LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1038954-18.2017.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência, requerida por **CVL COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS EIRELI.** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório Mensal das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **novembro 2017**.

1. Em consonância com o disposto nas alíneas "a" e "c", inciso II, do artigo 22 da Lei nº 11.101/05 – Lei de Recuperação de Empresas e Falências ("LREF") o Dr. **Oreste Nestor de Souza Laspro**, Administrador Judicial nomeado, submete à apreciação de Vossa Excelência o Relatório Mensal de Atividades, tomando-se como base as informações do período de novembro de 2017 da empresa **CVL COMÉRCIO E REPRESENTAÇÕES DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS EIRELI** (em Recuperação Judicial), doravante "Recuperanda".

2. Por fim, cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.

contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL

3. A situação operacional é apresentada a partir do exame das informações prestadas pela Recuperanda e relativas à: **(A)** Situação Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Análise de Índices; **(D)** Funcionários; e **(E)** Demais Relatórios.

A. Situação Patrimonial

4. Como forma de apresentar a situação financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas dos balancetes mensais, os quais foram disponibilizados por seus representantes, contemplando os meses de outubro, abordado na perícia prévia, e novembro de 2017.

5. Verificamos que as contas patrimoniais apresentaram variações dentro da normalidade entre os meses de outubro e novembro.

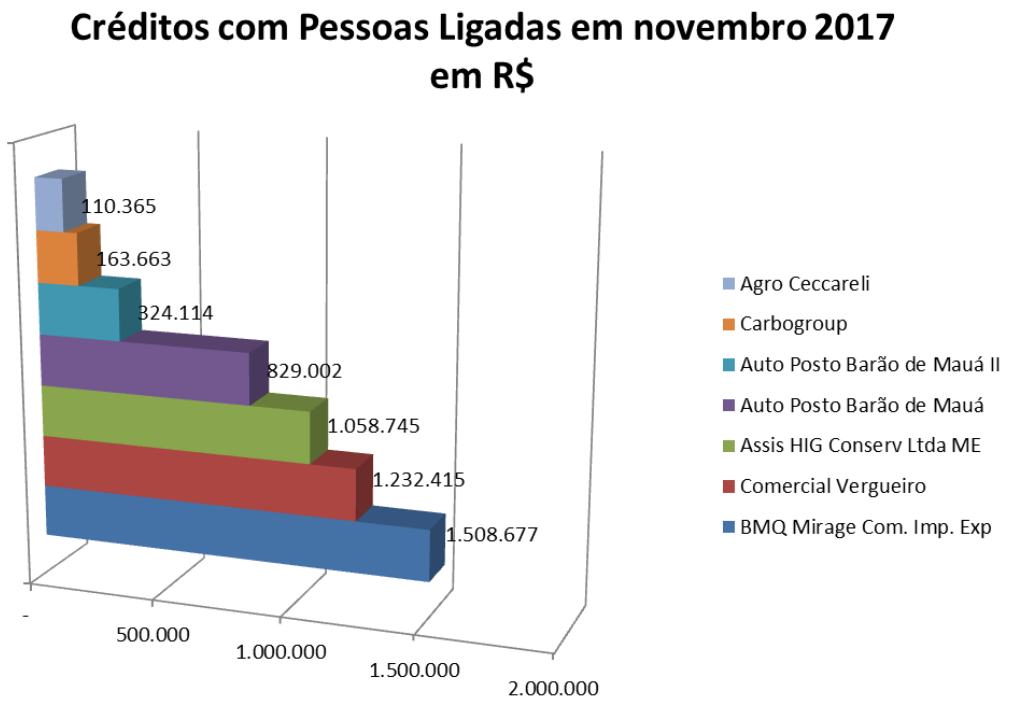
6. Identificamos um aumento de 9% na rubrica de "Clientes" de outubro para novembro, passando a apresentar um saldo de R$ 4.373.769,00 (quatro milhões, trezentos e setenta e três mil, setecentos e sessenta e nove reais), representando 25% do total do ativo em novembro.

7. Notamos que os estoques foram ampliados em 12% no período analisado, restando contabilizados R$ 2.787.010,00 (dois milhões, setecentos e oitenta e sete mil e dez reais), perfazendo 16% de todo o ativo.

8. No mês de novembro, a rubrica de "Créditos com Pessoas Ligadas" no ativo não circulante representou 30% do total do ativo, a qual evidenciamos sua composição através do gráfico abaixo, sendo que o principal crédito é com a BMQ Mirage Com. Imp. Exp., compondo 29% do total da rubrica:

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

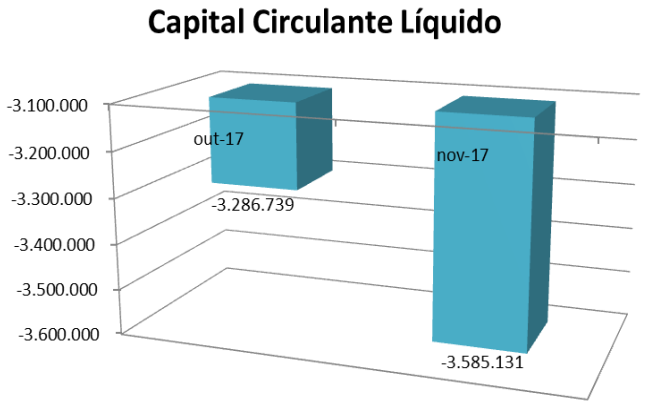


Balanço Patrimonial em:	31/10/2017	30/11/2017
Ativo	**16.783.100**	**17.520.742**
Circulante	**11.191.554**	**11.877.626**
Disponível	43.093	64.193
Clientes	4.011.078	4.373.769
Adiantamentos	2.219.506	2.219.146
Estoques	2.493.853	2.787.010
Impostos a Recuperar	2.424.025	2.433.509
Não Circulante	**5.591.546**	**5.643.116**
Depósitos Judiciais	56.067	56.067
Créditos c. Pessoas Ligadas	5.175.411	5.226.980
Imobilizado	1.393.665	1.393.665
(-) Depreciação Acumulada	- 1.033.597	- 1.033.597

9. No passivo, destacamos o aumento nas rubricas de "Adiantamentos de Clientes" e "Empréstimos e Financiamentos" em 20% e 11% respectivamente. As duas rubricas somadas representam 46% do total do passivo circulante.

10. Verificamos que a Recuperanda apresentou capital circulante líquido de R$ 3.585.131,00 (três milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, cento e trinta e um reais) negativos em novembro, indicando que os recursos de curto prazo não são suficientes para cobrir as dívidas de curto prazo, sendo que essa diferença aumentou de outubro para novembro, conforme retrata o quadro abaixo:

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.



11. Os resultados acumulados de anos anteriores excluídas às reservas até novembro de 2017 totalizaram R$ 1.138.286,00 (um milhão, cento e trinta e oito mil, duzentos e oitenta e seis reais) em lucros.

Balanço Patrimonial em:	31/10/2017	30/11/2017
Passivo	**16.783.100**	**17.520.742**
Circulante	**14.478.294**	**15.462.757**
Fornecedores	1.632.196	1.676.064
Obrigações Sociais	1.608.047	1.628.683
Impostos a Recolher	3.517.049	3.541.529
Parcelamentos de Tributos	168.888	168.888
Contas a Pagar	1.153.620	1.149.648
Adiantamento de Clientes	2.207.365	2.658.616
Emprestimos e Financiamentos	4.003.866	4.462.462
Provisões	187.263	176.868
Não Circulante	**95.349**	**95.349**
Empresas Coligadas	95.349	95.349
Patrimônio Líquido	**2.209.458**	**1.962.636**
Capital Social	230.000	230.000
Reservas	594.350	594.350
Lucros/Prejuízos do Exercício	1.385.108	1.138.286

B. Demonstração do Resultado do Exercício

12. A demonstração do resultado do exercício segue apresentada de forma acumulada com as informações compiladas dos balancetes mensais, os quais foram disponibilizados por seus representantes, englobando os meses de outubro e novembro.

13. Verificamos que, de janeiro a novembro de 2017, a Recuperanda arrecadou R$ 7.175.895,00 (sete milhões, cento e setenta e cinco mil, oitocentos e noventa e cinco reais) em receitas, sendo que 87% dessas receitas corresponderam a vendas no mercado externo e 13% a vendas no mercado interno.

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.

14. Identificamos que, as maiores despesas da Recuperanda no ano de 2017 até o mês de novembro foram as administrativas, tendo consumido 39% do total da receita líquida, seguidas das despesas financeiras, que consumiram 21% dela, e dos custos, que consumiram 19%. Decorrente dessa boa proporção de custos e despesas, a Recuperanda conseguiu auferir lucros de R$ 1.138.286,00 (um milhão, cento e trinta e oito mil, duzentos e oitenta e seis reais) no referido período.

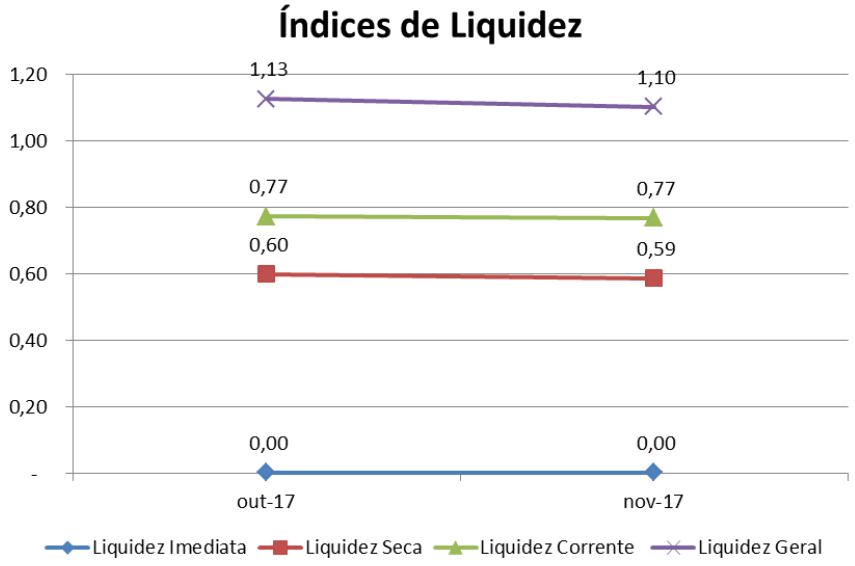
Demonstraçao do Resultado em:	31/10/2017	30/11/2017	ΔV
Receita Operacional Bruta	**6.603.476**	**7.175.895**	
Vendas no Mercado Interno	932.775	947.274	
Vendas no Mercado Externo	5.670.702	6.228.621	
(-) Deduções das vendas	- 190.426	- 205.084	
Receita Operacional Líquida	**6.413.050**	**6.970.811**	**100%**
(-) Custos	- 1.185.782	- 1.341.194	-19%
Resultado Operacional Bruto	**5.227.267**	**5.629.617**	**81%**
(-) Despesas c/ Vendas	- 34.684	- 38.175	-1%
(-) Despesas Tributárias	- 109.385	- 119.255	-2%
(-) Despesas Administrativas	- 2.121.965	- 2.748.833	-39%
Resultado Operacional Líquido	**2.961.234**	**2.723.355**	**39%**
Receitas Financeiras	49.518	49.248	1%
(-) Despesas Financeiras	- 1.467.942	- 1.476.613	-21%
Resultado Financeiro	**- 1.418.424**	**- 1.427.366**	**-20%**
Resultado antes do IR/CS	**1.542.811**	**1.295.989**	**19%**
(-) Provisões de IRPJ e CSLL	- 157.703	- 157.703	-2%
Resultado Líquido do Exercício	**1.385.108**	**1.138.286**	**16%**

C. Análise de Índices

15. O índice de liquidez geral, que consiste em recursos e dívidas de curto e longo prazo, apontou que a Recuperanda tinha R$ 1,13 (um real e treze centavos) disponíveis para quitar cada real devido no mês de outubro. Em novembro, esse índice caiu para R$ 1,10 (um real e dez centavos).

16. Já a liquidez corrente, que considera apenas os recursos e dívidas de curto prazo, apontou que havia R$ 0,77 (setenta e sete centavos) disponíveis para liquidar cada R$ 1,00 (um real) em dívidas.

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.



D. Funcionários

17. A Recuperanda disponibilizou a seguinte documentação acerca da matriz e da filial para os meses de outubro e novembro: GFIP, folha de pagamento analítica, provisão de férias e de 13° salário e guias de FGTS e INSS. De acordo com a documentação disponibilizada, havia treze funcionários ativos nos meses analisados.

18. Ademais, foi apresentada rescisão de contrato de trabalho de um funcionário no mês de outubro e recibo dos empregados em férias, mas cabe mencionar que os comprovantes de recolhimento das contribuições sociais e de pagamento dos salários restaram pendentes.

E. Demais Relatórios

19. Para outubro e novembro, a Recuperanda nos disponibilizou demonstração de fluxo de caixa, as apurações e guias de DARF referentes ao PIS, COFINS, CSLL e ICMS, mas não foram disponibilizados comprovantes de recolhimento.

20. Foram apresentados relatórios de contas a pagar, que em outubro totalizaram R$ 367.670,97 (trezentos e sessenta e sete mil, seiscentos e setenta reais e noventa e sete centavos), e R$ 423.857,62

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.

(quatrocentos e vinte e três mil, oitocentos e cinquenta e sete reais e sessenta e dois centavos) em novembro.

21. Adicionalmente, foram disponibilizados relatórios de contas a receber, que em outubro apresentou apenas um título de R$ 32,50 (trinta e dois reais e cinquenta centavos), e em novembro também apresentou apenas um título de R$ 40,40 (quarenta reais e quarenta centavos) estando os relatórios totalmente divergentes das rubricas contábeis.

II – ENCERRAMENTO

22. Solicitamos aos representantes da Recuperanda que disponibilizem os relatórios financeiros que abranjam as rubricas de “Clientes” e “Fornecedores” com a composição do saldo para verificação.

23. Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Cartório para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que,
pede deferimento.
São Paulo, 02 de fevereiro de 2018.

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

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 05/02/2018 às 17:19 , sob o número WGRU18700342505
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1038954-18.2017.8.26.0224 e código 2735023.