JULHO E AGOSTO/2024

# RELATÓRIO MENSAL DE **ATIVIDADES**

## RECUPERAÇÃO JUDICIAL

**LANCASTER BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA**

ATIVA
ADMINISTRADORA JUDICIAL

ATIVA
ADMINISTRADORA JUDICIAL

AO JUÍZO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS, RECUPERAÇÃO JUDICIAL E EXTRAJUDICIAL DE JARAGUÁ DO SUL – ESTADO DE SANTA CATARINA

**Processo n.**: 5000090-81.2024.8.24.0536

**ATIVA ADMINISTRADORA JUDICIAL**, neste ato representada por sua sócia, **Dra. Mara Denise Poffo Wilhelm**, vem respeitosamente a presença deste r. Juízo, com arrimo no art. 22, inciso II, alínea "c", da Lei n. 11.101/05, apresentar **RELATÓRIO MENSAL - INICIAL (JULHO E AGOSTO/2024) DAS ATIVIDADES DO DEVEDOR**, referente a empresa **LANCASTER BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA**, nos termos da Recomendação n. 72 do Conselho Nacional de Justiça.

Cumpre destacar que, em visita presencial realizada pela Administração Judicial, no dia 19/09/2024, houve solicitação às Recuperandas, para que os todos documentos relativos aos meses de julho e agosto de 2024, fossem enviados impreterivelmente até o dia 25/09/2024, sendo que nessa data, também foram deixados em mãos da diretoria da empresa, as demais instruções sobre documentos e como se dará a fiscalização do Administrador Judicial, que estão em anexo a este RMA.

Contudo, até o momento, não houve a apresentação da integralidade dos documentos relativos ao mês de agosto de 2024, motivo pelo qual, restou prejudicada a avaliação das atividades do referido mês, e para cumprimento das obrigações da Administradora Judicial, estão sendo entregues apenas a avaliação até o mês de julho/2024.

Adianta-se que, após recebidos os documentos, será apresentado as respectivas avaliações no próximo RMA.

Blumenau/SC, 7 de outubro de 2024.

**ATIVA ADMINISTRADORA JUDICIAL**
Mara Denise Poffo Wilhelm
Administradora Judicial - OAB/SC 12.790-B

ATIVA
ADMINISTRADORA JUDICIAL

# ÍNDICE


1. INTRODUÇÃO ..... 4
2. HISTÓRICO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 5
3. CONTEXTO OPERACIONAL E ESTRUTURA SOCIETÁRIA ..... 7
4. QUADRO DE COLABORADORES ..... 8
5. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS .. 9
   - 5.1 ATIVO ..... 9
   - 5.2 BALANÇO PATRIMONIAL ..... 10
   - 5.3 RESULTADO DO EXERCÍCIO ..... 11
   - 5.4 INDICADORES FINANCEIROS ..... 13
   - 5.5 DÍVIDAS CONCURSAIS E EXTRACONCURSAIS ..... 16
     - 5.5.1 CREDORES CONCURSAIS ..... 16
     - 5.5.2 CREDORES EXTRACONCURSAIS ..... 16
6 DILIGÊNCIA NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA ..... 18
7 QUESTIONÁRIO ..... 19

# 1. INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades ("RMA") está previsto no artigo 22, inciso II, alínea "c", da Lei n.º 11.101/2005 e reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial das empresas **LANCASTER BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA** e **PRIME INDÚSTRIA E COMÉRCIO TÊXTIL LTDA**, ajuizada em 08/08/2024 e com processamento deferido em 06/09/2024.

Na decisão, além das determinações de praxe, o Juízo reconheceu a consolidação processual, apontando que restou demonstrada a estreita relação entre as empresas do grupo, sendo adequada a união das empresas no polo ativo do pedido de Recuperação Judicial.

Isto posto, o presente o RMA Inicial objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados um fluxo contínuo de informações a respeito das atividades das Recuperandas, assim como do cumprimento do plano de recuperação judicial, caso seja aprovado e homologado.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pelas Recuperandas, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, sobre a situação da empresa.

Em relação aos aspectos processuais, serão apresentadas as movimentações sobre os principais pontos desenvolvidos, com base na premissa básica descrita no artigo 47 da Lei n.º 11.101/2005.

Os dados foram coletados e analisados pela Ativa Administradora Judicial, extraídos dos autos do processo de Recuperação Judicial e a partir do fornecimento de documentos solicitados, principalmente no que tange às informações contábeis e financeiras.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório, podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio do telefone (47) 3335-0070 ou e-mail: ativa@ativaadministradora.adm.br.

## 2. HISTÓRICO DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

As empresas **LANCASTER BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA** e **PRIME INDÚSTRIA E COMÉRCIO TÊXTIL LTDA**, ajuizaram pedido de Recuperação Judicial no dia 08 de agosto de 2024, sendo deferido seu processamento em 06 de setembro de 2024.

Por entender que ficou clara a estreita relação entre as empresas do grupo, haja vista que foram demonstradas circunstâncias fáticas que demonstram que possuem controle comum formando um grupo empresarial, o Juízo deferiu a união das empresas no polo ativo do pedido de recuperação judicial, em consolidação processual e substancial, conforme regramento dos artigos 69-K e 69-L da LRJF.

Em continuidade, em cumprimento à alínea "a", inciso I, do artigo 22 da Lei 11.101/05, a Administração Judicial encaminhou correspondência a todos os credores das Recuperandas, informando valor, classificação e origem dos créditos listados na relação de credores da empresa.

O Edital previsto no artigo 52, §1º c/c artigo 7, §1º da Lei 11.101/05 foi devidamente publicado em 13/09/2024, iniciando-se o prazo para que os credores apresentem diretamente ao Administrador Judicial as habilitações e/ou divergências de crédito.

Em atendimento ainda as exigências pelo

Segue abaixo demonstração das datas em que ocorreram os principais eventos no processo de Recuperação Judicial:

| Data Prevista | Data da Ocorrência | Movimento | Ev. | Lei 11.101/05 |
|---|---|---|---|---|
| | 08/08/2024 | Distribuição do pedido de RJ | 1 | - |
| | 06/09/2024 | Deferimento do Processamento RJ | 66 | Art. 52 |
| | 09/09/2024 | Termo de Compromisso da Administradora Judicial | 95 | Art. 33 |
| | 13/09/2024 | Publicação do Deferimento do Processamento da RJ e Relação Nominal de Credores Empresa | 98 | Art. 52, §1º |
| 30/09/2024 | 30/09/2024 | Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas | | Art. 7º, §1º |
| 12/11/2024 | | Prazo para apresentação do Plano de Recuperação Judicial | | Art. 53 |
| 12/11/2024 | | Prazo para apresentação da Relação de Credores do AJ | | Art. 7º, §2º |
| | | Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ | | Art. 7º, II |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | | Publicação do Edital: Recebimento do Plano | | Art. 53 |
| | | Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais | | Art. 8º |
| | | | | |
| | | Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial | | Art. 55 |
| 03/02/2025 | | Prazo para realização da AGC | | Art. 56, §1º |
| | | Publicação do Edital: Convocação AGC | | Art. 36 |
| | | Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação | | Art. 37 |
| | | Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação | | Art. 37 |
| 05/03/2025 | | Encerramento do Período de Suspensão | | Art. 6º, §4º |

## 3. CONTEXTO OPERACIONAL E ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Em breve síntese, conforme consta na inicial do pleito recuperatório, a empresa Lancaster Beneficiamentos Têxteis Ltda., foi fundada por Lorival Lobe, iniciando suas atividades em 1982.

Desde então, vem desenvolvendo atividades atinentes ao beneficiamento de fibras têxteis vegetais, assim como a importação, exportação, compra e venda de tecidos.

Atualmente, a empresa é liderada por membros da mesma família e tem de consolidado cada vez mais perante o mercado têxtil nacional e internacional, especialmente, dada a qualidade dos serviços prestados, adoção de tecnologia de ponta e incorporação de práticas sustentáveis.

Outrossim, considerando a expansão do mercado têxtil nacional e dada a necessidade de ampliação dos serviços prestados pela Lancaster, restou concebida a sociedade empresária Prime Indústria Têxtil Ltda., cujas operações iniciaram no ano de 2022, com atividade econômica relacionada a fabricação de tecidos de malha, bem como o comércio atacadista de fios e fibras beneficiadas, tratando-se da primeira estamparia digital e rotativa do Brasil.

Para melhor visualização, apresenta-se detalhadamente abaixo, as principais informações de cada empresa:

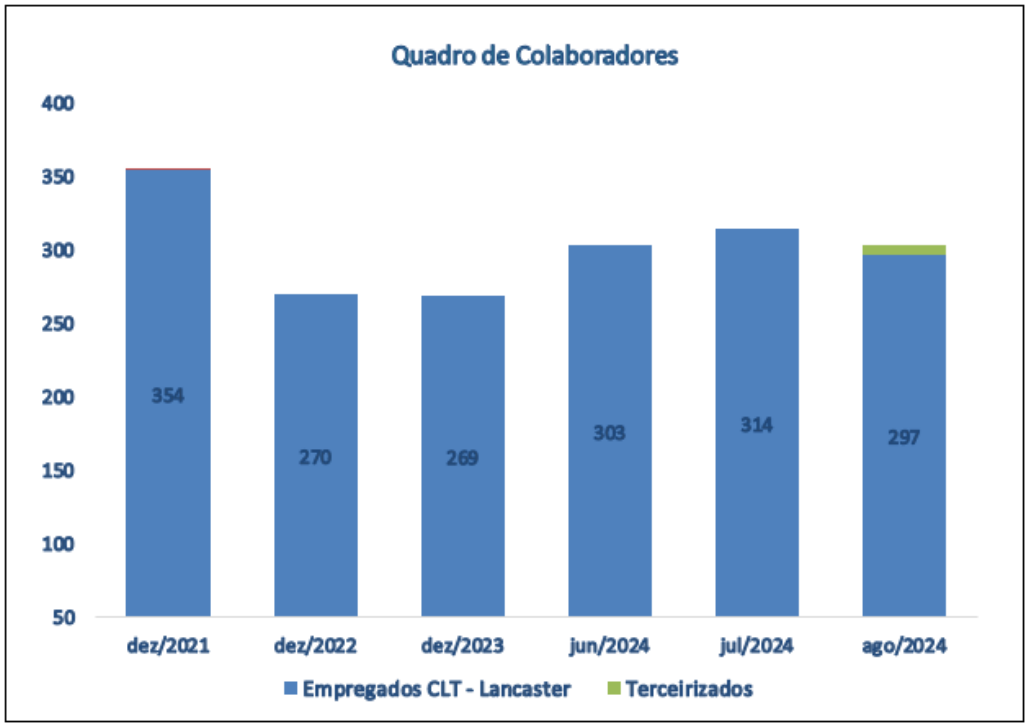
| LANCASTER BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA | PRIME INDÚSTRIA E COMÉRCIO TÊXTIL LTDA |
|---|---|
| CNPJ: 76.541.317/0001-05 | CNPJ: 47.147.799/0001-07 |
| Capital Social: R$ 11.000.000,00 | Capital Social: R$ 3.750.000,00 |
| Sócios e Administradores:<br>LORIVAL ANTONIO LOBE<br>LJA PARTICIPAÇÕES LTDA | Sócios e Administradores:<br>LORIVAL ANTONIO LOBE JUNIOR<br>LANCASTER BENEFICIAMENTOS TÊXTEIS LTDA<br>ANDRE LUIZ LOBE<br>LORIVAL ANTONIO LOBE |
| N. de Funcionários: 276 | N. de Funcionários: 28 |

# 4. QUADRO DE COLABORADORES

A Recuperanda apresentou no final de agosto/2024, o total de 303 (trezentos e três) colaboradores, conforme tabela comparativa na sequência, onde observa-se a evolução da quantidade de trabalhadores.

| Quadro Colacoradores | dez/2021 | dez/2022 | dez/2023 | jun/2024 | jul/2024 | ago/2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Empregados CLT - Lancaster | 354 | 270 | 269 | 303 | 314 | 297 |
| Terceirizados | (*) | (*) | (*) | (*) | (*) | 6 |
| **Total** | **354** | **270** | **269** | **303** | **314** | **303** |

(*) *Dados passados não disponíveis*



# 5. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

## 5.1 ATIVO

A tabela apresentada na sequência demonstra a composição do Ativo nos anos que precedem o pedido da recuperação judicial, bem como a composição no ano de 2024, especificamente nos meses de junho/2024 e julho/2024:

| ATIVO | 2021 | 2022 | 2023 | jun/2024 | jul/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| **CIRCULANTE** | | | | | |
| Disponibilidades | 1.859.894 | 1.655.369 | 3.154.726 | 3.520.405 | 3.142.631 |
| Contas a Receber de Clientes | 9.107.694 | 7.255.672 | 8.020.327 | 8.093.944 | 8.362.742 |
| Estoques | 8.366.922 | 6.318.479 | 4.266.933 | 4.397.321 | 4.644.976 |
| Créditos Fiscais | 4.529.195 | 5.533.828 | 694.352 | 729.505 | 742.090 |
| Adiantamentos Fornecedores | 5.041.137 | 1.046.249 | 1.475.431 | 1.619.660 | 1.610.528 |
| Adiantamentos Empregados | 382.728 | 286.058 | 248.884 | 74.488 | 59.465 |
| Outras Contas a Receber | 157.707 | 462.114 | 887.192 | 707.685 | 707.685 |
| Despesas a Apropriar | 199.557 | 296.734 | 432.034 | 435.136 | 415.197 |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE | 29.644.834 | 22.854.503 | 19.179.879 | 19.578.144 | 19.685.315 |
| **NÃO CIRCULANTE** | | | | | |
| **REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | | | | |
| Tributos a Recuperar (LP) | 1.276.960 | 1.478.011 | 1.310.301 | 1.227.881 | 994.426 |
| Tributos Diferidos a recuperar (LP) | 455.962 | 3.040.014 | 6.896.540 | 9.332.613 | 9.842.880 |
| Bens Destinados a Venda (LP) | 425.000 | 425.000 | - | - | - |
| Outras contas a receber (LP) | 433.080 | 903.049 | 968.930 | 990.277 | 983.493 |
| Créditos com Partes Relacionadas (LP) | | - | 2.920.000 | 2.920.000 | 2.920.000 |
| Investimentos (LP) | 362.843 | 8.685.895 | 11.473.793 | 11.548.620 | 11.549.020 |
| Realizável a Longo prazo (LP) | | | | - | - |
| TOTAL REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 2.953.845 | 14.531.969 | 23.569.564 | 26.019.392 | 26.289.820 |
| **PERMANENTE** | | | | | |
| Imobilizado | 35.094.706 | 38.743.069 | 41.055.565 | 45.103.338 | 45.180.014 |
| Intangível | 141.840 | 150.199 | 112.488 | 101.999 | 100.194 |
| TOTAL DO PERMANENTE | 35.236.546 | 38.893.268 | 41.168.053 | 45.205.337 | 45.280.208 |
| TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE | 38.190.391 | 53.425.237 | 64.737.617 | 71.224.728 | 71.570.028 |
| **TOTAL DO ATIVO** | **67.835.225** | **76.279.740** | **83.917.496** | **90.802.873** | **91.255.343** |

Podemos destacar o expressivo aumento no ativo ocorridos nos anos de 2022 e 2023, consequência principalmente das variações ocorridas no grupo realizável a longo prazo pelos seguintes fatores:

a) Registro dos tributos diferidos a recuperar (IRPJ e CSLL) no montante total de R$ 2,584 milhões, R$ 3,856 milhões e R$ 2,946 milhões, respectivamente nos anos de no ano de 2022, 2023 e 2024, alcançando o saldo final em julho/2024 de R$ 9,842 milhões;
b) Investimentos registrados referente a participação societária na empresa PRIME INDÚSTRIA E COMÉRCIO TÊXTIL LTDA, no montante de R$ 8,273 milhões no ano de 2022. Já no ano de 2023 este investimento reduziu para R$ 1,288 milhões;
c) Temos ainda no ano de 2023 o aumento na rubrica investimentos pelo registro da conta "subconta ajuste imóveis a valor justo" no montante de R$ 7,654 milhões;

d) Além dos aumentos registrados como investimentos, a recuperando contabilizou aquisições para o ativo imobilizado no montante total de R$ 7,548 milhões no ano de 2022 e R$ 7,584 milhões no ano de 2023, e de janeiro a julho/2024 o valor de R$ 5,465 milhões, ou seja, o investimento total nos últimos 3 anos de aproximadamente R$ 20,597 milhões.

## 5.2 BALANÇO PATRIMONIAL

Quanto ao Balanço Patrimonial, segue demonstrativo com a comparação dos anos anteriores e do ano de 2024, e respectiva análise horizontal:

**ATIVO**

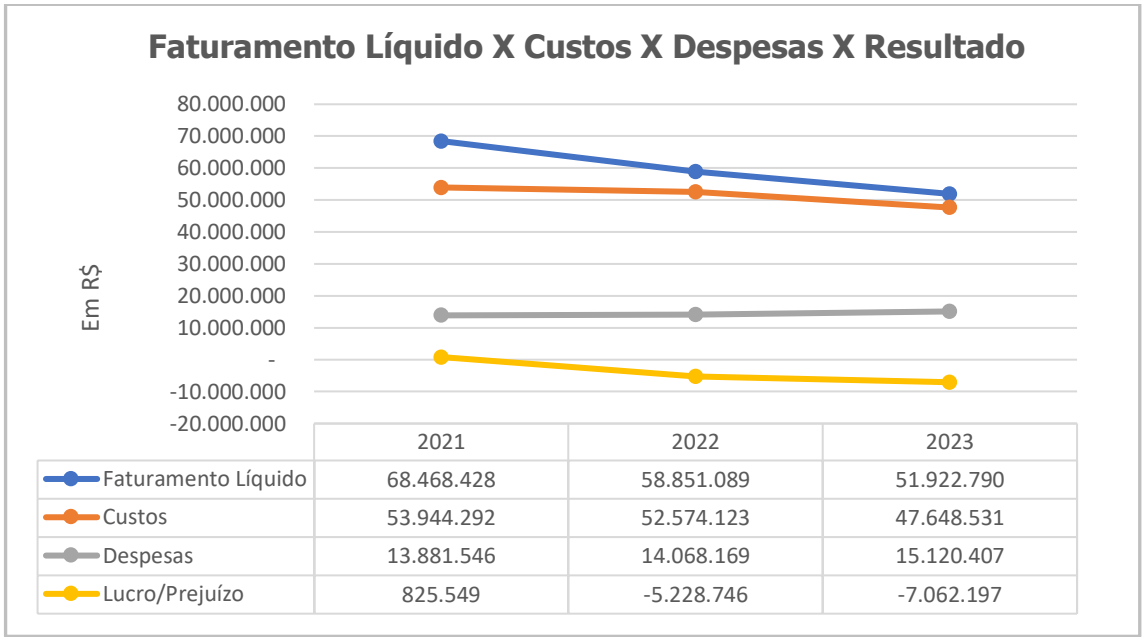
| CIRCULANTE | 2021 | Δ % | 2022 | Δ % | 2023 | Δ % | jun/2024 | Δ % | jul/2024 | Δ % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Disponibilidades | 1.859.894 | | 1.655.369 | (11,00) | 3.154.726 | 90,58 | 3.520.405 | 11,59 | 3.142.631 | (10,73) |
| Contas a Receber de Clientes | 9.107.694 | | 7.255.672 | (20,33) | 8.020.327 | 10,54 | 8.093.944 | 0,92 | 8.362.742 | 3,32 |
| Estoques | 8.366.922 | | 6.318.479 | (24,48) | 4.266.933 | (32,47) | 4.397.321 | 3,06 | 4.644.976 | 5,63 |
| Créditos Fiscais | 4.529.195 | | 5.533.828 | 22,18 | 694.352 | (87,45) | 729.505 | 5,06 | 742.090 | 1,73 |
| Adiantamentos Fornecedores | 5.041.137 | | 1.046.249 | (79,25) | 1.475.431 | 41,02 | 1.619.660 | 9,78 | 1.610.528 | (0,56) |
| Adiantamentos Empregados | 382.728 | | 286.058 | (25,26) | 248.884 | (13,00) | 74.488 | (70,07) | 59.465 | (20,17) |
| Outras Contas a Receber | 157.707 | | 462.114 | 193,02 | 887.192 | 91,99 | 707.685 | (20,23) | 707.685 | - |
| Despesas a Apropriar | 199.557 | | 296.734 | 48,70 | 432.034 | 45,60 | 435.136 | 0,72 | 415.197 | (4,58) |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE | 29.644.834 | | 22.854.503 | (22,91) | 19.179.879 | (16,08) | 19.578.144 | 2,08 | 19.685.315 | 0,55 |
| **NÃO CIRCULANTE** | | | | | | | | | | |
| **REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | | | | | | | | | | |
| Tributos a Recuperar (LP) | 1.276.960 | | 1.478.011 | 15,74 | 1.310.301 | (11,35) | 1.227.881 | (6,29) | 994.426 | (19,01) |
| Tributos Diferidos a recuperar (LP) | 455.962 | | 3.040.014 | 566,73 | 6.896.540 | 126,86 | 9.332.613 | 35,32 | 9.842.880 | 5,47 |
| Bens Destinados a Venda (LP) | 425.000 | | 425.000 | - | - | (100,00) | - | - | - | - |
| Outras contas a receber (LP) | 433.080 | | 903.049 | 108,52 | 968.930 | 7,30 | 990.277 | 2,20 | 983.493 | (0,69) |
| Créditos com Partes Relacionadas (LP) | - | | - | - | 2.920.000 | 100,00 | 2.920.000 | 100,00 | 2.920.000 | 100,00 |
| Investimentos (LP) | 362.843 | | 8.685.895 | 2.293,84 | 11.473.793 | 32,10 | 11.548.620 | 0,65 | 11.549.020 | 0,00 |
| Realizável a Longo prazo (LP) | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL DO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO | 2.953.845 | | 14.531.969 | 391,97 | 23.569.564 | 62,19 | 26.019.392 | 10,39 | 26.289.820 | 1,04 |
| **PERMANENTE** | | | | | | | | | | |
| Imobilizado | 35.094.706 | | 38.743.069 | 10,40 | 41.055.565 | 5,97 | 45.103.338 | 9,86 | 45.180.014 | 0,17 |
| Intangível | 141.840 | | 150.199 | 5,89 | 112.488 | (25,11) | 101.999 | (9,32) | 100.194 | (1,77) |
| TOTAL DO PERMANENTE | 35.236.546 | | 38.893.268 | 10,38 | 41.168.053 | 5,85 | 45.205.337 | 9,81 | 45.280.208 | 0,17 |
| TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE | 38.190.391 | | 53.425.237 | 39,89 | 64.737.617 | 21,17 | 71.224.728 | 10,02 | 71.570.028 | 0,48 |
| **TOTAL DO ATIVO** | **67.835.225** | | **76.279.740** | 12,45 | **83.917.496** | 10,01 | **90.802.873** | 8,20 | **91.255.343** | 0,50 |

**PASSIVO**

| CIRCULANTE | 2021 | Δ % | 2022 | Δ % | 2023 | Δ % | jun/2024 | Δ % | jul/2024 | Δ % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fornecedores | 9.266.206 | | 8.959.341 | (3,31) | 10.338.992 | 15,40 | 11.049.269 | 6,87 | 12.489.793 | 13,04 |
| Instituições Financeiras | 17.321.349 | | 17.810.205 | 2,82 | 22.249.059 | 24,92 | 22.247.762 | (0,01) | 21.669.437 | (2,60) |
| Tributos a Recolher | 1.021.643 | | 1.204.628 | 17,91 | 1.545.473 | 28,29 | 2.036.111 | 31,75 | 2.078.885 | 2,10 |
| Obrigações Trabalhistas | 4.765.112 | | 3.898.733 | (18,18) | 1.909.219 | (51,03) | 3.189.797 | 67,07 | 3.523.276 | 10,45 |
| Obrigações com Partes Relacionadas | 49.256 | | 3.009.092 | 6.009,09 | 1.060.008 | (64,77) | 943.922 | (10,95) | 943.922 | - |
| Outras Contas a Pagar | 883.578 | | 960.170 | 8,67 | 1.162.890 | 21,11 | 1.313.715 | 12,97 | 1.320.425 | 0,51 |
| Adiantamento Clientes | 306.431 | | 2.468.057 | 705,42 | 2.734.220 | 10,78 | 2.327.740 | (14,87) | 3.538.111 | 52,00 |
| TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE | 33.613.575 | | 38.310.226 | 13,97 | 40.999.861 | 7,02 | 44.167.660 | 7,73 | 46.166.826 | 4,53 |
| **NÃO CIRCULANTE** | | | | | | | | | | |
| Obrigações Tributarias (LP) | 3.262.260 | | 4.526.995 | 38,77 | 4.224.359 | (6,69) | 5.300.899 | 25,48 | 5.303.487 | 0,05 |
| Empréstimos e Financiamentos (LP) | 15.555.328 | | 22.494.960 | 44,61 | 26.110.354 | 16,07 | 32.878.580 | 25,92 | 32.408.115 | (1,43) |
| Fornecedores (LP) | 1.762.250 | | 2.751.571 | 56,14 | 2.030.212 | (26,22) | 2.300.272 | 13,30 | 2.262.120 | (1,66) |
| Obrigações com Partes Relacionadas (LP) | - | | - | - | 2.061.889 | 100,00 | 1.839.889 | 100,00 | 1.802.889 | 100,00 |
| Tributos Diferidos (LP) | - | | 21.595 | 100,00 | 2.696.776 | 12.387,96 | 2.602.606 | (3,49) | 2.602.606 | - |
| Outras Contas a Pagar (LP) | 160.000 | | 127.327 | (20,42) | 111.026 | (12,80) | 86.007 | (22,53) | 81.658 | (5,06) |
| TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 20.739.838 | | 29.922.448 | | 37.234.616 | 24,44 | 45.008.252 | 20,88 | 44.460.875 | (1,22) |
| **PARTICIPAÇÃO DOS MINORITÁRIOS** | | | | | | | | | | |
| **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** | | | | | | | | | | |
| Capital Social | 11.000.000 | | 11.000.000 | - | 11.000.000 | - | 11.000.000 | - | 11.000.000 | - |
| Reserva de Lucros | 1.432.186 | | 1.432.186 | - | 1.432.186 | - | 1.432.186 | (0,00) | 1.432.186 | - |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 418.942 | | 418.942 | - | 5.471.059 | 1.205,92 | 5.471.059 | 0,00 | 5.471.059 | - |
| Lucros ou Prejuízos acumulados | 630.684 | | (4.804.062) | (861,72) | (12.220.226) | 154,37 | (16.276.285) | 33,19 | (17.275.604) | 6,14 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 13.481.812 | | 8.047.066 | (40,31) | 5.683.019 | (29,38) | 1.626.960 | (71,37) | 627.641 | (61,42) |
| **TOTAL DO PASSIVO** | **67.835.225** | | **76.279.740** | 12,45 | **83.917.496** | 10,01 | **90.802.873** | 8,20 | **91.255.343** | 0,50 |

## 5.3 RESULTADO DO EXERCÍCIO

Para melhor análise da evolução dos resultados da Lancaster, segue preliminarmente o gráfico com a comparação dos resultados auferidos nos anos de 2021 a 2023, que precedem o processo da recuperação judicial, com a comparação do Faturamento Líquido, dos Custos e Despesas, bem como o lucro ou prejuízo:




| | 2021 | 2022 | 2023 |
|---|---|---|---|
| Faturamento Líquido | 68.468.428 | 58.851.089 | 51.922.790 |
| Custos | 53.944.292 | 52.574.123 | 47.648.531 |
| Despesas | 13.881.546 | 14.068.169 | 15.120.407 |
| Lucro/Prejuízo | 825.549 | -5.228.746 | -7.062.197 |

Observa-se a expressiva queda do faturamento quando comparamos o ano de 2021 com os anos seguintes. Não obstante é importante destacar que ocorreu no ano de 2022 a abertura da empresa Prime Comércio e Indústria de Tecidos Ltda, que compõe o grupo, e esta também passou a registrar faturamento, sendo que nos anos de 2022 e 2023 o seu faturamento líquido foi de R$ 11,862 milhões e R$ 29,172 milhões, respectivamente.

Quanto ao ano de 2024, nos meses de janeiro a junho/2024, a Lancaster registrou o faturamento líquido total de R$ 26,747 milhões, o que representa a média mensal de R$ 4,457 milhões. Já no mês de julho/2024 (última demonstração contábil disponível) foi de R$ 4,679 milhões, com aumento de 4,96% em relação a média dos meses anteriores.

Nos custos da produção o gráfico demonstra quedas que acompanham parcialmente as quedas no faturamento. No entanto, avaliando as proporções, efetivamente ocorreram aumentos, sendo que no ano de 2021 os custos representavam 78,79% do faturamento líquido, e nos anos seguintes passaram para 89,33% no ano de 2022, 91,77% no ano de 2023 e 86,20% no ano de 2024 (parcial).

As demais despesas e receitas representavam 20,27% do faturamento líquido no ano de 2021, passando para 23,90% e 29,12% nos anos de 2022 e 2023, respectivamente. Já no ano de 2024 (parcial) ocorreu expressivo aumento passando para 41,12%, que é consequência principalmente pelo aumento das despesas financeiras e redução das receitas diversas.

No Resultado final, a recuperanda apurou lucro no ano de 2021 e expressivos prejuízos nos anos seguintes, conforme DRE apresentada na sequência, sendo que entre janeiro a junho de 2024 o prejuízo acumulado é de R$ 4,543 milhões e no mês de julho/2024 apurou o prejuízo mensal de R$ 999 mil, sendo assim o resultado acumulado parcial no ano de 2024 é o prejuízo de R$ 5,542 milhões.

| D E R E X - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita Operacional Bruta** | **2021** | **Δ %** | **2022** | **Δ %** | **2023** | **Δ %** | **jun/2024** | **Δ %** | **jul/2024** | **Δ %** |
| Vendas de Produtos | 19.932.279 | | 17.658.317 | *(11,41)* | 5.051.376 | *(71,39)* | 7.626 | *(99,85)* | 7.626 | - |
| Receita Prestação de Serviços | 61.537.144 | | 52.376.587 | *(14,89)* | 57.772.208 | *10,30* | 31.883.291 | *(44,81)* | 37.404.960 | *17,32* |
| Outras Receitas com Vendas | 1.216.931 | | 462.665 | *(61,98)* | 444.076 | *(4,02)* | 283.531 | *(36,15)* | 387.019 | *36,50* |
| **Receita Operacional Bruta - Total** | 82.686.354 | | 70.497.569 | *(14,74)* | 63.267.660 | *(10,26)* | 32.174.449 | *(49,15)* | 37.799.606 | *17,48* |
| **Deduções** | | | | | | | | | | |
| Devoluções de Vendas | (2.239.383) | | (1.081.518) | *(51,70)* | (483.671) | *(55,28)* | (207.989) | *(57,00)* | (229.900) | *10,53* |
| Descontos Incondicionais | (11.978.543) | | (10.564.962) | *(11,80)* | (10.861.199) | *2,80* | (5.219.124) | *(51,95)* | (6.143.294) | *17,71* |
| **Receita Operacional Liquida** | 68.468.428 | | 58.851.089 | *(14,05)* | 51.922.790 | *(11,77)* | 26.747.336 | *(48,49)* | 31.426.412 | *17,49* |
| Custo dos Produtos | (53.944.292) | | (52.574.123) | *(2,54)* | (47.648.531) | *(9,37)* | (22.842.266) | *(52,06)* | (27.088.032) | *18,59* |
| **Lucro Bruto** | 14.524.136 | | 6.276.966 | *(56,78)* | 4.274.259 | *(31,91)* | 3.905.070 | *(8,64)* | 4.338.380 | *11,10* |
| Despesas Operacionais | | | | | | | | | | |
| Despesas Administrativas e Gerais | (5.289.335) | | (4.198.851) | *(20,62)* | (4.343.055) | *3,43* | (2.657.378) | *(38,81)* | (3.037.969) | *14,32* |
| Despesas Comerciais | (6.851.860) | | (4.749.400) | *(30,68)* | (3.913.092) | *(17,61)* | (1.994.113) | *(49,04)* | (2.334.874) | *17,09* |
| Resultado de Equivalência Patrimonial | - | | 353.966 | *100,00* | 538.674 | *52,18* | - | *(100,00)* | - | - |
| Resultado Financeiro | (3.692.046) | | (6.992.466) | *89,39* | (8.895.302) | *27,21* | (6.602.328) | *(25,78)* | (7.861.483) | *19,07* |
| Outras despesas/Receitas Operacionais | 1.951.695 | | 1.518.582 | *(22,19)* | 1.492.368 | *(1,73)* | 275.228 | *(81,56)* | 312.839 | *13,67* |
| **Lucro Operacional** | 642.590 | | (7.791.203) | *(1.312,47)* | (10.846.148) | *(39,21)* | (7.073.521) | *34,78* | (8.583.107) | *(21,34)* |
| IRPJ e CSSL | - | | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Impostos sobre a Renda Diferidos | 182.959 | | 2.562.457 | *1.300,56* | 3.783.951 | *47,67* | 2.530.243 | *(33,13)* | 3.040.510 | *20,17* |
| **Lucro/Prejuízo do Exercício** | **825.549** | | **(5.228.746)** | *(733,37)* | **(7.062.197)** | *35,06* | **(4.543.278)** | *(35,67)* | **(5.542.597)** | *22,00* |

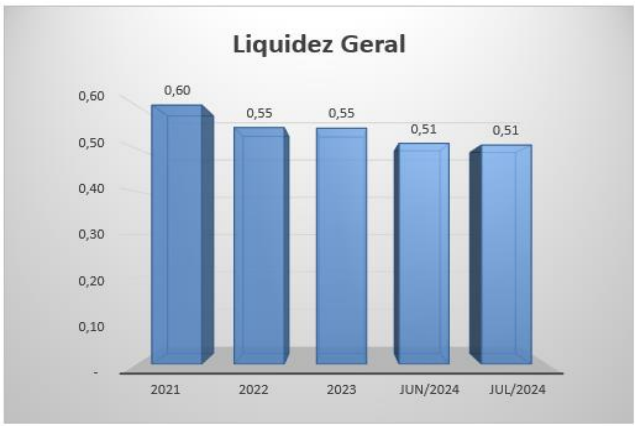
## 5.4 INDICADORES FINANCEIROS

Segue gráfico com o índice de Liquidez Corrente, que demonstra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para fazer frente às dívidas também de curto prazo (Passivo Circulante).



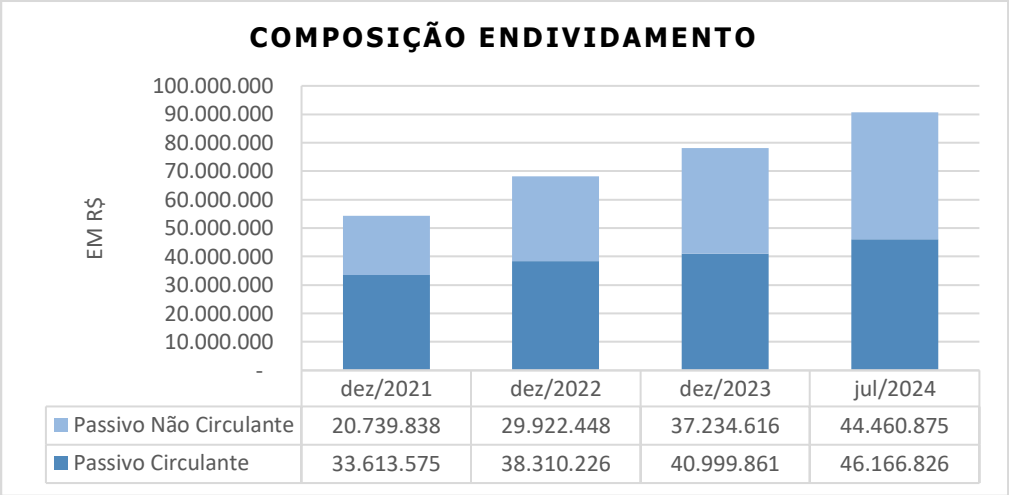

Desde o ano de 2021 a empresa apresenta o Índice de Liquidez Corrente com resultado inferior ao desejado (1), piorando drasticamente no ano de 2022 com a redução para 0,60, chegando ao menor índice no mês de julho/2024 de 0,43.

Na sequência da análise, destaca-se o índice de Liquidez Geral, que tem por finalidade demonstrar o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) e de longo prazo (Ativo Não Circulante) para fazer frente às dívidas de curto (Passivo Circulante) e de longo prazo (Passivo Não Circulante). A leitura do índice obtido é no sentido de quanto a empresa possui de obrigações para cada real (R$) de ativos. Segue gráfico demonstrando a evolução desde o ano de 2021:



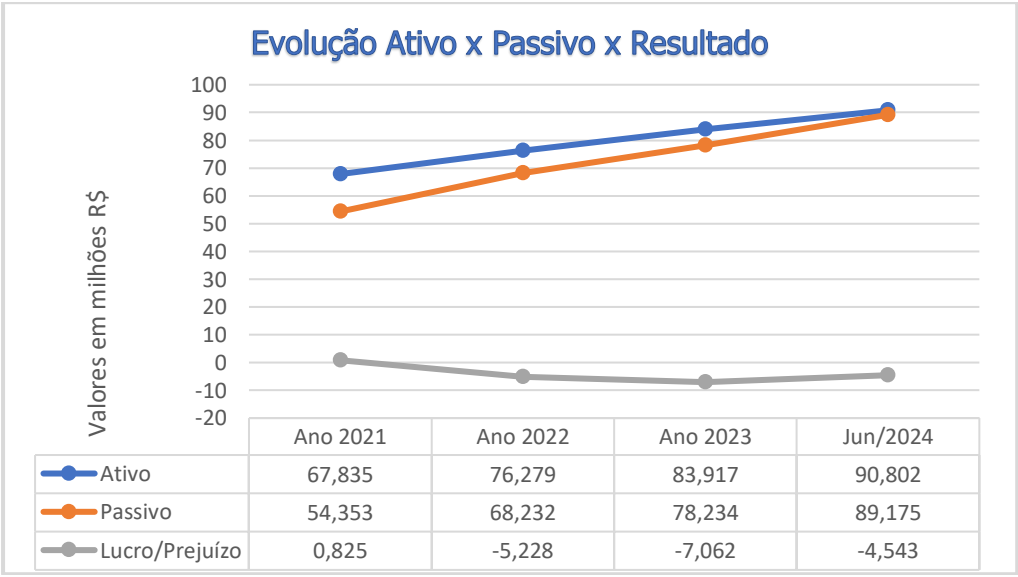
O índice de liquidez geral acompanha a liquidez corrente, com resultados inferiores a 1 em todos os períodos avaliados, o que representa a falta de capacidade de pagamento das dívidas. Quanto ao mês de julho/2024, apresentou o índice de 0,51, demonstrando piora no endividamento.

O endividamento da recuperanda pode ser demonstrado resumidamente, conforme gráfico abaixo:



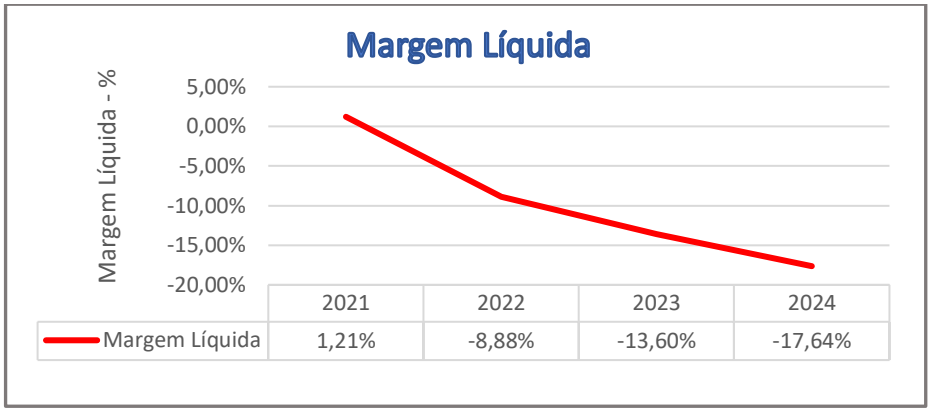

| | dez/2021 | dez/2022 | dez/2023 | jul/2024 |
|---|---|---|---|---|
| Passivo Não Circulante | 20.739.838 | 29.922.448 | 37.234.616 | 44.460.875 |
| Passivo Circulante | 33.613.575 | 38.310.226 | 40.999.861 | 46.166.826 |

Observa-se o crescente aumento do endividamento, que acompanha em parte o aumento dos investimentos, em ativo imobilizado (já descrito em tópico anterior) e os prejuízo auferidos nos últimos anos, que também pode ser demonstrado pelo gráfico abaixo que compara a evolução do ativo, passivo e resultado:

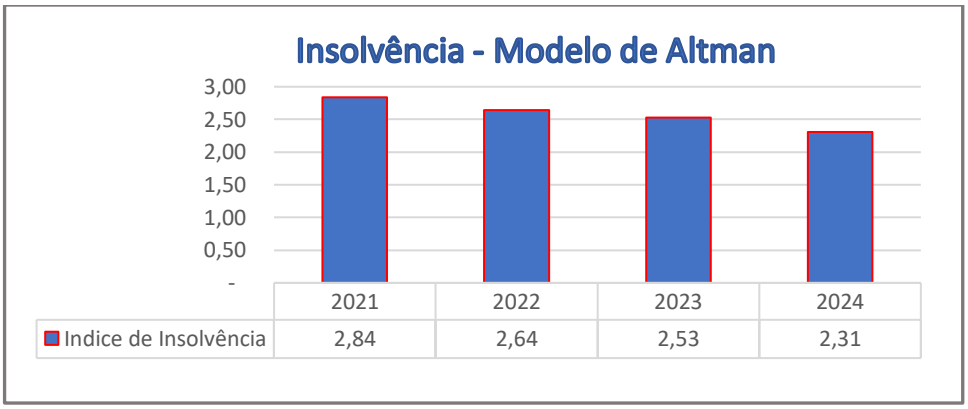



| | Ano 2021 | Ano 2022 | Ano 2023 | Jun/2024 |
|---|---|---|---|---|
| Ativo | 67,835 | 76,279 | 83,917 | 90,802 |
| Passivo | 54,353 | 68,232 | 78,234 | 89,175 |
| Lucro/Prejuízo | 0,825 | -5,228 | -7,062 | -4,543 |

Para complementar a análise, segue gráfico comparativo das margens líquidas apuradas ao longo dos últimos anos, que evidencia resultados negativos inclusive no ano corrente:




Além dos indicadores já mencionados, segue a evolução do índice de Insolvência (Modelo de Altman), que tem por finalidade demonstrar o grau de insolvência, que pode ser definido como a incapacidade de pagamento das obrigações, e por consequência evidencia o risco da descontinuidade da entidade.




Neste modelo do Indice de Insolvência, os resultados superiores a 0 representam que a entidade é solvente, ou seja, tem capacidade de pagamentos de suas obrigações. Especificamente no caso da Lancaster os índices calculados superiores a 1 demonstram que a empresa é solvente.

## 5.5 DÍVIDAS CONCURSAIS E EXTRACONCURSAIS

### 5.5.1 CREDORES CONCURSAIS

Na sequência demonstra-se o resumo da relação dos credores, apresentada pela recuperanda na Petição Inicial, que está na fase da Verificação Administrativa de Créditos, em cumprimento ao disposto no artigo 7º, §2º da Lei 11.101/05.

| Classe Credores | Requerentes | | Total |
|---|---|---|---|
| | LANCASTER | PRIME | Créditos Concursais |
| I - Trabalhistas | R$ 1.235.981,93 | R$ 50.007,42 | R$ 1.285.989,35 |
| II - Garantia Real | R$ - | R$ - | R$ - |
| III - Quirografários | R$ 65.719.744,20 | R$ 8.684.984,81 | R$ 74.404.729,01 |
| IV - ME/EPP | R$ 5.288.769,64 | R$ 446.778,98 | R$ 5.735.548,62 |
| **TOTAL** | **R$ 72.244.495,77** | **R$ 9.181.771,21** | **R$ 81.426.266,98** |

Cumpre destacar que a relação dos credores está consolidada com as dívidas das empresas Lancaster e Prime, considerando a Consolidação Substancial deferida pelo Juízo.

### 5.5.2 CREDORES EXTRACONCURSAIS

#### 5.5.2.1 DÍVIDAS TRIBUTÁRIAS

Segue composição do passivo tributário registrado na contabilidade, com o total de R$ 7,680 milhões no mês de julho/2024, sendo que ocorreu o aumento de 29,43% quando comparado ao saldo de dezembro/2023:

| Conta Contábil | Descrição Conta Contábil | dez/2023 | jun/2024 | jul/2024 |
|---|---|---|---|---|
| | | R$ | R$ | R$ |
| 2260 | Obrigações tributárias federais | 257.797,99 | 310.317,71 | 302.136,07 |
| 2270 | Obrigações tributárias estaduais | 35.913,46 | 76.698,52 | 83.892,79 |
| 2280 | Obrigações tributárias municipais | 2.672,15 | 1.889,81 | 1.729,38 |
| 22501 | INSS a Recolher | 164.415,60 | 221.141,06 | 298.503,89 |
| 2290 | Obrigações tributárias parceladas | 1.249.088,59 | 1.647.204,65 | 1.691.126,70 |
| | **Total Passivo circulante** | **1.709.887,79** | **2.257.251,75** | **2.377.388,83** |
| 2390 | Obrigações tributarias parceladas | 4.224.359,16 | 5.300.898,91 | 5.303.486,59 |
| | **Total Passivo não circulante** | **4.224.359,16** | **5.300.898,91** | **5.303.486,59** |
| | **TOTAL PASSIVO TRIBUTÁRIO** | **5.934.246,95** | **7.558.150,66** | **7.680.875,42** |

### 5.5.2.2 DEMAIS CREDORES EXTRACONCURSAIS

A recuperanda apresentou a relação dos credores com alienação fiduciárias classificados desta forma como credores extraconcursais, conforme tabela abaixo, com valor total de R$ 14,905 milhões:

| ALIENAÇÃO FIDUCIÁRIA | | | |
|---|---|---|---|
| VIACREDI | R$ | 875.448,55 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 466.720,66 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 872.401,78 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 42.516,19 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 115.375,70 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 483.564,15 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 4.180.088,86 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 874.962,78 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 115.687,24 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 420.137,77 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 450.590,81 | IMÓVEIS |
| VIACREDI | R$ | 119.102,97 | IMÓVEIS |
| ITAÚ | R$ | 2.282.278,91 | IMÓVEIS |
| ITAÚ | R$ | 357.351,89 | FINAME MAQUINAS |
| ITAÚ | R$ | 343.368,36 | FINAME MAQUINAS |
| LAGE LANDEN | R$ | 173.847,16 | FINAME MAQUINAS |
| WELLTEC | R$ | 1.762.250,00 | ALIENAÇÃO MAQUINAS |
| GLOBAL | R$ | 970.000,00 | ALIENAÇÃO MAQUINAS |
| | **R$** | **14.905.693,78** | |

# 6 DILIGÊNCIA NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA

A Administração Judicial efetuou diligências na sede das empresas, localizada na Rua Alberto Lobe, n. 130, Galpão A, no bairro Velha Central, em Blumenau/SC, no dia 19 de setembro de 2024.

Naquela oportunidade, foi atendida pelo Sr. Sérgio Renato Schramm, responsável pelo setor financeiro da empresa e pelo advogado Pedro Cascaes Neto.

Estes detalharam a situação financeira da empresa, reiterando o já contido na petição inicial, indicando foram afetados pela pandemia do COVID 19, em especial a paralisação constante, aumento de custos e diminuição da oferta dos serviços, além do aumento dos juros.

Foi disponibilizado para as Recuperandas, um documento contendo orientações sobre o processo de Recuperação Judicial, bem como um documento com as exigências para apresentação de documentos necessários para a elaboração dos relatórios mensais e da relação de credores da Administração Judicial, sendo ambos assinados pelo responsável do setor financeiro, os quais estão em anexo.

Em que pese indicada a data limite de 25/09/2024 para a apresentação da documentação necessária para a elaboração deste relatório, as Recuperandas apresentaram os documentos de forma tardia e incompleta, somente em 27/09/2024, o que ocasionou o atraso na entrega do relatório.

# 7 QUESTIONÁRIO

| QUESTIONAMENTO | RESPOSTA |
|---|---|
| A devedora é: | ☐Empresa de Pequeno Porte (EPP);<br>☐Microempresa (ME);<br>☐Empresa Média;<br>☐Empresa Grande;<br>☒Grupos de Empresas;<br>☐Empresário Individual. |
| Houve litisconsórcio ativo? | ☒Sim<br>☐Não |
| Os documentos que instruíram a petição inicial indicaram o valor do passivo? | Tributário: ☒ Sim ☐ Não<br>Demais créditos: ☒Sim ☐Não |
| Houve realização de constatação prévia? | ☒Sim<br>☐Não |
| O processamento foi deferido? | ☒Sim, em 29 dias desde a distribuição da inicial.<br>☐Não |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial e a relação de credores elaborado administrador judicial? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a decisão de deferimento do processamento e a relação de credores elaborado administrador judicial? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial e a realização da primeira assembleia de credores para deliberar sobre o plano de recuperação? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial e a aprovação do plano de recuperação pela assembleia de credores? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial e a aprovação ou rejeição do plano de recuperação judicial pela assembleia de credores? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial e a concessão da recuperação judicial (homologação do plano)? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial e a convolação em falência? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a distribuição da inicial até a apresentação do quadro geral de credores? | ___ dias |
| Qual o tempo decorrido entre a duração da suspensão prevista no art. 6º, § 4º, da Lei 11.101/05? | 180 dias |
| Qual o tempo decorrido entre o tempo decorrido desde a distribuição da inicial e extinção da recuperação judicial (quando não convolada em falência)? | ___ dias |
| Aprovação do plano de recuperação judicial ocorreu na forma prevista no art. 58, §1º, da Lei 11.101/05 (*cram down*)? | ☐Sim<br>☐Não |

| | |
|---|---|
| Houve recurso contra a decisão que concedeu a recuperação judicial? | ☐Sim<br>☐Não |
| Houve a apresentação de plano especial na forma prevista nos arts. 70 e ss. da Lei 11.101/05 (quando aplicável)? | ☐Sim<br>☐Não |
| Houve a realização de leilão para venda de filial ou UPI na forma prevista no art. 60 da Lei 11.101/05: | ☐Sim<br>☐Não |
| Houve a alienação de bens na forma prevista no art. 66 da Lei 11.101/05? | ☐Sim<br>☐Não |
| Houve a concessão de financiamento ao devedor aprovado pelo Juízo no curso da recuperação judicial? | ☐Sim<br>☐Não |
| Houve pedido de modificação do plano após a concessão de recuperação judicial? | ☐Sim<br>☐Não |
| Indique a razão da convolação da recuperação judicial em falência. | Não se aplica. |
| Houve fixação de honorários mensais ao Administrador Judicial? | ☐Sim<br>☒Não |

É o relato do necessário.

Blumenau/SC, 7 de outubro de 2024.

**ATIVA ADMINISTRADORA JUDICIAL**
Mara Denise Poffo Wilhelm
Administradora Judicial
OAB/SC 12.790-B