



## 2º RELATÓRIO DE GESTÃO INTERINA

RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5019537-62.2022.8.24.0039

Vara Regional de Recuperações Judiciais, Falências  
e Concordatas da Comarca de Concórdia/SC

M7 INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPENSADO E LAMINADOS LTDA

ER MARINI CMERCIO DE MADEIRAS LTDA

EBM TRANSPORTES LTDA

De 13 de setembro de 2023 a 19 de outubro de 2023.

# ÍNDICE



## Considerações Preliminares



## Providências



### Situação das Empresas

Software de gestão financeira

Capital de giro

Produção

Contas a pagar e contas a receber

Mútuos para financiamento da operação

Contabilidade

Restituição de impostos

Recursos humanos

Faturamento



## Implementação de Melhorias e Conclusão



## Proposta de pagamento



## Imagens da Empresa

# INTRODUÇÃO

Após um longo período de omissão no cumprimento da obrigação prevista no art. 52, IV da lei 11.101/2005, as empresas M7 INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPENSADO E LAMINADOS LTDA; ER MARINI COMERCIO DE MADEIRAS LTDA e EBM TRANSPORTES LTDA apresentaram as primeiras documentações contábeis em maio de 2023, de forma precária. Conforme noticiado no evento 589, os documentos contavam com inúmeras divergências e inconsistências. Intimadas, as Recuperandas apresentaram esclarecimentos no evento 638.

Contudo, nos termos do parecer desta Administração Judicial no evento 667, além da omissão no cumprimento das obrigações legais, os documentos fornecidos não eram fidedignos, além de apontar indício de manipulação de demonstrações contábeis, não gerando qualquer confiança na veracidade dos números apresentados.

Desta forma, em decisão proferida em 23/08/2023 (evento 706) , foi determinado o afastamento do sócio da administração das sociedades M7 INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE COMPENSADO E LAMINADOS LTDA; ER MARINI COMERCIO DE MADEIRAS LTDA e EBM TRANSPORTES LTDA, com a determinação de convocação da assembleia geral de credores para a nomeação de gestor judicial. Ainda, em atenção ao disposto no art. 65,§1º da Lei 11.101/2005, foi estabelecido que a Administradora Judicial exerça a função de gestor até a deliberação assemblear.

O presente relatório objetiva trazer a conhecimento deste juízo, credores e demais interessados, a situação das empresas, apuradas pela Administração Judicial ao assumir a gestão provisória, bem como as medidas que foram tomadas para dar continuidade às atividades produtivas, até a deliberação sobre o novo gestor judicial.

Registra-se que os profissionais designados para atuação na gestão interina das empresas não possuem qualquer vínculo parental com os sócios ou funcionários das Recuperandas, e não há interesse financeiro, garantindo, portanto, a imparcialidade no trabalho executado.

A análise expressa no trabalho foi realizada com base na situação encontrada ao assumir o cargo interino, e é baseada nas constatações percebidas em análise aos procedimentos atualmente utilizados, relatos das equipes, dados em sistemas informatizados, documentos físicos e digitais, informações declaradas aos órgãos governamentais e acesso às contas bancárias.





## PROVIDÊNCIAS

---

A equipe técnica iniciou as atividades de gestão interina no dia 30 de agosto de 2023, com objetivo de manter a unidade produtiva visando dar máxima transparência e visibilidade ao processo de recuperação.

Em que pese a reconsideração da decisão que afastava o sócio administrador das Recuperandas, determinando a intervenção de um Cogestor Judicial para restringir os poderes do sócio administrador, proferida em 19/09/2023, a equipe técnica da Administração Judicial continua o trabalho de fiscalização na sede das Recuperandas, até que o Cogestor Judicial seja nomeado e assumo o encargo.

O sócio, Sr. Evandro, segue buscando alternativas para financiamento das empresas, e está negociando novas linhas de créditos. Além disso, está em fase de negociação de acordos comerciais de exportações e para aquisição de insumos com valores e prazos mais atrativos. Ainda, afirma que a reforma da decisão de afastamento da administração das empresas foi fundamental para conseguiu retomar o diálogo com clientes e fornecedores que estavam receosos com a continuidade das operações, após o seu afastamento da administração.

Reitera-se que durante o período em que a Administradora Judicial passou a exercer a condição de Gestora Judicial, foi possível constatar que é essencial para o soerguimento do Grupo a presença do Sr. Evandro nas empresas, para auxílio nas áreas Comercial e de Produção, considerando seu Know how no ramo e seu amplo relacionamento com fornecedores, clientes e eventuais parceiros. Assim, o Sr. Evandro permanece conduzindo essas etapas, sendo integralmente assistido pela Administração Judicial.

Buscando maior transparência e considerando tratar-se de momento transitório, a Administração Judicial está realizando reuniões semanais com Sr. Evandro e equipe, para repassar as tratativas, melhorias e iniciativas tomadas.



## PROVIDÊNCIAS

---

A seguir apresentamos algumas providências, consideradas necessárias no escopo do trabalho:

- ❖ Acesso a todas contas bancárias operadas pela empresa;
- ❖ Controle diário de pagamentos e recebimentos;
- ❖ Análise de controles internos;
- ❖ Levantamento de contas a receber;
- ❖ Verificação da situação de produção para o mês de outubro;
- ❖ Levantamento do endividamento tributário;
- ❖ Implantação de conciliação bancária;

## SITUAÇÃO ATUAL DAS EMPRESAS

---

Atualmente, a empresa está enfrentando dificuldade na produção, considerando as condições climáticas da região. As chuvas impossibilitam a extração de madeira e, conseqüente, industrialização das toras.

Como medida de reduzir os impactos, a empresa concedeu férias coletivas para os trabalhadores até o dia 30/10.

Abaixo, seguem as medidas atuais adotadas pelo sócio Evandro para melhorias na atividade produtiva:

- ✓ Negociação com fornecedores estratégicos para fornecimento contínuo de insumos e concessão de prazo para pagamento;
- ✓ Negociação com clientes para tentar melhorar o preço de venda dos produtos e melhores condições de recebimento;
- ✓ Negociação de linhas de crédito com instituições financeiras e com o próprio cliente;
- ✓ Levantamento de valores de consórcios para tentar resgatar recursos pagos.

Importante salientar resumidamente que:

O passivo concursal é de **R\$ 101.729.002,12**.

O passivo extraconcursal é de R\$ **12.860.693,36**, sendo dividido em:

fornecedores: **1.182.524,01**

tributário: **1.346.180,89**

financeiro: **10.233.449,56**

# SITUAÇÃO DAS EMPRESAS

## SOFTWARE DE GESTÃO FINANCEIRA

Foi iniciado o processo de conciliação bancária, contudo, devido ao quadro funcional limitado, ainda não concluído.

## CAPITAL DE GIRO

O levantamento de contas a vencer (vencidas) em curto prazo, foi apurado no valor de R\$ 12,6 milhões. Por outro lado, a previsão de entradas em curto prazo é de R\$ 11,6 milhões, referente a pedidos em carteira e em produção. Desta forma, se constatou que o capital de giro atual ainda é negativo em R\$ 1 milhão, ficando evidente que a empresa necessita de outras fontes de financiamento para conseguir seguir em operação. As receitas do cliente exportação estão com padrão de recebimento antecipado. Dessa forma, os pedidos que são entregues já foram recebidos e o cliente antecipa parte do valor do próximo pedido, prejudicando, significativamente, a capacidade de produção da empresa.

## PRODUÇÃO

O processo produtivo da empresa passa por várias etapas, alinhamento, cozimento, laminação, secagem, colagem, filme, acabamento, corte e carregamento. O setor de colagem é o que envolve maior volume de trabalho manual e é utilizado como referência da produção diária. As informações encontradas na empresa, demonstram que entre 01/01/2023 e 30/09/2023 foram colados 12.910,5876 m<sup>3</sup>, apresentando bastante oscilação ao longo do ano. A capacidade atual é de colagem de 120 m<sup>3</sup> dia, contudo, não chega a esse total, devido a máquinas paradas por falta de recursos para manutenção, paradas por queda de energia, falta de insumos, expediente mais curto às sextas-feiras e sábados, por motivos religiosos, e máquinas ociosas por falta de funcionários.

## CONTAS A PAGAR E CONTAS A RECEBER

Devido a situação da empresa, poucos fornecedores dão prazo para pagamento. A grande maioria dos fornecedores são pagos antecipadamente, só emitindo a nota fiscal e a entrega após o recebimento.

O contas a receber prevê entrada de R\$ 11,6 milhões em pedidos fechados, contudo, devido a escassez de capital de giro e a constante falta de insumos, a produção não consegue ultrapassar os 60m<sup>3</sup> diários, causando demora em atender os pedidos, motivo pelo qual a entrada dos recursos é fracionada.

## MUTUOS PARA FINANCIAMENTO DA OPERAÇÃO

Em caráter emergencial, no mês de setembro, foram tomados R\$ 165.000,00 emprestados da TJC para pagamento da folha de pagamento e compra de insumos. Contudo, o valores foi devolvido entre os dias 20/09/2023 e 27/09/2023, com a entrada de recursos das vendas. Desta forma, não houve aumento no endividamento extraconcursal no mês.

## CONTABILIDADE

É recomendado que seja efetuado levantamento das incongruências e as pertinentes correções, a fim de expor a realidade econômica e patrimonial que as empresas se encontram, com confiabilidade das informações. Atualmente, o escritório contábil está realizando ajustes para adequação das demonstrações. Embora a empresa tenha efetuado diversas cobranças no andamento do trabalho, o escritório não tem efetuado os devidos retornos. Está na pauta o agendamento de reunião para verificar o andamento e o motivo da demora na conclusão.



# SITUAÇÃO DAS EMPRESAS

## RESTITUIÇÃO DE IMPOSTOS

Em levantamento efetuado no portal do E-CAC, se verificou que entre abril de 2022 e agosto de 2023 foram efetuados 17 pedidos de restituição de créditos de PIS e COFINS, que se encontram em análise pela Receita Federal do Brasil. O montante pleiteado é de R\$ 3,7 milhões. No dia 20/09/2023 a Receita Federal do Brasil depositou o valor de R\$ 724.544,08 referente a parte do pedido de restituição da Perdcomp nº 22695.60630.190722.1.1.19-1668. Deste valor, R\$ 100 mil foi utilizado para devolução de empréstimo tomado da TJC no dia 11/09/2023, R\$ 153.057,35 referente aluguel de máquinas, R\$ 260 mil referente compra de toras, R\$ 139,2 mil referente folha de pagamento agosto/2023 que estava em atraso e R\$ 77.513,48 em pagamentos diversos referentes a encargos de aquisição de energia elétrica mercado livre, serviços tomados para produção, serviços advocatícios de êxitos em créditos tributários, compra de combustível e compras de peças para as máquinas.

## RECURSOS HUMANOS

As empresa recuperandas compartilham a mesma estrutura física e funcionários, contudo, apresenta separação das folhas de pagamento, mantendo no fechamento da folha de pagamento de setembro de 2023, 186 funcionários na M7, 03 funcionários na ER Marini e 02 funcionários na EBM Transportes, totalizando 191 pessoas. A folha de pagamento é dividida em valores oficiais de registros CLT que representa 87% do total da folha de pagamento, além de acréscimos de MEI, que representa 6% e “por fora” 7%. Houve 17 demissões e 06 admissões em setembro/2023.

## FATURAMENTO

O faturamento registrado na contabilidade não representa a realidade da empresa. Além das notas intercompany que eram canceladas após negociação com os FIDC’s, há devoluções normais de cancelamento de pedidos. Devido a desorganização administrativa, nem sempre eram emitidas as notas fiscais dentro do prazo, havendo descompasso entre as datas dos efetivos cancelamento/devoluções e emissão das notas fiscais e registros contábeis, distorcendo os valores do faturamento apresentados nas demonstrações financeiras. Com base nas informações do SEFAZ SC, verificamos que de janeiro/2023 a setembro/2023 a M7 faturou R\$ 23.636.583,32, desconsiderando as notas intercompany, faturadas para ER Marini e EBM Transportes. Contudo, os valores corretos de devoluções deve ser apurado em momento oportuno, para trazer o valor à realidade a adequar as demonstrações financeiras. Embora o valor real do faturamento deva ser apurado, nota-se acentuado declínio nas receitas entre os meses de julho/2023 e setembro/2023, desde a decisão de interromper a sistemática de geração de notas intercompany para captação de recursos com FIDC’s, tendo impacto significativo nas receitas, que diminuíram devido à escassez de recursos para aquisição de matéria prima para alavancar as vendas.

| Data   | Faturamento       |
|--------|-------------------|
| jan/23 | R\$ 2.330.961,36  |
| fev/23 | R\$ 1.374.248,28  |
| mar/23 | R\$ 4.958.339,63  |
| abr/23 | R\$ 3.361.826,72  |
| mai/23 | R\$ 3.270.592,55  |
| jun/23 | R\$ 3.256.220,31  |
| jul/23 | R\$ 2.933.937,42  |
| ago/23 | R\$ 862.528,14    |
| set/23 | R\$ 1.287.928,91  |
| Total  | R\$ 23.636.583,32 |



FLUXO DE CAIXA PROJETADO

O Fluxo de caixa projetado para outubro demonstra média de produção diária de 60m³. Embora haja pedidos fechados de R\$ 11,6 milhões, não há capital de giro para aquisição de insumos para manter a produção em 100% da capacidade. Dessa forma, o volume de produção não será suficiente para cobrir os valores a pagar até o final de outubro e a projeção é de caixa negativo, demonstrando a necessidade de capital de giro para manter as operações da empresa. O caixa projetado prevê produção de 60m³ dia com previsão de 1.500 m³ ao mês, com estimativa de receita de R\$ 1.987.601,10, ao mesmo tempo em que os custos de produção somados às despesas com vencimento no mês somaram R\$ 2.148.205,92, gerando estimativa de caixa negativo de R\$ 160.604,82

| PRODUÇÃO E CONTAS A RECEBER | 01/10/2023 | 02/10/2023 | 03/10/2023 | 04/10/2023 | 05/10/2023 | 06/10/2023  | 08/10/2023  | 09/10/2023   | 10/10/2023   |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| SALDO INICIAL               | -          | 76.995,36  | 125.884,10 | 201.894,26 | 218.639,93 | 293.189,42  | - 41.704,29 | - 211.848,00 | - 131.794,62 |
| Produção estimada (m3)      | 60,00      | 60,00      | 60,00      | 60,00      | 60,00      | 60,00       | 60,00       | 60,00        | 60,00        |
| Valor médio (USD)           | 260,00     | 260,00     | 260,00     | 260,00     | 260,00     | 260,00      | 260,00      | 260,00       | 260,00       |
| PTAX dia anterior(-1%)      | 5,01       | 5,01       | 5,07       | 5,11       | 5,15       | 5,17        | 5,17        | 5,19         | 5,17         |
| PTAX venda                  | 4,96       | 4,96       | 5,02       | 5,06       | 5,10       | 5,12        | 5,12        | 5,14         | 5,11         |
| Estimativa Venda            | 77.328,11  | 77.328,11  | 78.259,38  | 78.909,57  | 79.567,49  | 79.856,29   | 79.856,29   | 80.172,89    | 79.783,70    |
| CONTAS A PAGAR              | 01/10/2023 | 02/10/2023 | 03/10/2023 | 04/10/2023 | 05/10/2023 | 06/10/2023  | 08/10/2023  | 09/10/2023   | 10/10/2023   |
| aluguel maquina             | -          | -          | -          | -          | -          | -           | -           | -            | 141.000,00   |
| fornecedor                  | 332,75     | 27.439,37  | 2.249,22   | 62.163,90  | 2.518,00   | 11.750,00   | 250.000,00  | 119,51       | 37.664,98    |
| trabalhista                 | -          | 1.000,00   | -          | -          | 2.500,00   | 403.000,00  | -           | -            | -            |
| Total de Pagamentos         | 332,75     | 28.439,37  | 2.249,22   | 62.163,90  | 5.018,00   | 414.750,00  | 250.000,00  | 119,51       | 178.664,98   |
| SALDO FINAL                 | 76.995,36  | 125.884,10 | 201.894,26 | 218.639,93 | 293.189,42 | - 41.704,29 | -211.848,00 | - 131.794,62 | -230.675,89  |



FLUXO DE CAIXA PROJETADO

| PRODUÇÃO E CONTAS A RECEBER | 11/10/2023   | 12/10/2023   | 13/10/2023   | 15/10/2023   | 16/10/2023   | 17/10/2023   | 18/10/2023   | 19/10/2023   | 20/10/2023   |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| SALDO INICIAL               | - 230.675,89 | - 202.889,49 | - 204.739,54 | - 374.955,83 | - 296.624,63 | - 227.367,17 | - 397.583,46 | - 367.822,96 | - 288.244,25 |
| Produção estimada (m3)      | 60,00        | -            | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        |
| Valor médio (USD)           | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       |
| PTAX dia anterior(-1%)      | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         |
| PTAX venda                  | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         |
| Estimativa Venda            | 79.783,70    | -            | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    |

| CONTAS A PAGAR      | 11/10/2023 | 12/10/2023 | 13/10/2023 | 15/10/2023 | 16/10/2023 | 17/10/2023 | 18/10/2023 | 19/10/2023 | 20/10/2023 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| aluguel maquina     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| fornecedor          | 51.997,30  | 1.850,05   | 250.000,00 | 198,90     | 10.526,24  | 250.000,00 | 50.023,20  | 205,00     | 29.565,36  |
| trabalhista         | -          | -          | -          | 1.253,60   | -          | -          | -          | -          | -          |
| Total de Pagamentos | 51.997,30  | 1.850,05   | 250.000,00 | 1.452,50   | 10.526,24  | 250.000,00 | 50.023,20  | 205,00     | 29.565,36  |

|             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| SALDO FINAL | -202.889,49 | -204.739,54 | -374.955,83 | -296.624,63 | -227.367,17 | -397.583,46 | -367.822,96 | -288.244,25 | -238.025,91 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

| PRODUÇÃO E CONTAS A RECEBER | 22/10/2023   | 23/10/2023   | 24/10/2023   | 25/10/2023   | 27/10/2023   | 29/10/2023   | 30/10/2023   | 31/10/2023   |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| SALDO INICIAL               | - 238.025,91 | - 408.242,21 | - 578.458,50 | - 498.674,80 | - 474.903,09 | - 399.623,18 | - 319.839,48 | - 240.055,77 |
| Produção estimada (m3)      | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        | 60,00        |
| Valor médio (USD)           | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       | 260,00       |
| PTAX dia anterior(-1%)      | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         | 5,17         |
| PTAX venda                  | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         | 5,11         |
| Estimativa Venda            | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    | 79.783,70    |

| CONTAS A PAGAR      | 22/10/2023 | 23/10/2023 | 24/10/2023 | 25/10/2023 | 27/10/2023 | 29/10/2023 | 30/10/2023 | 31/10/2023 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| aluguel maquina     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| fornecedor          | 250.000,00 | 250.000,00 | -          | 56.012,00  | 4.503,79   | -          | -          | 332,75     |
| trabalhista         | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Total de Pagamentos | 250.000,00 | 250.000,00 | -          | 56.012,00  | 4.503,79   | -          | -          | 332,75     |

|             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| SALDO FINAL | -408.242,21 | -578.458,50 | -498.674,80 | -474.903,09 | -399.623,18 | -319.839,48 | -240.055,77 | -160.604,82 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

# FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

O Fluxo de caixa realizado entre 01/09/2023 e 19/10/2023 demonstra que foram faturados 1.318,84 m³ no valor total de R\$ 1.730.884,14. No período, foram recebidos recursos no montante de R\$ 2.789.815,53, entre recebimento de clientes, empréstimos tomados, adiantamentos recebidos, resgates de aplicações financeiras, devoluções de compras, restituição de impostos e desbloqueios judiciais. No mesmo período foram pagos fornecedores de insumos, serviços tomados, aluguéis de máquinas, empréstimos tomados e demais despesas operacionais no montante de R\$ 2.790.644,19. Desta forma, o caixa do período foi negativo em R\$ 828,66, sendo consumido do saldo inicial de setembro (R\$ 2.674,70), restando saldo de R\$ 1.846,04, conforme demonstrado abaixo:

| PRODUÇÃO E CONTAS A RECEBER                  | Totais de setembro/2023 | 01/10/2023 | 02/10/2023 | 03/10/2023 | 04/10/2023 | 05/10/2023 | 06/10/2023 | 08/10/2023 |
|----------------------------------------------|-------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Produção faturada mercado externo (m3)       | 868,60                  | -          | 53,58      | -          | -          | 58,94      | -          | -          |
| Produção faturada mercado interno (m3)       | 98,41                   | -          | 5,18       | 9,09       | 15,89      | 9,12       | -          | -          |
| Venda realizada mercado externo              | 1.118.881,41            | -          | 67.727,65  | -          | -          | 76.657,36  | -          | -          |
| Venda realizada mercado interno              | 164.376,36              | -          | 8.549,57   | 7.053,02   | 3.906,36   | 15.665,01  | -          | -          |
| TOTAL VENDA DIA                              | 1.283.257,77            | -          | 76.277,22  | 7.053,02   | 3.906,36   | 92.322,37  | -          | -          |
| SALDO INICIAL                                | 2.674,70                | -          | -          | -          | 4.533,99   | 2.662,91   | 890,93     | 218,02     |
| Recebimento de cliente mercado interno       | 21.191,25               | -          | -          | -          | -          | 6.693,68   | 1.100,00   | -          |
| Recebimento de cliente mercado externo       | 693.872,40              | -          | -          | 135.995,40 | 39.900,00  | -          | 193.910,61 | -          |
| Empréstimo tomado                            | 295.000,00              | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Adiantamento de clientes                     | 411.524,11              | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Resgate aplicação                            | 110.631,82              | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Devolução de compra                          | 4.532,50                | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Restituição de tributos                      | 724.544,08              | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| Desbloqueio judicial                         | 312,50                  | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          |
| TOTAL DE ENTRADAS                            | 2.261.608,66            | -          | -          | 135.995,40 | 39.900,00  | 6.693,68   | 195.010,61 | -          |
| TOTAL DE RECURSOS (saldo inicial + entradas) | 2.264.283,36            | -          | -          | 135.995,40 | 44.433,99  | 9.356,59   | 195.901,54 | 218,02     |
| PAGAMENTOS REALIZADOS                        | 2.264.283,36            | -          | -          | 131.461,41 | 41.771,08  | 8.465,66   | 195.683,52 | 0,00       |
| SALDO FINAL DE CAIXA REALIZADO               | -                       | -          | -          | 4.533,99   | 2.662,91   | 890,93     | 218,02     | 218,02     |



FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO

| PRODUÇÃO E CONTAS A RECEBER                  | 09/10/2023 | 10/10/2023 | 11/10/2023 | 12/10/2023 | 13/10/2023 | 15/10/2023 | 16/10/2023 | 17/10/2023 | 18/10/2023 | 19/10/2023 | Totais de outubro/2023 |
|----------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------------|
| Produção faturada mercado externo (m3)       | 69,66      | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | 182,18                 |
| Produção faturada mercado interno (m3)       | 10,06      | 42,24      | -          | -          | 3,01       | -          | 15,61      | 56,96      | -          | 2,49       | 169,65                 |
| Venda realizada mercado externo              | 93.073,65  | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | 237.458,66             |
| Venda realizada mercado interno              | 19.409,16  | 32.115,36  | -          | -          | 4.480,20   | -          | 37.783,67  | 78.755,36  | -          | 2.450,00   | 210.167,71             |
| TOTAL VENDA DIA                              | 112.482,81 | 32.115,36  | -          | -          | 4.480,20   | -          | 37.783,67  | 78.755,36  | -          | 2.450,00   | 447.626,37             |
| SALDO INICIAL                                | 218,02     | 14,66      | 4,66       | 4,66       | 4,66       | 605,07     | 605,07     | 301,93     | 1.703,47   | 1.799,88   |                        |
| Recebimento de cliente mercado interno       | 300,00     | -          | -          | -          | -          | -          | 3.000,00   | 3.608,53   | -          | 400,00     | 15.102,21              |
| Recebimento de cliente mercado externo       | -          | -          | -          | -          | 143.073,65 | -          | -          | -          | -          | -          | 512.879,66             |
| Empréstimo tomado                            | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -                      |
| Adiantamento de clientes                     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -                      |
| Resgate aplicação                            | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -                      |
| Devolução de compra                          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | 225,00     | -          | 225,00                 |
| Restituição de tributos                      | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -                      |
| Desbloqueio judicial                         | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -                      |
| TOTAL DE ENTRADAS                            | 300,00     | -          | -          | -          | 143.073,65 | -          | 3.000,00   | 3.608,53   | 225,00     | 400,00     | 528.206,87             |
| TOTAL DE RECURSOS (saldo inicial + entradas) | 518,02     | 14,66      | 4,66       | 4,66       | 143.078,31 | 605,07     | 3.605,07   | 3.910,46   | 1.928,47   | 2.199,88   | 528.206,87             |
| PAGAMENTOS REALIZADOS                        | 503,36     | 10         | -          | -          | 142.473,24 | -          | 3.303,14   | 2.206,99   | 128,59     | 353,84     | 526.360,83             |
| SALDO FINAL DE CAIXA REALIZADO               | 14,66      | 4,66       | 4,66       | 4,66       | 605,07     | 605,07     | 301,93     | 1.703,47   | 1.799,88   | 1.846,04   | 1.846,04               |

# IMPELEMENTAÇÃO DE MELHORIAS

---

Ao constatar que o setor financeiro não possui procedimentos definidos e não há padronização do trabalho, foram propostas melhorias urgentes, para o desenvolvimento das atividades de modo mais assertivo.

Dentre as proposições de melhorias estão:

- ❖ Conciliação bancária dentro do sistema, para dar baixa nos títulos já pagos e deixar o sistema refletindo o real situação do contas a pagar;
- ❖ Elaboração de fluxo de caixa para o mês de outubro;
- ❖ Elaboração da rotina de trabalho do setor financeiro;

Ainda, foram identificados pontos de fragilidade em alguns processos que deverão ter um acompanhamento para identificação e implantação das melhorias, como segue:

- ❖ Levantamento de produtos inacabados parados em estoque e verificação do potencial mercado para formular estratégia de finalização e venda deste produtos;
- ❖ Elaboração de planejamento para um melhor controle de insumos para poder antecipar negociações de compras com preços melhores, visando economia de recursos;

- ❖ Elaboração de fluxo de trabalho para atualização e manutenção dos controles de estoque via sistema ERP, mantendo a base de dados atualizada para um controle mais assertivo com informações em tempo real e confiável para auxiliar os setores envolvidos;

- ❖ Efetuar levantamento de todas inconsistências na escrituração contábil e repassar ao escritório para correções, alinhar o processo interno para repassar de forma padronizada e periódica todas informações necessárias para a correta escrituração mensal das empresas;

- ❖ Elaborar com antecedência o planejamento de captação de recursos para financiar a operação, evitando gargalos e paradas na produção.

Entre 13/09/2023 e 06/10/2023 foram iniciados os processos de implantações de melhorias, contudo, ainda demanda tempo hábil para conclusão dos levantamentos e desenhos dos processos.



Devido a atual crise e escassez de recursos que as recuperandas passam atualmente, está sendo estudado modificativo à proposta de pagamento prevista no Plano de Recuperação Judicial apresentado, o qual possui como condições:

| CONDIÇÕES DO PLANO          |                               |                    |                                               |          |                                                                          |                                                                 |                  |                  |                  |          |                                                                                                                                                        |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| CLASSE                      | Subclasse                     | VALOR RJ           | DESÁGIO                                       | CARÊNCIA | INÍCIO DOS PAGAMENTOS                                                    | FIM DOS PAGAMENTOS                                              | Nº PARCELAS      | PERIODICIDADE    | JUROS            | CORREÇÃO | OBSERVAÇÃO                                                                                                                                             |
| Classe I - Trabalhista      | Até 150 salários mínimos      | 343.649,67         | 60%                                           | Não      | dia 20 subsequente a data da publicação de decisão que homologar o plano | 12 meses da data da publicação de decisão que homologar o plano | Não especificado | Não especificado | Não especificado | TR       | Destinação de 2% dos valores faturados de vendas realizadas a prazo, oriundos da nova estratégia de venda adotada pela empresa.                        |
|                             | Acima de 150 salários mínimos | 148.157,60         | 24 meses 90%<br>144 meses 55%<br>246meses 25% | 36 meses | -                                                                        | -                                                               | 24 a 256         | mensal           | Não especificado | TR       | o valor que exceder 150 salários-mínimos – obedecerá ao mesmo tratamento dado aos Credores Quirografários previsto nesse Plano de Recuperação Judicial |
| Classe III - Quirografários | Créditos até R\$ 5.000,00     | 50.861,98          | 45%                                           | 36 meses | dia 20 subsequente a data da publicação de decisão que homologar o plano | 18 meses da data da publicação de decisão que homologar o plano | Não especificado | Não especificado | Não especificado | TR       |                                                                                                                                                        |
|                             | Financeiro colaborativo       | -                  | 24 meses 90%<br>144 meses 55%<br>246meses 25% | 36 meses | -                                                                        | -                                                               | 24 a 256         | mensal           | Não especificado |          | Terá 3% do valor de novas operações financeiras antecipado de forma trimestral                                                                         |
|                             | Demais credores               | 88.054.054,48      | 24 meses 90%<br>144 meses 55%<br>246meses 25% | 36 meses | -                                                                        | -                                                               | 24 a 256         | mensal           | Não especificado | TR       |                                                                                                                                                        |
| Classe IV - ME e EPP        | Créditos até R\$ 5.000,00     | 91.445,67          | 45%                                           | 36 meses | dia 20 subsequente a data da publicação de decisão que homologar o plano | 18 meses da data da publicação de decisão que homologar o plano | Não especificado | Não especificado | Não especificado | TR       |                                                                                                                                                        |
|                             | Aplicável a todos             | 13.040.832,72      | 24 meses 90%<br>144 meses 55%<br>246meses 25% | 36 meses | -                                                                        | -                                                               | 24 a 256         | mensal           | Não especificado | TR       |                                                                                                                                                        |
| TOTAL                       |                               | R\$ 101.729.002,12 |                                               |          |                                                                          |                                                                 |                  |                  |                  |          |                                                                                                                                                        |

Fabrica M7



Reservatório de combustível e arla



Reservatório de resina



Laminadora



Imagens capturadas em 06/10/2023

## IMAGENS DA EMPRESA

Secador



Secador



Coladora



Prensas



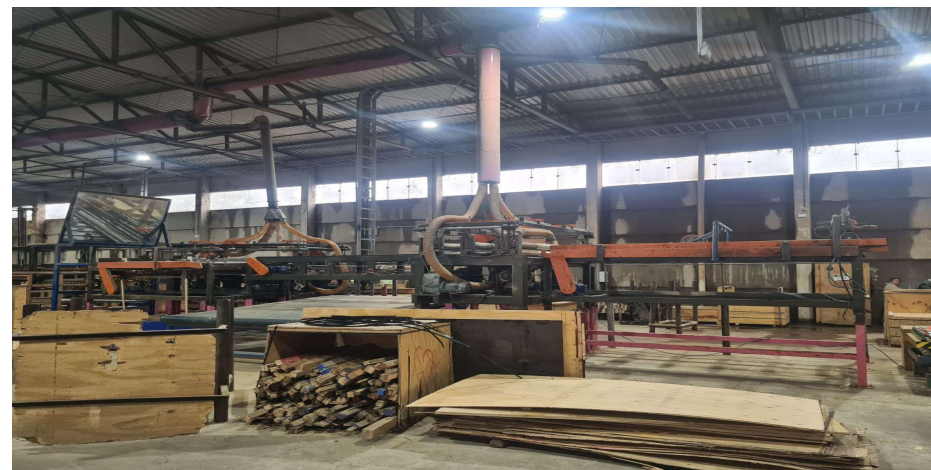
Imagens capturadas em 06/10/2023

## IMAGENS DA EMPRESA

Prensa



Calibradeira



Lixadeira



Produtos acabados



Imagens capturadas em 06/10/2023

ANEXOS

1