

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES





EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial

Autos nº 1064813-83.2018.8.26.0100

LASPRO CONSULTORES LTDA., representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP nº 98.628, Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **DETTAL - PART PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E COMÉRCIO LTDA.**, **BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELLI, BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA.**, **EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.**, **SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREEDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.**, **STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA.**, **THOLOR DO BRASIL LTDA.**, **MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI** e **ECOSERV PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MÃO DE OBRA LTDA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas “a” e “c”, da Lei nº 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades das Recuperandas** referente ao período de **julho de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 - TJ/SP.



72-910 CT | KP / MM|RC
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO.....	6
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas.....	8
I.1. Eventos relevantes.....	8
II.2. Visão Geral.....	8
Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....	11
II.1. DETTAL-PART PARTICIP., IMPORT., EXPORT. E COMÉRCIO LTDA.....	11
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical).....	11
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total.....	11
II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total).....	12
II.1.1.3. Patrimônio Líquido.....	12
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	13
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	13
II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	14
II.2. EMPARE EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.....	14
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical).....	14
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total.....	14
II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total).....	15
II.2.1.3. Patrimônio Líquido.....	15
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	16
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	16
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	17
II.3. SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.....	17
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical).....	17
II.3.1.1. Evolução do Ativo Total.....	17
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total).....	17

72-910 CT | KP / MM|RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

II.3.1.3. Patrimônio Líquido.....	17
II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	17
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	18
II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	18
II.4. STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA	18
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	18
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total.....	19
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	19
II.4.1.3. Patrimônio Líquido.....	20
II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	20
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	20
II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	20
II.5. THOLOR DO BRASIL LTDA	20
II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	20
II.6. MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI	21
II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	21
II.6.1.1. Evolução do Ativo Total.....	21
II.6.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	22
II.6.1.3. Patrimônio Líquido.....	22
II.6.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	22
II.6.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	23
II.6.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	23
II.7. BRABEB BRASIL BEBIDAS LTDA	23
II.7.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	23
II.7.1.1. Evolução do Ativo Total.....	23
II.7.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	24



72-910 CT | KP / MM|RC
 Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
 R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
 01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
 Via Visconti di Modrone n° 8/10
 20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

II.7.1.3. Patrimônio Líquido.....	25
II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	25
II.7.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros.....	26
II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	26
II.8. BRABEB BRASIL BEBIDAS EIRELI	27
II.8.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)	27
II.8.1.1. Evolução do Ativo Total.....	27
II.8.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)	27
II.8.1.3. Patrimônio Líquido.....	27
II.8.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	28
II.8.3. Evolução Mensal de Colaboradores.....	28
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....	29
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas	30
Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares.....	31
Anexo VI – Cronograma Processual	33
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020.....	35
Glossário	36



72-910 CT | KP / MM|RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone nº 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



SUMÁRIO EXECUTIVO

No acumulado até julho de 2023, as Recuperandas **DETTAL-PART**, **EMPARE** e **BRABEB LTDA** auferiram Receitas Líquidas, em conjunto, na ordem de R\$ 92 milhões, enquanto as empresas **SAE**, **STOCKBANK**, **MAXXI** e **BRABEB EIRELI** apenas registraram os gastos operacionais do período. Nota-se que todas elas encerraram o período com resultado negativo.

Ressalta-se a ausência do envio mensal das Demonstrações Financeiras da Recuperanda **THOLOR DO BRASIL LTDA**.

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

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pelas Recuperandas no *Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório, razão pela qual **opina pela intimação das Recuperandas e do Cogestor**.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição de Vossa Excelência, das Recuperandas, dos credores, bem como do II. representante do Ministério Público para prestar quaisquer esclarecimentos que sejam reputados necessários.





São Paulo, 07 de setembro de 2.023.


LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628



72-910 CT | KP / MM|RC
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Eventos relevantes

No presente período, não ocorreram alterações na estrutura societária das Recuperandas, bem como nas atividades por elas desenvolvidas.

II.2. Visão Geral

DETTAL-PART PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA., situada na Rua Silveira Martins, 112 conjunto 24, Sé, São Paulo/SP, inscrita no CNPJ sob o nº 02.187.685/0001-52, é uma holding de instituição não-financeira e serviços combinados de escritório e apoio administrativo, fundada em 02/09/1997. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Dettal-Part Participações, Importação, Exportação, Indústria e Comércio Ltda		
Sócios	Quotas	Participação
Laerte Codonho	99.999	99,99%
Cibele Codonho	1	0,01%
	100.000	100,00%

BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELI, situada na Avenida Andrômeda, 885, conjunto 217, Green Valley Comércio, Barueri/SP, inscrita no CNPJ nº 27.306.412/0001-00, foi fundada em 08/03/2017, tendo como atividade econômica serviços combinados de escritório e apoio administrativo. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Brabeb Brasil Bebidas Eireli		
Sócios	Quotas	Participação
Laerte Codonho	100.000	100,00%
	100.000	100,00%

BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA., situada na Avenida Andrômeda, 885 - sala 217 Bloco B - Green Valley Comércio - Barueri/SP, inscrita no CNPJ nº 33.935.489/0001-42, foi fundada em 24/05/2019, tendo como atividade econômica serviços combinados de escritório e apoio administrativo, fabricação de refrigerantes, transporte rodoviário de carga e armazéns gerais. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Brabeb Brasil Bebidas Ltda.		
Sócios	Quotas	Participação
Laerte Codonho	1.000	1,00%
Stockbank Participações	99.000	99,00%
	100.000	100,00%

EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA., situada na Avenida Andrômeda, 885, conjunto 2801, Green Valley Comércio, Barueri/SP, inscrita no CNPJ nº 28.433.020/000175, foi fundada em 15/08/2017, tendo como atividade econômica a fabricação de refrigerantes. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Empare Empresa Paulista de Refrigerantes Ltda.		
Sócios	Quotas	Participação
Rogério Santana Gomes	80.000	80,00%
Brabeb Brasil Bebidas Eireli	20.000	20,00%
	100.000	100,00%

SAE IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO, EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA., situada na Avenida Rio Branco, 26, Centro, Rio de Janeiro/RJ, inscrita no CNPJ nº 20.284.512/0001-34, foi fundada em 20/05/2014, tendo como atividade econômica a representação comercial de máquinas, equipamentos, embarcações e aeronaves, comércio atacadista de máquinas e equipamentos, além de holding de instituições não-financeiras e aluguel de imóveis próprios. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

SAE Importação, Exportação, Empreendimentos e Participações Ltda.		
Sócios	Quotas	Participação
Tholor do Brasil Ltda	99.999	99,99%
Dettal Participações	1	0,01%
	100.000	100,00%

STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA., situada na Avenida Rio Branco, 26, Centro, Rio de Janeiro/RJ, inscrita no CNPJ nº 11.395.965/0001-47, foi fundada em 14/10/2009, tendo como atividade econômica ser uma holding de instituições não-financeiras e aluguel de imóveis próprios. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Stockbank Participações Ltda.		
Sócios	Quotas	Participação
Tholor do Brasil Ltda	99.000	99,00%
Dettal Participações	1.000	1,00%
	100.000	100,00%

THOLOR DO BRASIL LTDA., situada na Avenida São João, 04, Santo Antônio, Manaus/AM, inscrita no CNPJ nº 06.281.716/0001-90, foi fundada em 25/10/2018, tendo como atividade econômica a fabricação de suco de frutas, hortaliças e legumes, além da fabricação de chá mate e de outras bebidas não alcoólicas. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Tholor do Brasil Ltda		
Sócios	Quotas	Participação
Dettal Participações	1.199.568	80,00%
Laerte Codonho	299.582	20,00%
	1.499.150	100,00%

MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA, situada na Rodovia Washington Luiz, 19.734, Chácara Rio-Petrópolis, Duque de Caxias/RJ, inscrita no CNPJ nº 10.346.426/0001-55, foi fundada em 01/09/2008, tendo como atividade econômica a fabricação de refrigerantes, envasamento e empacotamento sob contrato, bem como

comércio atacadista de produtos alimentícios, cerveja, chope e refrigerante. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

Maxxi Beverage Indústria e Comércio Ltda		
Sócios	Quotas	Participação
Genésio Luciano da Costa	200.000	100,00%
	200.000	100,00%

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

II.1. DETTAL-PART PARTICIP., IMPORT., EXPORT. E COMÉRCIO LTDA.

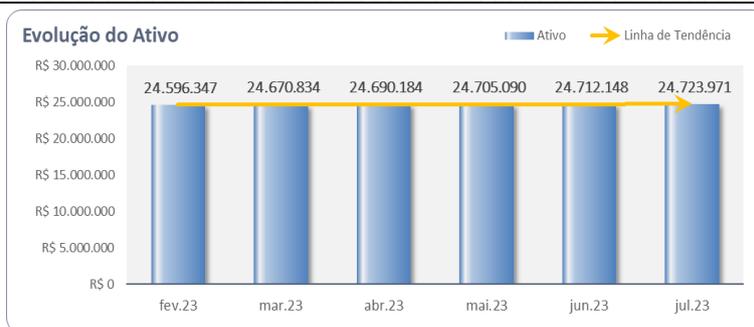
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
Ativo	24.712.148	24.723.971
Ativo Circulante	11.839.275	11.854.278
Disponível	644.971	644.974
Contas a Receber	3.331.000	3.346.000
Adiantamento a Fornecedores	7.858.637	7.858.637
Impostos a Recuperar / Compensar	4.668	4.668
Ativo Não Circulante	12.872.873	12.869.693
Realizável a longo prazo	11.314.907	11.320.034
Coligadas	6.696.777	6.697.119
Outros Créditos	4.618.130	4.622.915
Permanente	1.557.966	1.549.658
Passivo	24.712.148	24.723.971
Passivo Circulante	688.315	687.860
Fornecedores	23.258	22.151
Obrigações Tributárias	418.128	414.199
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	215.294	219.874
Adiantamento de Clientes	31.636	31.636
Passivo Não Circulante	24.000.315	24.030.613
Empréstimos e Financiamentos	16.352.146	16.382.443
Credores - Recuperação Judicial	7.648.170	7.648.170
Patrimônio Líquido	23.517	5.497
Capital Social	100.000	100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	122.410	122.410
Resultado no exercício	-198.893	-216.913

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Sem apresentar movimentações expressivas no transcorrer dos últimos meses, os **Ativos** totalizaram R\$ 24,7 milhões. As principais contas do **Ativo** são as de **Adiantamento a Fornecedores**, **Créditos com Coligadas** e **Contas a Receber**.

- Nas Demonstrações Financeiras apresentadas, não é possível analisar a composição da rubrica de **Adiantamento a Fornecedores**, que totalizou R\$ 7,9 milhões.
- Com relação à rubrica de **Contas a Receber**, foi apresentado o Livro Razão da conta. Contudo, não é possível analisar os principais Clientes, uma vez que não são demonstrados os saldos que compõem o total de R\$ 3,3 milhões.
- Os **Créditos com Coligadas** são compostos por valores a receber da Recuperanda **STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA** (R\$ 6,2 milhões) e de **Conta Corrente com Sócios** (R\$ 532,8 mil).

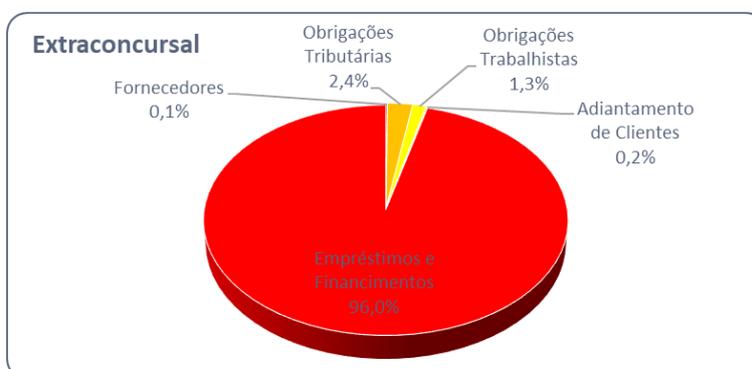


- Nota-se que, os valores junto à Recuperanda **STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA** não são refletidos na sua contabilidade, demonstrando a necessidade de controle e verificação dos saldos entre as empresas do Grupo.
- O **Ativo Permanente** comporta os saldos das contas de **Investimentos** (R\$ 1,2 milhões) e de **Imobilizado** (R\$ 356,3 mil). No período, houve o reconhecimento contábil da depreciação dos ativos.

II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R\$ 24,7 milhões, dos quais R\$ 7,6 milhões são atinentes aos créditos concursais.

- Do total de R\$ 17 milhões das obrigações extraconcursais, 96% referem-se ao grupo de **Empréstimos e Financiamentos**, composto, majoritariamente, pelos saldos da Conta Corrente Sócios (R\$ 14,2 milhões) e Empare (R\$ 2,2 milhões).



- A rubrica **Fornecedores** perfaz R\$ 22,2 mil. Foi apresentado o Livro Razão da conta, contudo, não é possível analisar os principais saldos dos fornecedores.
- No que tange às **Obrigações Tributárias**, pela documentação apresentada, é possível verificar os pagamentos dos valores apurados no período, demonstrando irregularidade nos adimplementos de períodos anteriores.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido positivo** foi de R\$ 5,5 mil, no mês de julho de 2023.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	17.000	17.000	119.000
(-) Deduções da Receita Operacional	-621	-621	-4.344
Receita Líquida	16.380	16.380	114.657
= Resultado Bruto	16.380	16.380	114.657
(=) Despesas Operacionais	-39.355	-34.060	-328.606
(-) Despesas com Pessoal	-15.707	-18.579	-210.253
(-) Despesas Tributárias	-15.201	-15.203	-98.712
(-) Despesas Gerais	-8.448	-278	-19.640
= Resultado Operacional Líquido	-22.976	-17.681	-213.949
(=/-) Resultado Financeiro	-327	-339	-2.964
(-) Despesas Financeiras	-327	-339	-2.964
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-23.303	-18.020	-216.913
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-23.303	-18.020	-216.913

No acumulado até julho de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Receita Líquida** de R\$ 114,7 mil;
- **Despesas** que somaram R\$ 331,6 mil, sendo as mais relevantes: Assessoria Jurídica (R\$ 39,4 mil) e Custos Judiciais (R\$ 45,4 mil).
- **Resultado Financeiro** evidenciado em Despesas de R\$ 2,9 mil;
- **Resultado líquido negativo (prejuízo)** de R\$ 216,9 mil.



II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	0,96	0,96	0,96	0,96	0,94	0,94
Liquidez Seca	17,49	17,56	17,65	17,52	17,20	17,23
Liquidez Corrente	17,49	17,56	17,65	17,52	17,20	17,23
Liquidez Geral	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Índices de Estrutura de Capital						
Endividamento	180,64	313,13	401,44	526,66	1.049,81	4.496,33
Composição do Endividamento	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,07	0,07	0,07	0,07	0,06	0,06
Instrumentos Financeiros - em R\$						
Capital Circulante Líquido	11.106.575	11.124.680	11.140.544	11.149.316	11.150.960	11.166.418

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	1
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	1	1	1	1	1	1

II.2. EMPARE EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
ATIVO	1.802.476.834	1.808.145.905
ATIVO CIRCULANTE	1.801.131.633	1.806.802.313
Disponível	8.223	59.267
Contas a Receber	119.745.866	124.268.160
Adiantamentos a Funcionários	32.460	40.170
Impostos a Recuperar	199.371.368	197.001.790
Adiantamentos a Fornecedores	776.976.149	780.250.359
Impostos a Restituir	271.096	271.096
Estoques	704.726.470	704.911.472
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.345.201	1.343.592
Realizável a Longo Prazo	38.617	38.617
Imobilizado	1.306.584	1.304.974
PASSIVO	1.802.476.834	1.808.145.905
PASSIVO CIRCULANTE	1.546.512.450	1.552.600.580
Salários a Pagar	826.831	842.392
Obrigações Trabalhistas	174.811	174.779
Obrigações Tributárias	8.872.997	8.825.000
Fornecedores	1.508.490.140	1.514.607.713
Adiantamento a Clientes	27.995.188	27.995.188
Provisões e Encargos Trabalhistas	152.483	155.508
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	241.863.417	241.863.417
Classe I	133.043	133.043
Classe III	241.440.074	241.440.074
Classe IV	290.300	290.300
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.100.966	13.681.907
Capital Social	100.000	100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	14.100.616	14.100.616
Resultado no Exercício	-99.649	-518.708

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** totalizaram R\$ 1,8 bilhões. As principais contas do **Ativo** são as de **Adiantamentos a Fornecedores** e **Estoques**.



- Nas Demonstrações Financeiras apresentadas, não foi possível analisar a composição da rubrica de **Adiantamento a Fornecedores**, que perfaz R\$ 780,2 milhões, representando 43,2% do total de Ativos.
- O **Contas a Receber** somou R\$ 124,3 milhões. Destaca-se que não foi apresentado relatório suporte solicitado em Termo de Diligência.
- O **Ativo Imobilizado** líquido totalizou R\$ 1,3 milhões; houve o reconhecimento contábil das depreciações dos ativos.
- O grupo de **Estoques** somou R\$ 704,9 milhões, representando 39% do total de **Ativos**, sendo sua composição apresentada a seguir:

II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

Do **Endividamento** total de R\$ 1,8 bilhões, R\$ 241,9 milhões são atinentes aos créditos concursais:



- Entre as dívidas extraconcursais, que somaram R\$ 1,5 bilhões, a mais relevante é a de **Fornecedores** (97,6%). Não é possível efetuar a análise dos principais Fornecedores, pois não foi apresentado o relatório suporte solicitado em Termo de Diligência.
- Pela movimentação das **Obrigações Tributárias**, é possível verificar o pagamento de valores apurados no período, demonstrando irregularidade nos pagamentos anteriores.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido positivo** foi de R\$ 13,7 milhões, no mês de julho de 2023.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	12.314.230	16.354.905	125.771.173
(-) Deduções da Receita Operacional	-3.952.261	-5.474.038	-40.512.929
Receita Líquida	8.361.969	10.880.866	85.258.244
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-10.221.615	-10.278.740	-85.167.841
= Resultado Bruto	-1.859.646	602.127	90.403
(=) Despesas Operacionais	-663.329	-560.957	5.041.950
(-) Despesas de Vendas	-79.065	-90.709	-792.393
(-) Despesas Tributárias	-5.033	-7.249	-36.892
(-) Despesas Gerais	-430.897	-660.921	-4.070.551
(-) Depreciação e Amortização	-1.609	-1.609	-11.266
(+/-) Outros Resultados Operacionais	11.665	360.652	11.328.094
(-) Despesas com Pessoal	-158.389	-161.120	-1.375.042
= Resultado Operacional Líquido	-2.522.974	41.170	5.132.353
(=/-) Resultado Financeiro	-584.692	-460.229	-5.651.061
(+) Receitas Financeiras	4.987	0	19.760
(-) Despesas Financeiras	-589.679	-460.229	-5.670.821
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-3.107.666	-419.059	-518.708
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-3.107.666	-419.059	-518.708

No acumulado até julho de 2023, a Recuperanda apresentou:

- **Receita Operacional Líquida** de R\$ 85,3 milhões;
- **Outras Receitas Operacionais** no total de R\$ 11,3 milhões, advindos em sua maioria de “Crédito Presumido IPI – Zona Franca de Manaus”;
- **Custos** de R\$ 85,2 milhões;
- **Despesas** Financeiras somaram R\$ 5,7 milhões;
- **Resultado líquido negativo** de R\$ 518,7 mil.



II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,72	0,72	0,72	0,71	0,71	0,71
Liquidez Corrente	1,17	1,17	1,17	1,17	1,16	1,16
Liquidez Geral	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01	1,01
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	108,49	121,90	117,02	104,52	126,83	131,16
Composição do Endividamento	0,86	0,86	0,86	0,87	0,86	0,87
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	256.694.174	254.881.389	255.806.444	257.835.239	254.619.183	254.201.733

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
saldo inicial	50	50	43	33	32	31
Admitidos	1	0	0	0	0	0
Demitidos	8	7	10	1	1	0
saldo final	43	43	33	32	31	31

II.3. SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.

II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
ATIVO	55.000	55.000
ATIVO CIRCULANTE	0	0
Disponível	0	0
ATIVO NAO CIRCULANTE	55.000	55.000
Imobilizado	55.000	55.000
PASSIVO	55.000	55.000
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	12.058	12.272
Empréstimos e Financiamentos	12.058	12.272
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42.942	42.728
Capital Social	10.000	10.000
Reservas	45.000	45.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-10.505	-10.505
Resultado no Exercício	-1.553	-1.767

II.3.1.1. Evolução do Ativo Total

Com relação aos **Ativos**, o **Imobilizado** da Recuperanda permanece com R\$ 55 mil no mês de julho de 2023, indicando a ausência no reconhecimento da depreciação dos ativos.

II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

As obrigações da Recuperanda estão alocadas, integralmente, na alínea **Conta Corrente Sócios**, em **Empréstimos e Financiamentos**, que totalizou R\$ 12,3 mil.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido positivo** foi de R\$ 42,7 mil, no mês de julho de 2023.

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

A Recuperanda não apresentou **Receita** em todo o período analisado, somente a apropriação de despesas com **Aluguéis**.

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
= Resultado Bruto	-	-	-
(=) Despesas Operacionais	- 214	- 214	- 1.767
(-) Despesas Gerais	- 214	- 214	- 1.517
= Resultado Operacional Líquido	- 214	- 214	- 1.767
(=/-) Resultado Financeiro	-	-	- 250
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 214	- 214	- 2.017
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	- 214	- 214	- 2.017

II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Índices de Estrutura de Capitais						
Endividamento	1,09	1,12	1,16	1,18	1,21	1,21
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50	5,50

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda não possui colaboradores.

II.4. STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA

II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
ATIVO	64.893.146	64.881.969
ATIVO CIRCULANTE	61.052.878	61.054.142
Disponível	-78.984	-78.986
Outros Créditos	61.131.863	61.133.128
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.840.268	3.827.827
Depósitos Judiciais	1.681.209	1.681.209
Conta Corrente Sócios	131.443	131.443
Ativo Permanente	2.027.615	2.015.175
PASSIVO	64.893.146	64.881.969
PASSIVO CIRCULANTE	377.566	378.424
Fornecedores	0	0
Obrigações Trabalhistas	3.432	3.432
Provisões Trabalhistas	4.209	4.630
Provisões	32.409	32.845
Outras Obrigações	337.516	337.516
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	814.897	824.356
Empréstimos e Financiamentos	400.201	409.660
Outros Débitos	414.696	414.696
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	63.700.683	63.679.189
Capital Social	100.000	100.000
Reservas	65.324.168	65.324.168
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.579.822	-1.579.822
Resultado no Exercício	-143.663	-165.157

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram a ordem de R\$ 65 milhões que, majoritariamente, são compostos por **Valores a Recuperar**, com R\$ 61,1 milhões (94,2% do total de Ativos).

No **Disponível**, notam-se que os valores estão contabilizados contra a natureza contábil.



O **Ativo Imobilizado** comporta os saldos das contas dos Imóveis e dos Consórcios, no total de R\$ 2 milhões, bem como a contabilização mensal das depreciações.

II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R\$ 1,2 milhões, sem a segregação de saldos concursais e extraconcursais.



- Os **Empréstimos**, classificados no **Passivo Não Circulante**, perfizeram R\$ 409,6 mil (34,1%).
- Os **Depósitos Não Identificados** (28,1%) perfizeram R\$ 337,5 mil. A Recuperanda esclareceu que esse valor é atinente aos créditos devidos ao “Bradesco Adm. de Consórcios”.
- Os **Outros Débitos** foram os mais representativos no período, com R\$ 421 mil, representando 35,1% do **Endividamento**, sendo necessária a disponibilização da composição do referido saldo.

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido positivo foi de R\$ 63,7 milhões, no mês de julho de 2023.

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Líquida	0	0	0
= Resultado Bruto	0	0	0
(=) Despesas Operacionais	-21.453	-21.371	-164.556
(-) Despesas Gerais	-18.867	-18.786	-148.549
(-) Despesas com Pessoal	-2.586	-2.586	-16.008
= Resultado Operacional Líquido	-21.453	-21.371	-164.556
(=/-) Resultado Financeiro	-193	-123	-601
(-) Despesas Financeiras	-193	-123	-601
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-21.646	-21.494	-165.157
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-21.646	-21.494	-165.157

A Recuperanda não apresentou **Receita** em todo o período analisado, somente a apropriação de despesas.

II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	-0,21	-0,21	-0,21	-0,21	-0,21	-0,21
Liquidez Seca	163,24	162,84	162,47	162,1	161,7	161,34
Liquidez Corrente	163,24	162,84	162,47	162,1	161,7	161,34
Liquidez Geral	54,24	53,84	53,42	53,02	52,61	52,16
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Composição do Endividamento	0,32	0,32	0,32	0,32	0,32	0,31
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	60.678.895	60.677.978	60.677.120	60.676.263	60.675.312	60.675.718

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	1
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	1	1	1	1	1	1

II.5. THOLOR DO BRASIL LTDA

II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

No mês de julho de 2023, **não foram apresentados** os documentos contábeis e relatórios suporte, em que pese solicitação, administrativa.

II.6. MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI

II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
ATIVO	4.789.090	4.789.090
ATIVO CIRCULANTE	4.718.826	4.718.826
Disponível	2.891	2.891
Contas a Receber	884.506	884.506
Adiantamento a Fornecedores	107.318	107.318
Conta Corrente Sócios	3.724.110	3.724.110
ATIVO NÃO CIRCULANTE	70.264	70.264
Depósitos Judiciais	67.932	67.932
Imobilizado	2.332	2.332
PASSIVO	4.789.090	4.789.090
PASSIVO CIRCULANTE	5.514.019	5.514.019
Fornecedores	1.543.417	1.543.417
Obrigações Tributárias	3.436.569	3.436.569
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	523.641	523.641
Bloqueio Judicial	10.392	10.392
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	8.442.120	8.442.120
Empréstimos e Financiamentos	88.168	88.168
Conta Corrente Sócios	8.353.952	8.353.952
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-9.167.049	-9.167.049
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-9.013.260	-9.013.260
Resultado no Exercício	-153.789	-153.789

II.6.1.1. Evolução do Ativo Total

A Recuperanda não apresenta movimentação relevante em seus **Ativos** nos períodos de 2022 e 2023, os quais se mantiveram em R\$ 4,8 milhões. A rubrica mais relevante é a **Conta Corrente Sócios** de R\$ 3,7 milhões.



- Com relação à rubrica de **Contas a Receber**, totalizando R\$ 884,5 mil, não foi apresentado o relatório suporte solicitado em Termo de Diligência. Assim, não foi possível efetuar a análise dos principais Clientes da Recuperanda,

II.6.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R\$ 14 milhões, que não apresenta segregação entre créditos concursais e extraconcursais.



- Nas Demonstrações Financeiras, não foi apresentada a composição da rubrica **Conta Corrente Sócios**, a maior obrigação da Recuperanda, que perfaz R\$ 8,3 milhões.
- Igualmente, não foi apresentada a composição da rubrica de **Fornecedores** que, atingiu o total de R\$ 1,5 milhões. No relatório enviado, constam apenas as movimentações dos valores correntes.

II.6.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido negativo** foi de R\$ 9,2 milhões, no mês de julho de 2023.

II.6.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Líquida	0	0	0
= Resultado Bruto	0	0	0
(=) Despesas Operacionais	-600	0	-18.026
(-) Despesas Gerais	-600	0	-17.326
(-) Despesas com Pessoal	0	0	-699
= Resultado Operacional Líquido	-600	0	-18.026
(=/-) Resultado Financeiro	-1	0	-256
(-) Despesas Financeiras	-1	0	-256
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-601	0	-18.282
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-601	0	-18.282

A **Recuperanda não registrou Receitas** em todo o período analisado, somente a apropriação de despesas.

I.6.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86
Liquidez Corrente	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86
Liquidez Geral	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	-1,52	-1,52	-1,52	-1,52	-1,52	-1,52
Composição do Endividamento	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	-795.192	-795.192	-795.192	-795.192	-795.193	-795.193

II.6.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda não possui funcionários em seu quadro.

II.7. BRABEB BRASIL BEBIDAS LTDA

II.7.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
Ativo	114.158.369	115.484.677
Ativo Circulante	101.732.178	103.188.943
Disponível	23.980.777	21.131.708
Contas a Receber	18.013.630	18.419.796
Adiantamento a Funcionários	-1.526	1.684
Impostos a Recuperar	6.542.377	7.109.950
Adiantamento a Fornecedor	4.748.735	4.621.036
Matéria Prima	48.448.184	51.904.769
Ativo Não Circulante	12.426.191	12.295.734
Imobilizado	12.426.191	12.295.734
Passivo	114.158.369	115.484.677
Passivo Circulante	276.300.962	281.398.815
Contas a Pagar	63.878.280	68.962.680
Obrigações Tributárias	3.041.409	3.062.808
Salários a Pagar	2.211.205	2.235.476
Provisões	-68.298	-100.515
Adiantamento de Clientes	207.238.366	207.238.366
Patrimônio Líquido	-162.142.593	-165.914.138
Capital Social	17.099.937	17.099.937
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-155.869.045	-155.869.045
Resultado no Exercício	-23.373.485	-27.145.030

II.7.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram o total de R\$ 115,5 milhões, com aumento de 1,2%, notado, principalmente, nas contas do Ativo Circulante.



Os Ativos de maior representatividade foram as contas de: **Disponível**, **Contas a Receber** e **Matéria Prima**.

- Composta pelo saldo das contas bancárias e Aplicações Financeiras, a rubrica **Disponível** totalizou R\$ 21,1 milhões.
- O grupo de **Matéria Prima** somou R\$ 51,9 milhões, sendo composto pelas seguintes rubricas:

MATÉRIAS PRIMAS	51.904.769,06
MATÉRIAS PRIMAS	50.673.812,02
MATERIAS PRIMAS DE TERCEIROS	66.159,29
PRODUTOS ACABADOS	1.164.797,75

- Os **Impostos a Recuperar** perfizeram R\$ 7,1 milhões, sendo a conta composta pelos seguintes saldos:

IMPOSTOS A RECUPERAR	7.109.949,98
PIS a Recuperar	363.272,23
COFINS a Recuperar	935.999,09
ICMS a Recuperar	-
IPI a Recuperar	4.179.134,92
ICMS a Recuperar 0003	1.442.303,00
ICMS a Recuperar Matriz	189.240,75
ICMS ST	- 0,01

- As **Contas a Receber** somaram R\$ 18,4 milhões.
- O **Ativo Imobilizado** atingiu o total de R\$ 12,3 milhões, sendo composto, principalmente, por Máquinas, Aparelhos e Equipamentos. Houve a aquisição Máquinas e Equipamentos em R\$ 10 mil e Veículos e Acessório em R\$ 3 mil.
- Nota-se que a depreciação dos ativos está sendo reconhecida mensalmente.

II.7.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R\$ 281,4 milhões, sem a segregação entre créditos concursais e extraconcursais.



- O maior **Passivo** é relativo a conta de **Adiantamentos de Clientes** (75%).
- Pela movimentação das **Obrigações Tributárias**, é possível verificar os pagamentos dos valores apurados no período, demonstrando inadimplemento apenas nos anteriores.

II.7.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido negativo** foi de R\$ 165,9 milhões, no mês de julho de 2023.

II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jun/23	jul/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	3.901.773	3.775.538	32.872.850
(-) Deduções da Receita Operacional	-1.544.330	-1.433.520	-12.934.257
Receita Líquida	2.357.443	2.342.018	19.938.592
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.891.762	-2.101.155	-18.547.392
= Resultado Bruto	465.682	240.863	1.391.201
(=) Despesas Operacionais	-4.329.595	-4.001.248	-30.981.201
(-) Despesas de Vendas	-61.493	-73.746	-389.709
(-) Despesas Administrativas	-1.533.026	-1.378.810	-11.505.965
(-) Despesas Tributárias	-179.527	-207.949	-1.115.218
(-) Despesas Gerais	-2.681.023	-2.619.295	-19.322.919
(-) Depreciação e Amortização	-144.142	-144.142	-1.008.994
(+/-) Outros Resultados Operacionais	269.615	422.694	2.361.604
= Resultado Operacional Líquido	-3.863.914	-3.760.385	-29.590.001
(=/-) Resultado Financeiro	-14.773	-11.161	2.444.971
(+) Receitas Financeiras	4.738	4.684	2.569.470
(-) Despesas Financeiras	-19.510	-15.845	-124.499
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-3.878.686	-3.771.545	-27.145.030
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	-3.878.686	-3.771.545	-27.145.030

No acumulado de 2023, até julho, a Recuperanda apresentou:

- **Receita Líquida** de R\$ 19,9 milhões.
- **Custos**, que perfizeram R\$ 18,5 milhões, consumindo 93% dessa Receita.
- **Despesas Operacionais** somadas em R\$ 33,5 milhões.

- Houve o reconhecimento de **Outras Receitas Operacionais** de R\$ 2,4 milhões, em “Crédito Presumido IPI – Zona Franca de Manaus”, e de **Receitas Financeiras** de R\$ 2,6 milhões em “Rendimentos de Aplicações Financeiras”.
- Resultado líquido negativo** de R\$ 27,1 milhões.



II.7.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Liquidez Imediata	0,08	0,08	0,09	0,11	0,09	0,08
Liquidez Seca	0,35	0,35	0,37	0,38	0,37	0,37
Liquidez Corrente	0,35	0,35	0,37	0,38	0,37	0,37
Liquidez Geral	0,35	0,35	0,37	0,38	0,37	0,37
Índices de Estrutura de Capitais	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Endividamento	-1,68	-1,66	-1,72	-1,74	-1,70	-1,70
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,09	-0,09	-0,08	-0,08	-0,08	-0,07
Instrumentos Financeiro	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Capital Circulante Líquido	-159.420.289	-161.375.110	-165.825.054	-170.812.924	-174.568.784	-178.209.872

II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	123	122	121	119	122	121
Admitidos	0	0	0	3	2	0
Demitidos	1	1	2	0	3	3
Saldo Final	122	121	119	122	121	118

II.8. BRABEB BRASIL BEBIDAS EIRELI

II.8.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

Balanço Patrimonial R\$	jun/23	jul/23
Ativo	562.775.870	562.775.870
Ativo Circulante	550.728.343	550.728.343
Numerários	99.286	99.286
Bancos	52	52
Contas a Receber	2.592.646	2.592.646
Impostos a Recuperar	7.880.915	7.880.915
Adiantamento a Fornecedor	14.962.909	14.962.909
Comodato - AC	126.653.130	126.653.130
Contas de Compensação	398.539.405	398.539.405
Ativo Não Circulante	12.047.527	12.047.527
Realizável a Longo Prazo	2.967.996	2.967.996
Imobilizado	9.079.531	9.079.531
Passivo	562.775.870	562.775.870
Passivo Circulante	706.046.460	706.046.460
Contas a Pagar	39.117.743	39.117.743
Obrigações Tributárias	3.541.851	3.541.851
Salários a Pagar	8.173.729	8.173.729
Provisões	-6.268.287	-6.268.287
Empréstimos Bancários/Terceiros	15.527	15.527
Outras Contas a Pagar	27.501	27.501
Adiantamento de Clientes	135.994.605	135.994.605
Comodato - PC	525.443.791	525.443.791
Passivo Não Circulante	3.355.967	3.355.967
Mútuo	3.355.967	3.355.967
Patrimônio Líquido	-146.626.558	-146.626.558
Capital Social	100.000	100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-146.726.558	-146.726.558

II.8.1.1. Evolução do Ativo Total

A **BRABEB EIRELI** não apresenta movimentação em seu **Ativo**, pois transferiu suas atividades operacionais para a subsidiária **BRABEB LTDA**.

II.8.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu o total de R\$ 709,4 milhões, que não apresenta segregação entre créditos concursais e extraconcursais.

II.8.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido negativo** foi de R\$ 146,6 milhões.

II.8.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Nas Demonstrações Contábeis apresentadas pela Recuperanda, não houve movimentação nas contas de Resultado.

II.8.3. Evolução Mensal de Colaboradores

	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Saldo Inicial	158	159	159	159	160	149
Admitidos	1	0	0	1	1	1
Demitidos	0	0	0	0	11	1
Saldo Final	159	159	159	160	149	149

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

As Recuperandas juntaram o 3º Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial Consolidado. No entanto, observa-se que a **ECOSERV PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE MÃO DE OBRA LTDA.** (“Ecoserv”), em petição apartada, acostou o seu Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial individual, em contrariedade à r. decisão de fls. 53.654/53.660.

Sendo assim, esta Auxiliar pontuou que havia sido deferida a inclusão da **ECOSERV** no polo ativo da presente Recuperação Judicial, em consolidação substancial às demais empresas, decisão essa mantida pelo E. TJ-SP nos autos do Agravo de Instrumento nº 2172093-71.2019.8.26.0000.

Contudo, diante de uma particularidade aliada à E. Justiça do Trabalho, esta Administradora Judicial opinou pela intimação das Recuperandas (incluindo a **ECOSERV**), para apresentar um Plano de Recuperação Judicial unitário em relação às Classes II, III e IV, diante do processamento desta Recuperação Judicial em consolidação substancial, com condições de pagamento detalhadas e concretas, permitindo tão somente a cisão dos Planos em relação à Classe I, ante a ausência de reconhecimento do grupo econômico (**ECOSERV**) na E. Justiça do Trabalho.

Contudo, há, atualmente, um efeito suspensivo vigente no Agravo de Instrumento nº 2131424-34.2023.8.26.0000, sobrestando a mencionada cisão.

Às fls. 55.259/55.282 e 55.313/55.329, as Recuperandas atenderam à solicitação e apresentaram os respectivos Planos de Recuperação Judicial (consolidado e cindido apenas para a Classe I) nos autos do processo.

Na oportunidade, esta Auxiliar deixa de transcrever os termos do(s) Plano(s) de Recuperação Judicial e respectivos aditamentos, considerando que a versão final das propostas de pagamento não foi colocada, até o momento, para deliberação e votação pelos credores.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não ocorreram diligências, em julho/2023.

Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

1. O Grupo Dolly apresentou os seguintes esclarecimentos, em atenção aos questionamentos realizados por esta Auxiliar, no Relatório do mês de junho/23:

- Esclarecer sobre a relação entre a empresa **ABC AMAZÔNIA BRASIL CONCENTRADOS LTDA** com a Recuperanda **THOLOR DO BRASIL LTDA**;

R: “A empresa ABC Amazônia é uma subsidiária integral da empresa Tholor do Brasil, subsidiária integral que foi autorizada pelo juiz da RJ conforme decisão”.

- Enviar a folha de pagamento da empresa **THOLOR** dos meses de abril e maio de 2.023.
- Esclarecer a redução do total de funcionários de 160 (em maio/2023) para 149 (em junho/2023) da empresa **BRABEB BRASIL BEBIDAS EIRELI**.

R: “Com relação a redução no quadro de funcionários não houve nenhum fato incomum, apenas ao período de sazonalidade, pois em ambos os meses o faturamento da empresa caiu muito em função das baixas temperaturas e o inverno, onde a vende de bebidas caiu drasticamente”.

2. Na oportunidade, esta Administradora Judicial reitera a solicitação dos seguintes documentos, em consonância, igualmente, ao **solicitado em Termo de Diligência, em relação a todas as empresas do Grupo**:

- Balancete de verificação com todos os níveis de contas contábeis com saldos comparativos com o mês anterior, em.xls (Excel) com a composição das rubricas do Balanço Patrimonial;
- Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total);
- Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (em Excel);
- Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (em Excel).

3. Reitera-se, da mesma forma, os seguintes itens:

- Envio da composição da rubrica Adiantamento a Fornecedores da Recuperanda **EMPARE**;
- Envio da composição da rubrica Outras Obrigações da **STOCKBANK**;
- Envio da composição da rubrica Conta Corrente Sócios da **MAXXI**;

- Apresentar a documentação contábil, para os próximos períodos, referente à **ECOSERV PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MÃO DE OBRA LTDA;**
4. Por fim, pede-se o envio do último contrato social da **ECOSERV PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MÃO DE OBRA LTDA.**

Anexo VI – Cronograma Processual

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
20/06/2018	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial por "Dettal - Part Participações, Importação, Exportação e Comércio Ltda.", "Brabeb - Brasil Bebidas Eireli", "Empare - Empresa Paulista de Refrigerantes Ltda."	-
27/06/2018	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Dettal - Part Participações, Importação, Exportação e Comércio Ltda.", "Brabeb - Brasil Bebidas Eireli", "Empare - Empresa Paulista de Refrigerantes Ltda."	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/08/2018	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
29/08/2018	Publicação do 1º edital pelos devedores	Art. 52, § 1º
06/09/2018	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Tholor do Brasil Ltda.", "Stockbank Participações Ltda.", "Sae Importação, Exportação, Empreendimentos e Participações Ltda."	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
13/09/2018	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
05/02/2019	Apresentação do Modificativo ao PRJ das Recuperandas	Art. 53
22/03/2019	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Maxxi Beverage Ltda."	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
31/05/2019	Apresentação do 2º Modificativo ao PRJ das Recuperandas	Art. 53
16/07/2019	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Ecoserv Prestação de Serviços de Mão de Obra Ltda." - reconhecimento do litisconsórcio ativo necessário	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º

07/08/2019	Interposição do Agravo de Instrumento nº 2172093-71.2019.8.26.0000 - Convalidação da decisão de 1º grau que determinou a inclusão da "Ecoserv Prestações de Serviços Ltda." no polo ativo da Recuperação Judicial	-
01/10/2019	Publicação do 2º edital do AJ C/C aviso do recebimento do PRJ no DJe	Art. 7, §2º C/C 55 caput, parágrafo único
11/10/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
31/10/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE ou 30 dias corridos após a publicação de aviso de recebimento do PRJ no DJE)	Arts. 53 e 55 caput, parágrafo único
04/05/2022	Apresentação do 3º Modificativo ao PRJ das Recuperandas	Art. 53
04/05/2022	Apresentação do PRJ da Recuperanda Ecoserv	Art. 53
17/11/2022	Apresentação do 4º Modificativo ao PRJ das Recuperandas – Plano unitário para Classes II, III e IV, incluindo Ecoserv	Art. 53
28/11/2022	Apresentação do PRJ da Ecoserv – Classe I	Art. 53
	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	-
	Encerramento da Recuperação Judicial (até 2 anos da concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	sim
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 07/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários	
2.2.4.1. Número de funcionários/colaboradores total	Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	Anexo II
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência**, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa**, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o objetivo dessa análise é de **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata:** demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente:** mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca:** segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral:** sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento:** mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- **Composição do Endividamento:** Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes:** O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como “capital de giro”, refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A **margem operacional** indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).