

RELATÓRIO MENSAL

VARA ÚNICA DE SANTANA DE PARNAIBA
PROCESSO Nº 1012124-95.2017.8.26.0068
DEZEMBRO 2019

Perita Judicial: Confiança Jurídica
Responsável Técnica: Bruna Oliveira Santos

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Petropasy Tecnologia em Poliuretanos 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 Petropasy Tecnologia em Poliuretanos Ltda, denominada “Petropasy ” 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 setembro e outubro de 2019.

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
	Balanço Patrimonial - Ativo
	Estoque
	Balanço Patrimonial - Passivo
	Capital de Giro Líquido
	Índices de Liquidez
	Disponibilidade Operacional
	Demonstração do Resultado
	Cronograma Processual
	Glossário
	Providências da Recuperanda

6

8

10

12

14

16

18

20

22

24

26

RELAÇÃO DE COLABORADORES

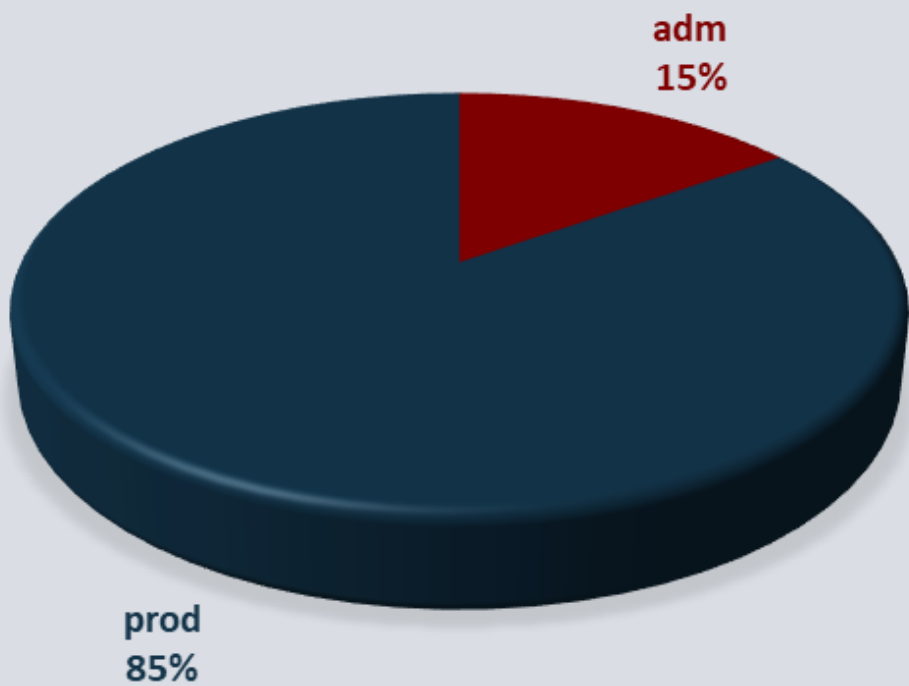


No mês de outubro de 2019 a Recuperanda contratou 2 funcionários e desligou 16, gerando uma diminuição de 13% no quadro de funcionários com relação ao período anterior. As admissões ocorreram para cobrir as vagas que ficaram em aberto.

Segundo informações prestadas ela Recuperanda as demissões no mês de outubro correspondem a mão de obra com contrato de tempo determinado.

Foi constatado que no último período 15% dos colaboradores pertenciam à área administrativa e 85% da área de produção.

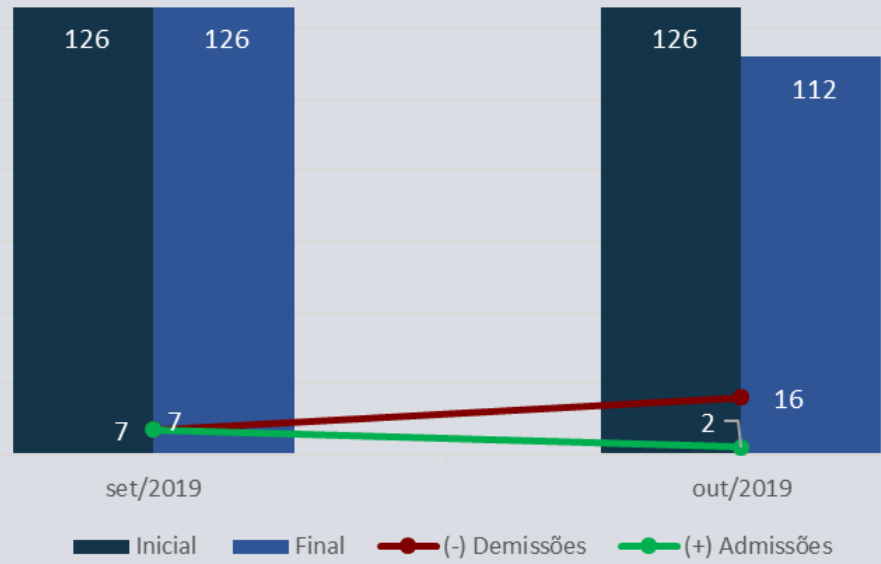
ALOCAÇÃO DE COLABORADORES



CAGED - Cadastro Geral de Empregados e Desempregados	
Codigo	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

Petropasy Tecnologia em Poliuretanos Ltda		
Quadro de Colaboradores	set/2019	out/2019
Inicial	126	126
(+) Admissões	7	2
(-) Demissões	7	16
Final	126	112

Quadro de Colaboradores



BALANÇO PATRIMONIAL ATIVO



No Balanço Ativo é possível perceber que a maior parte dos recursos são de curto prazo, onde o Ativo circulante representa em média 54% do Ativo total.

Entre os períodos analisados, nota-se uma retração de 1% no Ativo circulante que ocorre principalmente devido à diminuição de “Duplicatas a receber” e dos “Tributos a compensar”.

No grupo de contas “Disponibilidades” nota-se uma evolução 15% entre os períodos analisados, o qual ocorre principalmente por conta da entrada de recursos em caixa.

As “duplicatas a receber” mostraram uma diminuição de 2% em outubro, devido a realização de recebíveis ser superior ao valor de entrada de duplicatas.

Entre os períodos de setembro e outubro de 2019 não foram verificadas variações no grupo de contas “Outros créditos”. Neste grupo estão localizados os adiantamentos de fornecedores e de serviços que ocorrem devido à falta de crédito da Recuperanda, havendo, portanto, a necessidade de que sejam efetuados pagamentos antecipados. Já os adiantamentos de tributos, dizem respeito aos pagamentos de REFIS de 2014 e 2015 que ainda não foram conciliados, muito embora a Recuperanda já tenha sido alertada a respeito.

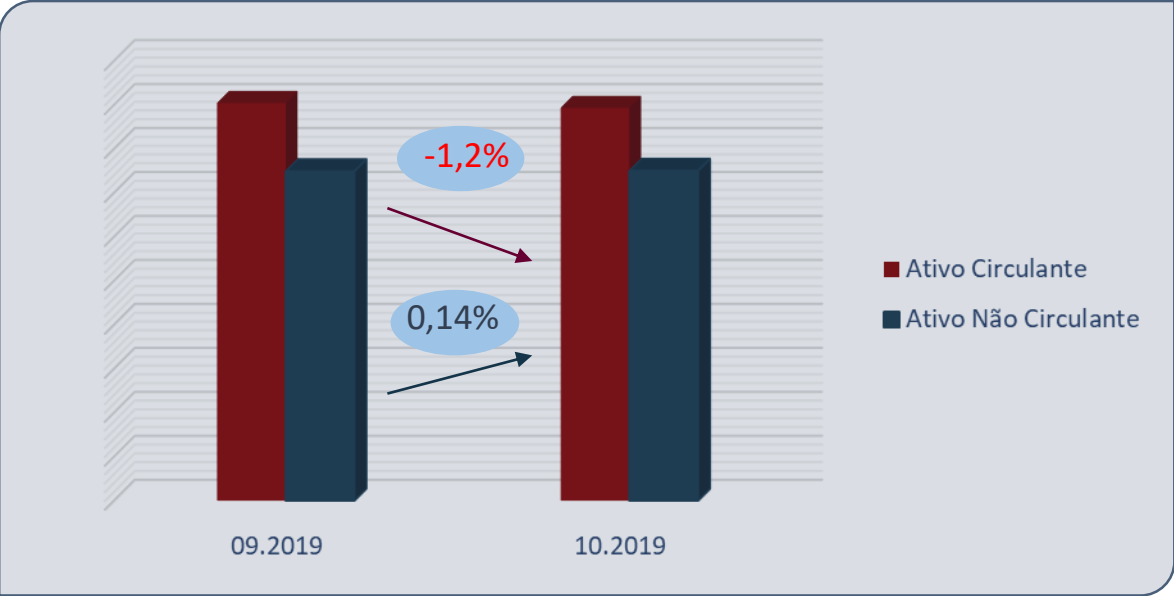
No grupo de “Tributos a compensar” é possível perceber uma retração de pouco mais de 3% entre os períodos analisados, devido a compensação total da conta de “ICMS a recuperar” e de 2% “IPI a recuperar”.

A conta “Estoques” que tem uma proporção média de 23% sobre o Ativo total, apresentou uma retração inferior a 1% entre os períodos analisados.

Não foram verificadas variações na conta “Prêmios de seguros” entre os períodos analisados, mostrando que não foram efetuadas as apropriações.

Foi constatada um aumento inferior a 1% no grupo do imobilizado, o qual demonstra que não houve venda de itens. Embora a Recuperanda tenha sido orientada a fazer a depreciação devido aos seus benefícios tais como aproveitamento do crédito em relação aos impostos, a mesma optou por não fazê-lo.

Petropasy Tecnologia em Poliuretanos Ltda	09.2019	10.2019
Balanço Patrimonial - Ativo	R\$	R\$
Ativo Circulante	18.096.785	17.873.295
Disponibilidades	34.902	40.309
Caixa	33.062	38.662
Bancos	1.840	1.620
Aplicações Financeiras	0	27
Clientes	2.174.958	2.131.137
Duplicatas a receber	2.174.958	2.131.137
Outros créditos	3.139.334	3.139.334
Adiantamento Fornecedores	144.743	144.743
Adiantamento de serviços	296.226	296.226
Adiantamento de tributos	2.698.365	2.698.365
Tributos a compensar	4.894.739	4.736.244
ICMS a recuperar	49.676	0
IPI a recuperar	4.824.853	4.716.034
Pis a recuperar	3.605	3.605
Cofins a recuperar	16.605	16.605
Estoques	7.850.007	7.823.426
Estoques	7.850.007	7.823.426
Despesas exercicio seguinte	2.845	2.845
Premios de seguros	2.845	2.845
Ativo não Circulante	14.987.825	15.008.725
Permanente	14.987.825	15.008.725
Imobilizado	14.987.825	15.008.725
Imobilizado	14.987.825	15.008.725
TOTAL DO ATIVO	33.084.610	32.882.020



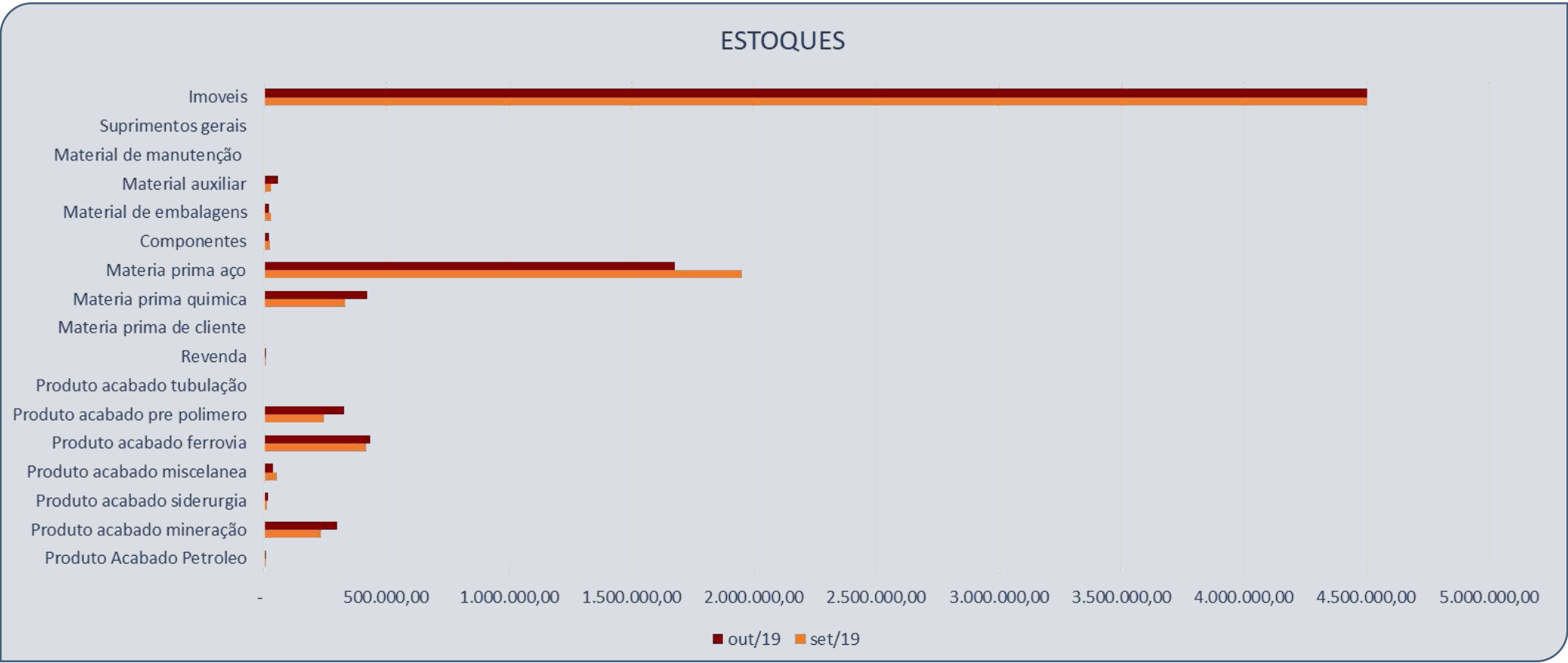
ESTOQUES



No relatório de estoques percebe-se que o maior saldo encontra-se na conta “Imóveis” que tem uma representatividade média de 57% sobre o total, seguido por Matéria-prima aço que possui uma representação média de cerca de 23%.

Segundo informações prestadas pela Recuperanda, parte dos imóveis que constam nos Estoques foram adquiridos através de incorporação anterior, e os demais foram adquiridos com a finalidade de venda posterior, constando, portanto, a escritura em nome da mesma; vale lembrar também que dentre as descrições das atividades econômicas secundárias que constam no CNPJ encontra-se o código 68.10-2-01 que diz respeito a Compra e venda de imóveis próprios. Outro fato explanado pela Recuperanda é de que esses imóveis estão no Plano de Recuperação como Unidades Produtivas Isoladas (UPI), em observação ao artigo 60 da lei 11.101/05.

É possível notar uma retração de inferior a 1% no saldo total de Estoques entre os períodos apresentados, que ocorre principalmente por conta do aumento no mês de outubro em Matéria prima aço.



Estoque	set/19	out/19
Produto Acabado Petroleo	5.628,31	5.628,31
Produto acabado mineração	230.890,08	298.945,03
Produto acabado siderurgia	11.101,31	16.996,81
Produto acabado miscelanea	52.105,64	37.101,58
Produto acabado ferrovia	418.607,58	434.616,22
Produto acabado pre polimero	245.039,64	325.136,39
Produto acabado tubulação	5.096,00	5.096,00
Revenda	8.998,09	8.998,09
Materia prima de cliente	679,45	679,45
Materia prima quimica	330.754,02	420.161,05
Materia prima aço	1.950.750,19	1.675.570,61
Componentes	25.193,98	18.609,67
Material de embalagens	27.202,37	18.411,74
Material auxiliar	26.846,03	55.982,16
Material de manutenção	-	715,00
Suprimentos gerais	1.259,47	778,32
Imoveis	4.500.000,00	4.500.000,00
Total	7.840.152,16	7.823.426,43



BALANÇO PATRIMONIAL PASSIVO



Com relação ao Passivo do Balanço Patrimonial é possível notar que a maior parte das obrigações são de curto prazo, o qual representam mais de 100% do Passivo total.

No passivo circulante as contas com maior representatividade são as Obrigações tributárias e as Obrigações Trabalhistas e societárias com proporções médias de 76% e 45% respectivamente.

Na conta “Empréstimos e financiamentos” é possível perceber uma retração de aproximadamente 4%,o qual ocorre como reflexo dos pagamentos dos empréstimos contraídos após o pedido de RJ.

A conta “Fornecedores” tem uma representatividade média de 21% sobre o total de obrigações para com terceiros. Nesse grupo de contas é possível perceber uma retração de aproximadamente 4%, o qual ocorre devido aos pagamentos serem superiores as aquisição de insumos.

No grupo de contas “Obrigações tributárias”, nota-se uma retração inferior a 1% que ocorre como reflexo da provisão dos tributos correntes do mês tais como o PIS e COFINS serem inferiores aos valores de impostos pagos.

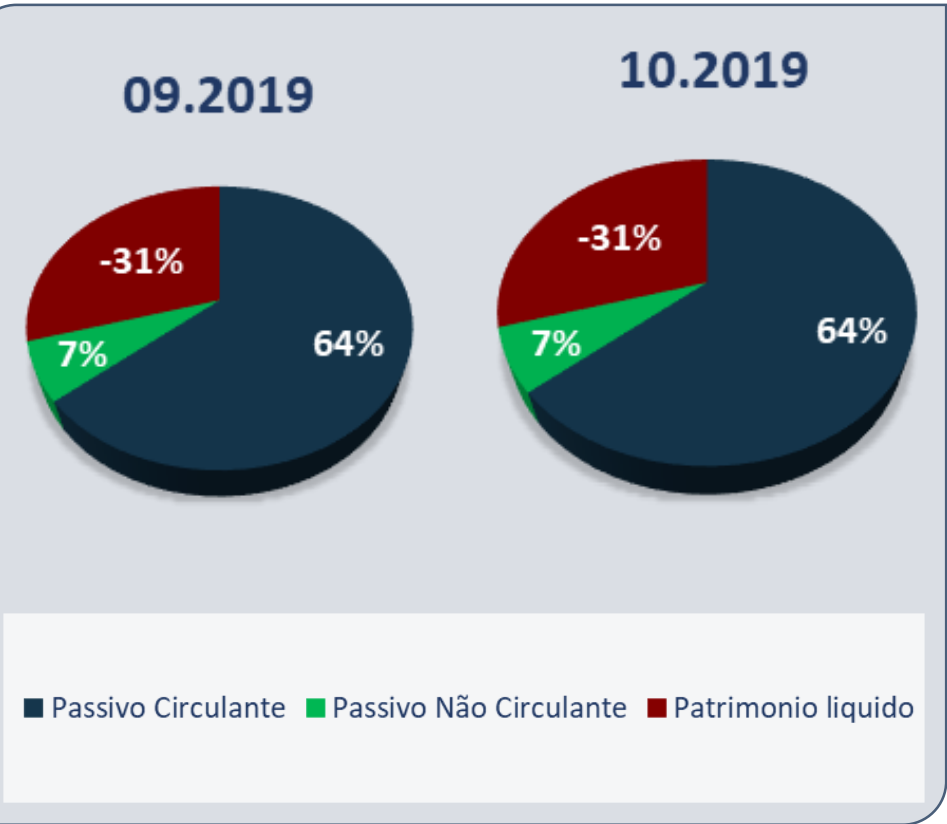
As “Obrigações trabalhistas e sociais” apresentaram um aumento inferior a 1% que ocorreu principalmente devido à provisão de INSS e FGTS a recolher referentes ao mês corrente serem superiores aos valores pagos.

Em todos os períodos analisados é possível perceber através dos saldos negativos de Patrimônio Líquido o “Passivo a descoberto”, o qual indica que a quantia de obrigações superam os totais de recursos disponíveis. Foi observada uma retração inferior a 1% no saldo negativo do Patrimônio líquido, o qual ocorreu devido absorção do lucro gerado.

Não foram verificadas variações no grupo de contas “Outras obrigações”, “Seguros”, “Provisões” e nas contas “Adiantamento de clientes”, “Empréstimos e financiamentos LP” e “Refis”.

Ao ser indagada a respeito do motivo de não efetuar as provisões tais como as de Férias e 13º salários, a Recuperanda disse que não o fez devido não ser obrigada, contudo, deve-se observar o princípio contábil da competência, o qual determina que os efeitos das transações e outros eventos sejam reconhecidos nos períodos a que se referem, independentemente do recebimento ou pagamento, e portanto, deveria ser reconhecido os avos referentes aos meses em questão.

Petropasy Tecnologia em Poliuretanos Ltda	09.2019	10.2019
Balanço Patrimonial - Passivo	R\$	R\$
Passivo Circulante	51.689.854	51.414.388
Empréstimos e Financiamentos	3.611.556	3.451.377
Fornecedores	7.155.694	6.867.593
Outras obrigações	672.455	672.455
Obrigações Tributárias	24.991.815	25.144.626
Adiantamento de clientes	100.000	100.000
Obrigações Trabalhistas e Sociais	14.804.544	14.824.547
Seguros	2.845	2.845
Provisões	350.945	350.945
Passivo Não Circulante	5.380.916	5.380.916
Exigível a longo prazo	5.380.916	5.380.916
Empréstimos e Financiamentos LP	1.463.834	1.463.834
(-) Encargos a apropriar LP	-38.414	-38.414
Refis	3.955.496	3.955.496
Patrimonio liquido	-23.986.160	-23.913.284
Capital Social	2.220.000	2.220.000
Lucro/Prej Acum	-26.973.855	-26.206.160
Resultado do Exercicio	767.695	72.876
TOTAL DO PASSIVO	33.084.610	32.882.020



CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

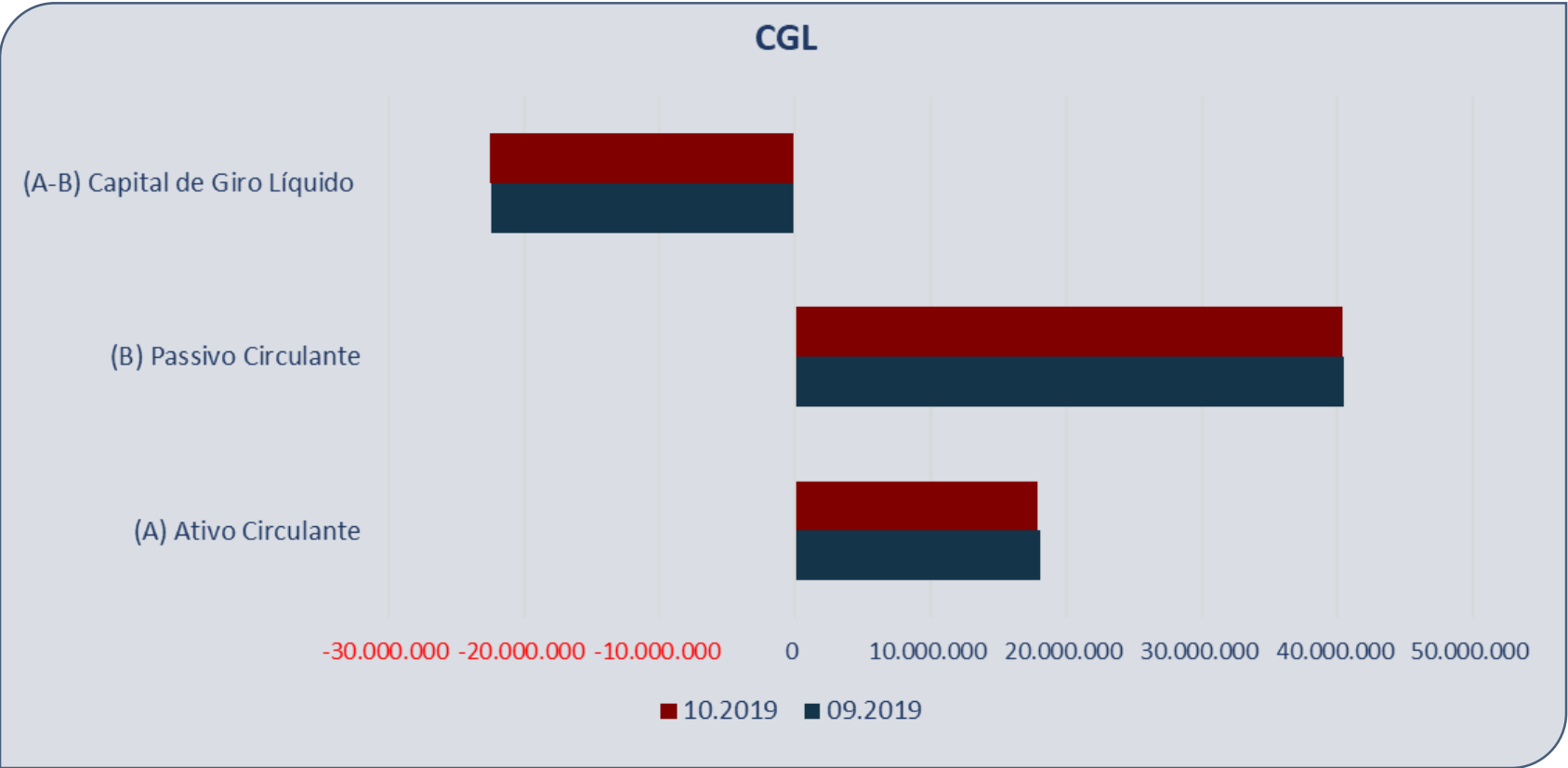


O Capital de Giro Líquido (CGL) demonstra o índice de liquidez baseado na análise do Ativo Circulante (exposto pelos recursos a curto prazo) contra o Passivo Circulante (demonstrado pelas obrigações de curto prazo). Este indicador sendo positivo, demonstra que a companhia possui evidências de capacidade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

No passivo circulante foi expurgado do saldo total o montante de pouco mais de R\$ 11 milhões que corresponde aos créditos que contemplam a Recuperação judicial que estavam classificados no curto prazo.

Como se pode perceber, para todos os períodos analisados foram apresentados saldos negativos de Capital de Giro Liquido, e isso ocorre principalmente por contas das Obrigações Trabalhistas e Tributarias que somadas representam em média mais de 100% do valor do ativo circulante. Entre os períodos analisados do ano de 2019 ocorre um aumento no saldo negativo de 1% devido principalmente ao aumento das “Obrigações tributárias” e a diminuição dos “Tributos a compensar”.

	09.2019	10.2019
Capital de Giro Liquido - Valores em R\$	R\$	R\$
(+) Disponibilidades	34.902	40.309
(+) Clientes	2.174.958	2.131.137
(+) Outros Créditos	3.139.334	3.139.334
(+) Tributos a compensar	4.894.739	4.736.244
(+) Estoques	7.850.007	7.823.426
(+) Despesas exercicio seguinte	2.845	2.845
(A) Ativo Circulante	18.096.785	17.873.295
(-) Emprestimos e Financiamentos	3.611.556	3.451.377
(-) Fornecedores	7.155.694	6.867.593
(-) Outras obrigações	672.455	672.455
(-) Obrigações Tributarias	24.991.815	25.144.626
(-) Adiantamento de clientes	100.000	100.000
(-) Obrigações trabalhistas e Sociais	14.804.544	14.824.547
(-) Seguros	2.845	2.845
(-) Provisões	350.945	350.945
(-) Créditos RJ	-11.192.492	-11.017.364
(B) Passivo Circulante	40.497.362	40.397.024
(A-B) Capital de Giro Líquido	-22.400.577	-22.523.729



ÍNDICES DE LÍQUIDEZ



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.

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 a longo prazo da empresa, incluindo no cálculo os direitos e obrigações a longo prazo.

Os índices de liquidez tem demonstrado que a Recuperanda em todos os períodos não possuíam condições através de seus ativos para subjugar suas dívidas, pois, para esses indicadores a situação ideal é a de que seja alcançado valores iguais ou superiores a 1, valor esse que representa que para cada um real de dívida a Sociedade empresarial também possui o mesmo valor em recursos.

Índice de Liquidez Imediata

	09.2019		10.2019
Disponível	= 34.902,00		40.309,00
Passivo Circulante	= 40.497.361,58	0,00	40.397.024,00

Índice de Liquidez Seca

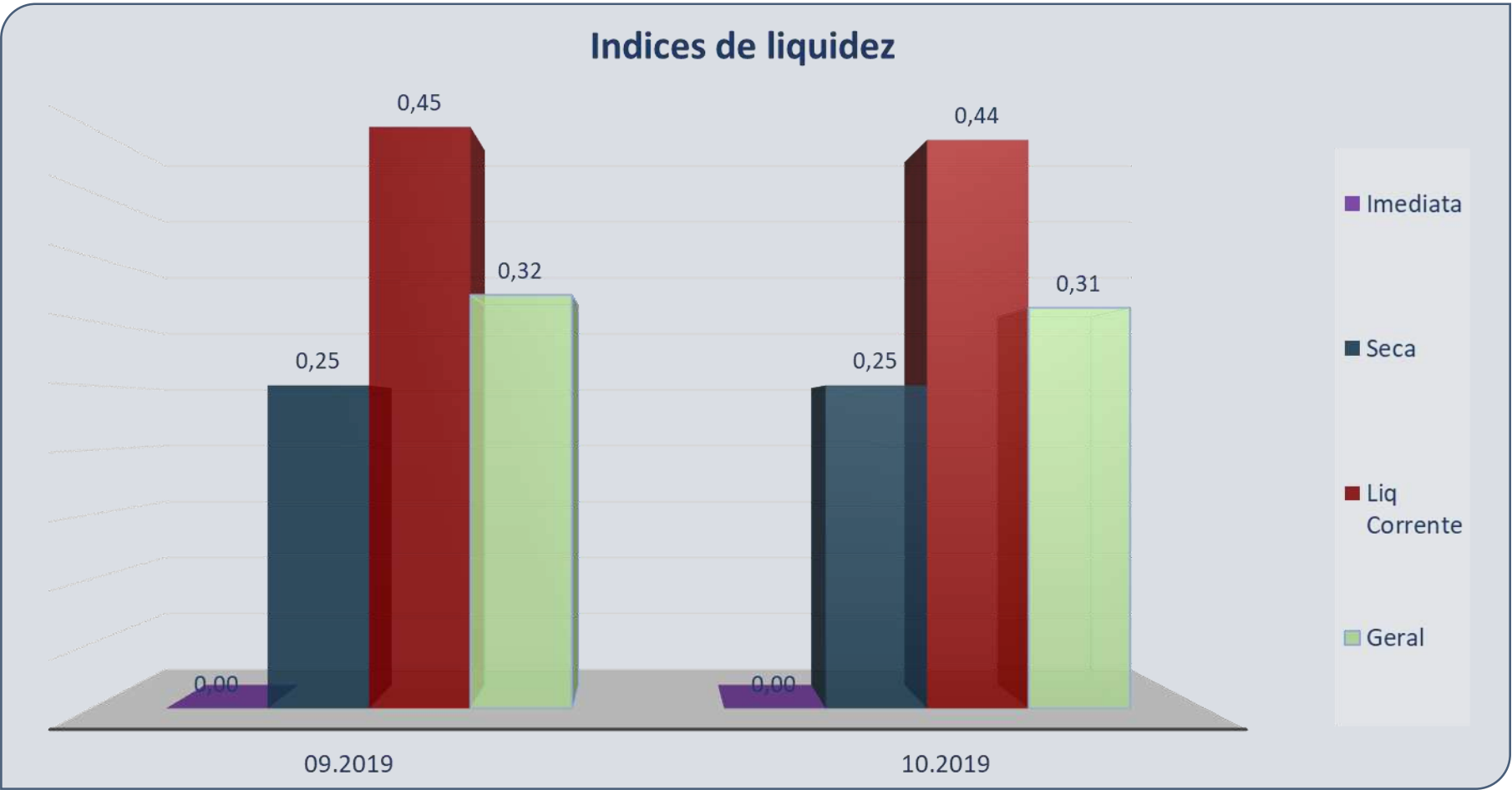
	09.2019		10.2019
Ativo Circ. - Estoques	= 10.246.778,00		10.049.869,00
Passivo Circulante	= 40.497.361,58	0,25	40.397.024,00

Índice de Liquidez Corrente

	09.2019		10.2019
Ativo Circulante	= 18.096.785,00		17.873.295,00
Passivo Circulante	= 40.497.361,58	0,45	40.397.024,00

Índice de Liquidez Geral

	09.2019		10.2019
Ativo Circulante+RLP	= 18.096.785,00		17.873.295,00
Passivo Circulante+ELP	= 57.070.770,00	0,32	56.795.304,00



DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

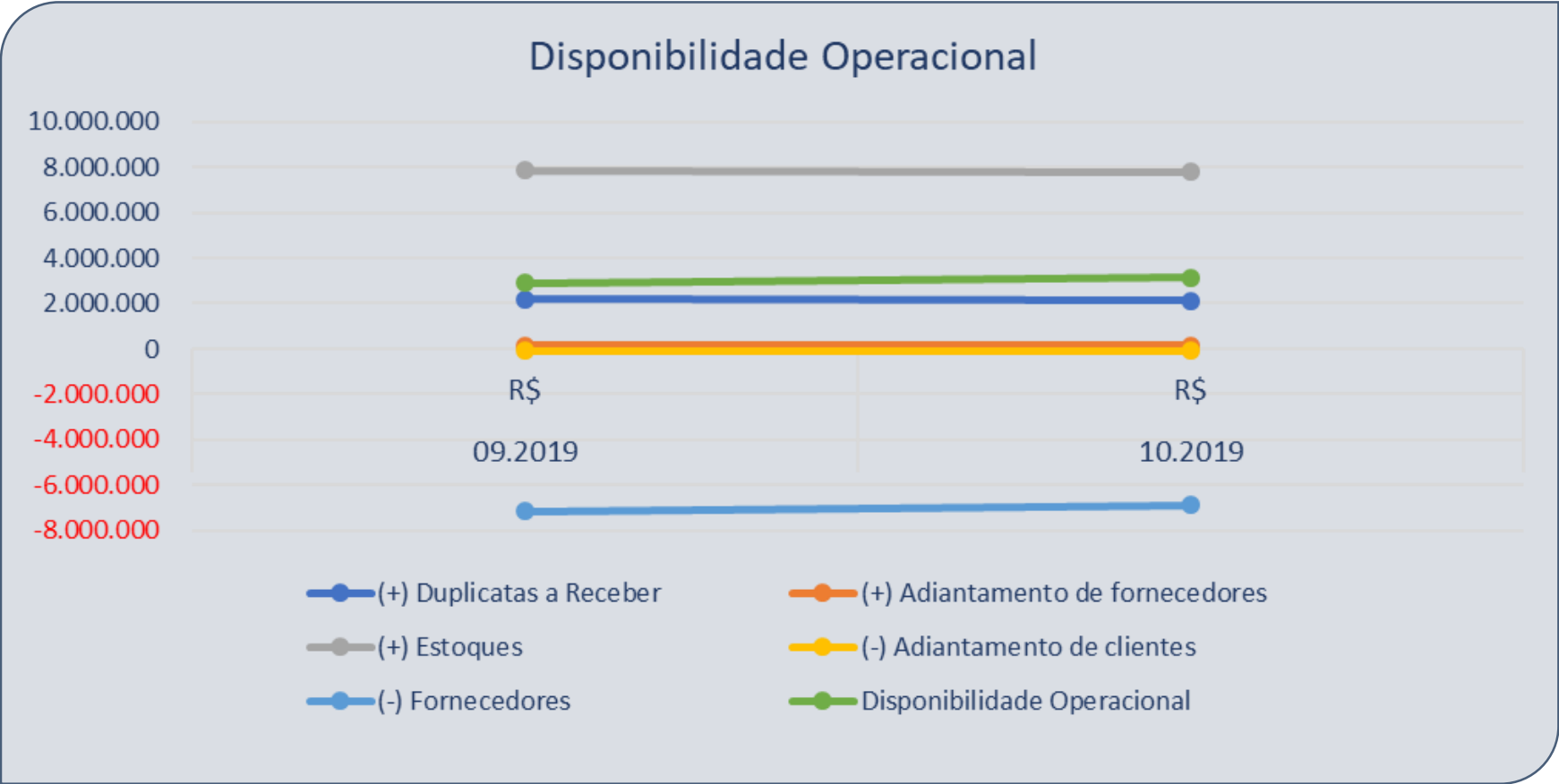


A disponibilidade operacional verifica a capacidade de pagamento de passivos operacionais com recursos advindos dos ativos operacionais, ou seja, contas indispensáveis para funcionamento da sociedade empresarial.

Foram apresentados saldos positivos de disponibilidade operacional para todos os períodos, demonstrando equilíbrio entre ativos e passivos operacionais, onde tão somente o valor constante em estoque seria o suficiente para pagar o passivo operacional.

Em setembro foi apresentado um saldo de pouco mais de R\$ 2,9 milhões, tendo uma evolução de 7% no mês posterior, o qual ocorreu principalmente por conta da diminuição dos “Fornecedores”.

	09.2019	10.2019
Disponib. Operacional - Valores em R\$	R\$	R\$
(+) Duplicatas a Receber	2.174.958	2.131.137
(+) Adiantamento de fornecedores	144.743	144.743
(+) Estoques	7.850.007	7.823.426
(-) Adiantamento de clientes	-100.000	-100.000
(-) Fornecedores	-7.155.694	-6.867.593
Disponibilidade Operacional	2.914.014	3.131.713



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO



Observou-se uma diminuição de 13% nas Receitas entre os períodos analisados, que teve como um dos motivos a redução na mão de obra com contratos por tempo determinado.

As deduções da receita tiveram variações próximas ao observado na receitas, já os “Custos” apresentaram um aumento inferior a 1% no período de outubro.

Como se pode observar através do lucro bruto dos períodos analisados, a Recuperando operou de forma rentável em ambos os meses. Nota-se que em outubro houve uma sobra de 12% da Receita para arcar com os gastos fixos.

De acordo com o Ponto de Equilíbrio Contábil, no mês de outubro uma receita de pouco mais R\$ 3 milhões seria suficiente para que houvesse equilíbrio entre o total de Receitas e gastos no período.

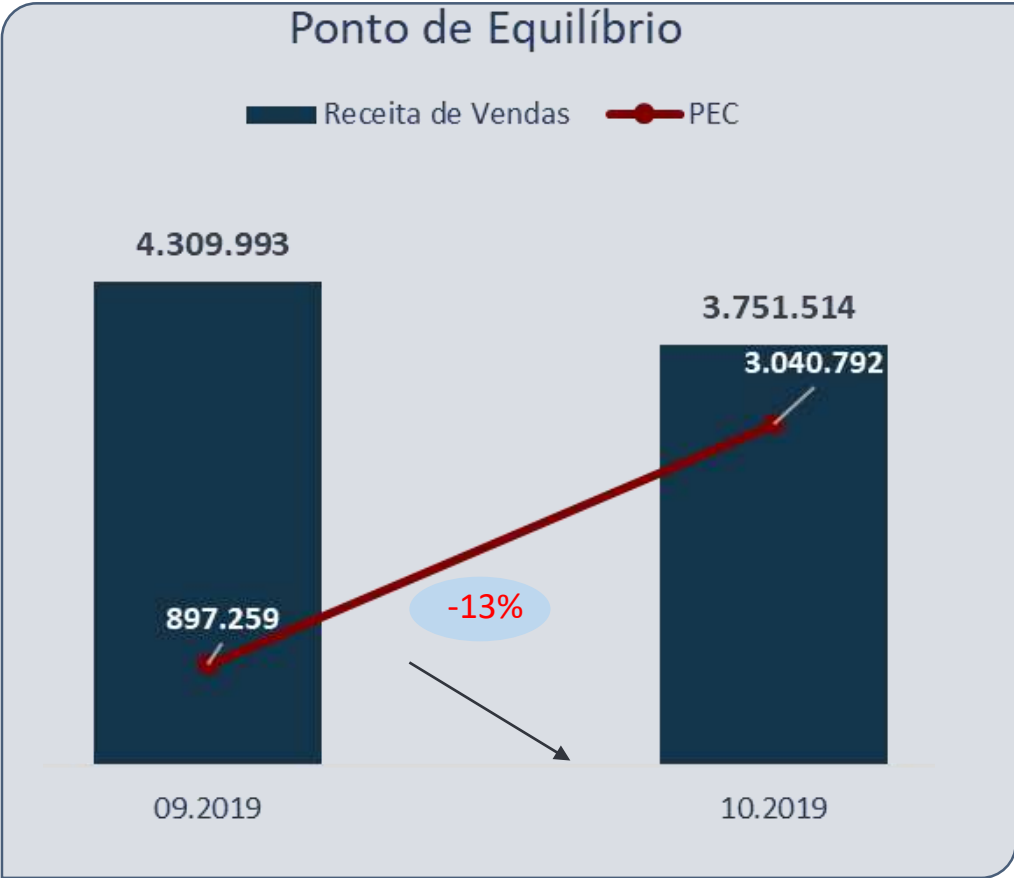
Com relação às despesas, é possível notar um aumento de 84% entre os períodos analisados e isso se deve principalmente por conta da elevação das “Despesas financeiras” em outubro.

O aumento de 92% das “Despesas gerais e administrativas” no mês de outubro teve como reflexo parte das apropriações de despesas com feiras e eventos que ocorreram no mês anterior.

A diminuição de 16% nas “Despesas comerciais” no mês de outubro ocorreram devido à diminuição de despesas com viagens.

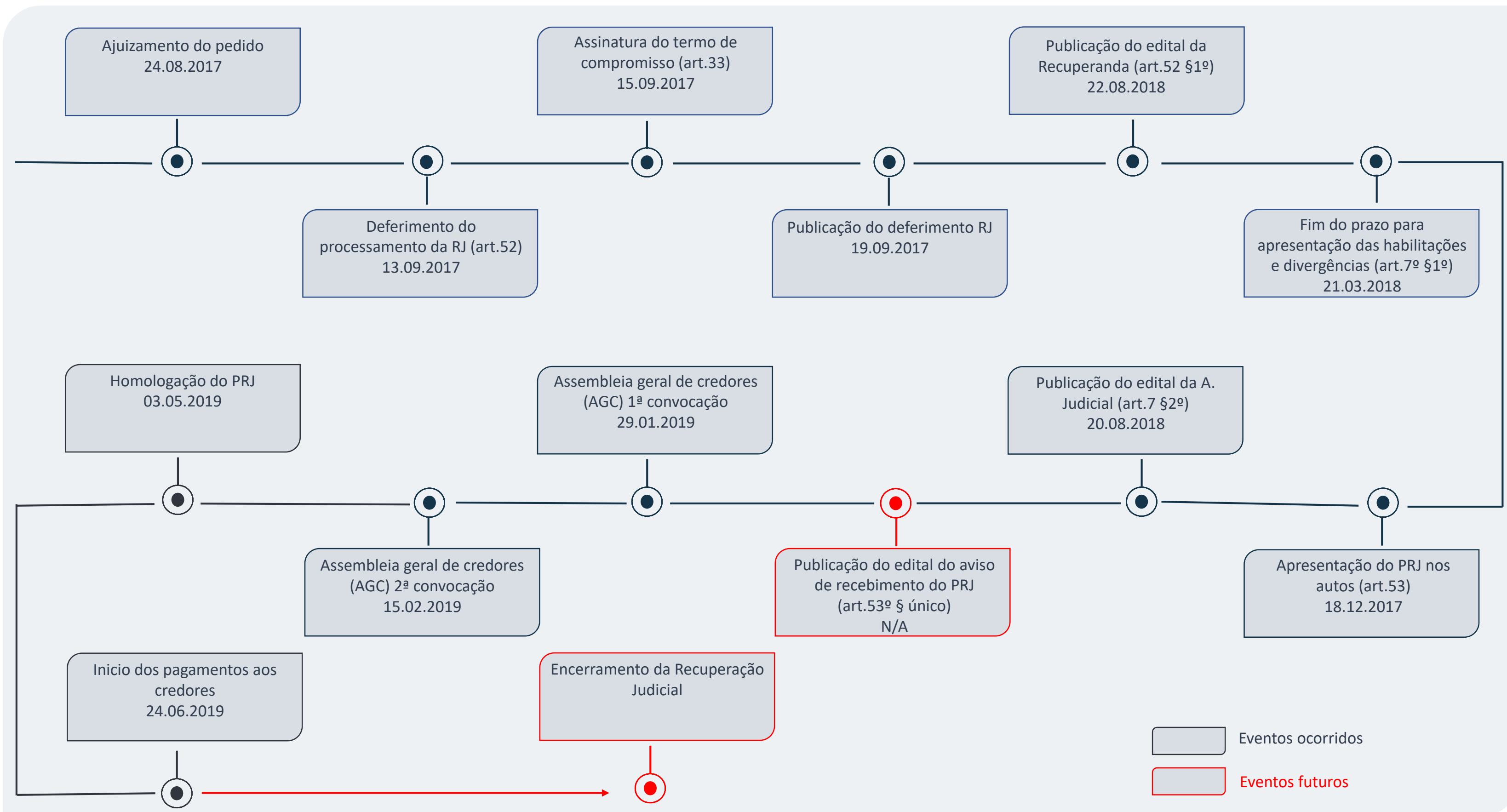
O aumento de mais de 100% observado no grupo de “Despesas financeiras” ocorreu devido à alocação de juros s/empréstimos e financ. bancários.

	09.2019	10.2019
Demonstração do Resultado do Exercício	R\$	R\$
Receita Bruta	4.309.993	3.751.514
Receita de venda	4.282.504	3.718.133
Receita de beneficiamento	24.321	28.975
Receita de serviços	3.168	4.356
Receita de revenda	0	50
(-) Deduções	-987.058	-944.779
Receita Líquida	3.322.935	2.806.735
(-) Custos	-2.357.662	-2.368.961
(-) Custos Vendas	-2.357.662	-2.368.961
Lucro Bruto	965.273	437.774
Despesas	-197.397	-364.895
(-) Despesas gerais e administrativas	-76.202	-146.577
(-) Despesas comerciais	-93.670	-78.263
(-) Despesas financeiras	-27.525	-140.055
Resultado Contábil Operacional	767.876	72.879
Lucro Contábil Líquido Antes da Contribuição Social	767.876	72.879
(-) Contribuição Social	0	0
Lucro Contábil Líquido Antes do Imposto de Renda	767.876	72.879
(-) Imposto de Renda/CSLL	0	0
Lucro/Prejuízo	767.876	72.879



CRONOGRAMA PROCESSUAL





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 de um 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:

- Extratos Bancários de setembro e outubro 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