RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª 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., neste ato representada pelo DR. **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **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,** vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas "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 **dezembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 - TJ/SP.

72-910 CT | KP|RJ2|RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 6
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 8
Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 11
II.1. DETTAL-PART PARTICIP., IMPORT., EXPORT. E COMÉRCIO LTDA. 11
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 11
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 11
II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total) 12
II.1.1.3. Patrimônio Líquida 13
II.1.2.Análise da DRE – Demonstração de Resultado 13
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14
II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores 14
II.2. EMPARE EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA. 15
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 15
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 15
II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total) 16
II.2.1.3. Patrimônio Líquido 17
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 17
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 17
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores 18
II.3. SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA 18
II.3.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 18
II.3.1.1.Evolução do Ativo Total 18
II.3.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 18

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

LASPRO
CONSULTORES

II.3.1.3. Patrimônio Líquido 19
II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 19
II.3.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 19
II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores 19
II.4. STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA 19
II.4.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 19
II.4.1.1. Evolução do Ativo Total 20
II.4.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 20
II.4.1.3. Patrimônio Líquido 21
II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 21
II.4.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 22
II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores 22
II.5. THOLOR DO BRASIL LTDA. 22
II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 22
II.5.1.1. Evolução do Ativo Total 23
II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 23
II.5.1.3. Patrimônio Líquido 24
II.5.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 24
II.5.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 25
II.5.4. Evolução Mensal de Colaboradores 25
II.6. MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI 25
II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 25
II.6.1.1. Evolução do Ativo Total 26
II.6.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 26

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

LASPRO
CONSULTORES

II.6.1.3. Patrimônio Líquido 27
II.6.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 27
II.6.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 28
II.6.4. Evolução Mensal de Colaboradores 28
II.7. BRABEB BRASIL BEBIDAS LTDA. 28
II.7.1.Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 28
II.7.1.1. Evolução do Ativo Total 29
II.7.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 30
II.7.1.3. Patrimônio Líquido 30
II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 31
II.7.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 31
II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores 31
II.8. BRABEB BRASIL BEBIDAS EIRELI 32
II.8.1.Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical) 32
II.8.1.1. Evolução do Ativo Total 32
II.8.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 32
II.8.1.3. Patrimônio Líquido 33
II.8.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 33
II.8.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 33
II.8.4. Evolução Mensal de Colaboradores 33
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 34
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 35
Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares 56
Anexo VI – Cronograma Processual 57
Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 58
Glossário 59

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

As Recuperandas juntaram o 3º Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial Consolidado, em 04 de maio de 2022. No entanto, observa-se que a Ecoserv Prestação de Serviços de Mão de Obra ("Ecoserv"), em petição apartada, acostou seu modificativo ao Plano de Recuperação Judicial individual, em contrariedade à decisão de fls. 53.654/53.660.

Por isso, essa Auxiliar opinou pela intimação das Recuperandas para apresentarem Planos de Recuperação Judicial unitários em relação às Classes II, III e IV, diante do processamento desta Recuperação Judicial em consolidação substancial, com condições de pagamento detalhadas e concretas, sendo possível tão somente a cisão dos Planos em relação à Classe I, itens estes cumpridos às fls. 55.259/55.282 e 55.313/55.329.

As Recuperandas **DETTAL-PART**, **EMPARE** e **BRABEB LTDA** auferiram Receitas, em conjunto, na ordem de R$ 232,2 milhões, enquanto a **SAE**, **STOCKBANK**, **MAXXI** e **BRABEB EIRELI** só registraram os gastos operacionais do período. Notam-se que todas as empresas supracitadas apresentaram prejuízo no acumulado de dezembro de 2022, com exceção da Recuperanda **EMPARE**, que evidenciou lucro líquido de R$ 4,2 milhões.

Foram analisadas as Demonstrações Financeiras da Recuperanda **THOLOR DO BRASIL LTDA** e sua evolução no mês de dezembro de 2022. Assim, a empresa apresentou Receita líquida acumulada na ordem de R$ 289,6 milhões, a qual, mesmo após a absorção dos custos e despesas, resultou em Lucro Líquido de R$ 174,6 milhões.

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

LASPRO
CONSULTORES

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

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório.

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

Sendo o que tinha para o momento, essa subscritora coloca-se à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 21 de março de 2023.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-910 CT | KP|RJ2|RC

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

DETTAL-PART PARTICIPAÇÕES, IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO, INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA, situada à Rua Silveira Martins, 112 conjunto 24 - Sé - São Paulo/SP, inscrita no CNPJ nº 02.187.685/0001-52, foi fundada em 02/09/1997. Tem como atividade econômica ser holding de instituições não-financeiras e serviços combinados de escritório e apoio administrativo. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

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

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

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

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

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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

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

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

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

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

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA, situada à Rodovia Washington Luiz, 19.734 - Chácaras Rio-Petrópolis - Duque de Caxias/RJ, inscrita no CNPJ nº 10.346.426/0001-55, foi fundada em 01/09/2008. Tem como atividade econômica a fabricação de refrigerantes, envasamento e empacotamento sob contrato. Além do comércio atacadista de produtos alimentícios, cerveja, chope e refrigerante. A empresa apresenta a seguinte estrutura societária:

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

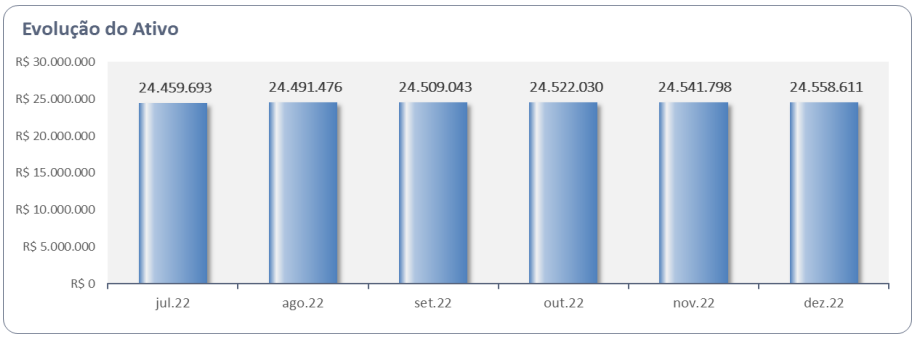
II.1. DETTAL-PART PARTICIP., IMPORT., EXPORT. E COMÉRCIO LTDA.

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

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**24.541.798**	**24.558.611**
Ativo Circulante	**11.737.693**	**11.749.195**
Disponível	644.968	644.967
Contas a Receber	3.226.000	3.241.000
Adiantamento a Fornecedores	7.862.057	7.858.561
Impostos a Recuperar / Compensar	4.668	4.668
Ativo Não Circulante	**12.804.105**	**12.809.415**
Realizável a longo prazo	11.188.258	11.201.837
Coligadas	6.578.464	6.592.043
Outros Créditos	4.609.794	4.609.794
Permanente	1.615.847	1.607.578
Passivo	**24.541.798**	**24.558.611**
Passivo Circulante	**673.433**	**666.511**
Fornecedores	22.506	22.506
Obrigações Tributarias	414.200	414.159
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	205.091	198.211
Adiantamento de Clientes	31.636	31.636
Passivo Não Circulante	**23.628.085**	**23.668.024**
Empréstimos e Financiamentos	15.979.916	16.019.855
Credores - Recuperação Judicial	7.648.170	7.648.170
Patrimônio Líquido	**240.279**	**224.075**
Capital Social	100.000	100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	419.248	419.248
Resultado no exercício	-278.969	-295.173

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Sem apresentar movimentações expressivas no transcorrer dos últimos seis meses, os **Ativos** totalizaram R$ 24,5 milhões, em dezembro de 2022.



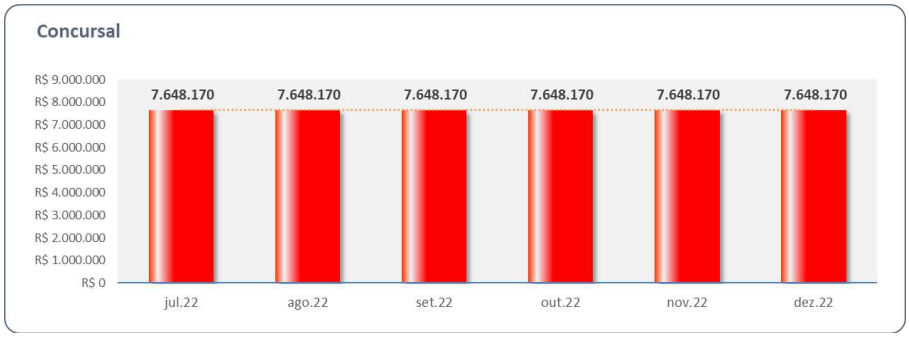
As principais contas do Ativo são as de: **Adiantamentos a Fornecedores**, **Créditos com Coligadas** e **Contas a Receber**.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

- Nas Demonstrações Financeiras apresentadas, não é possível analisar a composição da rubrica de **Adiantamento a Fornecedores** que, em dezembro de 2022, totalizou R$ 7,8 milhões.
- Os **Créditos com Coligadas** são compostos, principalmente, pelo valor a receber da Recuperanda **STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA**, na ordem de R$ 6,6 milhões. Nota-se que esse valor não é refletido na contabilidade da **STOCKBANK**, demonstrando a necessidade de controle e verificação dos saldos entre as empresas do **GRUPO**.
- Com relação à rubrica de **Contas a Receber**, foi apresentado o Livro Razão da conta, contudo, a partir desse documento, não é possível efetuar a análise dos principais Clientes da Recuperanda, pois não são demonstrados os saldos que compõem o total de R$ 3,2 milhões.
- O **Ativo Permanente** comporta os saldos das contas de **Investimentos** (R$ 1,2 milhões) e de **Imobilizado** (R$ 405,9 mil). No período, houve o reconhecimento contábil da depreciação dos ativos.

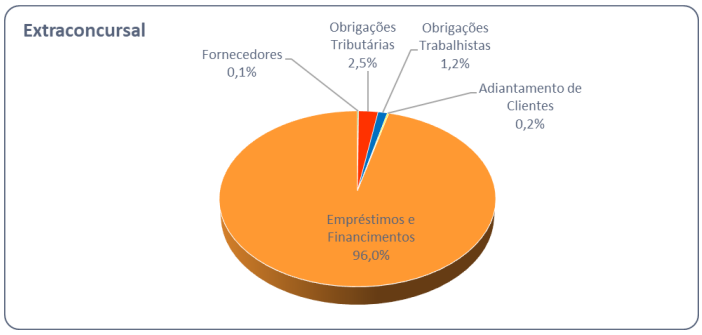
II.1.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

O **Endividamento** atingiu R$ 24,3 milhões, dos quais R$ 7,6 milhões são atinentes aos créditos concursais.



- Do total de R$ 16,6 milhões das obrigações extraconcursais, 96% são referentes ao grupo de **Empréstimos e Financiamentos**, composto, majoritariamente, pelos saldos da Conta Corrente Sócios (R$ 13,9 milhões) e Empare (R$ 2,1 milhões).

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.



- A rubrica **Fornecedores** perfez R$ 22,5 mil.
- No que tange às **Obrigações Tributárias**, pela documentação apresentada, é possível verificar os pagamentos dos valores apurados no período de 2022, demonstrando irregularidade nos pagamentos de períodos anteriores.

II.1.1.3. Patrimônio Líquida

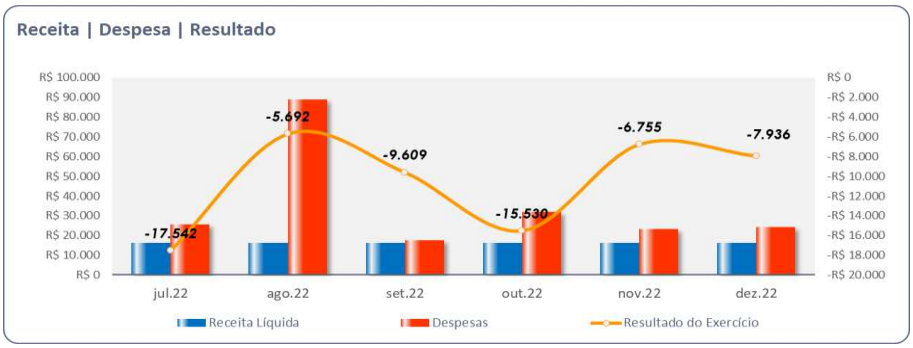
Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 224 mil.

II.1.2.Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**17.000**	**17.000**	**204.000**
(-) Deduções da Receita Operacional	-621	-621	**-7.446**
Receita Líquida	**16.380**	**16.380**	**196.554**
= Resultado Bruto	**16.380**	**16.380**	**196.554**
(=) Despesas Operacionais	**-31.264**	**-31.358**	**-492.064**
(-) Despesas com Pessoal	-15.139	-14.999	**-170.425**
(-) Despesas Tributarias	-67	-228	**-19.836**
(-) Despesas Gerais	-7.789	-7.863	**-235.651**
(-) Depreciação e Amortização	-8.269	-8.269	**-66.152**
= Resultado Operacional Líquido	**-14.884**	**-14.978**	**-295.510**
(=/-) Resultado Financeiro	**-140**	**-1.226**	**-7.932**
Receita Financeira	0	0	**0**
(-) Despesa Financeira	-140	-1.226	**-7.932**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-15.024**	**-16.204**	**-303.442**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-15.024**	**-16.204**	**-303.442**

A **Receita Líquida Acumulada** atingiu R$ 196,5 mil, que foi insuficiente para cobrir os gastos operacionais, resultando em prejuízo operacional de R$ 295,1 mil, que após a consideração das despesas financeiras, passou para R$ 303,4 mil.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.



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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,96	0,95	0,98	0,96	0,96	0,97
Liquidez Seca	17,47	17,28	17,85	17,52	17,43	17,63
Liquidez Corrente	17,47	17,28	17,85	17,52	17,43	17,63
Liquidez Geral	0,95	0,94	0,94	0,94	0,94	0,94
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	66,69	86,33	86,81	95,05	101,14	108,6
Composição do Endividamento	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03	0,03
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	11.005.745	11.019.223	11.048.370	11.050.334	11.064.260	11.082.684

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	1
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	1	1	1	1	1	1

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

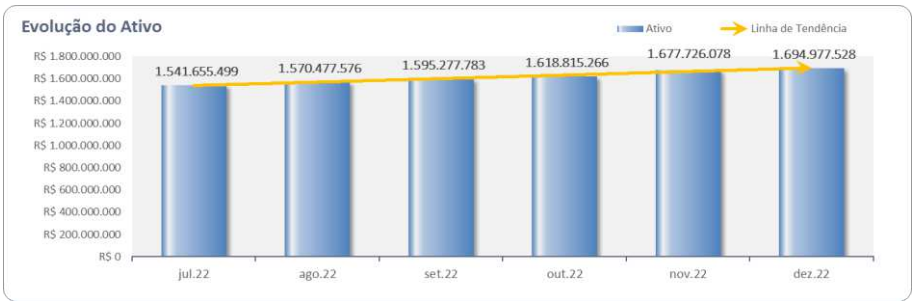
II.2. EMPARE EMPRESA PAULISTA DE REFRIGERANTES LTDA.

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

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**1.677.726.078**	**1.694.977.528**
Ativo Circulante	**1.676.836.158**	**1.693.875.669**
Disponível	8.066	19.477
Contas a Receber	162.136.825	162.015.936
Adiantamentos a Funcionários	126.982	0
Impostos a Recuperar	184.739.801	183.618.297
Adiantamentos a Fornecedores	691.742.562	708.222.176
Impostos a Restituir	271.096	271.096
Estoques	637.810.826	639.728.688
Ativo Não Circulante	**889.921**	**1.101.858**
Realizável a Longo Prazo	38.617	38.617
Imobilizado	851.303	1.063.241
Passivo	**1.677.726.078**	**1.694.977.528**
Passivo Circulante	**1.421.545.981**	**1.438.913.495**
Salários a Pagar	988.546	903.289
Obrigações Trabalhistas	179.849	180.975
Obrigações Tributárias	9.599.799	9.535.485
Fornecedores	1.382.353.427	1.400.216.212
Adiantamento de Clientes	27.995.188	27.995.188
Provisões e Encargos Trabalhistas	429.171	82.345
Passivo Não Circulante	**241.863.417**	**241.863.417**
Classe I	133.043	133.043
Classe III	241.440.074	241.440.074
Classe IV	290.300	290.300
Patrimônio Líquido	**14.316.681**	**14.200.616**
Capital Social	100.000	100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	10.464.641	10.464.641
Resultado no Exercício	3.752.039	3.635.974

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Em dezembro/2022, apresentando leve crescimento em relação ao mês anterior, os **Ativos** totalizaram R$ 1,7 bilhões.

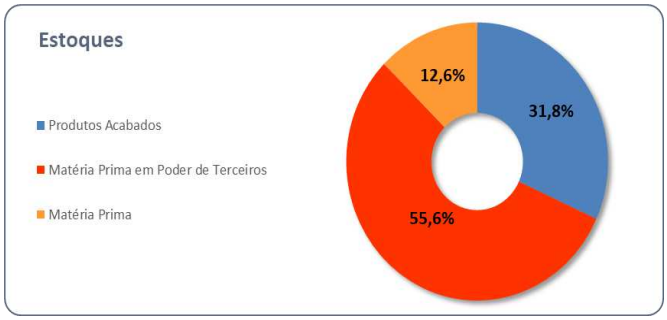


As principais contas do **Ativo** são as de **Adiantamentos a Fornecedores** e **Estoques**.

- Nas Demonstrações Financeiras apresentadas, não foi possível analisar a composição da rubrica de **Adiantamento a Fornecedores**, que somou R$ 708,2 milhões, representando 41,8% do total de Ativos.

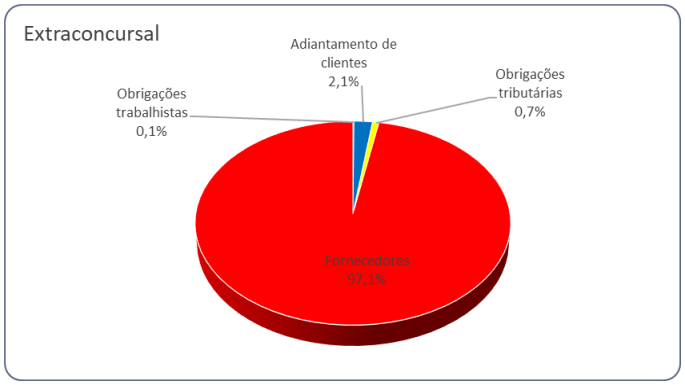
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1064813-83.2018.8.26.0100 e código F1AF090.

- O **Contas a Receber**, em dezembro/2022, perfez 162 milhões. Destaca-se que, não foi apresentado relatório suporte solicitado em Termo de Diligência.
- O **Ativo Imobilizado** líquido totalizou R$ 1 milhão, em dezembro/2022, denotando o reconhecimento contábil das depreciações dos ativos, além da aquisição de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos.
- O grupo de **Estoques** é composto pelas contas de: Produtos Acabados (R$ 1,6 milhões), Matérias Primas em Poder de Terceiros (R$ 2,8 milhões) e Matérias Primas (R$ 635,2 milhões), perfazendo R$ 639,7 milhões, representando 37,7% do total de Ativos.



II.2.1.2. Evolução do Passivo (Endividamento Total)

- Do **Endividamento** total de R$ 1,7 bilhões, R$ 241,8 milhões são atinentes aos créditos concursais.
- Pela movimentação das **Obrigações Tributárias**, é possível verificar o pagamento de valores apurados no período., demonstrando irregularidade nos pagamentos anteriores.



- Entre as dívidas extraconcursais, que somaram R$ 1,4 bilhões, a mais relevante é a de **Fornecedores** (97,1%). Não é possível efetuar a análise dos principais Fornecedores, pois não foi apresentado o relatório suporte solicitado em Termo de Diligência.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 14,2 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**33.701.151**	**24.733.016**	**320.940.179**
(-) Deduções da Receita Operacional	-11.074.081	-7.755.916	**-113.595.048**
Receita Líquida	**22.627.070**	**16.977.099**	**207.345.131**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-19.524.605	-17.108.558	**-191.510.455**
= Resultado Bruto	**3.102.465**	**-131.458**	**15.834.676**
(=) Despesas Operacionais	**6.084.919**	**484.147**	**-3.437.994**
(-) Despesas com Pessoal	-297.725	-72.447	**-2.870.250**
(-) Despesas de Vendas	-113.589	-117.556	**-3.554.243**
(-) Despesas Tributarias	-77.962	-10.297	**-135.648**
(-) Despesas Gerais	-728.542	-459.648	**-8.921.731**
(-) Depreciação e Amortização	-308.810	-1.609	**-3.704.844**
(+/-) Outros Resultados Operacionais	7.611.547	1.145.705	**15.748.722**
= Resultado Operacional Líquido	**9.187.384**	**352.689**	**12.396.681**
(=/-) Resultado Financeiro	**-743.413**	**-468.754**	**-8.150.830**
Receita Financeira	0	20.845	**323.019**
(-) Despesa Financeira	-743.413	-489.598	**-8.473.849**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**8.443.971**	**-116.065**	**4.245.851**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**8.443.971**	**-116.065**	**4.245.851**

No exercício de 2022, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida Acumulada** de R$ 207,3 milhões e, mesmo após os Custos absorverem 92,4% dessa margem, evidenciou **resultado líquido positivo** no valor de R$ 4,2 milhões.

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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,75	0,74	0,74	0,73	0,73	0,73
Liquidez Corrente	1,19	1,19	1,18	1,18	1,18	1,18
Liquidez Geral	1,00	1,00	1,00	1,00	1,01	1,01
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	235,24	253,73	259,48	274,65	116,19	118,36
Composição do Endividamento	0,84	0,85	0,85	0,85	0,85	0,86
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,01	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	246.308.749	246.256.714	246.521.667	246.557.078	255.290.177	254.962.175

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	45	65	57	56	51	53
Admitidos	8	5	6	4	4	0
Demitidos	6	5	4	5	7	2
Saldo Final	47	65	59	48	48	51

II.3. SAE IMPORTAÇÃO EXPORTAÇÃO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA

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

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**55.000**	**54.984**
Ativo Circulante	**0**	**0**
Disponível	0	-16
Ativo Não Circulante	**55.000**	**55.000**
IMOBILIZADO	55.000	55.000
Passivo	**55.000**	**54.984**
Passivo Não Circulante	**10.271**	**10.505**
Empréstimos e Financiamentos	10.271	10.505
Patrimônio Líquido	**44.729**	**44.479**
Capital Social	10.000	10.000
Reservas	45.000	45.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-7.963	-7.963
Resultado no Exercício	-2.307	-2.558

II.3.1.1.Evolução do Ativo Total

Com relação aos **Ativos**, o Imobilizado da Recuperanda totalizou o valor de R$ 54,9 mil.

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

As obrigações da Recuperanda estão alocadas, integralmente, na alínea **Conta Corrente Sócios**, em **Empréstimos e Financiamentos**. Em dezembro de 2022, totalizou R$ 10,5 mil.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

II.3.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 44,4 mil.

II.3.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-2.307**	**-2.558**	**-13.919**
(-) Despesas Gerais	-2.307	-2.558	**-13.919**
= Resultado Operacional Líquido	**-2.307**	**-2.558**	**-13.919**
(=/-) Resultado Financeiro	**0**	**0**	**0**
Receita Financeira	0	0	**0**
(-) Despesa Financeira	0	0	**0**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-2.307**	**-2.558**	**-13.919**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-2.307**	**-2.558**	**-13.919**

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

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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	0,21	0,21	0,22	0,22	0,23	0,24
Composição do Endividamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

II.3.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda não possui colaboradores.

II.4. STOCKBANK PARTICIPAÇÕES LTDA

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
ATIVO	**64.981.395**	**64.968.124**
Ativo Circulante	**61.053.772**	**61.052.937**
Disponível	-78.890	-78.925
Outros Créditos	61.132.663	61.131.863
Ativo Não Circulante	**3.927.623**	**3.915.186**
Depósitos Judiciais	1.681.209	1.681.209
Conta Corrente Sócios	131.443	131.443
Ativo Permanente	2.114.971	2.102.534
PASSIVO	**64.981.395**	**64.968.124**
Passivo Circulante	**376.535**	**379.345**
Fornecedores	0	4.044
Obrigações Trabalhistas	3.496	3.496
Provisões Trabalhistas	6.314	4.570
Provisões	29.209	29.718
Outras obrigações	337.516	337.516
Passivo Não Circulante	**731.088**	**744.432**
Empréstimos e Financiamentos	316.392	329.736
Outros Débitos	414.696	414.696
Patrimônio Líquido	**63.873.772**	**63.844.346**
Capital Social	100.000	100.000
Reservas	65.324.168	65.324.168
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.280.341	-1.280.341
Resultado no Exercício	-270.054	-299.481

II.4.1.1. Evolução do Ativo Total

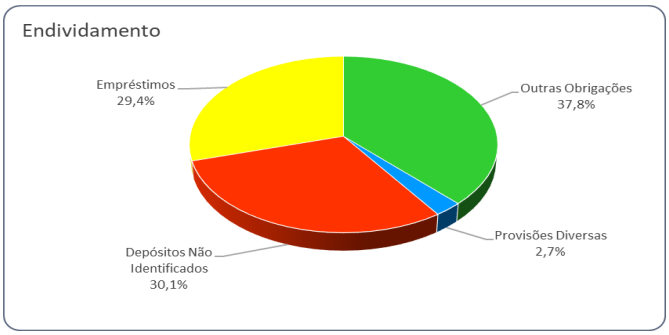
Em dezembro de 2022, os **Ativos** atingiram a ordem de R$ 65 milhões que, majoritariamente, são compostos por **Valores a Recuperar**, com R$ 61,1 milhões (94,1% do total de Ativos).

- O **Ativo Imobilizado** comporta os saldos das contas dos Imóveis e dos Consórcios, no total de R$ 2,1 milhões, bem como a contabilização mensal das depreciações.

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

Em dezembro de 2022, o **Endividamento** atingiu R$ 1,1 milhões, sem a segregação de saldos concursais e extraconcursais.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.



- Os **Empréstimos**, classificados no **Passivo Não Circulante**, perfizeram R$ 329,7 mil (29,4%).
- Os **Depósitos Não Identificados** atingiram 30,1% em dezembro/2022, perfazendo R$ 337.516, sendo necessários maiores esclarecimentos pela Recuperanda, bem como disponibilização da composição do referido saldo.
- As **Outras Obrigações** foram as mais representativas no período, com R$ 414,7 mil, representando 37,8% do Endividamento.

II.4.1.3. Patrimônio Líquido

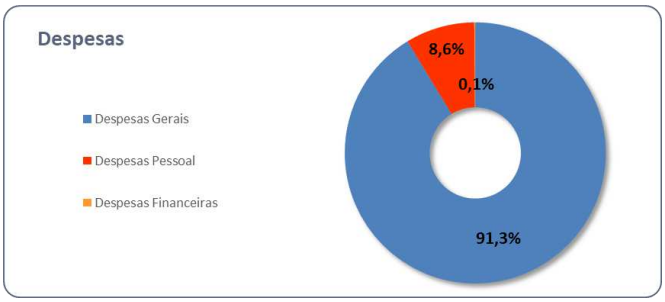
Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 63,8 milhões.

II.4.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-22.278**	**-29.391**	**-297.977**
(-) Despesas com Pessoal	-2.586	-2.522	**-28.821**
(-) Despesas de Vendas	0	0	**-1.084**
(-) Despesas Gerais	-1.485	-8.662	**-49.585**
(-) Depreciação e Amortização	-18.207	-18.207	**-218.487**
= Resultado Operacional Líquido	**-22.278**	**-29.391**	**-297.977**
(=/-) Resultado Financeiro	**-76**	**-35**	**-2.182**
(+) Receita Financeira	0	0	**0**
(-) Despesa Financeira	-76	-35	**-2.182**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-22.353**	**-29.426**	**-300.159**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-22.353**	**-29.426**	**-300.159**

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.



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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	-1,21	-0,72	-0,36	-0,27	-0,21	-0,21
Liquidez Seca	963,75	560,93	279,11	205,37	162,15	160,94
Liquidez Corrente	963,75	560,93	279,11	205,37	162,15	160,94
Liquidez Geral	64,26	63,15	61,99	57,19	56,64	55,82
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Composição do Endividamento	0,06	0,11	0,22	0,27	0,34	0,34
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,04	0,04	0,04	0,03	0,03	0,03
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	60.991.929	60.944.290	60.834.612	60.755.845	60.677.237	60.673.592

II.4.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	1	1	1	1	1	1
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	1	1	1	1	1	1

II.5. THOLOR DO BRASIL LTDA.

Foram analisadas as Demonstrações Financeiras e sua evolução apresentadas, no mês de dezembro de 2022. Devido aos ajustes nas contas contábeis, a nova versão, relativa ao mês novembro de 2022, segue reapresentada no presente relatório.

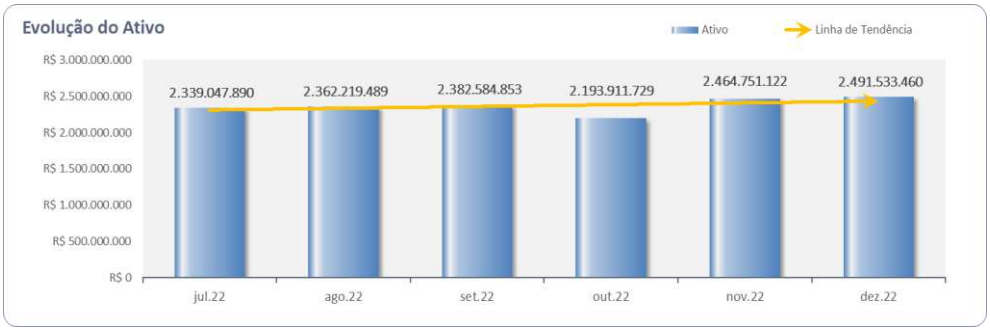
II.5.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
ATIVO	**2.464.751.122**	**2.491.533.460**
Ativo Circulante	**1.221.162.188**	**1.247.946.319**
Disponibilidades	47.098.477	47.102.786
Clientes	1.169.701.095	1.196.318.606
Créditos	2.955.259	2.860.071
Estoques	1.405.895	1.663.881
Despesas do Exercício Seguinte	1.462	975
Ativo Não Circulante	**1.243.588.934**	**1.243.587.141**
Clientes	1.169.701.095	1.527.223.952
Créditos em acordo GARE - Dolly	33.206.326	33.206.326
Depósitos Judiciais	3.151.651	3.151.651
(-) Perdas Estimadas em Crédito	-479.431.264	-479.431.264
Investimentos	159.305.908	159.305.908
Imobilizado	132.360	130.567
PASSIVO	**2.464.751.122**	**2.491.533.460**
Passivo Circulante	**381.927.306**	**387.985.180**
Fornecedores	7.056.503	6.938.081
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	424.708	432.087
Obrigações Fiscais	168.615.213	171.261.402
Empréstimos e Financiamentos	202.721.130	206.220.081
Outras Obrigações	2.572.978	2.590.682
Provisões	536.776	542.846
Passivo Não Circulante	**644.909.467**	**644.883.986**
Fornecedores	7.056.503	615.771.270
Empréstimos e Financiamentos	202.721.130	27.991.552
Parcelamentos	1.146.645	1.121.163
Patrimônio Liquido	**1.437.914.348**	**1.458.664.294**
Capital Realizado	1.499.460	1.499.460
Reservas	659.514.892	662.363.636
Lucros Acumulados	611.567.587	611.567.587
Resultado no Exercício	165.332.409	183.233.611

II.5.1.1. Evolução do Ativo Total

Em constante crescimento, os Ativos da Recuperanda atingiram R$ 2,4 bilhões.



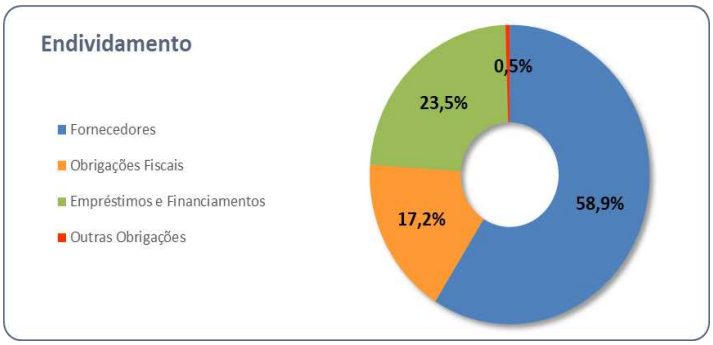
O maior Ativo é a conta de **Clientes**, classificada no Ativo Circulante e Não Circulante, que soma R$ 2,7 bilhões. Porém, esses valores são devidos por grande parte do Grupo Econômico da Recuperanda. Ainda, a Recuperanda reconhece, como **Perdas Estimadas em Crédito**, saldo negativo de R$ 479,4 milhões.

II.5.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

O **Endividamento** atingiu R$ 1 bilhão, dos quais 3,3% são atinentes às obrigações concursais.

- Entre as obrigações extraconcursais mais relevantes estão os **Fornecedores**, os **Empréstimos e Financiamentos** e as **Obrigações Fiscais**.



- Pela movimentação das **Obrigações Fiscais**, é possível verificar o pagamento de valores apurados no período de 2022, demonstrando irregularidade nos pagamentos anteriores.

II.5.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido positivo** foi de R$ 1,4 bilhões.

II.5.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**56.464.374**	**26.617.512**	**329.106.760**
(-) Deducoes da Receita Operacional	-6.775.725	-3.194.101	-39.492.811
Receita Líquida	**49.688.649**	**23.423.410**	**289.613.949**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-3.440.481	-336.259	-40.005.817
= Resultado Bruto	**46.248.168**	**23.087.151**	**249.608.132**
(=) Despesas Operacionais	**-16.441.419**	**-1.954.456**	**-43.296.566**
(-) Despesas de Vendas	-15.398.765	-1.004.898	-32.338.756
(-) Despesas Administrativas	-590.653	-738.719	-8.417.983
(-) Despesas Tributarias	-452.001	-214.909	-2.644.970
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	4.070	105.143
= Resultado Operacional Líquido	**29.806.750**	**21.132.695**	**206.311.566**
(=/-) Resultado Financeiro	**-10.617**	**-10.922**	**-112.157**
Receita Financeira	0	0	0
(-) Despesa Financeira	-10.617	-10.922	-112.157
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**29.796.132**	**21.121.773**	**206.199.409**
(-) IRPJ e CSLL	-4.543.410	-3.220.570	-31.575.145
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**25.252.722**	**17.901.203**	**174.624.264**

No exercício de 2022:

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

- O **Resultado positivo** foi de R$ 174,6 milhões com **Receita Líquida** auferida de R$ 289,6 milhões.
- Os **Custos** perfizeram R$ 40 milhões.
- As **Despesas Operacionais** somaram R$ 43,5 milhões, sendo as mais relevantes as de Vendas em R$ 32,3 milhões.

II.5.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	3,18	3,19	3,21	3,06	3,19	3,21
Liquidez Corrente	3,18	3,20	3,21	3,07	3,20	3,22
Liquidez Geral	1,10	1,12	1,14	0,98	1,19	1,21
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	0,73	0,72	0,72	0,76	0,71	0,71
Composição do Endividamento	0,35	0,35	0,35	0,32	0,37	0,38
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,63	0,62	0,61	0,67	0,6	0,59
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	743.265.468	763.046.361	780.543.533	619.370.738	839.234.882	859.961.139

II.5.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	17	17	16	16	16	16
Admitidos	0	0	0	0	0	0
Demitidos	0	1	0	0	0	1
Saldo Final	17	16	16	16	16	15

II.6. MAXXI BEVERAGE INDÚSTRIA E COMÉRCIO EIRELI

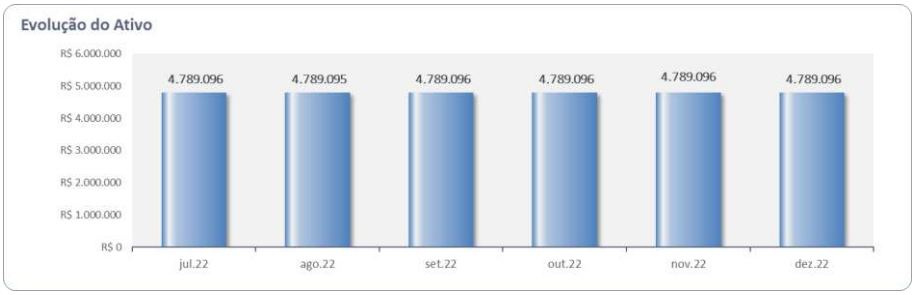
II.6.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
ATIVO	**4.789.096**	**4.789.096**
ATIVO CIRCULANTE	**4.718.832**	**4.718.832**
Disponível	2.897	2.897
Contas a Receber	884.506	884.506
Adiantamento a Fornecedores	107.318	107.318
Conta Corrente Sócios	3.724.110	3.724.110
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**70.264**	**70.264**
Depósitos Judiciais	67.932	67.932
Imobilizado	2.332	2.332
PASSIVO	**4.789.096**	**4.789.096**
PASSIVO CIRCULANTE	**5.515.612**	**5.515.612**
Fornecedores	1.543.417	1.543.417
Obrigações Tributárias	3.436.569	3.436.569
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	525.323	525.323
Bloqueio Judicial	10.302	10.302
PASSIVO NAO CIRCULANTE	**8.416.532**	**8.422.252**
Empréstimos e Financiamentos	88.168	88.168
Conta Corrente Sócios	3.724.110	8.334.084
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**-9.143.047**	**-9.148.767**
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-9.013.260	-9.013.260
Resultado no Exercício	-129.787	-135.507

II.6.1.1. Evolução do Ativo Total

Com total de R$ 4,8 milhões, em dezembro de 2022, o maior **Ativo** da Recuperanda é a rubrica de **Conta Corrente Sócios** de R$ 3,7 milhões.

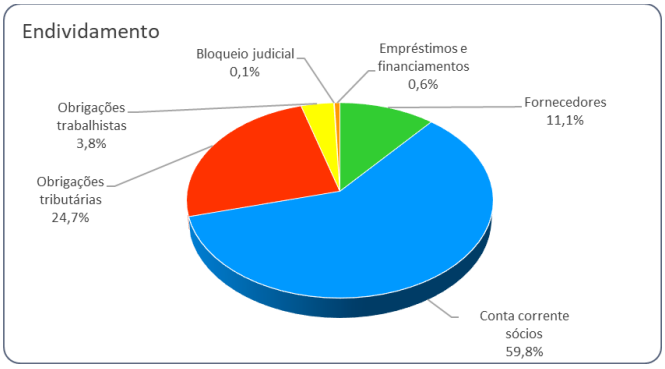


- Com relação à rubrica de **Contas a Receber**, não foi apresentado o relatório suporte solicitado em Termo de Diligência. Assim, não foi possível efetuar a análise dos principais Clientes da Recuperanda, sendo o total dessa rubrica de R$ 884,5 mil.

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

O **Endividamento** atingiu R$ 13,9 milhões, que não apresenta segregação entre créditos concursais e extraconcursais.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.



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

II.6.1.3. Patrimônio Líquido

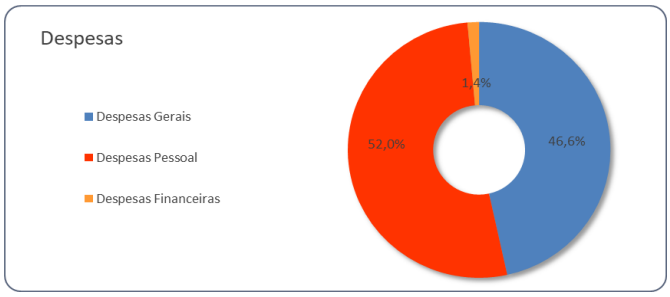
Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 9,1 milhões.

II.6.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Líquida	**0**	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-5.818**	**-5.720**	**-133.576**
(-) Despesas com Pessoal	-5.120	-5.120	**-70.480**
(-) Despesas Gerais	-698	-600	**-63.097**
= Resultado Operacional Líquido	**-5.818**	**-5.720**	**-133.576**
(=/-) Resultado Financeiro	**0**	**0**	**-1.931**
Receita Financeira	0	0	**0**
(-) Despesa Financeira	0	0	**-1.931**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-5.818**	**-5.720**	**-135.507**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-5.818**	**-5.720**	**-135.507**

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.



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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86
Liquidez Corrente	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86	0,86
Liquidez Geral	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34	0,34
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,53	-1,52	-1,52	-1,52	-1,52	-1,52
Composição do Endividamento	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40	0,40
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	-796.779	-796.781	-796.780	-796.780	-796.780	-796.780

II.6.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda não possui funcionários em seu quadro.

II.7. BRABEB BRASIL BEBIDAS LTDA.

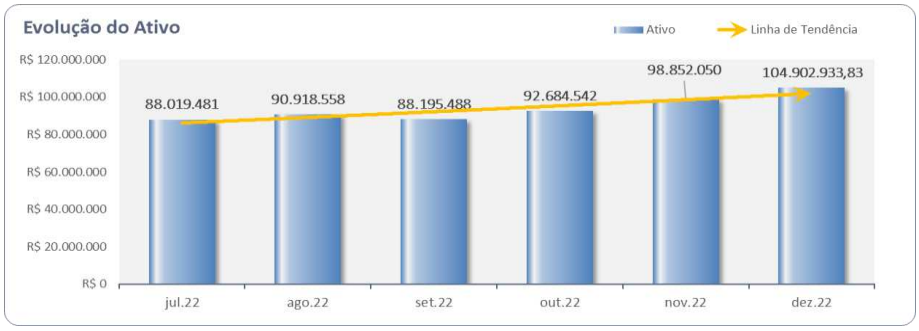
II.7.1.Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Horizontal e Vertical)

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**98.852.050**	**98.852.050**
Ativo Circulante	**85.637.118**	**85.637.118**
Disponível	23.943.592	23.943.592
Contas a Receber	15.475.859	15.475.859
Adiantamentos a Funcionários	53.167	53.167
Empréstimos a Funcionários e Sócios	2.000	2.000
Impostos a Recuperar	3.854.377	3.854.377
Adiantamento a Fornecedor	12.956.308	12.956.308
Matéria Prima	29.351.815	29.351.815
Ativo Não Circulante	**13.214.932**	**13.214.932**
Imobilizado	13.214.932	13.214.932
Passivo	**98.852.050**	**98.852.050**
Passivo Circulante	**231.973.311**	**231.973.311**
Contas a Pagar	40.344.648	40.344.648
Obrigações Tributárias	2.956.409	2.956.409
Salários a Pagar	3.396.587	3.396.587
Provisões	-559.214	-559.214
Adiantamento de Clientes	185.834.881	185.834.881
Passivo Não Circulante	**0**	**0**
Patrimônio Líquido	**-133.121.261**	**-133.121.261**
Capital Social	17.099.937	17.099.937
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-103.001.266	-103.001.266
Resultado no Exercício	-47.219.933	-47.219.933

II.7.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** atingiram o total de R$ 104,9 milhões, aumento de 6,1% em dezembro/2022.



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

- Composta pelo saldo das contas bancárias em R$ 2 milhões e Aplicações Financeiras de R$ 28,9 milhões, a rubrica **Disponível** totalizou R$ 31 milhões.
- O grupo de **Matéria Prima** é composto pelas seguintes rubricas: Matéria Prima Própria (R$ 34,4 milhões); Terceiros (R$ 80,8 mil); e Produtos Acabados (R$ 3 milhões). Referido grupo perfez R$ 37,5 milhões.
- Os **Impostos a Recuperar** perfez R$ 6,3 milhões, sendo a conta composta pelos seguintes saldos:

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

IMPOSTOS A RECUPERAR	**6.352.018,44**
PIS a Recuperar	443.685,75
COFINS a Recuperar	1.429.968,43
IPI a Recuperar	2.160.230,71
ICMS a Recuperar 0003	1.212.044,22
ICMS a Recuperar Matriz	1.106.089,33

- O **Ativo Imobilizado** atingiu o total de R$ 13 milhões, sendo composto, principalmente, por Máquinas, Aparelhos e Equipamentos. As despesas com depreciação estão sendo contabilizadas mensalmente nessa rubrica.
- As **Contas a Receber** somaram R$ 15,4 milhões em novembro de 2022, uma evolução de saldo de 18,1% em relação ao mês anterior.

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

O **Endividamento** atingiu R$ 243,6 milhões, sem a segregação entre créditos concursais e extraconcursais.

- O maior **Passivo**, com total de R$ 185,8 milhões, é relativo à conta de **Adiantamentos de Clientes**.
- A conta **Fornecedores** perfez R$ 53 milhões, sendo necessário o envio de relatório analítico que descreva a composição total do saldo dessa rubrica.
- Pela movimentação das **Obrigações Tributárias** é possível verificar os pagamentos dos valores apurados no período de 2022, demonstrando irregularidade nos pagamentos anteriores.

II.7.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 138,7 milhões.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

II.7.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**8.758.591**	**6.139.647**	**41.898.592**
(-) Deduções da Receita Operacional	-3.558.963	-2.485.177	**-16.630.297**
Receita Líquida	**5.199.628**	**3.654.470**	**25.268.294**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-5.568.878	-4.232.434	**-23.463.649**
= Resultado Bruto	**-369.250**	**-577.964**	**1.804.645**
(=) Despesas Operacionais	**-4.105.535**	**-5.044.090**	**-54.459.404**
(-) Despesas de Vendas	-272.743	-64.715	**-1.109.679**
(-) Despesas Administrativas	-1.776.999	-2.695.444	**-20.382.998**
(-) Despesas Tributarias	-122.413	-127.698	**-1.669.202**
(-) Despesas Gerais	-2.987.983	-2.999.875	**-31.754.349**
(-) Depreciação e Amortização	-144.142	-144.142	**-1.729.704**
(+/-) Outros Resultados Operacionais	1.198.744	987.784	**2.186.528**
= Resultado Operacional Líquido	**-4.474.785**	**-5.622.053**	**-52.654.759**
(=/-) Resultado Financeiro	**-101.218**	**-25.793**	**-213.021**
Receita Financeira	0	0	**21.742**
(-) Despesa Financeira	-101.218	-25.793	**-234.763**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-4.576.003**	**-5.647.847**	**-52.867.779**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-4.576.003**	**-5.647.847**	**-52.867.779**

No exercício de 2022:

- **Resultado negativo** foi de R$ 52,8 milhões, mesmo com **Receita Líquida** auferida de R$ 25,2 milhões.
- Os **Custos** perfizeram R$ 23,4 milhões, consumindo 92,9% dessa Receita.
- As **Despesas Operacionais** somaram R$ 56,8 milhões.
- Houve o reconhecimento de **Outras Receitas Operacionais** de R$ 2,1 milhões de "Crédito Presumido IPI – Zona Franca de Manaus".

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

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,12	0,12	0,13	0,16	0,10	0,10
Liquidez Seca	0,36	0,36	0,35	0,36	0,37	0,37
Liquidez Corrente	0,36	0,36	0,35	0,36	0,37	0,37
Liquidez Geral	0,36	0,36	0,35	0,36	0,37	0,37
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-1,74	-1,75	-1,72	-1,72	-1,74	-1,74
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,11	-0,11	-0,11	-0,10	-0,10	-0,10
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	-133.129.918	-135.391.165	-136.698.720	-141.884.006	-146.336.193	-146.336.193

II.7.4. Evolução Mensal de Colaboradores

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	111	113	112	112	113	113
Admitidos	2	0	0	1	0	0
Demitidos	0	1	0	0	0	0
Saldo Final	113	112	112	113	113	113

II.8. BRABEB BRASIL BEBIDAS EIRELI

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

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**562.775.870**	**562.775.870**
Ativo Circulante	**550.728.343**	**550.728.343**
Numerários	99.286	99.286
Bancos	52	52
Contas a Receber	2.592.646	2.592.646
Impostos a Recuperar	7.880.915	7.880.915
Adiantamento a Fornecedor	14.962.909	14.962.909
Comodato - AC	126.653.130	126.653.130
Contas de Compensação	398.539.405	398.539.405
Ativo Não Circulante	**12.047.527**	**12.047.527**
Realizável a Longo Prazo	2.967.996	2.967.996
Imobilizado	9.079.531	9.079.531
Passivo	**562.775.870**	**562.775.870**
Passivo Circulante	**706.046.460**	**706.046.460**
Contas a Pagar	39.117.743	39.117.743
Obrigações Tributárias	3.541.851	3.541.851
Salários a Pagar	8.173.729	8.173.729
Provisões	-6.268.287	-6.268.287
Empréstimos Bancários/Terceiros	15.527	15.527
Outras Contas a Pagar	27.501	27.501
Adiantamento de Clientes	135.994.605	135.994.605
Comodato - PC	525.443.791	525.443.791
Passivo Não Circulante	**3.355.967**	**3.355.967**
Mútuo	3.355.967	3.355.967
Patrimônio Líquido	**-146.626.558**	**-146.626.558**
Capital Social	100.000	100.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-146.726.558	-146.726.558

II.8.1.1. Evolução do Ativo Total

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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

II.8.1.3. Patrimônio Líquido

Em dezembro de 2022, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 146,6 milhões.

II.8.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

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

II.8.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Liquidez Corrente	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Liquidez Geral	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78	0,78
Índices de Estrutura de Capitais	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Endividamento	-4,84	-4,84	-4,84	-4,84	-4,84	-4,84
Composição do Endividamento	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,06	-0,06	-0,06	-0,06	-0,06	-0,06
Instrumentos Financeiro	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Capital Circulante Líquido	-155.318.117	-155.318.117	-155.318.117	-155.318.117	-155.318.117	-155.318.117

II.8.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	156	158	159	159	159	159
Admitidos	2	1	0	0	0	0
Demitidos	0	0	0	0	0	3
Saldo Final	158	159	159	159	159	156

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

As Recuperandas juntaram o 3º Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial Consolidado. No entanto, observa-se que a Ecoserv Prestação De Serviço De Mão De Obra Ltda ("Ecoserv"), em petição apartada, acostou o seu modificativo ao plano de recuperação judicial individual, em contrariedade à decisão de fls. 53.654/53.660.

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

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

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

Na oportunidade, esta Auxiliar, não acostará os termos do Plano de Recuperação Judicial e respectivo aditamento e/ou valores sujeitos à presente Recuperação Judicial, considerando que a versão final não foi colocada, até o momento, para votação dos credores.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

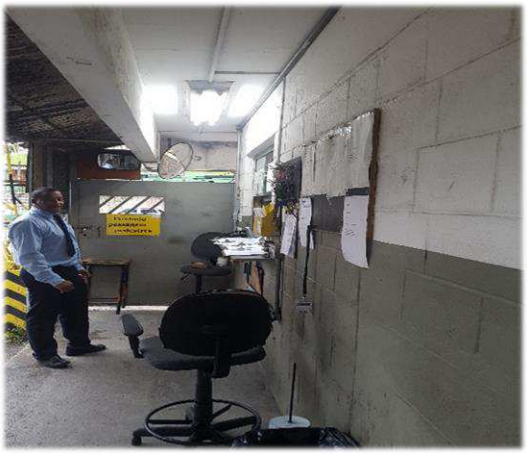
Relatório de Diligências Realizadas
Data: 12.12.22
Endereço: Brabeb Eireli CD - Rua Garcia Lorca, N 231 – CEP. 09695-000 – Bairro Pauliceia – São Bernardo do Campo/SP

Área Externa

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

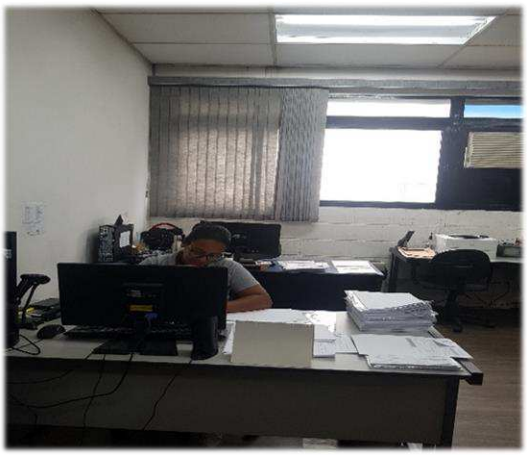
Entrada / Saída - Portaria

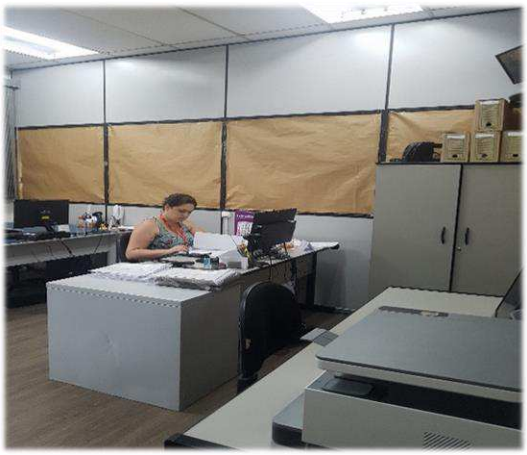
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1064813-83.2018.8.26.0100 e código F1AF090.



Controladores de Ponto

Área Administrativa

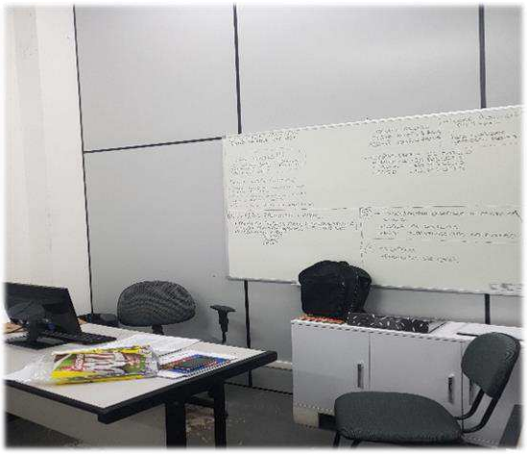


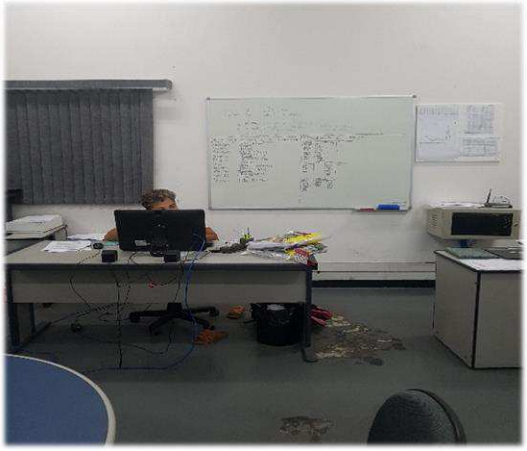


Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1064813-83.2018.8.26.0100 e código F1AF090.

Área Comercial

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.





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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Recursos Humanos

Copa

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

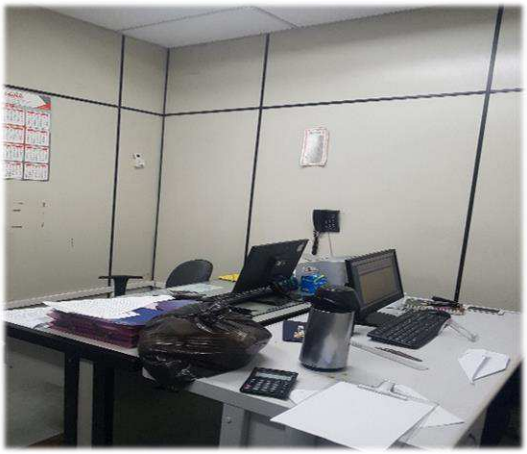
Arquivos

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Manutenção

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Controle / Estoque



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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Matérias-primas

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Faturamento / Expedição

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Ativos Transferidos da Fábrica de Duque de Caxias – RJ

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Pátio

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Vestiário

Área - Descanso dos Motoristas

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Preposto: Pedro Roberto da Silva

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Anexo V - Pedidos de esclarecimento ou documentos complementares

1. Apresentar os seguintes documentos, conforme solicitado em Termo de Diligência, para todas as Recuperandas do Grupo:

   - balancete de verificação com todos os níveis de contas contábeis com saldos comparativos com o mês anterior, em.xls (Excel) com a composição das rubricas do Balanço Patrimonial;
   - segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total);
   - comunicação simples, por e-mail, no caso de lançamentos contábeis em meses anteriormente disponibilizados, com a justificativa da alteração do saldo, seguida da disponibilização das novas demonstrações;
   - relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber com a composição dos saldos contábeis (em Excel);
   - relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (em Excel).

2. Apresentar esclarecimentos das seguintes variações:

   - aumento de 30%, em novembro/2022, no grupo de Depósitos Não Identificados, perfazendo R$ 337.516, na Recuperanda STOCK PARTICIPAÇÕES LTDA., além da composição do referido saldo;
   - adiantamento de Fornecedores, passando de R$ 4 milhões para R$ 12,9 milhões em novembro/2022, na Recuperanda BRABEB BRASIL BEBIDAS LTDA;
   - reconhecimento de Outras Receitas Operacionais de R$ 1,2 milhões em novembro/2022, na Recuperanda BRABEB BRASIL BEBIDAS LTDA;
   - reconhecimento de “Créditos Presumido IPI”, no valor de R$ 7,5 milhões, em “Outras Receitas Operacionais”, na Recuperanda EMPARE, impactando no Resultado líquido positivo no valor de 8,4 milhões. Apresentar documentação comprobatória do referido valor.

3. Apresentar a documentação contábil, para os próximos períodos, referente à Ecoserv Prestação de Serviços de Mão de Obra Ltda.

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
20/06/2018	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial por "Dettal - Part Participações, Importação, Exportação e Comércio Ltda.", "Brabed - Brasil Bebidas Eirelli", "Empare - Empresa Paulista de Refrigerantes Ltda."	-
27/06/2018	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Dettal - Part Participações, Importação, Exportação e Comércio Ltda.", "Brabed - Brasil Bebidas Eirelli", "Empare - Empresa Paulista de Refrigerantes Ltda."	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/08/2018	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
29/08/2018	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
06/09/2018	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Tholor do Brasil Ltda.", "Stockbank Participações Ltda.", "Sae Importação, Exportação, Empreendimentos e Participações Ltda."	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
13/09/2018	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
05/02/2019	Apresentação Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
22/03/2019	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Maxxi Beverage Ltda."	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
31/05/2019	Apresentação Segundo Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 53
16/07/2019	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial de "Ecoserv Prestação de Serviços de Mão de Obra Ltda." - reconhecimento do litisconsórcio ativo necessário	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
07/08/2019	Interposição Agravo de Instrumento nº. 2172093-71.2019.8.26.0000 - convalidação da decisão de primeiro grau que determinou a inclusão da "Ecoserv Prestações de Serviços Ltda." no polo ativo	-
01/10/2019	Publicação do 2º edital do AJ c/c aviso do recebimento do PRJ no DJe	Art. 7, §2º c/c 55 *caput*, parágrafo único
11/10/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
31/10/2019	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE ou 30 dias corridos após a publicação de aviso de recebimento do PRJ no DJE)	Arts. 53 e 55 caput, parágrafo único
20/08/2021	Interposição Resp nº. 1938738/sp (2021/0149541-4) em face da decisão que determinou a inclusão da "Ecoserv Prestações de Serviços Ltda." no polo ativo não houve, por ora, o julgamento do recurso, o qual é processado sem efeito suspensivo	-
04/05/2022	Apresentação do 3º Modificativo ao PRJ das Recuperandas	Art. 53
04/05/2022	Apresentação do PRJ da Ecoserv	Art. 53
17/11/2022	Apresentação do 4º Modificativo ao PRJ - unitário classes II, III e IV com Ecoserv	Art. 53
28/11/2022	Plano de Recuperação Judicial Ecoserv - Classe I	Art. 53
_	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
_	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
_	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores - Votação do PRJ e eventuais alterações	Art. 36, inciso I
_	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
_	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	_
_	Encerramento da Recuperação Judicial (até 2 anos da concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo? 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	sim
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 12/22
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

Glossário

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.

próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

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

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

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

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

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 21/03/2023 às 13:53 , sob o número WJMJ23405036283
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 F1AF090.