

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 03ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

**Recuperação Judicial**

**Autos nº 1019865-72.2018.8.26.0224**

**ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO** nomeado  
Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida  
por **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA.** vem, respeitosamente, à presença  
de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005  
apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **abril  
a maio de 2022.**

## **ÍNDICE**

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| SUMÁRIO EXECUTIVO .....                                                     | 3  |
| Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda .....         | 4  |
| Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais..... | 5  |
| Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....            | 13 |
| Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas.....                         | 14 |
| Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares .....      | 36 |
| Anexo VI- Cronograma Processual .....                                       | 37 |

## **SUMÁRIO EXECUTIVO**

A Recuperanda apresentou Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial no dia 03/03/2022 às fls. 7496/7573.

Foi realizada assembleia geral de credores em 02ª convocação no dia 24 de maio de 2022 o qual esta Auxiliar informou o resultado às fls. 7576/7619, o qual aguarda deliberação deste esse MM Juízo.

A Roll For apresentou de janeiro a maio de 2022 faturamento bruto de R\$ 12 milhões e resultado negativo na ordem de R\$ 1,6 milhões em razão do seu elevado custo e demais despesas operacionais, refletido no aumento do Passivo a descoberto no total de R\$ 96.087.263, além de apontar redução de 8% nas vendas, comparado ao mesmo período do exercício anterior.

Apresentou endividamento no mês de maio de 2022 de R\$ 139,6 milhões dos quais, R\$ 20 milhões referem-se a dívidas concursais e R\$ 119 milhões a extraconcursais, e desse, 32% são relativos a obrigações fiscais.

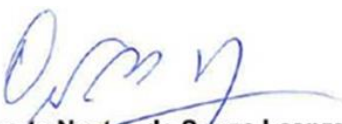
Cabe mencionar que, as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades e contempladas neste Relatório inclusive sob pena do artigo 171, da Lei 11.101/05.

O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a 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 da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 02 de agosto de 2022.

  
**Oreste Nestor de Souza Laspro**  
**Administrador Judicial**  
**OAB/SP nº 98.628**

---

## **Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda**

ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA., com sede à Rua Arthur Carl Schimidt, nº 245 – Cidade Satélite Cumbica – Guarulhos/ SP, inscrita CNPJ sob nº 62.284.559/0001-48, foi fundada em 23 de dezembro de 1968 e tem por objeto social a produção de relaminados, trefilados e perfilados de aço, exceto arame e instalação de máquinas e equipamentos industriais, apresenta a seguinte estrutura societária:

| Sócios                                       | Quota     | %       | Valor         |
|----------------------------------------------|-----------|---------|---------------|
| ESPÓLIO DE DANILO SUMAN                      | 3.000.000 | 33,33%  | R\$ 3.000.000 |
| ESPÓLIO DE CHRYSSANTHOS DEMETRE KOUTSANTONIS | 3.000.000 | 33,33%  | R\$ 3.000.000 |
| OLIMPIO RODRIGUES AZEVEDO                    | 3.000.000 | 33,33%  | R\$ 3.000.000 |
|                                              | 9.000.000 | 100,00% | R\$ 9.000.000 |

## Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

### 1. Análise Vertical e Horizontal

| Balço Patrimonial - R\$                | mar/22             | AV             | AH             | abr/22             | AV             | AH             | mai/22             | AV             | AH             |
|----------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| <b>Ativo</b>                           | <b>139.050.024</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>139.458.642</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,29%</b> | <b>139.260.908</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,15%</b> |
| <b>Circulante</b>                      | <b>16.155.791</b>  | <b>11,62%</b>  | <b>100,00%</b> | <b>16.185.651</b>  | <b>11,61%</b>  | <b>100,18%</b> | <b>15.612.267</b>  | <b>11,21%</b>  | <b>96,64%</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa          | 381.857            | 0,27%          | 100,00%        | 11.873             | 0,01%          | 3,11%          | 38.763             | 0,03%          | 10,15%         |
| Contas a Receber                       | 4.817.494          | 3,46%          | 100,00%        | 6.013.428          | 4,31%          | 124,82%        | 5.491.753          | 3,94%          | 114,00%        |
| Estoques                               | 1.933.517          | 1,39%          | 100,00%        | 1.169.213          | 0,84%          | 60,47%         | 1.088.666          | 0,78%          | 56,30%         |
| Impostos a Recuperar                   | 4.381.481          | 3,15%          | 100,00%        | 4.350.980          | 3,12%          | 99,30%         | 4.217.880          | 3,03%          | 96,27%         |
| Despesas Antecipadas / Outros Créditos | 4.641.442          | 3,34%          | 100,00%        | 4.640.156          | 3,33%          | 99,97%         | 4.775.205          | 3,43%          | 102,88%        |
| <b>Não Circulante</b>                  | <b>27.569.926</b>  | <b>19,83%</b>  | <b>100,00%</b> | <b>27.565.722</b>  | <b>19,77%</b>  | <b>99,98%</b>  | <b>27.561.378</b>  | <b>19,79%</b>  | <b>99,97%</b>  |
| Realizável a Longo Prazo               | 473.549            | 0,34%          | 100,00%        | 473.549            | 0,34%          | 100,00%        | 473.549            | 0,34%          | 100,00%        |
| Investimentos                          | 2.030.609          | 1,46%          | 100,00%        | 2.030.609          | 1,46%          | 100,00%        | 2.030.609          | 1,46%          | 100,00%        |
| Imobilizado                            | 24.912.394         | 17,92%         | 100,00%        | 24.908.190         | 17,86%         | 99,98%         | 24.903.846         | 17,88%         | 99,97%         |
| Intangível                             | 153.374            | 0,11%          | 100,00%        | 153.374            | 0,11%          | 100,00%        | 153.374            | 0,11%          | 100,00%        |
| <b>Passivo a Descoberto</b>            | <b>95.324.306</b>  | <b>68,55%</b>  | <b>100,00%</b> | <b>95.707.269</b>  | <b>68,63%</b>  | <b>100,40%</b> | <b>96.087.263</b>  | <b>69,00%</b>  | <b>100,80%</b> |

|                                    |                    |                |                |                    |                |                |                    |                |                |
|------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| <b>Passivo</b>                     | <b>139.050.024</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>139.458.642</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,29%</b> | <b>139.260.908</b> | <b>100,00%</b> | <b>100,15%</b> |
| <b>Circulante</b>                  | <b>82.127.592</b>  | <b>59,06%</b>  | <b>100,00%</b> | <b>82.587.953</b>  | <b>59,22%</b>  | <b>100,56%</b> | <b>82.445.346</b>  | <b>59,20%</b>  | <b>100,39%</b> |
| Fornecedores                       | 1.258.419          | 0,91%          | 100,00%        | 1.258.265          | 0,90%          | 99,99%         | 1.599.759          | 1,15%          | 127,12%        |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas  | 24.509.756         | 17,63%         | 100,00%        | 24.712.577         | 17,72%         | 100,83%        | 24.925.032         | 17,90%         | 101,69%        |
| Obrigações Fiscais                 | 43.434.707         | 31,24%         | 100,00%        | 43.656.379         | 31,30%         | 100,51%        | 43.539.040         | 31,26%         | 100,24%        |
| Parcelamento Fiscal                | 242.191            | 0,17%          | 100,00%        | 241.690            | 0,17%          | 99,79%         | 241.163            | 0,17%          | 99,58%         |
| Empréstimos e Financiamentos       | 960.682            | 0,69%          | 100,00%        | 960.732            | 0,69%          | 100,01%        | 960.782            | 0,69%          | 100,01%        |
| Contas a Pagar / Outras Obrigações | 11.721.839         | 8,43%          | 100,00%        | 11.758.309         | 8,43%          | 100,31%        | 11.179.570         | 8,03%          | 95,37%         |
| <b>Não Circulante</b>              | <b>56.922.432</b>  | <b>40,94%</b>  | <b>100,00%</b> | <b>56.870.689</b>  | <b>40,78%</b>  | <b>99,91%</b>  | <b>56.815.563</b>  | <b>40,80%</b>  | <b>99,81%</b>  |
| Obrigações RJ                      | 20.031.475         | 14,41%         | 100,00%        | 20.031.475         | 14,36%         | 100,00%        | 20.031.475         | 14,38%         | 100,00%        |
| Empréstimos e Financiamentos       | 36.182.747         | 26,02%         | 100,00%        | 36.137.966         | 25,91%         | 99,88%         | 36.089.880         | 25,92%         | 99,74%         |
| Parcelamentos Fiscal               | 708.210            | 0,51%          | 100,00%        | 701.249            | 0,50%          | 99,02%         | 694.207            | 0,50%          | 98,02%         |

|                                  |                    |  |  |                    |  |  |                    |  |  |
|----------------------------------|--------------------|--|--|--------------------|--|--|--------------------|--|--|
| <b>Patrimônio Líquido</b>        | <b>-95.324.306</b> |  |  | <b>-95.707.269</b> |  |  | <b>-96.087.263</b> |  |  |
| Capital                          | 9.000.000          |  |  | 9.000.000          |  |  | 9.000.000          |  |  |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | 12.318.563         |  |  | 12.318.563         |  |  | 12.318.563         |  |  |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados   | -115.719.535       |  |  | -115.711.700       |  |  | -115.711.700       |  |  |
| Resultado do Exercício           | -923.335           |  |  | -1.314.132         |  |  | -1.694.127         |  |  |

Nota: Para fins de análise vertical/horizontal, o PL negativo foi reclassificado como Passivo a Descoberto no Ativo

| Demonstração do Resultado do Exercício - R\$ | mar/22            | AV             | AH             | abr/22            | AV             | AH             | mai/22            | AV             | AH             |
|----------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| <b>Receita Operacional Bruta</b>             | <b>6.819.343</b>  |                |                | <b>9.840.533</b>  |                |                | <b>12.095.579</b> |                |                |
| (-) Deduções da Receita Operacional          | -1.057.933        |                |                | -1.517.976        |                |                | -1.862.753        |                |                |
| <b>Receita Líquida</b>                       | <b>5.761.410</b>  | <b>100,00%</b> | <b>100,00%</b> | <b>8.322.557</b>  | <b>100,00%</b> | <b>144,45%</b> | <b>10.232.826</b> | <b>100,00%</b> | <b>177,61%</b> |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos              | -5.635.075        | -97,81%        | 100,00%        | -8.032.345        | -96,51%        | 142,54%        | -9.965.811        | -97,39%        | 176,85%        |
| <b>= Resultado Bruto</b>                     | <b>126.335</b>    | <b>2,19%</b>   | <b>100,00%</b> | <b>290.211</b>    | <b>3,49%</b>   | <b>229,72%</b> | <b>267.015</b>    | <b>2,61%</b>   | <b>211,36%</b> |
| <b>(-) Despesas Operacionais</b>             | <b>-1.049.670</b> | <b>-18,22%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-1.604.344</b> | <b>-19,28%</b> | <b>152,84%</b> | <b>-1.961.142</b> | <b>-19,17%</b> | <b>186,83%</b> |
| (-) Despesas de Vendas                       | -211.428          | -3,67%         | 100,00%        | -276.918          | -3,33%         | 130,97%        | -342.823          | -3,35%         | 162,15%        |
| (-) Despesas Administrativas                 | -731.222          | -12,69%        | 100,00%        | -1.164.603        | -13,99%        | 159,27%        | -1.445.490        | -14,13%        | 197,68%        |
| (+) Receitas Financeiras                     | 775               | 0,01%          | 100,00%        | 1.211             | 0,01%          | 156,16%        | 1.935             | 0,02%          | 249,59%        |
| (-) Despesas Financeiras                     | -95.183           | -1,65%         | 100,00%        | -147.218          | -1,77%         | 154,67%        | -153.604          | -1,50%         | 161,38%        |
| (-) Depreciação e Amortização                | -12.612           | -0,22%         | 100,00%        | -16.816           | -0,20%         | 133,33%        | -21.160           | -0,21%         | 167,78%        |
| (-/+ ) Outras Receitas e Desp. Operacionais  |                   |                |                |                   |                |                |                   |                |                |
| <b>= Resultado Operacional</b>               | <b>-923.335</b>   | <b>-16,03%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-1.314.132</b> | <b>-15,79%</b> | <b>142,32%</b> | <b>-1.694.127</b> | <b>-16,56%</b> | <b>183,48%</b> |
| (+ - ) Despesas/ Receitas Não Operacionais   |                   |                |                |                   |                |                |                   |                |                |
| <b>(-) Provisão IRPJ/CSLL</b>                |                   |                |                |                   |                |                |                   |                |                |
| <b>= Lucro Líquido do Exercício</b>          | <b>-923.335</b>   | <b>-16,03%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-1.314.132</b> | <b>-15,79%</b> | <b>142,32%</b> | <b>-1.694.127</b> | <b>-16,56%</b> | <b>183,48%</b> |

A Roll For Artefatos Metálicos Ltda. apresentou Receita Líquida na ordem de R\$ 10.232.826 até maio de 2022, no entanto, os custos consumiram 97,39% das Receitas, não deixando margem para cobrir as despesas operacionais e financeiras.

E nesse mesmo período, registrou Patrimônio Líquido negativo ou Passivo a Descoberto de R\$ 96.087.263 e resultado operacional negativo de R\$1.694.127.

No entanto, para financiamento de suas atividades, a Recuperanda se valeu de recursos disponíveis de dezembro de 2021 que estava na ordem de R\$ 595.150,11 e ainda de atividades de financiamento mediante a obtenção de recursos provenientes de Adiantamento de Clientes na ordem de R\$ 847 mil, bem como aumento de Obrigações Previdenciárias de R\$ 912 mil.

Adicionalmente, verifica-se que os principais valores de clientes a receber são referentes a Esplane Espaços Planejados Ltda, Leo Madeiras, Máquinas e Ferragens S.A, Cimenprimo Distr. de Cimento Ltda., entre outros. Além disso, não há evidência contábil de aquisição e/ou baixa de bens do ativo imobilizado e mantém no mês de maio de 2022 bens patrimoniais líquido na importância de R\$ 24.903.846. O endividamento perfaz R\$ 139.260.908 no mês de maio de 2022 e desse, 32% referem-se as obrigações fiscais somadas aos parcelamentos. Destaca-se as principais obrigações com Fornecedores são relativos a Regional Telhas e Com. de Prod. Siderúrgicos Ltda, Benco Ind. e Com. de Estampas em Aço Eireli, Fábrica de Artefs. Látex Estrela- Epristinta Ltda.

## 2. Demonstração dos Fluxos de Caixa

| DFC - Indireto maio 2022                                      |                       |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Atividades Operacionais</b>                                |                       |
| Resultado do Exercício                                        | (1.694.126,67)        |
| (+) Depreciação e Amortização                                 | 21.160,47             |
| (-) Ganhos na Venda de Imobilizado                            | -                     |
| (+) Variação Cambial                                          | -                     |
| (-) Outros Ajustes                                            | 7.835,20              |
| <b>(=) Resultado Ajustado</b>                                 | <b>(1.665.131,00)</b> |
| <b>Redução (Aumento) de Ativos</b>                            | <b>(960.663,14)</b>   |
| Duplicatas a Receber                                          | (1.061.294,55)        |
| Adiantamento a Fornecedores                                   | (218.648,55)          |
| Impostos a Recuperar                                          | (99.678,45)           |
| Estoques                                                      | 496.768,61            |
| Depósitos Judiciais                                           | -                     |
| Despesas Antecipadas                                          | (54.848,25)           |
| Outros Ativos                                                 | (22.961,95)           |
| <b>Redução (Aumento) de Passivos</b>                          | <b>2.305.550,89</b>   |
| Fornecedores                                                  | (188.722,13)          |
| Obrigações Tributárias                                        | 337.261,23            |
| Obrigações Trabalhistas                                       | (111.316,36)          |
| Obrigações Previdenciárias                                    | 956.890,06            |
| Provisões Trabalhistas                                        | 67.320,41             |
| Adiantamento de Clientes                                      | 847.058,76            |
| Recuperação Judicial                                          | -                     |
| Outros Passivos                                               | 397.058,92            |
| <b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais</b>    | <b>(320.243,25)</b>   |
| <b>Atividades de Investimento</b>                             |                       |
| Venda de Imobilizado                                          | -                     |
| Aquisição de Imobilizado                                      | -                     |
| <b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento</b> | <b>-</b>              |
| <b>Atividades de Financiamento</b>                            |                       |
| Empréstimos Bancários                                         | 200,00                |
| Duplicatas Descontadas                                        | (306.508,35)          |
| Mutuo com Partes Relacionadas                                 | 70.164,92             |
| <b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades de Financiamento</b>   | <b>(236.143,43)</b>   |
| <b>Redução Líquida nas Disponibilidades</b>                   | <b>(556.386,68)</b>   |
| <b>Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2021</b>   | <b>595.150,11</b>     |
| <b>Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/05/2022</b>   | <b>38.763,43</b>      |

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

| Índices de Liquidez                     | mar-22      | abr-22      | mai-22      |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Liquidez Imediata                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Liquidez Seca                           | 0,17        | 0,18        | 0,18        |
| Liquidez Corrente                       | 0,20        | 0,20        | 0,19        |
| Liquidez Geral                          | 0,12        | 0,12        | 0,12        |
| Índices de Estrutura de Capitais        | mar-22      | abr-22      | mai-22      |
| Endividamento                           | -1,46       | -1,46       | -1,45       |
| Composição do Endividamento             | 0,59        | 0,59        | 0,59        |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | -0,71       | -0,70       | -0,69       |
| Administração do Capital de Giro        | mar-22      | abr-22      | mai-22      |
| Capital Circulante Líquido              | -65.971.801 | -66.402.302 | -66.833.079 |
| Necessidade de Capital de Giro          | -63.789.835 | -63.508.400 | -64.809.601 |
| Saldo Em Tesouraria                     | -2.181.966  | -2.893.901  | -2.023.478  |
| Índice de Rentabilidade                 | mar-22      | abr-22      | mai-22      |
| Ebitda                                  | -815.540    | -1.150.098  | -1.519.362  |

| Demonstração do Resultado do Exercício - R\$ | mar/22           | abr/22            | mai/22            |
|----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Receita Operacional Bruta</b>             | <b>6.820.118</b> | <b>9.841.744</b>  | <b>12.097.515</b> |
| (-) Deduções da Receita Operacional          | -1.057.933       | -1.517.976        | -1.862.753        |
| <b>Receita Líquida</b>                       | <b>5.762.185</b> | <b>8.323.768</b>  | <b>10.234.761</b> |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos              | -5.635.075       | -8.032.345        | -9.965.811        |
| <b>Lucro Bruto</b>                           | <b>127.110</b>   | <b>291.422</b>    | <b>268.951</b>    |
| (-) Despesas Operacionais                    | -942.650         | -1.441.521        | -1.788.313        |
| <b>EBITDA</b>                                | <b>-815.540</b>  | <b>-1.150.098</b> | <b>-1.519.362</b> |
| (-) Depreciação e Amortização                | -12.612          | -16.816           | -21.160           |
| <b>Resultado Operacional Antes do IR</b>     | <b>-828.152</b>  | <b>-1.166.915</b> | <b>-1.540.523</b> |
| (-) Despesas Financeiras                     | -95.183          | -147.218          | -153.604          |
| <b>Resultado Operacional</b>                 | <b>-923.335</b>  | <b>-1.314.132</b> | <b>-1.694.127</b> |
| <b>Lucro Líquido do Exercício</b>            | <b>-923.335</b>  | <b>-1.314.132</b> | <b>-1.694.127</b> |

Apresenta em maio de 2022 resultado operacional negativo corroborado pelo indicador EBITDA de R\$ 1.519.362 em razão da receita ser insuficiente para cobrir seu elevado custo e demais gastos operacionais.

### 4. Posição do endividamento

Apresenta endividamento total na ordem de R\$ 139.260.908, dos quais 86% referem-se a dívidas concursais e 86% extraconcursais e desse, 32% são relativos a obrigações fiscais.

| <b>Roll For - Endividamento</b>                         | <b>mai/22</b>      |
|---------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Endividamento sujeito à Recuperação Judicial</b>     |                    |
| Fornecedores                                            | 11.686.128         |
| Empréstimos Bancários                                   | 3.563.019          |
| Debitos Sócios                                          | 536.661            |
| Debitos Trabalhistas                                    | 4.245.668          |
|                                                         | <b>20.031.475</b>  |
| <b>Endividamento não sujeito à Recuperação Judicial</b> |                    |
| Fornecedores                                            | 1.599.759          |
| Obrigações Trabalhistas                                 | 24.925.032         |
| Empréstimos Bancários                                   | 3.797.675          |
| Duplicatas Descontadas                                  | 1.101.460          |
| Outras Obrigações                                       | 9.819.469          |
|                                                         | <b>41.243.395</b>  |
| <b>Endividamento Fiscal</b>                             |                    |
| Município                                               | 558.752            |
| Estado                                                  | 36.270.381         |
| União                                                   | 7.903.918          |
|                                                         | <b>44.733.051</b>  |
| <b>Endividamento Mútuos</b>                             |                    |
| Emp. Mútuo a Pagar                                      | 7.500.599          |
| Emp. DEFG Suman Partc.                                  | 773.451            |
| Emp. Danilo Suman                                       | 720.947            |
| Emp. Demetrio Chryssanthos                              | 1.072.550          |
| Emp. Eugenia Koutsantonis                               | 339.393            |
| Emp. Com. Kod. Artef.                                   | 17.715.377         |
| Emp. Socio Olimpico                                     | 5.130.672          |
|                                                         | <b>33.252.987</b>  |
| <b>Endividamento Total</b>                              | <b>139.260.908</b> |

## 5. Posição Mensal de Colaboradores

Com base nas informações apresentadas pela Recuperanda no período de abril a maio de 2022, houve a demissão de 1 funcionário encerrando a análise com 96 colaboradores ativos.

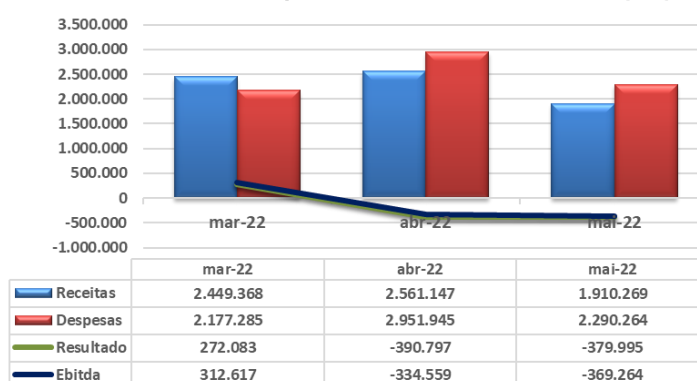
| <b>Funcionários em:</b>          | <b>abr/22</b> | <b>mai/22</b> |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Saldo Inicial                    | 97            | 98            |
| Admissão                         | -             | -             |
| Demissão                         | -             | 1             |
| <b>Total</b>                     | <b>97</b>     | <b>97</b>     |
| <b>Movimentação de Afastados</b> | <b>1</b>      | <b>-</b>      |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>98</b>     | <b>96</b>     |

Fonte: Resumo da folha de pagamento

## 6. Comparação entre Receitas x Despesas x Resultados x EBTIDA (mensal)

O gráfico abaixo, demonstra redução na atividade econômica, as receitas auferidas foram insuficientes para cobrir todas as despesas do mesmo período refletido no resultado negativo.

**Receitas x Despesas x Resultado x Ebitda (R\$)**



---

## **Glossário<sup>1</sup>:**

**Conceito de Análise financeira:** Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. 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 empresa.

**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. e permitem construir um quadro de avaliação da empresa”, ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ **Índice de liquidez Imediata:** mostra a parcela das 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 das 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 mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldar suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ **Índice de Liquidez Geral:** mostra o quanto a empresa 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 empresa 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, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

**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 empresa tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio

---

<sup>1</sup> 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 sentido, 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 empresa 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 empresa 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:

- ✓ Capital Circulante Líquido: 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: 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: 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

| Classes      | Valor QGC homologado<br><b>A</b> | Valor do deságio<br><b>B</b> | Valor com deságio<br><b>C = A - B</b> | Valor a pagar até mai/22<br><b>D</b> | Pagamento até mai/22<br><b>E</b> | Valor em aberto<br><b>F</b> | Valor a vencer<br><b>G = C - D</b> |
|--------------|----------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| I            | R\$ 2.810.476,66                 | R\$ -                        | R\$ 2.810.476,66                      | R\$ 2.810.476,66                     | R\$ 103.452,03                   | R\$ 2.707.024,63            | R\$ -                              |
| II           | R\$ 354.246,48                   | R\$ -                        | R\$ 354.246,48                        | R\$ 354.246,48                       | R\$ 339.133,63                   | R\$ 15.112,85               | R\$ -                              |
| III          | R\$ 16.223.544,62                | R\$ 11.356.481,23            | R\$ 4.867.063,39                      | R\$ -                                | R\$ -                            | R\$ -                       | R\$ 4.867.063,39                   |
| IV           | R\$ 561.746,63                   | R\$ 224.698,65               | R\$ 337.047,98                        | R\$ -                                | R\$ -                            | R\$ -                       | R\$ 337.047,98                     |
| <b>Total</b> | <b>R\$ 19.950.014,39</b>         | <b>R\$ 11.581.179,89</b>     | <b>R\$ 8.368.834,50</b>               | <b>R\$ 3.164.723,14</b>              | <b>R\$ 442.585,66</b>            | <b>R\$ 2.722.137,48</b>     | <b>R\$ 5.204.111,36</b>            |

**Valores expressos em reais R\$**

Notas:

**A** - Valores aprovados do Quadro Geral de Credores - QGC em Assembleia Geral de Credores - AGC homologado 03/03/2021.

**B** - Desconto a ser realizado caso o Plano seja integralmente cumprido.

**C** - Valor a ser pago pela Recuperanda após aprovação do desconto/deságio.

**D** - Valores vencíveis entre o período da homologação até o mês de referência desse RMA.

**E** - Valores pagos até o mês de referência deste RMA.

**F** - Valor em aberto: parcelas que deveriam ser pagas entre a data de homologação e o mês de referência desse RMA.

**G** - Valor a vencer: parcelas a vencer desde o mês de referência desse RMA até o vencimento final constante no PRJ.

O Plano de Recuperação Judicial e seus modificativos foram aprovados e homologados em 03 de março de 2021.

A Recuperanda apresentou Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial no dia 25/05/2022 às fls. 7496/7573.

Foi realizada assembleia geral de credores em 02ª convocação no dia 24 de maio de 2022 o qual esta Auxiliar informou o resultado às fls. 7576/7619, o qual aguarda deliberação por esse MM Juízo.

## Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

**Data:** 14.03.2022

**Local:** Escritório e Fábrica – Rua Arthur Carl Schmidt, 245 – Quadra C 4 – CEP: 07222-050  
- Cidade Satélite – Cumbica – Guarulhos/SP.

**Responsável:** Sr. Olímpio Rodrigues Azevedo

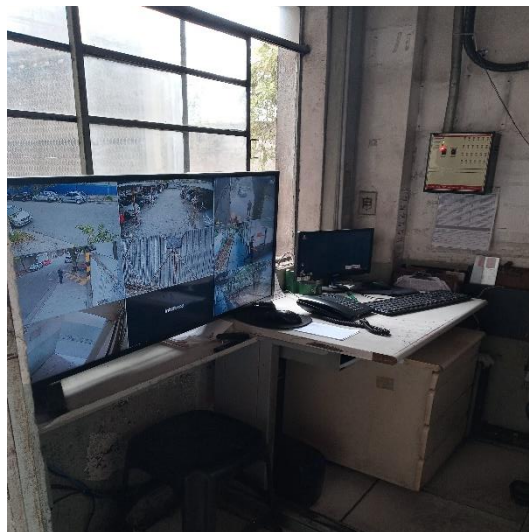
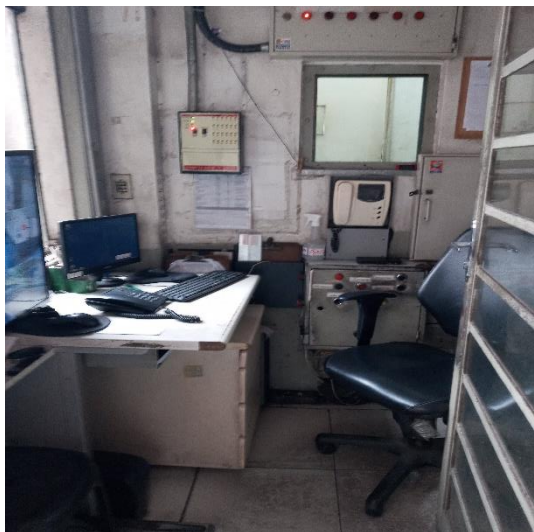
**Preposto:** Antonio Carlos Quintiliano

- A visita foi organizada pelo Dr. Henrique Galhato, advogado da Moraes Jr. Advogados e conduzida pelo Sr. Olímpio Azevedo.

### Entrada/Saída da Empresa



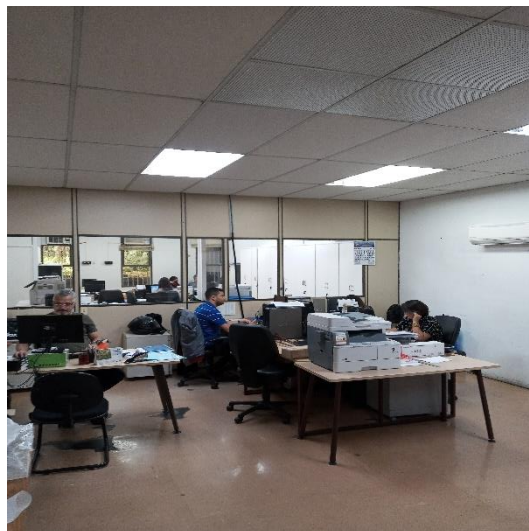
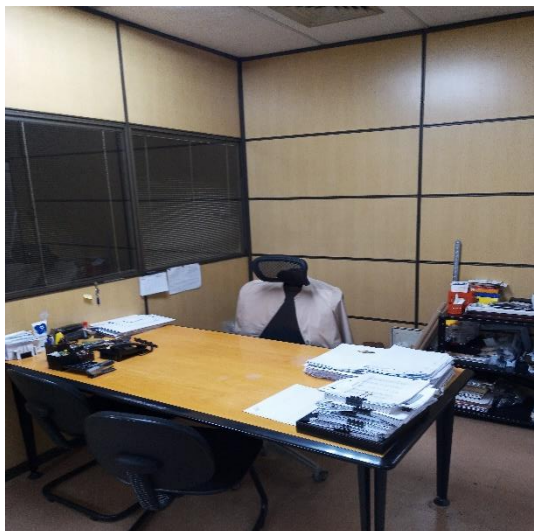
### Portaria

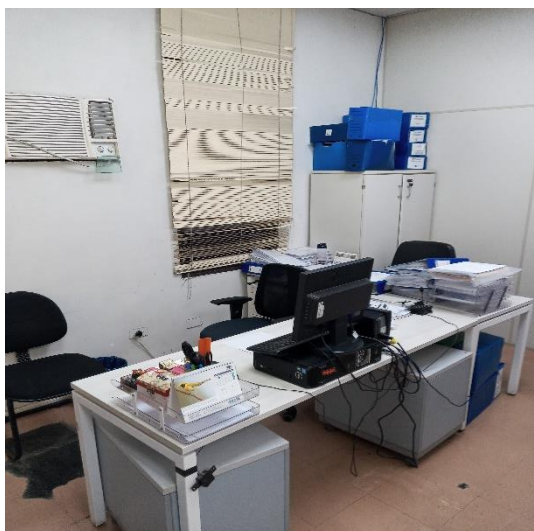
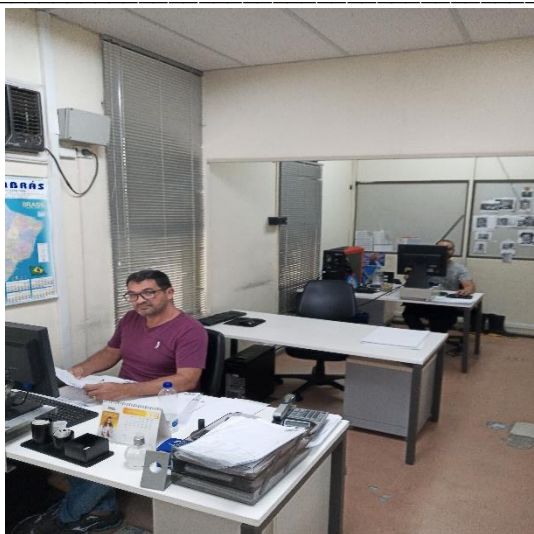


### Recepção



### Área Administrativa / Operacional





### Pátio



### Matérias-primas



### Controle / Produção – Maquinários









## Peças



## Pintura





### Expedição



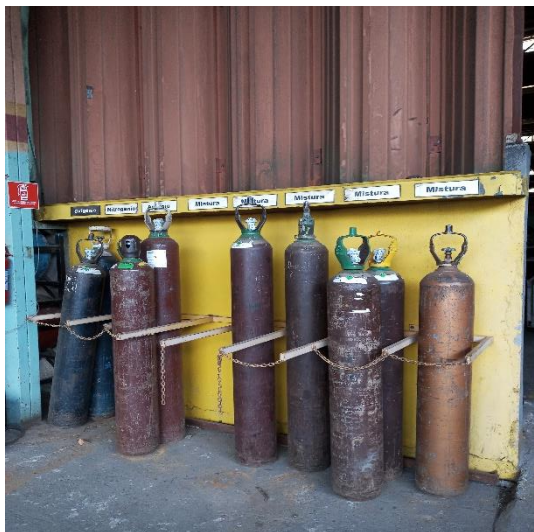
### Manutenção



### Reciclagem



### Inflamáveis



**Preposto: Antonio Carlos Quintiliano**



**Data:** 05.05.2022

**Local:** Escritório e Fábrica – Rua Arthur Carl Schmidt, 245 – Quadra C 4 – CEP: 07222-050  
- Cidade Satélite – Cumbica – Guarulhos/SP.

**Responsável:** Sr. Olímpio Rodrigues Azevedo

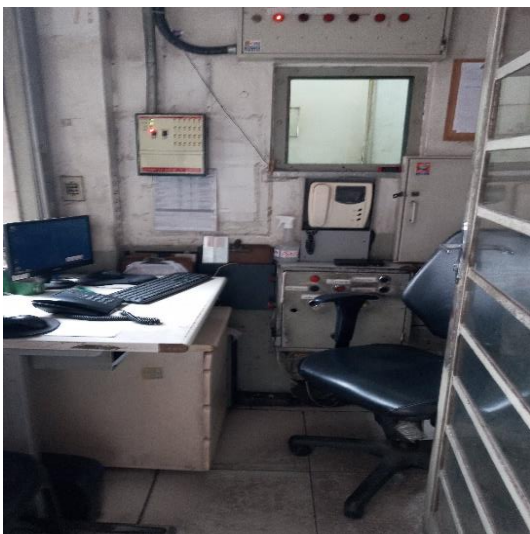
**Preposto:** Antonio Carlos Quintiliano

- A visita foi organizada pelo Dr. Henrique Galhato, advogado da Moraes Jr. Advogados e conduzida Sr. Olímpio Azevedo.

### Entrada/Saída da Empresa



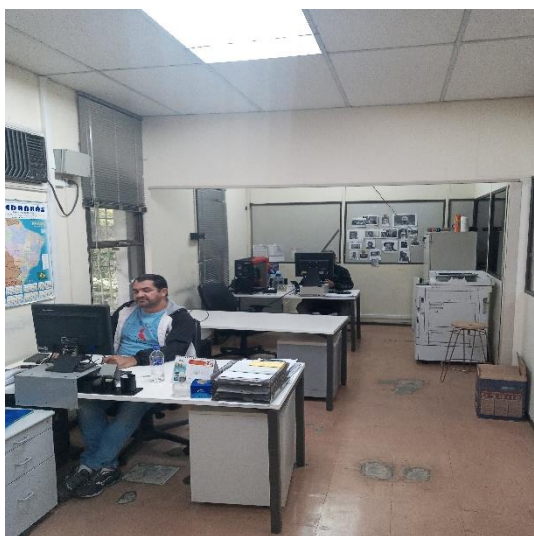
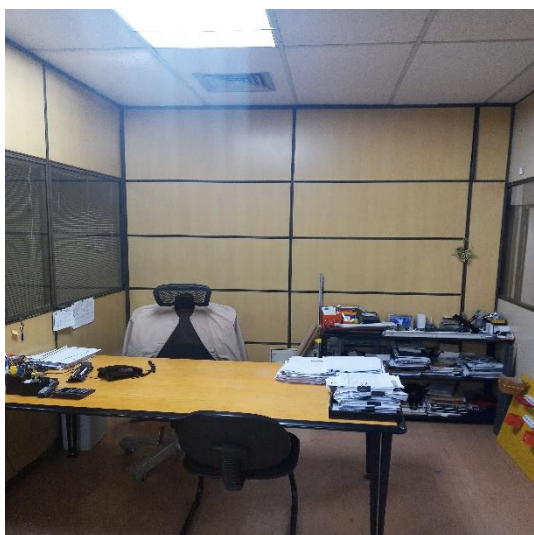
### Portaria

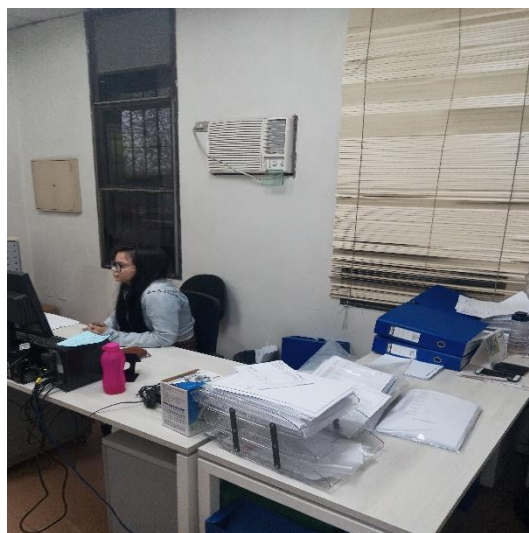
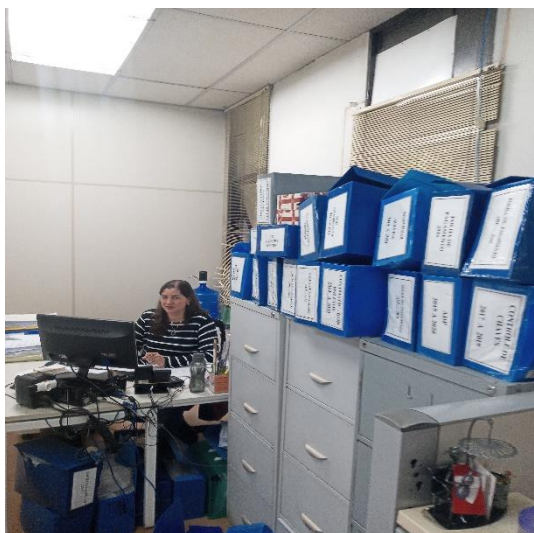


### Recepção



### Área Administrativa / Operacional





### Pátio

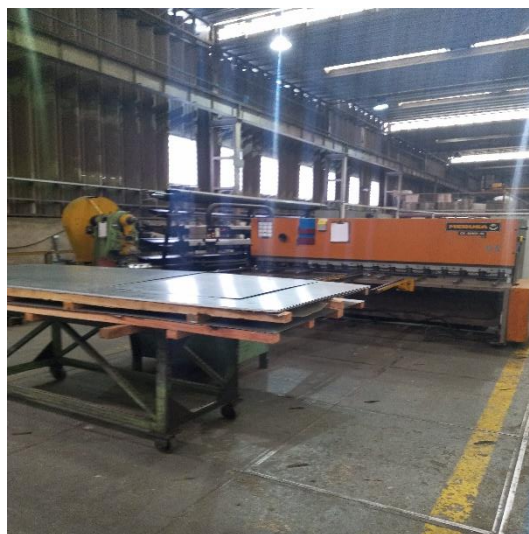


### Matérias-primas



### Controle / Produção – Maquinários









### Peças





### Pintura





**Expedição**



**Manutenção**





Reciclagem

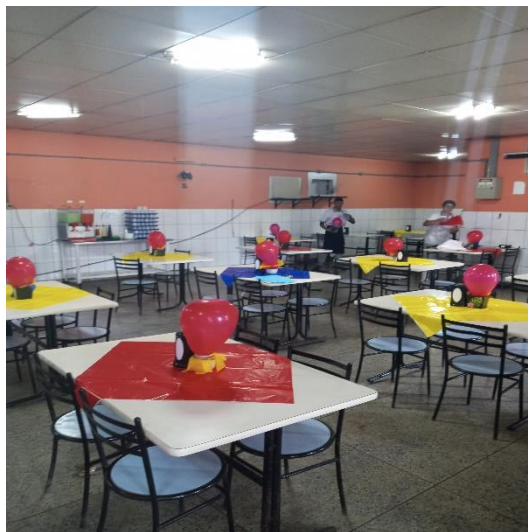


Inflamáveis



---

**Restaurante**



**Preposto: Antonio Carlos Quintiliano**



---

## **Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares**

- Para o mês de maio de 2022, não há pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares.

## Anexo VI- Cronograma Processual

| DATA       | EVENTO                                                                                                                                            | LEI Nº 11.101/05                           |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 06/06/2018 | Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial                                                                                                     | -                                          |
| 18/09/2018 | Deferimento do pedido de Recuperação Judicial                                                                                                     | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| 03/07/2018 | Publicação do deferimento no Diário Oficial                                                                                                       | -                                          |
| 18/09/2018 | Publicação do 1º edital pelo devedor                                                                                                              | Art. 52, § 1º                              |
| 04/10/2018 | Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)                                               | Art. 7º, § 1º                              |
| 29/08/2018 | Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)                                    | Art. 53                                    |
| 30/11/2018 | Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O                                                                                             | Art. 53, § único                           |
| 02/01/2019 | 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      |
| 21/03/2019 | Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)                                               | Art. 7º, § 2º                              |
| 03/04/2019 | Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)                                                        | Art. 8º                                    |
| 30/05/2018 | Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)                                       | Art. 36                                    |
| 06/08/2019 | 1ª Convocação da assembleia geral de credores                                                                                                     | Art. 36, inciso I                          |
| 15/02/2019 | 2ª Convocação da assembleia geral de credores                                                                                                     | Art. 36, inciso I                          |
| 17/03/2019 | 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                               |
| 03/03/2021 | Homologação do Plano de Recuperação Judicial                                                                                                      | Art. 58                                    |
| 14/03/2022 | Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial                                                                                          |                                            |
| 17/05/2022 | 01ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ                                                                     |                                            |
| 24/05/2022 | 02ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ                                                                     |                                            |
| 24/05/2022 | Votação do Aditivo ao PRJ                                                                                                                         |                                            |

EVENTO OCORRIDO