



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 outubro/2023.

Termos em que,

p. deferimento.

Piracicaba, 22 de janeiro de 2024.

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: outubro de 2023**

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.



São Paulo, 31 de dezembro 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 dezembro de 2023, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações nas sedes das Recuperandas no dia 11/12/2023.

O presente Relatório tece uma análise dos indicadores operacionais e das demonstrações financeiras das empresas devedoras, da **competência do mês de outubro 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 outubro de 2023:

- ❑ Tanto a Catálise quanto a Eurometals, apresentaram melhora no resultado comercial na presente competência, apresentando maiores faturamentos brutos. A Catálise obteve um faturamento bruto de R\$ 5,36 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 4,4 Milhões, R\$ 837 mil a mais do que em setembro/23. Durante o mesmo período, a Eurometals faturou um montante bruto de R\$ 4,29 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 3,3 Milhões, R\$ 507 mil a menos do que verificou-se ao final da competência anterior.
- ❑ Os ativos da Catálise apresentaram decréscimo de 0,6%, equivalente a R\$ 427,5 mil, com destaque para a retração nas duplicatas a receber, que verificaram que foram justificadas através dos recebimentos de clientes. Os passivos também verificaram queda, sendo que a dívida fiscal de longo prazo verificou expressiva redução, tendo em vista as transações individuais sobre diferentes tributos atrasados, o que gerou o desconto de mais R\$ 19 milhões, consolidando um passivo total 23,8% menor do que em setembro/23.
- ❑ Os ativos da Eurometals apresentaram quedas de 2,1% (-R\$ 474 mil), mesmo com aumento de 12,6% nas duplicatas a receber de clientes. Os passivos também retraíram, porém em maior patamar percentual, 2,8%. Sendo que o resultado obtido no mês fez com que o resultado acumulado do ano se tornasse positivo.
- ❑ O total devido como “empréstimos e financiamentos” pelas Recuperandas apresentou, em outubro/23, uma retração de 0,83%, com saldo final de R\$ 9,1 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. Conforme informado na última reunião com a gestão e com a contabilidade das Recuperandas.
- ❑ O resultado contábil consolidado das Recuperandas expôs um lucro líquido de pouco menos de R\$ 17 milhões na competência deste relatório. Muito por conta do fato anômalo ocorrido nas dívidas fiscais.

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

☐ Catálise:

- ☐ **Margem Bruta** (Lucro/prejuízo bruto ÷ Receita Líquida): expôs o valor de 26,27%, que quando comparado com os 4,16% da competência anterior, evidenciou que os custos dos produtos adquiridos da Eurometals foram vendidos com maior valor adicionado.
- ☐ **Margem Líquida** (Lucro Líquido ÷ Receita Líquida): expôs o valor **positivo de 382,5%**, não cabendo comparação com a margem líquida de setembro/23, uma vez que fica expressamente notável que o resultado foi perto de 4 vezes o faturamento bruto do período.

Com o encerramento dos dez primeiros meses do ano de 2023, a Catálise evidenciou lucro líquido contábil nos sete primeiros meses, de janeiro até julho. Entretanto, houve prejuízo líquido em agosto e setembro, fazendo com que o lucro líquido acumulado de R\$ 3,03 milhões nos sete primeiros meses fosse reduzido para R\$ 2,16 milhões ao final de setembro. Já com o resultado positivo de outubro/23, o resultado líquido acumulado salta para R\$ 18,97 milhões.

Ademais, esta auxiliar de justiça relembra que, em junho/23, um êxito em negociação de dívida com o Banco Bradesco fez com que fosse contabilizado um ganho financeiro de aproximadamente R\$ 3,36 milhões. Nota-se que no mesmo mês em que houve a contabilização do ganho mencionado há pouco, a operação comercial da Catálise expôs vendas em valores menores do que os custos de aquisição dos mesmos, essa movimentação engendrou um menor lucro líquido contábil, reduzindo a base de cálculo para IRPJ e CSLL, ou seja, como a operação financeira não gerou entradas de caixa, a operação visou arrefecer as saídas de caixa que seriam consequência desse acordo. Se fossem apenas considerados os resultados operacionais (todas as receitas e custos da atividade principal da Recuperanda, menos os custos financeiros e com IRPJ e CSLL), seria verificado um total de aproximadamente R\$ 415 mil positivos, até setembro/23.

Situação de certa forma análoga se aplica com o ganho obtido na negociação com o fisco, uma vez que fez com que os resultados da Recuperanda fossem amplamente inflados, o que irá gerar impactos sob o imposto de renda.

☐ Eurometals:

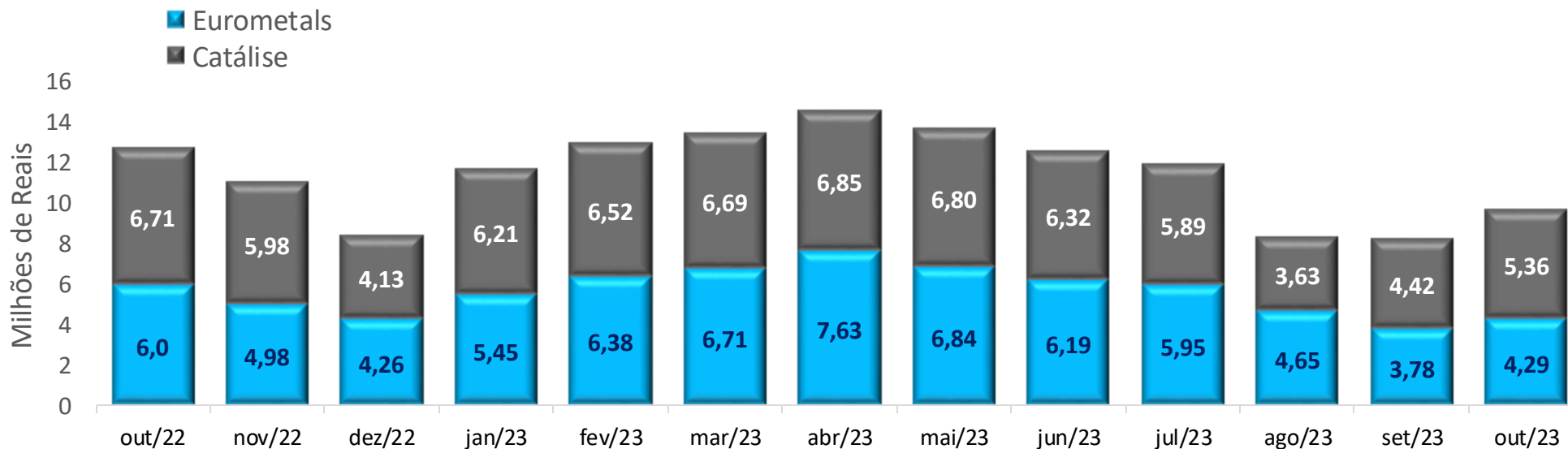
- ☐ **Margem Bruta** (Lucro/prejuízo bruto ÷ Receita Líquida): expôs **9,9%**, que quando comparado com os 12,1% da competência anterior, evidenciou piora na operação principal da Recuperanda, como decorrência de menor hiato entre o faturamento e o custo dos produtos vendidos.
- ☐ **Margem Líquida** (Lucro Líquido ÷ Receita Líquida): evidenciou **4,37%**, que comparado com os 5,21% de setembro/23, evidencia piora do resultado da Recuperanda entre os meses, porém ainda no positivo. Com o encerramento dos primeiros dez meses de 2023, a Eurometals expôs lucro líquido contábil em 6 meses do ano (Janeiro, Fevereiro, Março, Maio, Setembro e Outubro), com prejuízos líquidos nos meses de Abril, Junho, Julho e Agosto, resultando em um lucro líquido acumulado de aproximadamente R\$ 43 mil.

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10395

- O faturamento consolidado do mês de outubro/23 foi de R\$ 9,65 milhões, expondo um crescimento de 17,5% com relação a setembro/23, quando as Recuperandas haviam faturado R\$ 8,21 milhões.
- O faturamento total dos 10 meses transcorridos de 2023 foi de pouco menos de R\$ 116,6 milhões, com média de R\$ 11,67 milhões por mês. Em comparação com o mesmo período de 2022, o faturamento expôs valores 7,1% menores em 2023, o que equivale a um faturamento bruto acumulado de R\$ 8,94 milhões, a menos.
- As receitas líquidas (faturamento descontado das deduções, tais como ICMS e PIS) apresentaram, no acumulado de 2023, um valor aproximado de R\$ 91,1 milhões, expondo saldo aquém do apresentado no mesmo período de 2022, de R\$ 96,3 milhões (5,4% a menos).
- Em reunião com a gestão das Recuperandas, foi informado para esta auxiliar de justiça que as vendas estão encontrando queda por reduções de demanda dos produtos finais da cadeia de produção dos bens produzidos pelas Recuperandas, tais como Freios Automotivos. Ademais, a gestão informou que está buscando por melhorias nas vendas e/ou condições comerciais, visando um patamar mais elevado de faturamento e mais estável.
- Nota-se que, mesmo com o início da retomada comercial, as Recuperandas apresentaram faturamentos abaixo da média para o ano de 2023.

Faturamento consolidado – Histórico Recente



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

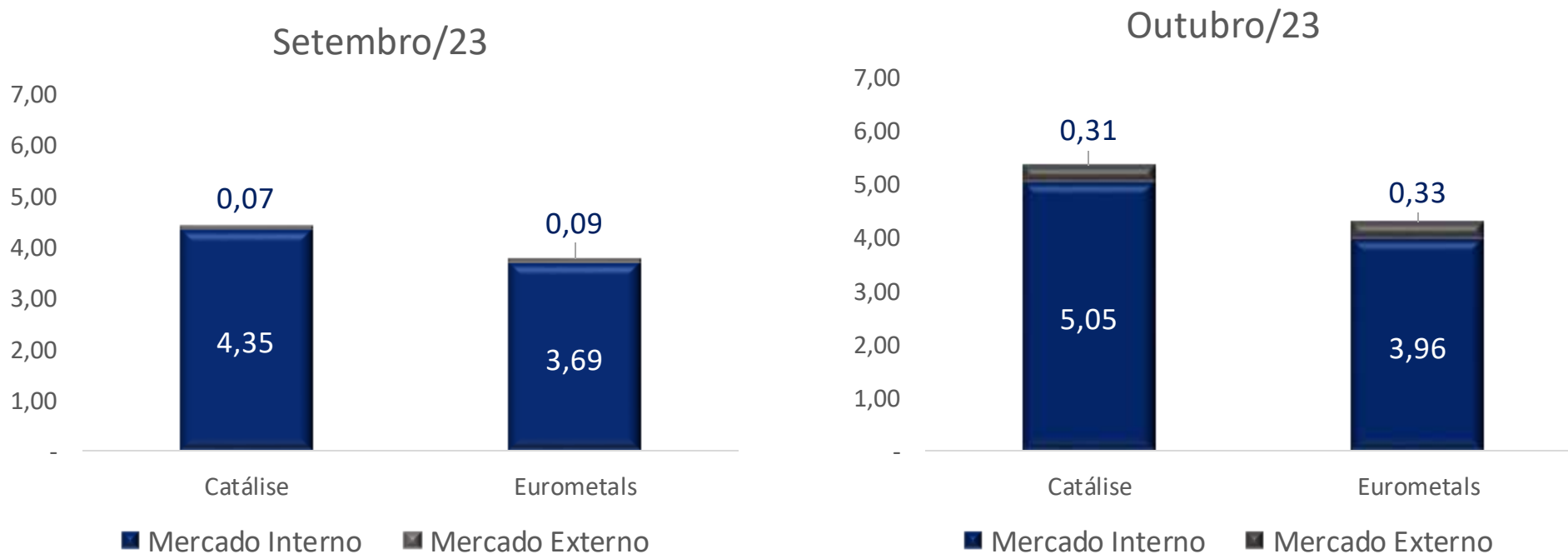
- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10398

- Em outubro de 2023, o faturamento do mercado interno para as Recuperandas demonstrou saldo conjunto de aproximadamente R\$ 9 milhões, dos quais R\$ 5,05 milhões referem-se à Catálise e R\$ 3,96 milhões foram advindos da Eurometals.
- Analisando os faturamentos expostos para o mercado Externo para a mesma competência, obtém-se um montante total de aproximadamente R\$ 640 mil. Quando comparado com o mês anterior, as vendas para fora do país operaram em alta de aproximadamente R\$ 470 mil, expondo acréscimo de 286% entre os meses. Para o ano de 2023, a média de vendas para o exterior está em R\$ 770 mil por mês.

Valores em milhões de reais

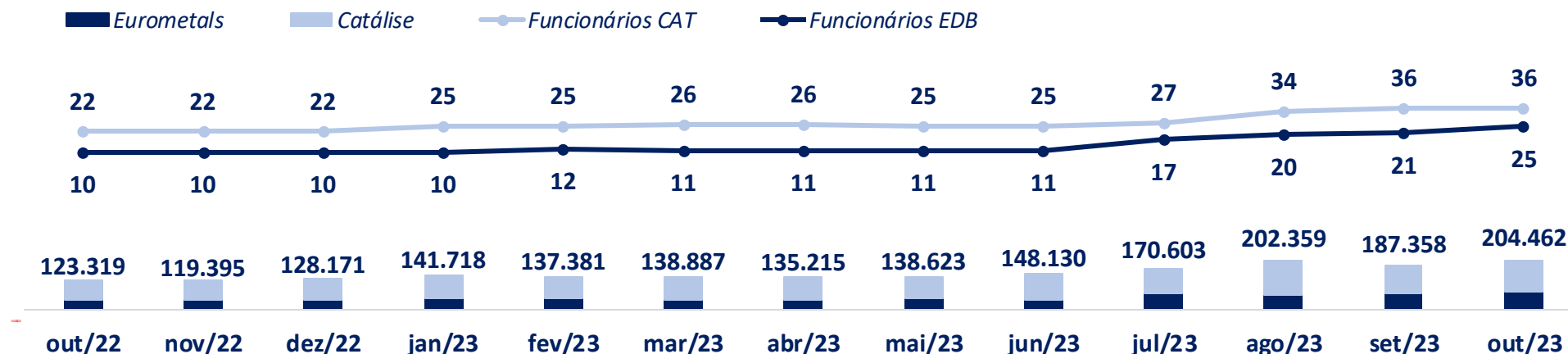


Informações operacionais – Funcionários Recuperandas

fls. 10399

Em outubro de 2023, foi possível observar que as Recuperandas apresentaram manutenção em seu quadro de colaboradores, com aumento de 4 funcionários durante a competência, que se encerrou com o total de 61 funcionários. 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.
- A Catálise apresentou um numerário total de 36 colaboradores, mantendo o corpo existente entre os meses.
- A Eurometals demonstrou 24 colaboradores na sua folha de pagamento, um aumento de 4 novos cargos ocupados.
- No comparativo com o **mesmo período do ano anterior**, observa-se que as Recuperandas apresentaram 29 colaboradores a mais do que havia um ano atrás.
- O mês se encerrou com o total de proventos em aproximadamente R\$ 204,5 mil, que resulta em um saldo líquido das folhas de R\$ 93,4 mil. Nota-se que a Recuperanda realiza os pagamentos do líquido no início do mês e realiza adiantamentos no final do mês anterior. Em outubro/23, o desconto em folha desses adiantamentos foi de aproximadamente R\$ 57,3 mil.
- O saldo devido em pró-labore em outubro/23 foi de R\$ 11,4 mil, com ambas Recuperandas mantendo os mesmos valores desde maio/23.

Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10400

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 11/12/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10401

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 11/12/2023, 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⁾ – Catálise: Balanço Patrimonial

fls. 10403

(R\$ milhares)	set/23	out/23	Var.
Ativo Circulante	59.401	58.947	-0,8%
Disponível	134	281	109,8%
Realizável de Curto Prazo	45.758	45.157	-1,3%
Duplicatas a Receber	17.222	16.987	-1,4%
Clientes Mercado Externo	231	233	0,9%
Contas a Receber Diversas	0	0	0,0%
Adiantamentos	1.010	1.022	1,1%
Tributos e Contribuições a Compensar	2.018	1.838	-9,0%
Estoques	25.275	25.077	-0,8%
Imóveis Destinados a Vendas	13.509	13.509	0,0%
Ativo Não Circulante	10.359	10.368	0,1%
Realizável a Longo Prazo	10.359	10.368	0,1%
Investimentos	4.912	4.930	0,4%
Ativo	74.672	74.245	-0,6%

Em resumo, a empresa experimentou uma redução em seu ativo circulante, principalmente devido à diminuição dos recursos disponíveis e do realizável de curto prazo. No entanto, houve um aumento nos investimentos e uma manutenção dos estoques. É importante que a empresa avalie cuidadosamente suas necessidades de capital de giro e tome medidas para manter um equilíbrio saudável entre os ativos circulantes e não circulantes, visando equilibrar benefícios e custos da operação.

- ❑ No período analisado, restou evidenciada uma retração de **0,8%** no **Ativo circulante**, apresentando redução em diferentes saldos entre os meses.
- ❑ O **disponível** mais do que dobrou entre os meses, com saldo final de R\$ 281 mil. O principal Banco utilizado é o Grafeno, que apresentou saídas de R\$ 4,38 milhões e entradas de R\$ 4,52 milhões, movimentações operacionais, sendo que o saldo apresenta recebimentos da Eurometals nos dias em que a Catálise incorre em gastos operacionais.
- ❑ As **duplicatas a receber** representam os direitos de recebimento que a Recuperanda possui perante seus clientes, no período de até um ano. Entre as competências, pode-se verificar um decréscimo de 1,4% (-R\$ 235 mil), devido, majoritariamente, ao reconhecimento de novas vendas (R\$ 5,35 milhões) terem sido inferiores aos montantes recebidos (R\$ 5,59 milhões). Na competência em questão, apenas 3 clientes compõe a conta de duplicatas, sendo que a Eurometals é a principal representante dos montantes a receber, com direitos na monta de R\$ 14,8 milhões (87,3% do total).
- ❑ Os saldos a receber de **clientes do mercado externo** apresentaram brando acréscimo agregado de 0,9%, com as 2 devedoras componentes apresentando maiores saldos a pagar para a Recuperanda. A “Catálise Eurometals” apresentou R\$ 531,44 reais a mais, devido à variação cambial, tanto do Dólar, quanto do Euro. A BM BOMAQ também expôs elevação de saldo devido à variação cambial, porém apenas da moeda Europeia (+R\$ 1,4 mil).

- ❑ A conta de **Adiantamentos** apresentou o montante de **R\$ 1,02 milhões** ao final de outubro/23, consolidando uma branda elevação de 1,1% (+R\$ 11,2 mil). O principal efeito positivo ocorreu na rubrica de adiantamentos para fornecedores, que expôs 1,22% de ganho líquido (equivalente a R\$ 7,4 mil) após 47 adiantamentos feitos (no total de R\$ 370 mil) e 50 abatimentos (no total de R\$ 363 mil). As demais contas de adiantamentos representaram adiantamentos de alugueis para a Polisinter (R\$ 214,9 mil); “adiantamento de aluguel HS” (R\$ 184,6 mil); “adiantamentos a empregados” (R\$ 2,4 mil); “Adiantamentos de férias” (R\$ 400,87); “adiantamento a LV Desp. Transp.” (R\$ 2,36 mil); “Adiantamentos Diversos”, que teve saldo reduzido à zero em outubro/23, sendo que possuía saldo de R\$ 500,00.
- ❑ Com relação aos **tributos e contribuições sociais a compensar**, a Catálise expôs um montante total de **R\$ 1,84 milhões (3,12%** do ativo circulante) ao final de outubro/23, expondo uma retração próxima de 9%. Essa conta sintética é composta por 10 contas (PIS a Compensar; IRPJ; CSLL; IPI; ICMS a compensar; Refis/Paes a recuperar; IRRF; ICMS CIAP; Contribuições e impostos a recuperar CIAP).
 - O maior saldo foi referente ao crédito acumulado de ICMS, que apresentou estabilidade entre as competências, mantendo o saldo de R\$ 656 mil.
 - No mês de outubro de 2023, a Catálise apresentou compensação nas seguintes rubricas: Contribuição Social, IRPJ, IPI, PIS, COFINS e ICMS CIAP – no montante total de R\$ 180,8 mil.
 - **Em consequência de acordo com o fisco, a Recuperanda realizou lançamentos referentes a “IRPJ sobre prejuízo fiscal” e “CSLL sobre base de cálculo negativa”, tanto em débitos quanto em créditos, ou seja, aumentando e reduzindo a conta de tributos a compensar na mesma monta agregada de R\$ 5,5 milhões.**
- ❑ Os **estoques** da Catálise evidenciaram uma retração da de **0,78% (equivalente a R\$ 198 mil)**, com aumentos nas contas de matéria-prima e insumos, enquanto as contas de produtos em elaboração e acabados retraíram. Acerca dos bens detidos pela Recuperanda em seus estoques, foi verificado, durante a visita do mês de julho/23, que há equipamentos e áreas específicas para os materiais, possibilitando o acompanhamento dos saldos presentes na entrada e na saída/utilização dos mesmos.
 - A subconta de “Matéria-Prima” apresentou baixa de 2,25% (-R\$ 477,7 mil), encerrando o período em R\$ 20,75 milhões (82,7% dos estoques e 35,2% do ativo circulante);
 - A conta de “produtos em elaboração” apresentou aumento de 14,4% (+R\$ 265 mil), que engendrou um saldo final de próximo de R\$ 2,11 milhões (8,4% dos estoques);
 - Os produtos acabados também evidenciaram alta, de 9,2% (+R\$ 101 mil) e encerraram outubro/23 com um total próximo de R\$ 1,2 milhões (4,8% dos estoques);
 - Os materiais de embalagem também verificaram elevação de 3% (+R\$ 17,9 mil) entre os meses e culminando em R\$ 510 mil estocados ao final de outubro/23 (2% dos estoques);
 - Os materiais para consumo na produção, por outro lado, apresentaram retração de 18,32% (-R\$ 104,5 mil), encerrando a competência em R\$ 465 mil (1,8% dos estoques)

- ❑ A última conta que compõe o saldo do ativo circulante da Recuperanda é a de **Imóveis Destinados a Vendas**, que representa um terreno destinado a venda e contabilizado no valor de R\$ 13,5 milhões, aproximadamente. Nota-se que esse ativo representava 22,9% do ativo circulante e adquire saldo estável e idêntico em todas as competências transcorridas de 2023, evidenciando a não contabilização de depreciação. Sobre isso a Recuperanda esclarece que se trata de terreno, sendo assim, não há contabilização de depreciação.
- ❑ Observando o **ativo não circulante** da Catálise, nota-se que houve um brando aumento de 0,1% entre as competências, fato resultado da estabilidade na conta de **depósitos judiciais**, de **créditos diversos**, de **títulos de longo prazo** e de **contratos de fiança**. Sendo que a única movimentação, que corresponde integralmente ao aumento irrisório na conta, ocorreu na conta de tributos a recuperar, que verificou o saldo de ICMS – CIAP se elevar em aproximadamente R\$ 8,7 mil. (ICMS-CIAP é relacionado com melhorias e benfeitorias realizadas em imobilizado)

Ademais, a Catálise expõe em seus balancetes e balanços patrimoniais a conta de **Investimentos**, localizada na parte não circulante dos ativos, mas com saldo próprio. Dentro da conta de investimentos, nota-se a existência de bens imóveis, bens móveis, imobilizado em andamento e depreciação.

- Os bens imóveis mantiveram os valores da competência anterior, sem lançamentos verificados.
- Os bens móveis apresentaram um aumento líquido de pouco mais de R\$ 45 mil (equivalente a um aumento de 0,43%), como decorrência de consertos e manutenções em maquinário e em instalações industriais.
- O Imobilizado em andamento expôs aumento líquido de 3,27% entre setembro/23 e outubro/23, o que representa um ganho de pouco mais de R\$ 9 mil, resultado de em maquinários e equipamento em andamento terem sido concluídos.
- Por último, a depreciação e amortização apresentaram aumento de 0,5% em seu saldo negativo, movimentação natural da operação totalizando ao final o valor de R\$ 6,6 milhões em depreciações.

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10406

(R\$ milhares)	set/23	out/23	Varição
Passivo Circulante	50.141	49.017	-2,2%
Fornecedores	42.859	41.761	-2,6%
Empréstimos e Financiamentos	2.513	2.437	-3,0%
Obrigações Sociais	731	774	5,8%
Obrigações Tributárias	2.525	2.547	0,9%
Contas a Pagar - Diversas	1.513	1.498	-1,0%
Passivo Não Circulante	56.277	34.649	-38,4%
Empréstimos e Financiamentos	461	461	0,0%
Obrigações Tributárias	38.682	17.157	-55,6%
Fornecedores de Longo Prazo - RJ	17.133	17.031	-0,6%
Patrimônio Líquido	-33.905	-28.393	-16,3%
Capital Social	3.300	3.300	0,0%
Reservas	769	769	0,0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-37.974	-32.462	-14,5%
Passivo	72.513	55.273	-23,8%

O **Passivo Circulante** expôs uma queda de 2,2% (-R\$ 1,1 milhões). O principal fator responsável pela diminuição observada entre as competências foi a resolução das negociações que estavam em andamento entre a Recuperanda e o seu Credor, Banco Bradesco e a retração de valores devidos para fornecedores.

A Catálise encerrou outubro/23 com saldo de Patrimônio Líquido negativo em pouco mais de R\$ 28,3 milhões, gerando o chamado “Passivo a Descoberto”, quando o total de ativos não é suficiente para quitar o total de passivos, sendo que a diferença de R\$ 18,9 mil, entre o Ativo e o Passivo, refere-se ao lucro contábil auferido no período de janeiro a outubro.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- Destaca-se que os 10 maiores fornecedores da Catálise representam 98,4% dos saldos em aberto com fornecedores, o qual foi registrado R\$ 1,1 milhões em baixas líquidas. Dentre os saldos em aberto, os 3 maiores montantes são devidos para Pirametais Comércio de Sucatas e Metais (R\$15,74 milhões, **37,7% do total de fornecedores**), Inove Metais (R\$11,4 milhões, **27,2% do total de fornecedores**) e Recyclam Comércio e Engenharia (R\$10,48 milhões, **25,1% do total devido**; acerca desse fornecedor, informa-se que há outro saldo devido para “Recyclam Comércio de Engenharia LTDA”, no montante de pouco menos de R\$ 3,1 Milhões, caso fossem saldos agregados, a “**Recyclam**” se tornaria o segundo maior fornecedor, com saldo a receber da Catálise, no montante aproximado de **R\$ 13,5 Milhões** e representatividade de **32,4% do total devido aos fornecedores**). Ao final da competência de outubro/23, a Recuperanda detinha saldos a pagar para com 71 fornecedores, 1 a mais do que em setembro/23.
- Os **Empréstimos e Financiamentos de curto prazo** da Recuperanda evidenciaram um saldo total de **R\$ 2,43 milhões**, 3% a menos do que ao final de setembro/23. O saldo corresponde integralmente aos valores devidos ao Banco Bradesco em contratos atrelados à moeda estrangeira, esses que foram caso de menção sobre acordo no relatório mensal de atividades de junho/23. A retração de aproximadamente R\$ 76,2 mil foi devida ao pagamento de parcela acordada com o Banco, sem distinção entre o que foi a parcela e o que foi abatimento de juros/desconto.
- As **obrigações Sociais** apresentaram aumento líquido de pouco mais de R\$ 42,6 mil em outubro/23.
 - Obrigações com pessoal: subconta que apresenta saldo arredondado de R\$ 61,9 mil, sendo que a competência verificou aumento de saldo em pró-labore devido, em R\$ 5,1 mil e o remanescente na forma de salários e ordenados a pagar, que cresceu entre os meses.
 - Encargos Sociais a Pagar: composta por saldos em aberto de INSS e FGTS a recolher, apresentaram acréscimo líquido de pouco mais de R\$ 3,8 mil.
 - Provisões para Obrigações Sociais: compostos por provisões de férias e 13º salário, apresentaram aumento líquido de pouco mais de R\$ 23,9 mil, sendo que as todas as contas apresentaram aumentos.

- As **Obrigações tributárias** apresentaram incrementos de 0,9%, em comparação com o mês anterior, o que representa um aumento líquido de aproximadamente **R\$ 22,5 mil**.
 - **Contribuições Sociais:** Apresenta os saldos de PIS e COFINS, ambos apresentaram aumento em outubro/23 e encerraram o período em aproximadamente R\$ 43,9 mil e R\$ 202,4 mil, respectivamente.
 - **Obrigações Tributárias-impostos:** Apresenta os saldos de ICMS, IPI, IRRF, PIS/COFINS/CSLL, ISS e IRRF sobre folha. As contas componentes apresentaram crescimento entre os meses, com um acréscimo de R\$ 13,6 mil ao final de outubro/23. O saldo total de pouco mais de R\$ 296 mil é majoritariamente composto pelo saldo de IPI a Recolher, que encerrou a competência em pouco mais de R\$ 274 mil.
 - **Impostos e Tributos parcelados:** Apresentam saldos de REFIS Municipal, parcelamento com a Receita Federal, parcelamento de ICMS e parcelamento com a procuradoria da fazenda nacional. A única conta que não apresentou variação entre as competências foi a de REFIS Municipal, ao passo que os parcelamentos com a Receita Federal, de ICMS e com a PGFN se alteraram. Houve uma adição de subconta, intitulada de “Parcelamento PGFN Débitos Previdenciários”, que assumiu valor de aproximadamente R\$ 252 mil. A retração líquida obtida durante outubro/23, neste grupo de contas foi de aproximadamente R\$ 41 mil (-2%). Nota-se que a Recuperanda segue adimplente em seu parcelamento de ICMS e com a fazenda nacional.
 - **Provisão para IRPJ e CSLL:** Apresentou queda entre os meses, com saldo final de R\$ 67 mil, 41,2% a menos do que em setembro/23.
- As **Contas a pagar diversas no** mês de outubro/2023 apresentaram redução de 1% e saldo final de R\$ 1,5 milhões. Em reunião com a Recuperanda, foi informado que parte desse 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 **outubro/23** foram realizados pagamentos, em 4 transações que agregaram o saldo aproximado de R\$ 14,8 mil, resultando no saldo final devido ao SEMAE de R\$ 1,03 milhões. Além disso, houve aumento de aproximadamente 225 reais em “aluguéis a pagar HS”. Houve queda na conta de depósitos judiciais a pagar, no montante de R\$ 1,5 mil, referenciados apenas como “pagamento referente” e as competências de junho até agosto de 2023. Ademais, os adiantamentos para exportação Eurometals Espanha verificaram aumento de aproximadamente R\$ 500 reais.
- O **Passivo não circulante** apresentou expressiva retração de 38,4% entre os meses, apresentando a cifra de pouco menos de R\$ 34,7 milhões, R\$ 21,6 milhões a menos do que em setembro/23.
- Os empréstimos e financiamentos de longo prazo apresentaram estabilidade entre os meses, com saldo estável em aproximadamente R\$ 461 mil.
- O saldo de **obrigações tributárias de Longo Prazo** encerraram o mês de outubro/23 em R\$ 17,1 milhões, com retração líquida de aproximadamente R\$ 21,5 milhões, tendo em vista as negociações dos tributos atrasados.
- Durante a competência, foram concretizados acordos que reduziram consideravelmente o passivo fiscal da Recuperanda, na forma do instrumento de transação individual com a PGFN, na negociação de nº8861809.
 - Do saldo de tributos atrasados ao final de setembro/23, de R\$ 38,7 milhões, a Recuperanda removeu R\$ 28,6 milhões com as negociações.
 - O saldo remanescente de tributos atrasados foi de R\$ 10,1 milhões, dos quais R\$ 7,8 milhões estão sob a forma de ICMS a pagar, R\$ 2,15 milhões na forma de parcelamento interrompido com a CETESB e demais valores estão em FGTS atrasado (R\$ 100 mil) e IPVA (R\$ 29 mil).

Com a negociação, a Recuperanda reconheceu a existência de 2 novas contas componentes das obrigações tributárias de longo prazo, as contas de Parcelamento PGFN previdenciários e de demais débitos, na monta de R\$ 4,2 milhões e R\$ 2,9 milhões, respectivamente.

- Os saldos de IPI, PIS, COFINS, IRPJ, Contribuição Social, INSS, IRRF, Imposto de importação, retenções PIS/COFINS/CS/IR e dívidas da CLT foram integralmente zerados, engendrando ganhos para a Recuperanda, uma vez que os parcelamentos acordados reduziram sua dívida fiscal.
- Os **Fornecedores de longo prazo**, que representam credores da Recuperação Judicial, observaram decréscimos em seu montante total devido, sendo que as variações foram engendradas por correções monetárias em saldos originários em moedas estrangeiras. Os credores cujos saldos foram alterados foram:
 - Catálise Eurometals S.L.; Bluequest Resources AG.; C. Steinweg Handelsvem (Latin America); Coutinho Caro-Co International Trading; PH Business S.L.; Representações Peter LTDA e Telsonic AG.
 - As reduções somaram pouco mais de R\$ 102 mil, resultando no saldo final de pouco mais de R\$ 17,1 milhões.

Informações financeiras – Catálise: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 10409

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ANA CRISTINA BAPTISTA CAMPI e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 24/01/2024 às 15:12, sob o número WPA424700159430. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1020150-34.2016.8.26.0451 e código pLjzv39.

DRE (R\$ milhares)	set/23	out/23	Variação	Acm. 2023
Receita bruta	4.424	5.358	21,1%	58.764
Deduções	(866)	(963)	11,2%	-12.168
Receita Líquida	3.558	4.395	23,5%	46.595
Custos	(3.411)	(3.240)	-5,0%	-42.266
Lucro / Prejuízo Bruto	148	1.155	680,9%	4.330
Margem bruta (%)	4,16%	26,27%	532,23%	9,29%
Despesas gerais e administrativas	(275)	(3.101)	1026,3%	-5.878
Despesas administrativas	(66)	(69)	4,5%	-876
Despesas com vendas	(76)	(88)	15,7%	-747
Despesas gerais	(97)	(79)	-19,1%	-699
Despesas tributárias	(36)	(2.866)	7798,8%	-3.555
Outras Receitas Operacionais	0	19.120		19.136
Lucro / Prejuízo Operacional	(127)	17.173	-13570,8%	17.588
Resultado não operacional			0,0%	0
Resultado financeiro	(82)	(361)	340,7%	1.384
Lucro antes dos impostos	(209)	16.812	-8129,2%	19.622
IR e CSLL			0,0%	0
Lucro Líquido	(209)	16.812	-8129,2%	18.972

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. Em outubro/23, todas as fases da atividade empresarial verificaram melhora, com expressiva alteração engendrada por negociações com o fisco.

- Em outubro/23, a Catálise obteve um faturamento bruto de pouco menos do que **R\$ 5,4 Milhões**, o que expressamente denota uma retomada no faturamento, porém ainda aquém da média do ano, de R\$ 5,9 milhões por mês.
- 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\$ 963 mil**.
- Com isso, a **Receita líquida** observou incremento de **23,5%**, com relação ao mês anterior, com montante líquido faturado de aproximadamente **R\$ 4,4 Milhões**.
- Os **Custos dos produtos vendidos** foram de **R\$ 3,2 Milhões**. Quando comparados com o mês anterior, os custos dos produtos apresentaram redução, evidenciando vendas com maiores hiatos entre venda e custo. Elevando a margem bruta para 26,3%, extremamente superior a média anual de 9,3%.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram elevação superior a **1000%**, muito por conta de R\$ 2,87 milhões em despesas tributárias, incorridas por conta das negociações mencionadas no passivo não circulante da Recuperanda. Essas mesmas movimentações geraram o reconhecimento de R\$ 19,1 milhões em ganhos por descontos obtidos. Gerando o lucro operacional de R\$ 17,1 milhões.
- O **resultado financeiro** foi negativo em **R\$ 361 mil**, decorrência de encargos e juros bancários, bem como variações cambiais.
- As negociações fiscais causaram distorções perceptíveis na demonstração de resultados de outubro/23, em dissonância com os restantes 9 meses do ano. O “lucro líquido” contábil de aproximadamente R\$ 16,8 milhões não representa um ganho monetário de caixa, porém será considerado para o imposto de renda da Recuperanda.
- O Resultado acumulado de 2023 é um lucro líquido contábil de aproximadamente R\$ 19 milhões.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Ativo)

fls. 10410

(R\$ milhares)	set/23	out/23	Var.
Ativo Circulante	19.002	18.544	-2,4%
Disponível	5.600	4.395	-21,5%
Realizável de Curto Prazo	13.402	14.149	5,6%
Ativo Não Circulante	1.445	1.445	0,0%
Realizável a Longo Prazo	1.445	1.445	0,0%
Não Circulante - Investimentos	1.693	1.677	-1,0%
Ativo	22.141	21.667	-2,1%

Observando os ativos do balanço patrimonial da Eurometals de outubro/23, percebe-se que houve uma perda de 2,1% (-R\$ 474 mil) no **Ativo**, concomitantemente a uma perda de 2,41% (-R\$ 457,8 mil) no **Ativo circulante**.

O saldo exposto de **disponível** é composto por duas subcontas principais, sendo a de numerários em caixa e a de Bancos.

- Os numerários em **caixa** apresentam saldo de aproximadamente R\$ 36 mil em outubro/23.
- A Recuperanda mantém **conta bancária** nos bancos Itaú, Sicoob, Digital e Grafeno. A principal instituição utilizada para os meios de pagamentos e recebimentos acaba por ser o Banco Grafeno, que verificou entradas de pouco menos que R\$ 2,7 milhões e saídas de pouco mais que R\$ 3,9 milhões, apresentando uma variação líquida negativa de aproximadamente R\$ 1,2 milhões entre os meses.
- O agregado das contas **realizáveis de curto** prazo apresentou elevação de 5,6% entre os meses de setembro/23 e outubro/23, expondo o montante de pouco mais que R\$ 14,1 milhões.

- As **duplicatas a receber** representaram aproximadamente 44,3% dos saldos realizáveis de curto prazo, sendo que os três maiores saldos a receber de clientes foram referentes às empresas:
 - ESAB S.A. – Apresentou saldo de pouco mais de R\$ 3,1 milhões ao final de outubro/23, representando 50,1% das duplicatas a receber. O saldo desse cliente apresentou aumento de 2,7%, após os recebimentos terem sido inferiores as novas contratações feitas em pouco mais de R\$ 82 mil.
 - Vallourec Soluções Tubulares – que apresetava saldo zerado em setembro/23, voltou a apresentar valores a pagar para a Recuperanda, no total aproximado de R\$ 442 mil ao final de outubro/23.
 - Gerdau Aços Longos S.A. – apresentou saldo aproximado de R\$ 362 mil, 5,8% do total das duplicatas.
 - O remanescente saldo de duplicatas está pulverizado em outros 28 clientes, que agregaram o saldo de pouco mais de R\$ 2,3 milhões.
- Ainda dentro das contas realizáveis de curto prazo, tem-se o saldo a receber de **clientes do mercado externo**, que expôs aumento de 11,8% entre as competências, e encerrou outubro/23 em pouco mais de R\$ 2,3 milhões.
 - O maior cliente do exterior é a empresa BM Bomaq Pharmatechnik (empresa alemã que é revendedora de produtos da Recuperanda na Europa), que representa pouco mais de R\$ 1,25 milhões do saldo (aprox. 54% do total), sendo que durante a atual competência, verificou incremento de 12% (+R\$ 136 mil).
 - O saldo remanescente de clientes externos apresentou como segundo maior devedor (aprox. R\$ 480 mil) Helou Sourcing & Distribution, após aumento de 40,5% entre os meses. Cabe a Recuperanda informar sobre a natureza das transações com essa empresa, dado que a relação é recente e já assume cifras significantes.
- Outra conta integrante do curto prazo é a de **contas a receber diversas**, que expõe o saldo de R\$ 20 mil, sem movimentações entre os meses.
- Passando para os **adiantamentos**, tem-se uma retração de 14,6% do saldo agregado (-R\$ 199 mil), devidos aos decréscimos observados em adiantamentos para importação (-R\$ 287 mil). Nota-se que os adiantamentos para transportadora parceira LV e para fornecedores aumentaram em aproximadamente R\$ 88,6 mil, resultando na variação menos expressiva do que a verificada com a exportação.

- Continuando a análise das contas realizáveis de curto prazo, nota-se a conta de **Tributos e Contribuições a compensar**, que representou aproximadamente R\$ 4,17 milhões na competência de outubro/23, em torno de 22,5% do total de ativo de curto prazo. Os tributos apresentaram uma elevação consolidada de aproximadamente R\$ 36 mil, equivalente a 1% do valor total ao final de setembro/23, o que fica evidenciando através da compensação de R\$ 3 mil em ICMS CIAP (imposto relativo a melhorias em imóveis) e do aumento de ICMS a compensar em R\$ 38,6 mil.
- Chegando aos **estoques**, nota-se que o saldo agregado é composto por 3 subcontas, com saldo total de aproximadamente R\$ 162 mil, ao final de outubro/23, após verificação de queda de 19,6%, quando comparado com o saldo de setembro/23.
 - A maior parte dos estoques estão na forma de matéria-prima (aprox. R\$ 155 mil)
 - A retração dos estoques verificou retração de R\$ 15,6 mil nas matérias-primas e de R\$ 24,9 mil nas mercadorias para revenda, tornando o saldo dessa última integralmente zerado.
 - Os materiais de embalagem apresentaram saldo de R\$ 6,6 mil, após aumento de 17,2% entre os meses.
- O **ativo não circulante** da Recuperanda expôs o saldo agregado de aproximadamente R\$ 1,45 milhões ao final da competência:
 - Os depósitos judiciais foram responsáveis por 2,1% do saldo, tendo exposto estabilidade entre os meses.
 - Os tributos a recuperar apresentaram 7,1% do saldo, tendo exposto estabilidade entre os meses.
 - Os créditos diversos formam a principal parte dos realizáveis de longo prazo (89,5%), sobre esse saldo, destaca-se que a maior parte foi referente ao saldo a receber da Polisinter (aprox. R\$ 1,2 milhões).
 - Os **títulos de longo prazo** encerram os realizáveis de longo prazo, representando 1,3% desse saldo. O valor refere-se a um consórcio e acumula a monta aproximada de R\$ 19 mil.
- Os **ativos não circulantes – investimentos**, apresenta o saldo de imobilizado da Recuperanda, que foi reduzido em 0,96% entre os meses, devido aos efeitos da depreciação incorrida no período, de aproximadamente R\$ 16,2 mil.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10412

(R\$ milhares)	set/23	out/23	Variação
Passivo	22.242	21.622	-2,8%
Passivo Circulante	16.162	15.547	-3,8%
Fornecedores	15.692	15.098	-3,8%
Empréstimos e Financiamentos	26	26	0,0%
Obrigações Sociais	218	252	15,7%
Obrigações Tributárias	130	132	1,9%
Contas a Pagar - Diversas	97	39	-59,4%
Passivo Não Circulante	7.037	7.032	-0,1%
Empréstimos e Financiamentos	6.181	6.181	0,0%
Fornecedores de Longo Prazo - RJ	856	851	-0,5%
Patrimônio Líquido	-958	-958	0,0%
Capital Social	310	310	0,0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.268	-1.268	0,0%

- O **passivo** da Recuperanda expôs retrações durante o período, com uma queda de aproximadamente R\$ 620 mil.
- 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, apresentaram uma queda de 3,8% (-R\$ 615 mil).
- A primeira conta que compõe o saldo do passivo circulante da Recuperanda é a conta de **Fornecedores**, que apresentou decréscimo de **3,8%** entre setembro/23 e outubro/23, encerrando a competência em **R\$ 15,1 milhões**.

- Destaca-se que **R\$ 14,8 Milhões (97,9%** 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 a 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. O saldo remanescente de fornecedores (aproximadamente R\$ 273 mil) está pulverizado em 9 outros fornecedores.
- 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 e referente à duplicatas descontadas pela Invista Crédito e Investimentos.
- As **Obrigações Sociais** apresentaram incremento de 15,7% (**R\$ 34,2 mil**) em seus montantes agregados, encerrando outubro/23 em **R\$ 252 mil**. Das subcontas, nota-se que as obrigações com pessoal se expandiram em R\$ 8,9 mil, os Encargos Sociais se expandiram em R\$ 5,5 mil e as provisões trabalhistas apresentaram aumentos de R\$ 19,8 mil (portanto, sendo o principal responsável pelo aumento consolidado).
- As **obrigações tributárias** apresentaram elevação líquida de 1,9% entre as duas competências, encerrando a última em aproximadamente R\$ 132 mil (+R\$ 2,4 mil).
 - Os valores de contribuições sociais, com valores devidos de PIS e COFINS, sofreram expansão líquida na monta conjunta de R\$ 4,8 mil.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- As **obrigações tributárias-impostos** apresentaram aumento consolidado de 38%, equivalentes a pouco mais de R\$ 5,6 mil. Evidenciando pagamentos de impostos e novas obrigações perante o fisco.
- Os **impostos e tributos parcelados** verificaram retração de 20,7%, equivalente a aproximadamente R\$ 8 mil. Essa subconta é composta por saldos de INSS parcelado e parcelamento da receita federal, sendo que R\$ 7,6 mil foram devidos ao pagamento de parcelamento INSS e o remanescente para a receita federal. Logo, nota-se que a Recuperanda mantém-se adimplente com seus parcelamentos.
- O saldo de **provisão para IRPJ e CSLL** verificou estabilidade entre os períodos, apresentando o mesmo saldo em julho/23, agosto/23, setembro/23 e outubro/23, fato que não acompanhou a lógica esperada após o resultado de outubro/23, que fez com que a Recuperanda encerrassem os 10 primeiros meses de 2023 com lucro líquido acumulado. Das provisões, 31,7% do saldo (aprox. R\$ 39,5 mil) é referente à CSLL, enquanto 68,3% do saldo refere-se ao IRPJ.
- As **contas a pagar diversas** verificaram forte queda no mês de outubro/23 (após forte alta verificada em setembro/23, que estabeleceu uma monta próxima de R\$ 40 mil), consolidando um decréscimo de pouco mais de R\$ 57,4 mil. Valores referentes a adiantamentos recebidos de clientes.
- O **passivo não circulante** da Recuperanda expôs estabilidade entre os meses, com uma pequena retração de 0,06% (-R\$ 4,4 mil) entre os meses.
- O saldo de longo prazo é composto por **empréstimos e financiamentos**, que assume o saldo de pouco menos de R\$ 6,2 milhões. Esse valor se manteve entre os meses e é integralmente representativo de saldos devidos para a Catálise, configurando uma dívida intercompany.
- Também nota-se o saldo devido para **fornecedores de longo prazo**, que estão sujeitos ao processo recuperacional em andamento. Há a segregação em duas contas, sendo uma para os credores da Classe III (R\$ 487 mil, 57% do total) e outra para credores da Classe IV (R\$ 365 mil, 43% do total). As variações que resultaram em perda de 0,9% nos credores da Classe III foram devidas à variações cambiais do dólar americano que retraiu o saldo em aproximadamente R\$ 4,4 mil.
- Passando para o **patrimônio líquido** da Recuperanda, nota-se estabilidade entre os períodos, com um saldo final negativo em R\$ 958 mil reais frente a um capital social de R\$ 310 mil.

Informações financeiras – Eurometals: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 10414

(R\$ milhares)	set/23	out/23	Variação	Acm. 2023
Receita bruta	3.783	4.288	13,3%	57.860
(-) Deduções	(963)	(961)	0,2%	-13.338
Receita Líquida	2.820	3.327	18,0%	44.522
Custo do produto vendido	(2.479)	(2.998)	-20,9%	-41.592
Lucro Bruto	341	329	-3,5%	2.929
Margem bruta (%)	12,10%	9,90%	-18,2%	6,58%
Despesas gerais e administrativas	(250)	(253)	-1,1%	-2.674
Despesas Administrativas	(57)	(57)	1,2%	-563
Despesas Operacionais Comerciais	(133)	(135)	-1,4%	-1.546
Despesas Gerais	(60)	(62)	-3,6%	-561
Despesas Tributárias	(1)	-	100,0%	-3
Outras receitas operacionais	55	47	-13,3%	116
Lucro Operacional	145	123	-15,1%	372
Resultado não operacional			0,0%	0
Resultado financeiro	1	22	1431,0%	-329
Lucro antes dos impostos	147,3	145,5	-1,3%	45
IR e CSLL			0,0%	0
Lucro / Prejuízo Líquido	146,80	145,46	-0,9%	43

- No acumulado do ano de 2023, temos que os primeiros 10 meses da Recuperanda evidenciaram um faturamento bruto de pouco menos que R\$ 58 milhões.
- Esse mesmo período gerou um lucro líquido de R\$ 43 mil, resultado que obteve melhora após a presente competência, muito por conta da margem bruta, que deu fôlego para a operação e resultou em lucro operacional.

- Analisando a DRE da Eurometals para a competência de outubro/23, fica claro que a Recuperanda obteve uma melhora de **13,3% (+R\$ 505 mil)** em seu **faturamento bruto**, tendo o total bruto de **R\$ 4,29 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\$ 961 mil**, nota-se que a Recuperanda obteve melhora no faturamento e nas deduções.
- Com isso, a **receita líquida** de outubro/23 foi de **R\$ 3,3 milhões**, valor **18% (+R\$ 507 mil)** maior do que o obtido em setembro/23.
- Em sequência, são expostos os custos dos produtos vendidos, que assumiram saldo de praticamente **R\$ 3 Milhões**. Com isso, o Lucro bruto, que indica o quanto a Recuperanda obteve de excesso após considerar os gastos da operação principal, apresentou **R\$ 329 mil (3,5% a menos do que na competência anterior – a Recuperanda apresentou menos valor adicionado na venda)**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram dispêndios totais de **R\$ 253 mil**. As despesas mais impactantes foram as operacionais comerciais (R\$ 135 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 elevação de 1,4% 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\$ 123 mil**. Saldo que foi somado ao resultado financeiro positivo de R\$ 22 mil obtido por conta de variações cambiais e juros ativos.
- Ao final da DRE de outubro/23, verificou-se que a Recuperanda gerou um **lucro Líquido contábil de R\$ 145,5 mil**.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

(R\$ milhares)	out/23	(R\$ milhares)	out/23
Ativo	952	Passivo	952
Ativo circulante	164	Passivo circulante	528
Disponível	2	Fornecedores	58
Relizável de curto prazo	162	Obrigações trabalhistas	22
		Obrigações tributárias	144
		Outras contas a pagar	304
Ativo não circulante	610	Passivo não circulante	11.562
Realizável de longo prazo	610	Empréstimos e financiamentos LP	1.213
Imobilizado	179	Obrigações tributárias LP	10.350
		Patrimônio líquido	(11.138)
		Capital social	240
		Reservas	2.654
		Lucros / Prejuízos acumulados	(14.033)

- 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)	out/23
Receita bruta	829
(-) Deduções	(159)
Receita Líquida	670
Custo do produto vendido	(303)
Lucro Bruto	367
Margem bruta (%)	55%
Despesas gerais e administrativas	(262)
Despesas com vendas	(2)
Despesas administrativas	(99)
Despesas gerais	(7)
Despesas tributárias	(154)
Outras receitas operacionais	12.218
Lucro Operacional	12.323
Resultado não operacional	
Resultado financeiro	(511)
Lucro / Prejuízo antes do imposto de Renda	11.813
IR e CSLL	
Lucro / Prejuízo Líquido	11.813

- Observando a demonstração de resultados da empresa, conclui-se que a operação, até outubro/23, gerou um lucro líquido contábil de R\$ 11,8 milhões, com um faturamento bruto de R\$ 829 mil.
- Evidente que o resultado extremamente positivo não foi obtido através da atividade empresarial comercial, mas sim pelo alto montante reconhecido como outras receitas operacionais de R\$ 12 milhões.

Informações financeiras – Catálise e Eurometals: Endividamento fiscal

fls. 10417

O Endividamento fiscal das Recuperandas, para o período analisado, somou o montante aproximado de **R\$ 20 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\$)	set/23	out/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	2.949.487	2.723.493
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	38.682.314	17.156.735
Total Endividamento	41.631.801	19.880.228

Tipo de tributo (em milhares R\$)	set/23	out/23
Obrigações Tributárias de Curto Prazo	165.595	173.562
Obrigações Tributárias de Longo Prazo	0	0
Total Endividamento	165.595	173.562

Em outubro/23:

A Catálise verificou reduções em suas dívidas fiscais, tanto de curto quanto de longo prazo, mas principalmente da segunda, dadas as transações individuais que engendraram novos parcelamentos com saldos devidos expressivamente menores do que os valores apresentados até setembro/23.

A Eurometals elevou as dívidas tributárias de curto prazo, com retrações em parcelamentos e aumentos naturais em impostos previdenciários, dado o maior contingente de colaboradores.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

Mês	set/23	out/23
Dívida Tributária		
INSS Empresa a Recolher	188.700	191.967
FGTS a recolher	145.333	146.003
INSS de terceiros a recolher	28.471	28.417
INSS - Despachantes	62.113	62.113
Encargos Sociais	424.618	428.500
Pis a recolher	26.700	43.951
cofins a recolher	122.974	202.431
icms a recolher	0	0
ipi a recolher	263.330	274.883
irrf a recolher	6.971	7.108
pis/cofins/csll retido fonte	7.115	7.647
iss retido na fonte	1.348	1.456
irrf sobre folha	3.986	5.284
Dívida Tributária de Curto Prazo	432.423	542.760
Refis Municipal	4.202	4.202
Parcelamento Receita Federal	92.797	0
Parcelamento ICMS	1.549.153	1.504.035
Parcelamento procuradoria faz nacional	332.369	176.939
Impostos e Tributos Parcelados - CP	1.978.522	1.685.176
PROVISAO IMPOSTO DE RENDA	80.480	67.058
PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL	33.444	0
PROVISAO IMP.RENDA E CONTR.SOC	113.924	67.058
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	2.949.487	2.723.493

- **O total do endividamento de curto prazo** apresentou **decréscimo** de **7,7%**, com reduções em parcelamentos. Nota-se que os encargos sociais se majoraram brandamente em 0,9%, decorrência de impostos previdenciários. Concomitantemente, houve aumento da dívida tributária de curto prazo, verificada como decorrência de PIS e COFINS a recolher, principalmente.
- Ao final de outubro/23, a Catálise detinha **R\$ 67 mil** provisionados para pagamento de IR, evidenciando saldos a pagar até o encerramento da competência de 2023.

• Dívida Tributária de Longo Prazo

Mês	set/23	out/23
ICMS	7.795.881	7.795.881
IPI	1.754.659	0
PIS	1.066.492	0
COFINS	5.836.231	0
IRPJ - IMP Renda PJ	388.200	0
Contribuição Social	95.032	0
INSS	17.201.418	0
FGTS Atrasados	99.762	99.762
Parcelamentos CETESB Interrompidos	2.148.459	2.148.459
IRRF - Imp. Renda PJ	343.539	0
Imposto de Importação	1.532.347	0
Retenções PIS/COFINS/CS/IR	43.062	0
Dívidas CLT	348.294	0
Dívida Estadual IPVA	28.939	28.939
Tributos Atrasados	38.682.314	10.073.041
Parcelamento PGFN - Demais Débitos	0,00	2.919.493
Parcelamento PGFN - Previdenciários	0	4.164.201
Tributos Parcelados	0	7.083.694
Dívida Tributária de Longo Prazo	38.682.314	17.156.735

- Os tributos de longo prazo foram os responsáveis pelos expressivos ganhos da competência de outubro/23. Com os saldos de IPI, PIS, COFINS, IRPJ, Contribuição Social, INSS, IRRF, Imposto de importação, Retenções e Dívidas CLT expondo redução integral dos saldos à zero. Valores que foram rerepresentados nas novas contas de parcelamentos.

Dívida Tributária de Curto Prazo

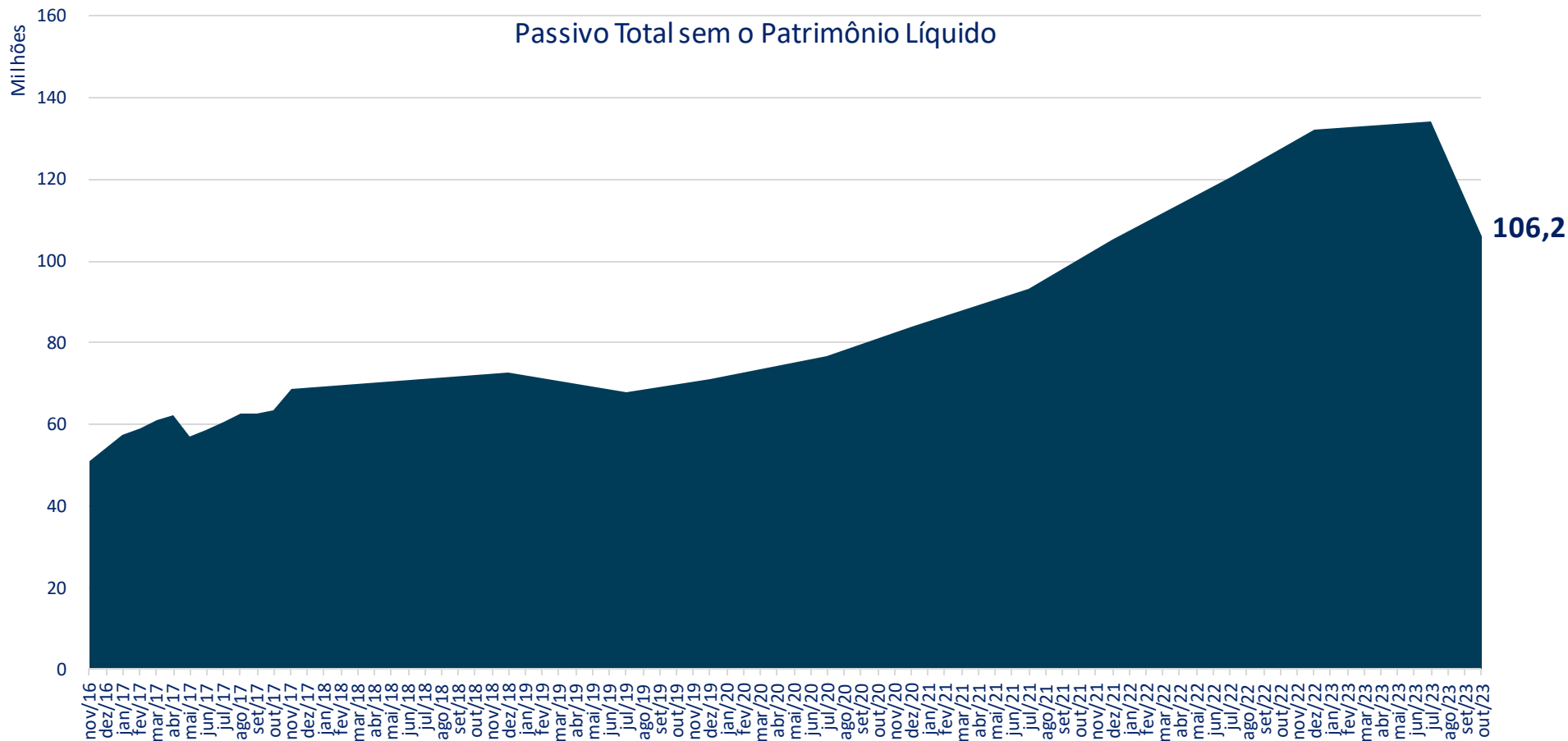
Mês	set/23	out/23
INSS Empresa a Recolher	26.333	30.906
FGTS a Recolher	9.704	10.653
Encargos Sociais	36.037	41.559
PIS a Recolher	6.497	7.350
COFINS Recolher	29.996	33.955
ICMS a Recolher	-	-
IPI a Recolher	10.811	16.245
IRRF a Recolher	379	869
PIS/COFINS/CSLL Retido Fonte	1.176	1.174
IRRF sobre Folha	2.488	2.204
Dívida Tributária de Curto Prazo	51.348	61.797
INSS - Parcelamento	34.679	27.078
Parcelamento Receita Federal	4.031	3.628
Impostos e Tributos Parcelados - CP	38.710	30.706
Provisão Imposto de Renda	26.979	26.979
Provisão Contribuição Social	12.521	12.521
Provisões para IRPJ e CSLL	39.500	39.500
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP	165.595	173.562

- Acerca da dívida tributária da Eurometals, pode-se notar que os parcelamentos continuaram reduzindo, porém os demais tributos foram majorados.
- Foram verificadas majorações em PIS e COFINS a recolher, gerados pela operação, no montante aproximado de R\$ 4,8 mil.
- A Recuperanda evidenciou, em seus documentos contábeis, o pagamento de **R\$ 7,6 mil**, referente ao parcelamento de INSS.
- O provisionamento de Imposto de Renda e Contribuição Social permaneceu idêntico entre os meses.
- O total do aumento do endividamento fiscal de curto prazo foi de 4,8%, equivalente a pouco menos de R\$ 8 mil.

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

fls. 10420

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.



No primeiro período, em novembro de 2016, o valor do Passivo Total era de R\$ 51 Milhões. Ao final de outubro/23, o valor estava em **R\$ 106,2 Milhões**. Durante o período, o Passivo aumentou em 2,08 vezes.

A dívida financeira total das Recuperandas apresentou, ao final de outubro/23, o saldo de R\$ 9,1Milhões. As obrigações com vencimento em até um ano representaram 27,05% do total.

Endividamento financeiro – Contábil

Valores em R\$ mil

Empréstimos e Financiamentos	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23
Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	7.468	7.487	7.436	7.401	7.351	2.768	2.725	2.615	2.539	2.463
Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	6.609	6.609	6.644	6.644	6.644	6.644	6.644	6.644	6.642	6.642
Total Endividamento	14.077	14.096	14.081	14.045	13.995	9.411	9.368	9.259	9.182	9.105

Durante o ano de 2023, as Recuperandas reduziram os saldos devidos por empréstimos em 35,3%, fato possível apenas pela continuidade da operação durante o processo recuperacional.

Notas

Catálise: Responsável por 31,83% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto prazo: R\$ 2,43 Milhões
- Longo prazo: R\$ 461 mil
- **Total: R\$ 2,9 Milhões**

Eurometals: responsável por 68,17% 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**

Informações financeiras – Catálise: Fluxo de Caixa

fls. 10422

O demonstrativo de fluxo de caixa serve para elucidar quais são as fontes do capital que está circulando pela atividade operacional das Recuperandas, facilitando o entendimento da operação na prática, uma vez que o não pagamento de obrigações não irá aparecer na demonstração de resultado de exercício, por exemplo. Abaixo está a demonstração de fluxo de caixa acumulada dos 10 primeiros meses do ano de 2023 da Catálise:

1. Das Atividades Operacionais	out/23
Lucro Líquido do exercício	18.971.839,35
Aumento do PL	5.512.425,66
Depreciação	283.675,85
Lucro Líquido Ajustado	24.767.940,86
(Acréscimo)/Decréscimo do Ativo Circulante + RLP	
Clientes	778.950,90
Estoques	1.054.795,43
Adiantamentos a Fornecedores	346.357,84
Impostos a Recuperar	-589.987,43
Títulos e contratos de LP	-218.019,46
Depósitos Judiciais Trabalhistas	116.870,12
Créditos Diversos	-35.857,13
Impostos a Recuperar (LP)	-133.325,52
Total ativo circulante	1.319.784,75
Acréscimo/(Decréscimo) do Passivo Circulante + ELP	
Fornecedores	502.818,51
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	-318.348,16
Salários e Direitos Trabalhistas a Pagar	121.957,73
Adiantamento de Clientes	-21.158,87
Contas a Pagar	668.844,76
Parcelamento de contribuições (ELP)	7.083.693,92
Tributos Atrasados	-26.639.602,70
Fornecedores RJ (LP)	-675.287,14
Total passivo circulante	-19.277.081,95
Total das Atividades Operacionais	6.810.643,66

2. Das Atividades de Investimentos	
Aquisições para imobilizado	-1.567.330,33
Total das Atividades de Investimento	-1.567.330,33
3. Das Atividades de Financiamentos	
Bancos Conta Financiamento (PC)	-5.073.967,62
Empréstimos de Terceiros (LP)	-1.826,90
Total das atividades de Financiamentos	-5.075.794,52
Variação das disponibilidades	167.518,81
Saldo inicial das disponibilidades em 01/01/2023	113.064,58
Variação Ocorrida no Período	167.518,81
Saldo Final das disponibilidades em 31/10/2023	280.583,39

Informações financeiras – Eurometals: Fluxo de Caixa

fls. 10423

O demonstrativo de fluxo de caixa serve para elucidar quais são as fontes do capital que está circulando pela atividade operacional das Recuperandas, facilitando o entendimento da operação na prática, uma vez que o não pagamento de obrigações não irá aparecer na demonstração de resultado de exercício, por exemplo. Abaixo está a demonstração de fluxo de caixa acumulada dos 10 primeiros meses do ano de 2023 da Eurometals:

1. Das Atividades Operacionais	
Lucro Líquido do exercício	out/23 44.707,12
Depreciação	154.975,57
Lucro Líquido Ajustado	199.682,69
(Acréscimo)/Decréscimo do Ativo Circulante + RLP	
Clientes	3.474.575,52
Estoques	645.587,09
Adiantamentos a Fornecedores	-141.081,25
Impostos a Recuperar	-549.715,47
Impostos a Recuperar (LP)	-8.270,50
Total Ativo Circulante	3.421.095,39
Acréscimo/(Decréscimo) do Passivo Circulante + ELP	
Fornecedores	-1.627.229,46
Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher	-102.406,15
Salários e Direitos Trabalhistas a Pagar	126.701,60
Contas a Pagar	34.294,88
Fornecedores RJ	-26.138,20
Total Passivo Circulante	-1.594.777,33
Total das Atividades Operacionais	2.026.000,75

2. Das Atividades de Investimentos	
Aquisições para Imobilizado	-213.449,54
Total das Atividades de Investimentos	-213.449,54
3. Das Atividades de Financiamentos	
Empréstimos LP	35.000,00
Empréstimos Bancários (PC)	-8.946,00
Total das Atividades de Financiamentos	26.054,00
Variação das Disponibilidades	1.838.605,21
Saldo inicial das disponibilidades em 01/01/2023	2.556.495,42
Variação Ocorrida no Período	1.838.605,21
Saldo Final das disponibilidades em 31/10/2023	4.395.100,63

Relação de credores

a. Quadro geral de credores (QGC)

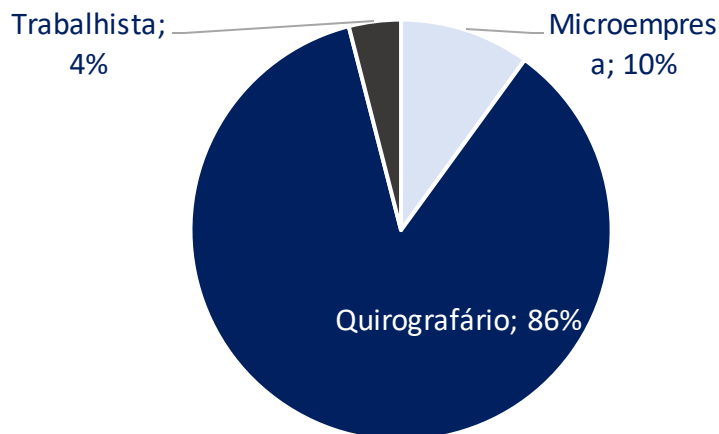
Relação de credores

fls. 10425

Principais credores das Recuperandas são Quirografários. Pendente Consolidação do Quadro Geral de Credores (art. 18, da Lei 11.101/2005)

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%

Fonte: Recuperandas

⁽¹⁾ Para efeito da análise do total em reais, considerou-se a taxa do dólar de R\$ 3,12 e do euro de 3,40, do dia 26/10/16

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. 10428

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)
Evangelino Ap Dutra de Souza		10.476,55	44.315,78	(33.839,23)
Evangivaldo 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)

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. 10430

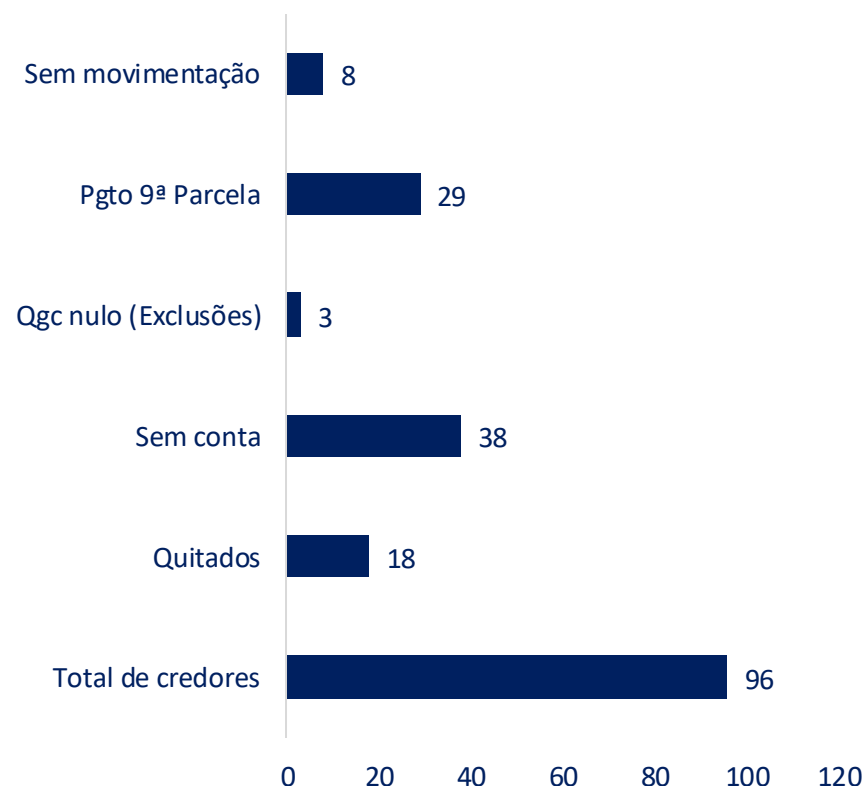
Classe III (Quirografários) – atualização dos pagamentos referente a **9ª parcela**, efetuada no mês de novembro de 2023.

- 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 8ª e a 9ª 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\$ 5,83 milhões, atualizados e convertidos com a cotação do dólar e do euro na data de 24/11/23.
- De acordo com a análise realizada, até o mês de novembro de 2023, as Recuperandas efetuaram pagamentos para 55 credores.
- Em novembro/23, foram efetuados pagamentos para 29 credores da Classe III, **que totalizaram R\$ 105.045,90**. Dentre esse valor, foram pagos R\$ 24,75 mil em favor da Bluequest Resources, R\$ 31 mil em favor de CO International Trading GMBH e R\$ 1,7 mil para a C. Steinweg Handelsvem, sendo que essa empresa tiveram o seu crédito original determinado em dólares, valores convertidos pela recuperanda, que representaram US\$ 5 mil, US\$ 6,33 mil e US\$ 347, respectivamente.

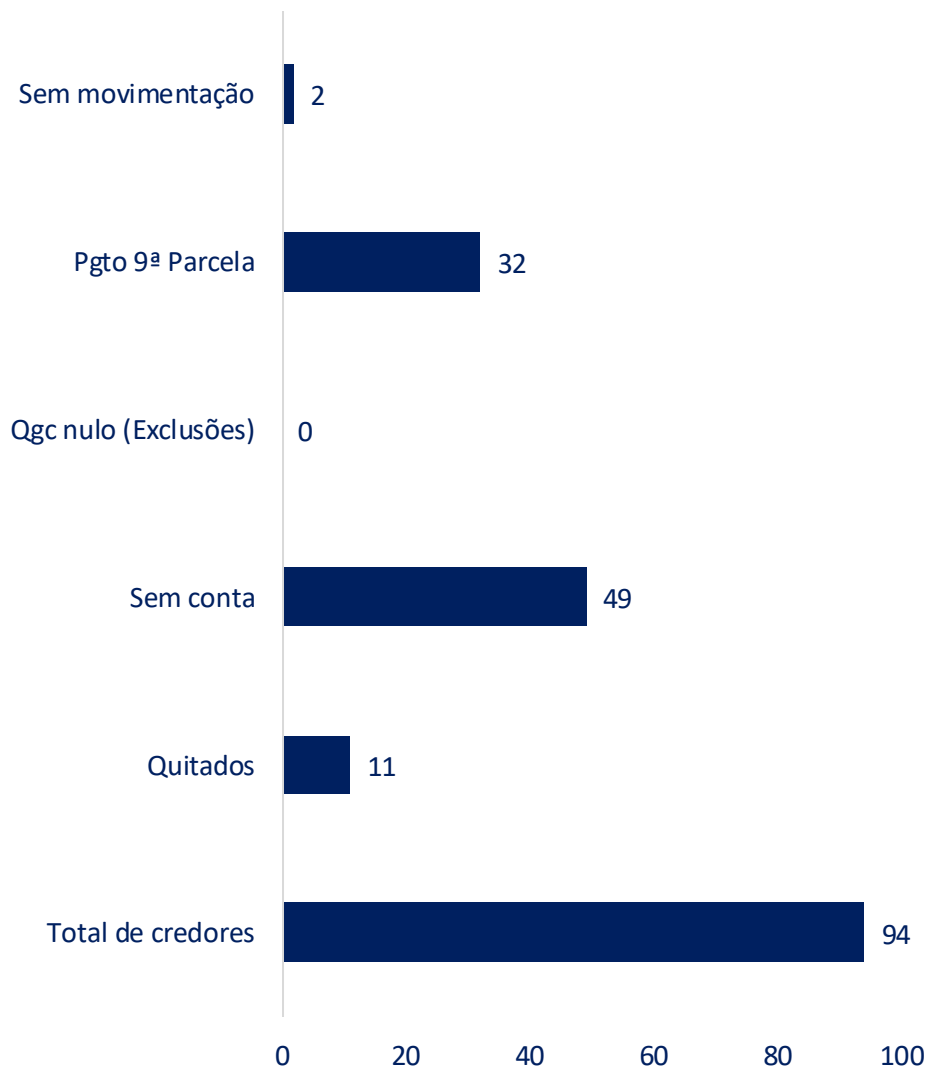
Próximo pagamento

10ª Parcela – Maio/2024

Credores Classe III



- Classe IV (ME/EPP) – atualização dos pagamentos referentes a 9ª parcela, efetuada no mês de novembro de 2023.

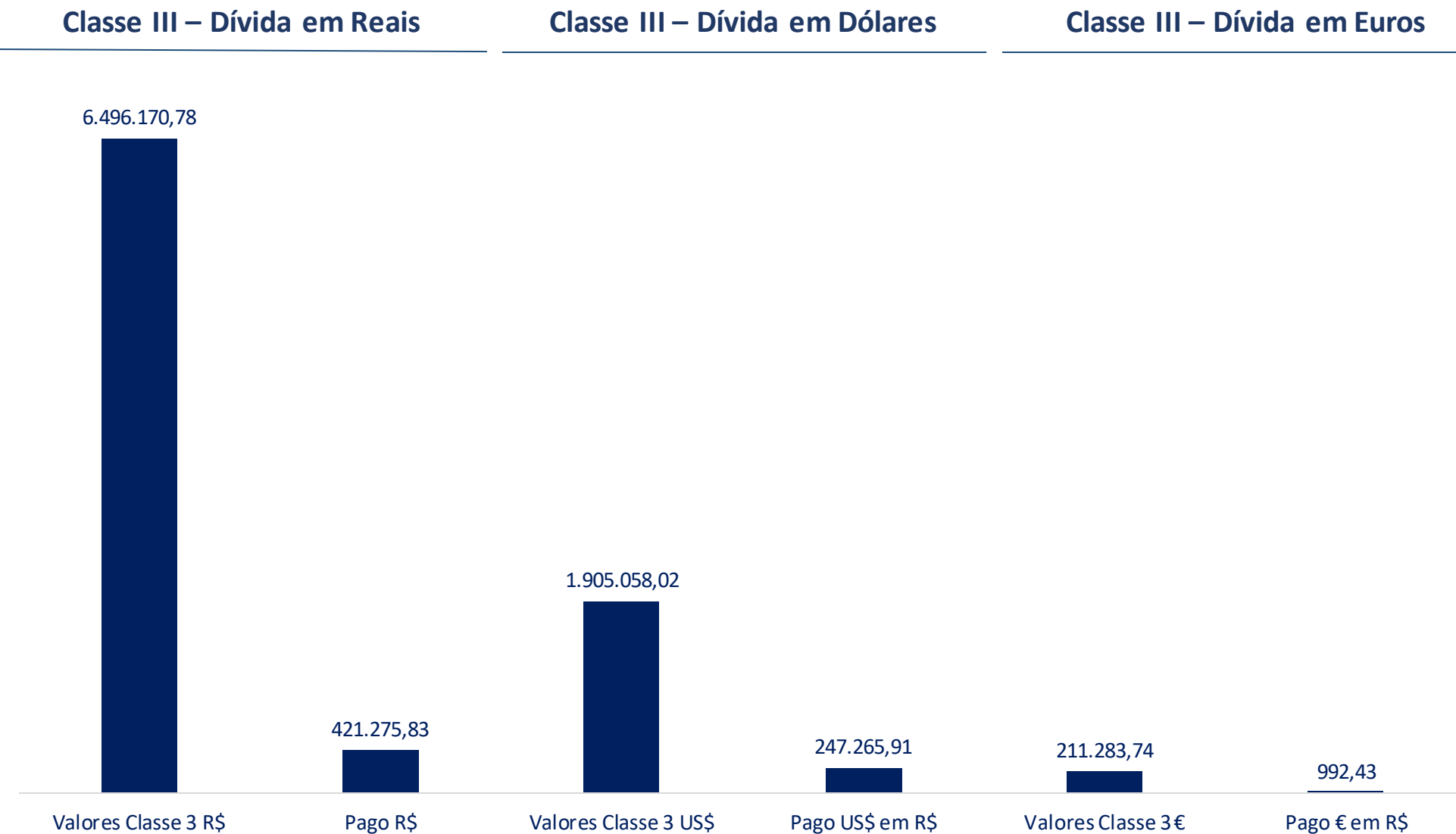


- A **Classe IV** é composta por 94 credores, dos quais 11 já foram quitados e 49 ainda não forneceram as informações bancárias. Dados que se mantiveram desde a última parcela, realizada em maio/23.
- Na **nona parcela do PRJ**, efetuada em novembro de 2023, 32 credores foram pagos, resultando em um montante de **R\$ 32.180,30**.
- 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 maio de 2024.

Acompanhamento do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

fls. 10432

Classe III (Quirografários) – Saldos originários e total pago até a 9ª parcela





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)