





GRUPO EAS
Estaleiro Atlântico Sul S.A
Consunav Rio Consultoria e Engenharia S.A

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
Nº 0000162-07.2020.8.17.2730

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

40º Relatório Mensal de Atividades
Competência: outubro e novembro de 2023

ÍNDICE

	Aspectos jurídicos Cronograma processual Últimos eventos relevantes
	Operação Estrutura societária Operação Manutenção de ativos
	Funcionários
	Dados contábeis e informações financeiras Fluxo de caixa Balanço patrimonial Demonstração do resultado do exercício Índices de liquidez
	Endividamento Passivo total Passivo extraconcursal
	Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda
	Cumprimento do plano



INTRODUÇÃO

Este Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial do Grupo EAS. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial das empresas recuperandas. No que tange às informações contábeis e financeiras, estas foram enviadas diretamente à Administradora Judicial e a sua análise foi complementada através de reuniões com os procuradores e representantes das recuperandas, sendo que os dados jurídicos foram extraídos dos autos da recuperação judicial. Ressalta-se que este documento deve ser lido em conjunto com os RMA’s já apresentados no processo, para uma melhor cognição e contextualização do desenvolvimento da situação econômico-financeira e do andamento do processo de recuperação judicial.


Todos os dados financeiros, contábeis, fiscais e trabalhistas fornecidos pelas recuperandas devem ser disponibilizados mensalmente e enviados ao administrador judicial até o dia 25 de cada mês respectivo. Após o recebimento da totalidade das informações, o administrador judicial, depois da análise pormenorizada e o tratamento dos dados, apresenta o relatório mensal de atividades – “RMA” dentro da competência mensal. As informações recebidas pelo administrador judicial, enviadas pelas recuperandas, refletem os dois meses anteriores à competência vigente, haja vista a impossibilidade contábil do fechamento no mês incorrido.


As informações do mês de outubro e novembro/2023 foram recebidas pela administração judicial em 11/01/2024 e 12/01/2024, respectivamente. O retorno das recuperandas quanto aos questionamentos realizados em 15/01/2024 pela administração judicial, foram encaminhados em 18/01/2024. Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site **www.administradorjudicial.adv.br** e eventuais informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial.


Por oportuno, salienta-se que o atual responsável técnico pela contabilidade do Grupo EAS é o contador Helano Rago, inscrito no CRC sob o nº 098407-S. Ainda, ressalta-se que o RMA reflete a análise técnica e contábil limitada às informações disponibilizadas pelas recuperandas, não exaustivas sobre a situação das empresas.





CRONOGRAMA PROCESSUAL


 30/01/2020 - Ajuizamento da RJ


 07/02/2020 - Deferimento da RJ


 05/03/2020 - Publicação do 1º edital


 07/04/2020 - Apresentação do plano de recuperação judicial


 05/05/2020 - Apresentação de habilitações e divergências

 22/06/2020 - Publicação do segundo edital

 30/07/2020 - Prazo de impugnação a relação de credores

 19/08/2020 - Prazo de objeções ao PRJ

 08/06/2021 - Homologação do plano

 Fim do prazo da Recuperação Judicial





ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

ID
142161028

Decisão judicial intimando a recuperanda sobre o requerimento da empresa Decoship Indústria e Comércio Ltda. envolvendo reserva de crédito oriundo de ação monitória.

ID
148411838

Petição da recuperanda discordando da reserva do crédito postulado por Decoship Indústria e Comércio Ltda.

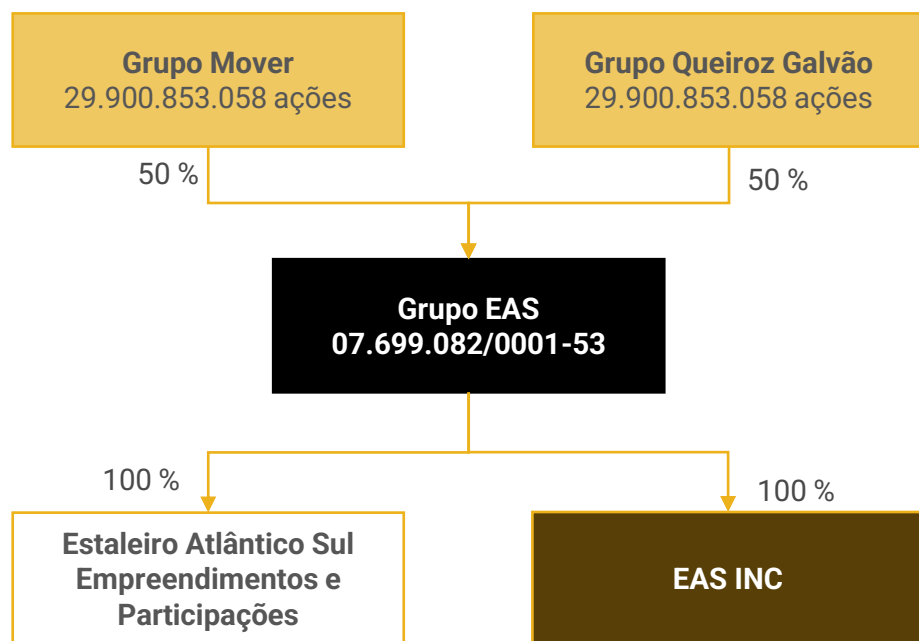
ID
150076994

Petição da recuperanda postulando a liberação superior a R\$ 2,5 milhões, depositados na conta vinculada ao processo de RJ, com origem em depósitos transferidos de ações conexas, as quais demandam crédito sujeito aos efeitos da RJ.





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA



Legenda

- Acionistas
- Recuperandas
- Empresa com domicílio nas Ilhas Virgens Britânicas

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO			
Membro	Cargo	Suplente	Término do mandato
Adriana Rosa da Silva Mazotti	Presidente do conselho de administração	Gustavo Araújo Rodrigues	13.07.2024
Ernesto Escóssia Araújo Camargo	Conselheiro titular	Erika Alves Costa Lima	13.07.2024
Alexandre Simon Lee	Conselheiro titular	Vinicius Sciarra dos Santos	13.07.2024
Guilherme Silva Nunes	Conselheiro titular	Marcelo Henrique Albuquerque Correa de Oliveira	13.07.2024

Recuperandas	Diretores	Vigência do Mandato
Estaleiro Atlântico Sul S/A	Alexandre Simon Lee (Diretor Superintendente)	01/01/2023 a 01/01/2025 (Ata da Reunião CA - 08/02/2023)
	Tanielle Cavalcanti Silva Poças (Diretora sem designação específica)	
	Leo Delarole (Diretor sem designação específica)	

Últimas alterações societárias/ atas de assembleia:

- 08/02/2023 – renúncia da diretora superintendente Nicole Mattar Haddad e eleição do Sr. Roberto Cavalheiro Brisolla Netto;
- 12/05/2023 – renúncia do Sr. Roberto Cavalheiro Brisolla Netto e eleição do Sr. Alexandre Simon Lee;
- 26/05/2023 – baixa da filial na cidade de São Paulo e Rio de Janeiro;
- 30/06/2023 – alteração da composição acionária decorrente da venda das ações da Queiroz Galvão Naval S.A para Álya Construtora S.A.;
- 04/08/2023 – nomeação de procuradores da Companhia (Pedro Francisco Ferreira de Lima e Eduardo Henrique Cavalcanti de Lima Reis).





OPERAÇÃO

Pipeline (potenciais contratos)

- Grupo EAS possui 11 consultas, conforme detalhado abaixo:
 - ❖ 9 consultas de reparo
 - ❖ 2 consultas de estrutura

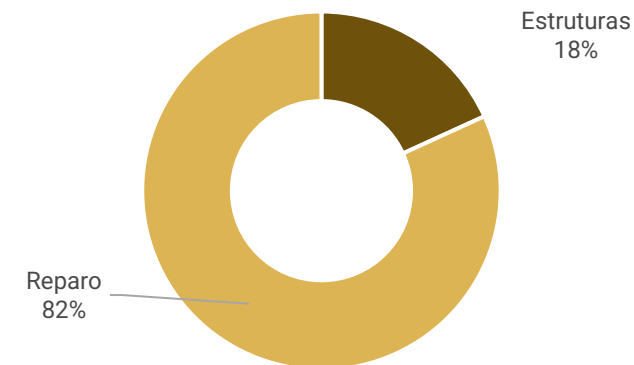
Backlog (carteira de pedidos | contratos formalizados)

- **Contratos formalizados que somam R\$96,03 milhões.**

Elevado Potencial para Novas Oportunidades

- Em função da estrutura instalada e privilegiada localização, o EAS tem possibilidade de participar de outros projetos, além das suas atividades operacionais, tais como termelétricas, fabricação de tubos de aço, refinarias, galpões logísticos, terminais, dentre outros.
- As atividades denominadas “estruturas metálicas” trazem demanda para a fábrica que antes estava ociosa, aumentando a gama de serviços oferecidos pelo Grupo EAS.

Consultas por tipo de serviço (n°)



Backlog - contratos formalizados

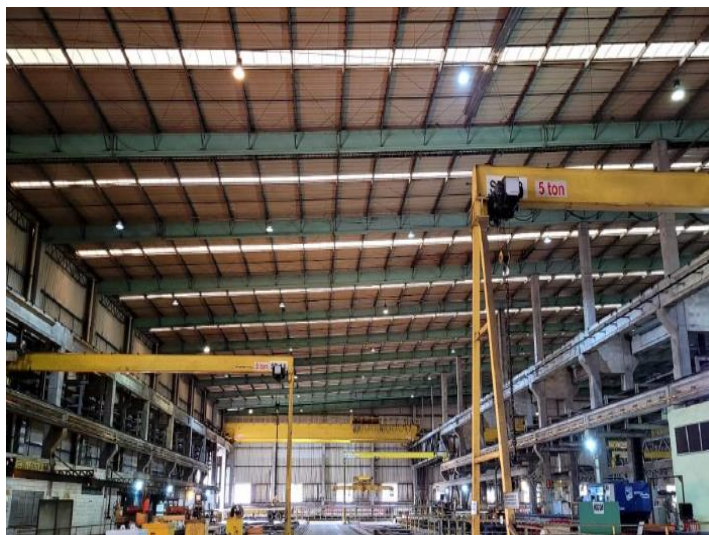
Serviços em Andamento	R\$ em milhões de reais
Locação	R\$0,12
Locação	R\$0,04
Locação	R\$0,07
Reparo	R\$7,70
Reparo	R\$12,55
Reparo	R\$6,56
Estruturas	R\$69,00
Total	96,03





OPERAÇÃO – MANUTENÇÃO DE ATIVOS

A manutenção dos ativos é realizada periodicamente e, em outubro e novembro, os gastos foram de R\$68,3 mil e R\$57 mil, respectivamente. Abaixo seguem algumas imagens das manutenções ocorridas:



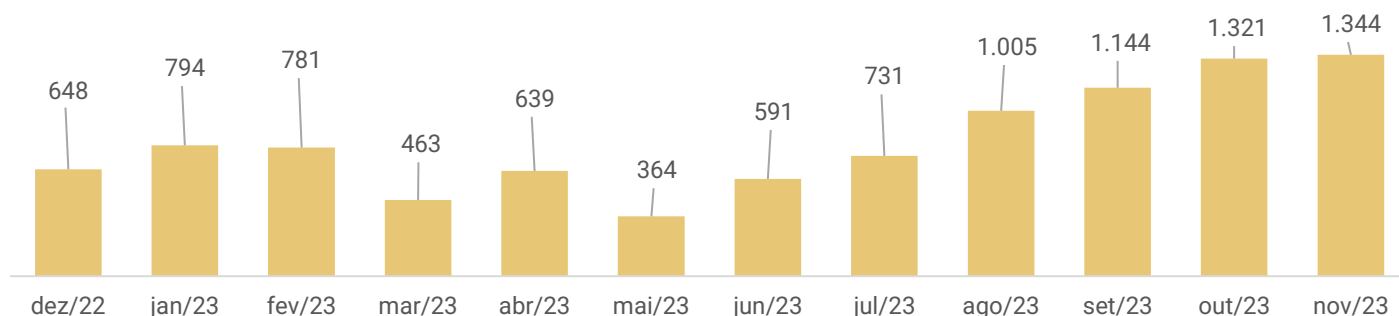


FUNCIONÁRIOS

Entre outubro e novembro ocorreram 470 admissões e 270 demissões, finalizando o período com um total de 1.344 funcionários ativos. Os encargos sociais pagos (INSS e FGTS) pela recuperanda somaram R\$2,6 milhões e os valores dispendidos com salários foram de R\$5,4 milhões.

Os trabalhadores que estão alocados como “produção” atuam como mão de obra direta, os alocados como “reparo” trabalham na manutenção e suporte aos serviços de reparo e os alocados do projeto Carretel atuam na industrialização de bobinas.

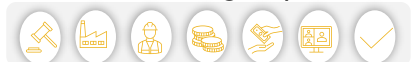
N° de funcionários



• A Administração do EAS realiza acompanhamento mensal dos colaboradores com a seguinte abertura:

- ❖ **34 Ativos:** 10 trabalhando em home office.
- ❖ **2 Estáveis:** em licença remunerada.
- ❖ **4 Aprendizes:** laborando como aprendiz em técnico de segurança e técnico em eletromecânica.
- ❖ **38 APM e 770 Projeto Carretel.**
- ❖ **21 Afastados:** sendo 15 em licença médica e 6 acidentes de trabalho
- ❖ **367 Projeto Produção:** todos os funcionários estão trabalhando normalmente nas dependências da empresa em Suape.
- ❖ **11 Projeto Reparo:** todos os funcionários estão trabalhando normalmente nas dependências da empresa em Suape.
- ❖ **11 ZPMC:** trabalhando nas dependências da empresa como assistente de movimentação de carga, operador de guindaste e assistente de produção.

Funcionários por área	Qtd	Funcionários por área	Qtd
Advogado	2	Diretor	3
Ajudante Industrial	79	Eletricista Alta Tensao	9
Almoxarife	2	Eletricista Baixa Tensao	43
Analista Administrativo	3	Enfermeiro do trabalho	1
Analista Contabil	1	Engenheiro	3
Analista Contas a Pagar	1	Gerente	3
Analista de Infraestrutura	2	Inspetor Controle Dimensional	5
Analista de Producao	1	Inspetor EVS	9
Analista Engenharia	3	Inspetor LP PM	6
Analista Fiscal	2	Inspetor Mecanica	1
Analista Logistica	3	Inspetor Pintura NI	2
Analista Materiais	1	Inspetor Qualidade	9
Analista Medicao	2	Inspetor Seguranca Patrimonial	1
Analista Meio Ambiente	1	Inspetor Solda	4
Analista Planejamento	1	Lider	80
Analista Qualidade	8	Mecanico	37
Analista Recursos Humanos	3	Montador Andaime	36
Analista Suporte	1	Montador	6
Analista Tesouraria	1	Montador Naval	642
Aprendiz	4	Operador Estacao Tratamento	1
Artifice Marinharia	4	Operador Guindaste	10
Assistente Administracao	14	Operador Maquinas	1
Assistente de Compras	1	Pedreiro	3
Assistente de Planejamento	2	Pintor	127
Assistente Inspecao da Qualidade	1	Projetista	2
Assistente Logistica	12	Soldador	7
Assistente Movimentacao de Carga	16	Suope Eletrica	1
Assistente Producao	6	Suope Pintura	1
Assistente Qualidade	2	Suope Producao	5
Assistente Recursos Humanos	1	Suope Topografia	1
Assistente Topografia	1	Supervisor	3
Auditor Junior	1	Tecnico Comissionamento	3
Auxiliar Almoxarifado	4	Tecnico Eletrica Pleno	2
Auxiliar Producao	1	Tecnico Enfermagem	6
Auxiliar Qualidade	6	Tecnico Infraestrutura	2
Caldeireiro	1	Tecnico Manutencao	1
Comprador	5	Tecnico PCP	2
Consultor Tecnico	1	Tecnico Seguranca do Trabalho	10
Controller	1	Topografo	1
Coope	3	Torneiro Mecanico	1
Coordenador	7	Transportador	41
Desenhista	2		
Total geral			1344





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA - EM MILHÕES DE REAIS	set/23	out/23	nov/23
Saldo Inicial	47,19	55,2	53,26
Caixa operacional			
Entradas	26,97	24,76	17,76
Reparo naval	21,54	20,67	15,40
Estruturas metálicas	5,23	3,86	2,11
Locação	0,20	0,23	0,25
Saídas	(15,66)	(23,05)	(20,85)
Mão de Obra	(0,97)	(1,01)	(1,21)
Outros Custos	(14,61)	(21,91)	(19,52)
Liabilities	(0,08)	(0,13)	(0,12)
Resultado operacional	11,31	1,71	(3,09)
CAPEX	(1,49)	(0,12)	(0,22)
Outras movimentações de caixa			
Saídas Financeiras	0,30	-	1,77
Outras saídas	(0,39)	-	(0,30)
Verbas Rescisórias	-	-	(0,07)
Drill	(0,39)	-	(0,23)
Reestruturação - M&A e Novos Negócios	(1,58)	(3,54)	(4,86)
Resultado Outras movimentações	(3,16)	(3,66)	(3,61)
Saldo Acumulado	55,34	53,25	46,56
Aplicações dadas em Garantias Acumulado	(4,83)	(4,87)	(4,92)
Saldo Acum. após Aplicações dadas em Garantias e Bloqueio	50,51	48,38	41,64
Judiciais			
Saldo inicial - estoque, caminhões, RJ, Tributário e Rem. De Sucesso	-	-	-
Entradas	(0,03)	(0,25)	0,26
Saídas - Reestruturação RJ	(0,10)	(0,25)	(0,64)
Saldo Acum. após Entradas (Estoque, Sobras e Caminhões), Processos Tributários e Reestruturação	50,38	48,38	41,26

Atividades operacionais:

As entradas operacionais ocorrem, sobretudo, do reparo naval e das estruturas metálicas, evidenciando que as receitas com reparo naval foram decorrentes dos reparos no Sub Sea Seven Rio, Forte de São Marcos, Forte de São José, Taruca, Bow Atlantic, Castillo Herrera, Pesqueiro, Morya, Seven Sun e Mercosul Suape. A receita de estrutura metálica é decorrente de bobinas metálicas.

Os principais desembolsos são oriundos dos custos de reparo e de estrutura metálica, que em outubro somaram R\$21,2 milhões e, em novembro foram de R\$18,9 milhões. Destaca-se que os custos de reparo estão relacionados a finalização das embarcações e mão de obra.

Além disso, há *liabilities*, que compreendem os pagamentos de processos trabalhistas e consultoria jurídica.

Ao final de outubro o resultado operacional foi positivo em R\$1,7 milhão e em novembro foi negativo em R\$3 milhões. As variações operacionais estão relacionadas, especialmente as receitas de reparo naval e os custos incidentes da operação do reparo naval e estrutura metálica.

Outras movimentações de caixa:

Nos períodos, os desenhos mais relevantes referem-se as consultorias de novos negócios e assessor financeiro/ jurídico de R\$3,5 milhões e R\$4,8 milhões, respectivamente. O desembolso expressivo é reflexo das adequações realizadas na APM de R\$2.488.044,58 e R\$3.117.038,29. Sobre o ponto a empresa esclareceu que são desembolsos referente as despesas de capex reembolsáveis, conforme cláusula 6.1.1 do edital de alienação da UPI B.

Ao final do novembro, o saldo disponível em caixa, desconsiderando as aplicações dadas em garantia de R\$4,9 milhões, era de R\$41,2 milhões.

Destacamos que o saldo final do caixa é divergente em R\$1,5 milhões das disponibilidades do balanço, uma vez que o fluxo não considera as garantias operacionais com liberação quando da conclusão do serviço.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial Consolidado - em milhões de reais

	set/23	out/23	nov/23
Ativo Circulante	108.363	108.595	104.895
Caixa e equivalentes de caixa	53.669	51.720	44.624
Contas a receber	20.603	8.793	10.955
Estoques/Adiantamento a Fornecedores	21.209	34.701	34.266
Impostos a recuperar	12.030	12.641	12.743
Despesas antecipadas	724	575	493
Outros créditos	129	165	1.814
Ativo Não Circulante	1.772.527	1.768.519	1.765.462
Investimento temporário	7.342	7.414	7.482
Impostos a recuperar	94.321	94.341	94.206
Outros créditos	4.171	3.421	3.409
Ativos mantidos para venda	278.598	278.598	278.598
Imobilizado	1.387.637	1.384.317	1.381.396
Intangível	459	428	371
Total do Ativo	1.880.890	1.877.114	1.870.357

As demonstrações consolidadas representam a soma das demonstrações individuais das Recuperandas EAS, EAS INC e EAS Participações, com a eliminação de saldos e transações entre as entidades combinadas, bem como dos ajustes decorrentes de eventuais resultados ainda não realizados entre essas entidades, e do alinhamento de práticas contábeis.

Contas a receber: em outubro apresentou queda de 57% e em novembro aumento de 25%. As variações estão relacionadas, especialmente, aos recebimentos da Navegação Elcano de R\$17,8 milhões e as novas vendas de R\$1,7 milhões. O *aging list* demonstra que os principais valores a receber são referentes a Petrobras Transportes de R\$1.252.112,51, Subsea7 do Brasil de R\$1.679.609,45, APM Terminal de R\$2.984.398,97 e Navegação Elcano de R\$4.135.239,41. Salientamos que a previsão de recebimento da Petrobras é até o final de 2023, uma vez que a Recuperanda precisa cumprir pendências das entregas dos navios para receber.

Estoques e adiantamentos a fornecedores: a oscilação mais relevante ocorreu em outubro, quando cresceu R\$13,4 milhões devido as provisões de inventário de R\$16.162.393,28. Sobre o ponto o EAS esclareceu que se trata de reversão da provisão de inventário de anos anteriores após a conclusão do inventário físico.

Impostos a recuperar: compreende os impostos a recuperar e sua posterior compensação.

Despesas antecipadas: compreende seguros, sendo que a movimentação mensal é decorrente da apropriação desses.

Outros créditos: no curto prazo a rubrica é composta por adiantamentos a funcionários, sendo a movimentação relacionada aos adiantamentos/ baixas de férias e outras despesas e evidenciou acréscimo em novembro devido a antecipação da primeira parcela do 13º salário. No longo prazo compreendem depósitos contratuais/ judiciais e outras contas a receber e a retração em outubro é em decorrência do recebimento da AS Empreendimentos de R\$293.233,86 e o perdão da dívida de R\$429.633,06. O grupo informou que é o perdão é decorrente do encerramento do mútuo entre as empresas relativo a despesas não reembolsáveis realizadas pela AS Participações e pagas pelo EAS.

Investimento temporário: as variações são referentes a equivalência patrimonial.

Ativos mantido para venda: refere-se ao ativo da UPI B Cais Sul que está destinado a venda por meio de leilão.

Imobilizado: nos períodos analisados houve a incidência da depreciação e a apropriação de imobilizado em andamento de R\$908.570,21 relativo a ativos adquiridos que ainda não estão em uso e destes transferiu R\$666.018,39 para suas respectivas contas. Além disso, houve a contabilização de R\$7.619,53 referente a serviços para instalação de ar condicionados e perfurador e a compra de tratores de arco submerso (equipamento de solda) e disjuntor para subestação de energia.

Intangível: em outubro ocorreu a implantação de software no montante de R\$41.000,00 e a baixa de marcas e patentes de R\$23.993,06.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial Consolidado - em milhões de reais	set/23	out/23	nov/23
Passivo Circulante	44.200	49.662	58.493
Fornecedores	14.135	14.072	15.302
Obrigações trabalhistas e encargos	8.370	10.946	12.199
Obrigações tributárias	7.676	6.548	6.765
Adiantamentos de clientes	13.620	18.053	23.765
Outras contas a pagar	399	43	462
Passivo Não Circulante	1.829.650	1.856.773	1.876.353
Fornecedores	93.384	94.753	95.588
Empréstimos e financiamentos	852.841	863.179	869.350
Provisão para contingências	61.468	61.468	61.468
Outras contas a pagar	227.598	231.128	233.676
Débitos com partes relacionadas	594.359	606.245	616.271
Patrimônio Líquido	7.039	(29.321)	(64.489)
Capital social	2.159.899	2.159.899	2.159.899
Prejuízos acumulados	(2.260.398)	(2.296.758)	(2.331.926)
Ajuste acumulado de conversão	107.538	107.538	107.538
Total do Passivo	1.880.889	1.877.114	1.870.357

Observa-se que a Administração do Grupo realizou a adequação dos passivos sujeitos a Recuperação Judicial para o Longo Prazo, todavia, não realizou a segregação do passivo sujeito e não sujeito (extraconcursal).

Fornecedores: denotou crescimento, entre curto e longo prazo, de R\$1,3 milhões em outubro e de R\$2 milhões em novembro. As variações são decorrentes, em grande parte, da variação cambial e da atualização, nos termos do plano de recuperação judicial aprovado.

Obrigações trabalhistas e tributárias: a Recuperanda vem cumprindo com as suas obrigações junto aos colaboradores. Em relação a dívida tributária, o EAS está realizando o pagamento dos tributos correntes, todavia, há competências anteriores em aberto, sendo que o tributo mais expressivo é o IPI de R\$3.198.534,69 e COFINS sobre importação de R\$1.470.629,66.

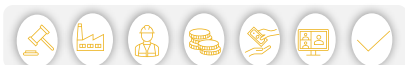
Adiantamento de clientes: os adiantamentos recebidos do cliente Aliseo Empreendimentos e Participações (R\$3.860.124,92 e R\$2.107.521,95) foram os responsáveis pelo crescimento da rubrica. O EAS informou que os serviços prestados a esse cliente serão de construção de carretéis para estruturas subaquáticas.

Outras contas a pagar: no curto prazo as variações são decorrentes do pagamento de seguro, energia elétrica e fianças bancárias. No longo prazo as movimentações se referem à atualização dos créditos da Transpetro e do Bradesco, em conformidade com o PRJ.

Empréstimos e financiamentos: no período houve a atualização dos empréstimos junto ao Banco do Brasil e BNDES em consonância ao PRJ aprovado.

Provisão para contingências: contempla provisões para demandas trabalhistas, tributárias e cíveis.

Débitos com partes relacionadas: o aumento está relacionado à atualização das obrigações com Camargo Correa, Mover Participações e Queiroz Galvão.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE Consolidado - Em milhões de reais	set/23	out/23	nov/23	2023
Receitas	37.378	6.381	11.685	145.329
Custo da construção naval	(12.762)	(18.147)	(17.915)	(126.948)
Lucro bruto	24.616	(11.766)	(6.230)	18.381
<i>Margem Bruta</i>	66%	-184%	-53%	13%
Despesa administrativa	(4.620)	(10.956)	(8.132)	(78.345)
Depreciação e amortização	(3.460)	(3.427)	(3.383)	(38.140)
Outras receitas operacionais	588	16.811	1.464	38.800
Lucro operacional	17.123	(9.338)	(16.281)	(59.304)
Ebitida	20.584	(5.911)	(12.898)	(10.406)
<i>Margem Operacional</i>	46%	-146%	-139%	-41%
Receita financeira	7.311	536	829	13.368
Despesa financeira	(19.368)	(27.490)	(19.694)	(229.558)
Variação cambial líquida	(555)	(68)	(24)	315
Lucro operacional	4.511	(36.360)	(35.170)	(275.179)
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Resultado do Exercício	4.511	(36.360)	(35.170)	(275.179)
<i>Margem Líquida</i>	12%	-570%	-301%	-189%

Receita Bruta de Vendas: as receitas somaram R\$6,3 milhões em outubro e R\$11,6 milhões em novembro e são decorrentes dos reparos das embarcações e das vendas de sucatas.

Custos das Mercadorias: em ambos os períodos os custos consumiram toda a receita líquida, gerando uma margem bruta negativa de 184% e 53%, respectivamente. Compreendem, especialmente, salários e encargos, aço e manutenção de máquinas/equipamentos. O crescimento dos custos está relacionado ao aumento das demandas de produção, em especial, relacionadas ao projeto dos carretéis.

Despesas administrativas: envolvem, em grande parte, consultoria jurídica, manutenção de instalações/ edifícios, aluguel de máquinas e equipamentos e serviços ambientais. O aumento é decorrente dos serviços de terceiros, consultorias jurídicas e das despesas com pessoal, destacando-se transporte de funcionário e alimentação.

Outras receitas operacionais: se referem ao aluguel de área para a Saam Towage Brasil e a venda de sucatas, conforme PRJ aprovado.

Resultado Financeiro: o resultado financeiro foi negativo nos dois períodos devido, majoritariamente, aos juros sobre financiamentos e atualização monetária.

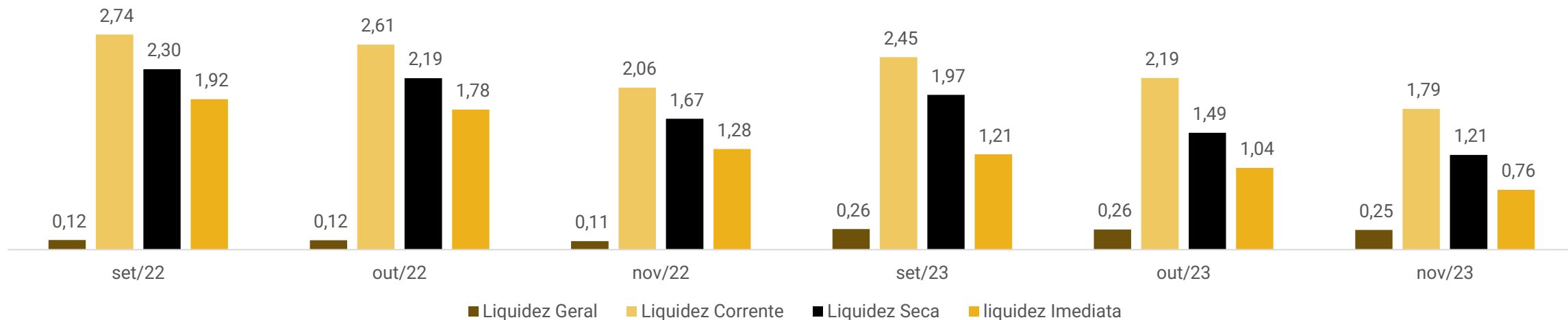
Resultado do exercício: a retração da receita em conjunto com os elevados custos e despesas, ocasionaram prejuízo de R\$36,3 milhões em outubro e de R\$35,1 milhões em novembro. Em 2023 o resultado acumulado é negativo em R\$275,1 milhões.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – INDÍCES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa, sendo que o resultado esperado é superior a um.

Nos períodos analisados o Grupo EAS apresenta capacidade de pagamento em relação a liquidez corrente e seca.

A liquidez geral demonstra resultado insatisfatório, uma vez que as principais obrigações das Recuperandas estão alocadas no longo prazo.

Em relação ao mesmo período de 2022, se observa uma queda da liquidez.



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Concursal

A listagem de credores em alteração (último quadro de credores) refere-se a relação de credores do art. 7º, § 2º, da LREF, com as decisões proferidas nos incidentes de habilitações e impugnações de crédito e as conciliações homologadas. Aqui cabe salientar que eventuais pedidos de habilitação formalizados nos autos do processo de recuperação judicial, não estão sendo considerados, por ser o meio legal inadequado, conforme já reforçado pela Administração Judicial, pelas recuperandas e pelo Juízo em diversas oportunidades.

Classe	Edital do art. 52		
	Moeda	Valor	Qtde
I	R\$	9.506.279,75	225
II	R\$	1.110.344.535,12	7
III	R\$	1.167.504.391,92	159
	USD	2.751.364,07	
	EUR	1.840.850,82	
IV	R\$	2.257.194,47	101
Total	R\$	2.289.612.401,26	492
	USD	2.751.364,07	
	EUR	1.840.850,82	

Edital do art. 7 § 2º		
Moeda	Valor	Qtde
R\$	10.170.521,21	221
R\$	1.121.131.405,51	7
R\$	1.168.426.919,04	165
USD	2.764.683,59	
EUR	1.841.625,82	
R\$	2.726.999,71	103
R\$	2.302.455.845,47	496
USD	2.764.683,59	
EUR	1.841.625,82	

Relação de credores em alteração		
Moeda	Valor	Qtde
R\$	9.657.472,74	556
R\$	1.137.216.602,39	7
R\$	1.169.108.735,38	166
USD	USD 2.802.314,25	
EUR	EUR 1.841.625,82	
R\$	32.593.795,27	97
R\$	2.348.576.605,78	826
USD	2.802.314,25	
EUR	1.841.625,82	

Extra Concursal

Em novembro/2023 o passivo extraconcursal somou R\$16.960.251,71 e, segundo a Recuperanda, é composto apenas pelas obrigações tributárias e fornecedores.

Os tributos correntes seguem com pagamentos regulares, embora tenham saldos anteriores em aberto que pendem pagamento e/ou parcelamento.

Os fornecedores somam R\$8.177.174,20, sendo que deste montante R\$2.819.109,74 está vencido (de 2011 a 2021 R\$163.411,64, R\$465.893,00 relativo a 2022 e R\$2.516.628,38 relativo a 2023).





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 24/01/2024 a Administração Judicial se reuniu com a empresa virtualmente, buscando informações atualizadas sobre a operação.

O EAS narrou que devido a consolidação das atividades de reparo, o faturamento deste segmento somou R\$165 milhões em 2023. Atualmente, estão com dois navios no cais, um é uma draga para serviços de manutenção e outro navio para manutenção elétrica, além de um navio subsea que está no dique para uma docagem de classe. O pipeline de reparo é de seis meses.

A fábrica está ocupada na fabricação de estruturas metálicas, sendo que irão entregar 10 carretéis até o final de janeiro e, posteriormente, dois a cada semana, com perspectiva de conclusão até maio/2024.

Embora os desafios relacionados aos novos projetos, para adequação da fábrica, a produção está rodando sem nenhum problema. Possuem orçamentos de estruturas metálicas (carretéis e estruturas subsea), com boas perspectivas para fechar o contrato.

Relatam que os salários estão sendo pagos em dia, bem como os fornecedores que fornecem prazo. O passivo tributário está em análise pela Receita Federal e pela PGFN, após o EAS ter solicitado adesão a transação tributária, que poderá utilizar o prejuízo fiscal e perdão de multas e juros em até 70%.

Não possuem inadimplência de clientes, e a pendência relacionada a Petrobrás tem previsão de ser regularizada até o final de fevereiro, uma vez que o navio precisa docar para que seja realizada a medição da bucha do leme do navio.

Por fim, informaram que em 29/12/2023 foi concretizada a venda da UPI B Sul para a APM e o recebimento de R\$505 milhões ocorreu em 05/01/2024. Posterior ao recebimento, foram distribuídos os valores aos credores da “subclasse B”, conforme previa o plano aprovado. Também em dezembro receberam cerca de R\$24,8 milhões relativo a um crédito tributário de COFINS.





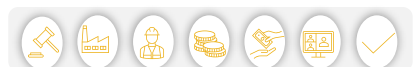
DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Imagens encaminhadas pela empresa em 26/12/2023



DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Imagens encaminhadas pela empresa em 26/12/2023

CUMPRIMENTO DO PLANO

CONDIÇÕES DO PLANO				ATUALIZAÇÃO EM DEZEMBRO DE 20223					OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL		
CLASSE	Subclasse	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR A PAGAR (Atualizado)	PAGO	EM ATRASO	EM ANÁLISE	A VENCER			
Classe I - Trabalhista	Até 150 salários mínimos	jun/21	jun/22	6.710.902,70	4.029.398,59	-	-	374.521,87	2.681.504,11	Os pagamentos estão sendo realizados de acordo com a apresentação dos dados bancários	
	Acima de 150 salários mínimos - se o saldo for inferior a R\$100.000 - Forma de pagamento A	60 dias úteis a contar do recebimento da notificação do pagamento	-	20.000,00	10.000,00	-	-	-	10.000,00	Até 60 Dias Úteis contados do recebimento da Notificação da Opção de Pagamento	
	Acima de 150 salários mínimos - se o saldo for superior a R\$100.000 - Forma de pagamento C	60 dias úteis a contar do recebimento da notificação do pagamento	-	188.703,32	17.400,00	-	-	-	171.303,32		
Classe II - Garantia real, Classe III - Quirografários	Forma de Pagamento A - Pagamento do crédito até o limite de R\$ 10.000,00	60 dias úteis a contar do recebimento da notificação do pagamento	-	666.517,25	298.370,79	-	-	-	368.146,46	Até 60 Dias Úteis contados do recebimento da Notificação da Opção de Pagamento	
				USD 23.289,64	USD 0,00	USD 0,00	-	-	USD 23.289,64		
				EUR 775,00	EUR 0,00	EUR 0,00	-	-	EUR 775,00		
	Forma de Pagamento B	jun/24	jun/38	-	1.926.435.992,32	9.122.187,71	-	-	-	1.917.313.804,61	Parcelas anuais durante 15 anos - Vide especificações de janelas de oportunidades, alienação de UPI e Excedente em caixa
					USD 623.120,39	USD 581.514,20	USD 0,00	-	-	USD 41.606,19	
					EUR 398.873,49	EUR 398.873,49	EUR 0,00	-	-	EUR 0,00	
Forma de Pagamento C - Pagamento de até R\$3.500.000 para todos os credores que optarem por esta forma	60 dias úteis a contar do recebimento da notificação do pagamento	-	-	513.200,13	127.471,48	-	-	-	385.728,65	Até 60 Dias Úteis contados do recebimento da Notificação da Opção de Pagamento	
				USD 8.738,44	USD 0,00	USD 0,00	-	-	USD 8.738,44		
Classe IV - ME e EPP	O maior entre i) até R\$10.000 ou ii) 1/3 do valor do crédito	jun/21	jul/21	11.040.064,23	10.264.983,73	-	-	-	775.080,50	Em até 20 dias úteis contados da data da homologação do plano	
	Saldo remanescente - se for inferior a R\$1.000.000 - Forma de pagamento C	60 dias úteis a contar do recebimento da notificação do pagamento	-	155.373,10	15.514,45	-	-	-	139.858,65	Até 60 Dias Úteis contados do recebimento da Notificação da Opção de Pagamento	
	Saldo remanescente - se for superior a R\$1.000.000 - Forma de pagamento B	jun/24	jun/38	27.678.295,34	-	-	-	-	27.678.295,34	Parcelas anuais durante 15 anos - Vide especificações de janelas de oportunidades, alienação de UPI e Excedente em caixa	
Extraconcursais aderentes	Forma de pagamento B	jun/24	jun/38	55.289.750,99	42.024.823,66	-	-	-	13.264.927,33	Até o momento apenas o BNDES aderiu a esta cláusula, tendo seu valor adimplido por meio da janela de oportunidade	
TOTAL				R\$ 2.028.698.799,39	R\$ 65.910.150,41	R\$ -	R\$ -	R\$ 374.521,87	R\$ 1.962.788.648,98		
				USD 655.148,47	USD 581.514,20	USD 0,00	USD 0,00	USD 73.634,27			
				EUR 399.648,49	EUR 398.873,49	EUR 0,00	EUR 0,00	EUR 775,00			



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de outubro e novembro/2023

Estaleiro Atlântico Sul S.A. (Em Recuperação Judicial) - Balanço Patrimonial
 CNPJ: 07.699.082/0001-53

(Em milhares de reais)

Ativo	Controladora		Consolidado		Passivo	Controladora		Consolidado	
	10.2023	2022	10.2023	2022		10.2023	2022	10.2023	2022
Circulante					Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	45.532	60.425	51.720	67.605	Fornecedores	12.109	11.454	14.072	28.186
Contas a receber	8.793	5.951	8.793	13.593	Salários, provisões e contribuições sociais	10.946	2.921	10.946	2.921
Estoques	27.252	7.045	27.252	7.045	Tributos a recolher	6.548	7.527	6.548	7.527
Adiantamento a fornecedores	7.449	7.111	7.449	7.111	Empréstimos e financiamentos.	-	-	-	-
Tributos a recuperar	12.641	7.680	12.641	7.680	Adiantamento de cliente.	18.053	1.070	18.053	1.070
Despesas antecipadas	575	138	575	138	Outros passivos circulantes	43	343	43	343
Outros ativos circulantes	165	12	165	12					
					Total do passivo circulante	47.699	23.315	49.662	40.047
Total do ativo circulante	102.406	88.362	108.595	103.184	Não circulante				
					Fornecedores	94.551	84.849	94.753	89.715
Não circulante					Empréstimos e financiamentos	863.179	968.174	863.179	968.174
Aplicações financeiras	7.414	5.333	7.414	5.333	Adiantamento de cliente	993.738	993.738	-	-
Outros créditos	22.233	18.543	3.421	3.722	Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	61.468	61.468	61.468	61.468
Tributos a Recuperar	94.341	94.321	94.341	94.321	Contas a pagar	231.128	204.096	231.128	204.096
Ativos mantidos para venda	278.598	278.597	278.598	278.597	Parte relacionadas	606.245	328.837	606.245	328.837
Investimento em empresas controladas	978.949	972.141	-	-					
Imobilizado	1.384.317	1.416.743	1.384.317	1.416.743	Total do passivo não circulante	2.850.308	2.641.162	1.856.773	1.652.290
Intangível	428	1.124	428	1.124					
					Patrimônio líquido				
Total do ativo não circulante	2.766.281	2.786.802	1.768.520	1.799.840	Capital social	2.159.899	2.159.899	2.159.899	2.159.899
					Prejuízos acumulados	(2.296.758)	(2.056.750)	(2.296.758)	(2.056.750)
Total do ativo	2.868.686	2.875.164	1.877.115	1.903.024	Ajuste acumulado de conversão	107.538	107.538	107.538	107.538
					Total do patrimônio líquido	(29.321)	210.687	(29.321)	210.687
					Total do passivo e patrimônio líquido	2.868.686	2.875.164	1.877.115	1.903.024

HELANO MARIO DE MELO
 RAGO:07872091712

Assinado de forma digital por
 HELANO MARIO DE MELO
 RAGO:07872091712
 Dados: 2023.12.04 17:11:31 -03'00'

Helano M. M. Rago
 CRC-RJ 098407/S

	Controladora		Consolidado	
	10.2023	2022	10.2023	2022
Receita de reparo naval	130.409	106.071	130.409	106.071
Receita de fabricação	3.235	-	3.235	-
Custo de reparo naval	(109.033)	(62.533)	(109.033)	(64.544)
Lucro bruto	24.611	43.538	24.611	41.527
Receitas (despesas) operacionais				
Despesa administrativa	(69.949)	(36.869)	(70.213)	(37.090)
Equivalência patrimonial	6.809	97.730	-	-
Depreciação e amortização	(34.757)	(44.548)	(34.757)	(44.548)
Outras receitas operacionais líquidas	37.336	(40.261)	37.336	52.754
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos	(35.950)	19.590	(43.023)	12.643
Receita financeira	5.790	12.165	12.539	12.193
Despesa financeira	(209.863)	(209.136)	(209.864)	(209.137)
Variação cambial	15	(208)	339	6.711
Receitas (Despesas) financeiras líquidas	(204.058)	(197.180)	(196.986)	(190.233)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(240.008)	(177.589)	(240.009)	(177.589)
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Prejuízo	(240.008)	(177.589)	(240.009)	(177.589)
Prejuízo líquido por ação	(0,004)	(0,003)	(0,004)	(0,003)
Quantidade de ações	59.801.706.116	59.801.706.116	59.801.706.116	59.801.706.116

HELANO MARIO DE MELO RAGO:07872091712 Assinado de forma digital por HELANO MARIO DE MELO RAGO:07872091712
 Dados: 2023.12.04 17:13:57 -03'00'

Helano M. M. Rago
 CRC-RJ 098407/S

Estaleiro Atlântico Sul S.A. (Em Recuperação Judicial) - Balanço Patrimonial
 CNPJ: 07.699.082/0001-53

(Em milhares de reais)

Ativo	Controladora		Consolidado		Passivo	Controladora		Consolidado	
	11.2023	2022	11.2023	2022		11.2023	2022	11.2023	2022
Circulante					Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	38.660	60.425	44.624	67.605	Fornecedores	13.369	11.454	15.302	28.186
Contas a receber	10.955	5.951	10.955	13.593	Salários, provisões e contribuições sociais	12.199	2.921	12.199	2.921
Estoques	27.849	7.045	27.849	7.045	Tributos a recolher	6.765	7.527	6.765	7.527
Adiantamento a fornecedores	6.417	7.111	6.417	7.111	Empréstimos e financiamentos.	-	-	-	-
Tributos a recuperar	12.743	7.680	12.743	7.680	Adiantamento de cliente.	23.765	1.070	23.765	1.070
Despesas antecipadas	493	138	493	138	Outros passivos circulantes	462	343	462	343
Outros ativos circulantes	1.814	12	1.814	12					
					Total do passivo circulante	56.560	23.315	58.493	40.047
Total do ativo circulante	98.931	88.362	104.894	103.184	Não circulante				
					Fornecedores	95.452	84.849	95.588	89.715
Não circulante					Empréstimos e financiamentos	869.350	968.174	869.350	968.174
Aplicações financeiras	7.482	5.333	7.482	5.333	Adiantamento de cliente	993.738	993.738	-	-
Outros créditos	22.220	18.543	3.409	3.722	Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	61.468	61.468	61.468	61.468
Tributos a Recuperar	94.206	94.321	94.206	94.321	Contas a pagar	233.676	204.096	233.676	204.096
Ativos mantidos para venda	278.598	278.597	278.598	278.597	Parte relacionadas	616.271	328.837	616.271	328.837
Investimento em empresas controladas	978.821	972.141	-	-					
Imobilizado	1.381.396	1.416.743	1.381.396	1.416.743	Total do passivo não circulante	2.869.954	2.641.162	1.876.353	1.652.290
Intangível	371	1.124	371	1.124	Patrimônio líquido				
					Capital social	2.159.899	2.159.899	2.159.899	2.159.899
Total do ativo não circulante	2.763.095	2.786.802	1.765.463	1.799.840	Prejuízos acumulados	(2.331.926)	(2.056.750)	(2.331.926)	(2.056.750)
					Ajuste acumulado de conversão	107.538	107.538	107.538	107.538
Total do ativo	2.862.025	2.875.164	1.870.357	1.903.024	Total do patrimônio líquido	(64.489)	210.687	(64.489)	210.687
					Total do passivo e patrimônio líquido	2.862.025	2.875.164	1.870.357	1.903.024

HELANO MARIO DE MELO
 RAGO:07872091712

Assinado de forma digital por
 HELANO MARIO DE MELO
 RAGO:07872091712
 Dados: 2023.12.18 18:50:50 -03'00'

Helano M. M. Rago
 CRC-RJ 098407/S

	Controladora		Consolidado	
	11.2023	2022	11.2023	2022
Receita de reparo naval	142.094	106.071	142.094	106.071
Receita de fabricação	3.235	-	3.235	-
Custo de reparo naval	(126.948)	(62.533)	(126.948)	(64.544)
Lucro bruto	18.381	43.538	18.381	41.527
Receitas (despesas) operacionais				
Despesa administrativa	(77.987)	(36.869)	(78.345)	(37.090)
Equivalência patrimonial	6.680	97.730	-	-
Depreciação e amortização	(38.140)	(44.548)	(38.140)	(44.548)
Outras receitas operacionais líquidas	38.800	(40.261)	38.800	52.754
Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos	(52.265)	19.590	(59.303)	12.643
Receita financeira	6.620	12.165	13.368	12.193
Despesa financeira	(229.557)	(209.136)	(229.558)	(209.137)
Variação cambial	26	(208)	315	6.711
Receitas (Despesas) financeiras líquidas	(222.911)	(197.180)	(215.874)	(190.233)
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	(275.176)	(177.589)	(275.177)	(177.589)
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
Prejuízo	(275.176)	(177.589)	(275.177)	(177.589)
Prejuízo líquido por ação	(0,005)	(0,003)	(0,005)	(0,003)
Quantidade de ações	59.801.706.116	59.801.706.116	59.801.706.116	59.801.706.116

HELANO MARIO DE MELO RAGO:07872091712 Assinado de forma digital por HELANO MARIO DE MELO RAGO:07872091712
 Dados: 2023.12.18 18:53:39 -03'00'

Helano M. M. Rago
 CRC-RJ 098407/S