

 1520 - BARDELLA S.A. INDUSTRIAS
MECANICAS

O documento foi entregue para CVM e B3



Tipo de Documento:

Informações de Companhias em Recuperação Judicial ou Extrajudicial - Contas demonstrativas mensais

Tipo de Apresentação:

Apresentação

Data de apresentação ao juízo:

06/11/2023

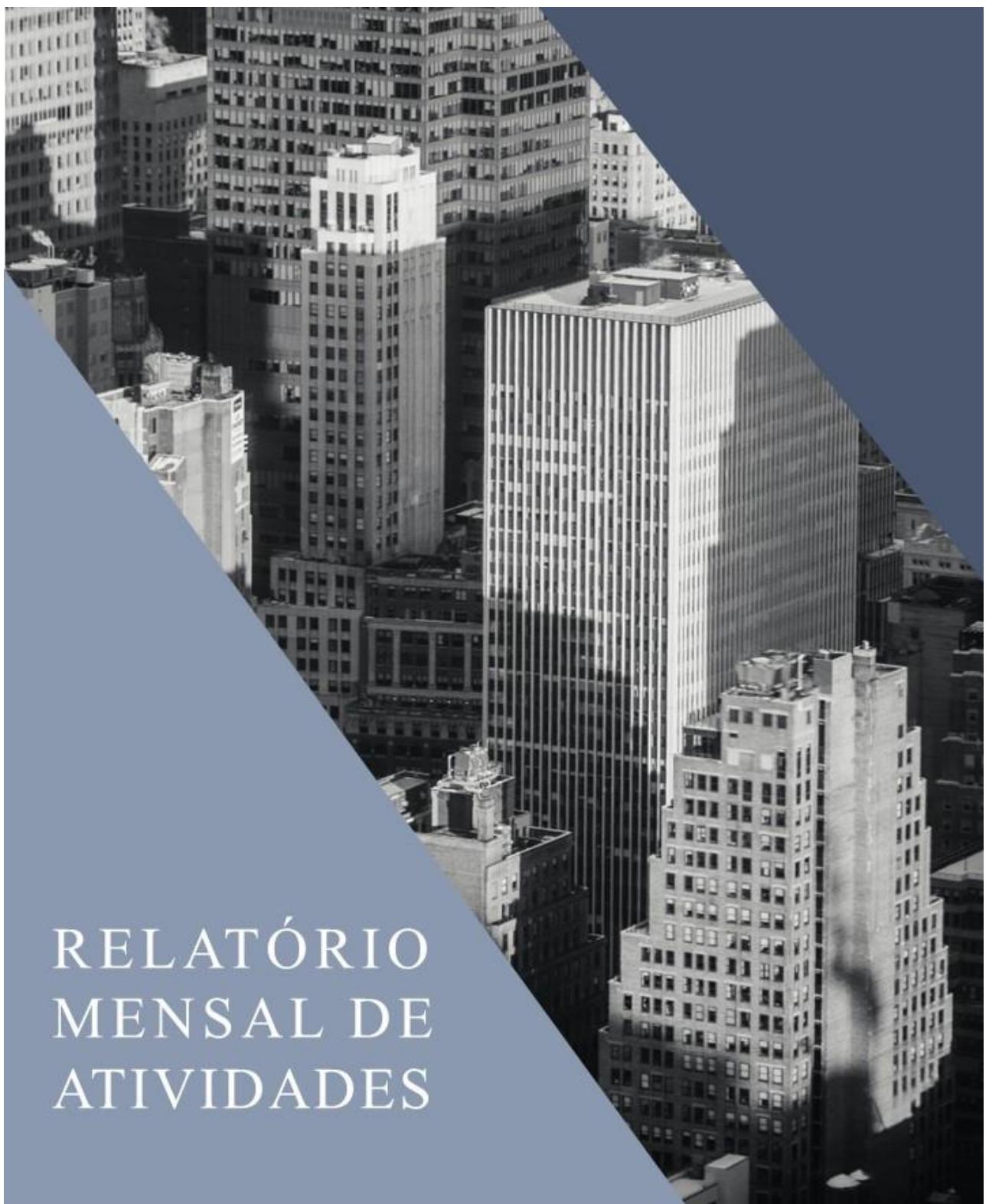
Data da Entrega:

21/11/2023 07:59:32

Versão:

1

Protocolo: 001520IPE061120230104525105-11



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 9^a VARA
CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS-SP**

Recuperação Judicial

Autos n° 0005466-84.2020.8.26.0224

LASPRO CONSULTORES LTDA. neste ato representada pelo **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98628, Administradora Judicial nomeada nos autos da **Recuperação Judicial** em epígrafe, requerida por **BARDELLA S.A. INDÚSTRIAS MECÂNICAS, BAREFAME INSTALAÇÕES INDUSTRIAIS LTDA., BARDELLA ADMINISTRADORA DE BENS E EMPRESAS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA., e DURAFERRO INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei nº 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **agosto de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: +39-02 79 47 65 / Fax: +39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Índice

| | |
|---|----|
| SUMÁRIO EXECUTIVO..... | 5 |
| Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas..... | 7 |
| Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais..... | 8 |
| II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. | 8 |
| II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) | 8 |
| II.1.1.1. Evolução do Ativo Total..... | 8 |
| II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) | 9 |
| II.1.1.3. Patrimônio Líquido | 9 |
| II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado..... | 9 |
| II.1.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa | 10 |
| II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros | 10 |
| II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores | 11 |
| II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda. | 11 |
| II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) | 11 |
| II.2.1.1. Evolução do Ativo Total..... | 11 |
| II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) | 12 |
| II.2.1.3. Patrimônio Líquido | 13 |
| II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado..... | 13 |
| II.2.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa | 13 |
| II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros | 14 |
| II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores | 14 |
| II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda. | 14 |

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
 R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
 01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: +39-02 79 47 65 / Fax: +39-02 78 44 97
 Via Visconti di Modrone n° 8/10
 20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

| | |
|---|----|
| II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) | 14 |
| II.3.1.1. Evolução do Ativo Total..... | 15 |
| II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) | 15 |
| II.3.1.3. Patrimônio Líquido | 16 |
| II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado..... | 16 |
| II.3.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa..... | 16 |
| II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros | |
| 16 | |
| II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores | 17 |
| II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas | 17 |
| II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) | 17 |
| II.4.1.1. Evolução do Ativo Total..... | 18 |
| II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) | 18 |
| II.4.1.3. Patrimônio Líquido | 18 |
| II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado..... | 19 |
| II.4.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa | 19 |
| II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros | 20 |
| II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores | 20 |
| Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial | 21 |
| III.1. Da Forma de Pagamento Homologada | 21 |
| III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial..... | 22 |
| Anexo IV – Relatório de diligências realizadas..... | 23 |
| Anexo V – Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares | 39 |
| Anexo VI – Cronograma Processual | 40 |
| Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020..... | 41 |
| Glossário | 42 |

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



SUMÁRIO EXECUTIVO

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o Plano de Recuperação Judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021, decisão publicada em 13 de maio de 2021 (fls. 23.515/23.531).

Para a Classe I, foi pago o total de R\$ 57.673.102. Entretanto, opina-se pela intimação das Recuperandas para que apresentem os esclarecimentos a respeito do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial a sobre os apontamentos dos créditos trabalhistas conforme petição de fls. 38260/38308 e planilha de fls. 38285/38308.

Para o credor BNDES foi pago o total de R\$ 12.543.801, e em relação as Classes III e IV, os pagamentos aguardam o período de carência, que dar-se-á em janeiro de 2024.

Assim, apresentando normalidade na operação, o GRUPO, demonstram expressiva Receita Líquida, porém, após o reconhecimento de seus gastos operacionais e financeiros, obtêm resultado líquido negativo, permanecendo no encerramento de 2023, até agosto, em situação deficitária.

Cabe observar que as Recuperandas são responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: +39-02 79 47 65 / Fax: +39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



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

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

São Paulo, 6 de novembro de 2023.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-978 CT | KP / MM | RJ1-LC



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
 R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
 01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: +39-02 79 47 65 / Fax: +39-02 78 44 97
 Via Visconti di Modrone nº 8/10
 20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

Bardella S/A Indústrias Mecânicas com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.615/0001-53, foi fundada em 05/04/1979. Tem como atividade econômica a fabricação de máquinas, aparelhos e equipamentos, peças e acessórios. É uma sociedade aberta por ações com Capital Social de R\$ 116.800.000,00. A Recuperanda apresenta o seguinte Quadro de Sócios e Administradores:

| Nome | Cargo |
|-----------------------------------|------------------------------|
| Eduardo Fantin | Presidente |
| Claudio Teixeira de Mesquita | Diretor |
| Claudio Bardella | Conselheiro de Administração |
| Celio Siqueira Gios | Conselheiro de Administração |
| Francisco Carlos Idalgo Gonçalves | Diretor |

Barefame Instalações Industriais Ltda. com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 44.259.372/0001-02, foi fundada em 31/12/1971. Tem como atividade econômica obras de instalações em construções e atividades de apoio à produção florestal. A Recuperanda apresenta o seguinte quadro societário:

| Sócio | Participação |
|--|----------------|
| Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda. | R\$ 1 |
| Bardella S.A. Indústrias Mecânicas | R\$ 22.671.799 |
| Total | R\$ 22.671.800 |

Bardella Adm. de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda. denominada “**BABECS**”, com sede à Avenida Antônio Bardella, 525 – Cumbica - Guarulhos/SP, inscrita CNPJ sob nº 60.851.599/0001-07, foi fundada em 20/06/1997. Tem como atividade econômica ser uma sociedade de seguros não vida. Apresenta o seguinte quadro societário:

| Sócio | Participação |
|------------------------------------|---------------|
| Claudio Teixeira de Mesquita | R\$ 1 |
| Bardella S.A. Indústrias Mecânicas | R\$ 2.849.999 |
| Total | R\$ 2.850.000 |

Duraferro Indústria e Comércio Ltda. com sede na Estr. Elhiu Rot, 1192-1324 - Jardim São João - Araras/SP, inscrita CNPJ sob nº 55.156.574/0001-45, foi fundada em 11/11/1985. Tem como atividade econômica o comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico. Apresenta o seguinte quadro societário:

| Sócio | Participação |
|--|---------------|
| Bardella Adm. Bens e Empresas e Corret. De Seguros Ltda. | R\$ 300.000 |
| Bardella S.A. Indústrias Mecânicas | R\$ 1.200.000 |
| Total | R\$ 1.500.000 |

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

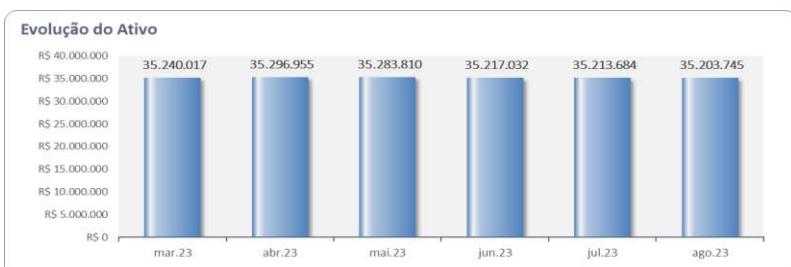
II.1. Bardella Administradora de Bens e Empresas e Corretora de Seguros Ltda.

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial R\$ | jul/23 | ago/23 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ATIVO | 35.213.684 | 35.203.745 |
| Ativo Circulante | 6.957.402 | 6.942.323 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 11.893 | 28.346 |
| Clientes | 1.233.893 | 1.233.893 |
| Empresas coligadas/controladas. | 4.755.765 | 4.723.665 |
| Créditos de impostos | 206.722 | 208.424 |
| Despesas antecipadas | 3.782 | 2.607 |
| Dividendos / Lucros a Receber | 740.742 | 740.742 |
| Outros créditos | 4.605 | 4.646 |
| Ativo Não Circulante | 28.256.282 | 28.261.422 |
| Empresas coligadas/controladas | 24.071.179 | 24.071.179 |
| Créditos fiscais diferidos | 21.149 | 21.149 |
| Outros créditos | 935.222 | 940.362 |
| Investimentos | 3.228.733 | 3.228.733 |
| PASSIVO | 35.213.684 | 35.203.745 |
| Passivo Circulante | 12.471.486 | 12.578.170 |
| Fornecedores | 922.725 | 919.298 |
| Salários e encargos sociais | 243.923 | 248.047 |
| Impostos e contribuições | 4.407.980 | 4.478.653 |
| Adiantamentos de clientes | 17.691 | 314 |
| IRPJ e CSLL | 6.805.236 | 6.857.718 |
| Provisões para férias e 13º salário | 25.136 | 27.109 |
| Outras obrigações | 48.796 | 47.032 |
| Passivo Não Circulante | 6.574.759 | 6.574.508 |
| Obrigações fiscais | 24.878 | 24.627 |
| Outras obrigações | 2.568.736 | 2.568.736 |
| Provisões p/ perdas em investimentos | 3.981.144 | 3.981.144 |
| Patrimônio Líquido | 16.167.438 | 16.051.067 |
| Capital social | 2.850.000 | 2.850.000 |
| Reserva de Capital | 290.735 | 290.735 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 935.196 | 935.196 |
| Lucros (Prejuízos) Acumulados | 12.091.507 | 11.975.136 |

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

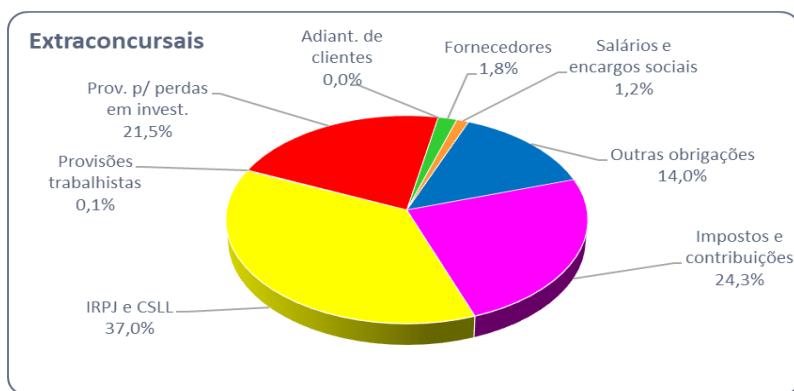
Os **Ativos** totalizaram em R\$ 35,2 milhões no mês de agosto/2023, sem variações significativas em relação ao mês anterior.



- A conta de **Clientes** com total de R\$ 1,2 milhões é composta unicamente pelos saldos a receber dos serviços prestados à sua coligada **Bardella S.A.**

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** totalizou R\$ 18,5 milhões no mês de agosto/2023.



- Com total de R\$ 919,3 mil, a rubrica de **Fornecedores** comporta unicamente valores a pagar à Recuperanda Bardella S.A.
- A maior obrigação da Recuperanda são as **Obrigações Fiscais** (Impostos e Contribuições, além de IRPJ e CSLL) que somam R\$ 11,4 milhões. De acordo com os documentos enviados pela Recuperanda, os valores pagos referem-se somente ao exercício corrente.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **positivo** em R\$ 16 milhões.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| Demonstração do Resultado do Exercício | jul/23 | ago/23 | Acumulado |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|
| Receita Operacional Bruta | 0 | 34.362 | 143.165 |
| (-) Deduções da Receita Operacional | 0 | -3.866 | -16.106 |
| Receita Líquida | 0 | 30.497 | 127.059 |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos | -10.047 | -12.686 | -92.558 |
| = Resultado Bruto | -10.047 | 17.811 | 34.502 |
| (=) Despesas Operacionais | -21.971 | -25.471 | -573.161 |
| (-) Despesas Administrativas | -15.060 | -19.168 | -141.726 |
| (+/-) Outros Resultados Operacionais | -6.911 | -6.303 | -58.659 |
| (-) Equivalência Patrimonial | 0 | 0 | -372.777 |
| = Resultado Operacional Líquido | -32.018 | -7.660 | -538.660 |
| (=/-) Resultado Financeiro | -108.517 | -108.711 | -797.128 |
| (+) Receitas Financeiras | 6.600 | 6.651 | 110.007 |
| (-) Despesas Financeiras | -115.117 | -115.362 | -907.135 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | -140.535 | -116.371 | -1.335.788 |
| LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO | -140.535 | -116.371 | -1.335.788 |

No acumulado de janeiro a agosto de 2023, apresentou:

- **Receita Líquida** de R\$ 127 mil;
- **Custos** de R\$ 92,6 mil que absorveram 72,8% da Receita Líquida acumulada;
- **Despesas** no total de R\$ 1,4 milhões, dos quais as mais relevantes são as Financeiras de R\$ 907 mil;
- **Resultado líquido negativo (prejuízo)** de R\$ 1,3 milhões.



II.1.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

| BABELCS - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R\$ | |
|--|----------|
| Mês: agosto/2023 | |
| Caixa Líquido Atividades Operacionais | 16.453 |
| (1) Caixa Gerado nas Operações | -116.371 |
| Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e CS | -116.371 |
| Equivalência Patrimonial | 0 |
| (2) Variações nos Ativos e Passivos | 132.824 |
| Tributos a Recuperar | -1.702 |
| Despesas Antecipadas | 1.175 |
| Outros Créditos | 26.919 |
| Fornecedores | -3.426 |
| Obrigações Fiscais | 122.904 |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 6.096 |
| Adiantamento de Clientes | -17.377 |
| Outras Contas a Pagar | -1.764 |
| Caixa Líquido Atividades de Investimento | 0 |
| Caixa Líquido Atividades de Financiamento | 0 |
| Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | 16.453 |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 11.893 |
| Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 28.346 |

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

| Índices de Liquidez | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | jul/23 | ago/23 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Liquidez Imediata | 0,01 | 0,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,58 | 0,58 | 0,57 | 0,56 | 0,56 | 0,55 |
| Liquidez Corrente | 0,58 | 0,58 | 0,57 | 0,56 | 0,56 | 0,55 |
| Liquidez Geral | 1,74 | 1,73 | 1,72 | 1,69 | 1,68 | 1,67 |
| Índices de Estrutura de Capitais | | | | | | |
| Endividamento | 1,09 | 1,10 | 1,12 | 1,16 | 1,18 | 1,19 |
| Composição do Endividamento | 0,65 | 0,65 | 0,66 | 0,65 | 0,65 | 0,66 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | 0,14 | 0,14 | 0,14 | 0,14 | 0,14 | 0,14 |
| Instrumentos Financeiro | | | | | | |
| Capital Circulante Líquido | -5.026.637 | -5.110.579 | -5.233.467 | -5.368.207 | -5.514.085 | -5.635.847 |

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

| | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Saldo Inicial | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Demitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo Final | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

II.2. Barefame Instalações Industriais Ltda.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial R\$ | jul/23 | ago/23 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ATIVO | 56.314.355 | 56.180.650 |
| Ativo Circulante | 38.143.128 | 38.079.650 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 185 | 181 |
| Clientes | 4.712.261 | 4.712.261 |
| Estoques | 27.723.865 | 27.723.865 |
| Créditos de impostos | 1.014.737 | 1.016.301 |
| Despesas antecipadas | 10.438 | 8.773 |
| Adiantamentos a fornecedores | 1.294.164 | 1.301.701 |
| Outros créditos | 3.387.478 | 3.316.569 |
| Ativo Não Circulante | 18.171.227 | 18.101.000 |
| Realizável a Longo Prazo | 5.231.953 | 5.230.561 |
| Créditos fiscais diferidos. | 1.669.534 | 1.669.534 |
| Outros créditos. | 3.562.419 | 3.561.028 |
| Imobilizado | 12.939.275 | 12.870.438 |
| PASSIVO | 56.314.355 | 56.180.650 |
| Passivo Circulante | 67.941.505 | 68.000.170 |
| Fornecedores | 13.666.722 | 13.659.155 |
| Salários e encargos sociais | 11.036.971 | 11.084.204 |
| Impostos e contribuições | 2.490.600 | 2.483.091 |
| Adiantamentos de clientes | 39.083.346 | 39.083.346 |
| Provisões | 1.223.318 | 1.220.757 |
| Contas a pagar | 440.548 | 469.616 |
| Passivo Não Circulante | 47.466.951 | 47.436.934 |
| Obrigações fiscais | 1.532.043 | 1.505.144 |
| Empresas coligadas | 41.675.491 | 41.675.491 |
| Provisões. | 4.259.417 | 4.256.299 |
| Patrimônio Líquido | -59.094.100 | -59.256.454 |
| Capital social | 22.671.800 | 22.671.800 |
| Reserva de Capital | 423.399 | 423.399 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 3.593.730 | 3.593.730 |
| Lucros (Prejuízos) Acumulados | -85.783.029 | -85.945.383 |

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

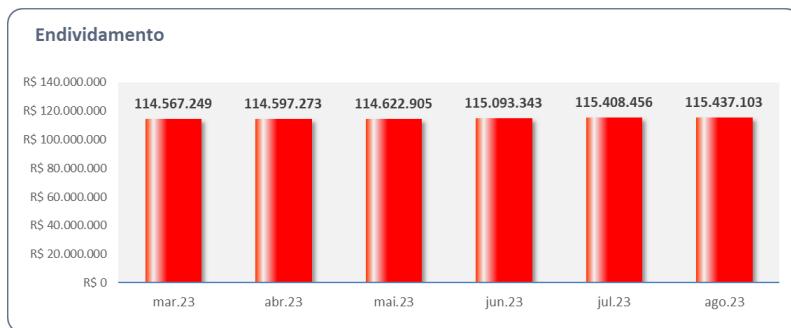
Os **Ativos** totalizaram em R\$ 56,2 milhões, sendo as principais contas: **Estoques** e **Imobilizado**.



- A rubrica de **Estoques** não apresentou movimentações nos últimos meses, demonstrando paralização das atividades da Recuperanda. Essa conta comporta os saldos de Matéria Prima a Produtos em Elaboração, permanecendo com R\$ 27,7 milhões, sendo o maior Ativo da Recuperanda (49,3%).
- Com total de R\$ 12,9 milhões, a rubrica do **Imobilizado** comporta os valores dos Equipamentos das Instalações Industriais, dos Edifícios, além das Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.
- O grupo de **Clientes** permanece com R\$ 4,7 milhões, além dos valores de **Duplicatas a Receber**, a conta também contabiliza os saldos das alíneas de **Adiantamentos de Clientes** e por **Empresas Coligadas**, além dos ajustes previstos pelas normas contábeis vigentes. Os principais clientes são: Energia Sustentável do Brasil e Petróleo Brasileiro S.A.

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** total perfez R\$ 115,4 milhões no mês de agosto de 2023.



- Entre os maiores **Passivos** da Recuperanda estão as contas de **Adiantamentos de Clientes** e de **Empresas Coligadas**.
- Com total de R\$ 41,7 milhões, o grupo de **Empresas Coligadas** é composto unicamente pelos saldos dos contratos de mútuo com a coligada Bardella S.A.
- A rubrica de **Fornecedores** somou R\$ 13,7 milhões, dos quais os principais saldos referem-se à empresa IMMA Indústria Metalúrgica e Mecânica.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 59,3 milhões no mês de agosto de 2023.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| Demonstração do Resultado do Exercício | jul/23 | ago/23 | Acumulado |
|--|-----------------|-----------------|-------------------|
| Receita Líquida | 0 | 0 | 0 |
| = Resultado Bruto | 0 | 0 | 0 |
| (=) Despesas Operacionais | -357.100 | -124.747 | -1.762.204 |
| (-) Despesas Administrativas | -227.656 | -124.713 | -1.638.106 |
| (+/-) Outros Resultados Operacionais | -129.444 | -33 | -124.098 |
| = Resultado Operacional Líquido | -357.100 | -124.747 | -1.762.204 |
| (=/-) Resultado Financeiro | -336.933 | -40.725 | -675.658 |
| (+) Receitas Financeiras | 1.530 | 3.505 | 15.977 |
| (-) Despesas Financeiras | -338.463 | -44.229 | -691.635 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | -694.033 | -165.471 | -2.437.862 |
| (-) IRPJ e CSLL | 3.118 | 3.118 | 24.944 |
| LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO | -690.915 | -162.353 | -2.412.918 |

A Recuperanda não apresentou **Receitas**, apenas a apropriação dos **custos** e **despesas**, resultando em **Prejuízo** líquido de R\$ 2,4 milhões.

II.2.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

| BAREFAME - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R\$ | |
|--|----------------|
| Mês: agosto/2023 | |
| Caixa Líquido Atividades Operacionais | -4 |
| (1) Caixa Gerado nas Operações | -96.635 |
| Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social | -165.471 |
| Depreciação e Amortização | 68.837 |
| (2) Variações nos Ativos e Passivos | 96.630 |
| Tributos a Recuperar | -1.565 |
| Despesas Antecipadas | 1.665 |
| Outros Créditos | 64.764 |
| Fornecedores | -7.567 |
| Obrigações Fiscais | -34.407 |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 44.672 |
| Outras Contas a Pagar | 29.068 |
| Caixa Líquido Atividades de Investimento | 0 |
| Caixa Líquido Atividades de Financiamento | 0 |
| Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | -4 |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 185 |
| Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 181 |

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

| Índices de Liquidez | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,16 | 0,15 | 0,15 |
| Liquidez Corrente | 0,58 | 0,57 | 0,57 | 0,57 | 0,56 | 0,56 |
| Liquidez Geral | 0,38 | 0,38 | 0,38 | 0,38 | 0,38 | 0,38 |
| Índices de Estrutura de Capitais | | | | | | |
| Endividamento | -2,00 | -1,99 | -1,99 | -1,97 | -1,95 | -1,95 |
| Composição do Endividamento | 0,59 | 0,59 | 0,59 | 0,59 | 0,59 | 0,59 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | -1,30 | -1,27 | -1,24 | -1,16 | -1,11 | -1,09 |
| Instrumentos Financeiro | | | | | | |
| Capital Circulante Líquido | -28.624.228 | -28.724.487 | -28.843.010 | -29.465.803 | -29.798.377 | -29.920.520 |

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

| | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Saldo Inicial | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 |
| Admitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Demitidos | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| Saldo Final | 52 | 52 | 52 | 52 | 52 | 51 |

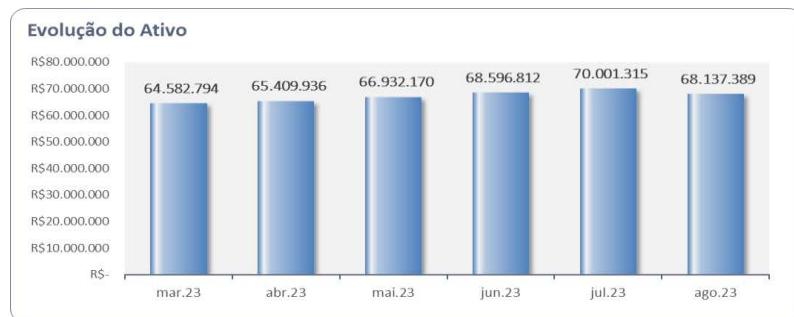
II.3. Duraferro Indústria e Comércio Ltda.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

| Balanço Patrimonial R\$ | Jul/23 | ago/23 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ATIVO | 70.001.315 | 68.137.389 |
| Ativo Circulante | 53.283.289 | 51.399.248 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 19.052 | 26.089 |
| Clientes | 20.217.640 | 18.845.457 |
| Estoques | 11.451.966 | 12.374.784 |
| Impostos a recuperar | 1.437.660 | 1.465.039 |
| Despesas antecipadas | 6.452 | 1.188 |
| Outros créditos | 20.150.519 | 18.686.692 |
| Ativo Não Circulante | 16.718.026 | 16.738.141 |
| Realizável a Longo Prazo | 3.726.740 | 3.726.740 |
| Imobilizado | 12.984.264 | 13.004.422 |
| Intangível | 7.022 | 6.979 |
| PASSIVO | 70.001.315 | 68.137.389 |
| Passivo Circulante | 80.596.646 | 78.879.473 |
| Fornecedores | 5.007.475 | 5.060.273 |
| Obrigações fiscais | 16.702.567 | 16.628.915 |
| Salários e encargos sociais | 15.131.038 | 15.229.125 |
| Provisões | 2.034.741 | 2.008.933 |
| Adiantamentos de clientes | 16.042.655 | 15.412.310 |
| Contas a pagar | 24.937.428 | 23.799.175 |
| Lucros a distribuir | 740.742 | 740.742 |
| Passivo Não Circulante | 8.979.724 | 8.969.180 |
| Fornecedores. | 2.573.692 | 2.573.692 |
| Obrigações fiscais. | 4.212.334 | 4.212.334 |
| Provisões para contingencias | 1.340.132 | 1.340.132 |
| Provisão para IR/CS diferidos | 853.566 | 843.022 |
| Patrimônio Líquido | -19.575.055 | -19.711.263 |
| Capital social | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 3.892.152 | 3.892.152 |
| Lucros (Prejuízos) Acumulados | -24.967.207 | -25.103.415 |

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram em R\$ 68,1 milhões, após redução de 2,7% em relação ao mês anterior, sendo as principais contas as de **Impostos a Recuperar; Outros Créditos e Clientes**.

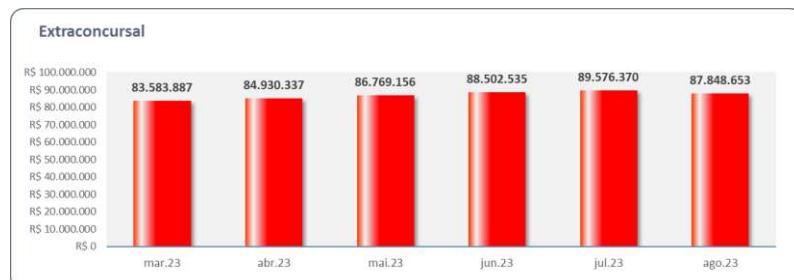


- A conta de **Estoques** comporta os saldos das rubricas de Matérias Primas a Produtos Acabados e, apresentou total de R\$ 12,4 milhões.
- O **Ativo Imobilizado** totalizou em R\$ 13 milhões e comporta os Imóveis, Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal da depreciação, em todo o período analisado.
- A rubrica de **Outros Créditos** totalizava R\$ 20,1 milhões e, comporta saldos de Faturamento Antecipado, Adiantamentos Diversos e Créditos Fiscais.
- O grupo de **Clientes** somou em R\$ 20,2 milhões, sendo seus principais recebíveis das sociedades CSN – Cia. Siderúrgica Nacional e Bardella S.A.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** totalizou em R\$ 89,6 milhões no mês de julho de 2023.

- As **Contas a Pagar** foram as mais representativas, com R\$ 24,1 milhões, representando 26,9% do Endividamento.



- A rubrica de **Fornecedores** perfaz R\$ 7,6 milhões, no curto e longo prazo, dos quais os principais saldos referem-se as empresas: Centro Manufatureiro do Aço Ltda. e Bardella S.A.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 19,7 milhões no mês de julho de 2023.

II.3.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| Demonstração do Resultado do Exercício | jul/23 | ago/23 | Acumulado |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Receita Operacional Bruta | 3.305.896 | 1.407.217 | 16.716.730 |
| (-) Deduções da Receita Operacional | -644.956 | -363.669 | -2.861.715 |
| Receita Líquida | 2.660.940 | 1.043.548 | 13.855.015 |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos | -1.929.249 | -688.955 | -10.944.551 |
| = Resultado Bruto | 731.691 | 354.593 | 2.910.464 |
| (-) Despesas Operacionais | -239.004 | -258.216 | -2.173.695 |
| (-) Despesas de Vendas | -63.519 | -59.818 | -480.427 |
| (-) Despesas Administrativas | -162.372 | -197.535 | -1.601.956 |
| (+/-) Outros Resultados Operacionais | -13.113 | -863 | -91.312 |
| = Resultado Operacional Líquido | 492.687 | 96.378 | 736.769 |
| (=/-) Resultado Financeiro | -175.678 | -190.053 | -1.601.800 |
| (+) Receitas Financeiras | 1.089 | 121 | 3.426 |
| (-) Despesas Financeiras | -176.767 | -190.174 | -1.605.226 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | 317.009 | -93.676 | -865.031 |
| (-) IRPJ e CSLL | 10.544 | 10.544 | 84.350 |
| Receitas Despesas Nao Operacionais | 3.116 | -53.076 | -224.913 |
| LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO | 330.669 | -136.208 | -1.005.594 |

A Recuperanda auferiu, no acumulado de janeiro a agosto de 2023, **Receita Líquida** de R\$ 13,8 milhões, insuficiente para cobrir os **custos** e as **despesas**, resultando em **Prejuízo líquido** de R\$ 1 milhão.

II.3.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

| DURAVERRO - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R\$ | |
|---|-----------------|
| Mês: agosto/23 | |
| Caixa Líquido Atividades Operacionais | 7.037 |
| (1) Caixa Gerado nas Operações | -166.867 |
| Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social | -146.752 |
| Depreciação e Amortização | -20.115 |
| (2) Variações nos Ativos e Passivos | 173.905 |
| Contas a Receber | 1.372.184 |
| Estoques | -922.818 |
| Tributos a Recuperar | -27.379 |
| Despesas Antecipadas | 5.265 |
| Outros Créditos | 1.463.827 |
| Fornecedores | 52.798 |
| Obrigações Fiscais | -73.652 |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 212.755 |
| Adiantamento de Clientes | -630.345 |
| Outras Contas a Pagar | -1.278.729 |
| Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | 7.037 |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 19.052 |
| Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 26.089 |

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

| Índices de Liquidez | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,49 | 0,49 | 0,50 | 0,51 | 0,52 | 0,49 |
| Liquidez Corrente | 0,65 | 0,65 | 0,64 | 0,65 | 0,66 | 0,65 |
| Liquidez Geral | 0,62 | 0,62 | 0,62 | 0,63 | 0,64 | 0,63 |
| Índices de Estrutura de Capitais | | | | | | |
| Endividamento | -4,40 | -4,35 | -4,37 | -4,45 | -4,58 | -4,46 |
| Composição do Endividamento | 0,89 | 0,89 | 0,90 | 0,90 | 0,90 | 0,90 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | -1,28 | -1,22 | -1,21 | -1,19 | -1,23 | -1,21 |
| Instrumentos Financeiro | | | | | | |
| Capital Circulante Líquido | -26.275.162 | -26.759.608 | -27.645.917 | -27.676.056 | -27.313.357 | -27.480.224 |

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

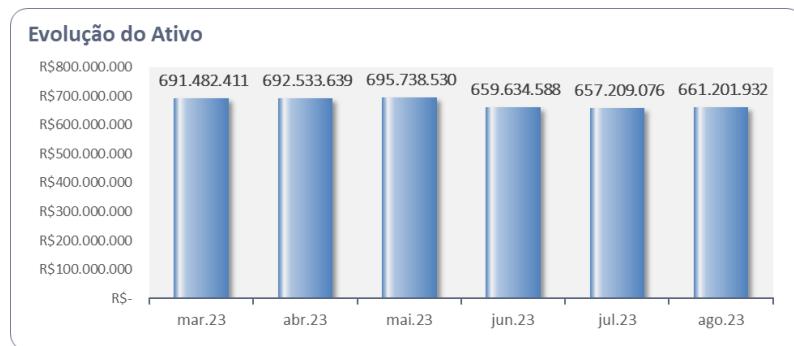
| | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Saldo Inicial | 101 | 104 | 103 | 107 | 107 | 101 |
| Admitidos | 8 | 0 | 4 | 0 | 0 | 16 |
| Demitidos | 5 | 1 | 0 | 0 | 6 | 0 |
| Saldo Final | 104 | 103 | 107 | 107 | 101 | 117 |

II.4. Bardella S.A. Indústrias Mecânicas
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

| Balanço Patrimonial R\$ | Jul/23 | ago/23 |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| ATIVO | 657.209.076 | 661.201.932 |
| Ativo Circulante | 219.729.506 | 223.536.569 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 3.006 | 3.321 |
| Clientes | 142.778.961 | 144.698.137 |
| Empresas Controladas/Coligadas | 21.104.542 | 19.832.346 |
| Créditos de Impostos | 6.681.945 | 7.151.184 |
| Adiantamentos a Fornecedores | 29.025.099 | 29.654.333 |
| Outros Créditos | 3.168.030 | 3.287.684 |
| Despesas Antecipadas | 234.277 | 200.512 |
| Estoques | 16.733.647 | 18.709.051 |
| Ativo Não Circulante | 437.479.570 | 437.665.363 |
| Realizável a Longo Prazo | 236.342.772 | 236.588.361 |
| Empresas Controladas/Coligadas | 127.769.681 | 128.057.737 |
| Clientes | 10.143.475 | 10.143.475 |
| Créditos de Impostos | 95.581.618 | 95.582.522 |
| Outros Ativos | 2.847.998 | 2.804.626 |
| Investimentos | 169.512.429 | 169.512.429 |
| Imobilizado | 7.154.712 | 7.094.916 |
| Intangível | 24.469.657 | 24.469.657 |
| PASSIVO | 657.209.076 | 661.201.932 |
| Passivo Circulante | 247.979.451 | 252.487.606 |
| Fornecedores | 11.900.437 | 13.324.915 |
| Financiamentos e Empréstimos | 10.491.624 | 12.999.624 |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | 86.585.160 | 85.088.802 |
| Impostos e Contribuições | 36.737.854 | 37.177.782 |
| Empresas Controladas/Coligadas | 5.767.796 | 5.665.687 |
| Adiantamento de Clientes | 87.085.353 | 88.759.890 |
| Provisões | 9.175.059 | 9.218.141 |
| Demais Contas a Pagar | 236.167 | 252.765 |
| Passivo Não Circulante | 553.128.235 | 557.640.641 |
| Fornecedores | 79.628.764 | 79.628.764 |
| Empréstimos e Financiamentos | 168.231.838 | 168.231.838 |
| Adiantamento de Clientes | 23.074.864 | 23.074.864 |
| Empresas Controladas/Coligadas | 145.719.356 | 146.093.432 |
| Obrigações Fiscais | 22.539.773 | 26.678.104 |
| Provisão para Contingências | 24.377.739 | 24.377.739 |
| Provisão para Perda em Controlada | 74.327.763 | 74.327.763 |
| Outras Contas a Pagar | 15.228.138 | 15.228.138 |
| Patrimônio Líquido | -143.898.610 | -148.926.316 |
| Capital social | 116.800.000 | 116.800.000 |
| Reserva de Capital | 2.964.100 | 2.964.100 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | 101.017.827 | 101.016.071 |
| Lucros (Prejuízos) acumulados | -364.680.536 | -369.706.487 |

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** perfizeram R\$ 661,2 milhões em agosto/2023, sendo as rubricas de maior representatividade: **Investimentos, Créditos de Impostos, Clientes e Empresas Controladas/coligadas.**



- A rubrica de **Investimentos** totalizou R\$ 169,5 milhões, comporta os valores dos Investimentos em Empresas Controladas/Coligadas, além das empresas IMMA-Ind. Metal. Mec da Amazônia Ltda, Energo Agro Industrial Ltda. e Planihold S.A.
- A rubrica de **Clientes** com total de R\$ 154,8 milhões, comporta os saldos a receber das Duplicatas a Receber, além dos Faturamentos Antecipados e Efeitos a Faturar. Os principais Clientes são: Acovisa Indústria e Comércio de Aços Especiais, Geração Céu Azul S.A. e Consórcio Fidens Milplan. A partir de setembro de 2022, essa conta passou a contabilizar os valores a receber da venda da UPI.
- Após a baixa de Ativos transferidos pela venda da UPI, o **Imobilizado** totalizou em R\$ 7 milhões. Essa conta comporta os Imóveis, Máquinas e Equipamentos. Nota-se a contabilização mensal das despesas com depreciação, em todo o período analisado.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** totalizou R\$ 810,4 milhões no mês de agosto de 2023, dos quais R\$ 384,9 milhões são atinentes aos créditos concursais.



II.4.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R\$ 148,9 milhões no mês de agosto de 2023.

II.4.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

| Demonstração do Resultado do Exercício | jul/23 | ago/23 | Acumulado |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Receita Operacional Bruta | 1.497.006 | 1.807.641 | 14.754.082 |
| (-) Deduções da Receita Operacional | -164.822 | -180.527 | -1.449.959 |
| Receita Líquida | 1.332.184 | 1.627.115 | 13.304.123 |
| (-) Custo dos Produtos Vendidos | -1.068.185 | -1.608.725 | -15.553.641 |
| = Resultado Bruto | 263.998 | 18.389 | -2.249.518 |
| (=) Despesas Operacionais | -1.020.275 | -2.695.974 | -26.587.575 |
| (-) Despesas de Vendas | -124.754 | -131.640 | -1.437.632 |
| (-) Despesas Administrativas | -1.021.703 | -2.365.987 | -10.391.015 |
| (+/-) Outros Resultados Operacionais | -357.968 | -598.283 | -3.900.391 |
| (-) Equivalência Patrimonial | 484.149 | 399.935 | -10.858.536 |
| = Resultado Operacional Líquido | -756.277 | -2.677.585 | -28.837.093 |
| (=/-) Resultado Financeiro | -852.002 | -2.351.025 | -9.722.187 |
| (+) Receitas Financeiras | 442.742 | 290.891 | 2.443.130 |
| (-) Despesas Financeiras | -1.294.745 | -2.641.917 | -12.165.316 |
| Resultado antes do IRPJ e CSLL | -1.608.279 | -5.028.610 | -38.559.280 |
| (-) IRPJ e CSLL | 904 | 904 | 348.100 |
| LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO | -1.607.375 | -5.027.706 | -38.211.180 |

A Recuperanda apurou, de janeiro a agosto de 2023, **Receita Líquida** no total de R\$ 13,3 milhões, sendo esse recurso insuficiente para cobrir os gastos operacionais nesse mesmo período, resultando em **Prejuízo Líquido acumulado** de R\$ 38,2 milhões.

II.4.2. Demonstrativo de Fluxo de Caixa

| BARDELLA S/A - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R\$ | |
|---|-------------------|
| Mês: agosto/2023 | |
| Caixa Líquido Atividades Operacionais | -2.507.685 |
| (1) Caixa Gerado nas Operações | -4.882.796 |
| Lucro/Prejuízo Líquido antes do IR e Contr Social | -5.028.610 |
| Depreciação e Amortização | 59.796 |
| Juros sobre mútuos despesa | 374.076 |
| Juros sobre mútuos receita | -288.057 |
| (2) Variações nos Ativos e Passivos | 2.375.111 |
| Contas a Receber | -1.919.176 |
| Estoques | -1.975.404 |
| Tributos a Recuperar | -469.239 |
| Despesas Antecipadas | 33.765 |
| Outros Créditos | -705.517 |
| Fornecedores | 1.424.479 |
| Obrigações Fiscais | 4.578.258 |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas | -1.453.276 |
| Adiantamento de Clientes | 1.674.536 |
| Outras Contas a Pagar | 1.186.685 |
| Caixa Líquido Atividades de Investimento | 0 |
| Caixa Líquido Atividades de Financiamento | 2.508.000 |
| Empréstimos Tomados | 2.508.000 |
| Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes | 315 |
| Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes | 3.006 |
| Saldo Final de Caixa e Equivalentes | 3.321 |

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

| Índices de Liquidez | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|---|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Liquidez Immediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,95 | 0,86 | 0,85 | 0,83 | 0,82 | 0,81 |
| Liquidez Corrente | 1,02 | 0,93 | 0,91 | 0,89 | 0,89 | 0,89 |
| Liquidez Geral | 0,81 | 0,81 | 0,80 | 0,78 | 0,78 | 0,78 |
| Índices de Estrutura de Capital | | | | | | |
| Endividamento | 6,59 | 6,50 | 6,37 | 5,64 | 5,57 | 5,44 |
| Composição do Endividamento | 0,29 | 0,29 | 0,29 | 0,31 | 0,31 | 0,31 |
| Imobilização dos Recursos Não Correntes | 0,05 | 0,04 | 0,04 | 0,05 | 0,05 | 0,04 |
| Instrumentos Financeiros - em R\$ | | | | | | |
| Capital Circulante Líquido | 4.379.811 | -17.438.913 | -20.666.496 | -26.930.204 | -28.249.945 | -28.951.038 |

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

| | mar/23 | abr/23 | mai/23 | jun/23 | jul/23 | ago/23 |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Saldo Inicial | 84 | 94 | 92 | 94 | 93 | 93 |
| Admitidos | 13 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 |
| Demitidos | 3 | 3 | 0 | 1 | 0 | 1 |
| Saldo Final | 94 | 92 | 94 | 93 | 93 | 92 |

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O **Grupo Bardella** apresentou o pedido de recuperação judicial em 26 de julho de 2019. Em Assembleia Geral de Credores ocorrida em 08 de março de 2021, foi aprovado o plano de recuperação judicial, juntamente com os seus 5 (cinco) Aditivos, ocorrendo a homologação em 10 de maio de 2021.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada¹

| CLASSE I | |
|--|---|
| Início do Pagamento | 30 dias a partir da homologação do PRJ |
| Deságio | 20% |
| Será corrigido | TR + taxa de juros de 1% a.a. |
| CLASSES II | |
| Início do Pagamento | de acordo com os recebimentos auferidos pela venda das garantias |
| Fim | 36 meses |
| Deságio | 78% |
| Forma de Pagamento | 22% dos créditos através da possível venda das garantias em forma de UPIs |
| Será corrigido | taxa fixa de juros e encargos de 0,5% a.m. |
| CLASSES III | |
| Início do Pagamento | Janeiro/2024 |
| Fim | 13 anos |
| Deságio | 75% |
| Forma de Pagamento | <p>Escalonamento das parcelas semestrais:</p> parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a. |
| Será corrigido | TR + taxa de juros de 2% a.a. |
| Observação | Credores com valores com o montante de até R\$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ |
| CLASSES III e IV - Parceiros e Estratégicos | |
| Início do Pagamento | Janeiro/2024 |
| Fim | 6 anos |
| Deságio | 65% |

¹ Considerando a suspensão de 2 meses ocasionada pelo Agravo de Instrumento do BNDES (autos nº 2150895-07.2021.8.26.0000) o prazo para pagamentos das Classes III e IV venceria em 23/07/2023 e, considerando ainda o prazo semestral, **o prazo para pagamento dos credores das Classes III e IV é a data de 23/01/2024.**

| | |
|---------------------------|--|
| Forma de Pagamento | Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de 1 a 4 - amortização de 6,50% a.a. parcelas de 5 a 12 - amortização de 13,0% a.a. |
| Será corrigido | TR + taxa de juros de 2% a.a. |

| CLASSES IV | |
|----------------------------|---|
| Início do Pagamento | Janeiro/2024 |
| Fim | 13 anos |
| Deságio | 75% |
| Forma de Pagamento | Escalonamento das parcelas semestrais: parcelas de 1 a 8 - amortização de 1,25% a.a. parcelas de 9 a 16 - amortização de 1,88% a.a. parcelas de 17 a 26 - amortização de 2,50% a.a. |
| Será corrigido | TR + taxa de juros de 2% a.a. |
| Observação | Credores com valores com o montante de até R\$ 2.000,00, serão pagos em até 12 meses da homologação do PRJ |

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Os valores computados por esta Auxiliar, relativos ao cumprimento do PRJ, foram com base nos **documentos disponibilizados no transcorrer da Recuperação Judicial**, dos quais **evidenciam os pagamentos efetuados aos credores**. Assim, constata-se a liquidação da importância de R\$ 70.216.903, relativo aos credores trabalhistas e ao credor BNDES.

| Classe | QGC | Deságio | Valor com Deságio | Pagamentos | Valor com deságio (-) Pagamentos |
|--------------|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| I | R\$ 109.719.793 | R\$ 21.943.959 | R\$ 87.775.834 | R\$ 57.673.102 | R\$ 30.102.733 |
| II | R\$ 214.250.728 | R\$ 167.115.568 | R\$ 47.135.160 | R\$ 12.543.801 | R\$ 34.591.359 |
| III | R\$ 255.944.313 | R\$ 191.958.235 | R\$ 63.986.078 | R\$ - | R\$ 63.986.078 |
| IV | R\$ 7.215.620 | R\$ 5.411.715 | R\$ 1.803.905 | R\$ - | R\$ 1.803.905 |
| Total | R\$ 587.130.454 | R\$ 386.429.476 | R\$ 200.700.978 | R\$ 70.216.903 | R\$ 130.484.075 |

- Na totalidade de pagamentos computados por esta Auxiliar, foram considerados os comprovantes de fls. 38327/38365, passando a quantificar R\$ 70,2 milhões, ante R\$ 69,9 milhões.

Às fls. 38260/38308, esta Administradora Judicial opinou pela intimação das Recuperandas para esclarecimentos a respeito dos apontamentos dos créditos trabalhistas conforme planilha de fls. 38285/38290.

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas

Relatório de diligências realizadas

Data: 28/08/2023

Local: Av. Antônio Bardella, 3.250 – CEP. 18085-852 – Bairro Boa Vista – Sorocaba – SP

Responsável: Sr. Eduardo Fantin

Preposto: Pedro Roberto da Silva

Informações: A visita foi conduzida pelo Sr. Eduardo Fantin, Presidente da Empresa. A Unidade está fabricando peças para o Porto do Pecém – CE, armazenando os maquinários/equipamentos/documentação da Unidade de Guarulhos e alocando parte da área de produção para terceiros.

Área Externa



Portaria



Recepção



Área da Diretoria





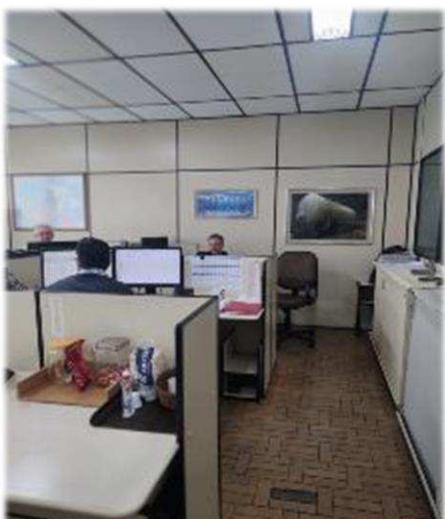
Recursos Humanos



Engenharia



Segurança Industrial



Tecnologia da Informação



Sala de Reunião



Sala de Aula





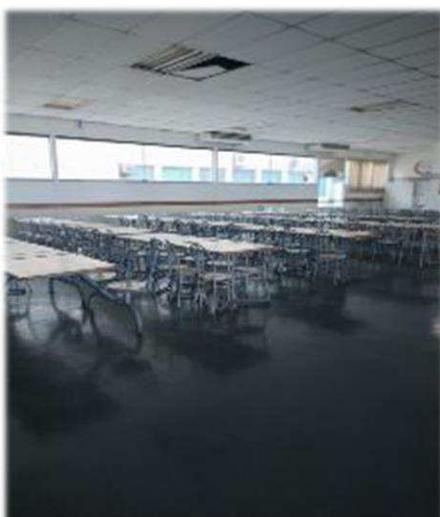
Área de Treinamentos Práticos



Controladores de Ponto



Refeitório



Testes Hídricos



Fábrica – Maquinários / Equipamentos / Peças











Pátio









Preposto: Pedro Roberto da Silva



Anexo V – Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

Opina-se pela intimação das Recuperandas para que apresentem os esclarecimentos a respeito do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial a sobre os apontamentos dos créditos trabalhistas conforme petição de fls. 38260/38308 e planilha de fls. 38285/38308.

Anexo VI – Cronograma Processual

| DATA | EVENTO OCORRIDO | LEI Nº 11.101/05 |
|------------|---|--|
| | DATA ESTIMADA | |
| 26/07/2019 | Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial | - |
| 07/08/2019 | Deferimento do pedido de Recuperação Judicial | Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º |
| 20/08/2019 | Publicação do deferimento no Diário Oficial | - |
| 20/08/2019 | Publicação do 1º edital pelo devedor | Art. 52, § 1º |
| 04/09/2019 | Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital) | Art. 7º, § 1º |
| 10/10/2019 | Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação) | Art. 53 |
| 29/10/2019 | Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje | Art. 53, § único |
| 28/11/2019 | Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ) | Art. 53, § único c/c art. 55, § único |
| 23/11/2019 | Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências) | Art. 7º, § 2º |
| 10/12/2019 | Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital) | Art. 8º |
| 21/11/2019 | Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC) | Art. 36 |
| 10/12/2019 | 1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ) | Art. 36, inciso I |
| 17/12/2019 | 2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ) | Art. 36, inciso I |
| 01/12/2021 | Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial | |
| 10/11/2021 | Publicação do edital de convocação para votação do Aditivo ao PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC) | |
| 03/02/2020 | Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação) | Art. 6, § 4º |
| 08/03/2021 | Aprovação do Plano de Recuperação Judicial | |
| 10/05/2021 | Homologação do Plano de Recuperação Judicial | Art. 58 |
| 29/11/2021 | Aprovação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial | |
| 16/12/2021 | Homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial - Classe II | Art. 58 |

Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

| ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020 | COMENTÁRIOS AJ |
|--|----------------|
| 1. Há litisconsórcio ativo? | |
| 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório. | |
| 2. Este relatório é: | RMA 08/2023 |
| 2.2. Mensal | |
| 2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial? | Não |
| 2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração? | Não |
| 2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos? | Não |
| 2.2.4. Quadro de funcionários | |
| 2.2.4.1. Número de funcionários/colaboradores total | Anexo II |
| 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT | |
| 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas | |
| 2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras | Anexo II |
| 2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução) | Anexo II |
| 2.2.5.2. Passivo | |
| 2.2.5.2.1. Extraconcursal | |
| 2.2.5.2.1.1. Fiscal | |
| 2.2.5.2.1.1.1. Contingência | |
| 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa | |
| 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios | |
| 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária | |
| 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis | |
| 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) | |
| 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer | |
| 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar | |
| 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar | |
| 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas | |
| 2.2.5.2.1.10. N/A | |
| 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa | |
| 2.2.5.2.1.10.2. Observações | |
| 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ | |
| 2.2.5.2.1.11.1. Tributário | |
| 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista | |
| 2.2.5.2.1.11.3. Outros | |
| 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações | |
| 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos | |
| 2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) | |
| 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado) | Anexo II |
| 2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda | Anexo IV |
| 2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado | |
| 2.2.8.1. N/A | |
| 2.2.8.2. Anexar documentos | |
| 2.2.9. Observações | |
| 2.2.10. Anexos | |
| 2.2.11. Eventos do mês | |

Glossário

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

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

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

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

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

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

- **Índice de Liquidez Imediata:** demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente:** mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca:** segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral:** sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento:** mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- **Composição do Endividamento:** Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes:** O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

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

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

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