

RELATÓRIO MENSAL

VARA ÚNICA DE SATANA DE PARNAÍBA
PROCESSO Nº 1000018-37.2017.8.26.0542
JULHO 2019

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Cobremack Ind. de Condutores Elétricos Ltda.

Perita Judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

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 Cobremack Ind. de Condutores Elétricos Ltda, denominada “Cobremack ” 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 abril a maio de 2019.

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
	Balanco 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

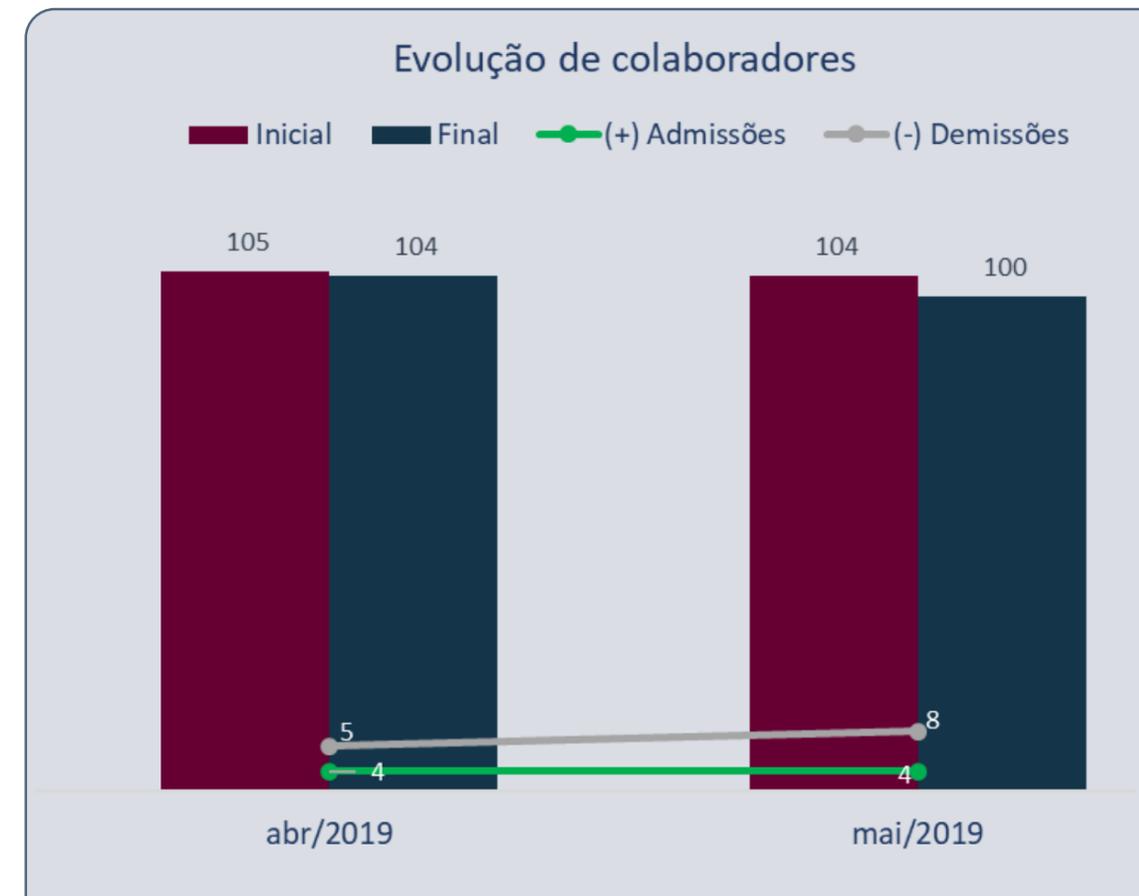


A Recuperanda apresentou como saldo final em abril 104 colaboradores. No mês subsequente nota-se uma retração de 4% deste saldo, passando a apresentar um montante de 100 funcionários.

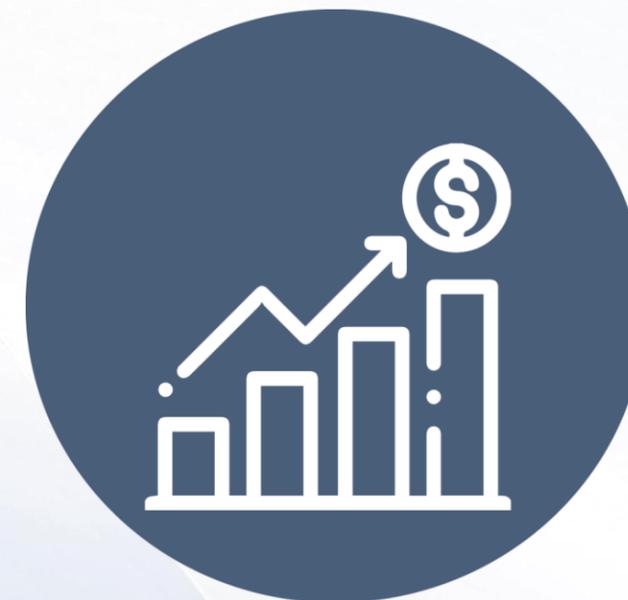
No mês de maio foram constatadas 4 admissões na função denominada Crédito/Cobrança e 8 demissões. Segundo a Recuperanda a companhia tem o compromisso com os credores e seus sócios de manter sempre a melhoria nos processos administrativos e financeiros portanto, realiza trocas (quando são necessárias) de membros da equipe. Mas também, dando a liberdade aos seus membros de decidirem a buscar novos desafios, procurando sempre reter os membros qualificados ao perfil da gestão. Neste contexto, as demissões ocorreram em alguns casos por decisão dos próprios membros e em outros, por decisão da própria gestão, por não se adequarem mais ao perfil básico e a política da companhia.

Como se pode observar através da tabela abaixo o valor mais alto de salário se encontra na função de “Gestão industrial”, onde representa 4% do total de salários.

Departamento	Saldo	Valor sal maio	média PC
Administrativo/BA	1	2.000,00	2.000,00
Almoxarifado/Compras	1	2.707,52	2.707,52
Contabilidade/Fiscal	5	22.583,50	4.516,70
Corte/Embalagem	10	22.357,94	2.235,79
Diretoria/Planej. Estratégico	1	3.080,00	3.080,00
Encordoamento	6	12.899,53	2.149,92
Engenharia	1	4.250,00	4.250,00
Expedição	4	7.731,96	1.932,99
Extrusão	12	29.713,24	2.476,10
Faturamento	3	6.083,07	2.027,69
Informatica/TI	2	7.476,10	3.738,05
Logística/Transporte	6	18.696,81	3.116,14
Manutenção	7	21.660,46	3.094,35
Movimentação Materiais	2	4.637,50	2.318,75
PCP	2	6.275,42	3.137,71
Portaria	4	6.655,83	1.663,96
Gestão Industrial	1	12.600,00	12.600,00
Qualidade / SAC	2	8.871,45	4.435,73
Recursos Humanos	2	4.770,00	2.385,00
Serviços Gerais	3	3.099,64	1.033,21
Trefilação	3	11.312,00	3.770,67
Vendas /cadastro com	15	46.850,32	3.123,35
Total	100	293.327,29	71.793,63



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



De acordo com o Balanço da Recuperanda a maior parte dos seus recursos são de curto prazo, onde representam em média 71% do Ativo total, nota-se também uma evolução nesse grupo de contas de cerca de 1% entre abril e maio, isso ocorre principalmente por conta do aumento em “Estoques”, “Adiantamentos” e “Tributos a compensar”.

Nas “Disponibilidades” nota-se uma retração de 3,64% que ocorre principalmente devido à diminuição em “Numerários/Bancos”, diminuição essa que demonstra que ocorreram mais pagamentos do que entrada de recursos nesse período.

As “Duplicatas a receber” representam em média 13% do total do Ativo circulante, nesse grupo de contas é possível perceber uma retração inferior a -1%, indicando que houve mais realização de recebíveis do que entrada de valores a receber no período.

Em “Adiantamentos” constatou-se uma evolução de 9% entre os períodos analisados, segundo a Recuperanda este aumento refere-se a adiantamento de matéria-prima como PVC que é o valor mais expressivo, devido a RJ este produto só é adquirido com antecipação de pagamento.

Com relação aos “Tributos a compensar”, é possível perceber um aumento de 4% no mês subsequente a abril de 2019, devido aos créditos gerados na operação na compra de insumos serem superiores aos débitos gerados.

Os “Estoques” representam em média 51% dos recursos de curto prazo, nesta conta é possível perceber um aumento de 1%, devido ao número de aquisição de mercadorias serem superiores à saída de mercadorias no período.

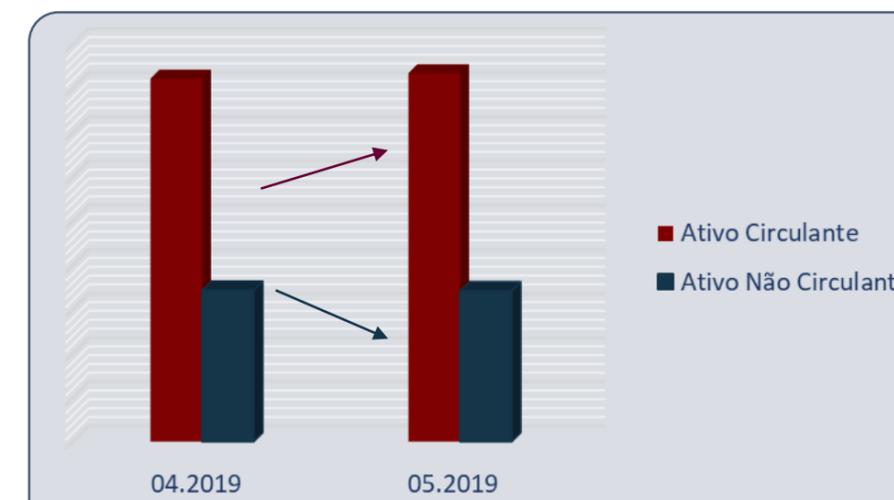
Foi verificado um aumento de 17% na rubrica “Dep. Judiciais”, aumento esse que segundo a Recuperanda se deu devido à bloqueio em extrato bancário referente ordens judiciais.

Na conta “Bens de natureza intangível” ocorre um aumento inferior a 1% devido ao pagamento mensal de contrato do software que se utiliza na Cobremack.

Não foram constatadas variações nas contas “Empréstimos terceiros” e “Investimentos” nos períodos analisados.

Cobremack Ind. de Condutores Elétricos Ltda.

Balanco Patrimonial - Ativo R\$	04.2019	05.2019
Ativo Circulante	164.283.523	166.837.510
Disponibilidades	168.919	162.771
Numerários/Bancos	126.043	119.843
Outros creditos	42.876	42.928
Clientes	30.148.675	30.047.768
Duplicatas a receber	30.148.675	30.047.768
Adiantamentos	6.840.753	7.498.650
Adiantamentos	6.840.753	7.498.650
Tributos a compensar	7.741.098	8.072.932
Imposto Rec	7.741.098	8.072.932
Estoques	119.384.078	121.055.389
Estoques	119.384.078	121.055.389
Ativo não Circulante	68.440.780	68.217.517
RLP	119.139	136.287
Empréstimos terceiros	22.308	22.308
Dep Judiciais	96.831	113.979
Permanente	68.321.641	68.081.230
Investimentos	2.354.151	2.354.151
Investimentos	2.354.151	2.354.151
Imobilizado	80.411.619	80.411.775
Imobilizado	80.411.619	80.411.775
Intangível	1.554.482	1.562.631
Bens de natureza intangível	1.554.482	1.562.631
(-) Depreciações e amortizações	-15.998.611	-16.247.327
TOTAL DO ATIVO	232.724.303	235.055.027



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo do Balanço Patrimonial, é possível perceber que a maior parte das obrigações encontram-se no curto prazo, com média de cerca de 71% de representatividade sobre o Passivo total.

No grupo de “Empréstimos e financiamentos” é possível notar uma retração de -3%, que ocorreu devido às baixas de duplicatas descontas que estão inclusas neste grupo do balanço.

Os “Fornecedores” representam 53% das obrigações para com terceiros, nesse grupo de contas é possível perceber um aumento de 2% entre os períodos analisados, que ocorre devido às compras de produtos para revenda e matéria-prima.

É possível notar também uma retração de 2% em “Outras obrigações”. Essa conta refere-se a saldo de valor a pagar de consórcios contemplados, onde todo mês existem pagamentos, consequentemente essa diminuição são as baixas das parcelas.

As “Obrigações tributárias” apresentaram um aumento inferior a 1% no mês de maio de 2019, devido à provisão de tributos correntes que serão pagos no mês subsequente, serem superiores aos valores pagos dentro do mês.

Nas “Obrigações trabalhistas e sociais” foi verificada uma retração de 95% entre os períodos analisados. A Recuperanda não nos prestou maiores esclarecimentos, somente nos informou que essa diminuição ocorreu devido à baixa de algumas obrigações sociais e provisão.

Os “Créditos de terceiros”, apresentaram um aumento de 14% no mês de maio, evolução essa que segundo a Recuperanda ocorreu devido os adiantamentos de clientes estarem aguardando faturamento.

Com relação ao Passivo não circulante, a conta de maior representatividade é a “Instituições financeiras LP” que tem uma proporção de 19% sobre o passivo total, segundo a Recuperanda nesta conta estão classificados os empréstimos e financiamentos de longo prazo. Nota-se uma evolução de pouco mais de 1% entre os períodos analisados, que ocorreu devido às antecipações.

Na conta “Parcelamentos impostos” é possível nota uma diminuição de pouco mais de 1%, que ocorreu devido aos pagamentos das parcelas.

É possível perceber uma retração de 1% no “Patrimônio líquido” que ocorre devido ao prejuízo no maio de abril.

Não foi constatada variação nos períodos analisados na conta “Provisões p/perdas trabalhistas”.

Cobremack Ind. de Condutores Elétricos Ltda.

Balanço Patrimonial - Passivo R\$	04.2019	05.2019
Passivo Circulante	166.752.956	168.919.744
Empréstimos e Financiamentos	32.605.724	31.507.132
Emp Bancarios	32.605.724	31.507.132
Fornecedores	123.216.843	126.026.256
Fornecedores	123.216.843	126.026.256
Outras obrigações	1.059.322	1.033.414
Outras obrigações	1.059.322	1.033.414
Obrigações Tributárias	5.545.655	5.585.355
Impostos a recolher	5.545.655	5.585.355
Movimento entre filiais	3.496	0
Movimento entre filiais	3.496	0
Obrigações Trabalhistas e Sociais	130.117	6.154
Obrigações Trabalhistas e Sociais	130.117	6.154
Créditos de terceiros	4.191.800	4.761.433
Creditos de terceiros	4.191.800	4.761.433
Passivo Não Circulante	44.112.919	44.563.542
Exigível a longo prazo	44.112.919	44.563.542
Instituições financeiras LP	42.429.221	42.907.232
Parcelamentos impostos	1.533.698	1.506.311
Provisões p/perdas trabalhistas	150.000	150.000
Patrimônio líquido	21.858.428	21.571.741
Capital Social	20.000.000	20.000.000
Reservas de Capital-Incentivo	33.166.605	33.166.605
Reservas de Lucro/Prej	-31.044.123	-31.308.177
Resultado do Exercício	-264.054	-286.687
TOTAL DO PASSIVO	232.724.303	235.055.027



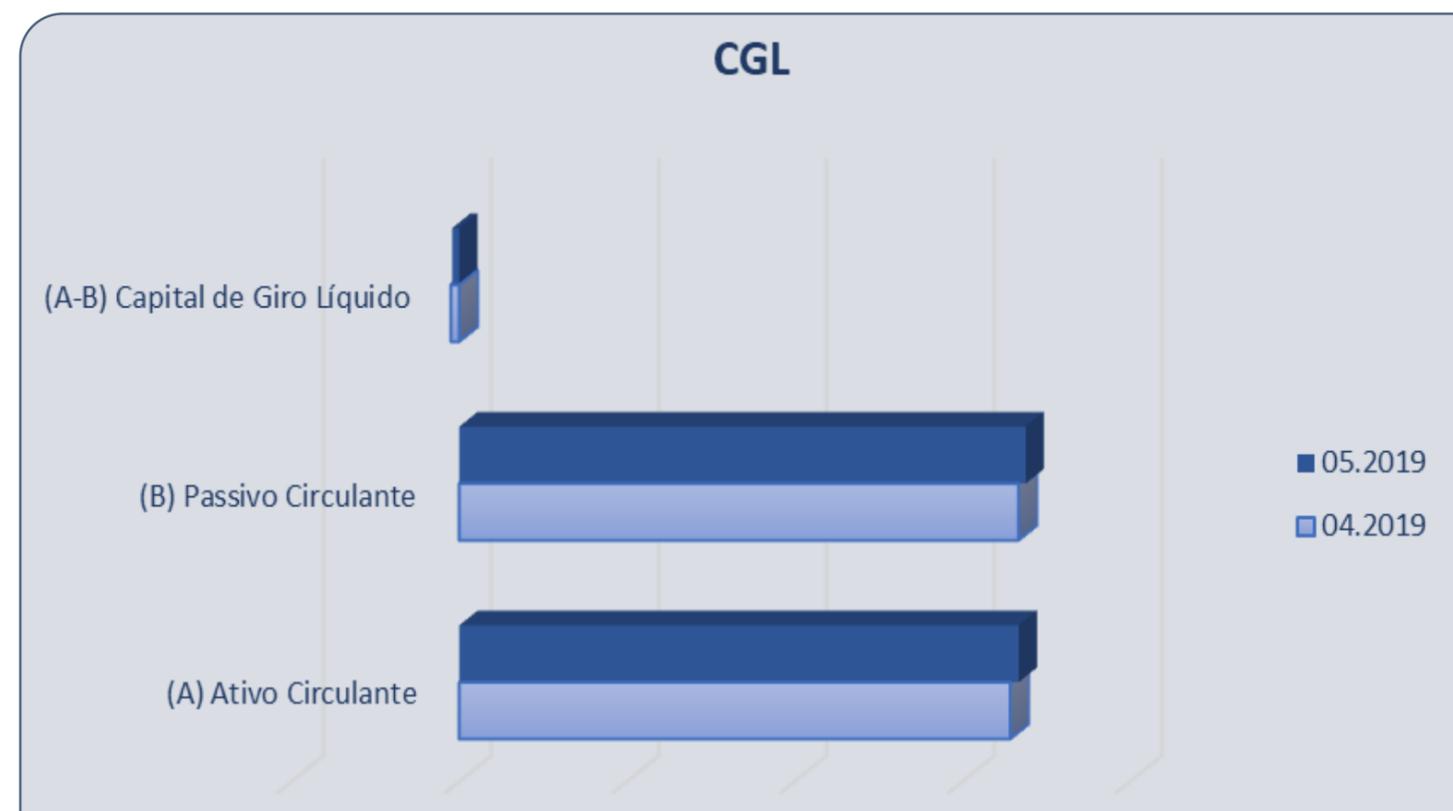
CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO



O Capital de Giro Líquido (CGL) demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelos recursos 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 valores negativos de CGL para todos os períodos analisados, contudo, é possível perceber que em maio ocorre uma retração de 15% desse saldo, devido principalmente por causa do aumento nas contas de “Estoques” e “Adiantamentos”, bem como a diminuição nas contas de “Empréstimos bancários e curto prazo” e “Obrigações trabalhistas”.

	04.2019	05.2019
Capital de Giro Líquido - Valores em R\$	R\$	R\$
(+) Caixa e Equivalentes de caixa	126.043	119.843
(+) Outros Créditos	42.876	42.928
(+) Duplicatas a Receber	30.148.675	30.047.768
(+) Impostos a Recuperar	7.741.098	8.072.932
(+) Estoques	119.384.078	121.055.389
(+) Adiantamento	6.840.753	7.498.650
(A) Ativo Circulante	164.283.523	166.837.510
(-) Fornecedores	123.216.843	126.026.256
(-) Empréstimos Bancários a Curto Prazo	32.605.724	31.507.132
(-) Obrigações Trabalhistas	130.117	6.154
(-) Obrigações Tributárias	5.545.655	5.585.355
(-) Movimento entre filiais	3.496	0
(-) Outras obrigações	1.059.322	1.033.414
(-) Créditos de terceiros	4.191.800	4.761.433
(B) Passivo Circulante	166.752.956	168.919.744
(A-B) Capital de Giro Líquido	-2.469.433	-2.082.234



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, 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, somente o índice de liquidez corrente apresentou um valor próximo a 1 (um), demonstrando que os recursos de curto prazo quase se igualam aos valores de obrigações de curto prazo nesses períodos.

Índice de Liquidez Imediata

	04.2019	05.2019
Disponível	168919	162771
Passivo Circulante	166752956	168919744
	0,00	0,00

Índice de Liquidez Seca

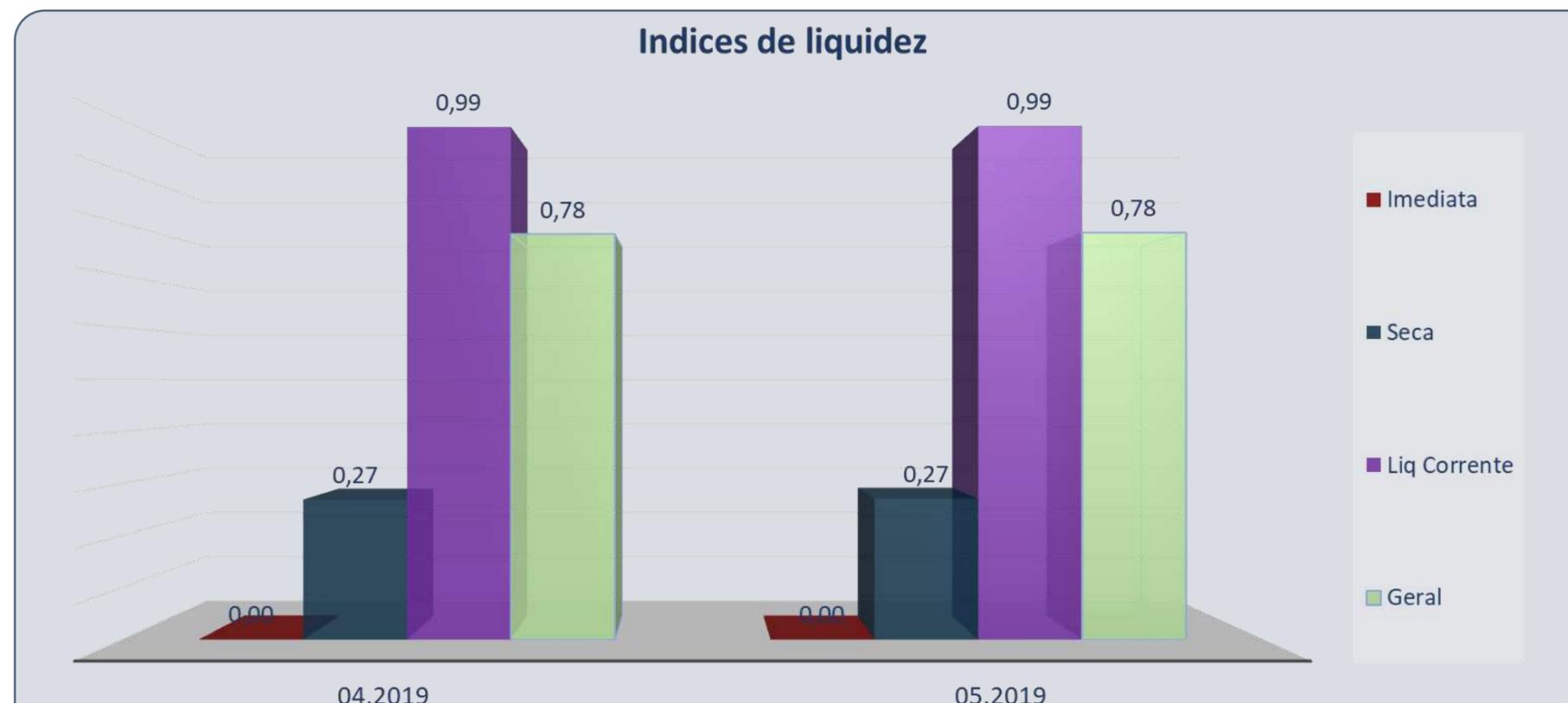
	04.2019	05.2019
Ativo Circulante - Estoques	44899445	45782121
Passivo Circulante	166752956	168919744
	0,27	0,27

Índice de Liquidez Corrente

	04.2019	05.2019
Ativo Circulante	164283523	166837510
Passivo Circulante	166752956	168919744
	0,99	0,99

Índice de Liquidez Geral

	04.2019	05.2019
Ativo Circulante+RLP	164402662	166973797
Passivo Circulante+ELP	210865875	213483286
	0,78	0,78



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 composto através das contas “Duplicatas a receber”, “Estoques” e “Adiantamento à fornecedores”, já o passivo operacional foi composto tão-somente pela conta “Fornecedores”.

É possível verificar que foram apresentados saldos positivos para todos os meses, isso ocorre principalmente devido aos valores de Estoques serem muito próximos ao valor do Passivo operacional. No mês de maio é possível notar uma retração de 2% no saldo de Disponibilidade operacional, isso ocorre principalmente devido à evolução na conta de “Fornecedores” no mês de maio.

	04.2019	05.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	30.148.675	30.047.768
(+) Adiantamento de fornecedores	6.840.753	7.498.650
(+) Estoques	119.384.078	121.055.389
(-) Fornecedores	-123.216.843	-126.026.256
Disponibilidade Operacional	32.097.342	31.542.137



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



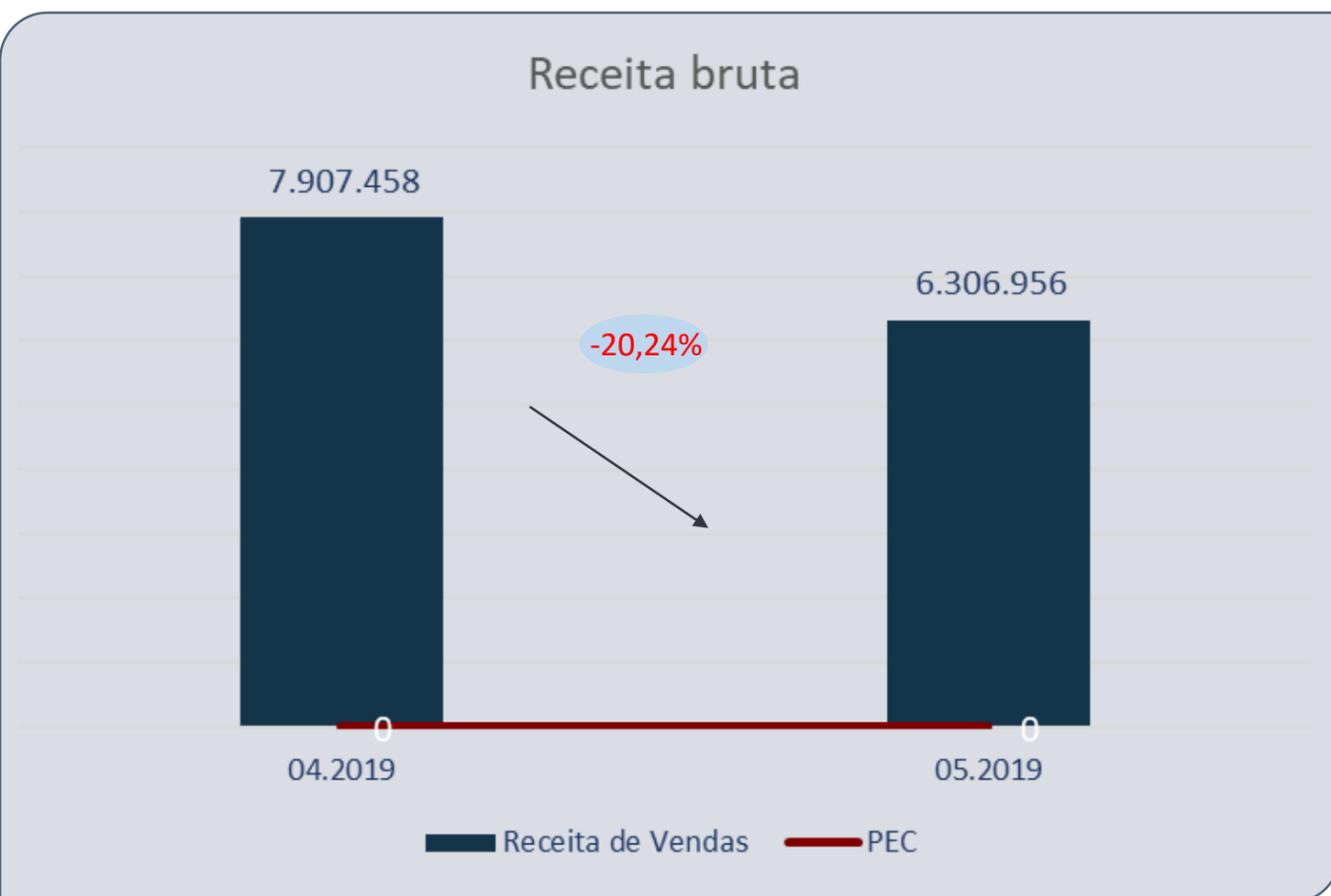
Observa-se uma retração de 20% na Receita Bruta no mês de maio, que ocorreu devido às expectativas de pedido/faturamento serem menores.

Como se pode observar, as “Deduções” acompanharam a mesma variação verificada na Receita, isso ocorre devido aos impostos sobre a Receita seguirem a mesma proporcionalidade da venda, ou seja, quanto maior for a Venda maior serão as deduções (Impostos s/venda).

Como se pode observar pelo Ponto de Equilíbrio Contábil do gráfico, nos meses de abril e maio é indicado valor de faturamento igual a zero, pois, com essa situação o prejuízo seria menor, não havendo, portanto a absorção da totalidade dos custos no resultado. Este tipo de apontamento ocorre devido aos custos apresentarem valores muito próximos ou superiores à Receita bruta, gerando então margens de contribuição negativas, o qual demonstram que não há sobra da Receita para cobrir os gastos fixos.

Nota-se uma retração de 13%, 40% e 15% nas despesas trabalhistas, comerciais e tributárias. Segundo a Recuperanda as variações ocorreram devido aos seguintes motivos: O motivo de retração das despesas trabalhista se referente a terceirização de alguns serviços, já as demais despesas foram devido ao faturamento ter sido menor e conseqüentemente as despesas comerciais e tributaria são menores.

Com relação as “Receitas financeiras” e as “Outras rec. Operacionais” é possível perceber aumentos de 51% e 21% respectivamente, que ocorreram devido à recebimento de juros ativos e referente serviços de industrialização de terceiros.

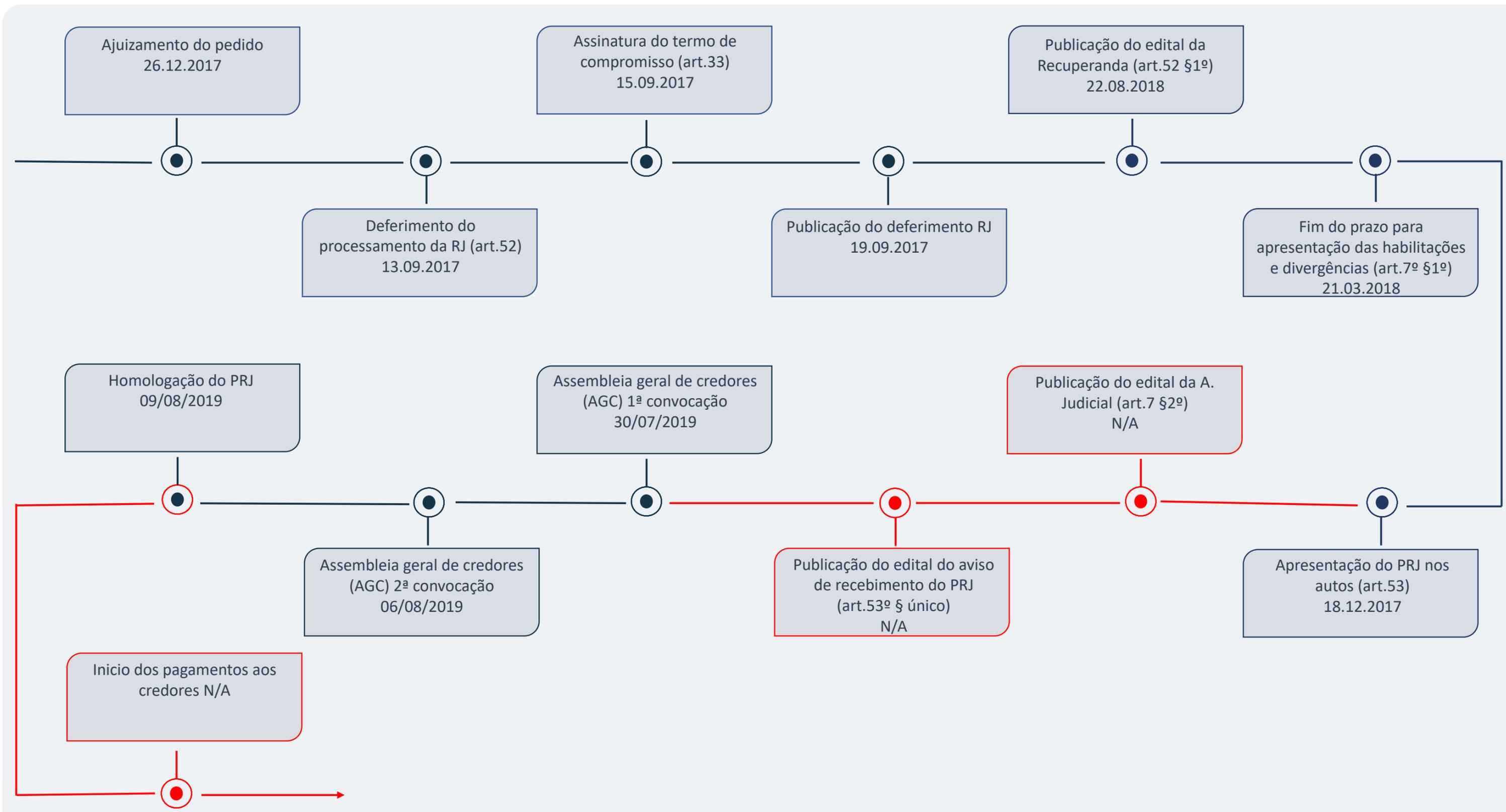


Demonstração do Resultado do Exercício	04.2019 R\$	05.2019 R\$
Receita Bruta	7.907.458	6.306.956
Receita Bruta	7.907.458	6.306.956
(-) Deduções	-1.852.057	-1.465.606
Receita Líquida	6.055.401	4.841.350
(-) Custos	-6.870.841	-5.845.456
(-) Custos Vendas	-6.870.841	-5.845.456
Lucro Bruto	-815.440	-1.004.106
Despesas	473.342	717.419
(-) Despesas gerais e administrativas	-218.840	-219.336
(-) Despesas de produção	-247.369	-215.235
(-) Despesas comerciais	-122.234	-73.199
(-) Depreciação e amortização	-239.634	-259.101
(-) Despesas financeiras	-203.136	-194.998
(-) Despesas tributárias	-7.703	-6.512
(+) Despesas revertidas para custo do produto	371.297	299.326
(+) Receitas Financeiras	8.865	13.423
(+) Outras rec operacionais	1.132.096	1.373.051
Resultado Contábil Operacional	-342.098	-286.687
(+) Receita Não Operacional	-94	0
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	-342.192	-286.687
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	-342.192	-286.687
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0
Lucro/Prejuízo	-342.192	-286.687



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 Liquido – 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 dividas operacionais através de seus recursos operacionais.

Dividas 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 dividas 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:

Fornecer os seguintes documentos suporte:

- Balanço Patrimonial especial de julho de 2019 (Assinado pelo contador).
- DRE especial de julho de 2019 (Assinado pelo contador).
- Relatório de Estoque do mês de julho de 2019.
- Relatório de contas a receber de julho 2019.
- Relatório de Imobilizado maio, junho e julho de 2019.
- Folha de pagamento do mês de maio, junho e julho de 2019.
- CAGED de maio, junho e julho de 2019.



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