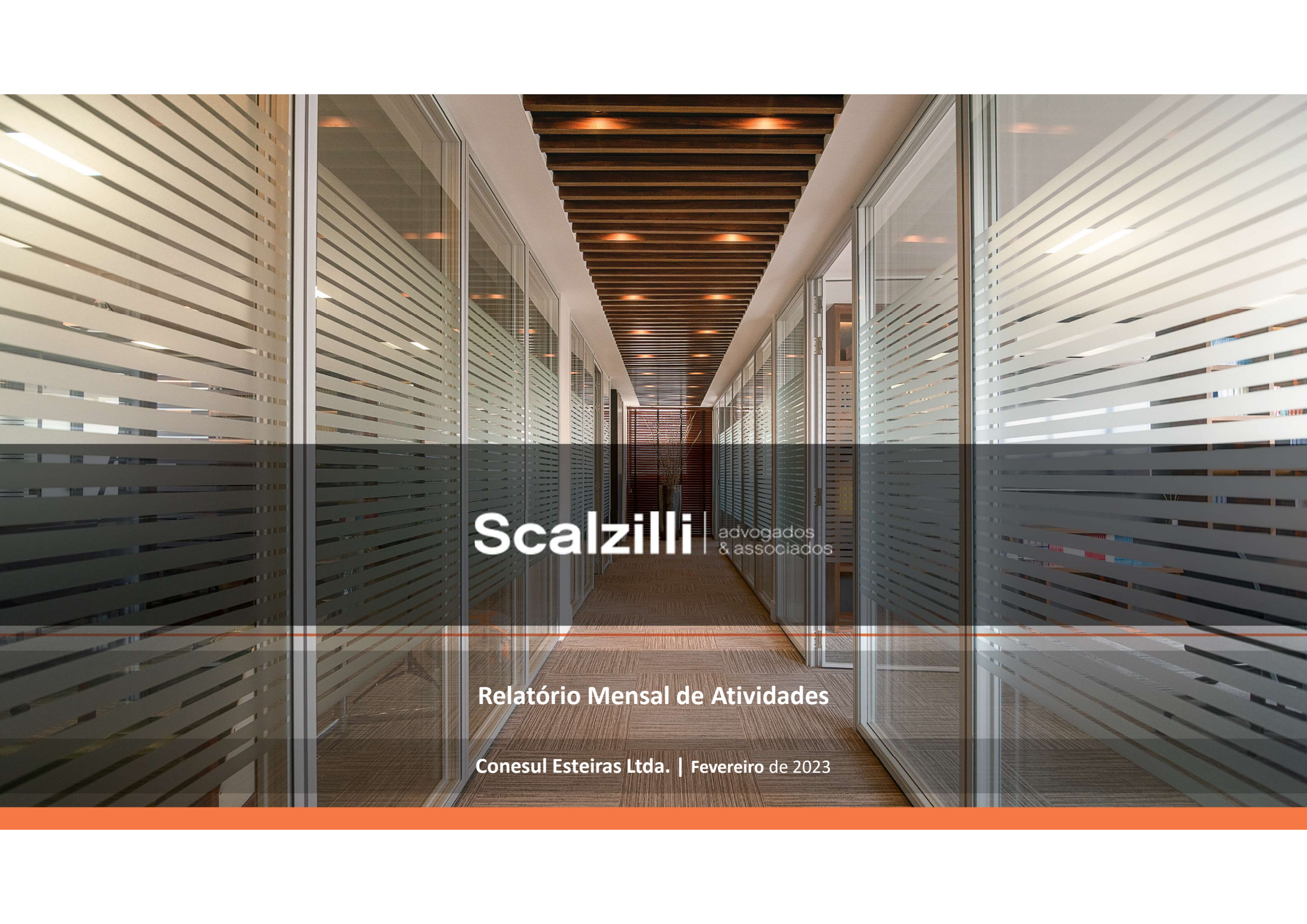


A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white slats. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered in a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

Conesul Esteiras Ltda. | Fevereiro de 2023

- Recuperação Judicial nº 5000135-46.2018.8.21.0062
- 2ª Vara Judicial da Comarca de Rosário do Sul, RS
- Conesul Esteiras Ltda.
- Competência do(s) mês(es): parte jurídica de fevereiro de 2023, parte contábil-financeira competência de dezembro de 2022.



Sumário

1. Considerações preliminares.....	03
2. Estágio processual.....	04
3. Cronograma processual	05
3.1 Processo de recuperação judicial.....	05
3.2 Verificação de créditos.....	06
4. Eventos do mês.....	07
5. Recursos conexos.....	08
6. Relatório de incidentes processuais.....	09
7. PRJ.....	10
8. Relato da reunião com a administração.....	12
9. Situação societária.....	13
10. Quadro funcional.....	14
11. Análise contábil-financeira.....	15
12. Checklist.....	22

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa Conesul Esteiras LTDA.
- 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 das recuperandas, 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 pela requerente 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 dezembro de 2022 e foram fornecidas pelas requerentes, juntamente com os questionários em 16 de fevereiro de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de fevereiro de 2023.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão

aproveitadas para qualquer outro fim.

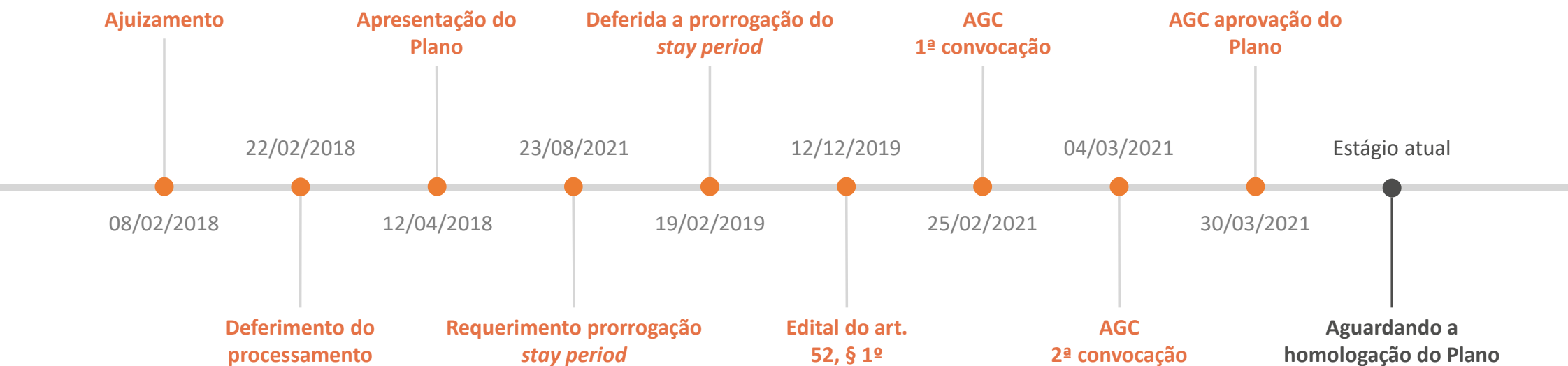
2. Estágio processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 08 de fevereiro de 2018.
- Em 22 de fevereiro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O plano foi apresentado em 19 de abril de 2018 e, em 23 de agosto do mesmo ano, a recuperanda requereu a prorrogação do stay period, que restou deferida em 19 de fevereiro de 2019.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 12 de dezembro de 2019.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 03 de maio de 2020.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 25 de fevereiro de 2021 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 04 de março de 2021. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão da solenidade.
- Em 30 de março de 2021 foi aprovado o plano de recuperação judicial pelos credores, estando pendente de homologação judicial.
- Estágio atual: **aguarda a homologação do Plano de Recuperação**

Judicial.

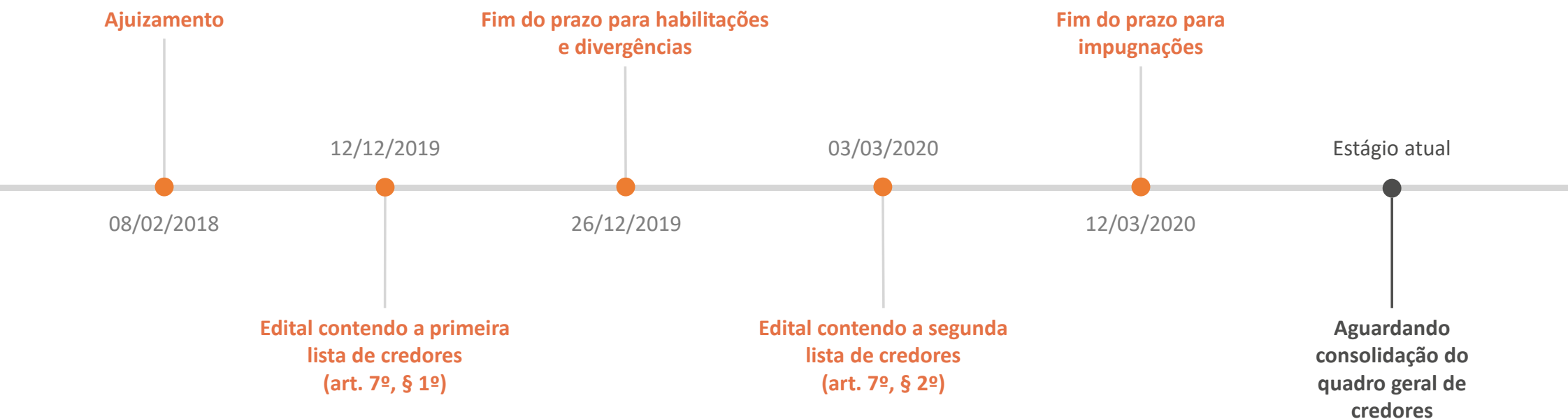
3. Cronograma processual

Processo de Recuperação Judicial



3. Cronograma processual

Verificação de Créditos



4. Eventos do mês

- Sem movimentações no processo durante o mês de fevereiro de 2023.

5. Recursos conexos

- Não há recursos pendentes de serem julgados.

6. Relatório de incidentes processuais

Processo	Parte	Julgada	Pendente de julgamento
5000311-54.2020.8.21.0062	Caixa Econômica Federal		X
5001490-57.2019.8.21.0062	Augusto Bernieri Rauber		X
5000422-72.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
50004244-22.019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roqueto		X
5000423-57.2019.8.21.0062	Lenoar Silva Correa		X
5000426-12.2019.8.21.0062	Luiz Danilo Feliciani		X
5000741-40.2019.8.21.0062	Marco Antonio Braga Roquete		X
5000427-94.2019.8.21.0062	Deleon da Rosa Alves		X
5000425-27.2019.8.21.0062	Paulo Roberto Pereira da Silva		X

7. PRJ

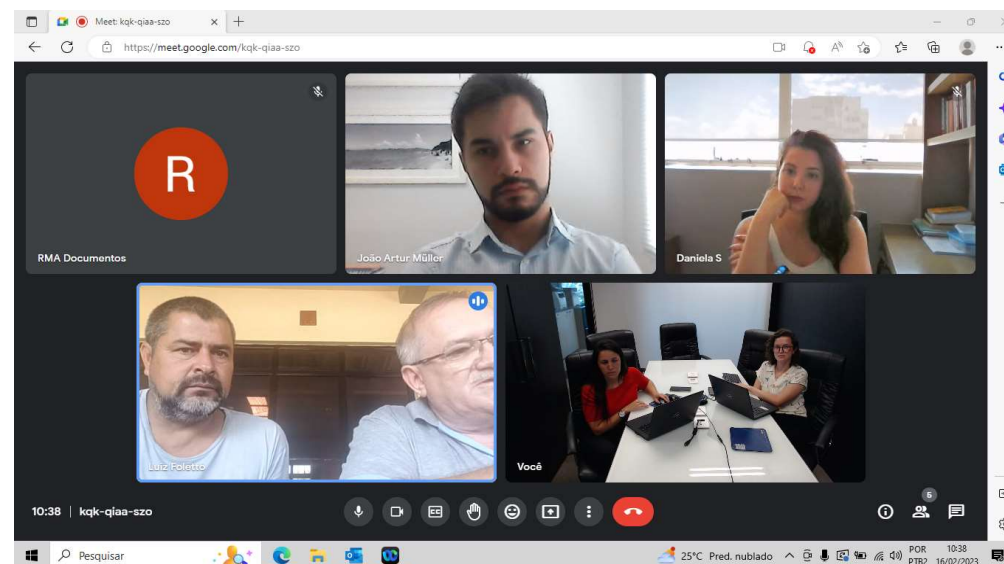
Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Crédito até 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	-	-	-	-	-	Aguardando a homologação do plano
Trabalhista	Crédito superior a 5 salários mínimos	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	40%	-	-	-	-	Aguardando a homologação do plano
Garantia real	-	Do 1º ao 5º ano: 2% a.a. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. No 10º ano: 70%	-	1. aso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR mensal + 1% a.a. da data de homologação do PRJ	Anual	2 anos da homologação do Plano	Aguardando a homologação do plano

7. PRJ

Classe	Sub-classe	Amortização	Deságio	Bônus de adimplência	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Quirografário	Créditos inferiores a R\$ 650.000,00	Do 1º ao 5º ano: 2% a.a. Do 6º ao 9º ano: 5% a.a. No 10º ano: 70%.	-	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada	TR mensal + 1% a.a. da data de homologação do PRJ	-	2 anos após homologação do Plano	Aguardando a homologação do plano
Quirografário	Créditos financeiros acima de R\$ 650.000,00	Pagamento integral em até 1 (um) ano da homologação do Plano.	12,5%	-	Atualização saldo devedor: TR mensal + 3% a.m. da homolog. do PRJ Encargo: TR mensal + 1% a.m. da homolog. do PRJ	108 parcelas mensais e consecutivas, acrescidas dos encargos descritos acima	1 ano após AGC	Início em março/2022 e fim em março de 2031.
ME/EPP	-	05 anos a contar da homologação do PRJ	40,0%	1. Caso a última parcela seja paga antes do prazo de vencimento estabelecido, a recuperanda terá um bônus que consiste em 70% sobre o valor. 2. Incide sobre as parcelas previstas entre os anos 1 e 9, nos casos de a recuperanda efetuar o pagamento com 12 meses de antecedência, terá um bônus de 70% sobre o valor da parcela antecipada.	TR mensal + 1% a.a.	-	2 anos da homologação do Plano	Aguardando a homologação do plano

8. Relato da reunião com a administração

- A reunião foi realizada no dia 16 de fevereiro de 2023, por meio da plataforma Google Meet, e contou com a presença de João Artur – setor jurídico da recuperanda e Sr. Luiz Antônio Folleto – contador da recuperanda, bem como Daniela Fabro - setor jurídico, Franciele Matielo e Maria Eduarda Munaro – setor contábil/financeiro da administração judicial.
- A recuperanda relata bom desempenho nas prestações de serviços no início do exercício de 2023, o que levou a contratações emergenciais para atendimento de demandas específicas.
- Mencionam que estão honrando pagamentos com as dívidas mensais de fornecedores, folha de pagamentos e tributos.

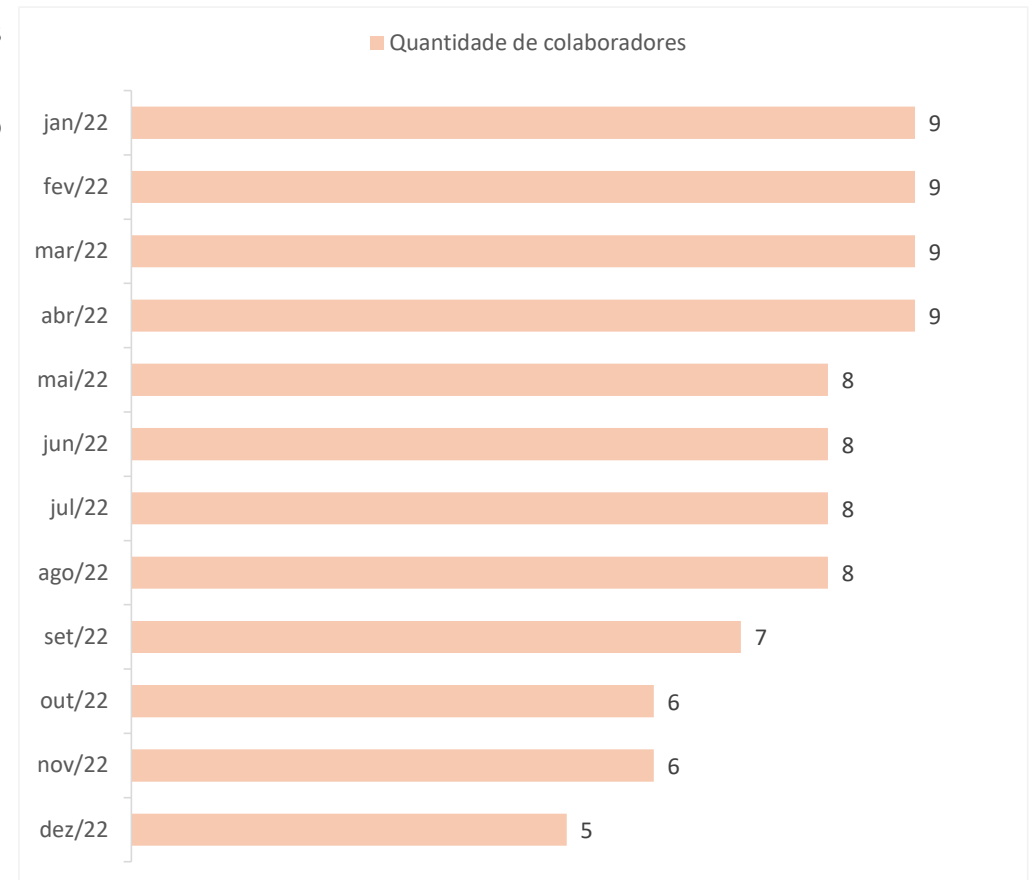


9. Situação societária

- A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada. O quadro societário é composto da seguinte forma:
 - ❖ Cicero Leandro Dutra Pinto: R\$49.000,00 (24,5%)
 - ❖ João Gomes de Carvalho Junior: R\$49.000,00 (24,5%)
 - ❖ João Gomes de Carvalho: R\$102.000,00 (50,0%)

10. Quadro funcional

- A Recuperanda vem apresentando queda no quadro de funcionários desde agosto de 2022. Atualmente conta com 5 funcionários ativos.
- Na competência de dezembro de 2022 a única movimentação do quadro foi referente à uma rescisão.



11. Análise contábil-financeira

Demonstrativo de resultado do exercício

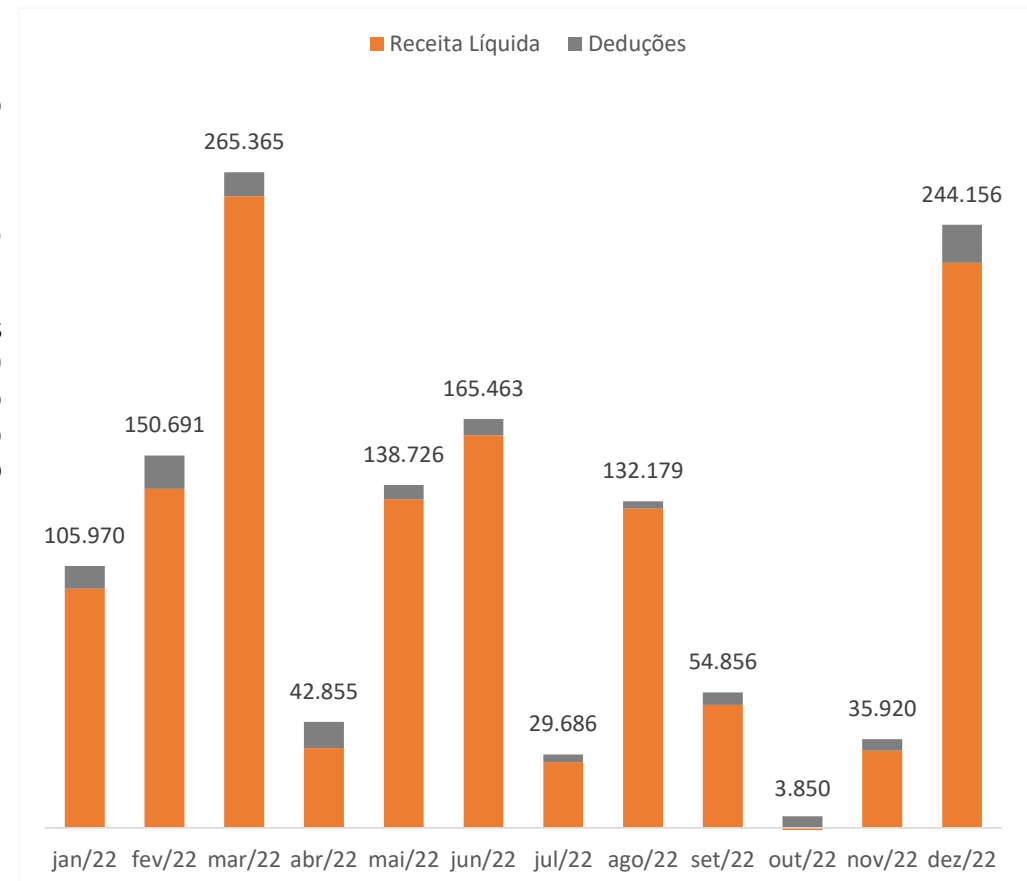
- O Demonstrativo de Resultado do Exercício, também conhecido como DRE, é um relatório financeiro que apresenta as receitas e despesas de uma empresa em um determinado período de tempo, geralmente um ano fiscal. Ele é usado para medir a performance financeira da empresa, permitindo que os investidores, credores e outros stakeholders vejam se a empresa está tendo lucro ou prejuízo, além de identificar as principais fontes de receita e despesa da empresa. O DRE é uma ferramenta valiosa para a tomada de decisões estratégicas e é frequentemente usado para avaliar a saúde financeira de uma empresa.
- A competência de outubro de 2022, por apresentar receita líquida negativa, terá os seus indicadores operacionais (margem bruta, margem EBIT, margem EBITDA e margem líquida) igualados a 0.
- As análises referentes ao Demonstrativo de Resultado do Exercício serão apresentados em seguida, junto com seus respectivos gráficos e indicadores.

(valores expressos em reais)	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Receita Bruta	54.856	3.850	35.920	244.156
(-) Deduções	-5.030	-4.667	-4.687	-15.518
Receita Líquida	49.826	-817	31.233	228.638
(-) CPV	-376	-5.910	-6.633	-24.804
Lucro Bruto	49.451	-6.727	24.600	203.834
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>99,2%</i>	<i>-</i>	<i>78,8%</i>	<i>89,2%</i>
(-) Despesas com pessoal	-52.763	-27.443	-64.115	-35.729
(-) Despesas Administrativas	-10.612	-21.640	-13.443	-14.171
(-) Despesas Tributárias	0	0	-437	0
(-) Outras Despesas Operacionais	-188	-444	-629	-257
EBIT	-14.113	-56.253	-54.024	153.676
<i>Margem EBIT (%)</i>	<i>-28,5%</i>	<i>-</i>	<i>-219,6%</i>	<i>75,4%</i>
EBITDA	-14.113	-56.253	-54.024	153.676
<i>Margem EBITDA (%)</i>	<i>-28,5%</i>	<i>-</i>	<i>-219,6%</i>	<i>75,4%</i>
(-) Despesas Financeiras	-1.524	-1.556	-1.590	-1.783
(+) Receitas Financeiras	4	2	1	4
Resultado antes de IR/CSLL	-15.633	-57.807	-55.613	151.896
Resultado Líquido	-15.633	-57.807	-55.613	151.896
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>-31,4%</i>	<i>-</i>	<i>-178,1%</i>	<i>66,4%</i>

11. Análise contábil-financeira

Faturamento

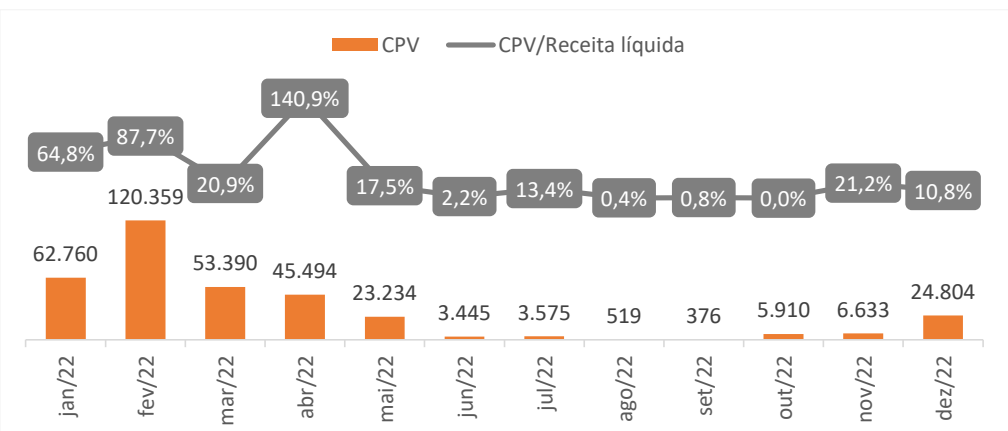
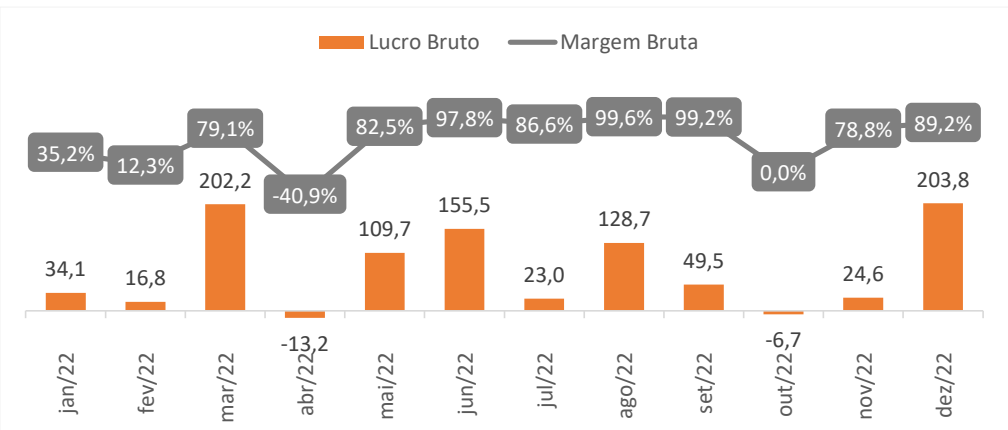
- Com picos nos primeiros meses do ano e em dezembro, a empresa apresenta sazonalidade elevada, movimento que impacta significativamente no faturamento da recuperanda, conforme visto no gráfico ao lado.
- O faturamento total da recuperanda finalizou o ano fiscal de 2022 em R\$1,37 milhões, valor que não pode ser comparado à valores histórico por falta de acesso às informações.
- Destaca-se a competência de outubro de 2022, em que as deduções da receita bruta foram superiores a própria receita bruta. O movimento é consequência do fato de a recuperanda ser optante do regime tributário do Simples Nacional, que é apurado com base no lucro contábil dos últimos 12 meses. Com o fraco desempenho financeiro na competência em questão, a receita líquida da empresa ficou no patamar negativo.



11. Análise contábil-financeira

Lucro bruto e margem bruta

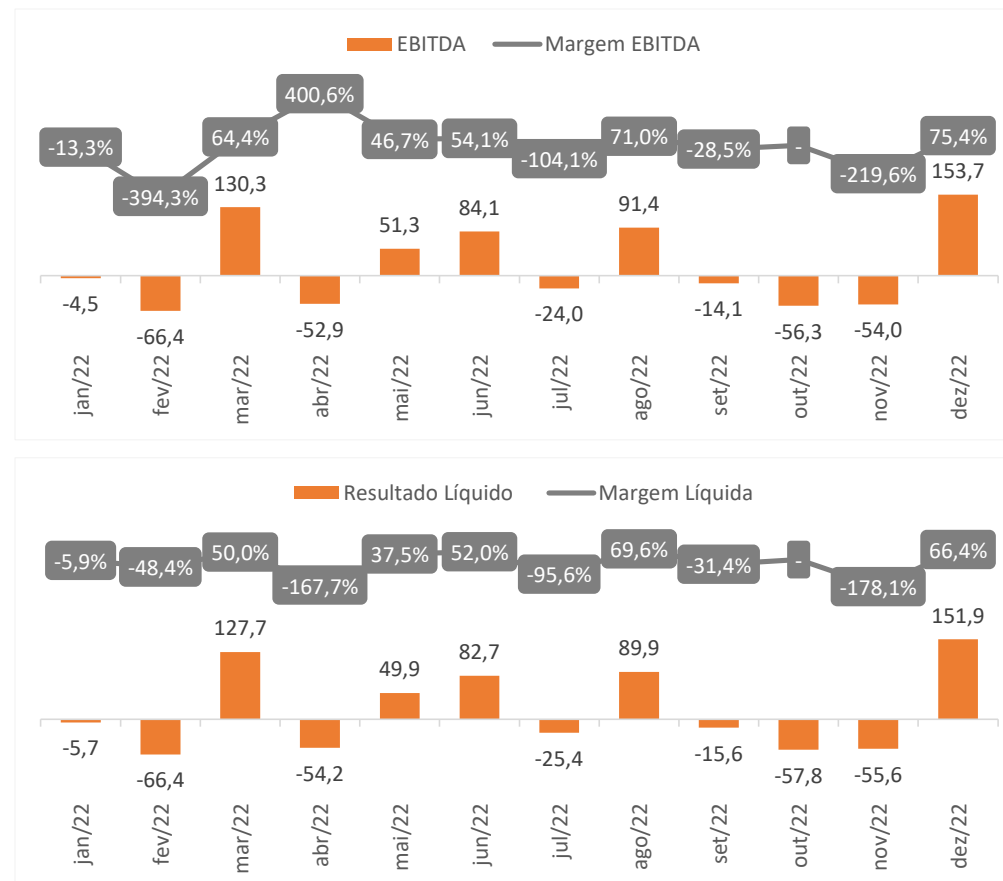
- Lucro bruto é o valor obtido pela diferença entre as receitas geradas por uma empresa e os custos diretos envolvidos na produção ou aquisição dos produtos ou serviços vendidos. Em outras palavras, é o total de dinheiro que a empresa ganha antes de descontar despesas gerais e impostos, ou seja, é o resultado obtido antes de se calcular o lucro líquido. O lucro bruto é uma medida importante para avaliar a saúde financeira da empresa e a eficiência de suas operações.
- Os custos e despesas da recuperanda estão contabilizados pelo regime de caixa, ou seja, o valor contabilizado não se refere à competência da despesas e sim ao desembolso de caixa da empresa realizado no período. Dessa forma, a análise mensal das margens da recuperanda não são válidas para fins de análise da eficiência operacional.
- Durante o ano fiscal de 2022, a recuperanda apresentou margem bruta de 72,6%, com R\$350,5 mil em compra de matéria prima. Dezembro representou o melhor mês do ano no que tange resultado bruto nominal, com R\$203,8 mil restantes para o pagamento das despesas fixas, juros e impostos.



11. Análise contábil-financeira

EBITDA e Resultado Líquido

- EBITDA e resultado líquido são duas métricas financeiras importantes para medir a performance financeira de uma empresa. O EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization) representa o lucro líquido antes de deduções para juros, impostos, depreciação e amortização, e é utilizado como uma medida da capacidade da empresa de gerar lucro a partir de suas atividades operacionais. Já o resultado líquido é o lucro final após deduções de todas as despesas, incluindo juros, impostos e outros custos. Em resumo, o EBITDA é uma medida mais ampla de performance operacional, enquanto o resultado líquido é a medida final da performance financeira da empresa.
- A Margem EBITDA anual da recuperanda foi de 18,7%, indicando que a empresa está gerando lucro operacional. Em paralelo a um bom desempenho operacional, a Margem Líquida da empresa também apresentou bom desempenho, finalizando o ano fiscal de 2022 em 17,3%. Dessa forma, através do bom desempenho operacional (mostrado através do EBITDA), o resultado líquido mostra que a recuperanda vem conseguindo cumprir com as suas obrigações de juros de financiamento e outras despesas financeiras
- A empresa teve um bom desempenho em 2022, com uma margem bruta sólida e uma margem líquida respeitável. A margem EBITDA também é encorajadora, indicando que a empresa está gerando lucro operacional sólido.



11. Análise contábil-financeira

Grupo ativo do Balanço Patrimonial

- Destaca-se o aumento nas disponibilidades da recuperanda, chegando ao patamar de R\$181.590,00 na competência de dezembro de 2022. O caixa é responsável por fornecer recursos financeiros para cobrir despesas imprevistas, bem como oportunidades de investimento que podem ser cruciais para o crescimento e desenvolvimento da empresa. Em suma, manter um caixa adequado é fundamental para garantir a estabilidade financeira e operacional da empresa a longo prazo, fornecendo a base necessária para lidar com desafios e aproveitar oportunidades.
- Não foram verificadas outras variações significativas no ativo da recuperanda no período analisado.

(valores expressos em reais)	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Ativo	2.510.109	2.450.334	2.431.295	2.563.974
Ativo Circulante	370.625	310.850	291.810	424.490
Disponibilidades	22.388	22.383	40.714	181.590
Clientes	294.435	230.765	196.686	189.908
Outros créditos	5.134	9.033	5.742	0
Estoques	48.668	48.668	48.668	48.668
Despesas pagas antecipadamente				4.324
Ativo Não Circulante	2.139.484	2.139.484	2.139.484	2.139.484
Créditos	44.258	44.258	44.258	44.258
Investimentos	3.000	3.000	3.000	3.000
Imobilizado	2.092.227	2.092.227	2.092.227	2.092.227

11. Análise contábil-financeira

Grupo passivo do Balanço Patrimonial

- Destaca-se o aumento da rubrica “Obrigações Fiscais” na competência de dezembro de 2022, de R\$5.289,00 para R\$16.424,00, mas justifica-se pela apropriação do imposto Simples Nacional que incidiu sobre o alto faturamento da competência.
- Não foram verificadas outras variações significativas no passivo da recuperanda no período analisado.

(valores expressos em reais)	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Passivo	2.510.109	2.450.334	2.431.295	2.563.974
Passivo Circulante	905.965	906.601	945.779	929.166
Fornecedores	142.254	142.331	145.290	142.484
Empréstimos e Financiamentos	628.004	628.004	628.004	628.004
Obrigações Fiscais	5.555	5.482	5.289	16.424
Obrigações Trabalhistas e Sociais	130.153	130.785	167.197	142.255
Contas a Pagar	0	0	0	0
Passivo Não Circulante	1.105.821	1.103.217	1.100.613	1.098.009
Empréstimos e Financiamentos	973.631	973.631	973.631	973.631
Obrigações Fiscais	132.190	129.586	126.982	124.378
Patrimônio Líquido	498.323	440.516	384.903	536.799
Capital Social	200.000	200.000	200.000	200.000
Reservas de Reavaliação	1.375.905	1.375.905	1.375.905	1.375.905
Reservas de Lucros	197.451	197.451	197.451	197.451
Prejuízos Acumulados	-1.275.033	-1.332.840	-1.388.453	-1.236.557
Resultado do período	-15.633	-57.807	-55.613	151.896

11. Análise contábil-financeira

EBITDA e Resultado Líquido

$\text{Liquidez Corrente} = \text{Ativo Circulante} / \text{Passivo Circulante}$

$\text{Liquidez Seca} = (\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) / \text{Passivo Circulante}$

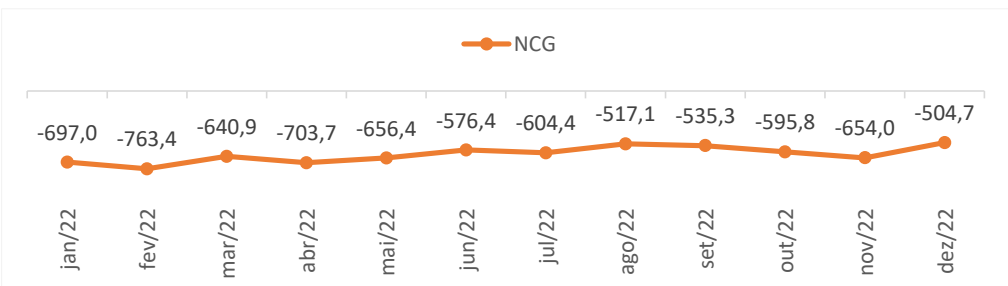
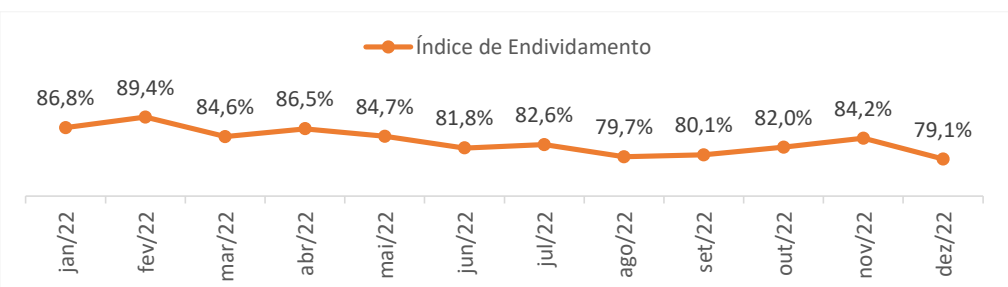
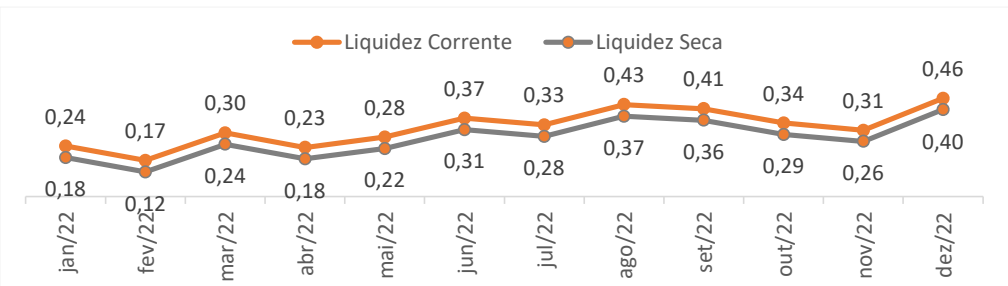
- A recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo. Destaca-se a tendência de aumento do indicador com o passar dos meses, movimento positivo para a sua eficiência operacional.

$\text{Índice de Endividamento} = \text{Passivo Exigível} / \text{Ativo total}$

- Indicador está no seu menor patamar desde o início do período de análise. O total de recebíveis (líquidos e ilíquidos) da recuperanda é suficiente para o pagamento de todas as suas obrigações (curto e longo prazo).

$\text{Necessidade de Capital de Giro} = \text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}$

- A recuperanda apresenta Necessidade de Capital de Giro negativa em aproximadamente R\$504,70 mil, ou seja, necessita de financiamento para cumprir com as suas obrigações de curto prazo. Todavia, em linha com os demais indicadores, a recuperanda vem apresentando melhora no indicador com o passar dos meses.



12. Checklist

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

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