



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DE SÃO PAULO/SP

Recuperação Judicial nº 1108782-07.2025.8.26.0100

FONTANA EXPERTS CONSULTORIA, ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E PERÍCIAS LTDA. (FEX), Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **OFS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.** e **ADMCASH SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA.** ("ADMCASH") ("Recuperandas" ou "GRUPO ATTOW") vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o incluso **RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES** de competência do mês de **dezembro de 2025 (Doc.1)**.

Sendo o que cumpria para o momento, a **FEX** permanece à disposição.

São Paulo, 25 de junho de 2026.

FONTANA EXPERTS (FEX)

Responsável Técnica: Maria Isabel Fontana (OAB/SP 285.743)



*Equipe multidisciplinar
para desafios complexos.*



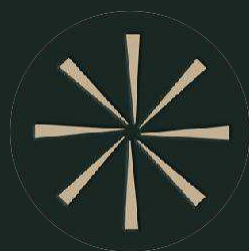
Relatório Mensal de Atividades

Competência: Dezembro de 2025

Recuperação Judicial de OFS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e ADMCASH
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA. – “Grupo Attow”.

Processo nº 1108782-07.2025.8.26.0100

São Paulo, 27 de maio de 2026.



SUMÁRIO

Introdução	04
Visão geral das Recuperandas	05
Eventos Relevantes	07
Quadro de Funcionários	10
Informações Contábeis e Financeiras	12
Endividamento	22
Análise da Demonstração de Resultado	25
Anexos	29

Introdução

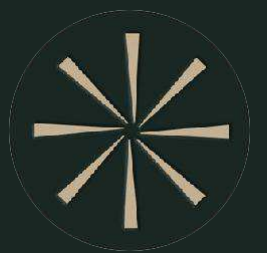
Processo nº 1108782-07.2025.8.26.0100

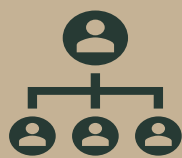
OFS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e **ADMCASH SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA.** (em conjunto, “**Grupo Attow**”), ajuizaram pedido de recuperação judicial em 28/08/2025, o qual foi autuado sob o n.º 1108782-07.2025.8.26.0100, em trâmite perante a 3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo/SP. O processamento da recuperação judicial foi deferido em 29/08/2025, conforme decisão constante às fls. 720/726.

Em 09/12/2025, a **FONTANA EXPERTS CONSULTORIA, ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E PERÍCIAS LTDA. (“FEX”)**, na pessoa de Maria Isabel Fontana, foi nomeada provisoriamente Administradora Judicial em substituição (fl. 2347), aceitando o múnus em manifestação apresentada em 23/12/2025 (termo de compromisso acostado às fls. 2407/2408). Em 30/01/2026 (fls. 2551/2552), o MM. Juízo tornou definitiva a nomeação.

A Administradora Judicial apresenta o presente Relatório Mensal de Atividades (RMA), relativo ao mês de **dezembro de 2025**, elaborado de acordo com a análise dos documentos contábeis e relatórios financeiros encaminhados pelo **GRUPO ATTOW**, bem como dos esclarecimentos prestados pelos seus administradores, colaboradores, assessores e contadores.

Visão Geral das Recuperandas





Panorama Societário

Razão Social: OFS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA (“OFS”)

CNPJ: 05.001.206/0001-50

Sede: Avenida Forte do Leme, nº 59, Parque São Lourenço - São Paulo/SP - CEP 08.340-010

Abertura: 25/03/2002

Sócios e Administradores: OSMAR FERNANDES SOBRINHO

Objeto Social: Fabricação de peças e acessórios para o sistema de freios, de marcha e transmissão de veículos automotores.

Razão Social: ADMCASH SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA (“ADMCASH”)

CNPJ: 44.858.236/0001-39

Sede: Avenida Paulista, nº 771, 15º andar, conjunto 15, sala 190 - Bela Vista - São Paulo/SP - CEP 01.311-100

Abertura: 13/01/2022

Sócios e Administradores: OSMAR FERNANDES SOBRINHO

Objeto Social: Serviços de escritório, apoio administrativo, preparação de documentos e serviços especializados administrativos.



Observações

Grupo: As empresas formam grupo de fato, sendo que (i) a ADMCASH presta serviço de gestão exclusivamente à OFS; (ii) a sede da ADMCASH consiste em um coworking, utilizado apenas como endereço fiscal, conforme constatado na diligência realizada por esta AJ (registro fotográfico no Anexo do presente relatório); (iii) conforme demonstram os controles de ponto gerados pela plataforma ASSEPONTO, as funcionárias da ADMCASH desempenham suas atividades diárias na sede da OFS, tendo, inclusive, esta AJ constatado a presença das colaboradoras no referido local quando da visita realizada no dia 22/09/2025; e (iv) as Recuperandas utilizam as contas bancárias uma da outra de forma indistinta.

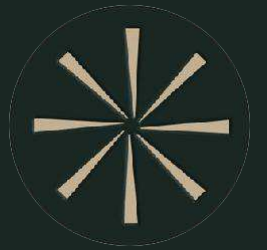
Regime de Tributação: A OFS é optante pelo Lucro Real e a ADMCASH é tributada com base no Lucro Presumido.

Quadro Societário: As Recuperandas são sociedades limitadas unipessoais, cujo sócio-administrador é OSMAR FERNANDES SOBRINHO, detentor de 100% das quotas sociais.

Conforme manifestação de fls. 875/880, embora a ADMCASH tenha sido constituída como sociedade simples, seu objeto social e as atividades por ela desempenhadas demonstram tratar-se, na realidade, de uma sociedade empresária, criada com o exclusivo propósito de exercer a gestão administrativa da OFS, o que é incompatível com atividade intelectual reservada às sociedades simples (fato que, aliás, ensejou orientação expressa dessa Administradora Judicial para regularização na junta comercial).

Filiais: De acordo com a documentação apresentada, não se verificou a existência de filiais de quaisquer das Devedoras.

Eventos Relevantes



Verificação de Créditos

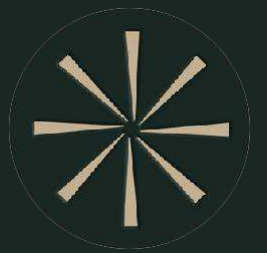
- O edital do art. 52, §1º da Lei nº 11.101/2005 (fls. 852/853) foi devidamente disponibilizado no DJEN do dia 15/09/2025, conforme fls. 1095/1096 dos autos da recuperação judicial.
- Publicado o Edital do art. 52, §1º da Lei nº 11.101/2005, a AJ apresentou a sua relação de credores, acompanhada dos respectivos pareceres de crédito, conforme fls. 2409/2452.
- Publicado o edital do art. 7º §2º da LRF, no DJE do dia 03/02/2025, iniciou-se o prazo para os credores e a Recuperanda apresentarem os competentes incidentes de impugnação e habilitação de crédito.

Plano de Recuperação Judicial

- As Recuperandas apresentaram, tempestivamente, o Plano de Recuperação Judicial às fls. 1996/2035.
- Diante disso, às fls. 2458/2485, a Administradora Judicial acostou o Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial, indicando expressamente cláusulas que precisam ser ajustadas e/ou esclarecidas, bem como as que poderão ser objeto de futuro controle de legalidade, a fim de conferir hígidez e transparência no processo de deliberação assemblear e viabilizar posterior fiscalização de seu cumprimento.
- Determinada a publicação do edital de aviso do PRJ, conforme decisão de fl. 2731.

- **Ativo e Passivo:** o **Ativo** do Grupo Recuperando era de **R\$ 15,007 milhões** no mês de **dezembro de 2025**, com aumento de R\$ 1,5 milhão se comparado ao mês anterior. Já o **Passivo** registrou **R\$ 21,696 milhões** no mesmo período, com crescimento de R\$ 1,9 milhão.
- **DRE:** as Empresas acumulam receitas de **R\$ 25,978 milhões** até 12/2025. Contudo, registram R\$ 12,257 milhões em cancelamentos e devoluções, o que faz com que as receitas geradoras de caixa tenham sido, em verdade, de R\$ 13,720 milhões.
- Para o mês em análise, o **faturamento bruto** auferido foi de **R\$ 389 mil** em 12/2025, composto pelas receitas provenientes da venda de produtos de fabricação própria e revenda de mercadorias da **OFS INDÚSTRIA**, bem como pelos serviços prestados pela **ADMCASH**, conforme demonstrado nos Livros contábeis, fiscais e demais obrigações acessórias apresentadas pelas devedoras.
- Ainda sobre os **cancelamentos e devoluções**, às fls. 2714/2716 dos autos principais, as Recuperandas informaram que o elevado volume de devoluções e cancelamentos, os quais totalizam R\$ 12,257 milhões de 01 a 12/2025, *“decorreu de dificuldades operacionais enfrentadas por uma das Recuperandas, qual seja, a OFS, no cumprimento dos prazos de entrega previamente ajustados com seus clientes. Em razão da morosidade verificada em determinado período, parte da clientela optou por não aguardar a regularização dos prazos, promovendo o cancelamento das contratações”*.
- **Endividamento Líquido:** as Recuperandas apresentaram **Endividamento** equivalente a **R\$ 63,253 milhões** ao final do mês de **dezembro de 2025**, totalizando obrigações tributárias e não tributárias, tendo sido realizados pagamentos e baixas a título de fornecedores, obrigações trabalhistas com os colaboradores e prestadores de serviços, bem como compensações de tributos com a utilização de créditos fiscais no total de R\$ 537 mil, o que representou a quitação de 1% do total de obrigações reconhecidas pelas Empresas.

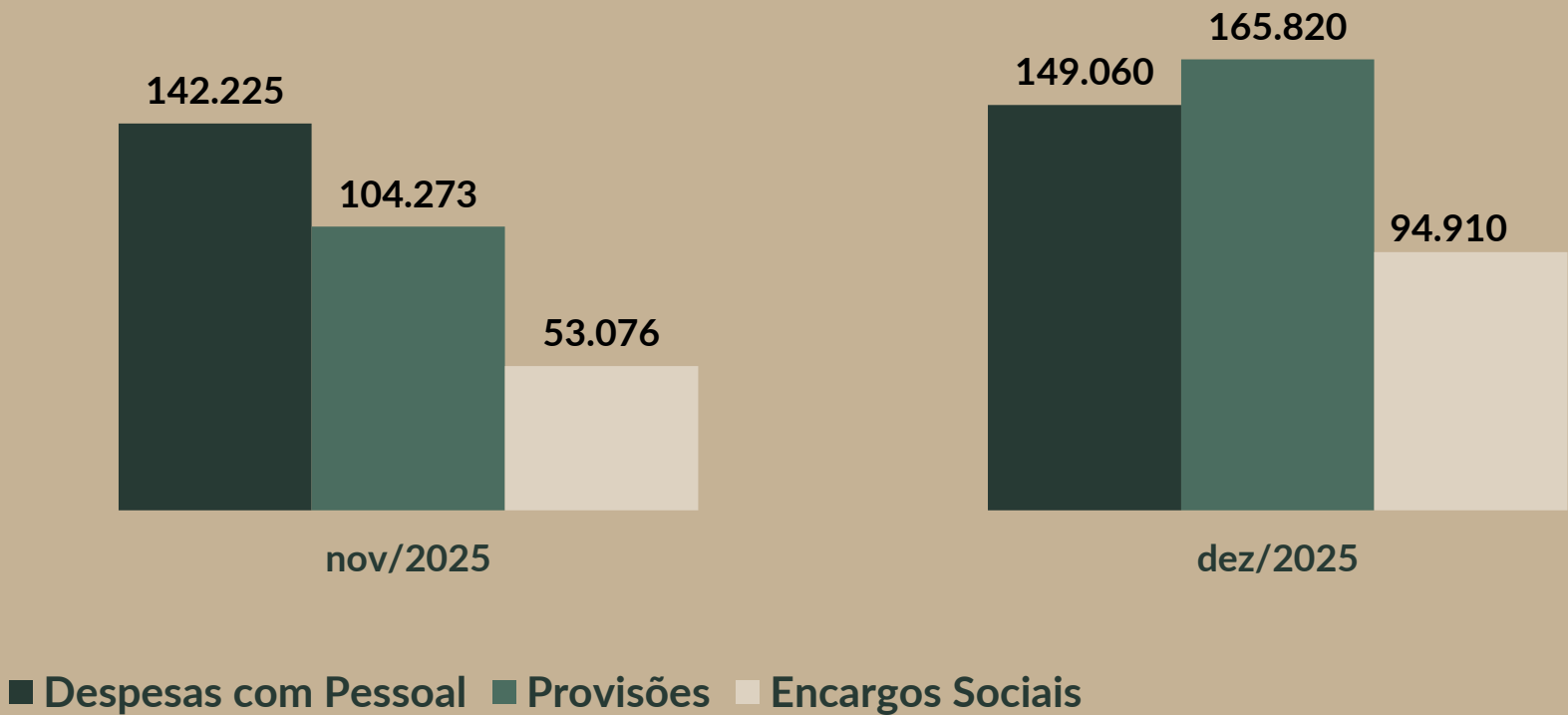
Quadro de Funcionários



Colaboradores Diretos e Prestadores de Serviços - PJ

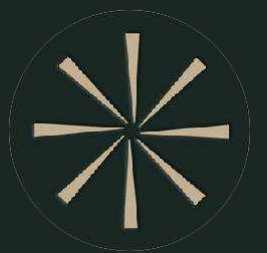
Evolução do Quadro de Colaboradores	nov/2025	dez/2025
Ativos	41	39
(+) Admitidos	0	0
Férias	0	1
Afastados	1	1
(-) Demitidos	0	1
PJ	3	3
Total	45	44
Sócio	1	1

GASTOS COM PESSOAL



- No mês de dezembro de 2025, o quadro de colaboradores diretos das Recuperandas totalizava 41 funcionários, sendo que 39 estavam trabalhando normalmente, 01 estava afastado e 01 foi demitido no período.
- A folha de pagamento demonstrou os gastos com salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas no total de R\$ 409,8 mil, com acréscimo de 37% em comparação ao mês anterior, o equivalente a R\$ 110,2 mil, em razão do aumento da despesa com “provisão da 2ª parcela do 13º salário”, “indenizações e aviso prévio” e os “encargos sociais”.
- O Grupo Attow comprovou os pagamentos realizados em 12/2025, no total de R\$ 185,1 mil, incluindo adiantamentos, salários, pensão, rescisões, férias, gratificação natalina e outros.
- Sobre o pró-labore do Sócio, na Devedora OFS há o registro da remuneração de R\$ 1,5 mil, enquanto na Admcash não há provisão da remuneração do Sócio. Não há pagamentos registrados no período.
- No mais, sobre o complemento da mão de obra com prestadores de serviços pessoa jurídica, no mês em análise as Recuperandas contaram com 3 profissionais com pagamentos de R\$ 65,4 mil.

Informações Contábeis e Financeiras



			VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
ATIVO	nov/2025	dez/2025	%	R\$	%
Ativo Circulante	3.000.961	4.402.212	47%	1.401.250	29%
DISPONIBILIDADES	6.963	7.049	1%	87	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.198.273	2.466.787	12%	268.514	16%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	3.517	0	-100%	-3.517	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	127.859	128.368	0%	509	1%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	506.188	1.641.846	224%	1.135.658	11%
Ativo Não Circulante	10.509.052	10.605.070	1%	96.019	71%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.469.121	10.504.052	0%	34.930	70%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.931	39.808	0%	-123	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA	0	61.211	0%	61.211	0%
Total	13.510.013	15.007.282	11%	1.497.269	100%

Ativo Circulante

- Disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa): passou de R\$ 6,9 mil em novembro para R\$ 7 mil em dezembro, com aumento equivalente a 1%. De forma geral, há registro de entradas de R\$ 470,3 mil referente aos pagamentos feitos por clientes, operações de crédito (operações com duplicatas), aportes do Sócio e rendimentos das aplicações financeiras, frente as saídas pelos pagamentos realizados de R\$ 460,3 mil.
- Além dos movimentos citados acima, tem-se a ocorrência de aplicações financeiras e resgates, bem como pagamentos que foram estornados.

DISPONIBILIDADES	nov/2025	dez/2025
CONTAS CORRENTES	6.504	6.494
OFS INDÚSTRIA	6.504	6.494
CONTAS CORRENTES	270	182
APLICAÇÃO LIQ IMEDIATA	189	374
ADMCASH	459	556
TOTAL	6.963	7.049

- Duplicatas a Receber: apresentaram acréscimo de 12%, o equivalente a R\$ 268,5 mil, constatando-se o recebimento de R\$ 4 mil, advindos dos pagamentos realizados pelos clientes e das operações com duplicatas, frente ao registro das vendas ocorridas em 12/2025 no total bruto de R\$ 389 mil.
- Adiantamentos a empregados: houve adiantamentos de salários, férias e 13º salário no total de R\$ 134,6 mil, em contrapartida das baixas que somaram R\$ 138,2 mil, em razão do processamento das Folhas de Pagamento do período.

ATIVO	nov/2025	dez/2025	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Ativo Circulante	3.000.961	4.402.212	47%	1.401.250	29%
DISPONIBILIDADES	6.963	7.049	1%	87	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.198.273	2.466.787	12%	268.514	16%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	3.517	0	-100%	-3.517	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	127.859	128.368	0%	509	1%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	506.188	1.641.846	224%	1.135.658	11%
Ativo Não Circulante	10.509.052	10.605.070	1%	96.019	71%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.469.121	10.504.052	0%	34.930	70%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.931	39.808	0%	-123	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA	0	61.211	0%	61.211	0%
Total	13.510.013	15.007.282	11%	1.497.269	100%

Ativo Circulante

- **Impostos a Recuperar:** durante o mês em análise, verificou-se a compensação de IPI, ICMS, PIS e COFINS na quantia de R\$ 75,8 mil, restando, ao final de 12/2025, saldo de R\$ 128,4 mil. Tal valor indica a existência de créditos originados em competências anteriores e que poderão ser utilizados para a compensação dos débitos presentes, ou, caso sua utilização não seja mais possível ou mesmo em razão de inconsistências contábeis no Balanço, esses créditos deverão ser baixados (excluídos do patrimônio) pelo Grupo Recuperando.
- Os **Outros Créditos** são compostos exclusivamente por bloqueios judiciais no montante de R\$ 158,1 mil, não havendo movimentações em 12/2025.
- **Estoques:** o movimento dos “Estoques” demonstra a aquisição de matéria-prima de R\$ 164 mil, mercadorias para revenda na quantia de R\$ 13,3 mil e de matérias em comodato de R\$ 2,6 mil, além do ajuste ocorrido com o acréscimo de R\$ 1 milhão ao saldo das mercadorias para revenda em 12/2025. Em contrapartida, verifica-se a dedução dos impostos na quantia de R\$ 45,7 mil, gerados nas operações de compras e que poderão ser recuperados, restando o saldo de **Estoque** de R\$ 1,641 milhão ao final do período.
- Ainda sobre os **Estoques**, insta consignar que o relatório gerencial/fiscal paralelo denominado '**Registro de Inventário**', que demonstra de forma individualizada e quantitativa os itens alocados no “Estoque” das Recuperandas, **não foi apresentado**. Diante disso, a AJ solicitou a apresentação do referido documento.
- Além disso, o Grupo informou uma mudança na estratégia operacional e comercial acerca da quantidade de itens em estoque, aumentando a reserva de produtos prontos para a entrega aos clientes.
- Entretanto, em que pese o esclarecimento já prestado, para haver segurança quanto ao aumento de R\$ 1,001 milhão verificado nos Estoques em 12/2025, as Recuperandas serão questionadas à respeito.

ATIVO	nov/2025	dez/2025	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Ativo Circulante	3.000.961	4.402.212	47%	1.401.250	29%
DISPONIBILIDADES	6.963	7.049	1%	87	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.198.273	2.466.787	12%	268.514	16%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	3.517	0	-100%	-3.517	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	127.859	128.368	0%	509	1%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	506.188	1.641.846	224%	1.135.658	11%
Ativo Não Circulante	10.509.052	10.605.070	1%	96.019	71%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.469.121	10.504.052	0%	34.930	70%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.931	39.808	0%	-123	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA	0	61.211	0%	61.211	0%
Total	13.510.013	15.007.282	11%	1.497.269	100%

Ativo não circulante

- **Transações com Partes Relacionadas (Mútuos):** neste subgrupo são escriturados os empréstimos cedidos a Pessoas Físicas e Jurídicas relacionadas às Empresas, valendo destacar que o saldo mais relevante é o de R\$ 8,9 milhões referente aos valores emprestados da **OFS** para a **Admcash**, registrando contabilmente os recursos financeiros originados na primeira e transferidos para a segunda.
- Ainda que, na prática, o tratamento seja de Grupo Econômico e “caixa unificado”, as Normas Contábeis vigentes exigem os lançamentos correspondentes às transações entre os CNPJs. A Devedora **Admcash**, por sua vez, apresenta a mesma quantia de R\$ 8,9 milhões registrada em seu passivo, completando as formalidades necessárias para a adequada apresentação dos empréstimos entres as Recuperandas, também chamados de operações “*intercompany*”.
- No mais, observou-se o registro dos valores aportados pelo Sócio Osmar na soma de R\$ 32,8 mil, registrado como “Outros Créditos PF – Osmar Fernandes”, sendo que esta quantia foi transferida pelo Sócio diretamente para a Devedora **Admcash**.

MÚTUOS A RECEBER (ATIVO)	nov/2025	dez/2025	VAR. %	VAR. R\$	REPR. %
OUTROS CRÉDITOS PF – OSMAR FERNANDES	1.386.443	1.419.220	2%	32.777	14%
OUTROS CRÉDITOS - PF	11.739	11.739	0%	0	0%
ADMCASH SERVIÇOS	8.923.636	8.925.789	0%	2.153	85%
OFS INDÚSTRIA	10.321.818	10.356.749	0%	34.930	99%
OUTROS CRÉDITOS PF – OSMAR FERNANDES	147.303	147.303	0%	0	1%
ADMCASH	147.303	147.303	0%	0	1%
TOTAL	10.469.121	10.504.052	0%	34.930	100%

ATIVO	nov/2025	dez/2025	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Ativo Circulante	3.000.961	4.402.212	47%	1.401.250	29%
DISPONIBILIDADES	6.963	7.049	1%	87	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.198.273	2.466.787	12%	268.514	16%
ADIANTEAMENTO A EMPREGADOS	3.517	0	-100%	-3.517	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	127.859	128.368	0%	509	1%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	506.188	1.641.846	224%	1.135.658	11%
Ativo Não Circulante	10.509.052	10.605.070	1%	96.019	71%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.469.121	10.504.052	0%	34.930	70%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.931	39.808	0%	-123	0%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVA	0	61.211	0%	61.211	0%
Total	13.510.013	15.007.282	11%	1.497.269	100%

Ativo não circulante

- Ativo imobilizado e intangível: em dezembro de 2025, não houve aquisição ou a baixa de bens, mas apenas o registro da depreciação mensal do ativo imobilizado na quantia de R\$ 123,00.
- No mais, conforme constou no Relatório anterior, parte dos ativos são alugados com a Empresa RFL INDÚSTRIA e referem-se a 68 bens compostos por máquinas, equipamentos, veículos e outros no total de R\$ 2,845 milhões, conforme Contrato de Locação apresentado pelas Devedoras.
- Contas de Compensação Ativa: em dezembro de 2025, a Recuperanda reconheceu o montante de R\$ 821,37, referente ao movimento na rubrica “retorno e remessa de mercadorias e produtos”, além das “remessa para industrialização” na quantia de R\$ 60,4 mil.

PASSIVO	nov/2025	dez/2025	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Passivo Circulante	-53.426.294	-54.273.346	2%	-847.052	250%
EMPRÉSTIMOS - CHEQUE ESPECIAL	-19.349	-19.349	0%	0	0%
EMPRÉSTIMOS - CAPITAL DE GIRO	-52.564	-52.564	0%	0	0%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS - FACTORING	-8.376.549	-8.054.676	-4%	321.872	37%
FORNECEDORES	-7.505.226	-8.635.087	15%	-1.129.861	40%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-28.859.789	-28.896.462	0%	-36.672	133%
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-334.359	-486.170	45%	-151.811	2%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-7.639.416	-7.758.134	2%	-118.718	36%
PROVISÕES	-639.042	-370.904	-42%	268.138	2%
Passivo não Circulante	-9.892.255	-8.987.001	-9%	905.254	41%
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS - LP	-8.923.636	-8.925.789	0%	-2.153	41%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	-968.618	-61.211	-94%	907.407	0%
Patrimônio Líquido	43.536.567	41.563.958	-5%	-1.972.609	-192%
CAPITAL SOCIAL	-100.000	-100.000	0%	0	0%
RESERVAS DE LUCROS	0	-1.972.609	0%	-1.972.609	9%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	43.636.567	43.636.567	0%	0	-201%

Passivo Circulante

- **Instituições Financeiras – Factoring:** para o mês em análise, constata-se pagamentos na soma de R\$ 363,1 mil, frente ao registro das novas operações de desconto de duplicatas no importe de R\$ 425,6 mil, restando o saldo a pagar de R\$ 8,054 milhões.
- **Fornecedores – Produtos e Serviços:** constatou-se pagamentos de R\$ 317 mil, frente as novas apropriações de R\$ 1,444 milhão, resultando em um saldo a pagar de R\$ 8,635 milhões em 12/2025
- **Impostos e Contribuições a Recolher – curto prazo:** há registro de compensações de créditos de IPI, ICMS, PIS e COFINS no total de R\$ 75,8 mil, em contrapartida às novas obrigações reconhecidas no período de R\$ 112,4 mil, sendo que maiores detalhes serão apresentados no tópico **Endividamento Fiscal – Créditos não sujeitos**.
- **Obrigações com Pessoal, Encargos Sociais e Provisões:** apresentou acréscimo de R\$ 270,5 mil nas obrigações diretas com pessoal e nos encargos sociais, frente a redução de R\$ 268,1 mil nas provisões, sendo que as principais variações foram as baixas integrais das provisões de 13º salário e os encargos de INSS e FGTS relacionados a gratificação natalina.

PASSIVO	nov/2025	dez/2025	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Passivo Circulante	-53.426.294	-54.273.346	2%	-847.052	250%
EMPRÉSTIMOS - CHEQUE ESPECIAL	-19.349	-19.349	0%	0	0%
EMPRÉSTIMOS - CAPITAL DE GIRO	-52.564	-52.564	0%	0	0%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS - FACTORING	-8.376.549	-8.054.676	-4%	321.872	37%
FORNECEDORES	-7.505.226	-8.635.087	15%	-1.129.861	40%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-28.859.789	-28.896.462	0%	-36.672	133%
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-334.359	-486.170	45%	-151.811	2%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-7.639.416	-7.758.134	2%	-118.718	36%
PROVISÕES	-639.042	-370.904	-42%	268.138	2%
Passivo não Circulante	-9.892.255	-8.987.001	-9%	905.254	41%
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS - LP	-8.923.636	-8.925.789	0%	-2.153	41%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	-968.618	-61.211	-94%	907.407	0%
Patrimônio Líquido	43.536.567	41.563.958	-5%	-1.972.609	-192%
CAPITAL SOCIAL	-100.000	-100.000	0%	0	0%
RESERVAS DE LUCROS	0	-1.972.609	0%	-1.972.609	9%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	43.636.567	43.636.567	0%	0	-201%

Passivo não circulante

- **Débitos com pessoas relacionadas (Mútuos):** somavam R\$ 8,925 milhões ao final de dezembro de 2025, abrangendo os empréstimos “intercompany” entres as Recuperandas. No mais, conforme indicado no RMA de fls. 2583/2622, aguardam-se os esclarecimentos acerca da relação com a Empresa “RFL INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA” e com a pessoa física “ROSEMEIRE LOURENÇO DA SILVA FERNANDES”, ambas citadas no Balanço da Devedora ADMCASH dentre os credores da referida Empresas.
- Além disso, foram solicitados esclarecimentos sobre o ocorrido com as contas contábeis e valores abrangidos pelo grupo “Outros débitos com Sócios, Administradores e Pessoas”, com saldo de R\$ 1,077 milhão em 2024, o qual foi integralmente “zerado” (baixado contabilmente) em 01/2025, além de ter a nomenclatura das rubricas alteradas, conforme se verifica nos Demonstrativos que acompanharam o pedido de recuperação judicial (fls. 562/637).
- **Contas de compensação passiva:** por fim, tem-se as variações de remessa e retorno de mercadorias para industrialização na soma de R\$ 907,4 mil, considerando o resultado entre as entradas e saídas, tendo em vista que a **OFS** realiza etapas de industrialização de alguns produtos, recebendo a matéria-prima ou o produto semiacabado de seus clientes.
- No mais, acerca da expressiva redução ocorrida nessa rubrica, verificou-se que se trata de lançamentos registrados como “transferência de estoques” na soma de R\$ 971 mil, e sobre o que serão solicitados maiores esclarecimentos.

Clientes 12/2025	Vendas	Repres. (%)
M.V. FERNANDES TRANSPORTES	106.530	27%
GC GUSCAR COMERCIO DE AUTO PECAS	81.822	21%
DEGUIMAR PECAS E ACESSORIOS	21.639	6%
ZF AUTOMOTIVE BRASIL	21.355	5%
MOREIRA CARVALHAES AUTO PECAS	16.259	4%
DELGA INDUSTRIA E COMERCIO	14.661	4%
CBA AUTOMOTIVE PARTS	12.372	3%
FABIO DA COSTA GEOMETRIA	10.373	3%
J DE OLIVEIRA TANCREDI COM DE PECAS	8.978	2%
ARCELORMITTAL BRASIL	8.604	2%
DEMAIS CLIENTES	86.451	22%
Total	389.043	100%

Clientes

- Conforme constatado nos relatórios fornecidos, as receitas de R\$ 389 mil auferidas pelas Recuperandas no mês de dezembro de 2025, estavam distribuídas entre **26 clientes**, sendo que a maior parte (78%) concentrou-se em 10 deles, enquanto o restante do faturamento (22%) foi dividido entre os demais.
- Conforme os registros bancários e contábeis do mês em análise, verificou-se faturamento no montante de R\$ 389 mil e recebimentos de apenas R\$ 4 mil, além de devoluções de vendas de mercadorias no valor de R\$ 108,7 mil. Em razão dessas movimentações, observou-se aumento na rubrica “Duplicatas a Receber”, que encerrou o mês de dezembro de 2025 com saldo de R\$ 2,466 milhões.

Fornecedores 12/2025	Compras	Repres. (%)
ACUMENT BRASIL SISTEMAS DE FIXACAO	68.786	20%
ACOVISA INDUSTRIA E COMERCIO DE ACOS	63.936	19%
EXCELIA CONSULTORIA	58.924	18%
SAO GABRIEL ADMINISTRACAO PARTICIPACAO	36.006	11%
MARCEGAGLIA DO BRASIL	27.493	8%
RC INDUSTRIAL	9.864	3%
FAMERTEC ESTAMPAGENS E CONFORMACOES	9.570	3%
LENERGIE ALPHA SERVICOS DE ALIMENTACAO	7.136	2%
COSTA & SILVA MONITORAMENTO, PORTARIA	7.055	2%
METALURGICA FEY	6.540	2%
DEMAIS FORNECEDORES	40.777	12%
Total	336.088	100%

Fornecedores

- Por intermédio dos demonstrativos contábeis disponibilizados pelas Recuperandas, foi identificado que o **Grupo Attow** operou em dezembro de 2025 com 34 fornecedores, comprando matéria-prima, insumos, produtos para revenda e serviços.
- Em valores, isso significou que as Empresas compraram em torno de R\$ 336 mil, sendo que os principais representaram 88% do total de compras nos períodos em análise.

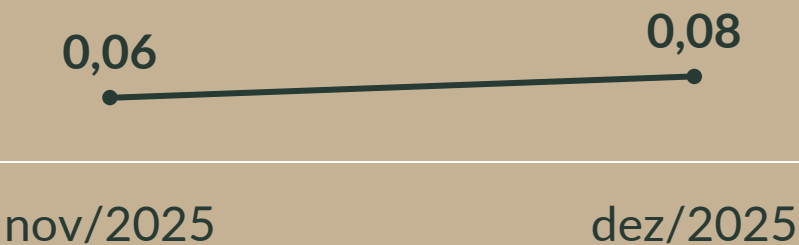
Fornecedores

% de representação no total no saldo a pagar em 12/2025

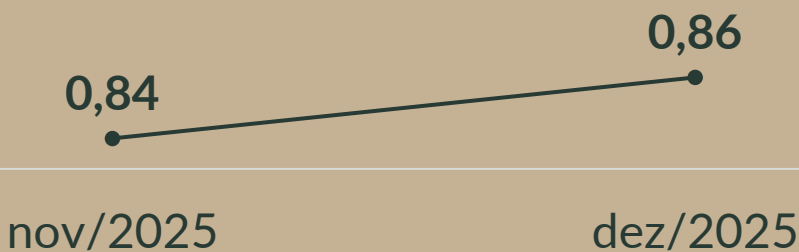
FORNECEDORES DE PRODUTOS – R\$ 5,475 milhões | 63%

FORNECEDORES DE SERVIÇOS – R\$ 3,159 milhões | 37%

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO

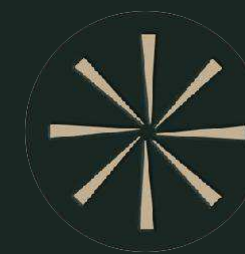


ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



- Os **índices de liquidez contábil** são apurados com base nos valores extraídos do Balanço Patrimonial, o qual reflete, em determinada data-base, a posição patrimonial e financeira da Empresa.
- Para as Empresas em recuperação judicial, é comum que tais indicadores apresentem resultados insatisfatórios, na medida em que o endividamento supera os ativos na maior durante significativa parte do período inicial do procedimento recuperacional.
- Todavia, à medida que o processo de recuperação judicial avança e passam a produzir efeitos os mecanismos de reorganização econômico-financeira, espera-se a gradual recomposição do equilíbrio patrimonial, com a consequente evolução positiva dos índices de liquidez.
- Houve melhora na liquidez das Empresas no mês de dezembro de 2025, especialmente no curto prazo, considerando houve aumento nos ativos em maior proporção que o acréscimo verificado nos passivos. Em que pese ter havido aumento também nos recursos disponíveis em caixa (caixa e equivalentes de caixa), a liquidez imediata permanece baixa, uma vez que a disponibilidade financeira ao final do período era diminuta perante o total das obrigações.

Endividamento



ENDIVIDAMENTO	nov/2025	dez/2025	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Dívida Ativa	-25.845.943	-25.748.678	0%	97.265	41%
EMPRÉSTIMOS - CHEQUE ESPECIAL	-19.349	-19.349	0%	0	0%
EMPRÉSTIMOS - CAPITAL DE GIRO	-52.564	-52.564	0%	0	0%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS - FACTORING	-8.376.549	-8.054.676	-4%	321.872	13%
FORNECEDORES	-7.505.226	-8.635.087	15%	-1.129.861	14%
CONTROLADORA, CONTROLADAS E COLIGADAS - LP	-8.923.636	-8.925.789	0%	-2.153	14%
CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVA	-968.618	-61.211	-94%	907.407	0%
Dívida Fiscal e Trabalhista	-37.472.605	-37.511.669	0%	-39.063	59%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-28.859.789	-28.896.462	0%	-36.672	46%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	-8.612.816	-8.615.207	0%	-2.391	14%
Disponibilidades	6.963	7.049	1%	87	0%
Total	-63.311.586	-63.253.297	0%	58.289	100%

COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Passivo a curto prazo (< 365 dias)
R\$ 54,3 milhões
86% da dívida total

Passivo a longo prazo (> 365 dias)
R\$ 8,9 milhões
14% da dívida total

Dívida Total
R\$ 63,3 milhões

*Cenário sem a novação das dívidas prevista no Plano de Recuperação Judicial.

- O Endividamento das Recuperandas ao final de dezembro de 2025 era de R\$ 63,3 milhões, já descontada a quantia em caixa nesse período, com redução de R\$ 58,3 mil em relação ao mês anterior.
- A **Dívida Ativa**, composta por obrigações de caráter não tributário, registrou decréscimo de R\$ 97,3 mil, com destaque para o aumento no valor devido aos “fornecedores” (+ R\$ 1,129 milhão) frente a minoração no saldo das “contas de compensação passiva” (- R\$ 907,4 mil), dentre outras variações menores, atingindo a marca de R\$ 25,7 milhões e representando 41% do endividamento.
- Já o grupo da **Dívida Fiscal e Trabalhista**, apresentou elevação de R\$ 39,1 mil e totalizou o importe de R\$ 37,5 milhões, sendo a principal ocorrência o aumento dos “Impostos e Contribuições a Recolher” (+ R\$ 36,7 mil).
- Ao lado está o quadro com a distribuição das dívidas do **Grupo Attow** no mês de 12/2025, sendo que ocorreram pagamentos de R\$ 461,2 mil e compensações de créditos fiscais na soma de R\$ 75,8 mil.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA - BALANÇO PATRIMONIAL	nov/2025	dez/2025
INSS A RECOLHER	-6.726.818	-6.814.882
FGTS A RECOLHER	-760.566	-782.693
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-152.032	-160.558
Encargos Sociais	-7.639.416	-7.758.134
IPI A RECOLHER	-5.263.444	-5.270.098
ICMS A RECOLHER	-8.499.510	-8.499.510
ISS A RECOLHER	-4.778	-5.411
IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER	-67.700	-68.917
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-32.878	-33.608
IRRF A RECOLHER	-23.767	-24.732
PIS A RECOLHER	-1.674.778	-1.677.107
COFINS A RECOLHER	-8.180.193	-8.191.560
CSRF A RECOLHER	-20.535	-23.553
ISS RETIDO A RECOLHER	-6.424	-6.619
INSS RETIDO A RECOLHER	-35.749	-35.749
ICMS ST - SUBSTITUIÇÃO TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-5.047.847	-5.057.412
TAXAS A RECOLHER	-2.185	-2.185
Obrigações Tributárias	-28.859.789	-28.896.462
Total Endividamento Fiscal no Balanço	-36.499.205	-36.654.596

VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
%	R\$	%
1%	-88.064	19%
3%	-22.128	2%
6%	-8.526	0%
2%	-118.718	21%
0%	-6.655	14%
0%	0	23%
13%	-634	0%
2%	-1.217	0%
2%	-730	0%
4%	-964	0%
0%	-2.328	5%
0%	-11.367	22%
15%	-3.017	0%
3%	-195	0%
0%	0	0%
0%	-9.566	14%
0%	0	0%
0%	-36.672	79%
0%	-155.390	100%

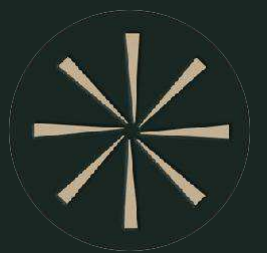
- O **Passivo fiscal** reconhecido no Balanço Patrimonial das Recuperandas totalizava R\$ 36,6 milhões em dezembro de 2025, valor que apresenta diferença expressiva em relação ao montante originalmente informado pelas Devedoras por ocasião do ajuizamento do pedido de recuperação judicial, diferença essa que supera os meses de diferença entre as informações.
- Os **encargos sociais** aumentaram R\$ 118,7 mil no mês de dezembro de 2025, não havendo compensações e pagamentos.
- Já as **obrigações tributárias** aumentaram R\$ 36,7 mil no mesmo período, decorrente, principalmente, da elevação de cerca de R\$ 11,4 mil de “COFINS a recolher” e de R\$ 6,6 mil a título de “IPI a Recolher”, não obstante a realização de compensações de R\$ 75,8 mil.
- No mais, até o mês de dezembro de 2025, não haviam obrigações de longo prazo registradas pelas Devedoras.

COMPENSAÇÕES DE CRÉDITOS FISCAIS

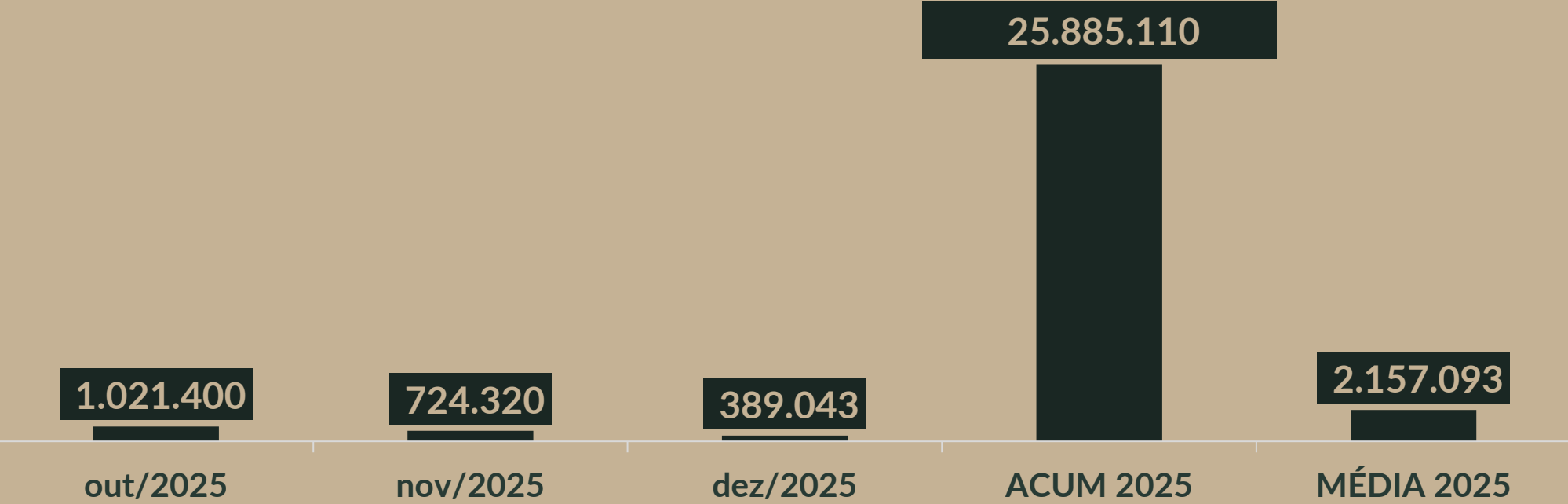
Total de R\$ 75,8 mil, representando 0,21% da dívida

IPI – R\$ 3,4 mil
ICMS – R\$ 44,8 mil
PIS – R\$ 4,9 mil
COFINS – R\$ 22,7 mil

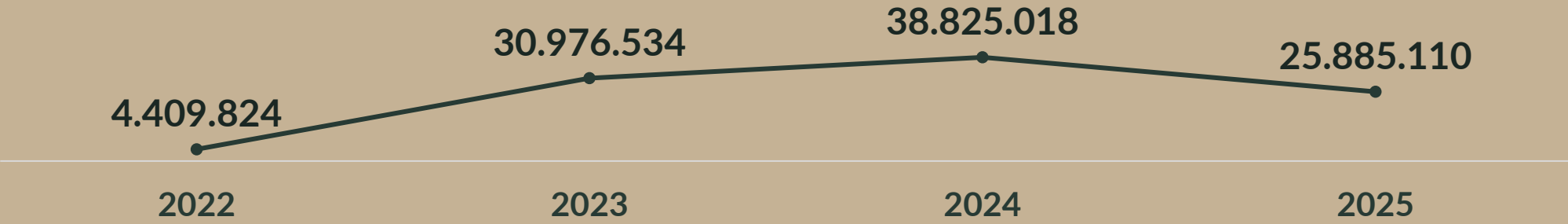
Análise da Demonstração de Resultados



FATURAMENTO - TRIMESTRAL



FATURAMENTO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS

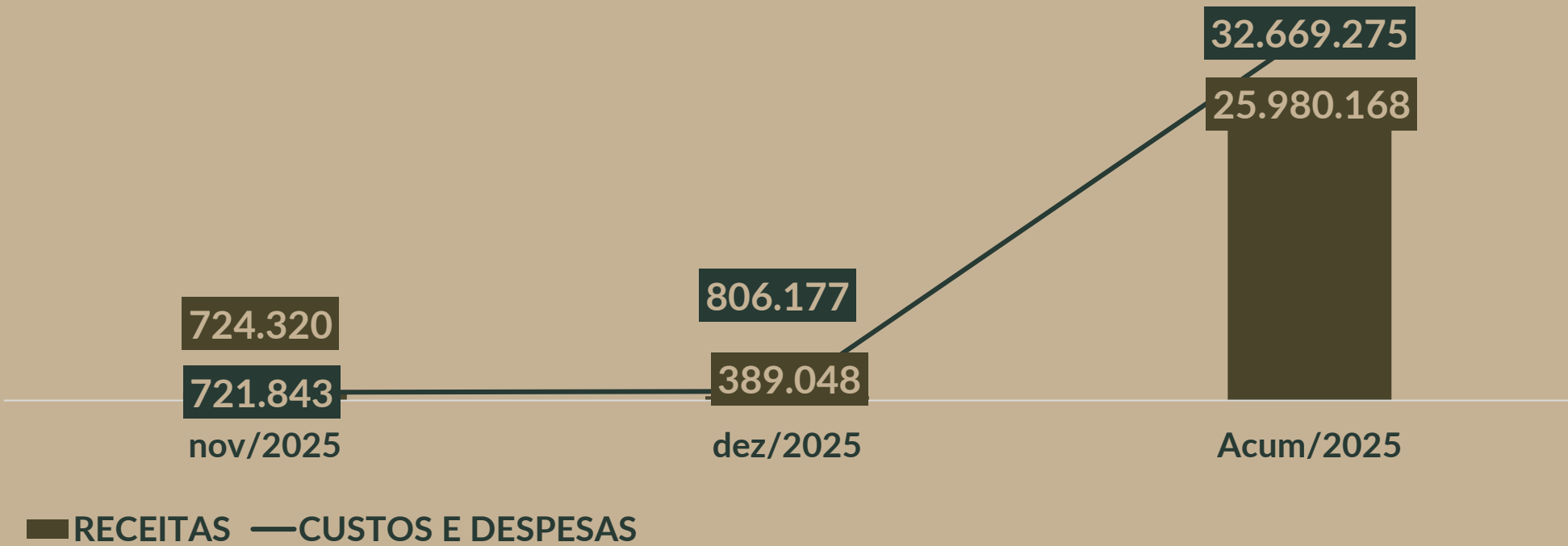


- Em dezembro de 2025, o Faturamento bruto das Recuperandas totalizou R\$ 389 mil, representando uma redução de 46% em comparação ao mês anterior. No acumulado de janeiro a dezembro de 2025, o faturamento alcançou R\$ 25,9 milhões, com média mensal de R\$ 2,2 milhões.
- No mais, em resposta ao questionamento feito por esta Auxiliar acerca do elevado volume de devoluções e cancelamentos, os quais totalizam R\$ 12,257 milhões de 01 a 12/2025, representando 47% das receitas provenientes de vendas e serviços, às fls. 2714/2716 dos autos principais, as Recuperandas informaram que *“tal cenário decorreu de dificuldades operacionais enfrentadas por uma das Recuperandas, qual seja, a OFS, no cumprimento dos prazos de entrega previamente ajustados com seus clientes. Em razão da morosidade verificada em determinado período, parte da clientela optou por não aguardar a regularização dos prazos, promovendo o cancelamento das contratações”*.
- Ainda, analisando a evolução do faturamento nos últimos anos, tem-se uma ascensão a partir de 2022, mantendo-se em crescimento nos anos de 2023 e 2024, seguido pela redução no exercício de 2025.

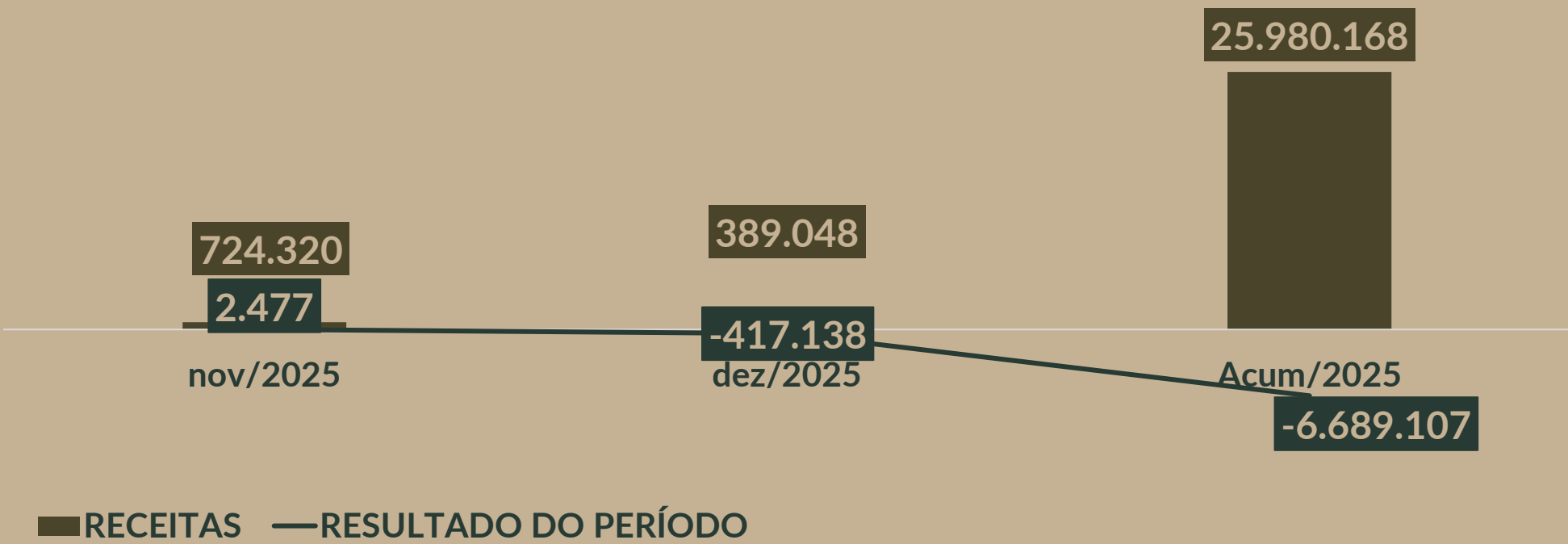
Receita x Custos e Despesas e Receita x Resultado do Exercício



RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



RECEITAS X RESULTADO DO PERÍODO



- Do confronto **RECEITAS x CUSTOS E DESPESAS** referente a dezembro de 2025, houve redução de 46% no faturamento que totalizou R\$ 389 mil, em conjunto com o acréscimo de 12% nos custos e despesas da operação que somaram R\$ 806,2 mil, ensejando um resultado negativo no mês em análise.
- Já na comparação das **RECEITAS x RESULTADO DO PERÍODO**, verifica-se a reversão da margem líquida positiva para negativa em 12/2025, em virtude do prejuízo contábil apurado no mês em questão.
- Em se tratando de grandes números, no período de janeiro a dezembro de 2025, é possível visualizar o total de receitas brutas de R\$ 25,980 milhões, frente a um prejuízo acumulado de R\$ -6,689 milhões, com destaque para as “devoluções e cancelamentos” que individualmente representavam 38% do total dos custos e despesas registrados pelas Empresas.

Demonstração de Resultado do Exercício



DRE	nov/2025	dez/2025	Acum/2025
RECEITA BRUTAS DE VENDAS E MERCADORIAS	724.320	376.368	25.845.086
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0	12.675	133.798
Receita Operacional Bruta	724.320	389.043	25.978.884
CANCELAMENTO E DEVOLUÇÕES	-487	-108.792	-12.257.963
IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	-175.777	-75.774	-6.516.298
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-176.263	-184.566	-18.774.261
Receita Operacional Líquida	548.057	204.477	7.204.623
MATERIAL APLICADO	-22.040	-13.165	-883.813
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	0	-940	-3.242.219
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-12.433	-3.657	-240.462
(-) CUSTOS	-34.474	-17.762	-4.366.494
Resultado Operacional Bruto	513.583	186.714	2.838.129
% Magem Bruta	94%	91%	39%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-105.410	-63.486	-3.141.345
TRABALHISTA	-195.301	-243.970	-3.358.999
PROVISÃO TRABALHISTA	-104.273	-165.820	-834.838
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-20.827	-18.510	-343.776
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-112	-112	-25.387
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	0	-5	-7.027
DESPESAS COM ENTREGA	-3.305	0	-40.881
SERVICOS TOMADOS DE PESSOA JURIDICA	-79.783	-108.869	-1.684.143
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0	5	480
(+/-) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-509.010	-600.767	-9.435.917
Resultado Operacional Antes do Resultado Financeiro	4.573	-414.052	-6.597.788
DESPESAS FINANCEIRAS	-2.095	-1.140	-81.847
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO	-2.095	-1.139	-81.043
Resultado Operacional Antes dos Impostos s/ Resultado	2.477	-415.192	-6.678.831
PROVISAO DE IRPJ E CSLL	0	-1.947	-10.276
Lucro/Prejuízo do Exercício	2.477	-417.138	-6.689.107
% Margem do Resultado	0%	-107%	-26%

VAR. (A. H.)	REPR. (A. V.)	
%	R\$	%
-48%	-347.952	99%
0%	12.675	1%
-46%	-335.277	100%
22261%	-108.305	-47%
-57%	100.002	-25%
5%	-8.303	-72%
-63%	-343.580	28%
-40%	8.875	-3%
0%	-940	-12%
-71%	8.776	-1%
-48%	16.711	-17%
-64%	-326.869	11%
0%	-0	0%
-40%	41.924	-12%
25%	-48.669	-13%
59%	-61.547	-3%
-11%	2.317	-1%
0%	0	0%
0%	-5	0%
-100%	3.305	0%
36%	-29.086	-6%
0%	5	0%
18%	-91.756	-36%
-9155%	-418.625	-25%
-46%	956	0%
-46%	956	0%
-16859%	-417.669	-26%
0%	-1.947	0%
-16938%	-419.616	-26%
-	-	-

- No mês em análise, as deduções, custos, despesas operacionais, outras despesas e despesas financeiras (dispêndios para manutenção das operações das Recuperandas) somaram R\$ 806,2 mil, enquanto as receitas (operacionais e financeiras) totalizaram R\$ 389 mil, ensejando o prejuízo contábil de R\$ 417,1 mil em dezembro de 2025.
- As **Deduções da Receita Bruta** somaram R\$ 184,6 mil, relativas aos impostos e devoluções e cancelamentos diretamente associados a vendas e serviços prestados, com destaque para o aumento de R\$ 108,3 mil nos “cancelamentos e devoluções” no mês de 12/2025.
- Os **Custos dos Bens e Serviços Vendidos** totalizaram R\$ 17,8 mil, tendo ocorrido um decréscimo de 48% nos custos com materiais aplicados na operação.
- As **Despesas Operacionais** aumentaram de R\$ 91,8 mil, sendo que as principais ocorrências foram a majoração nas “despesas com provisão de 13ºsalário” (+ R\$ 61,4 mil) e nos gastos com “serviços de assessoria e consultoria” (+ R\$ 61,6 mil), dentro outros gastos maiores e menores que compuseram a operação neste período.
- Resultado Financeiro:** totalizou R\$ 1,1 mil em 12/2025, composto somente por despesas financeiras com “tarifas bancárias”.



1. Cronograma Processual

1. Cronograma Processual



Data	Evento
28/08/2025	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial
29/08/2025	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial (Art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º)
05/09/2025 (Disponibilização) 08/09/2025 (Publicação)	Publicação do deferimento no D.O.
25/06/2025	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (Excelia)
15/09/2025 (Disponibilização) 16/09/2025 (Publicação)	Publicação do 1º Edital no D.O. (Art. 52, §1º)
01/10/2025	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ - 15 dias após a publicação do 1º Edital (Art. 7º, §1º)
07/11/2025 *Apresentado em 28/10/2025	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo - 60 dias após a publicação do deferimento da RJ (Art. 53)
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O. (Art. 53, § único)
12/01/2026	Apresentação do Relatório de Análise do PRJ - 15 dias da apresentação do PRJ (Art. 22, II, h)
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ - 30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ (Art. 53, § único)
02/02/2026 (Disponibilização)	Disponibilização do 2º Edital pelo AJ - 45 dias após a apresentação de habilitações/divergências
03/02/2026	Publicação do 2º Edital no D.O. (Art. 7º, §2º)
13/02/2026	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo - 10 dias após a publicação do 2º Edital (Art. 8º)
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (Art. 36)
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores (Art. 36, I)
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores (Art. 36, I)
29/01/2026	Prazo limite para votação do PRJ em AGC - 150 dias após o deferimento da RJ (Art. 56, §1º)
	Prazo para votação do PRJ após instalação da AGC - 90 dias
02/04/2026 *Deferida a prorrogação às fls. 2572/2573	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras - 180 dias após o deferimento da RJ (Art. 6º, §4º)
23/12/2025	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (FEX)
	Homologação do PRJ e concessão da RJ (Art. 58)
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ - 2 anos após a concessão da RJ (Art. 61)
	Eventos Ocorridos
	Datas Estimadas



2. Esclarecimentos – Dezembro/2025

2. Questionamentos – Dezembro/2025

Abaixo estão os questionamentos referentes ao mês de **dezembro de 2025**, sendo:

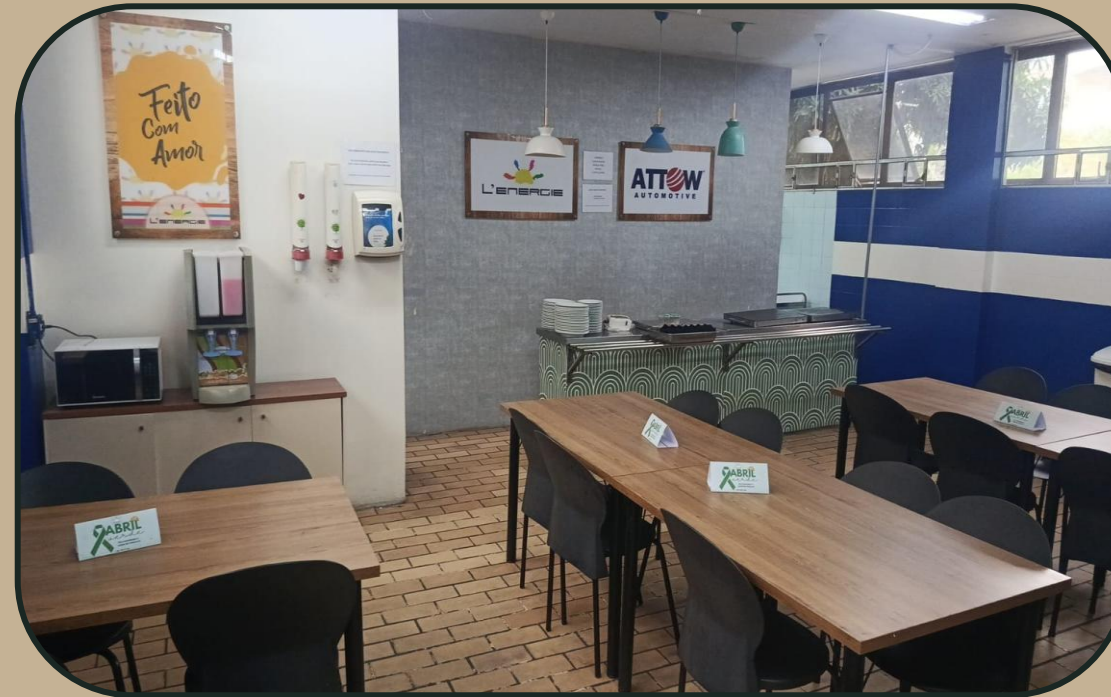
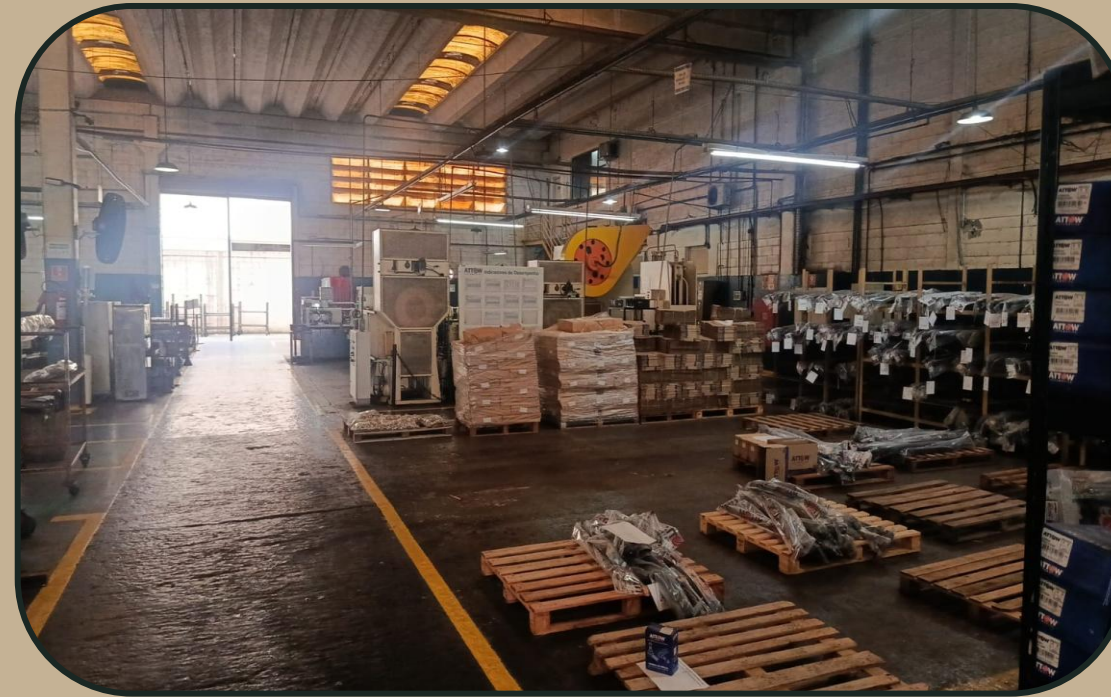
- **Tributos a recuperar:** ao final de 12/2025 restava o saldo de R\$ 128,3 mil, indicando a existência de créditos originados em competências anteriores. Quais medidas serão adotadas para utilização deste crédito abatendo do saldo a pagar?
- **Estoques:** o relatório gerencial/fiscal paralelo denominado 'Registro de Inventário' não foi apresentado. Além disso, necessário esclarecer o ajuste ocorrido com o lançamento de R\$ 1,001 milhão a título de “transferência de estoques”, com contrapartida na conta “ajuste de exercícios anteriores”.
- **2.1.3.01.000001 – Fornecedores nacionais:** esclarecer o lançamento de R\$ 868,6 mil com contrapartida na conta “1.2.2.04.000006 - ADMCASH SERVIÇOS”.
- **2.1.3.01.000002 – Fornecedores de serviços:** esclarecer o lançamento de R\$ 229,4 mil com contrapartida na conta “4.1.2.02.000001 - SALÁRIOS E ORDENADOS”.
- **2.5.1.01.000001 - Retorno e Remessa de Mercadorias e Produtos e 2.5.1.01.000002 - Remessa para Industrialização:** esclarecer os ajustes nos importes de R\$ 698,2 mil e R\$ 272,3 mil, respectivamente, registrados como “transferência de estoques”, com contrapartida na conta “ajuste de exercícios anteriores”.



3. Relatório de Diligências - Abril de 2026

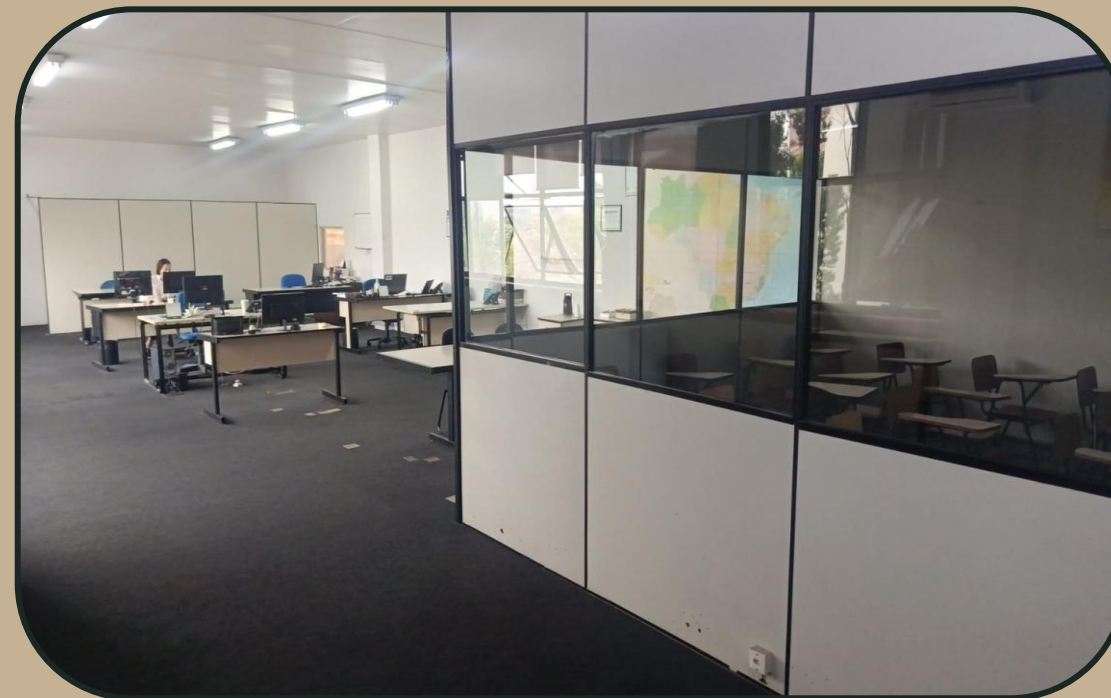
3. Relatório de Diligências - Abril de 2026

Avenida Forte do Leme, nº 59, Parque São Lourenço - São Paulo/SP



3. Relatório de Diligências - Abril de 2026

Avenida Forte do Leme, nº 59, Parque São Lourenço - São Paulo/SP





4. Glossário

4. Glossário



- **Ativo:** composto pelos bens e direitos da Empresa, resultantes dos eventos passados e dos quais se espera que fluam benefícios econômicos futuros.
- **Passivo:** composto pelas obrigações com terceiros e com os Sócios da Empresa, resultantes dos eventos passados e para os quais se espera o sacrifício de recursos econômicos futuros.
- **Partes relacionadas:** transferências de recursos entre a Pessoas Físicas e Jurídicas relacionadas à Empresa. No caso de pessoas jurídicas, há o registro contábil dos recursos financeiros originados na primeira e transferidos para a segunda, caracterizando um valor a receber. A segunda, por sua vez, apresenta a mesma quantia registrada em seu passivo, demonstrando o valor a pagar relativo à operação, completando as formalidades necessárias para a apresentação de movimentações financeiras entre Empresas. As transações mais comuns são os empréstimos também chamados de “operações *intercompany*”.
- **Índice de Liquidez Corrente:** divisão do ativo circulante pelo passivo circulante. O resultado deve ser comparado com o número 1,0, sendo que valores maiores que 1,0 apontam capacidade de pagamento das dívidas a curto prazo, de modo que resultados da divisão inferiores a 1,0 indicam ausência de capacidade de pagamento das dívidas com vencimento no curto prazo (exigibilidade inferior a 365 dias).
- **Índice de Liquidez Seca:** divisão do saldo do caixa (caixa, bancos e equivalentes de caixa) pelo passivo circulante. O resultado deve ser comparado com o número 1,0, sendo que valores maiores que 1,0 apontam capacidade de pagamento das dívidas a curtíssimo prazo (dívidas correntes), de modo que resultados da divisão inferiores a 1,0 indicam ausência de capacidade de pagamento dessas dívidas.
- **Índice de Liquidez Geral:** divisão ativo total pela soma do passivo circulante e passivo não circulante. O resultado deve ser comparado com o número 1,0, sendo que valores maiores que 1,0 apontam capacidade de pagamento de todas as dívidas (curto e longo prazos, pois abrange os passivos circulante e não circulante), de modo que resultados da divisão inferiores a 1,0 indicam ausência de capacidade de pagamento de todas as dívidas da Empresa.
- **Receitas:** resultado das atividades principais de venda de bens ou prestação de serviços, ou secundárias como por exemplo as receitas financeiras, vendas de imobilizados e outras, ensejando o aumento dos ativos (caixa, valores a receber de clientes, etc.), aumentando o valor da Empresa. Uma receita também pode decorrer da redução de passivos, no sentido de que a “dispensa” de pagar determinada obrigação enseja a ausência de saída de recursos financeiros e o consequente aumento do patrimônio e valor empresarial. Sinônimo de faturamento.
- **Custos:** todos os gastos necessários para produzir um produto ou prestar um serviço, como por exemplo a aplicação de matéria-prima e mão de obra.
- **Despesas:** todos os gastos necessários para a manutenção das atividades e estrutura de uma Empresa, como gastos administrativos e comerciais, mas que não estão diretamente ligado à produção de mercadorias ou serviços.
- **Receitas x Custos e Despesas:** comparação que visa demonstrar o quanto uma Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas, sendo fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas Empresas.
- **Receitas x Resultado do Período:** comparação que visa demonstrar a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade perante ao volume de receitas geradas.



Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

✉ aj.grupoattow@fontanaexperts.com.br

🌐 www.fontanaexperts.com.br

📞 + 55 11 5192-7700

📞 + 55 11 5225-8260

Fontana Experts Consultoria, Administração Judicial e Perícias Ltda.
CNPJ 63.097.096-0001-78
Rua Pais Leme, 524, 10º andar
Pinheiros | São Paulo - SP
CEP 05424-010