EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 5ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SÃO CARLOS DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo nº 1005805-72.2017.8.26.0566

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **SANCALHAS INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE FERRO E AÇO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas “a” e “c”, da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao mês de **agosto de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3
Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras 5
II.1. Análise Vertical e Horizontal 5
II.1.1. Evolução do Ativo 6
II.1.2. Evolução do Endividamento 7
II.1.3. Patrimônio Líquido 8
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 9
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 9
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 10
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 15
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 16
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 35
Anexo VI - Cronograma Processual 36
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 37

SUMÁRIO EXECUTIVO

Com bases nos documentos contábeis apresentados, constata-se que a Sancalhas Industria e Comercio de Ferro e Aço Ltda. apresenta Patrimônio Líquido negativo (ou passivo a descoberto) no total de R$ 14.885.546, em razão principalmente de resultados negativos apurados em exercícios anteriores, somados a resultado auferido de janeiro a agosto de 2022.

A Recuperanda mantém atividade operacional, apresentando faturamento mensal que totaliza em agosto de 2022, a importância de R$ 33,6 milhões, que não se traduz em resultados positivos, principalmente pelo alto custo de produção e elevada despesa financeira.

Outrossim, se faz necessário esclarecimentos quanto as pendências relacionadas no "*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório.

Ressalta-se que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei nº11.101/05.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 22 de novembro de 2022.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

Sancalhas Industria e Comercio de Ferro e Aço Ltda., com sede à Rua José Mancini nº 190, Parque São José, CEP: 13.570-831 São Carlos - SP, inscrita CNPJ sob nº 10.431.683/0001-95., foi fundada em 08 de agosto de 2008 e tem como atividade econômica a fabricação de esquadrias de metal (código CNAE 25.12-8-00).

Apresenta a seguinte estrutura societária:

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
ANDERSON FABIO GUERREIRO	200.000	100%	R$ 200.000,00
Total	**200.000**	**100%**	**R$ 200.000,00**

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações do mês de agosto de 2022, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.

- Contudo, houve alteração nos saldos do mês de julho de 2022, de forma que foi solicitado esclarecimentos no "*Anexo V*", quanto a reapresentação da documentação contábil referente ao período anterior 2022.

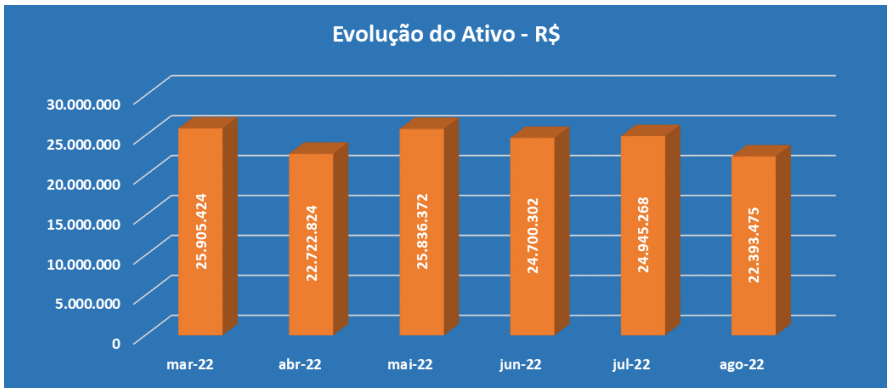
II.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - Em R$	jul-22	jul-22 v2	ago-22	AV	AH
Ativo	**24.834.188**	**24.945.268**	**22.393.475**	**100,00%**	**89,77%**
Circulante	**22.870.353**	**22.981.433**	**20.424.944**	**91,21%**	**88,88%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	907	72.156	2	0,00%	0,00%
Aplicações Financeiras	24.722	24.722	29.481	0,13%	119,25%
Contas a Receber	4.968.812	5.012.008	3.765.607	16,82%	75,13%
Estoques	14.185.974	14.185.974	12.838.489	57,33%	90,50%
Impostos a Recuperar	3.643.978	3.643.978	3.745.406	16,73%	102,78%
Outros Créditos	45.910	45.910	45.910	0,21%	100,00%
Adiantamento	49	-3.316	49	0,00%	-1,48%
Não Circulante	**1.963.835**	**1.963.835**	**1.968.531**	**8,79%**	**100,24%**
Outros Créditos / Consórcio	787.958	787.958	792.653	3,54%	100,60%
Imobilizado	**1.175.877**	**1.175.877**	**1.175.877**	**5,25%**	**100,00%**
Bens em uso	2.237.141	2.237.141	2.237.141	9,99%	100,00%
Intangível	4.282	4.282	4.282	0,02%	100,00%
(-) Depr/Amort. Acumulada	-1.065.545	-1.065.545	-1.065.545	-4,76%	100,00%
Passivo	**24.834.188**	**24.945.268**	**22.393.475**	**100,00%**	**89,77%**
Circulante	**39.194.717**	**39.286.725**	**37.279.021**	**166,47%**	**94,89%**
Fornecedores	15.784.599	15.968.835	15.652.431	69,90%	98,02%
Fornecedores RJ	7.561.182	7.561.182	7.561.182	33,77%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	10.211.848	10.187.565	9.764.260	43,60%	95,84%
Obrigações Trabalhistas	163.305	174.085	168.344	0,75%	96,70%
Obrigações Tributárias	246.306	246.306	99.373	0,44%	40,35%
Parcelamentos Tributários	261.321	261.321	404.358	1,81%	154,74%
(-) Duplicatas Descontadas	4.966.156	4.887.430	3.629.073	16,21%	74,25%
Patrimônio Líquido	**-14.360.529**	**-14.341.456**	**-14.885.546**	**-66,47%**	**103,79%**
Capital	200.000	200.000	200.000	0,89%	100,00%
Reservas de Lucros	-60.000	-60.000	-60.000	-0,27%	100,00%
Lucro/Prejuizo Acumulado	-10.907.643	-10.907.643	-10.907.643	-48,71%	100,00%
Lucros / Prejuízos do Exercício	**-3.592.886**	**-3.573.813**	**-4.117.903**	**-18,39%**	**115,22%**

Demonstração do Resultado do Exercício Em R$ - Mensal	jul-22	jul-22 v2	ago-22	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**2.599.923**	**2.599.923**	**1.116.371**	**-**	**-**
(-) Deduções da Receita Operacional	-635.340	-635.340	-252.874	-	-
Receita Líquida	**1.964.583**	**1.964.583**	**863.497**	**100,00%**	**43,95%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.258.215	-1.258.215	-910.184	-105,41%	72,34%
= Resultado Bruto	**706.368**	**706.368**	**-46.687**	**-5,41%**	**-6,61%**
(-) Despesas Operacionais	**-130.614**	**-124.146**	**-329.031**	**-38,10%**	**265,03%**
(-) Despesas Trabalhistas e Engargos Sociais	-37.468	-31.384	-15.590	-1,81%	49,67%
(-) Despesas Administrativas	-93.145	-92.762	-313.441	-36,30%	337,90%
(-)Despesas Indedutiveis	0	0	0	0,00%	0,00%
= Resultado Operacional	**575.755**	**582.222**	**-375.718**	**-43,51%**	**-64,53%**
(=/-) Resultado Financeiro	**-340.552**	**-327.947**	**-168.372**	**-19,50%**	**51,34%**
Receita Financeira	0	0	0	0,00%	0,00%
(-) Despesa Financeira	-340.552	-327.947	-168.372	-19,50%	51,34%
Receitas/Despesas Não Operacionais	**145.131**	**145.131**	**0**	**0,00%**	**0,00%**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**380.333**	**399.406**	**-544.090**	**-63,01%**	**-136,22%**
= Lucro Líquido do Exercício	**380.333**	**399.406**	**-544.090**	**-63,01%**	**-136,22%**

A Análise vertical e horizontal das Demonstrações Financeiras demonstra que a Recuperanda opera normalmente. No entanto, evidencia que seu faturamento é insuficiente para cobrir seus custos e despesas operacionais, resultando no prejuízo em cerca de R$ 544 mil no período em análise.

II.1.1. Evolução do Ativo



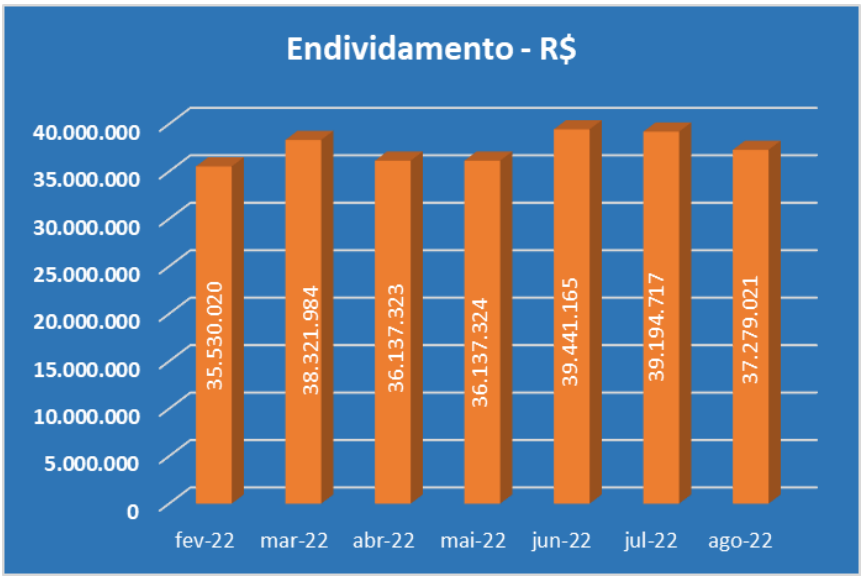
A rubrica de maior representatividade é Estoques, equivalente a 57,33% do Ativo total em agosto de 2022, composto unicamente pela alínea de Matéria Prima.

Não houve apresentação da lista com os principais clientes em aberto, tornando inviável a análise do grupo de Contas a Receber.

Os valores de Impostos a Recuperar acresceram 2,78% comparado ao mês de julho de 2022, perfazendo a importância de R$ 3,7 milhões, dos quais os impostos de maior representatividade referem-se a IPI a Recuperar 50%, PIS e COFINS a Recuperar 40%.

O Imobilizado soma Bens em Uso na importância de R$ 2,2 milhões. No exercício corrente, não foi possível identificar as depreciações mensais que devem ocorrer conforme princípios contábeis. A falta do reconhecimento destas despesas altera o resultado auferido no exercício. Outro fato importante, refere-se ao reconhecimento de “Perdas na Alienação de Imobilizado”, no valor de R$ 145 mil, porém, sem movimentação nas contas contábeis de Bens Imobilizado.

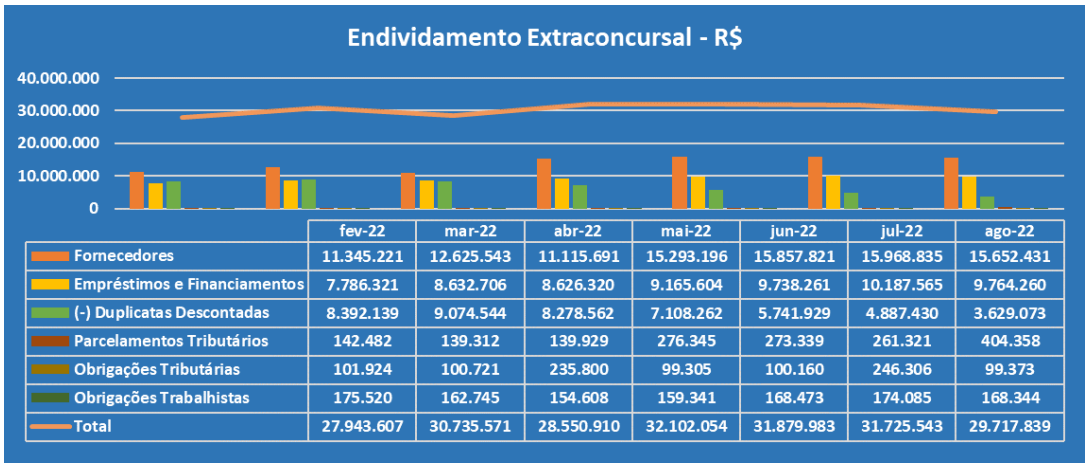
II.1.2. Evolução do Endividamento



O Endividamento total sofreu redução de 5,11% em relação ao mês anterior, somando R$ 37,2 milhões, dos quais, os Fornecedores representam 62,26% do Endividamento total, segregados em Concursais e Extraconcursais. Abaixo segue quadro com a segregação dos valores:

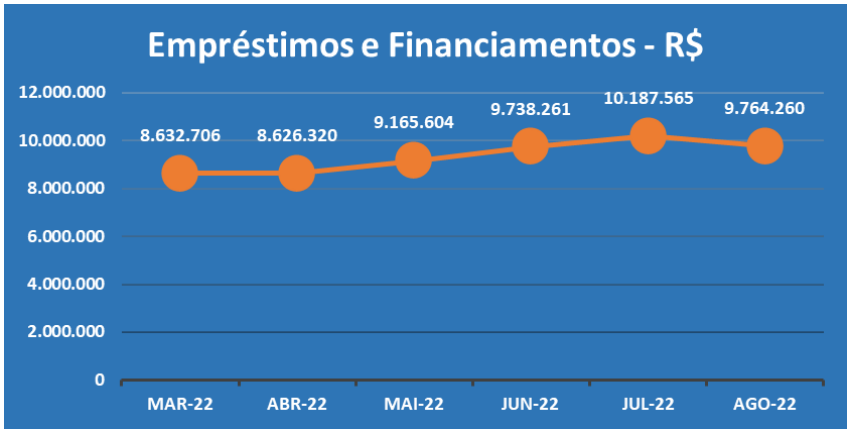
Fornecedor - Extraconcursal	ago-22
Up-steel Produtos Siderurgicos	10.639.557,40
Terra Nova Trading	1.960.493,68
Ind. C. T . S. Carlos Ltda Epp	854.492,90
Ac Comercial E Importadora	468.376,52
Cerealista Ludwig	437.054,82
M2a Ind E Com De Metais Ltda	348.831,28
Marco Brasil Ind De Dist. Ltda	320.562,35
Vaio Steel Ltda	307.876,89
Mg Trefitubos Trefilacao De T	85.885,58
Malta Rio Industrial	85.848,70
Benco Ind. Com. E. A. Eireli	55.496,07
Subtotal	**15.564.476,19**
Demais Fornecedores - 15	87.955,01
Total Geral	**15.652.431,20**

Fornecedor - Concursal	ago-22
Up-steel Produtos Sider. Ltda	1.769.572,23
Pb Aço Industria E Com. Ltda	1.166.107,95
Aço Cearense Industrial Ltda	964.182,84
Jefer Produtos Siderur . Ltda	659.966,73
Acebras Ferro E Aço Ltda	620.404,47
Companhia Siderurgica Nacional	370.290,69
Telhas Ponta Grossa Ltda	294.514,13
Timbro (sc) Com. Extintor Ltda	226.729,13
Tecnoaço Industrial Ltda	219.629,80
Rafer Ind.com .fer . Aço Ltda	197.981,51
Educateca Sol. S. C. Pr. Ltda	196.355,75
Subtotal	**6.685.735,23**
Demais Fornecedores - 19	875.446,76
Total Geral	**7.561.181,99**



	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Fornecedores	11.345.221	12.625.543	11.115.691	15.293.196	15.857.821	15.968.835	15.652.431
Empréstimos e Financiamentos	7.786.321	8.632.706	8.626.320	9.165.604	9.738.261	10.187.565	9.764.260
(-) Duplicatas Descontadas	8.392.139	9.074.544	8.278.562	7.108.262	5.741.929	4.887.430	3.629.073
Parcelamentos Tributários	142.482	139.312	139.929	276.345	273.339	261.321	404.358
Obrigações Tributárias	101.924	100.721	235.800	99.305	100.160	246.306	99.373
Obrigações Trabalhistas	175.520	162.745	154.608	159.341	168.473	174.085	168.344
Total	27.943.607	30.735.571	28.550.910	32.102.054	31.879.983	31.725.543	29.717.839

O Endividamento extraconcursal, soma R$ 29,7 milhões, sendo que Empréstimos e Financiamentos equivalem a 33% da totalidade, apresentando leve queda entre julho e agosto de 2022.



Instituições Financeiras	ago-22	Observação
Fomento Mercantil	3.244.744	Mantem movimentação constante
Safra	2.365.177	Sem Movimentação
Adiantamento de Clientes	1.307.055	Sem Movimentação
Itau	1.260.447	Sem Movimentação
CEF	661.310	Sem Movimentação
Valecred	291.740	Mantem movimentação constante
Santander	265.112	Sem Movimentação
Bradesco	210.042	Sem Movimentação
Brasil	158.634	Sem Movimentação
Total	**9.764.260**	

Os valores de Obrigações Trabalhistas, apresentam pagamentos das dívidas correntes, indicando a continuidade da operação, conforme balancete de verificação apresentado.

As Obrigações Tributárias estão segregadas em:

Obrigações Tributárias - R$	ago-22
Impostos Retidos a Recolher	14.938
Tributos s/ Receitas	84.435
Parcelamentos Estaduais/Federais	404.358
Total	**503.731**

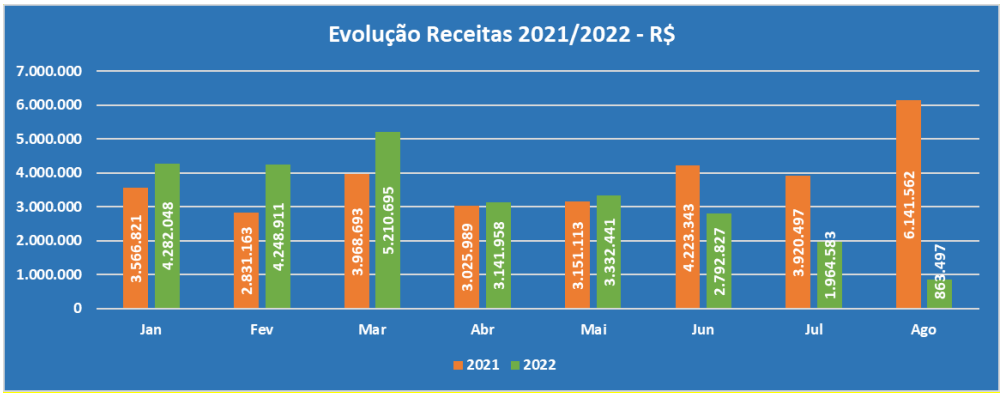
- Em Impostos Federais observa-se recolhimento na alínea de IRRF - Pessoa física.
- Em Tributos sobre Receitas, nota-se que no presente mês houve o parcelamento do ICMS – Cód. 46.
- Os Parcelamentos apresentam débitos no balancete encaminhado, indicando que a Recuperanda vem efetuando os recolhimentos.

II.1.3. Patrimônio Líquido

Soma Passivo a Descoberto na importância de R$ 14.885.546, relacionado principalmente a apuração de resultados negativos de períodos anteriores na ordem de R$ 11 milhões, acrescidos ao resultado negativo do exercício corrente que perfaz a monta de R$ 4,1 milhões.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

Ao comparar o faturamento do exercício 2021/2022 nota-se redução de 16,19%, bem como não apresentam similaridade.



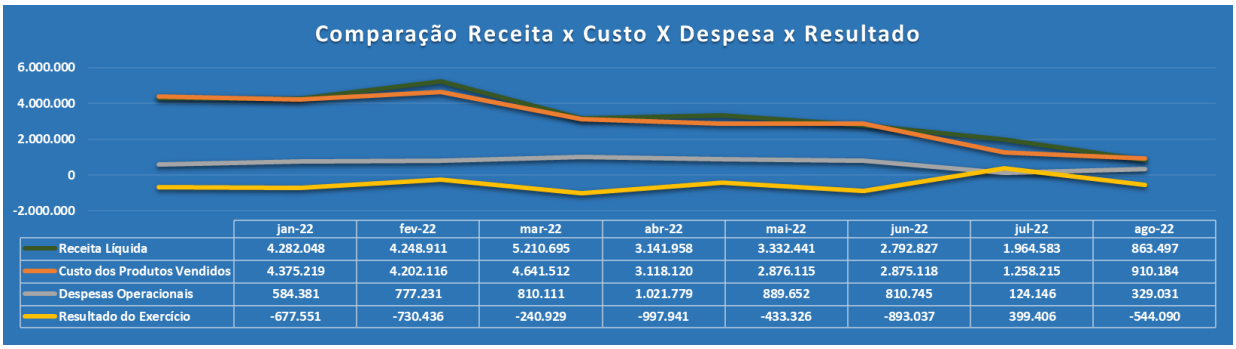
O Custo consumiu, em agosto de 2022, 105,41% da Receita Liquida, não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiros do mesmo período, o que resultou prejuízo contábil.

Em agosto de 2022, as Despesas Administrativas sofreram aumento de 228% quando comparado ao período anterior, auferindo o total de R$ 313 mil. Parte deste significativo aumento se deu na alínea de Serviços de Consultoria, que corresponde a 24% da integralidade das Despesas Administrativas.

Conforme cediço em relatórios pretéritos, se faz necessário justificar os valores de Material Auxiliar, que em agosto de 2022 perfez gastos acumulados na ordem de R$ 576 mil.

As Despesas Financeiras foram apuradas em R$ 168 mil, no mês de agosto de 2022. Representam 19,50% da Receita Liquida de mesmo período. Conforme balancete disponibilizado a Recuperanda realiza operação de Descontos de Duplicatas, bem como mantém empréstimos junto a Instituições Financeiras.

II.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado



	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Receita Líquida	4.282.048	4.248.911	5.210.695	3.141.958	3.332.441	2.792.827	1.964.583	863.497
Custo dos Produtos Vendidos	4.375.219	4.202.116	4.641.512	3.118.120	2.876.115	2.875.118	1.258.215	910.184
Despesas Operacionais	584.381	777.231	810.111	1.021.779	889.652	810.745	124.146	329.031
Resultado do Exercício	-677.551	-730.436	-240.929	-997.941	-433.326	-893.037	399.406	-544.090

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

SANCALHAS

EM R$	jul	ago
(+) Recebimento Bruto	**3.517.172,27**	**2.285.083,45**
Carteira / Cobrança	1.064.828,73	685.524,47
Desconto de Duplicatas	2.452.343,54	1.599.558,98
(-) Pagamentos Operacionais	**3.188.646,32**	**2.103.892,84**
Matéria Prima	2.768.929,62	1.742.130,82
Matériais Compementares	13.754,48	25.093,51
Despesas Operacionais	25.086,71	29.002,30
Embalagens e Outros	-	-
Utilidades / Energéticos	-	-
Logística	79.733,05	89.239,19
Comissões	30.592,02	44.314,67
Pesssoal	170.223,87	81.500,13
Matérias de Consumo	11.762,31	21.508,04
Manutenção Industrial	17.380,24	17.393,63
Serviços contratados	49.160,00	27.102,14
Marketing	-	-
Gastos Gerais e Tributos	-	-
Impostos	1.647,76	1.232,15
Acordo AJ	-	-
Diretoria	20.376,26	25.376,26
Outros	-	-
(-) Despesas Financeiras	**312.498,57**	**177.337,24**
S/ Empréstimos	-	-
S/ Descontos de Duplicatas	141.348,81	136.731,50
Recompra de Títulos	161.480,02	34.470,52
Outras	9.669,74	6.135,22
(=) Resultado de Caixa	**16.007,38**	**3.853,37**
(=) Saldo (Caixa + Bancos)		
Inicial	9.622,37	25.629,75
Final	25.629,75	29.483,12

O saldo do relatório Fluxo de Caixa em agosto de 2022 está conciliado com o saldo de Disponibilidades do balancete do mesmo período. No entanto, não foi disponibilizado fluxo de caixa no método indireto para análise.

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,34	0,32	0,27	0,25	0,22	0,20
Liquidez Corrente	0,63	0,58	0,59	0,58	0,58	0,55
Liquidez Geral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Índices de Estrutura de Capital	**mar-22**	**abr-22**	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**
Endividamento	-2,09	-1,69	-1,87	-1,68	-1,74	-1,50
Composição do Endividamento	-3,09	-2,69	-2,87	-2,87	-2,74	-2,50
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	0,07	0,08	0,10	0,10	0,08	0,09
Administração do Capital de Giro	**mar-22**	**abr-22**	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**
Capital Circulante Líquido	-14.295.400	-15.319.872	-16.334.175	-16.700.045	-16.305.291	-16.854.077
Necessidade de Capital de Giro	3.006.328	1.714.679	-42.016	-1.249.171	-1.323.860	-3.490.276
Saldo em Tesouraria	-17.301.728	-17.034.552	-16.292.159	-15.450.874	-14.981.432	-13.363.801

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores, até o mês de agosto de 2022:

Folha de Pagamento	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Colaboradores	7	7	7	6	6	5
Diretores	-	-	-	-	-	-
Pensionistas	-	-	-	-	-	-
Afastados	-	-	-	-	-	-
Férias	-	-	-	-	-	-
Admitidos	-	-	-	-	-	-
Demitidos	-	-	1	-	1	1
Total Ativos	**7**	**7**	**6**	**6**	**5**	**4**

Fonte: Resumo geral folha de pagamento mensal.

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a sociedade empresária, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a referida sociedade. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da sociedade.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade, permitindo, assim, construir um "quadro de avaliação" para que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- Índice de Liquidez Seca: mostra a parcela de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras e os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a sociedade possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da sociedade com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, este índice evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela sociedade.

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- Índice de Endividamento: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio

[1] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- Composição do Endividamento: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- Imobilização do Patrimônio Líquido: apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.
- Imobilização de Recursos Não Correntes: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da sociedade e suas necessidades de investimento em giro.

- Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela sociedade com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization. Em português, tem sido comumente traduzida por lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações, ou a sigla LAJIDA.
- Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

CCL	NCG	ST	Situação
+	-	+	Excelente
+	+	+	Sólida
+	+	-	Insatisfatória
-	+	-	Péssima
-	-	-	Muito Ruim
-	-	+	Alto Risco

- Capital Circulante Líquido (CCL): o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- Necessidade de Capital de Giro (NCG): O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.
- Saldo em Tesouraria (ST): O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Classe	Valor QGC Homologado	Deságio (R$)	Valor com deságio	Vencimentos até Agosto/2022	Pagamentos até Agosto/2022	Valores em atraso	Valor a Vencer
	A	B	C=A-B	D	E	F	G=C-D
I - Trabalhista	26.623	-	26.623	27.910	27.910	-	-
III - Quirografários	12.349.757	6.174.878	6.174.878	457.398	-	457.398	5.717.480
IV - ME E EPP	56.130	16.839	39.291	39.291	31.747	7.544,29	-

Classe	Resumo e prazos de pagamento por classe
I - Trabalhista	Não há deságio Pagamento em 1 ano após a homologação do Plano de Recuperação Judicial.
III - Quirografários	Deságio de 50% Carência de 24 meses, com início após decisão homologatória do plano. Parcelas quadrimestrais 1ª Parcela vencendo no 25° mês após a decisão homologatória do plano. Prazo de pagamento: 09 anos com amortização do principal. Sendo: No 1º ano – 8% do valor do principal corrigido conforme plano; No 2º ano – 8% do valor do principal corrigido conforme plano; No 3º ano – 9% do valor do principal corrigido conforme plano; No 4º ano – 10% do valor do principal corrigido conforme plano; No 5º ano – 11% do valor do principal corrigido conforme plano; No 6º ano – 12% do valor do principal corrigido conforme plano; No 7º ano – 13% do valor do principal corrigido conforme plano; No 8º ano – 14% do valor do principal corrigido conforme plano; No 9º ano – 15% do valor do principal corrigido conforme plano;
IV - ME E EPP	Deságio de 30% Carência de 60 dias, dando-se início após os prazos previstos para pagamento dos credores trabalhistas e antes do prazo do pagamento dos Prazo de pagamento: Amortização do principal, se dará em um ano, parcelas mensais e sucessivas, em 30 dias após o fim da carência.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 11/08/2022

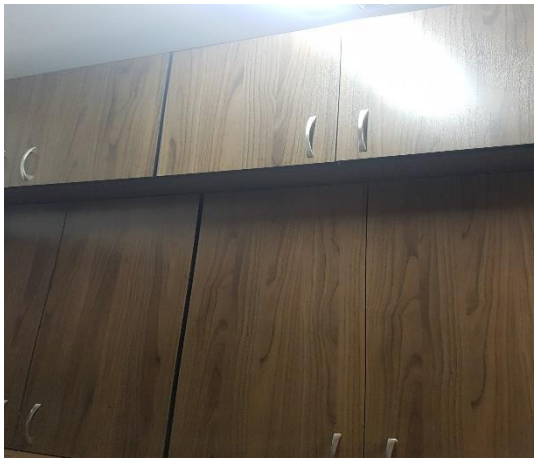
Local: Escritório e Fábrica: Rua José Mancini, nº. 190 – CEP. 13570-831- Parque São José – São Carlos - SP

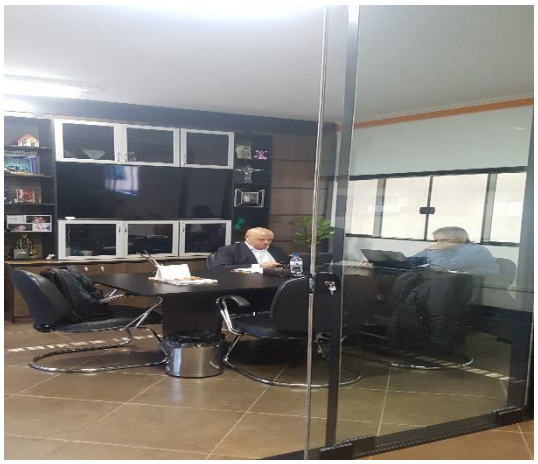
Responsável: Sr. Anderson Fábio Guerreiro

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Visão da Empresa

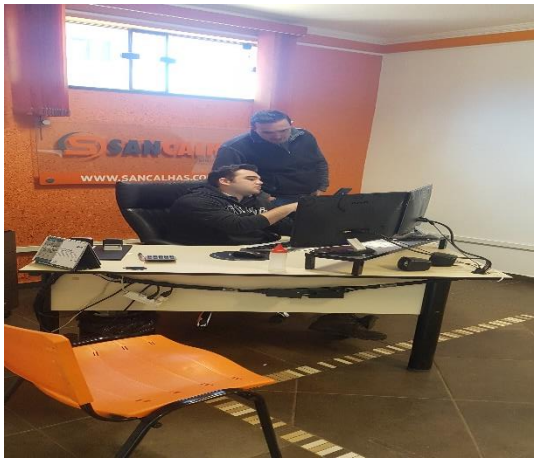
Área da Diretoria

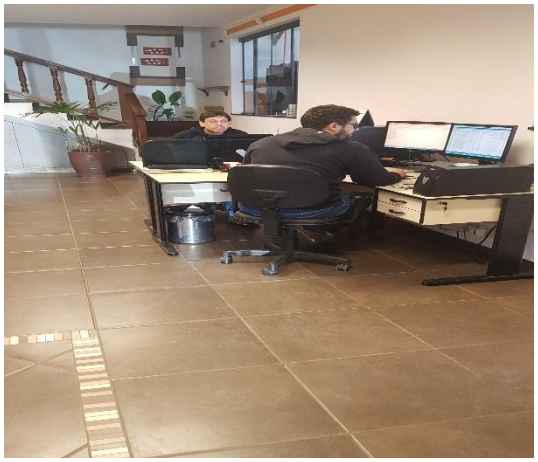




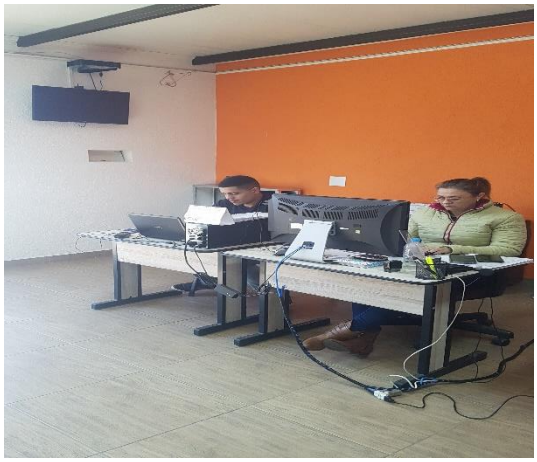
Área Administrativa

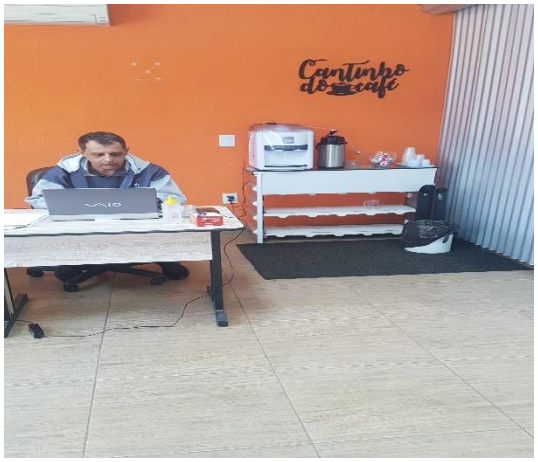
Área Comercial





Show Room





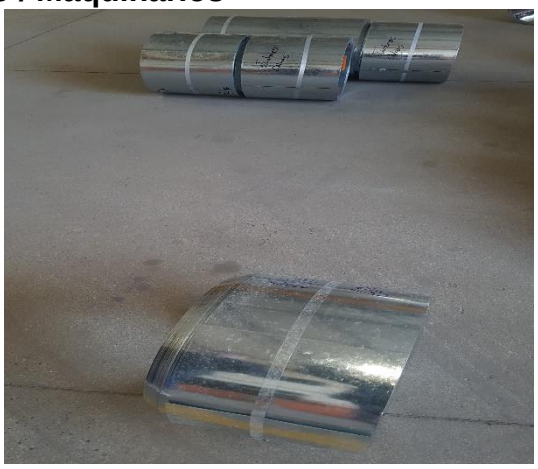
Refeitório

Sanitários

Copa

Controlador de Ponto

Linha de Produção / Maquinários



I LOVE BIKE

IMPG

MEGAPLUS
bambozzi

Embalagens

Produtos para Entregas

Galpão de Apoio

Local: Rua José Mancini, nr. 78 – CEP. 13570-831- Parque São José – São Carlos – SP

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Se faz necessária a reapresentação da documentação contábil referente ao mês de julho de 2022, evidenciando as alterações realizadas, uma vez que os saldos iniciais divergem dos analisados e divulgados em relatório anterior.

2. Solicitamos encaminhar Demonstração dos Fluxos de Caixa, pelo Método Indireto, conforme preconiza o CPC-03 (R02).

3. A Recuperanda não apresenta o reconhecimento mensal das Depreciações do Imobilizado conforme determina os princípios contábeis, afetando diretamente o resultado auferido no período.

4. Justificar a conta de “Perdas na Alienação de Imobilizado”, no valor de R$ 145 mil, tendo em vista que não houve movimentação na conta de Imobilizado que justifique o lançamento.

5. Importante justificar a despesa de Material Auxiliar, que no período de janeiro a agosto de 2022, perfaz o saldo de R$ 576 mil.

Anexo VI - Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
08/06/2017	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
10/08/2017	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
17/08/2017	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
12/09/2017	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
23/09/2017	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
27/10/2017	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
03/04/2018	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
29/04/2018	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
03/04/2018	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
09/04/2018	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
17/07/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
03/08/2018	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação PRJ)	Art. 36, inciso I
09/08/2018	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação PRJ)	Art. 36, inciso I
02/02/2018	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
09/08/2018	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
11/12/2019	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo? 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 08/2022
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II: 1,70% do Endividamento Extraconcursal referem-se as Obrigações Fiscais. Os valores demonstrados no balancete trazem os fornecedores segregados em concursais e extraconcursais, sendo que 20% do Endividamento total refere-se a fornecedores concursais.
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	