



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª. VARA CÍVEL
DA COMARCA DE APUCARANA/PR.**

N.º Processo: 0008987-37.2021.8.16.0044

**ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL LTDA.
("ADMINISTRADORA JUDICIAL", "ADMINISTRADORA" OU SIMPLEMENTE
"AJ"), Administradora Judicial nomeada para o processo supra, representada por
Clybas Correa Rocha Neto, economista e contador nomeado para a
Recuperação Judicial das empresas ELEBRAK BATERIAS AUTOMOTIVAS
LTDA., FUZION BATERIAS AUTOMOTIVAS LTDA., GARDÊNIA TRANSPORTE
E LOGISTICA LTDA. ME. e RODAVI INDUSTRIA E COMÉRCIO DE BATERIAS
LTDA. EPP., denominadas de **Grupo Extranger e/ou Ranger**, vem, à presença
de Vossa Excelência, no processo em epígrafe de **PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXIGIDAS:****

1. Apresentar a esse r. Juízo, o Relatório Mensal de Atividade (Prestação de Contas) relativos ao mês de outubro/2021 e requerer sua juntada ao processo;
2. E, quanto a esse Relatório, ressalva a necessidade de esclarecimentos:

Diante das informações disponibilizadas pelas Recuperandas, alguns esclarecimentos se fazem necessários, seguem:

Ao se observar o Balanço Patrimonial da empresa Elebrak, nota-se que o Capital Social no valor de R\$ 60.000,00, difere do encontrado no Contrato Social e disponível no site da Receita Federal, que apontam o valor de R\$ 100.000,00.

Alguns saldos de contas de algumas empresas necessitam de esclarecimentos, dado a natureza





contábil de tais contas: Elebrak (Disponibilidades e Banco Conta Movimento); Fuzion (Disponibilidades, Caixa e Bancos Conta Movimento); Gardênia (Banco Conta Movimento e Cheques a Receber).

Após várias tentativas, por meio de e-mails e ligações, não foi recebido por essa Administradora Judicial os Demonstrativos Contábeis do Consolidado das Recuperandas (Balanço Patrimonial, DRE e DFC).

De acordo com o Ato Normativo - 0005478-18.2020.2.00.0000, expedido pelo CNJ, a partir de julho de 2020, as Administradoras Judiciais encontram-se compelidas a seguir determinadas orientações, principalmente no que diz respeito aos Relatórios Mensais de Atividades. Para que isso ocorra, algumas informações devem ser disponibilizadas pelas Recuperandas, entretanto até o momento não foram repassados o Relatório de Credores Extraconcursais e o Questionário sobre Andamento das Atividades.

Termos em que,

Pede e espera deferimento.

Londrina, 18 de julho de 2022.

Rocha Neto e Associados

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto

ECONOMISTA CORECON-PR 7758

CONTADOR CRC-PR 074519/O-9





Relatório Mensal de Atividades

Recuperação Judicial | Outubro 2021

RMA Baterias



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJLMT GHEMU B6QJN EQGGB

Juízo: 1ª Vara Cível de Apucarana - PR

Processo: 0008987-37.2021.8.16.0044

Classe Processual: Recuperação Judicial

Autor: Elebrak Baterias Automotivas Ltda

Fuzion Baterias Automotivas Ltda

Gardênia Transporte e Logística Ltda Me

Rodavi Indústria e Comércio de Baterias Ltda Epp

ROCHA NETO CONSULTORIA E AUDITORIA

Administradora Judicial: CONTÁBIL LTDA. ("ADMINISTRADORA JUDICIAL",
"ADMINISTRADORA" OU SIMPLEMENTE "AJ"),



Índice

04

Introdução

05 Empresas em Recuperação Judicial

06 Composição Societária

07

Fatos relevantes

09

Análise das Demonstrações Contábeis

11 Elebrak

13 Fuzion

15 Gardênia

17 Rodavi

19

Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros

20 Índice de Liquidez Corrente

20 Índice de Liquidez Seca

21 Índice de Liquidez Imediata

21 Índice de Liquidez Geral

22 Índice de Insolvência

24

Calendário Processual

26

Esclarecimentos

29

Apêndices

30 Balanço Patrimonial

31 Demonstração do Resultado do Exercício



Introdução



Empresas em Recuperação Judicial

A Recuperação Judicial abrange as empresas relacionadas a seguir, denominadas doravante como Recuperandas:

CNPJ	RAZÃO SOCIAL	ATIVIDADE PRINCIPAL DA EMPRESA
01.842.382/0001-63	Elebrak Baterias Automotivas Ltda (Elebrak)	45.30-7-01 - Comércio por atacado de peças e acessórios novos para veículos automotores.
85.475.028/0001-38	Fuzion Baterias Automotivas Ltda (Fuzion)	27.22-8-01 - Fabricação de baterias e acumuladores para veículos automotores.
11.409.608/0001-90	Gardênia Transporte e Logística Ltda Me (Gardênia)	27.22-8-01 - Fabricação de baterias e acumuladores para veículos automotores.
85.075.141/0001-26	Rodavi Indústria e Comércio de Baterias Ltda Epp (Rodavi)	45.30-7-01 - Comércio por atacado de peças e acessórios novos para veículos automotores.

Este Relatório Mensal de Atividades fora elaborado com base nas informações fornecidas pelas Recuperandas, relativas ao mês de **Outubro de 2021**, abrangendo o período de de 01/10/2021 a 31/10/2021, baseando-se nos seguintes documentos:

- Balanço Patrimonial (BP);
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
- Livros: Diário e Razão

Tem como objetivo:

- Apresentar a condição econômica/financeira das empresas como consolidado na posição contábil, ao submeter-se os dados contábeis do período informado acima, ao cálculo de diversos índices, adiante explanados.
- Fornecer informações acerca das atividades das Recuperandas.



Composição Societária

EMPRESAS	CAPITAL	SÓCIOS
Elebrak Baterias Automotivas Ltda	R\$ 110.000,00	Fuzion 100,00%
Fuzion Baterias Automotivas Ltda	R\$ 80.000,00	Cleonice Batista 92,50% José Roberto 7,50%
Gardênia Transporte e Logística Ltda Me	R\$ 150.000,00	José Roberto 100,00%
Rodavi Indústria e Comércio de Baterias Ltda Epp	R\$ 50.000,00	José Roberto 90,00% João Laurindo 5,00% Jonas Batista 5,00%

- Cleonice Batista David – CPF: 990.564.889-53
- José Roberto Gonçalves – CPF: 327.522.459-04
- João Laurindo Rodrigues – CPF: 362.927.029-87
- Jonas Batista David – CPF: 439.764.769-00



Fatos relevantes



Pretende-se neste tópico, levar ao conhecimento dos Credores, os fatos relevantes ocorridos no curso do mês, em especial aqueles que informam os trabalhos, as medidas administrativas, financeiras e comerciais desenvolvidas pelas Recuperandas e pela Administradora Judicial, em relação à Recuperação Judicial em curso:

No dia 04/10/2021, no mov. 84, a Recuperanda se manifestou em relação a petição de mov. 68 requerendo que seja mantida à fixação dos honorários arbitrados ao Administrador Judicial em R\$ 97.500,00 em parcelas de R\$ 2.500,00 e informa o pagamento da parcela de R\$ 2.500,00 (dois mil e quinhentos reais) referentes à perícia prévia realizada, bem como de R\$ 2.500,00 (dois mil e quinhentos reais) referentes à primeira parcela, tendo em vista que o termo de compromisso foi firmado em 10/09/2021.

No dia 08/10/2021, no mov. 88, o Juízo deferiu a expedição do edital de intimação dos credores.

No dia 15/10/2021, no mov. 95, a Administradora Judicial informou sobre o envio das cartas aos credores; requereu que a Recuperanda fosse intimada, com urgência, para que encaminhe a documentação comprobatória de credores e documentação contábil, sob pena de destituição dos sócios, em conformidade com as disposições do artigo 52, IV, da Lei n.º 11.101/2005; prazo após publicação do edital.



Análise das Demonstrações Contábeis



Da análise dos documentos chegaram-se as seguintes constatações:

CONSOLIDADO DAS RECUPERANDAS

Este tópico visa demonstrar e analisar as demonstrações contábeis consolidadas das empresas em Recuperação Judicial, com o objetivo de facilitar a compreensão dos resultados do Grupo Bonelli como um todo.

Fora requerido o envio de demonstrações consolidadas, entretanto, as Recuperandas, até a data da confecção deste Relatório Mensal de Atividades não enviou, o que impossibilita a execução deste tópico pela falta de documentação.



ELEBRAK

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
ATIVO	8.380.144,08	8.453.603,43	-0,87	100,00
Circulante	1.424.361,70	1.491.759,53	-4,52	17,00
Disponibilidades	-114.936,82	-223.744,41	-48,63	-1,37
Caixa	14.662,60	19.296,12	-24,01	0,17
Bancos Conta Movimento	-131.859,49	-243.040,53	-45,75	-1,57
Aplicações Financeiras	2.260,07	0,00	0,00	0,03
Clientes	1.495.162,58	1.678.344,67	-10,91	17,84
Duplicatas a Receber	1.651.849,90	1.835.031,99	-9,98	19,71
(-) Duplicatas Descontadas	-948.854,44	-948.854,44	0,00	-11,32
Cheques a Receber	792.167,12	792.167,12	0,00	9,45
Outros Créditos	8.176,79	0,00	0,00	0,10
Adiantamento a Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributos a Recuperar/Compensar	8.176,79	0,00	0,00	0,10
Estoques	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercadorias, produtos e insumos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa do Exercício Seguinte	35.959,15	37.159,27	-3,23	0,43
Encargos Financeiros a Apropriar	35.959,15	37.159,27	-3,23	0,43
Não Circulante	6.955.782,38	6.961.843,90	-0,09	83,00
Empréstimos Concedidos	5.200.000,00	5.200.000,00	0,00	62,05
Investimentos	2.200,00	2.200,00	0,00	0,03
Imobilizado	1.750.579,38	1.756.640,90	-0,35	20,89
Intangível	3.003,00	3.003,00	0,00	0,04
Despesas de Exercícios Seguintes	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO + PL	8.380.144,08	8.453.603,43	-0,87	100,00
Circulante	3.011.521,89	2.940.375,75	2,42	35,94
Empréstimos e Financiamentos	880.376,95	898.203,41	-1,98	10,51
Fornecedores	369.172,51	369.172,51	0,00	4,41
Obrigações Tributárias	1.621.334,96	1.620.281,14	0,07	19,35

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	140.637,47	52.718,69	166,77	1,68
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Não Circulante	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	5.368.622,19	5.513.227,68	-2,62	64,06
Capital Social	60.000,00	60.000,00	0,00	0,72
Prejuízos/Lucros Acumulados	5.308.622,19	5.453.227,68	-2,65	63,35

- Caixa de R\$ 14,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma queda de 24,01%.
- Bancos Conta Movimento NEGATIVO de R\$ 131,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma queda de 45,75%, todavia a conta mencionada, de acordo com as normas contábeis, não poderia constar com saldo credor no Ativo, devendo ser classificada para o Passivo.
- Duplicatas a Receber de R\$ 1,6 milhão. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 19,71%.
- Cheques a Receber de R\$ 792,1 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 9,45%.
- Duplicatas Descontadas de R\$ 948,8 mil. Em relação às Duplicatas a Receber, representa o percentual de 57,44%.
- Empréstimos Concedidos de R\$ 5,2 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 62,05%.
- Encargos Financeiros a Apropriar de R\$ 35,9 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma redução de 3,23%.
- Imobilizados de R\$ 1,7 milhão. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 20,89%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 880,3 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um decréscimo de 1,98%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 369,1 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 4,41%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 1,6 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 19,35%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de R\$ 140,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 166,77%.
- Lucro Acumulado de R\$ 5,3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um decréscimo de 2,65%.



DRE

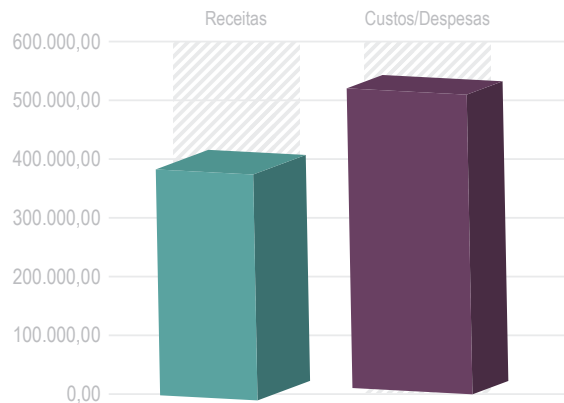
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
Receita Operacional Bruta	442.032,27	882.998,89	-49,94	100,30
Venda de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Industrialização	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Mercadorias	442.032,27	882.998,89	-49,94	100,30
Serviços de Transportes	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Transporte com ST	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Produtos sem ST	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Energia Elétrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita Bruta	-1.343,66	-73.638,59	-98,18	-0,30
Devoluções de Venda de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00
Devoluções de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	-1.343,66	-73.638,59	-98,18	-0,30
Receita Operacional Líquida	440.688,61	809.360,30	-45,55	100,00
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-447.484,32	-829.475,53	-46,05	-101,54
Lucro Bruto	-6.795,71	-20.115,23	-66,22	-1,54
Despesas/Receitas Operacionais	-137.809,78	-59.176,69	132,88	-31,27
Despesas com Vendas	-1.074,53	-5.541,53	-80,61	-0,24
Despesas com Pessoal	-107.232,60	-7.451,40	1339,09	-24,33
Despesas Administrativas	-6.879,92	-26.246,22	-73,79	-1,56
Despesas Tributárias	-194,78	-99,81	95,15	-0,04
Despesas Financeiras	-22.427,95	-19.837,73	13,06	-5,09
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-144.605,49	-79.291,92	82,37	-32,81
Despesas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Operacionais e Não Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	-144.605,49	-79.291,92	82,37	-32,81
Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	-144.605,49	-79.291,92	82,37	-32,81

- Receita Operacional Bruta de R\$ 442 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma redução de 49,94%.
- Custo dos Produtos e Mercadorias Vendidas de R\$ 447,4 mil. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 101,54%.
- Lucro Bruto NEGATIVO de R\$ 6,7 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma melhora no resultado de 66,22%.
- Despesas e Receitas Operacionais de R\$ 137,8 mil, que representa 31,27% da Receita Líquida.
- Despesas Administrativas de R\$ 6,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma redução de 73,79%.

Apurou-se para a empresa Elebrak, o Prejuízo no valor de R\$ 144,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 82,37%.



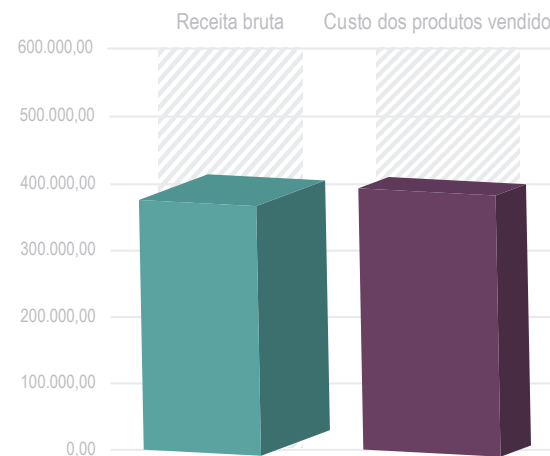
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de agosto/2021 a outubro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



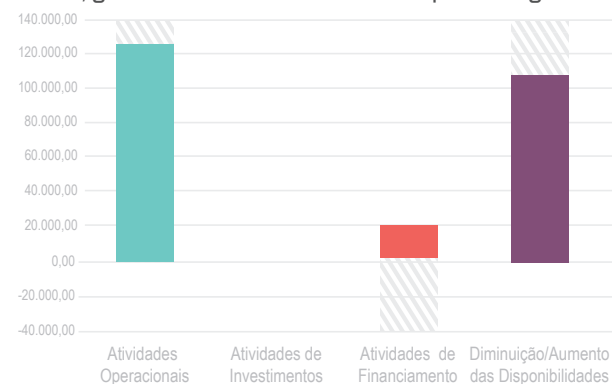
DFC

A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2021	SET/2021	AH (%)
(+) Valores Recebidos de Clientes	625.214,36	664.403,98	-5,90
(-) Valores Pagos a Fornecedores	-456.311,63	-1.113.874,32	-59,03
(-) Valores Pagos a Empregados	-19.506,01	-4.789,18	307,29
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	149.396,72	-454.259,52	-132,89
(-) Tributos Pagos	-521,66	-99,81	422,65
Fluxo de Caixa antes de Itens Extraordinários	148.875,06	-454.359,33	-132,77
(-) Outros Pagamentos Líquidos	-22.241,01	-44.874,70	-50,44
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	126.634,05	-499.234,03	-125,37
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamento de Empréstimos/Debêntures	-17.826,46	-33.390,20	
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-17.826,46	-33.390,20	
Aumento nas Disponibilidades	108.807,59	-532.624,23	-120,43
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	-223.744,41	308.879,82	-172,44
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	-114.936,82	-223.744,41	-48,63

- Valores Recebidos de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 625,2 mil.
- Valores pagos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 456,3 mil.
- Valores pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 19,5 mil.
- Tributos pagos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 521,66.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 126,6 mil.
- Pagamento de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 17,8 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 17,8 mil.
- Disponibilidades no final do Período, valor NEGATIVO de R\$ 114,9 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



FUZION

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
ATIVO	6.144.258,56	6.824.107,32	-9,96	100,00
Circulante	3.582.355,35	4.218.157,69	-15,07	58,30
Disponibilidades	-1.949.411,80	-1.119.570,57	74,12	-31,73
Caixa	-1.847.575,39	-1.315.671,49	40,43	-30,07
Bancos Conta Movimento	-337.608,50	-39.671,17	751,02	-5,49
Aplicações Financeiras	235.772,09	235.772,09	0,00	3,84
Clientes	0,00	0,00	0,00	0,00
Duplicatas a Receber	133.041,00	365.405,00	-63,59	2,17
(-) Duplicatas Descontadas	-133.041,00	-365.405,00	-63,59	-2,17
Cheques a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos	2.521.308,83	2.327.269,94	8,34	41,04
Adiantamento a Empregados	19.165,21	17.565,21	9,11	0,31
Tributos a Recuperar/Compensar	2.502.143,62	2.309.704,73	8,33	40,72
Estoques	3.010.458,32	3.010.458,32	0,00	49,00
Mercadorias, produtos e insumos	3.010.458,32	3.010.458,32	0,00	49,00
Despesa do Exercício Seguinte	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Financeiros a Apropriar	0,00	0,00	0,00	0,00
Não Circulante	2.561.903,21	2.605.949,63	-1,69	41,70
Empréstimos Concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	28.223,36	28.223,36	0,00	0,46
Imobilizado	1.683.160,94	1.686.711,43	-0,21	27,39
Intangível	78.427,00	78.427,00	0,00	1,28
Despesas de Exercícios Seguintes	772.091,91	812.587,84	-4,98	12,57
PASSIVO + PL	6.144.258,56	6.824.107,32	-9,96	100,00
Circulante	34.186.834,21	33.560.697,11	1,87	556,40
Empréstimos e Financiamentos	8.908.521,49	8.910.818,94	-0,03	144,99
Fornecedores	3.104.538,55	3.104.538,55	0,00	50,53
Obrigações Tributárias	13.631.368,02	13.415.940,69	1,61	221,86

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	8.271.006,15	7.866.398,93	5,14	134,61
Outras Obrigações	271.400,00	263.000,00	3,19	4,42
Contas a Pagar	271.400,00	263.000,00	3,19	4,42
Não Circulante	5.207.503,47	5.207.503,47	0,00	84,75
Obrigações a Longo Prazo	5.207.503,47	5.207.503,47	0,00	84,75
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	5.207.503,47	5.207.503,47	0,00	84,75
Patrimônio Líquido	-33.250.079,12	-31.944.093,26	4,09	-541,16
Capital Social	80.000,00	80.000,00	0,00	1,30
Prejuízos Acumulados	-33.330.079,12	-32.024.093,26	4,08	-542,46

- Caixa NEGATIVO de R\$ 1,8 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora de 40,43%, o que de acordo com as normas contábeis é incondizente com a realidade.
- Bancos Conta Movimento NEGATIVO de R\$ 337,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma queda de 751,02%, todavia a conta mencionada, de acordo com as normas contábeis, não poderia constar com saldo credor no Ativo, devendo ser movida para o Passivo.
- Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata de R\$ 235,7 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 3,84%.
- Duplicatas a Receber de R\$ 133 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma redução de 63,59%.
- Duplicatas Descontadas de R\$ 133 mil. Em relação às Duplicatas a Receber, representa o percentual de 100,00%.
- Estoques de R\$ 3 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 49,00%.
- Imobilizados de R\$ 1,6 milhão. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 27,39%.
- Despesas de Exercícios Seguintes de R\$ 772 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma diminuição de 4,98%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 8,9 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 144,99%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 3,1 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 50,53%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 13,6 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 221,86%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de R\$ 8,2 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 5,14%.
- Empréstimos e Financiamento de Longo Prazo de R\$ 5,2 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 84,75%.

Prejuízo Acumulado de R\$ 33,3 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 4,08%.



DRE

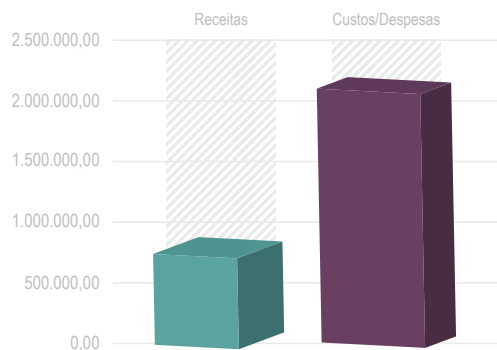
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
Receita Operacional Bruta	944.266,22	14.647.339,07	-93,55	162,80
Venda de Produtos	758.013,04	1.675.021,28	-54,75	130,69
Serviços de Industrialização	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Transportes	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Transporte com ST	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Produtos sem ST	186.253,18	224.957,00	-17,20	32,11
Venda de Energia Elétrica	0,00	141.170,60	-100,00	0,00
Deduções da Receita Bruta	-364.254,11	-832.874,00	-56,27	-62,80
Devoluções de Venda de Produtos	-3.155,03	-4.007,37	-21,27	-0,54
Devoluções de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	-361.099,08	-828.866,63	-56,43	-62,26
Receita Operacional Líquida	580.012,11	1.208.274,88	-52,00	100,00
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-1.031.825,35	-914.977,19	12,77	-177,90
Lucro Bruto	-451.813,24	293.297,69	-254,05	-77,90
Despesas/Receitas Operacionais	-863.562,26	-817.549,83	5,63	-148,89
Despesas com Vendas	-36.057,13	-48.639,55	-25,87	-6,22
Despesas com Pessoal	-762.143,61	-657.481,85	15,92	-131,40
Despesas Administrativas	-23.967,59	-64.315,05	-62,73	-4,13
Despesas Tributárias	-422,65	-1.236,55	-65,82	-0,07
Despesas Financeiras	-40.971,28	-45.876,83	-10,69	-7,06
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-1.315.375,50	-524.252,14	150,91	-226,78
Despesas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Operacionais e Não Operacionais	9.389,64	6.635,08	41,52	1,62
Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	-1.305.985,86	-517.617,06	152,31	-225,17
Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	-1.305.985,86	-517.617,06	152,31	-225,17

- Receita Operacional Bruta de R\$ 944,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma diminuição de 93,55%.
- Custo dos Produtos e Mercadorias Vendidas de R\$ 1 milhão. Em relação à Receita Líquida, representa o percentual de 177,90% e em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 12,77%.
- Lucro Bruto NEGATIVO de R\$ 451,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 254,05%.
- Despesas e Receitas Operacionais de R\$ 863,5 mil, que representa 148,89% da Receita Líquida.
- Resultado Financeiro positivo de R\$ 9,3 mil (receitas financeiras e não operacionais, deduzidas dessas as despesas financeiras e não operacionais).

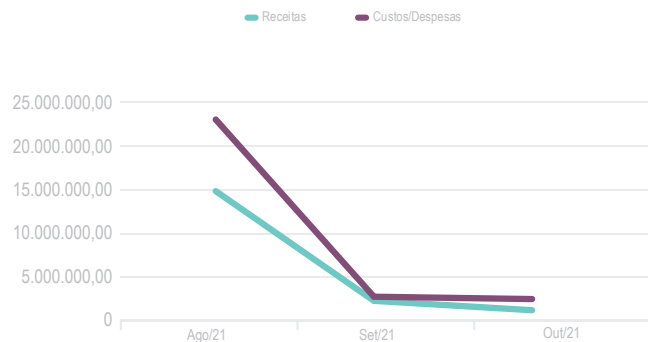
Apurou-se para a empresa Fuzion, o Prejuízo no valor de R\$ 1,3 milhão. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 153,31%.



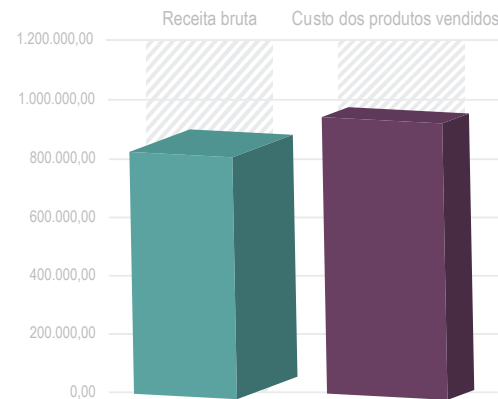
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de agosto/2021 a outubro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



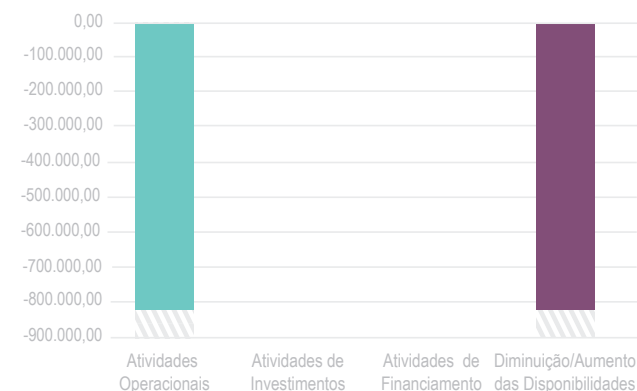
DFC

A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2021	SET/2021	AH (%)
(+) Valores Recebidos de Clientes	940.915,62	1.697.903,79	-44,58
(-) Valores Pagos a Fornecedores	-1.404.437,08	-2.984.123,47	-52,94
(-) Valores Pagos a Empregados	-347.747,31	-377.927,14	-7,99
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-811.268,77	-1.664.146,82	-51,25
(-) Tributos Pagos	-3.319,76	-18.669,52	-82,22
Fluxo de Caixa antes de Itens Extraordinários	-814.588,53	-1.682.816,34	-51,59
(-) Outros Pagamentos Líquidos	-12.955,25	-80.567,64	-83,92
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-827.543,78	-1.763.383,98	-53,07
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
(-) Pagamento de Empréstimos/Debêntures	-2.297,45	-5.492,87	-58,17
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-2.297,45	-5.492,87	-58,17
Redução nas Disponibilidades	-829.841,23	-1.768.876,85	-53,09
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	-1.119.570,57	649.306,28	-272,43
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	-1.949.411,80	-1.119.570,57	74,12

- Valores pagos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 1,4 milhão.
- Valores pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 347,7 mil.
- Tributos pagos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 3,3 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 827,5 mil.
- Pagamento de Empréstimos/Debêntures. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 2,2 mil.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades de Financiamento. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 2,2 mil.
- Disponibilidades no final do Período, valor NEGATIVO de R\$ 1,9 milhão.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



GARDÊNIA

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
ATIVO	388.773,39	465.733,27	0,00	100,00
Circulante	57.456,61	132.808,16	0,00	14,78
Disponibilidades	-8.003,50	118.220,04	-106,77	-2,06
Caixa	14.215,51	140.536,92	-89,88	3,66
Bancos Conta Movimento	-50.672,31	-50.770,18	-0,19	-13,03
Aplicações Financeiras	28.453,30	28.453,30	0,00	7,32
Clientes	48.527,39	0,00	0,00	12,48
Duplicatas a Receber	301.769,19	253.241,80	19,16	77,62
(-) Duplicatas Descontadas	0,00	0,00	0,00	0,00
Cheques a Receber	-253.241,80	-253.241,80	0,00	-65,14
Outros Créditos	16.932,72	14.588,12	16,07	4,36
Adiantamento a Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributos a Recuperar/Compensar	16.932,72	14.588,12	16,07	4,36
Estoques	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercadorias, produtos e insumos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa do Exercício Seguinte	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Financeiros a Apropriar	0,00	0,00	0,00	0,00
Não Circulante	331.316,78	332.925,11	-0,48	85,22
Empréstimos Concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	331.316,78	332.925,11	-0,48	85,22
Intangível	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Exercícios Seguintes	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO + PL	388.773,39	465.733,27	0,00	100,00
Circulante	9.300.403,32	9.250.862,46	0,54	2.392,24
Empréstimos e Financiamentos	8.347.689,54	8.347.689,54	0,00	2.147,19
Fornecedores	96.241,68	96.241,68	0,00	24,76
Obrigações Tributárias	304.604,48	301.433,22	1,05	78,35

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	551.867,62	505.498,02	9,17	141,95
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Não Circulante	120.390,22	120.390,22	0,00	30,97
Obrigações a Longo Prazo	120.390,22	120.390,22	0,00	30,97
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	120.390,22	120.390,22	0,00	30,97
Patrimônio Líquido	-9.032.020,15	-8.905.519,41	1,42	-2.323,21
Capital Social	150.000,00	150.000,00	0,00	38,58
Prejuízos Acumulados	-9.182.020,15	-9.055.519,41	1,40	-2.361,79

- Caixa de R\$ 14,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma redução de 89,88%.
- Bancos Conta Movimento NEGATIVO de R\$ 50,6 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma queda de 0,19%, todavia a conta mencionada, de acordo com as normas contábeis, não poderia constar com saldo credor no Ativo, devendo ser movida para o Passivo.
- Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata de R\$ 28,4 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 7,32%.
- Duplicatas a Receber de R\$ 301,7 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 19,16%.
- Cheques a Receber NEGATIVO de R\$ 253,2 mil. Não houve alteração de valores, entretanto, de acordo com as normas contábeis, essa conta não deveria apresentar valor credor (negativo).
- Tributos a Recuperar de R\$ 16,9 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 16,07%.
- Imobilizados de R\$ 331,3 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 85,22%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 8,3 milhões. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 2.147,19%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 96,2 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 24,76%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 304,6 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 78,35%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de R\$ 551,8 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 9,17%.
- Empréstimos e Financiamento de Longo Prazo de R\$ 120,3 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 30,97%.

Prejuízo Acumulado de R\$ 9,1 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 1,40%.



DRE

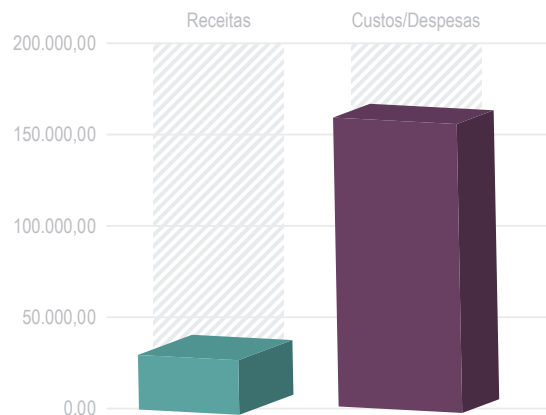
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
Receita Operacional Bruta	48.527,39	78.235,81	-37,97	120,17
Venda de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Industrialização	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Transportes	27.127,39	52.890,81	-48,71	67,18
Serviços de Transporte com ST	21.400,00	25.345,00	-15,57	52,99
Venda de Produtos sem ST	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Energia Elétrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita Bruta	-8.144,73	-13.556,73	-39,92	-20,17
Devoluções de Venda de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00
Devoluções de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	-8.144,73	-13.556,73	-39,92	-20,17
Receita Operacional Líquida	40.382,66	64.679,08	-37,56	100,00
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-59.135,87	-79.245,40	-25,38	-146,44
Lucro Bruto	-18.753,21	-14.566,32	28,74	-46,44
Despesas/Receitas Operacionais	-108.533,04	-105.721,22	2,66	-268,76
Despesas com Vendas	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas com Pessoal	-106.140,15	-98.575,12	7,67	-262,84
Despesas Administrativas	-1.608,33	-5.367,52	-70,04	-3,98
Despesas Tributárias	-0,43	-1.682,81	-99,97	-0,00
Despesas Financeiras	-784,13	-95,77	718,76	-1,94
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-127.286,25	-120.287,54	5,82	-315,20
Despesas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Operacionais e Não Operacionais	785,51	0,00	0,00	1,95
Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	-126.500,74	-120.287,54	5,17	-313,26
Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	-126.500,74	-120.287,54	5,17	-313,26

- Receita Operacional Bruta de R\$ 48,5 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma queda de 37,97%.
- Custo das Mercadorias Vendidas de R\$ 59,1 mil, que representa 146,44% da Receita Líquida e uma redução em relação ao mês de setembro/2021 de 25,38%.
- Lucro Bruto NEGATIVO de R\$ 18,7 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 28,74%.
- Despesas e Receitas Operacionais de R\$ 108,5 mil, que representa 268,76% da Receita Líquida.

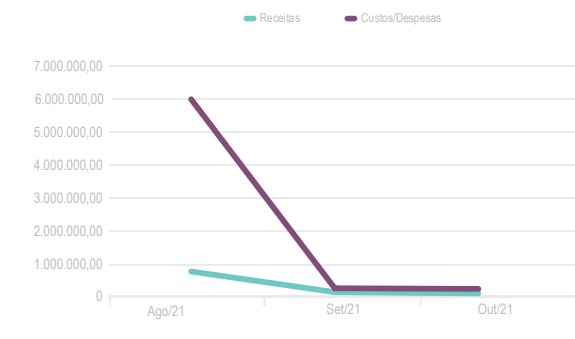
Apurou-se para a empresa Gardênia, o Prejuízo no valor de R\$ 126,5 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma piora no resultado de 5,17%.



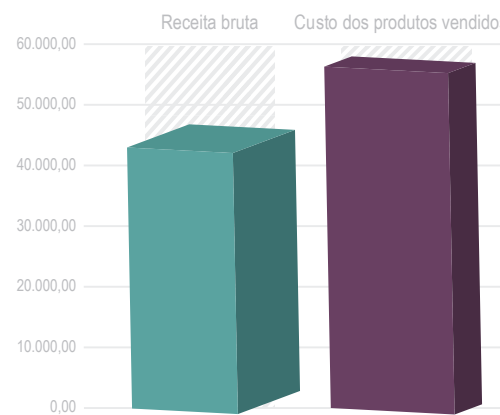
As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



A evolução de receitas e custos/despesas de agosto/2021 a outubro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



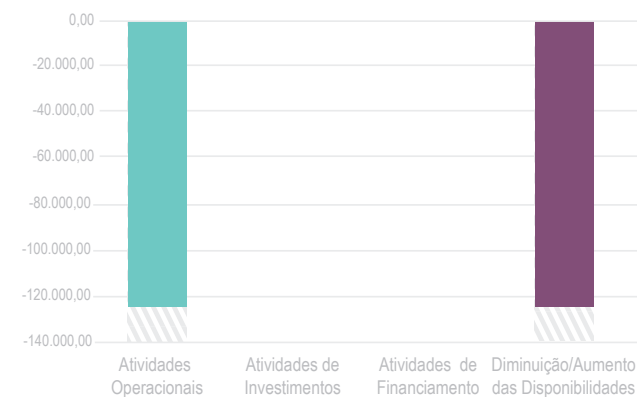
DFC

A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2021	SET/2021	AH (%)
(+) Valores Recebidos de Clientes	0,00	215.476,14	-100,00
(-) Valores Pagos a Fornecedores	-65.969,25	-73.172,24	-9,84
(-) Valores Pagos a Empregados	-58.635,60	-51.020,43	14,93
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	-124.604,85	91.283,47	-236,50
(-) Tributos Pagos	-834,56	-9.151,40	-90,88
Fluxo de Caixa antes de Itens Extraordinários	-125.439,41	82.132,07	-252,73
(-) Outros Pagamentos Líquidos	-784,13	-567.608,01	-99,86
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-126.223,54	-485.475,94	-74,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamento de Empréstimos/Debêntures	0,00	0,00	
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00	
Redução nas Disponibilidades	-126.223,54	-485.475,94	-74,00
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	118.220,04	603.695,98	-80,42
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	-8.003,50	118.220,04	-106,77

- Valores pagos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 65,9 mil.
- Valores pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 58,6 mil.
- Tributos pagos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 834,56.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 126,2 mil.
- Disponibilidades no final do Período, valor NEGATIVO de R\$ 8 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



RODAVI

BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
ATIVO	8.551.087,63	8.462.676,34	1,04	100,00
Circulante	4.529.722,06	4.439.684,82	2,03	52,97
Disponibilidades	41.475,37	22.765,10	82,19	0,49
Caixa	42.482,42	81.199,29	-47,68	0,50
Bancos Conta Movimento	-31.230,32	-88.657,46	-64,77	-0,37
Aplicações Financeiras	30.223,27	30.223,27	0,00	0,35
Clientes	4.159.928,32	4.086.581,63	1,79	48,65
Duplicatas a Receber	4.638.930,62	4.565.583,93	1,61	54,25
(-) Duplicatas Descontadas	-479.002,30	-479.002,30	0,00	-5,60
Cheques a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos	184.580,56	185.380,56	-0,43	2,16
Adiantamento a Empregados	-800,00	0,00	0,00	-0,01
Tributos a Recuperar/Compensar	185.380,56	185.380,56	0,00	2,17
Estoques	0,00	0,00	0,00	0,00
Mercadorias, produtos e insumos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesa do Exercício Seguinte	143.737,81	144.957,53	-0,84	1,68
Encargos Financeiros a Apropriar	143.737,81	144.957,53	-0,84	1,68
Não Circulante	4.021.365,57	4.022.991,52	-0,04	47,03
Empréstimos Concedidos	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado	3.990.706,77	3.992.332,72	-0,04	46,67
Intangível	30.658,80	30.658,80	0,00	0,36
Despesas de Exercícios Seguintes	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO + PL	8.551.087,63	8.462.676,34	1,04	100,00
Circulante	1.652.311,90	1.630.294,13	1,35	19,32
Empréstimos e Financiamentos	1.004.283,93	1.004.283,93	0,00	11,74
Fornecedores	58.763,55	58.763,55	0,00	0,69
Obrigações Tributárias	211.504,40	211.498,70	0,00	2,47

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	377.760,02	355.747,95	6,19	4,42
Outras Obrigações	0,00	0,00	0,00	0,00
Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Não Circulante	10.999,22	10.999,22	0,00	0,13
Obrigações a Longo Prazo	10.999,22	10.999,22	0,00	0,13
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	10.999,22	10.999,22	0,00	0,13
Patrimônio Líquido	6.887.776,51	6.821.382,99	0,97	80,55
Capital Social	50.000,00	50.000,00	0,00	0,58
Lucros Acumulados	6.837.776,51	6.771.382,99	0,98	79,96

- Caixa de R\$ 42,4 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma queda de 47,68%.
- Banco Conta Movimento NEGATIVO de R\$ 31,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma melhora de 64,77%, todavia a conta mencionada, de acordo com as normas contábeis, não poderia constar com saldo credor no Ativo, devendo ser movida para o Passivo.
- Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata de R\$ 30,2 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 0,35%.
- Duplicatas a Receber de R\$ 4,6 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 1,61%.
- Duplicatas Descontadas de R\$ 479 mil. Em relação às Duplicatas a Receber, representa o percentual de 10,33%.
- Tributos a Recuperar de R\$ 185,3 mil. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 2,17%.
- Imobilizados de R\$ 3,9 milhões. Em relação ao Ativo, representa o percentual de 46,67%.
- Empréstimos e Financiamentos de R\$ 1 milhão. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 11,74%.
- Fornecedores de mercadorias de R\$ 58,7 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 0,69%.
- Obrigações Tributárias de R\$ 211,5 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 2,47%.
- Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias de R\$ 377,7 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 6,19%.
- Empréstimos e Financiamento de Longo Prazo de R\$ 10,9 mil. Em relação ao Passivo + PL, representa o percentual de 0,13%.
- Lucro Acumulado de R\$ 6,8 milhões. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 0,98%.



DRE

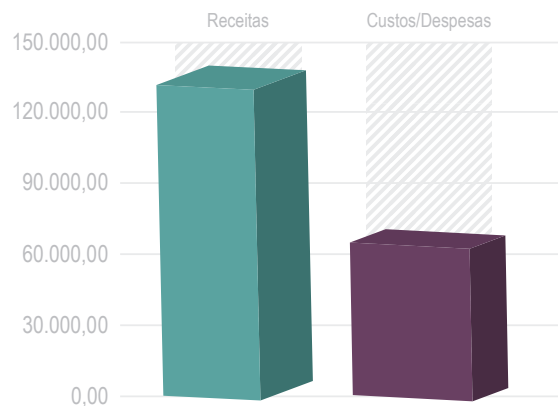
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	OUT/2021	SET/2021	AH (%)	AV (%)
Receita Operacional Bruta	140.214,18	133.360,36	5,14	100,00
Venda de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Industrialização	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Mercadorias	140.214,18	133.360,36	5,14	100,00
Serviços de Transportes	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Transporte com ST	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Produtos sem ST	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Energia Elétrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita Bruta	0,00	-11.983,51	-100,00	0,00
Devoluções de Venda de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00
Devoluções de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	0,00	-11.983,51	-100,00	0,00
Receita Operacional Líquida	140.214,18	121.376,85	15,52	100,00
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-12.891,81	-28.737,10	-55,14	-9,19
Lucro Bruto	127.322,37	92.639,75	37,44	90,81
Despesas/Receitas Operacionais	-64.118,04	-113.127,98	-43,32	-45,73
Despesas com Vendas	-1.500,00	-1.820,00	-17,58	-1,07
Despesas com Pessoal	-50.520,22	-54.649,55	-7,56	-36,03
Despesas Administrativas	-8.221,99	-28.910,01	-71,56	-5,86
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Financeiras	-3.875,87	-27.748,42	-86,03	-2,76
Receitas Financeiras	0,04	0,00	0,00	0,00
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	63.204,33	-20.488,23	-408,49	45,08
Despesas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Operacionais e Não Operacionais	3.189,19	1.812,58	75,95	2,27
Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	66.393,52	-18.675,65	-455,51	47,35
Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposto de Renda	0,00	0,00	0,00	0,00
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	66.393,52	-18.675,65	-455,51	47,35

- Receita Operacional Bruta de R\$ 140,2 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve um aumento de 5,14%.
- Custo das Mercadorias Vendidas de R\$ 12,8 mil, que representa 9,19% da Receita Líquida e uma redução em relação ao mês de setembro/2021 de 55,14%.
- Lucro Bruto de R\$ 127,3 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma melhora no resultado de 37,44%.
- Despesas e Receitas Operacionais de R\$ 64,1 mil, que representa 45,73% da Receita Líquida.
- Resultado Financeiro positivo de R\$ 3,1 mil (receitas financeiras e não operacionais, deduzidas dessas despesas financeiras e não operacionais).

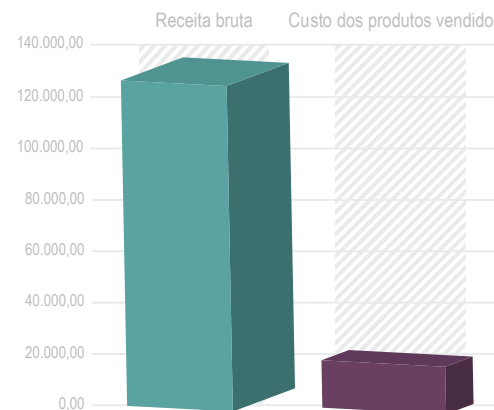
Apurou-se para a empresa Rodavi, o Lucro no valor de R\$ 66,3 mil. Em confronto com o mês de setembro/2021 houve uma melhora no resultado de 455,51%.



As receitas e custos/despesas estão apresentadas no gráfico abaixo:



No gráfico abaixo é demonstrado a Receita e o Custo oriundos da Produção:



A evolução de receitas e custos/despesas de agosto/2021 a outubro/2021 está demonstrada no gráfico abaixo:



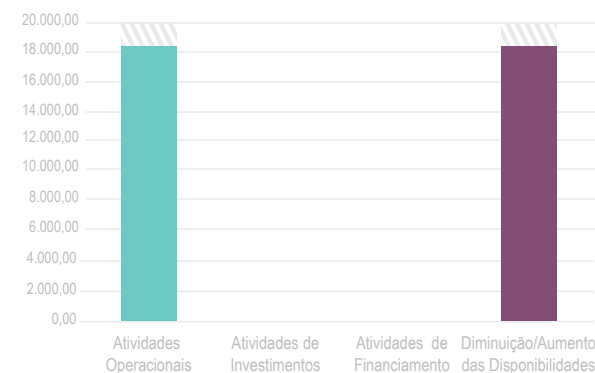
DFC

A análise da Demonstração dos Fluxos de Caixa apresentou os resultados indicados a seguir:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO			
ATIVIDADES OPERACIONAIS	OUT/2021	SET/2021	AH (%)
(+) Valores Recebidos de Clientes	66.867,49	166.979,96	-59,95
(-) Valores Pagos a Fornecedores	-12.891,81	-28.901,51	-55,39
(-) Valores Pagos a Empregados	-32.374,58	-39.654,22	-18,36
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	21.601,10	98.424,23	-78,05
(-) Tributos Pagos	-235,48	-4.945,57	-95,24
Fluxo de Caixa antes de Itens Extraordinários	21.365,62	93.478,66	-77,14
(-) Outros Pagamentos Líquidos	-2.655,39	-47.104,79	-94,36
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	18.710,23	46.373,87	-59,65
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Pagamento de Empréstimos/Debêntures	0,04	0,00	
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,04	0,00	
Aumento nas Disponibilidades	18.710,27	46.373,87	-59,65
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	22.765,10	-23.608,77	-196,43
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	41.475,37	22.765,10	82,19

- Valores Recebidos de Clientes. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 66,8 mil.
- Valores pagos a Fornecedores. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 12,8 mil.
- Valores pagos a Empregados. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 32,3 mil.
- Tributos pagos. Efeito negativo no caixa. Valor de R\$ 235,48.
- Caixa Líquido gerado pelas Atividades Operacionais. Efeito positivo no caixa. Valor de R\$ 18,7 mil.
- Disponibilidades no final do Período, valor de R\$ 41,4 mil.

Abaixo, gráfico demonstrativo dos valores que foram gerados/consumidos em cada atividade:



Análise dos Indicadores Econômico/Financeiros



A partir das demonstrações apresentadas foram calculados os índices de Liquidez Corrente, Liquidez Seca, Liquidez Imediata e Liquidez Geral, como indicados a seguir:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE:

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

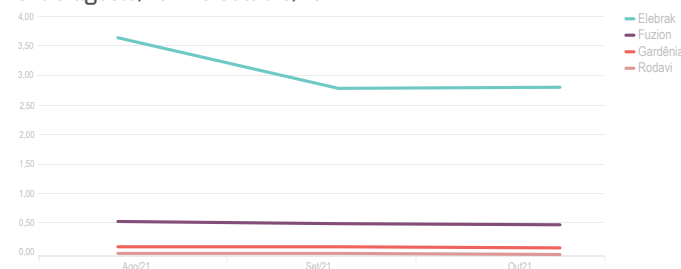
EMPRESAS	CORRENTE
Elebrak	0,47
Fuzion	0,10
Gardênia	0,01
Rodavi	2,74

Com base nos dados acima, é possível concluir que a empresa Elebrak possui R\$ 0,47 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto prazo, as Recuperandas não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações. A empresa Gardênia apresentou resultado de 0,01, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas na empresa, e que pode contribuir com um melhor resultado consolidado das empresas em recuperação.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Corrente). Período de setembro e outubro de 2021.

EMPRESAS	SET/2021	OUT/2021
Elebrak	0,51	0,47
Fuzion	0,13	0,10
Gardênia	0,01	0,01
Rodavi	2,72	2,74

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Corrente) das Recuperandas, entre agosto/2021 e outubro/2021:



ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA:

$$LS = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

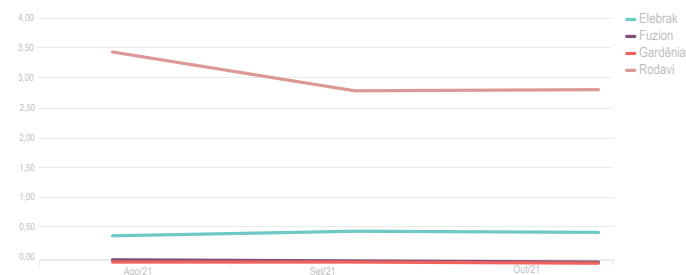
EMPRESAS	SECA
Elebrak	0,47
Fuzion	0,02
Gardênia	0,01
Rodavi	2,74

Com base nos dados acima, é possível concluir que a Empresa Fuzion possui R\$ 0,02 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo, desconsiderando os estoques. Os resultados desse índice demonstram que grande parte da capacidade de pagamento das Recuperandas está concentrada em seus estoques.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Seca). Período de setembro e outubro de 2021.

EMPRESAS	SET/2021	OUT/2021
Elebrak	0,51	0,47
Fuzion	0,04	0,02
Gardênia	0,01	0,01
Rodavi	2,72	2,74

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Seca) das Recuperandas, entre agosto/2021 e outubro/2021:



ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA:

$$LI = \frac{\text{Disponibilidade}}{\text{Passivo Circulante}}$$

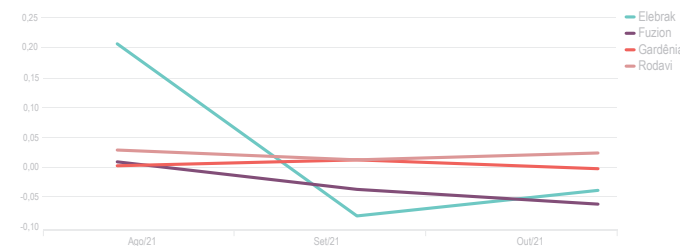
EMPRESAS	IMEDIATA
Elebrak	-0,04
Fuzion	-0,06
Gardênia	0,00
Rodavi	0,03

Conforme observado, as Recuperandas apresentam índices próximos de zero, demonstrando que seus recursos líquidos não estão ociosos. Porém, é importante destacar que deve existir um equilíbrio entre as aplicações desses recursos, haja vista o risco de as empresas não possuírem capital para pagamento de suas obrigações imediatas, necessitando captar recursos em financeiras, fato que aumenta as despesas financeiras.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Imediata). Período de setembro e outubro de 2021.

EMPRESAS	SET/2021	OUT/2021
Elebrak	-0,08	-0,04
Fuzion	-0,03	-0,06
Gardênia	0,01	0,00
Rodavi	0,01	0,03

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Imediata) das Recuperandas, entre agosto/2021 e outubro/2021:



ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL:

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

EMPRESAS	GERAL
Elebrak	2,20
Fuzion	0,11
Gardênia	0,01
Rodavi	2,72

Conclui-se a partir dos dados acima, que a Empresa Gardênia possui R\$ 0,01 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo e longo prazo, sem considerar seu ativo imobilizado. Similar ao Índice de Liquidez Corrente, o Índice Liquidez Geral considera os recursos e as obrigações de curto e longo prazo. Ou seja, dentro das obrigações de curto e longo prazo, as empresas em recuperação não possuem recursos suficientes para pagamentos de suas obrigações.

Abaixo, quadro comparativo do Indicador (Liquidez Geral). Período de setembro e outubro de 2021.

EMPRESAS	SET/2021	OUT/2021
Elebrak	2,28	2,20
Fuzion	0,13	0,11
Gardênia	0,01	0,01
Rodavi	2,70	2,72

Abaixo, gráfico que demonstra a evolução do índice (Liquidez Geral) das Recuperandas, entre agosto/2021 e outubro/2021:



ÍNDICE DE INSOLVÊNCIA

Os cálculos dos Índices de Insolvência (de Kanitz e Altman) foram realizados somente com base no resultado do Consolidado das Recuperandas.

• Índice de Insolvência de Kanitz

É uma das ferramentas utilizadas para medir a capacidade de falência de uma entidade, criando uma espécie de termômetro financeiro. Referido índice utiliza-se da reunião de vários índices, sendo calculado pela fórmula que segue:

$$\begin{aligned} x1 &= \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{\text{LL}}{\text{PL}} = x0,05 \\ x2 &= \text{Liquidez Geral} = \frac{\text{AC} + \text{RLP}}{\text{PC} + \text{ELP}} = x1,65 \\ x3 &= \text{Liquidez Seca} = \frac{\text{AC} - \text{E}}{\text{PC}} = x3,55 \\ x4 &= \text{Liquidez Corrente} = \frac{\text{AC}}{\text{PC}} = x1,06 \\ x5 &= \frac{\text{Exigível Total}}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{\text{CT}}{\text{PL}} = x0,33 \end{aligned}$$

$$\text{Fator de Insolvência} = x1 + x2 + x3 - x4 - x5$$

Termômetro de insolvência de Kantz

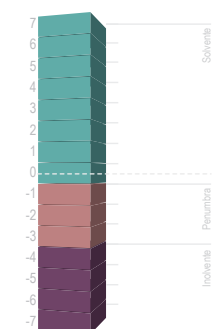


Figura 1: Fator de insolvência | Fonte: Marion (1998, p. 476)

EMPRESAS	KANITZ
Elebrak	4,62
Fuzion	0,52
Gardênia	-25,52
Rodavi	11,24

O valor obtido, na empresa Rodavi, maior entre todas as Recuperandas, foi de 11,24. Com exceção da empresa Gardênia, as demais, segundo o termômetro mencionado se enquadram como empresas solventes, entretanto outros fatores não retratam tal cenário, fato que merece atenção na tomada de decisões quanto às ações corretivas a serem realizadas nas empresas.



- **Índice de Insolvência de Altman**

Com o objetivo de se ter o cálculo de mais um Índice de Insolvência, para melhor expressar a situação das empresas, fora calculado o Índice de Altman, que adota indicadores diferentes do Índice de Kanitz, conforme fórmula abaixo:

Modelo de Altman

Fator = $-1,84 - 0,51x1 + 6,32x3 + 0,71x4 + 0,52x5$

Onde: $x1 = (\text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}) / \text{Ativo Total}$

$x2 = (\text{Patrimônio Líquido} - \text{Novas Entradas de Capital}) / \text{Ativo Total}$

$x3 = \text{Lucro Antes dos Juros e de Impostos} / \text{Ativo total}$

$x4 = \text{Patrimônio Líquido} / (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

$x5 = \text{Vendas Líquidas} / \text{Ativo Total}$

Ponto crítico é 0 (zero)

EMPRESAS	ALTMAN
Elebrak	-0,559406437
Fuzion	0,062803471
Gardênia	8,199975076
Rodavi	0,982955156

Com exceção da empresa Elebrak, as demais, segundo o ponto crítico de "0", se enquadram como empresas solventes.

Trata-se de dois índices que remetem a resultados opostos, o que, salvo melhor análise, após diligências realizadas, pode-se concluir que as empresas estão em estado financeiro não confortável, fato visto pelos demais índices acima apresentados, o que remete as empresas à Recuperação Judicial, porém com quadro reversível, se adotadas medidas pertinentes.



Calendário Processual



CALENDÁRIO PROCESSUAL

DATA PREVISTA	DATA DA OCORRÊNCIA	EVENTO	FLS.	LEI 11.101/05
-	02/08/2021	Distribuição do pedido de RJ	1.1	-
-	31/08/2021	Deferimento do Processamento RJ	34.1	Art. 52
10/09/2021	10/09/2021	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	66.1	Art. 33
-	24/11/2017	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ		-
-	24/03/2022	Publicação do Edital de Convocação de Credores	184.1	Art. 52, § 1º
Iniciou-se em 22/01/2018, encerrou-se em 09/02/2018	Iniciou-se em 22/01/2018, encerrou-se em 09/02/2018	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	147	Art. 7º, § 1º
19/02/2018	19/02/2018	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	173.1	Art. 53
19/04/2018	13/04/2018	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	321	Art. 7º, § 2º
-	26/06/2018	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	372.2	Art. 7º, § 2º e Art. 53
10/07/2018	Iniciou-se em 26/06/2018 e encerrou-se em 10/07/2018	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	372.2	Art. 8º
07/08/2018	Iniciou-se em 26/06/2018 e encerrou-se em 07/08/2018	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	378.2	Art. 55
23/04/2018	11/09/2018	Prazo para realização da AGC	480.1	Art. 56, § 1º
-	01/10/2018	Publicação do Edital: Convocação AGC	497.1	Art. 36
23/04/2018	28/11/2018	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	590	Art. 37
30/04/2018	05/12/2018	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	598	Art. 37
23/05/2018	30/01/2019	Encerramento do Período de Suspensão	fls. 528.1 e fls. 660.1	Art. 6º, § 4º
Data Prevista	Data da Ocorrência	EVENTO	Fls.	Lei 11.101/05
20/08/2021	20/08/2021	Outros (constatação prévia).	25.1	-



Esclarecimentos



Diante das informações disponibilizadas pelas Recuperandas, alguns esclarecimentos se fazem necessários, seguem:

Ao se observar o Balanço Patrimonial da empresa Elebrak, nota-se que o Capital Social no valor de R\$ 60.000,00, difere do encontrado no Contrato Social e disponível no site da Receita Federal, que apontam o valor de R\$ 100.000,00.

Alguns saldos de contas de algumas empresas necessitam de esclarecimentos, dado a natureza contábil de tais contas: Elebrak (Disponibilidades e Banco Conta Movimento); Fuzion (Disponibilidades, Caixa e Bancos Conta Movimento); Gardênia (Banco Conta Movimento e Cheques a Receber).

Após várias tentativas, por meio de e-mails e ligações, não foi recebido por essa Administradora Judicial os Demonstrativos Contábeis do Consolidado das Recuperandas (Balanço Patrimonial, DRE e DFC).

De acordo com o Ato Normativo - 0005478-18.2020.2.00.0000, expedido pelo CNJ, a partir de julho de 2020, as Administradoras Judiciais encontram-se compelidas a seguir determinadas orientações, principalmente no que diz respeito aos Relatórios Mensais de Atividades. Para que isso ocorra, algumas informações devem ser disponibilizadas pelas Recuperandas, entretanto até o momento não foram repassados o Relatório de Credores Extraconcursais e o Questionário sobre Andamento das Atividades.



Na expectativa de ter servido a instrução processual, este profissional respeitosamente subscreve.

Termos em que, pede deferimento.

Londrina/PR, Junho de 2022.



Rocha Neto e Associados
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Rep. Clybas Correa Rocha Neto
ECONOMISTA CORECON-PR 7758
CONTADOR CRC-PR 074519/O-9



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJLMT GHEMU B6QJN EQGGB

Apêndices



BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL	ELEBRAK	FUZION	GARDÊNIA	RODAVI
ATIVO	8.380.144,08	6.144.258,56	388.773,39	8.551.087,63
CIRCULANTE	1.424.361,70	3.582.355,35	57.456,61	4.529.722,06
Disponibilidades	-114.936,82	-1.949.411,80	-8.003,50	41.475,37
Caixa	14.662,60	-1.847.575,39	14.215,51	42.482,42
Bancos Conta Movimento	-131.859,49	-337.608,50	-50.672,31	-31.230,32
Aplicações Financeiras	2.260,07	235.772,09	28.453,30	30.223,27
Clientes	1.495.162,58	0,00	48.527,39	4.159.928,32
Duplicatas a Receber	1.651.849,90	133.041,00	301.769,19	4.638.930,62
(-) Duplicatas Descontadas	-948.854,44	-133.041,00	0,00	-479.002,30
Cheques a Receber	792.167,12	0,00	-253.241,80	0,00
Outros Créditos	8.176,79	2.521.308,83	16.932,72	184.580,56
Adiantamento a Empregados	0,00	19.165,21	0,00	-800,00
Tributos a Recuperar/Compensar	8.176,79	2.502.143,62	16.932,72	185.380,56
Estoques	0,00	3.010.458,32	0,00	0,00
Mercadorias, produtos e insumos	0,00	3.010.458,32	0,00	0,00
Despesa do Exercício Seguinte	35.959,15	0,00	0,00	143.737,81
Encargos Financeiros a Apropriar	35.959,15	0,00	0,00	143.737,81
Não Circulante	6.955.782,38	2.561.903,21	331.316,78	4.021.365,57
Empréstimos Concedidos	5.200.000,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	2.200,00	28.223,36	0,00	0,00
Imobilizado	1.750.579,38	1.683.160,94	331.316,78	3.990.706,77
Intangível	3.003,00	78.427,00	0,00	30.658,80
Despesas de Exercícios Seguintes	0,00	772.091,91	0,00	0,00
PASSIVO + PL	8.380.144,08	6.144.258,56	388.773,39	8.551.087,63
Circulante	3.011.521,89	34.186.834,21	9.300.403,32	1.652.311,90
Empréstimos e Financiamentos	880.376,95	8.908.521,49	8.347.689,54	1.004.283,93
Fornecedores	369.172,51	3.104.538,55	96.241,68	58.763,55
Obrigações Tributárias	1.621.334,96	13.631.368,02	304.604,48	211.504,40
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	140.637,47	8.271.006,15	551.867,62	377.760,02
Outras Obrigações	0,00	271.400,00	0,00	0,00
Contas a Pagar	0,00	271.400,00	0,00	0,00
Não Circulante	0,00	5.207.503,47	120.390,22	10.999,22
Obrigações a Longo Prazo	0,00	5.207.503,47	120.390,22	10.999,22
Empréstimos e Financiamentos - Longo Prazo	0,00	5.207.503,47	120.390,22	10.999,22
Patrimônio Líquido	5.368.622,19	-33.250.079,12	-9.032.020,15	6.887.776,51
Capital Social	60.000,00	80.000,00	150.000,00	50.000,00
Prejuízos Acumulados	5.308.622,19	-33.330.079,12	-9.182.020,15	6.837.776,51



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	ELEBRAK	FUZION	GARDÊNIA	RODAVI
Receita Operacional Bruta	442.032,27	944.266,22	48.527,39	140.214,18
Venda de Produtos	0,00	758.013,04	0,00	0,00
Serviços de Industrialização	0,00	0,00	0,00	0,00
Venda de Mercadorias	442.032,27	0,00	0,00	140.214,18
Serviços de Transportes	0,00	0,00	27.127,39	0,00
Serviços de Transporte com ST	0,00	0,00	21.400,00	0,00
Venda de Produtos sem ST	0,00	186.253,18	0,00	0,00
Venda de Energia Elétrica	0,00	0,00	0,00	0,00
Deduções da Receita Bruta	-1.343,66	-364.254,11	-8.144,73	0,00
Devoluções de Venda de Produtos	0,00	-3.155,03	0,00	0,00
Devoluções de Venda de Mercadorias	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos	-1.343,66	-361.099,08	-8.144,73	0,00
Receita Operacional Líquida	440.688,61	580.012,11	40.382,66	140.214,18
Custos dos Produtos e Mercadorias Vendidas	-447.484,32	-1.031.825,35	-59.135,87	-12.891,81
Lucro Bruto	-6.795,71	-451.813,24	-18.753,21	127.322,37
Despesas/Receitas Operacionais	-137.809,78	-863.562,26	-108.533,04	-64.118,04
Despesas com Vendas	-1.074,53	-36.057,13	0,00	-1.500,00
Despesas com Pessoal	-107.232,60	-762.143,61	-106.140,15	-50.520,22
Despesas Administrativas	-6.879,92	-23.967,59	-1.608,33	-8.221,99
Despesas Tributárias	-194,78	-422,65	-0,43	0,00
Despesas Financeiras	-22.427,95	-40.971,28	-784,13	-3.875,87
Receitas Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,04
Lucro Operacional antes do Resultado Financeiro	-144.605,49	-1.315.375,50	-127.286,25	63.204,33
Despesas Operacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Operacionais e Não Operacionais	0,00	9.389,64	785,51	3.189,19
Lucro antes do Imposto de Renda e Contribuição Social	-144.605,49	-1.305.985,86	-126.500,74	66.393,52
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTO DE RENDA	0,00	0,00	0,00	0,00
Prejuízo/Lucro Líquido do Exercício	-144.605,49	-1.305.985,86	-126.500,74	66.393,52



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA (DFC)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO DIRETO	ELEBRAK	FUZION	GARDÊNIA	RODAVI
(+) Valores Recebidos de Clientes	625.214,36	940.915,62	0,00	66.867,49
(-) Valores Pagos a Fornecedores	-456.311,63	-1.404.437,08	-65.969,25	-12.891,81
(-) Valores Pagos a Empregados	-19.506,01	-347.747,31	-58.635,60	-32.374,58
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	149.396,72	-811.268,77	-124.604,85	21.601,10
(-) Tributos Pagos	-521,66	-3.319,76	-834,56	-235,48
Fluxo de Caixa antes de Itens Extraordinários	148.875,06	-814.588,53	-125.439,41	21.365,62
(-) Outros Pagamentos Líquidos	-22.241,01	-12.955,25	-784,13	-2.655,39
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	126.634,05	-827.543,78	-126.223,54	18.710,23
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO				
Pagamento de Empréstimos/Debêntures	-17.826,46	-2.297,45	0,00	0,04
(=) CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-17.826,46	-2.297,45	0,00	0,04
Redução/Aumento nas Disponibilidades	108.807,59	-829.841,23	-126.223,54	18.710,27
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	-223.744,41	-1.119.570,57	118.220,04	22.765,10
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	-114.936,82	-1.949.411,80	-8.003,50	41.475,37





rocha neto
& associados

43 3356 1826

contato@rochaneto.com.br

www.rochanetoassociados.com.br



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJLMT GHEMU B6QJN EQGGB