# Relatório Mensal de Atividades (RMA)

SCZ + D Scalzilli & Dias administração judicial

Processo n. 0701578-15.2026.8.02.0001

12ª Vara Cível de Maceió/AL

COMLUB COMERCIAL DE LUBRIFICANTES S.A.

Outubro/2026

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

# Sumário


## INTRODUÇÃO

01 Considerações Preliminares 3

02 Estágio Processual 4

03 Painel de Verificação (Vedações Legais e Obrigações) 5

## SOBRE A RECUPERANDA

04 Apresentação da Recuperanda 6

05 Quadro de Colaboradores 7

## ESTRUTURA DO PASSIVO

06 Passivo Concursal 8

07 Passivo Fiscal e Social 9

## INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

08 Faturamento 13

09 Custos e Despesas 14

10 Resultado do Mês 15

11 Indicadores 17

## DEMAIS INFORMAÇÕES

12 Checklist Documental 19

13 Apêndices 20


Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

# 01 Considerações Preliminares

## Sobre este Relatório

O presente relatório reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da **Comlub Comercial de Lubrificantes S.A.**

A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005, do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.

## Origem dos Dados

Os resultados constantes no presente relatório baseiam-se no processo de recuperação judicial e em informações operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site scalzilliedias.com.br.

As informações contábil-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial, sendo referentes à competência de julho e agosto de 2026. Já as informações jurídicas, por sua vez, correspondem à competência de outubro de 2026.

As informações às quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

# 02 Estágio Processual

## Recuperação Judicial

- **Pedido de RJ**
  14/01/2026
- **Deferimento do processamento**
  15/01/2026
- **Edital do art. 52, § 1º**
  25/02/2026
- **Plano de recuperação judicial**
  13/03/2026
- **Relatório sobre o Plano**
  09/04/2026
- **Edital do art. 55**
  04/09/2026
- **Prazo objeções**
  07/10/2026
- **Assembleia Geral de Credores**
- **Cumprimento do Plano**

## Verificação de Créditos

- **Edital do art. 52º, § 1º**
  25/02/2026
- **Prazo para habilitações e divergências**
  12/03/2026
- **Prazo para apresentação da segunda lista de credores**
  23/04/2026
- **Edital do art. 7º, § 2º**
  04/09/2026
- **Prazo para ajuizamento de impugnação de créditos**
  17/09/2026
- **Consolidação do quadro geral de credores**
- **Edital do art. 18**

**Legenda:**

- Concluído
- Em andamento
- Ainda não iniciado



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

## 03 Painel de Verificação (Vedações Legais e Obrigações)

### Alienação de Ativo Imobilizado (ART. 66, LRF) REGULAR

Não foram identificados indícios de alienação ou oneração de bens do ativo permanente sem autorização judicial.

### Distribuição de Lucros aos Sócios (ART. 6º-A, LRF) REGULAR

Não foram identificados valores de distribuição de lucros na competência analisada.

### Pagamentos de Créditos Sujeitos (ART. 49, LRF) REGULAR

Não foram identificados lançamentos de créditos concursais pagos na competência analisada.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

# 04 Apresentação da Recuperanda

## Denominação Social

COMLUB COMERCIAL DE LUBRIFICANTES S. A.

Entidade

## CNPJ

24.313.827/0001-13

## Início das Atividades

19/06/1989

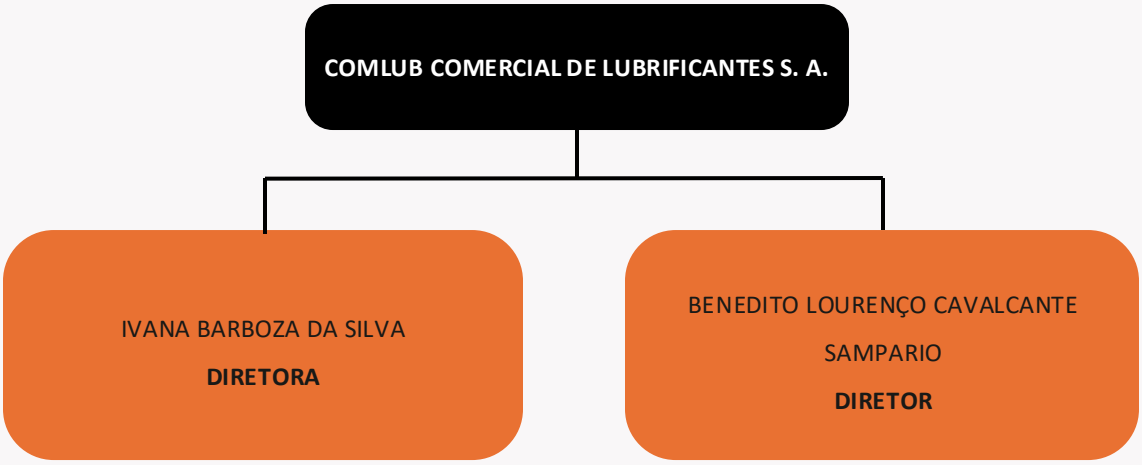
## Endereço

R EDUARDO JORGE LOPES NOVAES, S/N, SETOR C, BAIRRO CLIMA BOM, MACEÍO/AL, CEP 57.071-060

## Objeto Social

Comércio atacadista de lubrificantes, comércio atacadista de embalagens, transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional, armazéns gerais - emissão de warrant, depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis, promoção de vendas, atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários.

## Estrutura Societária






Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

# 05 Quadro de Colaboradores

## Colaboradores ativos

| | JUN/26 | AGO/26 |
|---|---|---|
| Empregados CLT | 61 | 61 |
| Prestadores de serviço regime PJ | Não informado | Não informado |

**Total de colaboradores ativos**

**JUN/26**
61

**AGO/26**
61

**AGO/26**

6 Admissões

6 Desligamentos

## Proventos

**JUN/26**
R$ 229,1 mil
Total

**AGO/26**
R$ 191,2 mil
Total

## Encargos Sociais

**JUN/26**
R$ 65,9 mil
Total

**AGO/26**
R$ 58,9 mil
Total



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

## Comlub Comercial de Lubrificantes S.A.

**R$ 18,8 milhões**

Total do Passivo Concursal

**R$ 10,9 milhões**

ICONIC LUBRIFICANTES S.A.

**Maior concentração do Passivo – 57,8%**

## Credores

**27**

Total de Credores

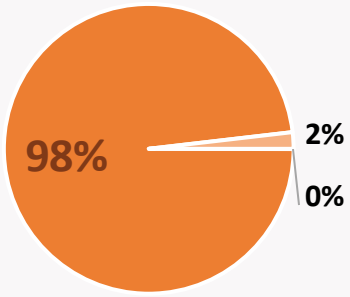
3
Classe I - Trabalhistas

0
Classe II - Garantia Real

11
Classe III - Quirografários

13
Classe IV - ME/EPP

### Concentração do Passivo por Classe




**Quirografários:** R$ 177,3 milhões

**ME/EPP:** R$ 82,5 milhões

**Trabalhistas:** R$ 2,2 milhões

**Total:**
R$ 18,8 milhões

### Maiores Credores

| CREDORES | CLASSE | VALOR | % DO TOTAL |
|---|---|---|---|
| ICONIC LUBRIFICANTES S.A. | Quirografários | R$ 10.873.946,86 | 57,8% |
| ITAU UNIBANCO S.A. | Quirografários | R$ 3.208.730,77 | 17,1% |
| BANCO BRADESCO S.A. | Quirografários | R$ 2.269.409,19 | 12,1% |
| BANCO SAFRA S A | Quirografários | R$ 1.980.642,30 | 10,5% |
| ORBI QUIMICA S.A | ME/EPP | R$ 278.340,06 | 1,5% |



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

## Obrigações Sociais

**JUN/26**
R$ 203,5 mil

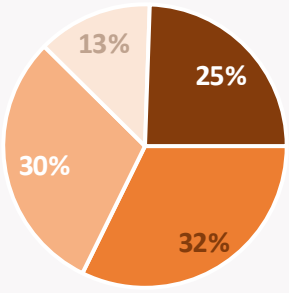
**AGO/26**
R$ 197,3 mil

**Decréscimo de 3,1%**

**Comparativo - Obrigações Sociais**

| OBRIGAÇÕES SOCIAIS | JUN/26 | AGO/26 |
|---|---|---|
| PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS | R$ 68.148,70 | R$ 63.662,08 |
| INSS A RECOLHER | R$ 66.043,36 | R$ 59.449,85 |
| PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALARIO | R$ 20.946,07 | R$ 25.890,76 |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES | R$ 48.384,71 | R$ 48.248,51 |
| **TOTAL** | **R$ 203.522,84** | **R$ 197.251,20** |

**Concentração do Passivo por Obrigação - AGO/26 | COMLUB**




| | |
|---|---|
| **PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS** | R$ 63,7 mil |
| **INSS A RECOLHER** | R$ 59,5 mil |
| **PROVISÃO DE INSS S/ 13º SALARIO** | R$ 25,9 mil |
| **OUTRAS OBRIGAÇÕES** | R$ 48,2 mil |

As “Obrigações Sociais” apresentaram redução de R$ 6,3 mil no período analisado, decorrente, principalmente, dos decréscimos nas rubricas “INSS a Recolher”, no montante de R$ 6,6 mil, e “Provisão de INSS s/Férias”, de R$ 4,5 mil. Em contrapartida, foi observado aumento em “Provisão de INSS s/13º Salário”, no valor de R$ 4,9 mil.

Destaca-se que a Recuperanda forneceu os seus comprovantes de recolhimento das “Obrigações Sociais”, viabilizando a validação dos montantes registrados.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

# 07 Passivo Fiscal e Social

## Obrigações Fiscais

**JUN/26**

R$ 163,1 mil

**AGO/26**

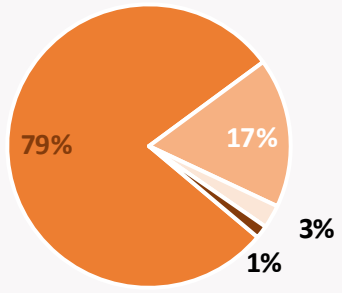
R$ 158,1 mil

**Decréscimo de 3,1%**

### Comparativo - Obrigações Fiscais

| OBRIGAÇÕES FISCAIS | JUN/26 | AGO/26 |
|---|---|---|
| COFINS A RECOLHER | R$ 123.374,26 | R$ 124.571,97 |
| PIS A RECOLHER | R$ 26.738,09 | R$ 27.009,29 |
| PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER - 5952 | R$ 3.936,23 | R$ 4.201,75 |
| OUTRAS OBRIGAÇÕES | R$ 9.053,72 | R$ 2.334,60 |
| **TOTAL** | **R$ 163.102,30** | **R$ 158.117,61** |

### Concentração do Passivo por Obrigação - AGO/26




| | |
|---|---|
| **COFINS A RECOLHER** | R$ 63,7 mil |
| **PIS A RECOLHER** | R$ 59,5 mil |
| **PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER - 5952** | R$ 25,9 mil |
| **OUTRAS OBRIGAÇÕES** | PROVISÃO DE INSS S/ FÉRIAS |

As “Obrigações Fiscais” reduziram em R$ 6,7 mil no período, com destaque para “ICMS a Recolher”, agrupado nas “Outras Obrigações”, que demonstrou decréscimo de R$ 4,9 mil.

Foram fornecidas as guias e comprovantes de recolhimento das obrigações.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

## Parcelamentos

**JUN/26**

R$ 33,7 mil

Total de Parcelamentos de Curto Prazo

**AGO/26**

R$ 21,6 mil

Total de Parcelamentos de Curto Prazo

**Decréscimo de 36%**

**JUN/26**

R$ 40,9 mil

Total de Parcelamentos de Longo Prazo

**AGO/26**

R$ 40,9 mil

Total de Parcelamentos de Longo Prazo

**Sem variação no período**

**Comparativo - Parcelamentos de Curto Prazo**

| PARCELAMENTOS – CURTO PRAZO | JUN/26 | AGO/26 |
|---|---|---|
| PARCEL.IBAMA PE Nº 14178588/15304731 | R$ 10.294,68 | R$ 6.863,12 |
| PARCELAMENTO ICMS SE CP | R$ 8.357,09 | R$ 5.969,35 |
| PARCELAMENTO IBAMA AL Nº 13242725 | R$ 7.728,96 | R$ 3.864,48 |
| OUTROS PARCELAMENTOS | R$ 7.336,68 | R$ 4.891,12 |
| **TOTAL** | **R$ 33.717,41** | **R$ 21.588,07** |

O agrupamento apresentou redução de R$ 12,1 mil no período, influenciada pela diminuição dos saldos em aberto em todas as rubricas que integram sua composição..



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

## Parcelamentos

### Comparativo - Parcelamentos de Longo Prazo

| PARCELAMENTOS – LONGO PRAZO | JUN/26 | AGO/26 |
|---|---|---|
| PARCELAMENTO IR E CSRF 10/2021 LP | R$ 15.627,08 | R$ 15.627,08 |
| PARCELAM. IBAMA PE Nº 14178588/ 15304731 | R$ 11.454,03 | R$ 11.454,03 |
| PARCELAMENTO ICMS SE LP | R$ 7.163,22 | R$ 7.163,22 |
| PARCELAENTO 02110001200548499922216-LP | R$ 6.646,70 | R$ 6.646,70 |
| **TOTAL** | **R$ 40.891,03** | **R$ 40.891,03** |

Os “Parcelamentos de Longo Prazo” permaneceram estáticos no ciclo, mantendo o saldo de R$ 40,9 mil.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

## Faturamento | COMLUB

**JUN/26**

R$ 4,3 milhões

Faturamento bruto

**AGO/26**

R$ 5,9 milhões

Faturamento bruto

**Acréscimo de 38,7%**

**JAN/26 – AGO/26**

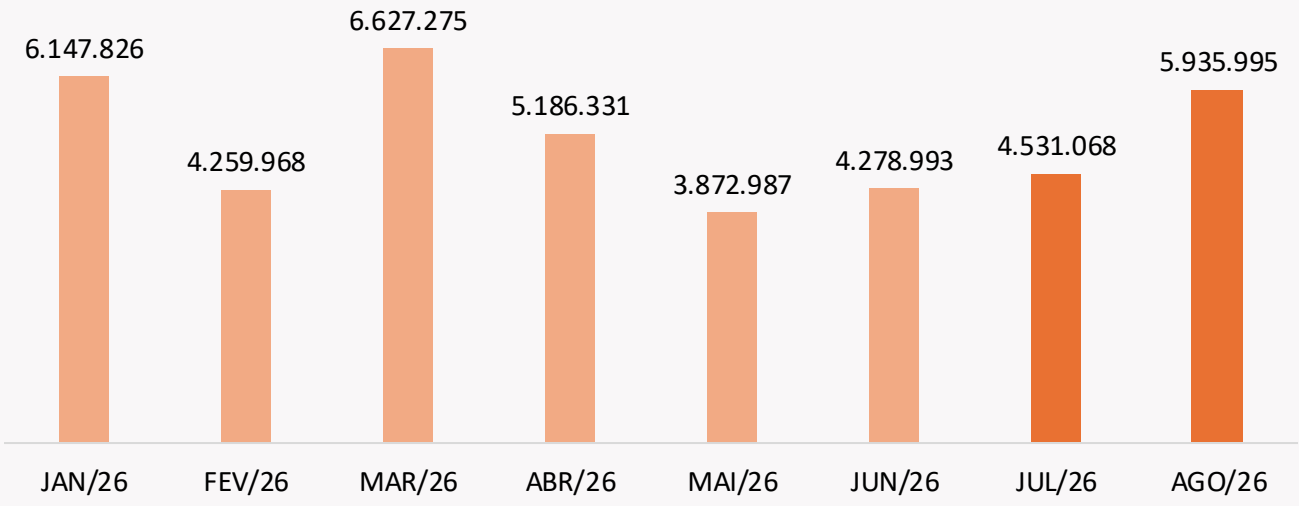
R$ 40,8 milhões

Faturamento bruto acumulado

R$ 5,1 milhões

Faturamento bruto em média mensal

## Comparativo – Faturamento






Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

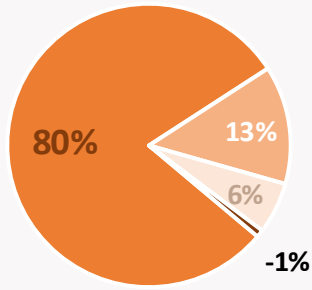
## Custos Operacionais

**JUN/26**
R$ 3,1 milhões

**AGO/26**
R$ 4 milhões

**Acréscimo de 29,1%**

**Composição dos Custos Operacionais - AGO/26**




| | |
|---|---|
| **CMV - LUBRIFICANTES EMBALADO:** | R$ 3,2 milhões |
| **SERVICOS DE SOLUCOES INTEGRADA-ICONIC:** | R$ 546,7 mil |
| **CONCESSAO TERRITORIAL ICONIC:** | R$ 237,5 mil |
| **(-) PIS E COFINS S/ CUSTOS:** | -R$ 34,3 mil |

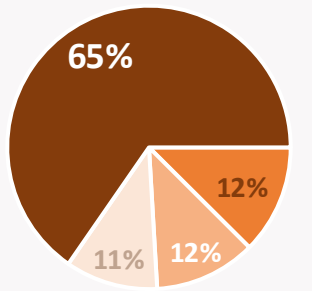
## Despesas Operacionais

**JUN/26**
R$ 906,1 mil

**AGO/26**
R$ 1 milhão

**Acréscimo de 14,9%**

**Composição dos Custos Operacionais - AGO/26**




| | |
|---|---|
| **ALUGUÉIS DE IMÓVEIS:** | R$ 129,8 mil |
| **SALÁRIOS E ORDENADOS:** | R$ 120,8 mil |
| **BONUS E INCENTIVOS:** | R$ 110 mil |
| **OUTRAS DESPESAS:** | R$ 680,3 mil |



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

## Resultado Bruto Operacional | COMLUB

**JUN/26**

R$ 752,8 mil

19,7% de margem bruta

**AGO/26**

R$ 1,4 milhão

25,7% de margem bruta

## Resultado Operacional | COMLUB

**JUN/26**

-R$ 153,4 mil

-4% de margem operacional

**AGO/26**

R$ 335,5 mil

6,3% de margem operacional

Para mais detalhes, checar a DRE completa em “Apêndices”.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

# 10 Resultados do Mês

## Resultado Financeiro | COMLUB

**JUN/26**

-R$ 147,9 mil

**AGO/26**

-R$ 148,6 mil

## Resultado Líquido | COMLUB

**JUN/26**

-R$ 301,2 mil

-7,9% de margem líquida

Prejuízo Líquido

**AGO/26**

R$ 186,9 mil

3,5% de margem líquida

Lucro Líquido



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

**AGO/26**

## Liquidez Corrente

**94,9%**

Acréscimo de 18,7%

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da Empresa de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

Nas competências analisadas, o índice aumentou de 80% para 94,9%, indicando melhora na capacidade de cobertura das obrigações de curto prazo. Ainda assim, o indicador demonstra que os Ativos Circulantes permaneceram insuficientes para a quitação integral dos Passivos Circulantes.

## Liquidez Seca

**77,1%**

Acréscimo de 39,6%

Diferente do índice de “Liquidez Corrente”, que considera todos os ativos circulantes, o índice de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da Empresa de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o Ativo Circulante, excluídos os estoques, e o Passivo Circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

Sob essa ótica, o indicador também apresentou crescimento, passando de 55,3% para 77,1%. Apesar da melhora, o resultado evidencia incapacidade de cobertura das obrigações de curto prazo com ativos líquidos, especialmente quando desconsiderada a realização dos estoques.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

**JUL/26**

## Liquidez Geral

**97,3%**

Acréscimo de 14,1%

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da Empresa de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do Ativo Circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da Empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período examinado, o indicador apresentou acréscimo, passando de 85,3% para 97,3%. Mesmo com o aumento, o índice permaneceu abaixo do patamar de 100%, evidenciando que a Recuperanda não dispõe de ativos realizáveis suficientes para a cobertura integral de suas obrigações totais, o que sinaliza fragilidade estrutural no médio e longo prazo.

## Endividamento Geral

**83%**

Decréscimo de 12,4%

O indicador de “Endividamento Geral” mede o grau de dependência da Empresa em relação a capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (Circulante e Não-Circulante) e o ativo total. Esse indicador mostra qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

Na análise comparativa, o indicador apresentou queda, passando de 94,7% para 83%. Isso indica que o Ativo Total continua maior que o Passivo Total, sugerindo uma cobertura adequada dos patrimônios pelas obrigações. A variação registrada durante o período aponta para uma redução no nível de endividamento e uma menor participação de capital de terceiros na estrutura de financiamento da empresa, o que indica uma melhora na estrutura de capital em termos de solvência.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código kOTIX5Ld.

# 12 Checklist Documental

Abaixo, demonstra-se a documentação contábil/financeira obrigatória solicitada mensalmente à Recuperanda para elaboração dos relatórios:

| **Checklist** | | **JUL-AGO/26** |
|---|---|---|
| DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL/FINANCEIRA | ENVIADO | NÃO ENVIADO |
| Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel) | x | |
| Razão Contábil (PDF e Excel) | x | |
| Guias e Comprovantes de Pagamento de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF) | x | |
| Espelho e Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel) | x | |
| Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF) | x | |

Além dos documentos essenciais relacionados acima, a Administração Judicial solicita documentos acessórios que auxiliam na análise, validação e conferência das informações apresentadas nos demonstrativos contábeis disponibilizados.

Ressalta-se que a classificação adotada entre documentos essenciais e acessórios poderá ser revista a qualquer tempo por esta Equipe Técnica, caso, no decorrer dos trabalhos de fiscalização e acompanhamento, seja identificada a necessidade de aprofundamento da análise de determinadas rubricas ou operações. Nessa hipótese, a documentação correspondente poderá passar a ser considerada essencial, sendo solicitada sua juntada aos autos e promovida a atualização da relação de documentos apresentada neste relatório.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

**Ativo**

| BALANÇO PATRIMONIAL | JUN/26 | JUL/26 | AGO/26 |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | **17.377.573** | **19.180.412** | **19.999.400** |
| DISPONIBILIDADES | 2.758.896 | 3.603.695 | 1.749.150 |
| CLIENTES | 4.826.134 | 9.608.802 | 8.739.965 |
| ADIANTAMENTOS | 4.339.534 | 1.702.385 | 5.707.053 |
| CRÉDITOS A RECEBER | 16.000 | 12.000 | 12.000 |
| TRIBUTOS A COMPENSAR/RECUPERAR | 67.395 | 56.323 | 45.554 |
| ESTOQUES | 5.369.614 | 4.197.207 | 3.745.679 |
| **ATIVO NAO-CIRCULANTE** | **11.252.963** | **11.268.847** | **11.875.487** |
| REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 5.748.840 | 5.749.740 | 5.749.740 |
| IMOBILIZADO | 5.504.124 | 5.519.108 | 6.125.747 |
| **TOTAL DO ATIVO** | **28.630.536** | **30.449.259** | **31.874.887** |

## Notas Explicativas

### 1.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante da Recuperanda apresentou aumento de R$ 2,6 milhões no período analisado, passando de R$ 17,4 milhões para R$ 20 milhões.

A variação decorreu principalmente da conta "Clientes", que demonstrou um aumento de 81,1%, passando do valor de R$ 4,8 milhões para R$ 8,7 milhões. Destaca-se também o acréscimo na rubrica "Adiantamentos", que apresentou um incremento de 31,5%, finalizando a última competência com o montante de R$ 5,7 milhões.

Em contrapartida, a conta "Estoques" registrou redução de R$ 1,6 milhão, equivalente a 30,2%, passando de R$ 5,4 milhões para R$ 3,7 milhões. Na sequência, verificou-se decréscimo em "Disponibilidades" e "Tributos a Compensar/Recuperar", que registraram variação negativa de 36,6% e 32,4%, demonstrando, ao final do mês em exame, os saldos de R$ 1,7 milhão e R$ 45,6 mil, respectivamente.

As demais contas do grupo não apresentaram variações relevantes.

### 1.2 Ativo Não-Circulante

O agrupamento registrou incremento de 5,5% no período analisado, passando de R$ 11,3 milhões para R$ 11,9 milhões.

A variação de maior destaque ocorreu no "Imobilizado", que aumentou em R$ 621,6 mil. Ademais, ocorreu também acréscimo em "Realizável a Longo Prazo", que apresentou uma variação positiva de R$ 900,00.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

**Passivo**

| BALANÇO PATRIMONIAL | JUN/26 | JUL/26 | AGO/26 |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | **21.725.947** | **20.502.430** | **21.068.217** |
| FORNECEDORES | 14.464.740 | 13.011.186 | 13.222.073 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS | 651.328 | 641.237 | 664.339 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 187.554 | 233.874 | 154.827 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 6.019.051 | 6.171.035 | 6.323.022 |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES | 228.702 | 127.525 | 243.383 |
| CONTAS A PAGAR | 174.574 | 317.574 | 460.574 |
| **PASSIVO NAO-CIRCULANTE** | **5.390.991** | **5.390.991** | **5.390.991** |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | 40.891 | 40.891 | 40.891 |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 5.350.100 | 5.350.100 | 5.350.100 |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | **1.513.598** | **4.555.838** | **5.415.679** |
| CAPITAL SOCIAL | 3.200.000 | 3.200.000 | 3.200.000 |
| RESERVAS DE CAPITAL | 7.974.630 | 7.974.630 | 7.974.630 |
| RESERVAS DE LUCROS | (7.663.051) | (4.237.963) | (3.565.068) |
| RESULTADOS ACUMULADOS | (1.997.981) | (2.380.829) | (2.193.883) |
| **TOTAL DO PASSIVO** | **28.630.536** | **30.449.259** | **31.874.887** |

## Notas Explicativas

### 2.1 Passivo Circulante

O Passivo Circulante demonstrou variação negativa de 3% nas competências, passando a somar o valor de R$ 21,1 milhões.

A principal movimentação foi verificada na rubrica "Fornecedores", que apresentou um decréscimo de R$ 1,2 milhão, passando do montante de R$ 14,5 milhões para R$ 13,2 milhões. Salienta-se também a redução verificada em "Obrigações Tributárias", de R$ 32,7 mil, equivalente a 17,4%.

De maneira compensatória, a rubrica "Empréstimos e Financiamentos" registrou incremento de R$ 304 mil, passando a demonstrar o valor de R$ 6,3 milhões. Na sequência, verificou-se aumento nas contas "Contas a Pagar" e "Adiantamento de Clientes", de R$ 286 mil e R$ 14,7 mil, passando a somar, ao final da competência, os valores de R$ 460,6 mil e R$ 243,4 mil, respectivamente.

As demais contas do grupo não registraram movimentações relevantes no ciclo examinado.

### 2.2 Passivo Não-Circulante

O Passivo Não-Circulante permaneceu estático nos meses, mantendo o saldo de R$ 5,4 milhões.

### 2.3 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa a parcela residual dos ativos da Empresa após a dedução de todas as suas obrigações (passivos).

Quando esse valor é positivo, como observado na competência analisada (R$ 5,4 milhões), evidencia-se que os ativos da Empresa superam o total de suas obrigações. Tal condição reflete uma estrutura patrimonial equilibrada sob a ótica contábil, demonstrando capacidade de cobertura integral do passivo e sinalizando maior solidez financeira no período avaliado.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

**DRE**

| DRE | JUN/26 | JUL/26 | AGO/26 |
|---|---|---|---|
| **RECEITA OPERACIONAL BRUTA** | **4.278.993** | **4.531.068** | **5.935.995** |
| (-) DEDUÇÕES | (448.585) | (506.232) | (586.131) |
| ***RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA*** | ***3.830.408*** | ***4.024.836*** | ***5.349.864*** |
| CUSTOS OPERACIONAIS | (3.077.633) | (3.255.517) | (3.973.428) |
| ***RESULTADO BRUTO*** | ***752.775*** | ***769.319*** | ***1.376.435*** |
| *MARGEM BRUTA* | *19,7%* | *19,1%* | *25,7%* |
| **DESPESAS OPERACIONAIS** | **(906.131)** | **(1.007.306)** | **(1.040.886)** |
| DESPESAS COM PESSOAL | (331.568) | (462.143) | (438.321) |
| DESPESAS DE FUNCIONAMENTO | (575.471) | (547.359) | (602.665) |
| OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | 908 | 2.196 | 101 |
| ***RESULTADO OPERACIONAL*** | ***(153.355)*** | ***(237.987)*** | ***335.549*** |
| *MARGEM OPERACIONAL* | *-4%* | *-5,9%* | *6,3%* |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | **(147.861)** | **(144.861)** | **(148.604)** |
| RECEITAS FINANCEIRAS | 21.540 | 16.198 | 15.619 |
| DESPESAS FINANCEIRAS | (169.402) | (161.059) | (164.222) |
| ***RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS*** | ***(301.216)*** | ***(382.848)*** | ***186.946*** |
| **IRPJ E CSLL** | - | - | - |
| **RESULTADO LÍQUIDO** | **(301.216)** | **(382.848)** | **186.946** |
| *MARGEM LÍQUIDA* | *-7,9%* | *-9,5%* | *3,5%* |

Notas Explicativas

No ciclo analisado, a Receita Operacional Bruta da Recuperanda totalizou R$ 10,5 milhões, com média mensal de R$ 5,2 milhões, representando incremento de 22,3% em relação à competência anterior, quando atingiu R$ 4,3 milhões. As Deduções somaram R$ 1,1 milhão, com média mensal de R$ 546,2 mil, apresentando aumento de 21,8% frente ao montante de R$ 448,6 mil registrado no período precedente. Como resultado, a Receita Operacional Líquida acumulou R$ 9,4 milhões, com média mensal de R$ 4,7 milhões, evidenciando crescimento de 22,4% em comparação a R$ 3,8 milhões apurados anteriormente.

Os Custos Operacionais totalizaram R$ 7,2 milhões no ciclo, com média mensal de R$ 3,6 milhões, representando aumento de 17,4% em relação ao valor de R$ 3,1 milhões registrado na competência anterior. Diante desse comportamento, o Resultado Bruto apresentou lucro acumulado de R$ 2,1 milhões, com média mensal de R$ 1,1 milhão, configurando melhora de R$ 623,7 mil frente ao lucro de R$ 752,8 mil apurado no período precedente. Consequentemente, a Margem Bruta média do ciclo atingiu 22,4%, superior aos 19,7% registrados anteriormente.

As Despesas Operacionais totalizaram R$ 2 milhões no período, com média mensal de R$ 1 milhão, apresentando aumento de R$ 118 mil em relação ao montante de R$ 906,1 mil registrado na competência anterior. A variação decorreu, principalmente, do incremento nas rubricas “Despesas com Pessoal”.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.

**DRE**

| DRE | JUN/26 | JUL/26 | AGO/26 |
|---|---|---|---|
| **RECEITA OPERACIONAL BRUTA** | **4.278.993** | **4.531.068** | **5.935.995** |
| (-) DEDUÇÕES | (448.585) | (506.232) | (586.131) |
| ***RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA*** | ***3.830.408*** | ***4.024.836*** | ***5.349.864*** |
| CUSTOS OPERACIONAIS | (3.077.633) | (3.255.517) | (3.973.428) |
| ***RESULTADO BRUTO*** | ***752.775*** | ***769.319*** | ***1.376.435*** |
| *MARGEM BRUTA* | *19,7%* | *19,1%* | *25,7%* |
| **DESPESAS OPERACIONAIS** | **(906.131)** | **(1.007.306)** | **(1.040.886)** |
| DESPESAS COM PESSOAL | (331.568) | (462.143) | (438.321) |
| DESPESAS DE FUNCIONAMENTO | (575.471) | (547.359) | (602.665) |
| OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS | 908 | 2.196 | 101 |
| ***RESULTADO OPERACIONAL*** | ***(153.355)*** | ***(237.987)*** | ***335.549*** |
| *MARGEM OPERACIONAL* | *-4%* | *-5,9%* | *6,3%* |
| **RESULTADO FINANCEIRO** | **(147.861)** | **(144.861)** | **(148.604)** |
| RECEITAS FINANCEIRAS | 21.540 | 16.198 | 15.619 |
| DESPESAS FINANCEIRAS | (169.402) | (161.059) | (164.222) |
| ***RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS*** | ***(301.216)*** | ***(382.848)*** | ***186.946*** |
| **IRPJ E CSLL** | **-** | **-** | **-** |
| **RESULTADO LÍQUIDO** | **(301.216)** | **(382.848)** | **186.946** |
| *MARGEM LÍQUIDA* | *-7,9%* | *-9,5%* | *3,5%* |

## Notas Explicativas

Como reflexo das movimentações operacionais, o Resultado Operacional passou de prejuízo de R$ 153,4 mil na competência anterior para lucro de R$ 97,6 mil no ciclo analisado, representando melhora de R$ 251 mil. Dessa forma, a Margem Operacional média evoluiu de -4,0% para 0,2% no período.

O Resultado Financeiro permaneceu negativo, totalizando prejuízo de R$ 295,7 mil no ciclo, com média mensal de R$ 147,9 mil, frente ao resultado negativo de R$ 147,9 mil registrado na competência anterior. O desempenho decorreu principalmente das Despesas Financeiras, que alcançaram R$ 325,4 mil, parcialmente compensadas pelas Receitas Financeiras, no montante de R$ 31,8 mil.

Assim, considerando os efeitos operacionais e financeiros, a Recuperanda apurou lucro líquido de R$ 195,9 mil no ciclo, com média mensal de R$ 93,5 mil, revertendo o prejuízo líquido de R$ 301,2 mil registrado na competência anterior, o que representa melhora de R$ 488,1 mil. Em consequência, a Margem Líquida média passou de -7,9% para 2,1% no período analisado.

Em uma análise acumulada no exercício corrente, até a competência demonstrada, a Recuperanda apurou resultado líquido negativo de R$ 2,2 milhões.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL SANTOS DIAS e TRIBUNAL DE JUSTICA DO ESTADO DE ALAGOAS, protocolado em 13/10/2026 às 09:53 , sob o número WMAC26704574476
Para conferir o original, acesse o site https://www2.tjal.jus.br/pastadigital/sgcr/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0701578-15.2026.8.02.0001 e código k0TIX5Ld.