



CONAJUD
CONFIANÇA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO MENSAL

VARA CÍVEL DE PRESIDENTE PRUDENTE
PROCESSO Nº 1008857-03.2018.8.26.0482
Fevereiro 2019

Perita Judicial: Confiança Administração Judicial
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 no Balanço Patrimonial de agosto à outubro de 2018.

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
	Balanco Patrimonial - Ativo	8
	Duplicatas a Receber	10
	Estoque	12
	Balanco Patrimonial - Passivo	14
	Capital de Giro Líquido	16
	Índices de Liquidez	18
	Disponibilidade Operacional	20
	Demonstração do Resultado	22
	Cronograma Processual	24
	Glossário	26
	Providências da Recuperanda	28



RELAÇÃO DE COLABORADORES

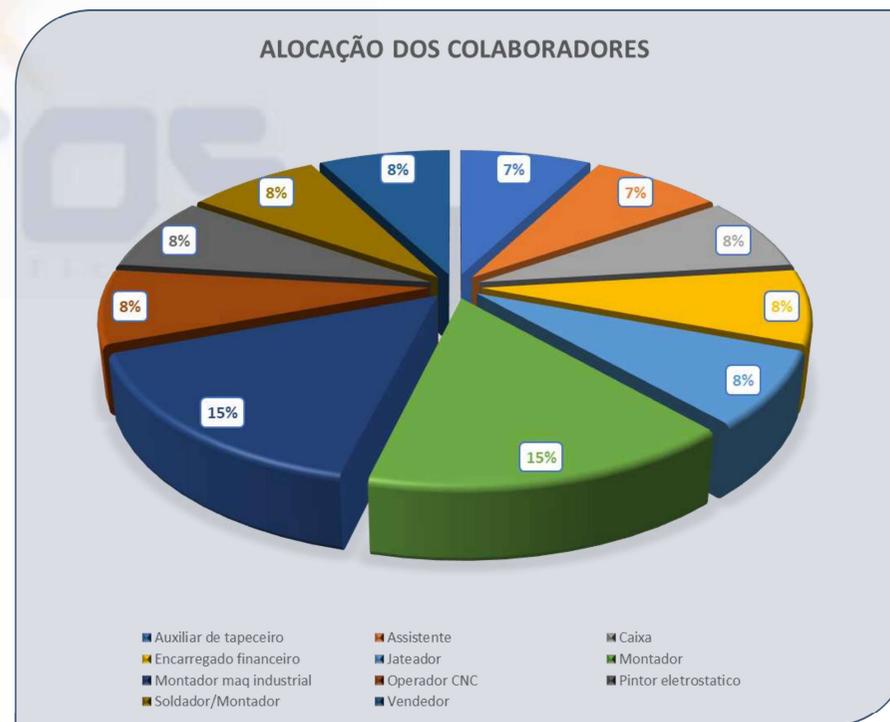
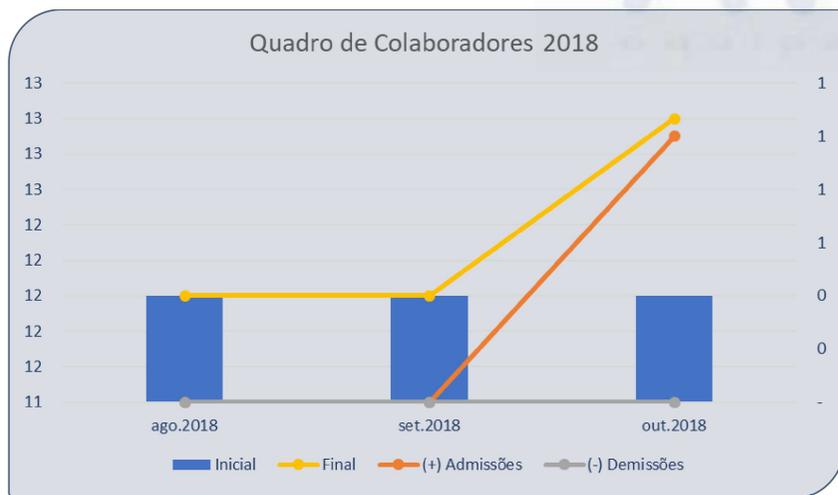


A Attros no início de agosto de 2018 demonstrou um total de 12 colaboradores, sendo que um desses é de registro autônomo, para este período não foi verificado nenhum tipo de variação, seja de admissão e ou demissão, de mesma forma no mês subseqüente não ocorreu alterações permanecendo então com o saldo total de 9 colaboradores. No mês de outubro do mesmo ano foi verificado o acréscimo de um funcionário, evolução esta de cerca de 8% com relação ao saldo total.

Essa nova contratação em outubro de 2018 foi alocada na função de assistente, vale ressaltar que o acréscimo de funcionários contribui para o aumento dos custos com pessoal refletindo no resultado.

Attros Metalurgica Ltda ME

Quadro de Colaboradores	ago.2018	set.2018	out.2018
Inicial	12	12	12
(+) Admissões	-	-	1
(-) Demissões	-	-	-
Final	12	12	13



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



No ativo circulante as contas de maior representatividade são “Clientes” com média de 50% e “Estoques” com 48%.

Quanto as disponibilidades nota-se saldos negativos para todos os meses, e isso ocorre principalmente pelo fato da conta negativa junto ao Banco Sicoob, valores estes que devem ser transferidos para o correspondente no Passivo.

Embora os estoques sejam possuidores de valores de grande representação no ativo, é possível ver que não ocorrem alterações em seus saldos para os meses apresentados, por tanto esse grupo de conta mantem-se com o valor de pouco mais de R\$ 386 mil, indicando que não ocorreu aquisição de insumos para desenvolvimento de novos produtos e ou até mesmo que houve venda de suas mercadorias armazenadas.

Como apontado no demonstrativo verifica-se que não houve movimentação nos títulos a receber do Banco do Brasil.

Observa-se um crescimento percentual médio de 8% no valor de carteira de clientes, sugerindo então o aumento de seu faturamento.

Com relação ao ativo não circulante o grupo de contas de maior influencia é o imobilizado, que representa em média 97% do não circulante e 3% sobre o ativo total.

Ainda com relação ao imobilizado, não se verifica alterações entre o mês de agosto e setembro, indicando que não ocorreram vendas ou aquisições de novos itens, com relação ao mês de outubro observa-se uma retração de 7% proveniente do desgaste temporal, algo que não foi demonstrado nos meses anteriores.

Attros Metalurgica Ltda ME	agosto.2018	setembro.2018	outubro.2018
Balanco Patrimonial - Ativo	R\$	R\$	R\$
Ativo Circulante	755.708	759.283	807.656
Disponibilidades	-6.950	-25.621	-18.195
Caixa	8.116	4.783	5.653
Banco Sicoob	-51.741	-51.517	-52.025
Banco Bradesco	1	1	1
Banco do Brasil	0	11	-1
Caixa Economica Federal	0	0	0
Aplic Banco do Brasil	0	0	0
Aplic Banco Bradesco	36.675	21.102	28.177
Clientes diversos	368.289	391.012	431.762
Clientes	368.289	391.012	431.762
Adiantamentos	477	0	488
Adiantamento de 13	0	0	0
Adiantamento de férias	477	0	488
Adiantamentos de fornecedores	0	0	0
Outros creditos	7.000	7.000	7.000
Titulosa receber Banco do Brasil	7.000	7.000	7.000
Impostos a recuperar	289	289	0
ISS a recuperar	289	289	0
Estoques	386.603	386.603	386.603
Mercadorias	386.603	386.603	386.603
(-) Contas retificadoras	0	0	0
(-) PCLD	0	0	0
Ativo não Circulante	24.392	24.392	22.841
RLP	0	0	0
Depositos Judiciais	0	0	0
Emprestimos LP	0	0	0
Investimentos	1.500	1.500	1.500
Sicob- Conta capital	1.500	1.500	1.500
Imobilizado	23.822	23.822	22.271
Aparelhos telefonicos	698	698	698
Computadores e Perifericos	13.716	13.716	13.716
Maquinas, aparelhos e Equipamentos	41.016	41.016	41.016
Moveis e utensilios	1.799	1.799	1.799
(-) Depreciação	-33.406	-33.406	-34.957
Ativo compensado	-930	-930	-930
TOTAL DO ATIVO	780.100	783.675	830.498



DUPLICATAS A RECEBER



No relatório de contas a receber foi verificado um aumento no saldo de títulos a vencer, possivelmente ocasionado pelo crescimento no faturamento ocorrido principalmente em outubro de 2018.

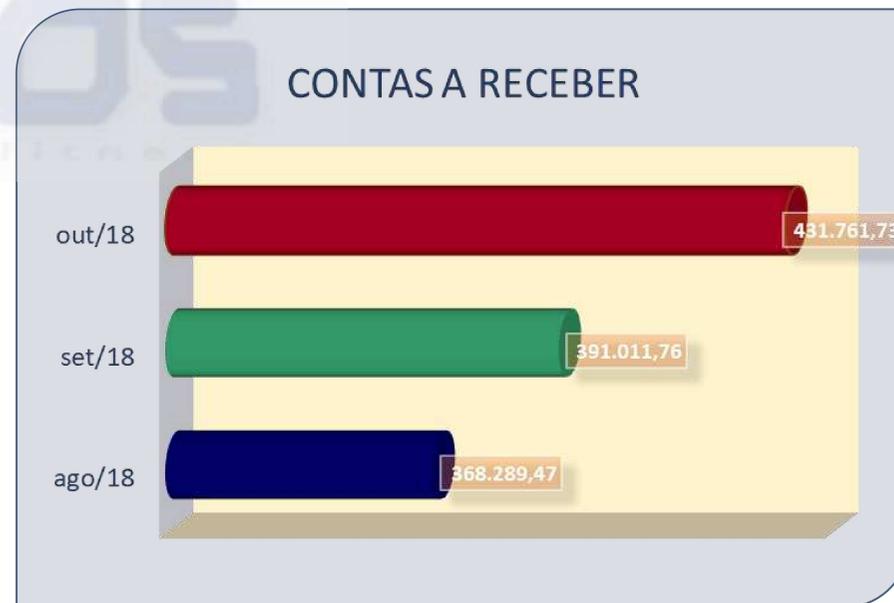
Foi apontado em agosto de 2018 um saldo de um pouco mais de R\$ 368 mil, sofrendo um aumento de 6% passando então para R\$ 391 mil em setembro, em outubro do mesmo ano foi apontado o valor total de R\$ 431 mil, aumento esse de cerca de 10% com relação ao período anterior.

Não foi possível através do relatório de contas a receber verificar a quantia ou total de títulos vencidos.



Contas a Receber

Posição	ago/18	set/18	out/18
A Vencer	368.289,47	391.011,76	431.761,73
Total Geral	368.289,47	391.011,76	431.761,73



ESTOQUES



Não nos fora apresentado relatório que nos possibilite analise mais minuciosa quanto aos eventos ocorridos nos estoques, contudo, de acordo com o balanço que nos fora apresentado é possível notar que não ocorre alteração em seu saldo de janeiro a outubro de 2018.



Saldo Estoques = 386.603



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo do Balanço Patrimonial é possível notar que a maior parte da obrigações são de longo prazo, conforme indica a media do não circulante que é superior a 100%.

No Passivo circulante o grupo de contas com maior representatividade são os de Empréstimos e Financiamentos com média de 70% e Fornecedores de 52%.

Embora os empréstimos tenham apresentado proporções relevantes nos períodos de agosto e setembro de 2018, foi verificado que no mês de outubro esse grupo de contas apresenta saldos zerados devido reclassificação para a grupo correspondente dentro do exigível a longo prazo.

Os Fornecedores não apresentaram grandes variações nos períodos apresentados, com uma média de menos de 1%, mostrando que a Recuperanda se mantém fazendo aquisições nas mesmas proporções.

Quanto as obrigações Tributarias observa-se um aumento exponencial de mais de 100% em outubro de 2018, e isso ocorre principalmente por conta do Parcelamento Simples que migra do Exigível a Longo prazo para as contas do circulantes.

Ainda com relação as obrigações tributarias também é possível notar que boa parte do ICMS a recolher não foi pago, passando portanto em outubro a compor o saldo de ICMS parcelamento, suscitando a entidade em encargos.

As obrigações trabalhistas não sofreram variações relevantes, com uma média inferior a 1%.

No Passivo circulante nota-se o surgimento em outubro de 2018 do valor de pouco mais de R\$ 552 mil em Financiamento de Longo prazo.

Outro valor que chama a atenção é o de R\$ 2 milhões em Empréstimo pessoa jurídica que se manteve com o mesmo saldo nos períodos demonstrados.

Attros Metalurgica Ltda ME	agosto.2018	setembro.2018	outubro.2018
Balanço Patrimonial - Passivo	R\$	R\$	R\$
Passivo Circulante	997.149	1.002.480	536.793
Empréstimos e Financiamentos	547.488	547.488	0
Banco BNDES	61.205	61.205	0
Banco do Brasil S/A	125.283	125.283	0
Caixa Economica Federal	361.000	361.000	0
Fornecedores	413.534	417.201	414.142
Fornecedores Nacionais	413.534	417.201	414.142
Fornecedores Estrangeiros	0	0	0
Obrigações Tributarias	16.971	20.292	103.646
ICMS a recolher	13.908	13.875	931
IRRF a recolher	589	430	192
ICMS parcelamento	0	0	12.266
Parcelamento Simples	0	0	79.463
Simples a recolher	2.425	5.938	10.744
ISS retido a recolher	49	50	50
Obrigações Trabalhistas e Sociais	19.155	17.498	19.005
Salarios e ordenados a pagar	14.321	13.036	14.395
INSS a recolher	2.562	2.359	2.412
FGTS a recolher	2.113	1.961	2.057
Contribuição Sindical a recolher	93	93	93
Mensalidade sindical recolher	66	48	48
Contas a pagar Diversas	0	0	0
Contas a pagar diversas	0	0	0
Passivo Não Circulante	2.328.154	2.326.776	2.798.098
Exigível a longo prazo	2.328.154	2.326.776	2.798.098
Financiamentos LP	0	0	552.164
Parcelamento Imposto Simples	82.220	80.842	0
Empréstimo pessoa juridica	2.029.200	2.029.200	2.029.200
Empréstimo Sergio Luiz Antonio Bott	216.734	216.734	216.734
Patrimonio liquido	-2.545.203	-2.545.581	-2.504.394
Capital Social	5.000	5.000	5.000
Lucro/Prejuizo acumulados	-2.157.712	-2.157.712	-2.157.712
Resultado do exercicio	-391.561	-391.939	-350.752
Passivo compensatorio	-930	-930	-930
TOTAL DO PASSIVO	780.100	783.675	830.498



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.

Como apontado anteriormente a conta com maiores proporções no ativo circulante é o de Duplicatas a receber, com exceção do mês de agosto em que Estoques apresentaram saldo de R\$ 386,6 mil e muito embora tenham apontado representação significativa dentro do ativo, seu valores não são suficientes para cobrir obrigações de terceiros tais como os Empréstimos Bancários e Fornecedores, observa-se também que para a maioria dos períodos foram apresentados saldos negativos em CGL.

Foram apontados saldo negativos em agosto e setembro de 2018, somente em outubro do mesmo ano foi apresentado valor positivo e isso se deve ao fato do saldo de Empréstimos ficar zerado, diminuindo portanto o total de obrigações de curto prazo.

	agosto.2018	setembro.2018	outubro.2018
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Caixa e Equivalentes de caixa	8.116	4.783	5.653
(+) Bancos Conta Movimento	-15.065	-30.404	-23.848
(+) Outros Créditos	7.000	7.000	7.000
(+) Duplicatas a Receber	368.289	391.012	431.762
(+) Titulos e valores mobiliarios	0	0	0
(+) Impostos a Recuperar	289	289	0
(+) Estoques	386.603	386.603	386.603
(+) Adiantamento a Terceiros	477	0	488
(+) Despesas exercicio seguinte	0	0	0
(-) Contas retificadoras	0	0	0
(A) Ativo Circulante	755.708	759.283	807.656
(-) Fornecedores	413.534	417.201	414.142
(-) Empréstimos Bancários a Curto Prazo	547.488	547.488	0
(-) Adiantamento de clientes		0	0
(-) Obrigações Trabalhistas	19.155	17.498	19.005
(-) Obrigações Tributarias	16.971	20.292	103.646
(-) Contas a Pagar	0	0	0
(-) Provisões	0	0	0
(B) Passivo Circulante	997.149	1.002.480	536.793
(A-B) Capital de Giro Líquido	-241.441	-243.197	270.863



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ

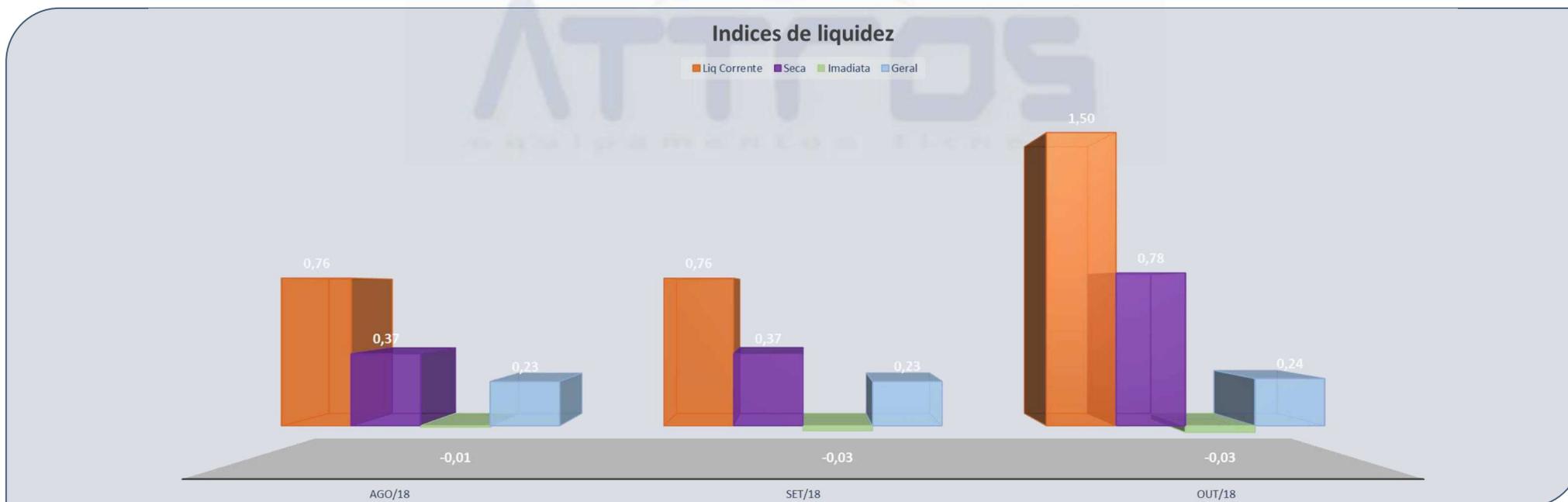


Outrossim, os índices de liquidez tem demonstrado que a Recuperanda até setembro de 2018 não possuía condições através de seus ativos para subjugar suas dividas, pois para esses indicadores a situação ideal é a de que seja alcançado valores iguais ou superiores a 1, valor esses que representa que para cada um real de dívida a Recuperanda também possui o mesmo valor em recursos.

O índice com menor expressão é o de liquidez imediata, que tem apresentado indicadores negativos, apontando que a Entidade não possui recursos suficientes em seu disponível para pagar obrigações de curto prazo.

Ao observar a liquidez seca, nota-se que a sociedade empresarial depende bastante de seus estoque para a apresentação de índices positivos.

Quando observada a liquidez geral, nota-se que o ativo não consegue suprir as obrigações de curto e longo prazo; já a liquidez corrente dos períodos demonstrados em agosto e setembro apontam valores mais animadores e em outubro é possível notar que a Recuperanda através de seus ativos de curto prazo consegue pagar suas obrigações circulantes e que além de pagar ainda consegue ficar com uma sobra.



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.

A disponibilidade operacional do ativo que foi apontada está composta por Duplicatas a receber/clientes e Estoques; já a parte do passivo foi composta por Fornecedores.

Os valores com maior influencia no ativo operacional e no passivo operacional são as Duplicatas e os Fornecedores respectivamente.

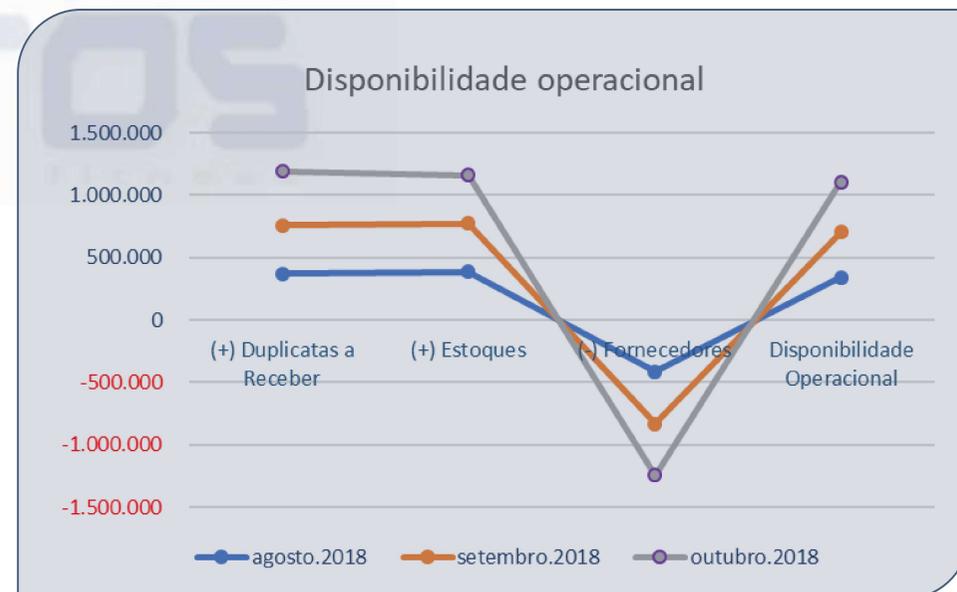
Nota-se que a sociedade empresarial possui mais ativos operacionais do que passivos operacionais.

Observa-se que foram apresentados saldos positivos para todos os períodos demonstrados de agosto a outubro de 2018.

Em agosto de 2018 foi apontado um saldo de pouco mais de R\$ 341 mil de disponibilidade operacional, sofrendo um aumento de cerca de 6% em setembro do mesmo ano, passando então a apresentar saldo de R\$ 360,4 mil, no mês de outubro novamente ocorre outro acréscimo de cerca de 12%, passando portanto a demonstrar saldo de pouco mais de R\$ 404,2 mil de disponibilidade operacional.

Em síntese nota-se que há um certo equilíbrio no que diz respeito a ativos operacionais e passivo operacional, pois na relação entre bens, direitos e obrigações indispensáveis para a manutenção e continuidade da sociedade empresarial existe um ciclo que mantém os saldos positivos ao longo dos períodos.

	agosto.2018	setembro.2018	outubro.2018
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	368.289	391.012	431.762
(+) Estoques	386.603	386.603	386.603
(-) Fornecedores	-413.534	-417.201	-414.142
Disponibilidade Operacional	341.357	360.413	404.222



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

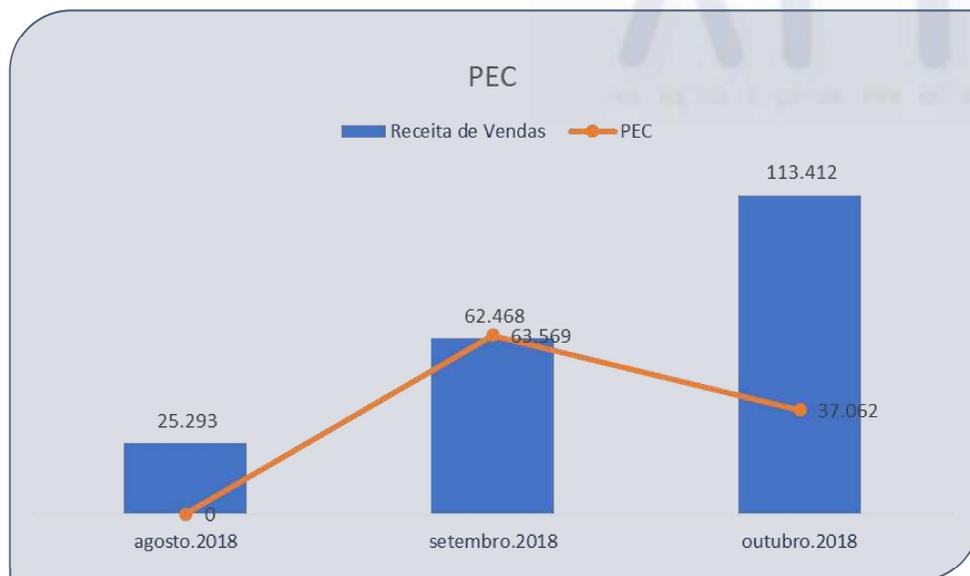


Com relação ao Demonstrativo de resultado do exercício, foi verificado prejuízo em todos os meses com exceção de outubro de 2018.

Ao analisar a DRE nota-se um aumento progressivo em suas receitas e isso ocorre principalmente no que diz respeito as Vendas de produtos a prazo.

Os prejuízo apontado em agosto se da principalmente por conta dos custos excederem em mais de 100% o valor das receitas, já em setembro a relação receita versus custo passa a ser mais favorável, chegando a gerar um lucro bruto de aproximadamente R\$ 21 mil, contudo os gastos fixos subjugaram esse saldo.

Com relação a outubro nota-se um lucro de R\$ 41,1 mil, e isso ocorre devido o fato do lucro bruto ser o suficiente para absorver todos os gastos fixos, também foi possível esse resultado devido ao aumento das receitas e os custos passarem a ter menor representatividade com relação as vendas.



Como pode-se observar o ponto de equilíbrio apresenta como ideal o não faturamento em agosto, uma receita de aproximadamente R\$ 63,5 mil em setembro e R\$ 37 mil em outubro.

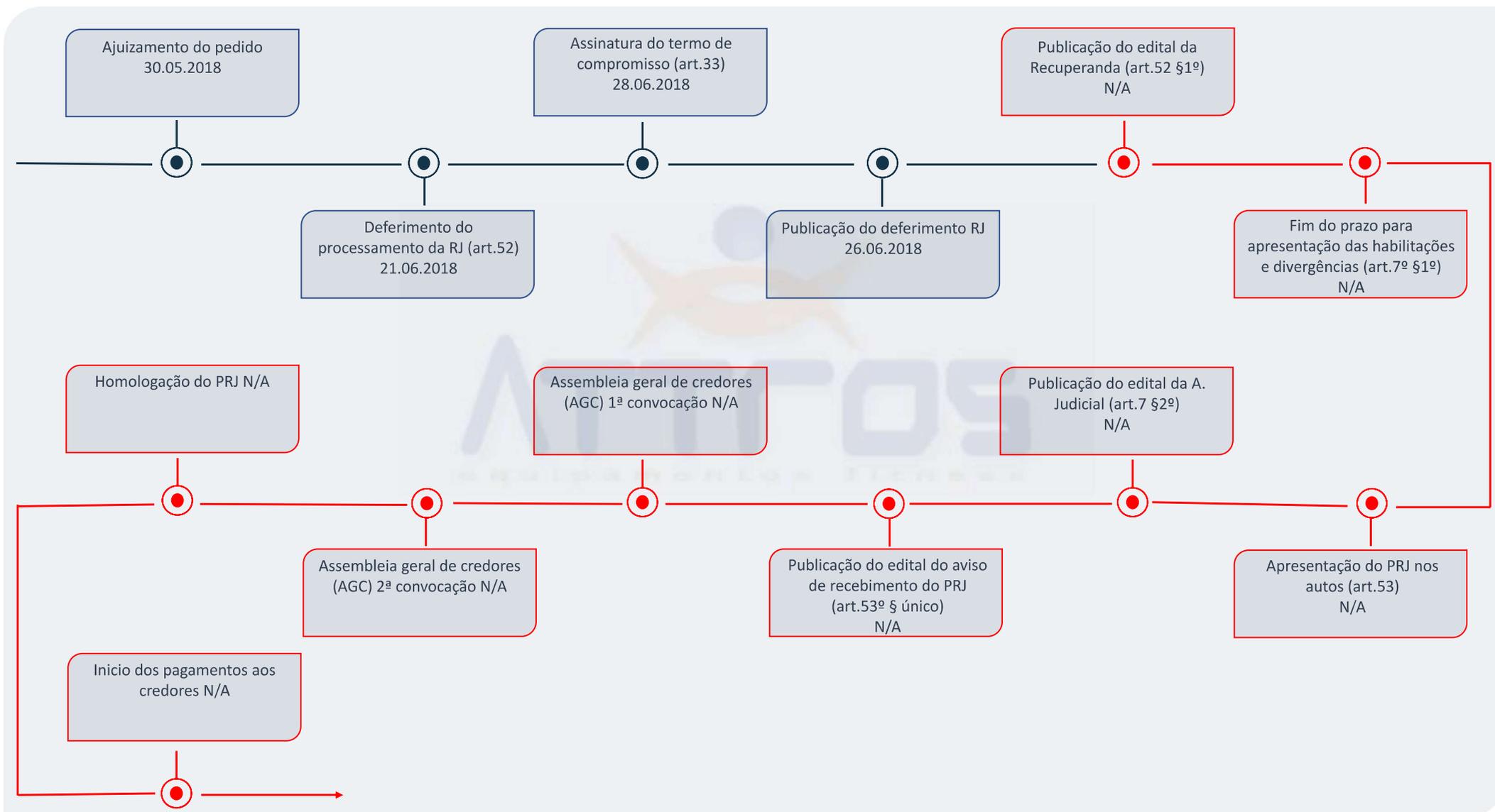
As despesas administrativas também apresentaram saldos relevantes para contribuir com os prejuízos demonstrados.

	ago.2018	set.2018	out.2018
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$	R\$
Receita Bruta	25.293	62.468	113.412
Vendas de produtos a prazo	25.070	53.398	101.630
Vendas de mercadorias a prazo	223	9.070	7.607
Prestação de serviços a prazo	0	0	4.175
(-) Deduções	-2.425	-5.938	-10.926
Vendas canceladas	0	0	0
Iss	0	0	-181
Simples federal	-2.425	-5.938	-10.744
Receita Líquida	22.868	56.530	102.486
(-) Custos	-31.613	-35.091	-41.305
(-) C.M.V	-31.613	-35.091	-41.305
Lucro Bruto	-8.746	21.438	61.181
Despesas Operacionais	-19.678	-21.816	-19.994
(-) Despesas de vendas	0	0	0
(-) Despesas Administrativas	-11.038	-15.259	-13.965
(-) Despesas Financeiras	-8.072	-6.099	-3.900
(-) Despesas Tributárias	-568	-459	-1.647
(-) Despesas depreciação e amortização	0	0	-483
(+) Receitas Financeiras	0	0	0
Resultado Contábil Operacional	-28.424	-378	41.188
(+) Receita Não Operacional	0	0	0
(-) Outras Despesas não operacionais	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-28.424	-378	41.188
(-) Contribuição Social	0	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-28.424	-378	41.188
(-) Imposto de Renda	0	0	0
Lucro/Prejuízo	-28.424	-378	41.188



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, à esta Administradora Judicial, a seguinte documentação:

Se não houve alteração no saldo de estoques de Agosto a Outubro de 2018 apresentado no Balanço, de onde surgem as Vendas de mercadorias a prazo constantes no DRE?

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Relação de estoques de agosto a dezembro de 2018.
- Fluxo de caixa de outubro e novembro de 2018.
- Relatório de tributos a pagar de agosto a dezembro de 2018.



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 ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL