RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 **dezembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda.....5
I.1. Eventos Relevantes.....5
I.2. Visão Geral 5
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 6
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....6
II.1.1. Evolução do Ativo Total.....7
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 8
II.1.3. Patrimônio Líquido 10
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa.....11
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....12
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....13
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas.....14
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 15
Anexo VI - Cronograma Processual 16
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 17
Glossário 18

SUMÁRIO EXECUTIVO

Com base nos documentos contábeis apresentados, constata-se que a Sancalhas Indústria e Comércio de Ferro e Aço Ltda., apresenta Patrimônio Líquido negativo (ou passivo a descoberto) no total de R$ 16.837.594, em razão principalmente de resultados negativos apurados em exercícios anteriores, somados a resultado auferido de janeiro a dezembro de 2022. A Recuperanda mantém atividade operacional, apresentando faturamento mensal que totaliza em dezembro de 2022, a importância de R$ 41,2 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.

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

Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 27 de fevereiro de 2023.

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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Eventos Relevantes

No presente período, não ocorreram alterações no quadro societário, bem como das atividades por ela desenvolvidas.

I.2. Visão Geral

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[1]:

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

[1] Disponível em: https://www.jucesponline.sp.gov.br/Pre_Visualiza.aspx?nire=35222303289&idproduto= Acesso em: 13 fev.2023

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

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

- De acordo com as informações do Balance de Verificação disponibilizado pela Recuperanda, **há diferença de R$ 10.185,20 nos saldos escriturados no mês de dezembro/2022.** Desta forma, se faz necessário a conciliação dos saldos, bem como a reapresentação das demonstrações financeiras conciliadas para validação desta Auxiliar.

BALANCETE VERIFICAÇÃO **PERIODO: 01/12/2022 A 31/12/2022** **PÁGINA: 000007**
0228 SANCALHAS IND E COMERCIO DE FERRO E ACO EIRELI
RIUA JOSE MANCINI 202 - Bairro: PARQUE SAO JOSE - CEP: 13570-831 SAO CARLOS/SP
CNPJ: 10.431.683/0001-95 I.E. 637316780115 Orgão: JUCESP Registro Nº.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
PREJUIZO 6.069.951,62	TOTAL	23.387.666,64	23.377.481,44	
EXISTE DIFERENÇA NO BALANCETE, VERIFIQUE		10.185,20		

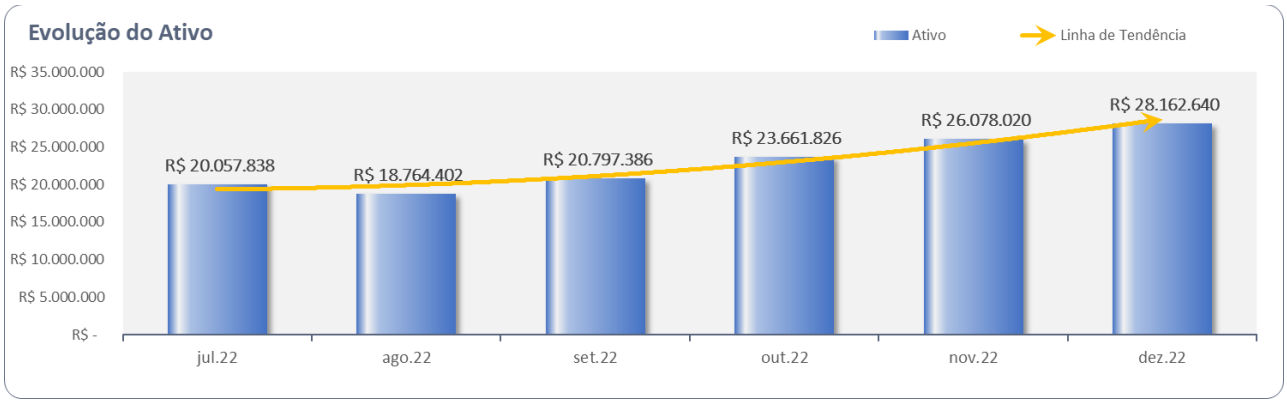
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**26.078.020**	**28.162.640**
Ativo Circulante	**24.094.254**	**26.177.532**
Disponíveis	45.098	56.877
Clientes	1.648.018	1.956.240
Duplicatas Descontadas	-1.630.023	-1.908.878
Estoques	19.041.271	20.809.770
Impostos a Recuperar	4.942.689	5.216.322
Outras Contas a Receber	45.910	45.910
Adiantamento	1.290	1.290
Ativo Não Circulante	**1.983.766**	**1.985.109**
Realizável a longo prazo	807.889	809.231
Outros Créditos - Consórcios	807.889	809.231
Imobilizado	1.171.596	1.171.596
Intangível	4.282	4.282
Passivo	**26.078.020**	**28.152.456**
Passivo Circulante	**42.637.829**	**44.990.050**
Fornecedores	23.047.210	26.228.539

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Fornecedores RJ	7.534.678	7.534.678
Empréstimos e Financiamentos	11.385.175	10.577.517
Obrigações Trabalhistas	167.716	154.700
Obrigações Tributarias	101.165	101.544
Parcelamentos Tributários	401.885	393.073
Patrimônio Líquido	**-16.559.809**	**-16.837.594**
Capital	200.000	200.000
Reservas de Lucros	-60.000	-60.000
Lucros e Prejuízos Acumulado	-10.907.643	-10.907.643
Resultado do Exercício	-5.792.166	-6.069.951

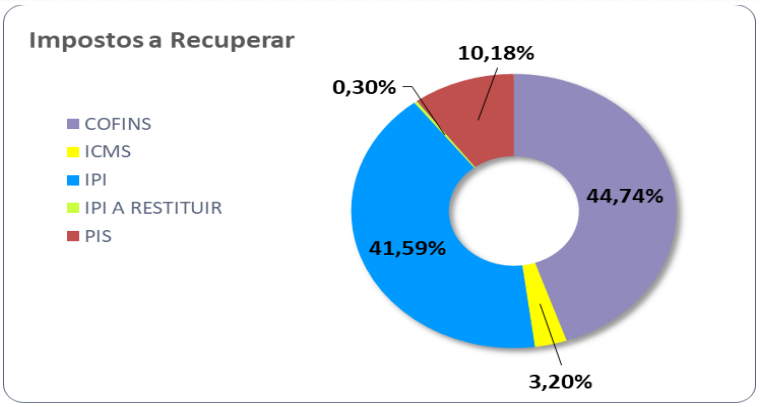
As Análises Vertical e Horizontal das Demonstrações Financeiras do período de dezembro de 2022, demonstram que a Recuperanda permanece em atividade. No exercício de 2022, os Custos consumiram 95% da Receita Líquida acumulada, não restando margem suficiente para cobrir as despesas operacionais, refletindo no resultado negativo em cerca de R$ 6,07 milhões.

II.1.1. Evolução do Ativo Total



A rubrica de maior representatividade é a de **Estoques**, equivalente a 80% do Ativo total em dezembro de 2022, com aumento de 9,3% em relação ao mês anterior (R$ 1.768.499).

Os valores de **Impostos a Recuperar** acresceram em 5,5%, quando comparado ao mês de novembro de 2022, perfazendo R$ 5,2 milhões, dos quais os impostos mais representativos são: COFINS a Recuperar (44,74%) e IPI a Recuperar (41,59%).

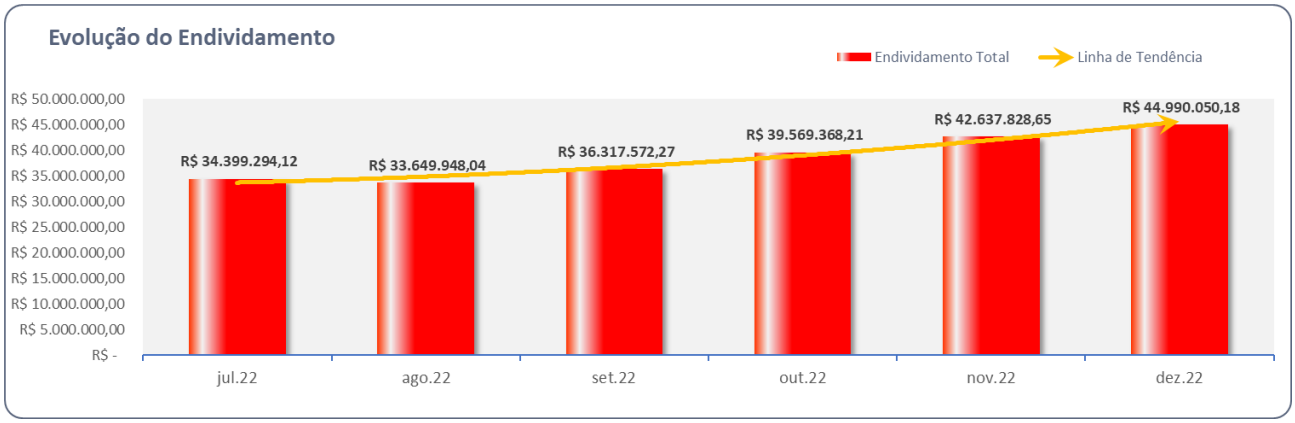


A rubrica **Clientes** aumentou em 18,7%, quando comparado ao mês anterior, finalizando o mês de dezembro de 2022 com a importância de R$ 1,96 milhões. Contudo, impactando diretamente nos recebíveis, a conta credora de **Descontos de Duplicatas** registrou o valor de R$ 1,91 milhões. Abaixo, seguem os clientes de maiores representatividades:

CLIENTES - R$	nov-22	%
ALEXANDRINO & ALEXANDRINO LTDA - ME	284.205	15%
J.A MATERIAIS DE CONSTRUCAO E LOCACAO DE FERRAMENTAS LTDA	183.681	9%
DIEGO P DA SILVA - EPP	139.958	7%
SOMAFER COMERCIO DE FERRO LTDA - EPP	133.158	7%
PRISCILA HENDRIX DOS SANTOS CARVALHO	117.805	6%
BOTUTELHA COMERCIO DE TELHA E ESTRUTURA METALICA EIRELI	104.671	5%
JOANA BATISTA DE SOUZA 00191431176	102.044	5%
AÇOCALHAS COMERCIO DE FERRAGENS EM GERAL LTDA	94.747	5%
IMPERIO COMERCIO DE SUCATAS E METAIS EIRELI	88.975	5%
GOIAS COMERCIO DE CALHAS LTDA	87.724	4%
ZILMAR FERREIRA GONÇALVES 03824325179	77.465	4%
SOARES ROCHA CONSTRUTORA LTDA	76.758	4%
MARCELO ANTONIO DE SOUZA 00418817618	74.466	4%
Subtotal	**1.565.657**	**80%**
Demais clientes	390.583	20%
Total Geral	**1.956.240**	**100%**

O **Imobilizado líquido** soma a importância de R$ 1,2 milhões, sem apresentar variação quando comparado com o período anterior. No exercício de 2022, não houve variação na rubrica de "(-) Depr/Amort. Acumulada", denotando a ausência no reconhecimento contábil das depreciações e amortizações dos ativos.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

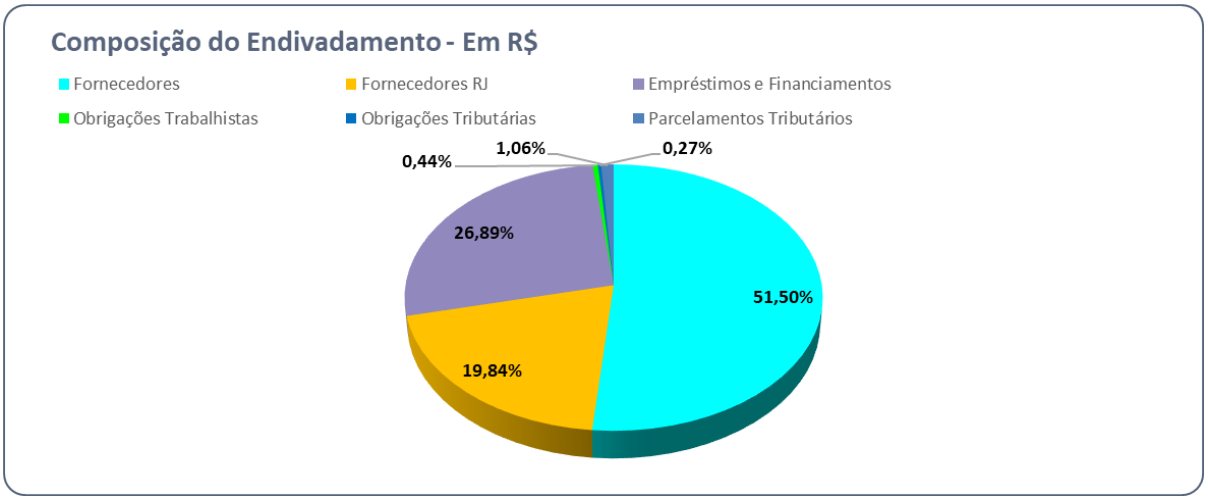


O **Endividamento** aumentou em 5,5% em relação ao mês anterior, somando aproximadamente R$ 45 milhões, dos quais, os **Fornecedores** representam, em média, 51,5%, segregados em Concursais e Extraconcursais. Abaixo, segue tabela com a segregação dos valores:

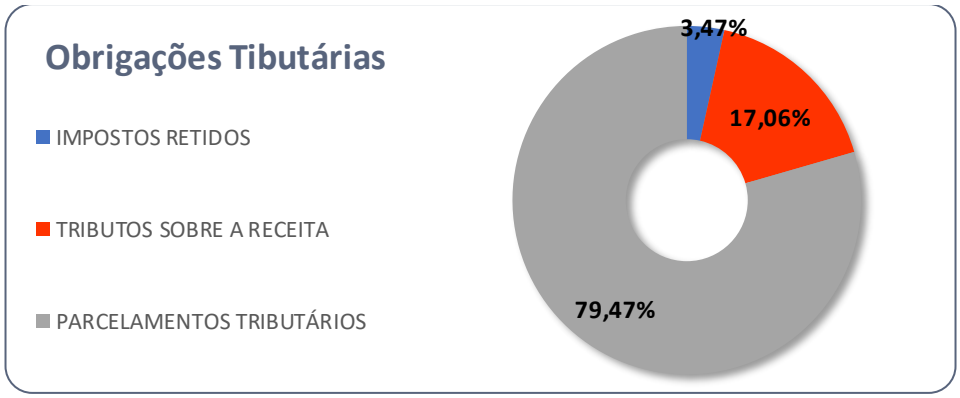
Fornecedor - Extraconcursal	dez-22	%
Up-Steel Produtos Siderurgicos Ltda	16.184.765	62%
Ind Com T São Carlos	2.154.326	8%
Malta Rio Industrial	2.011.170	8%
Terra Nova Trading	1.960.494	7%
Ac Comercial Imp	1.036.519	4%
Marco Brasil Ind Dist.	887.542	3%
Cerealista Ludwig	643.060	2%
M2A Ind Com Metais	348.831	1%
Vaio Steel Ltda	307.877	1%
Dox Brasil Ind. Com. Mat. Ltda	254.910	1%
Link Coml Imp Exp	209.172	1%
Subtotal	**25.998.667**	**99%**
Demais Fornecedores - 12	229.871	1%
Total Geral	**26.228.539**	**100%**

Fornecedor - Concursal	dez-22	%
Up-steel Produtos Sider. Ltda	1.769.572	23%
Pb Aço Industria E Com. Ltda	1.166.108	15%
Aço Cearense Industrial Ltda	942.163	13%
Jefer Produtos Siderur . Ltda	659.967	9%
Acebras Ferro E Aço Ltda	620.404	8%
Companhia Siderurgica Nacional	370.291	5%
Telhas Ponta Grossa Ltda	294.514	4%
Timbro (sc) Com. Extintor Ltda	226.729	3%
Tecnoaço Industrial Ltda	219.630	3%
Rafer Ind.com .fer . Aço Ltda	197.982	3%
Educateca Sol. S. C. Pr. Ltda	191.871	3%
Subtotal	**6.659.231**	**88%**
Demais Fornecedores - 19	875.447	12%
Total Geral	**7.534.678**	**100%**

O **Endividamento concursal** é composto pela rubrica de **Fornecedores RJ**, que representa em média 19,8% do Endividamento total. Já o extraconcursal, soma R$ 35,4 milhões, sendo que **Empréstimos e Financiamentos** representam 26,9% da média semestral, demonstrando redução de R$ 808 mil entre novembro e dezembro de 2022.



As **Obrigações Tributárias** estão segregadas em:



II.1.3. Patrimônio Líquido

Soma **Passivo a Descoberto** na importância de R$ 16.837.594, relacionado principalmente a apuração de resultados negativos de períodos anteriores na ordem de R$ 10,9 milhões, acrescidos ao resultado negativo do exercício corrente que perfaz R$ 6,07 milhões.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	2.267.111	2.693.015	**41.165.851**
(-) Deduções da Receita Operacional	-1.270.485	-826.885	**-10.677.420**
Receita Líquida	**996.626**	**1.866.130**	**30.488.431**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.215.798	-1.650.215	**-28.972.873**
(=) Resultado Bruto	**-219.173**	**215.915**	**1.515.557**
(=) Despesas Operacionais	**-319.865**	**-335.250**	**-4.565.473**
(-) Despesas com Pessoal	-26.051	-10.525	**-309.715**
(-) Despesas Administrativas	-293.813	-324.725	**-4.248.336**
(-) Despesas Não Dedutíveis	0	0	**-7.422**
(=) Resultado Operacional Líquido	**-539.037**	**-119.335**	**-3.049.915**
(+/-) Resultado Financeiro	**-113.230**	**-158.450**	**-3.187.969**
Receita Financeira	0	0	**4.789**
(-) Despesa Financeira	-113.230	-158.450	**-3.192.758**
Receitas Despesas Não Operacionais	0	0	**167.934**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-652.267**	**-277.785**	**-6.069.951**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-652.267**	**-277.785**	**-6.069.951**

No mês de dezembro/2022, a **Receita Bruta** perfez R$ 2.693.015, considerando as deduções de R$ 826.885, auferiu **Receita Líquida** de R$ 1.866.130.

Os **Custos** consumiram, em dezembro de 2022, 88% da **Receita Líquida**, restando pouca margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras do mesmo período, o que resultou prejuízo contábil.

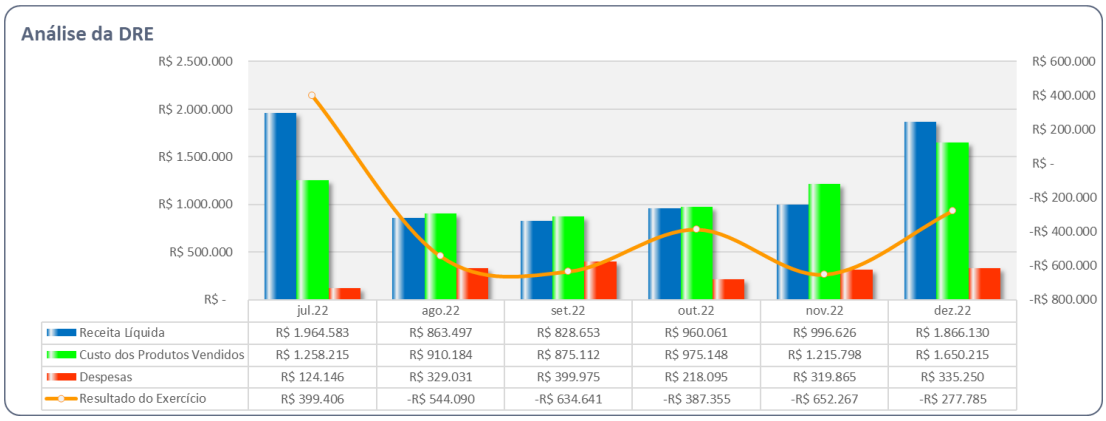
Em dezembro de 2022, as **Despesas Administrativas** sofreram aumento de 11% quando comparado ao período anterior, auferindo o total de R$ 325 mil. Parte deste aumento se deu em Fretes e Carretos, que corresponde a 20% da integralidade do referido grupo.

Como cediço, se faz necessário justificar os valores de Material Auxiliar, que em dezembro de 2022 perfez gastos acumulados na ordem de R$ 739 mil.

As **Despesas Financeiras** foram apuradas em R$ 158 mil, no mês de dezembro de 2022, consumindo 8% da Receita Líquida de mesmo período. Conforme balancete disponibilizado a Recuperanda realiza operação de Descontos de Duplicatas, bem como mantém empréstimos junto as Instituições Financeiras.

O **Resultado Líquido** do período foi evidenciado em prejuízo de R$ 278 mil, o que colaborou para o resultado negativo acumulado do exercício, que perfez R$ 6,07 milhões em 2022.

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



	jul.22	ago.22	set.22	out.22	nov.22	dez.22
Receita Líquida	R$ 1.964.583	R$ 863.497	R$ 828.653	R$ 960.061	R$ 996.626	R$ 1.866.130
Custo dos Produtos Vendidos	R$ 1.258.215	R$ 910.184	R$ 875.112	R$ 975.148	R$ 1.215.798	R$ 1.650.215
Despesas	R$ 124.146	R$ 329.031	R$ 399.975	R$ 218.095	R$ 319.865	R$ 335.250
Resultado do Exercício	R$ 399.406	-R$ 544.090	-R$ 634.641	-R$ 387.355	-R$ 652.267	-R$ 277.785

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

EM R$	nov	dez
(+) Recebimento Bruto	**2.220.957,54**	**4.868.650,33**
Carteira / Cobrança	240.632,09	1.003.532,17
Desconto de Duplicatas	1.980.325,45	3.865.118,16
(-) Pagamentos Operacionais	**2.061.711,80**	**4.698.564,05**
Matéria Prima	1.585.782,86	4.284.490,82
Matériais Compementares	51.970,21	24.312,46
Despesas Operacionais	55.244,05	48.559,14
Logística	58.007,77	73.297,35
Comissões	9.006,86	10.740,76
Pesssoal	140.147,32	91.458,46
Matérias de Consumo	10.349,55	859,78
Manutenção Industrial	-	35,00
Serviços contratados	109.132,71	105.491,56
Impostos	12.194,21	27.432,46
Diretoria	29.876,26	31.886,26
(-) Despesas Financeiras	**167.159,42**	**158.307,01**
S/ Descontos de Duplicatas	132.510,01	143.991,20
Recompra de Títulos	33.945,01	11.028,41
Outras	704,40	3.287,40
(=) Resultado de Caixa	**- 49.879,13**	**11.779,27**
(=) Saldo (Caixa + Bancos)		
Inicial	53.011,71	45.098,03
Final	45.098,03	56.877,30

O saldo do relatório Fluxo de Caixa em dezembro 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	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,11	0,12	0,11	0,12	0,12	0,12
Liquidez Corrente	0,53	0,50	0,52	0,55	0,57	0,58
Liquidez Geral	0,55	0,52	0,54	0,57	0,58	0,60
Índices de Estrutura de Capitais	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Endividamento	-2,40	-2,26	-2,34	-2,49	-2,57	-2,67
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,08	-0,08	-0,07	-0,07	-0,07	-0,07
Instrumentos Financeiro	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Capital Circulante Líquido	-16.305.291	-16.854.077	-17.460.671	-17.857.047	-18.543.575	-18.812.519

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores referente ao último semestre:

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	6	5	4	4	4	4
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	1	1	0	0	0	0
Saldo Final	5	4	4	4	4	4

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Valor a Pagar	Pagamentos	Valor em Aberto	Valor a Vencer
I	26.623	0	26.623	27.910	27910	0	0
II	0	0	0	0	0	0	0
III	12.349.757	6.174.878	6.174.878	686.097	0	686.097	5.488.781
IV	56.130	16.839	39.291	39.291	31.747	7.544	0
TOTAL	**12.432.510**	**6.191.717**	**6.240.792**	**753.298**	**59.657**	**693.641**	**5.488.781**

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

Não foram realizadas diligências no período em que compreende o presente relatório.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

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

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

3. 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.

4. Importante justificar a despesa de Material Auxiliar, que no período de janeiro a dezembro de 2022, perfaz o saldo de R$ 739 mil.

5. Esclarecimentos acerca das variações no Imobilizado referente ao mês de novembro/2022.

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 12/2022
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
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	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, mostrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra 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 Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

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 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 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.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

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. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).