










**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**

41º Relatório Mensal de Atividades  
Competência: dezembro 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
  - Balço 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 dezembro/2023 foram recebidas pela administração judicial em 20/02/2024. O retorno das recuperandas quanto aos questionamentos realizados em 26/02/2024 pela administração judicial, foram encaminhados em 29/02/2024 e 07/03/2024. Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site **[www.administradorjudicial.adv.br](http://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

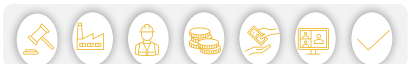
✓ 30/07/2020 - Prazo de impugnação a relação de credores

✓ 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.

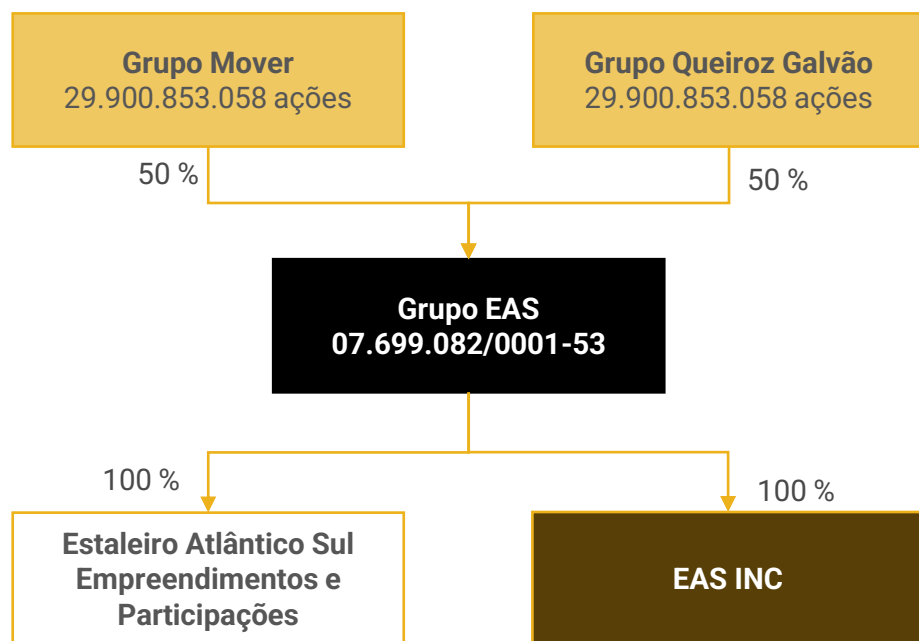
ID  
150076994

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

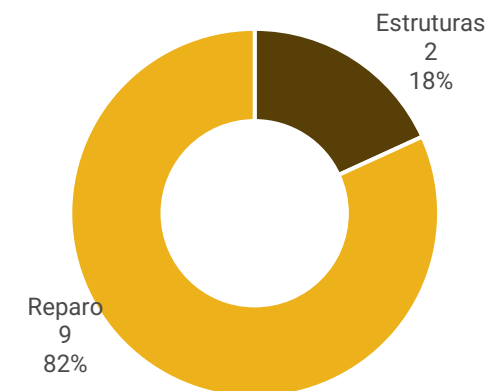
## Backlog (carteira de pedidos | contratos formalizados)

- 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
<b>Total</b>	<b>96,03</b>





# OPERAÇÃO – MANUTENÇÃO DE ATIVOS

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





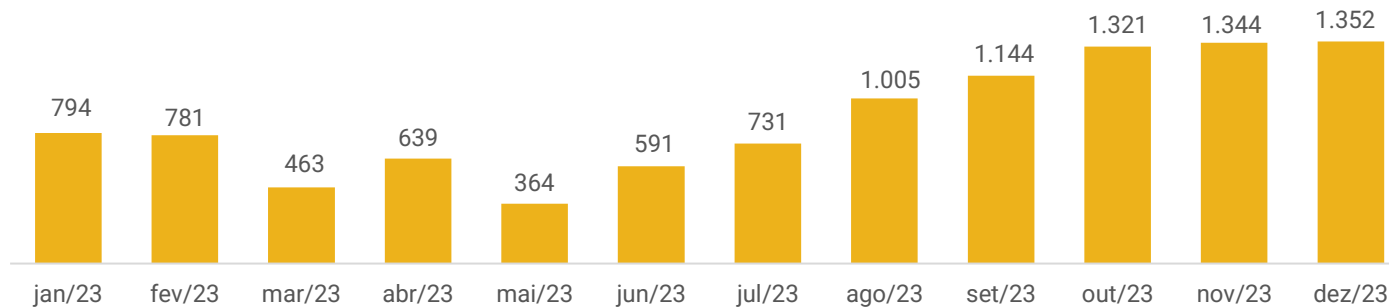


# FUNCIONÁRIOS

Em dezembro ocorreram 121 admissões e 85 demissões, finalizando o período com um total de 1.352 funcionários. Os encargos sociais pagos (INSS e FGTS) pela recuperanda somaram R\$2,7 milhões e os valores dispendidos com salários foram de R\$5,5 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.
  - ❖ **3 Estáveis:** em licença remunerada.
  - ❖ **4 Aprendizes:** laborando como aprendiz em técnico de segurança e técnico em eletromecânica.
  - ❖ **21 APM e 878 Projeto Carretel.**
  - ❖ **22 Afastados:** sendo 17 em licença médica e 5 acidentes de trabalho
  - ❖ **312 Projeto Produção:** todos os funcionários estão trabalhando normalmente nas dependências da empresa em Suape.
  - ❖ **78 Projeto Reparo:** todos os funcionários estão trabalhando normalmente nas dependências da empresa em Suape.

Funcionários por área	Qtd	Funcionários por área	Qtd
Advogado	2	Eletricista Alta Tensao	9
Ajudante Industrial	74	Eletricista Baixa Tensao	29
Almoxarife	2	Enfermeiro do trabalho	1
Analista Administrativo	3	Engenheiro Equipamentos	1
Analista Contabil	1	Engenheiro Mecanico	1
Analista Contas a Pagar	1	Engenheiro Qualidade	1
Analista de Infraestrutura	2	Especialista Engenharia	1
Analista de Producao	1	Gerente	4
Analista Engenharia	3	Inspetor Controle Dimensional	5
Analista Fiscal	2	Inspetor EVS	10
Analista Logistica	3	Inspetor LP PM	6
Analista Materiais	1	Inspetor Mecanica	1
Analista Medicao	2	Inspetor Pintura NI	2
Analista Meio Ambiente	1	Inspetor Qualidade	9
Analista Planejamento	1	Inspetor Seguranca Patrimonial	1
Analista Qualidade	8	Inspetor Solda	4
Analista Recursos Humanos	3	Lider	82
Analista Suporte	1	Mecanico	38
Analista Tesouraria	1	Montador Andaime	22
Aprendiz Tec em Eletromecanica	2	Montador	6
Aprendiz Tec em Seguranca	2	Montador Naval	706
Artifice Marinharia	4	Operador Estacao Tratamento	1
Assistente Administrativo	14	Operador Guindaste	8
Assistente de Compras	1	Operador Maquinas	1
Assistente de Planejamento	2	Pedreiro	2
Assistente Inspecao da Qualidade	1	Pintor	111
Assistente Logistica	12	Projetista	2
Assistente Movimentacao de Carga	8	Soldador	7
Assistente Producao	5	Suoape Eletrica	1
Assistente Qualidade	2	Suoape Mecanica	1
Assistente Recursos Humanos	1	Suoape Pintura	1
Assistente Topografia	1	Suoape Producao	5
Auditor	1	Suoape Topografia	1
Auxiliar Almoxarifado	3	Supervisor	3
Auxiliar Producao	1	Tecnico Comissaoamento	3
Auxiliar Qualidade	6	Tecnico Eletrica	1
Caldeireiro II	1	Tecnico Enfermagem	6
Comprador	5	Tecnico Infraestrutura	2
Consultor Tecnico	1	Tecnico Manutencao	1
Controller	1	Tecnico PCP Junior	2
Coodenador	9	Tecnico Seguranca do Trabalho	8
Coope	3	Topografo	1
Desenhista	2	Torneiro Mecanico	1
Diretor	3	Transportador	41

Total geral

1352





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

<b>FLUXO DE CAIXA - EM MILHÕES DE REAIS</b>	<b>out/23</b>	<b>nov/23</b>	<b>dez/23</b>
<b>Saldo Inicial</b>	<b>55,2</b>	<b>53,26</b>	<b>46,18</b>
<b>Caixa operacional</b>			
<b>Entradas</b>	<b>24,76</b>	<b>17,76</b>	<b>26,26</b>
Reparo naval	20,67	15,40	17,20
Estruturas metálicas	3,86	2,11	8,80
Locação	0,23	0,25	0,26
<b>Saídas</b>	<b>(23,05)</b>	<b>(21,36)</b>	<b>(21,23)</b>
<b>Mão de Obra</b>	<b>(1,01)</b>	<b>(1,21)</b>	<b>(1,58)</b>
<b>Outros Custos</b>	<b>(21,91)</b>	<b>(20,03)</b>	<b>(19,58)</b>
<b>Liabilities</b>	<b>(0,13)</b>	<b>(0,12)</b>	<b>(0,07)</b>
<b>Resultado operacional</b>	<b>1,71</b>	<b>(3,60)</b>	<b>5,03</b>
<b>CAPEX</b>	<b>(0,12)</b>	<b>(0,22)</b>	<b>(0,22)</b>
<b>Outras movimentações de caixa</b>			
<b>Saídas Financeiras</b>	<b>-</b>	<b>1,77</b>	<b>3,12</b>
<b>Outras saídas</b>	<b>-</b>	<b>(0,30)</b>	<b>(0,16)</b>
<b>Verbas Rescisórias</b>	<b>-</b>	<b>(0,07)</b>	<b>-</b>
Drill	-	(0,23)	(0,16)
<b>Reestruturação - M&amp;A e Novos Negócios</b>	<b>(3,54)</b>	<b>(4,35)</b>	<b>2,76</b>
<b>Resultado Outras movimentações</b>	<b>(3,66)</b>	<b>(3,10)</b>	<b>5,50</b>
<b>Saldo Acumulado</b>	<b>53,25</b>	<b>46,56</b>	<b>56,71</b>
Aplicações dadas em Garantias Acumulado	(4,87)	(4,92)	(4,96)
<b>Saldo Acum. após Aplicações dadas em Garantias e Bloqueio Judiciais</b>	<b>48,38</b>	<b>41,64</b>	<b>51,75</b>
<b>Saldo inicial - estoque, caminhões, RJ, Tributário e Rem. De Sucesso</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Entradas	0,25	0,26	24,21
<b>Saídas - Reestruturação RJ</b>	<b>(0,25)</b>	<b>(0,64)</b>	<b>(0,50)</b>
<b>Saldo Acum. após Entradas (Estoque, Sobras e Caminhões), Processos Tributários e Reestruturação</b>	<b>48,38</b>	<b>41,26</b>	<b>75,46</b>

## Atividades operacionais:

As entradas operacionais ocorrem, sobretudo, do reparo naval (R\$17,2 milhões) e das estruturas metálicas (R\$8,8 milhões), evidenciando que as receitas com reparo naval foram decorrentes dos reparos no Moyra (docagem), Draga (Cais) e Mercosul Santos (Cais). A receita de estrutura metálica é decorrente de bobinas metálicas.

Os principais desembolsos são oriundos dos custos de reparo (R\$8,5 milhões) e de estrutura metálica (R\$10,4 milhões), que representam 89% das saídas operacionais. 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 cíveis (R\$489 mil) e consultoria jurídica (R\$206 mil).

Ao final de dezembro o resultado operacional foi positivo em R\$5 milhões decorrente, especialmente, dos recebimentos do período.

## Outras movimentações de caixa:

No período, os desenhos mais relevantes referem-se as assessorias da Recuperação Judicial de R\$200 mil e bônus e remuneração de sucesso de R\$300 mil. Ainda, ocorreram entradas mais vultuosas em razão de do recebimento de R\$5.075.355,99 da APM pelo reembolso de despesas, conforme cláusula 6.1.1 do edital de alienação da UPI B Cais Sul; e do recebimento de R\$23,9 milhões oriundos do processo 10480.729948/2013-71 que deu direito a um crédito tributário de COFINS.

Ao final do dezembro, o saldo disponível em caixa, desconsiderando as aplicações dadas em garantia de R\$4,9 milhões, era de R\$75,4 milhões.

Destacamos que o saldo final do caixa é divergente em R\$1,4 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	out/23	nov/23	dez/23
<b>Ativo Circulante</b>	<b>108.595</b>	<b>104.894</b>	<b>653.576</b>
Caixa e equivalentes de caixa	51.720	44.624	78.945
Contas a receber	8.793	10.955	508.381
Estoques/Adiantamento a Fornecedores	34.701	34.266	55.268
Impostos a recuperar	12.641	12.743	10.538
Despesas antecipadas	575	493	411
Outros créditos	165	1.814	34
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>1.768.520</b>	<b>1.765.463</b>	<b>1.486.090</b>
Investimento temporário	7.414	7.482	7.512
Impostos a recuperar	94.341	94.206	92.033
Outros créditos	3.421	3.409	7.933
Ativos mantidos para venda	278.598	278.598	-
Imobilizado	1.384.317	1.381.396	1.378.298
Intangível	428	371	314
<b>Total do Ativo</b>	<b>1.877.115</b>	<b>1.870.357</b>	<b>2.139.666</b>

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:** demonstrou aumento de R\$34,3 milhões, sendo que a principal venda ocorrida é referente a UPI B Sul para APM Terminal S BV de R\$505.004.561,00. O *aging list* demonstra que os principais valores a receber são referentes a Petrobras Transportes de R\$1.252.112,51, APM Terminal de R\$505.000,000,00 e Navegação Elcano de R\$479.410,08. 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:** os estoques expuseram crescimento de R\$23,6 milhões devido, especialmente, ao estoque semi acabado de R\$32,2 milhões. Os adiantamentos a fornecedores retraíram R\$2,6 milhões em razão dos recebimentos de serviços/ produtos que haviam sido adiantados, com destaque para Gerdau Aços Longos de R\$2.478.306,40.

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

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

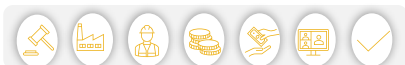
**Outros créditos:** no curto prazo a rubrica é composta por adiantamentos a funcionários, sendo a movimentação relacionada a baixa da antecipação da primeira parcela do 13º salário. No longo prazo compreendem depósitos contratuais/ judiciais e outras contas a receber e o aumento de 133% é em razão do depósito judicial de R\$5.382.238,88. A Recuperanda esclareceu que: “A parte de “Outras Entidades” (sistema S) que compõe o recolhimento do INSS, vem sendo Depositada Judicialmente, pois o EAS entende que o recolhimento deveria estar limitado a uma base de 20 salários mínimos e a Receita Federal entende que o valor deve ser sobre o total da Folha de Pagamento. Enquanto se discute judicialmente a regra, o EAS recolhe conforme orientação da Receita Federal, mas em conta judicial. Anteriormente, o valor estava sendo contabilizado na própria conta de “INSS a Pagar”, a fim de adotar uma melhor prática, o EAS reclassificou o valor depositado para o seu Ativo e o valor discutido fica registrado em seu passivo na conta de “Provisão Contingência Tributária”.”

**Investimento temporário:** as variações são referentes a equivalência patrimonial.

**Ativos mantido para venda:** referia-se ao ativo da UPI B Cais Sul que estava destinado a venda por meio de leilão e foi baixado devido a aquisição pela APM Terminal S BV.

**Imobilizado:** em dezembro houve a incidência da depreciação de R\$3.326.572,96 e a apropriação de imobilizado em andamento (R\$840.503,40) relativo a ativos adquiridos que ainda não estão em uso e destes transferiu R\$813.245,89 para suas respectivas contas. Além disso, houve a contabilização de ar condicionado, auto clave e bebedouros.

**Intangível:** a movimentação é decorrente, unicamente, da amortização de R\$56.730,27.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

Balanço Patrimonial Consolidado - em milhões de reais	out/23	nov/23	dez/23
<b>Passivo Circulante</b>	<b>49.663</b>	<b>58.493</b>	<b>65.864</b>
Fornecedores	14.072	15.302	17.086
Obrigações trabalhistas e encargos	10.946	12.199	9.095
Obrigações tributárias	6.548	6.765	6.608
Adiantamentos de clientes	18.053	23.765	32.606
Outras contas a pagar	43	462	468
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>1.856.772</b>	<b>1.876.352</b>	<b>1.900.205</b>
Fornecedores	94.753	95.588	88.533
Empréstimos e financiamentos	863.179	869.350	875.209
Provisão para contingências	61.468	61.468	73.684
Outras contas a pagar	231.128	233.676	236.315
Débitos com partes relacionadas	606.245	616.271	626.463
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(29.321)</b>	<b>(64.489)</b>	<b>173.596</b>
Capital social	2.159.899	2.159.899	2.159.899
Prejuízos acumulados	(2.296.758)	(2.331.926)	(2.093.841)
Ajuste acumulado de conversão	107.538	107.538	107.538
<b>Total do Passivo</b>	<b>1.877.114</b>	<b>1.870.356</b>	<b>2.139.665</b>

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 queda, entre curto e longo prazo, de R\$5,2 milhões, sendo que a variação é decorrente da baixa de débitos prescritos do EAS INC.

**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\$8.804.842,93) 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 energia elétrica e a apropriação de R\$15.921,35 referente a execução fiscal. 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 e o aumento é devido a provisão trabalhista de R\$3.241.358,24, cível de R\$1.214.188,42 e tributária de R\$7.760.516,19.

**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	out/23	nov/23	dez/23	2023
Receitas	6.380	11.685	10.322	155.651
Custo da construção naval	(18.147)	(17.914)	4.126	(122.821)
<b>Lucro bruto</b>	<b>(11.766)</b>	<b>(6.229)</b>	<b>14.448</b>	<b>32.830</b>
<u>Margem Bruta</u>	-184%	-53%	140%	21%
Despesa administrativa	(10.957)	(8.131)	24.771	(53.574)
Depreciação e amortização	(3.427)	(3.383)	(3.383)	(41.523)
Outras receitas operacionais	16.811	1.464	206.595	245.395
<b>Lucro operacional</b>	<b>(9.339)</b>	<b>(16.280)</b>	<b>242.431</b>	<b>183.128</b>
<b>Ebitida</b>	<b>(5.912)</b>	<b>(12.897)</b>	<b>245.814</b>	<b>224.651</b>
<u>Margem Operacional</u>	-146%	-139%	2349%	118%
Receita financeira	536	830	15.733	29.102
Despesa financeira	(27.490)	(19.694)	(20.151)	(249.709)
Variação cambial líquida	(67)	(24)	72	387
<b>Lucro operacional</b>	<b>(36.360)</b>	<b>(35.168)</b>	<b>238.085</b>	<b>(37.092)</b>
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
<b>Resultado do Exercício</b>	<b>(36.360)</b>	<b>(35.168)</b>	<b>238.085</b>	<b>(37.092)</b>
<u>Margem Líquida</u>	-570%	-301%	2307%	-24%

**Receita Bruta de Vendas:** as receitas somaram R\$10,3 milhões e são decorrentes dos reparos das embarcações e das vendas de sucatas.

**Custos das Mercadorias:** compreendem, especialmente, salários e encargos, aço e manutenção de máquinas/ equipamentos. Em dezembro os custos foram positivos em R\$4,1 milhões devido ao levantamento do estoque de produtos semiacabados (projeto bobinas) e a reclassificação para os custos, uma vez que estava classificado como despesa administrativa.

**Despesas administrativas:** envolvem, em grande parte, consultoria jurídica, manutenção de instalações/ edifícios, aluguel de máquinas e equipamentos e serviços ambientais. As despesas foram positivas em R\$24,7 milhões em razão da reclassificação dos produtos semiacabados para os custos.

**Outras receitas operacionais:** se referem, majoritariamente, ao aluguel de área para a Saam Towage Brasil e a venda de sucatas, conforme PRJ aprovado. Além disso, ocorreu a receita com venda da UPI B Sul no valor de R\$505.000.000,00.

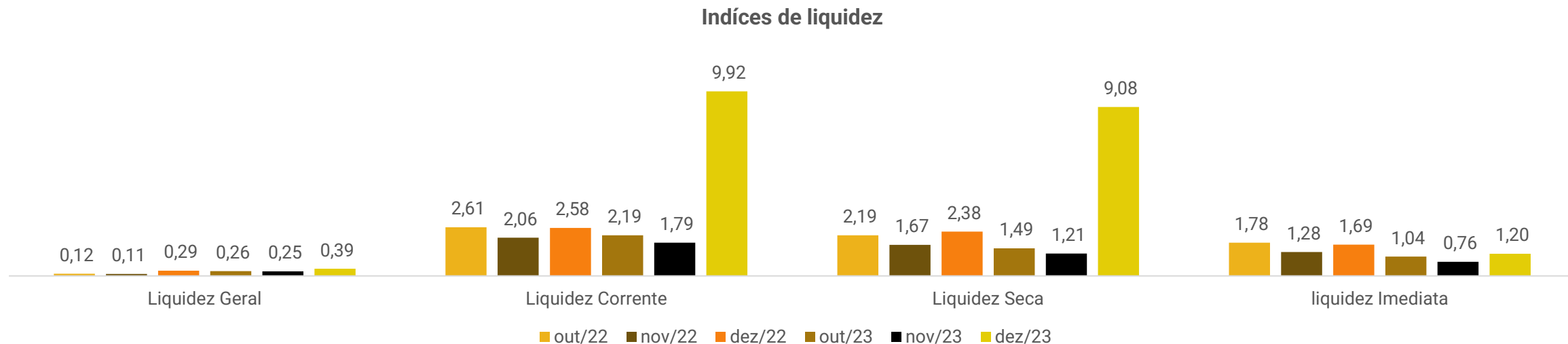
**Resultado Financeiro:** o resultado financeiro foi negativo em R\$4,3 milhões, uma vez que as receitas com recuperação de créditos tributários, juros/ descontos obtidos, rendimentos de aplicações financeiras e variação da Selic, não foram suficientes ante as despesas com juros/descontos concedidos, variação cambial, despesas bancárias, IOF e juros/ multas sobre tributos. O crescimento das receitas financeiras está relacionado a recuperação de créditos tributários oriundo do processo nº 10480.729948/2013-71.

**Resultado do exercício:** os custos e despesas administrativas positivas, associadas as receitas com alienação da UPI e recuperação de créditos tributários geraram lucro de R\$238 milhões em dezembro. Em 2023 o resultado acumulado é negativo em R\$37 milhões.





# DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – INDÍCES 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, seca e imediata

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 melhora 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\$	9.695.495,18	558
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\$	2.348.614.628,22	828
USD	2.802.314,25	
EUR	1.841.625,82	

## Extra Concursal

Em dezembro/2023 o passivo extraconcursal somou R\$18.072.675,23 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\$9.407.460,19, sendo que deste montante R\$1.361.750,30 está vencido (de 2011 a 2021 R\$179.731,16, R\$322.917,70 relativo a 2022 e R\$859.101,44 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.

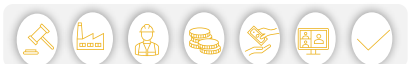
Por fim, informaram que em 29/12/2023 foi concretizada a venda da UPI B Sul para a APM e o recebimento de R\$505 milhões ocorreu em 05/01/2024. Posterior ao recebimento, foram distribuídos os valores aos credores da “subclasse B”, conforme previa o plano aprovado. Também em dezembro receberam cerca de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







# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Imagens encaminhadas pela empresa em 15/02/2024



# DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Imagens encaminhadas pela empresa em 15/02/2024

# CUMPRIMENTO DO PLANO

CONDIÇÕES DO PLANO				ATUALIZAÇÃO EM JANEIRO DE 2024					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	7.316.758,31	4.080.273,44	-	381.804,01	3.236.484,87	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	-	30.000,00	27.400,00	-	-	2.600,00	Os créditos serão adimplidos até o limite de R\$10.000,00
	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	-	170.475,95	-	-	-	170.475,95	Até 60 Dias Úteis contados do recebimento da Notificação da Opção de Pagamento
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	2.014.486.816,01	511.489.983,77	-	-	1.502.996.832,24	Parcelas anuais durante 15 anos - Vide especificações de janelas de oportunidades, aleinação de UPI e Excedente em caixa
				USD 625.031,17	USD 581.514,20	USD 0,00	USD 43.516,97		
				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	28.949.430,85	2.632.203,94	-	-	26.317.226,91	Parcelas anuais durante 15 anos - Vide especificações de janelas de oportunidades, aleinação 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\$ 2.118.618.386,83	R\$ 570.961.025,26	R\$ -	R\$ 381.804,01	R\$1.547.657.361,57	
				USD 657.059,25	USD 581.514,20	USD 0,00	USD 0,00	USD 75.545,05	
				EUR 399.648,49	EUR 398.873,49	EUR 0,00	EUR 0,00	EUR 775,00	



# ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de dezembro/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	
	12.2023	2022	12.2023	2022		12.2023	2022	12.2023	2022
Circulante					Circulante				
Caixa e equivalentes de caixa	73.112	60.425	78.945	67.605	Fornecedores	15.190	11.454	17.086	28.186
Contas a receber	508.381	5.951	508.381	13.593	Salários, provisões e contribuições sociais	9.095	2.921	9.095	2.921
Estoques	51.496	7.045	51.496	7.045	Tributos a recolher	6.608	7.527	6.608	7.527
Adiantamento a fornecedores	3.772	7.111	3.772	7.111	Empréstimos e financiamentos.	-	-	-	-
Tributos a recuperar	10.538	7.680	10.538	7.680	Adiantamento de cliente.	32.606	1.070	32.606	1.070
Despesas antecipadas	411	138	411	138	Outros passivos circulantes	468	343	468	343
Outros ativos circulantes	34	12	34	12					
					Total do passivo circulante	63.968	23.315	65.864	40.047
Total do ativo circulante	647.743	88.362	653.576	103.184	Não circulante				
					Fornecedores	96.382	84.849	88.533	89.715
Não circulante					Empréstimos e financiamentos	875.209	968.174	875.209	968.174
Aplicações financeiras	7.512	5.333	7.512	5.333	Adiantamento de cliente	993.738	993.738	-	-
Outros créditos	26.744	18.543	7.933	3.722	Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	73.684	61.468	73.684	61.468
Tributos a Recuperar	92.033	94.321	92.033	94.321	Contas a pagar	236.315	204.096	236.315	204.096
Ativos mantidos para venda	-	278.597	-	278.597	Parte relacionadas	626.463	328.837	626.463	328.837
Investimento em empresas controladas	986.712	972.141	-	-					
Imobilizado	1.378.298	1.416.743	1.378.298	1.416.743	Total do passivo não circulante	2.901.792	2.641.162	1.900.206	1.652.290
Intangível	314	1.124	314	1.124					
					Patrimônio líquido				
Total do ativo não circulante	2.491.613	2.786.802	1.486.090	1.799.840	Capital social	2.159.899	2.159.899	2.159.899	2.159.899
					Prejuízos acumulados	(2.093.841)	(2.056.750)	(2.093.841)	(2.056.750)
Total do ativo	3.139.355	2.875.164	2.139.666	1.903.024	Ajuste acumulado de conversão	107.538	107.538	107.538	107.538
					Total do patrimônio líquido	173.596	210.687	173.596	210.687
					Total do passivo e patrimônio líquido	3.139.355	2.875.164	2.139.666	1.903.024

HELANO MARIO DE MELO  
 RAGO:07872091712

Assinado de forma digital por  
 HELANO MARIO DE MELO  
 RAGO:07872091712  
 Dados: 2024.03.01 13:25:34 -03'00'

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

	Controladora		Consolidado	
	12.2023	2022	12.2023	2022
Receita de reparo naval	152.416	106.071	152.416	106.071
Receita de fabricação	3.235	-	3.235	-
Custo de fabricação	(810)	-	(810)	-
Custo de reparo naval	<u>(122.011)</u>	<u>(62.533)</u>	<u>(122.011)</u>	<u>(64.544)</u>
<b>Lucro bruto</b>	<u>32.830</u>	<u>43.538</u>	<u>32.830</u>	<u>41.527</u>
Receitas (despesas) operacionais				
Despesa administrativa	(53.199)	(36.869)	(53.574)	(37.090)
Equivalência patrimonial	14.571	97.730	-	-
Depreciação e amortização	(41.523)	(44.548)	(41.523)	(44.548)
Outras receitas operacionais líquidas	245.395	(40.261)	245.395	52.754
<b>Resultado antes das receitas (despesas) financeiras líquidas e impostos</b>	<u>198.073</u>	<u>19.590</u>	<u>183.128</u>	<u>12.643</u>
Receita financeira	14.500	12.165	29.102	12.193
Despesa financeira	(249.708)	(209.136)	(249.709)	(209.137)
Variação cambial	44	(208)	387	6.711
Receitas (Despesas) financeiras líquidas	<u>(235.165)</u>	<u>(197.180)</u>	<u>(220.220)</u>	<u>(190.233)</u>
<b>Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social</b>	<u>(37.091)</u>	<u>(177.589)</u>	<u>(37.091)</u>	<u>(177.589)</u>
Imposto de renda e contribuição social	-	-	-	-
<b>Prejuízo</b>	<u>(37.091)</u>	<u>(177.589)</u>	<u>(37.091)</u>	<u>(177.589)</u>
Prejuízo líquido por ação	<u>(0,001)</u>	<u>(0,003)</u>	<u>(0,001)</u>	<u>(0,003)</u>
Quantidade de ações	<u>59.801.706.116</u>	<u>59.801.706.116</u>	<u>59.801.706.116</u>	<u>59.801.706.116</u>

HELANO MARIO DE MELO Assinado de forma digital por HELANO  
 RAGO:07872091712 MARIO DE MELO RAGO:07872091712  
 Dados: 2024.03.01 13:28:25 -03'00'

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

AO JUÍZO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE IPOJUCA DO ESTADO DE PERNAMBUCO - TJPE

PROCESSO N.º 0000162-07.2020.8.17.2730

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A ADMINISTRADORA JUDICIAL DE ESTALEIRO ATLÂNTICO SUL S.A. – “EAS” E CONSUNAV RIO CONSULTORIA E ENGENHARIA S.A. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “CONSUNAV”, em conjunto denominadas “recuperandas” ou “Grupo EAS”, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, no cumprimento de seu ofício e com tradicional consideração, informar o que segue:

O **Relatório Mensal de Atividades**, a que se refere o art. 22, inciso II, alínea “c”, da Lei 11.101/2005, competência do mês de OUTUBRO e NOVEMBRO de 2023.

O **Relatório de Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial**, nos termos do art. 22, inciso II, alíneas ‘e’ e ‘h’ da LREF.

**Ante o exposto**, requer-se a juntada dos Relatórios em anexo, para apreciação do Ministério Público e de V. Exa.

É como se manifesta a Administração Judicial.

Ipojuca/PE, 28 de março de 2024.

**MEDEIROS ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL**

Administradora Judicial

**JOÃO A. MEDEIROS FERNANDES JR.**

OAB/RS 40.315

**Central de Atendimento: 0800 150 1111**