

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA CÍVEL DA  
COMARCA DE RIBEIRÃO PRETO DO ESTADO DE SÃO PAULO.**

**Recuperação Judicial**

**Exibição de Documento ou Coisa**

**Autos nº 0021164-02.2016.8.26.0506**

**ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe requerida por **ÔMEGA TUBOS COMERCIAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO EIRELI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório Mensal das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **janeiro a fevereiro de 2017**.

1. Em consonância com o disposto nas alíneas “a” e “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências (“LREF”), o Dr. Oreste Nestor de Souza Laspro, Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de V. Ex., o Relatório Mensal de Atividades, tomando-se como base as informações do período de janeiro e fevereiro de 2017 da empresa **ÔMEGA TUBOS COMERCIAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO EIRELI**, (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperanda”.

2. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

## **I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL**

3. A situação operacional é apresentada a partir do exame dos documentos solicitados à Recuperanda por meio do Termo de Diligência: (A) Situação Patrimonial; (B) Demonstração do Resultado do Exercício; (C) EBITDA; (D) Análise de Índices; (E) Funcionários (F) Demais relatórios.

### **A. Situação Patrimonial**

4. Destacamos a seguir, o comparativo dos balancetes dos meses de dezembro de 2016, abrangido pelo relatório mensal anterior, a fevereiro de 2017, fornecidos pela Recuperanda, no qual não apresentam variações significativas.

5. Verificamos que a Recuperanda não apropria as despesas com depreciação de seu imobilizado de forma mensal, tendo o mesmo saldo na conta de “Depreciação Acumulada” do ano anterior. Isso influencia diretamente em seu resultado deixando os prejuízos subvalorizados em relação à realidade.

6. Para financiar seus gastos, a Recuperanda vem descontando duplicatas e há a indicação da contratação de empréstimos no mês de fevereiro de 2017, sendo diretamente ligados às despesas financeiras apresentadas.

7. A Recuperanda se mantém acumulando prejuízos mensalmente, tendo fechado fevereiro de 2017 com R\$ 18.297.276,00 (dezoito milhões, duzentos e noventa e sete mil, duzentos e setenta e seis reais) negativos.

| Balço Patrimonial em:         | 31/12/2016       | 31/01/2017       | 28/02/2017       |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>ATIVO</b>                  | <b>4.593.732</b> | <b>4.749.123</b> | <b>4.865.897</b> |
| <b>CIRCULANTE</b>             | <b>4.037.287</b> | <b>4.187.797</b> | <b>4.301.789</b> |
| <b>DISPONÍVEL</b>             | <b>96.980</b>    | <b>92.455</b>    | <b>103.437</b>   |
| NUMERÁRIO                     | 2.145            | 3.074            | 2.694            |
| BANCOS C/ MOVIMENTO           | 5.557            | 102              | 11.464           |
| APLICACOES FINANCEIRAS        | 89.279           | 89.279           | 89.279           |
| <b>REALIZÁVEL CURTO PRAZO</b> | <b>3.940.307</b> | <b>4.095.342</b> | <b>4.198.351</b> |
| DUPLICATAS A RECEBER          | 1.876.917        | 2.023.103        | 2.004.847        |
| ESTOQUES                      | 1.163.676        | 1.014.228        | 1.080.715        |
| CREDITO DE FUNCIONARIOS       | -                | 5.259            | 7.039            |
| OUTROS CREDITOS               | 787.717          | 829.769          | 858.341          |
| ADIANTAMENTO A FORNECEDORES   | 111.996          | 222.983          | 247.409          |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>         | <b>556.445</b>   | <b>561.326</b>   | <b>564.108</b>   |
| OUTROS CREDITOS               | 500              | 2.600            | 2.600            |
| <b>INVESTIMENTOS</b>          | <b>102.499</b>   | <b>105.281</b>   | <b>108.062</b>   |
| ARRENDAMENTO MERCANTIL        | 102.499          | 105.281          | 108.062          |
| <b>IMOBILIZADO</b>            | <b>452.780</b>   | <b>452.780</b>   | <b>452.780</b>   |
| PRODUÇÃO                      | 705.723          | 705.723          | 705.723          |
| ( - ) DEPRECIACÃO ACUMULADA   | - 252.943        | - 252.943        | - 252.943        |
| <b>DIFERIDO</b>               | <b>666</b>       | <b>666</b>       | <b>666</b>       |
| AMORTIZAÇÕES                  | 666              | 666              | 666              |
| <b>CONTAS DE COMPENSAÇÃO</b>  | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>-</b>         |
| COMPENSAÇÃO DO ATIVO          | 1.120.121        | 1.120.121        | 1.120.121        |
| COMPENSACAO DO PASSIVO        | - 1.120.121      | - 1.120.121      | - 1.120.121      |

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

| Balço Patrimonial em:                  | 31/12/2016          | 31/01/2017          | 28/02/2017          |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>PASSIVO</b>                         | <b>4.593.732</b>    | <b>4.749.123</b>    | <b>4.865.897</b>    |
| <b>CIRCULANTE</b>                      | <b>7.062.098</b>    | <b>7.410.940</b>    | <b>7.630.322</b>    |
| FORNECEDORES                           | 1.088.499           | 1.108.217           | 1.226.545           |
| DEBITOS SOCIAIS                        | 738.983             | 751.707             | 759.930             |
| DEBITOS FISCAIS                        | 3.034.285           | 3.167.630           | 3.250.503           |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS           | 26.766              | 21.943              | 48.943              |
| OUTRAS EXIGIBILIDADES                  | 14.263              | 8.890               | -                   |
| OUTROS CREDITOS                        | 1.465.549           | 1.481.190           | 1.487.994           |
| DUPLICATAS DESCONTADAS                 | 693.392             | 871.002             | 856.018             |
| ADIANTAMENTO DE CLIENTES               | 360                 | 360                 | 390                 |
| <b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>  | <b>14.832.851</b>   | <b>14.832.851</b>   | <b>14.832.851</b>   |
| <b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>    | <b>486.585</b>      | <b>486.585</b>      | <b>486.585</b>      |
| PARCELAMENTO DE IMPOSTOS               | 486.585             | 486.585             | 486.585             |
| <b>DIVIDAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL</b> | <b>14.346.266</b>   | <b>14.346.266</b>   | <b>14.346.266</b>   |
| EMPRESTIMOS FINANCIAMENTOS (RJ)        | 5.857.108           | 5.857.108           | 5.857.108           |
| FORNECEDORES EM RJ                     | 8.443.416           | 8.443.416           | 8.443.416           |
| PROCESSOS TRAB. EM R J                 | 45.741              | 45.741              | 45.741              |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>              | <b>- 17.301.217</b> | <b>- 17.494.668</b> | <b>- 17.597.276</b> |
| <b>CAPITAL SOCIAL</b>                  | <b>700.000</b>      | <b>700.000</b>      | <b>700.000</b>      |
| <b>RESERVAS</b>                        | <b>- 718.935</b>    | <b>- 17.301.217</b> | <b>- 17.301.217</b> |
| DE LUCROS OU PREJUÍZOS                 | - 1.418.935         | - 18.001.217        | - 18.001.217        |
| <b>RESULTDO DO EXERCICIO</b>           | <b>- 16.582.282</b> | <b>- 193.451</b>    | <b>- 296.059</b>    |

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

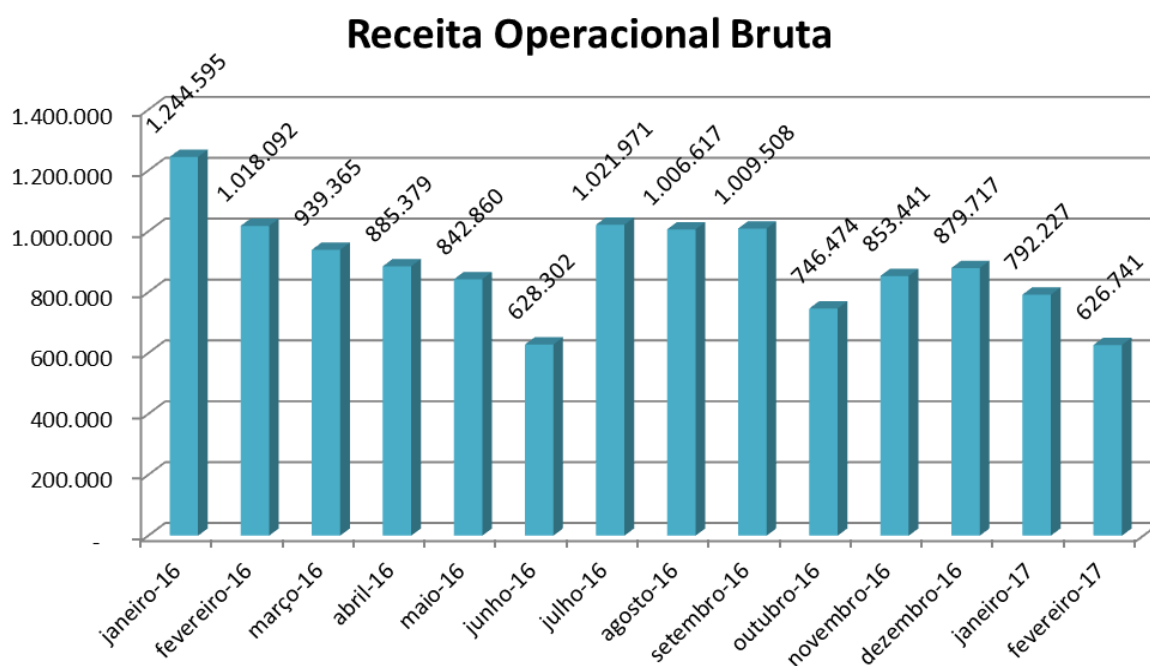
8. Em 2017, a Recuperanda já acumulou R\$ 296.059,00 (duzentos e noventa e seis mil e cinquenta e nove reais) em prejuízos, em partes causados pelos altos custos das vendas que se mantêm altos e representam o consumo de 78% da receita líquida obtida.

9. Mesmo com prejuízos, a demonstração de resultado indica que a Recuperanda se mantém em operação.

**LASPRO**  
ADVOGADOS ASSOCIADOS

| Demonstração do Resultado do Exercício:      | 31/12/2016       | 31/01/2017       | 28/02/2017       | 2017             | ΔV          |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| <b>Receita Operacional Bruta</b>             | <b>879.717</b>   | <b>792.227</b>   | <b>626.741</b>   | <b>1.418.968</b> |             |
| Vendas/Prestação de Serviços                 | 879.717          | 792.227          | 626.741          | 1.418.968        |             |
| <b>Deduções da Receita Operacional Bruta</b> | <b>- 266.910</b> | <b>- 190.296</b> | <b>- 176.926</b> | <b>- 367.222</b> |             |
| <b>Receita Operacional Líquida</b>           | <b>612.807</b>   | <b>601.931</b>   | <b>449.815</b>   | <b>1.051.746</b> | <b>100%</b> |
| <b>(-) Custos das Vendas</b>                 | <b>- 436.774</b> | <b>- 478.778</b> | <b>- 346.060</b> | <b>- 824.838</b> | <b>-78%</b> |
| <b>(=) Lucro/ Prejuízo Bruto Operacional</b> | <b>176.033</b>   | <b>123.153</b>   | <b>103.754</b>   | <b>226.908</b>   | <b>22%</b>  |
| <b>Despesas Operacionais</b>                 | <b>- 355.010</b> | <b>- 259.555</b> | <b>- 192.286</b> | <b>- 451.841</b> | <b>-43%</b> |
| Despesas Administrativas                     | - 112.310        | - 144.270        | - 90.793         | - 235.063        | -22%        |
| Despesas com Vendas                          | - 12.962         | - 7.840          | - 9.450          | - 17.290         | -2%         |
| Despesas com Pessoal                         | - 218.355        | - 106.793        | - 91.141         | - 197.934        | -19%        |
| Despesas Tributárias                         | - 10.067         | - 652            | - 902            | - 1.554          | 0%          |
| Outras Receitas / Despesas                   | - 1.315          | -                | -                | -                | 0%          |
| <b>Resultado Operacional</b>                 | <b>- 178.977</b> | <b>- 136.402</b> | <b>- 88.532</b>  | <b>- 224.933</b> | <b>-21%</b> |
| <b>Resultado Financeiro</b>                  | <b>- 28.862</b>  | <b>- 43.027</b>  | <b>- 14.077</b>  | <b>- 57.104</b>  | <b>-5%</b>  |
| (-) Despesas Financeiras                     | - 32.411         | - 43.418         | - 15.017         | - 58.435         | -6%         |
| (+) Receitas Financeiras                     | 3.549            | 391              | 940              | 1.331            | 0%          |
| Despesas Não Operacionais                    | -                | - 14.022         | - 250            | - 14.272         | -1%         |
| <b>Resultado Antes do IRPJ e da CSLL</b>     | <b>- 207.838</b> | <b>- 193.451</b> | <b>- 102.608</b> | <b>- 296.059</b> | <b>-28%</b> |
| (-) Provisão IRPJ / CSLL                     | - 66.608         | -                | -                | -                | 0%          |
| <b>= Lucro Líquido do Exercício</b>          | <b>- 274.446</b> | <b>- 193.451</b> | <b>- 102.608</b> | <b>- 296.059</b> | <b>-28%</b> |

10. No gráfico abaixo visualizamos o faturamento desde janeiro de 2016, em que podemos verificar uma queda de aproximadamente 37% no faturamento dos meses de janeiro e fevereiro em comparação com o mesmo período do ano passado.



## C. EBITDA

11. O indicador EBTDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization), mostra o resultado que a empresa produz somente considerando suas operações desconsiderando despesas não operacionais, financeiras, impostos e depreciação. Na Recuperanda esse indicador foi negativo em 23% em fevereiro de 2017 e indica que as receitas produzidas não são suficientes para cobrir os gastos, sendo custos e despesas, da própria operação da empresa.

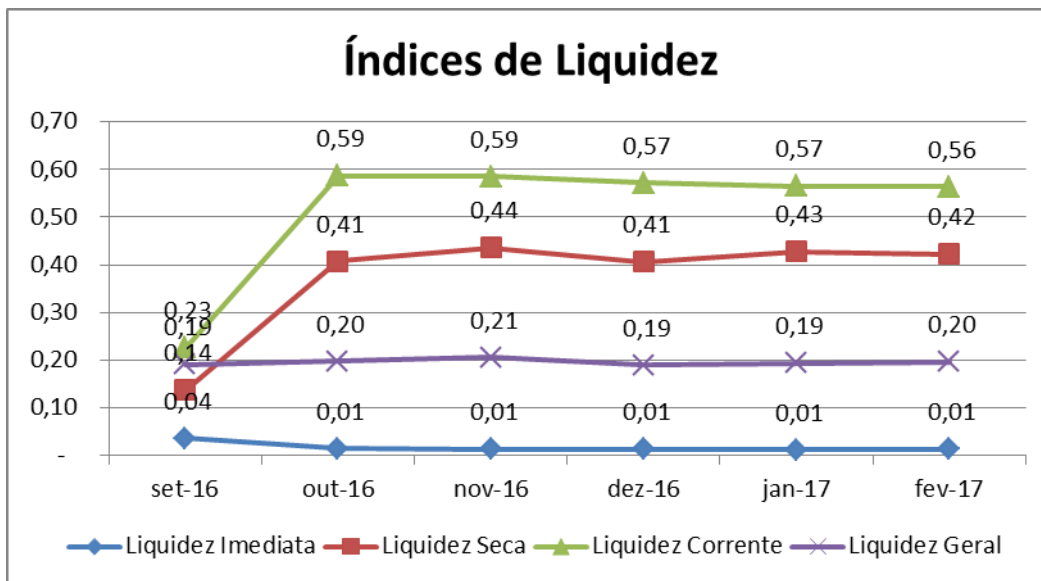
| Demonstração do Resultado do Exercício:  | 31/12/2016       | 31/01/2017       | 28/02/2017       |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>Receita Operacional Bruta</b>         | <b>879.717</b>   | <b>792.227</b>   | <b>626.741</b>   |
| (-) Deduções da Receita                  | - 266.910        | - 190.296        | - 176.926        |
| <b>Receitas</b>                          | <b>612.807</b>   | <b>601.931</b>   | <b>449.815</b>   |
| (-) C.M.V.                               | - 436.774        | - 478.778        | - 346.060        |
| <b>Lucro Bruto</b>                       | <b>176.033</b>   | <b>123.153</b>   | <b>103.754</b>   |
| (-) Despesas Operacionais                | - 355.010        | - 259.555        | - 192.286        |
| <b>EBITDA</b>                            | <b>- 178.977</b> | <b>- 136.402</b> | <b>- 88.532</b>  |
| (-) Despesas de Depreciação              | -                | -                | -                |
| <b>Resultado Operacional antes do IR</b> | <b>- 178.977</b> | <b>- 136.402</b> | <b>- 88.532</b>  |
| (-) Despesas Financeiras                 | - 28.862         | - 43.027         | - 14.077         |
| <b>Resultado Operacional</b>             | <b>- 207.838</b> | <b>- 179.429</b> | <b>- 102.608</b> |
| (-) Provisão IRPJ / CSLL                 | - 66.608         | -                | -                |
| <b>Resultado Líquido</b>                 | <b>- 274.446</b> | <b>- 179.429</b> | <b>- 102.608</b> |
| <b>% EBITDA:</b>                         | <b>-45%</b>      | <b>-30%</b>      | <b>-23%</b>      |

## D. Análise de Índices

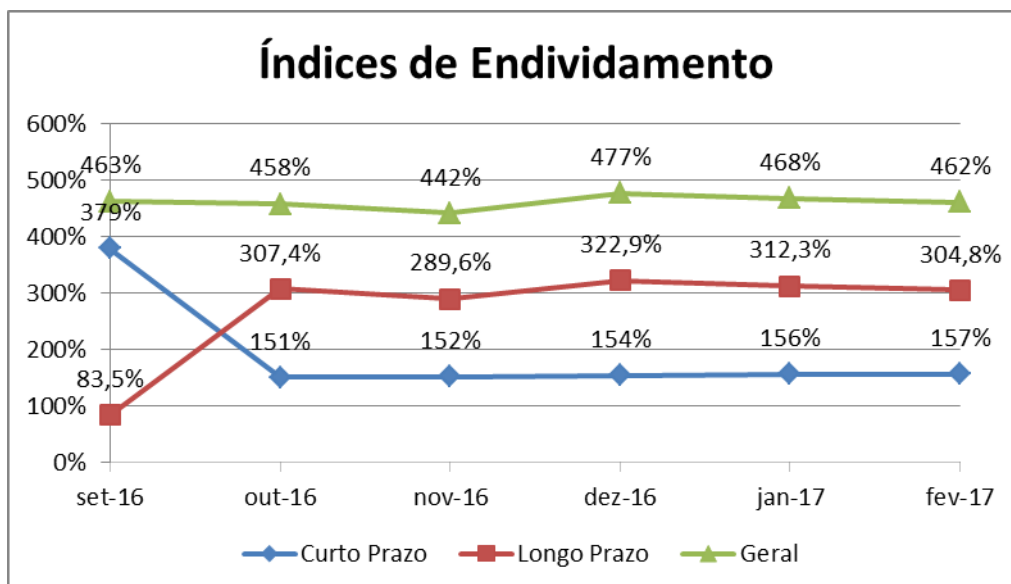
12. No mês de outubro houve a contabilização das dívidas referentes à Recuperação Judicial no Longo Prazo, sendo retiradas do Curto Prazo, por isso vemos um aumento da Liquidez Corrente e Seca uma vez que mostram o valor que a Recuperanda possui disponível em curto prazo para liquidar os valores devidos a serem pagos também no curto prazo, sendo a diferença entre os dois índices, a consideração e desconsideração dos estoques para o cálculo.

13. Os índices continuam baixos, indicando que para cada real devido, considerando dívidas de curto e longo prazo, a Recuperanda possui

R\$0,20 (vinte centavos) disponíveis, considerando também os recursos de curto e longo prazo, para liquidá-lo.



14. Os índices de endividamento não apresentaram variações de monta para o período analisado.



## E. Funcionários

15. A Recuperanda disponibilizou os comprovantes de pagamentos referente a salários no mês de janeiro e fevereiro, bem como, guias de

contribuições sociais, o comprovante da SEFIP da competência de dezembro de 2016 e o CAGED de janeiro de 2017 indicando as quantidades de 23 e 19 funcionários nos respectivos meses corroborando com a afirmação de que a Recuperanda mantém suas operações.

#### **F. Demais relatórios**

16. No relatório de estoques, o montante apresentado condiz com o estoque contabilizado, mas no relatório de Contas a Pagar, não foi possível identificar o valor contabilizado no passivo.

17. Para o mês de fevereiro de 2017, a Recuperanda apresentou as guias e comprovantes dos impostos recolhidos referente a notas fiscais de serviços (NFS-e) também apresentadas, restando pendentes as apurações dos impostos sobre as vendas.

#### **II – ENCERRAMENTO**

18. Diante de todo o exposto, o Administrador Judicial requer a intimação da Recuperanda para que apresente mensalmente os documentos solicitados no termo de diligência (**DOC. 01**) e apresente os esclarecimentos solicitados no relatório mensal anterior (fls. 111 a 118).

19. Outrossim, a Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 21 de março de 2017.

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