EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 05ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1025387-22.2014.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe requerida por **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA E OUTROS,** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **Maio a Junho de 2020.**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

72-734.1 JM/MM/RS

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
- CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA. 4
  - A. Balanço Patrimonial 4
  - B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
  - C. Funcionários 12
  - D. Demais Relatórios 13
- CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA. 13
  - A. Balanço Patrimonial 13
  - B. Demonstração do Resultado do Exercício 20
  - C. Funcionários 22
  - D. Demais Relatórios 23
- CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA. 23
  - A. Balanço Patrimonial 23
  - B. Demonstração do Resultado do Exercício 29
  - C. Funcionários 30
  - D. Demais Relatórios 30

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 31
- A. Credores Trabalhistas - Classe I 31
- B. Credores com Garantia Real - Classe II 32
- C. Credores Quirografários – Classe III 32

IV. DA CONCLUSÃO 33
V. DO ENCERRAMENTO 33

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

I. INTRODUÇÃO

1. O **Grupo CEOS** composto pelas empresas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA**., **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.** e **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.** iniciou suas atividades em 1999, com atuação no ramo da construção civil, sendo cada empresa especializada em um segmento, tais como drenagens, saneamento, terraplenagem, assentamento de túneis dentre outras atividades do ramo.

2. Muitas das obras em que o grupo atuou eram do setor público, necessitando de grandes investimentos em maquinários adequados e mão de obra especializada, onde, devido à demora na liberação dos projetos e dos pagamentos, o grupo manteve os custos sem a devida receita, gerando a necessidade da busca de capital com terceiros, aumentando o endividamento, e posteriormente, dando cauda ao pedido de recuperação judicial, que ocorreu em 08 de agosto de 2014, sendo deferido em 25 de setembro de 2014.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

4. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas conforme Termo de Diligência: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Funcionários e **(D)** Demais Relatórios.

5. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de abril de 2020, já apresentado no relatório anterior, a junho de 2020, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

6. Não houve variação significativa nos **Disponíveis** nos meses analisados, apresentando em junho de 2020, a importância de R$ 2.052 (dois mil e cinquenta e dois reais), divididos em:

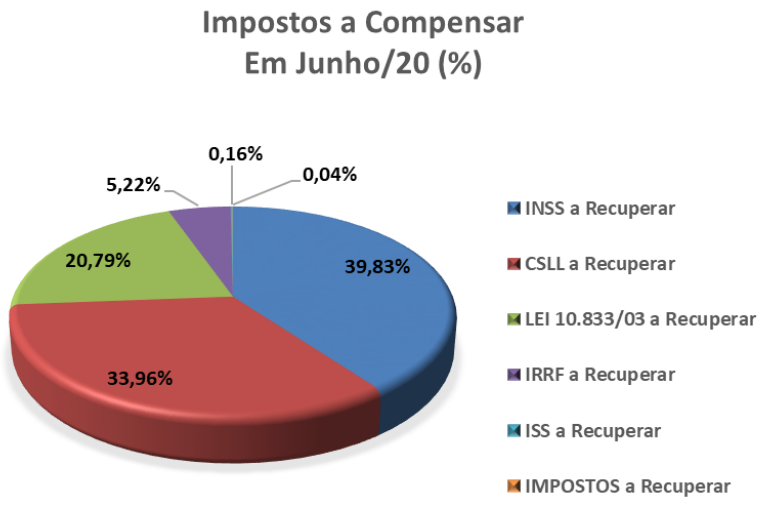
- ❖ Caixa Geral manteve a quantia de R$ 1.199 (um mil, cento e noventa e nove reais) em junho de 2020.
- ❖ Banco Santander apresentou movimentação de entradas e saídas de R$ 150 (cento e cinquenta reais) mensais, montando a importância de R$ 854 (oitocentos e cinquenta e quatro reais) em junho de 2020.
  - ✓ Não houve disponibilização do extrato bancário para validação do saldo e movimentação apresentados nos demonstrativos contábeis.

7. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram crescimento de 3% durante os meses analisados, em virtude do faturamento mensal de R$ 80.000 (oitenta mil reais), através de nota de débito junto a empresa ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÔES, totalizando o saldo de R$ 4.640.000 (quatro milhões, seiscentos e quarenta mil reais). A falta de recebimento dos títulos, acarreta o constante aumento dos recebíveis, atingindo em junho de 2020, o montante de R$ 6.424.742 (seis milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais).

- ❖ Foram disponibilizados relatório de contas a receber, corroborando com o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis, sendo que 72% referem-se a títulos emitidos a ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÔES e o restante são relativos a títulos emitidos entre os exercícios de 2009 a 2014, sendo orientado em relatórios anteriores, a constituição da Provisão de Liquidação Duvidosa ou Perdas, devido à baixa probabilidade de recebimento, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira da **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

8. Foram compensados créditos relativos ao INSS, no valor de R$ 5.435 (cinco mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), entre os meses de maio e junho de 2020, perfazendo saldo de R$ 661.559 (seiscentos e sessenta e um mil, quinhentos e cinquenta e nove reais), composto por diversos **Impostos a Compensar**, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



9. Os **Outros Créditos** montaram R$ 15.149.732 (quinze milhões, cento e quarenta e nove mil, setecentos e trinta e dois reais) em junho de 2020, com valores alocados em curto e longo prazo, correspondendo a 48% do total dos ativos, divididos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo, houve acréscimo de 48% em junho de 2020, decorrente da reclassificação de Outros Créditos de longo prazo, relativo a Depósitos Judiciais, para alínea de Valores a Classificar, no valor de R$ 83.046 (oitenta e seis mil e quarenta e seis reais), perfazendo o saldo de 257.576 (duzentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e setenta e seis reais), distribuídos da seguinte maneira:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Outros Créditos - AC	jun/20
Valores a Classificar	93.638
Adiantamento Fornecedores Diversos	56.213
Adiantamento de Acordos Trabalhistas	50.000
Haroldo Correa	33.810
Adiantamento de Viagem	11.260
Adiantamento de Despesas	6.579
EPS Empresa Pres de Serv de Apoio Adm	4.400
Bloqueio Judicial	923
Conta Corrente Terceiros	400
Adiantamento de Cessão de Crédito	300
Ceos Eng e Com Ltda - Megadrill	53
Total	**257.576**

- No longo prazo, apresentou a quantia de R$ 14.892.156 (quatorze milhões, oitocentos e noventa e dois mil, cento e cinquenta e seis reais) em junho de 2020, sendo quase a totalidade relativos a Processos e Bloqueios Judiciais.

10. Não houve novas aquisições e/ou baixas no **Imobilizado**, nos meses analisados, sendo a única movimentação decorrente do reconhecimento mensal das **Depreciações**, estando 61% dos bens depreciados em junho de 2020, atingiu saldo do imobilizado líquido de R$ 98.375 (noventa e oito mil, trezentos e setenta e cinco reais).

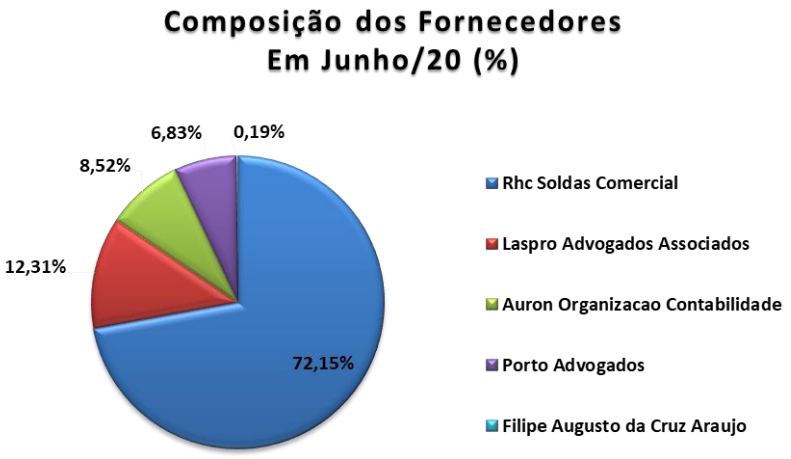
Em R$

Balanço Patrimonial	abr/20	mai/20	jun/20
Ativo	**31.221.594**	**31.298.087**	**31.374.580**
Circulante	**7.108.225**	**7.185.554**	**7.345.929**
Disponivel	2.006	2.052	2.052
Clientes	6.264.742	6.344.742	6.424.742
Impostos a Compensar	666.993	664.276	661.559
Outros Créditos - AC	174.483	174.483	257.576
Não Circulante	**24.113.370**	**24.112.534**	**24.028.651**
Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120
Outros Créditos - ANC	14.975.203	14.975.203	14.892.156
Imobilizado/Intangivel	**100.047**	**99.211**	**98.375**
Bens em uso	*254.870*	*254.870*	*254.870*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 154.824*	*- 155.660*	*- 156.496*

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

11. O **Endividamento Geral** da Recuperanda auferiu crescimento de R$ 31.127 (trinta e um mil, cento e vinte sete reais), entre os meses de maio a junho de 2020, somando dívidas no montante de R$ 51.102.013 (cinquenta e um milhões, cento e dois mil e treze reais), sendo que 74% estão reconhecidas no longo prazo.

12. As obrigações com os **Fornecedores** apresentaram aumento de 2% conjuntamente no período analisado, decorrente do reconhecimento das obrigações mensais com a empresa AURON ORGANIZAÇÃO CONTABILIDADE, somando em junho de 2020, R$ 76.235 (setenta e seis mil, duzentos e trinta e cinco reais), sendo que 72% são relativos a títulos devidos a RHC SOLDAS COMERCIAL, decorrente de serviços prestados no exercício de 2014, de acordo com gráfico abaixo:



- Foram disponibilizados relatório de contas a pagar condizentes com os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis.

13. As **Obrigações Fiscais** não apresentaram variações significativas no decorrer dos meses analisados, somando em junho de

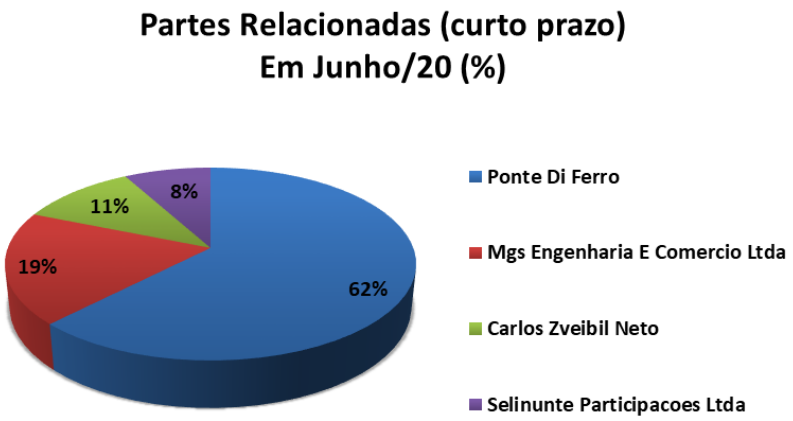
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

2020, R$ 4.760.515 (quatro milhões, setecentos e sessenta mil, quinhentos e quinze reais), equivalente a 36% do endividamento em curto prazo.

- Observa-se que 31% do saldo apresentando em junho de 2020, refere-se ao IRPJ a recolher e 22% a Cofins a Recolher.
- Ademais, no longo prazo, existem **Parcelamentos** fiscais de R$ 4.021.709 (quatro milhões, vinte e um mil, setecentos e nove reais), sem movimentação a longa data.

14. As **Outras Obrigações** de curto e longo prazo, mantiveram o saldo de R$ 10.885.693 (dez milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e três reais) em junho de 2020, dos quais:

- R$ 7.619.072 (sete milhões, seiscentos e dezenove mil, setenta e dois reais), são relativos unicamente a Partes Relacionadas, distribuídas em:



- R$ 3.266.621 (três milhões, duzentos e sessenta e seis mil, seiscentos e vinte e um reais), sendo que 87% referem-se a **MEGADRILL**, antiga denominação da **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO**, devidamente conciliado entre as empresas, e o restante correspondem a Conta Corrente de Sócios.

15. Sem variação desde novembro de 2019, a rubrica de **Processos Judiciais**, apresentou o montante de R$ 14.854.281 (quatorze

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

milhões, oitocentos e cinquenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais), equivalente a 29% do endividamento geral.

16. Representando outros 30% do endividamento geral, os **Credores RJ**, apresentaram redução de R$ 4.979 (quatro mil, novecentos e setenta e nove reais) em junho de 2020, restando pendentes a quantia de R$ 15.294.161 (quinze milhões, duzentos e noventa e quatro mil, cento e sessenta e um reais), sendo que 77% correspondem a Classe III.

- Este tópico será abrangido no item **III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL**.

17. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto tendo em junho de 2020, atingido o montante de R$ 19.727.432 (dezenove milhões, setecentos e vinte e sete mil, quatrocentos e trinta e dois reais), reflexo do reconhecimento de **Prejuízos Acumulados**, de exercícios anteriores, até junho de 2020, de R$ 40.062.165 (quarenta milhões, sessenta e dois mil, cento e sessenta e cinco reais).

- Nota-se aumento de R$ 55.592 (cinquenta e cinco mil, quinhentos e noventa e dois reais), conjuntamente nos meses analisados, relativos a **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, cuja finalidade é de financiar as atividades da **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA**, perfaz saldo de R$ 9.224.483 (nove milhões, duzentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e oitenta e três reais) em junho de 2020.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

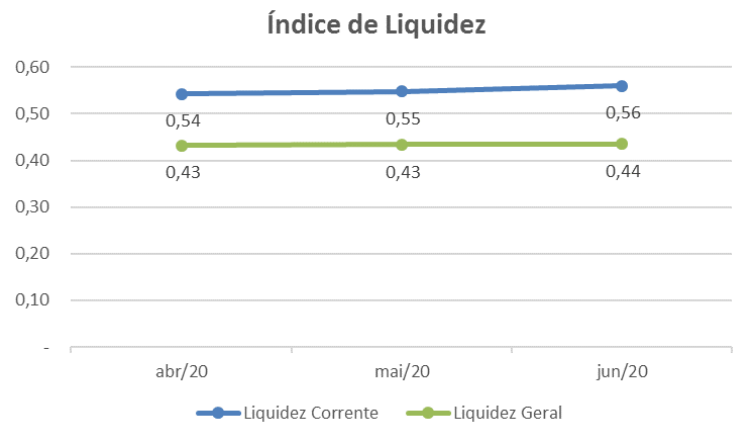
Em R$

Balanço Patrimonial	abr/20	mai/20	jun/20
Passivo	**31.221.594**	**31.298.087**	**31.374.580**
Circulante	**13.089.395**	**13.105.023**	**13.110.008**
Fornecedores	75.028	73.344	76.235
Impostos a Recolher	4.752.384	4.763.911	4.760.515
Obrigações Trabalhistas	642.912	648.696	654.187
Outras Obrigações - PC	7.619.072	7.619.072	7.619.072
Não Circulante	**37.981.490**	**37.973.951**	**37.992.004**
Parcelamentos	4.032.168	4.021.709	4.021.709
Processos Judiciais	14.854.281	14.854.281	14.854.281
Credores - RJ	15.299.140	15.299.140	15.294.161
Outras Obrigações - PNC	3.266.621	3.266.621	3.266.621
Diferido	529.280	532.200	555.232
Patrimônio Líquido	**- 19.849.291**	**- 19.780.888**	**- 19.727.432**
Capital Social	11.110.249	11.110.249	11.110.249
Reservas	9.168.891	9.192.391	9.224.483
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 40.216.832	- 40.216.832	- 40.216.832
Resultado do Exercício	**88.400**	**133.304**	**154.667**

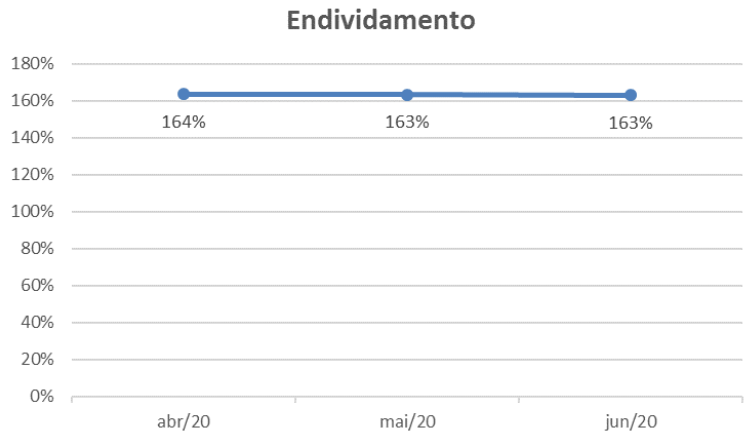
18. Tendo as informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, manteve situação insatisfatória, conforme descritos a seguir:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, onde, no período analisado, apresentou aumento de 3%, tendo em junho de 2020, liquidez de R$ 0,56 (cinquenta e seis centavos de real) para cada real devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou aumento de 1% no período analisado, tendo, em junho de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,44 (quarenta e quatro centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



19. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dividas) representa do ativo total, demonstra o grau de dependência financeira. Manteve em junho de 2020, indicador com situação insatisfatória, vez que a totalidade de suas dívidas, superam os bens e direitos em 63%.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

20. A **Demonstração do Resultado do Exercício** é apresentada a seguir de forma mensal, e o acumulado de janeiro a junho de 2020 na coluna intitulada 2020. A forma de tributação da Recuperanda é Lucro Presumido apurado trimestralmente.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

21. O faturamento permaneceu tendo como única **Receita** a emissão mensal no valor de R$ 80.000 (oitenta mil reais), através de nota de débito à ELLO SERVIÇOS, OBRAS E PARTICIPAÇÕES, acumulando de janeiro a junho de 2020, a importância de R$ 480.000 (quatrocentos e oitenta mil reais).

22. As **Despesas Administrativas**, acumularam saldo de R$ 263.031 (duzentos e sessenta e três mil e trinta e um reais) de janeiro a junho de 2020, relativos a gastos com Funcionários e Encargos Trabalhistas, Honorários Advocatícios, dentre outros.

23. A apuração dos impostos **IRPJ** e **CSLL** é realizada através do faturamento trimestral, sendo apurado R$ 40.224 (quarenta mil, duzentos e vinte e quatro reais) até junho 2020.

24. Até junho de 2020, a **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA** auferiu **Lucro** na importância de R$ 154.667 (cento e cinquenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e sete reais), vez que as receitas foram superiores aos gastos dentro do mesmo período.

Em R$ - Mensal

Demonstração de Resultado	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita	**80.000**	**80.000**	**80.000**	**480.000**
Lucro Bruto	**80.000**	**80.000**	**80.000**	**480.000**
Despesas Operacionais	**- 46.402**	**- 35.472**	**- 35.341**	**- 281.090**
(-) Despesas Administrativas	*- 42.646*	*- 35.895*	*- 32.422*	*- 263.031*
(-) Despesas Tributárias	*- 2.920*	*- 7.100*	*1.260*	*- 18.059*
(-) Depreciação	*- 836*	*7.523*	*- 4.180*	*-*
Resultado Operacional	**33.598**	**44.528**	**44.659**	**198.910**
Resultado Financeiro	**- 104**	**- 1.911**	**- 897**	**- 4.019**
(-) Despesas Financeiras	*- 104*	*- 1.911*	*- 897*	*- 4.019*
Resultado antes do IR e CSLL	**33.494**	**42.617**	**43.762**	**194.891**
IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 20.112*	*- 40.224*
Resultado Líquido do Exercício	**33.494**	**42.617**	**23.650**	**154.667**

C. Funcionários

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

25. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, de maio a junho de 2020, como: folha de pagamento, protocolo de conectividade social e SEFIP, indicando a permanência de 3 (três) colaboradores em junho de 2020.

Funcionários em:	abr/20	mai/20	jun/20
Quantidade	3	3	3

Fonte: Resumo da Folha de Pagamento

26. Ademais, foram disponibilizados guias e os comprovantes de recolhimento de INSS e FGTS de maio e junho de 2020, e DARF de IRRF sobre folha de pagamento sem os devidos comprovantes.

- Em decorrência da pandemia da Covid-19, o Ministério da Economia prorrogou as prestações dos parcelamentos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional com vencimento em maio, junho e julho de 2020. Desta forma, os impostos serão recolhidos de acordo o cronograma de vencimentos da Receita Federal.

D. Demais Relatórios

27. Os representantes da Recuperanda disponibilizaram relatórios de:

- Livros Razão;
- Livros Diários;
- Fluxo de Caixa: Conforme informado em relatório anterior, tem como objetivo o controle do AFAC, vez que contempla as entradas e saídas ocorridas nesta alínea, e sendo desconsiderado o saldo de disponíveis.

- **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

28. O **Disponível** não apresentou movimentações financeiras no período analisado, mantendo o saldo de R$ 8.049 (oito mil e quarenta e nove reais) em junho de 2020, dos quais, 85% são relativos a títulos de capitalização, equivalente a quantia de R$ 6.819 (seis mil, oitocentos e dezenove reais) e o restante a recursos em caixa.

- Não foram disponibilizados extratos bancários dos títulos de capitalização, do período analisado, não sendo possível validar o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

29. As duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram crescimento de 3%, conjuntamente nos meses analisados, em virtude do faturamento mensal, na quantia de R$ 70.000 (setenta mil reais), através de nota de débito emitidos à MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, totalizando em junho de 2020, recebíveis no montante de R$ 4.661.629 (quatro milhões, seiscentos e sessenta e um mil, seiscentos e vinte e nove reais).

- Foram disponibilizados relatório de contas a receber, condizente com os demonstrativos contábeis, indicando que 87% dos títulos pertencem a MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, 11% a UTE PORTO DO ITAQUI GERAÇÃO DE ENERGIA e o restante a METROLOGIA ENGENHARIA LTDA.
- Se faz importante mencionar a existência de títulos emitidos a partir de 2012, cuja baixa probabilidade de recebimento, devendo ser constituído a Provisão de Liquidação Duvidosa, com o intuito de demonstrar de forma mais aproximada a realidade financeira vivenciada.

30. A rubrica de **Outros Créditos** de curto e longo prazo, conjuntamente somaram R$ 7.511.121 (sete milhões, quinhentos e onze mil, cento e vinte e um reais) em junho de 2020, perfazendo 38% do total dos ativos, divididos conforme descritos a seguir:

- No curto prazo apresentou decréscimo da quantia de R$ 5.267 (cinco mil, duzentos e sessenta e sete reais), decorrente principalmente acertos relativos

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

aos adiantamentos, totalizando em junho de 2020, R$ 1.720.375 (um milhão, setecentos e vinte mil, trezentos e setenta e cinco reais), sendo que 75% equivalentes a R$ 1.291.414 (um milhão, duzentos e noventa e um mil, quatrocentos e quatorze reais), referem-se a valores em Conta Corrente, distribuídos: 94% recebíveis com a PARAGON DRILLING ENGENHARIA, 5% com a **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA – FLOWTEX**, devidamente conciliado entre as empresas, e o restante com MGS ENGENHARIA E COMERCIO LTDA.

- No longo prazo manteve o saldo de R$ 5.790.746 (cinco milhões, setecentos e noventa mil, setecentos e quarenta e seis reais) em junho de 2020, sendo que 86,52% são relativos a Contas Correntes junto as Recuperandas do **GRUPO**, 13,23% referem-se a Depósitos, Bloqueios e Processos Judiciais e o restante de 0,25% são relativos a Créditos com Pessoas Ligadas.
  - ✓ As Contas Correntes estão divididas entre: R$ 2.853.781 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e três mil, setecentos e oitenta e um reais) referente a débitos junto a **AMAFI** antiga denominação da **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA** e R$ 2.156.198 (dois milhões, cento e cinquenta e seis mil, cento e noventa e oito reais) referem-se a débitos com a **FLOWTEX** antiga denominação da **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA**, estando devidamente conciliados com os demonstrativos contábeis das empresas mencionadas.

31. Os **Investimentos** mantiveram o saldo de R$ 4.048.288 (quatro milhões, quarenta e oito mil, duzentos e oitenta e oito reais) em junho de 2020, relativo a Acervo Técnico.

32. Não houve baixas e/ou aquisições no **Imobilizado** mantendo o saldo de R$ 5.222.504 (cinco milhões, duzentos e vinte e dois mil, quinhentos e quatro reais) em junho de 2020. Mensalmente houve o reconhecimento da **Depreciação**, estando 41% dos bens depreciados, perfaz saldo líquido de R$ 3.092.782 (três milhões, noventa e dois mil, setecentos e oitenta e dois reais) em junho de 2020.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr/20	mai/20	jun/20
Ativo	**19.585.330**	**19.615.182**	**19.646.736**
Circulante	**6.580.187**	**6.646.702**	**6.714.920**
Disponivel	8.049	8.049	8.049
Clientes	4.521.629	4.591.629	4.661.629
Impostos a Recuperar	324.867	324.867	324.867
Outros Créditos - AC	1.725.643	1.722.158	1.720.375
Não Circulante	**13.005.142**	**12.968.479**	**12.931.817**
Investimentos	4.048.288	4.048.288	4.048.288
Outros Créditos - ANC	5.790.746	5.790.746	5.790.746
Imobilizado/Intangivel	**3.166.108**	**3.129.445**	**3.092.782**
Bens em uso	*5.222.504*	*5.222.504*	*5.222.504*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 2.056.396*	*- 2.093.059*	*- 2.129.722*

33. O **Endividamento Geral** da **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO**, apresentou crescimento de R$ 26.727 (vinte e seis mil, setecentos e vinte e sete reais) nos meses analisados, atingindo dívidas de R$ 24.670.885 (vinte e quatro milhões, seiscentos e setenta mil, oitocentos e oitenta e cinco reais) em junho de 2020, estando 71% alocadas no longo prazo.

34. As obrigações com os **Fornecedores** não apresentaram variações expressivas nos meses analisados, montando em junho de 2020, a quantia devedora de R$ 62.070 (sessenta e dois mil e setenta reais).

35. Representando 35% do endividamento, as **Obrigações Fiscais** de curto e longo prazo, somaram débitos de R$ 8.558.370 (oito milhões, quinhentos e cinquenta e oito mil, trezentos e setenta reais), distribuídos da seguinte maneira:

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo, não apresentaram variações relevantes nos meses analisados, montando R$ 2.825.976 (dois milhões, oitocentos e vinte e cinco mil, novecentos e setenta e seis reais) em junho de 2020, sendo que 37% referem-se a IRPJ a Recolher.
- Não houve movimentação nos **Parcelamentos** em longo prazo, mantendo o saldo de R$ 5.258.716 (cinco milhões, duzentos e cinquenta e oito mil, setecentos e dezesseis reais) em junho de 2020, composto por diversos Parcelamentos e Dívidas Ativas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Com crescimento de R$ 21.958 (vinte e um mil, novecentos e cinquenta e oito reais) os **Impostos Diferidos**, reconhecidos em longo prazo, totalizaram a quantia de R$ 453.678 (quatrocentos e cinquenta e três mil, setecentos e setenta e oito reais) em junho de 2020, dos quais, 44% referem-se ao IRPJ, 26% a Cofins, 25% a CSLL e o restante ao PIS.

36. As **Obrigações Trabalhistas** representam apenas 1% do endividamento de junho de 2020, equivalente a quantia de R$ 225.145 (duzentos e vinte e cinco mil, cento e quarenta e cinco reais), estando 2% maior que o saldo apresentado em março de 2020, decorrente da provisão do Salário a Pagar e a falta do pagamento do FGTS e INSS a Recolher.

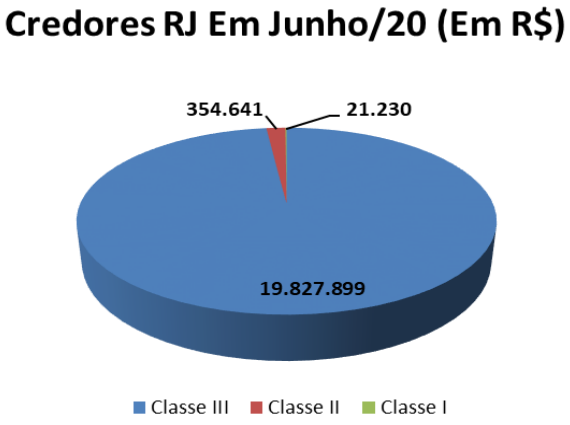
37. As **Outras Obrigações** totalizaram montante de R$ 4.617.153 (quatro milhões, seiscentos e dezessete mil, cento e cinquenta e três reais) em junho de 2020, com valores em curto e longo prazo, como segue:

- No curto prazo, manteve em junho de 2020, o mesmo saldo de R$ 4.128.901 (quatro milhões, cento e vinte e oito mil, novecentos e um reais), estando divididos em:
  - ✓ Conta Corrente, com o montante de R$ 3.714.773 (três milhões, setecentos e quatorze mil, setecentos e setenta e três reais), equivalentes a 90% do saldo apresentado, referente a Partes Relacionadas, sendo que 64% pertencem a MGS ENGENHARIA e COMÉRCIO, onde observa-se nos meses analisados, movimentação de entradas e saídas na importância de R$ 19.880 (dezenove mil, oitocentos e oitenta reais), tendo como contrapartida o AFAC, objetivando o financiamento das atividades da Recuperanda.
  - ✓ Sem apresentar movimentação a Conta Corrente de Terceiros permaneceu com saldo de R$ 414.128 (quatrocentos e quatorze mil, cento e vinte e oito reais) em junho de 2020.
- No longo prazo, apresentou saldo de R$ 488.252 (quatrocentos e oitenta e oito mil, duzentos e cinquenta e dois reais) em junho de 2020, dos quais 0,36% correspondem a Processos e Acordos com fornecedores e o restante referem-se a Aporte para Futuro Aumento de Capital, indicou que este valor

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

será devolvido ao sócio e não integralizado ao capital da Recuperanda, vez que a classificação do valor foi em conta do passivo e não no Patrimônio Líquido.

38. Os **Credores RJ**, mantiveram o saldo de R$ 11.203.606 (onze milhões, duzentos e três mil, seiscentos e seis reais) em junho de 2020, divididos conforme gráfico a seguir:



- Esse tópico será abordado no item **III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL**.

39. O **Patrimônio Líquido** manteve saldo a descoberto, em junho de 2020, no montante de R$ 5.022.651 (cinco milhões, vinte e dois mil, seiscentos e cinquenta e um reais), reflexo do reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de R$ 7.983.394 (sete milhões, novecentos e oitenta e três mil, trezentos e noventa e quatro reais) em junho de 2020, somados a exercícios anteriores.

- A Recuperanda tem suas atividades financiadas por aportes de **AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, tendo aumentando 1% durante os meses analisados, perfaz saldo de R$ 1.914.313 (um milhão, novecentos e quatorze mil, trezentos e treze reais), em junho de 2020.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

40. Observa-se diferença entre o ativo e passivo no montante de R$ 1.498 (um mil, quatrocentos e noventa e oito reais) em junho de 2020, indicando que o demonstrativo se faz desbalanceado, ficando esta Administradora no aguardo da correção no mês subsequente, m virtude da imaterialidade do saldo.

Em R$

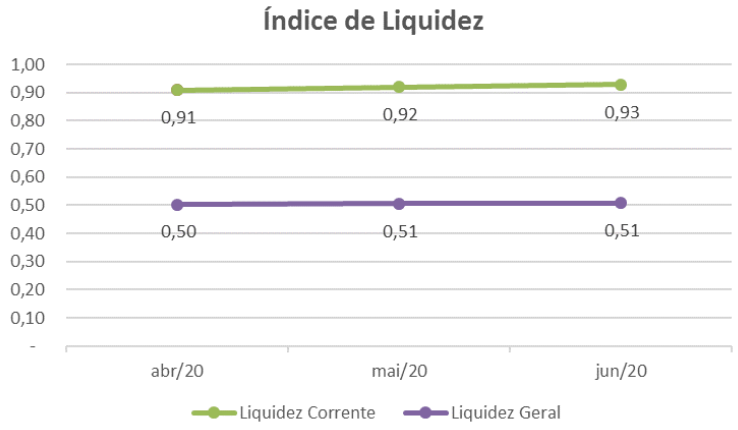
Balanço Patrimonial em:	abr/20	mai/20	jun/20
Passivo	**19.585.330**	**19.615.182**	**19.648.234**
Circulante	**7.237.473**	**7.234.311**	**7.242.092**
Fornecedores	62.220	62.070	62.070
Impostos a Recolher	2.825.034	2.825.896	2.825.976
Obrigações Trabalhistas	221.318	217.444	225.145
Outras Obrigações - PC	4.128.901	4.128.901	4.128.901
Não Circulante	**17.406.836**	**17.409.391**	**17.428.794**
Parcelamentos	5.258.716	5.258.716	5.258.716
Financiamentos	4.541	4.541	4.541
Credores - RJ	11.203.606	11.203.606	11.203.606
Diferido - PNC	451.720	454.275	473.678
Outras Obrigações - PNC	488.252	488.252	488.252
Patrimonio Liquido	**- 5.058.979**	**- 5.028.520**	**- 5.022.651**
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas	1.894.433	1.904.579	1.914.313
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 7.965.536	- 7.965.536	- 7.964.186
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 34.306**	**- 13.993**	**- 19.208**
Diferença entre o Ativo e Passivo	-	-	- 1.498

41. Tendo as informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, manteve situação insatisfatória, conforme descritos a seguir:

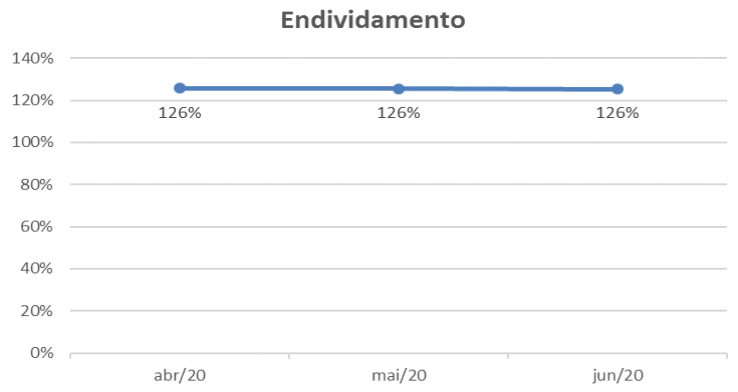
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, onde, no período analisado, apresentou crescimento de 1% mensal, tendo em junho de 2020, liquidez de R$ 0,93 (noventa e três centavos de real) para cada real devido, quase atingindo situação satisfatória.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

disponíveis e realizáveis, apresentou aumento de 1% no período analisado, tendo, em junho de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,51 (cinquenta e um centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



42. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dividas) representa do ativo total, demonstra o grau de dependência financeira. Manteve em junho de 2020, indicador com situação insatisfatória, vez que a totalidade de suas dívidas, superam os bens e direitos em 26%.



B. Demonstração do Resultado do Exercício

43. A **Demonstração do Resultado do Exercício** foi analisada e segue apresentada mensalmente, e o acumulado de janeiro a junho de

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

2020, na coluna intitulada 2020. A forma de tributação da Recuperanda é Lucro Presumido, tendo o reconhecimento do IRPJ e CSLL trimestralmente.

44. O faturamento ocorreu de forma linear, mantendo como única receita a nota de débito emitida a MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, no valor de mensal de R$ 70.000 (setenta mil reais), totalizando **Receitas** na importância de R$ 420.000 (quatrocentos e vinte mil reais) até junho de 2020.

45. As **Despesas Operacionais** montaram R$ 405.104 (quatrocentos e cinco mil, cento e quatro reais) acumuladamente de janeiro a junho de 2020, tendo as maiores rubricas descritas a seguir:

- As **Despesas Administrativas** reconhecidas de janeiro a junho de 2020, somaram R$ 167.166 (cento e sessenta e sete mil, cento e sessenta e seis reais), dos quais, 41% refere-se aos Salários, 20% as Férias e 19% ao INSS.
- As **Depreciações** não incidem dispêndios de recursos, somando durante o primeiro semestre de 2020, R$ 219.978 (duzentos e dezenove mil, novecentos e setenta e oito reais).

46. Foi apurado **IRPJ e CSLL** no valor de R$ 33.696 (trinta e três mil, seiscentos e noventa e seis reais) até junho de 2020.

47. Até junho de 2020, a Recuperanda auferiu **Prejuízo** na importância de R$ 19.208 (dezenove mil, duzentos e oito reais), vez que as despesas foram superiores as receitas do mesmo período.

- Observa-se que ao excluirmos as Depreciações do Resultado acumulado auferido, até junho de 2020, a operação se faz superavitária em R$ 200.770 (duzentos mil, setecentos e setenta reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - Mensal

Demonstração do resultado	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita	**70.000**	**70.000**	**70.000**	**420.000**
Receita Liquida	**70.000**	**70.000**	**70.000**	**420.000**
Lucro Bruto	**70.000**	**70.000**	**70.000**	**420.000**
Despesas Operacionais	**- 63.355**	**- 49.687**	**- 58.367**	**- 405.104**
(-) Despesas Administrativas	- 24.138	- 10.469	- 18.864	- 167.166
(-) Despesas Gerais	- 2.555	- 2.555	- 2.840	- 17.960
(-) Depreciação	- 36.663	- 36.663	- 36.663	- 219.978
Resultado Operacional	**6.645**	**20.313**	**11.633**	**14.896**
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**- 408**
(-) Despesa Financeira	-	-	-	- 408
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**6.645**	**20.313**	**11.633**	**14.488**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	- 16.848	- 33.696
Resultado do Periodo	**6.645**	**20.313**	**- 5.215**	**- 19.208**

C. Funcionários

48. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários, dos meses de maio e junho de 2020, como: folha de pagamento, holerites sem as devidas assinaturas, relação de salários líquidos, protocolo de conectividade social, declaração da movimentação de funcionários e Sefip, indicando a permanência 3 (três) de colaboradores até o mês de junho de 2020.

Funcionários em:	abr/20	mai/20	jun/20
Quantidade	3	3	3

Fonte: Resuma da Folha de Pagamento

49. Ademais, foram disponibilizados, relativo ao mês de maio e junho de 2020, guias de INSS e IRRF sobre folha de pagamento, sem os devidos comprovantes de recolhimento e guia com o comprovante de recolhimento.

- Em decorrência da pandemia da Covid-19, o Ministério da Economia prorrogou as prestações dos parcelamentos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional com vencimento em maio, junho e julho de 2020. Desta forma, os impostos serão recolhidos de acordo o cronograma de vencimentos da Receita Federal.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

D. Demais Relatórios

50. Foram disponibilizados documentos de maio e junho de 2020:

- Livros Diário;
- Livros Razão;
- Fluxo de Caixa: Conforme informado em relatório anterior, tem como objetivo o controle do AFAC, vez que contempla as entradas e saídas ocorridas nesta alínea, e sendo desconsiderado o saldo de disponíveis.

- **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA.**

A. Balanço Patrimonial

51. Não houve movimentação financeira dos recursos **Disponíveis**, nos meses analisados, mantendo o saldo de R$ 2.730 (dois mil, setecentos e trinta reais) em junho de 2020, divididos em:

- Caixa Geral com saldo de R$ 1.058 (um mil e cinquenta e oito reais) em junho de 2020.
- Aplicações Financeiras junto ao Banco Itaú, com a importância de R$ 1.672 (um mil, seiscentos e setenta e dois reais) em junho de 2020.
  - ✓ Não foram disponibilizados extrato da aplicação financeira do período analisado, não sendo possível verificar o saldo apresentado nos demonstrativos contábeis.

52. Representa 79% do total dos ativos, as duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram crescimento de 3%, conjuntamente nos meses analisados, referente ao faturamento mensal de R$ 50.000 (cinquenta mil reais), através de nota de débito à MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, perfazendo em junho de 2020, recebíveis de R$ 3.432.863 (três milhões, quatrocentos e trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e três reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Foram disponibilizados relatórios de contas a receber, corroborando com os valores apresentados nos demonstrativos contábeis, onde 84% dos recebíveis correspondem a títulos emitidos a MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO, 15% a HECA COM R CONSTRUÇÕES LTDA e o restante a INSTRUTEC MANUTENÇÃO E MONTAGEM.
- Conforme reportado no relatório anterior, se faz importante reforçar, que os recebíveis com a HECA COM. R. CONSTRUÇÕES e INSTRUTEC MANUTENÇÃO e MONTAGEM, foram emitidos nos exercícios de 2007 e 2010, sendo pouco provável o recebimento. Foi recomendado a constituição de Provisão para Liquidação Duvidosa, para melhor adequação dos saldos nas demonstrações contábeis.

53. Os **Outros Créditos** de curto e longo prazo, montaram R$ 76.307 (setenta e seis mil, trezentos e sete reais) em junho de 2020, segregados conforme descritos a seguir:

- No curto prazo, apresentou, de maio a junho de 2020, aumento da quantia de R$ 39.645 (trinta e nove mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), na alínea de Valores a Classificar, perfazendo o montante R$ 41.024 (quarenta e um mil, vinte e quatro reais).
- No longo prazo manteve o saldo de R$ 35.283 (trinta e cinco mil, duzentos e oitenta e três reais) em junho de 2020, relativos a Bloqueio Judicial.

54. Não houve variação na rubrica de **Investimentos**, permanecendo o saldo de R$ 800.000 (oitocentos mil reais) em junho de 2020, relativos a Acervo Técnico.

55. Não houve novas aquisições e/ou baixas no **Imobilizado**, nos meses analisados, sendo a única movimentação decorrente do reconhecimento mensal das **Depreciações**, estando 58% dos bens depreciados em junho de 2020, perfazendo imobilizado líquido de R$ 18.919 (dezoito mil, novecentos e dezenove reais).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr/20	mai/20	jun/20
Ativo	**4.191.500**	**4.242.593**	**4.330.820**
Circulante	**3.336.973**	**3.388.228**	**3.476.618**
Disponivel	2.730	2.730	2.730
Clientes	3.332.863	3.382.963	3.432.863
Outros Créditos - AC	1.379	2.534	41.024
Não Circulante	**854.527**	**854.365**	**854.202**
Investimentos	800.000	800.000	800.000
Outros Créditos - ANC	35.283	35.283	35.283
Imobilizado/Intangivel	**19.244**	**19.082**	**18.919**
Bens em uso	*45.434*	*45.434*	*45.434*
(-) Depr/Amort. Acumulada	*- 26.190*	*- 26.352*	*- 26.514*

56. O **Endividamento Geral** da Recuperanda atingiu em junho de 2020, obrigações no montante de R$ 5.231.950 (cinco milhões, duzentos e trinta e um mil, novecentos e cinquenta reais), sendo que 76% estão reconhecidas no longo prazo.

57. Sem apresentar variações significativas nos meses analisados, as obrigações com os **Fornecedores**, totalizaram em junho de 2020, a quantia de R$ 4.341 (quatro mil, trezentos e quarenta e um reais).

58. As **Obrigações Fiscais** de curto e longo prazo, somaram R$ 1.065.013 (um milhão, sessenta e cinco mil, treze reais) em junho de 2020, segregados da seguinte maneira:

- Os **Impostos a Recolher** em curto prazo, mantiveram em junho de 2020, saldo de R$ 195.446 (cento e noventa e cinco mil, quatrocentos e quarenta e seis reais), dos quais 32% são relativos a COFINS a Recolher.
- Os **Parcelamentos** em longo prazo também não sofreram alterações, apresentando o montante de R$ 540.996 (quinhentos e quarenta mil, novecentos e noventa e seis reais) em junho de 2020, dos quais 28% referem-se a COFINS a Recolher.
- Os **Impostos Diferidos** estão alocados no longo prazo, sendo relativos a PIS/COFINS e IRPJ/CSLL incidentes sobre o faturamento através de nota de

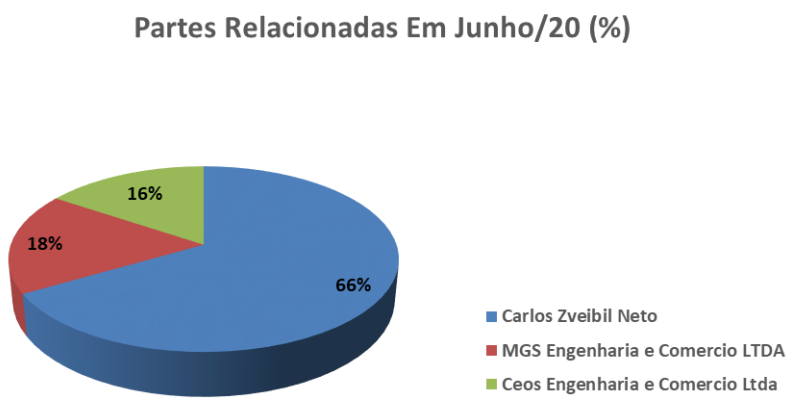
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

débito, apresentando gradativo aumento no transcorrer dos meses analisados, totalizando R$ 328.570 (trezentos e vinte e oito mil, quinhentos e setenta reais) em junho de 2020.

59. As **Obrigações Trabalhistas** representam 52% do endividamento em curto prazo, equivalente a quantia de R$ 659.428 (seiscentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e vinte e oito reais) em junho de 2020, sendo que 66% são relativos a INSS a Recolher.

60. Não houve variação na rubrica de **Outras Obrigações** de curto e longo prazo, permanecendo com saldo de R$ 2.706.998 (dois milhões, setecentos e seis mil, novecentos e noventa e oito reais) em junho de 2020, equivalentes a 52% do total das dívidas, distribuídos em:

- No curto prazo mantiveram saldo de R$ 407.650 (quatrocentos e sete mil, seiscentos e cinquenta reais) em junho de 2020, sendo que 99% correspondem a Partes Relacionadas divididas graficamente a seguir:



- No longo prazo apresentou em junho de 2020, o montante de R$ 2.299.348 (dois milhões, duzentos e noventa e nove mil, trezentos e quarenta e oito reais), dos quais 94% pertencem a **MEGADRILL,** antiga denominação da **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO**, devidamente conciliado entre elas, e o restante à empresa Passarelli.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

61. Não houve pagamentos aos **Credores RJ** até junho de 2020, mantendo o saldo de R$ 796.170 (setecentos e noventa e seis mil, cento e setenta reais) em junho de 2020, dos quais, 58% refere-se a Classe III e o restante a Classe I.

62. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto em junho de 2020, no valor de R$ 901.130 (novecentos e um mil, cento e trinta reais), devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores, até junho de 2020, no montante de R$ 1.832.598 (um milhão, oitocentos e trinta e dois mil, quinhentos e noventa e oito reais).

- Ademais, houve crescimento de 49% na rubrica de **Reservas** atingindo a quantia de R$ 131.468 (cento e trinta e um mil, quatrocentos e sessenta e oito reais) relativos aos aportes de **AFAC - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital**, tendo como finalidade custear as atividades da Recuperanda, devido à falta de recebimentos das duplicatas a receber.

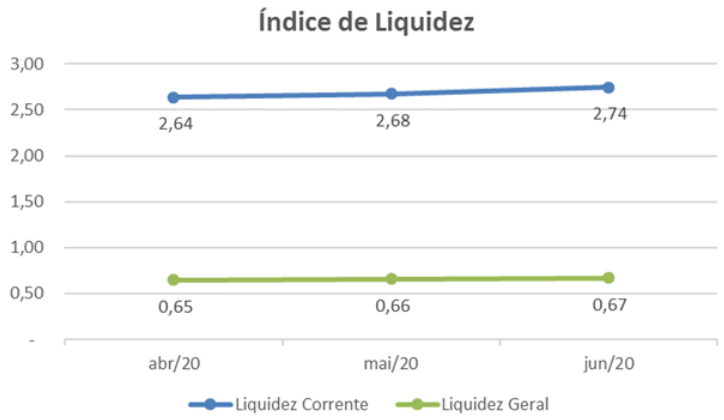
Em R$

Balanço Patrimonial em:	abr/20	mai/20	jun/20
Passivo	**4.191.500**	**4.242.493**	**4.330.820**
Circulante	**1.264.760**	**1.265.137**	**1.266.866**
Fornecedores	4.341	3.801	4.341
Impostos a Recolher	195.446	195.446	195.446
Obrigações Trabalhistas	657.322	658.239	659.428
Outras Obrigações - PC	407.650	407.650	407.650
Não Circulante	**3.949.915**	**3.951.740**	**3.965.085**
Parcelamentos	540.996	540.996	540.996
Credores - RJ	796.170	796.170	796.170
Diferido - pnc	313.400	315.225	328.570
Outras Obrigações - PNC	2.299.348	2.299.348	2.299.348
Patrimonio Liquido	**- 1.023.175**	**- 974.384**	**- 901.130**
Capital Social	800.000	800.000	800.000
Reservas	88.282	91.587	131.468
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 2.075.414	- 2.075.414	- 2.075.414
Lucro/Prejuizo do Periodo	**163.957**	**209.444**	**242.816**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

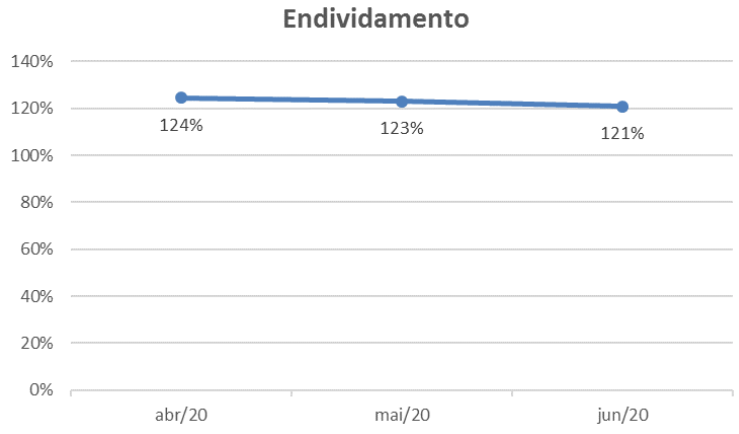
63. Tendo as informações patrimoniais descritas acima, pôde-se proceder com as análises dos **Indicadores de Liquidez**, como segue:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo, onde, no período analisado, apresentou crescimento de 2% mensal, mantendo situação satisfatória, tendo em junho de 2020, liquidez de R$ 2,74 (dois reais e setenta e quatro centavos) para cada real devido.
- Ao considerar o índice de **Liquidez Geral**, qual mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou crescimento no período analisado, contudo, manteve situação insatisfatória, tendo, em junho de 2020, capacidade de quitação de R$ 0,67 (sessenta e sete centavos de real) para cada R$ 1,00 (um real) devido.



64. O **Índice de Endividamento**, que apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dividas) representa do ativo total, demonstra o grau de dependência financeira. Manteve linha decrescente nos meses analisados, entretanto permanece em junho de 2020, em situação insatisfatória, vez que a totalidade de suas dívidas, superam os bens e direitos em 21%.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



B. Demonstração do Resultado do Exercício

65. A única **Receita** refere-se a emissão de nota de débito à MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO no valor mensal de R$ 50.000 (cinquenta mil reais), totalizando de forma acumulada, até junho de 2020, a importância de R$ 300.000 (trezentos mil reais).

66. As **Despesas Operacionais** ocorreram de forma linear, sendo o principal gasto da Recuperanda as **Despesas Tributária**, com gastos de R$ 34.144 (trinta e quatro mil, cento e quarenta e quatro reais) somados de janeiro a junho de 2020.

67. O **Resultado do Exercício** foi de **Lucro** contábil no valor de R$ 242.816 (duzentos e quarenta e dois mil, oitocentos e dezesseis reais), no primeiro semestre de 2020, devido as receitas serem superiores as despesas do mesmo período.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - Mensal

Demonstração do resultado	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**300.000**
Receita Liquida	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**300.000**
Lucro Bruto	**50.000**	**50.000**	**50.000**	**300.000**
Despesas Operacionais	**- 4.445**	**- 4.514**	**- 5.107**	**- 34.144**
(-) Despesas Administrativas	*- 2.458*	*- 2.526*	*- 3.120*	*- 21.673*
(-) Despesas Tributárias	*- 1.825*	*- 1.825*	*- 1.825*	*- 11.497*
(-) Depreciação	*- 162*	*- 162*	*- 162*	*- 974*
Resultado Operacional	**45.555**	**45.486**	**44.893**	**265.856**
Resultado Financeiro	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**45.555**	**45.486**	**44.893**	**265.856**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*- 11.520*	*- 23.040*
Resultado do Periodo	**45.555**	**45.486**	**33.373**	**242.816**

C. Funcionários

68. Foram disponibilizados documentos sobre os funcionários de maio e junho de 2020, como: folha de pagamento, holerites de folha de pagamento sem a devida assinatura, relatório de relação de líquidos, protocolo de conectividade social, SEFIP, indicando a permanência de 1 (um) colaborador no quadro de funcionários.

Funcionários em:	abr/20	mai/20	jun/20
Quantidade	1	1	1

Fonte: Resumo da Folha de Funcionários

69. Recebemos também guias sem os devidos comprovantes de recolhimento de INSS.

- Em decorrência da pandemia da Covid-19, o Ministério da Economia prorrogou as prestações dos parcelamentos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional com vencimento em maio, junho e julho de 2020. Desta forma, os impostos serão recolhidos de acordo o cronograma de vencimentos da Receita Federal.

D. Demais Relatórios

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

70. Foram disponibilizados, relatórios conforme descritos:

- Livros Diários;
- Livros Razão;
- Fluxo de Caixa: Conforme informado em relatório anterior, tem como objetivo o controle do AFAC, vez que contempla as entradas e saídas ocorridas nesta alínea, e sendo desconsiderado o saldo de disponíveis.

III. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

71. De acordo com o Plano de Recuperação Judicial, homologado em 19 de dezembro de 2016, segue descritos abaixo por classes.

A. Credores Trabalhistas - Classe I

72. A classe trabalhista será amortizada em até 12 (doze) meses. Os valores considerados serão os constantes na Lista de Credores ou os valores homologados judicialmente no julgamento de divergências, habilitações e ou impugnações de crédito transitados em julgado, com deságio de 35%, pagáveis em até 12 (doze) meses, acrescidas de correção monetária utilizou-se o Índice da Taxa Referencial – TR e juros moratórios de 2% ao ano a partir da data da publicação da sentença de Homologação do Plano de Recuperação Judicial, transitada em julgado, no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

73. De acordo com os documentos disponibilizados pelas Recuperandas, foi verificado o pagamento a 228 (duzentos e vinte e oito) credores trabalhistas (classe I), totalizou a importância de R$ 5.066.947,89 (cinco milhões, sessenta e seis mil, novecentos e quarenta e sete reais e oitenta e nove centavos), até abril de 2020.

74. Para os meses abrangidos nesta análise, foram pagos:

- Maio – Não houve pagamentos;

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Junho – R$ 3.367,70 (três mil, trezentos e sessenta e sete reais e setenta centavos).

B. Credores com Garantia Real - Classe II

75. O total devido nesta classe será amortizado, considerados os valores constantes da Lista de Credores, com 30% de deságio, e o saldo remanescente em 02 parcelas anuais, vencendo-se a primeira no 13º mês, a partir da data da publicação da sentença de homologação do Plano de Recuperação Judicial, transitada em julgado, no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, acrescidas de correção monetária utilizou-se o índice da Taxa Referencial – TR, e juros moratórios de 2% ao ano, conforme cronograma de pagamentos e amortizações.

76. A classe II já foi integralmente liquidada, face a existência de um único credor, RB CAPITAL SECURITIZADORA S/A, cujo pagamento foi de R$ 97.700,77 (noventa e sete mil, setecentos reais e setenta e sete centavos).

C. Credores Quirografários – Classe III

77. O total devido na Classe III será amortizado em 12 (doze) anos, com carência de 18 (dezoito) meses. Os valores considerados serão os constantes da Lista de Credores ou os valores homologados judicialmente no julgamento de divergências, habilitações e ou impugnações de crédito transitadas em julgado, com deságio de 35%, pagáveis em 12 (doze) parcelas anuais, acrescidas de correção monetária utilizou-se o Índice da Taxa Referencial – TR e juros moratórios de 2% ao ano, a partir da data da publicação da sentença de Homologação do Plano de Recuperação Judicial, transitada em julgado, no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

78. Na classe III – credores titulares de créditos quirografários, foram pagos 108 (cento e oito) credores, na importância de R$ 1.486.073,82 (um milhão, quatrocentos e oitenta e seis mil, setenta e três reais e oitenta e dois centavos), até abril de 2020.

79. Para os meses abrangidos nesta análise, foram pagos:

- Maio – Não houve pagamentos;
- Junho – R$ 1.611,38 (um mil, seiscentos e onze reais e trinta e oito centavos).

80. Ademais, conforme informações das Recuperandas, os credores que não estão sendo pagos, não apresentaram conta bancária.

IV. DA CONCLUSÃO

81. O resultado operacional do **GRUPO** durante o primeiro semestre de 2020 foi satisfatório, sendo que as Recuperandas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA** e a **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA** apuraram lucro, sobressaindo ao prejuízo auferido pela Recuperanda **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO,** acarretando na diminuição do índice de endividamentos de todas as Recuperandas.

82. As operações do **GRUPO** permanecem sendo financiadas pelos aportes a título de AFAC, emitidos pela empresa MGS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA, no valor exato dos gastos mensais de cada Recuperanda, inclusive suportando os gastos relativos ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

V. DO ENCERRAMENTO

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

83. O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório, encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

84. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório, para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que,
pede deferimento.
São Paulo, 12 de agosto de 2020.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727