



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 6ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE PIRACICABA.**

PROC. Nº 1020150-34.2016.8.26.0451

EXCELIA GESTÃO E NEGÓCIOS LTDA., por sua advogada infra-assinada, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **CATÁLISE INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE METAIS LTDA.** e **EUROMETALS DO BRASIL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de V. Exa., na qualidade de auxiliar deste E. Juízo, apresentar Relatório Mensal de Atividades – RMA, competência do mês de maio/2023.

Termos em que,

p. deferimento.

Piracicaba, 10 de agosto de 2023.

EXCELIA GESTÃO E NEGÓCIOS LTDA
- Administradora Judicial -



**Relatório Mensal de Atividades
Catálise Ind. Com. de Metais Ltda.
Eurometals do Brasil Imp. e Exp. Ltda.
Competência: Maio de 2023**

São Paulo, 31 de julho de 2023.

fls. 9965



São Paulo, 31 de julho de 2023.

Ilmo. Sr. Dr. Juiz de Direito da 6ª Vara Cível da Comarca de Piracicaba/SP

Processo nº 1020150-34.2016.8.26.0451

Na qualidade de Administradora Judicial, nomeada nos autos da Recuperação Judicial das empresas Catálise Indústria e Comércio de Metais Ltda. e Eurometals do Brasil Importação e Exportação Ltda., apresentamos informações sintetizadas coletadas pela Excelia Gestão e Negócios Ltda., extraídas dos autos e/ou extra autos, através de *calls e visitas de constatações de atividades* realizados entre as equipes das Recuperandas e da Administradora.

Ademais, esta Administradora Judicial informa que realiza visitas periódicas para fiscalização na sede das Recuperandas, sendo assim, no mês de julho de 2023, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações nas sedes das Recuperandas no dia 10/07/2023.

O presente Relatório tece uma análise dos indicadores operacionais e das demonstrações financeiras das empresas devedoras, **competência do mês de maio de 2023.** Apresenta, também, um resumo processual da Recuperação Judicial (RJ), ressaltando os principais eventos ocorridos até o momento, nos termos do disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005.

A infra-assinada, observa que a empresa JRios Assessoria Contábil e Tributária Ltda., na pessoa do Sr. José Valdir Vechini (CRC1SP 14159108) é a empresa responsável pela contabilidade das empresas, que não são auditadas. O Relatório (RMA), reflete uma análise técnica contábil limitada pelas informações disponibilizadas, não exaustivas sobre a situação das empresas.

Excelia Gestão e Negócios Ltda.

CNPJ nº 05.946.871/0001-16

Índice

1. Resumo financeiro e operacional
2. Resumo processual
3. Informações operacionais
4. Informações financeiras
5. Relação de credores
6. Plano de recuperação judicial
7. Informações jurídicas

Principais eventos do relatório mensal de atividade (RMA) referente a maio de 2023:

- ❑ Ambas Recuperandas apresentaram faturamentos inferiores, em comparação com o encerramento de abril/23. A Catálise obteve um faturamento bruto de R\$ 6,8 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 5,52 Milhões, R\$ 129 mil a mais do que em abril/23. Durante o mesmo período, a Eurometals faturou um montante bruto de R\$ 6,8 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 5,25 Milhões, R\$ 725 mil a menos do que verificou-se ao final da competência anterior.
- ❑ Os ativos da Catálise apresentaram incremento de 0,7%, equivalente a R\$ 580 reais, com destaque para o aumento no ativo realizável de curto prazo, que verificou incrementos devidos a adiantamentos feitos para fornecedores. O Passivo apresentou retração, causado pelo reconhecimento de prejuízos acumulados que reduziram o patrimônio líquido e conseqüentemente o Passivo, adjunto do efeito de redução de quase R\$ 100 mil em obrigações tributárias.
- ❑ Os ativos da Eurometals apresentaram perdas de 2,3% (-R\$ 612 mil), com destaque para o saldo de duplicatas a receber, que expôs queda de 7,4% (-R\$ 880 mil). Os passivos observaram retração de 3,6% (-R\$ 970 mil), com a conta de fornecedores e o reconhecimento de prejuízo líquido acumulado como alicerce para essa queda.
- ❑ O total devido como “empréstimos e financiamentos” pelas Recuperandas apresentou, em maio/23, uma retração de 0,36%, com saldo final de R\$ 13,99 milhões. Com o montante de pouco mais de R\$ 6,18 milhões sendo devido pela Eurometals para a Catálise.
- ❑ Todos os salários estão sendo pagos em dia e a empresa está em situação regular perante as esferas governamentais.
- ❑ O resultado contábil consolidado das Recuperandas expôs um lucro líquido de pouco mais de R\$ 409 mil.

Principais eventos do relatório mensal de atividade (RMA) referente a abril de 2023:

Acerca das margens das Recuperandas:

❑ Catálise:

- ❑ **Margem Bruta** = (Faturamento Bruto – Deduções e Custos dos produtos vendidos) / Receita Líquida ; Expôs **13,38%**, que quando comparado com os 14,16% da competência anterior, evidenciou que os custos dos produtos e as deduções cresceram em maior patamar que o incremento verificado no faturamento.
- ❑ **Margem Líquida** = Lucro Líquido / Receita Líquida; 5,24%, que comparado a margem de 0,55% de abril/23, indica acréscimo de R\$ 259 mil no lucro líquido. Com o encerramento dos primeiros cinco meses do ano de 2023, a Catálise evidenciou lucro líquido contábil em todos os meses, de janeiro até maio, totalizando um lucro líquido acumulado de R\$ 1,06 milhões.

❑ Eurometals:

- ❑ **Margem Bruta** = (Faturamento Bruto – Deduções e custos dos produtos vendido) / Receita Líquida; Expôs **8,28%**, que quando comparado com os 5,56% da competência anterior, evidenciou melhora na operação principal da Recuperanda, mesmo com um menor faturamento.
- ❑ **Margem Líquida** = Lucro Líquido / Receita Líquida; **2,27%**, que comparado com os -0,01% de abril/23, evidencia a melhora do resultado da Recuperanda entre os meses, enfatizando o fato de que a receita caiu R\$ 720 mil, enquanto os custos caíram R\$ 828 mil. Com o encerramento dos primeiros meses de 2023, a Eurometals expôs lucro líquido contábil nos primeiros meses, de janeiro até março, um prejuízo em abril/23, e a retomada de resultado positivo em maio/23, acumulando até o encerramento da presente competência um lucro líquido de R\$ 236 mil.

Biênio recuperacional ocorrido em 10/11/2019

- Homologação do 1º Plano em 06/11/2017.
- A análise dos pagamentos efetuados consta às fls. 26/35 deste relatório (Classe I e 1ª a 3ª parcela da Classe III e IV).
- Homologação do aditivo ao Plano em 30/03/2021, retomando o pagamento da 4ª parcela da Classe III e IV em 30 dias.
- Retomada dos pagamento dos credores da Classe III e IV em 06/05/2021 (4ª parcela).

- O 1º Plano de Recuperação Judicial foi homologado em 06/11/2017, tendo sido publicada a decisão no DJE em 09/11/2017. Cumprimento do Plano:
 - **Classe I:** finalizado o prazo em 09/11/2018, resta a comprovação do pagamento do credor Valmir, pois não enviou os dados bancários às Recuperandas.
 - **Classe III e IV:** início dos pagamentos em 09/05/2019, pagamentos anuais.
 - Efetuado o pagamento da 1ª, 2ª, 3ª, 4ª, 5ª, 6ª e 7ª parcela aos credores que informaram os dados bancários.
 - Aqueles credores que não enviaram os dados bancários, as Recuperandas enviaram cartas solicitando que o credor envie os dados para recebimento do crédito.
- O aditivo apresentado nos autos previa a alteração das cláusulas 4.3, 4.4.2 e 4.4.3 do plano original, que consistia na concessão de 365 dias de carência para retomada dos pagamentos aos credores da Classe III e IV.
- Na AGC de 17/03 as Recuperandas apresentaram modificativo ao Aditivo, propondo a retomada da 4ª parcela do plano em 30 dias após a homologação do modificativo e as demais seguindo a mesma periodicidade do Plano vigente (semestralmente). O que foi aceito pelos credores.
- O aditivo ao Plano foi homologado em 30/03/2021 e publicado no DJE em 05/04/2021. Desta forma, os pagamentos foram retomados em 06/05/2021.

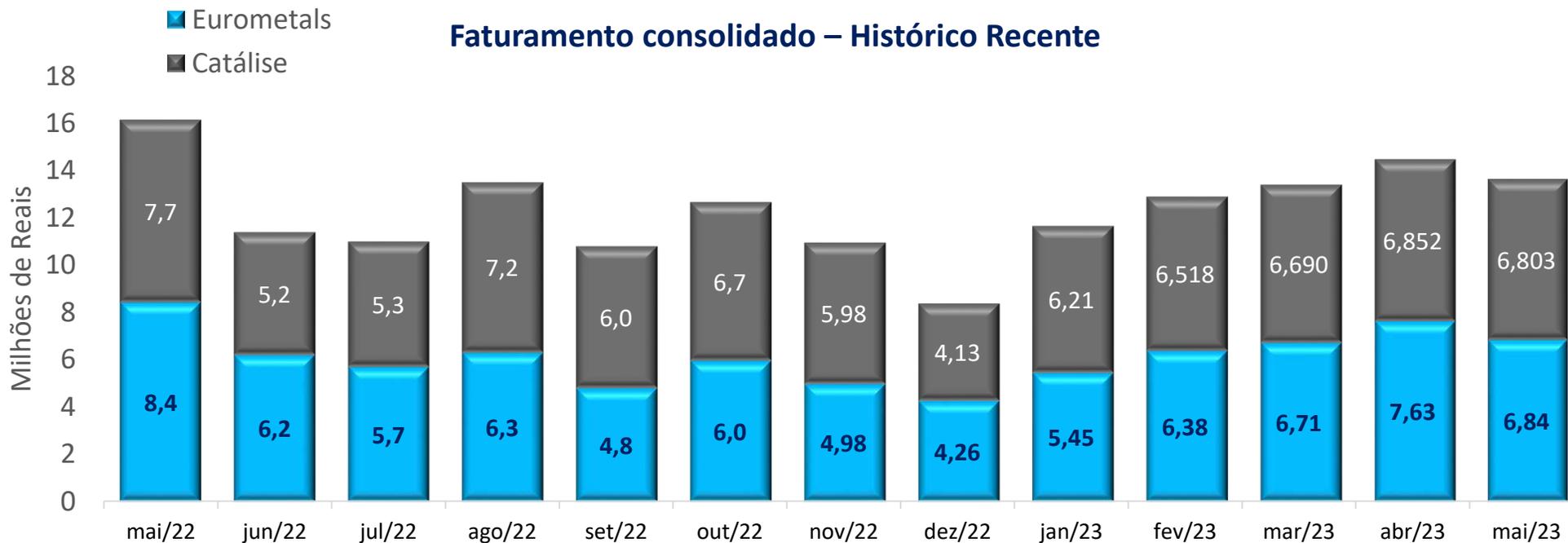
Informações operacionais

- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 9972

- O faturamento consolidado do mês de maio/23 foi de R\$ 13,64 milhões, expondo uma queda de 5%, com relação a abril/23, quando as Recuperandas faturaram R\$ 14,5 milhões.
- O faturamento total dos primeiros cinco meses de 2023 foi de pouco mais de R\$ 66 milhões, com média de R\$ 13,2 milhões por mês. Em comparação com o mesmo período de 2022, o faturamento expôs valores quase idênticos.
- Em valores, o faturamento acumulado do período evidenciou R\$ 11 mil a mais do que no encerramento de maio/22, com as deduções e os custos dos produtos e mercadorias vendidas apresentando R\$ 5,5 Milhões a menos em 2023 do que em 2022.
- As receitas líquidas, ou seja, o faturamento descontado das deduções (e.g. ICMS, PIS) apresentaram um incremento de R\$ 1,5 milhões entre os anos. Ademais, o lucro bruto apresentou melhora em maio/23, mesmo com o menor faturamento, encerrando a competência em R\$ 1,17 Milhões. O lucro líquido engendrado no mês restou em R\$ 409 mil.
- A Eurometals faturou R\$ 6,84 Milhões e a Catálise faturou R\$ 6,8 milhões em receitas brutas, conforme segue:

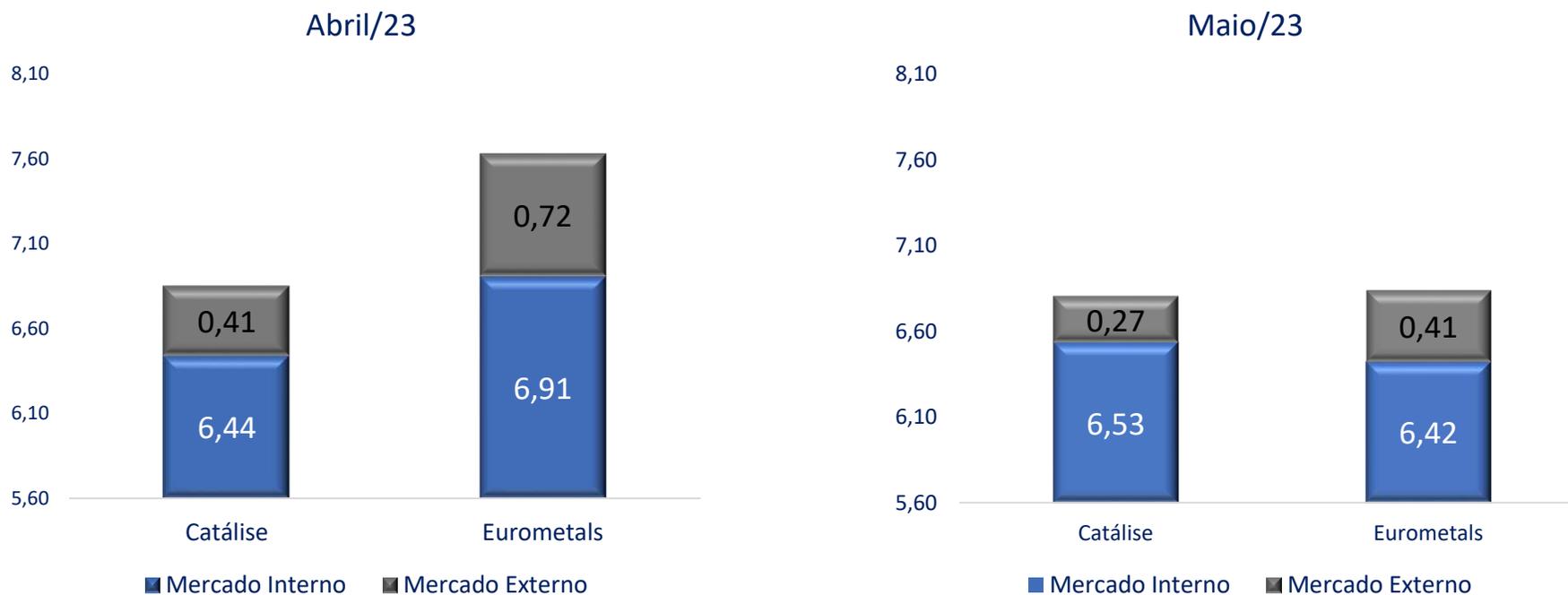


Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 9973

- Em maio de 2023, o faturamento do mercado interno para as Recuperandas demonstrou saldo conjunto de R\$ 12,96 milhões, dos quais R\$ 6,53 milhões referem-se à Catálise e R\$ 6,42 milhões foram advindos da Eurometals.
- Analisando os faturamentos expostos para o mercado Externo para a mesma competência, obtém-se um montante total de R\$ 680 mil. Quando comparado com o mês anterior, as vendas para fora do país operaram em baixa de R\$ 450 mil, expondo queda de 40% entre os meses. Nota-se que a competência de Abril havia apresentado forte alta em comparação ao mês de março. Para o ano de 2023, a média de vendas para o exterior foi de R\$ 850 mil por mês.

Valores em milhões de reais

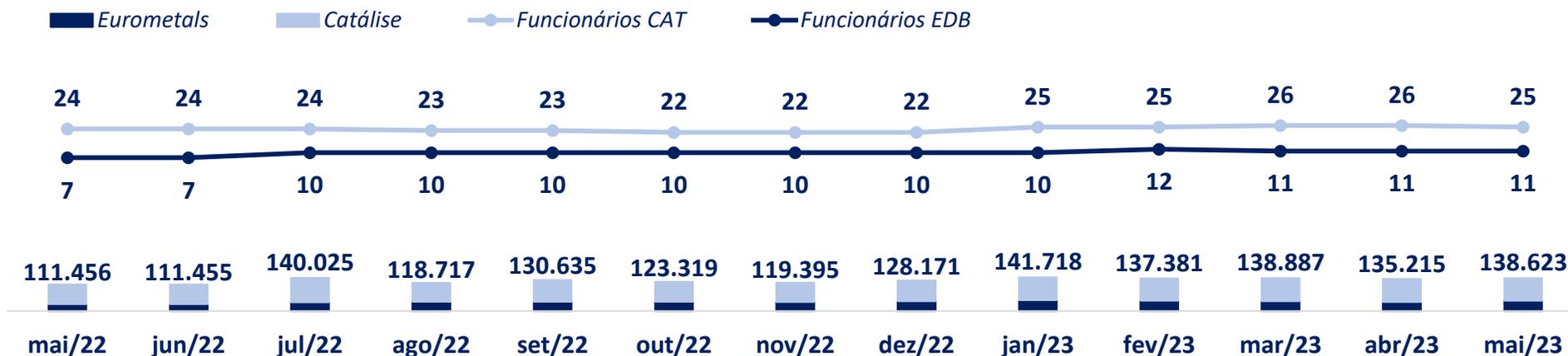


Informações operacionais – Funcionários Recuperandas

fls. 9974

Acerca de maio de 2023, foi possível observar que as Recuperandas apresentaram alteração em seu quadro de colaboradores, com 1 colaborador a menos do que na competência anterior. Conforme informado pela administração das Recuperandas, todos os pagamentos salariais estão em dia.

Proventos totais e movimentação de funcionários, consolidadas das Recuperandas, últimos 13 meses:



Comentários:

- As Recuperandas continuam utilizando mão de obra terceirizada de cooperativa.
- Restou claro, através da análise da folha salarial, que 6 colaboradores da Eurometals estavam sob regime de auxílio doença, afastados de suas funções.
- A Catálise apresentou um numerário total de 25 colaboradores, enquanto a Eurometals demonstrou 11 colaboradores na sua folha de pagamento.
- No comparativo com o **mesmo período do ano anterior**, observa-se que as Recuperandas apresentaram 5 colaboradores a mais do que havia um ano atrás. Com o total de proventos em R\$ 138,6 mil, que resulta em um saldo líquido das folhas de R\$ 59,5 mil. O saldo devido em pró-labore em maio/23 foi de R\$ 11,4 mil, com ambas Recuperandas expondo brandos aumentos, que majoraram os repasses em R\$ 54.

Informações operacionais – Fotos da operação

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 10/07/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 9976

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 10/07/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações financeiras

- a. Demonstrações contábeis/financeiras Catálise
- b. Demonstrações contábeis/financeiras Eurometals
- c. Demonstrações contábeis/financeiras Polisinter

Informações financeiras⁽¹⁾ – Catalise: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9978

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Varição |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Ativo | 78.992 | 79.573 | 0,7% |
| Ativo circulante | 64.686 | 65.161 | 0,7% |
| Disponível | 454 | 201 | -55,8% |
| Realizável de curto prazo | 50.723 | 51.451 | 1,4% |
| Imóveis Destinados a Venda | 13.509 | 13.509 | 0,0% |
| Ativo não circulante | 10.187 | 10.300 | 1,1% |
| Realizável de longo prazo | 10.187 | 10.300 | 1,1% |
| Imobilizados | 4.119 | 4.112 | -0,2% |

- No período analisado, restou evidenciada uma elevação de **0,73%** no **Ativo circulante**, apresentando manutenção dos saldos entre os meses.
- O **disponível** apresentou retração de **55,8%** (-R\$ 253,3 mil) entre o início e o final de maio/23, após um aumento que dobrou a conta entre fevereiro e março em mais de **100%** entre o início e o final de março/23, com saldo final de **R\$ 454 mil** em abril/23 e **R\$ 201 mil** na última competência. O principal Banco utilizado é o Grafeno, que apresentou saídas de R\$ 4,7 milhões e entradas de R\$ 4,46 milhões, movimentações operacionais, sendo que o saldo apresenta recebimentos da Eurometals nos dias em que a Catalise incorre em gastos operacionais, com momentos nos quais a conta apresenta saldo negativo ao longo do mês.
- Os **estoques** da Catalise (conta componente do realizável de curto prazo) evidenciaram uma alta de **0,2% (equivalente a R\$ 51 mil)**. Nota-se que as subcontas apresentaram a movimentação dos estoques em favor de produtos acabados. A subconta de “Matérias-primas” apresentou queda de 0,5% (- R\$ 100 mil), encerrando o período em R\$ 21,75 milhões (80,5% dos estoques e 33,4% do ativo circulante); os materiais para consumo na produção apresentaram aumento de 22% (+ R\$ 65,6 mil) e encerraram em R\$ 363,8 mil (1,3% dos estoques); Os produtos em elaboração apresentaram retração de 7,9% (- R\$ 185 mil) e encerraram em R\$ 2,17 milhões (8% dos estoques); Os produtos acabados apresentaram aumento de 15,8% (+ R\$ 308,5 mil) e encerraram em R\$ 2,27 milhões (8,4% dos estoques); Os materiais de embalagem apresentaram redução de 7,9% (- R\$ 36,2 mil) e encerraram em R\$ 421 mil (1,56% dos estoques); Por último, os “sub produtos” apresentaram estabilidade, mantendo o saldo de R\$ 34,7 mil (virtualmente 0% do estoque) após aumentos e reduções em mesmo montante. Acerca dos bens detidos pela Recuperanda em seus estoques, foi verificado durante a visita do mês de julho que há equipamentos e áreas específicas para os materiais, possibilitando o acompanhamento dos saldos presentes na entrada e na saída/utilização dos mesmos.
- A conta de **Adiantamentos** (conta componente do realizável de curto prazo) apresentou o montante de **R\$ 1,4 milhões** ao final de maio/23, consolidando uma elevação de 42,7% (+ R\$ 418 mil). O principal incremento ocorreu na rubrica de adiantamentos para fornecedores, que expôs 74,2% de aumento líquido (equivalente a R\$ 408 mil) após 60 adiantamentos feitos (no total de R\$ 797 mil) e 55 baixas pelo reconhecimento do recebimento dos materiais (no total de R\$ 388 mil).

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

⁽¹⁾ Os valores informados foram fornecidos pela JRios Assessoria Contábil e Tributária Ltda.

Informações financeiras⁽¹⁾ – Catalise: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9979

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Varição |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Ativo | 78.992 | 79.573 | 0,7% |
| Ativo circulante | 64.686 | 65.161 | 0,7% |
| Disponível | 454 | 201 | -55,8% |
| Realizável de curto prazo | 50.723 | 51.451 | 1,4% |
| Imóveis Destinados a Venda | 13.509 | 13.509 | 0,0% |
| Ativo não circulante | 10.187 | 10.300 | 1,1% |
| Realizável de longo prazo | 10.187 | 10.300 | 1,1% |
| Imobilizados | 4.119 | 4.112 | -0,2% |

- Com relação aos **tributos e contribuições sociais a compensar**, a Catalise expos um montante total de **R\$ 1,55 milhões (2,4% do ativo circulante)** ao final de maio/23, expondo uma alta de **16,8%**. Foram verificados lançamentos que acresceram e retraíram o saldo, indicando que ocorreram movimentações de compensação de tributos, bem como incrementos a compensar futuramente, além do acréscimo em duas contas que antes estavam zeradas, sendo “IRRF a recuperar” e “ICMS a compensar”. O saldo em “contribuição social a compensar” majorou 16,2% (+ R\$ 19 mil) e encerrou em R\$ 136,5 mil; “Imposto de renda da pessoa jurídica” apresentou incrementos de 15,2% (+ R\$ 50,8 mil) e encerrou com total de R\$ 385 mil; “IPI” apresentou aumento de 97,1% (+ R\$ 5,7 mil), diferente da competência passada, a Recuperanda não compensou valores desse tributo; “ICMS a compensar” apresentou retomada de saldo, com aumento de R\$ 145,8 mil em maio/23; “ICMS a Recuperar CIAP” apresentou compensação de R\$ 2,2 mil, 28,8% do que detinha ao final de abril/23, encerrando maio/23 com remanescentes R\$ 5,4 mil a compensar; “IRRF a recuperar” apresentou retomada de saldo, expondo R\$ 145,8 mil a compensar, engendrados em maio/23. Demais tributos não apresentaram alteração, expondo os seguintes saldos: “REFIS/PAES A RECUPERAR” – R\$ 8,8 mil; “Impostos e Contribuições a compensar (REINTEGRA)” – R\$ 204 mil; “Crédito Acumulado de ICMS” – R\$ 656 mil (1% do ativo circulante).
- O saldo de **Imóveis destinados a vendas** apresentou estabilidade, terminando o período em **R\$ 13,5 Milhões**, nota-se que não ocorre depreciação do saldo, **assunto este que a Recuperanda ainda não esclareceu e será reiterado.**
- O **Ativo não circulante** apresentou aumento de **R\$ 112 mil**, devido ao aumento de 85,3% em “Contratos com Fiança Tradenergy”, encerrando a competência em **R\$ 10,3 milhões**.
- O **Imobilizado** apresentou branda retração de **0,17%**, ou **R\$ 7 mil**, resultados de manutenções e consertos realizados no maquinário existente e de aumentos nos imobilizados em andamento. O montante lançado como depreciação de ditos imóveis, em maio/23, foi de R\$ 26,9 mil.

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9980

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Var. |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| Passivo | 78.992 | 78.507 | -0,6% |
| Passivo circulante | 56.291 | 56.449 | 0,3% |
| Fornecedores | 43.736 | 43.950 | 0,5% |
| Empréstimos e financiamentos CP | 7.375 | 7.325 | -0,7% |
| Obrigações Sociais | 725 | 746 | 2,9% |
| Obrigações Tributárias | 2.869 | 2.771 | -3,4% |
| Outras contas a pagar | 1.587 | 1.658 | 4,5% |
| Passivo não circulante | 55.831 | 55.964 | 0,2% |
| Empréstimos e financiamentos | 463 | 463 | 0,0% |
| Obrigações Tributárias | 38.119 | 38.191 | 0,2% |
| Fornecedores - Recup Judicial | 17.249 | 17.310 | 0,4% |
| Patrimônio líquido | (33.130) | (33.905) | 2,3% |
| Capital social | 3.300 | 3.300 | 0,0% |
| Reservas | 769 | 769 | 0,0% |
| Lucros (prejuízos) acumulados | (37.198) | (37.974) | 2,1% |

- O **Passivo Circulante** expôs uma alta de apenas **0,3% (+R\$ 157 mil)**. O aumento é devido, principalmente, pelo incremento de **0,5%** (equivalente a **R\$ 214 mil**) em saldos **devidos aos fornecedores**.
- Destaca-se que os 10 maiores fornecedores da Catálise representam 98,7% dos saldos em aberto com fornecedores. Dentre os saldos em aberto, os 3 maiores montantes são devidos para Inove Metais (R\$12,16 milhões, **27,7% do total de fornecedores**), Pirametais Comércio de Sucatas e Metais (R\$15,4 milhões, **35,1% do total de fornecedores**) e Recyclam Comércio e Engenharia (R\$11,2 Milhões, **25,5%** do total devido; acerca desse fornecedor, informa-se que há outro saldo devido para “Recyclam Comércio de Engenharia LTDA”, no montante de R\$ 3,6 Milhões, caso fossem saldos agregados, a “Recyclam” se tornaria o segundo maior fornecedor, com saldo a receber da Catálise, no montante de **R\$ 14,8 Milhões** e representatividade de **33,6%** do total devido).
- Os **Empréstimos e Financiamentos de curto prazo** da Recuperanda evidenciaram um saldo total de R\$ 7,32 milhões, 0,7% a menos do que ao final de abril/23. O saldo corresponde integralmente aos valores devidos ao Banco Bradesco em contratos atrelados à moeda estrangeira e estão sujeitas às inerentes variações cambiais, fato que resultou em uma redução de R\$ 50 mil no saldo devido ao final de maio/23, decorrência da apreciação cambial do Real em comparação ao Dólar Americano (+ R\$ 89,9 mil) e da depreciação cambial do Real em comparação ao Euro (- R\$ 39,9 mil). Durante reunião com a Recuperanda, foi exposto que o saldo em questão é antigo e está em negociação com o Banco, não foram notificados avanços dessa negociação até junho/23.
- As **obrigações Sociais** apresentaram aumento líquido de **R\$ 21 mil** em maio/23, como principal causa dessa variação, está o saldo de Provisões, que apresentou aumentos em todas as suas subcontas: Provisões engendradas por Férias aumentaram 4,4% no consolidado (assumindo montante de R\$ 217 mil ao final do mês), enquanto as provisões engendradas por 13º Salário aumentaram 26,9% no consolidado (montante de R\$ 52,6 mil ao final do mês). Ao final da competência o saldo total de obrigações sociais era de R\$ 745 mil.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9981

- As **Obrigações tributárias** apresentaram retração de **3,4%**, em comparação com o mês anterior, o que representa uma queda líquida de **R\$ 97,9 mil**. Durante maio/23, o saldo de COFINS a recolher apresentou aumento de 14,5%, equivalente a **R\$ 15 mil**, que, adjunto do incremento de **R\$ 3,3 mil** em PIS a recolher no curto prazo, consolidaram o aumento nas contribuições sociais, consolidadas em **R\$ 145,2 mil (5,2%** das obrigações tributárias). Em se tratando dos impostos, o mais impactante efeito advém do ICMS a recolher, que encerrou abril/23 em **R\$ 29 mil** e apresentou saldo zerado ao final de maio/23. Os saldos provisionados para o pagamento de imposto de renda e de contribuição social foram reduzidos em R\$ 69,7 mil (devido ao pagamento dos tributos referentes aos meses anteriores) e acrescidos de R\$ 112,3 mil (devido aos recursos a serem pagos referentes ao mês de maio/23. Sobre os parcelamentos detidos, apenas o parcelamento de ICMS verificou alteração em seu saldo (R\$ 1,72 milhões ao final de maio/23), apresentando redução de R\$ 45 mil, correspondente aos pagamentos feitos em 31/05/23. Os parcelamentos de REFIS Municipal, da Receita Federal e da Procuradoria da Fazenda Nacional não apresentaram alterações, permanecendo com os saldos de R\$ 4,2 mil, R\$ 92,8 mil e R\$ 337 mil, respectivamente.
- As **Contas a pagar diversas** apresentaram redução de **4% em fevereiro/23**, equivalente a **R\$ 70 mil**. O fato gerador foi a contabilização de redução no saldo devido em Adiantamento Exportação CCC, em **R\$ 52 mil**. Sobre o saldo de mais de R\$ 1,1 milhões em reunião com a Recuperanda, foi informado que esse saldo decorre da perda de uma disputa judicial na qual era pleiteado o não pagamento de montantes equiparáveis em consumo de água e esgoto, alegando que seu consumo de água não era sequer próximo ao que retornava para o sistema de esgoto, por conta da utilização do recurso ser para resfriar maquinário, o que resulta na evaporação da água. Em **maio/23** foram realizados pagamentos, em 2 transações que agregaram o saldo de R\$ 1,8 mil, resultando no saldo final devido ao SEMAE de R\$ 1,1 milhões. O total das **contas a pagar diversas** ao final de maio/23 foi de R\$ 1,65 milhões, após incremento líquido de R\$ 70,7 mil.
- O saldo de **obrigações tributárias de Longo Prazo** encerraram o mês de maio/23 em R\$ 38,19 milhões, após aumento de 0,19% com relação ao mês de abril/23. O aumento foi em decorrência de encargos financeiros sobre os tributos em atraso, que somaram R\$ 71,5 mil.
- A Catálise encerrou maio/23 com saldo de **Patrimônio Líquido** negativo em **R\$ 33,9 milhões**, gerando o chamado “Passivo a Descoberto”, quando o total de ativos não é suficiente para quitar o total de passivos.

Informações financeiras – Catalise: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 9982

| DRE (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Varição |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Receita bruta | 6.852 | 6.866 | 0,2% |
| Deduções | (1.456) | (1.342) | -7,9% |
| Receita Líquida | 5.395 | 5.524 | 2,4% |
| Custos | (4.631) | (4.786) | 3,3% |
| Lucro / Prejuízo Bruto | 764 | 739 | -3,3% |
| Margem bruta (%) | 14,16% | 13,38% | -5,6% |
| Despesas gerais e administrativas | (642) | (228) | -64,4% |
| Despesas administrativas | (68) | (74) | 9,3% |
| Despesas com vendas | (65) | (88) | 34,4% |
| Despesas gerais | (43) | (47) | 10,9% |
| Despesas tributárias | (466) | (19) | -95,9% |
| Outras Receitas Operacionais | 0 | 0 | -79,7% |
| Lucro / Prejuízo Operacional | 123 | 511 | 316,7% |
| Resultado não operacional | | | 0,0% |
| Resultado financeiro | (93) | (221) | 138,3% |
| Lucro antes dos impostos | 496 | 309 | -37,7% |
| IR e CSLL | | | 0,0% |
| Lucro Líquido | 30 | 290 | 871,7% |

A terminologia “contábil”, utilizada ao descrever o lucro, se faz necessária para distinguir o fato de que o resultado observado não necessariamente se traduz em montante equivalente de ganho concretizado. Uma vez que os ganhos financeiros da Recuperanda advém de reduções que ocorrem em seus passivos cujos saldos devidos estão denominado em moeda estrangeira, havendo a necessidade de se acompanhar o total devido em moeda nacional. Entretanto, para a competência de maio/23, a operação foi a maior responsável pelo resultado, com o desempenho financeiro consumindo boa parte do lucro operacional.

- Em maio/23, a Catálise obteve um faturamento bruto de pouco mais do que **R\$ 6,8 Milhões**.
- As deduções da receita bruta correspondem aos impostos coletados sobre o faturamento. Foram abatidos valores correspondentes a ICMS sobre vendas, PIS sobre vendas, COFINS sobre vendas e IPI sobre vendas, com montante agregado (líquido dos efeitos de devoluções) de pouco mais do que **R\$ 1,3 Milhões**.
- Com isso, a **Receita líquida** observou aumento de **2,4%**, com relação ao mês anterior, com montante líquido faturado de **R\$ 5,5 Milhões**.
- Os **Custos dos produtos vendidos** foram de **R\$ 4,79 Milhões**. Quando comparados com o mês anterior, os custos dos produtos apresentaram aumento, algo intuitivo dado o maior faturamento, portanto cabe a inferência de que a Recuperanda realizou a comercialização de produtos com uma pior margem bruta em maio/23, sendo essa de **13,4%**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram retração de 64,4%, após a competência anterior ter exposto altos custos com tributos (principalmente FGTS), em maio/23 o montante total dispendido foi de R\$ 228 mil (4,1% da Receita Líquida).
- Após contabilizadas as despesas da operação, obtém-se o **lucro operacional** da Catálise, de **R\$ 511 mil**.
- O **resultado financeiro** foi negativo em **R\$ 221 mil**, resultado de perda financeira de R\$ 329 mil, que foram atribuídas aos **encargos financeiros sobre tributos atrasados, tais como INSS, ICMS e COFINS, com ênfase para a perda com variação cambial de R\$ 250 mil**). **Em maio/23, o ganho financeiro advém de ganhos com variação cambial, que teve efeito positivo de R\$ 108,9 mil**.
- Por mais que tenham sido incorridos maiores custos de produtos e mercadorias vendidas, a Operação Principal da Catálise foi capaz de arcar com todas as despesas da competência de maio/23, inclusive gerando um **Lucro Líquido Contábil de R\$ 290 mil**.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9983

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Variação |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ativo | 26.604 | 25.992 | -2,3% |
| Ativo circulante | 23.562 | 22.960 | -2,6% |
| Disponível | 2.424 | 2.403 | -0,9% |
| Realizável de curto prazo | 21.138 | 20.557 | -2,8% |
| Ativo não circulante | 1.439 | 1.439 | 0,0% |
| Realizável de longo prazo | 1.439 | 1.439 | 0,0% |
| Imobilizado | 1.603 | 1.593 | -0,6% |
| Contas de Compensação | 89 | 77 | -13,4% |

- Observando os ativos do balanço patrimonial da Eurometals de maio/23, percebe-se que houve uma perda de **2,3% (-R\$ 611,8 mil)** no **Ativo**, concomitantemente a uma perda de **2,6% (-R\$ 602,4 mil)** no **Ativo circulante**, queda de **0,6% (-R\$ 9,4 mil)** no imobilizado e retração de **13,4% (-R\$ 11,9 mil)** nas **contas de compensação** (mercadoria consignada, a interpretação é de que a Recuperanda deteve menos mercadorias de terceiros, o que implica em menos ativos e passivos simultaneamente).
- O saldo de **disponibilidades** expôs queda de **0,86% (-R\$ 20,7 mil)**, saindo de um total de **R\$ 2,424 milhões** ao final de abril/23 e encerrando maio/23 em **R\$ 2,403 milhões**. Destaca-se que 98,5% das disponibilidades estão na forma de depósitos em contas bancárias, sendo que a conta que observou maior fluxo de entradas e saídas foi do Banco Grafeno, cujo saldo ao final do mês era de **R\$ 2,36 milhões, saldo correlato com a conta de adiantamentos diversos**.
- O saldo de **realizáveis de curto prazo** é composto por 8 sub contas. No agregado, a Eurometals encerrou o mês com queda de **2,7% (-R\$ 581 mil)** nessa conta sintética, terminando maio/23 com saldo de **R\$ 20,5 milhões**.
- A primeira sub conta é a de **duplicatas a receber**, que sofreu um queda de 7,4%, equivalente a um decréscimo de **R\$ 880 mil** entre abril/23 e maio/23. O saldo agregado das Duplicatas foi de **R\$ 11,06 milhões** a ser recebido em até um ano. Discriminando os saldos a receber, nota-se que o maior devedor é a ESAB S/A Indústria e Comércio, que possuía saldo em aberto de **R\$ 5,8 milhões (52,5% do total)**, com o segundo maior devedor sendo a Vallourec Soluções Tubulares do Brasil, com saldo em aberto de **R\$ 2,36 milhões (21,4% do total)**. Dos 30 clientes que apresentam saldo positivo em duplicatas a receber, os 10 maiores representam **92,15%** do total.
- A segunda sub conta é a de saldos a receber de **clientes do mercado externo**, que apresentaram alta de **5% (+R\$ 121 mil)** entre abril/23 e maio/23, encerrando o período com saldo agregado de **R\$ 2,55 milhões** a receber de 8 clientes estrangeiros (um a mais do que em abril/23). O maior saldo é devido pela empresa BM Bomaq Pharmatechnik GMBH (empresa Alemã), que ao final de maio/23 devia pouco menos de **R\$ 1,4 milhões** para a Eurometals. Em reunião com a Recuperanda, ficou claro que essa empresa comercializa, na Europa, os produtos adquiridos do grupo.
- A terceira sub conta compositora dos realizáveis de curto prazo foi escriturada como **“contas a receber diversas”**, que apresentou estabilidade entre os meses e expôs um saldo de **R\$20 mil**.
- A quarta conta diz respeito aos **adiantamentos** feitos, conta que indica o direito de recebimento que a Eurometals detém com seus parceiros. O agregado desses adiantamentos apresentou incremento de **6% (+R\$ 143,8 mil)** entre os meses em questão, culminando em um total de **R\$ 2,57 milhões** em adiantamentos ao final de maio/23. A maior quantia dada em adiantamentos foi destinada para importações, através de adiantamentos de cotações.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 9984

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Variação |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ativo | 26.604 | 25.992 | -2,3% |
| Ativo circulante | 23.562 | 22.960 | -2,6% |
| Disponível | 2.424 | 2.403 | -0,9% |
| Realizável de curto prazo | 21.138 | 20.557 | -2,8% |
| Ativo não circulante | 1.439 | 1.439 | 0,0% |
| Realizável de longo prazo | 1.439 | 1.439 | 0,0% |
| Imobilizado | 1.603 | 1.593 | -0,6% |
| Contas de Compensação | 89 | 77 | -13,4% |

- A quinta conta diz respeito aos **tributos a compensar**, que apresentaram saldo final de pouco menos que **R\$ 4,1 milhões** ao final de maio/23 e evidenciaram aumento de **2,65% (+R\$ 105 mil)** entre os meses, com a conta de ICMS a compensar evidenciando aumento de R\$ 79,6 mil, ou seja, sendo o principal componente que engendrou o aumento da conta agregada. Destaca-se que os tributos à espera de compensação são considerados pela Gestão da Recuperanda, dado que são relacionados com a operação de comercialização realizadas..
- A **extinta** conta de “Adiantamentos Diversos” representava adiantamentos feitos para “Maria Helena Forti” (início em janeiro/23), no montante total de R\$ 3.950.000,00. A Recuperanda informou que se trata de um saldo que foi transferido para evitar bloqueios com as suas contas bancárias e que detém controle sobre o saldo. Em fevereiro/23, a Eurometals se apropriou de R\$950 mil, em março/23 se apropriou de R\$ 350 mil e, em abril/23, o saldo remanescente de R\$ 2,65 milhões foi devolvido para a conta bancária da Eurometals, detida no Banco Grafeno, a Administração Judicial recepcionou o extrato bancário que corrobora os fatos descritos em Abril/23. Tal fato foi objeto de reunião realizada junto da Recuperanda e seus representantes. Diante disso, a AJ solicitou documentos que comprovassem a transação, bem como o contrato que comprovasse a natureza da transferência, de forma a acompanhar os rendimentos e custos diretos que essas operações engendraram, **o que foi devidamente cumprido pela Recuperanda**, que foi advertida sobre a impossibilidade de realizar tais transações sem prévia autorização judicial. Com acesso aos demonstrativos de abril/23, foi possível verificar a devolução do valor, fato que engendrou o aumento na conta de disponibilidades. As devoluções finais ocorreram em 8 transações, corroboradas com o extrato bancário da conta do Banco Grafeno.
- A sexta conta apresenta os **estoques** da Eurometals. Ao final de maio/23, a Recuperanda expôs um saldo total de **R\$ 245 mil**. As composições da conta agregada são as matérias-primas, mercadoria para revenda, material de embalagem e os estoques em poder de terceiros. A variação negativa de **22,4%** do total entre os meses evidencia redução em matéria-prima, que retraiu **25,7% (-R\$ 67 mil)**, terminando a competência em **R\$ 194 mil**, que acrescido aos saldos de R\$ 566 em material de embalagem e os R\$ 50,7 mil em estoques em poder de terceiros, corresponde ao total dos estoques.
- A sétima e última conta que compõe os realizáveis de curto prazo é a de **Impostos a Recuperar**, que apresentou queda de **5,7% (-R\$ 1,4 mil)** e terminou a competência em **R\$ 23,4 mil**. Os impostos que compõe a conta são saldos de “ICMS – Crédito sobre Consignado” e “IPI – Crédito sobre consignado”, com apenas o primeiro apresentando a integralidade da retração.
- Analizando então o **Ativo não circulante**, nota-se que os períodos apresentaram os mesmos saldos, em montante total de **R\$ 1,4 milhões**. O **Imobilizado** apresentou apenas uma redução de 0,93% entre as competências, resultado da depreciação mensal incorrida pelo maquinário da Recuperanda e de aumentos em equipamentos de informática. O saldo final de maio/23 foi de **R\$ 1,4 milhões**. Ao final da listagem de Ativos da Eurometals, está posta uma conta de compensação, que expõe valores referentes a remessas de mercadorias em consignação. Essa conta apresentou o montante de **R\$ 77 mil**.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9985

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Varição |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Passivo | 26.604 | 25.633 | -3,6% |
| Passivo circulante | 20.280 | 19.562 | -3,5% |
| Fornecedores | 19.849 | 19.213 | -3,2% |
| Empréstimos e financiamentos | 26 | 26 | 0,0% |
| Obrigações Sociais | 160 | 148 | -7,1% |
| Obrigações Tributárias | 244 | 169 | -30,7% |
| Outras contas a pagar | 0 | 5 | 1094,7% |
| Passivo não circulante | 7.043 | 7.029 | -0,2% |
| Empréstimos e financiamentos | 6.181 | 6.181 | 0,0% |
| Obrigações Tributárias | - | - | 0,0% |
| Fornecedores sujeitos a RJ | 861 | 848 | -1,5% |
| Patrimônio líquido | (718) | (958) | 33,3% |
| Capital social | 310 | 310 | 0,0% |
| Lucros (prejuízos) acumulados | (1.028) | (1.268) | 23,3% |
| Contas de Compensação | 89 | 77 | -13,4% |

- Assim como o Ativo, o **Passivo** da Eurometals apresentou uma perda de **3,6% (+R\$ 970 mil)**, encerrando maio/23 com um montante de **R\$ 25,6 milhões**.
- Observa-se que o **Passivo Circulante**, que são as obrigações e deveres que a Recuperanda têm que honrar em um período de até um ano, apresentou uma queda de **3,54% (-R\$ 717,9 mil)**.
- A primeira conta que compõe o saldo do passivo circulante da Recuperanda é a conta de **Fornecedores**, que apresentou decréscimo de **3,2%** entre abril/23 e maio/23, encerrando a competência em **R\$ 19,2 milhões**. Destaca-se que **R\$ 19,2 Milhões (98,4% do total)** são obrigações em favor da Catálise, algo que a gestão da Recuperanda foi questionada em reunião com a Administração Judicial, resultando o entendimento de que é algo natural dada a forma como as empresas operam, com a Catálise sendo a responsável pela produção e a Eurometals como comercializadora dos produtos, ou seja, naturalmente a Catálise é o principal fornecedor da Eurometals e os saldos devidos são controlados pela gestão das Recuperandas, havendo previsão de regularização dos montantes conforme a operação decorre.
- Outro passivo circulante é o referido **“empréstimos e financiamentos” de curto prazo**, cujo saldo expôs **R\$ 26 mil**, saldo idêntico aos auferidos no mês anterior.
- As **Obrigações Sociais** apresentaram queda de 7,1% (-R\$ 11,4 mil) em seus montantes agregados, encerrando maio/23 em **R\$ 148 mil**. Das subcontas, nota-se que as obrigações com pessoal caíram R\$ 7,9 mil, os Encargos Sociais majoraram-se em R\$ 2,5 mil e as provisões trabalhistas apresentaram queda de R\$ 6 mil.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 9986

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Variação |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Passivo | 26.604 | 25.633 | -3,6% |
| Passivo circulante | 20.280 | 19.562 | -3,5% |
| Fornecedores | 19.849 | 19.213 | -3,2% |
| Empréstimos e financiamentos | 26 | 26 | 0,0% |
| Obrigações Sociais | 160 | 148 | -7,1% |
| Obrigações Tributárias | 244 | 169 | -30,7% |
| Outras contas a pagar | 0 | 5 | 1094,7% |
| Passivo não circulante | 7.043 | 7.029 | -0,2% |
| Empréstimos e financiamentos | 6.181 | 6.181 | 0,0% |
| Obrigações Tributárias | - | - | 0,0% |
| Fornecedores sujeitos a RJ | 861 | 848 | -1,5% |
| Patrimônio líquido | (718) | (958) | 33,3% |
| Capital social | 310 | 310 | 0,0% |
| Lucros (prejuízos) acumulados | (1.028) | (1.268) | 23,3% |
| Contas de Compensação | 89 | 77 | -13,4% |

- A queda de **30,7% (-R\$ 75 mil)** verificada nas **Obrigações tributárias** decorreu, majoritariamente, da retração líquida de R\$ 75 mil em COFINS a recolher e da queda líquida de R\$ 16 mil em PIS a recolher, ambos decorrentes da operação da Recuperanda.
- As **“outras contas a pagar”** obtiveram o montante agregado de **R\$ 5 mil**, mais de 10 vezes o saldo do mês anterior, decorrência de saldo recebido como adiantamento de clientes.
- Seguindo para os **Passivos não circulantes**, que são as obrigações que a Eurometals têm a pagar, que possuem vencimento em períodos superiores a um ano, assumiram um saldo agregado de **R\$ 7 Milhões** em maio/23, com uma queda de **0,2% (-R\$ 13,2 mil)**, em comparação com abril/23.
- Observa-se que, do saldo total dos não circulantes, o montante devido por **empréstimos** corresponde a **88%** do total, montante que apresentou estabilidade entre os meses e correspondem a valores devidos para a Catálise (“Empréstimos de Empresa Ligada”).
- O remanescente do **passivo não circulante** está na forma de obrigações de pagamentos para fornecedores de longo prazo, que estão incluídos no corrente processo de Recuperação Judicial. O saldo da conta, ao final de maio/23, foi de **R\$ 848 mil**, com 12 diminuições verificadas, que diminuíram o total em R\$ 13,2 mil.
- O **Patrimônio Líquido** expôs piora de 33,3% entre os meses, com aumento dos prejuízos reconhecidos pela Recuperanda para o total de R\$ 1,26 milhões ao final de maio/23.
- Assim como nos Ativos, os Passivos da Eurometals também apresentam uma **conta de “compensação”**, com saldo de **R\$ 77 mil** ao final de maio/23, valores relacionados à mercadorias em consignação. Nota-se que as mercadorias em consignação adquirem natureza tanto de ativo quanto de passivo, cabendo a exposição feita pela Recuperanda.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

Informações financeiras – Eurometals: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 9987

| (R\$ milhares) | abr/23 | mai/23 | Variação |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Receita bruta | 7.627 | 6.836 | -10% |
| (-) Deduções | (1.645) | (1.580) | 4% |
| Receita Líquida | 5.982 | 5.256 | -12% |
| Custo do produto vendido | (5.649) | (4.821) | 15% |
| Lucro Bruto | 333 | 435 | 31% |
| Margem bruta (%) | 5,56% | 8,28% | 49% |
| Despesas gerais e administrativas | (286) | (274) | 4% |
| Despesas Administrativas | (50) | (58) | -16% |
| Despesas Operacionais Comerciais | (178) | (162) | 9% |
| Despesas Gerais | (58) | (54) | 6% |
| Despesas Tributárias | - | - | 0% |
| Outras receitas operacionais | | 0 | 0% |
| Lucro Operacional | 47 | 161 | 244% |
| Resultado não operacional | | | 0% |
| Resultado financeiro | (47) | (41) | 12% |
| Lucro antes dos impostos | (0,3) | 119,4 | -34366% |
| IR e CSLL | | | 0% |
| Lucro / Prejuízo Líquido | (0,346) | 119,36 | -34366% |

- Analisando a DRE da Eurometals para a competência de maio/23, fica claro que a Recuperanda obteve uma piora de **10% (-R\$ 790 mil)** em seu **faturamento bruto**, tendo faturado o total bruto de **R\$ 6,8 milhões**.
- A linha seguinte indica os custos das **deduções** que ocorrem sobre o que a Recuperanda fatura. As deduções corresponderam aos custos de ICMS sobre vendas, PIS sobre vendas, COFINS sobre vendas e IPI sobre vendas. O saldo agregado de devoluções e impostos foi de **R\$ 1,58 milhões**, nota-se que a Recuperanda obteve piora no faturamento em maior patamar do que a redução nas deduções.
- Com isso, a **receita líquida** de maio/23 foi de **R\$ 5,2 milhões**, valor 12,1% **(-R\$ 725 mil)** menor do que o obtido em abril/23.
- Em sequência, são expostos os custos dos produtos vendidos, que assumiram saldo de **R\$ 4,8 Milhões**. Com isso, o Lucro bruto, que indica o quanto a Recuperanda obteve de excesso após considerar os gastos da operação principal, apresentou **R\$ 435 mil (31% a mais do que na competência anterior)**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram dispêndios totais de **R\$ 274 mil**. As despesas mais impactantes foram as operacionais comerciais (R\$ 162 mil), ou seja, despesas que possuem relação com a venda (e.g. gastos com frete, comissões, etc.). Com relação ao mês anterior, observa-se que houve uma retração de 9% nesses gastos comerciais, o que explica que a relação entre o faturamento e o custo não é monotônica, ou seja, há oportunidade para que futuros faturamentos engendrem melhores resultados.
- Após observar um faturamento maior do que todos os custos e despesas incorridos, a Eurometals obteve um **lucro operacional** de **R\$ 161 mil**. Saldo que foi capaz de cobrir o resultado financeiro negativo de R\$ 41 mil (causado por variações cambiais, descontos concedidos, juros e multas).
- Ao final da DRE de maio/23, verificou-se que a Recuperanda gerou um **Lucro Líquido de R\$ 119 mil**.
- Até a presente competência, os resultados agregados apresentam saldo positivo de R\$ 359 mil para o ano de 2023.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

| (R\$ milhares) | mai/23 | (R\$ milhares) | mai/23 |
|-----------------------------|------------|---------------------------------|-----------------|
| Ativo | 895 | Passivo | 895 |
| Ativo circulante | 102 | Passivo circulante | 445 |
| Disponível | 3 | Fornecedores | 8 |
| Relizavel de curto prazo | 100 | Obrigações trabalhistas | 20 |
| | | Obrigações tributárias | 24 |
| | | Outras contas a pagar | 383 |
| Ativo não circulante | 610 | Passivo não circulante | 26.026 |
| Realizável de longo prazo | 610 | Empréstimos e financiamentos LP | 1.213 |
| Imobilizado | 182 | Obrigações tributárias LP | 24.813 |
| | | Patrimônio líquido | (25.576) |
| | | Capital social | 240 |
| | | Reservas | 2.654 |
| | | Lucros / Prejuízos acumulados | (28.471) |

- A empresa Polisinter pertence ao grupo econômico, porém não faz parte da Recuperação Judicial. Essa sociedade é mais antiga e é a única que possui licença para a compra de “carepa” (insumo produtivo), repassados para as Recuperandas e também loca seus equipamentos ao grupo.

| (R\$ milhares) | mai/23 |
|--|--------------|
| Receita bruta | 423 |
| (-) Deduções | (82) |
| Receita Líquida | 341 |
| Custo do produto vendido | (172) |
| Lucro Bruto | 169 |
| Margem bruta (%) | 50% |
| Despesas gerais e administrativas | (166) |
| Despesas com vendas | (2) |
| Despesas administrativas | (55) |
| Despesas gerais | (4) |
| Despesas tributárias | (106) |
| Outras receitas operacionais | 214 |
| Lucro Operacional | 216 |
| Resultado não operacional | |
| Resultado financeiro | (158) |
| Lucro / Prejuízo antes dos impostos | 58 |
| IR e CSLL | |
| Lucro / Prejuízo Líquido | 58 |

- Observando a demonstração de resultados da empresa, conclui-se que a operação, em maio/23, gerou um lucro líquido contábil de R\$ 58 mil, com um faturamento bruto de R\$ 423 mil.

Informações financeiras – Catalise e Eurometals:

Endividamento fiscal

fls. 9990

O Endividamento fiscal das Recuperandas, para o período analisado, somou o montante aproximado de **R\$ 41,6 Milhões** de forma consolidada, conforme os passivos apontados em suas demonstrações contábeis.

Endividamento fiscal – Contábil- Catalise

Endividamento fiscal – Contábil - Eurometals

| Tipo de tributo (em milhares R\$) | abr/23 | mai/23 | Tipo de tributo (em milhares R\$) | abr/23 | mai/23 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Obrigações Tributárias de Curto Prazo | 3.298.510 | 3.202.684 | Obrigações Tributárias de Curto Prazo | 269.828 | 197.313 |
| Obrigações Tributárias de Longo Prazo | 38.119.475 | 38.191.009 | Obrigações Tributárias de Longo Prazo | 0 | 0 |
| Total Endividamento | 41.417.985 | 41.393.693 | Total Endividamento | 269.828 | 197.313 |

Em abril/23:

A Catalise, conseguiu reduzir seu endividamento de curto prazo, mantendo o pagamento de parcelamento de ICMS.

A Eurometals aumentou brandamente as dívidas de encargos sociais de curto prazo, entretanto expôs retração na dívida tributária de curto prazo devido ao pagamento de PIS e COFINS a recolher que foram reconhecidos na competência passada. Também foram verificadas reduções nos saldos de parcelamentos.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

| Mês | abr/23 | mai/23 |
|--|------------------|------------------|
| Dívida Tributária | | |
| INSS Empresa a Recolher | 177.800 | 178.515 |
| FGTS a recolher | 161.222 | 161.544 |
| INSS de terceiros a recolher | 28.460 | 29.502 |
| INSS - Despachantes | 62.113 | 62.113 |
| Encargos Sociais | 429.596 | 431.674 |
| Pis a recolher | 22.624 | 25.899 |
| cofins a recolher | 104.201 | 119.285 |
| icms a recolher | 29.769 | 0 |
| ipi a recolher | 263.330 | 263.330 |
| irrf a recolher | 6.528 | 6.741 |
| pis/cofins/csll retido fonte | 6.074 | 6.604 |
| iss retido na fonte | 1.338 | 1.990 |
| irrf sobre folha | 5.963 | 5.779 |
| Dívida Tributária de Curto Prazo | 439.827 | 429.627 |
| Refis Municipal | 4.202 | 4.202 |
| Parcelamento Receita Federal | 92.797 | 92.797 |
| Parcelamento ICMS | 1.768.692 | 1.723.574 |
| Parcelamento procuradoria faz nacional | 337.117 | 337.117 |
| Impostos e Tributos Parcelados - CP | 2.202.809 | 2.157.691 |
| PROVISAO IMPOSTO DE RENDA | 162.565 | 131.251 |
| PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL | 63.714 | 52.441 |
| PROVISAO IMP.RENDA E CONTR.SOC | 226.279 | 183.692 |
| TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP | 3.298.510 | 3.202.684 |

- A **dívida tributária de curto prazo** apresentou **queda** de **2,9%**, com reduções em parcelamentos e em tributos correntes, com brando aumento nos encargos sociais.
- Ao final de maio/23, a Catálise detinha **R\$ 183 mil** provisionados para pagamento de IR e CSLL, após realizar o pagamento desses tributos devidos sobre os meses encerrados.

• Dívida Tributária de Longo Prazo

| Mês | abr/23 | mai/23 |
|---|-------------------|-------------------|
| ICMS | 7.795.881 | 7.795.881 |
| IPI | 1.722.141 | 1.729.298 |
| PIS | 1.048.087 | 1.052.138 |
| COFINS | 5.739.282 | 5.760.620 |
| IRPJ - IMP Renda PJ | 383.108 | 384.229 |
| Contribuição Social | 93.685 | 93.981 |
| INSS | 16.831.139 | 16.859.675 |
| FGTS Atrasados | 99.762 | 99.762 |
| Parcelamentos CETESB Interrompidos | 2.148.459 | 2.148.459 |
| IRRF - Imp. Renda PJ | 335.627 | 337.369 |
| Imposto de Importação | 1.507.942 | 1.513.314 |
| Retenções PIS/COFINS/CS/IR | 41.891 | 42.149 |
| Dívidas CLT | 343.531 | 345.196 |
| Dívida Estadual IPVA | 28.939 | 28.939 |
| Dívida Tributária de Longo Prazo | 38.119.475 | 38.191.009 |

- Nota-se que o saldo aumentou **0,19%**, em decorrência de encargos sobre os tributos atrasados.

Informações financeiras – Eurometals: Endividamento fiscal

fls. 9992

Dívida Tributária de Curto Prazo

| Mês | abr/23 | mai/23 |
|--|----------------|----------------|
| INSS Empresa a Recolher | 17.545 | 19.730 |
| FGTS a Recolher | 8.045 | 8.392 |
| Encargos Sociais | 25.590 | 28.123 |
| PIS a Recolher | 19.141 | 2.825 |
| COFINS Recolher | 88.289 | 13.269 |
| ICMS a Recolher | - | - |
| IPI a Recolher | 10.968 | 13.190 |
| IRRF a Recolher | 794 | 794 |
| PIS/COFINS/CSLL Retido Fonte | 894 | 894 |
| IRRF sobre Folha | 2.883 | 1.638 |
| Dívida Tributária de Curto Prazo | 122.969 | 32.610 |
| INSS - Parcelamento | 75.722 | 67.113 |
| Parcelamento Receita Federal | 6.047 | 5.644 |
| Impostos e Tributos Parcelados - CP | 81.769 | 72.756 |
| Provisão Imposto de Renda | 26.979 | 43.806 |
| Provisão Contribuição Social | 12.521 | 20.018 |
| Impostos e Tributos Parcelados - CP | 39.500 | 63.824 |
| TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP | 269.828 | 197.313 |

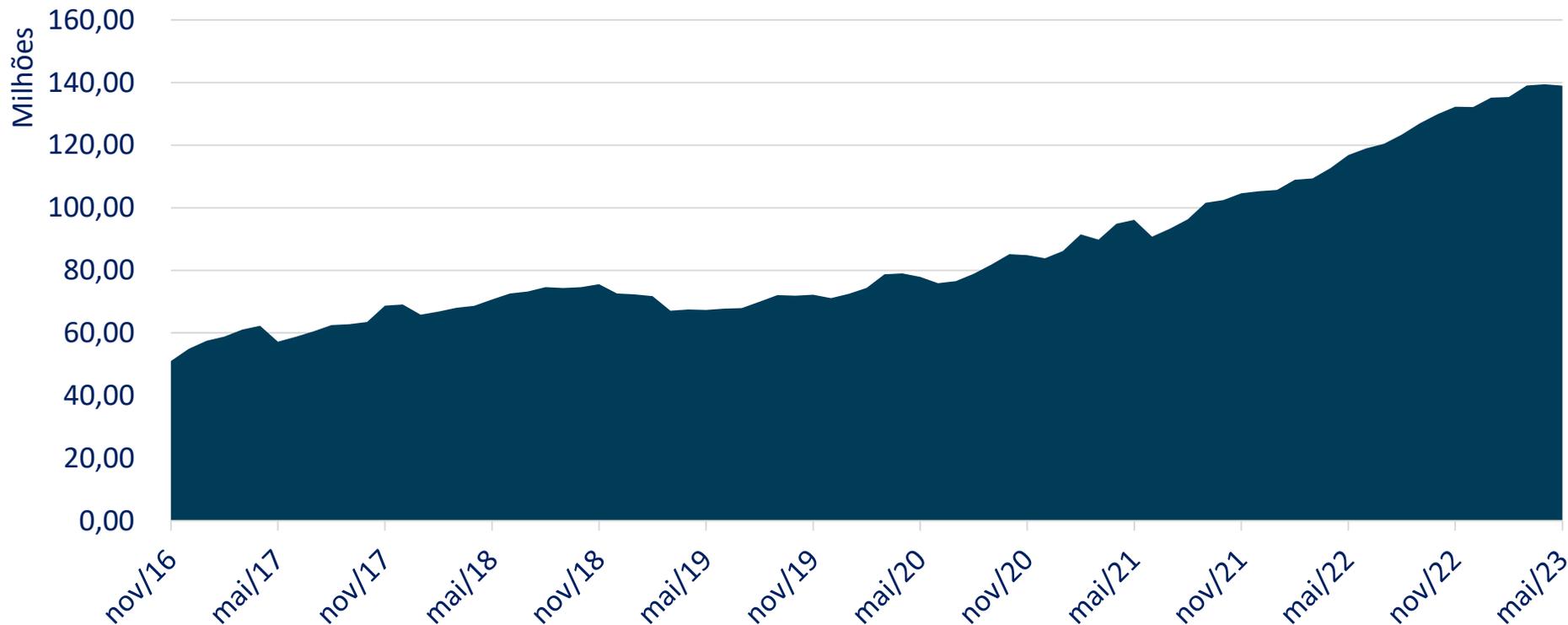
- Acerca da dívida tributária da Eurometals, pode-se notar que ocorreram quedas, com relação ao período anterior, mencionados anteriormente nesse relatório e destacados ao lado.
- A Recuperanda evidenciou, em seus documentos contábeis, o pagamento de **R\$ 8,6 mil**, referente ao parcelamento de INSS.
- Ocorreu aumento de R\$ 24,3 mil nos provisionamentos para imposto de renda e contribuição social, decorrência do pagamento de ditos tributos.

Evolução dos Passivos Totais Consolidado (Passivo sem considerar o Patrimônio Líquido)

R\$. 9993

Com o intuito de expor como que as obrigações das Recuperandas evoluíram desde que foi iniciado o processo de Recuperação Judicial. Os saldos expostos correspondem as somas dos passivos de curto e de longo prazo, desde novembro de 2016 (mês logo após o deferimento do processo) até a atual competência.

Passivo Total sem o Patrimônio Líquido



No primeiro período, em novembro de 2016, o valor do Passivo Total era de R\$ 51 Milhões. Ao final de maio/23, o valor estava em **R\$ 139 Milhões**. Durante o período, o Passivo aumentou em 2,7 vezes.

A dívida financeira total das Recuperandas apresentou, ao final de maio/23, o saldo de R\$ 13,99 Milhões. As obrigações com vencimento em até um ano representaram 52,5% do total.

Endividamento financeiro – Contábil

Valores em R\$ mil

| Empréstimos e Financiamentos | jan/23 | fev/23 | mar/23 | abr/23 | mai/23 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo | 7.468 | 7.487 | 7.436 | 7.401 | 7.351 |
| Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo | 6.609 | 6.609 | 6.644 | 6.644 | 6.644 |
| Total Endividamento | 14.077 | 14.096 | 14.081 | 14.045 | 13.995 |

Notas

Catálise: Responsável por 55,6% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto prazo: R\$ 7,32 Milhões
- Longo prazo: R\$ 463 mil
- **Total: R\$ 7,8 Milhões**

Eurometals: responsável por 44,4% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto Prazo: R\$ 26 mil
- Longo Prazo: R\$ 6,18 Milhões (Devidos para a Catálise)
- **Total: R\$ 6,2 Milhões**

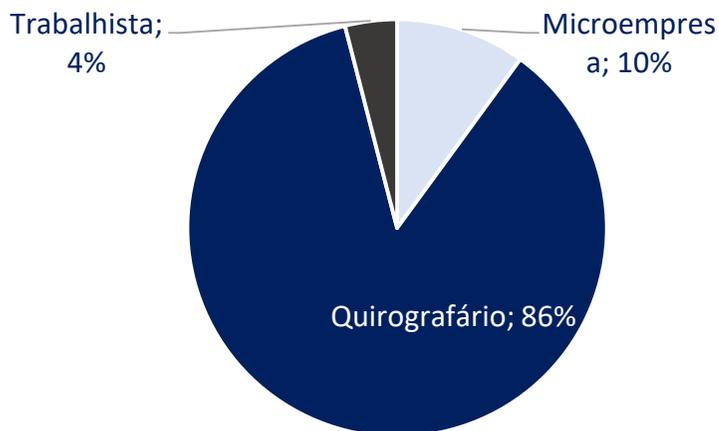
Relação de credores

- a. Quadro geral de credores (QGC)

Principais credores das Recuperandas são Quirografários.

| Natureza | Créditos em R\$ | | Créditos em US\$ | | Créditos em EUR | | Crédito Total em R\$ ⁽¹⁾ | | | |
|---------------|-----------------|--------------|------------------|--------------|-----------------|------------|-------------------------------------|-------------|---------------|-------------|
| | # credores | R\$ mil | # credores | US\$ mil | # credores | EUR mil | # credores | % credores | R\$ mil | % R\$ mil |
| Trabalhista | 56 | 687 | - | - | - | - | 56 | 23% | 687 | 4% |
| Quirografário | 87 | 6.598 | 6 | 1.905 | 3 | 377 | 96 | 39% | 13.829 | 86% |
| Microempresa | 93 | 1.615 | - | - | - | - | 93 | 38% | 1.615 | 10% |
| Total | 236 | 8.900 | 6 | 1.905 | 3 | 377 | 245 | 100% | 16.132 | 100% |

Divisão dos credores



Relação dos principais credores

| Credor | Valor em R\$ ⁽¹⁾ | % Classe |
|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| Catálise Eurometals | 2.942 | 21,3% |
| Co International Trading GmbH | 1.829 | 13,2% |
| Bluequest Resources Ag. | 1.469 | 10,6% |
| Continentalbanco Securitizadora | 704 | 5,1% |
| Cristina Helou | 700 | 5,1% |
| Thomas Helou | 700 | 5,1% |

Plano de Recuperação Judicial

- a. Proposta de pagamento
- b. Acompanhamento do cumprimento do plano de recuperação judicial (PRJ)

Créditos sujeitos a RJ

Classe I – Créditos Trabalhistas

- Créditos de **rescisões, ações judiciais e 13º salário** serão pagos em até 12 meses após a data da publicação da homologação do PRJ no DJE. **O prazo finalizou em 09/11/2018.**
- Crédito de **férias vencidas, de funcionários ativos**, serão pagos com a concessão de férias remuneradas em até 12 meses a data da publicação da homologação do PRJ no DJE. **O prazo finalizou em 09/11/2018.**
- **Atualização:** correção monetária pela TR e juros de 1% a.a. (calculados de forma composta), a partir da data da distribuição da Recuperação Judicial.

Classe IV – Créditos ME/EPP

- Carência de 18 meses, **término em 09/05/2019.**
- Pagamento do crédito em 18 parcelas semestrais, sendo a primeira e a segunda no valor de R\$ 1 mil por credor, até o limite do seu respectivo crédito, e as demais 16 parcelas proporcional ao valor do saldo remanescente por credor, obedecendo o percentual de fluxo crescente de pagamento, de acordo com a tabela apresentada nas fls. 3069 (aditivo do PRJ).
- **Atualização:** correção monetária pela TR e juros de 1% a.a. (calculados de forma composta), a partir da data da distribuição da Recuperação Judicial.

Classe III – Créditos Quirografários

- Carência de 18 meses, **término em 09/05/2019.**
- Pagamento em 38 parcelas semestrais, sendo a primeira e a segunda no valor de R\$ 2 mil por credor, limitado ao valor do crédito, e as demais 36 parcelas proporcional ao valor do saldo remanescente por credor, obedecendo o percentual de fluxo crescente de pagamento, de acordo com a tabela apresentada nas fls. 3068 (aditivo do PRJ).
- **Atualização:** correção monetária pela TR e juros de 1% a.a. (calculados de forma composta), a partir da data da distribuição da Recuperação Judicial.

Aditivo homologado em 30/03/2021

- Apresentado aditivo às fls. 7223/7238, no qual propôs a continuidade dos pagamentos a partir do 366º dia, contado a partir da Data da Homologação do Segundo Aditivo ao PRJ. Alterando-se as cláusulas 4.3, 4.4.2 e 4.4.3 do plano original.
- O aditivo ao Plano foi homologado em 30/03/2021 e publicado no DJE em 05/04/2021.
- Desta forma, ficou aprovada nova carência aos credores das Classe III e IV, finalizando-se em 05/04/2022.

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 9999

Até o momento, os Credores da Classe I – Trabalhista foram pagos parcialmente, pendente de pagamento apenas 1 credor. Prazo para pagamento vencido em 09/11/2018.

25 Credores quitados com pagamento a maior

- Alguns credores trabalhistas (relação abaixo) receberam valores diversos daqueles constantes da Relação de Credores, pois segundo as Recuperandas foram feitos acordos na Justiça do Trabalho, que apontaram valor diverso em favor dos mesmos.
- A infra-assinada analisou a documentação enviada pelas Recuperandas, que ratifica o valor a maior pago em favor de 25 (vinte e cinco) credores trabalhistas.
- A infra-assinada informa, que da Relação de Credores extraída dos autos, constam 54 (cinquenta) credores trabalhistas.

| Credor | Tipo | QGC | Pagamento | Diferença |
|----------------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| Altair F Pires Oliveira | Rescisão | 3.678,99 | 7.177,54 | (3.498,55) |
| Bruno Maia Souza | Rescisão | 238,39 | 5.579,26 | (5.340,87) |
| Cristiano J da Silva | Rescisão | 5.404,86 | 6.637,62 | (1.232,76) |
| Daiane Perez Erler | 13º Salário | 5.740,27 | 9.402,31 | (3.662,04) |
| Edson Lourenço Gomes | Rescisão | 18.505,66 | 20.570,36 | (2.064,70) |
| Evangelista Bezerra Cabral | 13º Salário | 5.079,03 | 8.363,45 | (3.284,42) |
| Evangelo Ap Dutra de Souza | | 10.476,55 | 44.315,78 | (33.839,23) |
| Evangelivaldo Maia Souza | 13º Salário | 4.383,44 | 7.971,58 | (3.588,14) |
| Flavio Pereira da Silva | Rescisão | 236,27 | 2.742,23 | (2.505,96) |

| Credor | Tipo | QGC | Pagamento | Diferença |
|---------------------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| Gabriel Wilian da Silva | Rescisão | 3.665,55 | 8.357,59 | (4.692,04) |
| Gesner Lobo Motta | Rescisão | 3.692,07 | 7.236,68 | (3.544,61) |
| João Evangelista Maia Souza | Rescisão | 2.888,87 | 5.265,34 | (2.376,47) |
| João Paulo Esteves | Rescisão | 24.843,19 | 29.391,70 | (4.548,51) |
| Jonas Paulo Santos | Acordo | 4.000,00 | 30.400,00 | (26.400,00) |
| Josué da Silva | 13º Salário | 28.278,85 | 52.577,35 | (24.298,50) |
| Juliana Bettini Melotti | 13º Salário | 11.491,14 | 18.828,68 | (7.337,54) |
| Lucia Eliane Mazzero | 13º Salário | 5.768,44 | 9.432,58 | (3.664,14) |
| Luis Mario da Silva | 13º Salário | 5.463,15 | 9.074,03 | (3.610,88) |
| Manoel Ribeiro dos Santos | 13º Salário | 6.282,72 | 10.747,46 | (4.464,74) |
| Marcio Domingos da Silva | 13º Salário | 4.988,92 | 8.283,70 | (3.294,78) |
| Marcos Roberto Perboni | Acordo | 10.790,07 | 28.000,00 | (17.209,93) |
| Rubens Prospero Junior | 13º Salário | 8.498,51 | 14.126,77 | (5.628,26) |
| Wanderson Aparecido da Silva | 13º Salário | 11.265,21 | 18.470,43 | (7.205,22) |
| Warley Barreiros da Silva | | 318,17 | 498,51 | (180,34) |
| Washington Luis Silva de Campos | 13º Salário | 7.999,57 | 13.480,51 | (5.480,94) |

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10000

Apenas 1 credor trabalhista (classe I) pendente de pagamento, pois não enviou os dados bancários.

Até o presente momento, com base nos comprovantes bancários enviados, foram quitados 27 credores trabalhistas. Apenas o Sr. Valmir Matias dos Santos, com o valor de R\$ 70.209,75 não recebeu seus créditos, pois não informou seus dados bancários para as Recuperandas.

| Credor | Tipo | Valor Listado – R\$ |
|---|-------------|---------------------|
| Adriano da Silva Feitosa | 13º Salário | 2.534,39 |
| Ailton Jesus dos Santos | 13º Salário | 2.377,73 |
| Antonio Bezerra de Melo | 13º Salário | 327,36 |
| Carmen Silvia Batagelo | 13º Salário | 1.002,64 |
| Clarete Forti Christofolletti | 13º Salário | 4.706,52 |
| Clauder de Moraes Pinto | 13º Salário | 1.174,16 |
| Edson Roberto Rosa | 13º Salário | 2.288,34 |
| Elaine Cristina Manarin | 13º Salário | 8.354,33 |
| Fadiga e Mardula Sociedade de Advogados | - | 14.489,27 |
| Fernando Henrique Manoel | 13º Salário | 2.612,73 |
| Genilson Jesus Vieira | 13º Salário | 241,22 |
| Genivaldo de Jesus Vieira | 13º Salário | 2.847,05 |
| Getter Simões Ferreira | 13º Salário | 276,55 |
| José Carlos São José | - | 31.072,36 |
| José Marcos Colinas | - | 2.992,79 |
| Juliana Aparecida de Souza Lima | 13º Salário | 2.088,11 |
| Luiz Carlos Cardoso | 13º Salário | 3.876,94 |
| Marcelo Esteves Miguel | 13º Salário | 2.404,49 |
| Mauro Carlos Tabai | - | 62.001,70 |
| Oswaldo Dos Santos Barros | - | 2.655,56 |
| Paulo Felipe Machado | 13º Salário | 872,57 |
| Pupin E Antunes Da Costa Sociedade De Advogados | - | 847,18 |
| Raimundo Avelino da Silva | 13º Salário | 1.415,33 |
| Stephanie Augusto de Mori | 13º Salário | 208,67 |
| Tania Regina Grandó | - | 3.052,73 |
| Ulisses José da Silva | 13º Salário | 1.187,40 |
| Wellington Eduardo da Silva | 13º Salário | 4.254,94 |
| Total | | 162.163,06 |

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10001

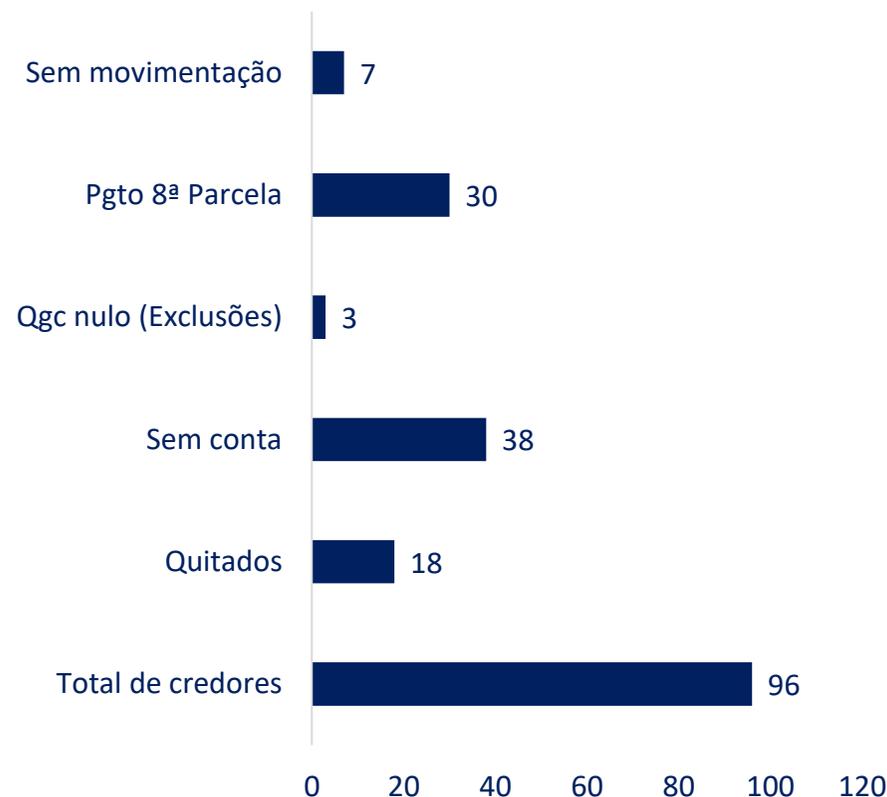
Classe III (Quirografários) – atualização dos pagamentos referente a 8ª parcela, efetuada no mês de maio de 2023.

- A classe III contempla 93 credores. Até o momento, já foram quitados créditos com 18 e 38 credores ainda não informaram os dados para que a Recuperanda faça as transferências. Nota-se que, entre a 7ª e a 8ª parcela, nenhum credor informou contas bancárias para as Recuperandas.
- O saldo do passivo do exterior (desconsiderando o saldo intercompany) corresponde aos valores de US\$ 1,19 Milhões e € 2,25 mil, em reais esses valores representam o total de R\$ 5,88 Milhões, atualizados e convertidos com a cotação do dólar e do euro na data de 05/06/23.
- De acordo com a análise realizada, até o mês de maio de 2023, as Recuperandas efetuaram pagamentos para 55 credores.
- Em maio/23, foram efetuados pagamentos para 30 credores da Classe III, **que totalizaram R\$ 54.629,21**. Dentre esse valor, foram pagos R\$ 12.616,38 em favor da Bluequest Resources, R\$ 15.852,28 em favor de CO International Trading GMBH e R\$ 899,09 para a C. Steinweg Handelsvem, sendo que essa empresa tiveram o seu crédito original determinado em dólares, valores convertidos pela recuperanda, que representaram US\$ 2.518,24, US\$ 3.135,54 e US\$ 179,46, respectivamente.

Próximo pagamento

9ª Parcela – Novembro/2023

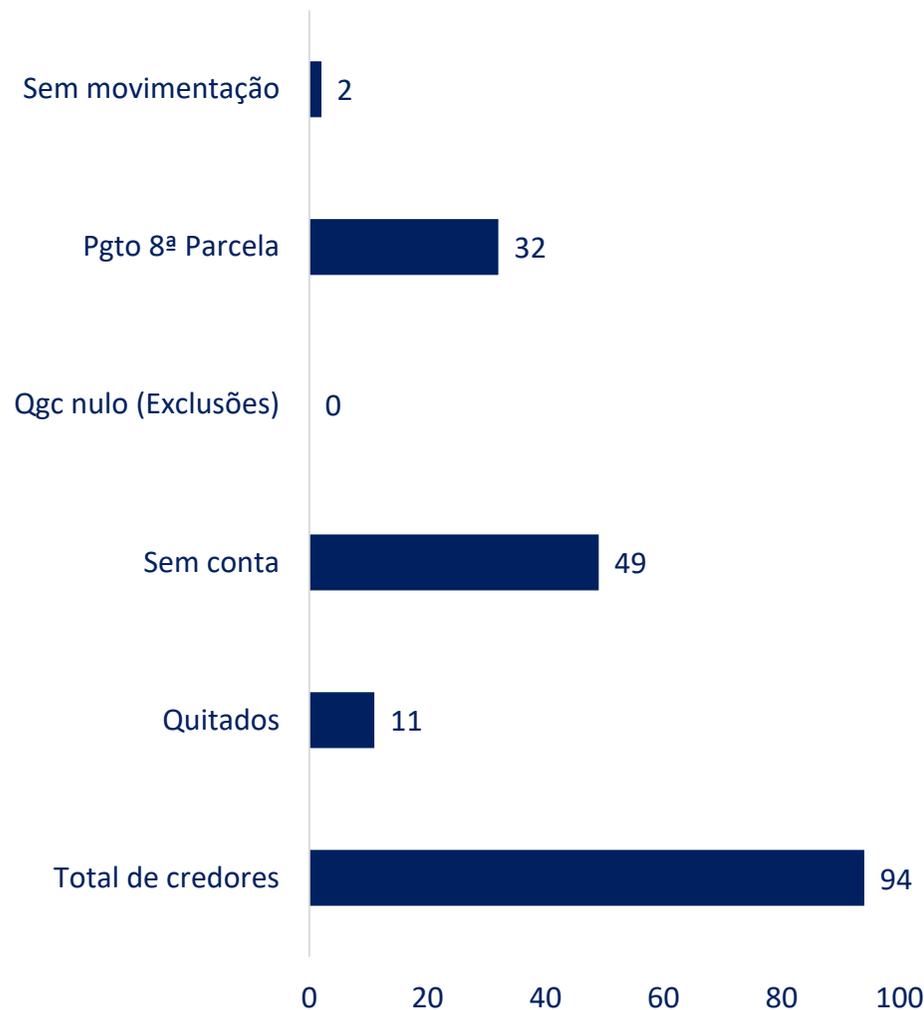
Credores Classe III



Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10002

- Classe IV (ME/EPP) – atualização dos pagamentos referentes a 8ª parcela, efetuada no mês de maio de 2023.

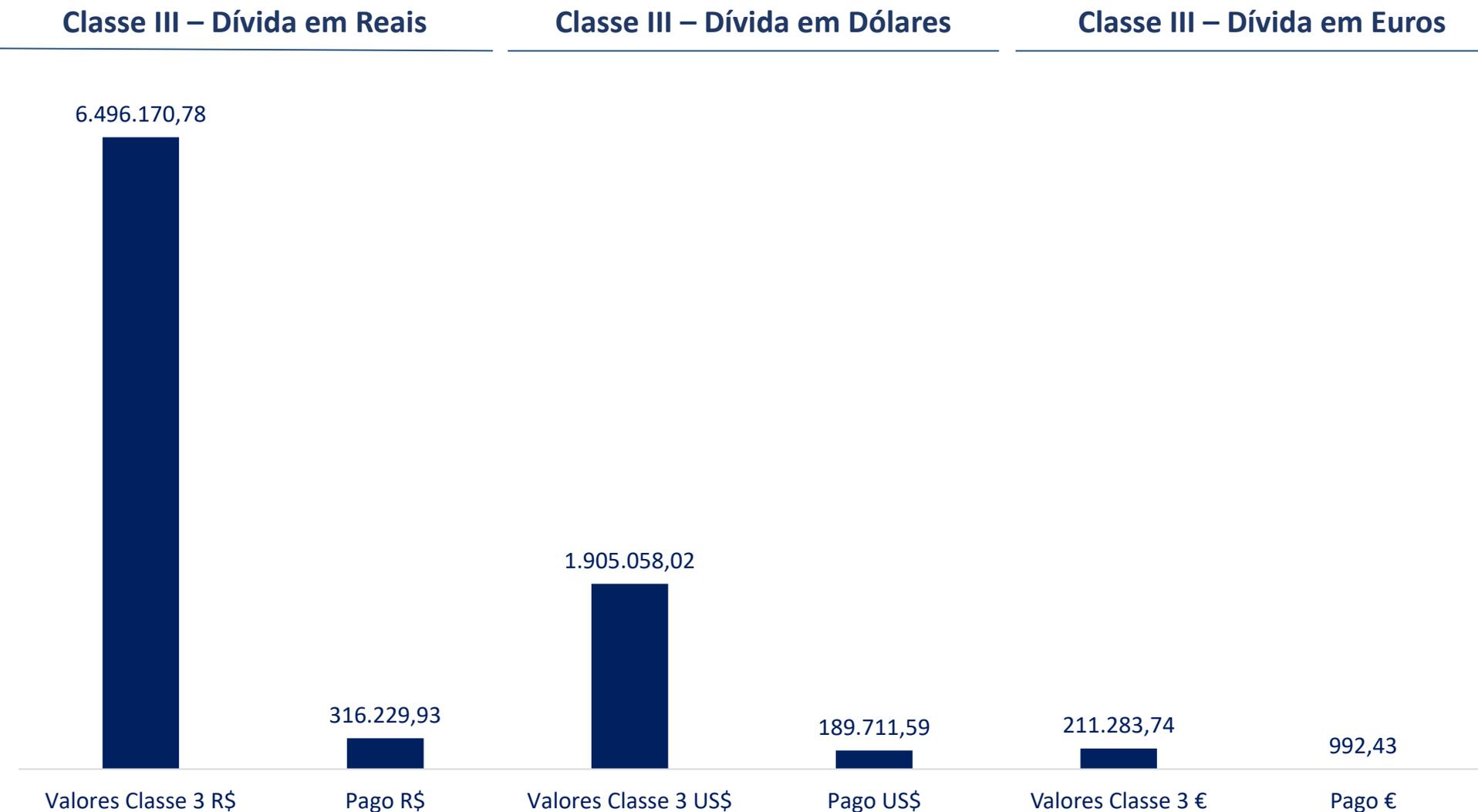


- A **Classe IV** é composta por 94 credores, dos quais 11 já foram quitados e 49 ainda não forneceram as informações bancárias. Dados que se mantiveram desde a última parcela, realizada em novembro/22.
- Na **oitava parcela do PRJ**, efetuada em maio de 2023, 32 credores foram pagos, resultando em um montante de **R\$ 32.000,60**.
- Assim como feito para os credores da classe III, a Recuperanda já solicitou as informações bancárias dos credores que ainda não as forneceram.
- A próxima parcela está prevista para ocorrer em novembro de 2023.

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10003

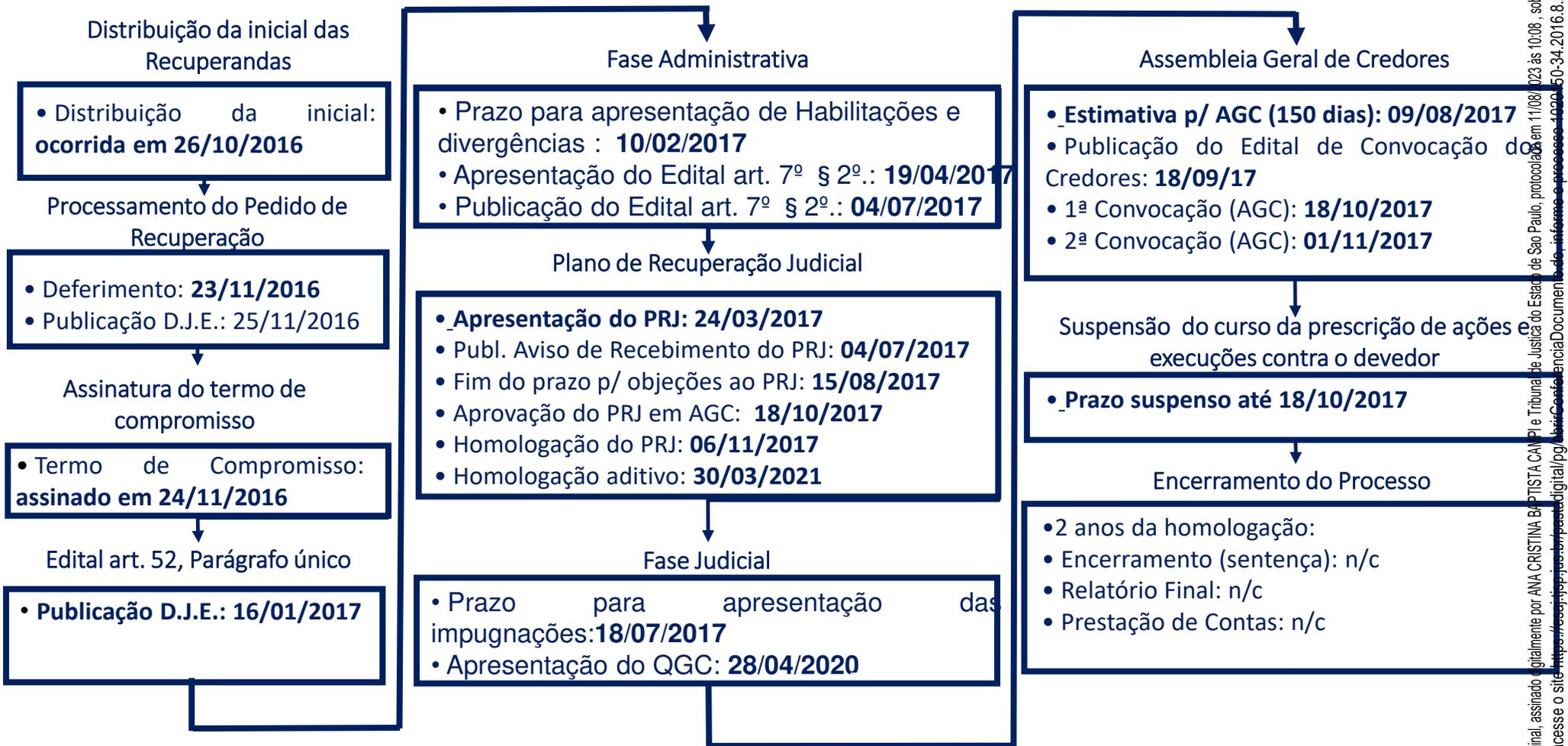
Classe III (Quirografários) – Saldos originários e total pago até a 8ª parcela



Informações Jurídicas

a. Cronograma processual

Datas dos principais eventos da Recuperação Judicial Catálise/Eurometals



Legenda: N/C: data condicionada a outros eventos



Contato

- Ana Cristina Campi
ana.campi@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.catalise@excelia.com.br



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)