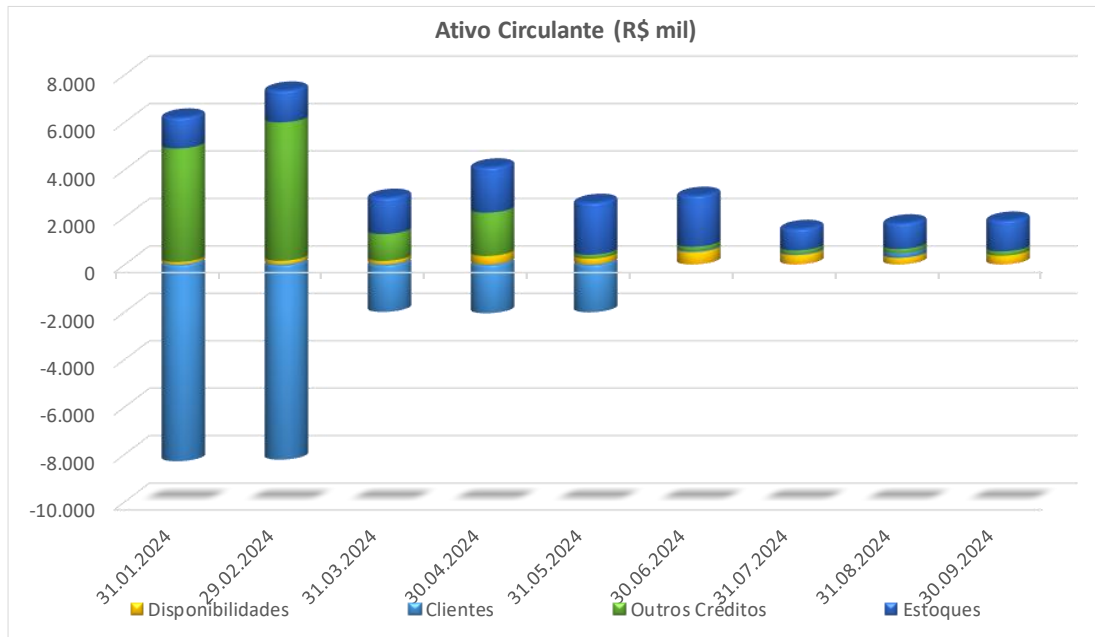
Derm Nat Farmacia de Manipulação Ltda

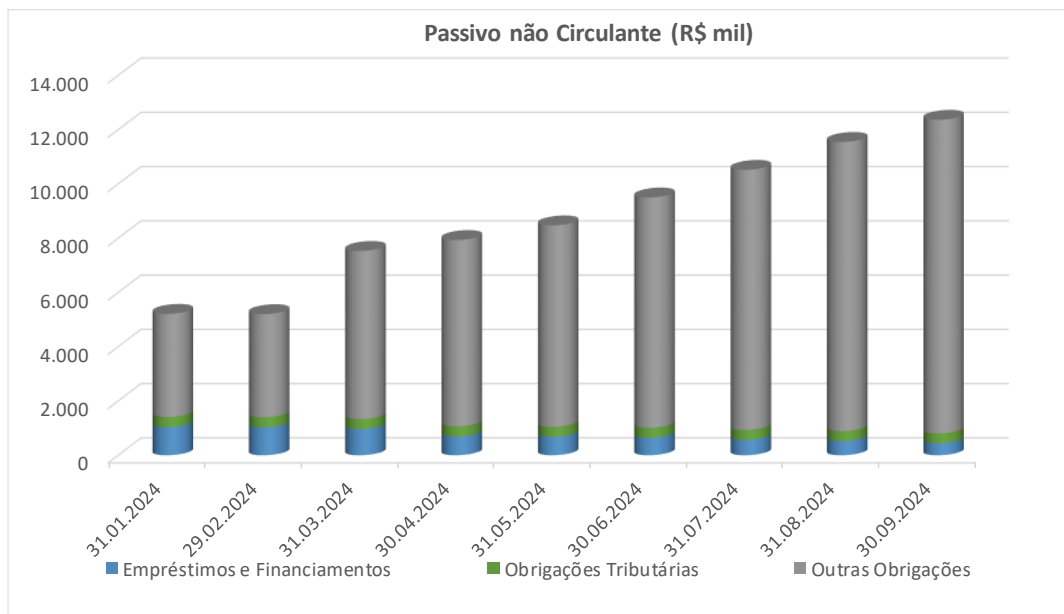
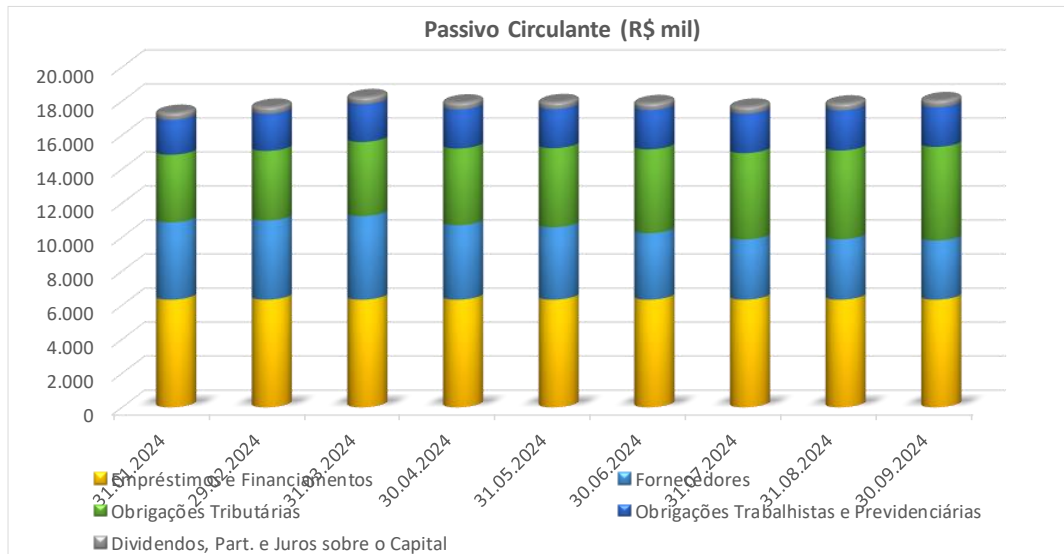
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	102.580	152.499	149.211	357.242	249.413	521.104	395.471	283.326	370.487
Clientes	(8.287.970)	(8.222.300)	(1.992.785)	(2.049.553)	(2.008.742)	52.976	42.071	197.121	0
Outros Créditos	4.790.379	5.840.529	1.135.687	1.829.984	159.672	171.774	154.905	170.627	181.571
Estoques	1.303.042	1.340.158	1.528.390	1.906.730	2.191.020	2.150.885	909.118	1.084.072	1.298.821
Total do Ativo Circulante	(2.091.969)	(889.113)	820.502	2.044.403	591.363	2.896.739	1.501.565	1.735.146	1.850.879
Outros Créditos	729	833	937	37	141	141	453	556	660
Imobilizado	131.647	131.647	125.479	125.911	128.364	127.068	125.772	125.532	128.471
Intangível	31.747	31.747	31.747	31.747	31.747	31.747	31.747	31.747	31.747
Transações com Partes Relacionadas	0	0	1.060.722	1.382.549	2.961.407	3.679.491	4.692.723	5.446.221	5.930.329
Total do Ativo não Circulante	164.123	164.227	1.218.885	1.540.243	3.121.658	3.838.447	4.850.695	5.604.057	6.091.207
Total do Ativo	(1.927.846)	(724.886)	2.039.387	3.584.647	3.713.021	6.735.186	6.352.260	7.339.202	7.942.087

Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	6.331.339	6.331.339	6.331.339	6.331.339	6.331.339	6.331.339	6.331.339	6.331.339	6.331.339
Fornecedores	4.544.704	4.656.812	4.913.619	4.378.284	4.262.286	3.908.820	3.541.297	3.552.064	3.477.139
Obrigações Tributárias	3.978.710	4.091.601	4.361.372	4.510.314	4.648.139	4.930.822	5.075.360	5.218.619	5.507.711
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.043.253	2.175.498	2.216.887	2.288.599	2.288.466	2.300.162	2.314.818	2.350.356	2.327.386
Adiantamento de Clientes	7.157.856	8.662.086	9.128.692	9.824.503	8.142.132	0	0	0	0
Dividendos, Part. e Juros sobre o Capital	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000	407.000
Total do Passivo Circulante	24.462.864	26.324.336	27.358.909	27.740.039	26.079.363	17.878.144	17.669.814	17.859.378	18.050.575
Empréstimos e Financiamentos	1.035.629	1.027.112	963.348	691.671	678.603	642.496	567.556	523.211	438.011
Obrigações Tributárias	376.509	376.509	373.592	373.592	372.253	372.253	370.887	370.198	369.504
Outras Obrigações	3.800.332	3.800.332	6.195.186	6.870.689	7.424.599	8.488.861	9.583.215	10.657.545	11.560.989
Total do Passivo não Circulante	5.212.470	5.203.953	7.532.126	7.935.952	8.475.455	9.503.609	10.521.658	11.550.954	12.368.504
Capital social	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)	(31.878.897)
Lucro/Prejuízo no período	245.717	(404.279)	(1.002.752)	(242.448)	1.007.100	11.202.329	10.009.684	9.777.766	9.371.904
Total do Patrimônio Líquido	(31.603.180)	(32.253.176)	(32.851.649)	(32.091.345)	(30.841.797)	(20.646.568)	(21.839.213)	(22.071.131)	(22.476.993)
Total do Passivo	(1.927.846)	(724.886)	2.039.386	3.584.646	3.713.021	6.735.186	6.352.259	7.339.202	7.942.087







12- Bangu Derm Farmacia de Manipulação Eireli

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Bangu Derm Farmacia de Manipulação Eireli

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Receita Bruta de Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deduções da receita	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Receita Líquida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Custo das Vendas e Serviços	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lucro bruto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Margem bruta %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Pessoal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Frete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despesas Gerais	0	(270)	136.768	0	0	850.671	0	(984)	986.186	0
Aluguéis e Arrendamentos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impostos, Taxas e Contribuições	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Depreciação e Amortização	0	0	(1.359)	0	0	(816)	(272)	(272)	(2.719)	(272)
Propaganda e Publicidade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Despesas Operacionais	0	(270)	135.409	0	0	849.856	(272)	(1.256)	983.467	(272)
Lucro operacional (EBIT)	0	(270)	135.409	0	0	849.856	(272)	(1.256)	983.467	(272)
Margem EBIT %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas financeiras	1	0	(1.004)	0	0	0	(0)	(280)	(1.284)	(1)
Resultado financeiro líquido	1	0	(1.004)	0	0	0	(0)	(280)	(1.284)	(1)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	1	(270)	134.405	0	0	849.856	(272)	(1.536)	982.183	(272)

BALANÇO PATRIMONIAL

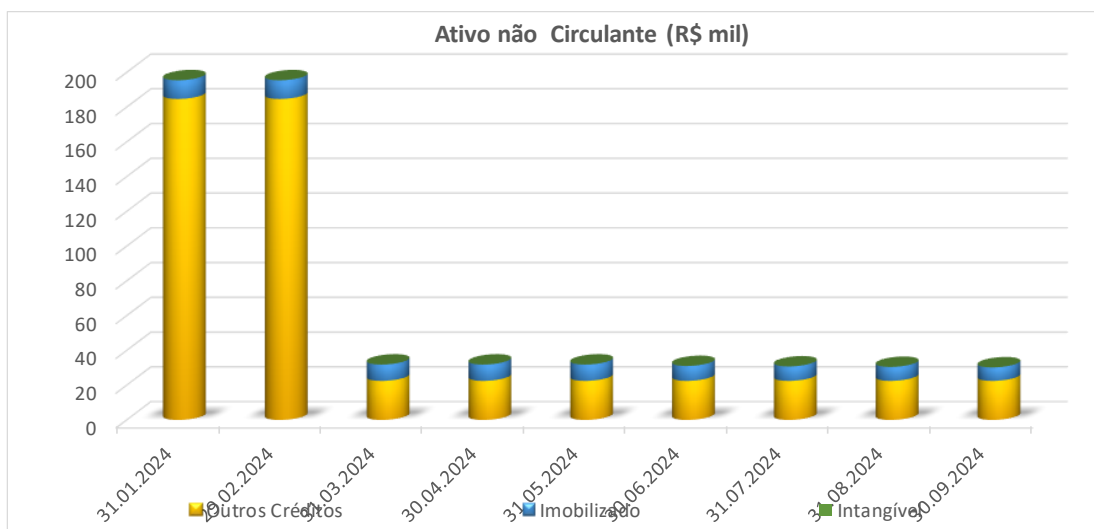
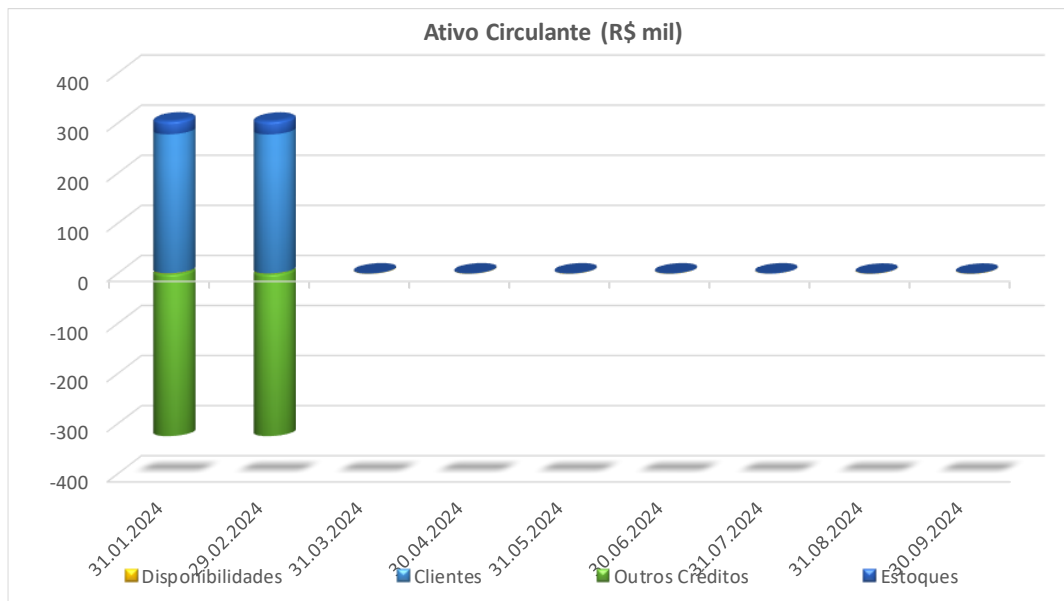
Bangu Derm Farmacia de Manipulação Eireli

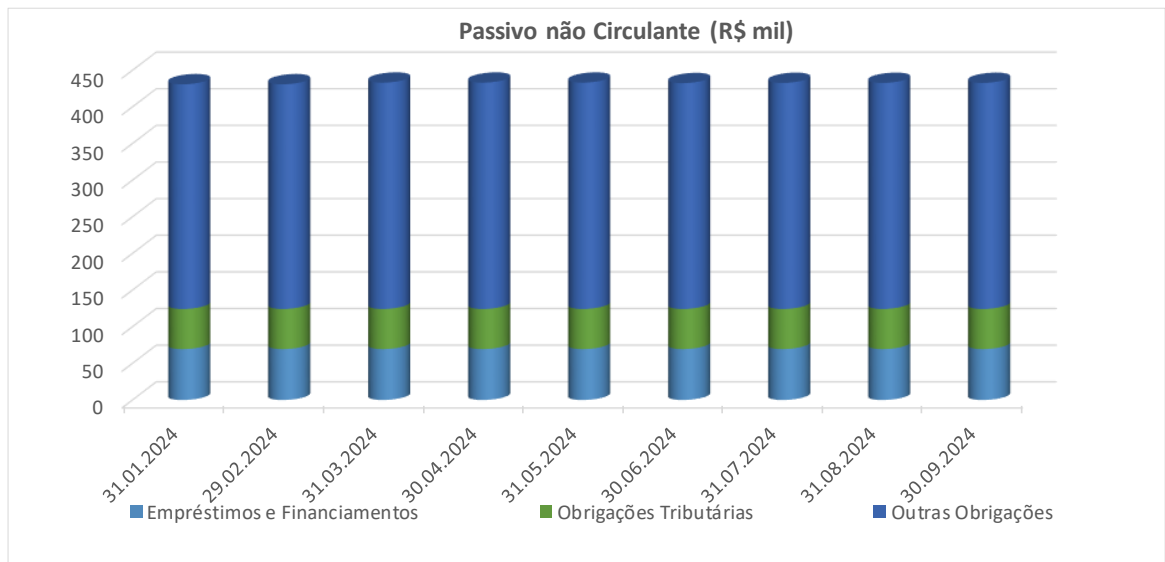
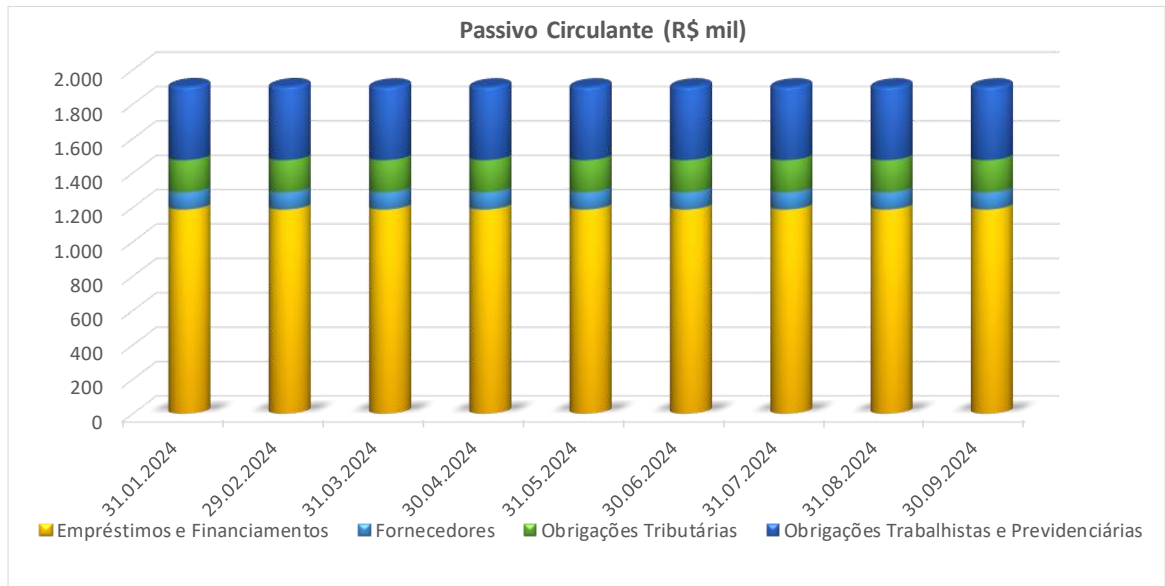
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	624	354	(313)	(313)	(313)	(313)	(13)	(293)	(293)
Clientes	277.472	277.472	0	0	0	0	0	0	0
Outros Créditos	(324.182)	(324.182)	0	0	0	0	0	0	0
Estoques	26.427	26.427	984	984	984	984	984	0	0
Total do Ativo Circulante	(19.659)	(19.929)	671	671	671	671	971	(293)	(293)
Outros Créditos	184.712	184.712	22.472	22.472	22.472	22.472	22.472	22.472	22.472
Imobilizado	10.759	10.759	9.400	9.400	9.400	8.584	8.312	8.041	7.769
Intangível	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Transações com Partes Relacionadas	0	0	666	666	666	0	0	0	0
Total do Ativo não Circulante	195.472	195.472	32.538	32.538	32.538	31.057	30.785	30.513	30.241
Total do Ativo	175.813	175.543	33.209	33.209	33.209	31.728	31.756	30.220	29.948

Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	1.189.152	1.189.152	1.189.152	1.189.152	1.189.152	1.189.152	1.189.152	1.189.152	1.189.152
Fornecedores	100.934	100.934	100.934	100.934	100.934	100.934	100.934	100.934	100.934
Obrigações Tributárias	186.301	186.301	186.301	186.301	186.301	186.301	186.301	186.301	186.301
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	426.943	426.943	425.450	425.450	425.450	425.450	425.450	425.450	425.450
Adiantamento de Clientes	1.128.143	1.128.143	850.671	850.671	850.671	0	0	0	0
Total do Passivo Circulante	3.031.473	3.031.473	2.752.508	2.752.508	2.752.508	1.901.837	1.901.837	1.901.837	1.901.837
Empréstimos e Financiamentos	69.455	69.455	69.454	69.454	69.454	69.454	69.454	69.454	69.454
Obrigações Tributárias	54.766	54.766	54.766	54.766	54.766	54.766	54.766	54.766	54.766
Outras Obrigações	306.664	306.664	308.890	308.890	308.890	308.224	308.524	308.524	308.524
Total do Passivo não Circulante	430.885	430.885	433.111	433.111	433.111	432.444	432.744	432.744	432.744
Capital social	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)	(3.366.545)
Lucro/Prejuízo no período	0	(270)	134.135	134.135	134.135	983.991	983.719	982.184	981.912
Total do Patrimônio Líquido	(3.286.545)	(3.286.815)	(3.152.410)	(3.152.410)	(3.152.410)	(2.302.554)	(2.302.826)	(2.304.361)	(2.304.633)
Total do Passivo	175.813	175.543	33.209	33.209	33.209	31.728	31.756	30.221	29.949







13 - Office-Lab Farmacia de Manipulação Eireli

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Office-Lab Farmacia de Manipulação Eireli

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	1.391.575	1.167.848	1.218.108	1.419.522	1.457.114	1.350.683	1.457.417	1.428.058	10.890.326	1.397.618
Receita Bruta de Vendas	1.391.575	1.167.848	1.218.108	1.419.522	1.457.114	56.468	1.457.417	1.428.058	9.596.110	1.397.618
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	1.294.215	0	0	1.294.215	0
Deduções da receita	(117.684)	(99.127)	(215.426)	(119.889)	(123.184)	(238.208)	(123.540)	(120.780)	(1.157.837)	(244.413)
Receita Líquida	1.273.891	1.068.721	1.002.682	1.299.633	1.333.931	1.112.475	1.333.877	1.307.278	9.732.488	1.153.205
Custo das Vendas e Serviços	(37.867)	(144.792)	(2.132.548)	(42.266)	(128.418)	(768.453)	(45.223)	(84.813)	(3.384.380)	(70.001)
Lucro bruto	1.236.023	923.929	(1.129.866)	1.257.367	1.205.512	344.022	1.288.654	1.222.465	6.348.108	1.083.204
Margem bruta %	97%	86%	-113%	97%	90%	31%	97%	94%	65%	94%
Despesas com Pessoal	(251.146)	(264.909)	(335.330)	(304.046)	(285.937)	(270.214)	(281.506)	(289.592)	(2.282.681)	(282.034)
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Frete	(537)	(1.500)	(1.015)	(500)	(154)	0	(4.663)	(14.010)	(22.379)	(15.819)
Despesas Gerais	(472.558)	(280.200)	2.836.073	(257.033)	(338.286)	(803.830)	(292.633)	(934.099)	(542.567)	(198.939)
Aluguéis e Arrendamentos	(37.365)	(35.084)	(35.442)	(36.213)	(54.372)	(35.523)	(33.895)	(38.016)	(305.911)	(35.910)
Impostos, Taxas e Contribuições	(2.806)	(9.359)	(10.970)	(7.271)	(11.228)	(12.246)	(7.592)	(9.201)	(70.674)	(7.957)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Propaganda e Publicidade	(4.500)	(4.500)	(11.950)	(20.997)	(30.004)	(15.075)	(16.903)	(10.125)	(114.054)	(9.526)
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	722	0	0	0	0	3.543	187	4.451	1.159
Total de Despesas Operacionais	(768.912)	(594.830)	2.441.366	(626.060)	(719.982)	(1.136.888)	(633.650)	(1.294.857)	(3.333.814)	(549.026)
Lucro operacional (EBIT)	467.111	329.099	1.311.501	631.307	485.531	(792.866)	655.005	(72.392)	3.014.295	534.178
Margem EBIT %	37%	31%	131%	49%	36%	-71%	49%	-6%	31%	46%
Receitas/Despesas financeiras	(8.878)	(7.443)	(5.255)	(8.591)	(15.683)	(8.757)	(8.800)	(46.968)	(110.376)	(50.353)
Resultado financeiro líquido	(8.878)	(7.443)	(5.255)	(8.591)	(15.683)	(8.757)	(8.800)	(46.968)	(110.376)	(50.353)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	458.233	321.656	1.306.245	622.716	469.848	(801.623)	646.204	(119.361)	2.903.919	483.825

BALANÇO PATRIMONIAL

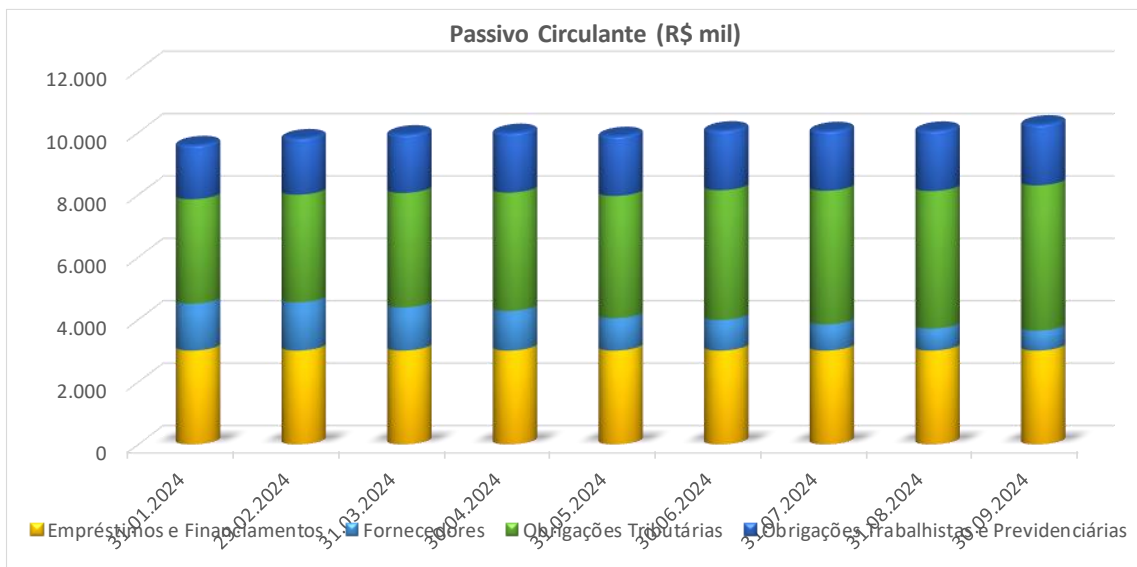
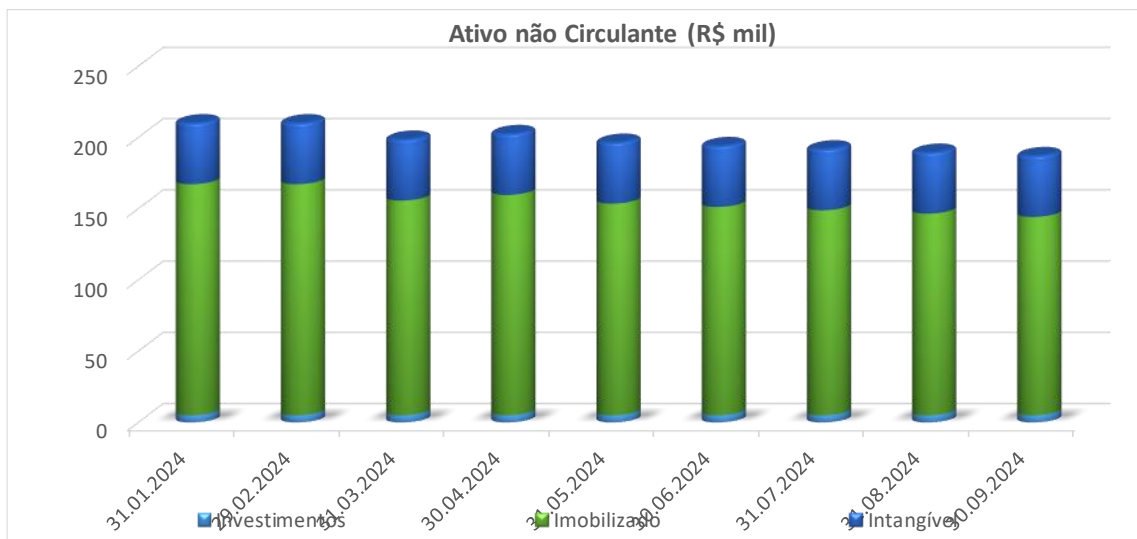
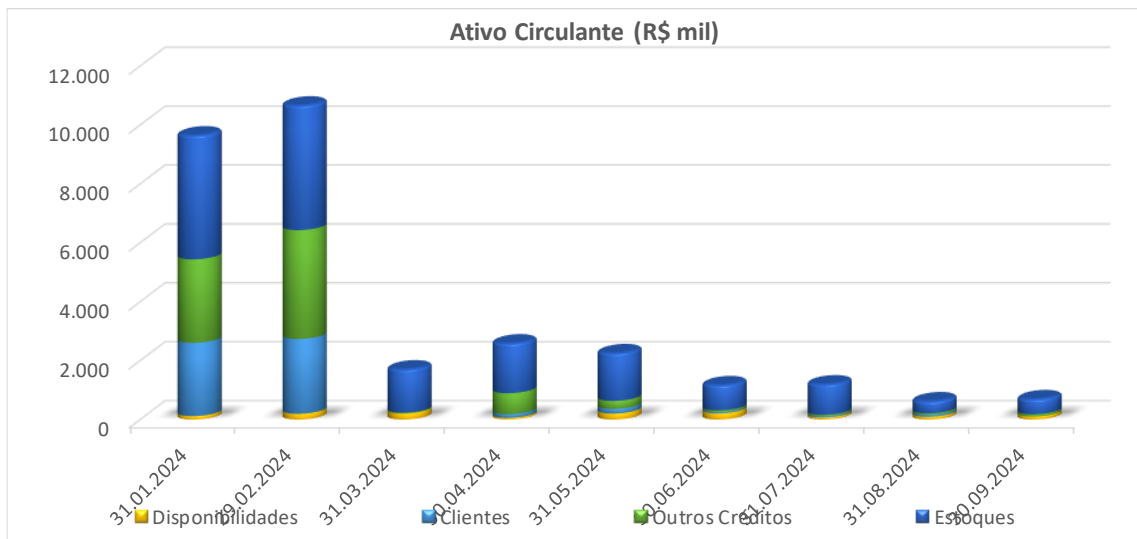
Office-Lab Farmacia de Manipulação Eireli

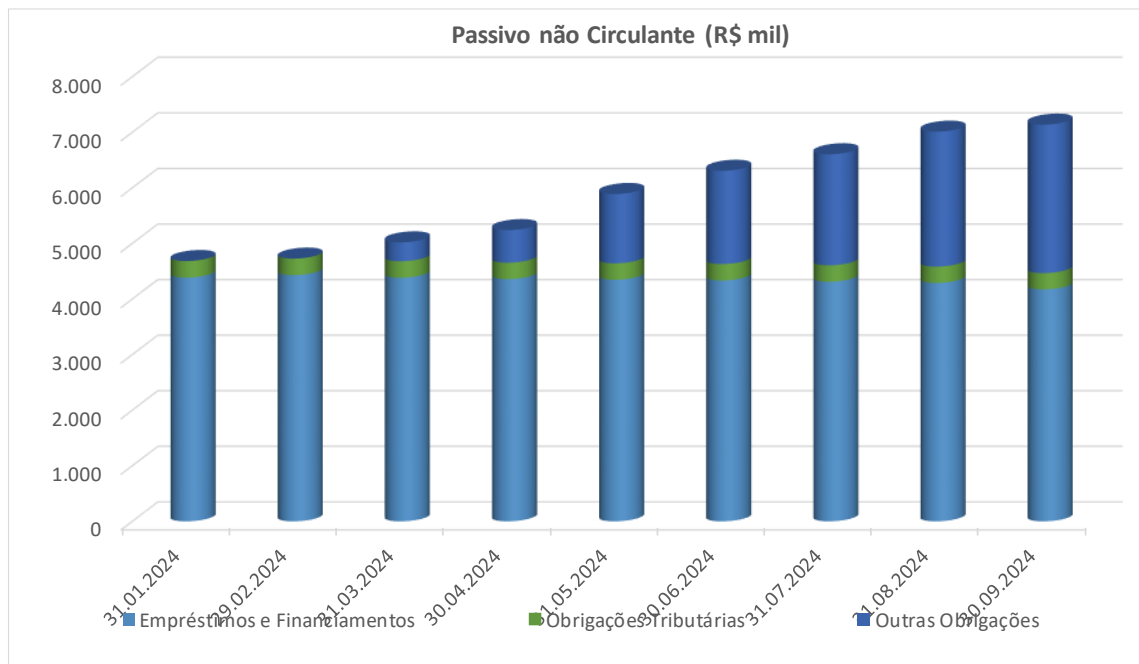
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	116.909	194.219	204.025	58.824	204.592	205.269	70.885	93.411	104.120
Clientes	2.488.785	2.541.427	0	119.831	159.195	45.023	39.801	62.163	0
Outros Créditos	2.834.811	3.696.689	30.567	717.403	269.079	62.260	51.202	56.748	76.102
Estoques	4.205.517	4.230.338	1.468.121	1.687.938	1.619.700	852.490	1.031.617	407.935	511.067
Total do Ativo Circulante	9.646.022	10.662.672	1.702.713	2.583.996	2.252.566	1.165.042	1.193.499	620.257	691.288
Investimentos	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Imobilizado	162.227	162.227	150.738	154.674	148.586	146.247	143.908	141.569	139.229
Intangível	42.709	42.709	42.709	42.709	42.709	42.709	42.709	42.709	42.709
Transações com Partes Relacionadas	14.938.878	14.959.374	17.312.628	17.786.186	18.676.435	19.560.415	20.458.683	21.333.727	22.074.966
Total do Ativo não Circulante	15.148.814	15.169.311	17.511.076	17.988.570	18.872.731	19.754.371	20.650.300	21.523.004	22.261.904
Total do Ativo	24.794.836	25.831.983	19.213.789	20.572.566	21.125.297	20.919.413	21.843.799	22.143.261	22.953.193

Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	3.010.270	3.010.270	3.010.270	3.010.270	3.010.270	3.010.270	3.010.270	3.010.270	3.010.270
Fornecedores	1.503.017	1.546.450	1.384.461	1.271.466	1.039.179	982.810	838.927	705.914	640.999
Obrigações Tributárias	3.351.611	3.453.202	3.671.057	3.793.394	3.918.946	4.159.671	4.285.693	4.408.952	4.655.831
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.730.421	1.806.327	1.873.521	1.912.954	1.919.373	1.913.156	1.912.647	1.934.252	1.952.410
Adiantamento de Clientes	7.889.044	8.339.852	0	466.960	0	0	0	0	0
Total do Passivo Circulante	17.484.363	18.156.100	9.939.309	10.455.044	9.887.768	10.065.907	10.047.537	10.059.388	10.259.510
Empréstimos e Financiamentos	4.385.230	4.428.984	4.382.917	4.357.254	4.345.919	4.333.648	4.311.806	4.289.507	4.172.611
Obrigações Tributárias	298.404	298.404	296.836	296.310	295.778	295.778	294.699	294.155	293.607
Outras Obrigações	0	0	339.986	586.502	1.248.527	1.678.398	1.997.872	2.427.686	2.671.115
Total do Passivo não Circulante	4.683.634	4.727.387	5.019.739	5.240.065	5.890.224	6.307.825	6.604.377	7.011.349	7.137.333
Capital social	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Reservas	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125	106.125
Lucros ou Prejuízos Acumulados	1.982.481	1.982.481	1.982.481	1.982.481	1.982.481	1.982.481	1.982.481	1.982.481	1.982.481
Lucro/Prejuízo no período	458.233	779.889	2.086.135	2.708.851	3.178.698	2.377.076	3.023.279	2.903.919	3.387.744
Total do Patrimônio Líquido	2.626.839	2.948.495	4.254.741	4.877.457	5.347.304	4.545.682	5.191.885	5.072.525	5.556.350
Total do Passivo	24.794.836	25.831.983	19.213.789	20.572.566	21.125.296	20.919.414	21.843.799	22.143.261	22.953.193







14 - Dermatus Farmacia Dermatologica Ltda

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Dermatus Farmacia Dermatologica Ltda

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	336.353	303.554	354.461	512.708	519.443	543.075	560.832	603.997	3.734.424	524.352
Receita Bruta de Vendas	336.353	303.554	354.461	512.708	519.443	543.075	560.832	603.997	3.734.424	524.352
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deduções da receita	(29.031)	(26.255)	(55.285)	(42.010)	(44.345)	(87.871)	(47.751)	(50.963)	(383.512)	(90.569)
Receita Líquida	307.322	277.299	299.176	470.698	475.098	455.205	513.082	553.033	3.350.912	433.784
Custo das Vendas e Serviços	(5.855)	(4.707)	0	(77.487)	(421)	(7.242)	(12.971)	0	(108.683)	(56.804)
Lucro bruto	301.467	272.593	299.176	393.211	474.677	447.963	500.110	553.033	3.242.229	376.980
Margem bruta %	98%	98%	100%	84%	100%	98%	97%	100%	97%	87%
Despesas com Pessoal	(95.196)	(84.917)	(100.591)	(94.365)	(114.219)	(105.577)	(147.606)	(121.861)	(864.332)	(99.308)
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fretes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despesas Gerais	(59.396)	(54.004)	1.392.127	(26.516)	(159.519)	30.745	(350.153)	(1.301.027)	(527.742)	(82.955)
Aluguéis e Arrendamentos	(14.353)	(14.117)	(14.710)	(14.558)	(46.039)	(14.200)	(16.605)	(18.059)	(152.640)	(13.900)
Impostos, Taxas e Contribuições	0	(2.629)	(7.140)	(27.605)	(29.629)	(2.380)	(16.050)	(3.001)	(88.435)	(3.408)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Propaganda e Publicidade	(1.800)	(3.413)	(8.522)	(2.256)	(2.250)	0	(4.500)	(4.415)	(27.156)	0
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	0	0	0	0	0	1.005	0	1.005	0
Total de Despesas Operacionais	(170.745)	(159.079)	1.261.165	(165.301)	(351.656)	(91.412)	(533.909)	(1.448.363)	(1.659.301)	(199.571)
Lucro operacional (EBIT)	130.722	113.513	1.560.340	227.910	123.021	356.551	(33.799)	(895.330)	1.582.928	177.409
Margem EBIT %	43%	41%	522%	48%	26%	78%	-7%	-162%	47%	41%
Receitas/Despesas financeiras	(31.908)	(27.286)	(20.513)	(4.912)	(24.628)	(1.680)	(4.342)	(12.099)	(127.367)	(10.753)
Resultado financeiro líquido	(31.908)	(27.286)	(20.513)	(4.912)	(24.628)	(1.680)	(4.342)	(12.099)	(127.367)	(10.753)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	98.814	86.228	1.539.828	222.998	98.392	354.871	(38.141)	(907.428)	1.455.561	166.656

BALANÇO PATRIMONIAL

Dermatus Farmacia Dermatologica Ltda

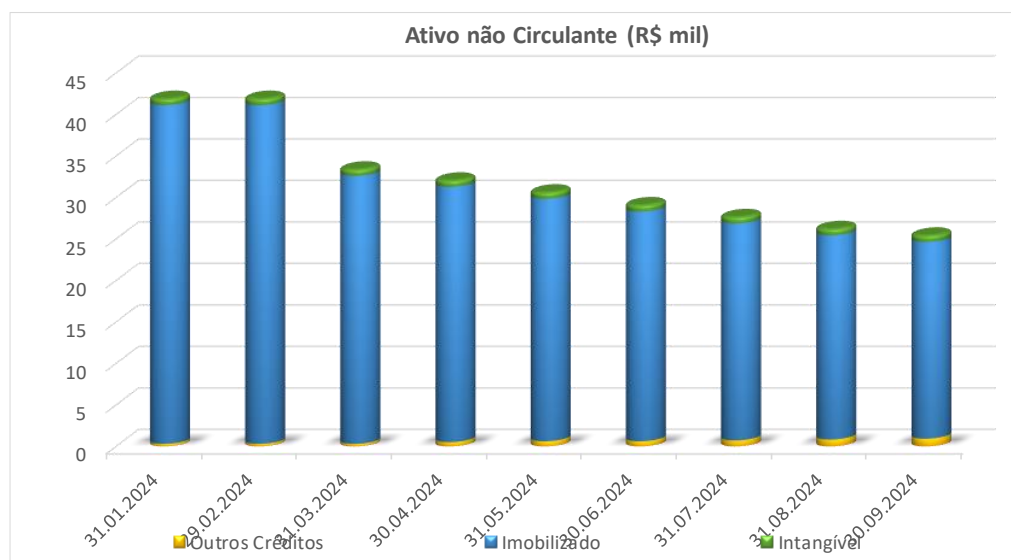
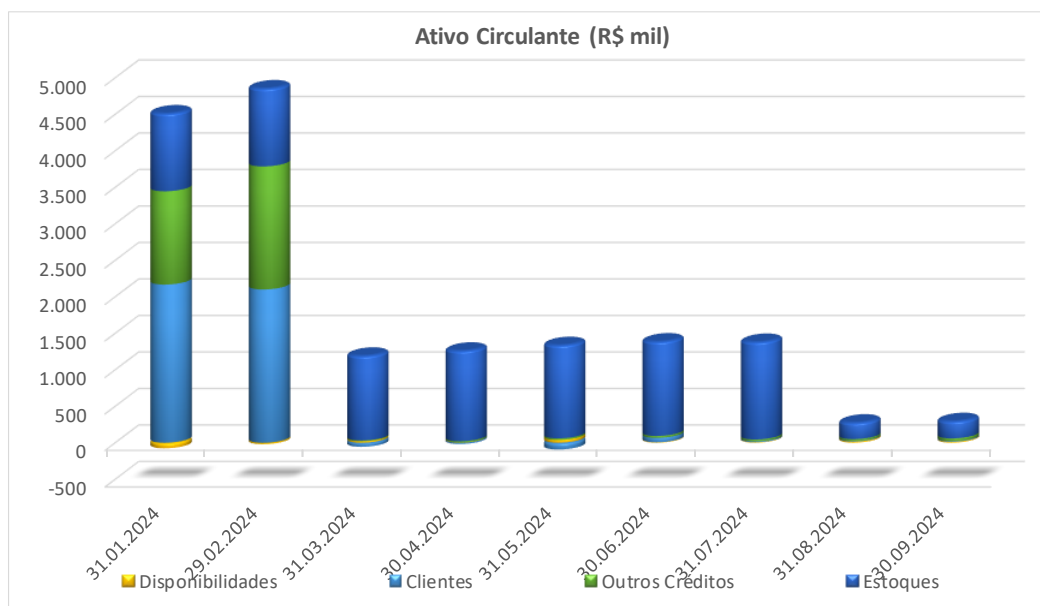
Em R\$

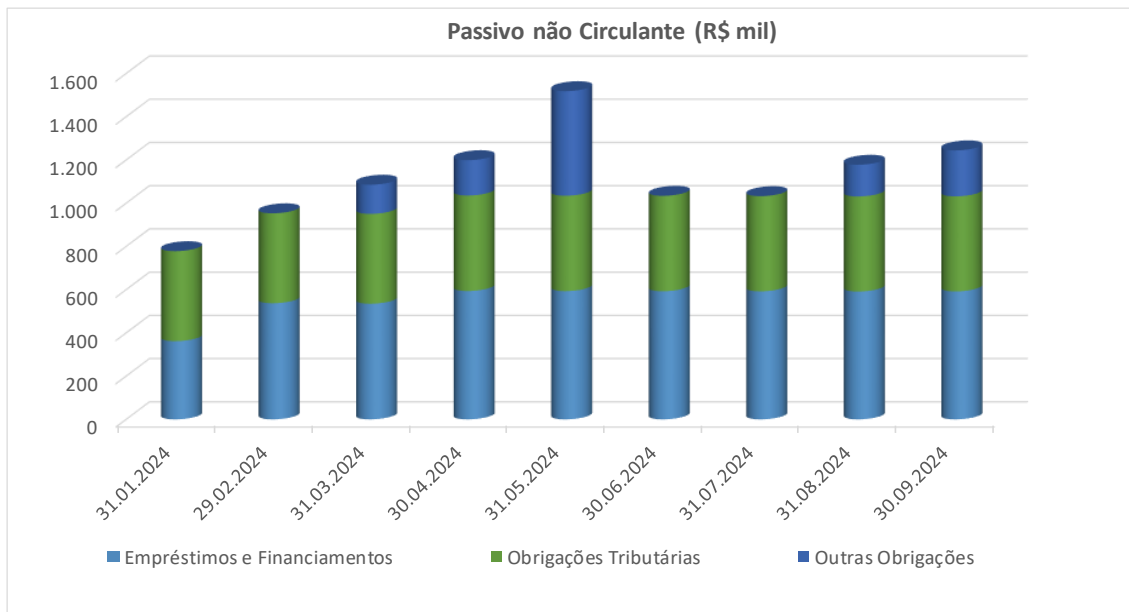
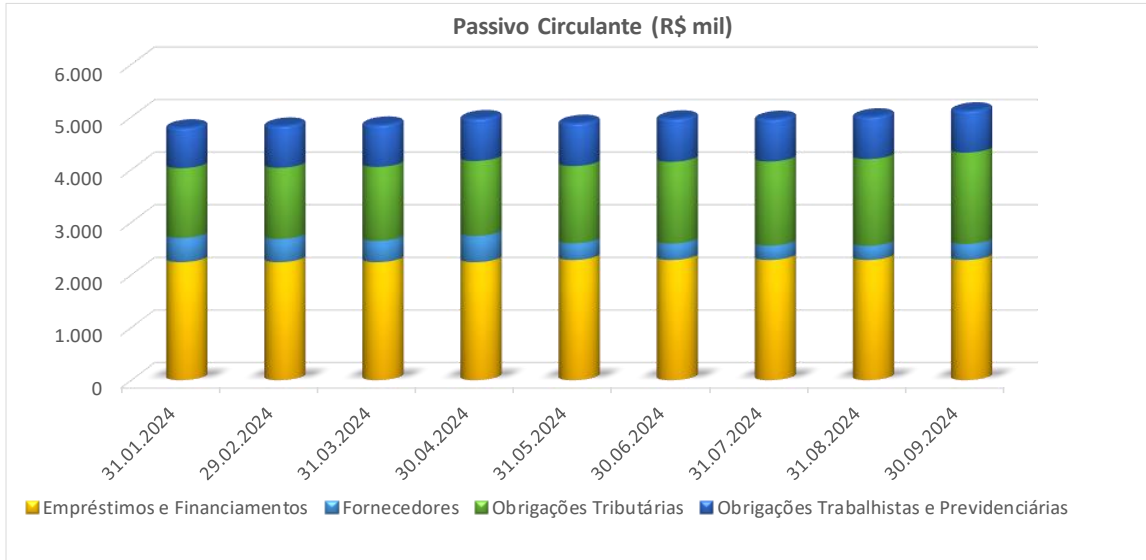
ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	(74.403)	(19.446)	20.426	3.364	37.828	5.844	6.243	15.700	13.297
Clientes	2.166.632	2.099.673	(53.910)	(16.629)	(90.756)	60.206	11.761	7.187	9.036
Outros Créditos	1.277.853	1.685.713	10.011	16.960	21.802	26.426	25.896	25.693	36.534
Estoques	1.063.594	1.064.985	1.157.261	1.236.851	1.273.777	1.290.152	1.332.929	223.530	233.295
Total do Ativo Circulante	4.433.676	4.830.925	1.133.787	1.240.545	1.242.650	1.382.627	1.376.829	272.110	292.162
Outros Créditos	312	312	312	520	624	624	728	832	936
Imobilizado	40.817	40.817	32.300	30.762	29.224	27.685	26.147	24.609	23.718
Intangível	760	760	760	760	760	760	760	760	760
Transações com Partes Relacionadas	1.345.775	1.345.775	2.189.412	2.542.449	2.869.798	2.685.178	2.646.567	3.036.634	3.365.591
Total do Ativo não Circulante	1.387.663	1.387.663	2.222.784	2.574.491	2.900.406	2.714.247	2.674.202	3.062.836	3.391.004
Total do Ativo	5.821.340	6.218.589	3.356.571	3.815.036	4.143.056	4.096.874	4.051.031	3.334.946	3.683.166



Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	2.243.896	2.243.896	2.243.896	2.243.896	2.285.212	2.285.212	2.285.212	2.285.212	2.285.212
Fornecedores	462.235	442.449	405.321	499.288	317.294	312.999	273.990	270.500	304.692,41
Obrigações Tributárias	1.325.247	1.351.516	1.405.773	1.424.638	1.468.236	1.553.767	1.598.466	1.647.751	1.735.499
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	765.402	792.641	795.210	804.293	811.812	813.603	801.750	802.018	795.150
Adiantamento de Clientes	4.451.637	4.553.778	0	0	0	0	0	0	0
Total do Passivo Circulante	9.248.417	9.384.279	4.850.200	4.972.115	4.882.555	4.965.581	4.959.419	5.005.481	5.120.553
Empréstimos e Financiamentos	361.989	537.148	534.994	593.718	593.228	592.760	592.270	591.440	591.972
Obrigações Tributárias	416.093	416.093	415.572	441.900	441.376	441.376	440.327	439.802	439.802
Outras Obrigações	0	0	134.909	163.409	483.611	0	0	146.635	212.595
Total do Passivo não Circulante	778.082	953.241	1.085.475	1.199.027	1.518.215	1.034.136	1.032.596	1.177.877	1.244.369
Capital social	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)	(4.353.973)
Lucro/Prejuízo no período	98.814	185.042	1.724.869	1.947.867	2.046.260	2.401.131	2.362.989	1.455.561	1.622.217
Total do Patrimônio Líquido	(4.205.159)	(4.118.931)	(2.579.104)	(2.356.106)	(2.257.713)	(1.902.842)	(1.940.984)	(2.848.412)	(2.681.756)
Total do Passivo	5.821.340	6.218.589	3.356.571	3.815.035	4.143.056	4.096.875	4.051.031	3.334.946	3.683.166







15- Halthline Distribuidora de Suplementos Alimentares Ltda

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Halthline Distribuidora de Suplementos Alimentares Ltda

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	174.397	88.358	48.628	137.494	277.285	78.213	245.582	239.086	1.289.043	258.075
Receita Bruta de Vendas	174.397	88.358	48.628	137.494	277.285	78.213	245.582	239.086	1.289.043	258.075
Receita Bruta de Serviços			0	0	0	0	0	0		0
Deduções da receita	(31.070)	(18.723)	(13.662)	(37.357)	(63.708)	(30.069)	(52.616)	(50.338)	(297.544)	(75.203)
Receita Líquida	143.327	69.635	34.966	100.137	213.577	48.144	192.966	188.747	991.498	182.872
Custo das Vendas e Serviços	31.682	(35.606)	(35.476)	(138.722)	(157.992)	(129.606)	(91.625)	(74.171)	(631.516)	(188.216)
Lucro bruto	175.008	34.029	(510)	(38.585)	55.585	(81.462)	101.341	114.576	359.983	(5.344)
Margem bruta %	122%	49%	-1%	-39%	26%	-169%	53%	61%	36%	-3%
Despesas com Pessoal	(2.063)	(2.114)	0	0	(7.910)	12.087	26	0	26	0
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	0	0			
Frete	(479)	(722)	0	0	0	0	0	0	(1.201)	0
Despesas Gerais	(9.052)	(14.916)	(1.485.331)	(520)	(36.338)	(838.069)	(146.663)	58.314	(2.472.574)	(21.084)
Aluguéis e Arrendamentos	(10.413)	(9.713)	(8.713)	(6.950)	(700)	(6.250)	(1.400)	(8.564)	(52.702)	(5.042)
Impostos, Taxas e Contribuições	0	(322)	(357)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(1.482)	(161)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Propaganda e Publicidade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outras Receitas/Despesas Operacionais	(150)	(18.427)	(457)	(22.980)	(11.031)	(265)	(28.927)	(3.167)	(85.405)	(4.236)
Total de Despesas Operacionais	(22.156)	(46.214)	(1.494.858)	(30.610)	(56.141)	(832.657)	(177.125)	46.423	(2.613.337)	(30.523)
Lucro operacional (EBIT)	152.852	(12.185)	(1.495.367)	(69.195)	(556)	(914.119)	(75.783)	160.999	(2.253.354)	(35.867)
Margem EBIT %	107%	-17%	-4277%	-69%	0%	-1899%	-39%	85%	-227%	-20%
Receitas/Despesas financeiras	(337)	(500)	(250)	0	(538)	(816)	(922)	(733)	(4.097)	(1.172)
Resultado financeiro líquido	(337)	(500)	(250)	0	(538)	(816)	(922)	(733)	(4.097)	(1.172)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(167)
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	152.515	(12.685)	(1.495.617)	(69.195)	(1.094)	(914.935)	(76.705)	160.266	(2.257.450)	(37.205)

BALANÇO PATRIMONIAL

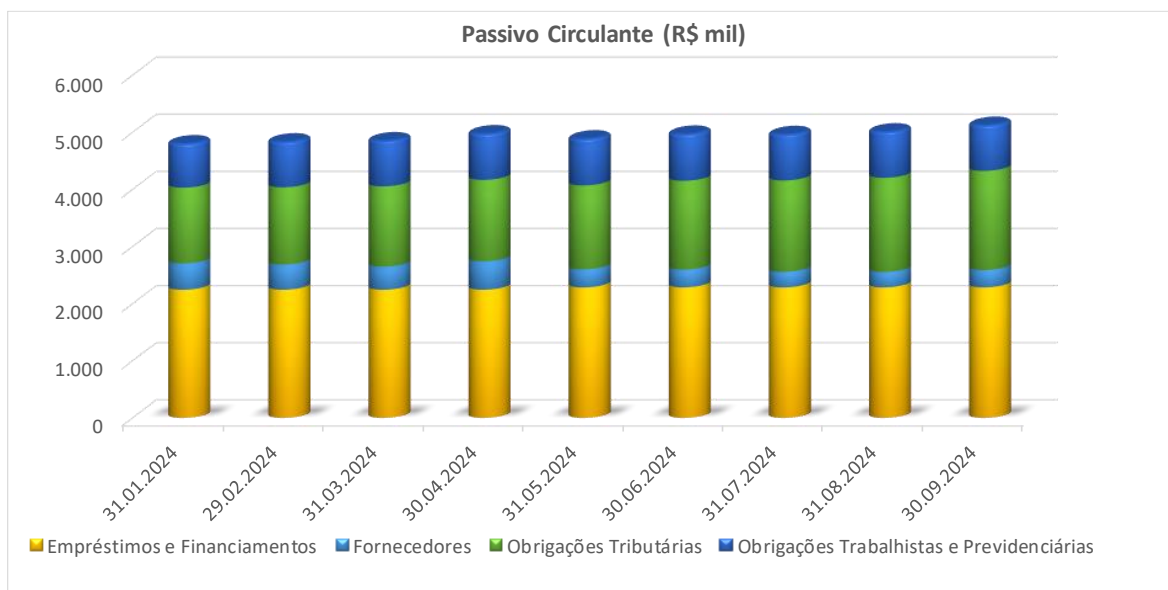
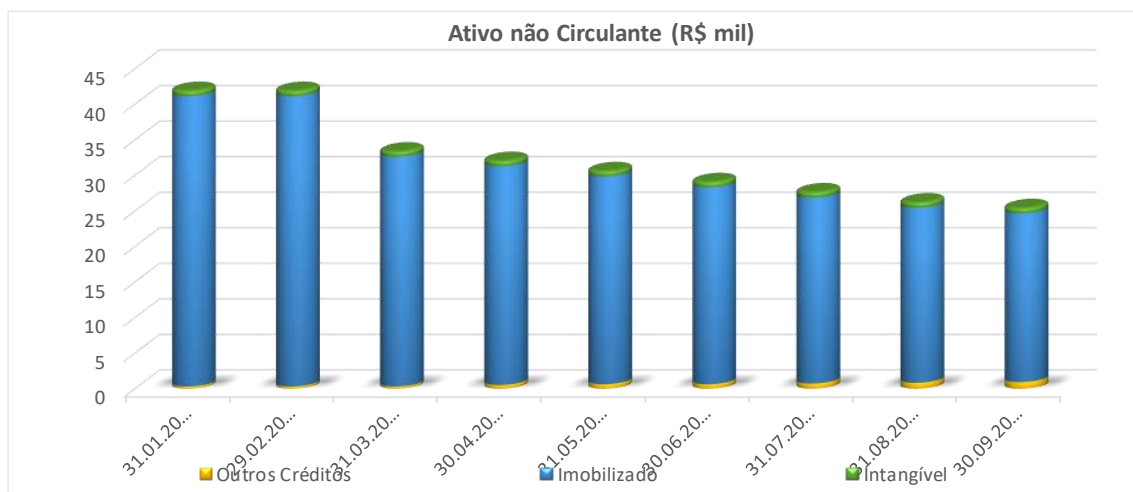
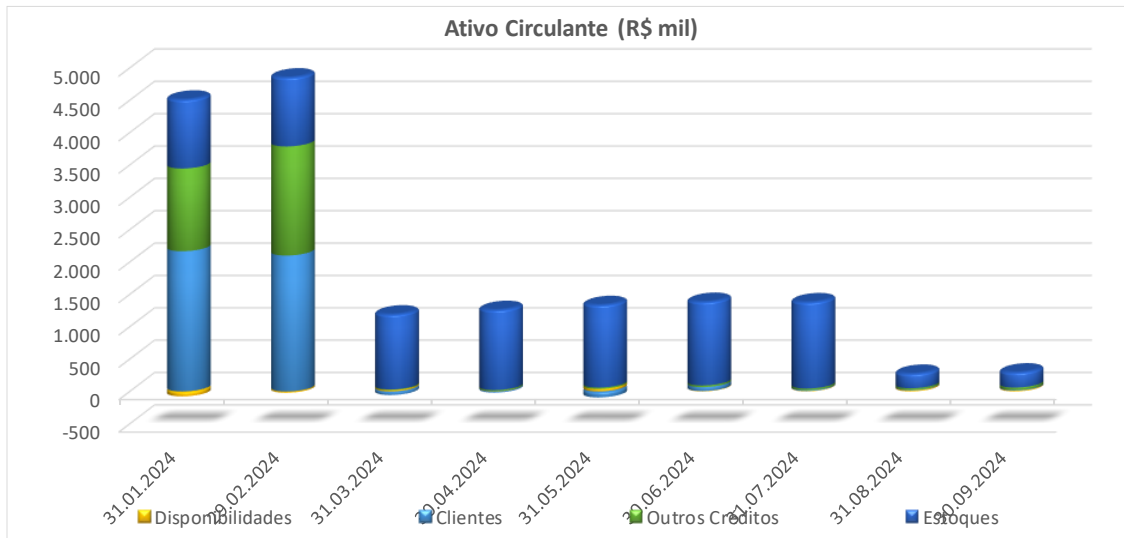
Halthline Distribuidora de Suplementos Alimentares Ltda

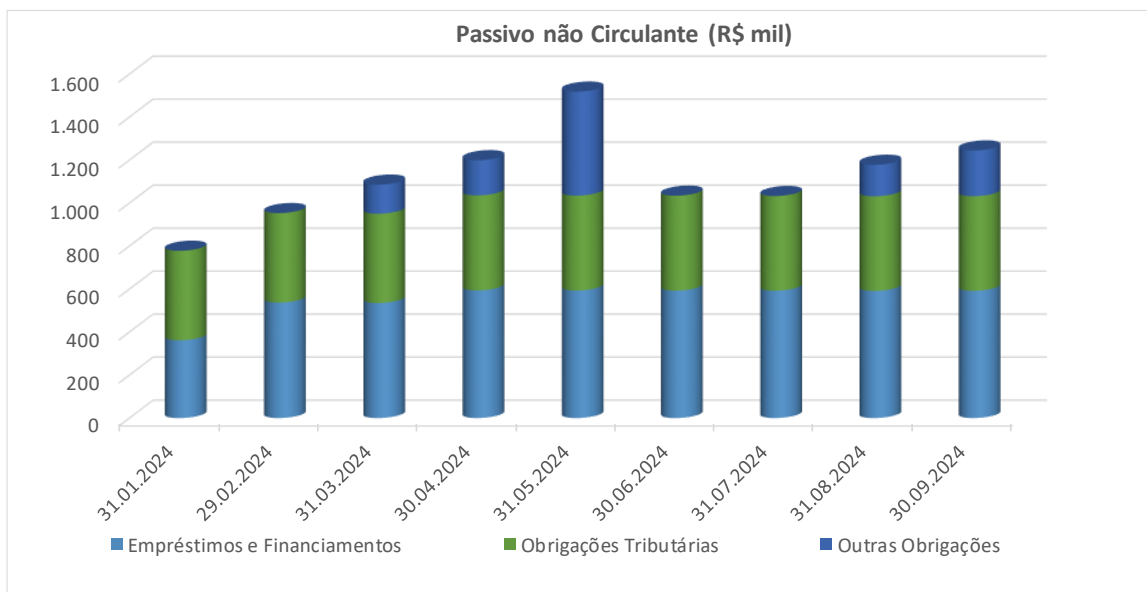
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	14.050	2.141	27.799	35.122	8.811	1.929	2.886	3.439	71.586
Clientes	481.459	502.586	477.066	560.019	765.863	2.607	8.186	133.619	282.102
Outros Créditos	130.030	134.177	120.042	115.427	115.427	0	0	0	0
Estoques	1.529.298	1.538.432	55.757	59.236	60.369	60.465	59.155	197.125	183.967
Total do Ativo Circulante	2.154.836	2.177.335	680.665	769.803	950.469	65.001	70.227	334.183	537.655
Outros Créditos	312	312	312	312	312	312	312	312	312
Imobilizado	1.668	1.668	1.518	1.502	1.486	1.469	1.453	1.438	1.422
Transações com Partes Relacionadas	0	6.010	25.083	68.764	131.284	0	0	42.242	95.422
Total do Ativo não Circulante	1.980	7.990	26.913	70.578	133.082	1.781	1.765	43.991	97.156
Total do Ativo	2.156.817	2.185.325	707.578	840.381	1.083.551	66.782	71.992	378.174	634.811

Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	474.143	474.143	474.143	474.143	474.143	474.143	474.143	474.143	474.143
Fornecedores	545.839	500.087	398.548	352.555	456.516	435.420	458.997	504.432	524.335
Obrigações Tributárias	31.075	49.798	58.865	84.958	145.299	168.352	214.253	258.747	325.047
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	(198.658)	(194.560)	(205.149)	(208.760)	(209.282)	(212.691)	(210.932)	(209.431)	(208.150)
Adiantamento de Clientes	155.838	219.962	34.531	34.531	34.531	0	0		0
Total do Passivo Circulante	1.008.236	1.049.429	760.937	737.426	901.206	865.223	936.461	1.027.891	1.115.374
Empréstimos e Financiamentos	36.253	36.253	36.253	36.253	36.253	36.253	36.253	36.253	36.253
Obrigações Tributárias	31.079	31.079	31.079	31.079	31.079	31.079	31.079	31.079	31.079
Outras Obrigações	2.242.254	2.242.254	2.548.616	2.774.125	2.854.609	2.788.759	2.799.436	2.853.922	3.060.281
Total do Passivo não Circulante	2.309.586	2.309.586	2.615.949	2.841.458	2.921.942	2.856.091	2.866.769	2.921.254	3.127.613
Capital social	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000	380.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)	(1.693.521)
Lucro/Prejuízo no período	152.515	139.830	(1.355.787)	(1.424.983)	(1.426.076)	(2.341.012)	(2.417.717)	(2.257.450)	(2.294.656)
Total do Patrimônio Líquido	(1.161.006)	(1.173.691)	(2.669.308)	(2.738.504)	(2.739.597)	(3.654.533)	(3.731.238)	(3.570.971)	(3.608.177)
Total do Passivo	2.156.817	2.185.325	707.578	840.380	1.083.551	66.782	71.992	378.174	634.811







16 - Real Centro Lab Franchising Eireli

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Real Centro Lab Franchising Eireli

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	31.08.2024	30.09.2024
Receita Bruta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Receita Bruta de Vendas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Receita Bruta de Serviços	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deduções da receita	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Receita Líquida	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Custo das Vendas e Serviços	0	0	(8.827)	0	0	8.827	0	0	0	0
Lucro bruto	0	0	(8.827)	0	0	8.827	0	0	0	0
Margem bruta %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas com Pessoal	(283.620)	(191.714)	(337.593)	(423.152)	(380.001)	(332.071)	(390.433)	(341.257)	(2.679.842)	(340.991)
Despesas com Viagens e Representações	0	0	0	0	0	(6.000)	(3.082)	(3.000)	(12.082)	(808)
Frete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despesas Gerais	(32.549)	(93.071)	335.270	(59.804)	(91.226)	941.412	(100.855)	(91.715)	807.461	(73.968)
Aluguéis e Arrendamentos	(6.487)	(6.487)	(6.487)	(6.487)	(6.487)	(7.594)	(7.066)	(7.066)	(54.161)	(7.066)
Impostos, Taxas e Contribuições	(148)	(2.707)	(2.386)	(60.137)	(5.970)	(2.478)	(2.547)	(2.386)	(78.759)	(161)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Propaganda e Publicidade	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	3.421	0	0	0	0	0	0	3.421	0
Total de Despesas Operacionais	(322.805)	(290.559)	(11.197)	(549.580)	(483.683)	593.269	(503.983)	(445.425)	(2.013.963)	(422.994)
Lucro operacional (EBIT)	(322.805)	(290.559)	(20.024)	(549.580)	(483.683)	602.096	(503.983)	(445.425)	(2.013.963)	(422.994)
Margem EBIT %	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receitas/Despesas financeiras	(341)	(436)	(1.255)	(10.919)	(3.241)	(1.479)	(2.311)	(771)	(20.754)	(3.182)
Resultado financeiro líquido	(341)	(436)	(1.255)	(10.919)	(3.241)	(1.479)	(2.311)	(771)	(20.754)	(3.182)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	(323.146)	(290.995)	(21.279)	(560.499)	(486.924)	600.617	(506.294)	(446.196)	(2.034.716)	(426.175)

BALANÇO PATRIMONIAL

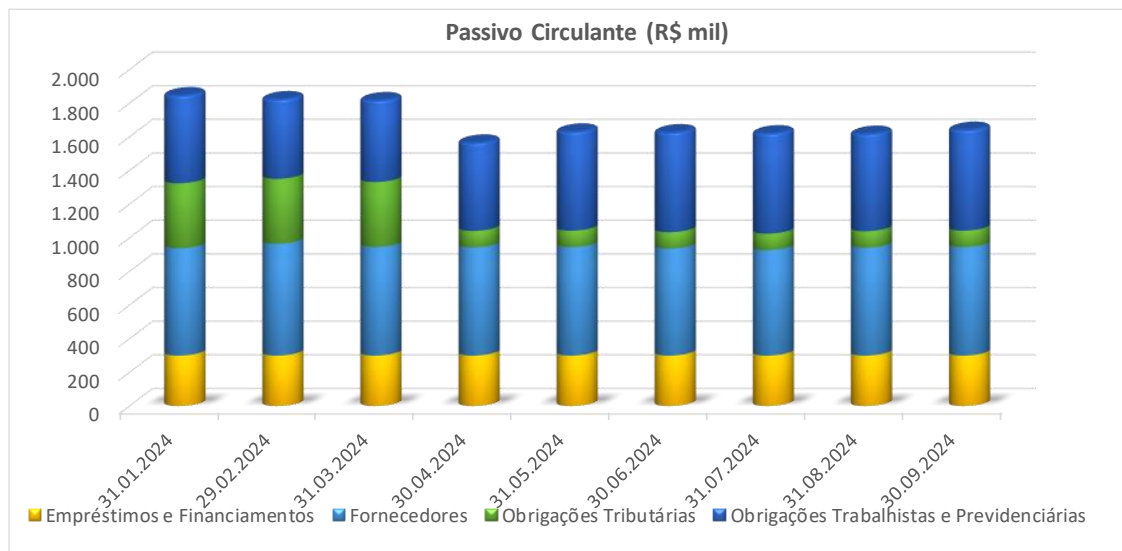
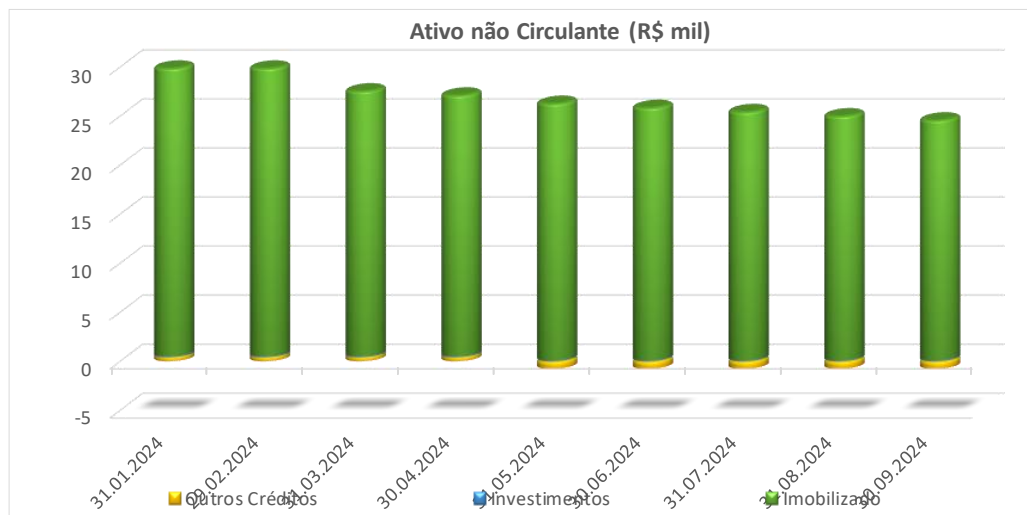
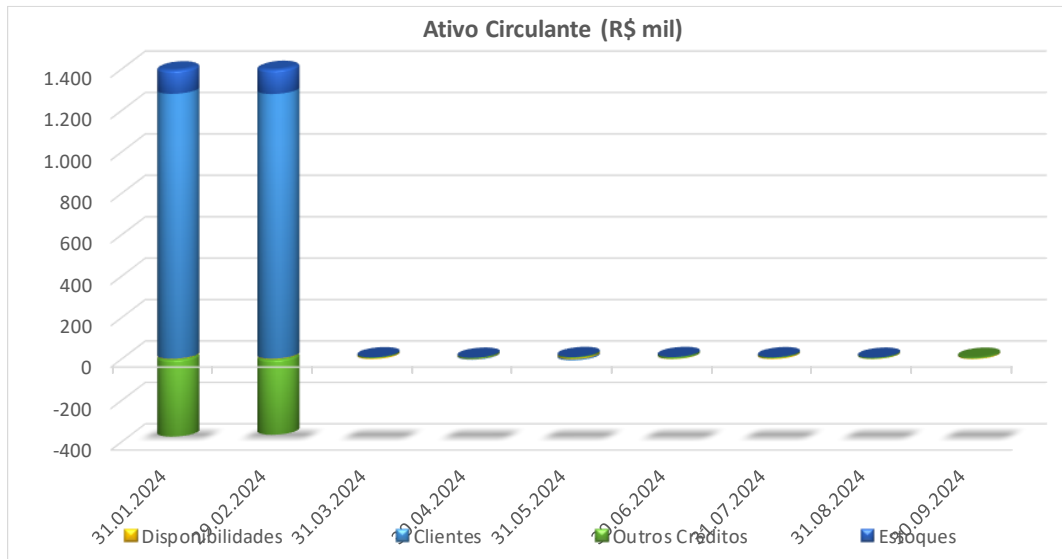
Real Centro Lab Franchising Eireli

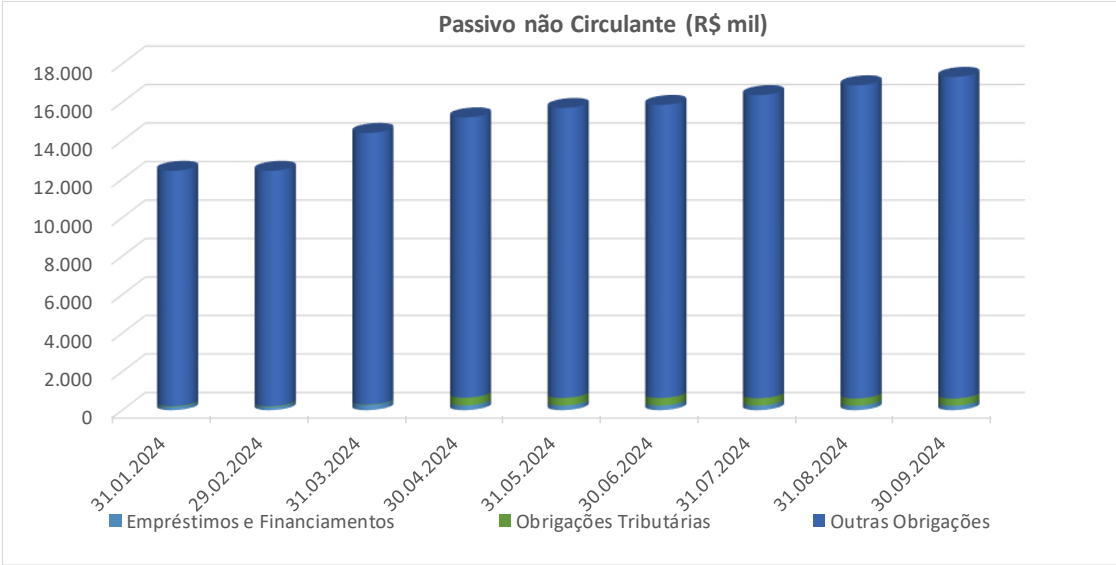
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	1.825	2.145	4.271	1.507	4.901	1.571	3.967	1.514	2.531
Clientes	1.279.321	1.278.199	0	(2.207)	(5.571)	0	0	0	0
Outros Créditos	(373.497)	(364.425)	4.333	5.000	5.000	8.371	5.000	5.000	6.397
Estoques	114.512	117.933	0	0	0	0	0	0	0
Total do Ativo Circulante	1.022.161	1.033.851	8.604	4.300	4.330	9.942	8.967	6.514	8.928
Outros Créditos	416	416	416	416	(747)	(747)	(747)	(747)	(747)
Investimentos	120	120	120	120	120	120	120	120	120
Imobilizado	29.308	29.308	26.982	26.557	26.132	25.707	25.281	24.856	24.431
Transações com Partes Relacionadas	0	0	218.021	218.021	285.038	0	0	63.909	96.661
Total do Ativo não Circulante	29.843	29.843	245.539	245.114	310.543	25.079	24.654	88.138	120.465
Total do Ativo	1.052.005	1.063.695	254.142	249.414	314.872	35.022	33.622	94.653	129.393

Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	300.381	300.381	300.381	300.381	300.381	300.381	300.381	300.381	300.381
Fornecedores	638.621	664.984	645.913	643.694	645.069	636.143	627.552	641.923	645.087
Obrigações Tributárias	386.130	386.345	386.141	97.709	97.709	97.782	97.733	97.722	97.949
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	520.541	471.032	484.263	522.928	587.249	591.653	593.837	576.740	597.065
Adiantamento de Clientes	3.458.797	3.786.975	1.033.600	1.033.600	1.033.600	0	0	0	0
Total do Passivo Circulante	5.304.470	5.609.717	2.850.297	2.598.312	2.664.009	1.625.959	1.619.503	1.616.766	1.640.481
Empréstimos e Financiamentos	163.189	160.627	259.342	252.121	243.192	240.694	237.948	235.145	236.308
Obrigações Tributárias	42.750	42.750	29.957	397.149	390.917	390.917	378.454	372.222	365.990
Outras Obrigações	12.231.282	12.231.282	14.116.508	14.564.292	15.066.139	15.226.218	15.752.778	16.271.777	16.714.047
Total do Passivo não Circulante	12.437.222	12.434.660	14.405.806	15.213.562	15.700.248	15.857.829	16.369.180	16.879.144	17.316.345
Capital social	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000	88.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)	(16.454.541)
Lucro/Prejuízo no período	(323.146)	(614.141)	(635.420)	(1.195.919)	(1.682.843)	(1.082.226)	(1.588.520)	(2.034.716)	(2.460.891)
Total do Patrimônio Líquido	(16.689.687)	(16.980.682)	(17.001.961)	(17.562.460)	(18.049.384)	(17.448.767)	(17.955.061)	(18.401.257)	(18.827.432)
Total do Passivo	1.052.005	1.063.694	254.143	249.414	314.872	35.021	33.622	94.653	129.393





17 - Cosmética Industrial Brenner Ltda

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Cosmética Industrial Brenner Ltda

Em R\$

	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024	30.09.2024 ytd
Receita Bruta	3.465	0	0	0	0	0	0	0	0	3.465
Receita Bruta de Vendas	3.465	0	0	0	0	0	0	0	0	3.465
Receita Bruta de Serviços			0	0	0	0	0	0	0	
Deduções da receita	(32.456)	0	0	0	0	0	0	0	0	(32.456)
Receita Líquida	(28.992)	0	0	0	0	0	0	0	0	(28.992)
Custo das Vendas e Serviços	(19.021)	(5.401)	(15.200)	(12.513)	(11.914)	(91.625)	0	0	0	(155.674)
Lucro bruto	(48.013)	(5.401)	(15.200)	(12.513)	(11.914)	(91.625)	0	0	0	(184.665)
Margem bruta %	166%	-	-	-	-	-	-	-	-	637%
Despesas com Pessoal		0	4.231	0	0	0	0	0	0	4.231
Despesas com Viagens e Representações									0	
Frete	(836)	0	0	0	0	0	0	0	0	(836)
Despesas Gerais	(77.477)	(24.209)	1.136.446	58.648	(800)	6.795.608	(4.179)	(43.519)	(2.522)	7.837.998
Aluguéis e Arrendamentos	(15.488)	(14.960)	(36.398)	(1.107)	0	0	0	0	0	(67.953)
Impostos, Taxas e Contribuições	0	(1.863)	(1.775)	(7.823)	0	0	0	0	0	(11.461)
Depreciação e Amortização	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Propaganda e Publicidade	(2.700)	(2.700)	(2.250)	(2.250)	0	0	0	0	0	(9.900)
Outras Receitas/Despesas Operacionais	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Total de Despesas Operacionais	(96.500)	(43.731)	1.100.254	47.468	(800)	6.795.608	(4.179)	(43.519)	(2.522)	7.752.080
Lucro operacional (EBIT)	(144.512)	(49.132)	1.085.054	34.955	(12.714)	6.703.983	(4.179)	(43.519)	(2.522)	7.567.415
Margem EBIT %	498%	-	-	-	-	-	-	-	-	-26102%
Receitas/Despesas financeiras	(684)	(309)	(527)	(1.667)	0	(0)	(58)	(32)	(40)	(3.317)
Resultado financeiro líquido	(684)	(309)	(527)	(1.667)	0	(0)	(58)	(32)	(40)	(3.317)
Outras receitas e despesas líquidas	0	0	0	0	(279)	279	0	0	0	
Imposto de renda e contribuição social	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultado líquido	(145.197)	(49.441)	1.084.527	33.288	(12.993)	6.704.262	(4.237)	(43.550)	(2.562)	7.564.098



BALANÇO PATRIMONIAL

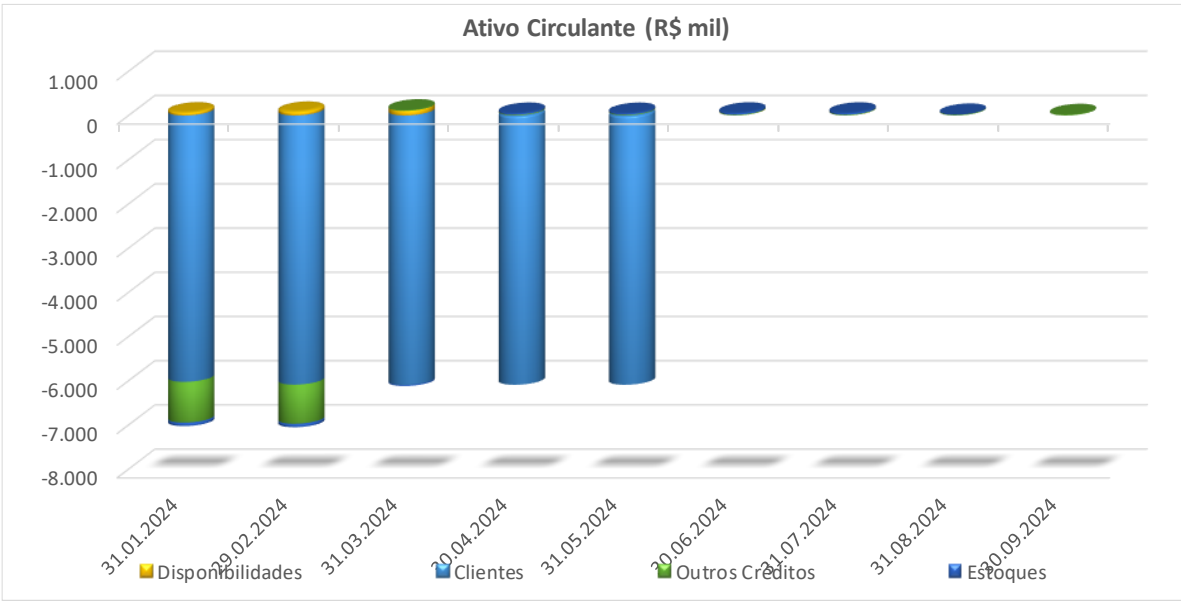
Cosmetica Industrial Brenner Ltda

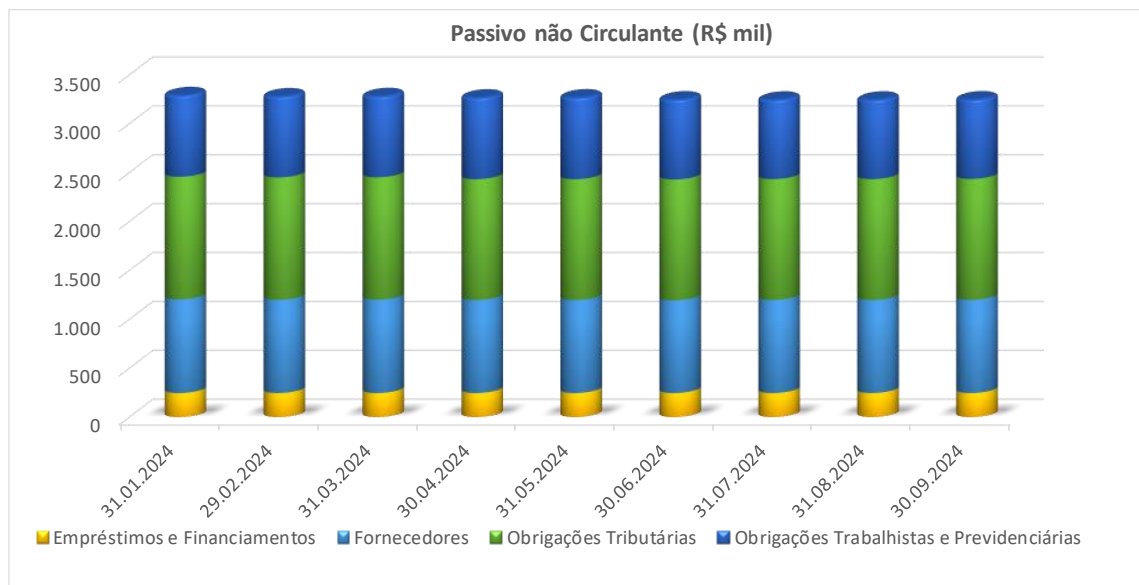
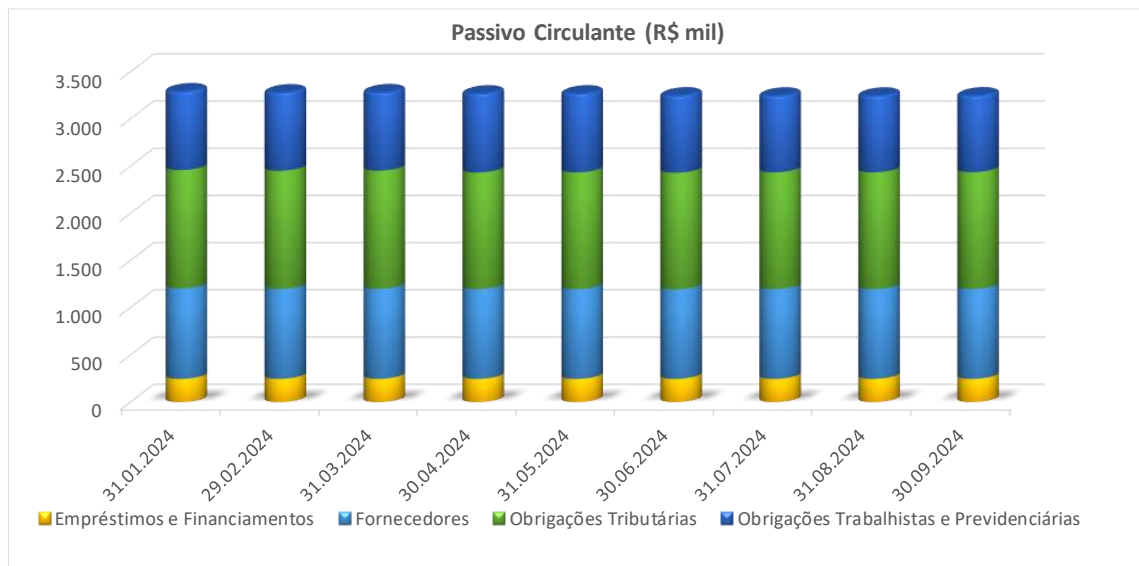
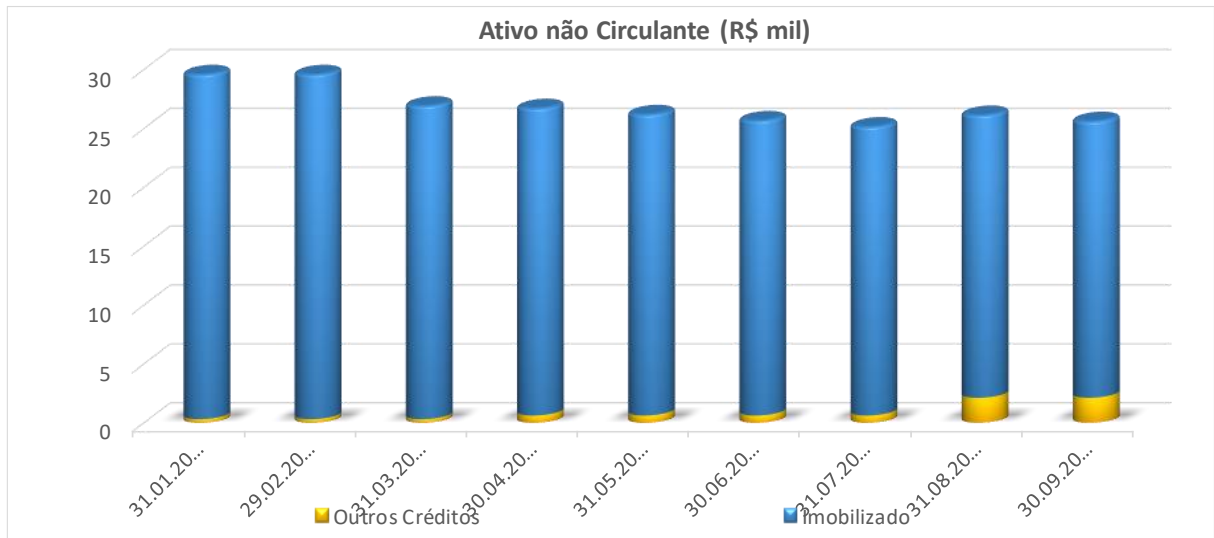
Em R\$

ATIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Disponibilidades	67.912	87.431	104.187	1.780	1.502	1.502	1.506	4	4
Clientes	(6.023.084)	(6.086.566)	(6.089.987)	(6.089.987)	(6.089.987)	0	0		
Outros Créditos	(920.370)	(883.429)	15.731	15.731	15.731	15.731	15.731	15.731	15.731
Estoques	(78.706)	(78.706)	(27.297)	32.535	31.828	40.342	40.548	0	
Total do Ativo Circulante	(6.954.249)	(6.961.271)	(5.997.366)	(6.039.941)	(6.040.927)	57.575	57.785	15.735	15.735
Outros Créditos	312	312	312	624	624	624	624	2.130	2.130
Imobilizado	29.255	29.255	26.586	26.065	25.543	25.022	24.500	23.978	23.457
Intangível	0	0	0	0	0	0	0		
Transações com Partes Relacionadas	0	0	261.319	352.717	352.717	0	0		
Total do Ativo não Circulante	29.567	29.567	288.218	379.406	378.884	25.646	25.124	26.108	25.587
Total do Ativo	(6.924.682)	(6.931.704)	(5.709.149)	(5.660.535)	(5.662.042)	83.220	82.909	41.843	41.322

Em R\$

PASSIVO	31.01.2024	29.02.2024	31.03.2024	30.04.2024	31.05.2024	30.06.2024	31.07.2024	31.08.2024	30.09.2024
Empréstimos e Financiamentos	246.458	246.458	246.458	246.458	246.458	246.458	246.458	246.458	246.458
Fornecedores	958.561	952.716	955.205	950.995	950.995	947.895	951.523	951.523	953.400
Obrigações Tributárias	1.253.393	1.252.283	1.250.959	1.236.236	1.236.236	1.236.236	1.236.472	1.236.595	1.236.718
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	829.835	824.973	825.661	830.857	831.478	813.552	808.051	808.051	808.051
Adiantamento de Clientes	925.789	974.223	702.206	702.206	702.206	0	0	0	
Total do Passivo Circulante	4.214.036	4.250.654	3.980.489	3.967.752	3.967.373	3.244.141	3.242.504	3.242.627	3.244.627
Empréstimos e Financiamentos	203.962	203.754	203.545	203.545	203.545	203.545	203.545	203.545	203.545
Obrigações Tributárias	465.075	465.075	465.075	483.295	482.789	482.789	481.270	480.764	480.258
Outras Obrigações	5.713.865	5.719.875	6.128.277	6.139.119	6.150.490	5.914.722	5.921.803	5.924.670	5.925.216
Total do Passivo não Circulante	6.382.902	6.388.873	6.796.897	6.825.959	6.836.824	6.601.056	6.606.618	6.608.980	6.609.020
Capital social	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)	(17.406.423)
Lucro/Prejuízo no período	(145.197)	(194.637)	889.889	923.177	910.185	7.614.446	7.610.210	7.566.660	7.564.098
Total do Patrimônio Líquido	(17.521.620)	(17.571.060)	(16.486.534)	(16.453.246)	(16.466.238)	(9.761.977)	(9.766.213)	(9.809.763)	(9.812.325)
Total do Passivo	(6.924.682)	(6.931.703)	(5.709.149)	(5.660.536)	(5.662.042)	83.220	82.909	41.844	41.322







Relatório de Andamentos Processuais

21. Por fim, garantindo a sistematização de informações de modo transparente e objetivo para consulta dos credores, Ministério Público e deste douto Juízo, de modo a fomentar a transparência na condução do procedimento recuperacional, esta Administração Judicial apresenta anexo seu Relatório de Andamentos Processuais, no qual consta toda a movimentação processual realizada até então (**Doc. nº 04**).

Conclusão e Requerimentos

22. Sendo estas as considerações a serem lançadas no Relatório das Atividades, em consonância com o disposto no art. 22, II, "c" da Lei nº 11.101/2005, requer a Administração Judicial seu processamento e juntada aos autos, para conhecimento do i. Membro do Ministério Público, credores e demais interessados.

Rio de Janeiro, 21 de outubro de 2024.

INOVA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Wagner Madruga do Nascimento
OAB/RJ 128.768

Thiago Carapetcov - OAB/RJ 151.

Konrad Güth - OAB/RJ 218.184

Michelle Fiuza da Silva Lima Musser - OAB/RJ 159.319

Victor Caldas Braga - OAB/RJ 249.295

Pedro Marques - OAB/RJ 237.340



Arthur Lima - OAB/RJ 240.272

EQUIPE CONTÁBIL-FINANCEIRA DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Norma Rodrigues Simões - CRC/RJ 070.121/O
Contadora