

RELATÓRIO MENSAL

VARA CÍVEL DE PRESIDENTE PRUDENTE
PROCESSO Nº 1008857-03.2018.8.26.0482
AGOSTO 2020

Administradora judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Attros Metalúrgica Ltda.

Alameda Rio Negro, nº 161 – 10º andar,
conj.1001 – Sala Conajud Alphaville,
Barueri/SP – CEP 06454-000
Tel. +55 11 2092-2244
www.conajud.com.br

NOTAS RELEVANTES



Em consonância com o disposto na alínea “c”, inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/2005, submetemos à apreciação de Vossa Excelência, nosso Relatório Mensal de Atividades (“RMA”), da sociedade empresarial Attros Metalúrgica Ltda, denominada “Attros ” ou “Recuperanda”.

O relatório a seguir foi elaborado através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração da Recuperanda, com base nas demonstrações financeiras não auditadas, assim como os relatórios gerenciais referentes ao período de janeiro à maio de 2020.

Além disso, foram analisados os relatórios de controle fornecidos pela Recuperanda.

Desta forma, o objetivo deste relatório é informar ao Douto Juízo, a atual situação financeira da Recuperanda, bem como das operações relevantes por elas efetuadas, com base na documentação disponibilizada pela sociedade empresária.

Sendo assim, os relatórios mensais poderão trazer, além das atualizações necessárias, outras informações que sejam relevantes para suportar o processo em andamento.

Importante ressaltar que, a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei nº 11.101/2005.

Finalmente, apreciamos a oportunidade de assessorar Vossa Excelência neste processo. Caso necessite de maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no relatório ou outras informações adicionais, teremos prazer em estender nossos trabalhos conforme Vossa Excelência julgar necessário.

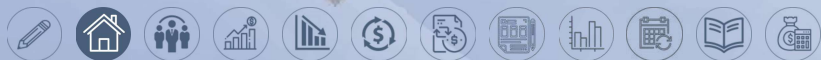
Atenciosamente,

CONAJUD
Administradora Judicial
Bruna Oliveira Santos
OAB/SP nº 351.366

CONAJUD
Contador
Renato Freire
CRC: 1SP 328553/O-7



SUMÁRIO



Conteúdo**Páginas**

	Relação de Colaboradores	6
	Balanço Patrimonial - Ativo	8
	Balanço Patrimonial - Passivo	10
	Capital de Giro Líquido	12
	Índices de Liquidez	14
	Disponibilidade Operacional	16
	Demonstração do Resultado	18
	Cronograma Processual	20
	Glossário	22
	Providências da Recuperanda	24

RELAÇÃO DE COLABORADORES



A Recuperanda apresentou como saldo inicial em janeiro de 2020 um total de 12 colaboradores, tendo uma demissão e uma contratação no mesmo mês. Em março ocorreu uma demissão, o qual segundo a recuperanda se deu devido problemas de relacionamento dentro da empresa.

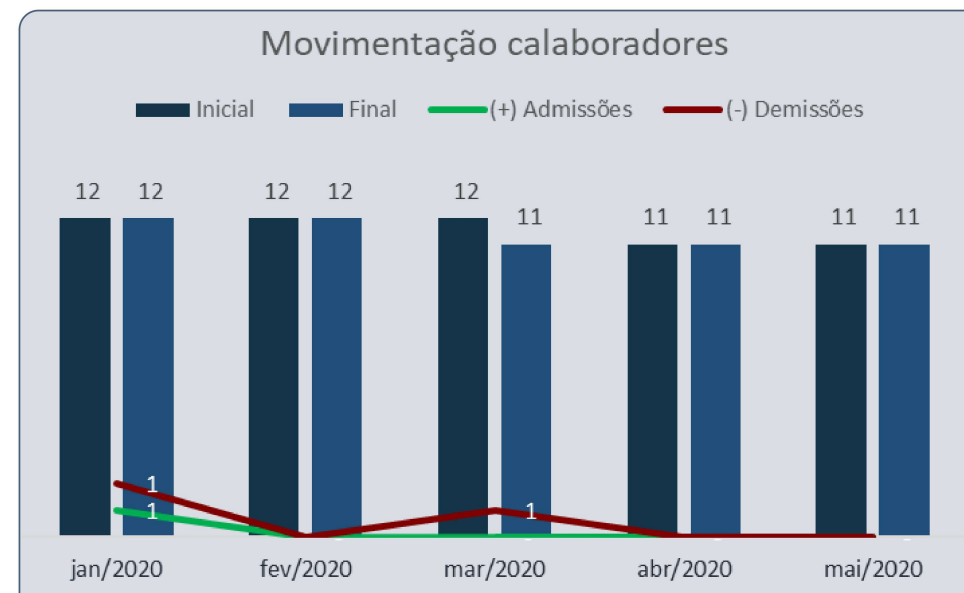
A movimentação ocorrida entre os períodos demonstrou uma retração de 8,33%.

Attros Metalúrgica Ltda.

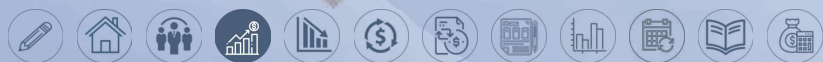
Quadro de Colaboradores	jan/2020	fev/2020	mar/2020	abr/2020	mai/2020
Inicial	12	12	12	11	11
(+) Admissões	1	-	-	-	-
(-) Demissões	1	-	1	-	-
Final	12	12	11	11	11

CAGED - Cadastro Geral de Empregados e Desempregados

Código	Tipos de movimentação
10	Admissão no primeiro emprego
20	Novo emprego (reemprego)
31	Dispensa sem justa causa
32	Dispensa por justa causa
35	Reintegração
40	Pedido de demissão
45	Término normal do contrato
50	Aposentadoria
60	Morte
70	Entrada por transferência
80	Saída por transferência



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



De acordo com Balanço ativo é possível perceber que a maior parte dos recursos encontram-se nas contas de curto prazo, o qual representam em média 94% do ativo total. Demonstrando que a recuperanda possui mais poder de pagamento em curto prazo. Dentro do ativo circulante as contas de maior proporção são as “Duplicatas a receber” e Estoques, com representatividades médias de 66% e 26% respectivamente.

As disponibilidade demonstraram um aumento superior a 100% entre janeiro e maio de 2020, o qual ocorre principalmente pela injeção de recursos em aplicações financeiras nos períodos intermediários aos demonstrados. Foi verificado um saldo negativo dentro do grupo “Depósitos bancários a vista” o qual ocorreu por conta de saídas no Banco Sicoob em 2020.

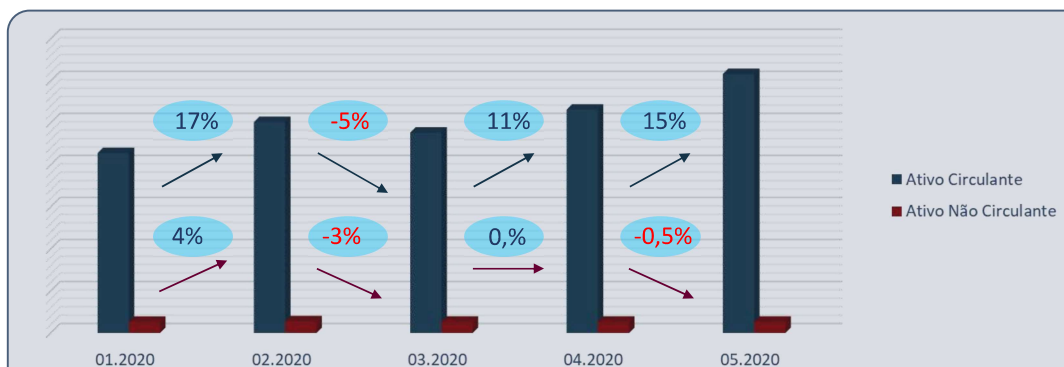
Em “Duplicatas a receber” nota-se um aumento de 29% entre os meses analisados, isso ocorre devido à entrada de valores a receber ser superior às duplicatas que foram realizadas dentro desses meses. A conta de cartões de créditos movimentou pouco mais de R\$ 133 mil através de recebíveis pela PAGSEGURO/Mercado livre nos períodos de 2020, tendo entradas e realização de valores muito próximas.

Com relação aos “Estoques” é possível perceber um aumento de 33% entre os períodos de 2020, indicando que houveram compras de mercadorias para produção, porém não foram entregues aos clientes nesse período, ficando, portanto em estoque de produtos, e efetivamente entregue/faturado nos períodos seguintes.

Não foram constatadas variações na conta “Sicoob – Conta capital” nos períodos analisados.

No grupo “Imobilizado” nota-se uma retração de 3% que ocorre devido ao desgaste temporal dos bens. Não foram adquiridos novos bens, bem como também não foram constatadas vendas de ativos. Com exceção dos computadores e periféricos todos os demais bens do imobilizado sofreram depreciação, isso ocorreu devido aos itens supramencionados já terem sido depreciados em sua totalidade.

Attros Metalurgica Ltda.	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Balanço Patrimonial - Ativo	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Ativo Circulante	856.174	1.003.874	953.652	1.062.600	1.232.548
Disponibilidades	-32.017	29.098	29.235	59.768	66.812
Caixa	9.947	9.817	15.743	8.680	10.696
Depósitos bancários a vista	-52.497	-53.122	-53.019	-53.599	-52.668
Aplicações Financeiras	10.533	72.403	66.511	104.687	108.784
Cientes	617.183	704.375	664.523	751.943	812.525
Duplicatas a receber	617.183	704.375	664.523	751.943	812.525
Adiantamentos	0	1.198	1.198	2.428	1.198
Adiantamento de salário	0	1.198	1.198	1.198	1.198
Adiantamento de férias	0	0	0	1.230	0
Estoques	271.008	269.203	258.696	248.461	352.013
Estoques	271.008	269.203	258.696	248.461	352.013
Ativo não Circulante	53.434	55.935	53.907	53.907	53.602
RLP	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Investimentos	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Sicoob - Conta capital	1.500	1.500	1.500	1.500	1.500
Imobilizado	17.689	17.690	17.385	17.385	17.080
Aparelhos telefônicos	697	698	698	698	698
Computadores e Periféricos	13.716	13.716	13.716	13.716	13.716
Maquinas, a aparelhos e equipamentos	41.016	41.016	41.016	41.016	41.016
Móveis e Utensílios	1.799	1.799	1.799	1.799	1.799
(-) Depreciação/Amortização acum	-39.539	-39.539	-39.844	-39.844	-40.149
(-)Deprec.Aparelhos telefônicos	-588	-588	-593	-593	-599
(-)Deprec.Computadores e periféricos	-13.716	-13.716	-13.716	-13.716	-13.716
(-)Deprec.Máquinas, aparelhos e equipamentos	-23.849	-23.849	-24.134	-24.134	-24.418
(-)Deprec.Móveis e Utensílios	-1.386	-1.386	-1.401	-1.401	-1.416
Ativo compensado	34.245	36.745	35.022	35.022	35.022
TOTAL DO ATIVO	909.608	1.059.809	1.007.559	1.116.507	1.286.150



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo, é possível perceber que a maior parte das obrigações para com terceiros está concentrada em períodos de longo prazo, onde representam em média mais de 100% do Passivo total.

No passivo circulante a conta de maior proporção é de “Fornecedores”, onde tem uma representatividade média de 44%. Nota-se uma evolução de aproximadamente 22% entre os períodos analisados, que ocorre principalmente devido a aquisição de novos insumos nos últimos dois meses serem superiores aos pagamentos.

O grupo de contas “Obrigações tributárias” apresentou uma representatividade média de 7% sobre o Passivo total, neste grupo é possível perceber uma evolução de 57% entre os meses apresentados, isso ocorre principalmente devido à provisão do simples a recolher, bem como a falta de recolhimento do mês de março e abril de 2020.

No que diz respeito ao grupo de contas de “Obrigações trabalhistas e sociais” é possível notar que ocorre uma retração de 17% entre os períodos analisados, devido a diminuição do quadro de funcionários.

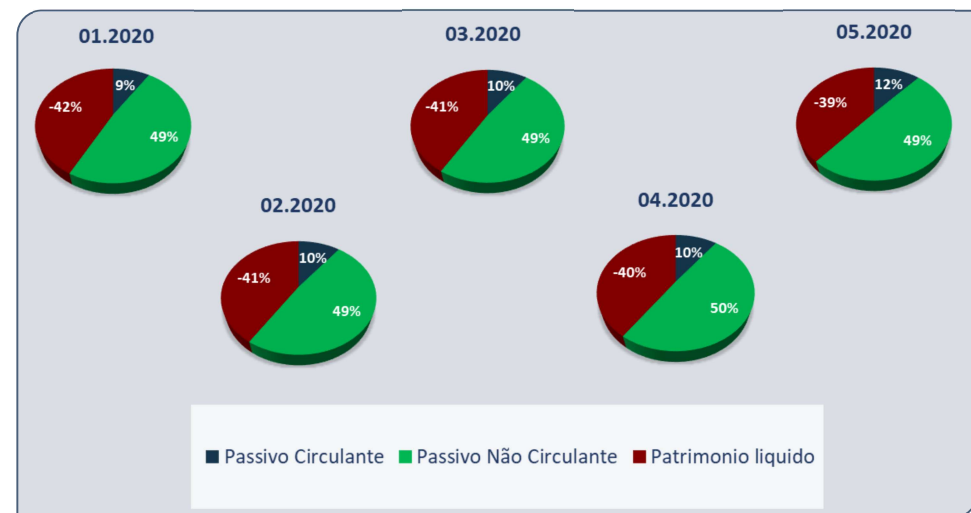
O Passivo não circulante está composto pelos grupos de contas de “Empréstimos e financiamentos LP” e “Coligadas e controladas”, com representatividades médias de 52% e de mais de 100% respectivamente.

No grupo de contas “Empréstimos e financiamentos LP” somente foi constatada um aumento de 2% no Banco do Brasil.

Não foram constatadas variações nos grupo de “Coligadas e controladas” nos períodos analisados.

Através dos valores negativos do “Patrimônio Líquido” é possível perceber o chamado “Passivo a descoberto”, o qual demonstra que a sociedade empresarial possui mais obrigações do que recursos disponíveis no período, apontando, portanto, para a dificuldade da Recuperanda. Foi possível constatar uma retração total do saldo negativo de 9% o qual se deu devido absorção dos lucros gerados, o qual dão indícios de melhorias no resultado da empresa.

Attros Metalúrgica Ltda.	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Balanco Patrimonial - Passivo	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Passivo Circulante	536.201	609.044	592.557	591.032	668.679
Fornecedores	451.518	451.677	451.054	489.963	554.885
Outras obrigações	0	55.000	55.000	0	0
Obrigações Tributárias	64.349	82.000	61.293	84.329	98.244
Obrigações Trabalhistas e Sociais	20.334	20.367	25.210	16.740	15.550
Passivo Não Circulante	2.832.343	2.834.843	2.849.623	2.849.623	2.849.623
Exigível a longo prazo	2.832.343	2.834.843	2.849.623	2.849.623	2.849.623
Empréstimos e Financiamentos LP	552.164	552.164	568.667	568.667	568.667
(-) Encargos a apropriar LP	-804.829	-804.829	-804.829	-804.829	-804.829
Banco BNDES	65.881	65.881	65.881	65.881	65.881
Banco do Brasil S/A	710.420	710.420	726.923	726.923	726.923
Caixa Econômica Federal	580.692	580.692	580.692	580.692	580.692
Coligadas e Controladas	2.245.934	2.245.934	2.245.934	2.245.934	2.245.934
Empréstimo pessoa jurídica	2.029.200	2.029.200	2.029.200	2.029.200	2.029.200
Empréstimo Sergio Luiz Antonio Bott	216.734	216.734	216.734	216.734	216.734
Patrimonio liquido	-2.458.935	-2.384.079	-2.434.623	-2.324.150	-2.232.155
Capital Social	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Lucro/Prej Acum	-2.428.754	-2.428.754	-2.428.754	-2.428.754	-2.428.754
Resultado do Exercício	-35.181	39.675	-10.869	99.604	191.599
Passivo compensatório	34.245	36.745	35.022	35.022	35.022
TOTAL DO PASSIVO	909.609	1.059.808	1.007.557	1.116.505	1.286.147



CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

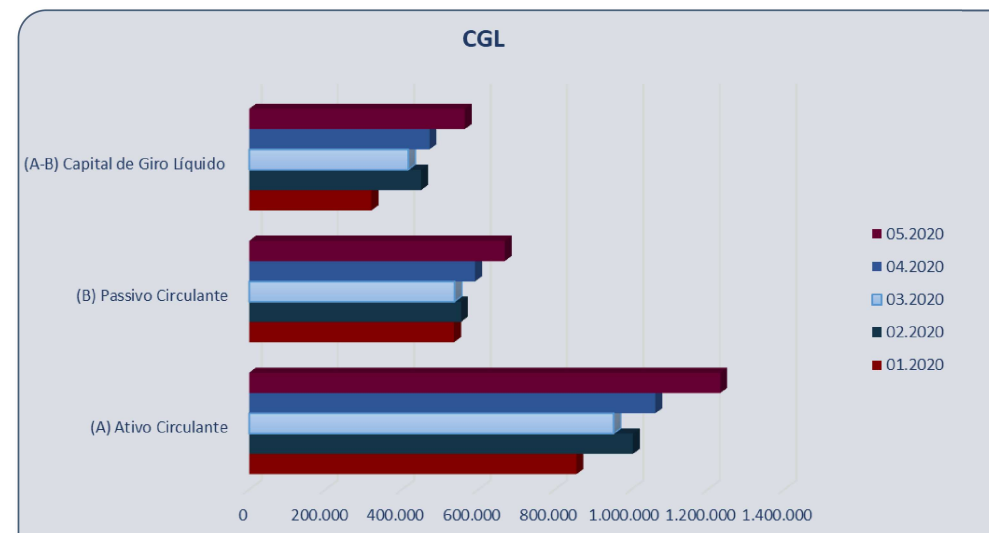


O Capital de Giro Líquido (CGL) demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelas disponibilidades a curto prazo) contra o Passivo Circulante (demonstrado pelas obrigações de curto prazo). Este indicador sendo positivo, demonstra que a companhia possui evidências de capacidade de pagamento de suas obrigações de curto prazo.

Foram apresentados saldos de CGL positivo para todos os períodos analisados, isso ocorre principalmente por conta dos valores de “Duplicatas a receber” e “Estoques” que juntos somam um montante superior ao Passivo circulante total.

Dentre os períodos analisados nota-se uma evolução de 66% que ocorre devido aos aumentos em “Clientes” e “Estoques”.

	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Caixa e Equivalentes de caixa	9.947	9.817	15.743	8.680	10.696
(+) Bancos	-41.964	19.281	13.492	51.088	56.116
(+) Duplicatas a Receber	617.183	704.375	664.523	751.943	812.525
(+) Estoques	271.008	269.203	258.696	248.461	352.013
(+) Outros Créditos	0	1.198	1.198	2.428	1.198
(A) Ativo Circulante	856.174	1.003.874	953.652	1.062.600	1.232.548
(-) Fornecedores	451.518	451.677	451.054	489.963	554.885
(-) Obrigações Trabalhistas	20.334	20.367	25.210	16.740	15.550
(-) Obrigações Tributárias	64.349	82.000	61.293	84.329	98.244
(B) Passivo Circulante	536.201	554.044	537.557	591.032	668.679
(A-B) Capital de Giro Líquido	319.973	449.830	416.095	471.568	563.869



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ



Outrossim, os índices de liquidez demonstram se a Recuperanda possui condições através de seus ativos para subjugar suas dívidas, onde para esses indicadores a situação ideal é a de que seja alcançado valores iguais ou superiores a 1, valor esses que representa que para cada um real de dívida a sociedade empresarial também possui o mesmo valor em recursos.

O Índice de liquidez Imediata, considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações. Um índice de grande importância para análise da situação a curto-prazo da empresa.

A liquidez Seca exclui do cálculo os estoques. É um índice cauteloso quanto ao critério para a liquidação de obrigações e por isso desconsidera os Estoques, já a liquidez corrente é calculada a partir da Razão entre os direitos a curto prazo da empresa e as dívidas a curto prazo.

O índice de liquidez geral considera a situação de curto e longo prazo da empresa, ou seja, soma os recursos do ativo circulante com os realizáveis de longo prazo e as divide pela soma das obrigações de curto prazo com as exigíveis de longo prazo.

Como se pode observar os índices de liquidez corrente e seca apresentaram valores superiores à 1 demonstrando que os recursos de curto prazo são suficientes para pagar as obrigações de curto prazo. A liquidez imediata demonstrou que a recuperanda não possui disponíveis(caixa e bancos) suficientes para arcar com todas as obrigações de curto prazo. Já a liquidez geral demonstrou que o total de recursos totais ainda estão distantes do total de obrigações da recuperanda.

Índice de Liquidez Imediata

	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Disponível	= - 32.017,00	29.098,00	29.235,00	59.768,00	66.812,00
Passivo Circulante	= 536.201,00	609.044,00	592.557,00	591.032,00	668.679,00
	-0,06	0,05	0,05	0,10	0,10

Índice de Liquidez Seca

	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Ativo Circulante - Estoques	= 585.166,00	734.671,00	694.956,00	814.139,00	880.535,00
Passivo Circulante	= 536.201,00	609.044,00	592.557,00	591.032,00	668.679,00
	1,09	1,21	1,17	1,38	1,32

Índice de Liquidez Corrente

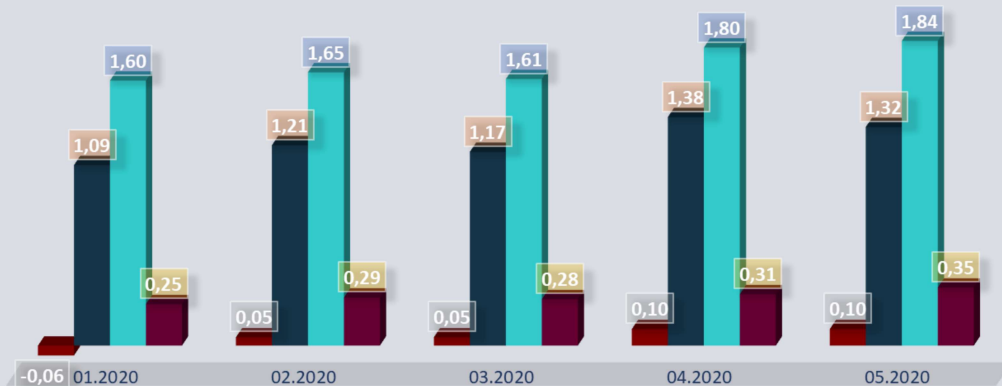
	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Ativo Circulante	= 856.174,00	1.003.874,00	953.652,00	1.062.600,00	1.232.548,00
Passivo Circulante	= 536.201,00	609.044,00	592.557,00	591.032,00	668.679,00
	1,60	1,65	1,61	1,80	1,84

Índice de Liquidez Geral

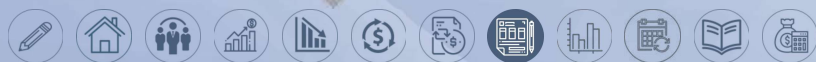
	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Ativo Circulante+RLP	= 857.674,00	1.005.374,00	955.152,00	1.064.100,00	1.234.048,00
Passivo Circulante+ELP	= 3.368.544,00	3.443.887,00	3.442.180,00	3.440.655,00	3.518.302,00
	0,25	0,29	0,28	0,31	0,35

ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

■ Imediata ■ Seca ■ Liq Corrente ■ Geral



DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

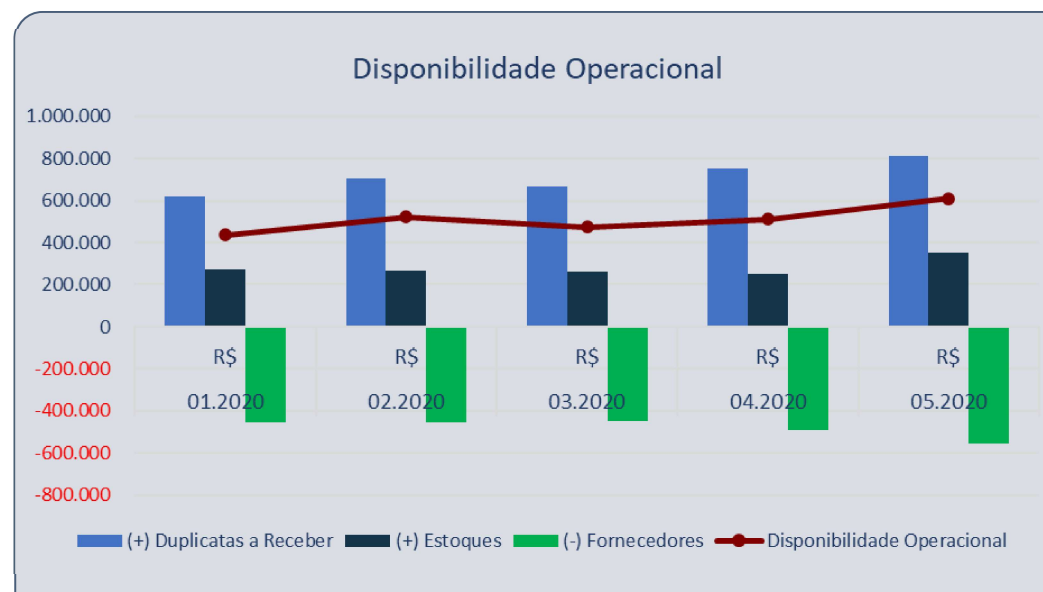


A disponibilidade operacional verifica a capacidade de pagamento de passivos operacionais com recursos advindos dos ativos operacionais, ou seja, contas indispensáveis para funcionamento da sociedade empresarial.

O ativo operacional a seguir foi montado através das contas “Duplicatas a receber” e “Estoques”, já o passivo operacional foi composto tão-somente pela conta “Fornecedores” e adiantamento de clientes.

Foram apresentados saldos positivos de Disponibilidade Operacional para todos os meses. É possível perceber um aumento total de 37% na Disponibilidade Operacional entre os períodos analisados, que ocorre principalmente devido à evolução em “Duplicatas a receber” e “Estoques”.

	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	617.183	704.375	664.523	751.943	812.525
(+) Estoques	271.008	269.203	258.696	248.461	352.013
(-) Fornecedores	-451.518	-451.677	-451.054	-489.963	-554.885
Disponibilidade Operacional	436.673	521.901	472.165	510.441	609.653



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



De acordo com informações prestadas pela recuperanda, o aumento de mais de 100% das vendas a de produtos a prazo em fevereiro ocorreu mediante as encomendas de janeiro que foram entregues no período posterior. Já o aumento de mais de 100% gerado em abril de 2020 se deu devido à recuperanda passar a vender pela internet.

Em março foi verificado que os custo possuía um valor superior ao da receita, o qual foi possível devido à recontagem e acerto dos valores do estoque. Já o aumento de 95% no mês subsequente ocorreu como reflexo do aumento das encomendas, se fazendo necessário o crescimento de insumos e gastos.

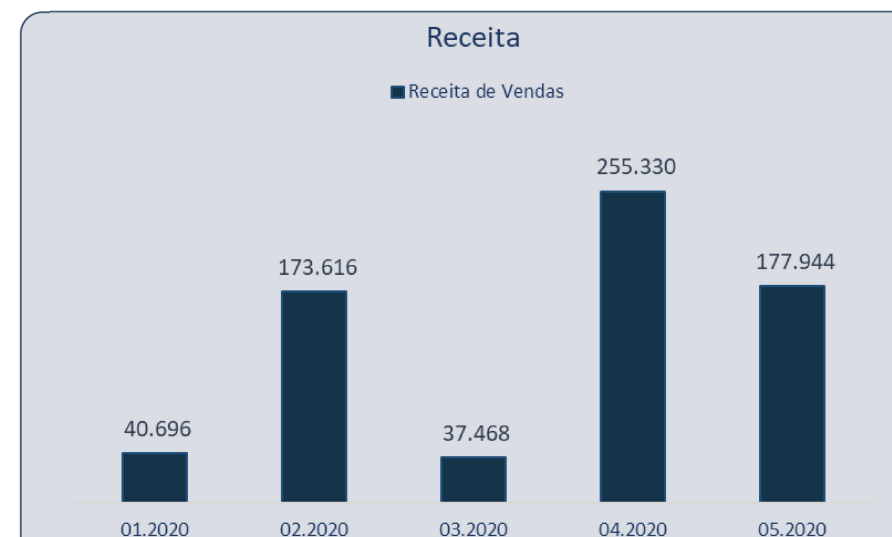
Através do lucro bruto apresentado é possível verificar que a recuperanda operou de forma rentável na maioria dos meses, tendo saldo negativo somente em março, não deixando portanto sobra da receita para arcar com gastos fixos.

De acordo com informações prestadas pela recuperanda a diminuição de 24% das despesas administrativas em fevereiro ocorreu principalmente devido a conta de energia correspondente ao mês ter chego atrasada, tendo seu pagamento somente no mês posterior.

No mês de fevereiro e abril não foram computados os valores de despesa com depreciação.

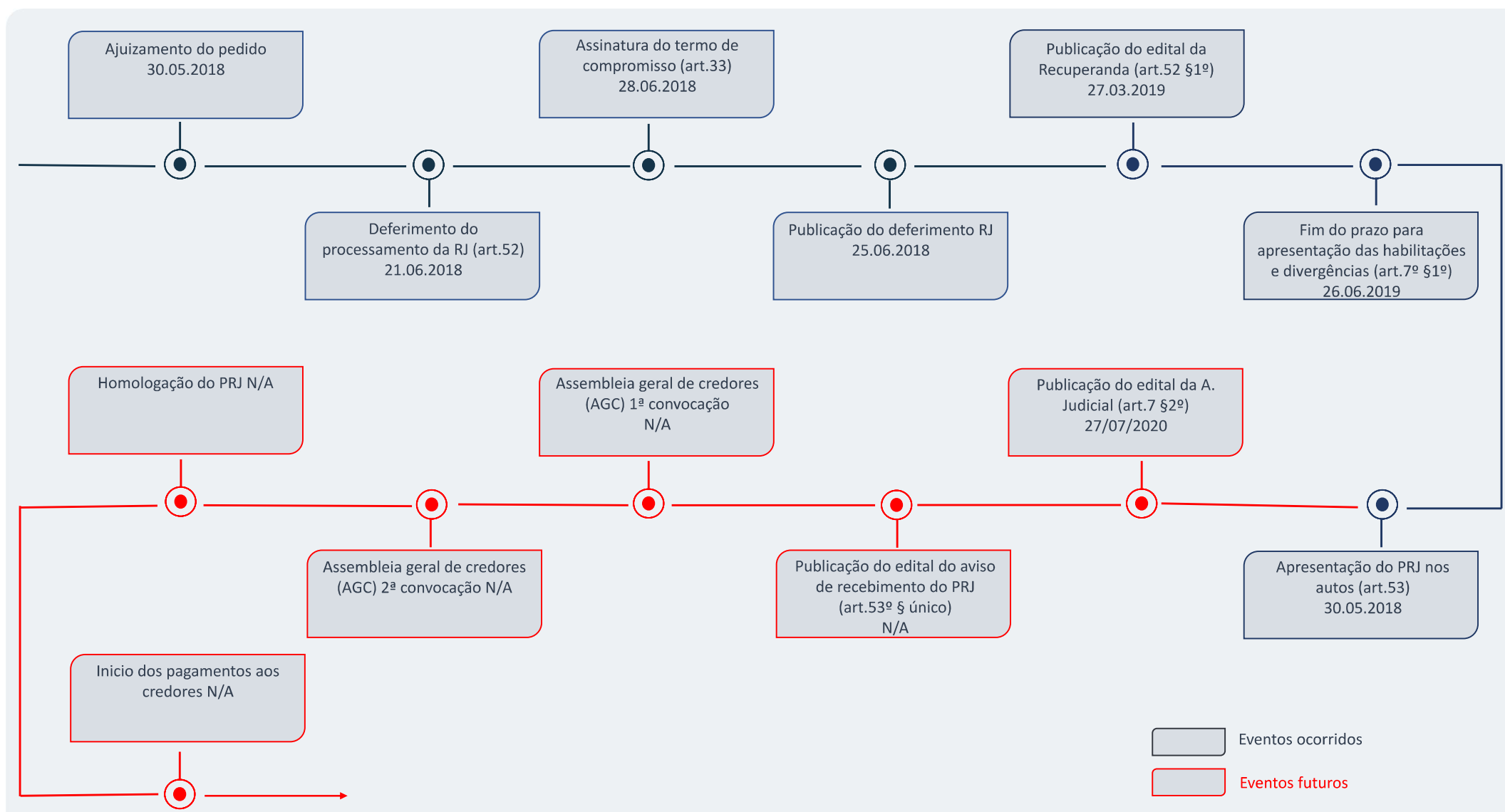
Em maio foi constatado um aumento de 29% das despesas financeiras, o qual ocorreu principalmente devido a evolução das despesas bancarias diversas. Os valores de março e abril das despesas tributárias correspondem a taxa de fiscalização (alvará) e anuidade CREA.

	01.2020	02.2020	03.2020	04.2020	05.2020
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	40.695,80	173.616,00	37.468,00	255.330,15	177.944,47
Vendas de Produtos a prazo	35.075,80	173.616,00	32.950,00	57.153,20	25.808,07
Vendas de Mercadorias a prazo	0,00	0,00	0,00	198.176,95	152.136,40
Prestação de serviços a prazo	5.620,00	0,00	4.518,00	0,00	0,00
(-) Deduções	-3.918,58	-22.947,14	-3.609,03	-23.227,62	-16.570,61
Simplex	-3.918,58	-22.947,14	-3.609,03	-23.227,62	-16.570,61
Vendas canceladas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Líquida	36.777,22	150.668,86	33.858,97	232.102,53	161.373,86
(-) Custos	-32.948,48	-44.213,28	-39.563,32	-77.505,70	-18.058,95
(-) Custos Vendas	-32.948,48	-44.213,28	-39.563,32	-77.505,70	-18.058,95
Lucro Bruto	3.828,74	106.455,58	-5.704,35	154.596,83	143.314,91
Despesas	-39.010,13	-31.599,56	-44.838,82	-44.124,03	-51.319,81
(-) Despesas gerais e administrativas	-36.981,47	-27.865,78	-39.648,83	-40.739,84	-46.556,97
(-) Depreciação e amortização	-305,41	0,00	-305,41	0,00	-305,41
(-/+ Despesas/Receitas financeiras	-1.723,25	-3.504,30	-4.776,42	-3.384,19	-4.397,43
(-) Despesas tributárias	0,00	-229,48	-108,16	0,00	-60,00
Resultado Contábil Operacional	-35.181,39	74.856,02	-50.543,17	110.472,80	91.995,10
Lucro/Prejuízo	-35.181,39	74.856,02	-50.543,17	110.472,80	91.995,10



CRONOGRAMA PROCESSUAL





GLOSSÁRIO



Ativo – Estão representados por todos os bens e direitos que uma companhia possui e que possam ser valorizados em termos monetários.

Ativo circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.

Ativo não circulante – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinação.

Capital de Giro Líquido – É um indicador que demonstra a capacidade de gerenciar a relação de recursos de curto prazo com obrigações de curto prazo.

Disponibilidade Operacional – Refere-se a capacidade da entidade de pagar suas dívidas operacionais através de seus recursos operacionais.

Dívidas onerosas – Obrigações que estão sujeitas a ônus, encargos.

Gastos Fixos – São gastos que suas alterações de valor não dependem do volume de produção.

Índices de Liquidez – Mensura a facilidade e ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez de uma empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.

Margem de contribuição – Representa quanto do lucro bruto contribuirá para a empresa cobrir seus gastos fixos.

Passivo – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.

Passivo circulante – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.

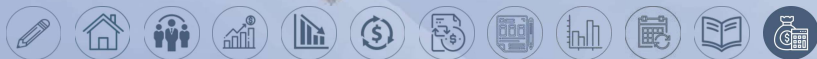
Passivo não circulante – Subgrupo do passivo, antes conhecido com “ Exigível a longo prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

Passivo a Descoberto – Ocorre quando o total de ativos (bens e direitos) é menor que o passivo exigível (obrigações).

Ponto de Equilíbrio contábil – É o ponto em que a entidade alcança o equilíbrio entre suas receitas e seus gastos, ou seja, o ponto no qual a receita total é igual aos custos e despesas totais.



PROVIDÊNCIAS DA RECUPERANDA



Faz-se necessária a intimação da Recuperanda, para que apresente, a esta Administradora Judicial, a seguinte documentação:

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Balancete ou balanço mensal de junho e julho de 2020 (assinado pelo contador).
- DRE mensal de junho e julho de 2020 (assinado pelo contador).
- Relatório de contas a pagar e a receber de junho e julho de 2020.
- Relatório de estoque de junho e julho de 2020.
- Relatório de impostos de junho e julho de 2020.
- Relatório de imobilizado de junho e julho de 2020.
- Extratos de junho e julho de 2020.
- Fluxo de caixa de janeiro de 2020 até de julho de 2020.
- Resumo da folha de pagamento e pro- labore de junho e julho de 2020.



Contato

Nosso Escritório

Alphaville – SP

Alameda Rio Negro, 161 – 10º andar

Conj. 1.001 – Sala Conajud – Alphaville/SP

☎ +55 11 2092-2244

✉ contato@conajud.com.br

🌐 www.conajud.com.br  @CONAJUD



CONAJUD
CONFIANÇA JURÍDICA