

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

**Recuperação Judicial**

**Autos nº 1025387-22.2014.8.26.0224**

**ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epigrafe requerida por **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA E OUTROS**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda** referente ao período de **Novembro a Dezembro de 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 V. Ex., o Relatório de Atividades, tomando-se como base as informações do período de novembro a dezembro de 2017 das empresas **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA E OUTROS**. (em Recuperação Judicial), doravante “Recuperandas”.

2. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades

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

## **I – DA SITUAÇÃO OPERACIONAL**

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

### **CEOS COMERCIAL E CONSTRUTORA LTDA**

#### **A. Situação Patrimonial**

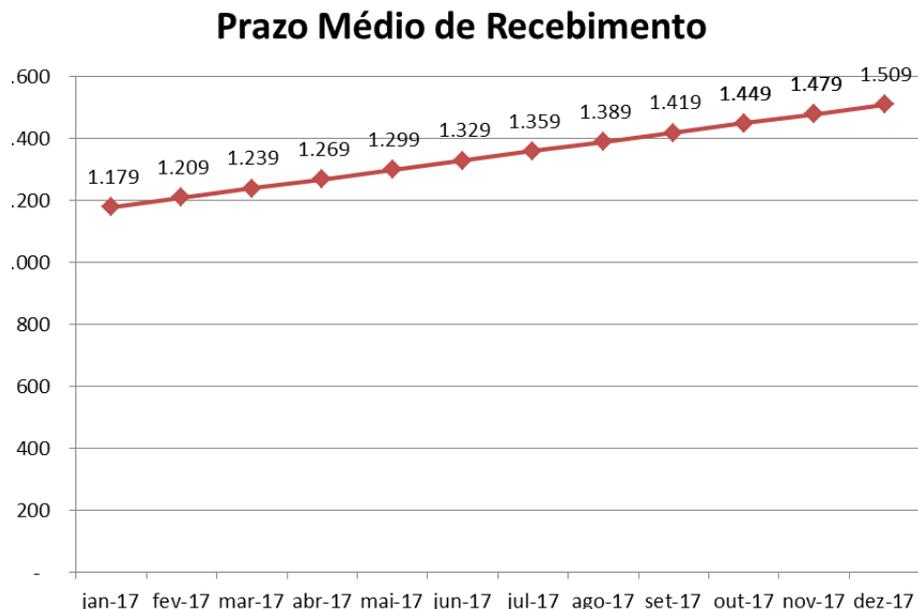
4. Como forma de apresentar a situação financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas dos balancetes que foram disponibilizados por seus representantes, contemplando os meses de outubro a dezembro de 2017.

5. Entre outubro e dezembro, houve alteração de saldo em algumas contas patrimoniais e de resultado referentes aos meses de outubro e novembro, as quais seguirão evidenciadas em amarelo nas demonstrações contábeis.

6. Verificamos que as disponibilidades da Recuperanda ficaram com o saldo credor no mês de novembro, indo contra a sua natureza contábil, o qual identificamos que esse saldo credor é proveniente da conta do Banco Santander.

7. Destacamos o aumento de 4% no montante das duplicatas a receber entre os meses de outubro a dezembro, que totalizaram R\$ 4.024.742,00 (quatro milhões, vinte e quatro mil, setecentos e quarenta e dois reais), o qual apuramos através dos balancetes que não houve nenhum recebimento durante esse período. Dessa forma, o prazo médio de recebimento, que consiste na média de dias em que a Recuperanda tem o retorno monetário das vendas feitas ou

serviços prestados, aumentou em novembro e dezembro, conforme retrata o gráfico abaixo:



8. Destacamos que a rubrica de “Conta Corrente” ampliou seu saldo em mais de duas vezes de outubro para novembro, e em dezembro o saldo foi zerado, indicando que houve encontro de contas com o passivo.

Balço Patrimonial em:	out-17	nov-17	dez-17
<b>ATIVO</b>	<b>29.903.964</b>	<b>30.276.803</b>	<b>29.725.480</b>
<b>Circulante</b>	<b>5.828.856</b>	<b>6.200.758</b>	<b>5.649.436</b>
Disponível	2.095	- 232	4.147
Duplicatas a Receber	3.864.742	3.944.742	4.024.742
Conta Corrente	301.746	631.961	-
Adiantamentos Diversos	370.920	328.680	331.194
Adiantamentos a Empregados	1.000	7.254	1.000
Impostos a Recuperar	1.287.953	1.287.953	1.287.953
C/C Terceiros	400	400	400
<b>Não Circulante</b>	<b>24.075.108</b>	<b>24.076.045</b>	<b>24.076.045</b>
Outros Créditos	14.913.535	14.914.472	14.914.472
Investimentos	9.038.120	9.038.120	9.038.120
Imobilizado	211.016	211.016	211.016
Intangível	43.854	43.854	43.854
(-) Deprec e Amort Acumuladas	- 131.418	- 131.418	- 131.418

9. No passivo circulante, cabe mencionar que o montante de “Conta Corrente com Terceiros” foi reduzido em novembro, e zerado em dezembro, ratificando o mencionado no item anterior com o adicional de terem

utilizado a conta de AFAC (adiantamento para futuro aumento de capital) para finalizar o saldo que havia.

10. Verificamos que a soma dos impostos no passivo circulante com o parcelamento fiscal resultou num total de R\$ 7.016.675,00 (sete milhões, dezesseis mil, seiscentos e setenta e cinco reais) no mês de dezembro, tendo apresentado uma redução de 4% em relação ao mês de outubro.

11. Identificamos que a rubrica de maior representatividade do passivo é a de “Recuperação Judicial”, perfazendo 60% do total dele, com mais de R\$ 17.799.059,00 (dezessete milhões, setecentos e noventa e nove mil e cinquenta e nove reais).

12. Notamos que em dezembro houve a contabilização de impostos diferidos no valor de R\$ 268.912,00 (duzentos e sessenta e oito mil, novecentos e doze reais).

13. Considerando os resultados do ano de 2017 somados aos resultados de exercícios anteriores, a Recuperanda acumulou um prejuízo de R\$ 37.704.245,00 (trinta e sete milhões, setecentos e quatro mil, duzentos e quarenta e cinco reais), com as reservas de capital, a qual aumentou em R\$ 10.173.698,75 (dez milhões, cento e setenta e três, seiscentos e noventa e oito reais e setenta e cinco centavos) devido ao AFAC, sendo um aporte de dinheiro dos sócios para aumento do capital, mas que em realidade foi usado para compensar a rubrica de “Contas Correntes” deixando dúvidas sobre sua correta contabilização.

Balanco Patrimonial em:	out-17	nov-17	dez-17
<b>PASSIVO</b>	<b>29.903.964</b>	<b>30.276.803</b>	<b>29.725.480</b>
<b>Circulante</b>	<b>15.426.306</b>	<b>13.312.644</b>	<b>8.522.319</b>
Conta Corrente com Terceiros	6.649.309	4.542.736	-
Fornecedores	87.230	87.272	88.188
Acordos Trabalhistas	218.852	218.852	261.778
Impostos a Recolher	5.156.849	5.156.893	4.891.797
Obrigações Trabalhistas	3.313.710	3.306.536	3.280.200
Contas a Pagar	356	356	356
<b>Não Circulante</b>	<b>42.651.415</b>	<b>43.117.929</b>	<b>37.897.157</b>
Parcelamento Fiscal	2.094.373	2.094.373	2.124.878
Contas Correntes Sócios	5.554.512	5.554.512	-
Contas Correntes Terceiros	2.853.781	2.853.781	2.853.781
Processos Judiciais	14.850.527	14.850.527	14.850.527
Recuperação Judicial	17.298.221	17.764.736	17.799.059
Impostos Diferidos	-	-	268.912
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 28.173.756</b>	<b>- 26.153.770</b>	<b>- 16.693.996</b>
Capital Social	21.010.249	21.010.249	21.010.249
Reservas de Lucros	- 49.192.659	- 47.244.366	- 37.728.451
Resultado do Exercício	8.654	80.347	24.206

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

14. A Recuperanda arrecadou R\$ 960.000,00 (novecentos e sessenta mil reais) no ano de 2017, sendo que o faturamento mensal foi idêntico nos doze meses do ano.

DRE em:	out-17	nov-17	dez-17	2017	ΔV
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>960.000</b>	
(-) Deduções de Vendas	-	-	-	-	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>960.000</b>	<b>100%</b>
(-) CMV/CPV/CSV	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>960.000</b>	<b>100%</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>- 86.083</b>	<b>182.146</b>	<b>- 135.824</b>	<b>- 1.313.784</b>	<b>-137%</b>
(-) Despesas Administrativas	- 78.163	195.666	- 107.309	- 1.177.213	-123%
(-) Despesas Tributárias	- 7.920	- 13.520	- 28.515	- 136.571	-14%
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>- 6.083</b>	<b>262.146</b>	<b>- 55.824</b>	<b>- 353.784</b>	<b>-37%</b>
Receitas Financeiras	-	- 174.697	104	476.102	50%
(-) Despesas Financeiras	- 15.205	- 15.757	- 420	- 98.112	-10%
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>- 15.205</b>	<b>- 190.453</b>	<b>- 316</b>	<b>377.990</b>	<b>39%</b>
<b>Resultado antes do IR e CSLL</b>	<b>- 21.288</b>	<b>71.693</b>	<b>- 56.140</b>	<b>24.206</b>	<b>3%</b>
(-) Provisão para o IR e CSLL	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>- 21.288</b>	<b>71.693</b>	<b>- 56.140</b>	<b>24.206</b>	<b>3%</b>

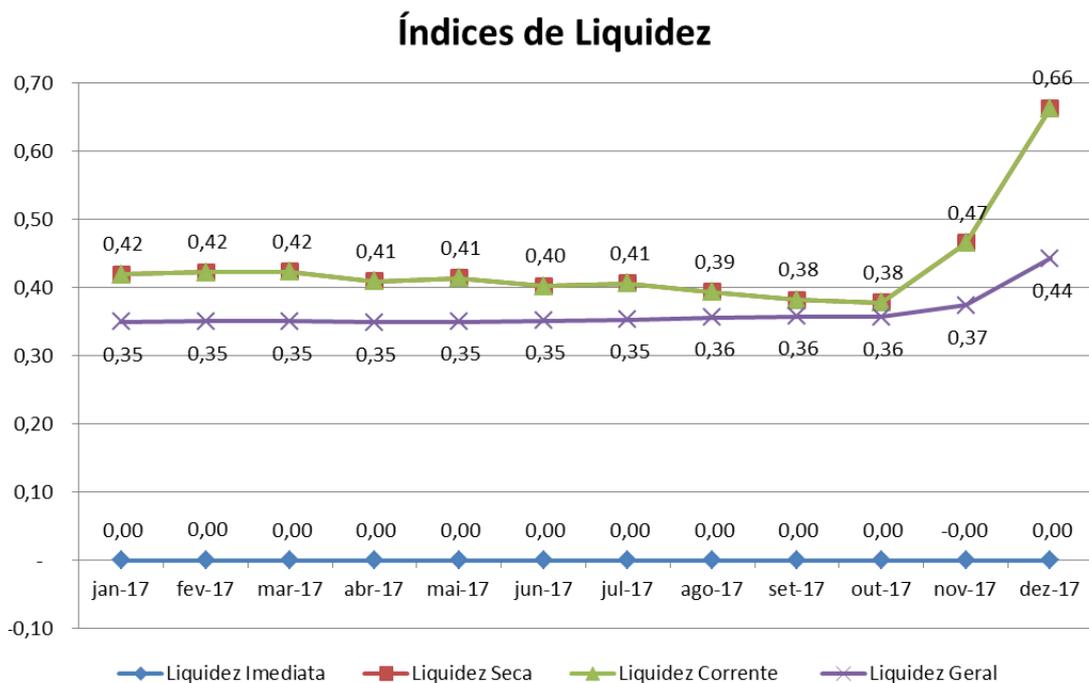
15. Verificamos que as receitas financeiras obtidas em 2017 equivaleram cerca de 50% da receita líquida obtida, sendo esta uma arrecadação de suma importância, uma vez que apenas as despesas administrativas já consumiram mais de 1,2 vezes do valor da receita líquida. Dessa forma, a

Recuperanda acumulou um lucro de R\$ 24.206,00 (vinte e quatro mil, duzentos e seis reais) no ano de 2017.

### C. Análise de Índices

16. Houve uma melhora nos índices de liquidez da Recuperanda, grande parte devido ao saldo de “Conta Corrente com Terceiros” ter sido zerado conforme mencionado no item 9 da presente peça.

17. Analisando a liquidez geral, que considera os recursos e dívidas de curto e de longo prazo, observamos que havia um total de R\$ 0,44 (quarenta e quatro centavos) disponíveis para cada R\$ 1,00 em dívidas no mês de dezembro.



### D. Funcionários

18. Em novembro, a Recuperanda apresentou a folha de pagamento de competência de outubro, acompanhada de holerites sem assinaturas e de declaração de não movimentação no número de funcionários.

19. Em dezembro, a Recuperanda apresentou a folha de pagamento de competência de novembro e a folha de pagamento da segunda parcela do 13º salário, acompanhadas de holerites devidamente assinados e a declaração de não movimentação no número de funcionários.

20. Não foram apresentadas as guias nem os comprovantes de recolhimento de INSS e FGTS referentes ao período analisado.

Funcionários em:	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
Quantidade	4	4	N/I	4	4	4	4	4	4	4	4	4
N/I - Não Informado pela Recuperanda												

## **E. Demais Relatórios**

21. Não foram apresentadas as guias de apuração e recolhimento dos impostos devidos referentes ao mês de novembro.

22. Para novembro, foi apresentado apenas o relatório de fluxo de caixa, o qual foi verificado.

23. Para dezembro, a Recuperanda disponibilizou a posição dos clientes e a posição dos fornecedores, estando condizentes com o contabilizado. Apresentou também o livro diário e a posição dos credores da Classe I e da Classe III, que somaram um montante correspondente ao que consta no balanço patrimonial.

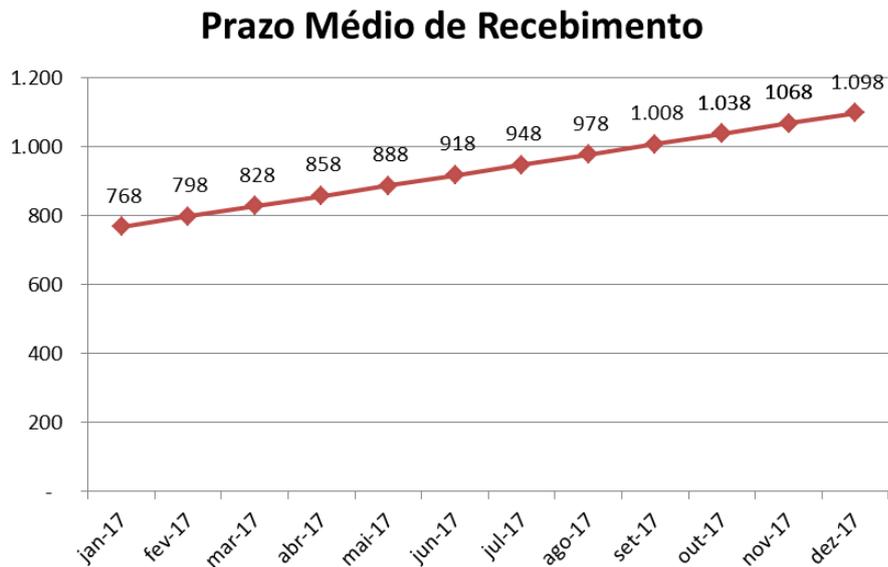
## **CEOS ENGENHARIA E COMÉRCIO LTDA**

### **A. Situação Patrimonial**

24. Como forma de apresentar a situação financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas dos balancetes que foram disponibilizados por seus representantes, contemplando os meses de outubro a novembro de 2017.

25. Entre outubro e dezembro, ocorreram alterações de saldos em contas patrimoniais e de resultado referentes aos meses de outubro e novembro, que seguirão evidenciadas em amarelo nas demonstrações contábeis.

26. Identificamos que a rubrica de duplicatas a receber permaneceu aumentando seu saldo nos meses analisados, o qual notamos que toda a receita proveniente dos serviços foi com vendas a prazo e que não houve recebimentos de duplicatas. Dessa forma, o montante de duplicatas a receber totalizou R\$ 2.561.629,00 (dois milhões, quinhentos e sessenta e um mil, seiscentos e vinte e nove reais) em dezembro. O gráfico abaixo mostra a falta de recebimento dessas duplicatas, tendo o prazo médio de recebimento atingido 1.098 (um mil e noventa e oito) dias:



27. Em novembro, foi realizado um adiantamento para futuro aumento de capital, concedido a MGS Engenharia e Comércio Ltda, no valor de R\$ 733.345,03 (setecentos e trinta e três mil, trezentos e quarenta e cinco reais e três centavos).

Balço Patrimonial em:	out-17	nov-17	dez-17
<b>ATIVO</b>	<b>16.981.720</b>	<b>17.721.077</b>	<b>17.053.172</b>
<b>Circulante</b>	<b>3.275.807</b>	<b>3.248.808</b>	<b>3.314.248</b>
Disponível	7.849	7.849	7.849
Duplicatas a Receber	2.421.629	2.491.629	2.561.629
Conta Corrente	111.654	5.350	5.350
Impostos Parcelados	198.444	198.444	198.444
Adiantamentos Diversos	325.078	322.758	323.819
Adiantamentos a Empregados	- 5.340	6.285	664
Impostos a Recuperar	126.423	126.423	126.423
Valores a Recuperar	90.070	90.070	90.070
<b>Não Circulante</b>	<b>13.705.913</b>	<b>14.472.268</b>	<b>13.738.923</b>
Créditos com Pessoas Ligadas	14.419	14.419	14.419
Bloqueios Judiciais	440.556	468.566	468.566
Adtos p Futuro Aumento de Capital	-	733.345	-
Contas Correntes	5.009.980	5.009.980	5.009.980
Investimentos	4.048.288	4.053.288	4.053.288
Imobilizado	5.216.158	5.216.158	5.216.158
Intagível	6.347	6.347	6.347
(-) Deprec e Amort Acumuladas	- 1.029.834	- 1.029.834	- 1.029.834

28. Verificamos que a rubrica de “Conta Corrente com Terceiros” ficou 70% menor em dezembro se comparada a outubro, indicando que possíveis pagamentos foram realizados, restando contabilizados R\$ 414.128,00 (quatrocentos e quatorze mil, cento e vinte e oito reais).

29. A soma dos impostos a recolher no passivo circulante com o parcelamento fiscal no passivo não circulante totalizou R\$ 6.752.966,00 (seis milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e sessenta e seis reais) em dezembro.

30. Identificamos uma diminuição de R\$ 1.239,79 (mil duzentos e trinta e nove reais e setenta e nove centavos) na rubrica que demonstra a dívida com credores da recuperação judicial da especificamente da classe II em dezembro. Não identificamos esse pagamento no fluxo de caixa e não obtivemos o comprovante de pagamento.

31. O resultado acumulado pela Recuperanda em 2017, acrescido dos resultados de exercícios anteriores, atingiram o montante de R\$ 7.179.765,00 (sete milhões, cento e setenta e nove mil, setecentos e sessenta e cinco reais) negativos. Assim como na Recuperanda anterior, houve contabilização de AFAC, por isso visualiza-se a diminuição das reservas de lucros.

Balço Patrimonial em:	out-17	nov-17	dez-17
<b>PASSIVO</b>	<b>16.981.720</b>	<b>17.721.077</b>	<b>17.053.172</b>
<b>Circulante</b>	<b>7.668.275</b>	<b>7.461.081</b>	<b>6.550.731</b>
Conta Corrente com Terceiros	1.402.319	1.178.504	414.128
Fornecedores	62.220	62.220	62.220
Impostos a Recolher	3.028.024	3.031.706	2.828.820
Obrigações Trabalhistas	3.175.712	3.188.652	3.245.563
<b>Não Circulante</b>	<b>16.877.682</b>	<b>16.877.682</b>	<b>16.635.775</b>
Obrigações de Financiamento	4.541	4.541	4.541
Parcelamento Fiscal	3.921.116	3.921.116	3.924.146
Processos Judiciais Trabalhistas	-	-	3.000
Contas Correntes Sócios	475.245	475.245	-
Recuperação Judicial	12.476.780	12.476.780	12.475.540
Impostos Diferidos	-	-	228.548
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 7.564.237</b>	<b>- 6.617.686</b>	<b>- 6.133.335</b>
Capital Social	1.046.430	1.046.430	1.046.430
Reservas de Lucros	- 8.998.086	- 8.092.389	- 7.536.006
Resultado do Exercício	387.420	428.272	356.241

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

32. A Recuperanda teve receitas totais no valor de R\$ 840.000,00 (oitocentos e quarenta mil reais) durante o ano de 2017, sendo que a arrecadação mensal foi a mesma.

DRE em:	out-17	nov-17	dez-17	2017	ΔV
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>840.000</b>	
(-) Deduções de Vendas	-	-	-	-	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>840.000</b>	<b>100%</b>
(-) CMV/CPV/CSV	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>840.000</b>	<b>100%</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>- 26.525</b>	<b>- 27.633</b>	<b>- 138.191</b>	<b>- 469.044</b>	<b>-56%</b>
(-) Despesas Administrativas	- 21.642	- 23.798	- 117.522	- 346.595	-41%
(-) Despesas Tributárias	- 4.883	- 3.834	- 20.670	- 122.448	-15%
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>43.475</b>	<b>42.368</b>	<b>- 68.191</b>	<b>370.956</b>	<b>44%</b>
Receitas Financeiras	-	-	-	12.986	2%
(-) Despesas Financeiras	- 2.128	- 1.515	- 3.840	- 27.701	-3%
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>- 2.128</b>	<b>- 1.515</b>	<b>- 3.840</b>	<b>- 14.715</b>	<b>-2%</b>
<b>Resultado antes do IR e CSLL</b>	<b>41.347</b>	<b>40.853</b>	<b>- 72.031</b>	<b>356.241</b>	<b>42%</b>
(-) Provisão para o IR e CSLL	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>41.347</b>	<b>40.853</b>	<b>- 72.031</b>	<b>356.241</b>	<b>42%</b>

33. Verificamos que as despesas administrativas foram as mais dispendiosas, perfazendo 41% do total da receita líquida obtida em 2017.

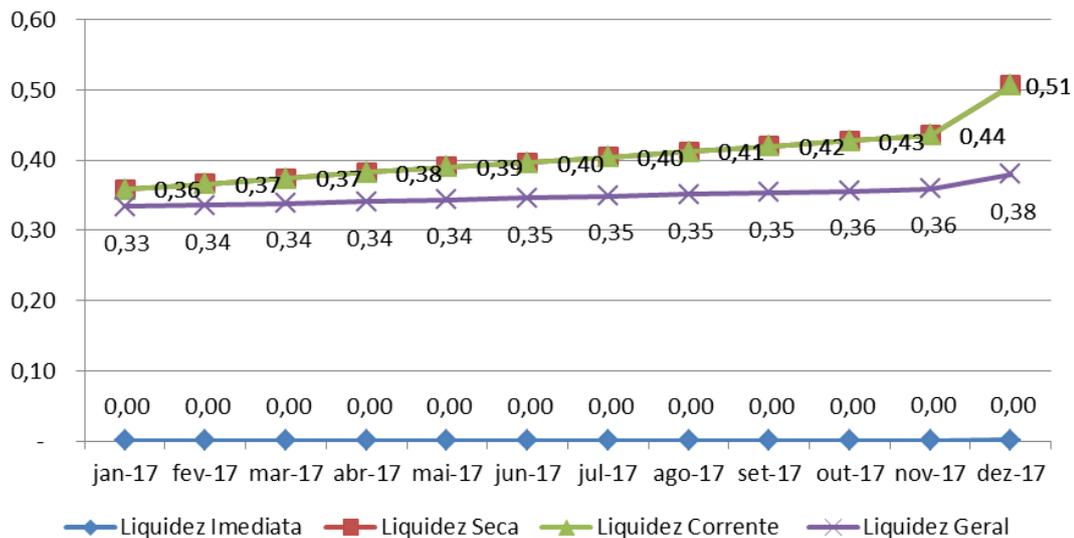
34. O resultado acumulado durante o ano de 2017 foi de R\$ 356.241,00 (trezentos e cinquenta e seis mil, duzentos e quarenta e um reais) em lucros.

### C. Análise de Índices

35. Os índices de liquidez da Recuperanda melhoraram nos meses analisados, estando estritamente ligados à relevante redução das contas correntes com terceiros.

36. Analisando a liquidez corrente, que considera os recursos e dívidas de curto prazo, verificamos que havia um total de R\$ 0,44 (quarenta e quatro centavos) disponíveis para pagar cada real devido no mês de novembro, e R\$ 0,51 (cinquenta e um centavos) em dezembro.

### Índices de Liquidez



### D. Funcionários

37. Em relação ao pessoal, a Recuperanda apresentou apenas a folha de pagamento de competência de outubro, os holerites sem assinaturas e declaração de não movimentação no número de funcionários no mês de novembro.

38. Em dezembro, apresentou folha de pagamento de competência de novembro e da segunda parcela do 13º salário, acompanhadas dos holerites devidamente assinados e de declaração de não movimentação no número de funcionários.

39. As guias das contribuições sociais não foram disponibilizadas.

Funcionários em:	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
Quantidade	2	2	N/l	2	2	2	2	2	2	2	2	2
N/l - Não Informado pela Recuperanda												

## **E. Demais Relatórios**

40. Não apresentas as guias de apuração e recolhimento dos impostos devidos referentes aos meses analisados.

41. Para novembro e dezembro, a Recuperanda apresentou livro diário, livro razão e fluxo de caixa realizado.

## **CEOS SERVIÇOS DE ENGENHARIA LTDA**

### **A. Situação Patrimonial**

42. Como forma de apresentar a situação financeira da Recuperanda, seguem as informações compiladas dos balancetes que foram disponibilizados por seus representantes, contemplando os meses de outubro a dezembro de 2017.

43. Entre outubro e dezembro, ocorreram alterações de saldos em contas patrimoniais, referentes aos meses de outubro e novembro, que seguirão evidenciadas em amarelo no balanço patrimonial.

44. Notamos que a rubrica de duplicatas a receber ampliou seu saldo em novembro e dezembro, o qual apuramos que todas as vendas são feitas a prazo e que não houve recebimentos de duplicatas nesse período,

indicando que nenhuma venda foi recebida, restando R\$ 1.932.863,00 (um milhão, novecentos e trinta e dois mil, oitocentos e sessenta e três reais) de saldo em aberto.

45. O gráfico abaixo evidencia a pendência nos recebimentos dessas duplicatas, tendo o prazo médio de recebimento atingido 1.160 (um mil, cento e sessenta) dias no mês de dezembro:



46. As demais contas do ativo não apresentaram variações de monta.

Balço Patrimonial em:	out-17	nov-17	dez-17
<b>ATIVO</b>	<b>2.699.800</b>	<b>2.750.661</b>	<b>2.799.800</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.840.728</b>	<b>1.891.589</b>	<b>1.940.728</b>
Disponível	2.730	2.730	2.730
Duplicatas a Receber	1.832.863	1.882.863	1.932.863
Adiantamentos Diversos	5.135	5.135	5.135
Adiantamentos a Empregados	-	861	-
<b>Não Circulante</b>	<b>859.071</b>	<b>859.071</b>	<b>859.071</b>
Outros Créditos	35.283	35.283	35.283
Investimentos	800.000	800.000	800.000
Imobilizado	45.174	45.174	45.174
Intangível	260	260	260
(-) Deprec e Amort Acumuladas	- 21.645	- 21.645	- 21.645

47. A “Conta Corrente com Terceiros” teve seu saldo quase todo liquidado, restando contabilizados apenas R\$ 177,00 (cento e setenta e sete reais) em dezembro.

48. Os impostos a recolher ficaram 41% menores entre outubro e dezembro, que somados ao parcelamento fiscal no passivo não circulante, totalizaram um montante de R\$ 741.441,00 (setecentos e quarenta e um mil, quatrocentos e quarenta e um reais).

49. A Recuperanda obteve um total de R\$ 3.036.113,00 (três milhões, trinta e seis mil, cento e treze reais), considerando o ano de 2017 e os resultados de exercícios anteriores.

Balço Patrimonial em:	out-17	nov-17	dez-17
<b>PASSIVO</b>	<b>2.699.800</b>	<b>2.750.661</b>	<b>2.799.800</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.225.754</b>	<b>1.335.181</b>	<b>930.038</b>
Conta Corrente com Terceiros	158.416	264.561	177
Fornecedores	4.341	4.341	4.341
Acordos Trabalhistas	13.000	13.000	13.000
Acordos com Fornecedores	4.062	4.062	4.062
Impostos a Recolher	338.944	340.769	200.445
Obrigações Trabalhistas	706.991	708.448	708.013
<b>Não Circulante</b>	<b>3.679.712</b>	<b>3.679.712</b>	<b>3.838.332</b>
Outros Credores	143.150	143.150	143.150
Parcelamento Fiscal	540.996	540.996	540.996
C/C Terceiros	2.156.198	2.156.198	2.156.198
Recuperação Judicial	839.367	839.367	839.367
Impostos Diferidos	-	-	158.620
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 2.205.666</b>	<b>- 2.264.232</b>	<b>- 1.968.569</b>
Capital Social	800.000	800.000	800.000
Reserva de Capital	100.000	-	267.543
Reservas de Lucros	- 3.530.185	- 3.530.185	- 3.533.592
Resultado do Exercício	424.519	465.953	497.479

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

50. Através da demonstração do resultado do exercício, verificamos que o faturamento mensal da Recuperanda foi o mesmo durante o ano de 2017, somando um total de R\$ 600.000,00 (seiscentos mil reais).

51. As despesas tiveram uma boa proporção em relação à receita líquida obtida, o qual observamos que houve lucros em todos os meses do ano. O resultado acumulado em 2017 foi de R\$ 497.479,00 (quatrocentos e noventa e sete mil, quatrocentos e setenta e nove reais) em lucros.

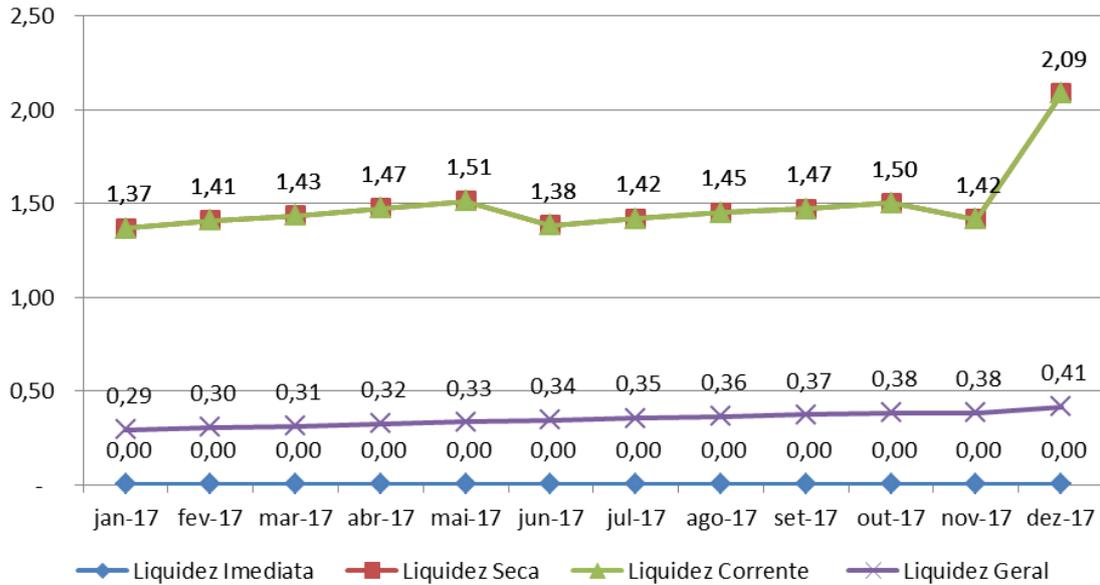
DRE em:	out-17	nov-17	dez-17	2017	ΔV
<b>Receita Operacional Bruta</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>600.000</b>	
(-) Deduções de Vendas	-	-	-	-	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>600.000</b>	<b>100%</b>
(-) CMV/CPV/CSV	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>600.000</b>	<b>100%</b>
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>- 6.734</b>	<b>- 7.083</b>	<b>- 16.620</b>	<b>- 118.024</b>	<b>-20%</b>
(-) Despesas Administrativas	- 4.190	- 3.999	- 3.275	- 46.575	-8%
(-) Despesas Tributárias	- 2.544	- 3.084	- 13.345	- 71.449	-12%
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>43.266</b>	<b>42.917</b>	<b>33.380</b>	<b>481.976</b>	<b>80%</b>
Receitas Financeiras	-	-	-	20.232	3%
(-) Despesas Financeiras	- 1.346	- 1.482	- 1.854	- 4.729	-1%
<b>Resultado Financeiro Líquido</b>	<b>- 1.346</b>	<b>- 1.482</b>	<b>- 1.854</b>	<b>15.503</b>	<b>3%</b>
<b>Resultado antes do IR e CSLL</b>	<b>41.920</b>	<b>41.434</b>	<b>31.526</b>	<b>497.479</b>	<b>83%</b>
(-) Provisão para o IR e CSLL	-	-	-	-	0%
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>41.920</b>	<b>41.434</b>	<b>31.526</b>	<b>497.479</b>	<b>83%</b>

### C. Análise de Índices

52. O índice de liquidez corrente apresentado no mês de novembro, apontou que a Recuperanda tinha R\$ 1,53 (um real e cinquenta e três centavos) de recursos de curto prazo para liquidar cada R\$ 1,00 (um real) de dívidas de curto prazo. Em dezembro, esse índice foi de R\$ 2,09 (dois reais e nove centavos) indica que a maior parte das dívidas são para serem pagas em longo prazo.

53. Analisando a liquidez geral, que considera os recursos e dívidas de curto e de longo prazo, foi possível visualizar que havia um total de R\$ 0,38 (trinta e oito centavos) disponíveis para cada real devido em novembro, e em dezembro esse índice passou a ser de R\$ 0,41 (quarenta e um centavos).

## Índices de Liquidez



### D. Funcionários

54. Em novembro, a Recuperanda apresentou a folha de pagamento de competência de outubro, acompanhada dos holerites sem assinaturas e de uma declaração de não movimentação no número de funcionários.

55. Já em dezembro, apresentou folha de pagamento de competência de novembro e da segunda parcela do 13º salário, acompanhadas dos holerites assinados e de declaração de não movimentação no número de funcionários.

56. Não foram disponibilizadas as guias nem os comprovantes de recolhimento de INSS e FGTS referentes ao período analisado.

Funcionários em:	jan-17	fev-17	mar-17	abr-17	mai-17	jun-17	jul-17	ago-17	set-17	out-17	nov-17	dez-17
Quantidade	N/I	1	N/I	1	1	1	1	1	1	1	1	1
N/I - Não Informado pela Recuperanda												

### E. Demais Relatórios

57. Não foram disponibilizadas as guias de apuração e recolhimento dos impostos devidos nos meses de novembro e dezembro.

58. Para o período analisado, a Recuperanda apresentou livro diário, livro razão e fluxo de caixa.

## **II – ENCERRAMENTO**

59. Requer que sejam intimados os representantes das Recuperandas para que enviem mensalmente os documentos solicitados no “Termo de Diligência” para análise de suas atividades, a citar:

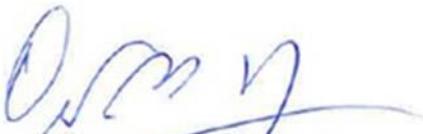
- i. CAGED;
- ii. Guias de recolhimento de impostos e contribuições sociais;
- iii. Relação de estoques e recebíveis;
- iv. Relação de fornecedores;
- v. Comprovante de pagamento e demais verbas de todos os empregados.

60. Adicionalmente, ratificamos a solicitação do relatório anterior (fls. 6029 - 6045) para que esclareçam a falta de recebimento dos serviços prestados ao longo do ano. E informe a origem dos valores contabilizados com AFAC presentes nas 3 recuperandas.

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 22 de janeiro de 2018.

  
**Oreste Nestor de Souza Laspro**  
**Administrador Judicial**  
**OAB/SP nº 98.628**