



**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 setembro/2023.

Termos em que,

p. deferimento.

Piracicaba, 14 de dezembro 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: setembro de 2023**

São Paulo, 12 de dezembro de 2023.



fls. 10341

São Paulo, 12 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 novembro de 2023, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações nas sedes das Recuperandas no dia 13/11/2023.

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

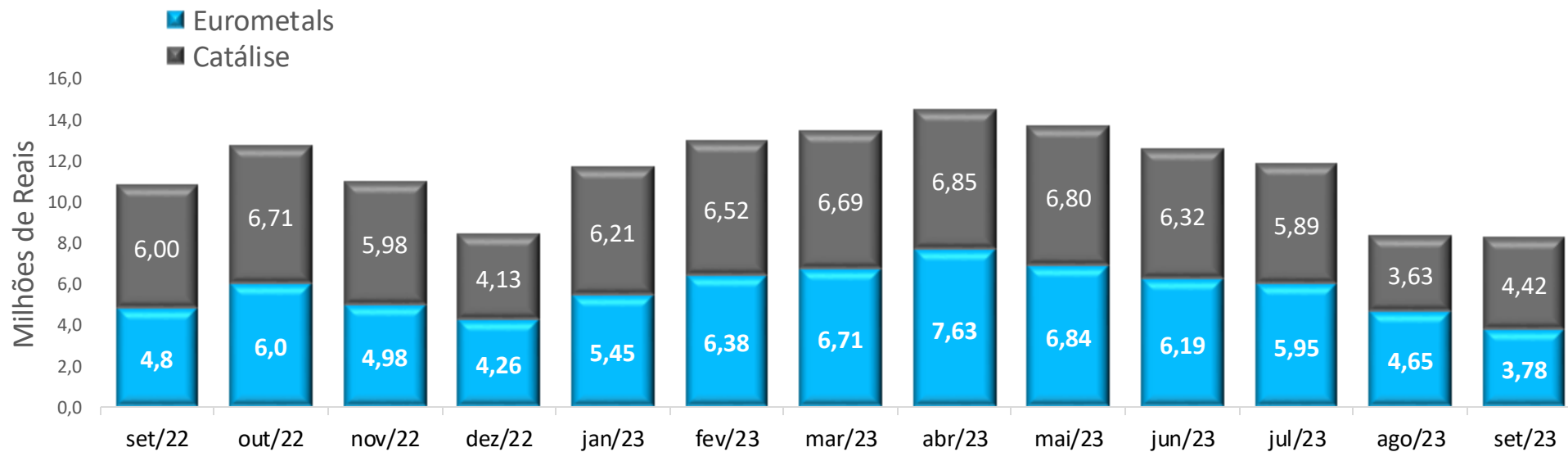
- ❑ A Catálise obteve melhora no faturamento bruto, ao passo que a Eurometals verificou piora, em comparação com o encerramento de agosto/23. A Catálise obteve um faturamento bruto de R\$ 4,4 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 3,55 Milhões, R\$ 656 mil a menos do que em agosto/23. Durante o mesmo período, a Eurometals faturou um montante bruto de R\$ 3,78 Milhões, que (após descontados os impostos incidentes sobre as vendas) resultou em uma receita líquida de R\$ 2,82 Milhões, R\$ 817 mil a menos do que verificou-se ao final da competência anterior.
- ❑ Os ativos da Catálise apresentaram decréscimo de 1,7%, equivalente a R\$ 1,3 milhões, com destaque para a retração nas duplicatas a receber, que verificaram retrações devidas aos pagamentos recebidos. Os passivos também verificaram queda, sendo verificada retração de 1,5%, equivalente a aproximadamente R\$ 1,08 milhão.
- ❑ Os ativos da Eurometals apresentaram quedas de 8% (-R\$ 1,9 milhões), com destaque para o saldo de duplicatas a receber, que verificou quedas devidas aos pagamentos recebidos. Os passivos também retraíram, porém em maior patamar percentual, 8,5%.
- ❑ O total devido como “empréstimos e financiamentos” pelas Recuperandas apresentou, em setembro/23, uma retração de 0,84%, com saldo final de R\$ 9,18 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 prejuízo líquido de pouco menos de R\$ 63 mil na competência deste relatório. Por outro lado, ao analisar o resultado operacional (antes do resultado financeiro) observa-se que as empresas apresentaram lucro operacional, indicando que no mês de setembro de 2023 a operação foi rentável.

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10345

- O faturamento consolidado do mês de setembro/23 foi de R\$ 8,21 milhões, expondo uma branda queda menor do que 1%, com relação a agosto/23, quando as Recuperandas faturaram R\$ 8,28 milhões.
- O faturamento total dos 9 primeiros meses de 2023 foi de pouco menos de R\$ 107 milhões, com média de R\$ 11,88 milhões por mês. Em comparação com o mesmo período de 2022, o faturamento expôs valores 5,2% menores em 2023, o que equivale a um faturamento acumulado menor em R\$ 5,9 milhões.
- As receitas líquidas (faturamento descontado das deduções, tais como ICMS, PIS) apresentaram, no acumulado de 2023, um valor aproximado de R\$ 83,4 milhões, expondo saldo aquém do apresentado no mesmo período de 2022, de R\$ 86,6 milhões (3,7% 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.

Faturamento consolidado – Histórico Recente



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

☐ Catálise:

- ☐ **Margem Bruta** (Lucro/prejuízo bruto ÷ Receita Líquida): expôs o valor de 4,16%, que quando comparado com os 0,21% 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 **negativo de 5,88%**, que comparado com a margem de negativa de 23,05% de agosto/23, expõe uma continuidade de resultados negativos com a atividade, porém em menor patamar do que verificado em agosto/23. Os últimos dois meses acumularam um prejuízo de R\$ 880 mil.

Com o encerramento dos nove 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. Portanto, sob o aspecto acumulado, a Catálise apresenta lucros acumulados de R\$ 2,16 indicando que para o período de 2023 a soma das receitas foram superiores aos custos e despesas.

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.

☐ Eurometals:

- ☐ **Margem Bruta** (Lucro/prejuízo bruto ÷ Receita Líquida): expôs **12,10%**, que quando comparado com os 2,79% da competência anterior, evidenciou melhora na operação principal da Recuperanda, como decorrência de maior hiato entre o faturamento e o custo dos produtos vendidos.
- ☐ **Margem Líquida** (Lucro Líquido ÷ Receita Líquida): evidenciou 5,21%, que comparado com os -3,10% de agosto/23, evidencia melhora do resultado da Recuperanda entre os meses, enfatizando o fato de que a receita decresceu novamente. Com o encerramento dos primeiros nove meses de 2023, a Eurometals expôs lucro líquido contábil em 5 meses do ano (Janeiro, Fevereiro, Março, Maio e Setembro), com prejuízos líquidos nos meses de Abril, Junho, Julho e Agosto, resultando em um prejuízo líquido acumulado de aproximadamente R\$ 102,2 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

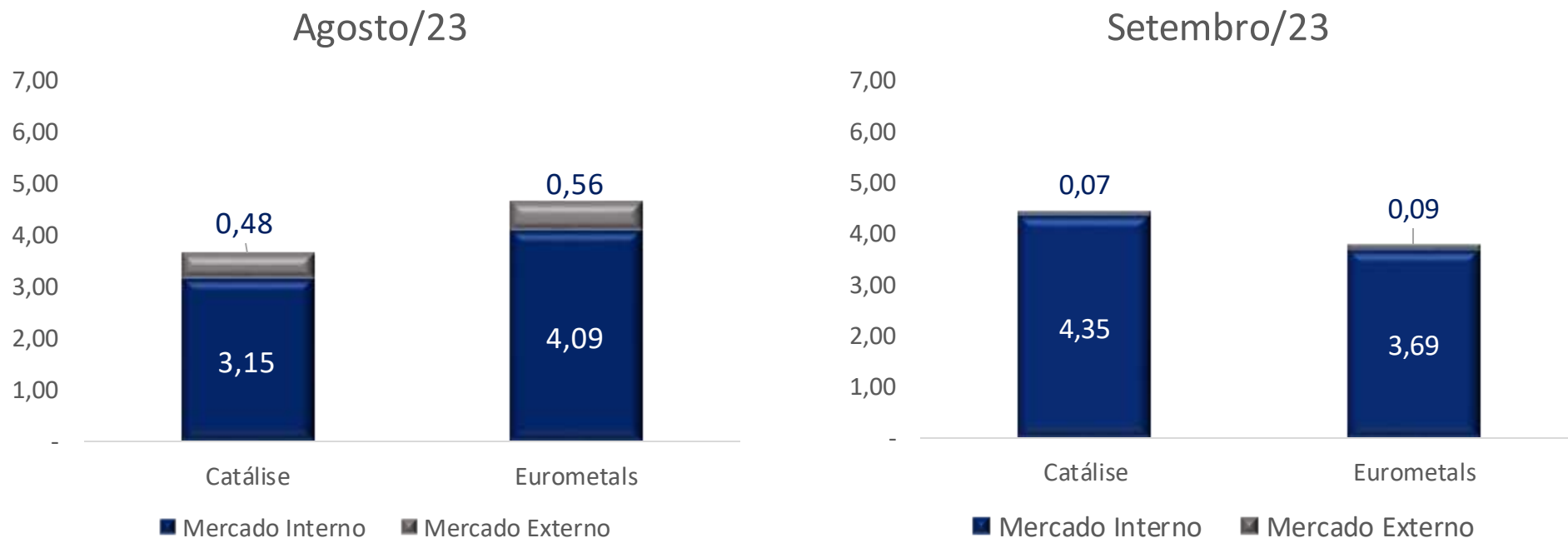
- a. Faturamento
- b. Funcionários
- c. Fotos da operação

Informações operacionais – Faturamento consolidado

fls. 10349

- Em setembro de 2023, o faturamento do mercado interno para as Recuperandas demonstrou saldo conjunto de R\$ 8,04 milhões, dos quais R\$ 4,35 milhões referem-se à Catálise e R\$ 3,69 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\$ 170 mil. Quando comparado com o mês anterior, as vendas para fora do país operaram em baixa de aproximadamente R\$ 870 mil, expondo decréscimo de 84% entre os meses. Para o ano de 2023, a média de vendas para o exterior está em R\$ 790 mil por mês

Valores em milhões de reais

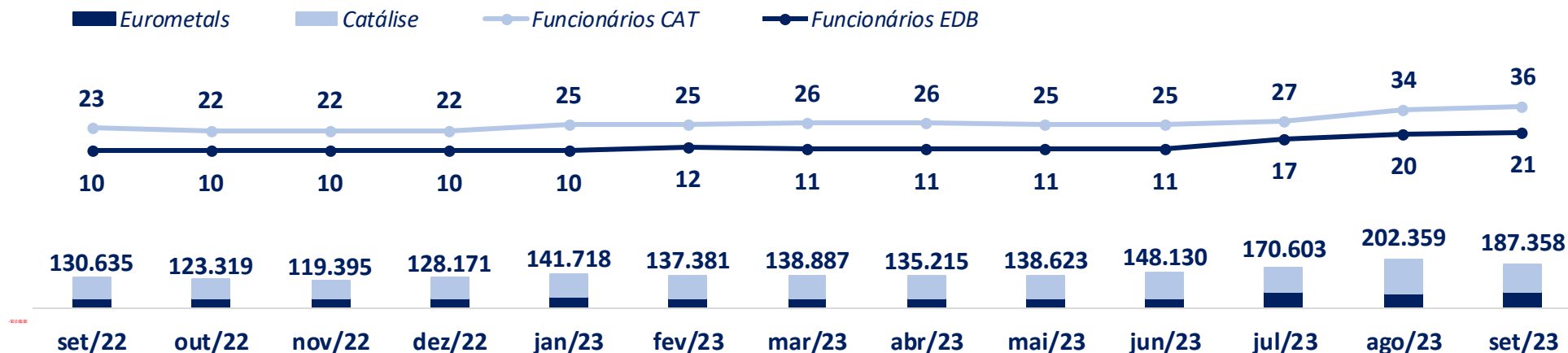


Informações operacionais – Funcionários Recuperandas

fls. 10350

Em setembro de 2023, foi possível observar que as Recuperandas apresentaram manutenção em seu quadro de colaboradores, com aumento de 3 funcionários durante a competência, que se encerrou com o total de 57 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, um aumento de 2 novos cargos ocupados.
- A Eurometals demonstrou 21 colaboradores na sua folha de pagamento, um aumento de 1 novo cargo ocupado.
- No comparativo com o **mesmo período do ano anterior**, observa-se que as Recuperandas apresentaram 24 colaboradores a mais do que havia um ano atrás.
- O mês se encerrou com o total de proventos em aproximadamente R\$ 187 mil, que resulta em um saldo líquido das folhas de R\$ 80,08 mil. Nota-se que a Recuperanda realiza os pagamentos do líquido no início do mês e realiza adiantamentos no final do mês anterior. Em setembro/23, o desconto em folha desses adiantamentos foi de aproximadamente R\$ 47 mil.
- O saldo devido em pró-labore em setembro/23 foi de R\$ 11,4 mil, com ambas Recuperandas mantendo os mesmos valores desde maio/23.

Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10351

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 13/11/2023, onde foi possível observar o desenvolvimento pleno de atividades no ambiente das empresas.



Informações operacionais – Fotos da operação

fls. 10352

A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial constatou presencialmente as operações no estabelecimento das Recuperandas em 13/11/2023, 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

| (R\$ milhares) | ago/23 | set/23 | Var. |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ativo Circulante | 60.861 | 59.401 | -2,4% |
| Disponível | 419 | 134 | -68,1% |
| Realizável de Curto Prazo | 46.932 | 45.758 | -2,5% |
| Duplicatas a Receber | 18.055 | 17.222 | -4,6% |
| Clientes Mercado Externo | 233 | 231 | -0,6% |
| Contas a Receber Diversas | 0 | 0 | 0,0% |
| Adiantamentos | 1.106 | 1.010 | -8,6% |
| Tributos e Contribuições a Compensar | 1.954 | 2.018 | 3,3% |
| Estoques | 25.585 | 25.275 | -1,2% |
| Imóveis Destinados a Vendas | 13.509 | 13.509 | 0,0% |
| Ativo Não Circulante | 10.343 | 10.359 | 0,2% |
| Realizável a Longo Prazo | 10.343 | 10.359 | 0,2% |
| Investimentos | 4.766 | 4.912 | 3,1% |
| Ativo | 75.970 | 74.672 | -1,7% |

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 **2,4%** no **Ativo circulante**, apresentando redução em diferentes saldos entre os meses.
- ❑ O **disponível** apresentou queda de 68,1% (-R\$ 285 mil) entre o início e o final de setembro/23. O principal Banco utilizado é o Grafeno, que apresentou saídas de R\$ 4,3 milhões e entradas de R\$ 4,03 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 4,6% (-R\$ 832 mil), devido, majoritariamente, ao reconhecimento de novas vendas (R\$ 4,4 milhões) terem sido inferiores aos montantes recebidos (R\$ 5,2 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, que configuraram R\$ 15,3 milhões (89,2% do total).
- ❑ Os saldos a receber de **clientes do mercado externo** apresentaram brando decréscimo agregado de 0,6%, com as 2 devedoras componentes apresentando menores saldos a pagar para a Recuperanda. A “Catálise Eurometals” apresentou R\$ 154,53 reais em queda, devido à variação cambial, tanto do Dólar, quanto do Euro. A BM BOMAQ também expôs retração de saldo devido à variação cambial, porém apenas da moeda Europeia (-R\$ 1,1 mil).

- ❑ A conta de **Adiantamentos** apresentou o montante de **R\$ 1,01 milhões** ao final de setembro/23, consolidando um decréscimo de 8,6% (-R\$ 95,4 mil). O principal efeito redutor ocorreu na rubrica de adiantamentos para fornecedores, que expôs 6,6% de perda líquida (equivalente a R\$ 43,1 mil) após 43 adiantamentos feitos (no total de R\$ 290 mil) e 48 abatimentos (no total de R\$ 334 mil). As demais contas de adiantamentos representaram adiantamentos de alugueis para a Polisinter (R\$ 208 mil); “adiantamento de aluguel HS” (R\$ 184,6 mil); “adiantamentos a empregados” (R\$ 2,4 mil); “Adiantamentos de férias” (R\$ 2 mil); “adiantamento a LV Desp. Transp.” (R\$ 2,36 mil); “adiantamento de pró-labore” (que teve seu saldo reduzido à zero em set/23); “Adiantamentos Diversos” (R\$ 500,00).
- ❑ Com relação aos **tributos e contribuições sociais a compensar**, a Catálise expôs um montante total de **R\$ 2 milhões (3,4% do ativo circulante)** ao final de setembro/23, expondo um aumento de 3,3%. 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 setembro de 2023 a Catálise apresentou compensação nas seguintes rubricas: IPI, PIS, COFINS e ICMS CIAP no total de R\$ 34,6 mil em impostos recuperados.
- ❑ Os **estoques** da Catálise evidenciaram uma retração da de **1,2% (equivalente a R\$ 309 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 incremento de 3% (+ R\$ 625 mil), encerrando o período em R\$ 21,2 milhões (83,9% dos estoques e 33,8% do ativo circulante);
 - A conta de “produtos em elaboração” apresentou decréscimo de 22,5% (-R\$ 535 mil) que engendraram um saldo final de próximo de R\$ 1,84 milhões (7,3% dos estoques);
 - Os produtos acabados evidenciaram queda de 31,8% (-R\$ 513 mil) e encerraram setembro/23 com um total próximo de R\$ 1,1 milhões (4,35% dos estoques);
 - Os materiais de embalagem verificaram elevação de 9% (+R\$ 40,7 mil) entre os meses e culminando em R\$ 492 mil estocados ao final de setembro/23 (1,94% dos estoques);
 - Os materiais para consumo na produção evidenciaram uma elevação de 14,6% (+R\$ 72,5 mil) e encerraram o período representando R\$ 570 mil estocados (2,25% 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 22,7% 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 0,2% entre as competências, fato resultado da estabilidade na conta de **depósitos judiciais**, aumento de 8,9% (+R\$ 189,4 mil) na conta de ICMS a Recuperar- CIAP e do aumento de 0,7% em créditos diversos Helou Participações LTDA (lançamento descrito como “pagamento de mútuo”, na monta de R\$ 150,00).

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\$ 611 mil (equivalente a um aumento de 6,2%), como decorrência de consertos e manutenções em maquinário e em instalações industriais.
- O Imobilizado em andamento expôs queda de 59,9% entre agosto/23 e setembro/23, o que representa uma retração de pouco mais de R\$ 433,3 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 que engendrou pouco menos de R\$ 31,9 mil em depreciações.

Informações financeiras – Catálise: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10357

| (R\$ milhares) | ago/23 | set/23 | Varição |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Passivo Circulante | 51.327 | 50.141 | -2,3% |
| Fornecedores | 43.981 | 42.859 | -2,6% |
| Empréstimos e Financiamentos | 2.589 | 2.513 | -2,9% |
| Obrigações Sociais | 751 | 731 | -2,6% |
| Obrigações Tributárias | 2.479 | 2.525 | 1,8% |
| Contas a Pagar - Diversas | 1.527 | 1.513 | -0,9% |
| Passivo Não Circulante | 56.179 | 56.277 | 0,2% |
| Empréstimos e Financiamentos | 463 | 461 | -0,3% |
| Obrigações Tributárias | 38.682 | 38.682 | 0,0% |
| Fornecedores de Longo Prazo - RJ | 17.034 | 17.133 | 0,6% |
| Patrimônio Líquido | -33.905 | -33.905 | 0,0% |
| Capital Social | 3.300 | 3.300 | 0,0% |
| Reservas | 769 | 769 | 0,0% |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados | -37.974 | -37.974 | 0,0% |
| Passivo | 73.601 | 72.513 | -1,5% |

O **Passivo Circulante** expôs uma queda de 1,5% (-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 setembro/23 com saldo de Patrimônio Líquido negativo em pouco mais de R\$ 33,9 milhões, gerando o chamado “Passivo a Descoberto”, quando o total de ativos não é suficiente para quitar o total de passivos.

- Destaca-se que os 10 maiores fornecedores da Catálise representam 98,35% dos saldos em aberto com fornecedores, o qual foi registrado R\$ 1,1 milhões em baixas. Dentre os saldos em aberto, os 3 maiores montantes são devidos para Pirametais Comércio de Sucatas e Metais (R\$15,74 milhões, **36,73% do total de fornecedores**), Inove Metais (R\$11,9 milhões, **27,75% do total de fornecedores**) e Recyclam Comércio e Engenharia (R\$10,67 milhões, **24,9% do total devido**; acerca desse fornecedor, informa-se que há outro saldo devido para “Recydam Comércio de Engenharia LTDA”, no montante de pouco menos de R\$ 3,4 Milhões, caso fossem saldos agregados, a **“Recyclam”** se tornaria o segundo maior fornecedor, com saldo a receber da Catálise, no montante aproximado de **R\$ 14 Milhões** e representatividade de **32,7% do total devido aos fornecedores**). Ao final da competência de setembro/23, a Recuperanda detinha saldos a pagar para com 70 fornecedores, 5 a menos do que em agosto/23.
- Os **Empréstimos e Financiamentos de curto prazo** da Recuperanda evidenciaram um saldo total de **R\$ 2,5 milhões, 2,9%** a menos do que ao final de agosto/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, no montante de R\$ 35,6 mil, com o remanescente do saldo retraído sendo referente aos descontos obtidos.
- As obrigações Sociais apresentaram aumento líquido de pouco mais de R\$ 19,6 mil em setembro/23.
 - Obrigações com pessoal: subconta que apresenta saldo arredondado de R\$ 47,2 mil, sendo a integralidade do valor contabilizado como “salários e ordenados a pagar”, que encerrou setembro/23 em R\$ 47.178,25.
 - Encargos Sociais a Pagar: composta por saldos em aberto de INSS e FGTS a recolher, apresentaram decréscimo líquido de pouco mais de R\$ 13,5 mil.
 - Provisões para Obrigações Sociais: compostos por provisões de férias e 13º salário, apresentaram redução líquida de pouco mais de R\$ 5,6 mil, sendo que as provisões de 13º aumentaram enquanto as provisões de férias reduziram.

- As **Obrigações tributárias** apresentaram incrementos de 1,8%, em comparação com o mês anterior, o que representa um aumento líquido de aproximadamente **R\$ 45,5 mil**.
 - Contribuições Sociais: Apresenta os saldos de PIS e COFINS, ambos apresentaram aumento em setembro/23 e encerraram o período em aproximadamente R\$ 26,7 mil e R\$ 123 mil, respectivamente.
 - Obrigações Tributárias-impostos: Apresenta os saldos de ICMS, IPI, IRRF, PIS/COFINS/CSLL, ISS e IRRF sobre folha. As contas componentes apresentaram estabilidade entre os meses, com um ligeiro decréscimo de R\$ 1,1 mil ao final de setembro/23. O saldo total de pouco mais de R\$ 282,7 mil é majoritariamente composto pelo saldo de IPI a Recolher, que encerrou a competência em pouco mais de R\$ 263 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. Os saldos que apresentaram alterações foram o de parcelamento ICMS, que teve sua variação como consequência do pagamento de R\$ 39,1 mil em setembro/23, e a conta de parcelamento fazenda nacional, que verificou pagamento de R\$ 4,8 mil.. Nota-se que a Recuperanda segue adimplente em seu parcelamento de ICMS e com a fazenda nacional.
 - Provisão para IRPJ e CSLL: Apresentou estabilidade entre os meses, com saldo final idêntico ao verificado em agosto/23, de R\$ 114 mil.
- As **Contas a pagar diversas no** mês de setembro/2023 apresentaram redução de 0,9% e saldo final de R\$ 1,51 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 **setembro/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\$ 1,05 milhões. Além disso, houve retração de aproximadamente 500 reais em “aluguéis a pagar HS”. Houve aumento na conta de depósitos judiciais a pagar, no montante de R\$ 750,75, referenciados apenas como “descontos judiciais 09/2023”. Ademais, os adiantamentos para exportação Eurometals Espanha verificaram aumento de aproximadamente R\$ 1 mil.
- O **Passivo não circulante** apresentou elevação de 0,2% entre os meses, apresentando a cifra de pouco menos de R\$ 56,3 milhões.
- 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 setembro/23 em R\$ 38,68 milhões, sem nenhuma movimentação entre os períodos.
- Os **Fornecedores de longo prazo**, que representam credores da Recuperação Judicial, observaram acréscimos 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.
 - Os aumentos somaram pouco mais de R\$ 99 mil, resultando no saldo final de pouco mais de R\$ 17,1 milhões.

Informações financeiras – Catálise: Demonstração do Resultado do Exercício

fls. 10359

| DRE (R\$ milhares) | ago/23 | set/23 | Variação | Acm. 2023 |
|------------------------------------------|--------------|--------------|-----------------|---------------|
| Receita bruta | 3.631 | 4.424 | 21,8% | 53.406 |
| Deduções | (730) | (866) | 18,6% | -11.205 |
| Receita Líquida | 2.902 | 3.558 | 22,6% | 42.200 |
| Custos | (2.896) | (3.411) | 17,8% | -39.025 |
| Lucro / Prejuízo Bruto | 6 | 148 | 2383,4% | 3.175 |
| Margem bruta (%) | 0,21% | 4,16% | 1924,97% | 60,43% |
| Despesas gerais e administrativas | (237) | (275) | 16,3% | -2.777 |
| Despesas administrativas | (53) | (66) | 23,7% | -807 |
| Despesas com vendas | (80) | (76) | -5,8% | -660 |
| Despesas gerais | (72) | (97) | 35,2% | -621 |
| Despesas tributárias | (31) | (36) | 17,1% | -689 |
| Outras Receitas Operacionais | 0 | 0 | -98,4% | 16 |
| Lucro / Prejuízo Operacional | (231) | (127) | -44,8% | 415 |
| Resultado não operacional | | | 0,0% | 0 |
| Resultado financeiro | (438) | (82) | -81,3% | 1.745 |
| Lucro antes dos impostos | (638) | (209) | -67,2% | 2.810 |
| IR e CSLL | | | 0,0% | 0 |
| Lucro Líquido | (669) | (209) | -68,7% | 2.160 |

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 setembro/23, todas as fases da atividade empresarial verificaram melhora.

- Em setembro/23, a Catálise obteve um faturamento bruto de pouco menos do que **R\$ 4,5 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\$ 865 mil**.
- Com isso, a **Receita líquida** observou incremento de **22,6%**, com relação ao mês anterior, com montante líquido faturado de aproximadamente **R\$ 3,6 Milhões**.
- Os **Custos dos produtos vendidos** foram de **R\$ 3,4 Milhões**. Quando comparados com o mês anterior, os custos dos produtos apresentaram aumento, natural dado o aumento na quantidade de produtos vendidos.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram elevação de **16,3%**, com redução de 5,8% nas despesas com vendas, e incrementos em todas as demais despesas, engendrando um **resultado operacional** de prejuízo de **R\$ 127 mil**.
- O **resultado financeiro** foi negativo em **R\$ 82 mil**, decorrência de encargos e juros bancários, bem como variações cambiais.
- Mesmo com a melhora na operação em setembro/23, a Recuperanda gerou mais obrigações do que ganhos, verificando uma baixa margem bruta, prejuízo operacional e despesas financeiras, consolidando um **prejuízo líquido contábil de R\$ 209 mil**.
- No acumulado dos nove primeiros meses, a Recuperanda faturou aproximadamente R\$ 53,4 milhões e gerou um resultado líquido positivo (lucro) de aproximadamente R\$ 2,16 milhões.

| (R\$ milhares) | ago/23 | set/23 | Variação |
|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------|
| Ativo Circulante | 20.891 | 19.002 | -9,0% |
| Disponível | 6.418 | 5.600 | -12,7% |
| Realizável de Curto Prazo | 14.473 | 13.402 | -7,4% |
| Ativo Não Circulante | 1.457 | 1.445 | -0,8% |
| Realizável a Longo Prazo | 1.457 | 1.445 | -0,8% |
| Não Circulante - Investimentos | 1.710 | 1.693 | -0,9% |
| Ativo | 24.058 | 22.141 | -8,0% |

Observando os ativos do balanço patrimonial da Eurometals de setembro/23, percebe-se que houve uma perda de 8% (-R\$ 1,91 milhões) no **Ativo**, concomitantemente a uma perda de 9% (-R\$ 1,89 milhões) 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 R\$ 36 mil em setembro/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\$ 4,5 milhões e saídas de pouco menos que R\$ 5,3 milhões, apresentando uma variação líquida negativa de aproximadamente R\$ 817 mil entre os meses.
- O agregado das contas **realizáveis de curto** prazo apresentou retração de 7,4% entre os meses de agosto/23 e setembro/23, expondo o montante de pouco mais que R\$ 13,4 milhões.

- As **duplicatas a receber** representaram aproximadamente 41,5% 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\$ 3,05 milhões ao final de setembro/23, representando 54,9% das duplicatas a receber. O saldo desse cliente apresentou retração de 2,10%, após os recebimentos terem sido inferiores as novas contratações feitas em pouco mais de R\$ 65 mil.
 - Voestalpine Bohler UTP Tec. De Soldagem – apresentou saldo de pouco mais de R\$ 526 mil, em torno de 9,4% do total de duplicatas.
 - Vallourec Soluções Tubulares – que apresentava saldo de pouco mais de R\$ 590 mil ao final do mês de agosto/23, teve seu saldo integralmente quitado.
 - O remanescente saldo de duplicatas está pulverizado em outros 27 clientes, que agregaram o saldo de pouco menos de R\$ 2 milhões.
- Ainda dentro das contas realizáveis de curto prazo, tem-se o saldo a receber de **clientes do mercado externo**, que expôs retração de 14,9% entre as competências, e encerrou setembro/23 em pouco mais de R\$ 2,1 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\$ 1,1 milhões do saldo (aprox. 53,4% do total), sendo que durante a atual competência, verificou queda de 19,6% (-R\$ 276 mil).
 - O saldo remanescente de clientes externos apresentou como segundo maior devedor (aprox. R\$ 341 mil) Helou Sourcing & Distribution.
- 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 elevação de 32,5% do saldo agregado (+R\$ 335 mil), devidos aos incrementos observados em adiantamentos para importação (+R\$ 267 mil), em adiantamentos para LV Despachante e transportadora (+R\$ 65 mil) e para “fornecedores” (+R\$ 2,5 mil) (essa última conta é composta por gastos diversos, tais como transportes, tarifas bancárias, devoluções, etc.).

- Continuando a análise das contas realizáveis de curto prazo, nota-se a conta de **Tributos e Contribuições a compensar**, que representou aproximadamente R\$ 4,14 milhões na competência de setembro/23, em torno de 21,7% do total de curto prazo. Os tributos apresentaram uma retração consolidada de aproximadamente R\$ 38 mil, equivalente a 1% do valor total ao final de agosto/23, o que fica evidenciando através da compensação de R\$ 47 mil em ICMS e do aumento de ICMS a recuperar CIAP (imposto relativo a melhorias em imóveis).
- Chegando aos **estoques**, nota-se que o saldo agregado é composto por 3 subcontas, com saldo total de aproximadamente R\$ 201,5 mil, ao final de setembro/23, após verificação de aumento de 14%, quando comparado com o saldo de agosto/23.
 - A maior parte dos estoques estão na forma de matéria-prima (aprox. R\$ 171 mil)
 - A majoração da conta sintética se deve a retomada de mercadorias para revenda em poder da Recuperanda, que apresentou incorporação de R\$ 24,8 mil em mercadorias que serão revendidas (inclusive gerando crédito de ICMS).
- O **ativo não circulante** da Recuperanda expôs o saldo agregado de aproximadamente R\$ 1,45 milhões ao final de setembro/23:
 - 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 retração de R\$ 12 mil 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.
- Os **ativos não circulantes – investimentos**, apresenta o saldo de imobilizado da Recuperanda, que foi reduzido em 0,95% entre os meses, devido aos efeitos da depreciação incorrida no período, de aproximadamente R\$ 16,2 mil.

Informações financeiras – Eurometals: Balanço Patrimonial (Passivo)

fls. 10362

| (R\$ milhares) | ago/23 | set/23 | Varição |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Passivo | 24.305 | 22.242 | -8,5% |
| Passivo Circulante | 18.232 | 16.162 | -11,4% |
| Fornecedores | 17.855 | 15.692 | -12,1% |
| Empréstimos e Financiamentos | 26 | 26 | 0,0% |
| Obrigações Sociais | 204 | 218 | 6,5% |
| Obrigações Tributárias | 146 | 130 | -11,1% |
| Contas a Pagar - Diversas | 1 | 97 | 13706,6% |
| Passivo Não Circulante | 7.031 | 7.037 | 0,1% |
| Empréstimos e Financiamentos | 6.181 | 6.181 | 0,0% |
| Fornecedores de Longo Prazo - RJ | 849 | 856 | 0,7% |
| 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\$ 2 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, apresentaram uma queda de **11,4% (-R\$ 2,1 milhões)**.
- A primeira conta que compõe o saldo do passivo circulante da Recuperanda é a conta de **Fornecedores**, que apresentou decréscimo de **12,1%** entre agosto/23 e setembro/23, encerrando a competência em **R\$ 15,6 milhões**.

- Destaca-se que **R\$ 15 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\$ 316 mil) está pulverizado em 11 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 6,5% (**R\$ 13,3 mil**) em seus montantes agregados, encerrando setembro/23 em **R\$ 217,6 mil**. Das subcontas, nota-se que as obrigações com pessoal se retraíram em R\$ 2,4 mil, os Encargos Sociais se retraíram em R\$ 847,13 e as provisões trabalhistas apresentaram aumentos de R\$ 16,5 mil (portanto, sendo responsável pelo aumento consolidado).
- As **obrigações tributárias** apresentaram retração líquida de 11,1% entre agosto/23 e setembro/23, encerrando a última competência em aproximadamente R\$ 130 mil (-R\$ 16,2 mil).
 - Os valores de contribuições sociais, com valores devidos de PIS e COFINS, sofreram queda líquida na monta conjunta de R\$ 1,5 mil.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiras das Recuperandas

- As **obrigações tributárias-impostos** apresentaram queda consolidada de 29,1%, equivalentes a pouco mais de R\$ 6,1 mil. Evidenciando pagamentos de impostos e novas obrigações perante o fisco.
- Os **impostos e tributos parcelados** verificaram retração de 18%, equivalente a aproximadamente R\$ 8,5 mil. Essa subconta é composta por saldos de INSS parcelado e parcelamento da receita federal, sendo que R\$ 8,1 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 e setembro/23, fator natural uma vez que as últimas competências engendraram prejuízo líquido para a Eurometals, sendo o lucro obtido em setembro/23 incapaz de reverter o resultado do trimestre. 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 alta no mês de setembro/23 (após forte queda verificada em agosto/23, que praticamente reduziu o saldo a ínfima parte), consolidando um acréscimo de pouco mais de R\$ 96,1 mil, frente ao saldo inicial de aproximadamente R\$ 701,28. Valores referentes a adiantamentos recebidos de clientes.
- O **passivo não circulante** da Recuperanda expôs estabilidade entre os meses, com uma pequena elevação de 0,09% (+R\$ 6,3 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 devidos 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\$ 492 mil, 57,5% do total) e outra para credores da Classe IV (R\$ 363 mil, 42,4% do total). As variações que resultaram em incremento de 1,3% nos credores da Classe III foram devidas à variações cambiais do dólar americano, que ampliou o saldo em aproximadamente R\$ 6,4 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. 10364

| (R\$ milhares) | ago/23 | set/23 | Varição | Acm. 2023 |
|------------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| Receita bruta | 4.650 | 3.783 | -18,6% | 53.572 |
| (-) Deduções | (1.013) | (963) | 5,0% | -12.377 |
| Receita Líquida | 3.637 | 2.820 | -22,5% | 41.194 |
| Custo do produto vendido | (3.535) | (2.479) | 29,9% | -38.594 |
| Lucro Bruto | 102 | 341 | 236,0% | 2.600 |
| Margem bruta (%) | 2,79% | 12,10% | 0,0% | 57,97% |
| Despesas gerais e administrativas | (230) | (250) | -9,0% | -2.421 |
| Despesas Administrativas | (56) | (57) | -1,4% | -507 |
| Despesas Operacionais Comerciais | (122) | (133) | -9,2% | -1.411 |
| Despesas Gerais | (51) | (60) | -16,2% | -500 |
| Despesas Tributárias | | (1) | 0,0% | -3 |
| Outras receitas operacionais | 0 | 55 | 135149,4% | 69 |
| Lucro Operacional | (128) | 145 | -13,5% | 249 |
| Resultado não operacional | | | 0,0% | 0 |
| Resultado financeiro | 15 | 1 | -90,6% | -351 |
| Lucro antes dos impostos | (112,7) | 147,3 | -30,7% | -101 |
| IR e CSLL | | | 0,0% | 0 |
| Lucro / Prejuízo Líquido | (112,70) | 146,80 | -30,3% | -102 |

- No acumulado do ano de 2023, temos que os primeiros oito meses da Recuperanda evidenciaram um faturamento bruto de pouco menos que R\$ 53,6 milhões.
- Esse mesmo período gerou um prejuízo líquido de R\$ 102 mil, resultado que obteve melhora após a presente competência, muito por conta do aumento na margem bruta, que deu fôlego para a operação e resultou em lucro.

Fonte: Demonstrações contábeis/financeiros das Recuperandas

- Analisando a DRE da Eurometals para a competência de setembro/23, fica claro que a Recuperanda obteve uma piora de **18,6% (-R\$ 867 mil)** em seu **faturamento bruto**, tendo faturado o total bruto de **R\$ 3,783 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\$ 963 mil**, nota-se que a Recuperanda obteve piora no faturamento em menor patamar do que a redução nas deduções.
- Com isso, a **receita líquida** de setembro/23 foi de **R\$ 2,8 milhões**, valor **22,5% (-R\$ 817 mil)** menor do que o obtido em agosto/23.
- Em sequência, são expostos os custos dos produtos vendidos, que assumiram saldo de **R\$ 2,48 Milhões**. Com isso, o Lucro bruto, que indica o quanto a Recuperanda obteve de excesso após considerar os gastos da operação principal, apresentou **R\$ 341 mil (236% a mais do que na competência anterior – a Recuperanda apresentou maior valor adicionado na venda)**.
- As **despesas gerais e administrativas** apresentaram dispêndios totais de **R\$ 250 mil**. As despesas mais impactantes foram as operacionais comerciais (R\$ 133 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 9,2% 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\$ 145 mil**. Saldo que foi somado ao resultado financeiro positivo de R\$ 1 mil, obtido por conta de variações cambiais e juros ativos.
- Ao final da DRE de setembro/23, verificou-se que a Recuperanda gerou um **lucro Líquido contábil** de **R\$ 146,8 mil**.

| (R\$ milhares) | set/23 | (R\$ milhares) | set/23 |
|-----------------------------|------------|---------------------------------|-----------------|
| Ativo | 912 | Passivo | 912 |
| Ativo circulante | 122 | Passivo circulante | 382 |
| Disponível | 2 | Fornecedores | 42 |
| Relizável de curto prazo | 120 | Obrigações trabalhistas | 19 |
| | | Obrigações tributárias | 23 |
| | | Outras contas a pagar | 298 |
| Ativo não circulante | 610 | Passivo não circulante | 26.111 |
| Realizável de longo prazo | 610 | Empréstimos e financiamentos LP | 1.213 |
| Imobilizado | 180 | Obrigações tributárias LP | 24.898 |
| | | Patrimônio líquido | (25.581) |
| | | Capital social | 240 |
| | | Reservas | 2.654 |
| | | Lucros / Prejuízos acumulados | 28.475 |

- 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) | set/23 |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Receita bruta | 768 |
| (-) Deduções | (149) |
| Receita Líquida | 620 |
| Custo do produto vendido | (287) |
| Lucro Bruto | 333 |
| Margem bruta (%) | 54% |
| Despesas gerais e administrativas | (249) |
| Despesas com vendas | (2) |
| Despesas administrativas | (90) |
| Despesas gerais | (7) |
| Despesas tributárias | (151) |
| Outras receitas operacionais | 214 |
| Lucro Operacional | 297 |
| Resultado não operacional | |
| Resultado financeiro | (243) |
| Lucro / Prejuízo antes do imposto de Renda | 53 |
| IR e CSLL | |
| Lucro / Prejuízo Líquido | 53 |

- Observando a demonstração de resultados da empresa, conclui-se que a operação, até setembro/23, gerou um lucro líquido contábil de R\$ 53 mil, com um faturamento bruto de R\$ 768 mil.

Informações financeiras – Catálise e Eurometals: Endividamento fiscal

fls. 10367

O Endividamento fiscal das Recuperandas, para o período analisado, somou o montante aproximado de **R\$ 41,8 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\$) | ago/23 | set/23 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Obrigações Tributárias de Curto Prazo | 2.917.607 | 2.949.487 |
| Obrigações Tributárias de Longo Prazo | 38.682.314 | 38.682.314 |
| Total Endividamento | 41.599.921 | 41.631.801 |

| Tipo de tributo (em milhares R\$) | ago/23 | set/23 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Obrigações Tributárias de Curto Prazo | 182.637 | 165.595 |
| Obrigações Tributárias de Longo Prazo | 0 | 0 |
| Total Endividamento | 182.637 | 165.595 |

Em setembro/23:

A Catálise verificou aumento do seu endividamento de curto prazo, mantendo o pagamento de parcelamento de ICMS e realizando a redução do saldo devido em FGTS. PIS e COFINS foram os responsáveis pelo consolidado ter aumentado, com elevação de 152% em ambos entre os meses. A Eurometals reduziu as dívidas tributárias de curto prazo, com retrações em diferentes tributos.

• Dívida Tributária de Curto Prazo

| Mês | ago/23 | set/23 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| Dívida Tributária | | |
| INSS Empresa a Recolher | 189.984 | 188.700 |
| FGTS a recolher | 156.430 | 145.333 |
| INSS de terceiros a recolher | 29.682 | 28.471 |
| INSS - Despachantes | 62.113 | 62.113 |
| Encargos Sociais | 438.210 | 424.618 |
| Pis a recolher | 10.571 | 26.700 |
| cofins a recolher | 48.682 | 122.974 |
| icms a recolher | 0 | 0 |
| ipi a recolher | 263.330 | 263.330 |
| irrf a recolher | 6.936 | 6.971 |
| pis/cofins/csll retido fonte | 7.115 | 7.115 |
| iss retido na fonte | 1.898 | 1.348 |
| irrf sobre folha | 4.603 | 3.986 |
| Dívida Tributária de Curto Prazo | 343.137 | 432.423 |
| Refis Municipal | 4.202 | 4.202 |
| Parcelamento Receita Federal | 92.797 | 92.797 |
| Parcelamento ICMS | 1.588.220 | 1.549.153 |
| Parcelamento procuradoria faz nacional | 337.117 | 332.369 |
| Impostos e Tributos Parcelados - CP | 2.022.336 | 1.978.522 |
| PROVISAO IMPOSTO DE RENDA | 80.480 | 80.480 |
| PROVISAO CONTRIBUICAO SOCIAL | 33.444 | 33.444 |
| PROVISAO IMP.RENDA E CONTR.SOC | 113.924 | 113.924 |
| TOTAL DO ENDIVIDAMENTO FISCAL CP | 2.917.607 | 2.949.487 |

- **O total do endividamento de curto prazo** apresentou **acréscimo de 1,1%**, com reduções em parcelamentos. Nota-se que os encargos sociais se retraíram, decorrência do recolhimento de FGTS, que líquido retraiu-se em R\$ 11 mil. Concomitantemente, houve aumento da dívida tributária de curto prazo, verificada como decorrência de PIS e COFINS a recolher.
- Ao final de setembro/23, a Catálise detinha **R\$ 113,9 mil** provisionados para pagamento de IR e CSLL, evidenciando saldos a pagar até o encerramento da competência de 2023.

• Dívida Tributária de Longo Prazo

| Mês | ago/23 | set/23 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ICMS | 7.795.881 | 7.795.881 |
| IPI | 1.754.659 | 1.754.659 |
| PIS | 1.066.492 | 1.066.492 |
| COFINS | 5.836.231 | 5.836.231 |
| IRPJ - IMP Renda PJ | 388.200 | 388.200 |
| Contribuição Social | 95.032 | 95.032 |
| INSS | 17.201.418 | 17.201.418 |
| FGTS Atrasados | 99.762 | 99.762 |
| Parcelamentos CETESB Interrompidos | 2.148.459 | 2.148.459 |
| IRRF - Imp. Renda PJ | 343.539 | 343.539 |
| Imposto de Importação | 1.532.347 | 1.532.347 |
| Retenções PIS/COFINS/CS/IR | 43.062 | 43.062 |
| Dívidas CLT | 348.294 | 348.294 |
| Dívida Estadual IPVA | 28.939 | 28.939 |
| Dívida Tributária de Longo Prazo | 38.682.314 | 38.682.314 |

- Nota-se que o saldo permaneceu estável entre os meses. A gestão da recuperanda disse que está em linhas para estruturar parcelamentos e/ou transações, mantendo o comprometimento em adimplir os tributos.

Dívida Tributária de Curto Prazo

| Mês | ago/23 | set/23 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|
| INSS Empresa a Recolher | 27.012 | 26.333 |
| FGTS a Recolher | 9.872 | 9.704 |
| Encargos Sociais | 36.884 | 36.037 |
| PIS a Recolher | 6.722 | 6.497 |
| COFINS Recolher | 31.346 | 29.996 |
| ICMS a Recolher | - | - |
| IPI a Recolher | 16.503 | 10.811 |
| IRRF a Recolher | 778 | 379 |
| PIS/COFINS/CSLL Retido Fonte | 894 | 1.176 |
| IRRF sobre Folha | 2.787 | 2.488 |
| Dívida Tributária de Curto Prazo | 59.031 | 51.348 |
| INSS - Parcelamento | 42.787 | 34.679 |
| Parcelamento Receita Federal | 4.434 | 4.031 |
| Impostos e Tributos Parcelados - CP | 47.222 | 38.710 |
| 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 | 182.637 | 165.595 |

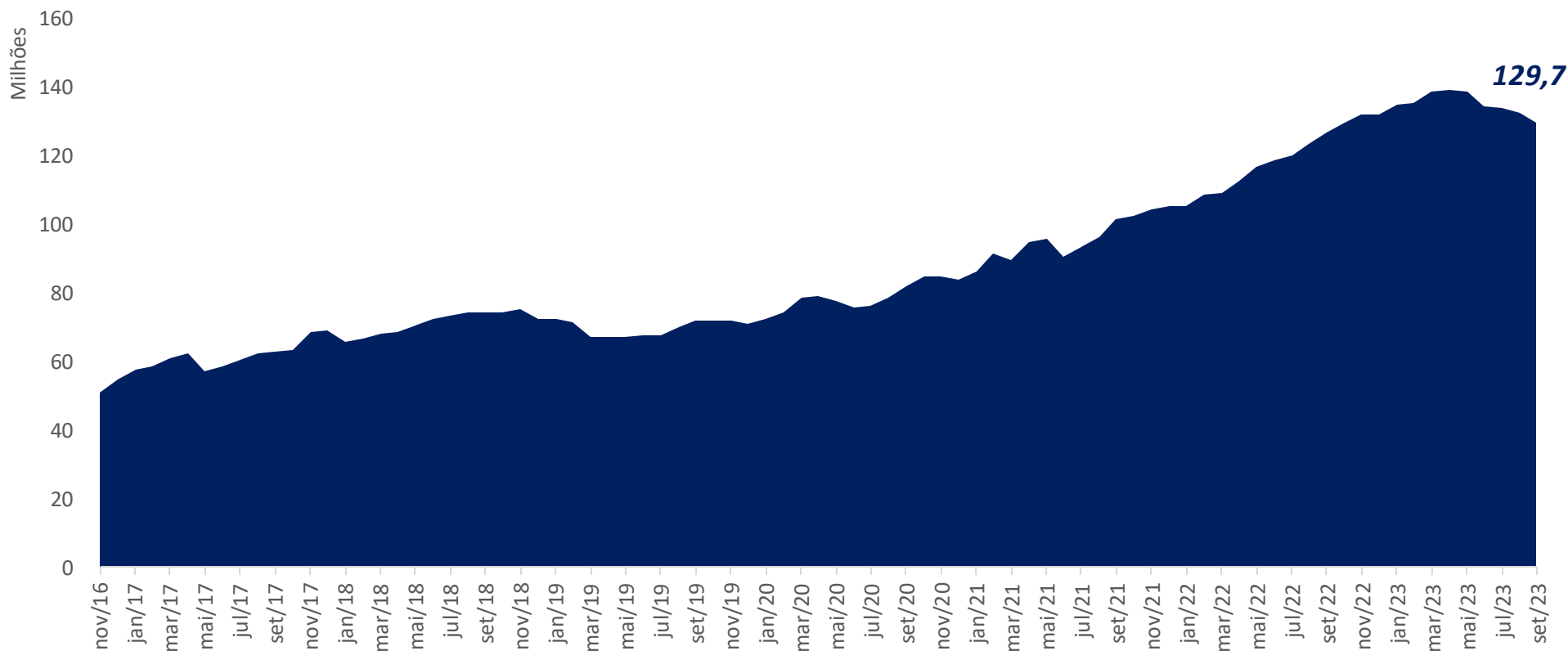
- Acerca da dívida tributária da Eurometals, pode-se notar que apenas ocorreram quedas, com relação ao período anterior, mencionados anteriormente nesse relatório e destacados ao lado.
- Foram verificadas quedas em PIS e COFINS a recolher, gerados pela operação, no montante aproximado de R\$ 1,6 mil.
- A Recuperanda evidenciou, em seus documentos contábeis, o pagamento de **R\$ 8,1 mil**, referente ao parcelamento de INSS.
- O provisionamento de Imposto de Renda e Contribuição Social permaneceu idêntico entre os meses.
- O total da queda do endividamento fiscal de curto prazo foi de 9,33%, equivalente a pouco mais de R\$ 17 mil.

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

fls. 10370

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 setembro/23, o valor estava em **R\$ 129,7 Milhões**. Durante o período, o Passivo aumentou em 2,54 vezes.

A dívida financeira total das Recuperandas apresentou, ao final de setembro/23, o saldo de R\$ 9,18 Milhões. As obrigações com vencimento em até um ano representaram 27,65% 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 |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo | 7.468 | 7.487 | 7.436 | 7.401 | 7.351 | 2.768 | 2.725 | 2.615 | 2.539 |
| Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo | 6.609 | 6.609 | 6.644 | 6.644 | 6.644 | 6.644 | 6.644 | 6.644 | 6.642 |
| Total Endividamento | 14.077 | 14.096 | 14.081 | 14.045 | 13.995 | 9.411 | 9.368 | 9.259 | 9.182 |


Durante o ano de 2023, as Recuperandas reduziram os saldos devidos por empréstimos em 34,8%, fato possível apenas pela continuidade da operação durante o processo recuperacional.

Notas

Catálise: Responsável por 32,39% do total do endividamento financeiro, divididos da seguinte forma:

- Curto prazo: R\$ 2,5 Milhões
- Longo prazo: R\$ 461 mil
- **Total: R\$ 2,97 Milhões**

Eurometals: responsável por 67,61% 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. 10372

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 9 primeiros meses do ano de 2023 da Catálise:

| 1. Das Atividades Operacionais | set/23 |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Lucro Líquido do exercício | 2.159.744,33 |
| Depreciação | 246.973,39 |
| Lucro Líquido Ajustado | 2.406.717,72 |
| (Acréscimo)/Decréscimo do Ativo Circulante + RLP | |
| Clientes | 545.614,95 |
| Estoques | 856.749,39 |
| Adiantamentos a Fornecedores | 357.630,95 |
| Impostos a Recuperar | -770.845,86 |
| Títulos e contratos de LP | -218.019,46 |
| Depósitos Judiciais Trabalhistas | 116.870,12 |
| Créditos Diversos | -35.857,13 |
| Impostos a Recuperar (LP) | -124.633,89 |
| Total ativo circulante | 727.509,07 |
| (Acréscimo)/Decréscimo do Passivo Circulante + ELP | |
| Fornecedores | 1.600.104,70 |
| Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher | -340.848,65 |
| Salários e Direitos Trabalhistas a Pagar | 79.352,04 |
| Adiantamento de Clientes | -21.611,31 |
| Contas a Pagar | 684.869,65 |
| Tributos Atrasados | 1.969.670,80 |
| Fornecedores RJ (LP) | -572.664,34 |
| Tota passivo circulante | 3.398.872,89 |
| Total das Atividades Operacionais | 6.533.099,68 |

| 2. Das Atividades de Investimentos | |
|-------------------------------------------------------|----------------------|
| Aquisições para imobilizado | -1.512.756,67 |
| Total das Atividades de Investimento | -1.512.756,67 |
| 3. Das Atividades de Financiamentos | |
| Bancos Conta Financiamento (PC) | -4.997.823,12 |
| Empréstimos de Terceiros (LP) | -1.826,90 |
| Total das atividades de Financiamentos | -4.999.650,02 |
| | |
| Variação das disponibilidades | 20.692,99 |
| | |
| Saldo inicial das disponibilidades em 01/01/2023 | 113.064,58 |
| Variação Ocorrida no Período | 20.692,99 |
| Saldo Final das disponibilidades em 30/09/2023 | 133.757,57 |

Informações financeiras – Eurometals: Fluxo de Caixa

fls. 10373

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 9 primeiros meses do ano de 2023 da Eurometals:

| 1. Das Atividades Operacionais | | set/23 |
|-----------------------------------------------------------|--|---------------------|
| Lucro Líquido do exercício | | -100.749,12 |
| Depreciação | | 138.801,94 |
| Lucro Líquido Ajustado | | 38.052,82 |
| (Acréscimo)/Decréscimo do Ativo Circulante + RLP | | |
| Clientes | | 4.424.214,40 |
| Estoques | | 606.049,15 |
| Adiantamentos a Fornecedores | | -340.125,89 |
| Impostos a Recuperar | | -514.005,71 |
| Impostos a Recuperar (LP) | | -8.270,50 |
| Total Ativo Circulante | | 4.167.861,45 |
| (Acréscimo)/Decréscimo do Passivo Circulante + ELP | | |
| Fornecedores | | -1.032.970,31 |
| Impostos, Taxas e Contribuições a Recolher | | -104.851,26 |
| Salários e Direitos Trabalhistas a Pagar | | 92.464,11 |
| Contas a Pagar | | 91.782,53 |
| Fornecedores RJ | | -21.736,02 |
| Total Passivo Circulante | | -975.310,95 |
| Total das Atividades Operacionais | | 3.230.603,32 |

| 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 | 3.043.207,78 |
|-------------------------------|--------------|

| | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Saldo inicial das disponibilidades em 01/01/2023 | 2.556.495,42 |
| Variação Ocorrida no Período | 3.043.207,78 |
| Saldo Final das disponibilidades em 30/09/2023 | 5.599.703,20 |

Relação de credores

a. Quadro geral de credores (QGC)

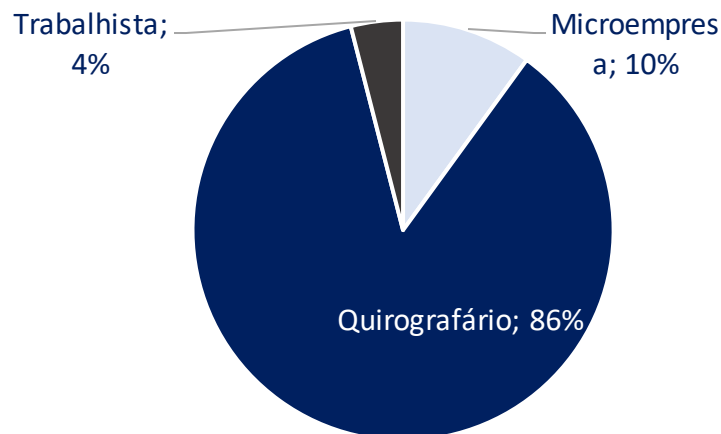
Relação de credores

fls. 10375

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.

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. 10380

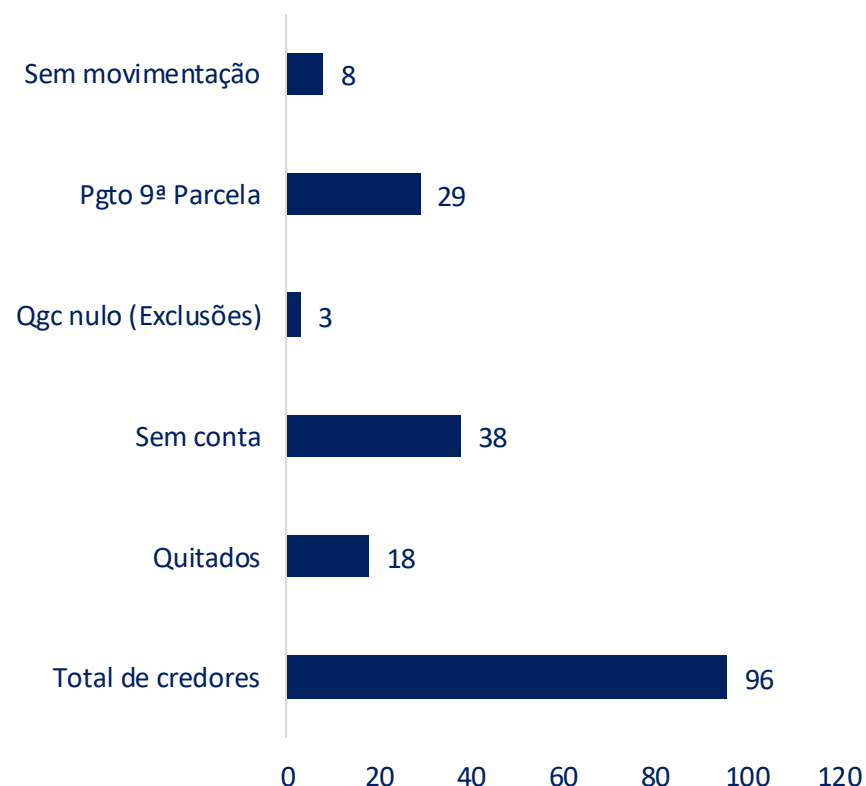
Classe III (Quirografários) – atualização dos pagamentos referente a **9ª parcela**, efetuada no mês de novembro de 2023.

- 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.

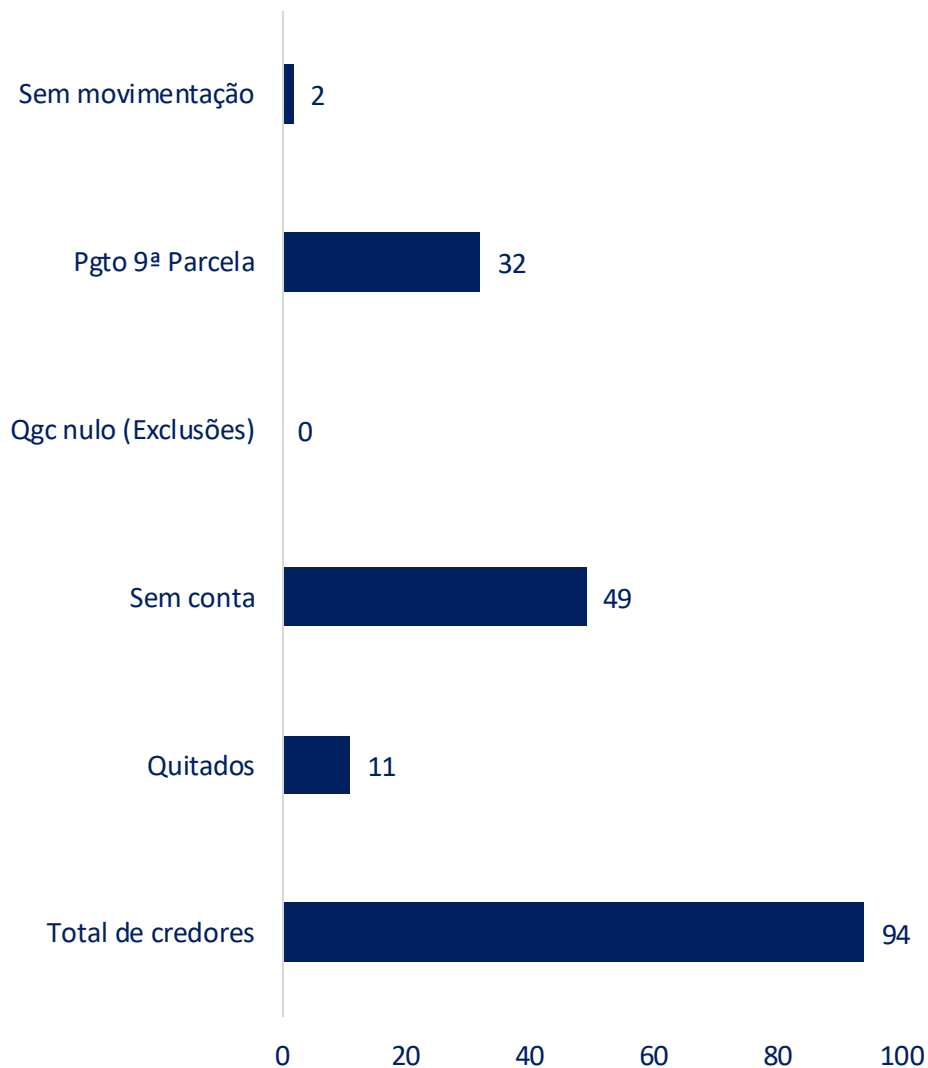
Próximo pagamento

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.

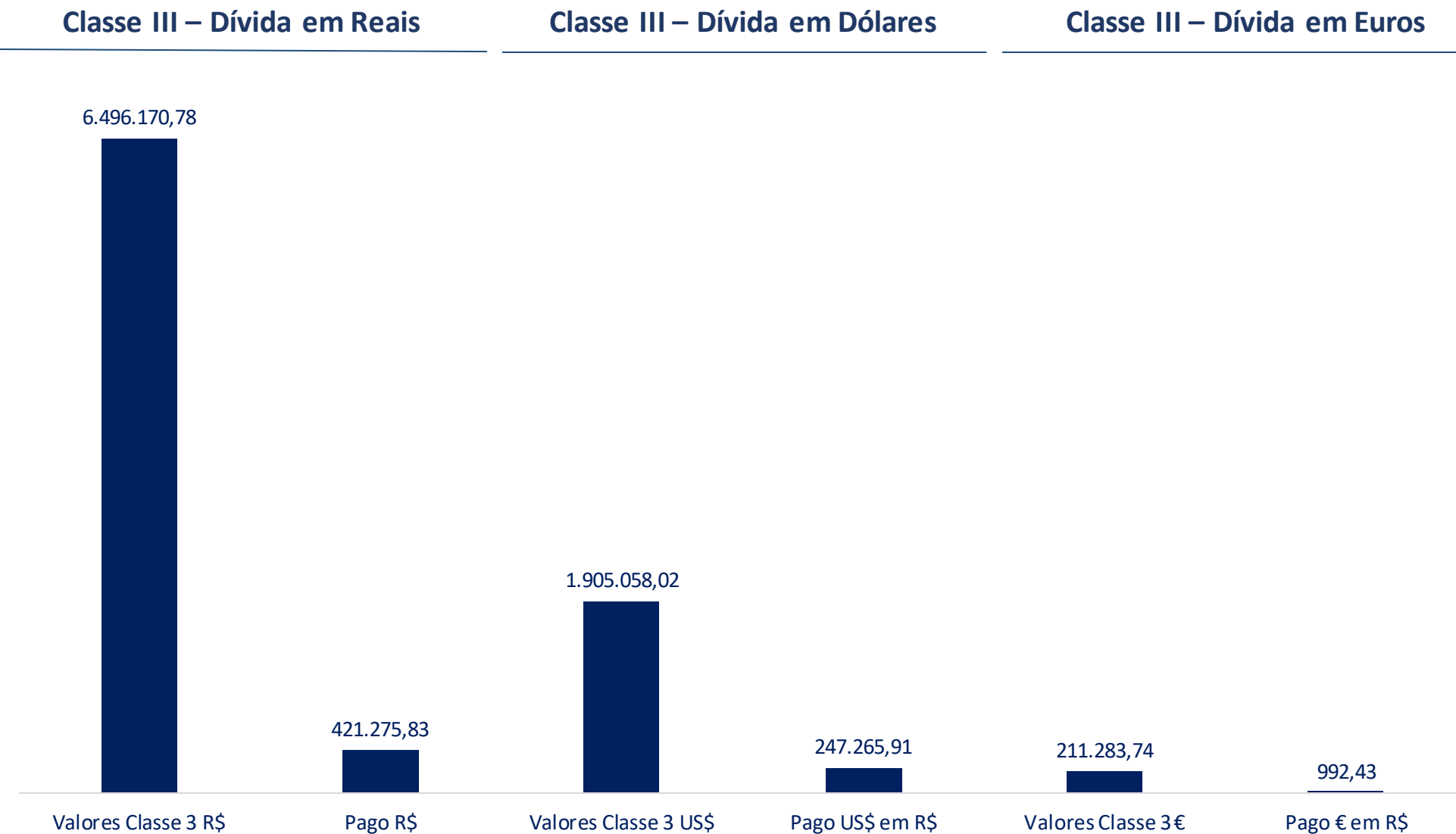


- A **Classe IV** é composta por 94 credores, dos quais 11 já foram quitados e 49 ainda não forneceram as informações bancárias. Dados que se mantiveram desde a última parcela, realizada em maio/23.
- Na **nona parcela do PRJ**, efetuada em novembro de 2023, 32 credores foram pagos, resultando em um 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. 10382

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)