



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 BIMESTRAL DE ATIVIDADES de competência dos meses de janeiro e fevereiro de 2026 (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)



Fontana Experts
Consultoria

*Equipe multidisciplinar
para desafios complexos.*



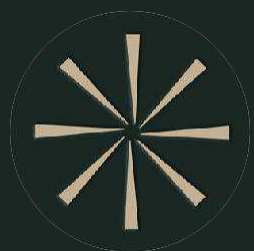
Relatório Bimestral de Atividades

Competência: Janeiro e Fevereiro de 2026

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, 22 de junho 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	26
Anexos	30

Introdução

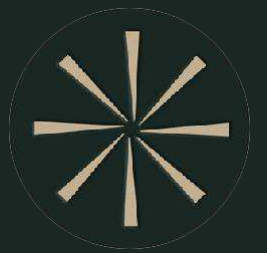
Processo nº 1108782-07.2025.8.26.0100

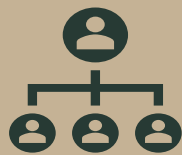
OFS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. e ADMCASH SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS LTDA. (em conjunto, “**Grupo Attow**”), ajuizaram pedido de recuperação judicial em 28/08/2025, o qual foi autuado sob o n.º 1108782-07.2025.8.26.0100, em trâmite perante a 3ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São 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 Bimestral de Atividades, relativo aos meses de **janeiro e fevereiro de 2026**, 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.

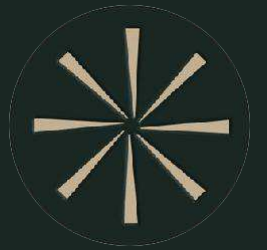
Regime de Tributação: A OFS é optante pelo Lucro Real e a ADMCASH é tributada com base no Lucro Presumido.

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

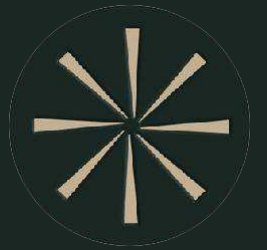
- O edital do art. 52, §1º da Lei nº 11.101/2005 (fls. 852/853) foi devidamente disponibilizado no DJEN do dia 15/09/2025, conforme fls. 1095/1096 dos autos da recuperação judicial.
- Publicado o Edital do art. 52, §1º da Lei nº 11.101/2005, a AJ apresentou a sua relação de credores, acompanhada dos 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.

- **Colaboradores e Prestadores de Serviços - PJ:** em janeiro de 2026, o quadro funcional das Recuperandas era formado por **34 funcionários**, havendo 8 admissões e 1 demissão. Em fevereiro de 2026, tem-se 1 admissão e 5 demissões, de maneira que o total de funcionários reduziu para **30 colaboradores diretos**. As despesas totais com remunerações, benefícios e encargos sociais alcançaram os montantes de R\$ 239 mil e R\$160,3 mil, respectivamente, havendo a complementação do quadro com 3 prestadores de serviços constituídos sob a forma de PJ, com pagamentos de R\$ 49,6 mil conforme indicado pelas Devedoras.
- **Ativo e Passivo:** o **Ativo** totalizou **R\$ 14,7 milhões** em 02/2026, representando um decréscimo de R\$ 349,8 mil em relação ao mês anterior, variação esta atribuída, sobretudo, a redução nos saldos das “duplicatas a receber” de clientes e “estoques”. Por sua vez, o **Passivo** apresentou majoração da ordem de R\$ 34,5 mil, alcançando o montante de **R\$ 15,4 milhões**, sendo a variação mais relevante o aumento da “obrigações com pessoal” e “encargos sociais”.
- **Principais Clientes e Fornecedores:** a atuação do **Grupo Attow** se dá no mercado de usinagem de precisão de peças automotivas, especialmente de veículos pesados como caminhões e ônibus, mas atendendo clientes de veículos leves com algumas peças específicas, sendo que a Devedora **OFS INDÚSTRIAS** produz e/ou industrializa tais peças. Para realização dessas atividades, contam com fornecedores de insumos e produtos para revendas, além de outras empresas onde adquirem produtos e serviços necessários a condução do negócio.
- **Endividamento líquido:** apresentou aumento de R\$ 26 mil e atingiu a quantia aproximada de **R\$ 63,7 milhões** ao final de fevereiro de 2026, já descontados os recursos disponíveis em caixa e equivalentes, com destaque para o acréscimo nas dívidas tributárias e trabalhistas, abrangendo os valores a pagar aos funcionários e ao Fisco. Foram constatados pagamentos de R\$ 1,2 milhão e compensações de créditos fiscais na soma de R\$ 127,1 mil, considerando as ocorrências nos meses 01 e 02/2026.
- **Demonstração de Resultado:** o faturamento bruto com a venda de produtos e serviços nos meses de janeiro e fevereiro de 2026, foi de R\$ 855,6 mil, ao passo em que os custos e despesas totalizaram R\$ 1,6 milhão, ensejando a apuração de prejuízos contábeis de R\$ -335,4 mil e R\$ -376,3 mil, respectivamente em 01 e 02/2026.
- Em grandes números, no exercício ano de 2026 o Grupo Recuperando auferiu receitas brutas de **R\$ 855,6 mil**, com um resultado líquido negativo acumulado de R\$ -711,8 mil.

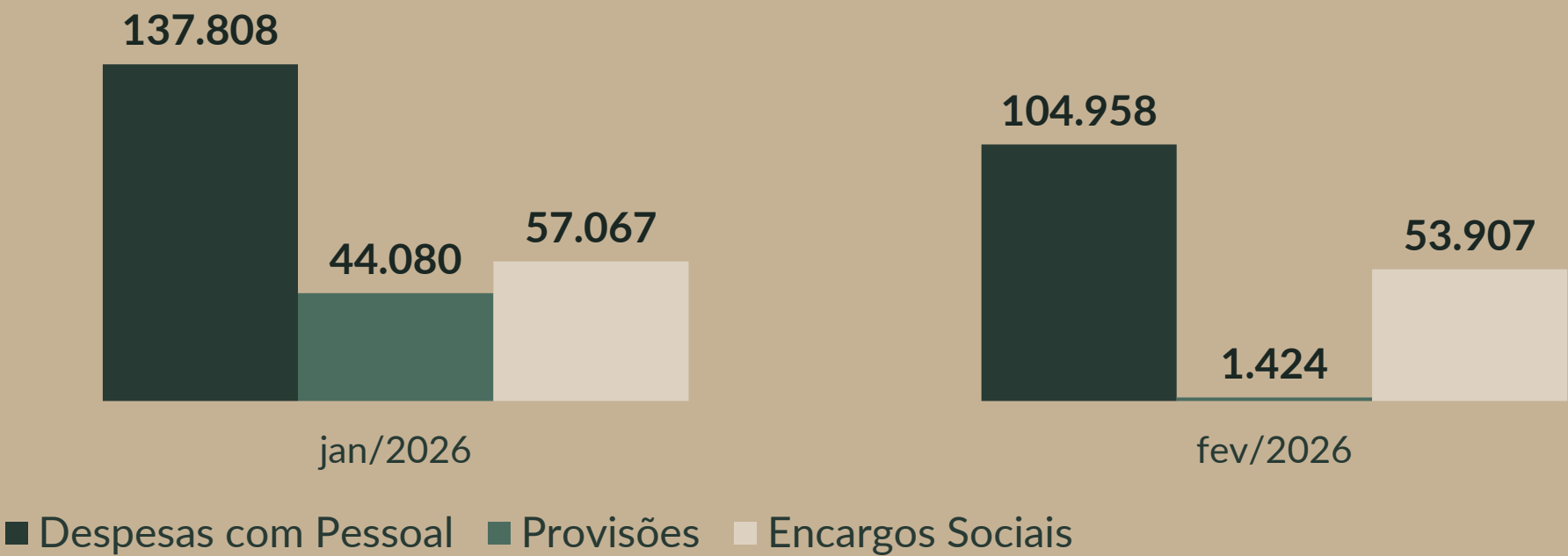
Quadro de Funcionários



Colaboradores Diretos e Prestadores de Serviços - PJ

Evolução do Quadro de Colaboradores	jan/2026	fev/2026
Ativos	31	28
Férias	1	0
Afastados	1	1
(+) Admitidos	1	1
(-) Demitidos	8	5
Total	34	30
Sócio	1	1

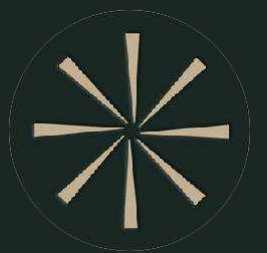
GASTOS COM PESSOAL



■ Despesas com Pessoal ■ Provisões ■ Encargos Sociais

- No mês de janeiro de 2026, o quadro funcional das Recuperandas era formado por **34 funcionários**, havendo 1 admissão e 8 demissões, além de 1 funcionário em gozo de férias e 1 afastado.
- Em fevereiro de 2026, tem-se 1 admissão e 5 demissões, de maneira que o quadro reduziu para **30 colaboradores diretos**.
- A folha de pagamento demonstrou os gastos com salários, benefícios, encargos sociais e provisões trabalhistas no total de R\$ 239 mil e R\$ 160,3 mil, respectivamente nos meses 01 e 02/2026, com decréscimo de 33% no período, o equivalente a R\$ 78,7 mil, com destaque para a redução da despesa com “salários e ordenados” (- R\$ 71,1 mil) frente ao aumento nos gastos com “indenizações e aviso prévio” (+ R\$ 40 mil).
- O **Grupo Attow** comprovou os pagamentos realizados em 01/2026 e 02/2026, no total de R\$ 243 mil, incluindo adiantamentos, salários, férias, rescisões e outros.
- Sobre o pró-labore do Sócio, na Devedora **OFS INDÚSTRIA** há provisão da remuneração do Sócio Osmar Fernandes na soma de R\$ 3,2 mil em 01 e 02/2026. Quanto aos pagamentos, há indicação de saídas ao Sócio na quantia de R\$ 4,3 mil, mas sem indicação da natureza dos adimplementos. Diante disso, esta AJ solicitou os devidos esclarecimentos.
- No mais, sobre o complemento da mão de obra com prestadores de serviços pessoa jurídica, as Recuperandas contaram com **3** profissionais em janeiro e **2** em fevereiro de 2026, com pagamentos totais de R\$ 49,6 mil.

Informações Contábeis e Financeiras



ATIVO	jan/2026	fev/2026	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Ativo Circulante	4.445.529	4.095.983	-8%	-349.546	28%
DISPONIBILIDADES	3.136	11.619	271%	8.484	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.810.910	2.675.299	-5%	-135.611	18%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	10.339	7.616	-26%	-2.724	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	81.204	58.742	-28%	-22.462	0%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	1.381.779	1.184.546	-14%	-197.233	8%
Ativo Não Circulante	10.567.800	10.567.602	0%	-197	72%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.528.115	10.528.041	0%	-75	72%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.685	39.562	0%	-123	0%
Total	15.013.329	14.663.586	-2%	-349.743	100%

Ativo Circulante

- Disponibilidades (Caixa e Equivalentes de Caixa): passou de R\$ 3,1 mil em janeiro para R\$ 11,6 mil em fevereiro de 2026, com aumento equivalente a R\$ 8,5 mil. De forma geral, há registro de entradas de R\$ 1,178 milhão referente aos pagamentos feitos por clientes, operações de crédito (operações com duplicatas) e rendimentos das aplicações financeiras, frente as saídas pelos pagamentos realizados de R\$ 1,206 milhão.
- No mais, registra-se que foram identificadas diferenças entre os extratos bancários e os registros contábeis, sendo que os valores mencionados estão pautados nos extratos bancários, unicamente no que tange as entradas e saídas ocorridas no período.
- Para constar, ainda que com a ressalva acerca das inconsistências contábeis verificadas, abaixo estão os saldos contabilizados nas contas correntes e aplicações financeiras em janeiro e fevereiro de 2026:

DISPONIBILIDADES	jan/2026	fev/2026
CONTAS CORRENTES	2.642	2.642
OFS INDÚSTRIA	2.642	2.642
CONTAS CORRENTES	454	8.938
APLICAÇÃO LIQ IMEDIATA	40	40
ADMCASH	494	8.978
TOTAL	3.136	11.619

- Duplicatas a Receber: apresentaram decréscimo de 5%, o equivalente a R\$ 135,6 mil, constatando-se o recebimento de R\$ 647 mil, advindos dos pagamentos realizados pelos clientes e das operações com duplicatas, frente ao registro das vendas ocorridas em 01/2026 e 02/2026 no total bruto de R\$ 885,6 mil.

ATIVO	jan/2026	fev/2026	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Ativo Circulante	4.445.529	4.095.983	-8%	-349.546	28%
DISPONIBILIDADES	3.136	11.619	271%	8.484	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.810.910	2.675.299	-5%	-135.611	18%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	10.339	7.616	-26%	-2.724	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	81.204	58.742	-28%	-22.462	0%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	1.381.779	1.184.546	-14%	-197.233	8%
Ativo Não Circulante	10.567.800	10.567.602	0%	-197	72%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.528.115	10.528.041	0%	-75	72%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.685	39.562	0%	-123	0%
Total	15.013.329	14.663.586	-2%	-349.743	100%

Ativo Circulante

- **Adiantamentos a empregados:** houve adiantamentos de salários, férias e 13º salário no total de R\$ 120 mil, em contrapartida das baixas que somaram R\$ 112,3 mil, em razão do processamento das Folhas de Pagamento do período.
- **Impostos a Recuperar:** nos meses de janeiro e fevereiro de 2026, verificou-se a compensação de IPI, ICMS, PIS e COFINS na quantia de R\$ 127,1 mil, restando, ao final de 02/2026, saldo de R\$ 58,7 mil.
- Tal valor indica a existência de créditos originados em competências anteriores e que poderão ser utilizados para a compensação dos débitos presentes. Ao ser questionada sobre o *status*, as Recuperandas informaram que no fechamento de Abril/2026 boa parte dos créditos foram compensados, restando um saldo diminuto.
- Os **Outros Créditos** são compostos exclusivamente por bloqueios judiciais no montante de R\$ 158,1 mil, não havendo movimentações.
- **Estoques:** o movimento dos “Estoques” demonstra a aquisição de mercadorias para revenda e matéria-prima de R\$ 174,1 mil, e de materiais em comodato de R\$ 4 mil. Em contrapartida, verifica-se o reconhecimento de Custos dos Produtos Vendidos, impostos a recuperar e outros movimentos na soma de R\$ 635,5 mil, restando o **Estoque** de R\$ 1,184 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.

			VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
ATIVO	jan/2026	fev/2026	%	R\$	%
Ativo Circulante	4.445.529	4.095.983	-8%	-349.546	28%
DISPONIBILIDADES	3.136	11.619	271%	8.484	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.810.910	2.675.299	-5%	-135.611	18%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	10.339	7.616	-26%	-2.724	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	81.204	58.742	-28%	-22.462	0%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	1.381.779	1.184.546	-14%	-197.233	8%
Ativo Não Circulante	10.567.800	10.567.602	0%	-197	72%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.528.115	10.528.041	0%	-75	72%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.685	39.562	0%	-123	0%
Total	15.013.329	14.663.586	-2%	-349.743	100%

Ativo não circulante

- Créditos com pessoas e empréstimos (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, em janeiro de 2026, verificou-se o registro de aportes realizados pelo sócio Osmar Fernandes no montante de R\$ 1 mil, frente aos pagamentos de R\$ 4,3 mil, sendo que estes últimos estão contabilizados de forma genérica e não indicam a natureza dos adimplementos. Abaixo, estão demonstradas as composições dos saldos nos meses em análise:

MÚTUOS A RECEBER (ATIVO)	jan/2026	fev/2026	VAR. %	VAR. R\$	REPR. %
OUTROS CRÉDITOS PF - OSMAR FERNANDES	1.423.602	1.423.602	0%	0	14%
OUTROS CRÉDITOS - PF	11.739	11.739	0%	0	0%
ADMCASH SERVIÇOS	8.945.471	8.945.397	0%	-75	85%
OFS INDÚSTRIA	10.380.812	10.380.738	0%	-75	99%
OUTROS CRÉDITOS PF - OSMAR FERNANDES	147.303	147.303	0%	0	1%
ADMCASH	147.303	147.303	0%	0	1%
TOTAL	10.528.115	10.528.041	0%	-75	100%

ATIVO	jan/2026	fev/2026	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Ativo Circulante	4.445.529	4.095.983	-8%	-349.546	28%
DISPONIBILIDADES	3.136	11.619	271%	8.484	0%
DUPLICATAS A RECEBER	2.810.910	2.675.299	-5%	-135.611	18%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	10.339	7.616	-26%	-2.724	0%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	81.204	58.742	-28%	-22.462	0%
OUTROS CRÉDITOS	158.161	158.161	0%	0	1%
ESTOQUE	1.381.779	1.184.546	-14%	-197.233	8%
Ativo Não Circulante	10.567.800	10.567.602	0%	-197	72%
CRÉDITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	10.528.115	10.528.041	0%	-75	72%
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL	39.685	39.562	0%	-123	0%
Total	15.013.329	14.663.586	-2%	-349.743	100%

Ativo não circulante

- Ativo imobilizado e intangível: em janeiro e fevereiro de 2026, não houve aquisição ou a baixa de bens, mas apenas o registro da depreciação do ativo imobilizado na quantia mensal 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.

Principais Clientes em 01 e 02/2026	Vendas	Repres. (%)
MOREIRA CARVALHAES AUTO PEÇAS	157.018	18%
KR TRANSPORTES E LOGÍSTICA	103.628	12%
DELGA INDÚSTRIA E COMÉRCIO	90.961	10%
CBA AUTOMOTIVE PARTS	53.595	6%
GC GUSCAR COM DE AUTO PEÇAS	37.146	4%
CAMARGO PEÇAS E SERVIÇOS	37.076	4%
DANA INDÚSTRIAS	32.021	4%
AUTO PEÇAS TREVO DE TATUÍ	31.916	4%
J V POSTO DE MOLAS	28.646	3%
EMPECAUTO DISTRIBUIDORA DE PEÇAS	24.740	3%
DEMAIS CLIENTES	288.808	33%
Total	885.555	100%

Clientes

- Conforme constatado nos relatórios fornecidos, as receitas de R\$ 885,6 mil auferidas pelas Recuperandas nos meses de janeiro e fevereiro 2026, estavam distribuídas entre **46 clientes**, sendo que a maior parte de R\$ 596,8 mil, o equivalente a 67%, concentrou-se em 10 deles, enquanto os 33% restantes do faturamento foram divididos entre os demais.
- No período em análise, os clientes de maior representatividade foram as Empresas Moreira Carvalhaes, KR Transportes e Delga Indústria com 40% das vendas totais na período, sendo que na tabela ao lado podemos observar a composição dos clientes nos meses em análise.

PASSIVO	jan/2026	fev/2026	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Passivo Circulante	-54.648.429	-54.682.972	0%	-34.543	356%
EMPRÉSTIMOS - CHEQUE ESPECIAL	-19.349	-19.349	0%	0	0%
EMPRÉSTIMOS - CAPITAL DE GIRO	-52.564	-52.564	0%	0	0%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS - FACTORING	-8.404.662	-8.408.340	0%	-3.678	55%
FORNECEDORES	-8.539.456	-8.371.486	-2%	167.969	54%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-28.979.912	-29.022.882	0%	-42.969	189%
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-445.503	-548.869	23%	-103.365	4%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-7.832.769	-7.897.413	1%	-64.644	51%
PROVISÕES	-374.214	-362.069	-3%	12.145	2%
Passivo não Circulante	-8.945.471	-8.945.397	0%	75	58%
DÉBITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	-8.945.471	-8.945.397	0%	75	58%
Patrimônio Líquido	48.245.173	48.253.065	0%	7.892	-314%
CAPITAL SOCIAL	-100.000	-100.000	0%	0	1%
RESERVAS DE LUCROS	-1.972.609	-1.972.609	0%	0	13%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	50.317.782	50.325.674	0%	7.892	-327%
Total	-15.348.728	-15.375.304	0%	-26.577	100%

Passivo Circulante

- **Instituições Financeiras – Factoring:** para o mês de janeiro de 2026, constata-se pagamentos na soma de R\$ 417,7 mil, frente as novas operações com captação de recursos via desconto de duplicatas no importe de R\$ 771,3 mil.
- Em fevereiro de 2026, não há registro específico de pagamentos ou de novas operações financeiras com duplicatas, mas apenas a indicação do saldo a pagar ao final do período em análise de R\$ 8,054 milhões.
- Acerca da ausência de especificidade das informações a partir de 02/2026, bem como sobre o fato de que todos os lançamentos contábeis de adimplementos a contar deste momento foram escriturados unicamente como “pagamento de fornecedores”, as Recuperandas informaram que em virtude da saída de alguns funcionários do corpo administrativo do Grupo, o nível de detalhamento das informações enviadas a Empresa Contábil também foi reduzido.
- **Fornecedores – Produtos, Serviços e Contas a Pagar:** constatou-se pagamentos de R\$ 808,7 mil, frente as novas apropriações de R\$ 545,1 mil, resultando em um saldo a pagar de R\$ 8,371 milhões em 02/2026.
- **Impostos e Contribuições a Recolher – curto prazo:** há registro de compensações de créditos de IPI, ICMS, PIS e COFINS no total de R\$ 127,1 mil, em contrapartida às novas obrigações reconhecidas no período de R\$ 253,5 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\$ 168 mil nas obrigações diretas com pessoal e nos encargos sociais, frente a redução de R\$ 12,1 mil nas provisões, sendo que as principais variações foram as baixas integrais das provisões de férias e os encargos de INSS e FGTS relacionados a verba.

PASSIVO	jan/2026	fev/2026	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
Passivo Circulante	-54.648.429	-54.682.972	0%	-34.543	356%
EMPRÉSTIMOS - CHEQUE ESPECIAL	-19.349	-19.349	0%	0	0%
EMPRÉSTIMOS - CAPITAL DE GIRO	-52.564	-52.564	0%	0	0%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS - FACTORING	-8.404.662	-8.408.340	0%	-3.678	55%
FORNECEDORES	-8.539.456	-8.371.486	-2%	167.969	54%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-28.979.912	-29.022.882	0%	-42.969	189%
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	-445.503	-548.869	23%	-103.365	4%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-7.832.769	-7.897.413	1%	-64.644	51%
PROVISÕES	-374.214	-362.069	-3%	12.145	2%
Passivo não Circulante	-8.945.471	-8.945.397	0%	75	58%
DÉBITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	-8.945.471	-8.945.397	0%	75	58%
Patrimônio Líquido	48.245.173	48.253.065	0%	7.892	-314%
CAPITAL SOCIAL	-100.000	-100.000	0%	0	1%
RESERVAS DE LUCROS	-1.972.609	-1.972.609	0%	0	13%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	50.317.782	50.325.674	0%	7.892	-327%
Total	-15.348.728	-15.375.304	0%	-26.577	100%

Passivo não circulante

- Débitos com pessoas e empréstimos (Transações com Partes Relacionadas - Mútuos): somavam R\$ 8,945 milhões ao final de fevereiro de 2026, abrangendo os empréstimos “intercompany” entres as Recuperandas.

Fornecedores 01 e 02/2026	Compras Repres. (%)	
SAO GABRIEL ADMINISTRAÇÃO PARTICIPAÇÃO	72.012	15%
ACUMENT BRASIL SISTEMAS DE FIXAÇÃO	66.672	13%
IRC INDUSTRIAL	42.128	8%
LENERGIE ALPHA SERVIÇOS DE ALIMENTAÇÃO	40.476	8%
FORJARIA BRASILEIRA DE METAIS	32.446	7%
ANTÔNIO	23.552	5%
FAMERTEC ESTAMPAGENS E CONFORMAÇÕES	18.416	4%
COSTA & SILVA MONITORAMENTO	17.596	4%
JANAINA NASCIMENTO ALVES 34702958836	14.000	3%
GUIMARÃES ARANHA CONTABILIDADE	11.841	2%
DEMAIS FORNECEDORES	156.488	32%
Total	495.627	100%

Fornecedores

- Por intermédio dos demonstrativos contábeis disponibilizados pelas Recuperandas, foi identificado que o Grupo Attow operou em janeiro e fevereiro de 2026, com 60 fornecedores, comprando matéria-prima, insumos, produtos para revenda e serviços.
- Em valores, isso significou que as Empresas compraram em torno de R\$ 495,7 mil, sendo que os principais representaram 68% do total de compras nos períodos em análise.

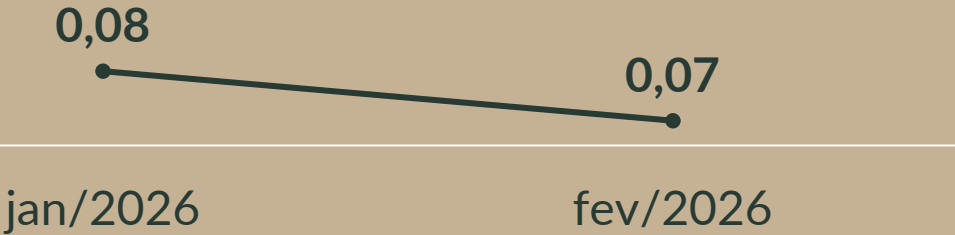
Fornecedores

% de representação no total no saldo a pagar em 02/2026

FORNECEDORES DE PRODUTOS – R\$ 5,518 milhões | 66%

FORNECEDORES DE SERVIÇOS – R\$ 2,853 milhões | 34%

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO

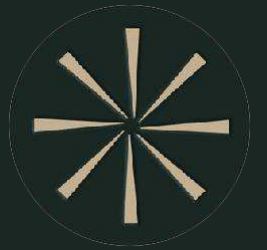


ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL



- 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 leve piora na liquidez das Empresas entre os meses de janeiro e fevereiro de 2026, considerando a redução nos ativos em contrapartida do acréscimo verificado nos passivos. Em que pese ter havido aumento 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	jan/2026	fev/2026	VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
			%	R\$	%
DÍVIDA ATIVA	-25.961.502	-25.797.137	-1%	164.366	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	-8.404.662	-8.408.340	0%	-3.678	13%
FORNECEDORES	-8.539.456	-8.371.486	-2%	167.969	13%
DÉBITOS COM PESSOAS E EMPRÉSTIMOS	-8.945.471	-8.945.397	0%	75	14%
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	-37.632.398	-37.831.232	1%	-198.834	59%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-28.979.912	-29.022.882	0%	-42.969	46%
OBRIG. TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	-8.652.486	-8.808.351	2%	-155.865	14%
DISPONIBILIDADES	3.136	11.619	271%	8.484	0%
TOTAL	-63.590.765	-63.616.750	0%	-25.985	100%

COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Passivo a curto prazo (< 365 dias)
R\$ 54,7 milhões
86% da dívida total

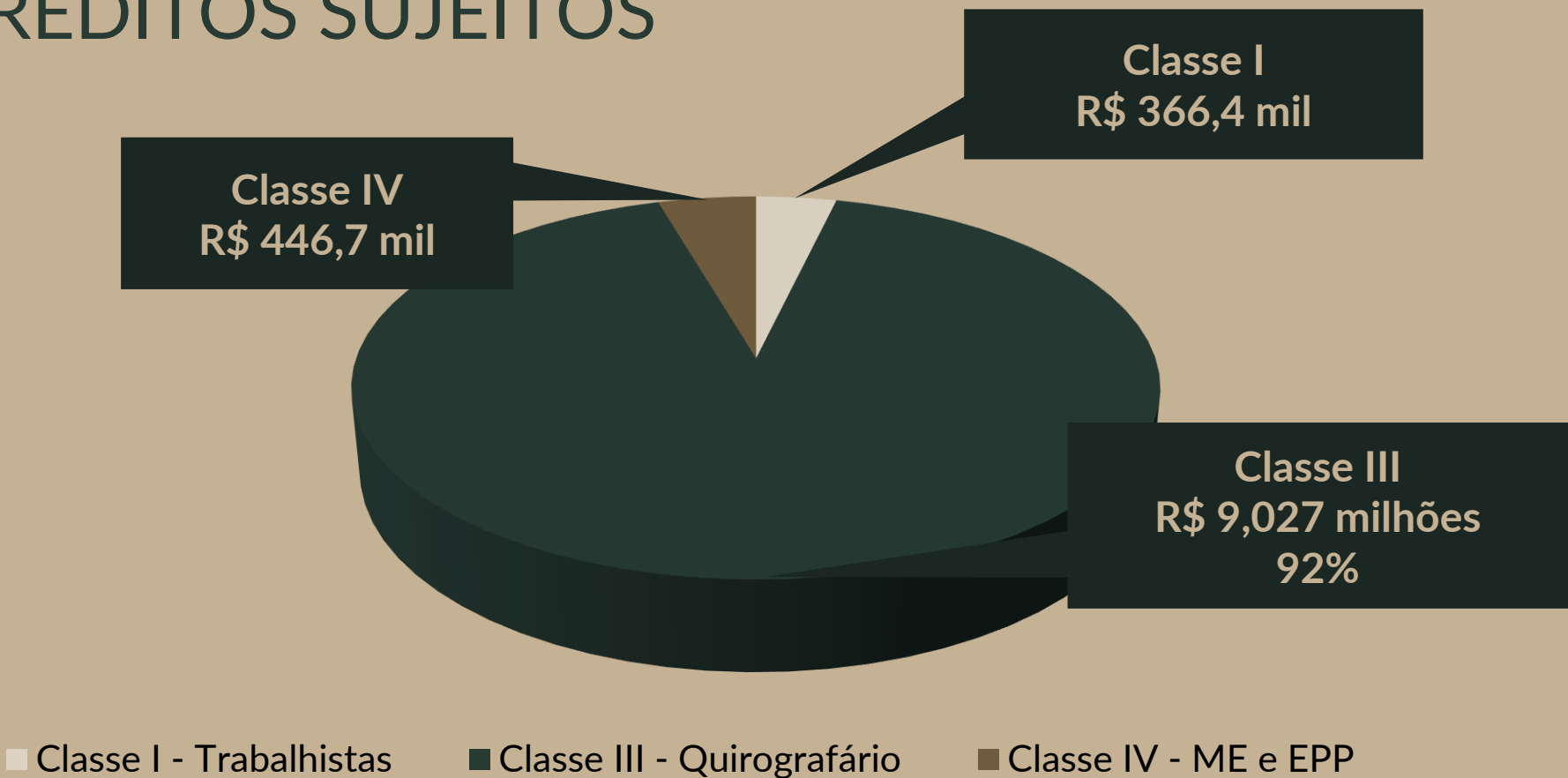
Passivo a longo prazo (> 365 dias)
R\$ 8,9 milhões
14% da dívida total

Dívida Total
R\$ 63,6 milhões

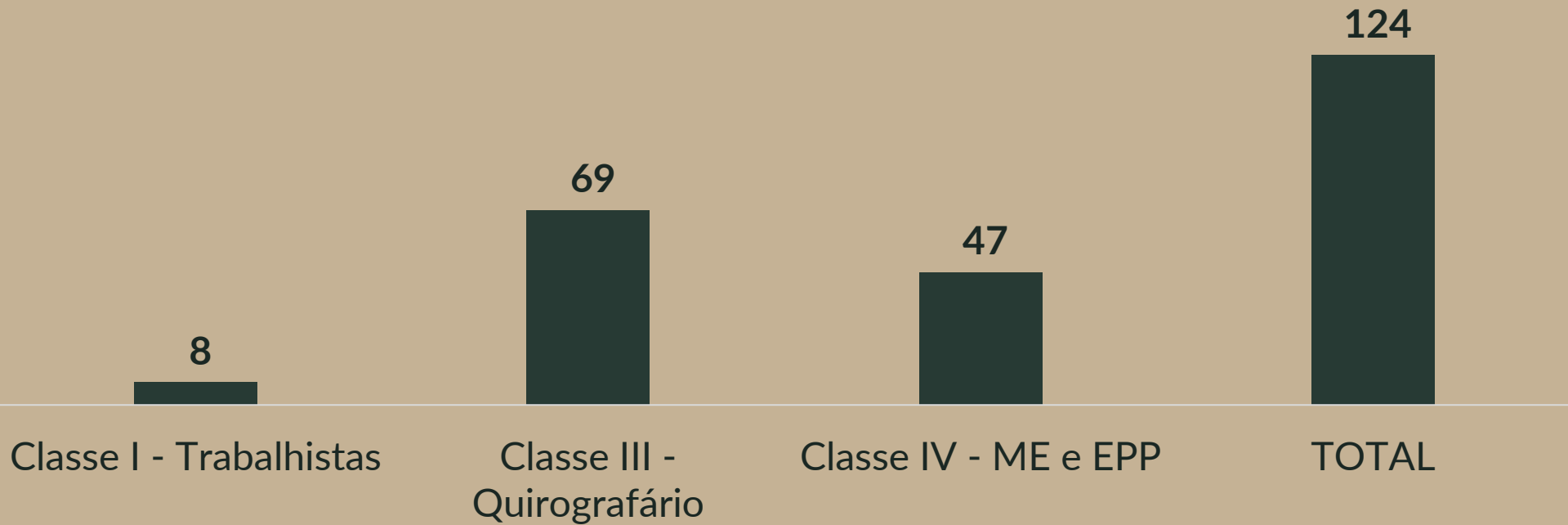
*Cenário sem a novação das dívidas prevista no Plano de Recuperação Judicial.

- O Endividamento das Recuperandas ao final de fevereiro de 2026 era de R\$ 63,616 milhões, já descontada a quantia em caixa nesse período, com aumento de R\$ 26 mil entre os meses 01 e 02/2026.
- A **Dívida Ativa**, composta por obrigações de caráter não tributário, registrou decréscimo de R\$ 164,4 mil, com destaque para a redução no valor devido aos “fornecedores” (- R\$ 168 mil), dentre outras variações menores, atingindo a marca de R\$ 25,8 milhões e representando 41% do endividamento.
- Já o grupo da **Dívida Fiscal e Trabalhista**, apresentou elevação de R\$ 198,8 mil e totalizou o importe de R\$ 37,8 milhões, sendo a principal ocorrência o aumento das “Obrigações Trabalhistas e Previdenciária” (+ R\$ 155,9 mil).
- Ao lado está o quadro com a distribuição das dívidas do **Grupo Attow** no mês de 01/2026 e 02/2026, sendo que ocorreram pagamentos de R\$ 1,2 milhão e compensações de créditos fiscais na soma de R\$ 127,1 mil.

CRÉDITOS SUJEITOS



QUANTIDADE DE CREDORES



- **Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial**
- Ao final de maio de 2026, o total de créditos sujeitos à recuperação judicial do GRUPO ATTOW perfazia o valor de R\$ 9.840.814,52, divididos da seguinte forma:
 - | Classe I – Trabalhistas: R\$ 366.381,19
 - | Classe III – Quirografários: R\$ 9.027.708,24
 - | Classe IV – ME/EPP: R\$ 446.725,08
- Até o momento, não existem créditos registrados na Classe II – Garantia Real.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA - BALANÇO PATRIMONIAL	jan/2026	fev/2026
INSS A RECOLHER	-6.869.822	-6.913.942
FGTS A RECOLHER	-799.996	-820.262
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	-162.951	-163.209
Encargos Sociais	-7.832.769	-7.897.413
IPI A RECOLHER	-5.280.526	-5.289.916
ICMS A RECOLHER	-8.499.510	-8.499.510
ISS A RECOLHER	-7.342	-7.342
IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER	-68.917	-68.917
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	-33.608	-33.608
IRRF A RECOLHER	-24.894	-24.894
PIS A RECOLHER	-1.684.860	-1.687.713
COFINS A RECOLHER	-8.228.120	-8.241.823
CSRF A RECOLHER	-23.720	-23.852
ISS RETIDO A RECOLHER	-6.814	-7.104
INSS RETIDO A RECOLHER	-35.749	-35.749
ICMS ST – SUBST. TRIBUTÁRIA A RECOLHER	-5.083.669	-5.100.269
TAXAS A RECOLHER	-2.185	-2.185
Obrigações Tributárias	-28.979.912	-29.022.882
Total Endividamento Fiscal no Balanço	-36.812.681	-36.920.295

VAR. (A. H.)		REPR. (A. V.)
%	R\$	%
1%	-44.121	19%
3%	-20.265	2%
0%	-258	0%
1%	-64.644	21%
0%	-9.390	14%
0%	0	23%
0%	0	0%
0%	0	0%
0%	0	0%
0%	0	0%
0%	-2.853	5%
0%	-13.704	22%
1%	-132	0%
4%	-290	0%
0%	0	0%
0%	-16.600	14%
0%	0	0%
0%	-42.969	79%
0%	-107.614	100%

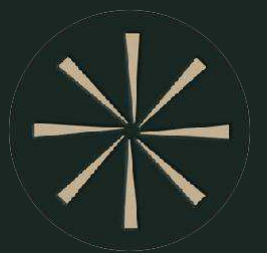
- O **Passivo fiscal** reconhecido no Balanço Patrimonial das Recuperandas totalizava R\$ 36,9 milhões em fevereiro de 2026, valor que apresenta diferença expressiva em relação ao montante originalmente informado pelas Devedoras por ocasião do ajuizamento do pedido de recuperação judicial, diferença essa que supera os meses de diferença entre as informações.
- Os **encargos sociais** aumentaram R\$ 64,6 mil entre os meses 01 e 02/2026, não havendo compensações e pagamentos.
- Já as **obrigações tributárias** aumentaram R\$ 43 mil no mesmo período, tendo em vista, principalmente, os acréscimos de cerca de R\$ 16,6 mil de “ICMS ST – Substituição tributária a Recolher” e de R\$ 13,7 mil a título de “COFINS a Recolher”, não obstante a realização de compensações de créditos fiscais de R\$ 127,1 mil.
- No mais, até o mês de fevereiro de 2026, não haviam obrigações de longo prazo registradas pelas Devedoras.

COMPENSAÇÕES DE CRÉDITOS FISCAIS

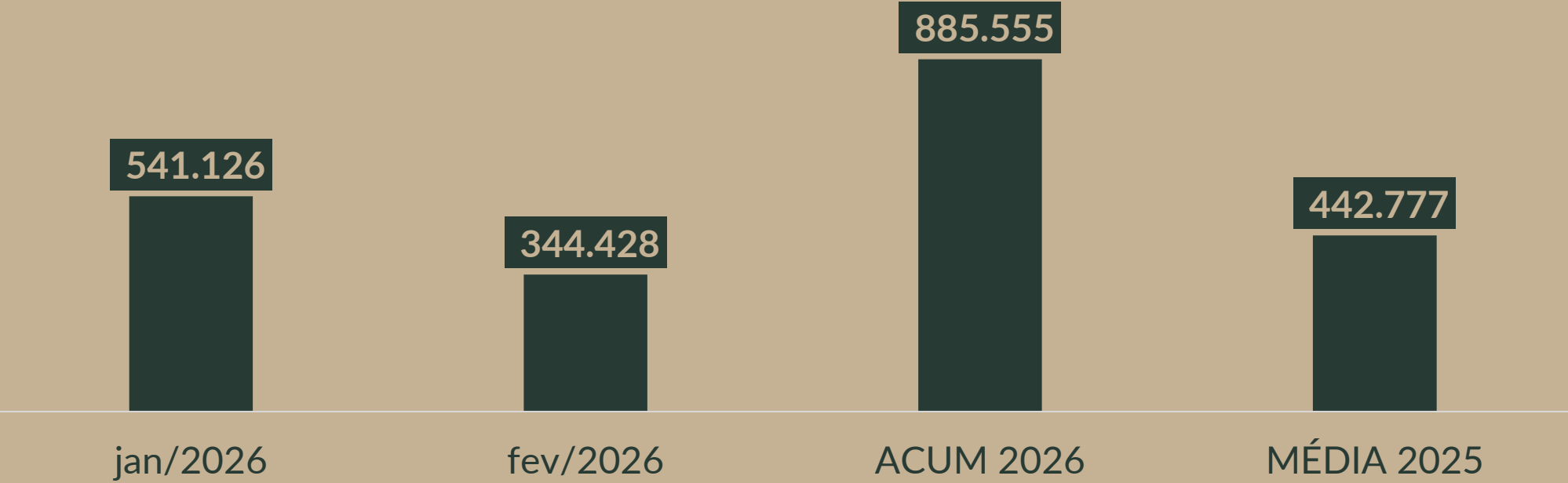
Total de R\$ 127,1 mil, representando 0,16% da dívida

IPI – R\$ 92,97
ICMS – R\$ 96,5 mil
PIS – R\$ 5,4 mil
COFINS – R\$ 25,1 mil

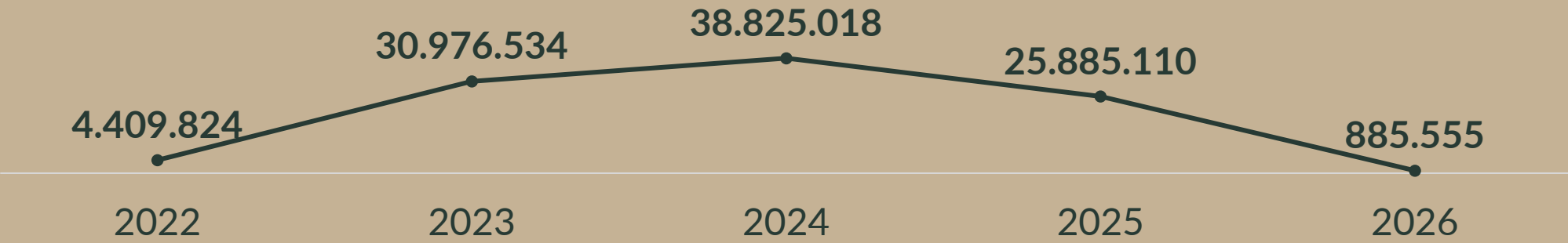
Análise da Demonstração de Resultados



FATURAMENTO - TRIMESTRAL



FATURAMENTO ÚLTIMOS EXERCÍCIOS



- Em janeiro de 2026, o Faturamento bruto das Recuperandas totalizou R\$ 541,1 mil, com aumento de 39% em comparação a dezembro de 2025.
- Já em fevereiro de 2026, as receitas brutas com vendas e serviços somaram R\$ 344,4 mil, representando decréscimo de 36% em comparação ao mês de janeiro de 2026.
- No acumulado de janeiro e fevereiro de 2026, o faturamento alcançou R\$ 885,6 mil, com média mensal de R\$ 442,8 mil, estando 87% abaixo do total de receitas operacionais auferidas no mesmo período em 2025.

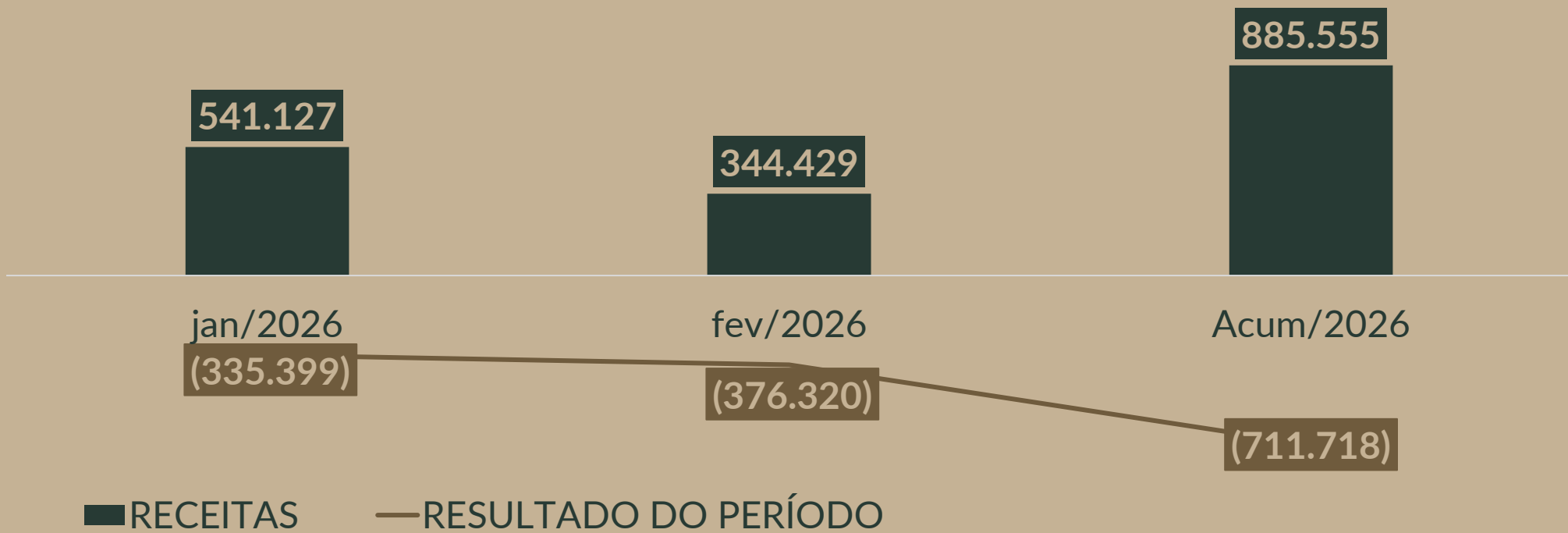
Receita x Custos e Despesas e Receita x Resultado do Exercício



RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS



RECEITAS X RESULTADO DO PERÍODO



- Do confronto entre **RECEITAS x CUSTOS E DESPESAS**, entre os meses de janeiro e fevereiro de 2026, as Empresas apresentaram redução de R\$ 155,8 mil nos custos e despesas, em conjunto com o decréscimo de R\$ 196,7 mil na receita bruta do período.
- Já na comparação da **RECEITAS x RESULTADO DO PERÍODO**, apurou-se prejuízo contábil em ambos os meses, nos valores de R\$ -335,4 mil e R\$ -376,3 mil, respectivamente nos meses 01 e 02/2026, uma vez que as receitas não foram suficientes para absorver todos os custos e despesas da operação.
- Em se tratando de grandes números, no período de janeiro e fevereiro de 2026, é possível visualizar o total de receitas de R\$ 885,6 mil, frente a um prejuízo contábil acumulado de R\$ - 711,8 mil, resultando em uma margem negativa de -80%.

Demonstração de Resultado do Exercício



DRE	jan/2026	fev/2026	Acum/2026	VAR. (A. H.) REPR. (A. V.)		
				%	R\$	%
RECEITA BRUTA DE MERCADORIAS	502.519	344.428	846.947	-31%	-158.091	96%
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	38.607	0	38.607	-100%	-38.607	4%
Receita Operacional Bruta	541.126	344.428	885.555	-36%	-196.698	100%
(-) CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES	-7.718	-22.155	-29.873	187%	-14.438	-3%
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	-148.513	-101.026	-249.539	-32%	47.486	-28%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-156.230	-123.182	-279.412	-21%	33.049	-32%
Receita Operacional Líquida	384.896	221.247	606.143	-43%	-163.649	68%
MATERIAL APLICADO	-5.899	-5.584	-11.483	-5%	315	-1%
CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	-301.511	-275.543	-577.054	-9%	25.969	-65%
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-737	0	-737	-100%	737	0%
(-) CUSTOS	-308.148	-281.127	-589.275	-9%	27.021	-67%
Resultado Operacional Bruto	76.748	-59.880	16.868	-178%	-136.628	2%
% Magem Bruta	20%	-27%	3%	-236%	-0	0%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-68.507	-56.913	-125.420	-17%	11.594	-14%
TRABALHISTA	-194.875	-158.864	-353.739	-18%	36.010	-40%
PROVISÃO TRABALHISTA	-44.080	-1.424	-45.504	-97%	42.656	-5%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-641	0	-641	-100%	641	0%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-123	-100	-223	-19%	23	0%
SERVICOS TOMADOS DE PESSOA JURIDICA	-100.844	-60.579	-161.423	-40%	40.265	-18%
(+/-) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-409.069	-277.881	-686.949	-32%	131.188	-78%
Resultado Operacional Antes do Resultado Financeiro	-332.321	-337.760	-670.081	2%	-5.440	-76%
DESPESAS FINANCEIRAS	-3.078	-38.559	-41.637	1153%	-35.481	-5%
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO	-3.078	-38.559	-41.637	1153%	-35.481	-5%
Lucro/Prejuízo do Exercício	-335.399	-376.320	-711.718	12%	-40.921	-80%
% Margem do Resultado	-62%	-109%	-80%	-	-	-

- Nos meses em análise, as deduções, custos, despesas operacionais, outras despesas e despesas financeiras (dispêndios para manutenção das operações das Recuperandas) somaram R\$ 1,6 milhão, enquanto as receitas (operacionais e financeiras) totalizaram R\$ 855,6 mil, ensejando os prejuízos contábeis de R\$ -335,4 mil em janeiro e de R\$ -376,6 mil em fevereiro de 2026.
- As **Deduções da Receita Bruta** somaram R\$ 279,4 mil, relativas aos impostos, devoluções e cancelamentos diretamente sobre as vendas de produtos e serviços, com destaque para a redução de R\$ 47,5 mil nos tributos no mês de 02/2026.
- Os **Custos dos Bens e Serviços Vendidos** totalizaram R\$ 589,3 mil, tendo ocorrido um decréscimo de 9% nos custos com materiais aplicados na operação entre os meses em análise.
- As **Despesas Operacionais** reduziram de R\$ 131,2 mil, sendo que as principais ocorrências foram a minoração nas “despesas e provisões trabalhistas” (- R\$ 78,7 mil) e nos gastos com “serviços tomados de pessoa jurídica” (- R\$ 40,2 mil), dentro outros gastos maiores e menores que compuseram a operação neste período.
- Resultado Financeiro:** totalizou R\$ 3 mil e R\$ 38,6 mil, respectivamente em 01 e 02/2026, composto por “tarifas bancárias” e “multas passivas”, sendo esta última o motivo do expressivo acréscimo nas “despesas financeiras” em fevereiro de 2026.



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. Remuneração da Administradora Judicial

2. Remuneração da Administradora Judicial



Reporte Honorários da AJ

Conforme decisão de fls. 1927/1932

Os honorários da Administradora Judicial foram fixados no total de 3,5% sobre o passivo sujeito das duas empresas submetidas à Recuperação Judicial, a serem pagos conforme abaixo:

- 36 parcelas de R\$ 14.731,00, com vencimento todo dia 25, a partir do deferimento do processamento;
- As despesas com deslocamento, passagens aéreas e hospedagem devem ser reembolsadas pelas Recuperandas;
- Eventual atraso no pagamento acarretará juros de mora de 1% ao mês, além de correção monetária pelo TJSP;
- Na hipótese de encerramento antecipado da Recuperação Judicial, as Recuperandas devem quitar o saldo remanescente juntamente com a última parcela.

Observações

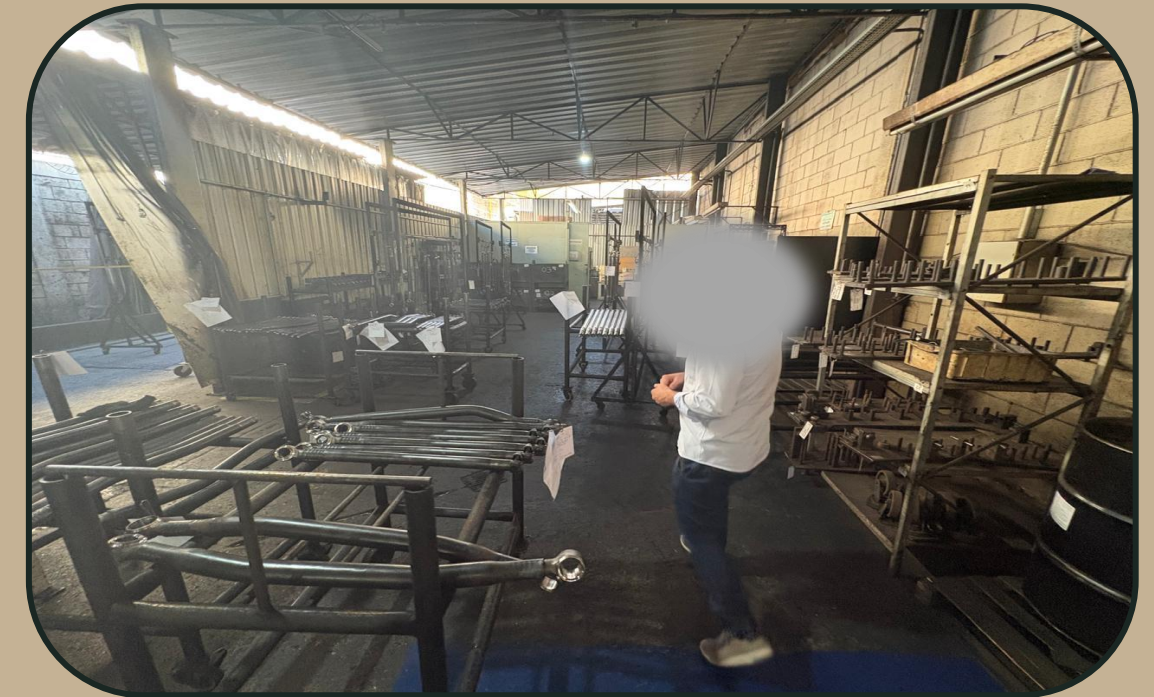
- Conforme fluxo de pagamento estabelecido na decisão de fls. 1927/1932, os repasses destinados à Administradora Judicial estão integralmente quitados até a presente data.



3. Relatório de Diligências - Maio de 2026

3. Relatório de Diligências - Maio de 2026

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



3. Relatório de Diligências - Maio de 2026

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





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