

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5004206-48.2017.8.21.0023/RS

2º Juízo da 1ª Vara Cível da Comarca de Rio Grande/RS

PROFAB - Freitas, Puccinelli e Cia

Março/2025

Competência Novembro e Dezembro/2024



Sumário



1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Quadro de funcionários	10
7. Passivo Concursal	11
8. Passivo Tributário	12
9. Análise das demonstrações financeiras	15
10. Cumprimento do PRJ	32
11. Checklist	33
12. Questionamentos	34

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da Freitas, Puccinelli e Cia LTDA e sua subsidiária Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem e Manutenção Eletromecânica S.A.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas empresas 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 aos meses de **novembro** e **dezembro** 2024. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de **março** de 2025
- O prazo para a Recuperanda disponibilizar as demonstrações contábeis e financeiras para a Administração Judicial é 30 dias subsequentes aos fatos ocorridos
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

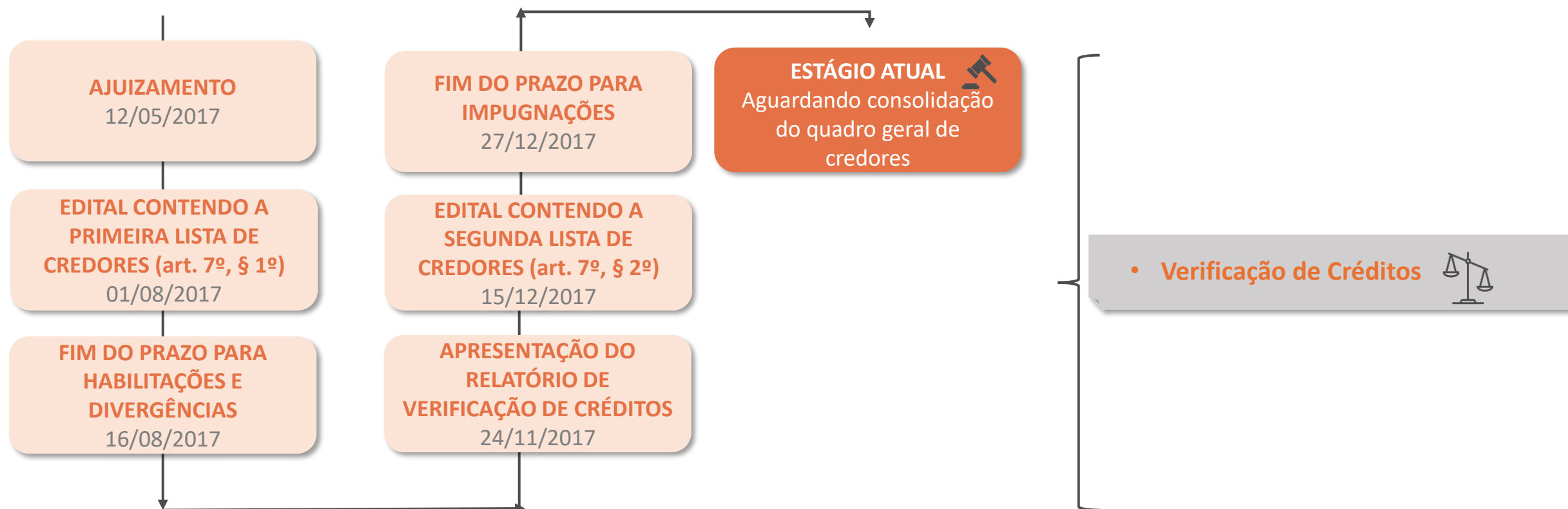
2. Estágio processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 12 de maio de 2017.
- Em 22 de maio do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi publicado em 01 de agosto de 2017.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi publicado em 15 de dezembro de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 15 de dezembro de 2017.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 29 de janeiro de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Plano de Recuperação Judicial foi colocado para a votação dos credores presentes.
- Na classe I – Créditos Trabalhistas, o Plano foi aprovado pela maioria dos credores presentes. Na classe III – Créditos Quirografários, o Plano foi aprovado pela unanimidade dos créditos presentes. Por fim, na classe IV – Créditos de ME e EPP, o Plano foi aprovado por 85,71% dos credores presentes.
- Na classe I – Créditos Trabalhistas, o Plano foi aprovado pela maioria dos credores presentes. Na classe III – Créditos Quirografários, o Plano foi aprovado pela unanimidade dos créditos presentes. Por fim, na classe IV – Créditos de ME e EPP, o Plano foi aprovado por 85,71% dos credores presentes.
- Em 15/01/2019, sobreveio decisão homologando o Plano de Recuperação Judicial.
- O Banco do Brasil interpôs agravo de instrumento contra a homologação do plano de recuperação judicial, contestando cláusulas relativas ao pagamento dos credores quirografários (carência e prazo), à previsão de alienação de ativos para a geração de fluxo de caixa e à extensão da novação aos garantidores, com a extinção das ações e execuções em face destes. O Tribunal de Justiça do RS deu parcial provimento, afastando a legalidade da carência e da extinção de execuções contra coobrigados. Assim, a recuperanda interpôs Recurso Especial ao STJ, registrado sob n. 1.853.982, buscando a validação dessas cláusulas. O recurso foi admitido em 13/12/2019, mas encontra-se pendente de julgamento desde 17/06/2024.
- Estágio atual: **aguardando o trânsito em julgado do Recurso Especial, registrado sob n. 1.853.982, para início dos prazos de pagamento previstos no Plano de Recuperação Judicial.**

3. Cronograma Processual



3. Cronograma Processual



4. Aspectos Jurídicos



Eventos do Mês

- No Evento 106, foi juntado aos autos mandado de penhora no rosto dos autos, expedido pela 2ª Vara do Trabalho de Bagé, solicitando o bloqueio de valores em favor de CARLOS EDUARDO RIBEIRO SILVA, referente à dívida de R\$ 3.309,63, atualizada até 12/05/2017, conforme decisão proferida no processo trabalhista n. 0020548-09.2017.5.04.0812, visando garantir o integral pagamento do crédito identificado.
- No Evento 110, foi juntado aos autos ofício, expedido pela 2ª Vara do Trabalho de Bagé, solicitando informações acerca da quitação dos créditos referentes à ação trabalhista n. 0020049-88.2018.5.04.0812.



Recursos Conexos

- Resp 1.853.982/RS
- 5326421-19.2024.8.21.7000



Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

5. Situação Societária



Razão Social

PROFAB Engenharia Fabricação e Montagem Industrial Ltda.



CNPJ

07.335.258/0001-98



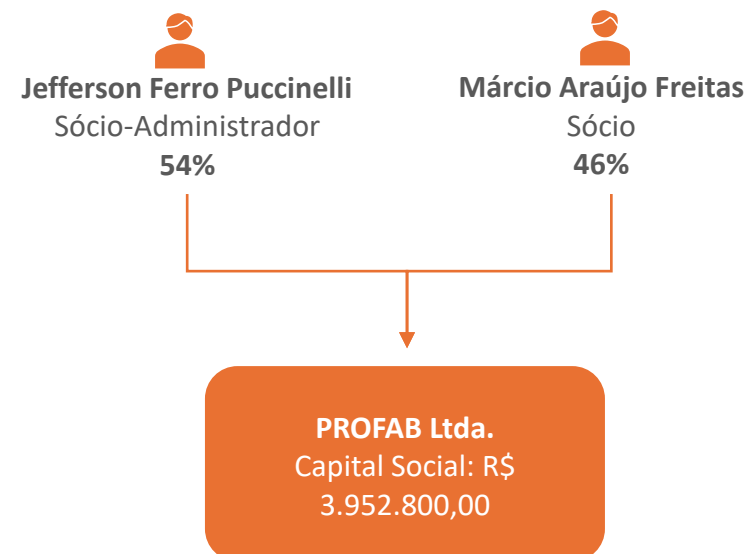
Endereço

R A, Lote 8 da Quadra A do Setor 4, S/N, Distrito Industrial, Rio Grande, RS - CEP: 96204-000.



Objeto Social (Principal)

Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



5. Situação Societária



Razão Social

Stahl Engenharia, Fabricação, Montagem, e Manutenção Eletromecânica S/A .



CNPJ (Matriz)

28.336.539/0001-35



Endereço

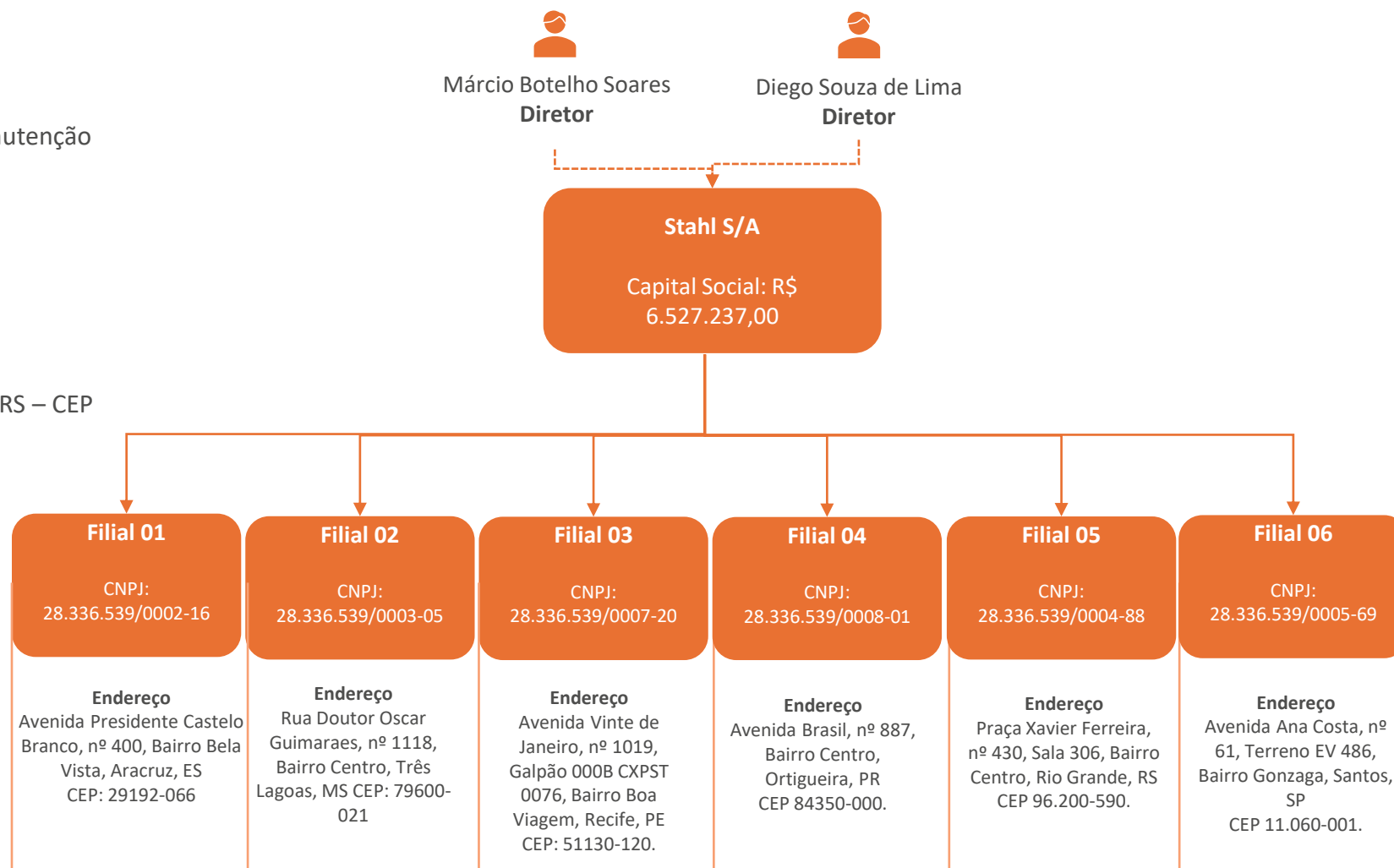
Rua Garibaldi, nº 240, Sala 303, Centro, Esteio, RS – CEP 93260-060.



Objeto Social (Principal)

Obras de montagem industrial.

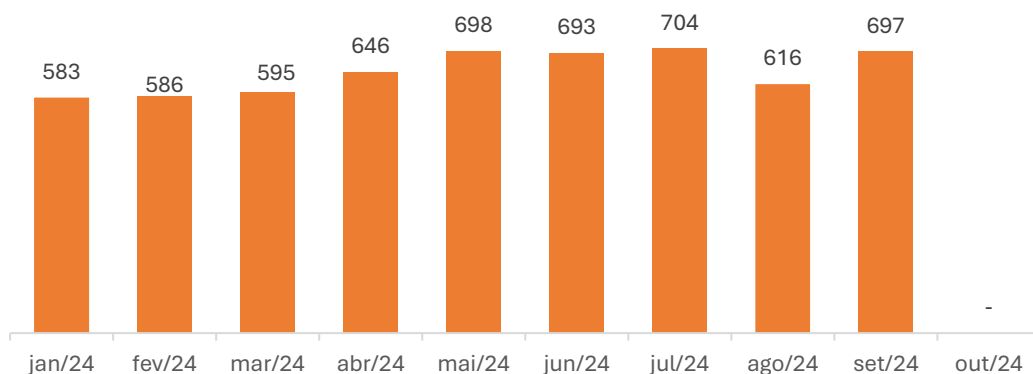
A Stahl atua como subsidiária da PROFAB.



6. Quadro de funcionários

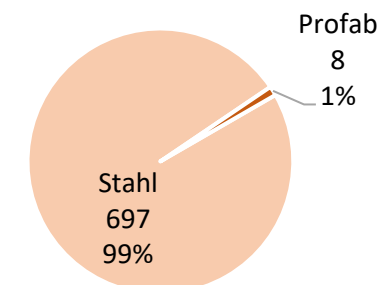
No mês de dezembro, a Profab e a Stahl não disponibilizaram as informações relativas aos funcionários, de modo que a análise será em relação ao último mês disponibilizado. Em setembro, as empresas contavam com 697 colaboradores, segundo o controle gerencial disponibilizado na competência anterior. No período, foram registradas 55 demissões e 28 afastamentos entre as filiais e a matriz. O custo total da folha da matriz para o período foi de R\$ 1,2 milhão.

Quadro de Colaboradores



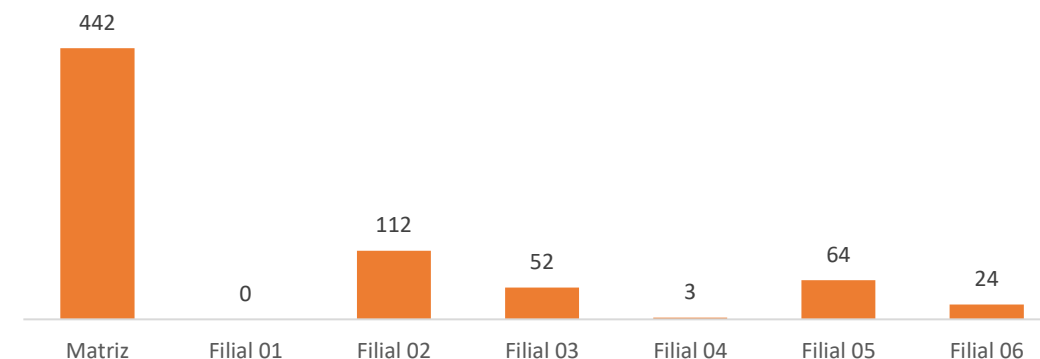
O quadro funcional varia em função das demandas dos projetos operacionalizados pela Stahl. Enquanto os funcionários da Profab concentram-se na matriz, na Stahl os empregados pulverizam-se nas filiais, conforme demonstra o gráfico ao lado.

Empregados por Empresa



Abaixo, empregados distribuídos por filial:

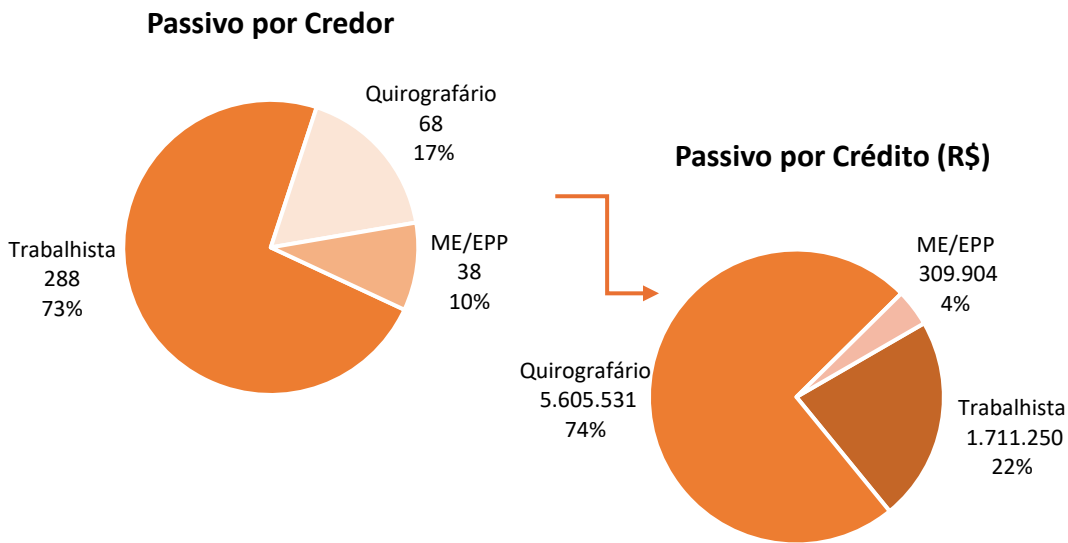
Distribuições de empregados Stahl



7. Passivo Concursal

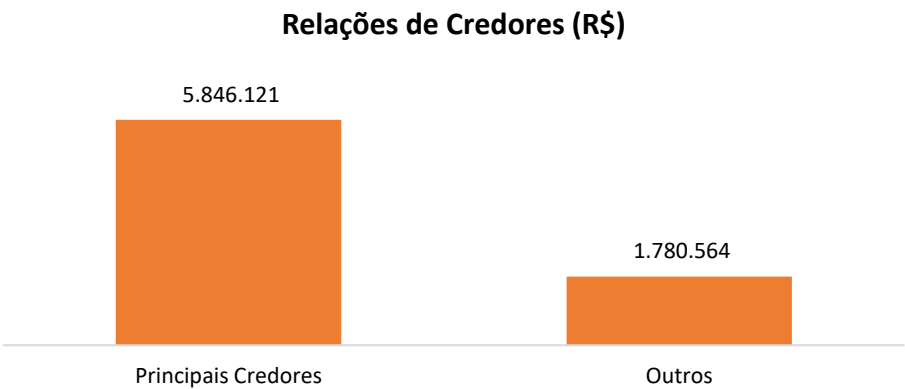
O passivo concursal da Recuperanda compreende 394 credores, distribuídos nas classes trabalhistas, quirografário e ME/EPP, no montante de R\$ 7,6 milhões, conforme ilustra-se abaixo:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
I - Trabalhista	288	1.711.250
III - Quirografário	68	5.605.531
IV - ME/EPP	38	309.904
Total	394	7.626.685



Credor	Crédito (R\$)	Classe
Elis Mari Mendes Veloso - ME	42.473	ME/EPP
Eletron-Automação,Eletrica e Mecanica Industrial LTDA. - ME	40.454	ME/EPP
Bruna Ongatto & CIA - EPP	34.734	ME/EPP
Caixa Economica Federal	2.711.039	Quirografário
Banco do Brasil S/A	1.129.866	Quirografário
JMMP Servicos LTDA	935.825	Quirografário
Banco Santander (Brasil) S.A.	247.240	Quirografário
Asfar Montagem e Manutenção Industrial LTDA	80.129	Quirografário
Jorge Roberto Barbosa dos Santos Filho	234.360	Trabalhista
Luiz Ricardo Ferreira Monteiro	200.000	Trabalhista
Marcos Aurelio Moraes Gautério	190.000	Trabalhista
Total	5.846.121	

Do total da dívida concursal da Recuperanda, cerca de 84% está concentrado nos 11 credores destacados na tabela acima.



8. Passivo Tributário PROFAB

Dívidas Tributárias (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Tributos Federais	5.338.749	5.810.016	5.753.494
COFINS	680.545	680.573	686.122
PIS	145.691	145.697	146.902
IRPJ	137.643	137.643	137.643
CSLL	49.742	49.742	49.742
INSS	-	-	5.113
FGTS	78.036	78.283	79.571
FGTS - GRRF	30.747	30.747	30.747
IRRF	2.040	2.115	2.667
INSS Retido	7.714	7.714	7.714
Contribuição Sindical	50.788	50.788	50.788
Parcelamento Multa Fepam	17.898	17.259	16.620
Impostos Retidos	8.162	8.162	8.162
Parcelamento PGFN 8740924	2.596.512	2.572.016	2.547.521
Parcelamento PGFN 8740999	1.533.233	2.029.280	1.984.184
Tributos Municipais	122.072	121.460	123.769
Parcelamento ISSQN 72226	79.596	79.596	79.596
Parcelamento ISSQN /Taxas 3079/2023	19.557	19.557	19.557
Parcelamento ISSQN Nº 3078/2023	22.027	21.415	20.804
ISSQN	892	892	3.812
Tributos Totais	5.460.821	5.931.477	5.877.262

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

As obrigações tributárias da Profab somaram a cifra de R\$ 5,8 milhões no mês de dezembro, declínio de R\$ 54,2 mil com relação a novembro em virtude da quitação dos parcelamentos.

Os tributos federais correspondem a 98% (R\$ 5,7 milhões). No período em análise a Recuperanda realizou a quitação dos tributos mensais, com destaque aos parcelamentos (R\$ 78,8 mil) ratificados pelos comprovantes bancários.

No que tange aos encargos sociais e trabalhistas, a Profab encontra-se adimplente com as contribuições ao FGTS e INSS, validados pelos comprovantes bancários.

A Profab disponibilizou Relatório de Situação Fiscal da receita federal com data de 16/01/2025, apontando débitos de R\$ 268,85 e conforme dados do portal Regularize (Procuradoria Geral da Fazenda Nacional-PGFN) a dívida ativa somava R\$ 1,2 milhão.

Os tributos municipais representam 2% (R\$ 123 mil) do passivo tributário total, consistindo principalmente em valores de ISSQN, tanto em aberto (R\$ 3,8 mil) quanto parcelado (R\$ 119 mil). No período analisado, observou-se majoração de R\$ 2,3 mil (2%), em razão do crescimento do faturamento mensal, refletindo no aumento do ISSQN a pagar. No mês em análise a empresa realizou o pagamento de R\$ 611,85 referente ao parcelamento 3078/2023.

8. Passivo Tributário STAHL

Dívidas Tributárias (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Tributos Federais	17.412.199	17.144.790	17.210.597
COFINS	361.522	492.772	556.157
PIS	78.440	106.891	120.641
INSS	1.155.335	1.388.629	1.220.197
FGTS	612.847	690.993	656.979
IRRF s/ trabalho Assalariado	350.092	581.614	764.739
IRPJ	-	-	461.717
CSLL	-	-	176.933
Contribuição Sindical	50.729	64.598	72.330
CSRF	17.186	8.882	15.677
Parcelamento PIS	1.269.842	1.225.946	1.189.737
Parcelamento COFINS	6.533.662	6.349.548	6.165.435
Parcelamento INSS	5.574.928	5.050.445	4.880.226
Parcelamento IRRF	328.222	121.911	112.533
Parcelamento CPRB	1.079.395	1.062.560	817.294
Tributos Municipais e Estaduais	58.081	45.950	49.708
ICMS a Recolher	29.275	22.932	24.982
ISSQN a Pagar	28.806	23.018	24.726
Total	17.470.281	17.190.739	17.260.304

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

A empresa possui o montante de R\$ 17,2 milhões de passivo tributário, conforme composição supra.

Na esfera Federal, a dívida tributária da empresa pode ser dividida entre impostos em aberto, que correspondem a 24% (R\$ 4 milhões), e parcelamentos, responsáveis por 76% (R\$ 13,1 milhões) do total devido.

O principal tributo em aberto da Stahl, em dezembro, é o INSS a pagar com saldo de R\$ 1,2 milhão. Já dos parcelamentos, o principal tributo da empresa é o COFINS, no montante de R\$ 6,1 milhões.

Cumpre destacar que todos tributos da esfera federal estão sendo pagos pela Stahl, conforme comprovantes de pagamentos e extrato de parcelamentos disponibilizados, de forma que as obrigações de âmbito nacional apresentaram minoração de R\$ 65 mil. Com relação as obrigações sociais e trabalhistas, a empresa também está em adimplência, conforme foi possível verificar através de guias e comprovantes de FGTS e INSS disponibilizados.

Os tributos estaduais e municipais da Stahl apresentaram crescimento de R\$ 3,7 mil (8%) em dezembro, comparado à competência anterior. O aumento esta ligado ao crescimento do faturamento no período, refletindo na apuração do ICMS e ISSQN calculados com base no faturamento do período.

PROFAB ENGENHARIA FABRICAÇÃO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Nota Geral:

Durante a análise do demonstrativo contábil referente à competência de setembro/2024, foram identificadas divergências nos valores apresentados em relação ao saldo informado no balanço de agosto/2024, com destaque para as contas de "**Cientes**" e "**Adiantamento de Cientes**". Adicionalmente, constatou-se a redução de 100% do montante vinculado ao cliente "TMSA – Tecnologia em Movimentação", no valor de R\$ 570 mil, sem registro correspondente no razão contábil enviado pela empresa, o que gerou inconsistências nos dados apresentados.

A empresa esclareceu que a baixa dos valores relacionados à TMSA foi realizada contra a conta "Adiantamento", mas o lançamento foi registrado retroativamente em dezembro de 2023. Tal medida foi adotada para aprimorar os índices financeiros da Profab, em razão da concorrência em andamento à época, o que resultou positivamente no fechamento da venda pela Profab. A empresa informou que está realizando análises detalhadas de cada conta e que os ajustes necessários serão feitos nos meses subsequentes, de modo que serão comunicadas todas as alterações realizadas juntamente com os relatórios mensais enviados.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante		2.022.218	2.022.201	2.098.854
Disponibilidades	1.1	35.908	35.890	35.949
Clientes	1.2	56.805	56.805	129.810
Retenções Contratuais		529.914	529.914	529.914
Adiantamentos	1.3	1.261.482	1.261.482	1.264.982
Tributos e Contribuições a Comp.	1.4	88.121	88.121	88.211
Outros Valores a Receber		49.989	49.989	49.989
Ativo Não Circulante		2.501.252	2.499.360	2.497.479
Conta Corrente Sócios		180.000	180.000	180.000
Depósitos Judiciais		69.795	69.795	69.795
Investimentos	1.5	2.189.099	2.189.099	2.189.099
Imobilizado	1.6	61.561	59.669	57.788
Intangível		797	797	797
Total		4.523.469	4.521.560	4.596.334

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

1.1 Disponibilidades:

A rubrica é composta por caixa (R\$ 35,2 mil) e contas bancárias mantidas junto aos bancos Itaú (R\$ 68,15) e Caixa Econômica Federal (R\$ 644,79). Em dezembro, apenas o saldo vinculado ao banco Itaú foi ratificado por meio do envio dos extratos bancários. empresa movimentou cerca de R\$ 292,8 mil ao longo do mês de dezembro. Os principais ingressos decorreram de transferências da Stahl (subsidiária) (R\$ 123 mil), enquanto as saídas destacam-se pagamentos de tributos e a fornecedores.

1.2. Clientes:

Aduz crescimento de R\$ 73 mil, findando o período com saldo de R\$ 129,8 mil. O aumento registrado refere-se as vendas do mês de dezembro, junto ao cliente Fernando C. Osorio. Aduz ainda recebimentos no valor de R\$ 21 mil correspondente ao aluguel mensal.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

1.3. Adiantamentos:

Os adiantamentos a fornecedores correspondem a 86% (R\$ 1 milhão) do total da rubrica. No período em análise a Profab aduz crescimento de R\$ 3,5 mil, correspondente a Kellen Machado. As demais contas não apresentaram movimentação.

A Administração Judicial solicitou relatório de adiantamentos, a fim de validar os saldos registrados na contabilidade. Aguarda-se.

1.5. Investimentos:

Em dezembro registrou a monta de R\$ 2,1 milhões em investimentos, valor que não expressou variação em comparação ao mês anterior. Destaca-se, que o grupo analítico é composto por **(i)** Investimentos de equivalência patrimonial - junto à Stahl (R\$ 2,1 milhões) e **(ii)** Títulos de capitalização (R\$ 28 mil).

Anteriormente no mês de setembro, a rubrica de investimentos registrou aumento expressivo de R\$ 2.189.099,39, vinculada à equivalência patrimonial com a Stahl. Diante disso, foram solicitados esclarecimentos sobre os motivos que ocasionaram a variação registrada no período mencionado, bem como a apresentação de documentos comprobatórios que validem as informações reportadas; No entanto, não houve retorno até a finalização deste relatório. Análises adicionais serão reportadas com o retorno da empresa.

1.6. Imobilizado:

A Recuperanda possuía em dezembro R\$ 57,7 mil em bens imobilizados, apresentando redução de 1% (R\$ 1,8 mil) quando comparado a novembro, exclusivamente, em virtude da contabilização da depreciação no período.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

Balanço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante		6.896.852	6.826.802	6.941.057
Fornecedores	2.1	736.643	736.643	752.073
Adiantamento de Clientes		802.600	802.600	802.600
Empréstimos e Financiamentos	2.2	2.896.177	2.896.177	2.896.177
Obrigações Fiscais	2.3	1.911.604	1.840.872	1.921.940
Obrigações Trabalhistas e Sociais		432.134	432.380	448.320
Contas a Pagar		70.464	70.464	70.464
Provisões		47.229	47.665	49.483
Passivo Não Circulante		7.961.880	8.044.179	8.025.984
Empréstimos e Financiamentos	2.2	1.038.889	1.038.889	1.038.889
Empréstimos Pessoa Física	2.4	250.000	250.000	250.000
Parcelamento Tributário	2.3	3.923.074	3.923.074	3.781.391
Empréstimos Partes Relacionadas	2.4	2.749.917	2.832.216	2.955.705
Patrimônio Líquido		-10.855.424	-10.349.420	-10.370.707
Capital Social		3.952.800	3.952.800	3.952.800
(-) Prejuízos Acumulados		-14.288.060	-14.302.221	-14.323.508
Total		4.003.307	4.521.560	4.596.333

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

2.1. Fornecedores:

A rubrica é constituída por Fornecedores de Mercadorias (R\$ 745,3 mil) e Fornecedores de Serviços (R\$ 6,7 mil). Em dezembro aduz majoração de R\$ 15,4 mil (2%), comparado ao mês anterior, resultado de R\$ 49 mil novas contratações de serviços ou mercadorias, frente aos pagamentos de R\$ 33,6 mil realizados pela Recuperanda. A empresa não disponibilizou *Aging-list*, dessa forma, restou prejudicada a análise dos vencimentos provenientes de fornecedores. Destacam-se as compras juntos aos fornecedores Makinasul (R\$ 16,1 mil), Soldasul (R\$ 13,9 mil) e Pinho, Salum e Possebom (R\$ 4,9 mil).

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos quanto a concursalidade dos débitos, visto a ausência de segregação entre fornecedores concursais e extraconcursais. Solicitou igualmente o relatório de contas a pagar a fim de verificar percentual de inadimplência extraconcursal e incluirá as informações nos próximos relatórios.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

2.2 Empréstimos e Financiamentos:

A rubrica de Empréstimos e Financiamentos é constituída por "empréstimos bancários" e "empréstimos e financiamentos diversos" e não exhibe variação desde janeiro de 2022, encerrando a competência com montante total de R\$ 3,93 milhões, distribuído entre curto (R\$ 2,89 milhões) e longo prazo (R\$ 1,03 milhões).

A Profab informou que todos os créditos são concursais, justificando a ausência de movimentações mensais.

2.3 Obrigações Fiscais:

A rubrica reúne as obrigações fiscais, as quais foram abordadas na **página 12** deste relatório.

2.4 Empréstimos de Terceiros:

A rubrica se estrutura da seguinte forma:

Partes Relacionadas (R\$)	nov/24	dez/24	Variação
Empréstimo Pessoa Física	250.000	250.000	-
Empréstimo Partes Relacionadas	2.832.216	2.955.705	123.489
TOTAL	3.082.216	3.205.705	123.489

A rubrica aduz crescimento de R\$ 123,4 mil em dezembro, devido aos recebimentos de valores da Stahl subsidiaria da Recuperanda. No período não houveram pagamentos para a Stahl.

A conta “**empréstimos pessoas físicas**” refere-se a empréstimo realizado com Ricardo Hennemann. Anteriormente a Administração Judicial questionou a Profab a respeito da regularização do débito, em resposta a Recuperanda narrou que no momento não há previsão de pagamento.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

DRE (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita Bruta	3.1	-	-	73.005
(-) Deduções		-	-	-9.673
Receita Líquida		-	-	63.332
(-) CSP	3.2	-2.201	-3.330	-71.586
Lucro Bruto	3.1	-2.201	-3.330	-71.586
(-) Despesas Operacionais	3.3	-31.995	-31.831	-34.034
Resultado Operacional		-34.197	-35.161	-105.619
(+) Outras receitas/despesas		21.000	21.000	21.000
Resultado Líquido	3.4	-13.196	-14.160	-84.618

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (“NE”):

3.1. Receita:

No mês de dezembro, a Recuperanda registrou a monta de R\$ 73 mil em prestação de serviços a Fernando Crapez Osorio, referente a nota fiscal 445.

Por fim salienta-se ainda, que as (-) Deduções apresentadas no quadro englobam unicamente os impostos incidentes na prestação de serviços.

A conta “outras receitas operacionais” refere-se ao aluguel mensal junto à A. Major Carlos Pinto no valor de R\$ 21 mil.

A Administração Judicial Solicitou esclarecimentos quanto as prestações de serviços realizadas no mês de dezembro e incluirá as informações nos próximos relatórios.

3.1 Custos:

A rubrica compreende gastos com pessoal, gastos gerais e além de depreciações e amortizações. No mês de dezembro aduz crescimento elevado acompanhando o crescimento das receitas, acrescentando diversos gastos para prestação de serviços, com destaque em materiais aplicados, manutenção de veículos e viagens e estadias. Os custos de prestação de serviço absorveram totalmente a receita liquida no período.

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda informações sobre os novos custos observados, bem como as características para apuração dos mesmos e incluirá as informações nos próximos relatórios.

9. Análise das demonstrações financeiras

PROFAB

3.2 Despesas Operacionais e financeiras:

Com crescimento de R\$ 2,2 mil em dezembro, as despesas operacionais findaram o período analisado com saldo de R\$ 34 mil, composto da seguinte forma:

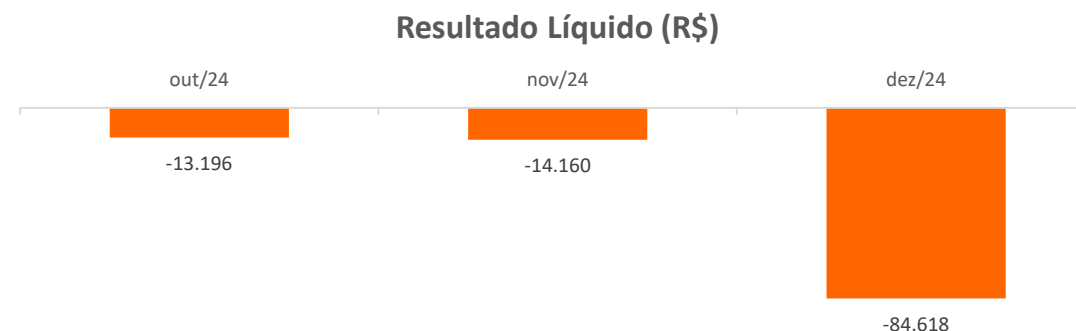
Despesas Operacionais (R\$)	nov/24	dez/24	Variação	
Despesa c/Pessoal Administrativo	17.808	17.603	-	205
Outras Desp. c/Pessoal Administ.	2.585	2.495	-	90
Despesas Gerais Administrativas	2.707	4.657		1.950
Despesas Financeiras	8.730	9.278		548
TOTAL	31.831	34.034		2.203

As despesas com pessoal administrativo englobam prestadores de serviços e custas de processos. Destacam-se as despesas com Pinho, Salum e Possebon (R\$ 5,2 mil), João Carlos e Fernando Scalzilli (R\$ 5 mil).

Nas despesas gerais o crescimento de R\$ 1,9 mil, conforme extrato bancário da Recuperanda, deve-se às despesas bancárias compreendendo taxas na conta do banco Orion. A Profab disponibilizou o extrato bancário ratificando as despesas.

3.3. Resultado Líquido:

A empresa apresentou prejuízo líquido de R\$ 84,6 mil no mês de dezembro, conforme expressa o gráfico a seguir:



No período em tela, a Profab aduz crescimento acentuado nas vendas, no entanto o crescimento dos custos e das despesas administrativas, absorveram completamente as receitas do período, resultando na retração de R\$ 70,4 mil no desempenho conforme observado no gráfico acima.

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

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante		18.920.742	24.275.595	28.079.161
Disponibilidades	1.1	438.800	46.569	1.200.861
Clientes	1.2	10.004.226	14.230.974	18.476.643
Retenções Contratuais	1.2	1.931.977	1.897.925	1.897.925
Adiantamentos	1.3	1.609.385	2.885.572	2.191.134
Tributos e Contr. a Compensar		1.479.566	1.569.190	140.285
Empréstimos a Receber		528.037	528.037	528.037
Despesas Antecipadas	1.4	2.928.750	3.117.328	3.644.276
Ativo Não Circulante		24.539.764	24.588.414	24.402.117
Empréstimos Part. Relacionadas	1.5	2.797.917	2.880.216	3.003.705
Impostos Diferidos		3.113.356	3.113.356	2.739.231
Investimentos		10.371.956	10.372.056	10.366.083
Imobilizado	1.6	8.138.764	8.107.011	8.179.321
Intangível	1.7	117.770	115.774	113.778
Total		43.460.506	48.864.009	52.481.278

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

1.1 Disponibilidades:

A rubrica apresenta a seguinte composição:

Contas Bancárias - Stahl (R\$)					
	nov-24	Entradas	Saídas	dez-24	Análise da Administradora
Caixa	23.258	27.182	29.568	20.872	
Bancos Conta Movimento	888	51.538.087	51.533.854	5.120	Conforme balancete
Aplicação de liquidez Imediata	22.423	10.181.866	9.029.421	1.174.868	Conforme balancete
Total	46.569	61.747.135	60.592.843	1.200.861	

No mês de dezembro, as disponibilidades da empresa somaram R\$ 1,2 milhão, majoração de R\$ 1,1 milhão, quando comparado à competência anterior. O crescimento da rubrica ocorreu devido ao recebimento de empréstimo junto ao Banco Daycoval (R\$ 6,3 milhões).

A movimentação total do grupo entre entradas e saídas, atingiu R\$ 122,3 milhões, no período em análise. Os principais recebimentos da empresa foram provenientes de antecipação de duplicadas, recebimentos de clientes e de empréstimo de capital de giro. Os pagamentos concentram-se nos fornecedores, tributos e com pessoal, com destaque ao pagamento do 13º salário em dezembro.

A empresa não disponibilizou os extratos bancários referentes ao mês de dezembro/2024, não sendo possível validar os saldos apresentados.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.2. Clientes e Retenções Contratuais:

Em dezembro, a rubrica demonstrou crescimento de 30% (R\$ 4,2 milhões) quando comparado ao mês anterior, finalizando com saldo de R\$ 20,3 milhões, sendo R\$ 18,4 milhões na conta clientes.

No período, observou-se a entrada de R\$ 17,6 milhões em novas vendas a prazo, e recebimento de R\$ 13,4 milhões de vendas de períodos anteriores, o que ocasionou o aumento da conta acima narrado.

Destaca-se, que o *aging list* de clientes disponibilizado ratifica os saldos registrados na contabilidade.

De acordo com o *aging list*, 22% (R\$ 4,5 milhões) do total de clientes referem-se a títulos vencidos, enquanto 78% (R\$ 15,7 milhões) correspondem a valores a receber.

Quanto aos clientes com saldos mais expressivos destacam-se Suzano (R\$ 4,6 milhões), Albraz (R\$ 3,7 milhões) e Atu 12 (R\$ 2,5 milhões).

1.3. Adiantamentos:

Os adiantamentos da Stahl encerraram o mês de dezembro no montante de R\$ 2,1 milhões, aduz redução de R\$ 694 mil em relação ao mês anterior. A rubrica é composta, predominantemente, por antecipações a fornecedores, que representam 98% (R\$ 2 milhões) do total da conta. Em dezembro, a empresa realizou novos adiantamentos no valor de R\$ 1,3 milhão, enquanto recebeu R\$ 1,2 milhão referentes a mercadorias ou serviços adiantados em períodos anteriores. A Stahl forneceu relatório gerencial, na monta de R\$ 2 milhões, divergência de R\$ 51,7 mil com relação ao saldo contábil. Segundo relatório destaca-se os adiantamentos a Sodexo Pass, referente aos benefícios de alimentação dos colaboradores no valor de R\$ 530,7 mil. Verifica-se ainda através do relatório, adiantamentos emitidos em 2022 e 2023, como a Marcio A. Freitas no valor de R\$ 116,6 mil.

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à empresa sobre a diferença de R\$ 51,7 mil entre os documentos fornecidos e quanto aos prazos de entregas de mercadorias/serviços, após o pagamento do adiantamento, visto as antecipações realizadas há mais de um ano. Aguarda-se.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

1.4. Despesas Antecipadas:

A rubrica abrange as contas “seguros a apropriar” com saldo de R\$ 41,5 mil e “Despesas antecipadas de projetos” na monta de R\$ 3,6 milhões, relacionados a custos de materiais, serviços e mão de obra previstos para dezembro, no entanto serão faturados na competência seguinte: janeiro de 2025. Em dezembro, a conta registra 3 milhões em reversões de despesas, referentes as antecipações de novembro/2024 e R\$ 3,6 milhões referente aos custos e despesas de dezembro/2024.

1.5. Empréstimos Partes Relacionadas:

A rubrica registrou aumento de R\$ 123,4 mil (4%), em razão da transferência de recursos para a Freitas Puccinelli e Cia Ltda, finalizando mês de dezembro com saldo de R\$ 2,9 milhões. Questionou-se à empresa a origem do saldo da rubrica, juntamente com a perspectiva de previsão de recebimento, aguarda-se.

1.8. Imobilizado:

Os ativos imobilizados da Stahl somaram R\$ 8,1 milhões em dezembro, conforme apresenta o quadro abaixo:

IMOBILIZADO (R\$)	nov-24	nov-24	Variação
Edifícios	422.018	422.018	-
Terrenos	4.000.000	4.000.000	-
Móveis e Utensílios	649.524	722.876	73.351
Máquinas e Equipamentos	2.098.091	2.102.858	4.767
Computadores e Periféricos	486.832	486.832	-
Equipamentos de Comunicação	16.890	16.890	-
Instalações	280.857	280.857	-
Veículos	1.318.282	1.318.282	-
Ferramentas	498.811	525.245	26.434
Veículos Usados	85.963	85.963	-
Equipamentos de Som e Imagem	7.153	7.153	-
Consorteios em andamento - Bradescc	330.589	330.589	-
Imobilizado em andamento	350.258	350.258	-
Depreciação (-)	- 2.168.178	- 2.214.757	- 46.579
Total	8.377.089	8.435.062	57.973

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

No mês de dezembro, a empresa adquiriu diversos itens em móveis e utensílios, ferramentas. A Companhia não disponibilizou as notas fiscais, nem relatório do sistema de entrada.

Anteriormente, a Stahl informou não dispor de inventário do ativo imobilizado, que esta previsto para 2025.

A Administração Judicial solicitou as notas fiscais de aquisição de imobilizado, bem como previsão de realização do inventário de bens. Aguarda-se.

1.9. Intangível:

Na competência em análise aduz saldo de R\$ 113,7 mil, o declínio do saldo com relação ao mês de novembro refere-se unicamente a apuração da amortização de R\$ 1,9 mil. Anteriormente no mês de outubro/2024, a empresa registrou aquisição no valor de R\$ 117 mil junto a empresa Mapdata Tecnologia. A Administradora Judicial solicitou detalhes a respeito da compra, bem como envio da nota fiscal. Aguarda-se o retorno da empresa para análises adicionais.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante		24.008.112	29.088.558	31.098.546
Fornecedores	2.1	6.970.660	8.621.118	7.007.627
Empréstimos e Financiamentos	2.2	518.511	3.122.318	8.447.164
Obrigações Fiscais	2.3	6.535.306	6.504.306	7.007.779
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.4	8.620.805	9.823.927	7.659.959
Contas a Pagar		106.675	62.177	106.894
Provisões	2.5	1.256.155	954.712	869.124
Passivo Não Circulante		9.883.475	9.883.475	10.883.475
Empréstimos e Financiamentos	2.2	765.040	765.040	1.765.040
Parcelamento Tributário		9.118.435	9.118.435	9.118.435
Patrimônio Líquido		9.568.919	9.891.976	10.499.257
Capital Social		6.510.570	6.510.570	6.510.570
Reserva de Lucros		1.485.741	998.462	998.462
Prejuízos Acumulados		-487.279	-	-
Resultado do Exercício em Formação		2.059.887	2.382.944	2.990.225
Total		43.460.506	48.864.009	52.481.278

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”):

2.1 Fornecedores).

Em dezembro, a composição da conta analítica são evidenciadas na tabela ao lado:

Fornecedores (R\$)		nov/24	dez/24	Δ\$
Diversos	(I)	308.112	71.289	-236.822
De Serviços	(I)	3.249.610	2.502.938	-746.672
De Materiais de Consumo	(I)	2.069.666	1.826.617	-243.049
Adiantamentos Diversos	(II)	2.993.730	2.606.782	-386.948
TOTAL		8.621.118	7.007.627	-1.613.491

I. FORNECEDORES: Totalizam R\$ 4,4 milhões no mês em análise, exibindo declínio na monta de R\$ 1,2 milhão (22%) quando comparado a novembro. No período, pagou R\$ 7,9 milhões a fornecedores e contratou R\$ 6,7 milhões referente à novos serviços, resultando na queda evidenciada.

Destacam-se os fornecedores de benefícios aos funcionários (alimentação e transporte), hospedagens e locações de máquinas.

A empresa disponibilizou o relatório financeiro de contas a pagar de fornecedores (*Aging List*) para verificação, com saldo de R\$ 4,3 milhões, divergência de R\$ 18,5 mil. De acordo com o controle gerencial 24% (R\$ 1 milhão) correspondem a títulos vencidos, enquanto 76% (R\$ 3,3 milhões) de débitos a vencer.

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca da divergência nas informações e aguarda o retorno da Stahl.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

II. ADIANTAMENTO DE CLIENTES: Em dezembro aduz redução de R\$ 386,9 mil (13%), totalizando R\$ 2,6 milhões. No período, faturou R\$ 386,9 mil referente a serviços antecipados e não recebeu novos adiantamentos. A Empresa disponibilizou relatório gerencial ratificando os valores. Em análise das informações, verificou-se adiantamentos recebidos em janeiro/2024. A Administração Judicial questionou a Stahl a respeito dos prazos de faturamento após o recebimento dos adiantamentos e incluirá as informações nos próximos relatórios.

2.2. Empréstimos e Financiamentos:

A Stahl possuía em dezembro R\$ 10,2 milhões em empréstimos e financiamentos de curto e longo prazo, majoração de R\$ 6,3 milhões (%) comparado à competência anterior, conforme demonstra tabela a seguir.

Empréstimos (R\$)	nov/24	dez/24	Δ\$
Curto Prazo	3.122.318	8.447.164	5.324.846
Longo Prazo	765.040	1.765.040	1.000.000
Total	3.887.357	10.212.204	6.324.846

A majoração identificada deve-se pela tomada de empréstimo de capital de giro junto ao banco Daycoval (R\$ 2 milhões), aliada ao novo contrato de antecipações de duplicatas também junto ao banco Daycoval (R\$ 3,2 milhões), e reflexo do crescimento dos saldos negativos bancários no período.

A Empresa não disponibilizou os contratos de empréstimos e referente a negociação das antecipações de duplicatas para análise.

A Administração Judicial solicitou os contratos firmados no período para verificação das condições de pagamento e incluirá os pormenores nos próximos relatórios.

Abaixo tabela de endividamento bancário da Stahl em dezembro/2024:

Endividamento (R\$)	nov/24	dez/24	Δ\$
Banco Daycoval	2.658.801	9.013.123	6.354.322
BND\$ Automatico	33.371	29.868	-3.503
Banco Bradesco	1.141.479	1.119.728	-21.751
Emprestimos a terceiros	49.706	46.485	-3.222
Marcia Trajano	4.000	3.000	-1.000
Total	3.887.357	10.212.204	6.324.846

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

No período em análise, segundo razão contábil, a Stahl realizou o pagamento de R\$ 84,1 mil em parcelas, dos empréstimos junto ao Banco Bradesco e R\$ 4,2 mil referente a empréstimos de terceiros, totalizando R\$ 88,3 mil em parcelas liquidadas em dezembro. A Empresa não disponibilizou os extratos bancários ou os comprovantes de pagamento, restando prejudicada a validação das quitações mencionadas.

Por fim, destaca-se, que a Stahl atua como subsidiária da PROFAB, razão pela qual todos os seus empréstimos não estão sujeitos à concursabilidade.

A Administração Judicial solicitou posição atualizada e status dos empréstimos e financiamentos e incluirá as informações nos próximos relatórios.

2.3 Obrigações Fiscais, Trabalhistas e Sociais:

As informações podem ser contempladas nas **páginas 10 e 14** deste relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

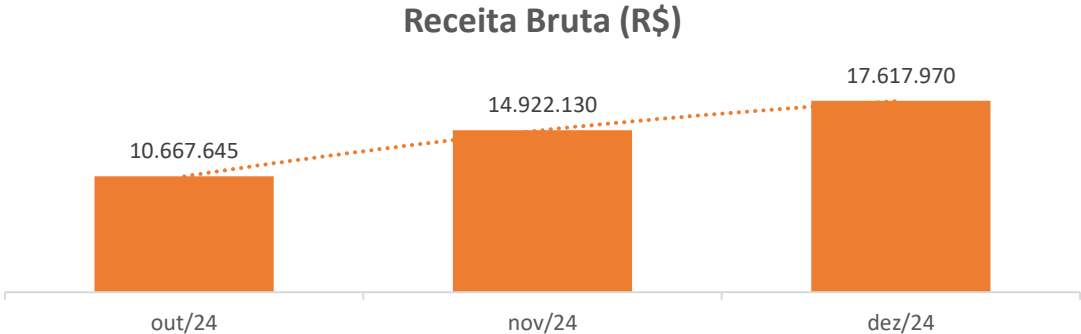
DRE (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita Bruta		10.667.645	14.922.130	17.617.970
(-) Deduções		-1.431.317	-1.958.683	-2.287.174
Receita Líquida	3.1	9.236.327	12.963.447	15.330.797
(-) Custo de Materiais Aplicados	3.2	-482.654	-553.499	-486.000
(-) Mão-de-Obra	3.2	-6.165.066	-8.852.301	-8.627.421
(-) Gastos Gerais	3.2	-883.185	-1.322.555	-1.091.181
Lucro Bruto		1.705.422	2.235.092	5.126.195
(-) Despesas de Vendas	3.3	-86.747	-106.602	-116.795
(-) Despesas Administrativas	3.3	-1.742.294	-1.743.601	-1.652.398
(-) Despesas Tributárias	3.3	-31.880	-27.717	-40.958
Resultado Operacional		-155.499	357.172	3.316.044
(-) Despesas Financeiras	3.4	-175.704	-180.444	-259.022
(+) Receitas Financeiras	3.4	9.006	5.329	4.463
(+) Outras Receitas Operacionais		19.773	141.000	74.369
Resultado Líquido	3.5	-302.423	323.057	607.281

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE"):

3.1. Receita:

No mês de dezembro, a Stahl registrou a monta de R\$ 17,6 milhões em vendas, expressando crescimento de R\$ 2,6 milhões (18%) em comparação à competência anterior, conforme aduz gráfico abaixo:



As receitas da Stahl se dão na seguinte ordem:

Receitas (R\$)	nov/24	dez/24	Δ\$
Revenda de Produtos	46.083	59.676	13.593
Serviços de Montagem	10.606.201	12.801.678	2.195.477
Serviços de Manutenção	4.269.846	4.756.616	486.771
Total	14.922.130	17.617.970	2.695.840

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

As vendas com serviços de montagem, representam 73% (R\$ 12,8 milhões) do total das receitas no período sendo também a principal responsável pela majoração nos saldos verificados no período

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos sobre a variação positiva apresentada no período. Além disso, foram questionados se os respectivos serviços possuem sazonalidade e quais são os meses de maior faturamento. Aguarda-se.

Por fim salienta-se ainda, que as (-) Deduções da Stahl se concentram, quase em sua totalidade, em impostos (R\$ 2,2 milhões).

3.2. Custos:

Em dezembro, o grupo de contas apresentou redução total de 5% (R\$ 523,7 mil) em comparação à competência anterior. O decréscimo decorreu, principalmente, da queda com os gastos com ferramentas e combustíveis. No período em tela, os custos da Stahl absorveram 67% da receita líquida, frente aos 83% apresentados em novembro, conforme demonstra tabela ao lado:

Representatividade dos Custos s/ Receita Líquida	out/24	nov/24	dez/24
Receita Líquida	9.236.327	12.963.447	15.330.797
Custos	- 7.530.905 -	10.728.355 -	10.204.602
%	82%	83%	67%

A Administradora Judicial requereu envio de relação gerencial de custeio no fito de identificar os principais custos da empresa. Solicitou também esclarecimentos quanto à queda nos custos tendo em visto o crescimento nas receitas no período. Aguarda-se.

3.3 Despesas Operacionais:

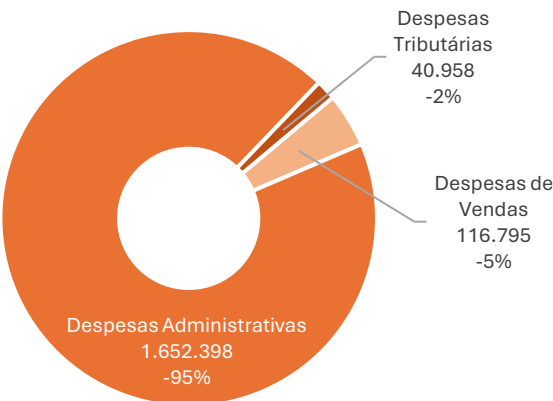
Em dezembro, as despesas operacionais da Stahl somaram R\$ 1,8 milhão, expressando crescimento de R\$ 67 mil (4%) em comparação ao mês anterior. O acréscimo registrado no período foi atribuído ao aumento das despesas administrativas, especialmente as relacionadas a serviços de terceiros vinculados a pessoas jurídicas, grupo que apresentou elevação de R\$ 73 mil em dezembro. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos sobre as novas contratações registradas na competência avaliada e aguarda retorno.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

A composição do grupo de despesas do mês de outubro está representada no gráfico abaixo:

Despesas Operacionais (R\$)

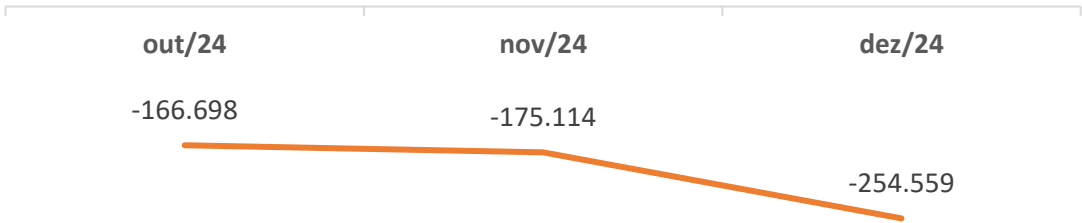


Em análise as informações em epígrafe, vislumbra-se que 95% das despesas da Stahl são a respeito de despesas administrativas, sendo esta também a conta responsável pela variação identificada no período.

3.4. Resultado Financeiro:

A Stahl encerrou o mês de dezembro com um resultado financeiro negativo de R\$ 254 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Resultado Financeiro (R\$)



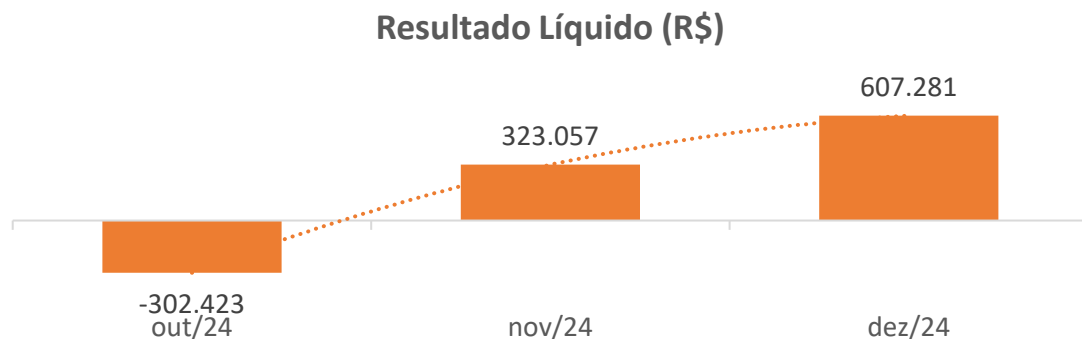
As **despesas financeiras** estão diretamente ligadas às despesas com juros sobre descontos de duplicatas (R\$ 43 mil) e juros sobre impostos (R\$ 92 mil) e empréstimos e financiamentos (R\$ 71 mil). Conforme razão contábil, em dezembro o aumento do saldo negativo deve-se ao crescimento nas operações de desconto e tomada de empréstimos, conforme mencionado no ponto **2.2 Empréstimos e financiamentos**, deste relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

STAHL

3.5. Resultado Líquido:

No fim de período em tela, a Stahl exibiu resultado líquido positivo de R\$ 607 mil, expressando crescimento de R\$ 284 mil (88%) em comparação ao período anterior, conforme aduz gráfico abaixo:



O aumento no período está ligado ao crescimento das receitas (R\$ 2,6 milhões) aliado a redução nos custos (R\$ 523,7 mil) e despesas administrativas (R\$ 91 mil), refletindo no lucro líquido de R\$ 607 mil, conforme observado no gráfico supra.

10. Cumprimento do PRJ

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

11. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
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	

12. Questionamentos

PROFAB

Passivo Tributário

Quais parcelamentos estao rescindidos? Em relação a esses quais são antecessores ao processo de RJ e quais não são?

Por qual motivo o parcelamento 72226 exibiu variação considerando a informação previamente fornecida de que o mesmo estava rescindido?

Por gentileza, disponibilizar extrato E-CAC do mês de novembro que contemple os saldos que são contabilizados.

Por gentileza, disponibilizar extrato de parcelamentos junto a PGFN do mês de novembro que contemple os saldos que são contabilizados.

Por gentileza, informar quais tributos foram pagosa em novembro e disponibilizar os comprovantes de pagamentos.

Colaboradores

Por gentileza, enviar controle de funcionários/ folha de pagamento dos meses de outubro e novembro (no periodo anterior não foi possivel acessar as informações de outubro, reenviar)

ATIVO

Disponibilidades

Enviar extratos bancarios dos bancos itau e caixa que ratifiquem os saldos de disponiveis.

Clientes

Enviar aging list de clientes, o documento enviado refere-se a recorte do razao e não contempla as informações necessarias para a analise de contas a receber

Empresa: PROFAB ENGENHARIA, FABRICACAO E MONTAGEM INDUSTRIAL LTDA EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

C.N.P.J.: 07.335.258/0001-98

Período: 01/01/2000 - 31/12/2024

Folha: 0001

RAZÃO

Data	Lote Histórico	Cta.C.Part.	Débito	Crédito	Saldo-Exercicio
Conta:	37 - 1.1.2.11.001	CLIENTES DIVERSOS - CONTAS A RECEBER			
	SALDO ANTERIOR				0,00
26/08/2015	193 N/NF. 006863	275	506,00		506,00D
26/08/2015	216 RECEBIDO REF. DUPL. 6863/10 DE MB RECICLADORA CFE MOV. DE CAIXA	5		506,00	0,00
11/09/2015	913 N/NF. 001116 - CICERO LEHMANN ROMA		425,00		425,00D
11/09/2015	913 RECEBIDO N/NF. 001116 - CICERO LEHMANN ROMA			425,00	0,00
18/02/2016	5442 N/NF. 017		738,80		738,80D
08/03/2016	6621 N/NF. 007352	275	457,50		1.196,30D
09/03/2016	6622 N/NF. 007356	275	364,50		1.560,80D
11/03/2016	5918 RECEBIDO MD RECILADORA -MARCOS PAULO CFE EXTRATO	7		457,50	1.103,30D
11/03/2016	5919 RECEBIDO MD RECILADORA -MARCOS PAULO CFE EXTRATO	7		364,50	738,80D
16/03/2016	6623 N/NF. 007386	275	42,00		780,80D
17/03/2016	6624 N/NF. 007390	275	3.135,00		3.916,60D

12. Questionamentos

PROFAB

Estoque
A empresa não possui Estoques? Poderiam esclarecer a ausencia de valores na conta de estoques conforme averiguado no balanço contabil?
Imobilizado
Disponibilizar inventário do imobilizado
PASSIVO
Fornecedores
Enviar aging list de fornecedores, o documento enviado refere-se a recorte do razao e não contempla as informações necessarias para a analise de contas a pagar. Por gentileza disponibilizar documento que contemple os valores vencidos e os valores a vencer

12. Questionamentos

STAHL

ATIVO									
Clientes									
O valor total de clientes, conforme apresentado na relação de contas a receber (R\$ 11,9 milhões), diverge do montante total registrado na conta de clientes no balanço patrimonial da Recuperanda (R\$ 10 milhões). Solicitamos esclarecimentos. - outubro									
Enviar aging list de novembro que ateste os saldos contabilizados.									
Adiantamentos									
A Stahl forneceu a relação de aging list com os valores adiantados a fornecedores; no entanto, o saldo registrado no período diverge em relação ao contabilizado no balanço patrimonial. Solicitamos esclarecimentos sobre a diferença de R\$ 12 mil entre os dois documentos fornecidos									
<table><tr><th colspan="2">Adiantamento a Fornecedores (R\$)</th></tr><tr><td>Conforme Aging List</td><td>1.528.533,12</td></tr><tr><td>Conforme Balanço Contábil</td><td>1.540.555,84</td></tr><tr><td>Divergência</td><td>12.022,72</td></tr></table>		Adiantamento a Fornecedores (R\$)		Conforme Aging List	1.528.533,12	Conforme Balanço Contábil	1.540.555,84	Divergência	12.022,72
Adiantamento a Fornecedores (R\$)									
Conforme Aging List	1.528.533,12								
Conforme Balanço Contábil	1.540.555,84								
Divergência	12.022,72								
Tributos a compensar									
Por gentileza enviar PERD/Comp no fito de validar as compensações de novembro									
Empréstimos a receber									
Em relação aos montantes registrados na conta sintética 'Outros Valores a Receber (R\$ 192 mil)', qual a origem do saldo e a perspectiva de recebimento?									
Despesas antecipadas									
Em outubro houve aumento das despesas antecipadas relacionadas a custos de materiais, serviços e mão de obra. Ressalta-se que, pela segunda competência consecutiva, foram identificados pagamentos expressivos de antecipações de despesas relacionadas a custos com materiais, serviços e mão de obra. Solicitamos esclarecimentos acerca da natureza dessas aquisições.									

12. Questionamentos

STAHL

Empréstimos partes relacionadas									
Qual a origem do saldo da rubrica e a perspectiva de previsão de recebimento?									
Intangível									
De acordo com o razão analítico, a variação no mes de outubro decorreu de nova aquisição nacional (NF nº 22140), realizada junto à empresa Mapdata Tecnologia e Informática Comercial Ltda. Poderiam fornecer detalhes a respeito da compra, bem como envio da nota fiscal?									
Imobilizado									
com o objetivo de validar as aquisições realizadas, bem como os saldos contabilizados na rubrica de imobilizado, foi solicitada, em outubro, a amostragem das notas fiscais:									
I- nº 12725 (R\$ 151.500,00), referente à compra de ativo nacional da empresa Bertinatto Máquinas Ltda, correspondente à empilhadeira Liugong CPCD35,									
II-nº 3510 (R\$ 31.546,25), relacionada à aquisição internacional realizada junto à Tungsten Capital Partners, envolvendo ferramenta de precisão									
Solicitamos envio do termo de adesão ao consórcio nº 84400311600									
Estoques									
A empresa não possui Estoques? Poderiam esclarecer a ausencia de valores na conta de estoques conforme averiguado no balanço contabil?									
PASSIVO									
Fornecedores									
O valor total da dívida, conforme apresentado na relação de contas a pagar (R\$ 19,6 milhões), diverge do montante total devido a fornecedores contabilizado no balanço patrimonial da Recuperanda (R\$ 6,97 milhões). Solicitamos esclarecimentos.									
<table><tr><th>Fornecedores</th><th>Valor (R\$)</th></tr><tr><td>Total Geral da dívida</td><td>19.675.476</td></tr><tr><td>Valores Vencidos</td><td>598.478</td></tr><tr><td>Valores a Vencer</td><td>19.086.115</td></tr></table>		Fornecedores	Valor (R\$)	Total Geral da dívida	19.675.476	Valores Vencidos	598.478	Valores a Vencer	19.086.115
Fornecedores	Valor (R\$)								
Total Geral da dívida	19.675.476								
Valores Vencidos	598.478								
Valores a Vencer	19.086.115								

12. Questionamentos

STAHL

DRE												
Receita												
Qual o motivo da minoração de receita bruta de serviços de montagem em outubro? Quais são os meses de maior faturamento? Há sazonalidades de vendas?												
Custos												
Solicitamos envio de relação gerencial de custos/ relação de custeio												
Custos												
Poderiam fornecer detalhes sobre as novas contratações registradas no período?												
Resultado Financeiro												
Por gentileza, disponibilizar informações sobre a natureza dos processos PERDCOMP nº 39029.61340.211024.1.3.02-7710 (IRPJ) e nº 13091.33638.211024.1.3.3.04-8650 (COFINS), bem como documentos que atestem as informações reportadas.												
Resultado Líquido												
Quais as estratégias que a empresa está adotando para retomar resultados positivos?												
Poderiam disponibilizar a perspectiva de faturamento para os próximos meses, conforme modelo abaixo?												
<table><tr><th>mês</th><th>Perspectiva de faturamento</th></tr><tr><td>nov/24</td><td>x</td></tr><tr><td>dez/24</td><td>x</td></tr><tr><td>jan/25</td><td>x</td></tr><tr><td>fev/25</td><td>x</td></tr><tr><td>mar/25</td><td>x</td></tr></table>	mês	Perspectiva de faturamento	nov/24	x	dez/24	x	jan/25	x	fev/25	x	mar/25	x
mês	Perspectiva de faturamento											
nov/24	x											
dez/24	x											
jan/25	x											
fev/25	x											
mar/25	x											