1

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02º 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., pessoa jurídica de direito privado, neste ato representada pelo DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO DETTAL **PART** COMÉRCIO LTDA., BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELLI, EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA., SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO **PARTICIPAÇÕES EMPREEDIMENTOS** Ε LTDA., **STOCKBANK** PARTICIPAÇÕES LTDA., THOLOR DO BRASIL LTDA. e MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA COMÉRCIO Ε **EIRELI** doravante "recuperandas", respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei de Recuperação de Empresas e Falências n° 11.101/2005, apresentar relatório das atividades das recuperandas referente ao período de outubro de 2020 a dezembro de 2020.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



Sumário

Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM/MM/JP

l.	INT	RODUÇÃO	5
II.	DA	SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	7
		DETTAL - PART PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO ÉRCIO LTDA	
	A.	Balanço Patrimonial	
	B.	Demonstração do Resultado do Exercício	14
	C.	Fluxo de Caixa	17
	D.	Funcionários	18
	E.	Impostos	18
	F.	Demais Relatórios	18
I	I.2. E A.	BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELLIBalanço Patrimonial	
	B.	Demonstração do Resultado do Exercício	25
	C.	Fluxo de Caixa	27
	D.	Funcionários	27
	E.	Impostos	27
	F.	Demais relatórios	29
I	I.3. E A.	BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA. (SUBSIDIÁRIA Balanço Patrimonial	
	B.	Demonstração do Resultado do Exercício	35
	C.	Fluxo de Caixa	38
	D.	Funcionários	39
	E.	Impostos	39
	F.	Demais relatórios	41
I	I.4. E	MPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERA	
010: wwv	Major 50-030 - w.laspro	Quedinho, 111 - 18° andar - São Paulo consultores.com.br	tália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão vww.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

01050-030	Itália r Quedinho, 111 - 18º andar - São Paulo voconsultores.com.br Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão	
F.	Demais Relatórios	74
E.	Impostos	74
D.	Funcionários	73
C.	Fluxo de Caixa	73
B.	Demonstração do Resultado do Exercício	69
A.	Balanço Patrimonial	63
II.7. TH	OLOR DO BRASIL LTDA	.63
F.	Demais Relatórios	63
E.	Impostos	63
D.	Funcionários6	62
C.	Fluxo de Caixa	62
B.	Demonstração do Resultado do Exercício	31
A.	Balanço Patrimonial	58
II.6. ST	OCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA	.58
F.	Demais Relatórios	57
E.	Impostos	57
D.	Funcionários 5	57
C.	Fluxo de Caixa	57
B.	Demonstração do Resultado do Exercício	56
	SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E FICIPAÇÕES LTDA. Balanço Patrimonial 5	
F.	Demais Relatórios	55
E.	Impostos	
D.	Funcionários 5	52
C.	Fluxo de Caixa	52
B.	Demonstração do Resultado do Exercício	17

Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM/MM/JP

www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

LASPRO CONSULTORES

11.8	8. MA	XXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI	75
	A.	Balanço Patrimonial	75
	B.	Demonstração do Resultado do Exercício	79
	C.	Fluxo de Caixa	83
	D.	Funcionários	83
	E.	Impostos	84
	F.	Demais Relatórios	86
III.	DO	PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	86
IV.	PE	NDÊNCIAS	87
٧.	DIL	IGÊNCIA	92
VI.	СО	NCLUSÃO	.116
VII	. DO	ENCERRAMENTO	.118



I. INTRODUÇÃO

1. As empresas: DETTAL - PART PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E COMÉRCIO LTDA., BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELLI, EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA., SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREEDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA, STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA, THOLOR DO BRASIL LTDA e MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI, ou Grupo Dolly, são produtoras de bebidas, das quais os refrigerantes são os carros-chefes da produção, atendendo a região sudeste do país desde 1987. Seu principal produto é o Dolly Guaraná.

2. Os ¹quadros societários e endereços são:

DETTAL-PART PARTICIPACOES, IMPORTACAO, EXPORTACAO, INDUSTRIA E COMERCIO LTDA.

CNPJ: 02.187.685/0001-52

RUA SILVEIRA MARTINS, nº 112 - CONJ 24, SE, CEP: 01019-000, SAO PAULO - SP

Quadro Societário	Quotas	%		Valor
CIBELE CODONHO, CUTIS	10	0,01%	R\$	10,00
LAERTE CODONHO, CUTIS	99.990	99,99%	R\$	99.990,00
Total	100.000	100%	R\$	100.000,00

EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.

CNPJ: 28.433.020/0001-75

AVENIDA ANDROMEDA, nº 885, CONJUNTO 2801, GREEN VALLEY ALPHAV, CEP: 06473-000, BARUERI - SF

AVENIDA ANDROMEDA, 11-883, COMJONTO 2801, GREEN VALLET ALPHAV, CEP. 00473-000, BAROERI - 3P						
Quadro Societário	Quotas	%		Valor		
BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELI	20.000	20,00%	R\$	20.000,00		
ROGERIO SANTANA GOMES, CUTIS	80.000	80,00%	R\$	80.000,00		
Total	100.000	100%	RŚ	100.000.00		

MAXXI BEVERAGE INDUSTRIA E COMERCIO LTDA

CNPJ: 10.346.426/0001-55

RODOVIA WASHINGTON LUIZ, nº 19.734, CHACARAS RIO-PETROP, CEP: 25213-005, DUQUE DE CAXIAS - RJ

Quadro Societário	Quotas	%		Valor
GENÉSIO LUCIANO DA COSTA	200.000	100,00%	R\$	200.000,00
Total	200.000	100%	R\$	200.000,00

Brasil

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

01050-030 - São Paulo

www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

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

¹ Informações extraídas da JUCESP - Junta Comercial do Estado de São Paulo, e/ou informações disponibilizadas pelo Grupo Dolly.



SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA

CNPJ: 20.284.512/0001-34

AV RIO BRANCO, nº 26, SBL, CENTRO, CEP: 20.090-001 RIO DE JANEIRO - RJ

Quadro Societário	Quotas	%		Valor
THOLOR DO BRASIL	9.900	99,00%	R\$	9.900,00
DETTAL-PART PARTICIPAÇÕES	100	1,00%	R\$	100,00
Total	10.000	100%	R\$	10.000,00

THOLOR DO BRASIL LTDA.

CNPJ: 06.281.716/0001-90

AV SAO JOAO, № 04, SANTO ANTONIO, CEP: 69.029-240, MANAUS - AM

Quadro Societário	Quotas	%	Valor
DETTAL-PART PARTICIPAÇÕES	1.199.568	80,00%	R\$ 1.199.568,00
LAERTE CODONHO	299.892	20,00%	R\$ 299.892,00
Total	1.499.460	100%	R\$ 1.499.460,00

BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELI

CNPJ: 27.306.412/0001-00

AV. ANDROMEDA, nº 885, CONJUNTO 217, GREEN VALLEY COMERC, CEP: 06473-000, BARUERI - SP

Quadro Societário	Quotas	%		Valor
LAERTE CODONHO	100.000	100,00%	R\$	100.000,00
Total	100.000	100%	R\$	100.000,00

BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA.

CNPJ: 33.935.489/0001-42

AV. ANDROMEDA, nº 885, SALA217-BCO B, GREEN VALLEY COMERC, CEP: 06473-000, BARUERI - SP

Quadro Societário	Quotas	%		Valor
LAERTE CODONHO	1.000	1,00%	R\$	1.000,00
STOCKBANK PARTICIPACOES LTDA	99.000	99,00%	R\$	99.000,00
Total	100.000	100%	R\$	100.000,00

 Ressalta-se que, conforme informação extraída do balancete, na empresa BRABEB – Brasil Bebidas Ltda., consta capital social subscrito de R\$ 17.099.937 (dezessete milhões, noventa e nove mil, novecentos e trinta e sete reais), descritos como "Proc. 1064813-83.26.0100 fls 44673/44675", cujo valor está divergente da informação constante na JUCESP (Junta Comercial do Estado de São Paulo) de R\$ 100.000 (cem mil reais), dos quais solicita esclarecimentos.

STOCKBANK PARTICIPACOES LTDA

CNPJ: 11.395.965/0001-47

AV RIO BRANCO, nº 26, SBL, CENTRO, CEP: 20.090-001 RIO DE JANEIRO - RJ

Quadro Societário	Quotas	%		Valor
THOLOR DO BRASIL	99.000	99,00%	R\$	99.000,00
DETTAL-PART PARTICIPAÇÕES	1.000	1,00%	R\$	1.000,00
Total	100.000	100%	R\$	100.000,00

 Ademais, na empresa Stockbank Participações Ltda., conforme informação extraída do balancete, consta capital social subscrito de R\$ 61.231.863

Brasil

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

01050-030 - São Paulo

www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

Italia Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

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

(sessenta e um milhões, duzentos e trinta e um mil, oitocentos e sessenta e três reais), cujo montante está divergente da informação disponibilizada pela empresa, no valor de R\$ 100.000 (cem mil reais), dos quais solicita esclarecimentos.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

3. Cabe observar que as Recuperandas são 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 e financeira do **GRUPO DOLLY** é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados às Recuperandas conforme Termo de Diligência como segue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

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

II.1. DETTAL - PART PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO E COMÉRCIO LTDA.

A. Balanço Patrimonial

6. Entre os meses de agosto a dezembro de 2020, o **Disponível** apresentou estabilidade nos saldos, na importância aproximada de R\$ 645 mil (seiscentos e quarenta e cinco mil reais), encerrando o período analisado

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727
72-910.1 CT | CM / MM / JP

com R\$ 645.188 (seiscentos e quarenta e cinco mil, cento e oitenta e oito reais), sendo que 99,9% referem-se a aplicações financeiras. Foram disponibilizados, parcialmente, os extratos bancários, faltando os principais documentos que, conjuntamente, somaram R\$ 644.836 (seiscentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e trinta e seis reais). Observa-se que, segundo os gestores, não há mais acesso aos <u>extratos faltantes e, no mais, não há o valor aplicado,</u> onde:

- No mês de julho de 2020 apresentou redução significativa, no montante de R\$ 6.462.575 (seis milhões, quatrocentos e sessenta e dois mil, quinhentos e setenta e cinco reais), perfazendo a monta de -R\$ 2.112.455 (dois milhões, cento e doze mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais), tendo, no mês seguinte, decrescido em R\$ 2.757.577 (dois milhões, setecentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e setenta e sete reais), somando, em agosto, R\$ 645.122 (seiscentos e guarenta e cinco mil, cento e vinte e dois reais), onde ambas variações ocorreram na alínea conta Safra – aplic. TCM R. Fixa.
- 7. O Contas a Receber apresentou crescimento de R\$ 15.000 (quinze mil reais) mensais, no quarto trimestre de 2020, relacionados a valores a <u>receber de alugueis</u>, indicando que os mesmos não estão sendo recebidos em sua totalidade, atingindo o montante de R\$ 2.881.000 (dois milhões, oitocentos e oitenta e um mil reais) em dezembro de 2020.
 - Foi disponibilizado o livro razão, do período analisado, constando o reconhecimento dos seguintes valores a receber:
 - Sugar com o valor de R\$ 15.000 (quinze mil, reais).
 - E Lorenpet com o valor de R\$ 2.000 (dois mil reais), dos quais consta, dentro do mês, recebimento do mesmo valor.
- 8. Os **Outros Créditos** de curto prazo apresentaram, no último bimestre, aumento de R\$ 2.000 (dois mil reais) e redução de R\$ 2.000 (dois mil reais), relativos à antecipação de 13º salário, mantendo, em dezembro de 2020, o saldo de R\$ 7.858.561 (sete milhões, oitocentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e sessenta e um reais), representando 69% do ativo circulante, sendo composto integralmente por adiantamentos a fornecedores.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP

Ademais, a rubrica de Outros Créditos, no <u>ativo não circulante</u>, não apresentou movimentação no segundo semestre de 2020, mantendo o saldo de R\$ 4.609.794 (quatro milhões, seiscentos e nove mil, setecentos e noventa e quatro reais) em dezembro, relativos a <u>depósitos judiciais</u>.

9. Nota-se, mês de novembro 2020, no reconhecimento de Tributos a Recuperar no valor de R\$ 4.668 (quatro mil, sessenta seiscentos oito reais), relativos à retenção е е PCC (PIS/COFINS/CSLL), permanecendo sem movimentação em dezembro de 2020.

10. Correspondendo a 52% do <u>ativo não circulante</u> os recebíveis de empresas **Coligadas** apresentaram aumento, do período de setembro a dezembro de 2020, de R\$ 60.390 (sessenta mil, trezentos e noventa reais), principalmente decorrente da <u>conta corrente sócios</u>, encerrando o exercício de 2020, com montante de R\$ 6.317.287 (seis milhões, trezentos e dezessete mil, duzentos e oitenta e sete reais), dos quais 98% pertencem a empresa **STOCKBANK** e o restante a <u>conta corrente sócios</u>. Ademais, o saldo da **STOCKBANK** não apresentou movimentação no período analisado, sendo constituído em exercícios anteriores, onde não há valor semelhante registrado no <u>passivo</u> da **STOCKBANK**.

11. No período em análise não houve baixas e/ou aquisições de **Imobilizado**, encerrando o exercício de 2020 com saldo <u>bruto</u> de R\$ 20.594.665 (vinte milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, seiscentos e sessenta e cinco reais). Nota-se que o <u>imobilizado líquido</u> encerrou dezembro de 2020 com saldo <u>negativo</u> de -R\$ 72.686 (setenta e dois mil, seiscentos e oitenta e seis reais <u>negativos</u>), em virtude da <u>depreciação de máquinas e equipamentos</u> ter sido superior ao valor total de aquisição, indicando necessidade de regularização do saldo contábil.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



Imobilizado líquido		Valor (R\$)
TERRENOS		337.031
EDIFÍCAÇOES		11.272
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	-	420.989
Total	-	72.686

Em R\$

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	20.457.326	23.292.252	23.379.628	23.403.426	23.435.372	23.445.480
Circulante	8.368.105	11.236.859	11.339.702	11.354.727	11.376.416	11.389.416
Disponível	- 2.112.455	645.122	645.141	645.166	645.188	645.188
Contas a Receber	2.622.000	2.729.000	2.836.000	2.851.000	2.866.000	2.881.000
Outros Créditos	7.858.561	7.862.737	7.858.561	7.858.561	7.860.561	7.858.561
Tributos a recuperar	-	-	-	-	4.668	4.668
Não circulante	12.089.221	12.055.392	12.039.927	12.048.699	12.058.956	12.056.064
Coligadas	6.234.397	6.245.403	6.256.898	6.280.421	6.305.429	6.317.287
Outros Créditos - ANC	4.609.794	4.609.794	4.609.794	4.609.794	4.609.794	4.609.794
Investimentos	1.201.668	1.201.668	1.201.668	1.201.668	1.201.668	1.201.668
Imobilizado	43.361	- 1.473	- 28.433	- 43.184	- 57.935	- 72.686
Bens em operação	20.594.665	20.594.665	20.594.665	20.594.665	20.594.665	20.594.665
(-) Depreciação acumulada	- 20.551.304	- 20.596.138	- 20.623.099	- 20.637.850	- 20.652.600	- 20.667.351

12. As obrigações com os **Fornecedores**, apresentaram redução do período de setembro a novembro de 2020, na importância de R\$ 12.056 (doze mil e cinquenta e seis reais), encerrando o exercício de 2020 com saldo a pagar de R\$ 18.213 (dezoito mil, duzentos e treze reais).

• Não foram disponibilizados os relatórios de suporte, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "os documentos a título de Contas a Pagar, recebidos até a data de emissão do presente Relatório, encontram-se lançados no Sistema de Controle Padrão das Recuperandas até o dia 31 de dezembro/2020. A necessária conciliação contábil encontrase em andamento. Conforme mencionado nos Relatórios anteriores, as conciliações contábeis do período de junho a dezembro/2018, que geraram os Balancetes Mensais de Verificação apontados como inconsistentes, continuam sendo verificadas pela empresa IDEAL COMPANNY. Ressaltamos que a demora na solução, dá-se em função da ausência de Banco de Dados consistente, ocasionada pela demora na devolução do Servidor, conforme mencionado anteriormente."

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



13. Nota-se, em julho de 2020, baixa total do montante de R\$ 6.429.850 (seis milhões, guatrocentos e vinte e nove mil, oitocentos e cinquenta reais) em Empréstimos e Financiamentos no curto prazo, sem detalhamento, estando esta Administradora Judicial no aguardo de maiores esclarecimentos. No longo prazo, deteve, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 15.037.701 (quinze milhões, trinta e sete mil, setecentos e um reais), sendo 92% do saldo, relativos a conta corrente sócios e 8% **EMPARE**, onde:

- No mês de outubro de 2020, houve redução significativa de R\$ 7.591.856 (sete milhões, quinhentos e noventa e um mil, oitocentos e cinquenta e seis reais), decorrente principalmente das transferências dos saldos dos empréstimos tomados com as empresas THOLOR DO BRASIL e Ragi Refrigerantes, para a nova rubrica descrita como Classe III.
- No mês de novembro de 2020, apresentou aumento de R\$ 44.870 (quarenta e quatro mil, oitocentos e setenta reais), relativos a empréstimos tomados com a empresa EMPARE, não sendo encontradas tais movimentações e saldos de empréstimos na referida empresa.
- No mês de dezembro de 2020 registrou aumento de R\$ 32.540 (trinta e dois mil, quinhentos e quarenta reais), sendo:
 - R\$ 31.360 (trinta e um mil, trezentos e sessenta reais) em empréstimos tomados com a empresa EMPARE, não sendo encontradas tais movimentações e saldos de empréstimos na referida empresa; e,
 - o R\$ 1.180 (um mil, cento e oitenta reais), relativo a conta corrente sócios.
- Ademais, ressalta-se que apresentaram aumento significativo no longo prazo, de R\$ 2.870.035 (dois milhões, oitocentos e setenta mil e trinta e cinco reais), no período de junho a setembro de 2020, sendo 97% registrados em agosto de 2020, relativos, principalmente, a "conta corrente dos sócios", sem detalhamento, estando este Administrador Judicial no aguardo de maiores esclarecimentos.

14. As Obrigações Tributárias acresceram em R\$ 39.087 (trinta e nove mil e oitenta e sete reais) no último trimestre analisado, em

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP



virtude, principalmente, do reconhecimento de <u>IR/CSLL</u>, encerrando o mês de dezembro de 2020 com saldo a pagar de R\$ 459.776 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, setecentos e setenta e seis reais), dos quais 72% referem-se a <u>IR/CSLL</u>.

15. Permanecendo em constante crescimento, as Obrigações Trabalhistas/Previdenciárias apresentaram aumento de R\$ 5.407 (cinco mil, quatrocentos e sete reais), entre setembro a dezembro de 2020, relativos, principalmente, ao <u>pró-labore</u>, perfazendo, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 104.674 (cento e quatro mil, seiscentos e setenta e quatro reais), sendo que 90% do valor devido refere-se a <u>pró-labores a pagar</u>, dos quais não estão sendo pagos mensalmente.

- Em outubro de 2020, houve transferência do saldo de <u>longo prazo</u> para o <u>curto prazo</u>, no montante de R\$ 1.294 (um mil, duzentos e noventa e quatro reais).
- Ademais, a alínea <u>salários e ordenados a pagar</u> encerrou o exercício de 2020, com saldo de -R\$ 525 (quinhentos e vinte e cinco reais <u>negativos</u>).

16. Nota-se no mês de outubro de 2020, abertura das rubricas: **Classe I, Classe III** e **Classe IV**, somando, conjuntamente, R\$ 7.648.170 (sete milhões, seiscentos e quarenta e oito mil, cento e setenta reais), permanecendo sem movimentação nos meses subsequentes, até dezembro de 2020.

Em R\$	dez/20
Classe I	7.982
Classe III	7.636.869
Classe IV	3.319
Total	7.648.170

17. As oscilações mensais no **Patrimônio Líquido** refletem o resultado auferido em exercícios anteriores, até dezembro de 2020, somando **Lucros Acumulados** de R\$ 45.309 (quarenta e cinco mil, trezentos e nove reais). Dessa maneira, a **DETTAL** encerra o período analisado com **Patrimônio Líquido** de R\$ 145.309 (cento e quarenta e cinco mil, trezentos e nove reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO

Em R\$

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	20.457.326	23.292.252	23.379.628	23.403.426	23.435.372	23.445.480
Circulante	570.310	577.177	581.861	603.202	608.506	614.300
Fornecedores	30.269	30.269	30.269	19.602	18.213	18.213
Obrigações Tributárias	412.464	416.576	420.689	451.408	455.778	459.776
Obrigações Trab/Prev cp	95.942	98.696	99.267	100.555	102.879	104.674
Outras Obrigações	31.636	31.636	31.636	31.636	31.636	31.636
Não Circulante	19.739.645	22.525.711	22.553.441	22.608.461	22.653.331	22.685.871
Empréstimos e Financiamentos	19.738.351	22.524.417	22.552.147	14.960.291	15.005.161	15.037.701
Obrigações Trab/Prev Ip	1.294	1.294	1.294	-	-	-
Classe I	-	-	-	7.982	7.982	7.982
Classe III	-	-	-	7.636.869	7.636.869	7.636.869
Classe IV	-	- 1	-	3.319	3.319	3.319
Patrimonio Liquido	147.372	189.363	244.326	191.764	173.536	145.309
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuizos Acumulados	- 50.719	- 50.719	- 50.719	- 44.312	- 44.312	- 44.142
Resultado do Exercício	98.091	140.083	195.046	136.076	117.847	89.451

18. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos <u>indicadores de liquidez</u>, como segue:

- A Liquidez Corrente mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo com os disponíveis e recebíveis do mesmo período, apresentando significativa melhora, entre os meses de julho a setembro de 2020, tendo nos meses subsequentes, leve redução, atingindo, em dezembro de 2020, capacidade de liquidação de R\$ 18,54 (dezoito reais, cinquenta e quatro centavos) para cada real de dívida constituída, apontando <u>situação</u> satisfatória.
 - A considerável melhora, ocorrida em agosto de 2020, decorreu, principalmente, da regularização do **Disponível**, que, no mês anterior, apresentava expressivo montante contrário à sua natureza contábil, decorrente de acerto de contas relativa à aplicação financeira inexistente.
- A Liquidez Geral estende a análise ao longo prazo, considerando todos os recebíveis para fazer frente a todas as obrigações, onde, no período analisado, não apresentou variação expressiva, encerrando o exercício de 2020, com capacidade de R\$ 0,69 (sessenta e nove centavos de real) para cada real devido. Sendo assim, para fazer frente as suas obrigações de longo

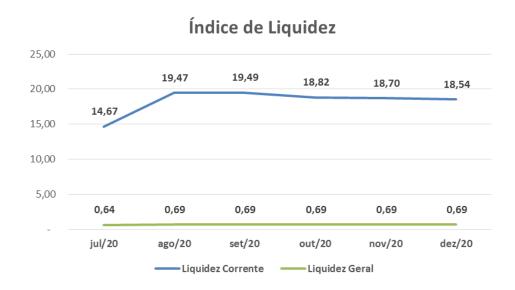
Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97



prazo, a **DETTAL** precisaria se desmobilizar ou recorrer ao auxílio de terceiros para a quitação de suas dívidas.



19. O **Índice de Endividamento**² não apresentou variação no período analisado, permanecendo com esse indicador em <u>situação satisfatória</u>, tendo em vista que o total de ativos é superior em 1% ao volume de dívidas, ou seja, seus bens e direitos cobrem as suas obrigações de curto e longo prazo, em dezembro de 2020.

Em %

Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento Geral	99%	99%	99%	99%	99%	99%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

² Índice de Endividamento: apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira.

- 20. A **DETTAL** encerrou o exercício de 2020 com **Receitas** acumuladas na importância de R\$ 1.034.000 (um milhão e trinta e quatro mil reais), relativos a <u>Aluguéis e Arrendamentos</u>.
 - Observa-se que, nos meses de outubro a dezembro de 2020, não foram registradas receitas de alugueis da empresa BRABEB, que, até setembro de 2020, eram reconhecidos mensalmente o montante de R\$ 92.000 (noventa e dois mil reais), sendo necessário maiores esclarecimentos.
- 21. Dos gastos relacionados a operação, as **Despesas Gerais** foram as mais relevantes, encerrando dezembro de 2020 com a quantia acumulada de R\$ 659.985 (seiscentos e cinquenta e nove mil, novecentos e oitenta e cinco reais), dos quais 81% estão relacionados ao reconhecimento das <u>depreciações</u> e 7% a gastos com <u>assessoria jurídica</u>.
 - Cabe mencionar que as <u>depreciações não causam dispêndios financeiros</u>, sendo assim, ao desconsiderá-las, o resultado positivo seria de R\$ 621.057 (seiscentos e vinte e um mil e cinquenta e sete reais).
 - Ademais, de forma geral, a redução do período de setembro a dezembro de 2020, se deu principalmente ao menor gastos com <u>assessoria jurídica</u>.
- 22. As **Despesas com Pessoal** totalizaram, de forma acumulada, gastos de R\$ 119.316 (cento e dezenove mil, trezentos e dezesseis reais) até dezembro de 2020.
 - Nota-se variações do período de setembro a dezembro de 2020, decorrente, principalmente, com despesas com <u>férias</u> e <u>13º salários</u>.
- 23. As **Despesas Tributárias** encerraram o exercício de 2020 com saldo de R\$ 12.844 (doze mil, oitocentos e quarenta e quatro reais), sendo 72% relativos ao IPTU.
 - Observa-se, em novembro de 2020, gastos de R\$ 1.799 (um mil, setecentos e noventa e nove reais) e em dezembro de 2020, gastos de R\$ 1.180 (um mil, cento e oitenta reais), relativos a <u>taxas diversas</u>, sem detalhamento.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



- 24. O **Resultado Financeiro** somou, de forma acumulada, gastos de R\$ 21.795 (vinte e um mil, setecentos e noventa e cinco reais) até dezembro de 2020, relativos, em maior parte, a <u>multas diversas</u>.
 - Nota-se, contabilizado no mês de julho de 2020, montante de R\$ 4.019 (quatro mil e dezenove reais), registrados como <u>tarifas bancárias</u>, dos quais, solicita maiores esclarecimentos.

25. A **DETTAL – PART** encerrou o exercício de 2020 com **Lucro Contábil** de R\$ 89.451 (oitenta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e um reais). Contudo, observa-se que, nos meses de outubro a dezembro de 2020, foram auferidos prejuízos mensais, em virtude da ausência de receitas de alugueis da empresa **BRABEB**, conforme já mencionado.

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado		jul/20	ago/20		set/20		out/20		nov/20		dez/20		2020
Receita		109.000	109.000	-	109.000	oronom.	17.000		17.000		17.000		1.034.000
(-) Deduções da Receita	-	3.979	- 3.979	-	3.979	-	621	-	621	-	621	-	37.741
Receita Liquida		105.022	105.022		105.022	-	16.380		16.380		16.380		996.259
(-) Custo		-	-		-	-	-		-		-		-
Lucro Bruto		105.022	105.022		105.022	outrour.	16.380		16.380		16.380		996.259
Despesas Operacionais	-	62.265	- 62.780	-	49.822	-	45.623	-	34.383	-	40.620	-	792.145
(-) Despesas com Pessoal	-	9.364	- 9.372	-	11.196	-	10.587	-	8.772	-	14.444	-	119.316
(-) Despesas Gerais	-	52.838	- 53.344	-	38.562	-	34.973	-	23.748	-	24.995	-	659.985
(-) Despesas Tributarias	-	63	- 63	-	63	-	63	-	1.862	-	1.180	-	12.844
Resultado Operacional		42.757	42.242		55.200	-	29.243	-	18.003	-	24.240		204.114
Despesas não operacionais	-	4.019	- 250	-	237	-	150	-	225	-	240	-	21.795
(-) Despesas Financeiras	-	4.019	- 250	-	237	-	150	-	225	-	240	-	21.795
Resultado antes do IRPJ e CSLL		38.738	41.992		54.963	-	29.393	-	18.228	-	24.480		182.318
(-) IRPJ e CSLL		-	-	-	-	-	29.578		-	-	3.917	-	92.867
Resultado do Periodo		38.738	41.992		54.963	-	58.970	-	18.228	-	28.396		89.451

26. Em análise ao Resumo da DRE, temos:

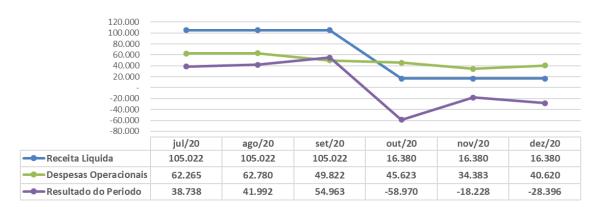
Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

Resumo da DRE (R\$)



- Receita Líquida X Despesa Operacionais: As Despesas Operacionais não acompanharam a mesma tendência da Receita Líquida por todo período analisado. Observa-se que as Despesas Operacionais, até agosto de 2020, apresentaram similaridade, tendo, no último trimestre de 2020, ultrapassado a Receita Líquida.
- Receita Líquida X Resultado do Período: A flutuação do Resultado do Período reflete a realização das Despesas Operacionais, não apresentando similaridade com a da Receita Líquida, com exceção do mês de outubro de 2020, que, devido à queda da receita líquida, refletiu diretamente no resultado negativo do mês.

C. Fluxo de Caixa

27. Não foram disponibilizados os **Fluxos de Caixa**, onde, conforme relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM/MM/JP

LASPRO CONSULTORES

será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários."

D. Funcionários

28. Foram disponibilizadas para todo o período analisado, a folha de pagamento, constando 1 (um) funcionário, bem como os livros razões e/ou comprovantes, indicando pagamento de IRRF sobre folha, INSS, FGTS e verbas salariais.

E. Impostos

29. Foram disponibilizados para os meses de outubro e dezembro de 2020: a apuração do PIS e COFINS, com saldo mensal a recolher, respectivamente, de R\$ 111 (cento e onze reais) e de R\$ 510 (quinhentos e dez reais), condizentes com a movimentação na contabilidade, com recolhimento nos meses de novembro e dezembro de 2020. Além disso, foi disponibilizado o SPED Contribuição e recibo, relativo ao mês de competência de novembro de 2020.

F. Demais Relatórios

30. Foram disponibilizados <u>relatórios de contas pagas</u> de outubro a dezembro de 2020, sem os comprovantes de pagamentos.

31. Ademais, foram disponibilizados <u>relatórios a pagar</u>, na data base de janeiro a dezembro de 2021, totalizando o montante de R\$ 488.097 (quatrocentos e oitenta e oito mil e noventa e sete reais), contendo saldos a pagar de fornecedores, tributos, contas de telefone, convênio médico etc.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO

32. <u>Foi solicitado o SPED Contábil e ECF - ano</u> calendário 2019, estando esta Administradora Judicial no aguardo.

II.2. BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELLI

33. Ressalta-se a criação de duas subsidiárias da empresa **BRABEB – BRASIL BEBIDAS LTDA**., as quais receberam os seguintes CNPJs: 33.935.489/0003-04 e 33.935.489/0002-23, onde, após obterem a necessária liberação para funcionamento, iniciaram suas operações no início do mês de fevereiro/2020.

34. Assim, neste relatório, <u>serão analisadas</u>, <u>primeiramente</u>, os demonstrativos contábeis da empresa **BRABEB – BRASIL BEBIDAS EIRELI**, seguido pela sua subsidiária **BRABEB – BRASIL BEBIDAS LTDA**., cujo saldos são advindos de transferências realizada da empresa **BRABEB BRASIL BEBIDAS EIRELI**.

A. Balanço Patrimonial

35. Nos últimos seis meses, o **Disponível** manteve a monta aproximada de R\$ 99 mil (noventa e nove mil reais), tendo, no quarto trimestre de 2020, decrescido em R\$ 51 (cinquenta e um reais), em virtude de movimentação financeira no Banco Safra, registrando, em dezembro, saldo de R\$ 99.245 (noventa e nove mil, duzentos e quarenta e cinco reais), sendo 99,99% alocado na alínea caixa, dos quais não apresentaram movimentação no período analisado.

 Foram disponibilizados os extratos bancários, apresentando, em dezembro de 2020, saldo de -R\$ 41 (quarenta e um reais <u>negativos</u>), condizente com a contabilidade no mesmo período.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

36. Desde março de 2020 não há movimentação no Contas a Receber. Dessa maneira, a rubrica encerra o exercício de 2020 com saldo de R\$ 2.592.646 (dois milhões, quinhentos e noventa e dois mil, seiscentos e quarenta e seis reais).

A conciliação, bem como os relatórios de suporte, encontra-se em andamento, conforme Cogestor: "as Recuperandas ainda não apresentam condições sistêmicas para gerar documentação consistente e atender, de forma eficaz, às necessidades de informação através de seu Banco de Dados Informatizado. Os trabalhos para reconstrução do Banco de Dados, assim como a verificação e conciliação dos Lançamentos Contábeis, continuam sendo conduzidos pela empresa de consultoria IDEAL COMPANNY. "

37. Apresentando constante crescimento, agosto de 2020, os Impostos a Recuperar acresceram em R\$ 675.221 (seiscentos e setenta e cinco mil, duzentos e vinte e um reais) no último trimestre, decorrente do reconhecimento de créditos fiscais relativos a <u>PIS/COFINS</u> e <u>ICMS</u>, perfazendo, em dezembro de 2020, saldo compensável de R\$ 7.197.942 (sete milhões, cento e noventa e sete mil, novecentos e quarenta e dois reais), onde 62% se referem a ICMS a recuperar.

38. **Adiantamentos Fornecedores** Os а não apresentaram variações no segundo semestre de 2020, permanecendo com antecipações no montante de R\$ 14.962.909 (quatorze milhões, novecentos e sessenta e dois mil, novecentos e nove reais) em dezembro.

39. Os **Estoques** de **Terceiros** Comodato, no ativo circulante, não apresentam movimentação desde março de 2020, totalizando, em dezembro de 2020, R\$ 525.192.535 (quinhentos e vinte e cinco milhões, cento e noventa e dois mil, quinhentos e trinta e cinco reais), equivalente a 93% dos bens e direitos. Nota-se que no passivo circulante, na rubrica Bens em Comodato, mantém-se, desde janeiro de 2020, montante de R\$ 525.443.791

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



(quinhentos e vinte e cinco milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, setecentos e noventa e um reais), sendo necessário a conciliação entre as contas contábeis.

- Ademais, não foram disponibilizados relatórios que sustentem os saldos contábeis apresentados, constando no relatório do Cogestor a necessidade de "conciliação contábil e recontagem física", relativo aos estoques.
- 40. Sem apresentar movimentação no exercício de 2020, o **Imobilizado** encerra, a alínea **Transferência Decisão judicial**, com saldo de R\$ 9.079.531 (nove milhões, setenta e nove mil, quinhentos e trinta e um reais) e **Bens em Operação** com R\$ 2.967.996 (dois milhões, novecentos e sessenta e sete mil, novecentos e noventa e seis reais), totalizando o montante de R\$ 12.047.527 (doze milhões, quarenta e sete mil, quinhentos e vinte e sete reais).
 - Cabe lembrar que tais transferências se referem a subsidiária BRABEB –
 Brasil Bebidas Ltda. Além disso, não houve reconhecimento da depreciação mensal no transcorrer do exercício de 2020.
 - Foram solicitados os documentos de suporte, com detalhamento das tais transferências, estando este Administrador Judicial no aguardo.

Em R\$						
Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	561.231.948	561.232.013	561.417.634	561.654.217	561.885.092	562.092.803
Circulante	549.184.421	549.184.487	549.370.107	549.606.691	549.837.565	550.045.277
Disponível	99.286	99.351	99.296	99.246	99.240	99.245
Contas a Receber	2.592.646	2.592.646	2.592.646	2.592.646	2.592.646	2.592.646
Impostos A Recuperar	6.337.046	6.337.046	6.522.721	6.759.355	6.990.236	7.197.942
Adiantamento A Fornecedor	14.962.909	14.962.909	14.962.909	14.962.909	14.962.909	14.962.909
Estoque de Terceiros - AC	126.653.130	126.653.130	126.653.130	126.653.130	126.653.130	126.653.130
Bens em Comodato AC	398.539.405	398.539.405	398.539.405	398.539.405	398.539.405	398.539.405
Não circulante	12.047.527	12.047.527	12.047.527	12.047.527	12.047.527	12.047.527
Imobilizado	12.047.527	12.047.527	12.047.527	12.047.527	12.047.527	12.047.527
Bens em operação	2.967.996	2.967.996	2.967.996	2.967.996	2.967.996	2.967.996
Transferência Decisão Judicial	9.079.531	9.079.531	9.079.531	9.079.531	9.079.531	9.079.531

41. Os **Fornecedores** apresentaram crescimento de R\$ 1.717.330 (um milhão, setecentos e dezessete mil, trezentos e trinta reais) no transcorrer de setembro a dezembro de 2020, decorrente de maior volume de aquisição a prazo do que pagamentos de dívidas já existentes, encerrando o período

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



analisado com montante a pagar de R\$ 38.337.323 (trinta e oito milhões, trezentos e trinta e sete mil, trezentos e vinte e três reais).

• Não foram disponibilizados os relatórios de suporte, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "os documentos a título de Contas a Pagar encontram-se lançados no Sistema de Controle Padrão das Recuperandas até o dia 31 de dezembro/2019. A necessária conciliação contábil encontra-se em andamento. As conciliações contábeis do período de junho a dezembro/2018, que geraram os Balancetes Mensais de Verificação apontados como inconsistentes, continuam sendo verificadas pela empresa IDEAL COMPANNY."

42. As **Obrigações Tributárias** decresceram em R\$ 3.756 (três mil, setecentos e cinquenta e seis reais), no último trimestre de 2020, decorrentes, principalmente, da redução de <u>INSS retido a recolher</u>, somando, em dezembro, saldo a pagar de R\$ 3.541.851 (três milhões, quinhentos e quarenta e um mil, oitocentos e cinquenta e um reais), sendo que 54% são relativos a <u>INSS retido a pagar</u> e 27% a <u>PCC (PIS/COFINS/CSLL)</u>.

43. As **Obrigações Trabalhistas**³ registraram redução de R\$ 463.213 (quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e treze reais), no mês de novembro de 2020, relativos a <u>INSS</u> e <u>IRRF sobre salários</u>, dos quais solicita-se maiores esclarecimentos, perfazendo saldo devedor de R\$ 7.833.614 (sete milhões, oitocentos e trinta e três mil, seiscentos e catorze reais), sendo 78% relativos a <u>INSS</u> a pagar, mantendo-se sem movimentação em dezembro de 2020.

 Ressalta-se que a rubrica Provisões de férias e 13° salário mantém, desde março de 2020, saldo de -R\$ 6.268.287 (seis milhões, duzentos e sessenta e oito mil, duzentos e oitenta e sete reais <u>negativos</u>), estando contrário à sua natureza contábil, indicando inconsistência.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it

³ Segundo os gestores não há mais funcionário na recuperanda, sendo todos transferidos para a subsidiária **BRABEB – Brasil Bebidas Ltda.**

LASPRO

44. A rubrica de **Empréstimos**, não apresentou variação no período analisado, encerrando o mês de dezembro de 2020, com saldo de R\$ 15.527 (quinze mil, quinhentos e vinte e sete reais), sendo 91% relativos a <u>Empréstimo Funcionário</u>.

45. Mantendo tendência crescente nos último seis meses, os **Adiantamentos de Clientes**⁴ acresceram em R\$ 3.122.361 (três milhões, cento e vinte e dois mil, trezentos e sessenta e um reais) no quatro trimestre de 2020, somando, em dezembro, R\$ 129.193.131 (cento e vinte e nove milhões, cento e noventa e três mil, cento e trinta e um reais).

46. Sem apresentar variações desde agosto de 2018, o **Mútuo** permanece representado pelo saldo a pagar de R\$ 3.355.967 (três milhões, trezentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e sessenta e sete reais), dos quais 67% são devidos para os sócios e 33% para a empresa **EMPARE EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES**. Ressalta-se que tais mútuos não foram encontrados registrados na empresa **EMPARE**.

47. Apresentando crescimento do montante negativo, em virtude dos **Prejuízos** auferidos em exercícios anteriores, até dezembro de 2020, encerrou o período analisado com a importância de R\$ 139.487.615 (cento e trinta e nove milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil, seiscentos e quinze reais), refletido no **Patrimônio Líquido** a <u>descoberto</u> de R\$ 139.387.615 (cento e trinta e nove milhões, trezentos e oitenta e sete mil, seiscentos e quinze reais).

Brasil

Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

⁴ Adiantamentos de Clientes: Usualmente esses adiantamentos são valores que entram nas disponibilidades e serão baixados quando da entrega de mercadoria/serviço, quando a receita é reconhecida, demonstrando a utilização dos adiantamentos como capital de giro.

LASPRO

Em R\$

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	561.231.948	561.232.013	561.417.634	561.654.217	561.885.092	562.092.803
Circulante	691.420.090	692.308.328	693.751.730	695.551.566	697.300.376	698.124.451
Fornecedores	35.937.420	35.933.482	36.619.993	37.489.907	38.338.018	38.337.323
Obrigações Tributárias	3.545.447	3.545.524	3.545.607	3.545.675	3.541.851	3.541.851
Obrigações Trabalhistas	8.296.827	8.296.827	8.296.827	8.296.827	7.833.614	7.833.614
Provisões	- 6.268.287	- 6.268.287	- 6.268.287	- 6.268.287	- 6.268.287	- 6.268.287
Empréstimos	20.751	15.527	15.527	15.527	15.527	15.527
Outras Contas a Pagar	27.501	27.501	27.501	27.501	27.501	27.501
Adiantamento de Clientes	124.416.640	125.313.963	126.070.770	127.000.624	128.368.362	129.193.131
Bens em Comodato - PC	525.443.791	525.443.791	525.443.791	525.443.791	525.443.791	525.443.791
Não Circulante	3.355.967	3.355.967	3.355.967	3.355.967	3.355.967	3.355.967
Mútuo	3.355.967	3.355.967	3.355.967	3.355.967	3.355.967	3.355.967
Patrimonio Liquido	- 133.544.109	- 134.432.282	- 135.690.063	- 137.253.315	- 138.771.252	- 139.387.615
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucros/Prejuizos Acumulados	- 116.665.053	- 116.665.053	- 116.665.053	- 116.665.053	- 116.665.053	- 116.665.053
Resultado do Exercicio	- 16.979.056	- 17.867.229	- 19.125.010	- 20.688.262	- 22.206.198	- 22.822.562

48. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos <u>indicadores de liquidez</u> que, no período analisado, não apresentou variação, permanecendo em situação <u>insatisfatória</u>, como segue:

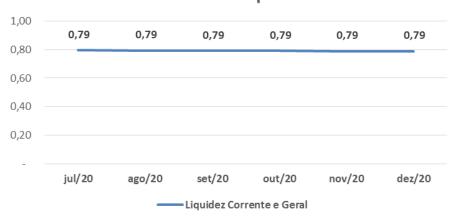
A Liquidez Corrente mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo com os disponíveis e recebíveis do mesmo período, enquanto que a Liquidez Geral estende a análise ao longo prazo, considerando todos os seus disponíveis e realizáveis para fazer frente a todas as obrigações, desconsiderando os ativos imobilizados e as transações entre partes relacionadas. Dessa maneira, encerrou o exercício de 2020 com capacidade de liquidação de R\$ 0,79 (setenta e nove centavos de reais), para cada real devido, em ambas análises.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



Índice de Liquidez



49. O **Índice de Endividamento** apresentou aumento de 1% no mês de novembro de 2020, atingindo índice de 125%, mantendo-se em dezembro de 2020. Ou seja, suas dívidas superam em 25% a totalidade de seus bens e direitos, encerrando o exercício com situação <u>insatisfatória</u>.

Indicadores	jul/20	ago/20	ago/20 set/20		nov/20	dez/20
Endividamento Geral	124%	124%	124%	124%	125%	125%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

50. Foi auferida **Receita** somente no mês de janeiro de 2020, na importância de R\$ 16.940 (dezesseis mil, novecentos e quarenta reais).

51. Os **Custos**, totalizaram de forma acumulada até dezembro, o montante de R\$ 6.724.494 (seis milhões, setecentos e vinte e quatro mil, quatrocentos e noventa e quatro reais), dos quais 96% são relativos à <u>energia elétrica</u> e o restante a <u>combustíveis e lubrificantes</u>.

Nota-se que em agosto de 2020 não houve apropriação de custo.

52. As **Despesas Gerais** representam 93% das <u>despesas operacionais</u>, equivalente ao montante de R\$ 14.933.854 (catorze

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

milhões, novecentos e trinta e três mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais) até dezembro de 2020, sendo 48% relacionados a gastos com mão de obra terceirizada.

Nota-se, em dezembro de 2020, registro do montante de R\$ 25.003 (vinte e cinco mil e três reais), contra a média dos últimos seis meses de aproximadamente R\$ 836 mil (oitocentos e trinta e seis mil reais), advindos de gastos com energia elétrica. Cabe lembrar que a atividade operacional está sendo migrada e registrada na subsidiária BRABEB - Brasil Bebidas Ltda.

53. Despesas com Pessoal encerraram o exercício de 2020 com o valor de R\$ 684.776 (seiscentos e oitenta e guatro mil, setecentos e setenta e seis reais).

 Observa-se que n\u00e3o houve reconhecimento de gastos com pessoal, desde maio de 2020, estando de acordo com a transferência dos colaboradores para a subsidiária BRABEB - Brasil Bebidas Ltda.

54. As **Despesas Tributárias** apresentaram variações nos últimos seis meses analisados, decorrente de impostos e taxas diversas e IPTU, encerrando o exercício de 2020 com montante de R\$ 448.310 (quatrocentos e quarenta e oito mil, trezentos e dez reais), sendo 99% do saldo, relativos a IPTU.

55. As **Despesas Financeiras** encerraram o exercício de 2020 com saldo de R\$ 48.945 (quarenta e oito mil, novecentos e quarenta e cinco reais), dos quais 99,9% são relativos a tarifas bancárias. As Receitas Financeiras totalizaram R\$ 1.798 (um mil, setecentos e noventa e oito reais) até dezembro de 2020, relativos a juros ativos.

56. O Resultado do Exercício de 2020 foi Prejuízo Contábil de R\$ 22.822.562 (vinte e dois milhões, oitocentos e vinte e dois mil, quinhentos e sessenta e dois reais), decorrente da ausência/baixo faturamento e altos dispêndios oriundos da atividade. Contudo, cabe lembrar que estão sendo gradativamente transferidas as atividades para a subsidiária BRABEB - Brasil Bebidas Ltda.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP



Demonstração de Resultado	jul/20	ago/20	set/20		out/20		nov/20		dez/20		2020
Receita Bruta	-	-	-	-	-		-		-		16.940
(-) Deduções	-	-	-		-		-		-	-	921
Receita Liquida	-	-	-		-		-		-		16.019
(-) Custo	- 512.304	-	- 507.168	-	633.879	-	617.861	-	562.671	-	6.724.494
Lucro Bruto	- 512.304	-	- 507.168	-	633.879	-	617.861	-	562.671	-	6.708.475
Despesas Operacionais	- 859.451	- 888.133	- 750.508	-	929.323	-	900.019	-	53.637	-	16.066.940
(-) Despesas com pessoal	-	-	-		-		-		-	-	684.776
(-) Despesas Gerais	- 830.839	- 859.498	- 719.900	-	900.711	-	871.408	-	25.003	-	14.933.854
(-) Despesas Tributarias	- 28.612	- 28.635	- 30.608	-	28.612	-	28.612	-	28.634	-	448.310
Resultado Operacional	- 1.371.755	- 888.133	- 1.257.676	-	1.563.202	-	1.517.880	-	616.308	-	22.775.415
Despesas Não Operacionais	- 6.359	- 40	- 105	-	51	-	56	-	55	-	47.147
(-) Despesas financeiras	- 6.359	- 40	- 105	-	51	-	56	-	55	-	48.945
Receita Financeira	-	-	-		-		-		-		1.798
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 1.378.114	- 888.173	- 1.257.781	-	1.563.253	-	1.517.936	-	616.363	-	22.822.562
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-		-		-		-		-
Resultado do Periodo	- 1.378.114	- 888.173	- 1.257.781		1.563.253	_	1.517.936	_	616,363	_	22.822.562

C. Fluxo de Caixa

57. Não foram disponibilizados os Fluxos de Caixa, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa, será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários."

D. Funcionários

58. Conforme informações dos gestores, não há mais colaboradores, sendo todos transferidos para a subsidiária **BRABEB - Brasil Bebidas Ltda**.

E. Impostos

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



59. Foram disponibilizados para o período analisado:

livros de entrada, livros de saída, livro de serviços tomados e apurações de:

Outubro de 2020

o ICMS, saldo a recuperar no mês de R\$ 156.112 (cento e cinquenta e seis mil, cento e doze reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade, contudo faz-se necessário a conciliação do saldo acumulado.

Novembro de 2020

- ICMS, saldo a recuperar no mês de R\$ 152.508 (cento e cinquenta e dois mil, quinhentos e oito reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade, contudo faz-se necessário a conciliação do saldo acumulado.
- PIS/COFINS, saldo acumulado a recuperar, respectivamente, de R\$ 474.510 (quatrocentos e setenta e quatro mil, quinhentos e dez reais), condizente com a contabilidade, e de R\$ 2.185.620 (dois milhões, cento e oitenta e cinco mil, seiscentos e vinte reais). Na contabilidade constou R\$ 2.186.638 (dois milhões, cento e oitenta e seis mil, seiscentos e trinta e oito reais), diferença a maior na contabilidade de R\$ 1.018 (um mil e dezoito reais).

Dezembro de 2020

- ICMS, saldo a recuperar no mês de R\$ 137.200 (cento e trinta e sete mil, duzentos reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade. Contudo, faz-se necessária a conciliação do saldo acumulado.
- PIS/COFINS, saldo acumulado a recuperar, respectivamente, de R\$ 487.086 (quatrocentos e oitenta e sete mil e oitenta e seis reais), condizente com a contabilidade e de R\$ 2.243.549 (dois milhões, duzentos e quarenta e três mil, quinhentos e quarenta e nove reais). Na contabilidade constou R\$ 2.244.567 (dois milhões, duzentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e sessenta e sete reais), diferença a maior na contabilidade de R\$ 1.018 (um mil e dezoito reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO

F. Demais relatórios

60. <u>Foram solicitados o passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando esta Administradora Judicial no aguardo.</u>

II.3. BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA. (SUBSIDIÁRIA)

A. Balanço Patrimonial

61. O **Disponível** não apresentou variações significativas no segundo semestre de 2020, detendo, em dezembro, a importância de R\$ 85 (oitenta e cinco reais), condizente com o extrato disponibilizado.

 Acrescenta-se movimentação de entradas e saídas de aproximadamente R\$
 6 milhões (seis milhões de reais), junto ao Banco Daycoval em dezembro de 2020.

62. Em constante crescimento, desde o início de suas operações, a rubrica de **Contas a Receber** acresceu em R\$ 584.068 (quinhentos e oitenta e quatro mil e sessenta e oito reais) no transcorrer do quarto trimestre, indicando maior volume nas negociações de vendas a prazo, atingindo, em dezembro de 2020, recebíveis de R\$ 1.937.786 (um milhão, novecentos e trinta e sete mil, setecentos e oitenta e seis reais).

 A conciliação, bem como os relatórios de suporte, encontra-se em andamento, conforme Cogestor: "as Recuperandas ainda não apresentam condições sistêmicas para gerar documentação consistente e atender, de forma eficaz, às necessidades de informação através de seu Banco de Dados Informatizado. Os trabalhos para reconstrução do Banco de Dados, assim

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

como a verificação e conciliação dos Lançamentos Contábeis, continuam sendo conduzidos pela empresa de consultoria IDEAL COMPANNY. "

63. No mês de dezembro de 2020, foram reconhecidas antecipações financeiras na importância de R\$ 9.000 (nove mil reais), alocado na rubrica Adiantamentos a funcionários, dos quais, referem-se a empréstimos a funcionários - CD).

64. Os Impostos a Recuperar acresceram em R\$ 191.843 (cento e noventa e um mil, oitocentos e guarenta e três reais), no período de setembro a dezembro de 2020, relativos, principalmente, ao reconhecimento de créditos de ICMS, encerrando o período analisado com créditos compensáveis de R\$ 485.105 (quatrocentos e oitenta e cinco mil, cento e cinco reais), onde 67% se referem a ICMS a recuperar.

No quarto trimestre de 2020, a rubrica de 65. Adiantamento a Fornecedores apresentou acréscimo significativo de R\$ 2.655.184 (dois milhões, seiscentos e cinquenta e cinco mil, cento e oitenta e quatro reais), detendo o saldo de R\$ 4.522.914 (quatro milhões, quinhentos e vinte e dois mil, novecentos e catorze reais) em dezembro. Tais adiantamentos foram realizados para futuro recebimento de produtos.

66. Apresentando aumento significativo de R\$ 110.997.650 (cento e dez milhões, novecentos e noventa e sete mil, seiscentos e cinquenta reais), no período de setembro a dezembro de 2020, os Estoques totalizaram R\$ 1.072.224.164 (um bilhão, setenta e dois milhões, duzentos e vinte e quatro mil, cento e sessenta e quatro reais), equivalente a 98% do ativo total, distribuídos nas seguintes alíneas:

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP

Em R

Estoques	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Entrada de Materiais p/ Industrialização	578.922.355	583.037.356	585.058.475	589.693.317	614.854.376	625.280.855
Entrada p/ Depósito Fechado	309.943.191	320.888.099	318.846.885	304.284.947	322.736.798	362.546.365
Comodato	44.170.039	49.429.952	57.321.154	67.305.886	74.798.519	84.396.943
Total	933.035.585	953.355.407	961.226.513	961.284.150	1.012.389.693	1.072.224.164

- Observa-se que o passivo circulante Estoques de Terceiros e Bens em Comodato totalizaram R\$ 1.072.122.355 (um bilhão, setenta e dois milhões, cento e vinte e dois mil, trezentos e cinquenta e cinco reais) em dezembro de 2020, apontando variação de R\$ 101.808 (cento e um mil, oitocentos e oito reais), sendo necessário a conciliação das contas contábeis, que por se tratar de contas de compensação, o saldo deveria ser R\$ 0,00 (zero reais).
- Ademais, não foram disponibilizados relatórios que sustentem os saldos contábeis apresentados, constando no relatório do Cogestor a necessidade de "conciliação contábil e recontagem física", relativo aos estoques
 - 67. Entre os meses de setembro a dezembro de 2020,

houve:

- Aquisição de <u>máquinas</u>, <u>aparelhos e equipamentos</u> no montante de R\$
 163.139 (cento e sessenta e três mil, cento e trinta e nove reais).
- Aquisição de <u>equipamentos de informática</u>, no valor de R\$ 23.631 (vinte e três mil, seiscentos e trinta e um reais).
- Além do reconhecimento da <u>depreciação</u> mensal, encerrando o exercício de 2020, com saldo <u>líquido</u> de **Imobilizado** de R\$ 15.689.334 (quinze milhões, seiscentos e oitenta e nove mil, trezentos e trinta e quatro reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

Fax: + 39-02 78 44 97

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	950.653.571	971.929.929	980.676.436	981.848.185	1.034.047.913	1.094.868.387
Circulante	934.439.045	955.850.798	964.741.447 966.019.907 1.03		1.018.260.205	1.079.179.053
Disponível	83	129	223	96	105	85
Contas a Receber	1.010.014	1.157.981	1.353.718	1.585.417	1.764.222	1.937.786
Adiantamentos A Funcionários	-	-	-	-	-	9.000
Impostos A Recuperar	168.546	218.970	293.262	352.661	407.980	485.105
Adiantamento A Fornecedor	224.818	1.118.311	1.867.729	2.797.583	3.698.204	4.522.914
Estoque	933.035.585	953.355.407	961.226.513	961.284.150	1.012.389.693	1.072.224.164
Não circulante	16.214.526	16.079.132	15.934.990	15.828.278	15.787.708	15.689.334
Imobilizado	16.214.526	16.079.132	15.934.990	15.828.278	15.787.708	15.689.334
Bens em operação	17.223.520	17.232.268	17.232.268	17.269.698	17.373.270	17.419.038
(-) Depreciação acumulada	- 1.008.994	- 1.153.136	- 1.297.278	- 1.441.420	- 1.585.562	- 1.729.704

68. As obrigações **Fornecedores** com os apresentaram, nos últimos seis meses, pequenas oscilações, tendo, no quarto trimestre de 2020, apontando redução de R\$ 312.790 (trezentos e doze mil, setecentos e noventa reais), indicando maior fluxo de pagamentos de dívidas já constituídas, em relação a aquisição a prazo, perfazendo, em dezembro, saldo de R\$ 1.883.943 (um milhão, oitocentos e oitenta e três mil, novecentos e quarenta e três reais).

Não foram disponibilizados os relatórios de suporte, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020, "os documentos a título de Contas a Pagar encontram-se lançados no Sistema de Controle Padrão das Recuperandas até o dia 31 de dezembro/2019. A necessária conciliação contábil encontra-se em andamento. As conciliações contábeis do período de junho a dezembro/2018, que geraram os Balancetes Mensais de Verificação apontados como inconsistentes, continuam sendo verificadas pela empresa IDEAL COMPANNY. "

69. As Obrigações Tributárias apresentaram, de forma geral, crescimento de R\$ 611.505 (seiscentos e onze mil, quinhentos e cinco reais), entre os meses de setembro a dezembro de 2020, relativos, em maior parte, ao reconhecimento de INSS retido a pagar e PCC (PIS/COFINS/CSLL), encerrando o exercício de 2020 totalizando débitos fiscais de R\$ 2.416.255 (dois milhões, quatrocentos e dezesseis mil, duzentos e cinquenta e cinco reais), sendo que 49% do saldo referem-se ao INSS retido a pagar.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

70. As **Obrigações Trabalhistas** registraram, em dezembro de 2020, aumento de R\$ 442.071 (quatrocentos e quarenta e dois mil e setenta e um reais), em comparação ao montante apresentado em setembro de 2020, relativos, em maior parte, aos <u>encargos sociais</u>, principalmente com <u>INSS</u>, <u>FGTS</u> e <u>IRRF</u>, encerrando o período analisado com montante a pagar de R\$ 2.441.133 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, cento e trinta e três reais), dos quais, 51% referem-se a <u>INSS a pagar</u>.

Ressalta-se que a rubrica **Provisões** apresentaram redução de R\$ 1.790.873 (um milhão, setecentos e noventa mil, oitocentos e setenta e três reais) no quarto trimestre, decorrente do gozo das <u>férias</u> e do pagamento de <u>13º salário</u>, totalizando, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 419.782 (quatrocentos e dezenove mil, setecentos e oitenta e dois reais).

71. Apresentando gradativo crescimento mensal os Adiantamentos de Clientes, acresceram em R\$ 19.403.156 (dezenove milhões, quatrocentos e três mil, cento e cinquenta e seis reais) conjuntamente nos três últimos meses do exercício de 2020, indicando a entrada de recursos financeiros de clientes para futura entrega de produtos/bens, atingindo saldo de R\$ 46.226.820 (quarenta e seis milhões, duzentos e vinte e seis mil, oitocentos e vinte reais) em dezembro de 2020.

72. Apresentando crescimento do montante negativo, em virtude dos **Prejuízos** auferidos até dezembro de 2020, na importância de R\$ 47.741.839 (quarenta e sete milhões, setecentos e quarenta e um mil, oitocentos e trinta e nove reais), o **Patrimônio Líquido** se faz a <u>descoberto</u>, em R\$ 30.641.902 (trinta milhões, seiscentos e quarenta e um mil, novecentos e dois reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO

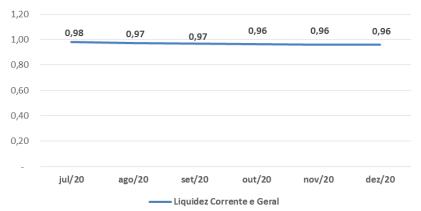
Em R\$

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	950.653.571	971.929.929	980.676.436	981.848.185	1.034.047.913	1.094.868.387
Circulante	953.352.865	982.321.292	996.159.569	1.002.601.011	1.059.669.324	1.125.510.288
Fornecedores	2.101.420	2.283.359	2.196.733	2.402.199	2.240.176	1.883.943
Obrigações Tributárias	1.059.196	1.440.292	1.804.750	2.203.307	2.422.154	2.416.255
Obrigações Trabalhistas	2.126.127	1.830.831	1.999.061	1.740.983	1.827.393	2.441.133
Provisões	- 803.483	2.195.158	2.210.655	2.221.492	1.706.754	419.782
Adiantamento de Clientes	15.935.827	21.318.054	26.823.665	32.850.688	39.184.963	46.226.820
Estoque de Terceiros - PC	888.749.546	903.809.455	903.789.360	893.862.264	937.475.174	987.711.220
Bens em Comodato - PC	44.184.230	49.444.144	57.335.345	67.320.078	74.812.711	84.411.135
Não Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	- 2.699.294	- 10.391.363	- 15.483.133	- 20.752.826	- 25.621.411	- 30.641.902
Capital Social	17.099.937	17.099.937	17.099.937	17.099.937	17.099.937	17.099.937
Resultado do Exercicio	- 19.799.231	- 27.491.300	- 32.583.070	- 37.852.763	- 42.721.348	- 47.741.839

73. Com base nas informações patrimoniais apresentada nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos <u>indicadores de liquidez</u> que, no período analisado, apresentou pequena redução, mantendo situação <u>insatisfatória</u>, contudo, próximo ao ideal, como segue:

A Liquidez Corrente aponta o quanto de recursos em disponíveis e recebíveis a BRABEB possui para liquidar cada real de dívida em curto prazo, enquanto a Liquidez Geral estende a análise ao longo prazo, considerando todos os seus disponíveis e realizáveis para fazer frente a todas as obrigações, desconsiderando os ativos imobilizados. Dessa maneira, encerrou o exercício de 2020, com capacidade de liquidação de R\$ 0,96 (noventa e seis centavos de real), para cada real devido, em ambas análises de para cada real de obrigação.





Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

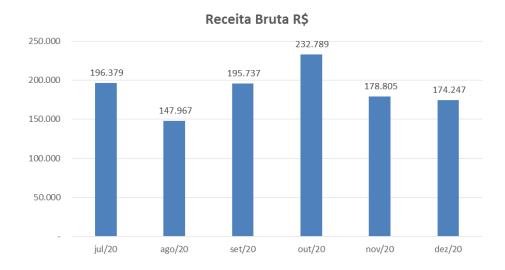


74. O Índice de Endividamento apresentou pequeno aumento em dezembro, encerrando o exercício de 2020 com situação insatisfatória, vez que as dívidas superam em 3% a totalidade de seus bens e direitos.

Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento Geral	100%	101%	102%	102%	102%	103%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

75. Auferiu de forma acumulada, até dezembro de 2020, **Receita** na importância de R\$ 1.944.651 (um milhão, novecentos e guarenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e um reais).



Nota-se pico de faturamento, em outubro de 2020. Contudo, nos meses seguintes, apresentaram consecutivas quedas.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM/MM/JP

76. Os **Custos** encerraram o exercício de 2020 totalizando R\$ 3.009.124 (três milhões, nove mil, cento e vinte e quatro reais), os quais referem-se integralmente a <u>combustíveis e lubrificantes</u>.

 Observa-se que os Custos ultrapassaram a Receita líquida auferida, não restando margem para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras, sendo necessário maiores esclarecimentos.

77. As **Despesas com Pessoal** representam 44% das <u>despesas operacionais</u>, de forma acumulada, até dezembro de 2020, equivalente a R\$ 20.365.459 (vinte milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais).

 Nota-se que a variação no último trimestre de 2020 refere-se, principalmente, a férias e 13º salários.

78. As **Despesas Gerais** representam 52% das <u>despesas operacionais</u>, de forma acumulada, até dezembro de 2020 equivalente a R\$ 24.340.950 (vinte e quatro milhões, trezentos e quarenta mil, novecentos e cinquenta reais), sendo os maiores gastos relativos à <u>mão de obra terceirizada</u>, <u>segurança do trabalho, manutenção de máquinas e equipamentos</u> e <u>manutenção de caminhões</u>.

79. As **Despesas Tributárias** encerraram dezembro de 2020 totalizando a importância de R\$ 19.864 (dezenove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), relativas, principalmente, a <u>impostos e taxas diversas</u>, sem detalhamento.

80. As despesas com **Amortização/Depreciação** apresentaram mensalmente a quantia de R\$ 144.142 (cento e quarenta e quatro mil, cento e quarenta e dois reais), encerrando o exercício de 2020 com R\$ 1.729.704 (um milhão, setecentos e vinte e nove mil, setecentos e quatro reais), representando 4% das <u>despesas operacionais</u>.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



81. As **Despesas Financeiras** totalizaram R\$ 42.718

(quarenta e dois mil, setecentos e dezoito reais) até dezembro de 2020, composto integralmente por <u>tarifas bancárias</u>. As **Receitas Financeiras** somaram R\$ 29.409 (vinte e nove mil, quatrocentos e nove reais) até dezembro de 2020, composto integralmente por <u>juros ativos</u>.

82. O Resultado do Exercício de 2020 foi Prejuízo

Contábil de R\$ 47.741.839 (quarenta e sete milhões, setecentos e quarenta e um mil, oitocentos e trinta e nove reais), decorrente do alto custo produtivo, baixo faturamento e altos dispêndios oriundos da atividade, principalmente relacionados com o pessoal.

Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado		jul/20	ago/20	set/20		out/20	nov/20		dez/20		2020
Receita Bruta		196.379	147.967	195.737		232.789	178.80	5	174.247		1.944.651
(-) Deduções	-	20.086	- 14.411	- 20.529	-	25.441	- 22.08	4 -	19.836	-	208.078
Receita Liquida		176.293	133.556	175.209		207.348	156.72	1	154.411		1.736.572
(-) Custo	-	365.642	- 264.023	- 363.272	-	308.399	- 303.90	0 -	303.737	-	3.009.124
Lucro Bruto	-	189.349	- 130.467	- 188.064	-	101.051	- 147.17	9 -	149.326	-	1.272.552
Despesas Operacionais	-	4.477.602	- 7.559.149	- 4.902.386	-	5.164.556	- 4.720.43	8 -	4.862.135	-	46.455.978
(-) Despesas com pessoal	-	1.774.964	- 4.578.225	- 1.875.765	-	1.693.397	- 1.382.58	6 -	1.473.765	-	20.365.459
(-) Despesas Gerais	-	2.558.281	- 2.836.354	- 2.882.275	-	3.326.118	- 3.182.62	2 -	3.244.229	-	24.340.950
(-) Despesas Tributarias	-	215	- 428	- 204	-	899	- 11.08	8	-	-	19.864
(-) Amortização/Depreciação	-	144.142	- 144.142	- 144.142	-	144.142	- 144.14	2 -	144.142	-	1.729.704
Resultado Operacional	-	4.666.952	- 7.689.616	- 5.090.449	-	5.265.608	- 4.867.61	7 -	5.011.462	-	47.728.529
Despesas Não Operacionais		3.251	- 2.453	- 1.321	-	4.086	- 96	7 -	9.029	-	13.309
(-) Despesas financeiras	-	634	- 8.007	- 6.473	-	9.067	- 9.12	4 -	9.029	-	42.718
Receita Financeira		3.885	5.553	5.152		4.981	8.15	7	-		29.409
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-	4.663.701	- 7.692.069	- 5.091.770	-	5.269.693	- 4.868.58	5 -	5.020.491	-	47.741.839
(-) IRPJ e CSLL		-	-	-		-		-	-		-
Resultado do Periodo	-	4.663.701	- 7.692.069	- 5.091.770	-	5.269.693	- 4.868.58	5 -	5.020.491	-	47.741.839

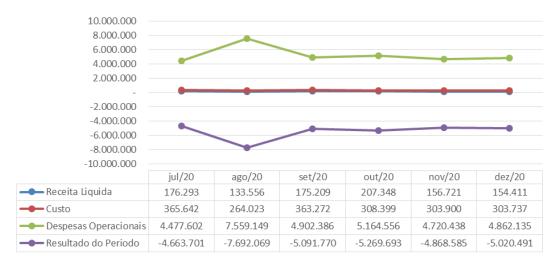
83. Em análise ao Resumo da DRE, temos:

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



Resumo da DRE (R\$)



- Receita Líquida X Custo: Os Custos mantiveram-se estáveis, assim como a Receita Líquida. Contudo, superior ao montante mensal líquido faturado.
- Receita Líquida X Despesas Operacionais: As Despesas Operacionais não acompanharam a estabilidade da Receita Líquida, apresentando oscilações mensais, tendo pico de realização em agosto de 2020.
- Receita Líquida X Resultado: O Resultado do Período reflete, principalmente, a flutuação das Despesas Operacionais, apresentando similaridade, não estando diretamente relacionado a tendência estável da Receita Líquida.

C. Fluxo de Caixa

84. Não foram disponibilizados os **Fluxos de Caixa**, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários."

D. Funcionários

85. Foram disponibilizados para os meses de outubro a dezembro de 2020: guias de FGTS, GPS e IR, resumo da folha de pagamento e provisões, encerrando o mês de dezembro de 2020, com 314 (trezentos e catorze) colaboradores - transferidos da **BRABEP – BRASIL BEBIDAS EIRELLI**.

Funcionários	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Quantidade	329	324	323	319	321	314

Fonte: Folha total

 Nota-se, abaixo, que o saldo das movimentações de admissões e demissões, apresentou variação, com o saldo do resumo da folha de pagamento, dos quais, solicita-se esclarecimentos:

Funcionários	jul/20	ago/20	set/20	20 out/20 n		dez/20
Saldo Inicial	336	331	330	326	326	322
Admissão	0	0	0	0	1	0
Demissão	5	1	4	0	5	0
Saldo Final	331	330	326	326	322	322
Variação	2	6	3	7	1	8

E. Impostos

86. Foram disponibilizados, no período analisado, o livro de entrada, livro de saída, livro de serviços tomados, além do Sped Contribuição dos meses de agosto, outubro e novembro de 2020, e Sped Fiscal dos meses de setembro e novembro de 2020, e apurações de:

Outubro de 2020

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65 Fax: + 39-02 78 44 97

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

Itália



- ICMS, da BRABEB CD, saldo acumulado a recuperar de R\$ 242.515 (duzentos e quarenta e dois mil, quinhentos e quinze reais), mesmo saldo na contabilidade.
- ICMS, da BRABEB fábrica, saldo no mês a recolher de R\$ 3.853 (três mil, oitocentos e cinquenta e três reais), condizente com a movimentação na contabilidade.
- IPI, da BRABEB fábrica, saldo acumulado a recuperar de R\$ 4 (quatro reais), condizente com o saldo acumulado na contabilidade.
- o PIS/COFINS, com saldo acumulado a recuperar de R\$ 19.367 (dezenove mil, trezentos e sessenta e sete reais) e de R\$ 89.205 (oitenta e nove mil, duzentos e cinco reais), mesmo saldo de movimentação na contabilidade, contudo faz-se necessário a conciliação do saldo acumulado.

Novembro de 2020

- o ICMS, da BRABEB CD, saldo acumulado a recuperar de R\$ 284.183 (duzentos e oitenta e quatro mil, cento e oitenta e três reais), mesmo saldo na contabilidade.
- ICMS, da BRABEB fábrica, saldo no mês a recolher de R\$ 2.808 (dois mil, oitocentos e oito reais), mesmo saldo de movimentação na contabilidade.
- o IPI, da BRABEB fábrica, saldo acumulado a recuperar de R\$ 4 (quatro reais), condizente com o saldo acumulado na contabilidade.
- PIS/COFINS, com saldo acumulado a recuperar de R\$ 21.802 (vinte e um mil, oitocentos e dois reais) e de R\$ 100.421 (cem mil, quatrocentos e vinte e um reais), mesmo saldo de movimentação na contabilidade, contudo faz-se necessário a conciliação do saldo acumulado.

Dezembro de 2020

ICMS, da BRABEB CD, saldo acumulado a recuperar de R\$ 327.121 (trezentos e vinte e sete mil, cento e vinte e um reais), mesmo saldo na contabilidade.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP

- ICMS, da BRABEB fábrica, saldo no mês a recolher de R\$ 1.076 (um mil e setenta e seis reais), mesmo saldo de movimentação na contabilidade.
- IPI, da BRABEB fábrica, saldo acumulado a recuperar de R\$ 4 (quatro reais), condizente com o saldo acumulado na contabilidade.
- PIS/COFINS, com saldo acumulado a recuperar, de R\$ 25.025 (vinte e cinco mil e vinte e cinco reais) e de R\$ 115.267 (cento e quinze mil, duzentos e sessenta e sete reais), condizente com a movimentação na contabilidade, contudo faz-se necessário a conciliação do saldo acumulado.

F. Demais relatórios

87. <u>Foram solicitados o passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando esta Administradora Judicial, no aguardo.</u>

II.4. EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.

A. Balanço Patrimonial

88. O **Disponível** apresentou crescimento no transcorrer do quarto trimestre de 2020, no montante de R\$ 2.791.175 (dois milhões, setecentos e noventa e um mil, cento e setenta e cinco reais), atingindo, em dezembro, a importância de R\$ 15.814.815 (quinze milhões, oitocentos e catorze mil, oitocentos e quinze reais), dos quais 54% referem-se a <u>aplicações financeiras</u>, 45% a bancos conta movimento e o restante ao <u>caixa</u>, este sem movimentação a longa data.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

- As <u>Aplicações Financeiras</u> mantidas junto ao banco Daycoval registraram, em dezembro de 2020, a importância de R\$ 8.596.155 (oito milhões, quinhentos e noventa e seis mil, cento e cinquenta e cinco reais), dos quais aguarda-se os extratos bancários.
- As <u>Contas Correntes</u> somaram a importância de R\$ 7.083.471 (sete milhões, oitenta e três mil, quatrocentos e setenta e um reais) em dezembro de 2020, dos quais foram disponibilizados parcialmente os extratos bancários, totalizando R\$ 316.233 (trezentos e dezesseis mil, duzentos e trinta e três reais), condizente com os saldos na contabilidade, restando pendente o extrato do banco Daycoval.
- <u>Caixa</u>, mantendo saldo de R\$ 135.189 (cento e trinta e cinco mil, cento e oitenta e nove reais) em dezembro de 2020.

89. No período de setembro a dezembro de 2020, houve aumento de R\$ 9.131.522 (nove milhões, cento e trinta e um mil, quinhentos e vinte e dois reais), nos recebíveis de **Clientes**, tendo a maior variação ocorrida no mês de novembro, reflexo do aumento de vendas no mesmo período, encerrando o exercício de 2020 com saldo a receber de R\$ 85.783.532 (oitenta e cinco milhões, setecentos e oitenta e três mil, quinhentos e trinta e dois reais).

- A conciliação, bem como os relatórios de suporte, encontram-se em andamento, conforme Cogestor: "as Recuperandas ainda não apresentam condições sistêmicas para gerar documentação consistente e atender, de forma eficaz, às necessidades de informação através de seu Banco de Dados Informatizado. Os trabalhos para reconstrução do Banco de Dados, assim como a verificação e conciliação dos Lançamentos Contábeis, continuam sendo conduzidos pela empresa de consultoria IDEAL COMPANNY."
- Cabe mencionar, conforme informado no relatório da Newport Consulting, a
 EMPARE EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES e MAXXI
 BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO são as únicas detentoras do contas
 a receber do GRUPO, pois ambas emitem as notas fiscais para os clientes.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

90. A rubrica de **Bloqueio Judicial** apresentou movimentação de entrada e saída no valor de R\$ 9.629 (nove mil, seiscentos e vinte e nove reais), no último bimestre, mantendo a importância de R\$ 24.159.268 (vinte e quatro milhões, cento e cinquenta e nove mil, duzentos e sessenta e oito reais), em dezembro de 2020.

91. Os Impostos a Recuperar representam 13% do ativo total em dezembro de 2020, mantendo constante crescimento no período analisado. Entre os meses de setembro a dezembro de 2020, acresceram em R\$ 17.175.987 (dezessete milhões, cento e setenta e cinco mil, novecentos e oitenta e sete reais), sendo a maior parte relativos ao reconhecimento do IPI a recuperar, encerrando o exercício com saldo compensável de R\$ 159.506.891 (cento e cinquenta e nove milhões, quinhentos e seis mil, oitocentos e noventa e um reais), dos quais 81% referem-se a crédito de IPI. Ademais, observam-se outros R\$ 271.096 (duzentos e setenta e um mil e noventa e seis reais) na rubrica de Impostos a **Restituir**, referente a <u>ICMS</u>, sem movimentação no período analisado.

92. Os **Adiantamentos a Fornecedores** mantiveram tendência crescente nos últimos seis meses, tendo, no quarto trimestre, registrado aumento de R\$ 37.032.910 (trinta e sete milhões, trinta e dois mil, novecentos e dez reais), em virtude de antecipações financeiras para recebimento futuro de bens, mercadorias e/ou serviços, somando, em dezembro de 2020, R\$ 443.811.531 (quatrocentos e quarenta e três milhões, oitocentos e onze mil, quinhentos e trinta e um reais), equivalente a 37% do ativo total.

93. Os **Estoques** correspondem a 37% do ativo total, em dezembro de 2020. Observa-se acréscimo da quantia de R\$ 62.471.446 (sessenta e dois milhões, quatrocentos e setenta e um mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) no transcorrer dos meses de setembro a dezembro de 2020, decorrente, principalmente, da alínea matéria-prima, perfazendo o saldo de R\$ 442.415.331 (quatrocentos e quarenta e dois milhões, quatrocentos e quinze mil, trezentos e trinta

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97



e um reais), distribuídos em: 98,5% em <u>matéria-prima</u>, 1,5% em <u>produtos acabados</u>, e o restante em <u>matéria – prima em poder de terceiros</u>, <u>frutox</u> e <u>açúcar cristal</u>.

Nota-se que a rubrica de Estoques – Compensação no <u>ativo circulante</u> e no <u>passivo circulante</u> apresentaram, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 25.326.241 (vinte e cinco milhões, trezentos e vinte e seis mil, duzentos e quarenta e um reais) que, ao totalizarem, se anulam.

No quarto trimestre de 2020, o Imobilizado bruto 94. apresentou aumento de R\$ 28.286 (vinte e oito mil, duzentos e oitenta e seis reais), relativos a aquisição de máquinas, aparelhos e equipamentos no valor de R\$ 30.201 (trinta mil, duzentos e um reais) e baixa de R\$ 1.914 (um mil, novecentos e catorze reais), dos quais se fazem necessário maiores esclarecimentos, totalizando, em dezembro, saldo bruto de R\$ 19.117.435 (dezenove milhões, cento e dezessete mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), sendo 99,8% composto por máquinas, aparelhos e equipamentos. Ademais, as <u>depreciações</u> estão sendo reconhecidas mensalmente, estando 60% dos bens depreciados, restando, em dezembro de 2020, saldo líquido de R\$ 7.683.779 (sete milhões, seiscentos e oitenta e três mil, setecentos e setenta e nove reais).

Em R\$						
Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	910.965.319	953.677.532	984.485.639	1.003.782.584	1.110.741.279	1.204.840.768
Circulante	901.835.012	944.750.624	975.866.931	995.462.576	1.102.729.470	1.197.118.372
Disponível	16.071.885	18.330.672	13.023.640	14.633.346	14.852.962	15.814.815
Clientes	63.374.199	56.560.747	76.652.011	75.506.573	85.628.223	85.783.532
Bloqueio Judicial	24.159.268	24.159.268	24.159.268	24.159.268	24.168.897	24.159.268
Adiantamentos A Funcionários	4.805	29.666	29.666	29.666	29.666	29.666
Impostos A Recuperar	138.883.584	141.704.283	142.330.904	144.663.559	154.833.421	159.506.891
Adiantamento A Fornecedor	383.369.840	397.650.568	406.778.620	416.278.315	429.213.359	443.811.531
Impostos A Restituir	271.096	271.096	271.096	271.096	271.096	271.096
Estoque	359.975.069	373.875.605	379.943.885	395.000.857	426.529.119	442.415.331
Estoque - Compensação - ac	- 84.274.733	- 67.831.281	- 67.322.159	- 75.080.103	- 32.797.273	25.326.241
Não circulante	9.130.307	8.926.907	8.618.708	8.320.008	8.011.809	7.722.396
Mutuos a Receber	38.617	38.617	38.617	38.617	38.617	38.617
Imobilizado	9.091.690	8.888.290	8.580.091	8.281.391	7.973.192	7.683.779
Bens em operação	18.984.348	19.089.148	19.089.148	19.098.648	19.098.648	19.117.435
(-) Depreciação acumulada	- 9.892.659	- 10.200.858	- 10.509.058	- 10.817.257	- 11.125.457	- 11.433.656

95. As dívidas da recuperanda estão integralmente registradas no <u>curto prazo</u>, sendo, a maior parte, decorrentes das operações com seus **Fornecedores**, que mantiveram tendência crescente nos últimos seis meses.

Itália

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

www.lasproconsultores.com.br

Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

Fone: + 39-02 79 47 65 Fax: + 39-02 78 44 97 Destaca-se, em dezembro de 2020, aumento de R\$ 130.062.830 (cento e trinta milhões, sessenta e dois mil, oitocentos e trinta reais), em comparação ao mês de setembro de 2020, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamento de dívidas já existentes, encerrando o período analisado com saldo a pagar de R\$ 1.128.679.037 (um bilhão, cento e vinte e oito milhões, seiscentos e setenta e nove mil e trinta e sete reais).

• Não foram disponibilizados os relatórios de suporte, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020, "os documentos a título de Contas a Pagar encontram-se lançados no Sistema de Controle Padrão das Recuperandas até o dia 31 de dezembro/2019. A necessária conciliação contábil encontra-se em andamento. As conciliações contábeis do período de junho a dezembro/2018, que geraram os Balancetes Mensais de Verificação apontados como inconsistentes, continuam sendo verificadas pela empresa IDEAL COMPANNY."

96. No último trimestre de 2020, houve aumento nos **Adiantamentos de Clientes** no montante de R\$ 940.110 (novecentos e quarenta mil, cento e dez reais), relativos à entrada de recursos financeiros dos clientes, para futura entrega de bens/produtos, totalizando R\$ 27.347.483 (vinte e sete milhões, trezentos e quarenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e três reais) em dezembro.

97. As **Obrigações Tributárias** apresentaram, de setembro a dezembro de 2020, redução de R\$ 5.373.196 (cinco milhões, trezentos e setenta e três mil, cento e noventa e seis reais), relativos, principalmente, a movimentação de <u>ICMS</u>, encerrando o período analisado com saldo tributário a pagar de R\$ 11.441.633 (onze milhões, quatrocentos e quarenta e um mil, seiscentos e trinta e três reais), equivalente a 1% da <u>dívida total</u>, dos quais 62% estão relacionados a dívidas com ICMS.

98. As **Obrigações Trabalhistas** decresceram R\$ 119.255 (cento e dezenove mil, duzentos e cinquenta e cinco reais), entre setembro a dezembro de 2020, relativos, principalmente, a <u>provisão de férias e 13º salários</u>,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



encerrando o período analisado com saldo de R\$ 1.738.744 (um milhão, setecentos e trinta e oito mil, setecentos e quarenta e quatro reais), dos quais 52% estão relacionados a valores de férias a pagar.

99. No mês de julho de 2020, foram baixados integralmente os valores dos **Empréstimos Bancários**, relativos ao cheque especial do Banco Safra, encerrando o exercício de 2020, com saldo de R\$ 0,00 (zero reais).

100. As oscilações no saldo do **Patrimônio Líquido** ocorrem em virtude dos **Resultados** mensais auferidos, encerrando o exercício de 2020 com R\$ 10.307.629 (dez milhões, trezentos e sete mil, seiscentos e vinte e nove reais), atingindo **Lucro Acumulado** de R\$ 10.207.629 (dez milhões, duzentos e sete mil, seiscentos e vinte e nove reais), relativos a exercícios anteriores, até dezembro.

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	910.965.319	953.677.532	984.485.639	1.003.782.584	1.110.741.279	1.204.840.768
Circulante	904.553.634	947.766.803	976.374.249	994.646.699	1.100.330.862	1.194.533.139
Fornecedores	946.974.882	974.167.964	998.616.206	1.028.996.066	1.092.593.869	1.128.679.037
Emprestimos Bancarios	1.156	-	-	-	-	=
Adiantamento de Clientes	25.880.373	26.128.973	26.407.373	26.780.873	27.028.283	27.347.483
Obrigações Tributárias	14.084.629	13.407.455	16.814.829	12.099.852	11.714.122	11.441.633
Obrigações Trabalhistas	1.887.326	1.893.691	1.858.000	1.850.011	1.791.860	1.738.744
Estoque - Compensação - pc	- 84.274.733	- 67.831.281	- 67.322.159	- 75.080.103	- 32.797.273	25.326.241
Não Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	6.411.685	5.910.728	8.111.389	9.135.886	10.410.417	10.307.629
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	5.000.351	5.000.351	5.000.351	5.000.351	5.000.351	5.000.351
Resultado do Exercicio	1.311.334	810.377	3.011.038	4.035.535	5.310.066	5.207.278

101. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos <u>indicadores de liquidez</u> que, no período analisado, manteve situação <u>satisfatória</u>, como segue:

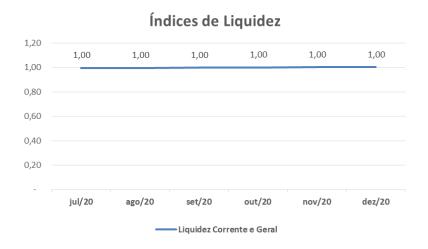
 A Liquidez Corrente mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo com os disponíveis e recebíveis do mesmo período, enquanto que a Liquidez Geral estende a análise ao longo prazo, considerando todos os seus disponíveis e realizáveis para fazer frente a todas as obrigações,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



desconsiderando os ativos imobilizados e as transações entre partes relacionadas. Dessa maneira, encerrou dezembro de 2020 com capacidade de liquidação de 1,00 (um real) para cada real devido, em ambas análises.



102. O **Índice de Endividamento** não apresentou variação nos meses analisados, encerrando o exercício de 2020 com situação <u>satisfatória</u>, vez que a avaliação dos ativos, incluindo os bens imobilizados, supera as dívidas em 1% em dezembro de 2020.

Em %						
Indicadores	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Endividamento Geral	99%	99%	99%	99%	99%	99%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

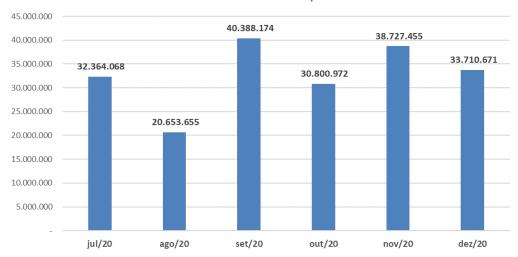
103. De forma acumulada, até dezembro de 2020, a **EMPARE** registrou **Receitas** na importância de R\$ 337.183.950 (trezentos e trinta e sete milhões, cento e oitenta e três mil, novecentos e cinquenta reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO

Receita Bruta R\$



 Nota-se crescimento nas vendas no último trimestre analisado, em relação à média mensal do exercício de 2020, de aproximadamente R\$ 28 milhões (vinte e oito milhões de reais), sendo o maior aumento em novembro de 2020.

104. As **Deduções de Venda** totalizaram, no exercício de 2020, R\$ 127.786.215 (cento e vinte e sete milhões, setecentos e oitenta e seis mil, duzentos e quinze reais), equivalente a 38% da **Receita Bruta**, restando **Receita Líquida** de R\$ 209.397.735 (duzentos e nove milhões, trezentos e noventa e sete mil, setecentos e trinta e cinco reais), para cobrir os gastos operacionais e financeiros.

105. Os **Custos** consumiram 99% da <u>receita líquida</u> obtida, sendo o gasto de maior relevância, encerrando o exercício de 2020 com o montante de R\$ 207.165.620 (duzentos e sete milhões, cento e sessenta e cinco mil, seiscentos e vinte reais), dos quais 99,9% referem-se a <u>insumos</u>.

106. As **Despesas Gerais** foram os maiores dispêndios, após os **Custos**, encerrando o exercício de 2020 com gastos de R\$ 13.155.730

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



(treze milhões, cento e cinquenta e cinco mil, setecentos e trinta reais), onde 40% estão relacionados a gastos com <u>mão de obra terceirizada</u>.

 Nota-se variação nos meses analisados, decorrente, principalmente, da variação de gastos com <u>manutenção de máquinas</u>.

107. As **Despesas de Vendas** somaram, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 3.591.957 (três milhões, quinhentos e noventa e um mil, novecentos e cinquenta e sete reais), relativos à <u>bonificação</u>, <u>representação comercial</u> e <u>propaganda e publicidade</u>.

 Nota-se variação, no último trimestre analisado, relativos principalmente com a variação de gastos com <u>bonificação</u>.

108. As **Despesas com Pessoal** encerraram o exercício de 2020 acumulando gastos de R\$ 2.815.552 (dois milhões, oitocentos e quinze mil, quinhentos e cinquenta e dois reais).

 Nota-se variações nos meses analisados, relativas principalmente com despesas com salários.

109. As **Despesas Financeiras** encerraram o exercício de 2020, totalizando R\$ 1.538.806 (um milhão, quinhentos e trinta e oito mil, oitocentos e seis reais), dos quais, 81% referem-se a <u>descontos concedidos</u>.

110. As **Receitas Financeiras** somaram a importância de R\$ 179.049 (cento e setenta e nove mil e quarenta e nove reais), no exercício de 2020, sendo 58% relativo a <u>descontos obtidos</u>.

111. A rubrica de **Outras Receitas Operacionais** atingiu o montante de R\$ 27.711.330 (vinte e sete milhões, setecentos e onze mil, trezentos e trinta reais) de forma acumulada, até dezembro de 2020, sendo que 99% relativa a <u>credito presumido IPI – ZFM</u> e o restante a <u>venda de sucata</u>, onde:

 Em setembro de 2020, a alínea <u>venda de sucata – matriz</u> perfaz o saldo de R\$ 155.310 (cento e cinquenta e cinco mil, trezentos e dez reais), dos quais,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



foram disponibilizadas as notas fiscais que suportam o montante acumulado de janeiro a setembro de 2020, onde, conforme os gestores, "nas notas vêm a descrição de papelão, pallets, pois tratam-se lixo, ou seja, pallets quebrados que não servem para o uso, caixa de papelão antiga, geralmente que vem de nossos fornecedores.", indicando tratar-se de materiais de uso e consumo, que servem para transporte de produtos/materiais.

 Para os meses de outubro a dezembro de 2020, apresentaram receita de venda de sucata – matriz, no total de R\$ 48.624 (quarenta e oito mil, seiscentos e vinte e quatro reais), dos quais aguardam-se a documentação suporte.

112. O Resultado do Exercício de 2020, foi de Lucro

Contábil na importância de R\$ 5.207.278 (cinco milhões, duzentos e sete mil, duzentos e setenta e oito reais), sendo 42% constituído em setembro de 2020.

 Nota-se que as <u>despesas operacionais</u> ultrapassaram o <u>lucro bruto</u>, contudo, a empresa auferiu <u>lucro contábil</u>, decorrente do <u>crédito presumido IPI</u>, alocado na rubrica outras receitas.

Em	R\$	-	mensal
----	-----	---	--------

Demonstração do resultado		jul/20	ago/	20	set/20		out/20	nov/2	:0		dez/20		2020
Receita		32.364.068	20.6	53.655	40.388.17	4	30.800.972	38.72	7.455		33.710.671	-	337.183.950
(-) Dedução de venda	-	12.438.583	- 8.3	75.668	15.380.71	1 -	11.769.856	- 14.12	9.957	-	12.473.575	-	127.786.215
Receita Liquida		19.925.485	12.2	77.987	25.007.46	2	19.031.115	24.59	7.499		21.237.096		209.397.735
(-) Custo	-	19.792.406	- 12.6	93.324	22.771.72	3 -	17.958.033	- 25.85	7.521	-	22.514.031	-	207.165.620
Lucro Bruto		133.079	- 4	15.337	2.235.73	9	1.073.082	- 1.26	0.022	-	1.276.934		2.232.115
Despesas Operacionais	-	1.839.410	- 1.9	30.042	1.937.98	В -	1.894.815	- 2.28	6.918	 -	1.778.451	-	23.376.409
(-) Despesa com Pessoal	-	212.849	- 2	65.243 -	248.24	8 -	266.367	- 32	6.833	-	204.407	-	2.815.552
(-) Despesas Gerais	-	1.069.199	- 1.0	00.451	1.049.32	4 -	957.068	- 1.03	0.335	-	980.627	-	13.155.730
(-) Despesa de Venda	-	246.059	- 2	70.168	329.11	2 -	360.031	- 61	8.295	-	281.962	-	3.591.957
(-) Despesas Tributarias	-	3.104	-	85.980 -	3.10	4 -	3.150	-	3.256	-	3.256	-	114.563
(-) Depreciação/Amortização	-	308.199	- 3	08.199 -	308.19	9 -	308.199	- 30	8.199	-	308.199	-	3.698.607
Resultado Operacional	-	1.706.332	- 2.3	45.379	297.75	1 -	821.733	- 3.54	6.940	-	3.055.385	-	21.144.294
Despesas não operacionais		2.866.275	1.8	44.422	1.902.90	9	1.846.229	4.82	1.471		2.952.598	-	26.351.572
(-) Despesa Financeira		861.189	- 1	51.901 -	108.60	9 -	147.979	- 13	7.058	-	46.218	-	1.538.806
Receita Financeira		25.676		7.848	20.11	0	17.179	1	5.859		6.463	-	179.049
Outras Receitas		1.979.410	1.9	88.476	1.991.40	9	1.977.029	4.94	2.671		2.992.353		27.711.330
Resultado antes do IRPJ e CSLL		1.159.944	- 5	00.956	2.200.66	1	1.024.496	1.27	4.531	-	102.788		5.207.278
(-) IRPJ e CSLL		-		- 1	-		-		-		-		-
Resultado do Periodo		1.159.944	- 5	00.956	2.200.66	1	1.024.496	1.27	4.531	-	102.788		5.207.278

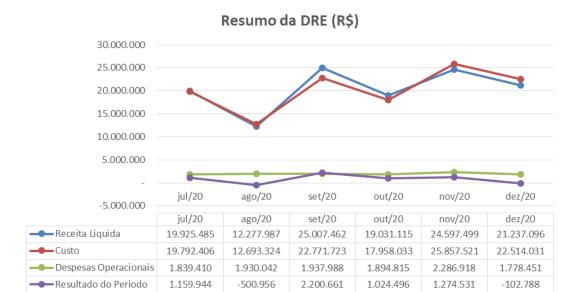
113. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97





- Receita Líquida X Custo: Os Custos acompanharam a flutuação da Receita Líquida nos últimos seis meses, indicando que estão diretamente ligados. Contudo, observa-se, nos meses de agosto, novembro e dezembro de 2020, se fizeram superior ao faturamento líquido.
- Receita Líquida X Despesas Operacionais: Enquanto a Receita Líquida apresenta oscilações mensais, as Despesas Operacionais mantiveram-se de forma geral linear, indicando que a realização dos gastos operacionais não está diretamente relacionada ao montante líquido faturado.
- Receita Líquida X Resultado do Período: O Resultado do Período apresenta leve similaridade com a flutuação da Receita Líquida, contudo, devido à pouca margem auferida após a absorção dos custos e gastos operacionais incorridos, reflete a realização resultado não operacional, advindo da rubrica de Outras Receitas.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



C. Fluxo de Caixa

114. Não foram disponibilizados os **Fluxos de Caixa**, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa, será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários."

D. Funcionários

115. Foram disponibilizadas para os meses de outubro a dezembro de 2020, as guias de FGTS, GPS e IR, folha de pagamento e de prólabore, totalizando, em dezembro de 2020, 54 (cinquenta e quatro) colaboradores.

Funcionarios	rios jul/20		set/20	out/20	nov/20 dez/20		
Quantidade	59	59	59	55	53	54	

 Nota-se, abaixo, que o saldo da movimentação de admissão e demissão dos colaboradores, apresenta variação com o resumo da folha de pagamento, dos quais, solicita-se maiores esclarecimentos.

Funcionários	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Saldo Inicial	37	36	32	26	25	24
Admissão				1		2
Demissão	1	4	6	2	1	1
Saldo Final	36	32	26	25	24	25
Variação	-23	-27	-33	-30	-29	-29

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

E. Impostos

116. Foram disponibilizados, relativo ao período de outubro a dezembro de 2020, o livro de entrada, livro de saída, livro de serviços tomados, além do Sped Contribuição e Sped Fiscal, dos meses de setembro a novembro de 2020, e apuração de:

• Outubro de 2020

- ICMS, constando saldo a recolher no mês de R\$ 91.422 (noventa e um mi, quatrocentos e vinte e dois reais), sendo necessário o livro razão, para a conferência junto a contabilidade;
- ICMS ST, constando saldo a recolher no mês de R\$ 1.407.944 (um milhão, quatrocentos e sete mil, novecentos e quarenta e quatro reais), sendo necessário o livro razão, para a conferência junto a contabilidade;
- ICMS filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 381.007 (trezentos e oitenta e um mil e sete reais), e na contabilidade constou saldo a maior de R\$ 10.950 (dez mil, novecentos e cinquenta reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil;
- ICMS ST filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 7.112 (sete mil, cento e doze reais), condizente com o saldo registrado na contabilidade;
- IPI matriz e filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$
 122.038.959 (cento e vinte e dois milhões, trinta e oito mil, novecentos e cinquenta e nove reais), mesmo saldo na contabilidade;
- PIS/COFINS, constando saldo a recolher no mês de R\$ 0,00 (zero reais).

Novembro de 2020

ICMS matriz e filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$
 2.834.380 (dois milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, trezentos e

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

oitenta reais); condizente com o saldo acumulado a recuperar na contabilidade;

- ICMS ST filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 7.112 (sete mil, cento e doze reais), condizente com o saldo registrado na contabilidade;
- ICMS ST, constando saldo a recolher no mês de R\$ 1.174.600 (um milhão, cento e setenta e quatro mil, seiscentos reais), sendo necessário o livro razão, para a conferência junto a contabilidade;
- O IPI matriz e filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 126.832.761 (cento e vinte e seis milhões, oitocentos e trinta e dois mil, setecentos e sessenta e um reais), e na contabilidade está a maior em R\$ 91.422 (noventa e um mil, quatrocentos e vinte e dois reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil;
- PIS/COFINS, constando saldo acumulado a recuperar, respectivamente, de R\$ 4.094.722 (quatro milhões, noventa e quatro mil, setecentos e vinte e dois reais), e de R\$ 19.057.239 (dezenove milhões, cinquenta e sete mil, duzentos e trinta e nove reais), e na contabilidade está a maior respectivamente em R\$ 3.784 (três mil, setecentos e oitenta e quatro reais), e de R\$ 6.473 (seis mil, quatrocentos e setenta e três reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

Dezembro de 2020

- ICMS matriz e filial, constando saldo a recuperar de R\$ 3.419.265 (três milhões, quatrocentos e dezenove mil, duzentos e sessenta e cinco reais), e na contabilidade está a maior em R\$ 10.949 (dez mil, novecentos e quarenta e nove reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil;
- ICMS ST matriz, constando saldo a recolher de R\$ 959.391 (novecentos e cinquenta e nove mil, trezentos e noventa e um reais), sendo necessário o livro razão, para a conferência junto a contabilidade;

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



- ICMS ST filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$ 7.111 (sete mil, cento e onze reais), condizente com o saldo contábil na alínea "ICMS – ST".
- IPI matriz e filial, constando saldo acumulado a recuperar de R\$
 129.820.279 (cento e vinte e nove milhões, oitocentos e vinte mil,
 duzentos e setenta e nove reais), e na contabilidade está a maior em
 R\$ 91.422 (noventa e um mil, quatrocentos e vinte e dois reais), sendo
 necessário a conciliação da conta contábil;
- PIS/COFINS, constando saldo acumulado a recuperar, respectivamente, de R\$ 4.289.917 (quatro milhões, duzentos e oitenta e nove mil, novecentos e dezessete reais), e de R\$ 19.963.111 (dezenove milhões, novecentos e sessenta e três mil, cento e onze reais), e na contabilidade está a maior respectivamente em R\$ 3.784 (três mil, setecentos e oitenta e quatro reais), e de R\$ 6.473 (seis mil, quatrocentos e setenta e três reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil.

F. Demais Relatórios

117. <u>Foram solicitados o passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando esta Administradora Judicial no aguardo</u>.

II.5. SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.

118. Esta Recuperanda foi constituída com o intuito de realizar as compras para o **GRUPO DOLLY**.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



A. Balanço Patrimonial

119. O <u>ativo total</u> não apresentou variação nos últimos seis meses, encerrando dezembro de 2020 com saldo de R\$ 55.000 (cinquenta e cinco mil reais), sendo 100% do saldo refere-se ao **Imobilizado**, sem apresentar variação a longa data.

Financiamentos, relativa à alínea conta-corrente sócios, apresentou aumento de R\$ 1.333 (um mil, trezentos e trinta e três reais), no quarto trimestre de 2020, sendo: R\$ 194 (cento e noventa e quatro reais) mensais, decorrente da provisão do aluguel e R\$ 750 (setecentos e cinquenta reais), contabilizado no mês de outubro de 2020, relativos a multas diversas, encerrando o mês de dezembro, com saldo a pagar de R\$ 5.202 (cinco mil, duzentos e dois reais).

Em R\$						
Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Circulante	-	-	-	-	-	-
Ativo Não Circulante	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Imobilizado	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Passivo	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000	55.000
Não Circulante	3.481	3.675	3.870	4.814	5.008	5.202
Emprestimos e Financiamentos	3.481	3.675	3.870	4.814	5.008	5.202
Patrimonio Liquido	51.519	51.325	51.130	50.186	49.992	49.798
Capital Social	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Reserva de Capital	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
Lucros ou Prejuízos Aculumados	- 2.155	- 2.155	- 2.155	- 2.155	- 2.155	- 2.155
Resultado do Periodo	- 1.326	- 1.520	- 1.714	- 2.659	- 2.853	- 3.047

B. Demonstração do Resultado do Exercício

121. O **Resultado do Exercício** de 2020 auferido foi de **Prejuízo Contábil** de R\$ 3.047 (três mil e quarenta e sete reais), relativos à gastos com <u>aluquel</u> e <u>multas diversas</u>.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado		jul/20	а	go/20		set/20		out/20	r	nov/20	d	lez/20	2	020
Despesas Operacionais	-	392	-	194	-	194	-	194	-	194	-	194	- 2	2.297
(-) Despesas Gerais	-	392	-	194	-	194	-	194	-	194	-	194	- 2	2.297
Resultado Operacional	-	392	-	194	-	194	-	194	-	194	-	194	- 2	2.297
(-) Despesa Financeira							-	750		-		-	-	750
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-	392	-	194	-	194	-	944	-	194	-	194	- 3	3.047
(-) IRPJ e CSLL		-		-		-		-		-		-		-
Resultado do Periodo	-	392	-	194	-	194	-	944	-	194	-	194	- 3	3.047

122. A inatividade da recuperanda inutiliza a análise de índices de liquidez, endividamento, entre outros.

C. Fluxo de Caixa

Não possui Fluxo de Caixa.

D. Funcionários

Não há colaboradores. 124.

E. Impostos

125. Não foi disponibilizada nenhum documento em relação aos tributos.

F. Demais Relatórios

126. Foram disponibilizados os seguintes documentos:

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM/MM/JP



- Relatório do contas a pagar de janeiro a dezembro de 2020, com saldo de R\$ 2.331 (dois mil, trezentos e trinta e um reais), relativos a "Virtual Office" (aluguel).
- Relatório de pagamento do aluguel e multas de atraso DCTF, efetuado em outubro a dezembro de 2020, sem os comprovantes.
- Foram solicitados o passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando esta Administradora Judicial no aguardo.

II.6. STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA

A. Balanço Patrimonial

127. O **Disponível** comporta os recursos mantidos em caixa e conta corrente", tendo apresentado as seguintes situações no período analisado:

- Caixa: do período de setembro a dezembro de 2020, houve movimentação de entradas e saídas, de aproximadamente R\$ 11.000 (onze mil reais) mensais, encerrando o exercício de 2020, com saldo zero.
- Conta Corrente: não houve movimentação, nos meses analisados, encerrando dezembro de 2020 na quantia de -R\$ 78.985 (setenta e oito mil, novecentos e oitenta e cinco reais negativos), sendo a sua correta classificação contábil em rubrica no passivo circulante. Ademais, foram disponibilizados os extratos bancários, condizentes com os saldos na contabilidade.

128. Os Valores a Recuperar não apresentaram variação significativa no segundo semestre de 2020, perfazendo, em dezembro, saldo de R\$ 61.131.863 (sessenta e um milhões, cento e trinta e um mil, oitocentos e sessenta e três reais), equivalente a 94% do ativo total, relativos a bloqueios judiciais.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP



129. O **Imobilizado** refere-se à <u>terreno</u> no valor de R\$ 1.800.000 (um milhão e oitocentos mil reais) e <u>galpão</u> no valor de R\$ 1.465.000 (um milhão, quatrocentos e sessenta e cinco mil reais), além de <u>imobilizado em andamento</u> referente a <u>consórcio</u>, dos quais apresentou aumento de R\$ 30.006 (trinta mil e seis reais) do período de setembro a dezembro de 2020, não passível de verificação, encerrando o período analisado com saldo <u>líquido</u> de R\$ 2.485.270 (dois milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, duzentos e setenta reais). Cabe mencionar:

- De acordo com o laudo de avaliação, o valor de venda desse terreno é de pouco mais de R\$ 31.200.000 (trinta e um milhões e duzentos mil reais), o qual se localiza na rodovia Regis Bittencourt Km 308, próximo a São Lourenço da Serra.
- No laudo de avaliação nada constou sobre o galpão. Porém, no relatório complementar, há indicação de que se localiza em Diadema/SP;
- As Depreciações estão sendo reconhecidas mensalmente, estando 36% dos bens patrimoniais depreciados, totalizando R\$ 1.187.798 (um milhão, cento e oitenta e sete mil, setecentos e noventa e oito reais) em dezembro de 2020.

Em R\$

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	65.181.539	65.173.419	65.166.386	65.175.696	65.150.185	65.141.588
Ativo Circulante	61.052.878	61.052.915	61.053.060	61.052.878	61.053.864	61.052.878
Disponivel	- 78.985	- 78.948	- 78.985	- 78.985	- 78.985	- 78.985
Valores a Recuperar	61.131.863	61.131.863	61.132.046	61.131.863	61.132.849	61.131.863
Ativo Não Circulante	4.128.661	4.120.504	4.113.326	4.122.819	4.096.321	4.088.710
Depositos Judiciais	1.603.440	1.603.440	1.603.440	1.603.440	1.603.440	1.603.440
Imobilizado	2.525.221	2.517.065	2.509.886	2.519.379	2.492.882	2.485.270
Bens em Uso	3.265.000	3.265.000	3.265.000	3.265.000	3.265.000	3.265.000
Em Andamento	356.983	367.034	378.063	<i>387.555</i>	397.473	408.069
(-) Depreciação Acumulada	- 1.096.762	- 1.114.969	- 1.133.177	- 1.133.177	- 1.169.591	- 1.187.798

130. No período de setembro a dezembro de 2020, houve aumento de R\$ 39.838 (trinta e nove mil, oitocentos e trinta e oito reais), no endividamento, atingindo obrigações de R\$ 754.913 (setecentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e treze reais). Nota-se que tal acréscimo ocorreu em virtude,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

principalmente, do aumento da rubrica Empréstimos e Financiamentos, de R\$ 34.501 (trinta e quatro mil, quinhentos e um reais), na alínea conta corrente sócios, sem detalhamento, dos quais, solicita-se maiores esclarecimentos, encerrando o período analisado, com R\$ 681.467 (seiscentos e oitenta e um mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), sendo que 61% referem-se a alínea outros débitos, sem detalhamento.

Mantendo constante crescimento nos últimos meses, a rubrica **Obrigações Trabalhistas** registrou, no quarto trimestre de 2020, aumento de R\$ 5.337 (cinco mil, trezentos e trinta e sete reais), referente, principalmente, ao reconhecimento de INSS, FGTS e provisões diversas, sem detalhamento, dos quais solicita-se maiores esclarecimentos, totalizando, em dezembro, R\$ 48.315 (quarenta e oito mil, trezentos e quinze reais), sendo que 41% relativos a provisões diversas e 37% ao INSS próprio a recolher.

132. A rubrica Outras Obrigações, descritas como depósitos não identificados, sem apresentar movimentação a longa data, manteve, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 25.131 (vinte e cinco mil, cento e trinta e um reais).

133. O Patrimônio Líquido atingiu, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 64.386.674 (sessenta e quatro milhões, trezentos e oitenta e seis mil, seiscentos e setenta e quatro reais), apresentando gradativas reduções no período analisado, decorrente do Resultado Negativo mensal auferido, atingindo Prejuízos Acumulados de exercícios anteriores, até dezembro de 2020, no montante de R\$ 1.037.494 (um milhão, trinta e sete mil, quatrocentos e noventa e quatro reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP



Em R\$

Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	65.181.539	65.173.419	65.166.386	65.175.696	65.150.185	65.141.588
Passivo Circulante	63.253	65.399	68.109	69.807	72.161	73.446
Obrigações Trab. Prev.	38.121	40.268	42.978	44.676	47.030	48.315
Outras obrigações	25.131	25.131	25.131	25.131	25.131	25.131
Passivo Não Circulante	624.817	635.703	646.966	658.196	669.756	681.467
Empréstimos e Financiamentos	624.817	635.703	646.966	658.196	669.756	681.467
Patrimonio Liquido	64.493.469	64.472.317	64.451.311	64.447.693	64.408.267	64.386.674
Capital Social	61.231.863	61.231.863	61.231.863	61.231.863	61.231.863	61.231.863
Reserva de Capital	4.192.305	4.192.305	4.192.305	4.192.305	4.192.305	4.192.305
Lucros ou Prejuizos Acumulados	- 779.908	- 779.908	- 779.908	- 779.908	- 779.908	- 779.908
Lucro/Prejuízo do Exercicio	- 150.791	- 171.943	- 192.949	- 196.567	- 235.993	- 257.586

134. Os <u>índices de liquidez</u> são calculados com base nos números contidos no Balanço Patrimonial, o qual apresentou, predominantemente, a contabilização de **Valores a Recuperar** no <u>ativo</u>, contra **Capital Social** no <u>Patrimônio Líquido</u> resultando numa interpretação equivocada dos índices, os quais demonstrariam um ativo alto e o passivo baixo.

B. Demonstração do Resultado do Exercício

135. A recuperanda não possui **Receitas**, apenas **Despesas**, encerrando o exercício de 2020, com **Resultado Operacional** de R\$ 255.753 (duzentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e três reais), sendo 88% relativos as **Despesas Gerais**, dos quais, 85% decorrem da apropriação da <u>depreciação</u> mensal, 12% em **Despesas com Pessoal**, e o restante pertencem as **Despesas Tributárias**, referente as <u>taxas diversas</u>.

136. A rubrica de **Despesas Financeiras** encerrou o exercício de 2020 com montante de R\$ 1.833 (um mil, oitocentos e trinta e três reais), sendo 59% advindos de <u>tarifas bancárias</u>, 41% de <u>multas diversas</u> e o restante de <u>juros bancários</u>.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97



137. O **Resultado Do Exercício** de 2020 auferido foi de **Prejuízo Contábil** na importância de R\$ 257.586 (duzentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e oitenta e seis reais).

Em R\$ - mensal

Demonstração do resultado		jul/20		ago/20		set/20		out/20		nov/20		dez/20		2020
Despesas Operacionais	-	18.963	-	18.650	-	18.505	-	366	-	36.889	-	18.824	-	255.753
(-) Despesas Gerais	-	18.963	-	18.650	-	18.505	-	366	-	36.889	-	18.824	-	226.163
(-) Despesas com Pessoal	-	2.502	-	2.502	-	2.502	-	2.502	-	2.502	-	2.722	-	29.508
(-) Despesas Tributárias									-	35	-	47	-	82
Resultado Operacional	-	21.464	-	21.152	-	21.006	-	2.868	-	39.391	-	21.547	-	255.753
Resultados não operacionais		-		-		-	-	750		-		-	-	1.833
(-) Despesa Financeira		-		-		-	-	750		-		-	-	1.833
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-	21.464	-	21.152	-	21.006	-	3.618	-	39.391	-	21.547	-	257.586
(-) IRPJ e CSLL	0000000	-		-		-		-		-		-		-
Resultado do Periodo	-	21.464	-	21.152	-	21.006	-	3.618	-	39.391	-	21.547	-	257.586

C. Fluxo de Caixa

138. Não foram disponibilizados os **Fluxos de Caixa**, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa, será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários."

D. Funcionários

139. Foram disponibilizados para o período analisado, o resumo da folha de pagamento, mantendo somente 1 (um) colaborador, em dezembro de 2020.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO

E. Impostos

140. Não foram disponibilizados nenhum documento referente aos impostos.

F. Demais Relatórios

141. Foram disponibilizadas informações sobre a inexistência de estoques e clientes, relação de bens, razão analítico da movimentação do Imobilizado – período de outubro a dezembro de 2020, relatório gerencial de contas a pagar de janeiro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 77.092 (setenta e sete mil e noventa e dois reais), referente a consócios a pagar, e relatório de contas pagas de outubro a dezembro de 2020, descritos como pagamentos de conta de luz, aluguel, salário e consórcio, sem os comprovantes.

142. Ademais, <u>foram solicitados o passivo segregado</u> <u>em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando está Administradora Judicial, no aguardo.</u>

II.7. THOLOR DO BRASIL LTDA

143. <u>Conforme reportado em relatório anterior, através</u> do balancete relativo ao mês de julho de 2020, foi identificado ajustes contábeis nos saldos de junho de 2020, dos quais, aguardam-se esclarecimentos.

A. Balanço Patrimonial

144. A rubrica de **Clientes**, de <u>curto</u> e <u>longo prazo</u>, representa 93% do <u>ativo total</u> em dezembro de 2020, equivalente a importância de

Brasil

Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP Italia Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

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



R\$ 2.172.623.577 (dois bilhões, cento e setenta e dois milhões, seiscentos e vinte e três mil, quinhentos e setenta e sete reais). Entre os meses de setembro a dezembro de 2020, apresentaram, no <u>curto prazo</u>, crescimento de R\$ 123.290.308 (cento e vinte e três milhões, duzentos e noventa mil, trezentos e oito reais), onde, conforme relatório do Cogestor, as notas fiscais são faturadas para a empresa **EMPARE**. Enquanto que, no <u>longo prazo</u>, permaneceram sem movimentação no período analisado, apresentando saldo de R\$ 1.527.223.952 (um bilhão, quinhentos e vinte e sete milhões, duzentos e vinte e três mil, novecentos e cinquenta e dois reais) em dezembro de 2020.

• A conciliação, bem como os relatórios de suporte, encontra-se em andamento, conforme Cogestor: "as Recuperandas ainda não apresentam condições sistêmicas para gerar documentação consistente e atender, de forma eficaz, às necessidades de informação através de seu Banco de Dados Informatizado. Os trabalhos para reconstrução do Banco de Dados, assim como a verificação e conciliação dos Lançamentos Contábeis, continuam sendo conduzidos pela empresa de consultoria IDEAL COMPANNY."

145. Outras rubricas que merecem destaques são:

Investimentos: representam 7% do <u>ativo total</u>, sem apresentar variação no período analisado, encerrando dezembro de 2020 com a importância de R\$ 160.828.690 (cento e sessenta milhões, oitocentos e vinte e oito mil, seiscentos e noventa reais), relativos à participação em <u>Fundos de Investimentos</u> e <u>participação capital em outra sociedade</u>, conforme abaixo:

Em R\$

Investimentos	dez/20
Invesimentos Permanentes em outras empresas	104.431.397
Safra-Aplic Fin (CRF-SAF EXERC MAX RF)	431.413
Safra-Aplic Fin (SIM-SAF CAP M INST)	1.091.368
Sofaril Sociedade Anônima	54.775.512
Stockbank Fomento Participações Ltda	99.000
Total	160.828.690

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

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

- Disponível: representam 2% do <u>ativo total</u> em dezembro de 2020. Não apresentou variação significativa nos meses analisados, sendo composto quase integralmente por <u>aplicações financeiras</u>, registrando, em dezembro de 2020, a importância de R\$ 47.118.205 (quarenta e sete milhões, cento e dezoito mil, duzentos e cinco reais), dos quais não foram disponibilizados os extratos bancários das aplicações financeiras, para a verificação junto ao saldo registrado na contabilidade.
- Créditos com Pessoas Ligadas: sem variação no período em análise, mantiveram, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 33.206.326 (trinta e três milhões, duzentos e seis mil, trezentos e vinte e seis reais), sem detalhamento.
- **Estoques**: apresentaram acréscimos de R\$ 3.348.780 (três milhões, trezentos e quarenta e oito mil, setecentos e oitenta reais) no quarto trimestre de 2020, totalizando R\$ 11.814.126 (onze milhões, oitocentos e catorze mil, cento e vinte e seis reais) em dezembro, sendo 58% produtos acabados, 42% estoque de materiais e o restante materiais diversos almoxarifado.

146. Foi reconhecida, em novembro de 2020, a importância de R\$ 2.212.916 (dois milhões, duzentos e doze mil, novecentos e dezesseis reais) relativos a **Depósitos Judiciais**, sendo necessário a disponibilização de documentação suporte.

147. No período de setembro a dezembro de 2020, a rubrica **Adiantamento a Fornecedores** acresceu em R\$ 1.615.418 (um milhão, seiscentos e quinze mil, quatrocentos e dezoito reais), montando, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 1.870.182 (um milhão, oitocentos e setenta mil, cento e oitenta e dois reais).

148. Os **Impostos a Recuperar** encerram o exercício de 2020 com créditos fiscais de R\$ 146.249 (cento e quarenta e seis mil, duzentos e quarenta e nove reais), sem detalhamento.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



149. Em junho de 2020, foram reconhecidos o montante de -R\$ 171.354.527 (cento e setenta e um milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e vinte e sete reais negativos), após o reprocessamento dos saldos contábeis, na rubrica Perdas Estimadas em Crédito, sem detalhamento, mantendose sem movimentação até dezembro de 2020.

150. No mês de outubro de 2020, houve aumento de R\$ 1.330 (um mil, trezentos e trinta reais), nos Bens Patrimoniais, relativos a equipamentos, máquinas e instalações, perfazendo saldo bruto de R\$ 195.440.008 (cento e noventa e cinco milhões, quatrocentos e quarenta mil e oito reais), não apresentando variações nos meses subsequentes, até dezembro de 2020. Observase que 66% dos bens estão depreciados, restando **Imobilizado** líquido de R\$ 67.256.739 (sessenta e sete milhões, duzentos e cinquenta e seis mil, setecentos e trinta e nove reais) em dezembro de 2020.

ľ	m	ĸŞ

Em RŞ Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	2.161.779.211	2.184.012.339	2.206.041.094	2.229.232.646	2.330.385.508	2.328.049.176
Circulante	528.615.753	553.707.479	578.590.972	604.638.931	708.649.530	709.170.890
Disponível	47.112.768	47.115.426	47.110.970	47.112.005	47.113.521	47.118.205
Clientes	473.035.577	497.559.284	522.109.317	546.633.024	645.399.625	645.399.625
Créditos de funcionários	608.251	608.251	607.731	607.651	637.469	607.651
Impostos A Recuperar	39.556	39.556	39.556	39.556	39.556	146.249
Adiantamento A Fornecedor	836.370	605.096	254.764	787.450	1.320.182	1.870.182
Depósitos Judiciais	-	-	-	-	2.212.916	2.212.916
Antecipações a Recuperar	102	102	102	-	-	-
Estoque	6.981.498	7.776.159	8.465.346	9.456.474	11.923.907	11.814.126
Despesas Antecipadas	1.631	3.605	3.188	2.771	2.354	1.937
Não circulante	1.633.163.458	1.630.304.861	1.627.450.122	1.624.593.715	1.621.735.978	1.618.878.285
Clientes	1.527.223.952	1.527.223.952	1.527.223.952	1.527.223.952	1.527.223.952	1.527.223.952
Clientes com pessoas ligadas	33.206.326	33.206.326	33.206.326	33.206.326	33.206.326	33.206.326
Bloqueios Judiciais	1.717.107	1.717.107	1.717.107	1.717.107	1.717.107	1.717.107
Outros créditos - Empare - Mutuos Com parte Relacionados	-	- 840	-	-	-	-
Perdas Estimadas em Crédito	- 171.354.527	- 171.354.527	- 171.354.527	- 171.354.527	- 171.354.527	- 171.354.527
Investimentos	160.828.690	160.828.690	160.828.690	160.828.690	160.828.690	160.828.690
Imobilizado	81.541.911	78.684.154	75.828.575	72.972.168	70.114.432	67.256.739
Bens em operação	195.436.522	195.436.522	195.438.678	195.440.008	195.440.008	195.440.008
(-) Depreciação acumulada	- 113.894.611	- 116.752.368	- 119.610.103	- 122.467.839	- 125.325.576	- 128.183.269

O Endividamento apresentou, em dezembro de 2020, crescimento de R\$ 33.278.908 (trinta e três milhões, duzentos e setenta e oito

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



mil, novecentos e oito reais) em relação a setembro de 2020, detendo obrigações de R\$ 927.027.638 (novecentos e vinte e sete milhões, vinte e sete mil, seiscentos e trinta e oito reais), sendo 66% no longo prazo e 34% no curto prazo. As principais dívidas estão representadas por:

- Fornecedores: representam 66% das <u>dívidas totais</u> em dezembro de 2020, equivalente a quantia de R\$ 608.734.038 (seiscentos e oito milhões, setecentos e trinta e quatro mil e trinta e oito reais). No curto prazo, observase aumento de R\$ 887.376 (oitocentos e oitenta e sete mil, trezentos e setenta e seis reais), no período de setembro a dezembro de 2020, indicando maior volume de compras a prazo, do que pagamentos de dívidas já existentes.
- representando 19% Obrigações Tributárias: das dívidas totais, apresentaram acréscimos, no quarto trimestre de 2020, no montante de R\$ 16.943.987 (dezesseis milhões, novecentos e quarenta e três mil, novecentos e oitenta e sete reais), relativos, principalmente, ao reconhecimento de IR/CSLL devido, encerrando o período analisado com montante a pagar de R\$ 173.443.441 (cento e setenta e três milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, quatrocentos e quarenta e um reais).
 - Ademais, existem Parcelamentos no longo prazo, no montante a pagar de R\$ 377.758 (trezentos e setenta e sete mil, setecentos e cinquenta e oito reais) em dezembro de 2020, tendo apresentado redução de R\$ 300.967 (trezentos mil, novecentos e sessenta e sete reais) em comparação ao saldo apresentando em setembro de 2020, relativos à dívida ativa ICMS não rest. (ajuizado), não sendo possível verificar, se referem-se à transferência entre contas e/ou manutenção da obrigação.
- Empréstimos e Financiamentos: representam 15% das dívidas totais em dezembro de 2020. As obrigações financeiras, de curto prazo, apresentaram, no último trimestre de 2020, crescimento de R\$ 15.658.428 (quinze milhões, seiscentos e cinquenta e oito mil, quatrocentos e vinte e oito reais), relativos alínea Empare – mútuos com partes relacionadas, conjuntamente, o montante de R\$ 141.301.406 (cento e quarenta e um milhões, trezentos e um mil, quatrocentos e seis reais), onde, no curto prazo,

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

LASPRO CONSULTORES

maior parte refere-se a <u>Empare – mútuos com partes relacionadas</u> e <u>no longo</u> <u>prazo</u>, principalmente a <u>Sofaril Sociedade Anônima</u>.

152. As **Obrigações Trabalhistas** apresentaram aumento de R\$ 35.997 (trinta e cinco mil, novecentos e noventa e sete reais), no período de setembro a dezembro de 2020, relativos principalmente a <u>provisões de férias e 13º salário</u>, perfazendo saldo a pagar de R\$ 977.735 (novecentos e setenta e sete mil, setecentos e trinta e cinco reais), sendo a maior parte do saldo relativo a <u>INSS a pagar</u>.

153. O **Patrimônio Líquido** encerrou o exercício de 2020 com saldo de R\$ 1.401.021.538 (um bilhão, quatrocentos e um milhões, vinte e um mil, quinhentos e trinta e oito reais), apresentando variações nos últimos meses analisados, decorrente do **Resultado** mensal auferido, atingindo **Lucros Acumulados** de exercícios anteriores, até dezembro, no montante de R\$ 795.286.421 (setecentos e noventa e cinco milhões, duzentos e oitenta e seis mil, quatrocentos e vinte e um reais).

Nota-se, de setembro a novembro de 2020, aumento de R\$ 12.712.585 (doze milhões, setecentos e doze mil, quinhentos e oitenta e cinco reais), na rubrica de Reservas e aumento de R\$ 4.950.775 (quatro milhões, novecentos e cinquenta mil, setecentos e setenta e cinco reais), na rubrica de Lucros Acumulados, dos quais, solicita-se maiores esclarecimentos.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



Em R\$						
Balanço Patrimonial	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	2.161.779.211	2.184.012.339	2.206.041.094	2.229.232.646	2.330.385.508	2.328.049.176
Circulante	267.897.003	278.059.068	283.704.634	292.128.987	313.668.564	317.284.509
Fornecedores	26.292.841	26.365.005	26.472.842	26.887.359	28.238.985	27.360.219
Emprestimos e Financiamentos	86.642.303	94.805.927	97.651.426	100.751.017	106.959.917	113.309.854
Obrigações Tributárias	151.948.424	153.847.919	156.499.454	161.368.319	175.300.744	173.443.441
Obrigações Trabalhistas	909.827	918.826	941.738	965.336	994.178	977.735
Outras Contas a Pagar	2.103.608	2.121.391	2.139.174	2.156.957	2.174.740	2.193.260
Não Circulante	610.197.292	610.028.179	610.044.096	609.912.951	609.743.129	609.743.129
Fornecedores	581.373.819	581.373.819	581.373.819	581.373.819	581.373.819	581.373.819
Emprestimos e Financiamentos	27.991.552	27.991.552	27.991.552	27.991.552	27.991.552	27.991.552
Parcelamentos	831.921	662.808	678.725	547.581	377.758	377.758
Patrimonio Liquido	1.283.684.916	1.295.925.092	1.312.292.364	1.327.190.707	1.406.973.815	1.401.021.538
Capital Social	1.499.460	1.499.460	1.499.460	1.499.460	1.499.460	1.499.460
Reservas	586.482.897	588.991.408	591.523.072	593.996.003	604.235.656	604.235.656
Lucro/Prejuizo Acumulado	600.177.748	599.363.583	598.447.603	596.168.147	603.398.378	603.398.378
Resultado do Exercicio	95.524.811	106.070.641	120.822.229	135.527.097	197.840.321	191.888.043

154. Com relação aos indicadores de liquidez e endividamento, não foi possível proceder a análise, haja vista que a rubrica Clientes representa 93% do ativo total, refletindo nos cálculos dos indicadores, possível conclusão equivocada.

B. Demonstração do Resultado do Exercício

155. Conforme comentado em Relatório anterior, a Recuperanda tem seu faturamento dado pela EMPARE – EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES, pois fornece insumos para a produção feita pela BRABEB – BRASIL BEBIDAS, os quais são comercializados pela EMPARE – EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES.

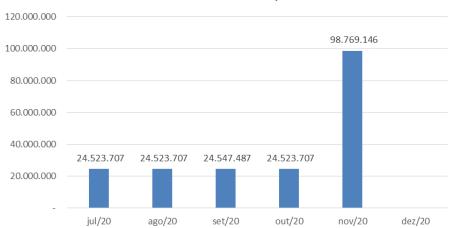
156. Auferiu **Receita** de forma acumulado de janeiro a dezembro de 2020, na importância de R\$ 343.842.449 (trezentos e quarenta e três milhões, oitocentos e quarenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e nove reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

LASPRO





Nota-se pico de faturamento no mês de novembro de 2020, de R\$ 98.769.146
 (noventa e oito milhões, setecentos e sessenta e nove mil, cento e quarenta e seis reais), e, em dezembro de 2020, não auferiu receita.

157. As **Deduções de Venda**, relativas a impostos, consumiram 12% da **Receita** auferida, encerrando o exercício de 2020, com margem <u>líquida</u> de R\$ 302.581.355 (trezentos e dois milhões, quinhentos e oitenta e um mil, trezentos e cinquenta e cinco reais).

158. Os **Custos** consumiram 14% da <u>Receita Líquida</u>, equivalente a R\$ 41.571.139 (quarenta e um milhões, quinhentos e setenta e um mil, cento e trinta e nove reais) até dezembro de 2020, descritos como <u>custos dos</u> produtos de fabricação própria produzidos.

159. As **Despesas Operacionais** totalizaram, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 32.439.673 (trinta e dois milhões, quatrocentos e trinta e nove mil, seiscentos e setenta e três reais), sendo representado da seguinte maneira:

59% estão relacionados com Despesas com Vendas, equivalente a R\$
 19.197.655 (dezenove milhões, cento e noventa e sete mil, seiscentos e

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



cinquenta e cinco reais), composto por: <u>despesas de viagens</u>, <u>publicidade e propaganda</u>, <u>fretes sobre venda</u>, <u>brindes</u> e outros.

- Observa-se, em dezembro de 2020, gastos de R\$ 1.439.259 (um milhão, quatrocentos e trinta e nove mil, duzentos e cinquenta e nove reais), descritos como propaganda rádio e televisão Record. Ademais, ressalta-se gasto significativo, em agosto de 2020, de R\$ 5.403.014 (cinco milhões, quatrocentos e três mil e catorze reais), em maior parte relativos a despesas com propaganda e publicidade.
- 32% com Despesas Gerais, equivalente ao montante de R\$ 10.511.620 (dez milhões, quinhentos e onze mil, seiscentos e vinte reais), composto por: despesas com pessoal, serviços prestados por pessoa jurídica, aluguéis, depreciação e outros.
 - Nota-se variações nos últimos seis meses, decorrentes, principalmente, de <u>despesas legais e jurídicas</u>.
- 8% referem-se a Despesas Tributárias, perfazendo R\$ 2.730.399 (dois milhões, setecentos e trinta mil, trezentos e noventa e nove reais), composto por: taxas, UEA contribuição, FMPE contribuição, IPVA, Alvará.
 - Nota-se, em novembro de 2020, despesa de R\$ 769.510 (setecentos e sessenta e nove mil, quinhentos e dez reais), decorrente principalmente de FMPE – contribuição e UEA – Contribuição.

160. O Resultado do Exercício de 2020, foi de Lucro

Contábil de R\$ 191.888.043 (cento e noventa e um milhões, oitocentos e oitenta e oito mil e quarenta e três reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

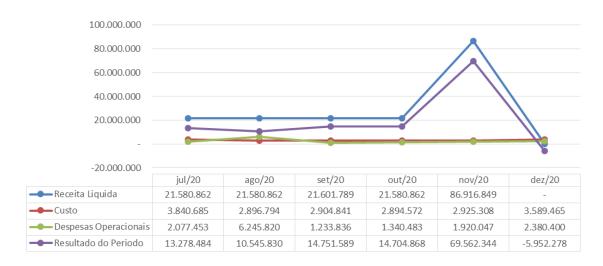


Em RS - mens

Demonstração do resultado		jul/20		ago/20		set/20		out/20	nov/20		dez/20		2020
Receita		24.523.707		24.523.707		24.547.487		24.523.707	98.769.14	6	-		343.842.449
(-) Dedução de venda	-	2.942.845	-	2.942.845	-	2.945.698	-	2.942.845	- 11.852.29	8	-	-	41.261.094
Receita Liquida		21.580.862		21.580.862		21.601.789		21.580.862	86.916.84	9	-		302.581.355
(-) Custo	-	3.840.685	-	2.896.794	-	2.904.841	-	2.894.572	- 2.925.30	8	- 3.589.465	-	41.571.139
Lucro Bruto		17.740.177		18.684.068		18.696.947		18.686.290	83.991.54	0	- 3.589.465		261.010.216
Despesas Operacionais	-	2.077.453	-	6.245.820	-	1.233.836	-	1.340.483	- 1.920.04	7	- 2.380.400	-	32.439.673
(-) Despesas Gerais	-	719.233	-	653.126	-	599.832	-	788.276	- 620.75	8	- 940.724	-	10.511.620
(-) Despesa de Venda	-	1.169.636	-	5.403.014	-	380.344	-	365.772	- 529.77	9	- 1.439.259	-	19.197.655
(-) Despesas Tributarias	-	188.585	-	189.680	-	253.661	-	186.435	- 769.51	0	- 417	-	2.730.399
Resultado Operacional		15.662.724		12.438.248		17.463.112		17.345.807	82.071.49	3	- 5.969.865		228.570.542
Despesas não operacionais	8	4.514		4.620	-	57.697		4.480	7.37	9	17.587	-	472.359
(-) Despesa Financeira		-		-	-	62.007		-		-	-	-	546.095
Receita Financeira		-		-		-		-	10	9	-	900000	109
Outras Receitas		4.514		4.620		4.309		4.480	7.27	0	17.587	00000	73.626
Resultado antes do IRPJ e CSLL		15.667.238		12.442.867		17.405.414		17.350.287	82.078.87	2	- 5.952.278		228.098.183
(-) IRPJ e CSLL	-	2.388.754	-	1.897.037	-	2.653.826	-	2.645.419	- 12.516.52	8	-	-	36.210.140
Resultado do Periodo		13.278.484		10.545.830		14.751.589		14.704.868	69.562.34	4	- 5.952.278		191.888.043

161. Em análise ao Resumo da DRE, temos:

Resumo da DRE (R\$)



 Receita Líquida X Custo: Entre os meses de julho a outubro de 2020, os Custos apresentaram linearidade, acompanhando a Receita Líquida, contudo, nos meses de novembro e dezembro de 2020, não acompanhou a variação da receita líquida, que apresentou pico de faturamento em novembro de 2020, e nulo no mês seguinte.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM/MM/JP

Receita Líquida X Despesas Operacionais: As Despesas Operacionais não acompanharam a variação da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente relacionadas.

Receita Líquida X Resultado: O Resultado do Período apresenta similaridade com a Receita Líquida, com exceção no mês de agosto de 2020,

refletindo o crescimento dos gastos operacionais incorridos.

C. Fluxo de Caixa

Não foram disponibilizados os Fluxos de Caixa,

onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa, será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de

Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários. "

D. Funcionários

163. Foram disponibilizadas para os meses de outubro a dezembro de 2020: o resumo da folha de pagamento, demonstrando 28 (vinte e oito) colaboradores, guias de GPS e IRRF sobre salários; e FGTS dos meses de outubro e dezembro de 2020, além do comprovante de FGTS GRF, competência maio de 2020.

Brasil

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

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

72-910.1 CT CM / MM / JP

Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

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

Funcionarios	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	
Saldo Inicial	28	28	3 28 28		28	28	
Admissão	0	1	1	0	0	0	
Demissão	0	1	1	0	0	0	
Saldo Final	28	28	28	28	28	28	
Variação	0	0	0	0	0	0	

E. Impostos

164. Foram disponibilizados, para os meses de outubro a dezembro de 2020, os livros de entrada, livros de saída, apuração do ICMS (com saldo zerado), e guias de dívida ativa – ICMS do período de competência de junho de 2017.

F. Demais Relatórios

165. Foram disponibilizados relatórios de contas pagas de outubro a dezembro de 2020, sem os comprovantes de pagamentos.

166. Foram disponibilizados relatórios de contas a pagar "Itaú" e "Safra" de janeiro a dezembro de 2021, totalizando R\$ 18.176.108 (dezoito milhões, cento e setenta e seis mil, cento e oito reais), composto por salários a pagar, fornecedor, tributos e etc.

167. <u>Foram solicitados o passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando esta Administradora Judicial no aguardo</u>.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



II.8. MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI

A. Balanço Patrimonial

168. O <u>ativo</u> é composto por **Disponível**, **Outros Créditos**, **Despesas Antecipadas** e **Depósitos Judiciais**, como segue:

- A rubrica de maior representatividade refere-se ao **Disponível**, equivalente a 64% dos bens e direitos dessa Recuperanda, tendo apresentado, de forma geral, redução de R\$ 157.739 (cento e cinquenta e sete mil, setecentos e trinta e nove reais), do período de setembro a dezembro de 2020, encerrando o exercício de 2020 com a importância de R\$ 4.458.947 (quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil, novecentos e quarenta e sete reais), dos quais a maior parte referem-se ao <u>Caixa</u>.
 - o Foram disponibilizados os extratos bancários somando a importância negativa de -R\$ 7.930 (sete mil, novecentos e trinta reais <u>negativos</u>), em dezembro de 2020, condizente com o saldo contábil apresentado. Nota-se que, por se tratar de dívidas e não disponibilidades, a correta classificação contábil é em alínea do <u>passivo circulante</u>.
- No quarto trimestre de 2020, a rubrica de Outros Créditos apresentou aumento de R\$ 879.802 (oitocentos e setenta e nove mil, oitocentos e dois reais), encerrando dezembro de 2020 com montante de R\$ 2.415.937 (dois milhões, quatrocentos e quinze mil, novecentos e trinta e sete reais), sendo 95% do saldo relativos a conta corrente dos sócios, sendo também o principal responsável pelo crescimento da rubrica, dos quais solicita esclarecimentos.
- Despesas pagas antecipadamente registraram, em dezembro de 2020, saldo de R\$ 4.392 (quatro mil, trezentos e noventa e dois reais), apontando aumento de R\$ 3.331 (três mil, trezentos e trinta e um reais), em relação ao mês de setembro de 2020.
- Depósitos Judiciais não apresentaram variação nos meses analisados, mantendo, em dezembro de 2020, R\$ 67.746 (sessenta e sete mil, setecentos e quarenta e seis reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



169. Nota-se que o **Imobilizado** não apresentou variação no período em análise, bem como não estão sendo reconhecidos mensalmente as depreciações, encerrando o exercício de 2020 com saldo de R\$ 2.332 (dois mil, trezentos e trinta e dois reais), composto por <u>máquinas e equipamentos</u>.

Em R\$

Balanço Patrimonial em:	07/2020	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020	
Ativo	4.495.194	5.413.002	6.223.959	6.751.579	6.801.541	6.949.353	
Circulante	4.425.115	5.342.924	6.153.880	6.681.501	6.731.463	6.879.275	
Disponivel	3.414.986	4.087.673	4.616.685	4.758.440	4.550.981	4.458.947	
Outros Créditos	1.008.984	1.254.233	1.536.135	1.922.445	2.179.516	2.415.937	
Despesas pagas antecipadamente	1.146	1.017	1.060	616	966	4.392	
Não Circulante	70.078	70.078	70.078	70.078	70.078	70.078	
Deposito Judicial	67.746	67.746	67.746	67.746	67.746	67.746	
Imobilizado	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	
Bens em Uso	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	2.332	
(-) Depreciação	-	-	-	-	-	-	

170. O **Endividamento** apresentou crescimento de R\$ 1.607.227 (um milhão, seiscentos e sete mil, duzentos e vinte e sete reais), no último trimestre analisado, decorrente de acréscimos ocorridos nas seguintes rubricas:

- Fornecedores: apresentou aumento de R\$ 1.141.809 (um milhão, cento e quarenta e um mil, oitocentos e nove reais), indicando maior volume de compras a prazo do que pagamentos de dívidas já existentes, perfazendo a monta de R\$ 4.114.236 (quatro milhões, cento e catorze mil, duzentos e trinta e seis reais) em dezembro de 2020.
- Resultado de Exercícios Futuros: acresceu em R\$ 587.357 (quinhentos e oitenta e sete mil, trezentos e cinquenta e sete reais), somando, em dezembro de 2020, R\$ 6.626.432 (seis milhões, seiscentos e vinte e seis mil, quatrocentos e trinta e dois reais), sendo que 99,7% do saldo refere-se a conta corrente dos sócios, sendo o responsável pelo crescimento da rubrica, dos quais, solicita-se maiores esclarecimentos.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97

Obrigações Tributárias: apresentou aumento de R\$ 228.401 (duzentos e vinte e oito mil, quatrocentos e um reais), relativos principalmente ao <u>ICMS</u>, montando, em dezembro de 2020, débitos fiscais de R\$ 2.988.498 (dois milhões, novecentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e noventa e oito reais), sendo 72% composto por <u>ICMS</u> e o restante distribuído em <u>PIS/COFINS</u>, <u>IPI</u>, entre outros.

171. A rubrica de **Obrigações Trabalhistas** apresentou, do período de setembro a dezembro de 2020, decréscimos de R\$ 349.986 (trezentos e quarenta e nove mil, novecentos e oitenta e seis reais), decorrente, principalmente, da redução do saldo a pagar de: <u>FGTS</u>, <u>rescisões a pagar e 13º salários</u>, restando, em dezembro de 2020, montante de R\$ 671.486 (seiscentos e setenta e um mil, quatrocentos e oitenta e seis reais), sendo 79% do saldo relativos a <u>INSS próprio a recolher</u>.

172. A rubrica **Coligada EMPARE** mantém, a longa data, saldo de R\$ 88.168 (oitenta e oito mil, cento e sessenta e oito reais). Ressaltase que não foram encontrados registros dessa operação na empresa **EMPARE**.

173. Com **Patrimônio Líquido** a <u>descoberto</u>, ou seja, <u>negativo</u>, encerrou o período analisado com saldo de R\$ 7.568.487 (sete milhões, quinhentos e sessenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e sete reais), em virtude dos prejuízos acumulados, até dezembro de 2020.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

Em R\$

Balanço Patrimonial em:	07/2020	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020
Passivo	4.495.125	5.412.933	6.223.890	6.751.510	6.801.472	6.949.284
Circulante	5.430.103	6.113.432	6.783.302	7.377.736	7.508.210	7.803.172
Fornecedores	2.122.203	2.500.635	2.972.428	3.471.639	3.693.581	4.114.236
Obrigações Tributarias	2.414.320	2.531.409	2.760.098	2.906.480	2.906.375	2.988.498
Obrigações Trabalhistas	874.577	1.062.385	1.021.472	970.312	880.854	671.486
Outras Obrigações	19.002	19.002	29.305	29.305	27.400	28.952
Não Circulante	5.793.474	5.958.609	6.127.242	6.363.281	6.522.129	6.714.600
Resultado de Exercicio Futuro	5.705.307	5.870.442	6.039.075	6.275.113	6.433.962	6.626.432
Coligadas Empare	88.168	88.168	88.168	88.168	88.168	88.168
Patrimonio Liquido	- 6.728.453	- 6.659.108	- 6.686.655	- 6.989.506	- 7.228.867	- 7.568.487
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 5.009.083	- 5.009.083	- 5.009.083	- 5.009.083	- 5.009.083	- 5.009.083
Resultado do Periodo	- 1.719.369	- 1.650.025	- 1.677.571	- 1.980.423	- 2.219.783	- 2.559.404
Diferença	- 69	- 69	- 69	- 69	- 69	- 69

• Nota-se diferença entre <u>ativo</u> e <u>passivo</u> de R\$ 69 (sessenta e nove reais), indicando a existência de inconsistência nas informações contábeis.

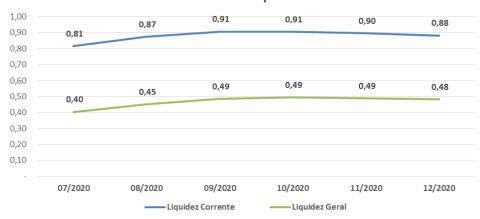
174. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos <u>indicadores de liquidez</u>, que apresentaram leve redução no período analisado, mantendo situação <u>insatisfatória</u>, como segue:

- A Liquidez Corrente mantém incapacidade de liquidação das dívidas em curto prazo com os disponíveis e recebíveis de mesmo período, onde, para cada real de dívida em dezembro de 2020, apresentou capacidade de liquidação de R\$ 0,88 (oitenta e oito centavos de real).
- A Liquidez Geral encerrou o mês de dezembro de 2020 com liquidez de R\$
 0,48 (quarenta e oito centavos de real) para cada real devido. Sendo assim,
 para fazer frente as suas obrigações de curto e longo prazo a MAXXI terá que
 se desmobilizar ou recorrer ao auxílio de recursos de terceiros.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP





175. O **Índice de Endividamento** apresentou flutuação nos últimos seis meses, decorrente, principalmente das movimentações com os fornecedores, encerrando o exercício de 2020, em situação <u>insatisfatória</u>, vez que as dívidas superam em 109% a totalidade de seus bens e direitos.

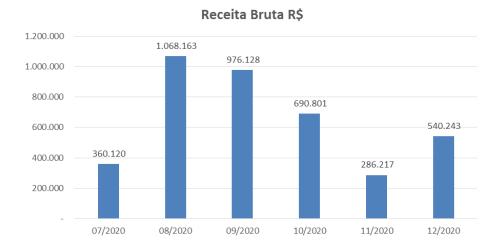
Índice de Liquidez	07/2020	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020
Endividamento Geral	250%	223%	207%	204%	206%	209%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

176. De forma acumulada, até dezembro de 2020, auferiu **Receita** na importância de R\$ 6.709.509 (seis milhões, setecentos e nove mil, quinhentos e nove reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM/MM/JP



 Nota-se constante flutuação no faturamento mensal, tendo, em agosto de 2020, auferido crescimento expressivo em relação aos meses anteriores, atingindo a importância de R\$ 1.068.163 (um milhão, sessenta e oito mil, cento e sessenta e três reais), equivalente a 21% do montante acumulado, e redução nos meses posteriores, com expressiva queda em novembro de 2020.

177. Os **Custos** representam 49% da <u>Receita Líquida</u> auferida, até dezembro de 2020, equivalente a quantia de R\$ 2.444.521 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e vinte e um reais), relativos, em maior parte, a <u>compra de mercadorias</u> e <u>matéria – prima</u>.

178. As **Despesas Administrativas** comportam os gastos com os colaboradores, somando, até dezembro de 2020, gastos de R\$ 2.071.628 (dois milhões, setenta e um mil, seiscentos e vinte e oito reais), dos quais 40%, referem-se a despesas com <u>salários e ordenados</u>.

 Nota-se variação do período de setembro a dezembro de 2020, relativos principalmente a variação com <u>FGTS</u>, tendo, em dezembro de 2020, contabilizado estorno no montante de R\$ 83.083 (oitenta e três mil e oitenta e três reais).

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727
72-910.1 CT| CM / MM / JP

179. As **Despesas Gerais** acumularam no exercício de 2020, R\$ 2.311.216 (dois milhões, trezentos e onze mil, duzentos e dezesseis reais), sendo 31% relativos a gastos com energia elétrica.

- Nota-se, em novembro de 2020, redução de R\$ 53.717 (cinquenta e três mil, setecentos e dezessete reais), em relação ao mês anterior, decorrente dos gastos com energia elétrica, dos quais, não foram provisionados nos meses de novembro e dezembro de 2020;
- No mês de dezembro de 2020, observa-se aumento de R\$ 240.759 (duzentos e quarenta mil, setecentos e cinquenta e nove reais), em relação a novembro de 2020, relativos principalmente a gastos descritos como despesas com instalações.

180. As Despesas Comerciais referem-se integralmente à bonificação de produtos, apresentando variações ao longo dos meses, somando, de forma acumulada, até dezembro de 2020, R\$ 593.768 (quinhentos e noventa e três mil, setecentos e sessenta e oito reais).

181. As Outras Despesas Operacionais registraram, até dezembro de 2020, R\$ 86 (oitenta e seis reais), relativos a perdas diversas, sem detalhamento.

182. As **Despesas Financeiras** perfazem o saldo de R\$ 49.115 (quarenta e nove mil, cento e quinze reais) até dezembro de 2020, sendo a maior parte referente a tarifas bancárias e juros bancários.

183. O Resultado do Exercício de 2020 foi de Prejuízo Contábil na importância de R\$ 2.559.404 (dois milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e quatro reais), devido ao alto volume de dispêndios operacionais, principalmente a despesas com pessoal e energia elétrica.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

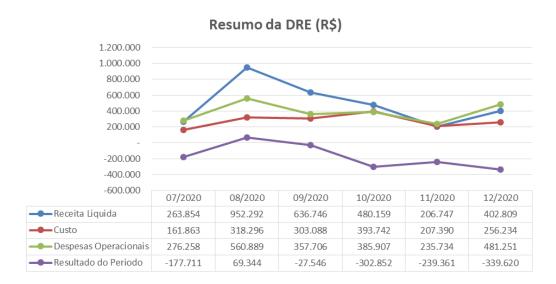
72-910.1 CT CM / MM / JP



Em R\$ - Mensal

Demonstração do resultado		07/2020		08/2020		09/2020		10/2020		11/2020		12/2020		2020
Receita		360.120		1.068.163	0000000	976.128		690.801		286.217		540.243		6.709.509
(-) Deduções	-	96.266	-	115.871	8-	339.382	-	210.642	-	79.470	-	137.434	-	1.710.234
Receita Liquida		263.854		952.292	0	636.746		480.159		206.747		402.809		4.999.275
Custo	-	161.863	-	318.296	-	303.088	-	393.742	-	207.390	-	256.234	-	2.444.521
Lucro Bruto		101.991		633.996	0000000	333.659		86.418	-	643		146.576		2.554.754
Despesas Operacionais	-	276.258	-	560.889	-	357.706	-	385.907	-	235.734	-	481.251	-	5.065.834
(-) Despesas Administrativas	-	99.367	-	389.926	-	108.805	-	113.403	-	96.017	-	29.232	-	2.071.628
(-) Despesas Comerciais	-	16.995	-	39.904	8 -	91.553	-	146.618	-	74.479	-	137.540	-	593.768
(-) Despesas Gerais	-	149.172	-	122.867	-	149.660	-	118.838	-	65.121	-	305.880	-	2.311.216
(-) Despesas Tributarias	-	10.724	-	8.191	8 -	7.688	-	7.047	-	117	-	8.599	-	89.137
(-) Outras Despesas Operacionais		-	-	1	0	-		-		-		-	-	86
Resultado Operacional	-	174.267		73.107	8-	24.047	-	299.489	-	236.377	-	334.675	-	2.511.080
Despesas não operacionais	-	3.444	-	3.763	ŏ-	3.499	-	3.363	-	2.984	-	4.945	-	48.324
(-) Despesa Financeira	-	3.444	-	3.763	8 -	3.499	-	3.363	-	2.984	-	4.945	-	49.115
Receita Financeira		-		0	000000	-		-		-		-		791
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-	177.711		69.344	-	27.546	-	302.852	-	239.361	-	339.620	-	2.559.404
(-) IRPJ e CSLL		-		-	0000	-		-		-		-		-
Resultado do Periodo	-	177.711		69.344	-	27.546	-	302.852	-	239.361	-	339.620	-	2.559.404

184. Em análise ao Resumo da DRE, temos:



- Receita Líquida X Custo: De maneira geral, o Custo acompanhou a Receita Líquida. Contudo, de forma não proporcional, tendo, em agosto de 2020, consumido 33% do faturamento líquido e, em novembro de 2020, 100%.
- Receita Líquida X Despesas Operacionais: Nota-se de similaridade entre as Despesas Operacionais e a Receita Líquida, de forma também não

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM/MM/JP

proporcional, onde, em novembro e dezembro de 2020, apresentaram gastos superiores a receita líquida.

Período, acompanhou a Receita Líquida até outubro de 2020, tendo, em novembro e dezembro de 2020, sendo influenciado pelas Despesas Operacionais.

C. Fluxo de Caixa

185. Não foram disponibilizados os **Fluxos de Caixa**, onde, conforme o relatório do Cogestor do mês de novembro de 2020: "o Controle ainda não possui parâmetros técnicos suficientes e eficientes para entrar em operação. Continuamos procedendo ao acompanhamento e, tão logo seja tecnicamente possível, será implantado e teceremos os comentários necessários. Esta Cogestora continua acompanhando a elaboração e conferência da Planilha Provisória de Acompanhamento Financeiro das Recuperandas e, tão logo conclusa, será inserida nos próximos Relatórios de Acompanhamento, até que a Base de Dados do Sistema esteja apta para gerar os Controles necessários."

D. Funcionários

186. Foram disponibilizadas para todo o período analisado, as folhas de pagamento, provisões, pró-labore, Guias de FGTS, GPS e IRRF.

187. Com base no resumo da folha de pagamento, constata-se total de 18 (dezoito) colaboradores, em dezembro de 2020.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

Funcionarios	07/2020	08/2020	09/2020	10/2020	11/2020	12/2020
Quantidade	18	18	18	18	18	18

Fonte: resumo FOPAG

 Observa-se, conforme quadro abaixo, variação no saldo das movimentações de admissão e demissão, com o saldo do resumo da folha de pagamento, dos quais, solicita esclarecimentos.

Funcionarios	07/2020	08/2020	09/2020	09/2020 10/2020		12/2020
Saldo Inicial	19	19	19 19		19	19
Admissão	-		-			
Demissão	-		-			
Saldo Final	19	19	19	19	19	19
Variação	1	1	1	1	1	1

E. Impostos

188. Foram disponibilizados, em todo o período analisado, o livro de entrada, livro de saída, livro de serviços tomados, SPED Contribuição dos meses de setembro a novembro de 2020, SPED Fiscal dos meses de outubro a dezembro de 2020, e apurações de:

Outubro de 2020

- O ICMS, constou saldo do mês a recolher de R\$ 80.268 (oitenta mil, duzentos e sessenta e oito reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade. Contudo, é necessário a conciliação da conta contábil no saldo acumulado, onde a contabilidade registrou a recolher e na apuração constou saldo a recuperar.
- ICMS ST, constou saldo do mês a recolher de R\$ 39.626 (trinta e nove mil, seiscentos e vinte e seis reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade.
- PIS/COFINS, constou saldo a recolher no mês, respectivamente de R\$
 3.994 (três mil, novecentos e noventa e quatro reais), e de R\$ 18.384

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

(dezoito mil, trezentos e oitenta e quatro reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade. Contudo, é necessária a conciliação da conta contábil, no saldo acumulado, onde a contabilidade registrou a recolher e na apuração constou saldo a recuperar.

Novembro de 2020

- O ICMS, constou saldo do mês a recolher de R\$ 35.770 (trinta e cinco mil, setecentos e setenta reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade. Contudo, é necessária a conciliação da conta contábil, no saldo acumulado, onde a contabilidade registrou a recolher, e na apuração constou saldo a recuperar.
- ICMS ST, constou saldo do mês a recolher de R\$ 5.809 (cinco mil, oitocentos e nove reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade.
- PIS/COFINS, constou saldo a recolher no mês, respectivamente, de R\$ 1.110 (um mil, cento e dez reais), e de R\$ 5.111 (cinco mil, cento e onze reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade. Contudo, é necessária a conciliação da conta contábil, no saldo acumulado, onde a contabilidade registrou a recolher, e na apuração constou saldo a recuperar.

Dezembro de 2020

- O ICMS, constou saldo do mês a recolher de R\$ 80.600 (oitenta mil, seiscentos reais), condizente com a movimentação no mês na contabilidade. Contudo, é necessário a conciliação da conta contábil, no saldo acumulado, onde a contabilidade registrou a recolher e na apuração constou saldo a recuperar.
- ICMS ST, constou saldo do mês a recolher de R\$ 10.588 (dez mil quinhentos e oitenta e oito reais), dos quais, não foi encontrado registro de lançamento a recolher no mês.
- PIS/COFINS, constou saldo a recolher no mês, respectivamente, de R\$
 4.815 (quatro mil, oitocentos e quinze reais), e de R\$ 22.164 (vinte e dois mil, cento e sessenta e quatro reais), e na contabilidade constou

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

movimentação a recuperar de R\$ 96 (noventa e seis reais), e de R\$ 455 (quatrocentos e cinquenta e cinco reais), sendo necessário a conciliação da conta contábil. Ademais, no saldo acumulado, a contabilidade registrou a recolher, e na apuração constou saldo a recuperar.

F. Demais Relatórios

189. <u>Foram solicitados o passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020, SPED Contábil e ECF - ano calendário 2019, estando está Administradora Judicial, no aguardo.</u>

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

190. Na data 20 de junho de 2018, o **GRUPO DOLLY**, apresentou o pedido da recuperação judicial, tendo o deferimento na data 26 de junho de 2018, sob as fls. 949/959.

191. Na data 27 de agosto de 2018, o **GRUPO** apresentou a proposta do plano de recuperação judicial e laudo de avaliação, nos autos fls. 2520/2659, tendo apresentado modificativo do plano de recuperação judicial e laudo de avaliação, na data 05 de fevereiro de 2019, fls. 34413/34492 e segundo modificativo ao plano de recuperação judicial e consolidação, na data 31 de maio de 2019, fls. 43692/43730.

192. Conforme decisão de fls. 47.900/47.902, as Recuperandas devem apresentar plano de recuperação judicial unitário para todas as integrantes do polo ativo, tendo em vista a inclusão da ECOSERV.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



PENDÊNCIAS IV.

193. Conforme relatório Newport da empresa Consulting Brasil Ltda., a conciliação contábil encontra-se em andamento e, no mais, as Recuperandas ainda não apresentam condições sistêmicas para gerar documentação consistente e atender, de forma eficaz, às necessidades de informação através de seu Banco de Dados Informatizado.

Aguarda-se a definição de prazo para solução dessa pendência.

194. Esta subscritora, aguarda esclarecimentos quanto:

PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, **EXPORTAÇÃO** COMÉRCIO LTDA.

- Esclarecimento da redução do saldo integral na rubrica de Empréstimos e Financiamentos de curto prazo, no valor de R\$ 6.429.850 (seis milhões, quatrocentos e vinte e nove mil, oitocentos e cinquenta reais) em julho de 2020, aumento dos Empréstimos e Financiamentos de longo prazo - Conta Corrente Sócios, no montante de R\$ 2.786.066 (dois milhões, setecentos e oitenta e seis mil e sessenta e seis reais) em agosto de 2020. Além disso, mencionar se as contabilizações efetuadas nos saldos de Aplicações Financeiras, nos meses de julho e agosto de 2020, tem correlação com os ajustes efetuados nas obrigações financeiras;
- Tarifas Bancárias esclarecimentos quanto ao montante de R\$ 4.019 (quatro mil e dezenove reais), registrados como "tarifas bancárias", no mês de julho de 2020;
- Disponibilizar o SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019;
- Contas a receber: esclarecimento do não recebimento dos aluquéis.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP

BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELI

Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019.

BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA

- Esclarecimento da variação do saldo das movimentações de admissões e de demissões, com o saldo do resumo da folha de pagamento;
- Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019;

EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.

- Esclarecimento da variação do saldo das movimentações de admissões e de demissões, com o saldo do resumo da folha de pagamento.
- Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019.

SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREEDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA.

Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019.

STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA.

Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



THOLOR DO BRASIL LTDA

- Clientes: esclarecimento quanto ao saldo crescente ao longo dos meses, sem registro de recebimento.
- Justificar o ajuste efetuado no saldo de junho de 2020, analisado e reportado no relatório anterior, no <u>Patrimônio Líquido</u>, tendo em vista a redução do montante de R\$ 148.443.550 (cento e quarenta e oito milhões, quatrocentos e quarenta e três mil, quinhentos e cinquenta reais) nos <u>Lucros/Prejuízos Acumulados</u>. Além disso, esclarecer os ajustes efetuados em junho de 2020, nos saldos dos <u>Impostos a Recuperar</u>, <u>Adiantamento a Fornecedor</u>, <u>Estoques e Obrigações Tributárias de curto prazo</u>, conforme ilustrado no quadro reportado nesse Relatório, na análise dessa Recuperanda.
- Esclarecer o reconhecimento do montante de -R\$ 171.354.527 (cento e setenta e um milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e vinte e sete reais <u>negativos</u>) em junho de 2020 (saldo reapresentado), alocado na rubrica <u>Perdas Estimadas de Créditos</u>, redutora do <u>ativo não circulante</u>.
- Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019.

MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI

- Esclarecimento quanto a diferença entre ativo e passivo.
- Esclarecimento da variação do saldo das movimentações de admissões e de demissões, com o saldo do resumo da folha de pagamento.
- Disponibilizar passivo segregado em concursais e extraconcursais, dos meses de agosto a dezembro de 2020; SPED Contábil, e ECF, ano calendário 2019.

195. <u>Para o período abrangido por este relatório, solicita</u> documentos e esclarecimentos quanto a:

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO DETTAL -**PART** COMÉRCIO LTDA.

- Contas a receber: nos meses de outubro a dezembro de 2020, não houve a provisão mensal a receber da empresa BRABEB, comentar;
- Esclarecimentos da alínea "Salários e Ordenados a Pagar", que encerrou dezembro de 2020, com saldo negativo de -R\$ 525 (quinhentos e vinte e cinco reais negativos).

BRABEB - BRASIL BEBIDAS EIRELI

- Esclarecimentos quanto a rubrica **Provisões** de férias e 13° salário mantém, desde março de 2020, saldo de -R\$ 6.268.287 (seis milhões, duzentos e sessenta e oito mil, duzentos e oitenta e sete reais <u>negativos</u>);
- Disponibilizar o documento de suporte, com a composição da alínea "Transferência Decisão Judicial";
- Esclarecimentos quanto a redução na rubrica "Obrigações Trabalhistas", de R\$ 463.213 (quatrocentos e sessenta e três mil, duzentos e treze reais), no mês de novembro de 2020, relativos a "INSS e IRRF sobre salários".

BRABEB - BRASIL BEBIDAS LTDA

- Esclarecimento quanto ao saldo do Custo ultrapassar a Receita líquida auferida:
- Esclarecimentos quanto a divergência do valor do capital social: conforme informação extraída do balancete, na empresa BRABEP - Brasil Bebidas Ltda., consta capital social subscrito de R\$ 17.099.937 (dezessete milhões, noventa e nove mil, novecentos e trinta e sete reais), descritos como "Proc. 1064813-83.26.0100 fls 44673/44675", cujo valor está divergente da informação constante na JUCESP (Junta Comercial do Estado de São Paulo) de R\$ 100.000 (cem mil reais).

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP



EMPARE - EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.

- Disponibilizar os extratos do Banco Daycoval conta corrente e aplicação financeira;
- Disponibilizar documentos de suporte da baixa da alínea "máquinas, aparelhos e equipamentos", no valor de R\$ 1.914 (um mil, novecentos e catorze reais), em dezembro de 2020;
- Disponibilizar documentos de suporte, dos meses de outubro a dezembro de 2020, da alínea "Venda de Sucata – Matriz", no total de R\$ 48.624 (quarenta e oito mil, seiscentos e vinte e quatro reais);
- Disponibilizar o Livro razão da conta contábil ICMS a recolher e ICMS ST, dos meses de outubro a dezembro de 2020;
- Esclarecimentos da diferença da apuração do saldo acumulado a recuperar do PIS/COFINS e do IPI, com o saldo acumulado a recuperar da contabilidade, em dezembro de 2020.

STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA.

- Esclarecimentos da divergência do valor do capital social, conforme informação extraída do balancete, na empresa Stockbank Participações Ltda., consta capital social subscrito de R\$ 61.231.863 (sessenta e um milhões, duzentos e trinta e um mil, oitocentos e sessenta e três reais), cujo montante está divergente da informação disponibilizada pela empresa, no valor de R\$ 100.000 (cem mil reais);
- Esclarecimentos e detalhamentos quanto a rubrica Empréstimos e Financiamentos, na alínea "Conta Corrente Sócios", com saldo em dezembro de 2020, de R\$ 681.467 (seiscentos e oitenta e um mil, quatrocentos e sessenta e sete reais), e da alínea "Outros Débitos";
- Disponibilizar o detalhamento da alínea "Provisões Diversas", no passivo, em dezembro de 2020.

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP



THOLOR DO BRASIL LTDA.

- Disponibilizar o extrato da aplicação financeira, dos meses de outubro a dezembro de 2020;
- Documentos de suporte da nova alínea Depósitos Judiciais, com montante de R\$ 2.212.916 (dois milhões, duzentos e doze mil, novecentos e dezesseis reais), em dezembro de 2020.
- Esclarecimentos quanto ao aumento no período de setembro a novembro de 2020, de R\$ 12.712.585 (doze milhões, setecentos e doze mil, quinhentos e oitenta e cinco reais), na rubrica de Reservas e de R\$ 4.950.775 (quatro milhões, novecentos e cinquenta mil, setecentos e setenta e cinco reais), na rubrica de Lucros Acumulados.

MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI

- Esclarecimentos e detalhamentos (composição) da rubrica de Outros Créditos da alínea "Conta Corrente dos Sócios", em dezembro de 2020;
- Esclarecimentos e detalhamentos (composição) da rubrica Resultado de Exercício Futuro, da alínea "Conta Corrente dos Sócios", em dezembro de 2020;
- Esclarecimentos quanto a apuração do PIS/COFINS e ICMS, que constou saldo acumulado a recuperar, e na contabilidade constou saldo acumulado a recolher;
 - ICMS ST, constou saldo a recolher em dezembro de 2020, de R\$
 10.588 (dez mil quinhentos e oitenta e oito reais), dos quais, não foi encontrado registro de lançamento a recolher no mês.

V. DILIGÊNCIA

Data: 10.11.20

Responsável: Sr. Laerte Codonho Preposto: Pedro Roberto da Silva

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



 As visitas foram coordenadas pelo Sr. Ivan Carlos de Oliveira, Consultor da Turn Assessoria.

Brabeb – Brasil Bebidas Eireli (Centro de Distribuição)

Rua Garcia Lorca, Nr. 231 – CEP. 09695-000 – Bairro Pauliceia – São Bernardo do Campo – SP

 O Centro de Distribuição armazena as mercadorias produzidas na unidade de Diadema – SP.







Estacionamento



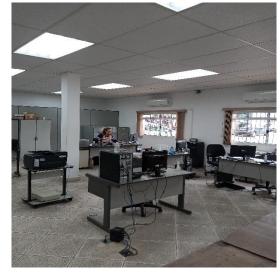
Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP



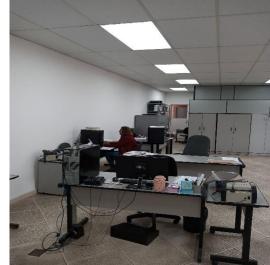
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Área Administrativa













Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

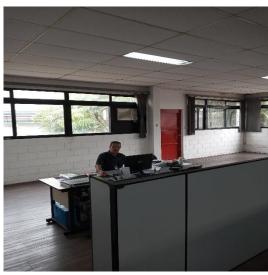
72-910.1 CT CM / MM / JP

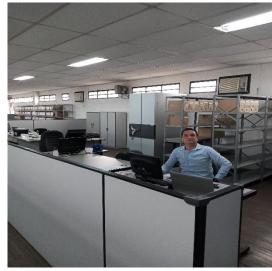
Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it Fone: + 39-02 79 47 65

Fax: + 39-02 78 44 97









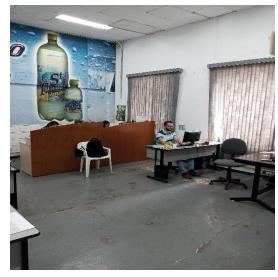




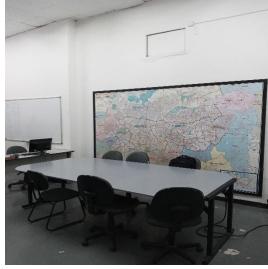
Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

Área Comercial















Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

Recebimento de Mercadorias

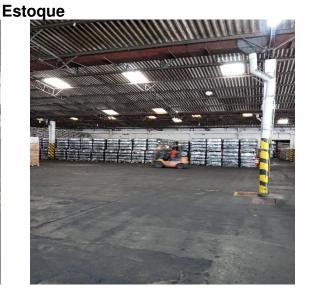












Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 16/03/2021 às 18:03, sob o número WJMJ21404039562 Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1064813-83.2018.8.26.0100 e código A96EB76.

LASPRO CONSULTORES













Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM/MM/JP



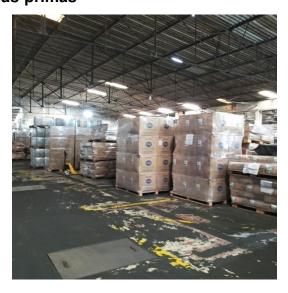






Matérias-primas



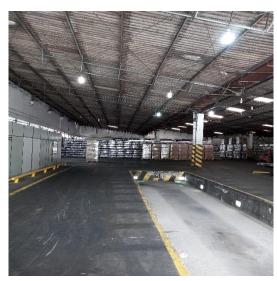


Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP





Expedição





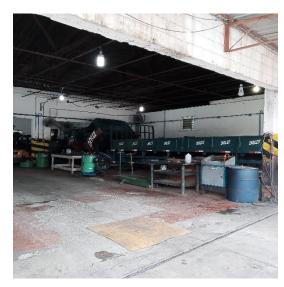
Manutenção





Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM/MM/JP





Descanso dos Motoristas





Preposto Antonio Quintiliano





Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



Brabeb - Brasil Bebidas Eireli

Local: Avenida Paranapanema, nr. 142 / 192 - CEP. 01311-000 - Jardim São Judas

Tadeu - Diadema - SP

Dia: 10.11.20 – Fabrica da Brabeb estava em manutenção e higienização

Portaria da Empresa

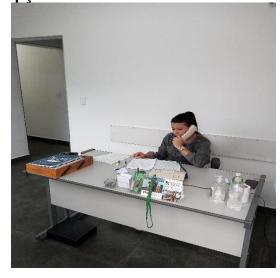


Entrada Administrativa



Recepção

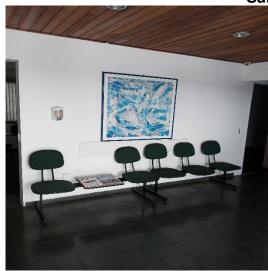




Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

Sala de Espera





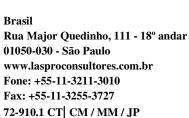
Departamento Jurídico

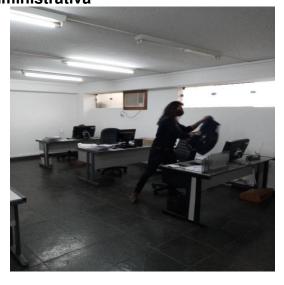




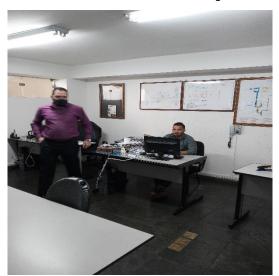
Áreal Administrativa



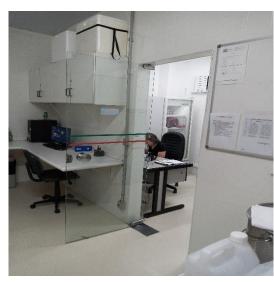




Controle da Produção



Laboratório



Produção / Maquinários









Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



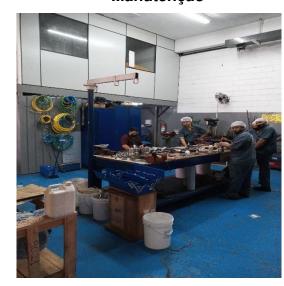


Rotulagem



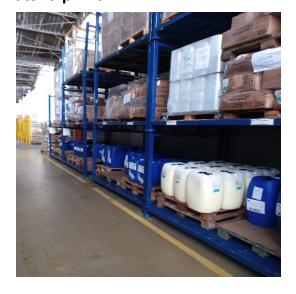
Manutenção





Estoque materia prima





Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP





Controlador de Ponto







Preposto



Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM / MM / JP



Data: 27/11/20

Local: Avenida São João, nr. 04 - CEP. 69029-240 - Bairro Santo Antônio - Manaus

-AM

Responsável: Sr. Laerte Codonho Preposto: Pedro Roberto da Silva

Tholor do Brasil Ltda

- A visita foi conduzida pelo Sr. Waldo Paulo Chicolet Júnior, responsável pela Administração da Empresa.
- A unidade é responsável pela fabricação dos Extratos e posterior remessa para Envasamento, Armazenagem, Logística e Distribuição dos produtos finais.
- A Tholor conta com um laboratório apropriado para os testes e aprovação dos lotes, e também com Estações de Tratamentos de Afluentes e Efluentes.







Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP

Laspro

Controle da Segurança



Gerência Administrativa



Auditoria





Contabilidade - Área Fiscal







Área Comercial

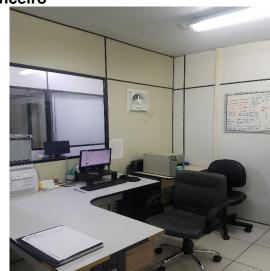






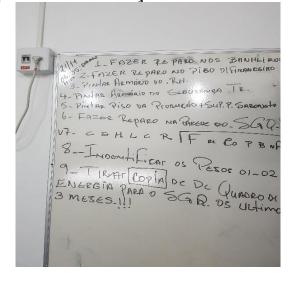
Financeiro





Almoxarifado / Supervisão da Produção



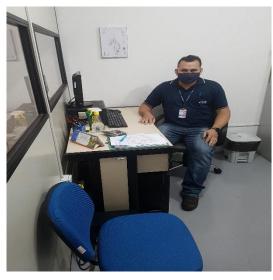


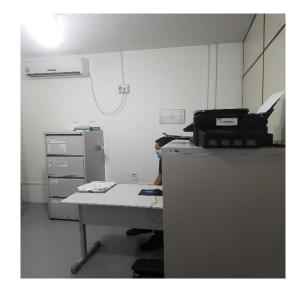
Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM/MM/JP

हिंदि documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 16/03/2021 às 18:03, sob o número WJMJ21404039562 Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1064813-83.2018.8.26.0100 e códino A96FR76

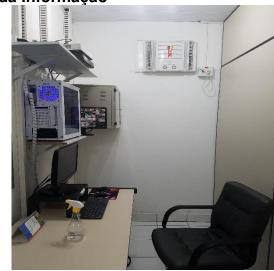
LASPRO CONSULTORES





Tecnologia da Informação





Laboratório





Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

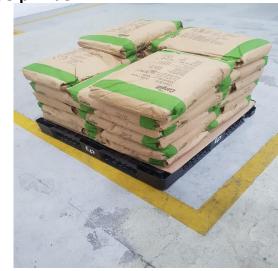
72-910.1 CT CM/MM/JP





Matérias-primas





Embalagens





Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT CM/MM/JP





Produção









Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 16/03/2021 às 18:03, sob o número WJMJ21404039562 Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1064813-83.2018.8.26.0100 e código A96EB76.

LASPRO CONSULTORES





Produtos Acabados









Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727

72-910.1 CT CM / MM / JP

Tratamento das Águas









Refeitório





Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727
72-910.1 CT | CM / MM / JP

Prevenção



Estacionamento



Controlador de Ponto



Área de Descanso



Institucional



Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br Fone: +55-11-3211-3010

Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT | CM / MM / JP



Certificações







Preposto: Pedro Roberto da Silva





VI. CONCLUSÃO

196. Analisando o quarto trimestre de 2020, constata-se que o **GRUPO DOLLY** apresentou crescimento no faturamento, em relação ao trimestre anterior, encerrando o exercício de 2020, com lucro contábil nas empresas **THOLOR**, **EMPARE** e **DETTAL**, e prejuízo contábil nas demais empresas. Importante comentar, que a maior parte do lucro contábil, foi auferido pela empresa **THOLOR**, cujo cliente é a empresa **EMPARE**.

Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727
72-910.1 CT| CM / MM / JP

197. Conforme notícia publicada no site *CNNBRASIL*⁵, na data 22 de outubro de 2020, observa-se tendência semelhante nas concorrentes, que apesar da redução da receita líquida, superou as expectativas:

"A Coca-Cola Co superou as expectativas de receita trimestral, de acordo com dados divulgados nesta quinta-feira, com a maior fabricante de refrigerantes do mundo se beneficiando da reabertura parcial de restaurantes fechados por meses pela pandemia de Covid-19. A receita líquida caiu 9%, para 8,7 bilhões de dólares, mas ficou acima da estimativa média dos analistas de 8,36 bilhões de dólares, segundo dados do IBES da Refinitiv."

198. Contudo, ainda se verifica, que o **GRUPO** mantém elevado endividamento com fornecedores e tributos, mantendo limitação financeira para arcar com as dívidas de curto e longo prazo.

199. Ressalta-se que as análises foram realizadas a partir das informações prestadas pelas recuperandas, das quais continuam demonstrando falta de conciliação nos saldos contábeis, ausência de alguns extratos bancários, divergência entre ativo e passivo na empresa MAXXI, reprocessamento constantes nos dados contábeis na empresa THOLOR, divergência de saldos entre transações intercompany, indicando possíveis inconsistência na escrituração contábil.

200. Cabe comentar que a empresa <u>Ecoserv Prestação</u> <u>de Serviços de Mão de Obra Ltda</u>., de antiga denominação Dolly do Brasil Refrigerantes Ltda., possui transações financeiras com as demais recuperandas.

Brasil

Rua Major Quedinho, 111 - 18° andar 01050-030 - São Paulo www.lasproconsultores.com.br

Fone: +55-11-3211-3010 Fax: +55-11-3255-3727 72-910.1 CT| CM / MM / JP Itália Edoardo Ricci Avvocati Via Visconti di Modrone nº 8/10 20122 - Milão www.edoardoricci.it

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

⁵ https://www.cnnbrasil.com.br/business/2020/10/22/coca-cola-supera-expectativas-e-registra-us-8-7-bi-de-receita-liquida-no-3-tri

201. Ademais, conforme decisão judicial, deverá ocorrer a inclusão da **ECOSERV** em litisconsórcio ativo unitário com as demais recuperandas, com apresentação de plano de recuperação judicial unitário para todas elas.

VII. DO ENCERRAMENTO

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

203. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento. São Paulo, 10 de março de 2021.

LASPRO CONSULTORES LTDA.

Administradora Judicial

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP n° 98.628

72-910.1 CT CM / MM / JP