

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 03ª VARA CÍVEL DA
COMARCA DE RIBEIRÃO PRETO – SP.**

Recuperação Judicial

Incidente Processual

Autos nº 0028436-18.2014.8.26.0506

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, OAB nº 98.628, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **BRASCOPPER CBC BRASILEIRA DE CONDUTORES LTDA.**, doravante “Recuperanda”, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei de Recuperação de Empresas e Falências nº 11.101/2005, apresentar o Relatório das Atividades da Recuperanda referente ao período de **janeiro a maio 2022**; em conformidade com o Comunicado CG nº786/2020 – TJSP.

72-714. CT | GB/RF | RJ1-LC

ÍNDICE

SUMÁRIO EXECUTIVO	3
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda	5
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....	6
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....	15
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas.....	16
Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares	35
Anexo VI- Cronograma Processual.....	36

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado em 03 de março de 2020, e segundo as condições negociadas, os pagamentos estão sendo efetuados, somando até maio de 2022 a importância total de R\$ 1.278.775.

A BRASCOPPER CBC BRASILEIRA DE CONDUTORES LTDA. apresenta Patrimônio Líquido no total de R\$ 30,8 milhões. O total do Passivo em Recuperação Judicial à época do pedido de recuperação foi de R\$ 142.005.392. Desse total, caso haja o cumprimento integral do Plano de Recuperação Judicial a Recuperanda terá o benefício do deságio de no valor de R\$ 74.391.129.

Apresenta dívidas na ordem de R\$ 488,7 milhões. Desse total, R\$ 365.859.070 referem-se a dívidas concursais. Ademais, no período de janeiro a maio de 2022, obteve faturamento líquido de R\$ 40.375.156, do qual mesmo sendo expressiva, o resultado operacional foi negativo na ordem de R\$ 3,32 milhões, uma vez que o custo ultrapassa o montante faturado.

Outrossim, se faz necessário esclarecimentos quanto as pendências relacionadas no Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares deste relatório, a exemplo de disponibilização dos demonstrativos dos fluxos de caixa.

Cabe mencionar 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.

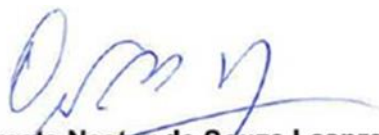
Esse Administrador informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório, encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sendo o que tinha para o momento, este 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, 29 de julho de 2022.



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

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

BRASCOPPER CBC BRASILEIRA DE CONDUTORES LTDA., com sede à Rua Uruguai, nº 2050 – Parque Industrial Tanquinho - CEP: 14075-330 - Ribeirão Preto/SP, inscrita CNPJ sob nº 53.606.869/0001-40, foi fundada em julho de 1984 e tem por objeto social a fabricação de material eletrônico básico, peças e acessórios para equipamentos eletrônicos e equipamentos de comunicação, apresenta a seguinte estrutura societária:

BRASCOPPER CBC BRASILEIRA DE CONDUTORES LTDA.	Quotas	%	Valor
Cleder Corral Provencio	1.487.196.690	32,72%	R\$ 14.871.966,90
Quotas em Tesouraria	200.002.000	4,40%	R\$ 2.000.020,00
Maria Blandina J. Castelli	435.686.175	9,59%	R\$ 4.356.861,75
Carlos E.F. de Laurentiis	2.422.615.135	53,30%	R\$ 24.226.151,35
Total	4.545.500.000	100%	R\$ 45.455.000,00

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

1. Análise Vertical e Horizontal

Balço Patrimonial em R\$	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
Ativo	505.811.730	511.189.437	515.416.303	517.059.272	519.505.889
Ativo Circulante	278.493.798	283.868.591	287.923.083	289.532.062	291.669.303
Caixa e equivalentes de caixa	451.436	557.116	627.324	489.710	328.210
Contas a receber	158.322.823	164.284.285	168.370.477	169.569.758	172.536.475
Estoques	42.103.552	41.706.523	41.507.765	42.319.927	41.796.530
Impostos a Recuperar	10.453.913	10.310.766	10.409.421	10.084.040	9.933.840
Adiantamento a Fornecedores	22.335.176	22.183.004	22.181.199	22.181.199	22.175.729
Empréstimos a Terceiros	24.006.969	24.006.969	24.006.969	24.006.969	24.006.969
Outros créditos	20.819.927	20.819.927	20.819.927	20.819.927	20.819.927
Bloqueio Judicial	-	-	-	60.532	71.622
Ativo Não circulante	227.317.932	227.320.847	227.493.221	227.527.210	227.836.586
Créditos e Valores	5.135.873	5.135.873	5.135.873	5.135.873	5.592.999
Depósito Judicial	1.192.739	1.193.094	1.252.387	1.252.387	1.180.555
Títulos e Valores Imobiliários	168.160.896	168.160.896	168.160.896	168.160.896	168.160.896
Investimentos	9.797.874	9.797.874	9.797.874	9.797.874	9.797.874
Imobilizado	43.030.550	43.033.110	43.146.192	43.180.181	43.104.262
Passivo	505.811.730	511.189.437	515.416.303	517.059.272	519.505.889
Passivo Circulante	333.881.294	340.416.303	345.131.097	348.181.139	351.833.991
Fornecedores	184.818.016	187.630.868	191.216.041	192.184.881	194.698.118
Fornecedores RJ	30.318.540	30.318.540	30.261.629	30.261.629	30.209.405
Adiantamento de Clientes	15.622.125	16.180.593	16.118.204	16.118.204	16.098.043
Obrigações Sociais e Trabalhistas	17.062.840	17.237.928	17.279.025	16.838.436	17.039.320
Obrigações Tributárias	10.469.575	10.479.154	10.448.265	10.406.620	10.417.394
Duplicatas Descontadas	2.234.660	2.234.660	2.234.660	2.234.660	2.234.660
Bancos Conta Garantida	6.278.667	9.536.262	11.025.941	13.817.837	15.087.399
Financiamentos	1.375.692	1.216.482	1.100.211	958.127	800.826
Empréstimos Bancários	21.529.167	21.409.803	21.320.641	21.234.264	21.150.364
Empréstimos RJ	44.172.013	44.172.013	44.126.481	44.126.481	44.098.461
Passivo Não circulante	137.288.620	137.126.372	137.603.666	137.107.626	136.858.678
Empréstimos e Financiamentos	4.372.688	4.372.688	4.372.688	4.372.688	4.372.688
Financiamentos RJ	4.174.991	4.174.991	4.174.991	4.174.991	4.174.991
Empréstimos RJ	5.665.531	5.665.531	5.665.531	5.665.531	5.665.531
Parcelamento de Tributos	44.845.942	44.646.169	44.444.343	44.238.576	44.038.180
Credores Diversos	9.255.262	9.313.090	10.023.810	9.798.007	9.781.660
Créditos Trabalhistas RJ	4.008.484	4.000.445	3.993.536	3.941.495	3.921.719
Empréstimos de Terceiros RJ	34.825.306	34.813.042	34.788.350	34.775.921	34.763.493
Exigibilidades Correntes	30.140.417	30.140.417	30.140.417	30.140.417	30.140.417
Patrimônio Líquido	34.641.815	33.646.762	32.681.540	31.770.507	30.813.220
Capital Social	45.455.000	45.455.000	45.455.000	45.455.000	45.455.000
Reservas	179.370.693	179.370.693	179.370.693	179.370.693	179.370.693
Lucro/Prejuízo Acumulado	-190.689.299	-190.689.299	-190.689.299	-190.689.299	-190.689.299
Lucro/Prejuízo do Período	505.421	-489.632	-1.454.854	-2.365.887	-3.323.174

Balço Patrimonial em R\$	jan-22		fev-22		mar-22		abr-22		mai-22	
	AV	AH	AV	AH	AV	AH	AV	AH	AV	AH
Ativo	100,00%	100,00%	100,00%	101,06%	100,00%	101,90%	100,00%	102,22%	100,00%	102,71%
Ativo Circulante	55,06%	100,00%	55,53%	101,93%	55,86%	103,39%	56,00%	103,96%	56,14%	104,73%
Caixa e equivalentes de caixa	0,09%	100,00%	0,11%	123,41%	0,12%	138,96%	0,09%	108,48%	0,06%	72,70%
Contas a receber	31,30%	100,00%	32,14%	103,77%	32,67%	106,35%	32,80%	107,10%	33,21%	108,98%
Estoques	8,32%	100,00%	8,16%	99,06%	8,05%	98,58%	8,18%	100,51%	8,05%	99,27%
Impostos a Recuperar	2,07%	100,00%	2,02%	98,63%	2,02%	99,57%	1,95%	96,46%	1,91%	95,03%
Adiantamento a Fornecedores	4,42%	100,00%	4,34%	99,32%	4,30%	99,31%	4,29%	99,31%	4,27%	99,29%
Empréstimos a Terceiros	4,75%	100,00%	4,70%	100,00%	4,66%	100,00%	4,64%	100,00%	4,62%	100,00%
Outros créditos	4,12%	100,00%	4,07%	100,00%	4,04%	100,00%	4,03%	100,00%	4,01%	100,00%
Bloqueio Judicial	-	-	-	-	-	-	0,01%	-	0,01%	-
Ativo Não circulante	44,94%	100,00%	44,47%	100,00%	44,14%	100,08%	44,00%	100,09%	43,86%	100,23%
Créditos e Valores	1,02%	100,00%	1,00%	100,00%	1,00%	100,00%	0,99%	100,00%	1,08%	108,90%
Depósito Judicial	0,24%	100,00%	0,23%	100,03%	0,24%	105,00%	0,24%	105,00%	0,23%	98,98%
Títulos e Valores Imobiliários	33,25%	100,00%	32,90%	100,00%	32,63%	100,00%	32,52%	100,00%	32,37%	100,00%
Investimentos	1,94%	100,00%	1,92%	100,00%	1,90%	100,00%	1,89%	100,00%	1,89%	100,00%
Imobilizado	8,51%	100,00%	8,42%	100,01%	8,37%	100,27%	8,35%	100,35%	8,30%	100,17%
Passivo	100,00%	100,00%	100,00%	101,06%	100,00%	101,90%	100,00%	102,22%	100,00%	102,71%
Passivo Circulante	66,01%	100,00%	66,59%	101,96%	66,96%	103,37%	67,34%	104,28%	67,72%	105,38%
Fornecedores	36,54%	100,00%	36,70%	101,52%	37,10%	103,46%	37,17%	103,99%	37,48%	105,35%
Fornecedores RJ	5,99%	100,00%	5,93%	100,00%	5,87%	99,81%	5,85%	99,81%	5,82%	99,64%
Adiantamento de Clientes	3,09%	100,00%	3,17%	103,57%	3,13%	103,18%	3,12%	103,18%	3,10%	103,05%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	3,37%	100,00%	3,37%	101,03%	3,35%	101,27%	3,26%	98,68%	3,28%	99,86%
Obrigações Tributárias	2,07%	100,00%	2,05%	100,09%	2,03%	99,80%	2,01%	99,40%	2,01%	99,50%
Duplicatas Descontadas	0,44%	100,00%	0,44%	100,00%	0,43%	100,00%	0,43%	100,00%	0,43%	100,00%
Bancos Conta Garantida	1,24%	100,00%	1,87%	151,88%	2,14%	175,61%	2,67%	220,08%	2,90%	240,30%
Financiamentos	0,27%	100,00%	0,24%	88,43%	0,21%	79,98%	0,19%	69,65%	0,15%	58,21%
Empréstimos Bancários	4,26%	100,00%	4,19%	99,45%	4,14%	99,03%	4,11%	98,63%	4,07%	98,24%
Empréstimos RJ	8,73%	100,00%	8,64%	100,00%	8,56%	99,90%	8,53%	99,90%	8,49%	99,83%
Passivo Não circulante	27,14%	100,00%	26,82%	99,88%	26,70%	100,23%	26,52%	99,87%	26,34%	99,69%
Empréstimos e Financiamentos	0,86%	100,00%	0,86%	100,00%	0,85%	100,00%	0,85%	100,00%	0,84%	100,00%
Financiamentos RJ	0,83%	100,00%	0,82%	100,00%	0,81%	100,00%	0,81%	100,00%	0,80%	100,00%
Empréstimos RJ	1,12%	100,00%	1,11%	100,00%	1,10%	100,00%	1,10%	100,00%	1,09%	100,00%
Parcelamento de Tributos	8,87%	100,00%	8,73%	99,55%	8,62%	99,10%	8,56%	98,65%	8,48%	98,20%
Credores Diversos	1,83%	100,00%	1,82%	100,62%	1,94%	108,30%	1,89%	105,86%	1,88%	105,69%
Créditos Trabalhistas RJ	0,79%	100,00%	0,78%	99,80%	0,77%	99,63%	0,76%	98,33%	0,75%	97,84%
Empréstimos de Terceiros RJ	6,89%	100,00%	6,81%	99,96%	6,75%	99,89%	6,73%	99,86%	6,69%	99,82%
Exigibilidades Correntes	5,96%	100,00%	5,90%	100,00%	5,85%	100,00%	5,83%	100,00%	5,80%	100,00%
Patrimônio Líquido	6,85%	100,00%	6,58%	97,13%	6,34%	94,34%	6,14%	91,71%	5,93%	88,95%
Capital Social	8,99%	100,00%	8,89%	100,00%	8,82%	100,00%	8,79%	100,00%	8,75%	100,00%
Reservas	35,46%	100,00%	35,09%	100,00%	34,80%	100,00%	34,69%	100,00%	34,53%	100,00%
Lucro/Prejuízo Acumulado	-37,70%	100,00%	-37,30%	100,00%	-37,00%	100,00%	-36,88%	100,00%	-36,71%	100,00%
Lucro/Prejuízo do Período	0,10%	100,00%	-0,10%	-96,88%	-0,28%	-287,85%	-0,46%	-468,10%	-0,64%	-657,51%

Demonstração do Resultado - Em R\$ Acumulado	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
RECEITA BRUTA	10.633.226	21.713.923	37.191.545	48.959.432	62.985.023
(-) Deduções e Abatimentos	-3.945.409	-8.060.951	-13.631.772	-17.974.926	-22.609.867
=RECEITA LIQUIDA	6.687.817	13.652.972	23.559.773	30.984.506	40.375.156
(-) Custos dos Serviços Vendidos	-6.205.523	-13.763.020	-24.921.314	-33.131.530	-43.022.754
=LUCRO BRUTO OPERACIONAL	482.295	-110.048	-1.361.541	-2.147.025	-2.647.598
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	23.126	-379.584	-93.313	-218.862	-675.576
Receitas Financeiras	6.315	7.924	9.035	10.395	102.886
(-) Despesas Administrativas Gerais	-415.671	-850.421	-1.199.509	-1.502.067	-1.998.745
(-) Despesas com Vendas	-55.218	-144.900	-275.977	-453.398	-642.443
(-) Despesas Financeira	-233.928	-651.295	-1.109.904	-1.678.298	-2.249.823
(-) Despesas Tributárias	-12.705	-19.307	-25.886	-32.465	-39.842
Recuperações Diversas	734.333	1.278.415	2.508.928	3.436.970	4.152.391
= Resultado Operacional	505.421	-489.632	-1.454.854	-2.365.887	-3.323.174
= Resultado Líquido do Exercício	505.421	-489.632	-1.454.854	-2.365.887	-3.323.174

Demonstração do Resultado - Em R\$ Acumulado	jan-22		fev-22		mar-22		abr-22		mai-22	
	AV	AH	AV	AH	AV	AH	AV	AH	AV	AH
RECEITA BRUTA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Deduções e Abatimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
=RECEITA LIQUIDA	100,00%	100,00%	100,00%	204,15%	100,00%	352,28%	100,00%	463,30%	100,00%	603,71%
(-) Custos dos Serviços Vendidos	-92,79%	100,00%	-100,81%	221,79%	-105,78%	401,60%	-106,93%	533,90%	-106,56%	693,30%
=LUCRO BRUTO OPERACIONAL	7,21%	100,00%	-0,81%	-22,82%	-5,78%	-282,30%	-6,93%	-445,17%	-6,56%	-548,96%
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	0,35%	100,00%	-2,78%	-1641,39%	-0,40%	-403,50%	-0,71%	-946,40%	-1,67%	-2921,32%
Receitas Financeiras	0,09%	100,00%	0,06%	125,48%	0,04%	143,06%	0,03%	164,61%	0,25%	1629,19%
(-) Despesas Administrativas Gerais	-6,22%	100,00%	-6,23%	204,59%	-5,09%	288,57%	-4,85%	361,36%	-4,95%	480,85%
(-) Despesas com Vendas	-0,83%	100,00%	-1,06%	262,41%	-1,17%	499,79%	-1,46%	821,10%	-1,59%	1163,46%
(-) Despesas Financeira	-3,50%	100,00%	-4,77%	278,42%	-4,71%	474,46%	-5,42%	717,44%	-5,57%	961,76%
(-) Depreciações / Amortizações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Despesas Tributárias	-0,19%	100,00%	-0,14%	151,96%	-0,11%	203,74%	-0,10%	255,52%	-0,10%	313,58%
Recuperações Diversas	10,98%	100,00%	9,36%	174,09%	10,65%	341,66%	11,09%	468,04%	10,28%	565,46%
= Resultado Operacional	7,56%	100,00%	-3,59%	-96,88%	-6,18%	-287,85%	-7,64%	-468,10%	-8,23%	-657,51%
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado Líquido do Exercício	7,56%	100,00%	-3,59%	-96,88%	-6,18%	-287,85%	-7,64%	-468,10%	-8,23%	-657,51%

2. Demonstração dos Fluxos de Caixa

A Recuperanda não disponibilizou para o período analisado as demonstrações dos Fluxos de Caixa.

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

Índices de Liquidez	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,64	0,65	0,65	0,65	0,65
Liquidez Corrente	0,83	0,83	0,83	0,83	0,83
Liquidez Geral	0,98	0,98	0,98	0,98	0,97
Índices de Estrutura de Capitais	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
Endividamento	13,60	14,19	14,77	15,27	15,86
Composição do Endividamento	0,71	0,71	0,71	0,72	0,72
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,55	0,58	0,61	0,62	0,64
Administração do Capital de Giro - Em R\$	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
Capital Circulante Líquido	-55.387.496	-56.547.712	-57.208.014	-58.649.077	-60.164.688
Necessidade de Capital de Giro	5.242.909	6.956.035	7.407.327	8.606.783	8.189.697
Saldo em Tesouraria	-60.630.406	-63.503.747	-64.615.341	-67.255.859	-68.354.385
Demonstração do resultado - Em R\$ Acumulado	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
RECEITA BRUTA	11.373.874	23.000.262	39.709.507	52.406.797	67.240.300
(-) Deduções e Abatimentos	-3.945.409	-8.060.951	-13.631.772	-17.974.926	-22.609.867
=RECEITA LIQUIDA	7.428.466	14.939.311	26.077.735	34.431.871	44.630.433
(-) Custos dos Serviços Vendidos	-6.205.523	-13.763.020	-24.921.314	-33.131.530	-43.022.754
=LUCRO BRUTO OPERACIONAL	1.222.943	1.176.291	1.156.421	1.300.341	1.607.679
(+ -) RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-483.595	-1.014.628	-1.501.371	-1.987.930	-2.681.030
Despesas Operacionais	-483.595	-1.014.628	-1.501.371	-1.987.930	-2.681.030
EBTIDA	739.348	161.663	-344.950	-687.589	-1.073.351
(-) Despesa Financeira	-233.928	-651.295	-1.109.904	-1.678.298	-2.249.823
RESULTADO DO EXERCÍCIO	505.421	-489.632	-1.454.854	-2.365.887	-3.323.174

4. Posição do Endividamento

O quadro a seguir foi elaborado com base nas informações das demonstrações financeiras apresentadas pela Recuperanda. Assim, destaca-se o endividamento total na ordem de R\$ 488.692.669, dos quais 25% referem-se ao endividamento sujeito a Recuperação Judicial. Outrossim, R\$ 194.698.118 referem-se a conta de Fornecedores, o que representa 53,22% do endividamento extraconcursal.

Brascopper - Endividamento	mai-22
Endividamento sujeito à RJ	74.307.865
Fornecedores	30.209.405
Empréstimos	44.098.461
Endividamento sujeito à RJ - LP	48.525.733
Financiamentos	4.174.991
Empréstimos	5.665.531
Empréstimos de Terceiros	34.763.493
Créditos Trabalhistas	3.921.719
Endividamento não sujeito à RJ	252.021.332
Fornecedores	194.698.118
Obrigações Trabalhistas	17.039.320
Empréstimos e Financiamentos	21.951.190
Adiantamentos	16.098.043
Duplicatas Descontadas	2.234.660
Endividamento não sujeito à RJ - LP	44.294.765
Credores Diversos	9.781.660
Empréstimos e Financiamentos	4.372.688
Exigibilidades Corrente	30.140.417
Endividamento Fiscal - CP	25.504.794
Exigibilidades Fiscais	10.417.394
Bancos Conta Garantida	15.087.399
Endividamento Fiscal - LP	44.038.180
Parcelamento Tributário	44.038.180
Endividamento Total	488.692.669

5. Posição Mensal de Colaboradores

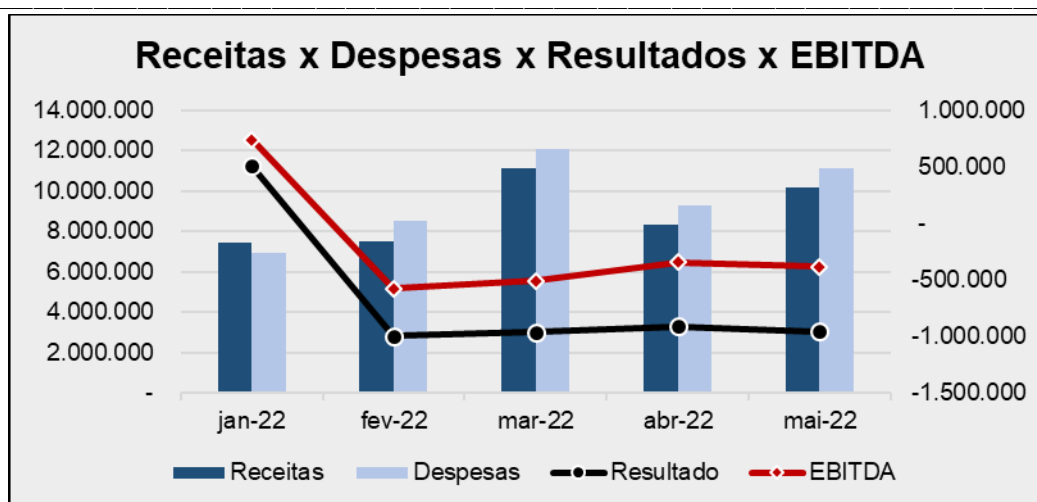
A Recuperanda vem mantendo seu quadro de funcionários, com oscilações ao longo dos últimos meses.

Funcionários em:	dez-21	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22
Saldo Inicial	58	68	69	61	66	66
Admissão		1	2	5	4	3
Demissão			10		4	1
Saldo Final	58	69	61	66	66	68

Fonte: Caged

6. Comparação entre Receitas x Despesas x Resultados x EBTIDA

De janeiro a maio de 2022 houve crescimento da atividade econômica, porém, somente em janeiro o resultado foi positivo registrando nos meses de fevereiro a maio resultado negativo em razão de suas despesas serem superiores a suas receitas.



Glossário¹:

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 saldar 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 (nos curto e longo prazos), 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:

- ✓ 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

Classe	VALOR FINAL DEVEDOR (QGC) (A)	DESÁGIO (B)	VALOR APÓS DESÁGIO A-B	PAGAMENTOS ATÉ MAI-22	TOTAL EM ABERTO
I	R\$ 6.286.685	R\$ -	R\$ 6.286.685	R\$ 794.979	R\$ 5.491.706
II	R\$ 35.200.476	R\$ 14.080.191	R\$ 21.120.286	R\$ 53.507	R\$ 21.066.779
III	R\$ 100.518.230	R\$ 60.310.938	R\$ 40.207.292	R\$ 430.289	R\$ 39.777.003
Total	R\$ 142.005.392	R\$ 74.391.129	R\$ 67.614.263	R\$ 1.278.775	R\$ 66.335.488

RESUMO DAS CONDIÇÕES DE PAGAMENTO POR CLASSE	
CLASSE I	Os créditos Trabalhistas, que integra a Lista de Credores serão pagos imediatamente, sem a incidência de multas, mediante a quitação integral do contrato de trabalho e de todas as dívidas dela decorrente, com a incidência de correção monetária e juros de mora de acordo com os parâmetros utilizados pela Justiça do Trabalho.
CLASSE II	Será aplicado um deságio de 40% (quarenta por cento) sobre o valor nominal do Crédito Concursal habilitado, sendo o saldo remanescente de 60% (sessenta por cento) pago em parcelas semestrais, com o primeiro vencimento para o último dia útil do semestre, imediatamente, após a Homologação Judicial do PRJ – Plano de Recuperação Judicial. Juros de 3% (três por cento ao ano) acrescido de correção mensal calculada a TJSP- Tribunal de Justiça de São Paulo, divulgada pelo Banco Central do Brasil – BACEN, contados a partir da data do pedido.
CLASSE III	Será aplicado um deságio de 60% (sessenta por cento) sobre o valor nominal do Crédito Concursal habilitado, sendo o saldo remanescente de 40% (quarenta por cento) pago em 20 (vinte) parcelas semestrais, com o primeiro vencimento para o último dia útil do semestre, imediatamente, após a Homologação Judicial do PRJ - Plano de Recuperação Judicial. Juros de 3% (três por cento ao ano) acrescido de correção mensal calculada a TJSP – Tribunal de Justiça de São Paulo, divulgada pelo Banco Central do Brasil – BACEN, contados a partir da data do pedido.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Data: 22/03/22

Local: Escritório e Fábrica – Rua Uruguai, nº 2050 – Parque Industrial Tanquinho – CEP. 14075-330 – Ribeirão Preto/SP.

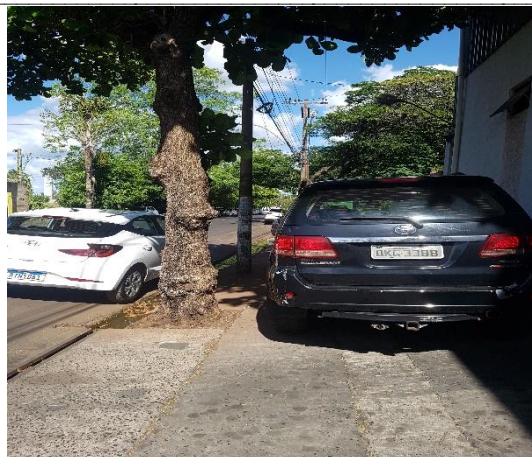
Responsável: Sr. Carlos Eduardo Ferraz de Laurenti.

Preposto: Pedro Roberto da Silva

- A visita foi conduzida pelo Sr. Carlos Eduardo, que ressaltou o aumento da produção.

Visão da Empresa





Entrada - Administração



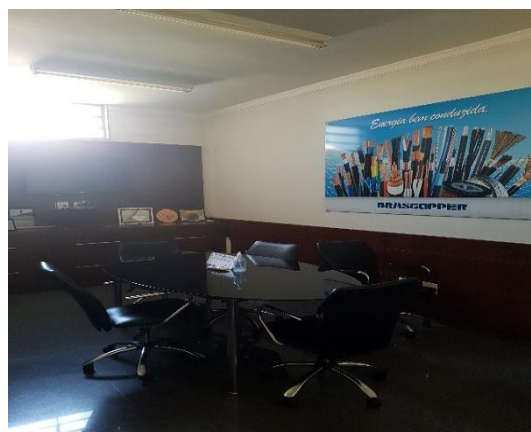
Recepção



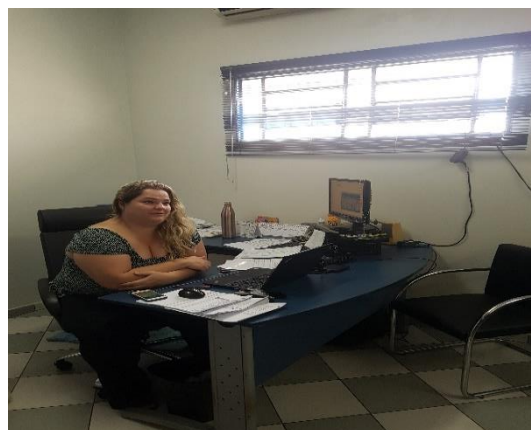
Sala da Diretoria



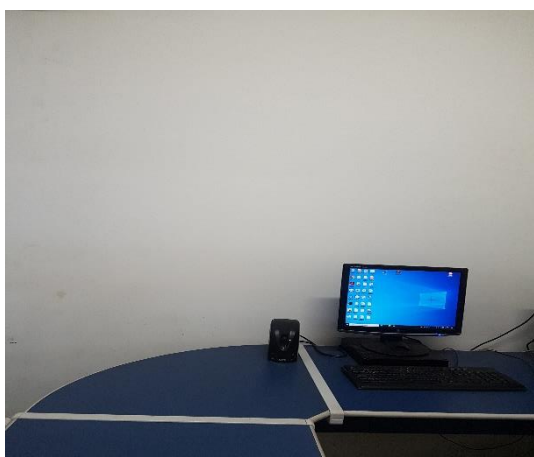
Sala de Reunião



Financeiro



Área Administrativa / Contábil



Portaria



Refeitório



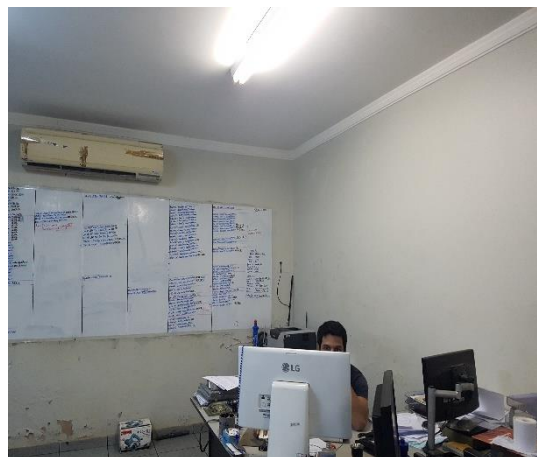
Copas



Controle da Qualidade



Controle da Produção



Matérias-primas



Área de Produção / Maquinários



















Expedição







Máquina – Fabricação Própria



Preposto: Pedro Roberto da Silva



Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

Solicita-se para os próximos meses a entrega:

- Demonstração do Fluxo de Caixa; e,
- Planilha de controle de todos os pagamentos concursais já realizados até o presente momento, visando a otimização do processo de registro e batimento dos pagamentos realizados aos credores, em relação aos nossos controles.

Anexo VI- Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
21/05/2014	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
29/05/2014	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
26/06/2014	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
01/09/2014	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
17/09/2014	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
28/07/2014	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
01/10/2014	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no Dje	Art. 53, § único
30/10/2014	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
12/12/2014	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
25/12/2014	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
11/12/2014	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
19/01/2015	1ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
26/01/2015	2ª Convocação da assembleia geral de credores (Votação do PRJ)	Art. 36, inciso I
24/11/2014	Prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
27/01/2020	Aprovação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
03/03/2020	Homologação do Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 58