CATALISE
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

GERMANO JACOB FERREIRA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5297011-58.2024.8.21.0001

ANALISE CONTÁBIL: BALANÇO PATRIMONIAL DE 2024
APRESENTADO EM: MAIO DE 2025

CATALISE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL 03

2. INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA 05

DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA 06

VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES 07

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA 08

3. PASSIVO CONCURSAL 11

4. ANÁLISE CONTÁBIL - BALANÇOS 12

ANÁLISE DO ATIVO 14

ANÁLISE DO PASSIVO 15

ANÁLISE DO DRE 16

ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 17

ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO 18

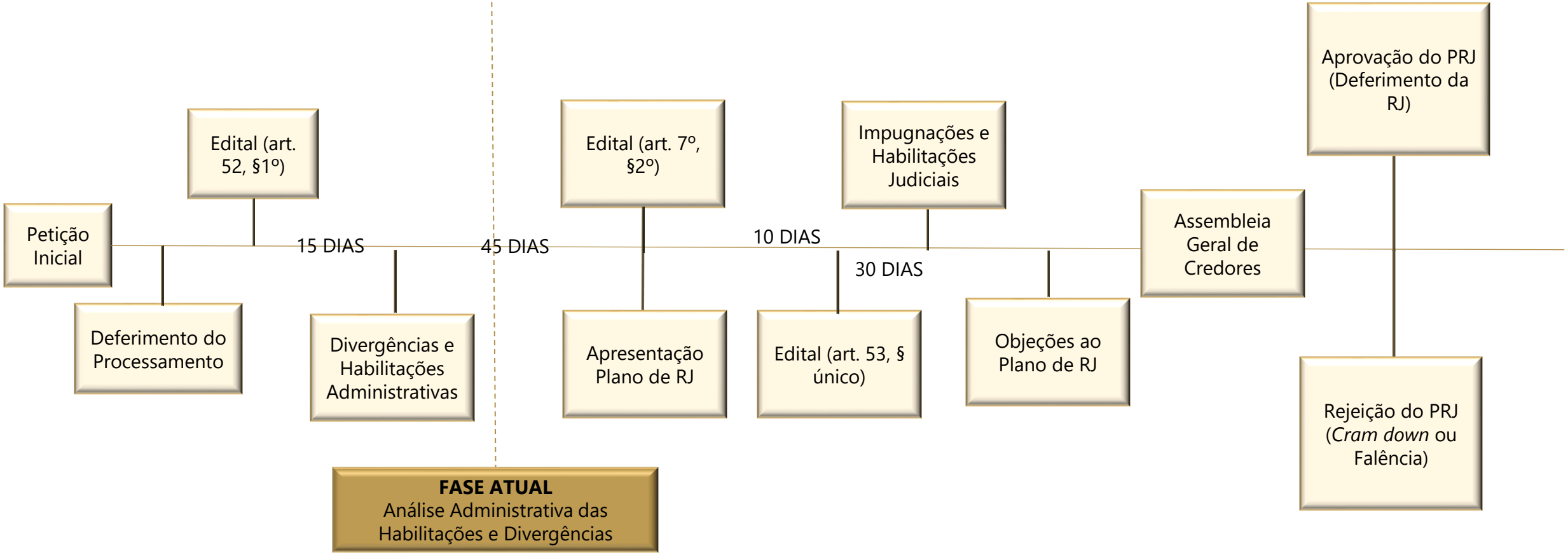
5. PONTOS DE ATENÇÃO 19

6. CONSIDERAÇÕES FINAIS 21

1.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

CRONOGRAMA PROCESSUAL



2.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em maio de 2025, a Administração Judicial realizou uma visita técnica à Recuperanda para verificar o andamento das atividades da empresa no mês corrente.

Na reunião com a empresa Germano, foi constatada a transição da loja de Alvorada para uma sobreloja no centro de Porto Alegre, na Rua Otávio Rocha. Embora não houvesse clientes presentes durante a visita, a empresa destacou que seu foco principal está nas vendas online e por WhatsApp.

O faturamento no mês de abril de 2025 atingiu montante aproximado de R$ 40.000,00 (quarenta mil reais) e a projeção para maio de 2025 é de que o faturamento seja superior ao mês de abril de 2025, mas que não alcance o seu ponto de equilíbrio de aproximadamente R$ 180.000,00 (cento e oitenta mil).

Um dos principais custos atuais envolve a relação financeira com a Administração Judicial, e a empresa está esforçando-se para superar essas dificuldades. As vendas mais expressivas ocorrem via WhatsApp, e a estratégia inclui investimentos em tráfego pago a partir da próxima semana para melhorar a atração de vendas e o desempenho online.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Para comprovar a atividade, a Administração Judicial anexa registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES

Através do link https://youtu.be/_BXmPqVV0h0 ou do *QRCODE* abaixo é possível visualizar todos os registros realizados da operação da Requerente:

INFORMAÇÕES DA REQUERENTE

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA E LOCALIZAÇÃO

Relação Matriz e Filiais

3.

PASSIVO CONCURSAL

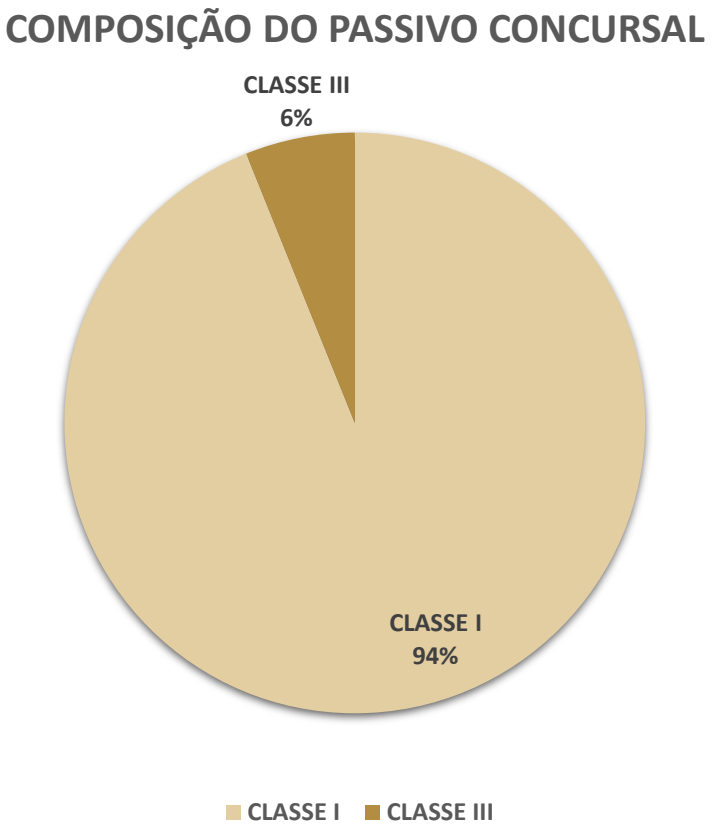
PASSIVO CONCURSAL

De acordo com o edital do art. 52º, § 1º, da Lei de Recuperação e Falências (LREF), conforme o Evento 57, publica-se a primeira lista de credores da devedora, totalizando o montante de R$ 26.471.118,21. Esta é a única relação de credores registrada no processo até o momento da elaboração deste relatório, conforme detalhado na tabela abaixo:

RELAÇÃO DE CREDORES		
CREDORES	**VALOR EDITAL ARTIGO 52 , § 1°**	**%**
CLASSE I	R$ 24.856.498,15	93,90%
CLASSE II	R$ -	0,00%
CLASSE III	R$ 1.614.620,06	6,10%
CLASSE IV	R$ -	0,00%
TOTAL	**R$ 26.471.118,21**	**100%**

Conforme apresentado na tabela acima, foi publicado apenas o primeiro edital da Recuperação Judicial, estando em espera o prazo para a elaboração do relatório da fase administrativa pela Administração Judicial, a qual está recebendo habilitações e divergências administrativas por meio do e-mail fornecido. Cabe ressaltar que a Recuperanda não possui credores nas classes II e IV.

Verifica-se que mais de 94% do seu passivo está concentrado na Classe Trabalhista.



4.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo demonstrar a variação patrimonial ocorrida no **ano de 2024**, considerando, ainda, que foram utilizados os saldos apresentados do balanço dos anos de 2022 e 2023 - período enviado à Administração Judicial - na empresa **Germano Jacob Ferreira.**

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, isto é, no Balanço Patrimonial do **ano de 2024**, sob o art. 171 da LRE, as quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que a Técnica, neste momento, não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Ressalta-se que os balancetes de verificação referentes ao período de janeiro a março de 2025 foram encaminhados em 28 de maio de 2025. Diante disso, não houve tempo hábil para realizar a análise. Assim, a análise do primeiro trimestre de 2025 será realizada no mês subsequente pela equipe da Administração Judicial.

A empresa mantém contabilidade regular, embora sejam observados alguns pontos de atenção no Balancete de Verificação de setembro de 2024 e Balanço Patrimonial de 2024 , conforme descrito nas análises que seguem:

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO ATIVO

Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do Balanço Patrimonial de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

RUBRICA	2022	2023 (a)	AH	2024	AH
ATIVO	**666.665,99**	**1.774.205,76**	**166%**	**2.371.508,69**	**34%**
ATIVO CIRCULANTE	**642.982,65**	**1.751.489,06**	**172%**	**2.351.193,91**	**34%**
DISPONÍVEL	**132.283,30**	**50.614,45**	**-62%**	**- 42.312,31**	**-184%**
CAIXA	132.283,30	2.853,65	-98%	2.095,33	-27%
BANCOS C/CORRENTE	-	47.167,44	100%	- 49.279,74	-204%
BANCOS C/APLICAÇÃO	-	593,36	100%	4.872,10	721%
DIREITO REAL NO CURSO EX. SOCIAL SUBSEQUENTE	**-**	**338.937,87**	100%	**1.541.503,57**	355%
CLIENTES	-	229.541,36	100%	683.972,06	198%
ADIANTAMENTOS	-	109.396,51	100%	498.656,51	356%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	59,82	-	-100%	356.811,07	100%
DEPÓSITOS	-		0%	2.063,93	100%
ESTOQUE	**510.639,53**	**1.361.936,74**	**167%**	**852.002,65**	**-37%**
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**23.683,34**	**22.716,70**	**-4%**	**20.314,78**	**-11%**
ATIVO INTANGÍVEL	**-**	**-**	**0%**	**498,00**	**0%**
MARCAS E PATENTES	-	-	0%	498,00	0%
IMOBILIZADO	**23.683,34**	**22.716,70**	**-4%**	**19.816,78**	**-13%**
VEÍCULOS	29.000,00	22.716,70	-22%	19.816,78	-13%
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	**- 5.316,66**	**-**	**-100%**	**-**	**0%**

Observações: (a) A empresa apresentou o Balanço Patrimonial referente ao exercício de 2023 com o saldo inicial a partir de 1º de setembro de 2023, sem a disponibilização do saldo anterior para análise.

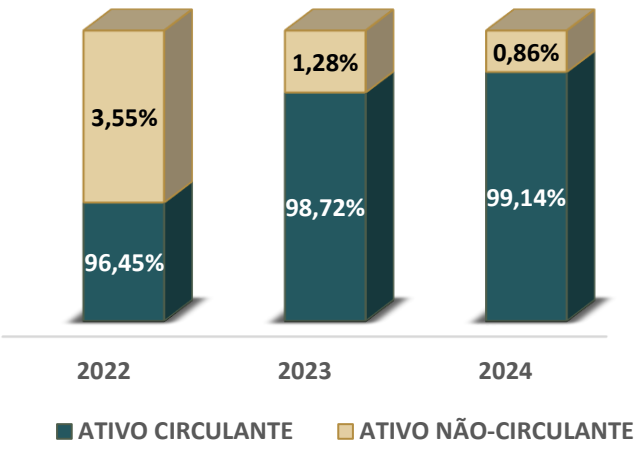
As rubricas com a maiores variações nos exercícios 2023 e 2024, são conforme segue:

Disponível: A Recuperanda apresentou redução de 62% em 2023 cotejando com o ano de 2022 e decréscimo de 184% no ano de 2024 em relação a 2023. Ressalta-se que a rubrica apresentou saldo credor no balanço de 2024 em desacordo com as normas contábeis vigentes.

Clientes: Apresentou aumento de 100% em 2023 comparando com o saldo de 2022 e incremento de 198% em 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Imobilizado: A rubrica no ano de 2023 apresentou redução de 4% ao comparar com 2022, e em 2024 houve decréscimo de 13% devido a redução dos valores registrados na rubrica veículos.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



Em 2023, o Ativo era composto por 1,28% de valores registrados no Ativo Não Circulante e 98,72% do Ativo Circulante.

Já em 2024, a composição passou a ser 0,86% no Ativo Não Circulante, e o Ativo Circulante passou ao percentual de 99,14%.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO PASSIVO

Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do Balanço Patrimonial de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

RUBRICA	2022	2023 (a)	AH	2024	AH
PASSIVO	**666.665,99**	**1.774.205,76**	**166%**	**2.371.508,69**	**34%**
PASSIVO CIRCULANTE	**256.554,32**	**2.297.145,89**	**795%**	**4.312.096,82**	**88%**
FORNECEDORES	-	1.182.021,13	100%	304.146,82	-74%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	340.011,90	100%	306.062,45	-10%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	253.956,87	722.704,97	185%	1.404.165,51	94%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÀRIA	2.597,45	52.407,89	1918%	43.142,68	-18%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	**2.597,45**	**-**	**-100%**	**-**	**0%**
INSS A RECOLHER	1.061,99	-	-100%	-	0%
FGTS A RECOLHER	1.535,46	-	-100%	-	0%
OUTROS CREDORES A PAGAR	-	-	0%	2.254.579,36	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**410.111,67**	**- 522.940,13**	**-228%**	**- 1.940.588,13**	**271%**
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	10.000,00	0%	10.000,00	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	**400.111,67**	**- 532.940,13**	**-233%**	**- 1.950.588,13**	**266%**
LUCROS ACUMULADOS	400.111,67	1.438.453,49	260%	3.135.509,03	118%
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-	- 1.971.393,62	100%	- 5.086.097,16	158%

Observações: (a) A empresa apresentou o Balanço Patrimonial referente ao exercício de 2023 com o saldo inicial a partir de 1º de setembro de 2023, sem a disponibilização do saldo anterior para análise.

As rubricas com a maiores variações em dezembro de 2024, são conforme segue:

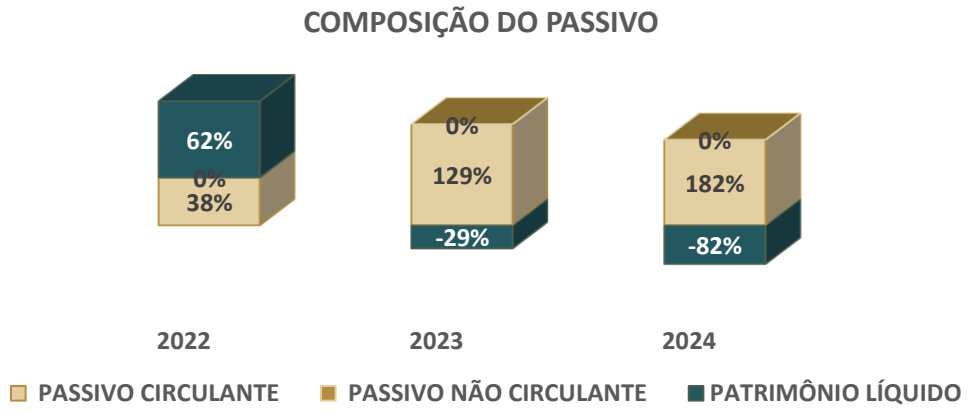
Fornecedores: Em 2023 apresentou aumento de 100% cotejando o saldo de 2022, e redução de 74% em 2024 comparando com 2023.

Empréstimos e Financiamentos: Em 2023 apresentou aumento de 100% comparando com 2022, e redução de R$ 33.949,45 representando 10% em 2024 com relação ao mês de dezembro de 2023.

Obrigações Tributárias: Rubrica registrou aumento de 185% em 2023 cotejando o saldo de 2022, e acréscimo de 94% comparando o saldo de 2024 com 2023.

Lucro e Prejuízos Acumulados: No ano de 2023 registrou redução de 233% cotejando com o ano de 2022, já em 2024 houve o reconhecimento de R$ 1.417.648,00 de prejuízo representando aumento de 266% de aumento comparando com 2023.

A Recuperanda apresentou Passivo a Descoberto.



ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO DRE

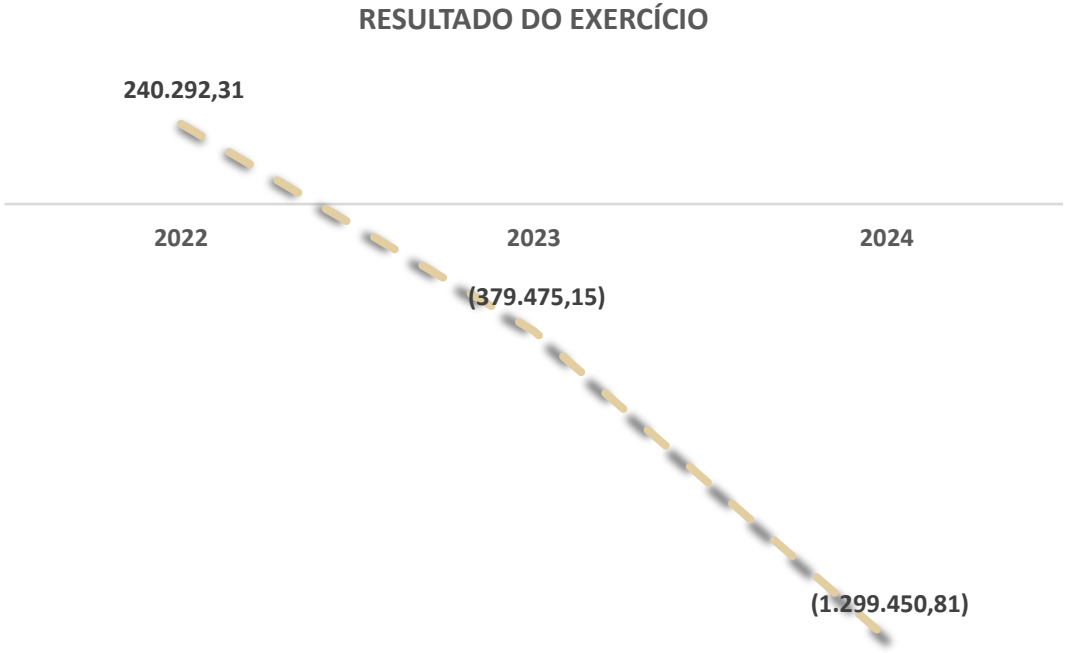
Análise do Demonstrativo de Resultado do Balanço de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

RUBRICA	2022	2023 (a)	AH	2024	AH
RECEITA BRUTA	**3.161.014,39**	**2.199.188,86**	**-30%**	**4.308.346,54**	**96%**
VENDA DE MERCADORIAS	3.161.014,39	2.199.188,86	-30%	4.308.346,54	96%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**- 321.280,02**	**- 336.148,85**	**5%**	**- 1.135.221,90**	**238%**
(-) TRIBUTOS CÍCLICOS	-	- 264.048,86	100%	- 928.683,75	252%
(-) DEVOLUÇÃO SOBRE VENDAS	- 3.905,33	- 72.099,99	1746%	- 206.538,15	186%
(-) SIMPLES NACIONAL	- 317.374,69	-	-100%	-	0%
RECEITA LÍQUIDA	**2.839.734,37**	**1.863.040,01**	**-34%**	**3.173.124,64**	**70%**
CMV	**-1.894.265,00**	**- 1.470.108,94**	**-22%**	**- 2.827.447,39**	**92%**
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	- 1.894.265,00	- 1.470.108,94	-22%	- 2.827.447,39	92%
LUCRO BRUTO	**945.469,37**	**392.931,07**	**-58%**	**345.677,25**	**-12%**
DESPESAS OPERACIONAIS	**- 644.164,61**	**- 772.406,22**	**20%**	**- 1.645.128,06**	**113%**
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 644.164,61	- 5.280,00	-99%	- 20.471,05	288%
DESPESAS COMERCIAIS	-	- 576.067,43	100%	- 1.596.958,25	177%
RESULTADO FINANCEIRO	-	- 191.058,79	100%	- 456.602,75	139%
OUTRAS RECEITAS/DESEPSAS OPERACIONAIS	-	-	0%	428.903,99	100%
RESULTADO OPERACIONAL	**301.304,76**	**- 379.475,15**	**-226%**	**- 1.299.450,81**	**242%**
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	**301.304,76**	**- 379.475,15**	**-226%**	**- 1.299.450,81**	**242%**
LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**240.292,31**	**- 379.475,15**	**-258%**	**- 1.299.450,81**	**242%**

Observações: (a): A empresa apresentou o Balanço Patrimonial referente ao exercício de 2023 com o saldo inicial a partir de 1º de setembro de 2023, sem a disponibilização do saldo anterior para análise.

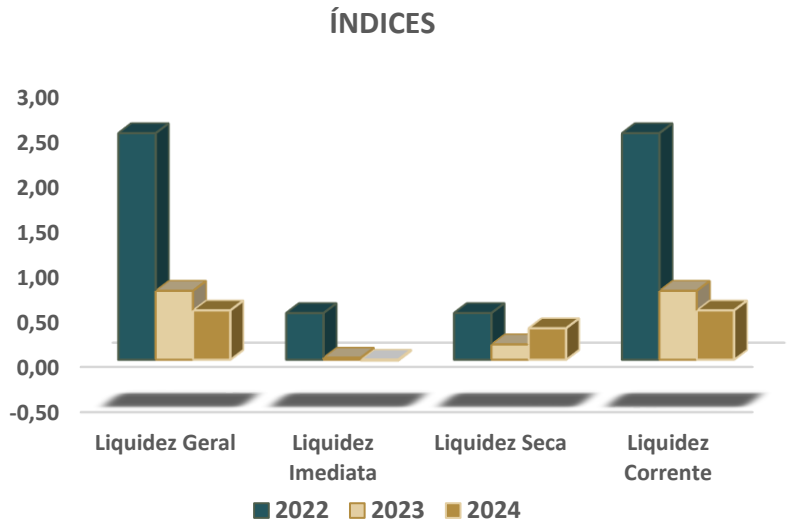
A Recuperanda apresentou prejuízos nos últimos dois anos. Em 2023 apresentou prejuízo líquido de R$ 379.475,15. Destarte, que houve aumento do prejuízo de 242% comparando com o saldo de 2024 com o saldo de 2023.



ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, informações do Balanço Patrimonial do ano de 2024, e anos de 2022 e 2023 para fins comparativos.

ÍNDICES	2022	2023	2024
LIQUIDEZ GERAL	2,51	0,76	0,55
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,52	0,02	-0,01
LIQUIDEZ SECA	0,52	0,17	0,35
LIQUIDEZ CORRENTE	2,51	0,76	0,55



Conforme os índices de **Liquidez Geral**, a empresa perdeu a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. A Recuperanda possui valores insuficientes para empresa saldar cada R$ 1,00 de suas dívidas.

Em relação à **Liquidez Imediata**, verifica-se que os índices não possuem variações significativas entre 2023 e 2024, porém demonstraram que a Recuperanda não possuía capital imediato suficiente para arcar com suas obrigações a curto prazo. Ressalta-se que o índice está com saldo negativo devido ao saldo credor da rubrica Disponível, o que está em desacordo com as normas contábeis vigentes.

Segundo os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, no período analisado.

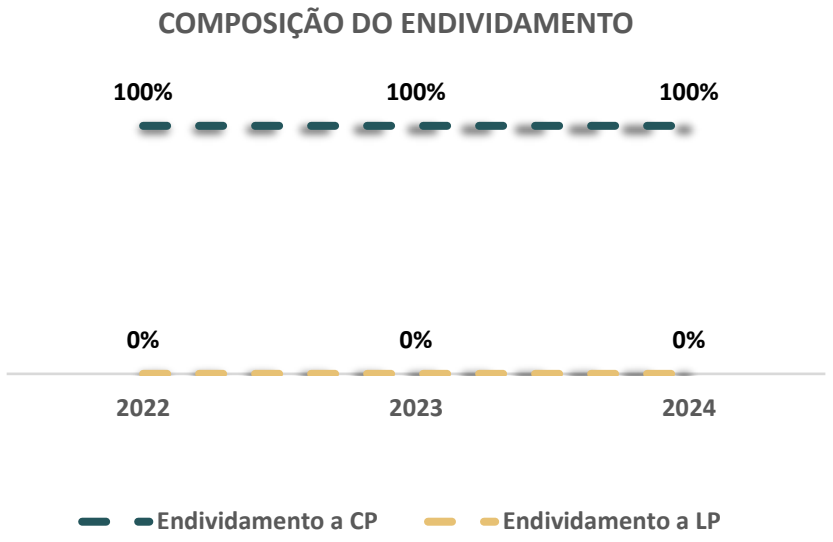
Os índices da **Liquidez Corrente** não apresentaram variações significativas nos últimos anos, apresentando valores insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

ANÁLISE DO GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A seguir serão demonstrados a composição do endividamento da Recuperanda, informações do balanço patrimonial do ano de 2024, e os balanços dos anos de 2022 e 2023 para fins comparativos.

DESCRIÇÃO	2022	2023	2024
ENDIVIDAMENTO A CP	100%	100%	100%
ENDIVIDAMENTO A LP	0%	0%	0%

Destaca-se que em todo o período a recuperanda apresenta toda a composição da sua dívida no curto prazo.



A análise do grau de endividamento demonstra que a Recuperanda apresenta todo o seu volume de dívidas de curto prazo.

5.

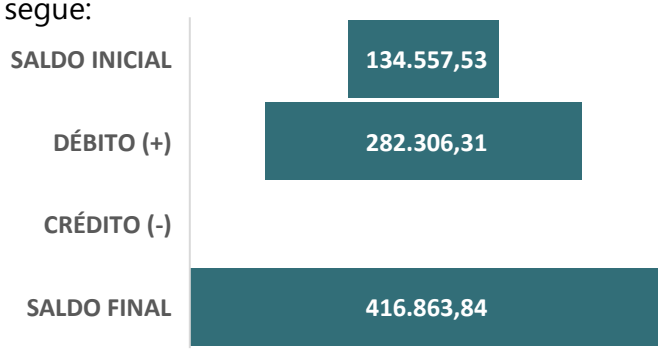
PONTOS DE ATENÇÃO

ANÁLISE CONTÁBIL

PONTOS DE ATENÇÃO

Após a análise detalhada da documentação contábil, alguns pontos merecem atenção:

- Em setembro de 2024 houve a falta de **reconhecimento do prejuízo** no patrimônio líquido da empresa de R$ 990.908,96;
- Falta da apresentação das **demonstrações contábeis** do período compreendido de 01/01/2023 a 31/08/2023;
- Falta de informações sobre a **origem dos registros** na rubrica "*ajuste de exercício anterior*", com saldo de R$ 2.143.835,56 em 30/09/2024;
- Falta de informações sobre a **origem dos registros** na rubrica *"lucros acumulados"* no valor de R$ 2.210.875,59 em 30/09/2024;
- Falta de informações sobre a **origem dos registros** na rubrica *"prejuízos acumulados"* no valor de R$ 1.971.393,62 no exercício de 2023;
- Apresentou registro no Ativo, na rubrica *"Adiantamento de Sócios"* em 2024, conforme segue:



Cabe destacar que entre o período outubro de 2024 até dezembro de 2024, houve adiantamento de sócios no valor de **R$ 27.193,94**.

- Falta de apresentação das demonstrações contábeis, em desacordo com a NBC TG 26 (normas brasileiras de contabilidade), faltando informações comparativas com os períodos anteriores.
- Falta de reconhecimento do valor do passivo trabalhista no Passivo.
- Conforme o item 3.5 da NBC TG 1001, o conjunto completo de demonstrações contábeis de uma entidade de pequeno porte compreende:

(a) balanço patrimonial;

(b) demonstração do resultado do exercício;

(c) demonstração das mutações do patrimônio líquido;

(d) demonstração dos fluxos de caixa; e

(e) notas explicativas, compreendendo o resumo das políticas contábeis significativas e outras informações explanatórias.

Não foram entregues **as demonstração das mutações do patrimônio líquido; demonstração dos fluxos de caixa; e as notas explicativas** dos períodos analisados.

6.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Isso posto, a Administração Judicial, em cumprimento ao artigo 22, inciso II, alínea c, da Lei 11.101/2005, apresenta o Relatório Mensal de Atividades de **Germano Jacob Ferreira**, com análise contábil do balanço patrimonial do ano de 2024.

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site www.cataliseaj.com.br e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre - RS, 31 de maio de 2025.

CATALISE

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Fábio Cainelli de Almeida
OAB/RS 106.886

Júlio Alfredo de Almeida
OAB/RS 24.023

Otávio Hardtke Boaventura
OAB/RS 124.849

Mauricio Andorffy de Souza
OAB/RS 109.590

Josiane Pereira Machado
CRC/RS 059.503/O-8
CRA/RS 054142/O

(51) 99835-9740

|Rua Coronel Bordini, nº 360
|Bairro Auxiliadora
|Porto Alegre/RS

aj@cataliseaj.com.br