EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 03ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1019865-72.2018.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA.** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **junho a julho de 2022**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

ÍNDICE

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda.....5

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 6

I.1. Análise Vertical e Horizontal 6

I.1.1. Evolução do Ativo.....7

I.1.2. Evolução do Endividamento.....7

I.1.3. Patrimônio Líquido 9

I.1.4. Evolução das Contas de Resultado.....9

I.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado . 10

I.2. Demonstração do Fluxo de Caixa..... 10

I.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11

I.4. Evolução Mensal de Colaboradores..... 12

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 16

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas..... 17

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares 28

Anexo VI- Cronograma Processual..... 29

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 30

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

SUMÁRIO EXECUTIVO

A Recuperanda apresentou Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial no dia 03/03/2022 às fls. 7496/7573.

Foi realizada assembleia geral de credores em 02ª convocação no dia 24 de maio de 2022 o qual esta Auxiliar informou o resultado às fls. 7576/7619, o qual aguarda deliberação deste esse MM Juízo.

A Recuperanda reconheceu de forma acumulada até julho de 2022, faturamento líquido de R$ 14.970.061, no entanto, esse não se fez suficiente para cobrir seu elevado custo e demais despesas incorridas no período, obtendo resultado negativo de R$ 1.313.721.

No mês de julho de 2022, apresentou Patrimônio Líquido negativo na ordem de R$ 95.706.857 e endividamento de R$ 140.355.702, dos quais R$ 20.031.475 referem-se a dívidas concursais e R$ 119.815.287 a extraconcursais e desse, 31,82% são relativos a Obrigações Fiscais.

Cabe mencionar que, as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades e contempladas neste Relatório inclusive sob pena do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
adv.laspro@laspro.com.br Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 20 de outubro de 2022.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

72-911.1. CT | JV / MM | RJ1-LC

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

ROLL FOR ARTEFATOS METÁLICOS LTDA., com sede à Rua Arthur Carl Schimidt, nº 245 – Cidade Satélite Cumbica – Guarulhos/ SP, inscrita CNPJ sob nº 62.284.559/0001-48, foi fundada em 23 de dezembro de 1968 e tem por objeto social a produção de relaminados, trefilados e perfilados de aço, exceto arame e instalação de máquinas e equipamentos industriais, apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quota	%	Valor
ESPÓLIO DE DANILO SUMAN	3.000.000	33,33%	R$ 3.000.000
ESPÓLIO DE CHRYSSANTHOS DEMETRE KOUTSANTONIS	3.000.000	33,33%	R$ 3.000.000
OLIMPIO RODRIGUES AZEVEDO	3.000.000	33,33%	R$ 3.000.000
	9.000.000	100,00%	R$ 9.000.000

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de junho a julho de 2022, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

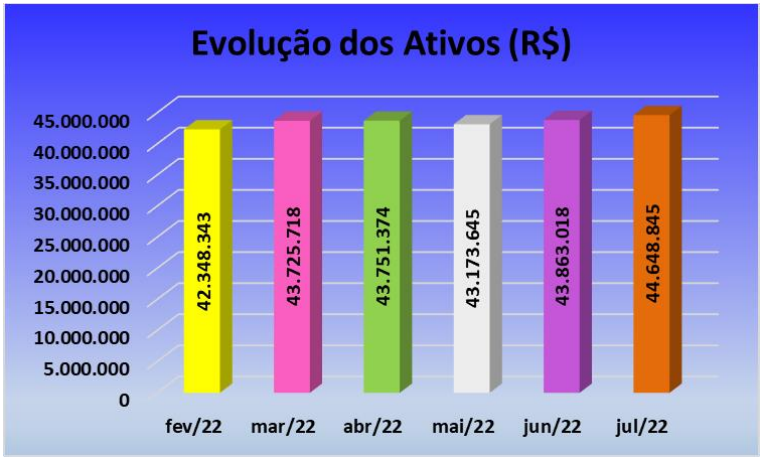
I.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	mai/22	AV	AH	jun/22	AV	AH	jul/22	AV	AH
Ativo	**43.173.645**	**100,00%**	**100,00%**	**43.863.018**	**100,00%**	**101,60%**	**44.648.845**	**100,00%**	**103,42%**
Circulante	**15.612.267**	**36,16%**	**100,00%**	**16.305.844**	**37,17%**	**104,44%**	**17.096.015**	**38,29%**	**109,50%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.763	0,09%	100,00%	514.842	1,17%	1328,16%	822.941	1,84%	2122,98%
Clientes	5.491.753	12,72%	100,00%	5.909.011	13,47%	107,60%	6.164.371	13,81%	112,25%
Estoques	1.088.666	2,52%	100,00%	863.416	1,97%	79,31%	1.079.901	2,42%	99,19%
Impostos a Recuperar	4.217.880	9,77%	100,00%	4.173.915	9,52%	98,96%	4.171.428	9,34%	98,90%
Adiantamentos	4.720.356	10,93%	100,00%	4.797.648	10,94%	101,64%	4.818.198	10,79%	102,07%
Despesas Antecipadas	54.848	0,13%	100,00%	47.013	0,11%	85,71%	39.177	0,09%	71,43%
Não Circulante	**27.561.378**	**63,84%**	**100,00%**	**27.557.174**	**62,83%**	**99,98%**	**27.552.830**	**61,71%**	**99,97%**
Depositos Judiciais	473.549	1,10%	100,00%	473.549	1,08%	100,00%	473.549	1,06%	100,00%
Investimentos	2.030.609	4,70%	100,00%	2.030.609	4,63%	100,00%	2.030.609	4,55%	100,00%
Imobilizado	24.903.846	57,68%	100,00%	24.899.642	56,77%	99,98%	24.895.298	55,76%	99,97%
Intangível	153.374	0,36%	100,00%	153.374	0,35%	100,00%	153.374	0,34%	100,00%
Passivo	**43.173.645**	**100,00%**	**100,00%**	**43.863.018**	**100,00%**	**101,60%**	**44.648.845**	**100,00%**	**103,42%**
Circulante	**82.445.346**	**190,96%**	**100,00%**	**83.092.499**	**189,44%**	**100,78%**	**83.612.101**	**187,27%**	**101,42%**
Fornecedores	1.599.759	3,71%	100,00%	1.619.708	3,69%	101,25%	1.557.492	3,49%	97,36%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	24.925.032	57,73%	100,00%	25.117.506	57,26%	100,77%	25.346.370	56,77%	101,69%
Obrigações Fiscais	43.539.040	100,85%	100,00%	43.720.045	99,67%	100,42%	43.732.963	97,95%	100,45%
Parcelamento Fiscal	241.163	0,56%	100,00%	240.061	0,55%	99,54%	241.142	0,54%	99,99%
Empréstimos e Financiamentos	960.782	2,23%	100,00%	960.682	2,19%	99,99%	960.732	2,15%	99,99%
Desconto de Duplicatas	1.101.460	2,55%	100,00%	1.954.502	4,46%	177,45%	2.156.093	4,83%	195,75%
Contas a Pagar / Outras Obrigações	10.078.110	23,34%	100,00%	9.479.995	21,61%	94,07%	9.617.310	21,54%	95,43%
Não Circulante	**56.815.563**	**131,60%**	**100,00%**	**56.774.131**	**129,44%**	**99,93%**	**56.743.601**	**127,09%**	**99,87%**
Obrigações RJ	20.031.475	46,40%	100,00%	20.031.475	45,67%	100,00%	20.031.475	44,86%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	36.089.880	83,59%	100,00%	36.054.588	82,20%	99,90%	36.029.741	80,70%	99,83%
Parcelamentos Fiscal	694.207	1,61%	100,00%	688.069	1,57%	99,12%	682.385	1,53%	98,30%
Patrimônio Líquido	**-96.087.263**	**-222,56%**	**100,00%**	**-96.003.612**	**-218,87%**	**99,91%**	**-95.706.857**	**-214,35%**	**99,60%**
Capital	9.000.000	20,85%	100,00%	9.000.000	20,52%	100,00%	9.000.000	20,16%	100,00%
Ajustes de Avalição Patrimonial	12.318.563	28,53%	100,00%	12.318.563	28,08%	100,00%	12.318.563	27,59%	100,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-115.711.700	-268,01%	100,00%	-115.711.700	-263,80%	100,00%	-115.711.700	-259,16%	100,00%
Resultado do Exercicio	-1.694.127	-3,92%	100,00%	-1.610.475	-3,67%	95,06%	-1.313.721	-2,94%	77,55%

DRE - R$	mai/22	AV	AH	jun/22	AV	AH	jul/22	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**12.095.579**			**15.824.145**			**18.111.914**		
(-) Deduções da Receita Operacional	-1.862.753			-2.909.857			-3.141.853		
Receita Líquida	**10.232.826**	**100,00%**	**100,00%**	**12.914.288**	**100,00%**	**126,20%**	**14.970.061**	**100,00%**	**146,29%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-9.965.811	-97,39%	100,00%	-12.194.700	-94,43%	122,37%	-13.603.612	-90,87%	136,50%
= Resultado Bruto	**267.015**	**2,61%**	**100,00%**	**719.588**	**5,57%**	**269,49%**	**1.366.449**	**9,13%**	**511,75%**
(-) Despesas Operacionais	**-1.961.142**	**-19,17%**	**100,00%**	**-2.330.064**	**-18,04%**	**118,81%**	**-2.680.170**	**-17,90%**	**136,66%**
(-) Despesas de Vendas	-342.823	-3,35%	100,00%	-389.098	-3,01%	113,50%	-449.889	-3,01%	131,23%
(-) Despesas Administrativas	-1.445.490	-14,13%	100,00%	-1.706.978	-13,22%	118,09%	-1.939.518	-12,96%	134,18%
(+) Receitas Financeiras	1.935	0,02%	100,00%	2.109	0,02%	108,99%	2.131	0,01%	110,13%
(-) Despesas Financeiras	-153.604	-1,50%	100,00%	-210.732	-1,63%	137,19%	-263.185	-1,76%	171,34%
(-) Depreciação e Amortização	-21.160	-0,21%	100,00%	-25.365	-0,20%	119,87%	-29.709	-0,20%	140,40%
(-/+) Outras Receitas e Desp. Oper.									
= Resultado Operacional	**-1.694.127**	**-16,56%**	**100,00%**	**-1.610.475**	**-12,47%**	**95,06%**	**-1.313.721**	**-8,78%**	**77,55%**
(+ -) Despesas/ Receitas Não Oper.									
(-) Provisão IRPJ/CSLL									
= Lucro Líquido do Exercício	**-1.694.127**	**-16,56%**	**100,00%**	**-1.610.475**	**-12,47%**	**95,06%**	**-1.313.721**	**-8,78%**	**77,55%**

I.1.1. Evolução do Ativo

Os Ativos mantiveram-se de forma linear nos últimos seis meses, atingindo em julho de 2022, bens e direitos de R$ 44.648.845, dos quais 55,76% correspondem ao Imobilizado.



Não houve no bimestre analisado, evidência contábil de aquisição e/ou baixas de bens patrimoniais, sendo reconhecido mensalmente as Depreciações, encerrando o mês de julho de 2022, com saldo líquido de R$ 24.895.298. Ademais, o Intangível manteve saldo de R$153.374.

Os valores a receber de Clientes totalizaram R$ 6.164.371, saldo esse 12,25% superior ao mês de maio de 2022, indicando maior volume de vendas a prazo. Os maiores valores em aberto referem-se a Tecnofor S/A, Cimemprimo Distribuidora de Cimento S/A, Leo Madeiras, Máquinas e Ferragens S/A, Planam Forros e Divisórias Ltda, STM Industrial Ltda dentre outros.

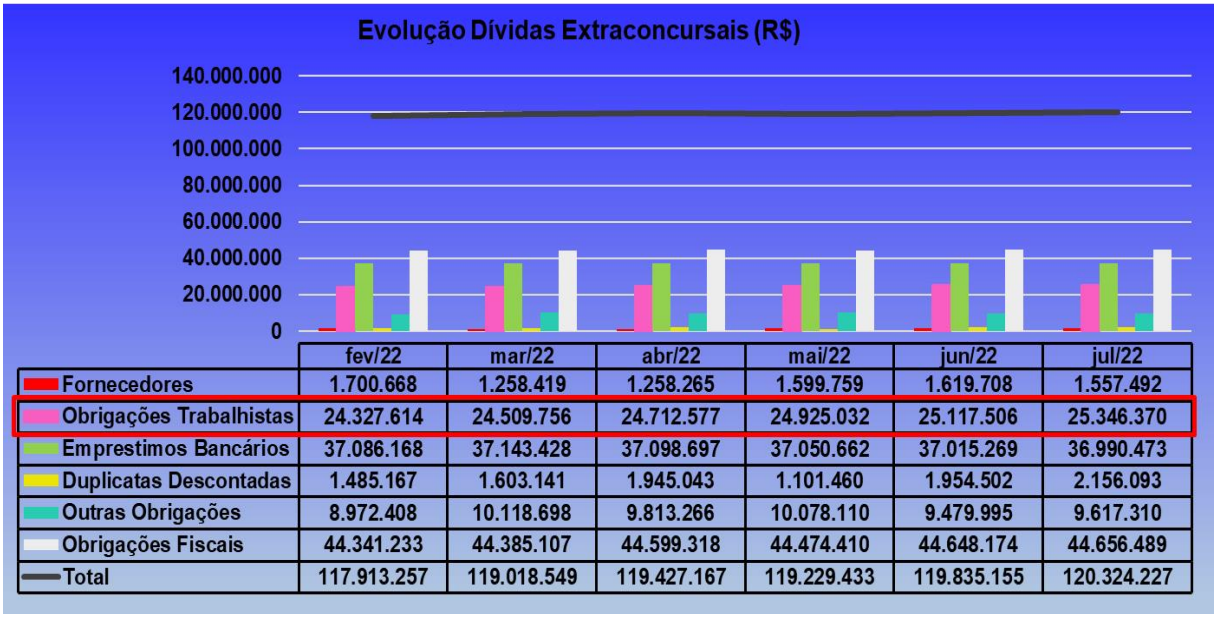
Composto principalmente por Adiantamento a Fornecedor, a rubrica de Adiantamentos no transcorrer do último bimestre acresceu 2,07%, totalizando no mês de julho de 2022, antecipações de R$ 4.818.198.

Os Tributos a Recuperar totalizaram em julho de 2022, créditos compensáveis de R$4.171.428, dos quais, 65,71% referem-se a IPI a Recuperar e 27,96% a Per/Dcomp. IPI a Compensar.

Sem movimentação a longa data, os **Investimentos** mantiveram saldo de R$ 2.030.609 até julho de 2022, composto por Imóveis para Locação no valor de R$ 2.011.209 e Participações em Outras Empresas no valor de R$ 19.400.

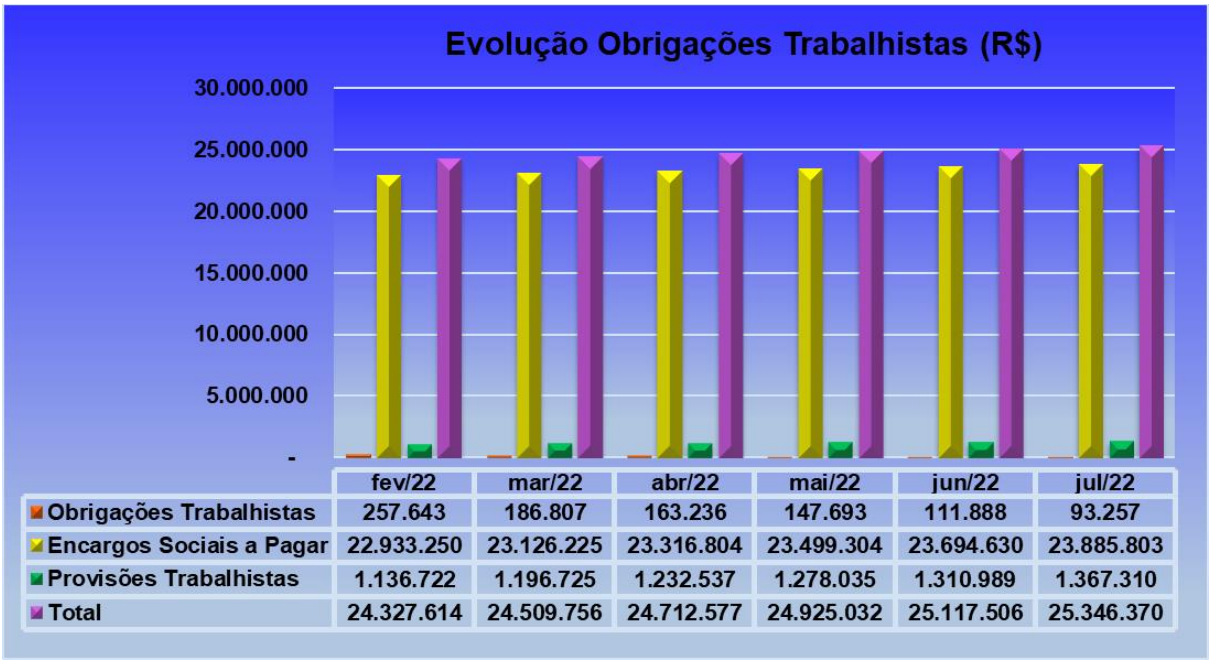
I.1.2. Evolução do Endividamento

O Endividamento total no mês de julho de 2022, atingiu obrigações de R$ 140.355.702, dos quais R$ 20.031.475 referem-se a dívidas concursais e R$ 120.324.227 a extraconcursais, desse total apresentou leve crescimento no último semestre, refletido principalmente pelo aumento das Obrigações Trabalhistas.



	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Fornecedores	1.700.668	1.258.419	1.258.265	1.599.759	1.619.708	1.557.492
Obrigações Trabalhistas	24.327.614	24.509.756	24.712.577	24.925.032	25.117.506	25.346.370
Emprestimos Bancários	37.086.168	37.143.428	37.098.697	37.050.662	37.015.269	36.990.473
Duplicatas Descontadas	1.485.167	1.603.141	1.945.043	1.101.460	1.954.502	2.156.093
Outras Obrigações	8.972.408	10.118.698	9.813.266	10.078.110	9.479.995	9.617.310
Obrigações Fiscais	44.341.233	44.385.107	44.599.318	44.474.410	44.648.174	44.656.489
Total	117.913.257	119.018.549	119.427.167	119.229.433	119.835.155	120.324.227

Em linha crescente nos últimos seis meses, as Obrigações Trabalhistas totalizaram R$25.346.370 em julho de 2022, saldo esse 4,19% superior ao mês de fevereiro, em razão principalmente do aumento dos Encargos Sociais a Pagar, conforme quadro a seguir:

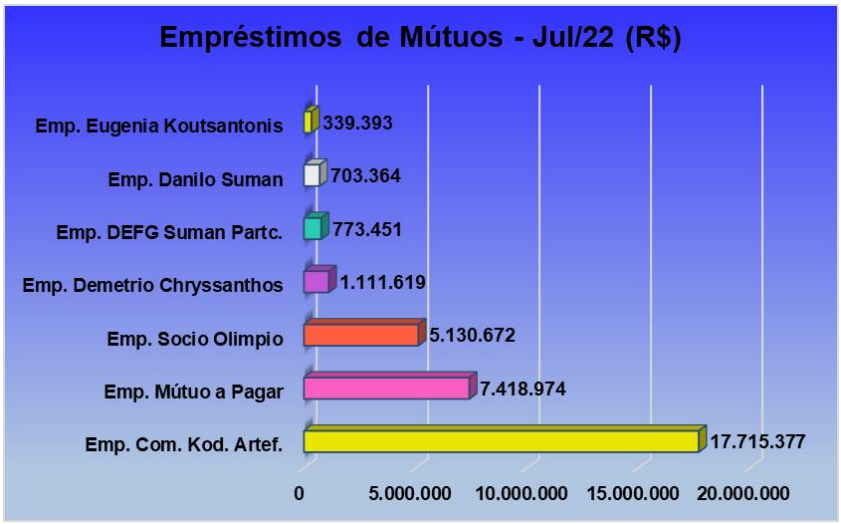


	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Obrigações Trabalhistas	257.643	186.807	163.236	147.693	111.888	93.257
Encargos Sociais a Pagar	22.933.250	23.126.225	23.316.804	23.499.304	23.694.630	23.885.803
Provisões Trabalhistas	1.136.722	1.196.725	1.232.537	1.278.035	1.310.989	1.367.310
Total	24.327.614	24.509.756	24.712.577	24.925.032	25.117.506	25.346.370

No transcorrer dos últimos três meses as Obrigações Fiscais e Parcelamentos do Circulante e Não Circulante apresentaram linha crescente, somando R$ 44.656.489 em julho de 2022, dos quais 79,79% referem-se ao ICMS a Recolher, conforme a seguir:

Endividamento Fiscal	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
ICMS a Rec.	35.630.349	35.630.349	35.630.349	35.630.349	35.630.349	35.630.349
PIS a Rec.	1.052.843	1.055.730	1.087.341	1.067.613	1.093.024	1.110.270
COFINS a Rec.	5.016.659	5.029.959	5.175.560	5.084.692	5.201.735	5.238.073
IRPJ a Rec.	21.953	21.953	21.953	21.953	21.953	21.953
CSLL a Rec.	22.717	22.717	22.717	22.717	22.717	22.717
IRRF a Rec.	1.246.834	1.278.044	1.314.055	1.309.441	1.343.440	1.308.789
CSRF a Rec.	304.154	306.698	314.729	311.972	315.737	309.479
ISS Ret. Rec.	64.954	65.304	65.723	66.351	67.137	67.381
Multas e Infrações Fiscais	23.952	23.952	23.952	23.952	23.952	23.952
Parc. IPTU	249.081	244.721	239.241	233.760	228.522	223.283
Parc. IRRF	67.706	65.647	63.666	61.577	59.575	60.211
Parc. ICMS	640.032	640.032	640.032	640.032	640.032	640.032
Total	**44.341.233**	**44.385.107**	**44.599.318**	**44.474.410**	**44.648.173**	**44.656.489**

A rubrica de Empréstimos e Financiamentos no Circulante e Não Circulante somam conjuntamente R$ 36.990.473, dos quais R$ 3.797.625 são relativos a Empréstimos Bancários e R$ 33.192.848 a Empréstimos com Mútuos, segregados conforme a seguir:



As obrigações com Fornecedores mantiveram-se estáveis nos últimos três meses, totalizando R$ 1.557.492 em julho de 2022, e desse, as principais obrigações são com as empresas Fmc Ferezin Martins Construtora Ltda, PB Aços Industria e Comercio Ltda, Brasil São Paulo Centro Processamento Aço Ltda, Regional Telhas Ind. Com. Prods. Siderurgicos Ltda.

I.1.3. Patrimônio Líquido

A Roll For encerra o mês de julho de 2022, com Patrimônio Líquido negativo na ordem de R$ 95.706.857.

I.1.4. Evolução das Contas de Resultado

No período de janeiro a julho de 2022, auferiu Receita Líquida de R$ 14.970.061, demonstrando crescimento de 11,84% no faturamento comparado ao mesmo período do exercício anterior.

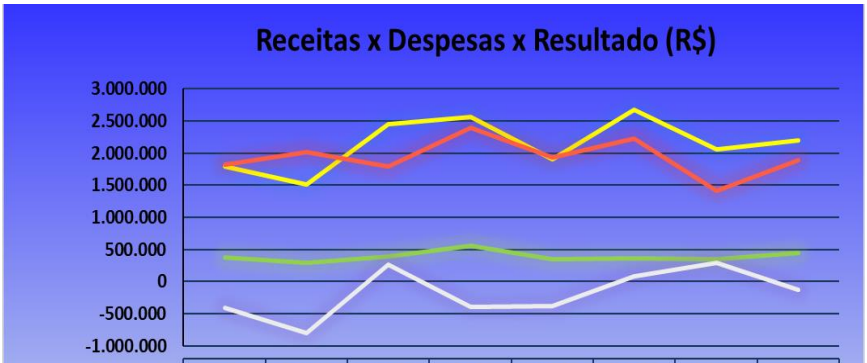
Os Custos somaram, de forma acumulada, R$ 13.603.612 até julho de 2022 e consumiram 90,87% da Receita Líquida auferida.

As Despesas Operacionais totalizaram R$ 2.680.170 de janeiro a julho de 2022, detalhadas a seguir:

- Despesas de Vendas: somaram R$ 449.889 relativos principalmente à Mão de Obra Comercial.
- Despesas Administrativas: apresenta saldo de R$ 1.939.518, dos quais 26,31% referem-se aos Serviços de Terceiros, 26,21% a Ordenados, 9,79% a Prolabore, dentre outros.
- Resultado Financeiro: totalizaram despesas de R$ 2.447.307 relativos aos gastos com Juros Duplicatas Descontadas, Juros Passivos, dentre outros.

A Roll For Artefatos Metálicos Ltda, obteve resultado operacional negativo de R$ 1.313.721, uma vez que os custos incorridos no período consumiram quase que integralmente as Receitas auferidas, não deixando margem para cobrir os dispêndios da operação.

I.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado



	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
Receita Líquida	1.799.094	1.512.948	2.449.368	2.561.147	1.910.269	2.681.462	2.055.773	2.205.296
Custos	1.825.586	2.017.507	1.791.982	2.397.271	1.933.465	2.228.889	1.408.912	1.895.747
Despesas	375.378	288.989	385.303	554.674	356.799	368.921	350.106	442.318
Resultado	-401.870	-793.548	272.083	-390.797	-379.995	83.651	296.755	-132.769

I.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda para o financiamento de suas atividades, utilizou-se de recursos disponíveis de dezembro de 2021 na ordem de R$ 595.150,11 e de atividades de financiamento mediante a obtenção de recursos provenientes de Duplicatas Descontadas de R$748.124,35.

DFC - Indireto julho2022	
Atividades Operacionais	
Resultado do Exercício	(1.313.720,50)
(+) Depreciação e Amortização	29.708,74
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	-
(+) Variação Cambial	-
(-) Outros Ajustes	7.835,20
(=) Resultado Ajustado	**(1.276.176,56)**
Redução (Aumento) de Ativos	**(1.695.969,59)**
Duplicatas a Receber	(1.733.912,82)
Adiantamento a Fornecedores	(306.874,05)
Impostos a Recuperar	(53.226,23)
Estoques	469.798,74
Depósitos Judiciais	-
Despesas Antecipadas	(39.177,35)
Outros Ativos	(32.577,88)
Redução (Aumento) de Passivos	**2.441.636,23**
Fornecedores	(230.989,37)
Obrigações Tributárias	531.183,37
Obrigações Trabalhistas	(165.752,19)
Obrigações Previdenciarias	1.343.389,27
Provisões Trabalhistas	156.595,61
Adiantamento de Clientes	466.022,33
Recuperação Judicial	-
Outros Passivos	341.187,21
Caixa Liquido Consumido nas Atividades Operacionais	**(530.509,92)**
Atividades de Investimento	
Venda de Imobilizado	-
Aquisição de Imobilizado	-
Caixa Liquido Consumido nas Atividades de Investimento	**-**
Atividades de Financiamento	
Empréstimos Bancários	150,00
Duplicatas Descontadas	748.124,35
Mutuo com Partes Relacionadas	10.026,03
Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Financiamento	**758.300,38**
Aumento Líquida nas Disponibilidades	**227.790,46**
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/12/2021	**595.150,11**
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa em 31/05/2022	**822.940,57**

I.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	mai-22	jun-22	jul-22
Liquidez Imediata	0,00	0,01	0,01
Liquidez Seca	0,18	0,19	0,19
Liquidez Corrente	0,19	0,20	0,20
Liquidez Geral	0,12	0,12	0,13
Índices de Estrutura de Capitais	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**
Endividamento	-1,45	-1,46	-1,47
Composição do Endividamento	0,59	0,59	0,60
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,69	-0,69	-0,69
Instrumentos Financeiros	**mai-22**	**jun-22**	**jul-22**
Capital Circulante Líquido	-66.833.079	-66.786.655	-66.516.086
Necessidade de Capital de Giro	-64.809.601	-64.386.313	-64.222.202
Saldo Em Tesouraria	-2.023.478	-2.400.342	-2.293.884

Apresentou índices de liquidez, estrutura de capitais e instrumentos financeiros abaixo do ideal, demonstrando dificuldades financeiras quanto a disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curto prazo.

I.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, movimentação do quadro de colaboradores do exercício corrente até o mês de julho de 2022:

Funcionários em:	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
Saldo Inicial	99	97	97	98	96	96
Admissão	-	-	-	-	-	-
Demissão	1	1	-	1	1	1
Total	98	96	97	97	95	95
Movimentação de Afastados	- 1	1	1	- 1	1	-
Saldo Final	97	97	98	96	96	95

Fonte: Resumo da folha de pagamento

Glossário[1]:

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da empresa.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade. e permitem construir um quadro de avaliação da empresa", ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela das 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 Seca: mostra a parcela das dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- ✓ Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da empresa com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (no curto e no longo prazo), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

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 empresa tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio

[1] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse sentido, 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 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.
- ✓ 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.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da empresa e suas necessidades de investimento em giro.

- ✓ Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- ✓ Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- ✓ Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela empresa com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- ✓ 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.
- ✓ Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

CCL	NCG	ST	Situação
+	-	+	Excelente
+	+	+	Sólida
+	+	-	Insatisfatória
-	+	-	Péssima
-	-	-	Muito Ruim
-	-	+	Alto Risco

- ✓ Capital Circulante Líquido: o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- ✓ Necessidade de Capital de Giro: O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.
- ✓ Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Classes	Valor QGC homologado A	Valor do deságio B	Valor com deságio C = A - B	Valor a pagar até jul/22 D	Pagamento até jul/22 E	Valor em aberto F	Valor a vencer G = C - D
I	R$ 2.810.476,66	R$ -	R$ 2.810.476,66	R$ 2.810.476,66	R$ 103.452,03	R$ 2.707.024,63	R$ -
II	R$ 354.246,48	R$ -	R$ 354.246,48	R$ 354.246,48	R$ 366.046,74	R$ -	R$ -
III	R$ 16.223.544,62	R$ 11.356.481,23	R$ 4.867.063,39	R$ -	R$ -	R$ -	R$ 4.867.063,39
IV	R$ 561.746,63	R$ 224.698,65	R$ 337.047,98	R$ -	R$ -	R$ -	R$ 337.047,98
Total	**R$ 19.950.014,39**	**R$ 11.581.179,89**	**R$ 8.368.834,50**	**R$ 3.164.723,14**	**R$ 469.498,77**	**R$ 2.707.024,63**	**R$ 5.204.111,36**

Valores expressos em reais R$

Notas:

A - Valores aprovados do Quadro Geral de Credores - QGC em Assembleia Geral de Credores - AGC homologado 03/03/2021.
B - Desconto a ser realizado caso o Plano seja integralmente cumprido.
C - Valor a ser pago pela Recuperanda após aprovação do desconto/deságio.
D - Valores vencíveis entre o período da homologação até o mês de referência desse RMA.
E - Valores pagos até o mês de referência deste RMA.
F - Valor em aberto: parcelas que deveriam ser pagas entre a data de homologação e o mês de referência desse RMA.
G - Valor a vencer: parcelas a vencer desde o mês de referência desse RMA até o vencimento final constante no PRJ.

Conforme verificação dos comprovantes de pagamento acostados às fls. 7.641/7.642, foram pagos R$ 103.452 a 34 credores da Classe I – Trabalhistas.

CREDORES	CLASSE	TOTAL PAGTOS REALIZADOS
ADAILDO SOARES DOS SANTOS	Classe I	R$ -
AIRTON SILVA SOUSA	Classe I	R$ -
ALMEIDA E PAVIA ADVOGADOS ASSOCIADOS	Classe I	R$ -
ALOISIO OLIVEIRA COSTA	Classe I	R$ -
ANTONIO CARLOS ADÃO DA SILVA	Classe I	R$ -
ANTONIO CARLOS ALVES BRITO	Classe I	R$ -
ANTONIO HORACIO DA SILVA	Classe I	R$ -
BRUNO MODESTO DE QUEIROZ	Classe I	R$ -
DEMETRIO CHRYSSANTHOS	Classe I	R$ -
EZIDIO ALVES DOS REIS	Classe I	R$ -
FILIPE VICENTE DA SILVA	Classe I	R$ -
GILSON DAMUS JUNIOR	Classe I	R$ -
JIVALDO LOPES DE OLIVEIRA	Classe I	R$ -
JOSÉ BISPO DA FONSECA	Classe I	R$ -
HUDERSON BRUNO GUILHERME DA SILVA	Classe I	R$ -
JERONIMO ANISIO DOS SANTOS	Classe I	R$ -
JAKLISLENE TORRES RAMOS	Classe I	R$ -
JOSE CARROS DA SILVA	Classe I	R$ -
JOSELINO DE JESUS DA SILVA	Classe I	R$ -

CREDORES	CLASSE	TOTAL PAGTOS REALIZADOS
LUCAS VINICIUS DOS SANTOS FREITAS	Classe I	R$ -
MARCELO PEREIRA BORGES	Classe I	R$ -
MARCOS RODRIGUES DOS REAIS	Classe I	R$ -
MARCELO FORTE SUMAN	Classe I	R$ -
MARCONDES SILVA LIMA	Classe I	R$ -
MONALISA ELIANE GARCEZ ALVES	Classe I	R$ -
NELSON BEZERRA DA SILVA	Classe I	R$ -
ODAIR JOSE BARION	Classe I	R$ -
PAULO FRANCISCO DA SILVA	Classe I	R$ -
PEDRO DIAS RODRIGUES	Classe I	R$ -
RAIMUNDO GONÇALVES DA SILVA	Classe I	R$ -
RAPHAEL FORTE SUMAN	Classe I	R$ -
RENATO OLIMPIO DE AZEVEDO	Classe I	R$ -
RONALDO CAMPOS DOS SANTOS	Classe I	R$ -
RONALDO FERREIRA DOS SANTOS	Classe I	R$ -
SANDRO VIEIRA DE MOURA	Classe I	R$ -
SINDICATO DOS TRABALHADORES NAS INDÚSTRIAS	Classe I	R$ -
THIAGO SILVA SANTOS	Classe I	R$ -
WELITON SANTANA JUNIOR E OUTROS	Classe I	R$ -

Ademais a Classe II – Garantia Real foi totalmente quitada no mês de junho de 2022.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 14.07.2022

Local: Escritório e Fábrica – Rua Arthur Carl Schimidt, 245 – Quadra C-4 – CEP. 07222 - Cidade Satélite – Cumbica - Guarulhos -SP

Responsável: Sr. Olímpio Rodrigues Azevedo

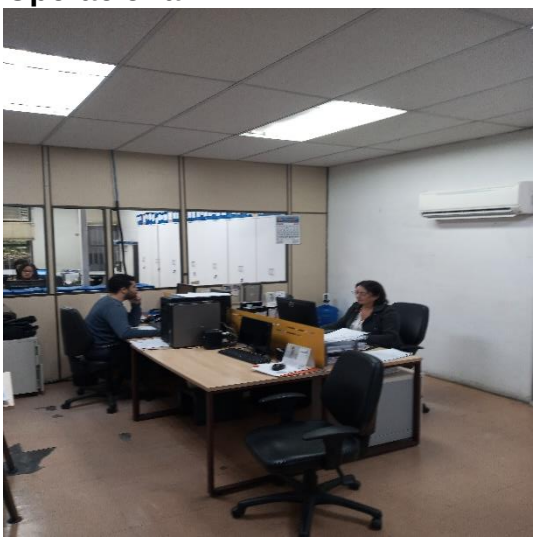
Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

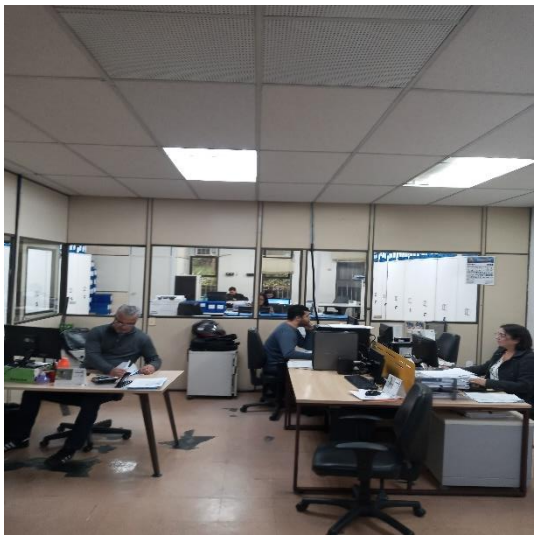
A visita foi organizada pelo Dr. Henrique Galhato, Advogado da Moraes Jr Advogados, e conduzida Sr. Olímpio Azevedo.

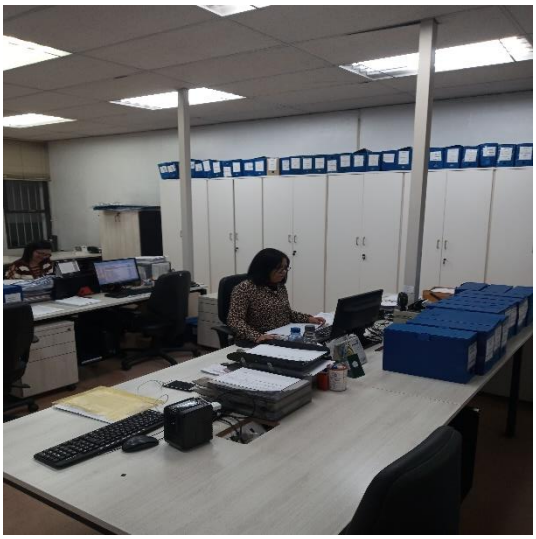
Entrada/Saída da Empresa

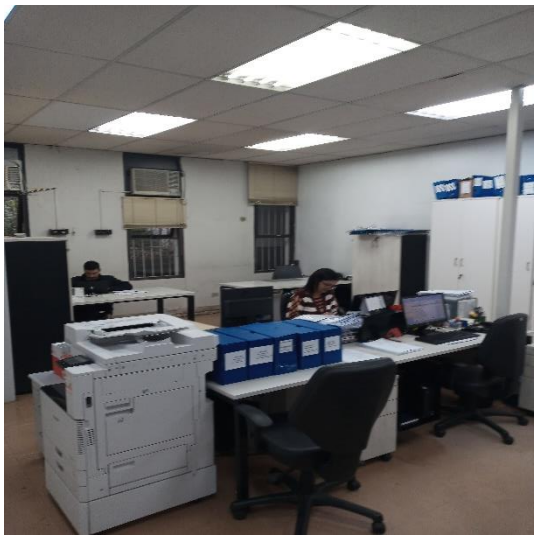
Recepção

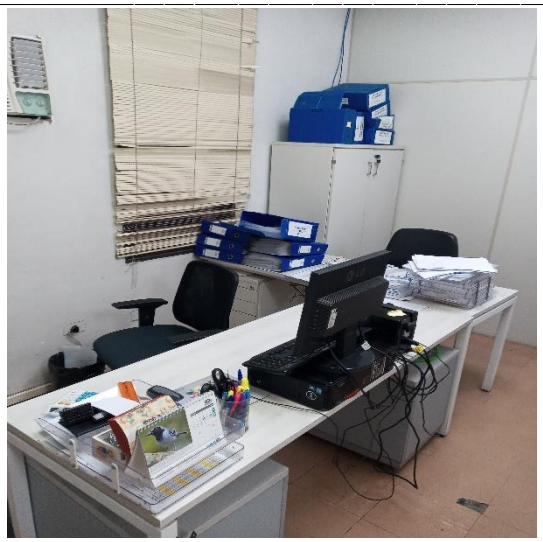
Área Administrativa / Operacional







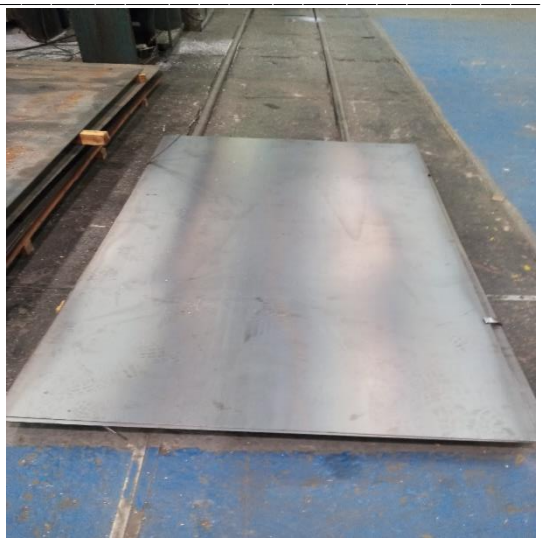




Pátio

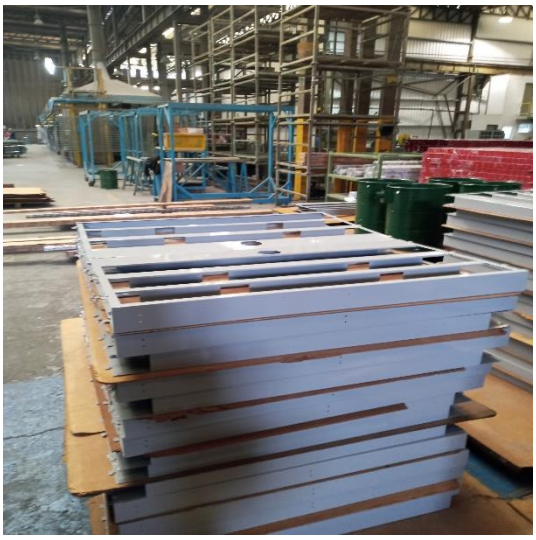
Matérias-primas

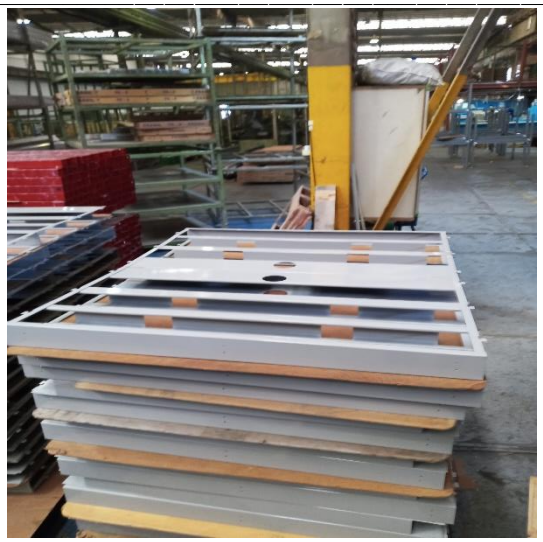
Controle / Produção – Maquinários

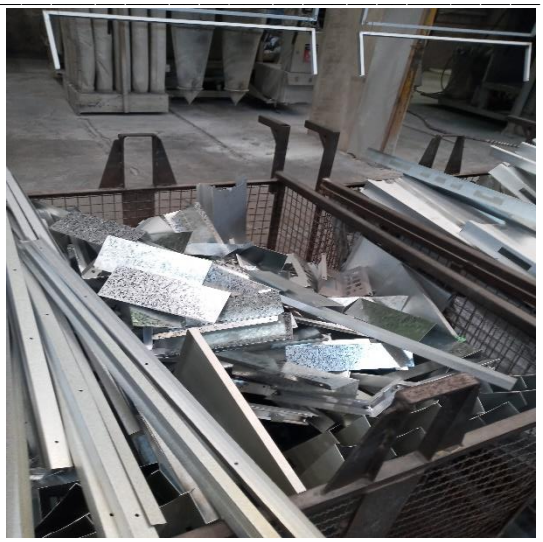


MEBUSA
CH-3106S-98
04

Peças







Pintura

Expedição

Manutenção

Reciclagem

Relogio de Ponto

Restaurante

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

- Disponibilizar relação dos prestadores de serviços habituais – PF e PJ.

Anexo VI- Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
06/06/2018	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
18/09/2018	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
03/07/2018	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
18/09/2018	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
04/10/2018	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
29/08/2018	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
30/11/2018	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
02/01/2019	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
21/03/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
03/04/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
30/05/2018	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
06/08/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
15/02/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
17/03/2019	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
03/03/2021	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
14/03/2022	Apresentação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
17/05/2022	01ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ	
24/05/2022	02ª Convocação da assembleia geral de credores para votação do Aditivo ao PRJ	
24/05/2022	Votação do Aditivo ao PRJ	

EVENTO OCORRIDO

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: 2.2. Mensal	RMA 06 a 07/2022
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 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
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	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	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	Anexo III
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	