

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

PROFAB. - FREITAS, PUCCINELLI E CIA LTDA. | Julho de 2023

- Recuperação Judicial nº 5004206-48.2017.8.21.0023 | 2º Juízo da Vara Judicial da Comarca de Rio Grande, RS
- PROFAB – Freitas, Puccinelli e Cia LTDA.
- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de julho de de 2023. parte



01. Considerações Preliminares.....	3
02. Estágio Processual.....	4
03. Cronograma Processual.....	5
03.1 Processo de Recuperação Judicial.....	5
03.2 Verificação de Créditos.....	6
04. Aspectos Jurídicos.....	7
05. Reunião com a Administração.....	8
06. Situação Societária.....	9
07. Quadro Funcional.....	12
08. Análise Contábil.....	13
08.1 PROFAB.....	13
08.2 STAHL.....	21
09. Cumprimento do PRJ.....	28
10. Checklist	31

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da recuperanda assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas requerentes à administração judicial as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As informações contábeis-financeiras utilizadas neste relatório são referentes ao mês de maio de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de julho de .
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

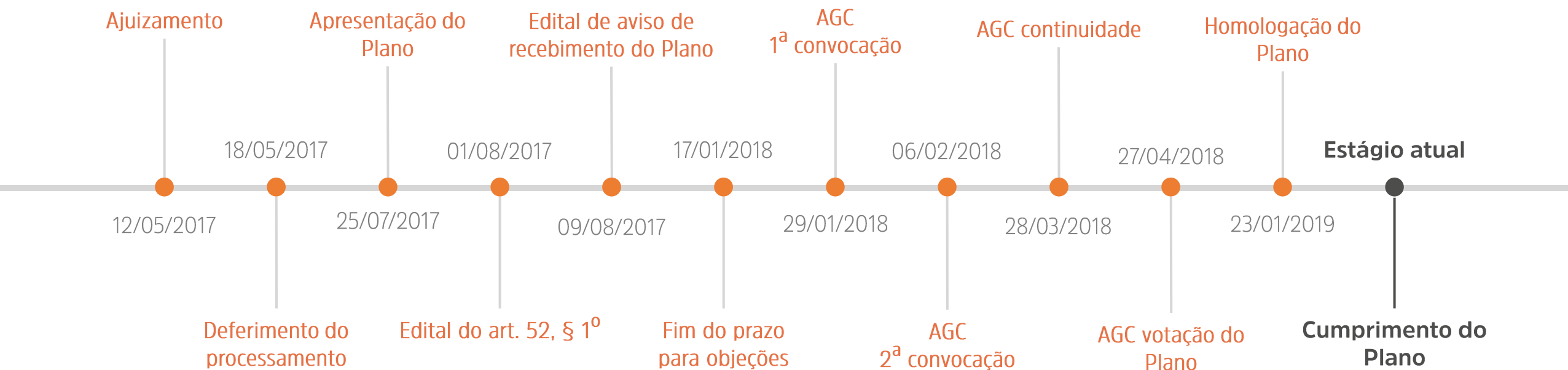
- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 12 de maio de 2017.
- Em 22 do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 01 de agosto de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 15 de dezembro de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 15 de dezembro de 2017.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 29 de janeiro de 2018 e não se instalou por ausência de quórum
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 06 de fevereiro de 2018. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade e continuidade em 28 de março do mesmo ano.
- Em 28 março 2018 os credores aprovaram a suspensão da

Assembleia até 27 de abril o mesmo ano.

- Em 27 abril de 2018 houve a continuação da Assembleia, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi colocado para a votação dos credores presentes.
- Na classe I – Créditos Trabalhistas, o Plano foi aprovado pela maioria dos credores presentes. Na classe III – Créditos Quirografários, o Plano foi aprovado pela unanimidade dos créditos presentes. Por fim, na classe IV – Créditos de ME e EPP, o Plano foi aprovado por 85,71% dos credores presentes.
- A decisão que homologou o Plano de Recuperação Judicial da recuperanda ainda não transitou em julgado.
- Estágio atual: **cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.**

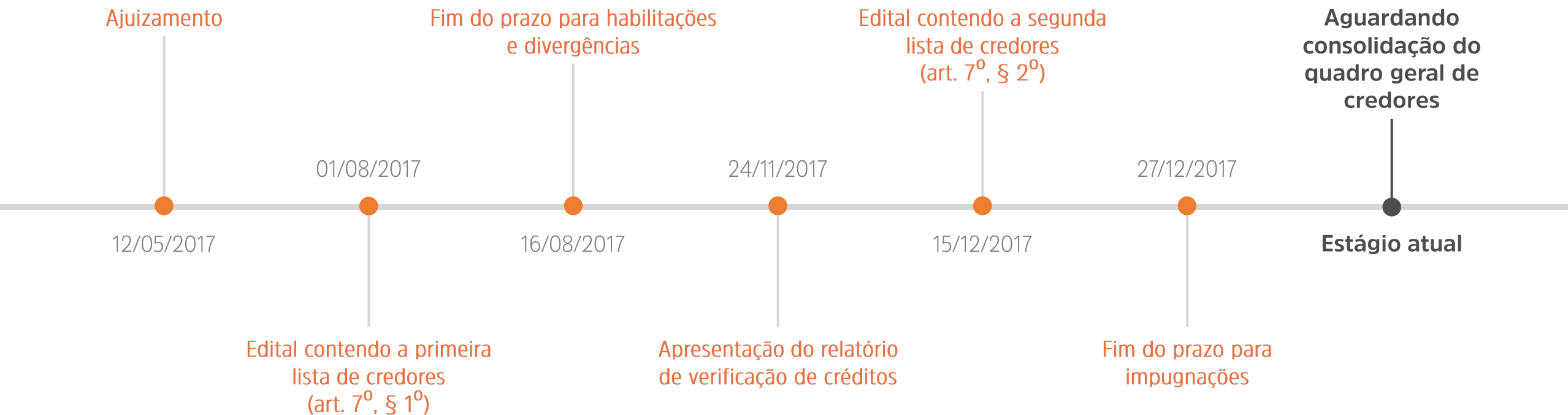
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



Eventos do Mês

- No Evento 28 houve a indicação de dados bancários pelo credor JOSÉ A. V. GOMES FILHO & CIA LTDA – ALUGAMAQUINAS ARAUCARIA.
- No Evento 29 a recuperanda se manifestou sobre o pedido de majoração dos honorários da administração judicial.
- No Evento 30 houve a comunicação de penhora referente ao processo de n. 0020271-26.2017.5.04.0122.

Recursos Conexos

- REsp 1.853.982/RS

Relatório de Incidentes Processuais

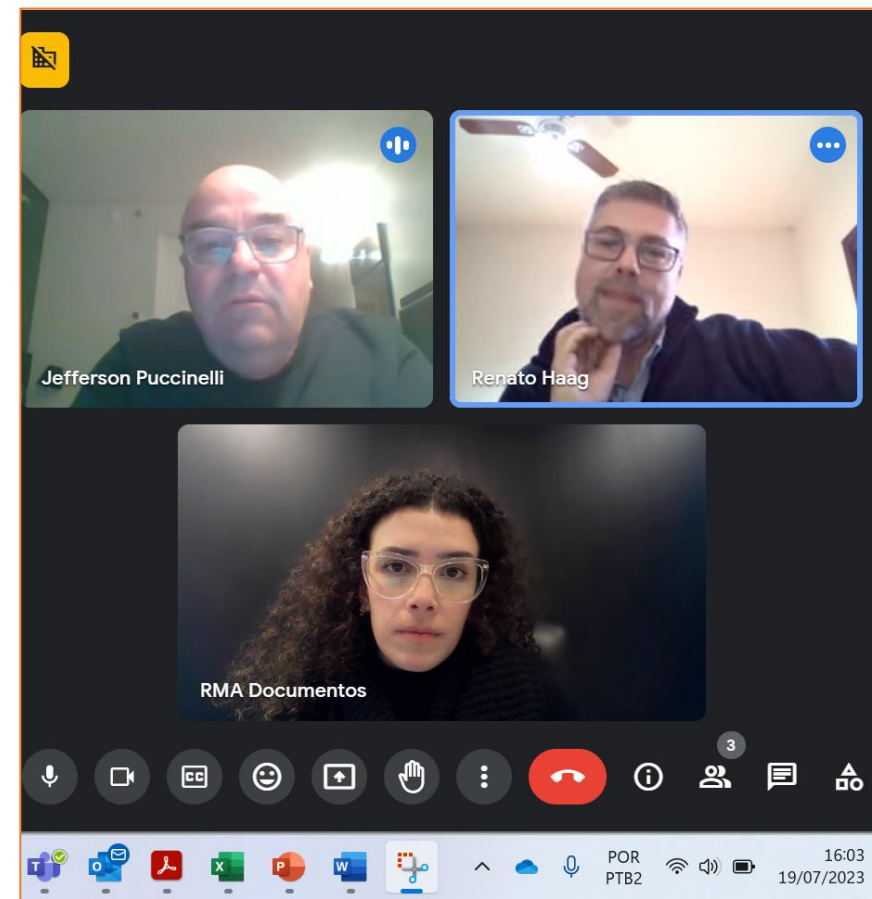
- Lista de incidentes em anexo.

05. Reunião com a Administração

- A reunião foi realizada em 19 de julho de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença de Renato Haag e Jefferson Puccinelli, por parte da PROFAB e da Stahl; e de Kássia Orsi – setor contábil/financeiro da Administradora Judicial.
- Foram abordados os seguintes pontos com relação à Recuperanda PROFAB:
 - **Tributos e Contribuições a Compensar:** Segundo Sr. Renato, os impostos são compensados em períodos regulares, ocorrendo uma contrapartida;
 - **Despesas Correntes:** A Recuperanda paga as despesa com os recursos advindos da STAHL;
 - **Receita de Aluguel:** Há duas situações com relação ao aluguel: a primeira é referente ao período anterior à junho/2023, no qual o aluguel era referente a parte do prédio da PROFAB para serviços de pintura no valor de R\$ 10 mil. A partir de junho/23 houve uma locação do prédio inteiro da PROFAB no valor de R\$ 20 mil;
 - **Folha e Obrigações Trabalhistas:** pagamentos estão em dia, conforme documentos disponibilizados pela Recuperanda.

Além dos pontos questionados, a Recuperanda informou que as expectativas para os próximos meses é positiva visto que há contratos a

serem firmados.



06. Situação Societária

Informações sobre a PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA EM RJ

Principais Informações

- **Razão:** PROFAB Engenharia Fabricação e Montagem Industrial LTDA. em RJ
- **CNPJ:** 07.335.258/0001 98
- **Natureza Jurídica:** Sociedade Empresária Limitada.
- **Atividade Econômica Principal:** Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- **Sede:** R A, Lote 8 da Quadra A do Setor 4, S/N, Distrito Industrial, Rio Grande, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 96204-000.
- **Capital Social:** R\$ 3.952.800,00

Quadro Societário

- **Composição:**
 - ❖ Jefferson Ferro Puccinelli: 54,1%;
 - ❖ Márcio Araújo Freitas: 45,9%.

* Em Fev/2020, ocorreu a alteração do nome empresarial de Freitas, Puccinelli e Cia Ltda. Em RJ para PROFAB.

06. Situação Societária

Informações sobre STAHL ENGENHARIA, FABRICACAO, MONTAGEM E MANUTENCAO ELETROMECHANICA S.A.

Principais Informações

- **Razão:** STAHL ENGENHARIA, FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO ELETROMECHANICA S.A.
- **CNPJ:** 28.336.539/0001-35
- **Natureza Jurídica:** Sociedade Anônima Fechada
- **Atividade Econômica Principal:** Obras de montagem industrial.
- **Sede:** Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, Rio Grande do Sul, Brasil. CEP: 93260-060
- **Capital Social:** R\$6.527.237,00



Quadro Societário

- Trata-se de sociedade anônima, de modo que o quadro de acionistas é registrado em livro próprio, não disponível junto à Receita Federal.



06. Situação Societária

Informações sobre FILIAIS - STAHL ENGENHARIA, FABRICACAO, MONTAGEM E MANUTENCAO ELETROMECHANICA S.A.

Principais Informações

▪ FILIAL 01:

CNPJ: 28.336.539/0002-16

Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios

Sede: Avenida Presidente Castelo Branco, nº 400 Bela Vista, Aracruz, Espírito Santos, Brasil. CEP: 29192-066.

▪ FILIAL 02:

CNPJ: 28.336.539/0003-05

Atividade Econômica Principal: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios

Sede: Rua Doutor Oscar Guimaraes, nº 1118, Centro, Três Lagoas, Mato Grosso do Sul, Brasil. CEP: 79600-021.

▪ FILIAL 03:

CNPJ: 28.336.539/0007-20

Atividade Econômica Principal: Serviços de engenharia

Sede: Avenida Vinte de Janeiro, nº 1019, Galpão 000B CXPST 0076, Boa Viagem, Recife, Pernambuco, Brasil. CEP: 51130-120.

▪ FILIAL 04:

CNPJ: 28.336.539/0008-01

Atividade Econômica Principal: Obras de montagem industrial

Sede: Avenida Brasil, nº 887, Centro, Ortigueira, Paraná, Brasil. CEP 84350-000.

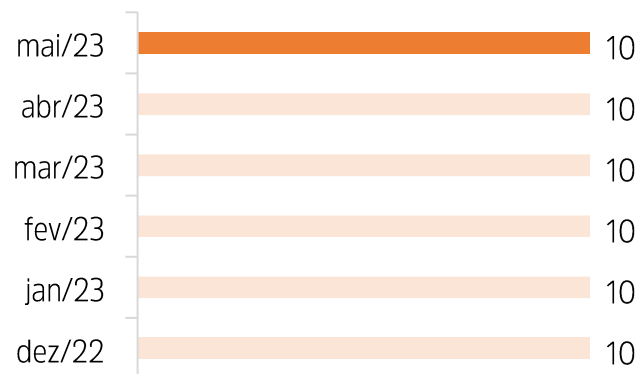
***Todas filiais possuem a mesma natureza jurídica: Sociedade Anônima Fechada.*

*** Todas as filiais possuem a mesma razão social: STAHL ENGENHARIA, FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO ELETROMECÂNICA S.A.*

07. Quadro Funcional

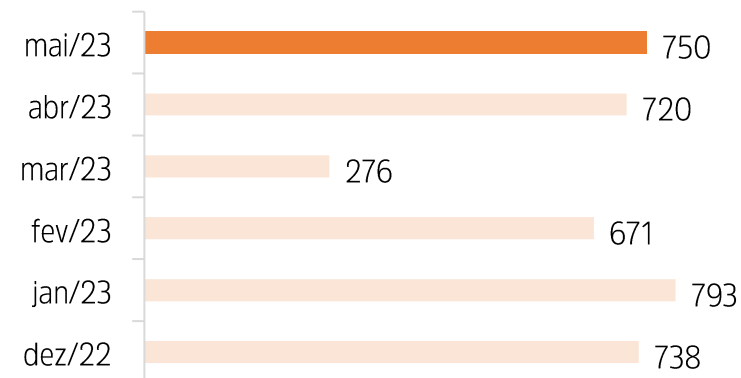
- O quadro de colaboradores da **PROFAB** se manteve estável em Mai/

Quadro de Colaboradores PROFAB



- O quadro de colaboradores da **STAHL** apresenta oscilações em razão do término dos projetos desenvolvidos pela empresa. Em Mai/2023 o quadro funcional apresentou aumento.

Quadro de Colaboradores - STAHL

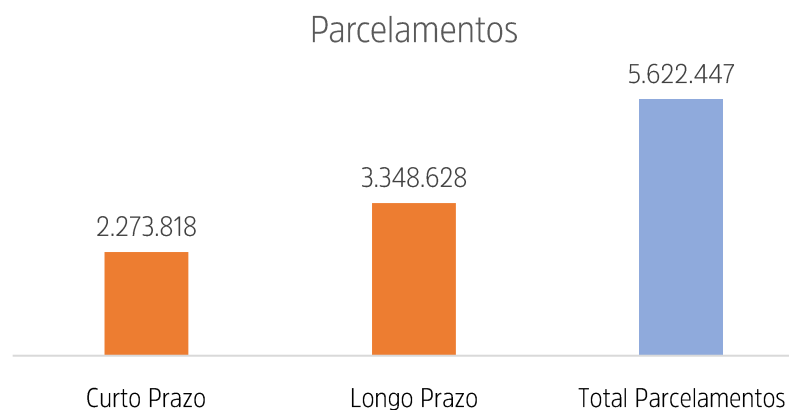


PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

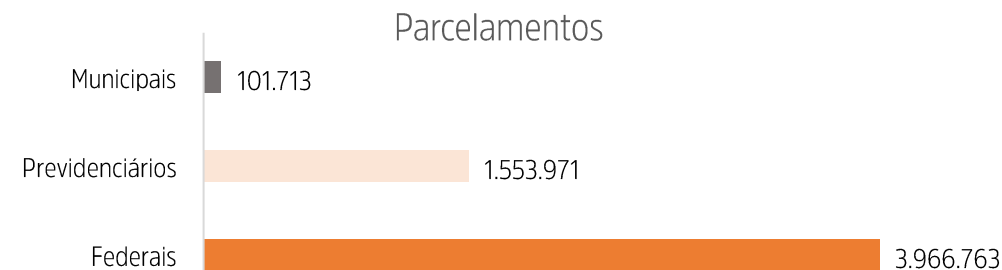
08.1 Análise Contábil

Questões Tributárias

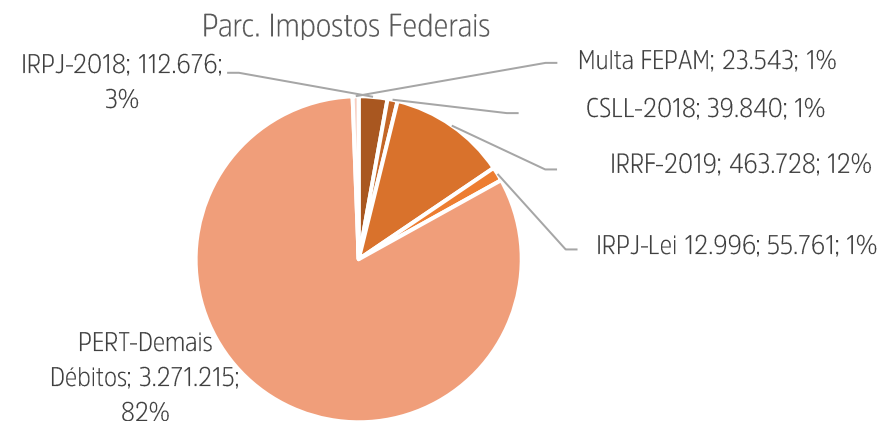
- Os parcelamentos tributários representam 96% do total do grupo Passivo e apresentaram declínio de 0,28% em Mai/2019. Além deles, há na rubrica “Obrigações Fiscais” que somam 69% das obrigações. Ou seja, os dois parcelamentos (curto e longo prazo) equivalem a 45% do Passivo Total da Recuperanda (Circulante e Não Circulante).



- Visualiza-se no gráfico acima que os parcelamentos de longo prazo representam 60% do total. Os parcelamentos são compostos por tributos da esfera federal, previdenciária e municipal. Destes, a esfera federal possui o maior montante.



- A esfera municipal apresenta os parcelamentos de ISSQN.
- Na esfera previdenciária, há parcelamentos INSS.
- Quanto à esfera federal, o detalhamento dos tributos está disposto abaixo:



08.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

- Em Mai/ o **Ativo** da Recuperanda reduziu 0,01% no Circulante e aumentou 2% no **Não Circulante**. O grupo **Circulante** possui representação 82% do total do Ativo.

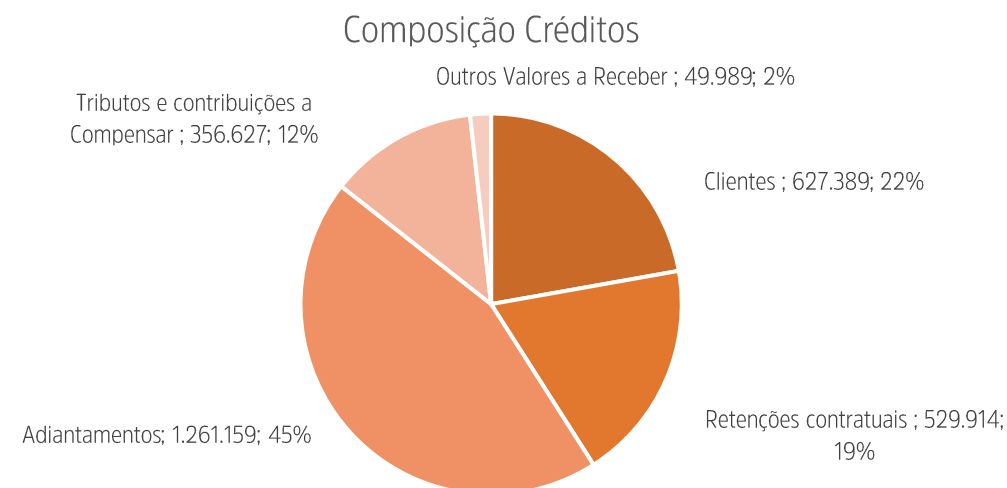
Balanço Patrimonial (R\$)						
		mar/23	abr/23	mai/23	AV	AH
N.E.	ATIVO	3.527.734	3.510.308	3.502.871	100%	0%
	CIRCULANTE	2.877.244	2.871.126	2.870.702	82%	0,0%
1.1	Disponibilidades	6.344	851	748	0,02%	-12%
1.2	Créditos	2.826.024	2.825.399	2.825.078	80,65%	0%
	Estoques	0	0	0		
1.3	Despesas Antecipadas	44.876	44.876	44.876	1,28%	0%
	NÃO CIRCULANTE	650.490	639.182	632.169	18%	-1%
1.4	Créditos	482.619	480.187	477.754	14%	-1%
1.5	Investimentos	28.000	28.000	28.000	1%	0%
1.6	Imobilizado	139.074	130.198	125.618	4%	-4%
1.7	Intangível	797	797	797	0%	0%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades: Representada pelos bancos Itaú, Orion e Caixa, com o ultimo banco não apresentando movimentação no período. As entradas são provenientes da Stahl e as movimentações são em razão, principalmente, de pagamentos a fornecedores e tributos

1.2 Créditos: Rubrica de grande relevância no Circulante, representando 80 65% do grupo. Abaixo está disposta a composição da conta. Observa se que a conta "Adiantamentos" integra 45% do total.



1.3 Despesas Antecipadas: Não apresentou variações nos últimos três meses. Composta por juros a apropriar s/ parcelamentos do IRRF 2019.

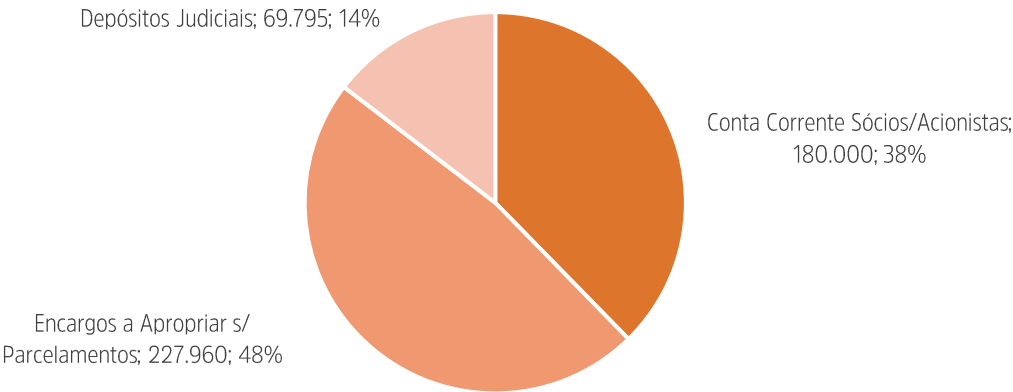
08.1 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

1.4 Créditos de Longo Prazo: Conta de representatividade no Não Circulante, representado 14% do grupo. Os depósitos Judiciais são compostos por Depósitos Recursais de diferentes processos.

Informática”, sendo que o último possui amortização acumulada de R\$ 184.325 mil.

Composição de Créditos de Longo Prazo



1.5 Investimentos: Sem variações desde Fev/2022. Composta por “Títulos de Capitalização” e “Investimentos Equivalência Patrimonial”.

1.6 Imobilizado: Rubrica apresenta depreciação de R\$ 1.830.477 milhões. Composta pelos bens indicados ao lado.

1.7 Intangível: Constituída por “Marcas e Patentes” e “Sistemas de

IMOBILIZADO	
Móveis e Utensílios	96.611
Máquinas e Equipamentos	1.633.762
Computadores e Periféricos	133.779
Equipamentos de Som e Imagem	24.493
Equipamentos de Comunicação	17.154
Instalações	0
Veículos	1.950
Ferramentas	42.346
Veículos Usados	6.000
TOTAL	1.956.095

08.1 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

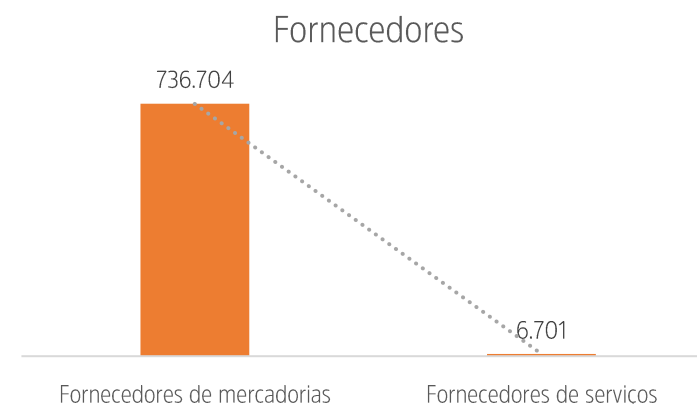
- O **Passivo** da Recuperanda é composto, majoritariamente, por contas de empréstimos e parcelamentos tributários.

		mar/23	abr/23	mai/23	AV	AH
N.E.	PASSIVO	3.527.734	3.510.308	3.502.871	100%	0%
	CIRCULANTE	10.204.017	10.218.214	10.244.992	292%	0%
2.1	Fornecedores	735.897	735.897	743.405	21%	1%
2.2	Adiantamento de Clientes	1.373.185	1.373.185	1.373.185	39%	0%
2.3	Empréstimos e Financiamentos	2.896.177	2.896.177	2.896.177	83%	0%
2.4	Obrigações Fiscais	3.280.699	3.287.633	3.296.528	94%	0%
2.4	Obrigações Trabalhistas e Sociais	540.170	540.170	540.169	15%	0%
2.5	Contas a Pagar	1.325.789	1.332.424	1.342.171	38%	1%
2.6	Provisões	52.100	52.728	53.357	2%	1%
	NÃO CIRCULANTE	4.656.119	4.646.818	4.637.517	132%	0%
2.3	Empréstimos e Financiamentos	1.038.889	1.038.889	1.038.889	30%	0%
2.3	Empréstimos a Pagar	0	0		0%	
2.7	Parcelamento Tributário	3.367.230	3.357.929	3.348.628	96%	0%
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-11.332.402	-11.354.724	-11.379.638	-325%	0%
	Capital Social	3.952.800	3.952.800	3.952.800	113%	0%
	(-) Prejuízos Acumulados	-13.575.085	-13.575.085	-13.575.085	-388%	0%
	Resultados Acumulados	-1.710.117	-1.732.439	-1.757.353	-50%	1%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores: Rubrica apresentou variação de 1%. Composta por “Fornecedores de Mercadorias” e “Fornecedores de Serviços”.

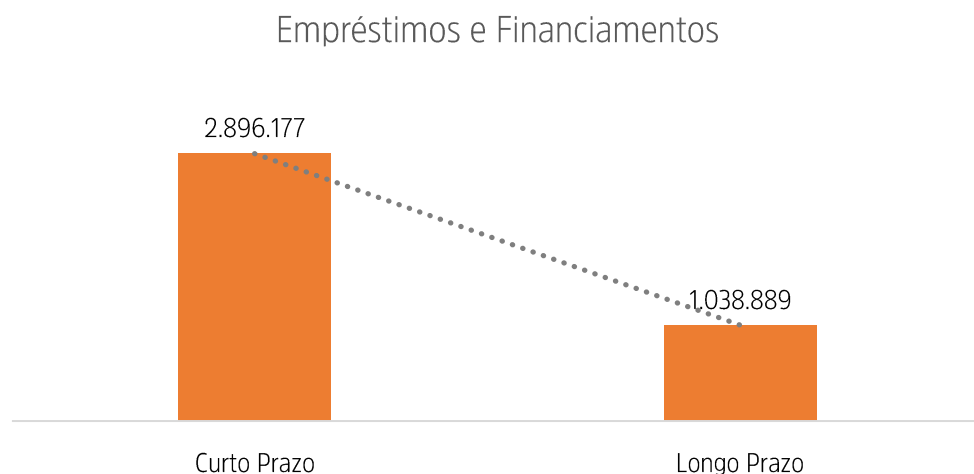


2.2 Empréstimos e Financiamentos: Ambas as rubricas, de curto e longo prazo, não apresentaram variações. Os empréstimos de curto prazo representam 83% do grupo. Quanto aos de longo prazo, representam 30%.

08.1 Análise Contábil

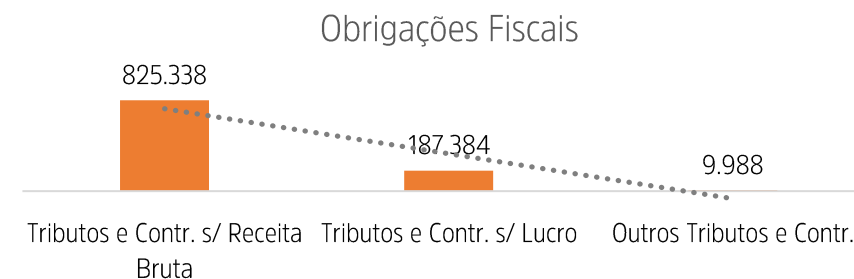
PASSIVO | Balanço Patrimonial

2.2 Empréstimos e Financiamentos: As duas contas possuem empréstimos bancários e empréstimos de pessoa física. No curto prazo, há diversos bancos, mas no longo prazo apenas a CEF é evidenciada.



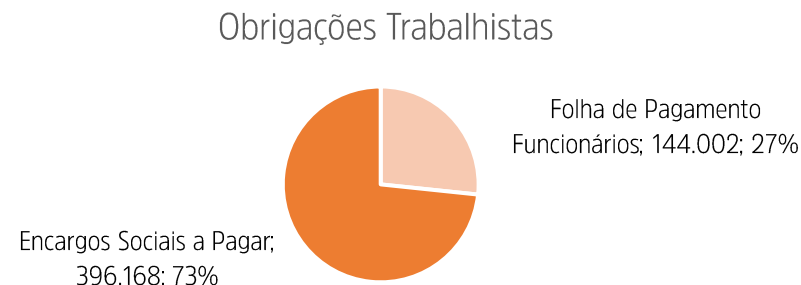
2.3 Obrigações Fiscais/Trabalhistas e Fiscais: A rubrica compõe 94% do Passivo, apresentando crescimento ao longo dos meses. A conta composta por tributos e parcelamentos, detalhados no tópico de questões tributárias ([vide página 14](#)).

As contas que compõem essa rubrica são descritas no gráfico abaixo:



Os tributos s/ receita bruta correspondem a 81% da rubrica, estão dispostos os seguintes impostos: ISSQN, PIS e COFINS.

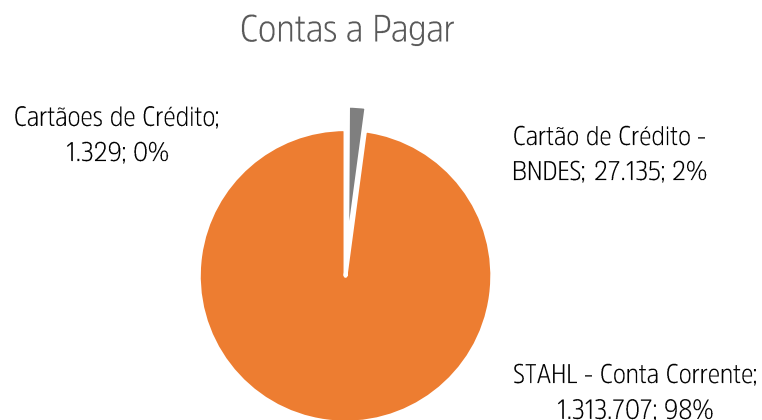
No tocante as **“Obrigações Trabalhistas”**, são compostas por folha de pagamento e encargos sociais a pagar. As mesmas não apresentaram variações.



08.1 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

2.4 Contas a Pagar: Representam 38% do total do grupo Passivo e variaram 1% em Mai/. Observa-se abaixo a composição da rubrica. Destaca-se que a conta “STAHL Conta Corrente” constitui 98% do total e foi a única que apresentou movimentação no mês de maio, sendo composta por transferência para a conta corrente da Profab, pagamento referente a acordo e guia de parcelamento.



2.5 Provisões: Representada por provisões trabalhistas como férias e 13^o salários. Sendo que este último configura 98% do total da rubrica.

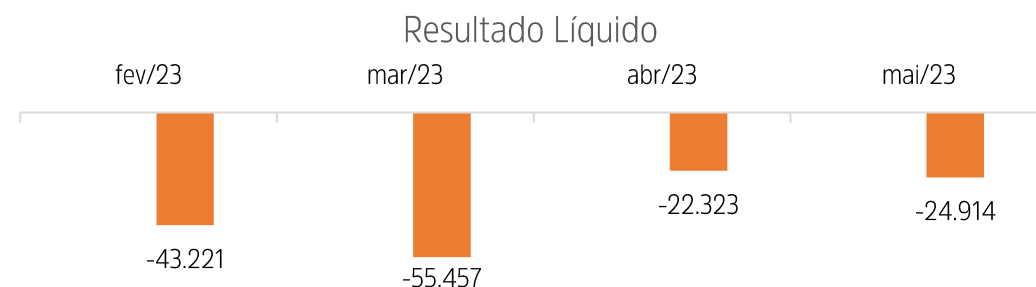
08.1 Análise Contábil

Demonstrativo de resultado do exercício

Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)				
	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23
Receita Bruta	0	0	0	0
(-) Deduções	0	0	0	0
Receita Líquida	0	0	0	0
(-) C S P	-7.418	-7.706	-7.271	-6.912
(-) C P V	0	0	0	0
(-) Custo com Pessoal	0	0	0	0
(-) Gastos Gerais	0	0	0	0
(-) Depreciação e Amortização	0	0	0	0
Lucro Bruto	-7.418	-7.706	-7.271	-6.912
Margem Bruta (%)				
(-) Despesas de Vendas	0	0	0	0
(-) Despesas Administrativas	-43.374	-53.110	-22.540	-25.298
(-) Despesas Tributárias	0	0	0	
(-) Outras Despesas Operacionais	0	0	0	
(+) Outras Receitas Operacionais	0	0	0	
(-) Custo com Ativo Não Circulante	0	0	0	0
(-) Depreciação e Amortização	-3.195	-3.178	-3.133	-2.774
Resultado Operacional	-53.988	-63.994	-32.944	-34.984
Margem EBIT (%)				
EBITDA	-50.792	-60.816	-29.811	-32.210
Margem EBITDA (%)				
(-) Despesas Financeiras	-2.433	-4.642	-2.514	-2.704
(+) Receitas Financeiras	4	1	3	0
(+) Outras receitas/despesas	10.000	10.000	10.000	10.000
Resultado Líquido	-43.221	-55.457	-22.323	-24.914

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- No demonstrativo ao lado, verifica-se que as despesas e os custos apresentaram declínio. Em “Outras Receitas” encontra-se a receita de aluguel. As “Despesas Financeiras” são compostas por juros. O resultado líquido apresentou variação negativa quando comparado ao mês anterior fomentado, principalmente, pelo aumento das despesas administrativas e financeiras.
- As despesas administrativas são formadas por contas correntes necessárias para as atividades da Recuperanda, como impostos e taxas, energia elétrica, despesas bancárias e afins.



STAHL ENGENHARIA, FABRICAÇÃO, MONTAGEM E MANUTENÇÃO ELETROMECCÂNICA S.A.

08.2 Análise Contábil

ATIVO | Balanço Patrimonial

- O Ativo Total demonstrou aumento de 11% em Mai/2023, impulsionado, principalmente, pela variação positiva expressiva das Despesas Antecipadas, apesar da variação negativa das Disponibilidades.

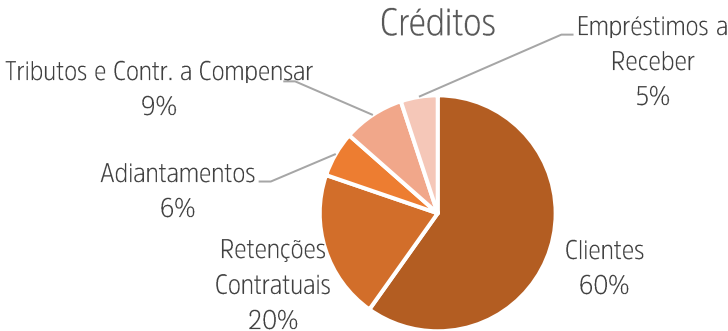
Balanço Patrimonial (R\$)					
		mar/23	abr/23	mai/23	AV
N.E. ATIVO		26.485.404	24.431.346	27.202.109	100%
CIRCULANTE		18.964.324	16.920.234	19.680.970	72%
1.1	Disponibilidades	3.078.434	2.381.463	1.214.746	4%
1.2	Créditos	9.611.363	8.955.548	10.677.866	39%
1.3	Estoques	0	8.077	8.077	0%
1.4	Despesas Antecipadas	6.274.527	5.575.147	7.780.281	29%
NÃO CIRCULANTE		7.521.080	7.511.111	7.521.139	28%
	Empréstimos Partes Relacionadas	1.345.325	1.351.960	1.361.707	5%
	Investimentos	4.220	4.320	4.487	0%
1.5	Imobilizado	6.168.031	6.151.439	6.151.665	23%
	Intangível	3.504	3.392	3.280	0%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades: Rubrica composta por “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” e “Bancos Apl. Imediata”. Destes, a conta “Bancos Conta Movimento” detém do maior montante (R\$ 1.197.380,10).

1.2 Créditos: Sofreu acréscimo de 19% no período. Conta com maior representatividade dentro do grupo Ativo. Observa-se abaixo o detalhamento da rubrica. Denota-se que os clientes compõem o maior montante da rubrica.



1.3 Estoques: Em Mai/2023 a rubrica fechou com saldo de R\$ 8 mil, não sofrendo alterações, em decorrência da sobra de materiais de um projeto finalizado.

1.4 Despesas Antecipadas: Apresentaram aumento de 40% e são compostas pela rubrica “Despesas Antecipadas de Projetos”.

08.2 Análise Contábil

ATIVO E PASSIVO | Balanço Patrimonial

1.5 Imobilizado: Espelha 23% do total do Ativo. No período em análise não apresentou variação. Apresenta depreciação acumulada de aproximadamente R\$ 1.831.618 milhão.

IMOBILIZADO	
E dífícios	157.126
Terrenos	4.000.000
Movéis e Utensílios	305.533
Máquinas e Equipamentos	1.816.380
C omputadoes e Periféricos	452.787
E quip.de C omunicação	16.175
Instalações	250.377
Veículos	505.982
Ferramentas	172.177
Veículos Usados	85.963
E quip. de Som/Imagem	7.153
C onsórcio em Andamento-Bradesco	213.629
TOTAL	7.983.282

- Em Mai/2023 o Passivo Total apresentou redução de 8% devido, principalmente, ao decréscimo das contas “Fornecedores” e “Obrigações Trabalhistas e Sociais”

	mar/23	abr/23	mai/23	AV	AH
N.E. PASSIVO	26.485.404	24.431.346	27.202.109	100%	-8%
CIRCULANTE	23.802.746	27.242.914	25.583.810	94%	-6%
2.1 Fornecedores	5.864.604	8.311.862	5.439.906	20%	-35%
2.2 Empréstimos e Financiamentos	3.646.587	3.445.226	4.603.465	17%	34%
2.3 Obrigações Fiscais	6.687.165	6.600.915	7.329.519	27%	11%
2.3 Obrigações Trabalhistas e Sociais	3.557.834	4.218.344	3.539.013	13%	-16%
2.4 Contas a Pagar	60.698	46.223	68.390	0%	48%
2.5 Provisões	3.985.857	4.620.344	4.603.517	17%	0%
NÃO CIRCULANTE	8.876.876	9.251.094	9.526.163	35%	4%
2.2 Empréstimos e Financiamentos	61.505	61.505	61.505		0%
2.6 Parcelamento Tributário	8.815.371	9.189.589	9.464.658	35%	3%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-6.194.217	-12.062.662	-7.907.864	-29%	-34%
Capital Social	6.460.570	6.460.570	6.460.570	24%	0%
Reserva de Lucros	1.485.741	1.485.741	1.485.741	5%	0%
Prejuízos Acumulados	-11.484.195	-11.484.195	-11.484.195	-42%	0%
2.7 Resultado do Exercício em Formação	-2.656.333	-8.524.778	-4.369.980	-16%	-49%

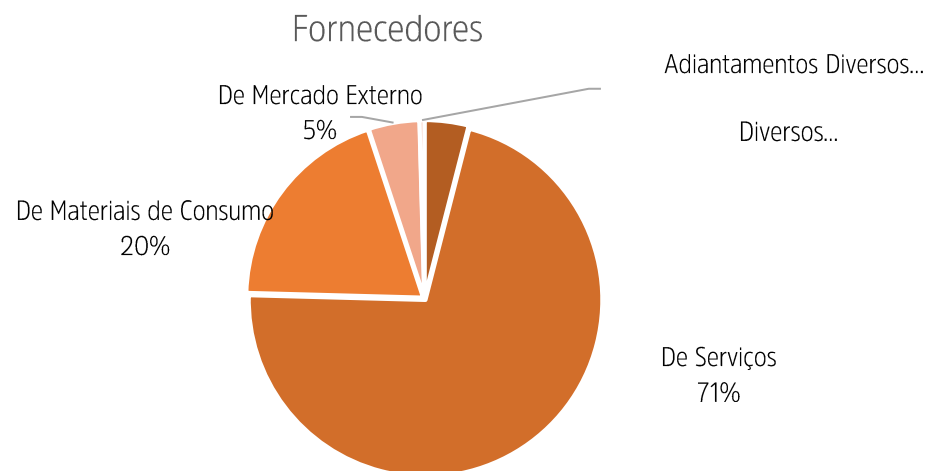
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

08.2 Análise Contábil

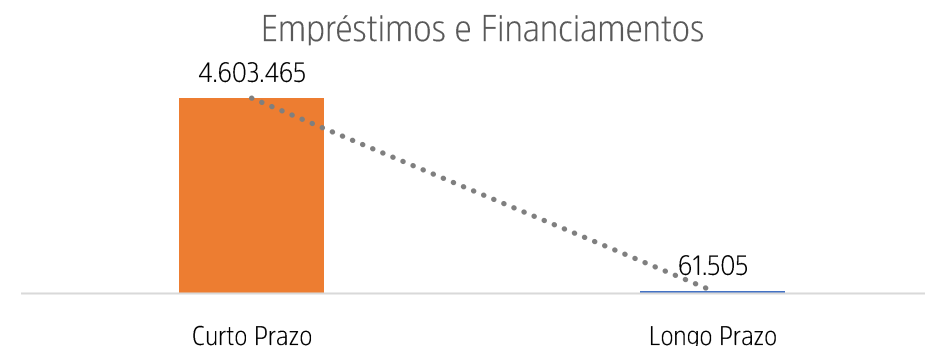
PASSIVO | Balanço Patrimonial

■ Notas Explicativas (“NE”):

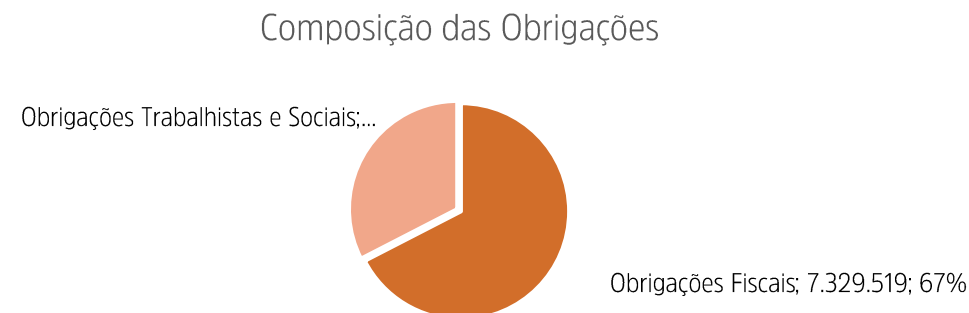
2.1 Fornecedores: Rubrica sofreu redução de 35% em Mai/23 devido a maiores débitos do que créditos no período, principalmente, pela movimentação na conta “Adiantamentos de Clientes”. Observa-se abaixo a composição da rubrica.



2.2 Empréstimos e Financiamentos: A empresa possui empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, totalizando 17% do Passivo. Nos de curto prazo observa-se o Banco Daycoval e Imetame Metalmeccânica como sendo os maiores existentes na rubrica. Quanto aos de longo prazo, observa-se os Bancos Bradesco e BNDES.



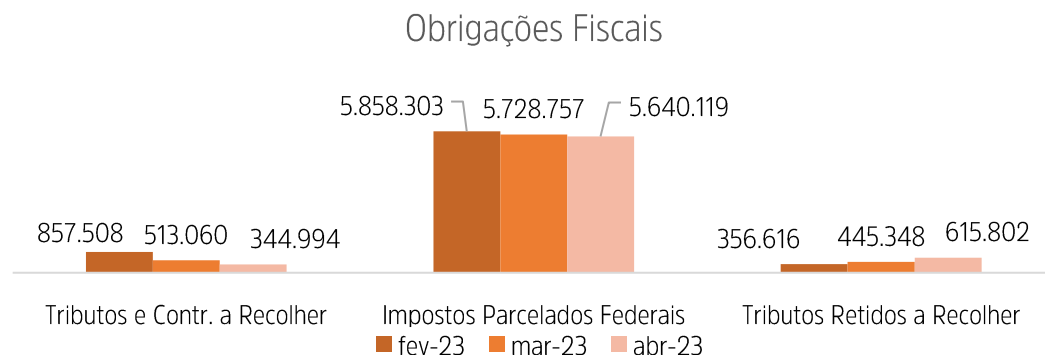
2.3 Obrigações Fiscais, Trabalhistas e Sociais: Compõe 40% do total do Passivo. Enquanto as obrigações fiscais cresceram 11% as obrigações trabalhistas e sociais decresceram 17% em Mai/23.



08.2 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

As “Obrigações Fiscais” são compostas, majoritariamente por parcelamentos de impostos federais (PIS e COFINS).



Os “Tributos Retidos a Recolher” apresentaram aumento nos últimos três meses. Os mesmos são detalhados abaixo.



Quanto às “Obrigações Trabalhistas e Sociais”, apresentaram um

decréscimo de 13% e são compostas por obrigações trabalhistas gerais e encargos sociais a pagar. Nas obrigações trabalhistas a conta com maior montante é “Salários a Pagar” (R\$ 1.998.136,00), representando quase a totalidade das obrigações.



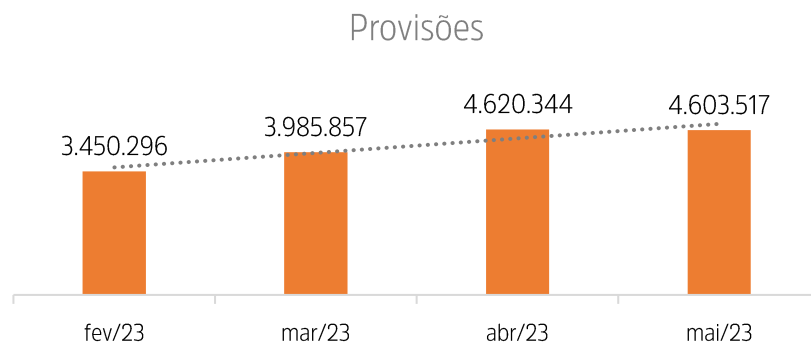
Na composição dos “Encargos Sociais a Pagar”, verifica-se que o INSS constitui 74% da rubrica. O INSS aparece em três segmentos: INSS a Pagar, INSS Retido s/ Serv. De Trab. Terceiros e INSS s/ Faturamento a Recolher.

2.4 Contas a Pagar: Em Mai/23 esta rubrica aumentou em 48% essa variação ocorreu, principalmente, pela movimentação da conta “Reembolso de Despesas”.

08.2 Análise Contábil

PASSIVO | Balanço Patrimonial

2.5 Provisões: Apresentou decréscimo, ao contrário do crescimento estável nos últimos três meses.



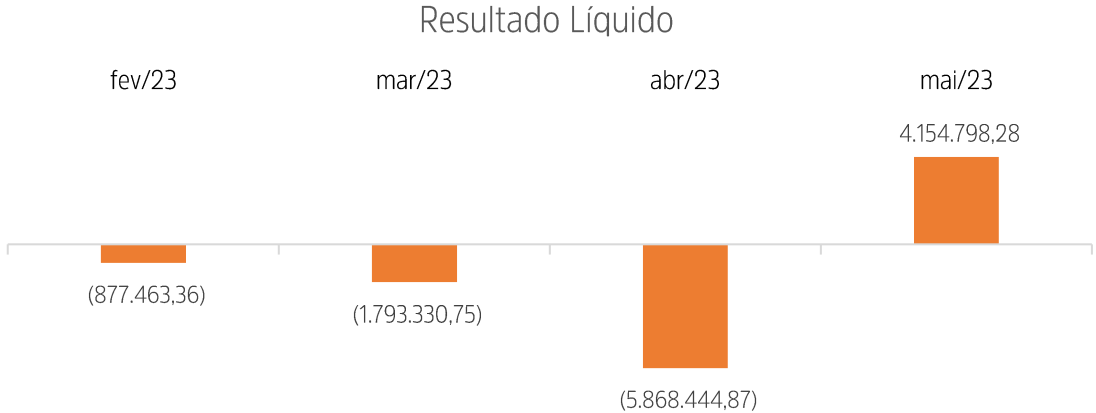
2.6 Parcelamento Tributário: Rubrica com maior representatividade no total do Passivo, apresenta 35% do mesmo. Em Mai/23 variou 3% em razão de um novo crédito de parcelamento de INSS.

2.7 Resultado do Exercício em Formação: Rubrica que apresenta o resultado acumulado do período, mas que exibe diferenças verificadas por esta Equipe. Por isso, a Administração Judicial realizará, no próximo relatório, a análise e detalhamento desta conta, visto que a empresa foi questionada sobre o assunto, mas até a data de finalização deste RMA a Administração não obteve resposta.

08.2 Análise Contábil

Demonstrativo de Resultado do Exercício

- A DRE de Mai/23 apresentou aumento na Receita Líquida, devido ao aumento expressivo no faturamento. Quanto às despesas, apenas a tributária apresentou decréscimo. As despesas administrativas aumentaram em virtude dos gastos com mão de-obra, incluindo despesas com remuneração, FGTS, vale alimentação/vale refeição e provisões. Quanto ao custos, os mesmos apresentaram aumento exponencial em razão das “Despesas com Pessoal de Projetos”. Por fim, identifica-se crescimento nas “Receitas Financeiras” representadas por rendimentos de aplicações financeiras, juros e descontos obtidos.



Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)			
	mar/23	abr/23	mai/23
Receita Bruta	10.661.492	7.640.820	14.202.759
(-) Deduções	-1.539.587	-1.089.136	-2.152.701
Receita Líquida	9.121.904	6.551.684	12.050.058
(-) C P V			
(-) Custo com Pessoal	-7.665.672	-9.301.348	-5.370.045
(-) Gastos Gerais	-1.476.458	-1.527.700	-818.031
(-) Depreciação e Amortização	-18.249	-18.195	-18.439
Margem Bruta (%)	-5,9%	-70,9%	46,9%
(-) Despesas de Vendas	-172.934	-143.034	-149.704
(-) Despesas Administrativas	-864.911	-927.347	-1.176.753
(-) Despesas Tributárias	-28.458	-29.874	-19.525
(-) Custo com Ativo Não Circulante			
(-) Depreciação e Amortização	-9.105	-9.087	-9.081
Margem EBIT (%)	-17,8%	-87,9%	35,6%
Margem EBITDA (%)	-17,5%	-87,5%	35,8%
(-) Despesas Financeiras	-189.404	-189.116	-235.876
(-) Outras receitas/despesas			
Resultado antes de IR/CSLL	-1.793.331	-5.868.445	4.154.798
Margem Líquida (%)	-19,7%	-89,6%	34,5%

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão informados no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografário	Operacional Parceiro	4.2	Anual	-	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Quirografário	Operacional Ordinário	4.3	Anual	30%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Quirografário	Financeiro Parceiro	4.4	Mensal	-	-	TR + 6% de juros ao ano	Mensal	12 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Quirografário	Financeiro Ordinário	4.5	Anual	50%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 10 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão informados no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
ME/EPP	Operacional Parceiro	5.1	Anual	-	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Operacional Ordinário	5.1	Anual	30%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Financeiro Parceiro	5.1	Mensal	-	-	TR + 6% de juros ao ano	Mensal	12 meses	Em até 08 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
ME/EPP	Financeiro Ordinário	5.1	Anual	50%	-	TR + 4% de juros ao ano	Anual	24 meses	Em até 10 anos após o trânsito em julgado da homologação do PRJ

09. Cumprimento do PRJ

A administração judicial informa que os pagamentos serão informados no relatório extraordinário sobre o cumprimento do Plano.

Classe	Sub-classe	Item do Plano	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até o limite de 20 (vinte) salários mínimos	3.1	Pagamento integral em até um ano do trânsito em julgado da homologação do Plano	-	-	-	Parcela única	-	Em até um ano após o trânsito em julgado da homologação do PRJ
Trabalhista	Saldo de crédito remanescente superior a 20 (vinte) salários mínimos	3.2	Pagamento se dará pró-rata, a partir do fruto da alienação de ativo/bens apresentados nos autos da recuperação judicial	As verbas liquidadas depois do início dos pagamentos previstos no Plano observarão o limite de 20 (vinte) salários mínimos	-	-	Parcela única	-	Pagamento quando da alienação de ativo/bens apresentados nos autos da recuperação judicial

10. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

Checklist documentações contábil/financeira	Profab	Stahl Engenharia
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		
Analítico	x	x
Sintético	x	x
2. Razão contábil	x	x
3. Extratos bancários	x	x
4. Relação de admissões e demissões	x	X
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)	x	
6. Passivo extraconcursal		
7. Parcelamentos tributários		X
8. Obrigações vencidas/em atraso		x
9. Sped contábil	x	x
10. SPED's federais	x	x