PÁGINA DE SEPARAÇÃO
(Gerada automaticamente pelo sistema.)

Documento 2

Tipo documento:
OUTROS
Evento:
PETIÇÃO
Data:
17/11/2026 11:27:24
Usuário:
SP208567 - RODRIGO SHIRAI
Processo:
4023900-27.2026.8.26.0100
Sequência Evento:
53



RMA N.º 08 – SETEMBRO/2026

P.A.S. DISTRIBUIDORA DE RESINAS TERMOPLÁSTICAS LTDA. E O.G. DA SILVA PLÁSTICOS. ("GRUPO TERTUPLAS")

AUTOS N.º 4000087-19.2025.8.26.0354- 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 4ª E 10ª REGIÕES ADMINISTRATIVAS JUDICIÁRIAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

SUMÁRIO

1. Informações Cadastrais e Estrutura Societária 3
2. Informações Gerais 4
2.1. Informações Prestadas pelas Empresas 4
2.2. *Checklist* de Documentos 6
2.3. Considerações da Administradora Judicial 6
3. Quadro de Empregados 7
4. Posição Contábil e Patrimonial 8
4.1. Faturamento 8
4.2. Ativo 10
4.3. Passivo 16
4.4. DRE 20
5. Índices de Liquidez e Endividamento 24
6. Observações Gerais 31
7. Relação de Credores 32
8. Principais Movimentações 33
9. Considerações Finais 34
10. Contato Equipe 35

1. INFORMAÇÕES CADASTRAIS E ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Razão Social	O. G. DA SILVA PLÁSTICOS		
Nome Fantasia	TER - TU' PLAS		
CNPJ	02.906.437/0001-14		
Data Abertura	06/11/1988		
Natureza Jurídica	213-5 - Empresário (Individual)		
Situação Cadastral	ATIVA		
Nire	35116220421		
Endereço	Est. Municipal Walter Parise, 1490 - Chac. Boa Esperança		
Cidade	Jarinu		
Estado	São Paulo		
CEP	13.240-000		
CNAE Principal	38.32-7-00 - Recuperação de materiais plásticos		
CNAE Secundário	46.84-2-01 - Comércio atacadista de resinas e elastômeros		
Capital Social	R$ 3.000,00		
Filial	CNPJ: 02.906.437/0002-03	Itajaí / SC	Inicio Atividades: 19/11/2024

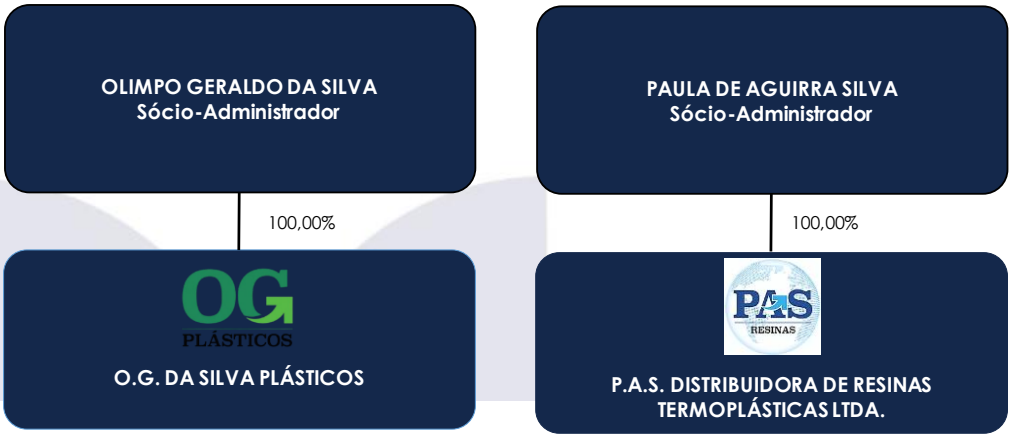
Sócios	Nome	CPF	Qualificação	Participação Capital Social		
				R$	Quotas	%
	OLIMPO GERALDO DA SILVA	003.886.958-62	Sócio-Administrador	3.000,00	3.000	100,000%

Fonte: Receita Federal do Brasil

Razão Social	P A S DISTRIBUIDORA DE RESINAS TERMOPLÁSTICAS LTDA
CNPJ	49.965.788/0001-60
Data Abertura	16/03/2023
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
Situação Cadastral	ATIVA
Nire	35260943389
Endereço	Av. Marginal, 277 - Chacará Boa Esperança
Cidade	Jarinu
Estado	São Paulo
CEP	13.240-000
CNAE Principal	46.89-3-99 - Comércio atacadista especializado em outros produtos intermediários não especificados anteriormente
CNAE Secundário	Não In formada
Capital Social	R$ 30.000,00

Sócios	Nome	CNPJ	Qualificação	Participação Capital Social		
				R$	Quotas	%
	PAULA DE AGUIRRA SILVA	288.070.118-08	Sócio-Administrador	30.000,00	30.000	100,00%

Fonte: Receita Federal do Brasil



No curso da competência de setembro/2026, não foram identificadas alterações nas atividades empresariais, nas estruturas societárias ou nos órgãos de administração das Recuperandas, tampouco abertura ou encerramento de estabelecimentos.

2. INFORMAÇÕES GERAIS

2.1. INFORMAÇÕES PRESTADAS PELAS EMPRESAS

As Recuperandas encaminharam parcialmente os demonstrativos contábeis e administrativo-financeiros referentes à competência de setembro/2026, o que possibilitou a elaboração do presente relatório.

Na conferência dos balancetes de setembro/2026, os saldos iniciais coincidem com os saldos finais de agosto/2026 nas duas Recuperandas. Na movimentação do mês, destacam-se os seguintes pontos:

(i) O.G.: pagamentos de R$ 290.000,00 ao Itaú Unibanco e de R$ 5.681,57 à BMW Financeira, registrados no grupo "RJ - Relação de Credores", em créditos classificados como extraconcursais;

(ii) O.G.: débito de R$ 333,39 na conta da Caixa Econômica Federal, classificada como crédito quirografário (Classe III) sujeito à recuperação judicial;

(iii) O.G.: aquisição de máquinas e equipamentos de R$ 95.000,00; e

(iv) desligamento de 1 (um) empregado da O.G. em 18/09/2026.

Foram solicitados às Recuperandas, nas pendências desta competência, os comprovantes e a explicação desses lançamentos. Os valores deste relatório seguem os demonstrativos mensais encaminhados.

2.2. *CHECKLIST* DE DOCUMENTOS

Período: Setembro de 2026

✓	Capacidade produtiva e ociosa (de cada unidade)
✗	Relato dos principais atos e fatos ocorridos no mês
✓	Relatório de Faturamento Fiscal por unidade/filial últimos 12 meses
✗	Fluxo de caixa realizado x projetado
✗	DFC – Demonstração Fluxo de Caixa (método Direto ou Indireto) deste mês
✓	Balancete Sintético Nível 3 deste mês
✓	Balancete Analítico Nível 5 deste mês
✓-	Livro Razão devidamente assinado deste mês
✓	Balanço Patrimonial devidamente assinado deste mês
✓	Demonstração Resultado devidamente assinada deste mês
✓	Extratos Bancários deste mês
✓	Relatório completo da Folha de Pagamento deste mês
✓	Quadro de colaboradores e evolução deste mês (CLT, Autônomos, Diretores e PJ)
✗	Declaração completa e recibo de entrega: e-Social deste mês
✓	Declaração completa e recibo de entrega: FGTS digital deste mês
✓	Declaração completa e recibo de entrega: DCTFWEB deste mês
✓	Declaração completa e recibo de entrega: EFDs (Reinf, Contribuições e Fiscal)
n/a	Declaração completa e recibo de entrega: SPEDs (ECD e ECF) Cópia de Segurança
✓	Demonstrativo da composição dos estoques deste mês
✓	Demonstrativo do Passivo Tributário (Municipal, Estadual e Federal) deste mês
✓	Relatório de situação fiscal atualizado e extrato das pendências: Federal, Estadual e Municipal (e-CAC, Regularize, etc.)
n/a	Relatório Completo do Registrato por Unidade/Filial (CCS, Pix e SCR)
n/a	Comprovantes de pagamentos credores RJ deste mês

Legenda:

✓ Documentos entregues pela recuperanda

✓- Documentos entregues parcialmente pela recuperanda

✗ Documentos não entregues

n/a Documentos não solicitados ainda

2.3. CONSIDERAÇÕES DA ADMINISTRADORA JUDICIAL

Não obstante a ausência de parte dos documentos solicitados, conforme *checklist* acima, a análise foi realizada com base nos documentos disponibilizados, ressalvadas as conclusões que dependam dos itens pendentes.

Esta AJ informa que os números das análises serão apresentados de forma consolidada, pois apesar de cada empresa ter personalidade jurídica própria, ambas compartilham da

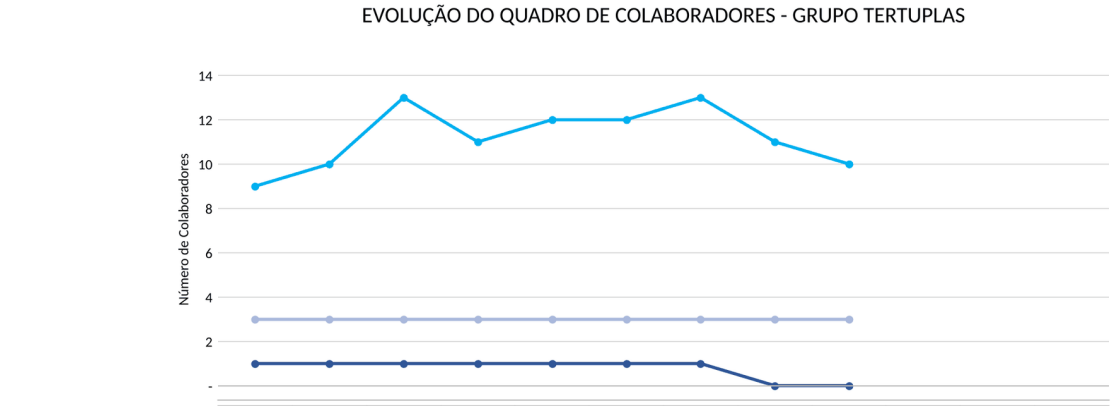
mesma administração, com atuação conjunta e de forma integrada, visando o benefício mútuo, tanto econômico como financeiro.

Eventuais situações que, a critério da AJ mereçam destaque serão apresentadas de forma individualizada, a fim de elucidar melhor a situação da empresa específica.

3. QUADRO DE EMPREGADOS

COMPOSIÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES												
PERÍODO	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26	out/26	nov/26	dez/26
O.G. - Matriz - TOTAL	9	10	13	11	12	12	13	11	10			
Sócio Administrador	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
Administrativo	1	1	2	2	2	2	2	1	1			
Motorista	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
Operacional	6	7	9	7	8	8	9	8	7			
O.G. - Filial - TOTAL	1	1	1	1	1	1	1	0	0			
Administrativo	1	1	1	1	1	1	1	0	0			
P.A.S. - TOTAL	3	3	3	3	3	3	3	3	3			
Sócio Administrador	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
Administrativo	1	1	1	1	1	1	1	1	1			
Motorista	1	1	1	1	1	1	1	1	1			

Fonte: Relatórios e documentos contábeis das Recuperandas



	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26	out/26	nov/26	dez/26
O.G. - Matriz	9	10	13	11	12	12	13	11	10			
O.G. - Filial	1	1	1	1	1	1	1	0	0			
P.A.S.	3	3	3	3	3	3	3	3	3			

A folha de pagamento de setembro/2026 registra, ao fim do mês, 2 (dois) sócios com pró-labore, 2 (dois)

funcionários administrativos CLT, 2 (dois) motoristas CLT e 7 (sete) funcionários em outros cargos operacionais CLT, totalizando 13 (treze) pessoas, além de 1 (uma) rescisão na O.G. O total geral da folha foi de R$ 65.565,30 em proventos, R$ 28.484,42 em descontos e R$ 37.080,88 líquido.

4. POSIÇÃO CONTÁBIL E PATRIMONIAL

Atendendo aos ditames da atual redação da alínea *c)* do inciso II do art. 22 da LRF (com a redação dada pela Lei n.º 14.112/2020), destaca a Administração Judicial que as informações prestadas pelas Recuperandas não evidenciam, até o momento, inconsistências relevantes, resguardadas as divergências apontadas no item 3.1 e as pendências do *checklist*. Todavia, ressalva eventuais questionamentos e/ou pedidos de esclarecimentos pendentes de resposta por parte das Recuperandas.

Ademais, cumpre destacar que os documentos disponibilizados e as informações neles contidas não foram objeto de auditoria, procedimento que não está dentro do escopo de trabalhos desta Administradora Judicial.

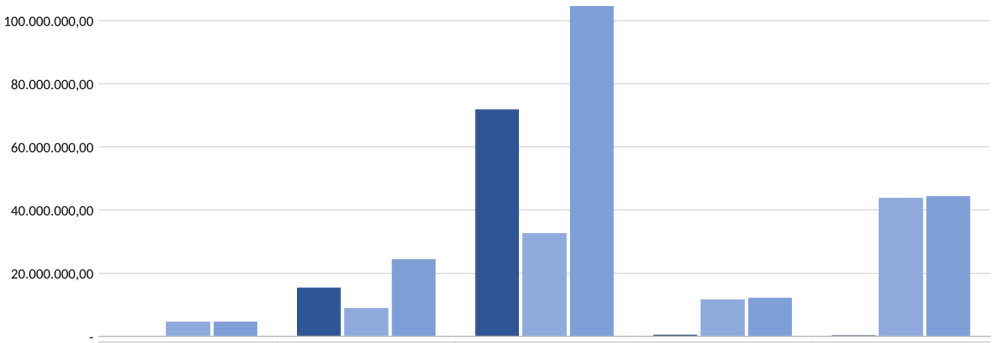
Ressalta-se que a adequação legal e a fidedignidade das informações contábeis, financeiras e operacionais apresentadas pelas Recuperandas são de inteira responsabilidade das empresas e de seu contador, nos termos dos arts. 1.177 e 1.178 da Lei n.º 10.406/2002 e dos arts. 1.048 e 1.049 do Decreto n.º 9.580/2018.

4.1. FATURAMENTO

No mês de setembro/2026, a receita operacional bruta total contabilizada foi de R$ 3.666.022,99, o que representa

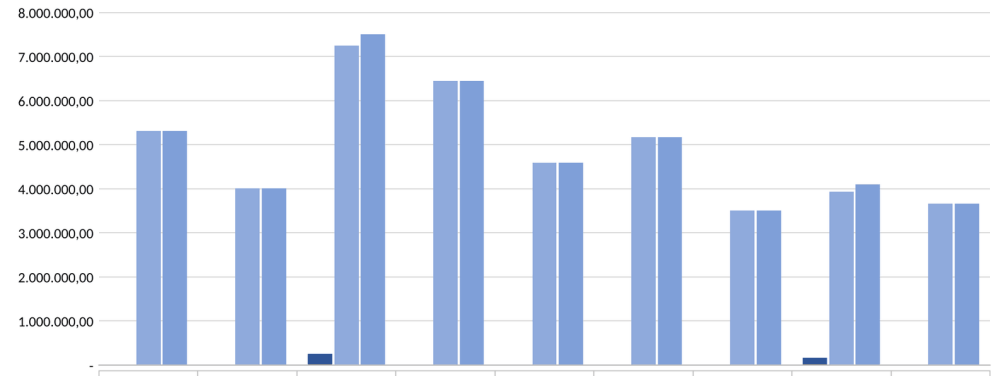
redução de 10,62% em relação a agosto/2026 (R$ 4.101.826,50), totalizando R$ 44.309.644,17 no acumulado do exercício.

FATURAMENTO BRUTO - ANUAL



	2022	2023	2024	2025	Acumulado 2026
P.A.S. Distribuidora	-	15.516.951,96	71.946.873,46	565.040,26	421.724,63
O.G. da Silva Plásticos	4.666.850,92	8.992.873,04	32.664.988,48	11.739.165,92	43.887.919,54
TOTAL	4.666.850,92	24.509.825,00	104.611.861,94	12.304.206,18	44.309.644,17

FATURAMENTO BRUTO - 2026



	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26
P.A.S. Distribuidora	-	-	256.318,13	-	-	-	-	165.406,50	-
O.G. da Silva Plásticos	5.310.305,93	4.006.576,61	7.251.622,65	6.452.032,84	4.589.220,73	5.171.144,04	3.504.573,75	3.936.420,00	3.666.022,99
TOTAL	5.310.305,93	4.006.576,61	7.507.940,78	6.452.032,84	4.589.220,73	5.171.144,04	3.504.573,75	4.101.826,50	3.666.022,99

4.2. ATIVO

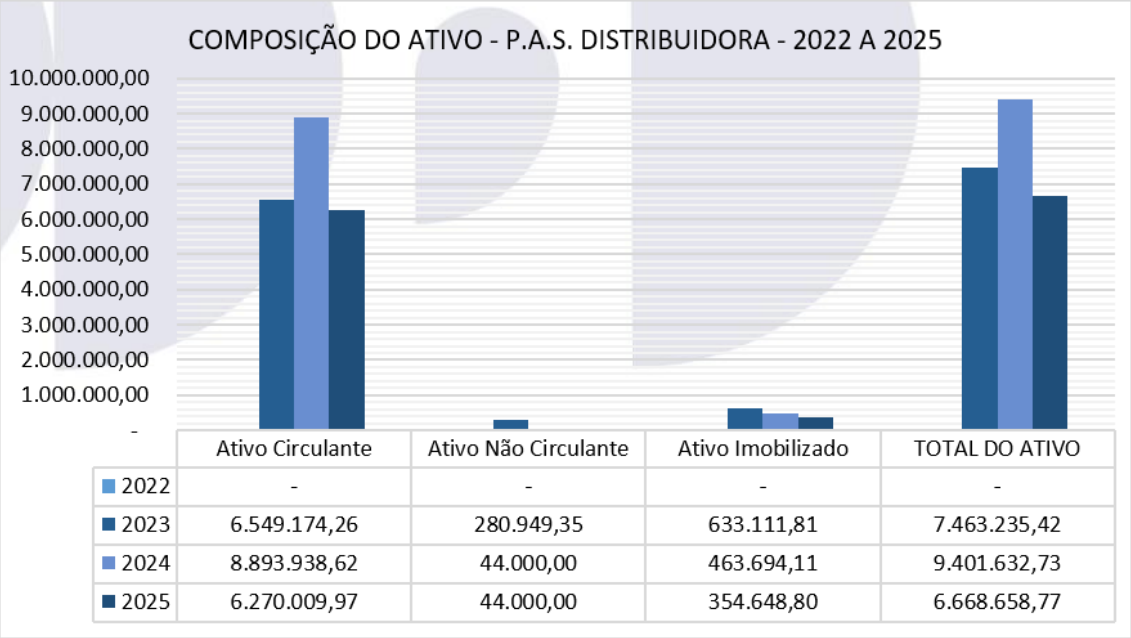
Com relação ao ativo, conforme o respectivo demonstrativo apresentado, verificou-se a seguinte situação:

OG PLÁSTICOS GRUPO TERTUPLAS — PAS RESINAS

ATIVO	fevereiro/2026 (RJ)		agosto/2026		setembro/2026						% AH Mês Anterior	% AH Mês RJ
	TOTAL DO GRUPO		TOTAL DO GRUPO		P.A.S. Distribuidora de Resinas Termoplásticas Ltda.		O.G. da Silva Plásticos		TOTAL DO GRUPO			
	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV		
TOTAL CIRCULANTE	**23.701.098,47**	**93,26%**	**30.869.066,21**	**82,68%**	**1.246.232,62**	**19,08%**	**31.027.724,78**	**96,16%**	**32.273.957,40**	**83,18%**	**4,55%**	**36,17%**
DISPONIBILIDADES	**259.508,60**	**1,02%**	**403.895,79**	**1,08%**	**3.024,07**	**0,05%**	**30.281,20**	**0,09%**	**33.305,27**	**0,09%**	**-91,75%**	**-87,17%**
CAIXA	561,90	0,00%	554,19	0,00%	-	0,00%	554,19	0,00%	554,19	0,00%	0,00%	-1,37%
BANCOS	235.457,12	0,93%	376.485,18	1,01%	1.899,33	0,03%	4.863,91	0,02%	6.763,24	0,02%	-98,20%	-97,13%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	23.489,58	0,09%	26.856,42	0,07%	1.124,74	0,02%	24.863,10	0,08%	25.987,84	0,07%	-3,23%	10,64%
CRÉDITOS COM INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	0,00%	0,00%
REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	**23.432.342,06**	**92,20%**	**30.455.922,61**	**81,57%**	**1.243.208,55**	**19,03%**	**30.988.195,77**	**96,04%**	**32.231.404,32**	**83,07%**	**5,83%**	**37,55%**
CLIENTES	18.735.259,67	73,72%	22.497.489,02	60,26%	1.143.506,06	17,51%	23.030.371,41	71,37%	24.173.877,47	62,31%	7,45%	29,03%
OUTROS CRÉDITOS	3.863.770,29	15,20%	7.836.351,93	20,99%	99.702,49	1,53%	7.788.626,40	24,14%	7.888.328,89	20,33%	0,66%	104,16%
ESTOQUES	833.312,10	3,28%	122.081,66	0,33%	-	0,00%	169.197,96	0,52%	169.197,96	0,44%	38,59%	-79,70%
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	**9.247,81**	**0,04%**	**9.247,81**	**0,02%**	**-**	**0,00%**	**9.247,81**	**0,03%**	**9.247,81**	**0,02%**	**0,00%**	**0,00%**
SEGUROS A APROPRIAR	9.247,81	0,04%	9.247,81	0,02%	-	0,00%	9.247,81	0,03%	9.247,81	0,02%	0,00%	0,00%
TOTAL ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**1.712.842,26**	**6,74%**	**6.466.919,23**	**17,32%**	**5.285.653,37**	**80,92%**	**1.239.480,71**	**3,84%**	**6.525.134,08**	**16,82%**	**0,90%**	**280,95%**
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**44.000,00**	**0,17%**	**5.018.828,19**	**13,44%**	**5.018.828,19**	**76,84%**	**-**	**0,00%**	**5.018.828,19**	**12,94%**	**0,00%**	**11306,43%**
TRIBUTOS A RECUPERAR	44.000,00	0,17%	5.018.828,19	13,44%	5.018.828,19	76,84%	-	0,00%	5.018.828,19	12,94%	0,00%	11306,43%
IMOBILIZADO	**1.668.842,26**	**6,57%**	**1.448.091,04**	**3,88%**	**266.825,18**	**4,08%**	**1.239.480,71**	**3,84%**	**1.506.305,89**	**3,88%**	**4,02%**	**-9,74%**
MÓVEIS E UTENSILIOS	7.749,98	0,03%	7.749,98	0,02%	-	0,00%	7.749,98	0,02%	7.749,98	0,02%	0,00%	0,00%
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	838.618,00	3,30%	838.618,00	2,25%	68.968,00	1,06%	864.650,00	2,68%	933.618,00	2,41%	11,33%	11,33%
VEÍCULOS	2.132.766,96	8,39%	2.132.766,96	5,71%	544.000,00	8,33%	1.588.766,96	4,92%	2.132.766,96	5,50%	0,00%	0,00%
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	9.765,09	0,04%	9.765,09	0,03%	6.813,99	0,10%	2.951,10	0,01%	9.765,09	0,03%	0,00%	0,00%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 1.320.057,77	-5,19%	- 1.540.808,99	-4,13%	- 352.956,81	-5,40%	- 1.224.637,33	-3,80%	- 1.577.594,14	-4,07%	2,39%	19,51%
TOTAL DO ATIVO	**25.413.940,73**	**100,00%**	**37.335.985,44**	**100,00%**	**6.531.885,99**	**100,00%**	**32.267.205,49**	**100,00%**	**38.799.091,48**	**100,00%**	**3,92%**	**52,67%**

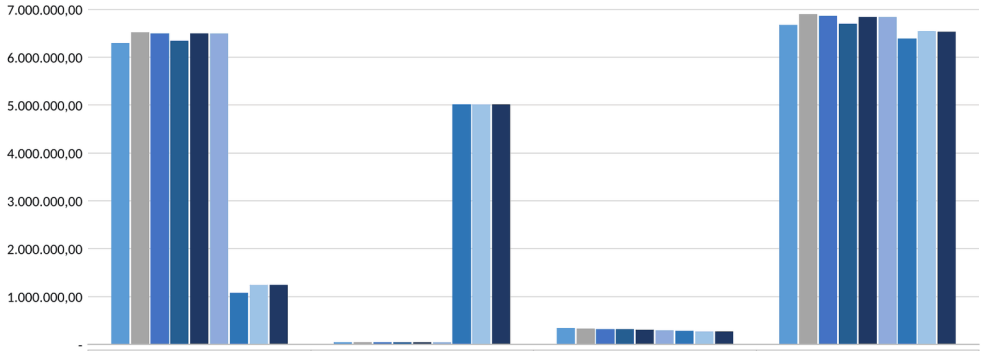
Fonte: Relatórios e documentos contábeis das Recuperandas

***(*)Nota explicativa:** A variação horizontal das contas com saldo inicial zerado foi definida convencionalmente em 100% devido ao saldo inicial ser igual a zero. Matematicamente, a divisão por zero é indefinida, mas a variação percentual de 100% indica que a conta foi criada ou reativada no período, representando a totalidade do saldo atual como evolução.*



	Ativo Circulante	Ativo Não Circulante	Ativo Imobilizado	TOTAL DO ATIVO
2022	-	-	-	-
2023	6.549.174,26	280.949,35	633.111,81	7.463.235,42
2024	8.893.938,62	44.000,00	463.694,11	9.401.632,73
2025	6.270.009,97	44.000,00	354.648,80	6.668.658,77

COMPOSIÇÃO DO ATIVO - P.A.S. DISTRIBUIDORA - 2026



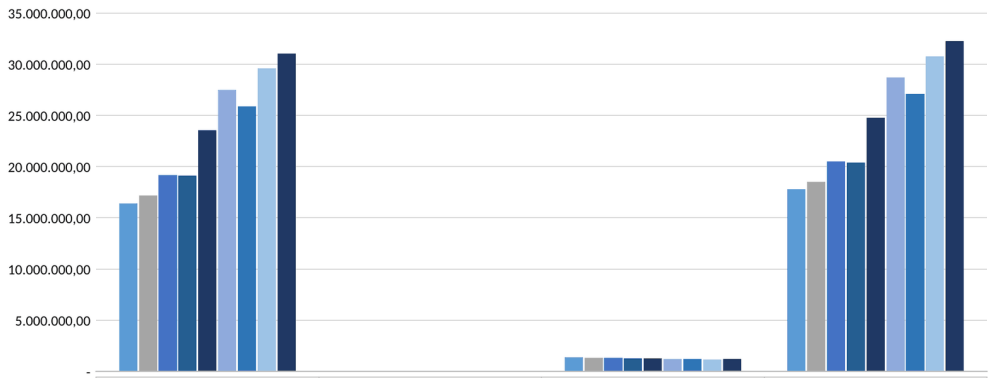
	Ativo Circulante	Ativo Não Circulante	Ativo Imobilizado	TOTAL DO ATIVO
jan/26	6.292.238,63	44.000,00	344.890,62	6.681.129,25
fev/26 (RJ)	6.521.867,18	44.000,00	335.132,44	6.900.999,62
mar/26	6.496.128,11	44.000,00	325.374,26	6.865.502,37
abr/26	6.339.546,49	44.000,00	315.616,08	6.699.162,57
mai/26	6.492.783,82	44.000,00	305.857,90	6.842.641,72
jun/26	6.500.372,19	44.000,00	296.099,72	6.840.471,91
jul/26	1.083.978,54	5.018.828,19	286.341,54	6.389.148,27
ago/26	1.248.398,14	5.018.828,19	276.583,36	6.543.809,69
set/26	1.246.232,62	5.018.828,19	266.825,18	6.531.885,99

COMPOSIÇÃO DO ATIVO - O.G. DA SILVA PLÁSTICOS - 2022 A 2025



	Ativo Circulante	Ativo Não Circulante	Ativo Imobilizado	TOTAL DO ATIVO
2022	929.463,55	-	821.780,26	1.751.243,81
2023	1.740.933,75	-	1.147.126,77	2.888.060,52
2024	20.313.717,59	-	1.297.162,55	21.610.880,14
2025	16.179.828,08	-	1.394.663,56	17.574.491,64

COMPOSIÇÃO DO ATIVO - O.G. DA SILVA PLÁSTICOS - 2026



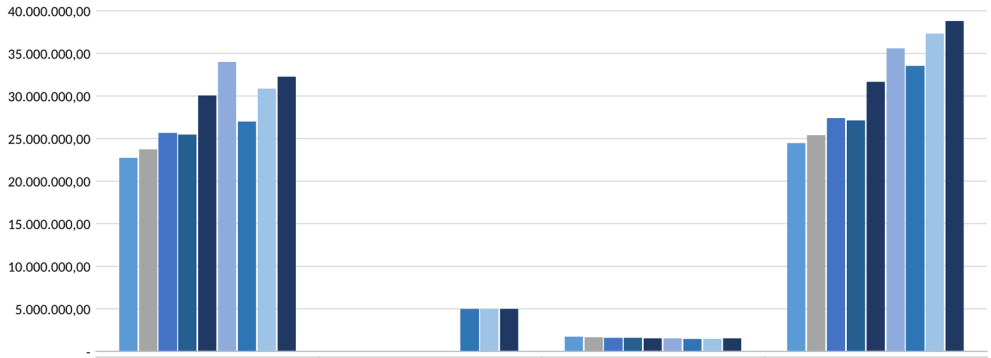
	Ativo Circulante	Ativo Não Circulante	Ativo Imobilizado	TOTAL DO ATIVO
jan/26	16.415.684,02	-	1.361.986,79	17.777.670,81
fev/26 (RJ)	17.179.231,29	-	1.333.709,82	18.512.941,11
mar/26	19.193.779,81	-	1.306.642,53	20.500.422,34
abr/26	19.125.793,59	-	1.279.615,56	20.405.409,15
mai/26	23.544.932,38	-	1.252.588,59	24.797.520,97
jun/26	27.503.606,86	-	1.225.561,62	28.729.168,48
jul/26	25.911.365,51	-	1.198.534,65	27.109.900,16
ago/26	29.620.668,07	-	1.171.507,68	30.792.175,75
set/26	31.027.724,78	-	1.239.480,71	32.267.205,49

COMPOSIÇÃO DO ATIVO - TOTAL DO GRUPO - 2022 A 2025



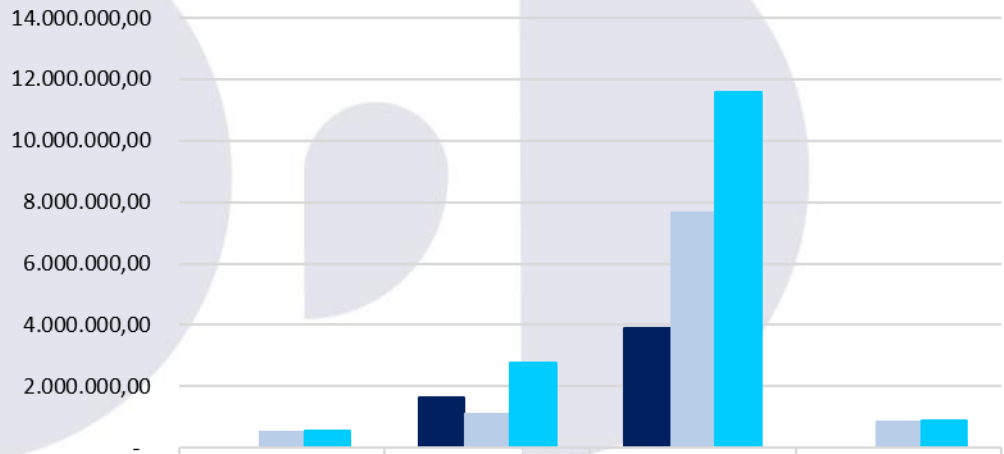
	Ativo Circulante	Ativo Não Circulante	Ativo Imobilizado	TOTAL DO ATIVO
2022	929.463,55	-	821.780,26	1.751.243,81
2023	8.290.108,01	280.949,35	1.780.238,58	10.351.295,94
2024	29.207.656,21	44.000,00	1.760.856,66	31.012.512,87
2025	22.449.838,05	44.000,00	1.749.312,36	24.243.150,41

COMPOSIÇÃO DO ATIVO - TOTAL DO GRUPO - 2026



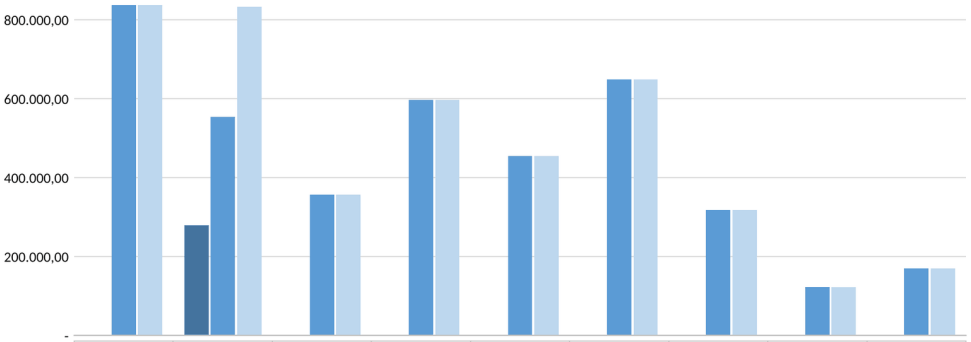
	Ativo Circulante	Ativo Não Circulante	Ativo Imobilizado	TOTAL DO ATIVO
jan/26	22.707.922,65	44.000,00	1.706.877,41	24.458.800,06
fev/26 (RJ)	23.701.098,47	44.000,00	1.668.842,26	25.413.940,73
mar/26	25.689.907,92	44.000,00	1.632.016,79	27.365.924,71
abr/26	25.465.340,08	44.000,00	1.595.231,64	27.104.571,72
mai/26	30.037.716,20	44.000,00	1.558.446,49	31.640.162,69
jun/26	34.003.979,05	44.000,00	1.521.661,34	35.569.640,39
jul/26	26.995.344,05	5.018.828,19	1.484.876,19	33.499.048,43
ago/26	30.869.066,21	5.018.828,19	1.448.091,04	37.335.985,44
set/26	32.273.957,40	5.018.828,19	1.506.305,89	38.799.091,48

EVOLUÇÃO DOS ESTOQUES - 2022 A 2025



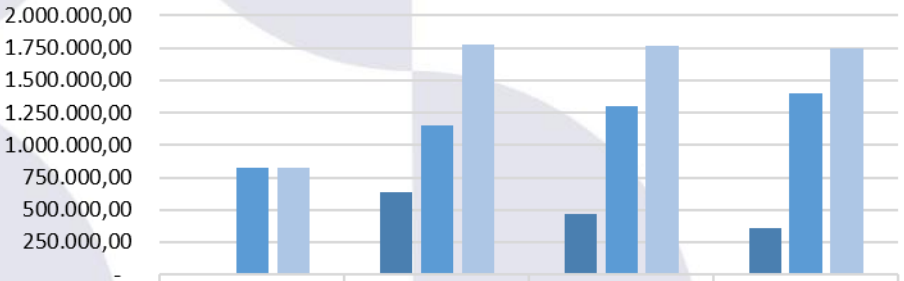
	2022	2023	2024	2025
P.A.S. Distribuidora	-	1.638.222,55	3.882.493,76	-
O.G. da Silva Plásticos	547.163,39	1.129.803,42	7.690.763,54	887.648,10
TOTAL DO GRUPO	547.163,39	2.768.025,97	11.573.257,30	887.648,10

EVOLUÇÃO DOS ESTOQUES - 2026



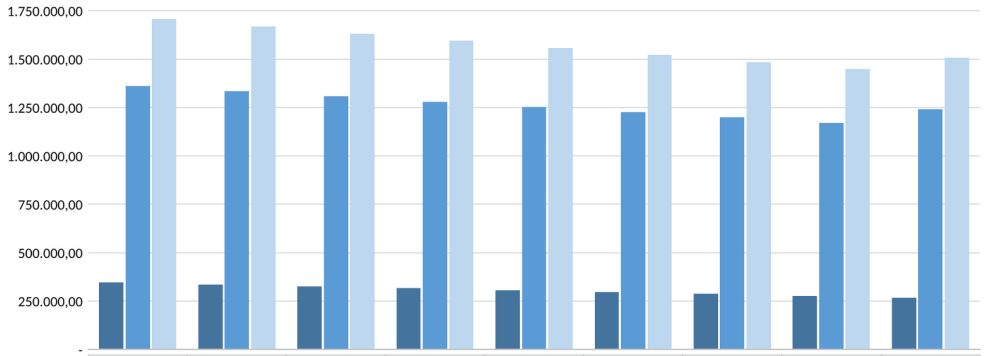
	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26
P.A.S. Distribuidora	-	279.292,29	-	-	-	-	-	-	-
O.G. da Silva Plásticos	837.074,45	554.019,81	357.159,38	597.086,11	455.032,06	647.960,20	317.366,76	122.081,66	169.197,96
TOTAL DO GRUPO	837.074,45	833.312,10	357.159,38	597.086,11	455.032,06	647.960,20	317.366,76	122.081,66	169.197,96

EVOLUÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO - 2022 A 2025



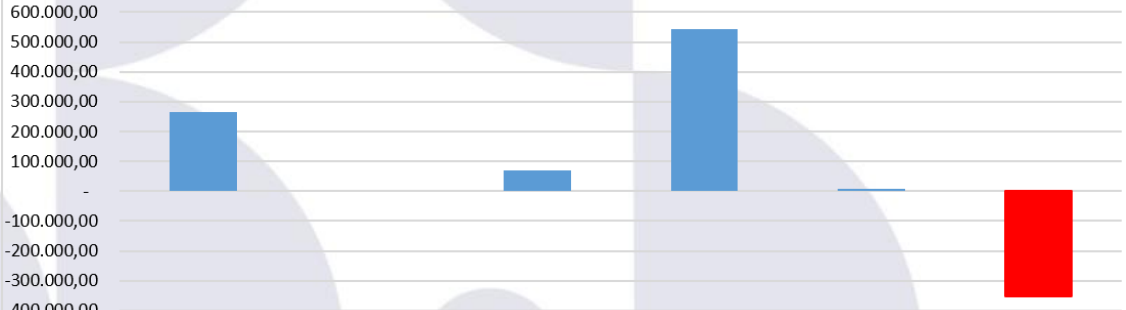
	2022	2023	2024	2025
P.A.S. Distribuidora de Resinas Termoplásticas Ltda.	-	633.111,81	463.694,11	354.648,80
O.G. da Silva Plásticos	821.780,26	1.147.126,77	1.297.162,55	1.394.663,56
TOTAL	821.780,26	1.780.238,58	1.760.856,66	1.749.312,36

EVOLUÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO - 2026



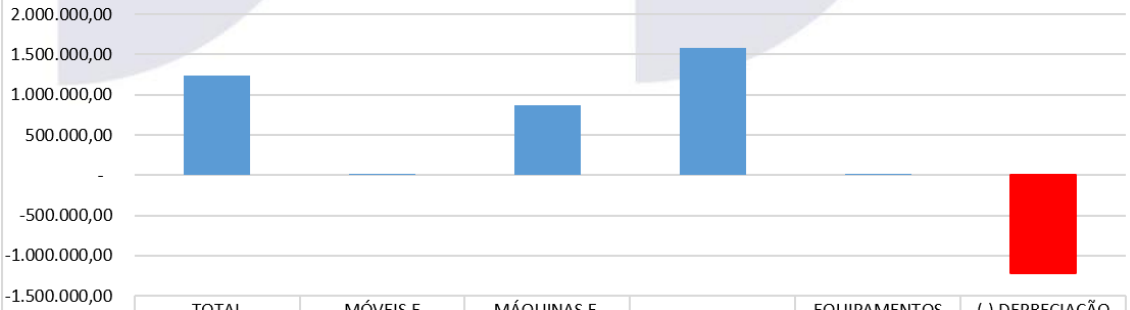
	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26
P.A.S. Distribuidora	344.890,62	335.132,44	325.374,26	315.616,08	305.857,90	296.099,72	286.341,54	276.583,36	266.825,18
O.G. da Silva Plásticos	1.361.986,79	1.333.709,82	1.306.642,53	1.279.615,56	1.252.588,59	1.225.561,62	1.198.534,65	1.171.507,68	1.239.480,71
TOTAL	1.706.877,41	1.668.842,26	1.632.016,79	1.595.231,64	1.558.446,49	1.521.661,34	1.484.876,19	1.448.091,04	1.506.305,89

COMPOSIÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO - P.A.S. DISTRIBUIDORA



	TOTAL IMOBILIZADO	MÓVEIS E UTENSILIOS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	VEÍCULOS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA
set/26	266.825,18	-	68.968,00	544.000,00	6.813,99	-352.956,81

COMPOSIÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO - O.G. DA SILVA PLÁSTICOS



	TOTAL IMOBILIZADO	MÓVEIS E UTENSILIOS	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	VEÍCULOS	EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA
set/26	1.239.480,71	7.749,98	864.650,00	1.588.766,96	2.951,10	-1.224.637,33

4.3. PASSIVO

OG PLÁSTICOS GRUPO TERTUPLAS

PASSIVO	fevereiro/2026 (RJ)		agosto/2026		setembro/2026						% AH Mês Anterior	% AH Mês RJ
	TOTAL DO GRUPO		TOTAL DO GRUPO		P.A.S. Distribuidora de Resinas Termoplásticas Ltda.		O.G. da Silva Plásticos		TOTAL DO GRUPO			
	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV		
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	**39.342.425,68**	**154,81%**	**21.788.344,82**	**58,36%**	**3.590.971,49**	**54,98%**	**20.244.192,14**	**62,74%**	**23.835.163,63**	**61,43%**	**9,39%**	**-39,42%**
FORNECEDORES	19.874.255,55	78,20%	10.294.243,89	27,57%	769.039,60	11,77%	10.191.893,01	31,59%	10.960.932,61	28,25%	6,48%	-44,85%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	189.122,91	0,74%	138.561,86	0,37%	28.655,48	0,44%	94.444,97	0,29%	123.100,45	0,32%	-11,16%	-34,91%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	97.482,54	0,38%	1.663.323,49	4,46%	1.072.139,12	16,41%	978.154,02	3,03%	2.050.293,14	5,28%	23,26%	2003,24%
IMPOSTOS/TRIBUTOS A RECOLHER	3.412.920,62	13,43%	3.598.238,74	9,64%	1.721.137,23	26,35%	1.893.124,51	5,87%	3.614.261,74	9,32%	0,45%	5,90%
EMPRÉSTIMOS - DESCONTO DE DUPLICATAS	12.373.562,94	48,69%	5.215.215,05	13,97%	-	0,00%	6.197.208,86	19,21%	6.197.208,86	15,97%	18,83%	-49,92%
EMPRÉSTIMOS	3.652.745,43	14,37%	1.523.647,19	4,08%	0,06	0,00%	1.530.931,62	4,74%	1.530.931,68	3,95%	0,48%	-58,09%
(-) ENCARGOS APROPRIADOS	- 682.171,85	-2,68%	- 682.171,85	-1,83%	-	0,00%	- 682.171,85	-2,11%	- 682.171,85	-1,76%	0,00%	0,00%
FINANCIAMENTOS	424.507,54	1,67%	37.286,45	0,10%	-	0,00%	40.607,00	0,13%	40.607,00	0,10%	8,91%	-90,43%
TOTAL PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**4.671.571,49**	**18,38%**	**34.870.845,60**	**93,40%**	**6.590.109,46**	**100,89%**	**27.939.995,40**	**86,59%**	**34.530.104,86**	**89,00%**	**-0,98%**	**639,15%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.671.571,49	18,38%	3.543.907,53	9,49%	2.792.353,98	42,75%	751.553,55	2,33%	3.543.907,53	9,13%	0,00%	-24,14%
CREDORES - RECUPERAÇÃO JUDICIAL	-	0,00%	31.326.938,07	83,91%	3.797.755,48	58,14%	27.188.441,85	84,26%	30.986.197,33	79,86%	-1,09%	100,00%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**- 18.600.056,44**	**-73,19%**	**- 19.323.204,98**	**-51,75%**	**- 3.649.194,96**	**-55,87%**	**- 15.916.982,05**	**-49,33%**	**- 19.566.177,01**	**-50,43%**	**1,26%**	**5,19%**
CAPITAL SOCIAL	**33.000,00**	**0,13%**	**33.000,00**	**0,09%**	**30.000,00**	**0,46%**	**3.000,00**	**0,01%**	**33.000,00**	**0,09%**	**0,00%**	**0,00%**
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	**- 18.633.056,44**	**-73,32%**	**- 19.356.204,98**	**-51,84%**	**- 3.679.194,96**	**-56,33%**	**- 15.919.982,05**	**-49,34%**	**- 19.599.177,01**	**-50,51%**	**1,26%**	**5,18%**
Ajustes exercício anterior	3.575.320,95	14,07%	3.666.643,82	9,82%	-	0,00%	3.666.713,82	11,36%	3.666.713,82	9,45%	0,00%	2,56%
Ajustes contábeis a esclarecer	- 23.093,99	-0,09%	1.827,11	0,00%	14.952,17	0,23%	- 13.125,06	-0,04%	1.827,11	0,00%	0,00%	-107,91%
Lucros ou prejuízos acumulados	- 21.415.419,06	-84,27%	- 21.415.419,06	-57,36%	- 2.559.819,98	-39,19%	- 18.855.599,08	-58,44%	- 21.415.419,06	-55,20%	0,00%	0,00%
Lucros ou prejuízos - Exercício Atual	- 769.864,34	-3,03%	- 1.609.256,85	-4,31%	- 1.134.327,15	-17,37%	- 717.971,73	-2,23%	- 1.852.298,88	-4,77%	15,10%	140,60%
TOTAL DO PASSIVO	**25.413.940,73**	**100,00%**	**37.335.985,44**	**100,00%**	**6.531.885,99**	**100,00%**	**32.267.205,49**	**100,00%**	**38.799.091,48**	**100,00%**	**3,92%**	**52,67%**

Fonte: Relatórios e documentos contábeis das Recuperandas

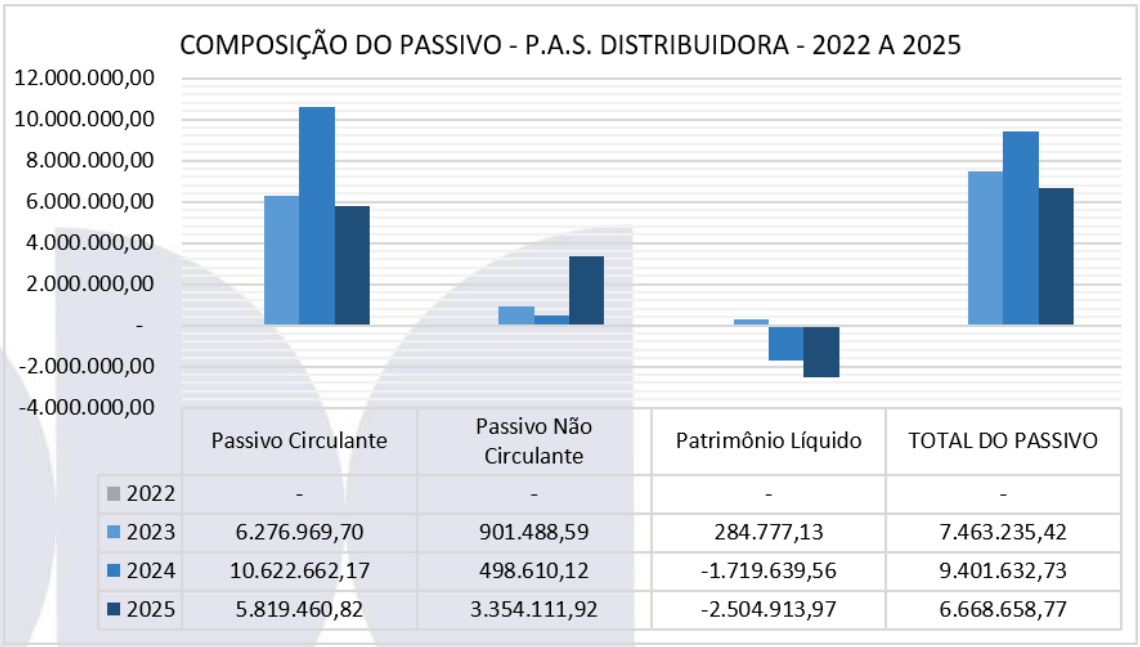
***(*)Nota explicativa:** A variação horizontal das contas com saldo inicial zerado foi definida convencionalmente em 100% devido ao saldo inicial ser igual a zero. Matematicamente, a divisão por zero é indefinida, mas a variação percentual de 100% indica que a conta foi criada ou reativada no período, representando a totalidade do saldo atual como evolução.*

O patrimônio líquido consolidado permanece negativo (passivo a descoberto) em R$ 19.566.177,01, agravado em R$ 242.972,03 no mês, em razão do prejuízo de setembro/2026 (R$ 243.042,03), compensado por R$ 70,00 de Ajustes de Exercícios Anteriores da O.G.

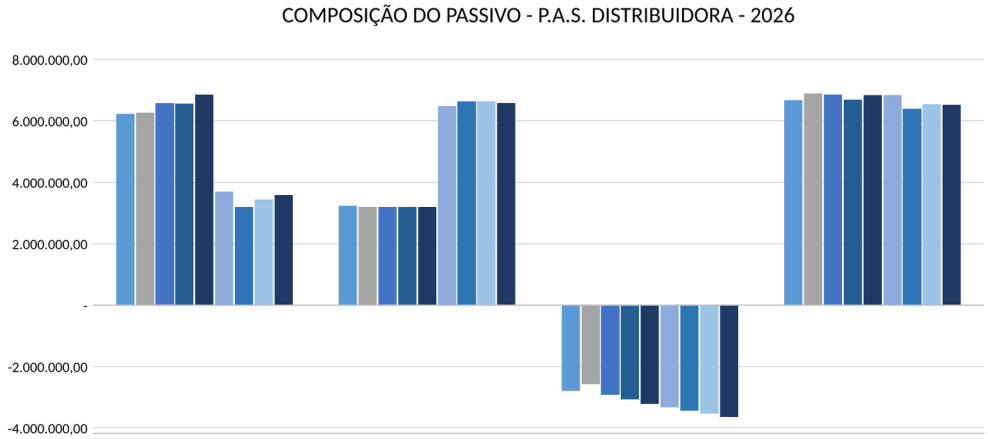
Em setembro/2026, os valores a esclarecer permaneceram em R$ 14.952,17 na P.A.S. e em -R$ 13.125,06 na O.G.

Com relação à conta contábil "Lucros ou prejuízos acumulados" das Recuperandas, é mantido o saldo apurado no exercício 2025, somado ao saldo da conta contábil "Lucros ou prejuízos - Exercício Atual" também de 2025, evidenciando, na linha em vermelho, os ajustes contábeis retroativos que afetaram o Resultado do Exercício.

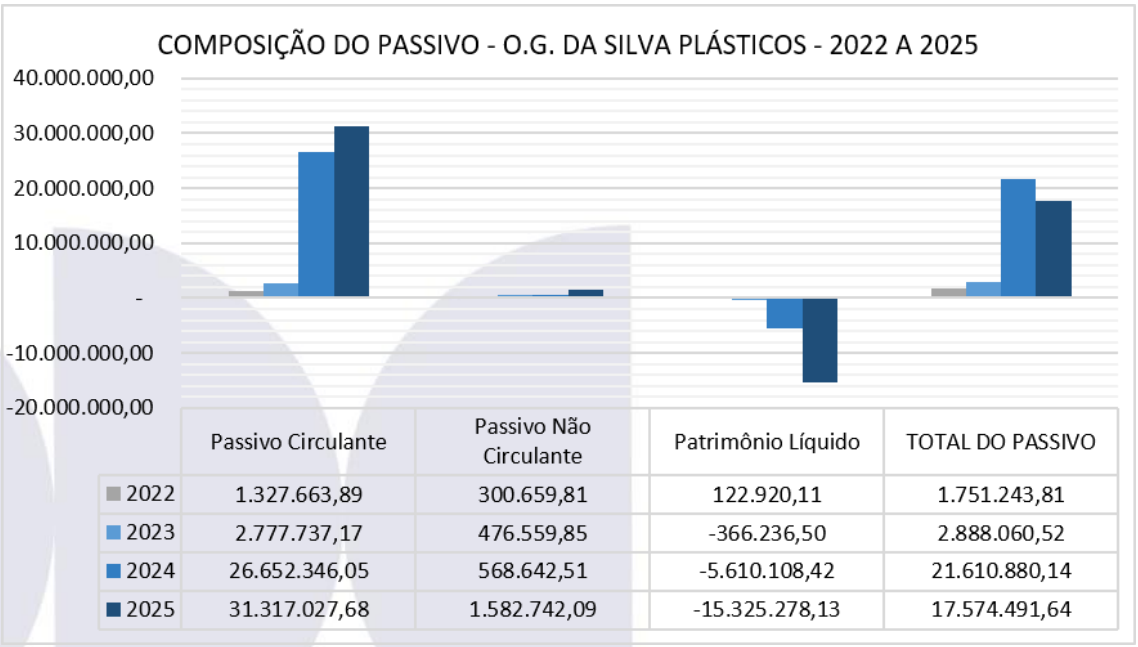
Em razão do exposto, já foram solicitados esclarecimentos às Recuperandas, em forma de notas explicativas, as quais serão reportadas nos relatórios posteriores, assim que recebidas.



	Passivo Circulante	Passivo Não Circulante	Patrimônio Líquido	TOTAL DO PASSIVO
2022	-	-	-	-
2023	6.276.969,70	901.488,59	284.777,13	7.463.235,42
2024	10.622.662,17	498.610,12	-1.719.639,56	9.401.632,73
2025	5.819.460,82	3.354.111,92	-2.504.913,97	6.668.658,77

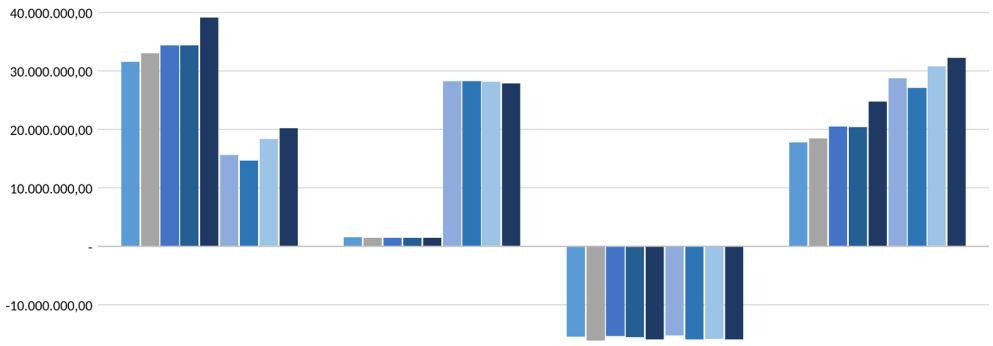


	Passivo Circulante	Passivo Não Circulante	Patrimônio Líquido	TOTAL DO PASSIVO
jan/26	6.230.991,94	3.237.924,96	-2.787.787,65	6.681.129,25
fev/26 (RJ)	6.269.046,98	3.206.329,40	-2.574.376,76	6.900.999,62
mar/26	6.587.695,04	3.206.329,40	-2.928.522,07	6.865.502,37
abr/26	6.566.534,38	3.206.329,40	-3.073.701,21	6.699.162,57
mai/26	6.850.370,39	3.206.329,40	-3.214.058,07	6.842.641,72
jun/26	3.689.541,68	6.483.539,09	-3.332.608,86	6.840.471,91
jul/26	3.195.314,43	6.634.835,24	-3.441.001,40	6.389.148,27
ago/26	3.442.364,78	6.634.835,24	-3.533.390,33	6.543.809,69
set/26	3.590.971,49	6.590.109,46	-3.649.194,96	6.531.885,99

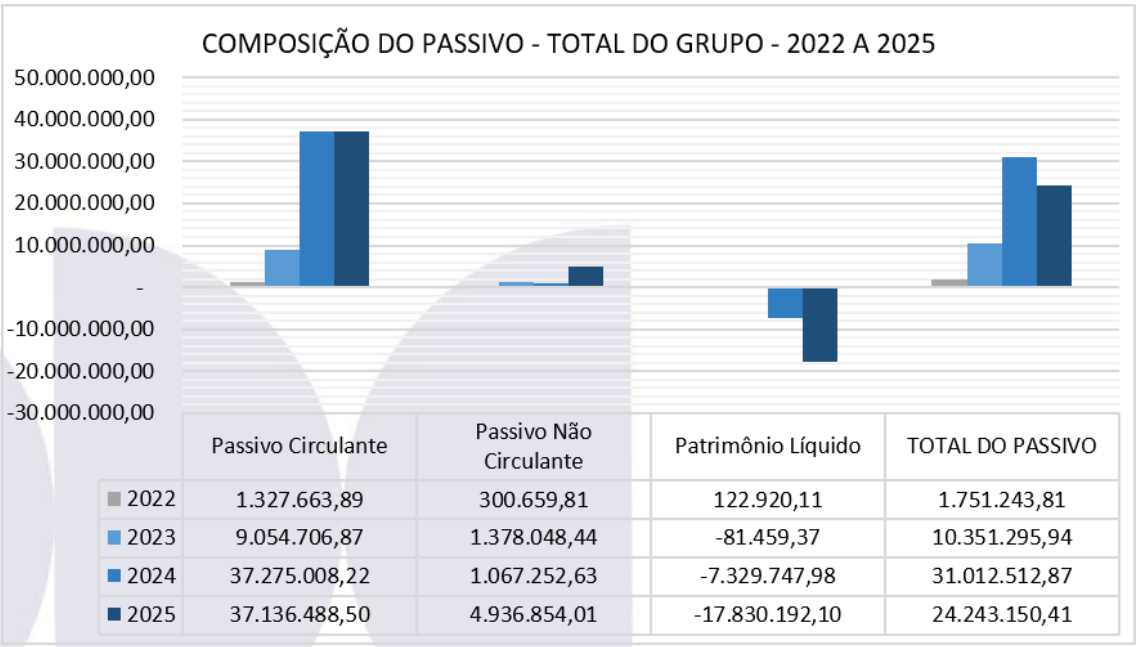


	Passivo Circulante	Passivo Não Circulante	Patrimônio Líquido	TOTAL DO PASSIVO
2022	1.327.663,89	300.659,81	122.920,11	1.751.243,81
2023	2.777.737,17	476.559,85	-366.236,50	2.888.060,52
2024	26.652.346,05	568.642,51	-5.610.108,42	21.610.880,14
2025	31.317.027,68	1.582.742,09	-15.325.278,13	17.574.491,64

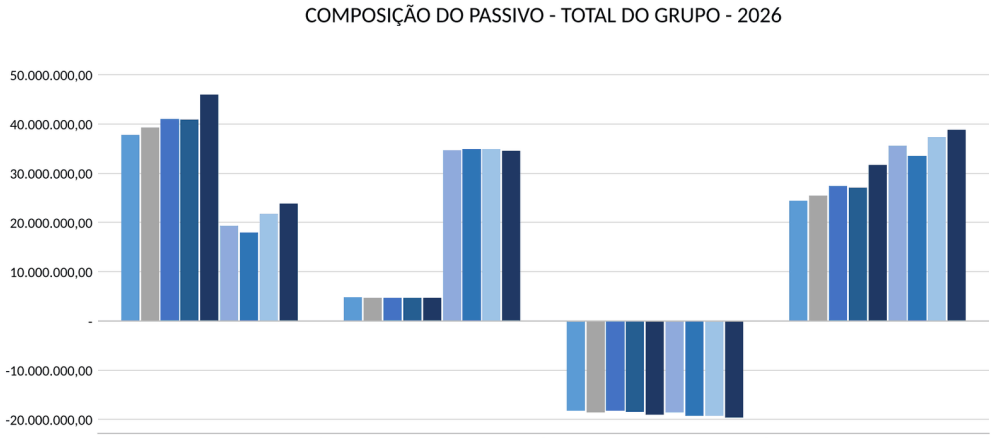
COMPOSIÇÃO DO PASSIVO - O.G. DA SILVA PLÁSTICOS - 2026



	Passivo Circulante	Passivo Não Circulante	Patrimônio Líquido	TOTAL DO PASSIVO
jan/26	31.600.535,41	1.582.742,09	-15.405.606,69	17.777.670,81
fev/26 (RJ)	33.073.378,70	1.465.242,09	-16.025.679,68	18.512.941,11
mar/26	34.372.807,53	1.465.239,18	-15.337.624,37	20.500.422,34
abr/26	34.384.929,70	1.465.239,18	-15.444.759,73	20.405.409,15
mai/26	39.160.418,89	1.465.239,18	-15.828.137,10	24.797.520,97
jun/26	15.681.974,52	28.248.403,15	-15.201.209,19	28.729.168,48
jul/26	14.743.852,87	28.242.718,67	-15.876.671,38	27.109.900,16
ago/26	18.345.980,04	28.236.010,36	-15.789.814,65	30.792.175,75
set/26	20.244.192,14	27.939.995,40	-15.916.982,05	32.267.205,49



	Passivo Circulante	Passivo Não Circulante	Patrimônio Líquido	TOTAL DO PASSIVO
2022	1.327.663,89	300.659,81	122.920,11	1.751.243,81
2023	9.054.706,87	1.378.048,44	-81.459,37	10.351.295,94
2024	37.275.008,22	1.067.252,63	-7.329.747,98	31.012.512,87
2025	37.136.488,50	4.936.854,01	-17.830.192,10	24.243.150,41



	Passivo Circulante	Passivo Não Circulante	Patrimônio Líquido	TOTAL DO PASSIVO
jan/26	37.831.527,35	4.820.667,05	-18.193.394,34	24.458.800,06
fev/26 (RJ)	39.342.425,68	4.671.571,49	-18.600.056,44	25.413.940,73
mar/26	40.960.502,57	4.671.568,58	-18.266.146,44	27.365.924,71
abr/26	40.951.464,08	4.671.568,58	-18.518.460,94	27.104.571,72
mai/26	46.010.789,28	4.671.568,58	-19.042.195,17	31.640.162,69
jun/26	19.371.516,20	34.731.942,24	-18.533.818,05	35.569.640,39
jul/26	17.939.167,30	34.877.553,91	-19.317.672,78	33.499.048,43
ago/26	21.788.344,82	34.870.845,60	-19.323.204,98	37.335.985,44
set/26	23.835.163,63	34.530.104,86	-19.566.177,01	38.799.091,48

4.4. DRE

GRUPO TERTUPLAS

RESULTADO DO EXERCÍCIO	Acumulado - 2026					
	P.A.S. Distribuidora de Resinas Termoplásticas Ltda.		O.G. da Silva Plásticos		TOTAL DO GRUPO	
	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**421.724,63**	**100,00%**	**43.887.919,54**	**100,00%**	**44.309.644,17**	**100,00%**
(+) VENDAS DE MERCADORIAS	421.724,63	100,00%	30.749.539,70	70,06%	31.171.264,33	70,35%
(+) VENDA DE PRODUTOS	-	0,00%	13.138.379,84	29,94%	13.138.379,84	29,65%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**- 115.623,40**	**-27,42%**	**- 12.197.546,97**	**-27,79%**	**- 12.313.170,37**	**-27,79%**
Devoluções/Cancelamentos	4.820,49	1,14%	- 1.789.249,50	-4,08%	- 1.784.429,01	-4,03%
Impostos sobre Vendas	- 120.443,89	-28,56%	- 10.408.297,47	-23,72%	- 10.528.741,36	-23,76%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	**306.101,23**	**72,58%**	**31.690.372,57**	**72,21%**	**31.996.473,80**	**72,21%**
CUSTOS	**- 499.460,00**	**-118,43%**	**- 26.480.342,39**	**-60,34%**	**- 26.979.802,39**	**-60,89%**
CMV	- 499.460,00	-118,43%	- 26.480.342,39	-60,34%	- 26.979.802,39	-60,89%
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	**- 193.358,77**	**-45,85%**	**5.210.030,18**	**11,87%**	**5.016.671,41**	**11,32%**
DESPESAS OPERACIONAIS / ADMINISTRATIVAS	**- 923.949,61**	**-219,09%**	**- 4.806.606,45**	**-10,95%**	**- 5.730.556,06**	**-12,93%**
Despesas com Vendas	- 229.897,09	-54,51%	- 588.513,28	-1,34%	- 818.410,37	-1,85%
Despesas Administrativas / Gerais	- 694.052,52	-164,57%	- 4.218.093,17	-9,61%	- 4.912.145,69	-11,09%
RESULTADO FINANCEIRO	**- 17.018,77**	**-4,04%**	**- 1.121.395,46**	**-2,56%**	**- 1.138.414,23**	**-2,57%**
(+) Receitas Financeiras	24,27	0,01%	4.767,90	0,01%	4.792,17	0,01%
(-) Despesas Financeiras	- 17.043,04	-4,04%	- 1.126.163,36	-2,57%	- 1.143.206,40	-2,58%
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**
(+) Receitas não Operacionais	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
(-) Despesas Não Operacionais	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
RESULTADO ANTES PROVISÃO IRPJ E CSLL	**- 1.134.327,15**	**-268,97%**	**- 717.971,73**	**-1,64%**	**- 1.852.298,88**	**-4,18%**
Prov. p/ Imposto de Renda	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Prov. p/ Contribuição Social	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**- 1.134.327,15**	**-268,97%**	**- 717.971,73**	**-1,64%**	**- 1.852.298,88**	**-4,18%**

Fonte: Relatórios e documentos contábeis das Recuperandas

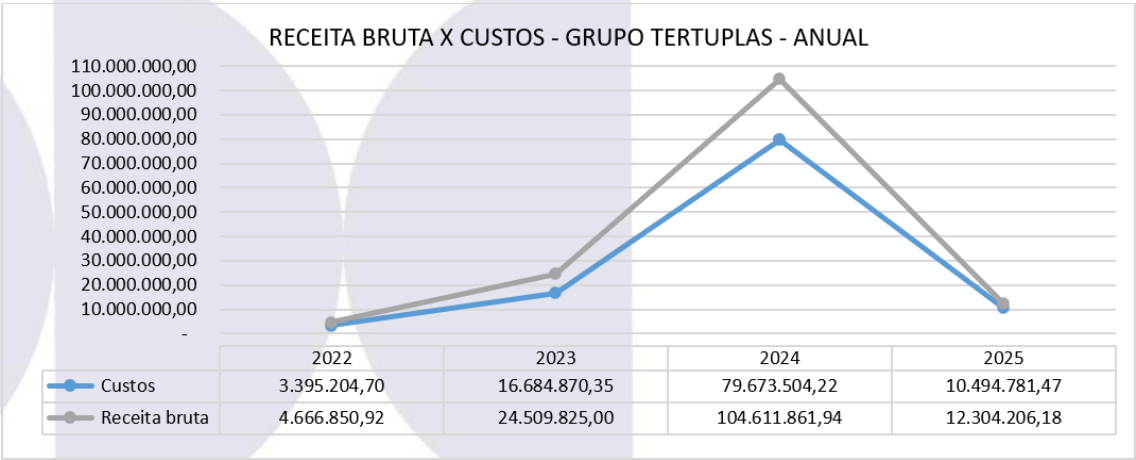
GRUPO TERTUPLAS

RESULTADO DO EXERCÍCIO	setembro/2026					
	P.A.S. Distribuidora de Resinas Termoplásticas Ltda.		O.G. da Silva Plásticos		TOTAL DO GRUPO	
	R$	% AV	R$	% AV	R$	% AV
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**-**	**100,00%**	**3.666.022,99**	**100,00%**	**3.666.022,99**	**100,00%**
(+) VENDAS DE MERCADORIAS	-	0,00%	2.245.884,33	61,26%	2.245.884,33	61,26%
(+) VENDA DE PRODUTOS	-	0,00%	1.420.138,66	38,74%	1.420.138,66	38,74%
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**-**	**0,00%**	**- 966.641,16**	**-26,37%**	**- 966.641,16**	**-26,37%**
Devoluções/Cancelamentos	-	0,00%	- 119.762,25	-3,27%	- 119.762,25	-3,27%
Impostos sobre Vendas	-	0,00%	- 846.878,91	-23,10%	- 846.878,91	-23,10%
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	**-**	**0,00%**	**2.699.381,83**	**73,63%**	**2.699.381,83**	**73,63%**
CUSTOS	**-**	**0,00%**	**- 2.268.104,42**	**-61,87%**	**- 2.268.104,42**	**-61,87%**
CMV	-	0,00%	- 2.268.104,42	-61,87%	- 2.268.104,42	-61,87%
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	**-**	**0,00%**	**431.277,41**	**11,76%**	**431.277,41**	**11,76%**
DESPESAS OPERACIONAIS / ADMINISTRATIVAS	**- 115.804,78**	**0,00%**	**- 497.959,31**	**-13,58%**	**- 613.764,09**	**-16,74%**
Despesas com Vendas	- 34.352,00	0,00%	- 35.208,98	-0,96%	- 69.560,98	-1,90%
Despesas Administrativas / Gerais	- 81.452,78	0,00%	- 462.750,33	-12,62%	- 544.203,11	-14,84%
RESULTADO FINANCEIRO	**0,15**	**0,00%**	**- 60.555,50**	**-1,65%**	**- 60.555,35**	**-1,65%**
(+) Receitas Financeiras	0,17	0,00%	-	0,00%	0,17	0,00%
(-) Despesas Financeiras	- 0,02	0,00%	- 60.555,50	-1,65%	- 60.555,52	-1,65%
OUTRAS RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**	**-**	**0,00%**
(+) Receitas não Operacionais	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
(-) Despesas Não Operacionais	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
RESULTADO ANTES PROVISÃO IRPJ E CSLL	**- 115.804,63**	**0,00%**	**- 127.237,40**	**-3,47%**	**- 243.042,03**	**-6,63%**
Prov. p/ Imposto de Renda	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
Prov. p/ Contribuição Social	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**- 115.804,63**	**0,00%**	**- 127.237,40**	**-3,47%**	**- 243.042,03**	**-6,63%**

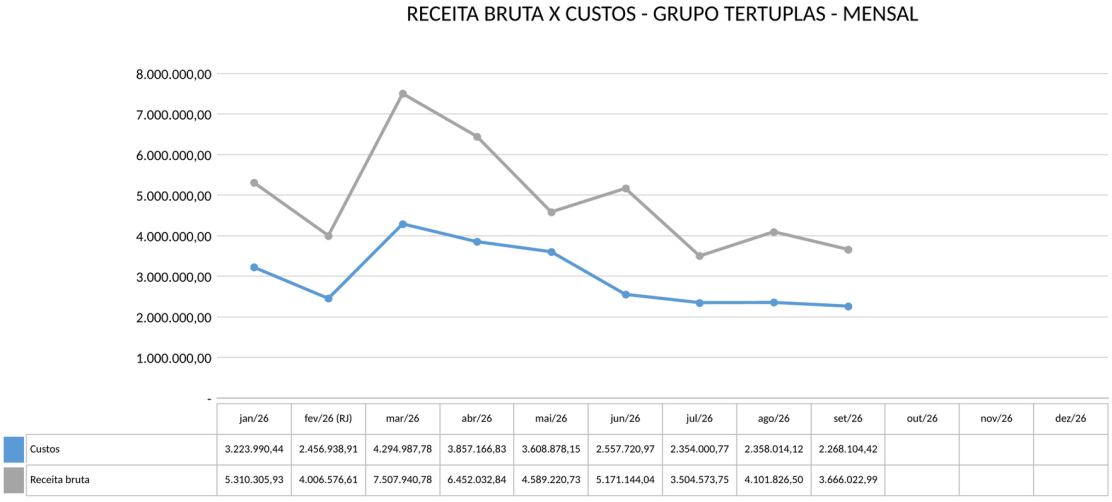
Fonte: Relatórios e documentos contábeis das Recuperandas

Em setembro/2026, o Grupo apurou receita bruta de R$ 3.666.022,99, integralmente da O.G. (a P.A.S. não registrou faturamento no mês), redução de 10,62% em relação a agosto/2026 (R$ 4.101.826,50). As deduções representaram 26,37% da receita bruta, os custos 61,87% e as despesas operacionais 16,74%, com destaque para as "despesas extras" da O.G. (R$ 258.900,07). As despesas financeiras somaram R$ 60.555,52, das quais R$ 44.676,98 referem-se a juros sobre desconto de duplicatas da O.G. O prejuízo do mês foi de R$ 243.042,03 (O.G. R$ 127.237,40 e P.A.S. R$ 115.804,63), e o acumulado do exercício chegou a R$ 1.852.298,88.

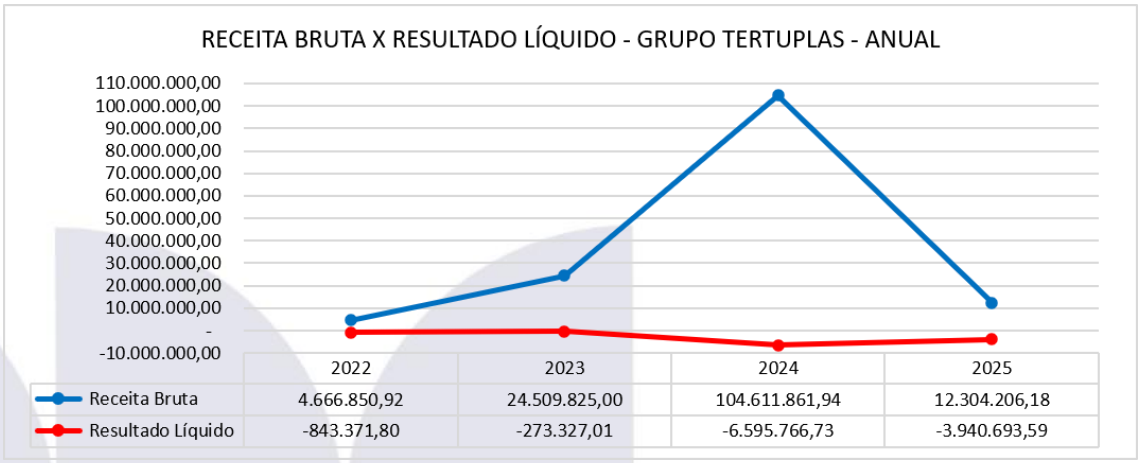
Assim como nos meses anteriores, a contabilidade efetuou o zeramento mensal das contas de resultado, com transferência do resultado do mês para Prejuízos Acumulados. Por esse motivo, a DRE acumulada deste relatório continua elaborada pela soma das DREs mensais.



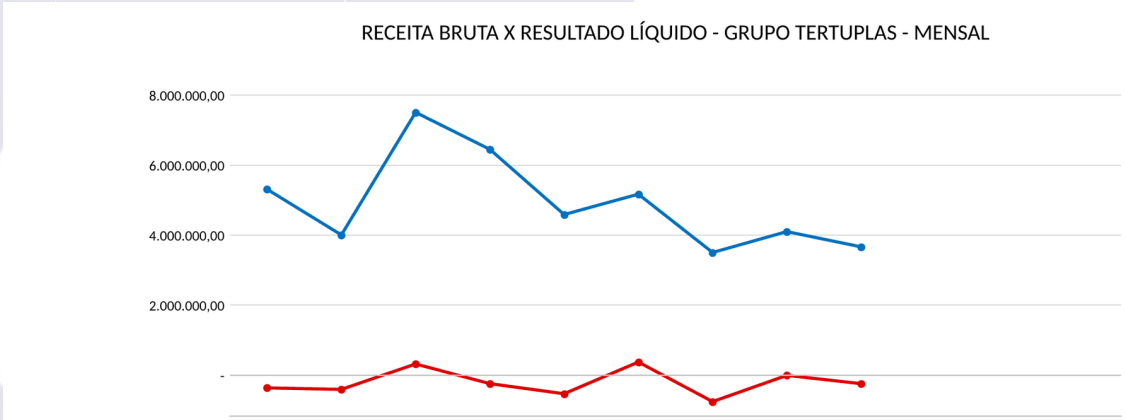
	2022	2023	2024	2025
Custos	3.395.204,70	16.684.870,35	79.673.504,22	10.494.781,47
Receita bruta	4.666.850,92	24.509.825,00	104.611.861,94	12.304.206,18



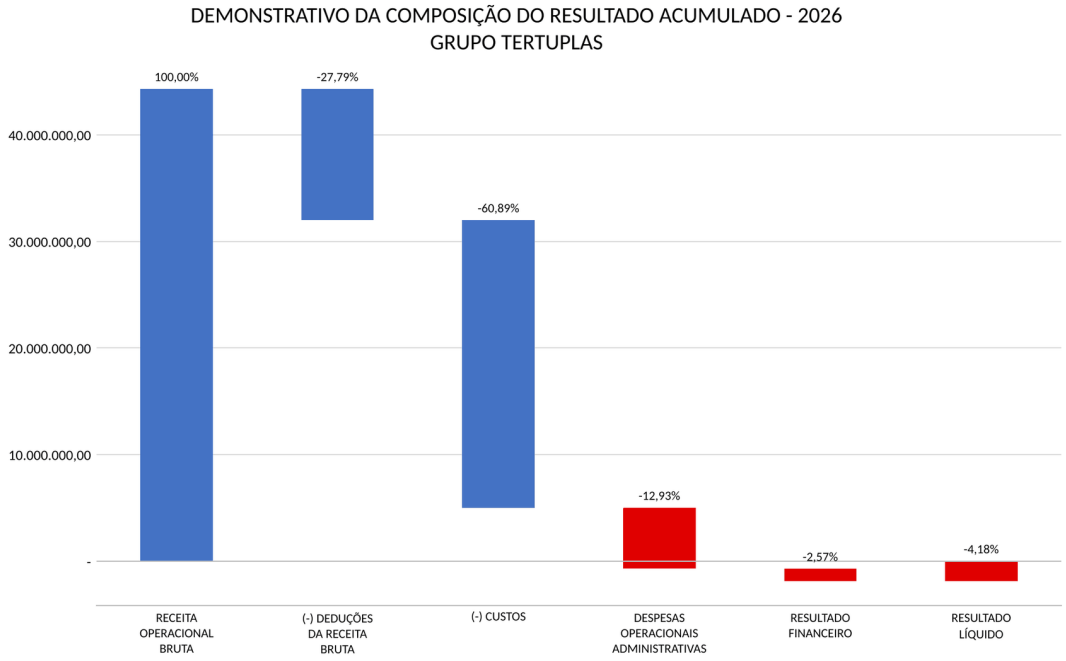
	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26	out/26	nov/26	dez/26
Custos	3.223.990,44	2.456.938,91	4.294.987,78	3.857.166,83	3.608.878,15	2.557.720,97	2.354.000,77	2.358.014,12	2.268.104,42			
Receita bruta	5.310.305,93	4.006.576,61	7.507.940,78	6.452.032,84	4.589.220,73	5.171.144,04	3.504.573,75	4.101.826,50	3.666.022,99			



	2022	2023	2024	2025
Receita Bruta	4.666.850,92	24.509.825,00	104.611.861,94	12.304.206,18
Resultado Líquido	-843.371,80	-273.327,01	-6.595.766,73	-3.940.693,59



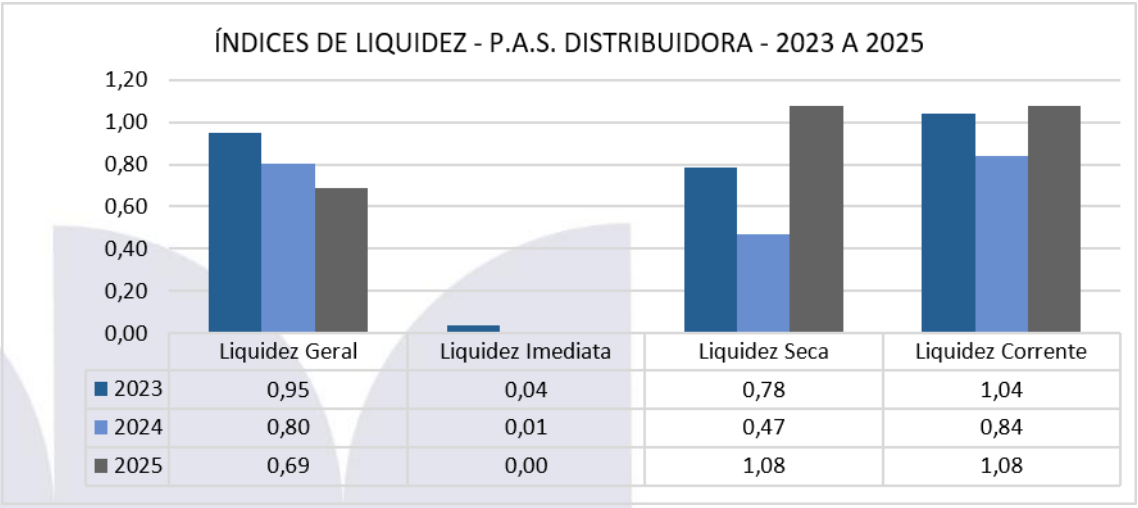
	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26	out/26	nov/26	dez/26
Receita Bruta	5.310.305,93	4.006.576,61	7.507.940,78	6.452.032,84	4.589.220,73	5.171.144,04	3.504.573,75	4.101.826,50	3.666.022,99			
Resultado Líquido	-363.202,24	-406.662,10	319.870,98	-241.949,07	-530.753,92	374.794,76	-755.823,06	-5.532,20	-243.042,03			



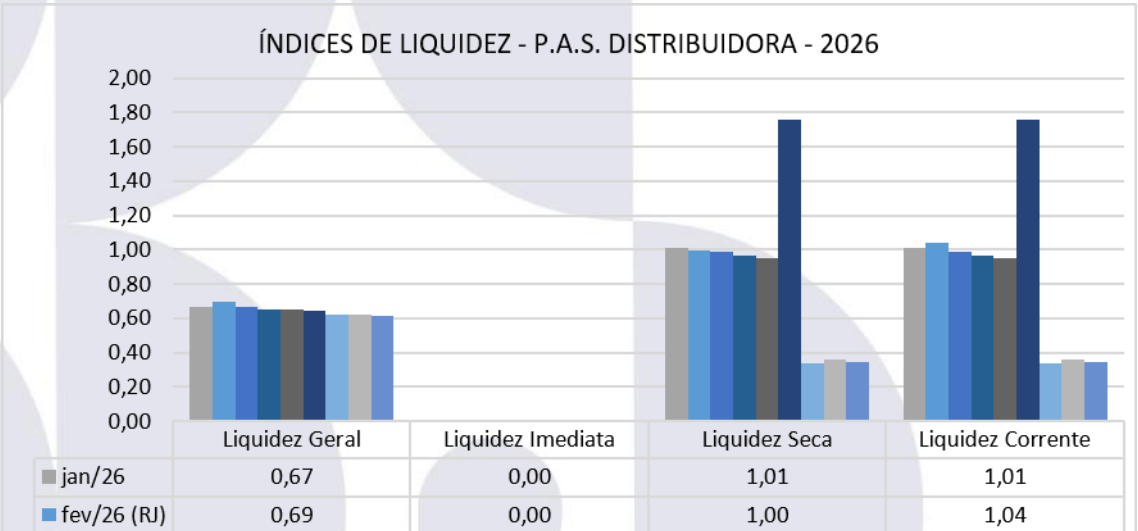
5. ÍNDICES DE LIQUIDEZ E ENDIVIDAMENTO

Os índices de liquidez têm como objetivo mostrar a capacidade de pagamento da empresa frente às suas obrigações, sendo de grande importância para a administração da empresa.

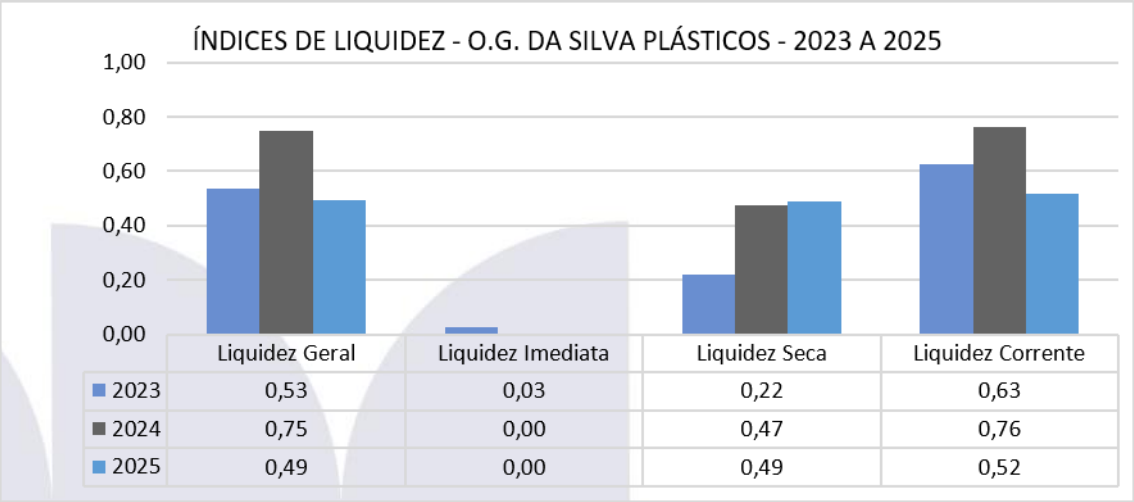
As informações para o cálculo foram retiradas do Balancete e do DRE – Demonstração do Resultado do Exercício disponibilizados pelas Recuperandas.



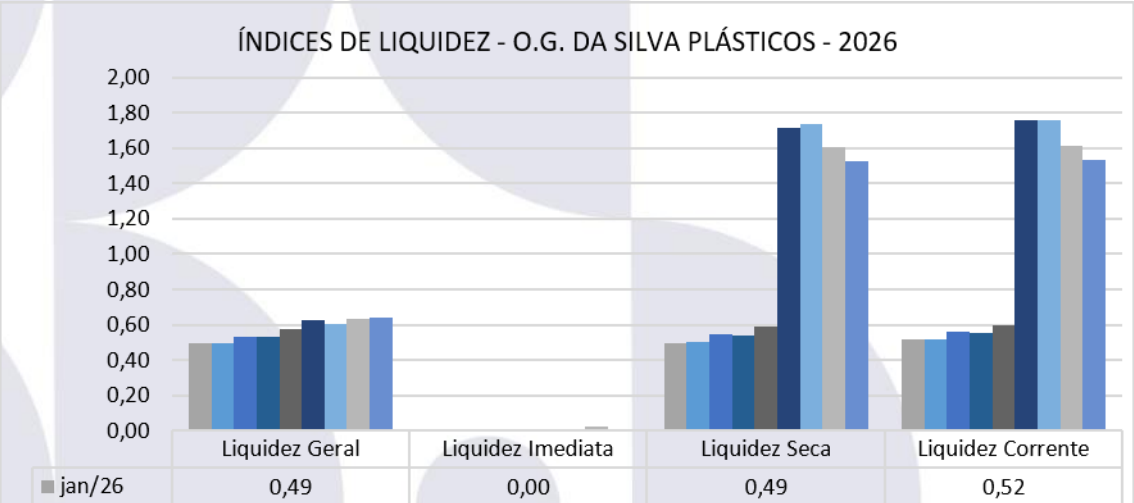
	Liquidez Geral	Liquidez Imediata	Liquidez Seca	Liquidez Corrente
2023	0,95	0,04	0,78	1,04
2024	0,80	0,01	0,47	0,84
2025	0,69	0,00	1,08	1,08



	Liquidez Geral	Liquidez Imediata	Liquidez Seca	Liquidez Corrente
jan/26	0,67	0,00	1,01	1,01
fev/26 (RJ)	0,69	0,00	1,00	1,04
mar/26	0,67	0,00	0,99	0,99
abr/26	0,65	0,00	0,97	0,97
mai/26	0,65	0,00	0,95	0,95
jun/26	0,64	0,00	1,76	1,76
jul/26	0,62	0,00	0,34	0,34
ago/26	0,62	0,00	0,36	0,36
set/26	0,62	0,00	0,35	0,35



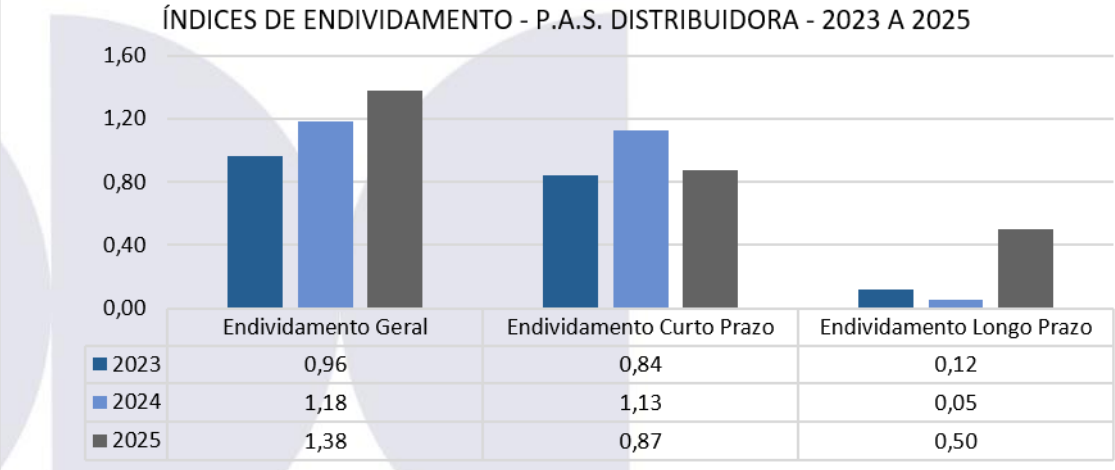
	Liquidez Geral	Liquidez Imediata	Liquidez Seca	Liquidez Corrente
2023	0,53	0,03	0,22	0,63
2024	0,75	0,00	0,47	0,76
2025	0,49	0,00	0,49	0,52



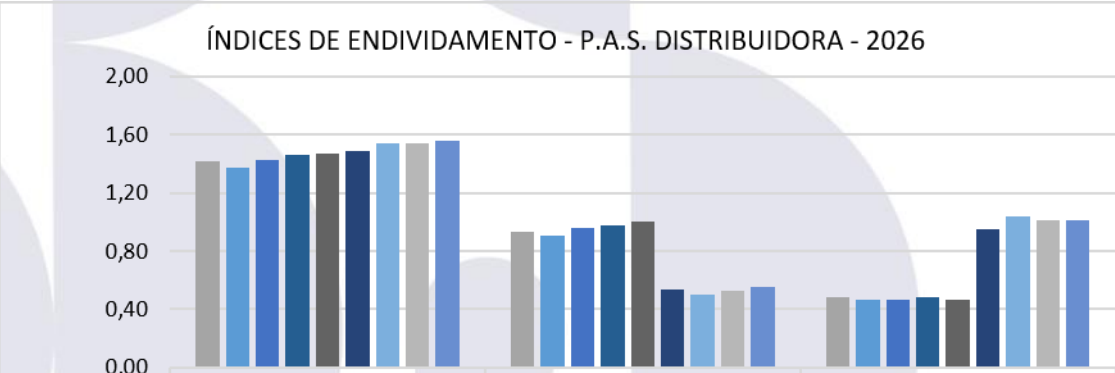
	Liquidez Geral	Liquidez Imediata	Liquidez Seca	Liquidez Corrente
jan/26	0,49	0,00	0,49	0,52
fev/26 (RJ)	0,50	0,01	0,50	0,52
mar/26	0,54	0,01	0,55	0,56
abr/26	0,53	0,01	0,54	0,56
mai/26	0,58	0,00	0,59	0,60
jun/26	0,63	0,00	1,71	1,75
jul/26	0,60	0,00	1,74	1,76
ago/26	0,64	0,02	1,61	1,61
set/26	0,64	0,00	1,52	1,53

Denominação	Interpretação
Liquidez Geral	Quanto a empresa possui de ativo circulante e realizável a longo prazo para cada R$ 1 de dívida total. Quanto maior melhor.
Liquidez Imediata	Quanto a empresa possuí de caixa e aplicações financeiras para cada R$ 1 de dívida de curto prazo. Quanto maior melhor.
Liquidez Seca	Quanto a empresa possuí de ativo líquido para cada R$ 1 de dívida de curto prazo. Quanto maior melhor.
Liquidez Corrente	Quanto a empresa possui de ativo circulante para cada R$ 1 de dívida de curto prazo. Quanto maior melhor.

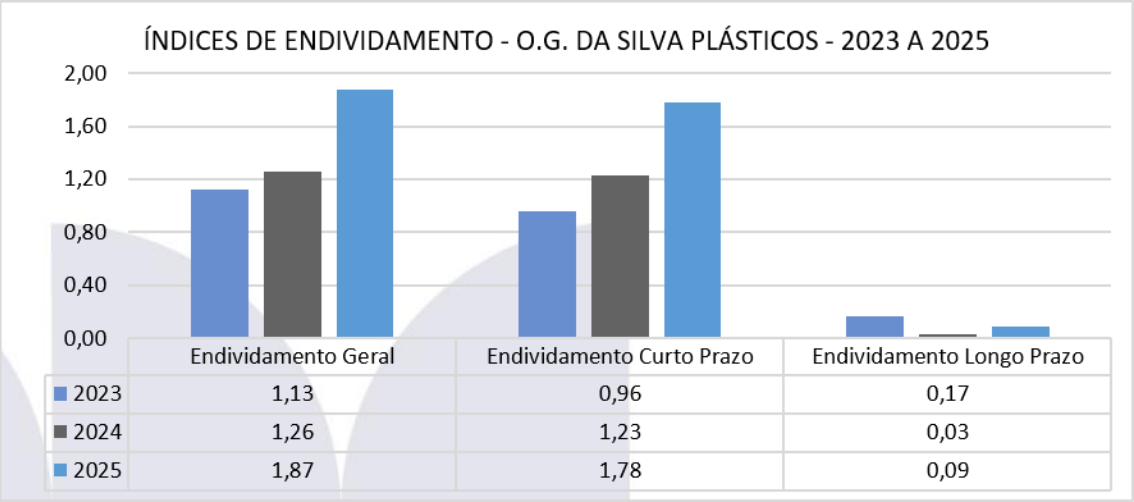
Para avaliar a estrutura de capital das empresas através da composição do Capital de Terceiros e Capital Próprio, foram calculados os índices de endividamento como a seguir demonstrado:



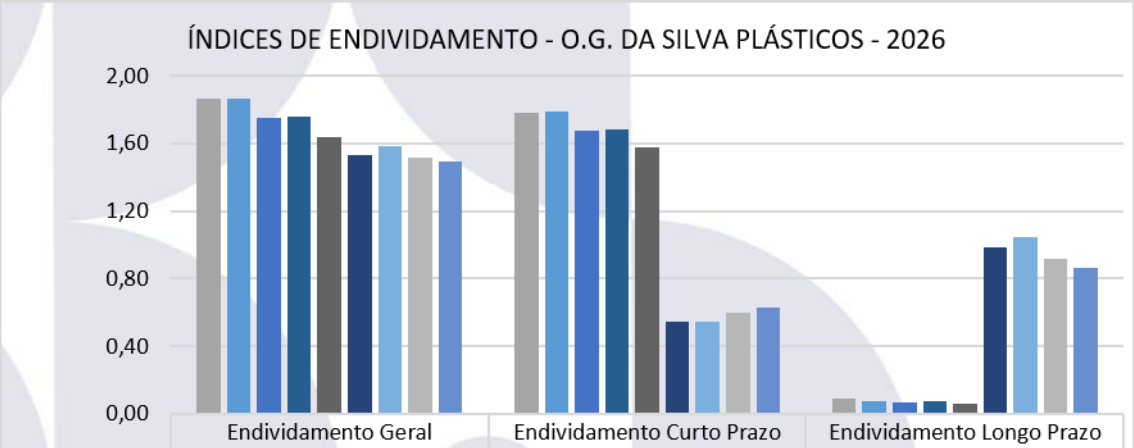
	Endividamento Geral	Endividamento Curto Prazo	Endividamento Longo Prazo
2023	0,96	0,84	0,12
2024	1,18	1,13	0,05
2025	1,38	0,87	0,50



	Endividamento Geral	Endividamento Curto Prazo	Endividamento Longo Prazo
jan/26	1,42	0,93	0,48
fev/26 (RJ)	1,37	0,91	0,46
mar/26	1,43	0,96	0,47
abr/26	1,46	0,98	0,48
mai/26	1,47	1,00	0,47
jun/26	1,49	0,54	0,95
jul/26	1,54	0,50	1,04
ago/26	1,54	0,53	1,01
set/26	1,56	0,55	1,01

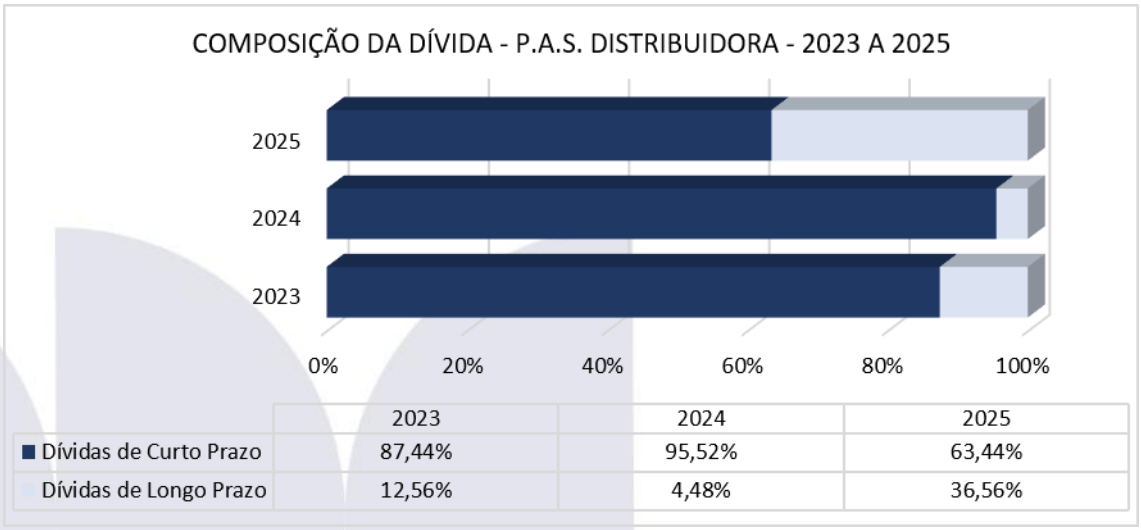


	Endividamento Geral	Endividamento Curto Prazo	Endividamento Longo Prazo
2023	1,13	0,96	0,17
2024	1,26	1,23	0,03
2025	1,87	1,78	0,09

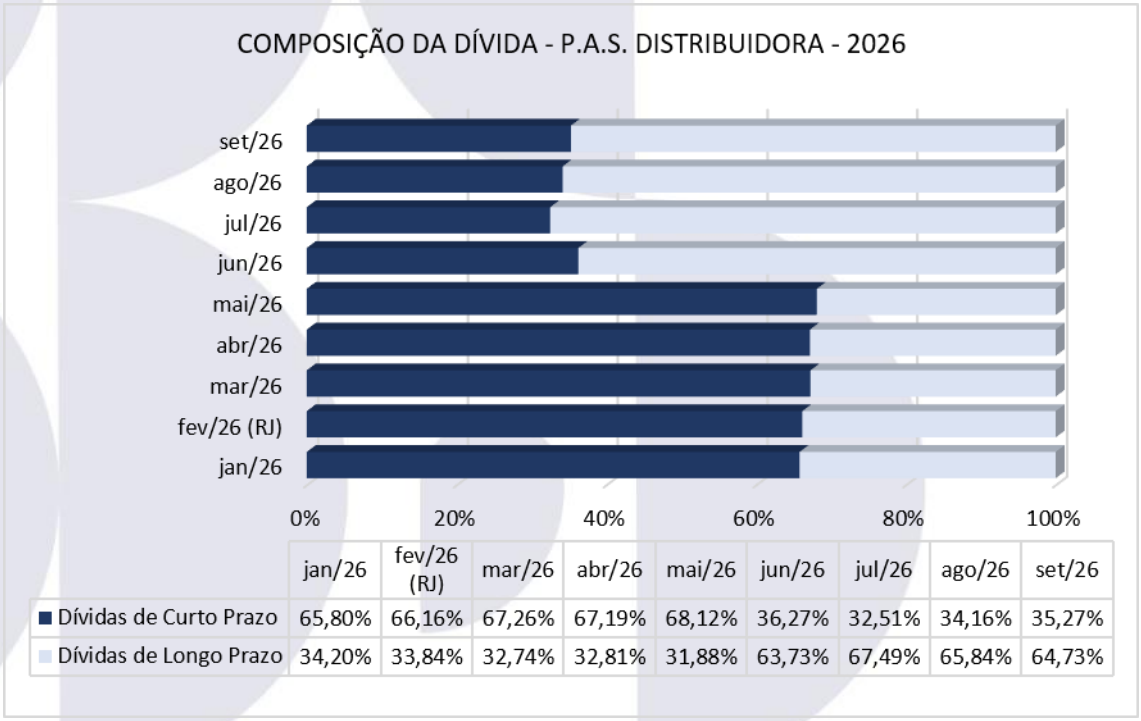


	Endividamento Geral	Endividamento Curto Prazo	Endividamento Longo Prazo
jan/26	1,87	1,78	0,09
fev/26 (RJ)	1,87	1,79	0,08
mar/26	1,75	1,68	0,07
abr/26	1,76	1,69	0,07
mai/26	1,64	1,58	0,06
jun/26	1,53	0,55	0,98
jul/26	1,59	0,54	1,04
ago/26	1,51	0,60	0,92
set/26	1,49	0,63	0,87

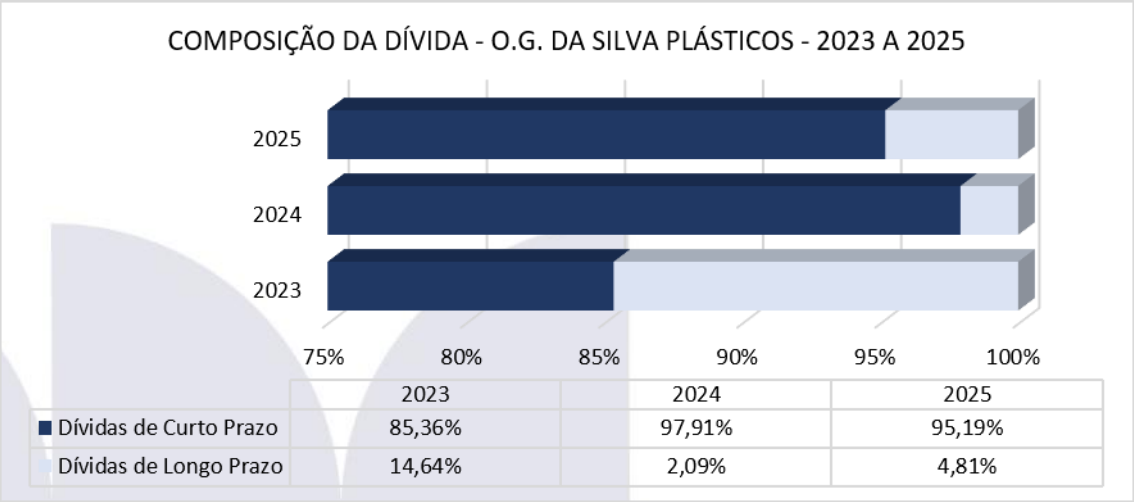
A composição do endividamento entre curto e longo prazos, que indica a parcela do passivo exigível vencível em cada horizonte temporal, é demonstrada nos gráficos a seguir:



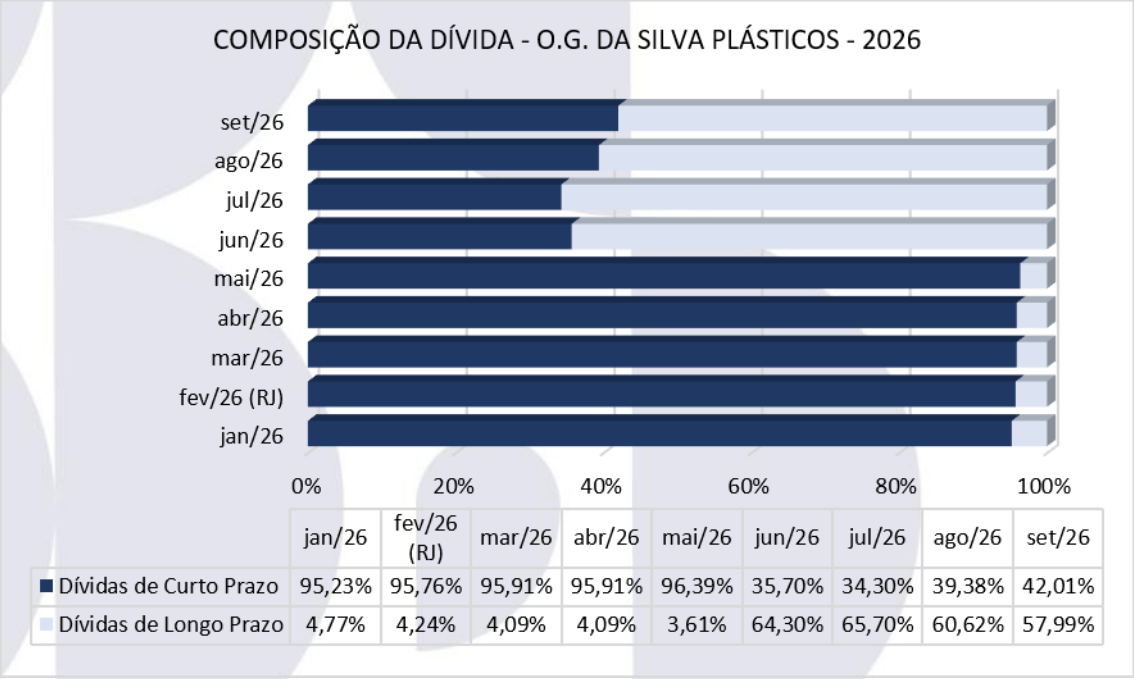
	2023	2024	2025
Dívidas de Curto Prazo	87,44%	95,52%	63,44%
Dívidas de Longo Prazo	12,56%	4,48%	36,56%



	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26
Dívidas de Curto Prazo	65,80%	66,16%	67,26%	67,19%	68,12%	36,27%	32,51%	34,16%	35,27%
Dívidas de Longo Prazo	34,20%	33,84%	32,74%	32,81%	31,88%	63,73%	67,49%	65,84%	64,73%



	2023	2024	2025
Dívidas de Curto Prazo	85,36%	97,91%	95,19%
Dívidas de Longo Prazo	14,64%	2,09%	4,81%



	jan/26	fev/26 (RJ)	mar/26	abr/26	mai/26	jun/26	jul/26	ago/26	set/26
Dívidas de Curto Prazo	95,23%	95,76%	95,91%	95,91%	96,39%	35,70%	34,30%	39,38%	42,01%
Dívidas de Longo Prazo	4,77%	4,24%	4,09%	4,09%	3,61%	64,30%	65,70%	60,62%	57,99%

Em setembro/2026, a liquidez corrente da P.A.S. ficou em 0,35 (0,36 em agosto/2026) e a da O.G. em 1,53 (1,61). A liquidez geral permanece abaixo de 1,00 nas duas Recuperandas: 0,62 na P.A.S. (0,62) e 0,64 na O.G. (0,64). A liquidez imediata segue próxima de zero em ambas (0,00).

Quanto ao endividamento, a P.A.S. apresenta endividamento geral de 1,56 (1,54 em agosto/2026) e a O.G. de 1,49 (1,51), ou seja, o capital de terceiros supera o ativo total, o que é

compatível com o patrimônio líquido negativo. A parcela de curto prazo da dívida é de 35,27% na P.A.S. (34,16% em agosto) e 42,01% na O.G. (39,38%).

6. OBSERVAÇÕES GERAIS

As observações apresentadas neste relatório são baseadas em informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pelas Recuperandas, bem como obtidas em visitas e/ou reuniões realizadas entre os seus profissionais conjuntamente com os da Administradora Judicial.

As divergências, inconsistências e obscuridades apontadas neste relatório já foram repassadas às Recuperandas e, tão logo os esclarecimentos sejam recebidos por esta Administradora Judicial, serão analisados e oportunamente incluídos nos relatórios subsequentes.

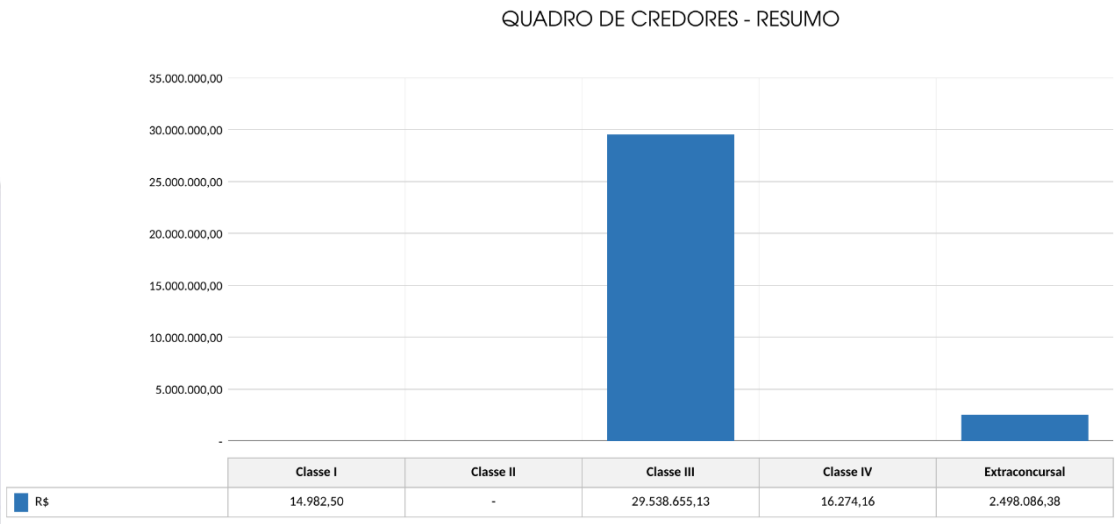
Informa-se, ainda, que a análise aqui apresentada foi realizada de forma sintética, destacando-se as movimentações financeiras, contábeis e patrimoniais de maior relevância ocorridas no período em análise.

7. RELAÇÃO DE CREDORES

O resumo da relação de credores, juntada pela Recuperanda juntamente com o petitório inicial, é apresentado a seguir:

Classificação	Moeda	GRUPO TERTUPLAS		
		Nº Credores	R$	Moeda Estrangeira $
Classe I	R$	6	14.982,50	-
Classe II	R$	0	-	-
Classe III	R$	1431	29.538.655,13	142.965,00
Classe IV	R$	13	16.274,16	-
Extraconcursal	R$	248	2.498.086,38	-
TOTAL	R$	1698	32.067.998,17	142.965,00

Fonte: autos



8. PRINCIPAIS MOVIMENTAÇÕES

Data da Ocorrência ou Data Prevista	Eventos/Fases do Processo (previsão)	Localização nos Autos (ev.)	Status
31/10/2025	Petição Inicial	1	**Cumprido**
08/12/2025	Laudo de Constatação Prévia	23	**Cumprido**
02/02/2026	Laudo de Constatação Prévia Complementar	70	**Cumprido**
04/02/2026	Deferimento do Processamento da RJ	73	**Cumprido**
01/04/2026	Apresentação do PRJ	207	**Cumprido**
15/04/2026	Prazo para Apresentação de Divergências e Habilitações à AJ	-	**Cumprido**
22/05/2026	Publicação do Plano de Recuperação Judicial	340	**Cumprido**
25/05/2026	Apresentação da Relação de Credores da Administradora Judicial	346	**Cumprido**
17/06/2026	Publicação da Relação de Credores da Administradora Judicial	399	**Cumprido**
-	Prazo para Apresentação Objeções ao PRJ	-	**Não ocorrido**
03/09/2026	AGC em 1ª Convocação	-	**Cumprido**
10/09/2026	AGC em 2ª Convocação	591	**Cumprido**
10/11/2026	AGC em 2ª Convocação - Continuação	-	**Não ocorrido**
-	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	-	**Não ocorrido**
-	Início do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial	-	**Não ocorrido**

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os documentos que foram entregues e que também embasaram a elaboração do presente relatório estão disponíveis mediante solicitação escrita a esta Administradora Judicial, colocando-se também à disposição para fornecer informações complementares que se façam necessárias.

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administradora Judicial fica à disposição do d. Juízo, das Recuperandas e dos credores para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais que porventura sejam necessários.

10. CONTATO EQUIPE

Brazilio Bacellar Neto
ADVOGADO | OAB/PR 7.425
OAB/SP 415.201-A
brazilio@bbsadvogados.com.br

Rodrigo Shirai
ADVOGADO | OAB/PR 25.781
OAB/SC 48.890-A | OAB/SP 208.567-A
OAB/MG 243.456-A
rodrigo@bbsadvogados.com.br

Fábio Chemin Gadens
ADVOGADO | OAB/PR 50.744
fabio.gadens@bbsadvogados.com.br

Erik Koubik Júnior
ADVOGADO | OAB/PR 65.313
erik@bbsadvogados.com.br

Wilson Elói Kurtz
ANALISTA CONTÁBIL | CRC/PR 065135/O-1
wilson.kurtz@bbsadvogados.com.br

Rita Beatriz Sgoda
CONTADORA | CRC/PR 049590/O-6
rita@bbsadvogados.com.br

Thiago Willian Ferreira Chiarello
ANALISTA CONTROLADORIA CONTÁBIL | CRC/PR 082131/O-6
thiago.chiarello@bbsadvogados.com.br



bbs.advogados
braziliobacellarshirai
bbsadvogados

adm.judicial@bbsadvogados.com.br
bbsadvogados.com.br
+55 41 3352-8363

Entre em contato

Rua Cel. Brasilino Moura . 683 .
Ahú . CEP 80.540-340
Curitiba - PR

Av. das Nações Unidas . 14171 . 5º andar .
Torre B . Morumbi . CEP 04.794-000
São Paulo - SP

Rodovia SC- 401 . 3116 . Piso L6 .
Saco Grande . CEP: 88032 - 000
Florianópolis - SC