

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DA  
COMARCA DE MOCOCA/SP**

**Recuperação Judicial**

**Autos nº 0001528-32.2018.8.26.0360**

**LASPRO CONSULTORES LTDA**, neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **MOCOCA S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS E OUTRA**, 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 das Recuperandas**, referente ao período de **janeiro e fevereiro de 2021**.

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

72-900.1.5 CT| MM/CB/JP

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

## Sumário

I.	INTRODUÇÃO .....	3
I.1.	QUADRO SOCIETÁRIO.....	4
I.2.	ENDEREÇOS - FILIAIS.....	4
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA .....	5
	MOCOCA S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS .....	6
	A. Balanço Patrimonial .....	7
	B. Demonstração do Resultado do Exercício .....	24
	C. Fluxo de Caixa .....	28
	D. Funcionários.....	33
	E. Impostos.....	33
	KREMON DO BRASIL S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS .....	34
	A. Balanço Patrimonial .....	34
	B. Demonstração de Resultado.....	36
	C. Fluxo de Caixa .....	37
	D. Funcionários.....	38
	E. Impostos.....	38
III.	DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	38
III.1.	DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL .....	42
IV.	CONCLUSÃO.....	47
V.	ENCERRAMENTO .....	48

## I. INTRODUÇÃO

1. **A MOCOCA S.A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS** tem, como objeto, juntamente com suas filiais, a industrialização e comercialização de laticínios em geral e derivados, por meio de sua planta fabril localizada no município de Mococa/SP, tendo como produtos o leite condensado, creme de leite e o achocolatado. A companhia também opera na comercialização de mercadorias para revenda: queijo ralado, composto lácteo, leite de coco e coco ralado. A captação de leite *in natura* acontece através de dois postos de resfriamento de leites situados nos municípios de São João Batista do Glória e Guaxupé, ambos no estado de Minas Gerais.

2. Em 2016 o principal insumo utilizado teve aumento considerável nos preços de compras, em proporção que a indústria não conseguiu repassar para o preço de venda, impactando diretamente nas margens, em especial nos produtos da linha “leite UHT” produto que, na ocasião, representava 60% do faturamento, passando a obter prejuízos sucessíveis, comprometendo toda a operação da Companhia. A redução do consumo está diretamente ligada a crise vivenciada no País e ao cenário econômico desfavorável do setor, agravando os resultados negativos, pois a manutenção dos volumes de produção trouxe altos custos financeiros, que foram arcados por captação de recursos de terceiros, desgastando a rentabilidade das operações.

3. Nos últimos anos, diversos fatores inerentes ao mercado interno e as graves crises econômicas que se sucederam no mercado internacional têm comprometido o desenvolvimento da Companhia, de modo que, aos 24 de abril de 2018, ingressou com pedido de recuperação judicial, cujo deferimento ocorreu em 27 de abril 2018.

## I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

### 4. A MOCOCA S.A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS,

inscrita no CNPJ nº 52.502.507/0001-47, com sede na Rua Brigadeiro Galvão, nº 255, Barra Funda, CEP: 01151-000, na cidade de São Paulo - SP.

- O capital social é de R\$ 100.000 (cem mil reais), divididos em 10.000.000 (dez milhões) ações ordinárias, nominativas, com valor de R\$ 0,01 (um centavo de real), distribuído da seguinte forma entre os sócios.

Sócio	Ações	%	Valor
Via Láctea Participações Ltda	5.254.993	53%	R\$ 52.550
Arroba Investimentos Ltda	4.745.007	47%	R\$ 47.450
	<b>10.000.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 100.000</b>

### 5. A KREMON DO BRASIL S.A INDUSTRIA E

**COMERCIO**, inscrita no CNPJ nº 02.835.999/0001-14, com sede na Avenida República do Líbano, sem nº, St. Oeste, CEP: 74000-000, na cidade de Goiânia - GO.

- O capital social é de R\$ 5.772.000 (cinco milhões, setecentos e setenta e dois mil reais), divididos em 5.772.000 (cinco milhões, setecentos e setenta e dois mil) ações ordinárias, com valor de R\$ 1,00 (um real), distribuídos da seguinte forma entre os sócios:

Sócio	Ações	%	Valor
Avaré Participações e Administração Ltda	5.771.000	99,98%	R\$ 5.771.000
Arroba Investimentos Ltda	1.000	0,02%	R\$ 1.000
	<b>5.772.000</b>	<b>100%</b>	<b>R\$ 5.772.000</b>

## I.2. ENDEREÇOS - FILIAIS

### 6. A MOCOCA S.A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS

possui filiais nos seguintes endereços:

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES



### MOCOCA S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS RELAÇÃO DE FILIAIS

FILIAL	CNPJ	I ESTADUAL	ENDEREÇO	BAIRRO	MUNICÍPIO	UF	SITUAÇÃO CNPJ	SITUAÇÃO INSCRIÇÃO ESTADUAL	MOVIMENTAÇÃO
102	52.502.507/0003-09	453.149.838.113	Rua Gabriel Pinheiro, nº 1030	Centro	MOCOCA	SP	ATIVO	ATIVO	-
103	52.502.507/0008-13	263.071.139.118	Rua Marcílio Lemos de Moura Leite, num 80	Jardim São Lucas	CERQUEIRA CÉSAR	SP	ATIVO	ATIVO	-
104	52.502.507/0066-92	453.024.014.111	Rua Primo Quilice nº 251	Chacara São Domingos	MOCOCA	SP	ATIVO	ATIVO	-
105	52.502.507/0006-51	10.400.215-8	Rua Matilde Aïdar, nº 146 - Sala 02	Centro	ANÁPOLIS	GO	ATIVO	ATIVO	-
106	52.502.507/0062-69	287061284.07-51	Rua Adélia Teixeira de Melo, nº 220	Polo Industrial	GUAXUPÉ	MG	ATIVO	ATIVO	-
107	52.502.507/0068-54	622061284.15-29	Rua João Pessoa, s/nº	Centro	SÃO JOÃO B. DO GLÓRIA	MG	ATIVO	ATIVO	-
109	52.502.507/0016-23	256.508.496	Rua Francisco Jacinto de Melo, nº 1470 - Sala 103	Areias	SÃO JOSÉ	SC	ATIVO	ATIVO	-
110	52.502.507/0018-95	79.635.219	Rua José Maia de Oliveira, nº 1701 - Loja D - Quadra 145	Chaperó	ITAGUAÍ	RJ	ATIVO	ATIVO	-
111	52.502.507/0022-71	90642072-42	Rua Joroslau Sochaki nº 1327	Ipê	S JOSE PINHAIS	PR	ATIVO	ATIVO	Sem movimento
112	52.502.507/0019-76	38210019881	Rua da Pedreira nº 1879 Sala 07	Pedreira	NV SANTA RITA	RS	BAIXADO	BAIXADO	-
113	52.502.507/0026-03	247.455.873	BR 104, sn, lote 21	Zona Rural	MURICI	AL	ATIVO	ATIVO	Sem movimento
-	52.502.507/0013-80	06.389648-6	Rod. BR 116, Km 3200 - Loja 10 - Sala 01	Ancuri	FORTALEZA	CE	ATIVO	ATIVO	Sem movimento
-	52.502.507/0014-61	13.422.899-5	Av. F 1 02 qd 20 sala A	Helio Ponce de Arruda	VARZEA GRANDE	MT	ATIVO	ATIVO	Sem movimento
-	52.502.507/0023-52	287061284.17-40	Rua Corrego Boiadeiro nº 370	São Miguel	ITURAMA	MG	ATIVO	ATIVO	Sem movimento
-	52.502.507/0024-33	287061284.18-20	Rua Sempre Viva nº 54	Lamounier	ITAPECERICA	MG	ATIVO	ATIVO	Sem movimento
-	52.502.507/0025-14	86.696.568	Rua Comandante Vergueiro da Cruz nº 206	Olaria	RIO DE JANEIRO	RJ	ATIVO	ATIVO	Sem movimento

7. A **KREMON DO BRASIL S.A INDUSTRIA E COMERCIO** possui uma filial ativa, inscrita no CNPJ nº 02.835.999/0017-81, na Rua Salustiano de Lima, nº 2, Vila Nova, CEP: 18760-000, na cidade de Cerqueira César – SP.

## II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

8. 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.

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

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

9. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas conforme: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

10. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais de setembro a dezembro 2020, já apresentado em relatório anterior, a fevereiro de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

### **MOCOCA S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS**

11. Inicialmente, se faz importante comentar que os saldos de dezembro de 2020, seguem reapresentados, devido a ajuste de contas efetuados, após a análise deste Administrador Judicial.

- O ativo total passou a apresentar a importância de R\$ 265.594.383 (duzentos e sessenta e cinco milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, trezentos e oitenta e três reais), registrando aumento de R\$ 6.893 (seis mil, oitocentos e noventa e três reais), em virtude de lançamento de ajuste nos Estoques. O Endividamento total cresceu em R\$ 30.260 (trinta mil, duzentos e sessenta reais), decorrente de correção de lançamentos de IR e CSLL, passando a apresentar o montante de R\$ 296.544.764 (duzentos e noventa e seis milhões, quinhentos e quarenta e quatro mil, setecentos e sessenta e quatro reais) em dezembro de 2020. Ademais, tais lançamentos refletiram na redução do prejuízo acumulado, relativo ao exercício de 2020, em R\$ 23.366 (vinte e três mil, trezentos e sessenta e seis reais), perfazendo a importância de R\$ 103.228.910 (cento e três milhões, duzentos e vinte e oito mil, novecentos e dez reais).

# LASPRO

## CONSULTORES

### ITEM - I.7 - CORREÇÃO DE LANÇAMENTO

7) 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:

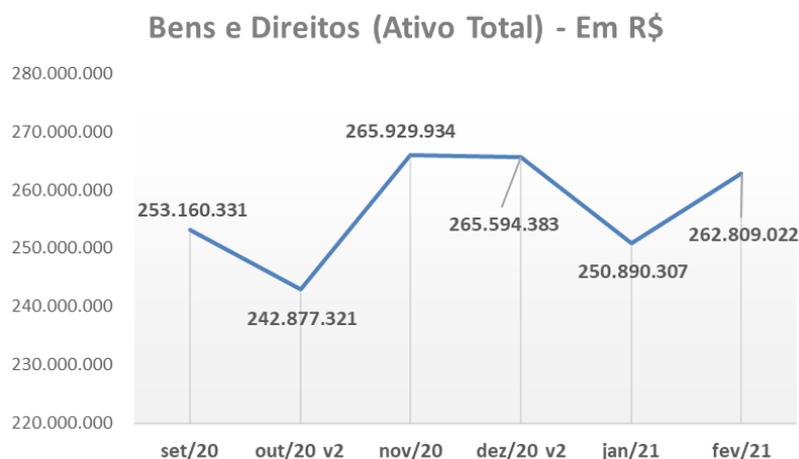
Dif. saldo final de dez/2020 e saldo inicial jan/2021 são essas contas:

- Foram corrigidos saldos para transferência de mercadoria em trânsito x transitórias de estoque e corrigido lançamentos de IR e CS com revisão da auditoria em 12/2020.

Conta	Descrição	Saldo anterior	Debito	Credito	Mov. período	Saldo atual	Final Dez/20	Dif.
1103050001	TRANSFERENCIAS MERCADORIAS EM TRANSITO	581.376,17	83.586.437,99	64.187.814,16	- 581.376,17	-	3.557.206,20	- 2.975.830,03
1103150001	ESTOQUE LEITE PRÓPRIO TRANSITÓRIO	- 438.730,56	13.148.527,62	13.004.619,35	143.958,27	- 294.822,29	3.327.542,40	- 2.888.811,84
1103150003	ESTOQUE LEITE SPOT TRANSITÓRIO	- 36.242,13	439.681,30	442.387,32	- 3.706,02	- 39.948,15	130.153,83	99.911,70
2103010003	IRPJ A RECOLHER	- 8.169.364,68	5.656.243,12	-	- 5.656.243,12	- 2.513.121,56	8.147.114,27	- 22.250,41
2103010004	CSLL A RECOLHER	- 2.975.461,83	2.975.461,83	-	- 2.975.461,83	-	2.967.451,68	- 8.010,15
3305010001	LOCROS DO EXERCÍCIO	- 97.709.469,63	376.505,70	5.958.358,93	- 5.581.853,23	- 103.291.322,86	97.732.836,68	23.367,05
3303050005	AJUSTE DE ESTOQUES GANHO/PERDA	163.804,87	49.822,76	4.425,68	45.397,08	209.201,95	170.698,38	- 6.893,51
3308010001	CSLL	2.975.461,83	-	-	-	2.975.461,83	2.967.451,68	- 8.010,15
3308050001	IRPJ	8.170.554,03	-	-	-	8.170.554,03	8.148.303,62	- 22.250,41
9309010001	RESULTADO DO EXERCÍCIO CORRENTE	39.355.579,87	5.958.358,93	-	- 5.958.358,93	45.313.838,80	39.378.946,92	- 23.367,05

### A. Balanço Patrimonial

12. A **MOCOCA** deteve, em fevereiro de 2021, bens e direitos no montante de R\$ 262.809.022 (duzentos e sessenta e dois milhões, oitocentos e nove mil e vinte e dois reais), apresentando nos últimos meses, constante flutuação nos saldos, como segue:



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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

- No mês de janeiro de 2021, registrou redução de 6%, refletido em maior parte, pelo decréscimo dos recebíveis de **Cientes**, seguidos pelas rubricas: **Impostos a Recuperar, Caixa e Equivalentes de Caixa e Adiantamentos**, tendo, em fevereiro de 2021, acrescido 5%, em detrimento ao aumento do **Imobilizado**.

13. Os valores a receber de **Cientes** apresentaram, desde novembro de 2020, tendência decrescente, totalizando, em fevereiro de 2021, R\$ 70.941.435 (setenta milhões, novecentos e quarenta e um mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), estando abaixo ilustrado a composição da rubrica e evolução dos saldos nos últimos meses:

Em R\$						
Cientes	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Cientes	64.714.831	74.701.637	89.732.126	69.414.977	62.282.924	61.114.640
Venda UPI Cerqueira	4.069.718	4.069.718	4.069.718	4.059.519	4.065.314	4.024.473
Cientes Internacionais	10.222.755	4.776.497	5.352.585	4.657.369	5.492.586	3.501.303
Bonus Contratuais a Receber	3.335.580	1.823.629	2.220.864	3.169.765	2.150.896	2.851.052
Outras Contas a Receber	69.216	208.408	69.539	64.782	82.149	102.293
(-) PCLD	- 235.757	- 235.757	- 235.757	- 664.981	- 664.712	- 652.326
<b>Total</b>	<b>82.176.342</b>	<b>85.344.131</b>	<b>101.209.074</b>	<b>80.701.431</b>	<b>73.409.158</b>	<b>70.941.435</b>

(\*) Dados extraídos dos balançentes mensais disponibilizados.

- Cientes:** Principal responsável pela redução da rubrica, estando diretamente correlacionado com o faturamento no mesmo período. Foi disponibilizada abertura da rubrica, totalizando, em fevereiro de 2021, R\$ 61.114.640 (sessenta e um milhões, cento e quatorze mil, seiscentos e quarenta reais), condizentes com o saldo contábil apresentado, onde:
  - 12% da totalidade dos recebíveis pertencem a empresa Atacadão S.A., equivalentes a R\$ 7.474.000 (sete milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil reais), emitidos entre os meses de junho de 2020 a fevereiro de 2021.

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

- 11% da totalidade dos recebíveis pertencem a empresa Sendas Distribuidor, equivalentes a R\$ 6.794.177 (seis milhões, setecentos e noventa e quatro mil, cento e setenta e sete reais), emitidos entre os meses de outubro de 2020 a fevereiro de 2021.
- 4% da totalidade dos recebíveis pertencem a empresa Scalon & Cerchi Ltda, equivalentes a R\$ 2.480.743 (dois milhões, quatrocentos e oitenta mil, setecentos e quarenta e três reais), emitidos entre os meses de janeiro a fevereiro de 2021.
- O restante, equivalente a 73% do saldo em aberto, em fevereiro de 2021, estão pulverizados em diversos clientes.
- Os valores decorrentes da **Venda UPI Cerqueira**<sup>1</sup> estão alocados no ativo circulante e ativo não circulante, apresentando, em todo o período analisado, a monta aproximada de 24 milhões (vinte e quatro milhões de reais), onde nota-se o reconhecimento de ajustes a valor presente, além da redução mensal do valor de R\$ 339.634 (trezentos e trinta e nove mil, seiscentos e trinta e quatro reais), indicando a ocorrência do recebimento, somando, em fevereiro de 2021, R\$ 24.263.138 (vinte e quatro milhões, duzentos e sessenta e três mil, cento e trinta e oito reais).
  - Ademais, os valores de longo prazo estão alocados na rubrica **Outras Contas a Receber** que perfizeram 98% do saldo apresentado em fevereiro de 2021. Cabe mencionar que os outros 2% são relativos a **Retenções de Descontos de Duplicatas** que não apresentaram variações expressivas, registrando, em fevereiro de 2021, com saldo de R\$ 462.916 (quatrocentos e sessenta e dois mil, novecentos e dezesseis reais).

<sup>1</sup> **Venda UPI Cerqueira:** O valor da arrematação foi de R\$ 80.005.000 (oitenta milhões e cinco mil reais), onde 5% já foi realizado através de depósito judicial, quando da homologação da proposta cativa, sendo o saldo remanescente, equivalente a R\$ 76.004.750 (setenta e seis milhões, quatro mil, setecentos e cinquenta reais), parcelado em 95 (noventa e cinco) meses, distribuídos nas empresas do **GRUPO MOCOCA – MOCOCA e KREMON**. Ademais, os recursos serão utilizados para pagamento aos credores concursais e reforço de caixa do **GRUPO MOCOCA**, visando o capital de giro próprio e não terceirizado, reduzindo os encargos financeiros, conforme previsto no plano de recuperação judicial.

# LASPRO

## CONSULTORES

- **Cientes Internacionais:** após pico em setembro de 2020, apresentaram, nos meses subsequentes, constante flutuação, detendo, em fevereiro de 2021, recebíveis de R\$ 3.501.303 (três milhões, quinhentos e um mil, trezentos e três reais), assim distribuídos:

Item	Razão Social	Saldo
CC0267401	C02674-01-WALMART CHILE SA	R\$ 674.426
CC0268901	C02689-01-GIAS DISTRIBUTION	R\$ 1.467.686
CC0270001	C02700-01-SOCIETE AZIZA DE COM	R\$ 638.258
CC0415601	C04156-01-DIA ARGENTINA SA	R\$ 232.589
CC0269801	C02698-01-S A RURAL INDUSTRIAL	R\$ 227.518
CC0268101	C02681-01-CHINOOK TRADING CANA	R\$ 260.826
<b>Total Geral</b>		<b>R\$ 3.501.303</b>

- **Bônus Contratuais a Receber:** referem-se ao retorno financeiro contratual junto ao fornecedor colaborativo “Tetra Park”, totalizando, em fevereiro de 2021, R\$ 2.851.052 (dois milhões, oitocentos e cinquenta e um mil e cinquenta e dois reais).
- Constata-se que os recebíveis de clientes nacionais e internacionais somaram, em fevereiro de 2021, R\$ 64.615.943 (sessenta e quatro milhões, seiscentos e quinze mil, novecentos e quarenta e três reais), perfazendo, conjuntamente, 91% da rubrica. Ademais, 3% do saldo foram antecipados através de **Duplicatas Descontadas** junto a diversas instituições financeiras, representado pela importância de R\$ 2.245.093 (dois milhões, duzentos e quarenta e cinco mil e noventa e três reais), alocada no passivo circulante.
  - Nota-se redução nas antecipações efetuadas, entre os meses de setembro de 2020 a janeiro de 2021, com exceção de novembro de 2020, quando a Recuperanda apresentou melhor faturamento, voltando a crescer em fevereiro de 2021, não estando atrelado a tendência das vendas nesse período.

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

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

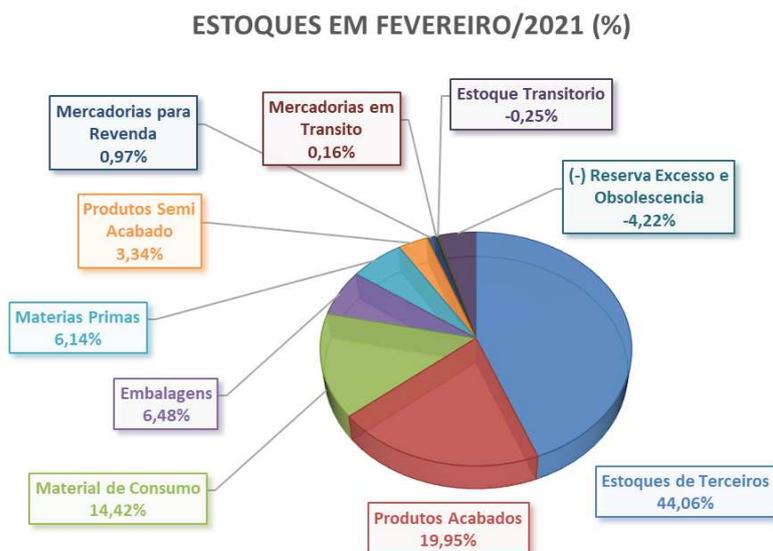
14. O **Imobilizado bruto** apresentou, no último bimestre, crescimento de R\$ 12.364.945 (doze milhões, trezentos e sessenta e quatro milhões, novecentos e quarenta e cinco mil reais), somando, em fevereiro de 2021, R\$ 116.166.511 (cento e dezesseis milhões, cento e sessenta e seis mil, quinhentos e onze reais) em bens patrimoniais, dos quais, após o reconhecimento devido das depreciações, resultou no saldo líquido de R\$ 62.581.046 (sessenta e dois milhões, quinhentos e oitenta e um mil e quarenta e seis reais), equivalente a 24% do ativo total. Através dos balancetes disponibilizados, observa-se as seguintes movimentações nos meses de janeiro a fevereiro de 2021:

Em R\$								
Descrição das Alíneas	dez/2020	Débito	Crédito	jan/2021	Débito	Crédito	fev/2021	
CONSTRUCOES E BENFEITORIAS	31.425.951	276.165	-	31.702.116	94.765	-	31.796.881	
TERRENOS	1.555.819	-	-	1.555.819	-	-	1.555.819	
TERRENOS - CUSTO ATRIBUIDO	9.874.736	-	-	9.874.736	-	-	9.874.736	
MOVEIS E UTENSILIOS	451.060	14.862	-	465.922	-	-	465.922	
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	24.389.826	412.446	124.980	24.677.292	7.666.173	1.063	32.342.401	
VEICULOS	705.509	-	-	705.509	-	-	705.509	
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	1.003.649	9.075	-	1.012.724	-	-	1.012.724	
EQUIPAMENTOS DE TERCEIROS	25.000	-	-	25.000	-	-	25.000	
MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - CUSTO ATRIBUID	21.927.810	-	-	21.927.810	-	-	21.927.810	
MOVEIS E UTENSILIOS - CUSTO ATRIBUIDO	1.166.578	-	-	1.166.578	-	-	1.166.578	
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA - CUSTO ATRI	890.242	-	-	890.242	-	-	890.242	
DIREITO DE USO DE MAQUINAS	9.225.575	10.704.259	9.225.575	10.704.259	1.065.520	-	11.769.779	
(-) AMORTIZACAO DIREITO DE USO MAQUINA	3.083.085	-	353.175	3.436.261	-	199.035	3.635.296	
CONSTRUCOES EM ANDAMENTO	-	-	-	-	200.000	-	200.000	
BENFEITORIAS EM ANDAMENTO	1.159.810	570.050	8.276	1.721.583	783.398	71.872	2.433.109	
(-) MOVEIS E UTENSILIOS	352.974	3.456	6.912	356.430	-	3.484	359.914	
(-) MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	24.688.205	275.848	551.695	24.964.052	-	278.255	25.242.308	
(-) VEICULOS	705.509	-	-	705.509	-	-	705.509	
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	928.737	3.619	7.238	932.357	-	3.766	936.122	
(-) CONSTRUCOES E BENFEITORIAS	19.546.238	34.394	68.787	19.580.632	-	35.294	19.615.926	
(-) MAQUINAS E EQUIPAMENTOS CUSTO ATRIBU	2.426.157	101.443	202.885	2.527.600	-	101.443	2.629.042	
(-) MOVEIS E UTENSILIOS CUSTO ATRIBUIDO	203.240	8.675	17.350	211.915	-	8.675	220.590	
(-) EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA CUSTO AT	221.502	9.629	19.257	231.131	-	9.629	240.759	
<b>Total Imobilizado Líquido</b>	<b>51.645.919</b>	<b>12.423.918</b>	<b>-10.586.132</b>	<b>53.483.705</b>	<b>9.809.856</b>	<b>-712.515</b>	<b>62.581.046</b>	

- No primeiro bimestre de 2021, houve baixa contábil no montante de R\$ 126.043 (cento e vinte e seis mil e quarenta e três reais), na alínea máquinas e equipamentos, devido a cancelamento de notas fiscais e devolução de compra em virtude de aparelhos danificados, conforme informações da Recuperanda, sustentado pelo controle individual do ativo imobilizado disponibilizado.

- Observa-se, na alínea direito de uso, movimentação de entrada e saída, no mês de janeiro de 2021, onde, conforme informações da Recuperanda: “*Houve reajuste, atualização dos contratos, e por opção fizemos os lançamentos estornando todos os valores anteriores e incluímos novamente as provisões com os lançamentos todos separados por número de contrato. Estes lançamentos aconteceram efetivamente no valor de 1.478.684,49 em janeiro/2021 e 1.065.520,14 em fevereiro/2021 a débito, que são os reajustes dos nossos contratos.*”

15. Permanecendo em tendência crescente no período analisado, os **Estoques** atingiram, em fevereiro de 2021, R\$ 49.977.731 (quarenta e nove milhões, novecentos e setenta e sete mil, setecentos e trinta e um reais), representando, outros 19% dos bens e direitos, estando assim composto:



- A “reserva de estoques – excesso e obsolescência”, reduzora dos Estoques, referem-se as peças de reposição e manutenção de máquinas e embalagens obsoletas, que estavam alocados na unidade de Cerqueira Cesar.
- Foi disponibilizado o relatório dos estoques, totalizando, em fevereiro de 2021, R\$ 52.347.695 (cinquenta e dois milhões, trezentos e quarenta e sete mil,

seiscentos e noventa e cinco reais), estando condizentes com a somatória das alíneas: estoques de terceiros, produtos acabados, material de consumo, embalagens, matérias primas, produtos semi acabado, mercadorias para revenda e produtos intermediários.

16. Os **Impostos a Recuperar**, de curto e longo prazo, somaram, em fevereiro de 2021, R\$ 34.176.374 (trinta e quatro milhões, cento e setenta e seis mil, trezentos e setenta e quatro reais), perfazendo 13% do ativo total.  
Observa-se:

- No curto prazo, após pico em dezembro de 2020, apresentou, em janeiro de 2021, redução de 31%, seguido pelo aumento de 22%, sendo a COFINS o principal responsável pelas variações no bimestre analisado. Encerrou o mês de fevereiro de 2021, com saldo compensável de R\$ 15.004.285 (quinze milhões, quatro mil, duzentos e oitenta e cinco reais).
- No longo prazo registrou constante redução nos últimos meses, finalizando o mês de fevereiro de 2021 com saldo recuperável de R\$ 19.172.089 (dezenove milhões, cento e setenta e dois mil e oitenta e nove reais).
- Acrescenta-se que as variações nos **Impostos a Recuperar** decorreram da movimentação entre o reconhecimento devido e utilização de créditos compensáveis para a liquidação de débitos correntes através de PER/DCOMP.

17. A rubrica de **Adiantamentos** aloca as antecipações financeiras efetuadas aos fornecedores e de pessoal, sendo que as oscilações mensais decorreram principalmente das aquisições de insumos, mercadorias e/ou serviços, com o intuito de manter a operação dos seus negócios, tendo, em fevereiro de 2021, saldo de R\$ 8.233.294 (oito milhões, duzentos e trinta e três mil, duzentos e noventa e quatro reais).

18. Mantendo linha crescente, os recebíveis de **Partes Relacionadas**, alocados em conta de curto e longo prazo, totalizaram a importância de R\$ 6.819.275 (seis milhões, oitocentos e dezenove mil, duzentos e setenta e cinco reais) em fevereiro de 2021.

# LASPRO

## CONSULTORES

- No curto prazo segue sem movimentação, mantendo recebíveis com a empresa “B A Participação e Administração Ltda.” na quantia de R\$ 15.630 (quinze mil, seiscentos e trinta reais) em fevereiro de 2021.
- No longo prazo houve transferência de recursos a coligada **KREMON DO BRASIL S/A**, no último bimestre, uma vez que o pagamento de seu parcelamento tributário está sendo realizada por esta recuperanda, na importância de R\$ 541.083 (quinhentos e quarenta e um mil e oitenta e três reais), somando, em fevereiro de 2021, R\$ 6.803.645 (seis milhões, oitocentos e três mil, seiscentos e quarenta e cinco reais).
  - Ademais, foi reconhecido o montante de R\$ 10.288.469 (dez milhões, duzentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e sessenta e nove reais) em fevereiro de 2020, relacionado a obrigações a pagar a **KREMON DO BRASIL S/A** na rubrica **Partes Relacionadas**, alocada no passivo não circulante. Sendo assim, no encontro de contas, a **MOCOCA** apresentou obrigações a pagar de R\$ 3.484.824 (três milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e vinte e quatro reais) em fevereiro de 2021.

19. Nota-se, em janeiro de 2021, redução de R\$ 4.818.312 (quatro milhões, oitocentos e dezoito mil, trezentos e doze reais) na rubrica **Ativo Mantido para Venda**, encerrando o período analisado com saldo de R\$ 3.075.492 (três milhões, setenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e dois reais), relativo a UPI Guaxupé.

- Tal redução refere-se a venda UPI – Barra Funda<sup>2</sup>, refletido na baixa do ativo, e reconhecimento do resultado negativo de R\$ 2.539.912 (dois milhões, quinhentos e trinta e nove mil, novecentos e doze reais), estando os lançamentos contábeis efetuados, abaixo demonstrado:

<sup>2</sup> Decisão sob fls. 8847/8850.

# LASPRO

## CONSULTORES

O valor contábil do bem alienado era de R\$ 4.818.312,00 classificado na conta 1110010001 Ativos Mantidos para Venda que foi vendido ao valor de R\$ 2.278.400,06.

Lançamentos contábeis:

D – 330310002 ( - ) Custo Venda de Ativo Imobilizado

C – 1110010001 Ativos Mantidos para Venda 4.818.312,00

Título a receber do Cliente C05871-01-OXIAN PARTICIPACOES no valor total da operação:

D – 110202003 Outras Contas a Receber

C – 330310001 Venda de Imobilizado 2.278.400,06

- Observa-se, na escritura de compra e venda, de 18 de dezembro de 2020, que o valor de R\$ 2.278.400 (dois milhões, duzentos e setenta e oito mil e quatrocentos reais) foi liquidado pela Oxian Participações em Negócios e Investimentos Ltda, da seguinte maneira: “*parte no valor de R\$ 455.680 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, seiscentos e oitenta reais) anteriormente, a título de arras, e o restante no importe de R\$ 1.822.720 (um milhão, oitocentos e vinte e dois mil, setecentos e vinte reais), neste ato, de cujo preço total, assim recebido, a VENDEDORA, dá plena, geral e irrevogável quitação. Os pagamentos foram realizados por meio de transferências eletrônicas disponíveis (TED) feitas na conta corrente de número 000013000461-5 mantida pela VENDEDORA na agência 3784 do Banco Santander Brasil S.A.*”

18/12/2020	TED RECEBIDA DIF TITULARIDADE STR 26439640000196	000000	1.822.720,05
------------	--	--------	--------------

20. Em outubro de 2020, os **Investimentos** apresentaram crescimento de R\$ 1.968.600 (um milhão, novecentos e sessenta e oito mil e seiscentos reais), onde, conforme informações do **GRUPO** referem-se ao *signal/adiantamento para selar o contrato de aquisição de equipamentos junto a Tetra Park*, tendo, no mês subsequente, apresentado redução de 8%, perfazendo o saldo de R\$ 1.901.943 (um milhão, novecentos e um mil, novecentos e quarenta e três reais), mantendo-se sem movimentação até fevereiro de 2021. Observa-se que a correta classificação contábil dessa operação é na rubrica de adiantamentos.

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

21. No mês de setembro de 2020, nota-se alto montante na rubrica de **Despesas Antecipadas**, tendo, em outubro de 2020, apresentado relevante redução, registrando crescimento a partir de dezembro de 2020, atingindo em fevereiro de 2021, saldo de R\$ 1.821.207 (um milhão, oitocentos e vinte e um mil, duzentos e sete reais), dos quais 95% referem-se à alínea Manutenção Tetra a Apropriar<sup>3</sup>, principal responsável pelas variações no período analisado.

22. Os recursos mantidos em **Caixa e Equivalentes de Caixa** apresentaram pico em dezembro de 2020, detendo a importância de R\$ 3.893.705 (três milhões, oitocentos e noventa e três mil, setecentos e cinco reais), decorrente, principalmente, do crescimento dos recursos mantidos em aplicações financeiras, tendo, em janeiro de 2021, registrado considerável redução, indicando a utilização dos recursos anteriormente aplicados, seguido pelo crescimento de 63%, somando, em fevereiro de 2021, a importância de R\$ 718.975 (setecentos e dezoito mil, novecentos e setenta e cinco reais). Abaixo, segue a composição da rubrica, contendo o saldo de encerramento do mês de dezembro de 2020, movimentação de entradas e saídas do último bimestre e saldo final apresentado em fevereiro de 2021:

Em R\$ Caixa e Equivalentes de Caixa	Saldo Final Dez/20	De jan/21 a fev/21		Saldo Final Fev/21
		Entradas	Saídas	
Banco conta movimento	986.072	208.234.593	-208.859.903	360.762
Aplicação financeira	2.906.408	24.018.019	- 26.567.028	357.399
Caixa	1.224	2.116	- 2.527	813
<b>Total</b>	<b>3.893.705</b>	<b>232.254.728</b>	<b>-235.429.458</b>	<b>718.975</b>

(\*) Dados extraídos dos balancetes mensais

<sup>3</sup> **Conforme informações da Recuperada**, a alínea Manutenção Tetra a Apropriar, refere-se a contrato de manutenção de máquinas e equipamentos com a empresa Tetra Pak. *“Temos este contrato com parcelas mensais e fixas que acobertam as despesas com revisão dos equipamentos, sendo que quando o valor gasto das peças ou revisões aplicados dentro no mês ultrapassa o valor da parcela, controlamos estes saldos como Gastos Antecipados e nos apropriamos dos valores no decorrer da vigência do contrato.”*

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

72-900.1.5 CT| MM/CB/JP

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

# LASPRO

## CONSULTORES

- Foram disponibilizados os extratos contábeis, juntamente com os extratos bancários que sustentam os saldos apresentados, com exceção do banco Safra – 150056, que apresentou, em fevereiro de 2021, saldo contábil de R\$ 91.300 (noventa e um mil e trezentos reais), sem movimentação no último bimestre.

Em R\$						
Balanco Patrimonial	set/20	out/20 v2	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21
<b>Ativo</b>	<b>253.160.331</b>	<b>242.877.321</b>	<b>265.929.934</b>	<b>265.594.383</b>	<b>250.890.307</b>	<b>262.809.022</b>
<b>Circulante</b>	<b>139.020.509</b>	<b>140.544.685</b>	<b>163.650.548</b>	<b>163.450.243</b>	<b>147.036.269</b>	<b>149.788.049</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	556.028	759.716	226.435	3.893.705	442.434	718.975
Clientes	82.176.342	85.344.131	101.209.074	80.701.431	73.409.158	70.941.435
Estoque	24.037.948	25.697.666	28.204.759	42.705.051	49.461.455	49.977.731
Partes Relacionadas	15.630	15.630	15.630	15.630	15.630	15.630
Adiantamentos	9.924.078	9.216.299	12.498.200	10.215.710	7.443.069	8.233.294
Impostos A Recuperar	9.755.410	11.533.908	13.529.785	17.857.718	12.290.750	15.004.285
Despesas Antecipadas	4.661.269	83.532	72.862	167.195	898.281	1.821.207
Ativo Mantido para Venda	7.893.804	7.893.804	7.893.804	7.893.804	3.075.492	3.075.492
<b>Não Circulante</b>	<b>114.139.822</b>	<b>102.332.636</b>	<b>102.279.386</b>	<b>102.144.139</b>	<b>103.854.038</b>	<b>113.020.973</b>
Partes Relacionadas	5.453.013	5.722.920	5.992.567	6.262.562	6.532.929	6.803.645
Depositos Judiciais	400.503	400.503	400.503	400.503	399.963	399.963
Impostos A Recuperar	30.014.202	19.959.241	19.959.241	19.325.445	19.230.574	19.172.089
Investimentos	105.343	2.073.943	1.901.943	1.901.943	1.901.943	1.901.943
Outras Contas a Receber	25.142.749	20.944.594	20.620.518	21.066.271	20.803.822	20.701.581
<b>Imobilizado</b>	<b>51.361.329</b>	<b>51.609.146</b>	<b>51.822.722</b>	<b>51.645.919</b>	<b>53.483.705</b>	<b>62.581.046</b>
Imobilizado bruto	101.808.909	102.626.079	103.413.880	103.801.566	106.429.591	116.166.511
(-) Depreciação acumulada	- 50.447.580	- 51.016.933	- 51.591.158	- 52.155.647	- 52.945.885	- 53.585.465
Intangível	1.662.685	1.622.289	1.581.893	1.541.498	1.501.102	1.460.706

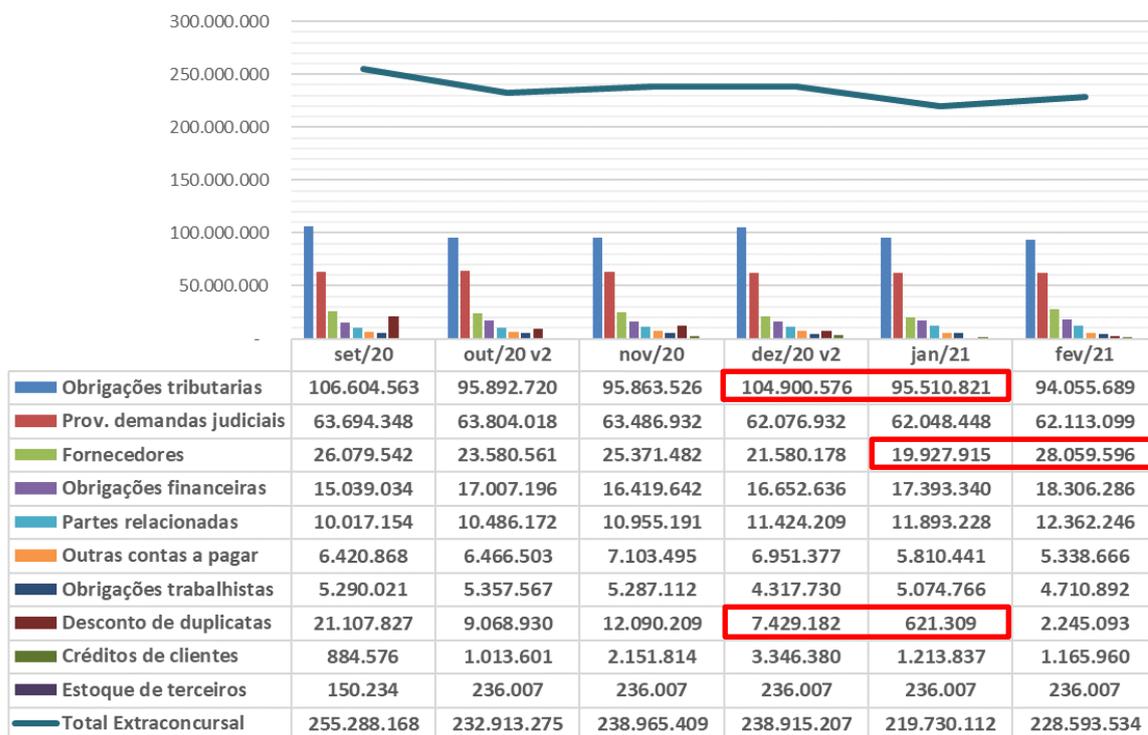
23. A **MOCOCA** atingiu, em fevereiro de 2021, endividamento na importância de R\$ 282.598.376 (duzentos e oitenta e dois milhões, quinhentos e noventa e oito mil, trezentos e setenta e seis reais), onde, R\$ 54.004.843 (cinquenta e quatro milhões, quatro mil, oitocentos e quarenta e três reais) estão sujeitos a recuperação judicial, alocados na rubrica **Credores Sujeitos a Recuperação Judicial** de curto e longo prazo, e o restante, de R\$ 228.593.534 (duzentos e vinte e oito milhões, quinhentos e noventa e três mil, quinhentos e trinta e quatro reais) não se sujeitam a recuperação judicial.

- Do montante não sujeito, extraconcursal, constata-se que 41% referem-se as **Obrigações Tributárias**, conforme, verifica-se na ilustração gráfica abaixo:

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

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

### Evolução das Dívidas Extraconcursais (Em R\$)



- No mês de janeiro de 2021, houve redução de 8% nas dívidas extraconcursais, sendo as obrigações tributárias e os descontos de duplicatas, os principais responsáveis pelo decréscimo nesse período.
- No mês de fevereiro de 2021, registrou crescimento de 4%, em detrimento ao aumento das obrigações com os fornecedores.

24. As **Obrigações Tributárias**, de curto e longo prazo, perfizeram, em fevereiro de 2021, saldo devedor de R\$ 94.055.689 (noventa e quatro milhões, cinquenta e cinco mil, seiscentos e oitenta e nove reais), dos quais, 54% referem-se aos Parcelamentos estaduais/federais suspensos, cuja exigência encontra-se integralmente suspensa em função de questionamento na esfera administrativa. Nota-se, em setembro e dezembro de 2020, pico, decorrente em maior parte ao reconhecimento do IRPJ e CSLL sobre a operação do terceiro e quarto trimestre de 2020, respectivamente. Ademais, através dos balancetes disponibilizados, foram identificadas diversas movimentações contábeis indicando o reconhecimento mensal das incidências fiscais devidas, bem como a liquidação de

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

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

valores correntes, entretanto, sem evidência de atualização de juros e multas sobre os impostos vencidos.

25. Outros 27% do endividamento extraconcursal de fevereiro de 2021, equivalente ao montante de R\$ 62.113.099 (sessenta e dois milhões, cento e treze mil e noventa e nove reais), referem-se as **Provisões para Demandas Judiciais**, que permaneceram, nos últimos meses, com saldo aproximado de R\$ 60 milhões (sessenta e milhões de reais).

26. As obrigações com os **Fornecedores** registraram constante flutuação nos últimos meses, registrando, em fevereiro de 2021, pico de R\$ 28.059.596 (vinte e oito milhões, cinquenta e nove mil, quinhentos e noventa e seis reais), dos quais, R\$ 26.974.439 (vinte e seis milhões, novecentos e setenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e nove reais) estão concentrados na alínea de fornecedores, condizente com o relatório suporte disponibilizado e o restante de R\$ 1.085.156 (um milhão, oitenta e cinco mil, cento e cinquenta e seis reais) na alínea Tetra Park.

- Com base no relatório suporte apresentado, segue quadro contendo os dez maiores saldos em aberto, na data base de fevereiro de 2021:

Em R\$	
Fornecedor	Fev/21
F00306-02-TETRA PAK LTDA	10.445.961
F03166-01-BRQ INDUSTRIA DE ALIMENTOS S.A.	1.690.000
F00022-01-COOP AGROP DE JACUI E REG	809.068
F00432-05-CONFEPAR AGRO-INDUSTRIAL COOPERATIVA	750.353
F03493-01-PROD ALIMENTICIOS ORLANDIA S/A-COM IND	671.968
F00436-02-GLOBALFOOD SISTEMAS INGREDIENTES E TECNO	603.000
F00050-02-GALVANI LOGISTICA LTDA	470.265
F01046-01-ANDERSON GERHARDT BUZZELLI	411.921
F00050-01-GALVANI LOGISTICA LTDA	313.057
F00031-01-ANDRE CAMARGO DOS SANTOS SONORIZACAO ME	299.164
<b>Sub total</b>	<b>16.464.756</b>
Demais fornecedores	10.509.683
<b>Total</b>	<b>26.974.439</b>

- Acrescenta-se que todos os fornecedores indicados no quadro acima apresentaram movimentação financeira no período analisado.

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

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

27. As **Obrigações Financeiras**<sup>4</sup>, de curto e longo prazo, cresceram 10% no último bimestre, sendo a maior parte relativa a acordo junto ao banco Safra, somados ao financiamento para arrendamento de máquinas/equipamentos, encerrando o período analisado, detendo R\$ 18.306.286 (dezoito milhões, trezentos e seis mil, duzentos e oitenta e seis reais), equivalentes a 8% do endividamento extraconcursal.

28. A rubrica **Outras Contas a Pagar** comporta valores relativos a Comissões sobre Vendas, Outras Provisões<sup>5</sup>, Acordo Banco BBM, Fretes sobre Compra de Leite e Demanda Judicial a Pagar. Entre os meses de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021, registrou redução de 23% decorrente em maior parte, da alínea: Outras Provisões, encerrando o período analisado, com saldo de R\$ 5.338.666 (cinco milhões, trezentos e trinta e oito mil, seiscentos e sessenta e seis reais), sendo 83% relativos a comissões sobre vendas.

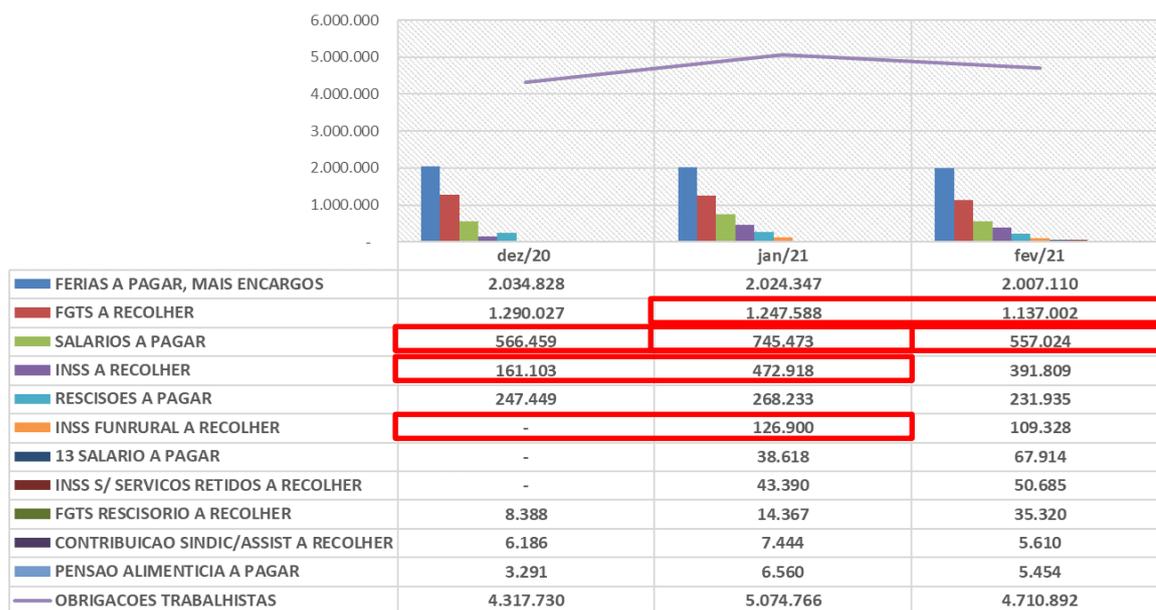
29. As **Obrigações Trabalhistas** somaram R\$ 4.710.892 (quatro milhões, setecentos e dez mil, oitocentos e noventa e dois reais) em fevereiro de 2021, tendo nos últimos três meses apresentado constante flutuação, conforme ilustrado no gráfico a seguir:

---

<sup>4</sup> Os empréstimos e financiamentos, quando contratados, são reconhecidos, inicialmente, pelos valores justos, líquidos dos custos de transação e, posteriormente, passam a ser mensurados acrescidos de encargos, juros e variações monetárias e cambiais conforme acordado contratualmente.

<sup>5</sup> Os valores alocados nessa alínea referem-se a outras contas a pagar que não estão com as notas fiscais emitidas onde, para fins de apropriação por competência, são efetuadas as provisões em contrapartida ao Resultado.

### Obrigações Trabalhistas, no último trimestre (Em R\$)



- No mês de janeiro de 2021, registrou crescimento de 18%, ocasionado principalmente pelas alíneas: INSS a Recolher, Salários a Pagar e INSS Furrural a Recolher.
- No mês de fevereiro de 2021, houve redução de 7%, ocasionado principalmente pelas alíneas: Salários a Pagar e FGTS a Recolher
- Ademais, não houve evidência de atualização de juros e multas sobre os impostos vencidos.

30. Apontando tendência decrescente no último bimestre, os **Créditos de Clientes** atingiram, em fevereiro de 2021, R\$ 1.165.960 (um milhão, cento e sessenta e cinco mil, novecentos e sessenta reais), dos quais 50% referem-se aos Adiantamentos de Clientes, principal responsável pela oscilação da rubrica no período analisado, 42% as Devoluções de Vendas e o restante a Depósito não Identificado.

31. Nota-se constante melhora no saldo negativo do **Patrimônio Líquido**, por todo o período analisado, devido aos **Resultados positivos** que vem auferindo. No entanto, mantem-se descoberto em fevereiro de 2021,

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

perfazendo o montante de R\$ 19.789.356 (dezenove milhões, setecentos e oitenta e nove mil, trezentos e cinquenta e seis reais), em virtude do **Prejuízo Acumulado** de anos anteriores, na importância de R\$ 136.672.033 (cento e trinta e seis milhões, seiscentos e setenta e dois mil e trinta e três reais).

Em R\$						
Balanco Patrimonial	set/20	out/20 v2	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21
<b>Passivo</b>	<b>253.160.331</b>	<b>242.877.321</b>	<b>265.929.934</b>	<b>265.594.383</b>	<b>250.890.307</b>	<b>262.809.022</b>
<b>Circulante</b>	<b>89.747.368</b>	<b>66.551.721</b>	<b>73.256.288</b>	<b>76.492.868</b>	<b>56.205.674</b>	<b>65.630.356</b>
Obrigações financeiras	4.039.494	5.640.007	5.600.241	5.834.027	5.240.428	5.771.749
Desconto de duplicatas	21.107.827	9.068.930	12.090.209	7.429.182	621.309	2.245.093
Estoque de terceiros	150.234	236.007	236.007	236.007	236.007	236.007
Fornecedores	26.079.542	23.580.561	25.371.482	21.580.178	19.927.915	28.059.596
Obrigações trabalhistas	5.290.021	5.357.567	5.287.112	4.317.730	5.074.766	4.710.892
Obrigações tributárias	18.771.971	8.100.841	8.112.361	19.689.485	10.965.534	9.960.009
Créditos de clientes	884.576	1.013.601	2.151.814	3.346.380	1.213.837	1.165.960
Outras contas a pagar	6.420.868	6.466.503	7.103.495	6.951.377	5.810.441	5.338.666
Credores Sujeitos a Rec. Judicial	7.002.835	7.087.704	7.303.568	7.108.503	7.115.436	8.142.384
<b>Não Circulante</b>	<b>233.207.270</b>	<b>227.045.476</b>	<b>224.676.409</b>	<b>220.051.896</b>	<b>219.730.811</b>	<b>216.968.020</b>
Obrigações financeiras	10.999.540	11.367.189	10.819.401	10.818.609	12.152.912	12.534.537
Obrigações tributárias	87.832.593	87.791.879	87.751.165	85.211.091	84.545.287	84.095.680
Partes relacionadas	10.017.154	10.486.172	10.955.191	11.424.209	11.893.228	12.362.246
Prov. demandas judiciais	63.694.348	63.804.018	63.486.932	62.076.932	62.048.448	62.113.099
Credores Sujeitos a Rec. Judicial	60.663.635	53.596.217	51.663.720	50.521.054	49.090.937	45.862.459
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 69.794.306</b>	<b>- 50.719.876</b>	<b>- 32.002.764</b>	<b>- 30.950.381</b>	<b>- 25.046.178</b>	<b>- 19.789.356</b>
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Ajuste de Avaliação Patrimonial	21.501.881	21.422.848	21.343.815	20.630.987	20.457.084	20.319.566
Outros Resultados Abrangentes	88.430.622	88.430.622	88.430.622	88.430.622	88.430.622	88.430.622
Reservas de Capital	5.509.291	5.509.291	5.509.291	7.279.477	7.655.983	8.032.489
Prejuizo acumulado	- 249.209.430	- 249.089.684	- 248.969.938	- 250.620.377	- 147.648.226	- 147.904.988
Resultado Do Exercício	63.873.330	82.907.047	101.583.446	103.228.910	5.958.359	11.232.955

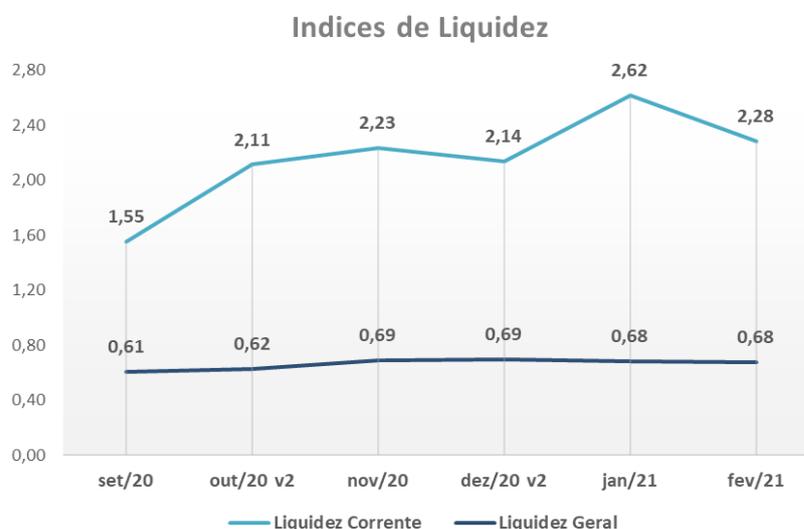
32. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder a análise dos **indicadores de liquidez**, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo. No período analisado, apresentou tendência crescente, até novembro de 2020, registrando redução em dezembro de 2020, pico em janeiro de 2021, seguido por decréscimo em fevereiro de 2021, onde:
  - A redução dos descontos de duplicatas em outubro de 2020 e o aumento dos recebíveis de clientes em novembro de 2020, contribuíram para o crescimento nesse período.

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

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

- O aumento das obrigações tributárias refletiu na queda de 4 (quatro) pontos percentuais em dezembro de 2020, sendo também o principal responsável pelo crescimento em janeiro de 2021, após expressiva redução da rubrica.
- O aumento das obrigações com os fornecedores resultou na queda de 13 (treze) pontos percentuais em fevereiro de 2021.
  - Encerrou o período analisado, em situação satisfatória, apontando liquidez de R\$ 2,28 (dois reais e vinte e oito centavos), para cada real devido.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis. Observa-se crescimento mensal no quarto trimestre de 2020, tendo apresentando leve queda no exercício de 2021, permanecendo em situação insatisfatória, tendo, no mês de fevereiro, capacidade de liquidação de R\$ 0,68 (sessenta e oito centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido.



33. O **Índice de Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira. Nos últimos 6 (seis) meses vem apresentando redução, entretanto, mantendo esse indicador em situação abaixo do satisfatório, vez

que a totalidade de suas dívidas ultrapassou 8% seus bens e direitos no mês de fevereiro de 2021.

Indicadores	set/20	out/20 v2	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21
Endividamento	128%	121%	112%	112%	110%	108%

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

34. A **MOCOCA** auferiu, no primeiro bimestre de 2021, a importância de R\$ 79.798.509 (setenta e nove milhões, setecentos e noventa e oito mil, quinhentos e nove reais) em **Receita líquida** acumulada.

- Nota-se crescimento de 34% na receita acumulada de janeiro a fevereiro de 2021, quando comparado com a receita do mesmo período do exercício anterior.
- Além disso, é interessante comentar que continua sendo contabilizado em conta própria as receitas referentes ao contrato com a Laticínios Jussara como receitas de royalties, os quais não influenciaram no restante do faturamento bruto por não serem valores relevantes, como segue:

Em R\$						
Descrição	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Receitas com Royalties	22.928	41.563	28.336	36.445	45.704	56.589

35. O maior gasto incorrido deu-se ao **Custo de Produto e Mercadoria Vendida**, que absorveu 65% da **Receita Líquida** auferida de forma acumulada, até fevereiro de 2021, equivalente a R\$ 51.929.746 (cinquenta e um milhões, novecentos e vinte e nove mil, setecentos e quarenta e seis reais).

36. As **Despesas Operacionais** são representadas pelas despesas “administrativas gerais”, “comerciais”, “depreciação e amortização”, “tributárias” e “outras receitas/despesas”, somando R\$ 15.532.370 (quinze milhões,

quinhentos e trinta e dois mil, trezentos e setenta reais) de forma acumulada, até fevereiro de 2021:

- As **Despesas Comerciais** mantiveram similaridade com as vendas do período analisado, totalizando, de forma acumulada, R\$ 9.431.460 (nove milhões, quatrocentos e trinta e um mil, quatrocentos e sessenta reais) até fevereiro de 2021, equivalente a 61% dos gastos operacionais incorridos.
- As **Despesas Administrativas Gerais** somaram, de forma acumulada, R\$ 3.952.070 (três milhões, novecentos e cinquenta e dois mil e setenta reais), até fevereiro de 2021, representando 25% dos gastos operacionais. Nota-se, em dezembro de 2020, redução na realização, decorrente principalmente pela reversão de provisão para demandas judiciais, na quantia aproximada de 1,4 milhão (um milhão e quatrocentos mil reais).
- 3% das despesas operacionais, equivalente a R\$ 390.677 (trezentos e noventa mil, seiscentos e setenta e sete reais), estão relacionados as **Depreciações e Amortizações**, que não causam saídas de recursos financeiros.
- As **Despesas Tributárias** acumularam, no primeiro bimestre de 2021, gastos de R\$ 223.187 (duzentos e vinte e três mil, cento e oitenta e sete reais).
- As **Outras Despesas/Receitas Operacionais** montaram, acumuladamente, no primeiro bimestre de 2021, despesas de R\$ 1.534.975 (um milhão, quinhentos e trinta e quatro mil, novecentos e setenta e cinco reais), sendo:
  - No mês de janeiro de 2021, foram reconhecidas despesas de R\$ 1.793.018 (um milhão, setecentos e noventa e três mil e dezoito reais), assim distribuídos:

# LASPRO CONSULTORES

Conta	Descricao	Mov	periodo
<b>330301</b>	<b>OUTRAS RECEITAS</b>	-	<b>559.512,38</b>
3303010002	(-) BRINDES E AMOSTRAS RECEBIDAS	-	66,00
3303010003	(-) INDENIZACAO SEGURO/TRANSPORTADOR	-	58.261,31
3303010004	(-) RECEITAS COM SUCATAS	-	8.508,49
3303010009	(-) CREDITO TRIBUTOS PERIODOS ANTERIORES	-	492.676,58
<b>330305</b>	<b>OUTRAS DESPESAS</b>		<b>45.463,08</b>
3303050005	AJUSTE DE ESTOQUES GANHO/PERDA		45.397,08
3303050007	ENTRADA DE BONIFICACAO		66,00
<b>330310</b>	<b>RESULTADO COM BEM IMOBILIZADO</b>		<b>2.307.067,72</b>
3303100001	VENDA ATIVO IMOBILIZADO	-	2.278.400,06
3303100002	(-) CUSTO VENDA ATIVO IMOBILIZADO		4.818.312,00
3303100003	(-) AVP AJUSTE A VALOR PRESENTE	-	232.844,22
			<b>1.793.018,42</b>

- o No mês de fevereiro de 2021, foram reconhecidos ganhos de R\$ 258.043 (duzentos e cinquenta e oito mil e quarenta e três reais), assim distribuídos:

Conta	Descricao	Mov	periodo
<b>330301</b>	<b>OUTRAS RECEITAS</b>	-	<b>159.118,96</b>
3303010001	(-) MERCADORIA RECEBIDA EM BONIFICACAO	-	5.671,87
3303010002	(-) BRINDES E AMOSTRAS RECEBIDAS	-	4.938,82
3303010003	(-) INDENIZACAO SEGURO/TRANSPORTADOR	-	141.440,50
3303010004	(-) RECEITAS COM SUCATAS	-	7.067,77
<b>330305</b>	<b>OUTRAS DESPESAS</b>		<b>73.092,49</b>
3303050005	AJUSTE DE ESTOQUES GANHO/PERDA		194.475,39
3303050006	EXCESSO E OBSOLESCENCIA DE ESTOQUES	-	130.562,20
3303050007	ENTRADA DE BONIFICACAO		9.179,30
<b>330310</b>	<b>RESULTADO COM BEM IMOBILIZADO</b>	-	<b>172.016,61</b>
3303100003	(-) AVP AJUSTE A VALOR PRESENTE	-	172.016,61
			<b>- 258.043,08</b>

37. O **Resultado Financeiro** totalizou gastos na importância de R\$ 1.103.440 (um milhão, cento e três mil, quatrocentos e quarenta reais), acumuladamente, até fevereiro de 2021, relativo, principalmente ao reconhecimento de juros.

- Nota-se, em dezembro de 2020, crescimento no **Resultado Financeiro**, decorrente do reconhecimento de juros contrato direito e uso, no valor aproximado de R\$ 760 mil (setecentos e sessenta mil reais).

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

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

38. Em setembro e dezembro de 2020, houve o reconhecimento **do IRPJ e CSLL** somando, de forma acumulada, R\$ 28.226.787 (vinte e oito milhões, duzentos e vinte e seis mil, setecentos e oitenta e sete reais).

- o Os valores registrados no período analisado estão de acordo com o livro de apuração disponibilizado.

39. A **MOCOCA** encerrou o primeiro bimestre de 2021 com **Lucro Contábil** acumulado de R\$ 11.232.953 (onze milhões, duzentos e trinta e dois mil, novecentos e cinquenta e três reais).

- Observa-se que obteve lucro por todo o período analisado, vez que suas receitas foram suficientes para cobrir todos os dispêndios incorridos.

Em R\$ (mensal)

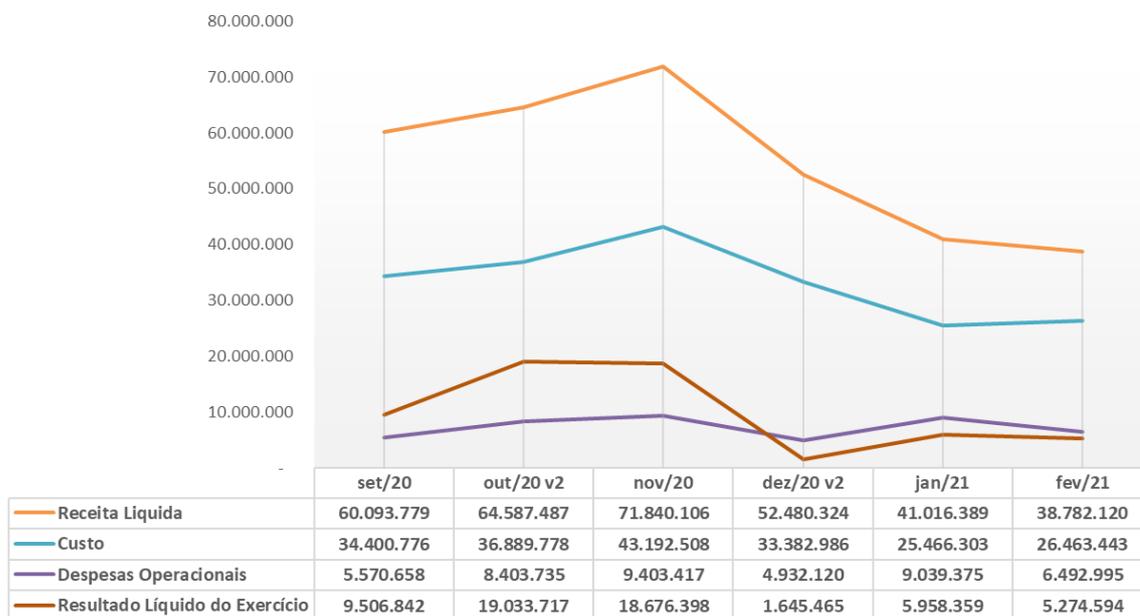
Demonstração de resultado	set/20	out/20 v2	nov/20	dez/20 v2	jan/21	fev/21	Acumulado 2021
<b>Receita Líquida</b>	<b>60.093.779</b>	<b>64.587.487</b>	<b>71.840.106</b>	<b>52.480.324</b>	<b>41.016.389</b>	<b>38.782.120</b>	<b>79.798.509</b>
(-) Custo de produto e mercadoria vendida	- 34.400.776	- 36.889.778	- 43.192.508	- 33.382.986	- 25.466.303	- 26.463.443	- 51.929.746
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	<b>25.693.003</b>	<b>27.697.709</b>	<b>28.647.598</b>	<b>19.097.338</b>	<b>15.550.086</b>	<b>12.318.677</b>	<b>27.868.763</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 5.570.658</b>	<b>- 8.403.735</b>	<b>- 9.403.417</b>	<b>- 4.932.120</b>	<b>- 9.039.375</b>	<b>- 6.492.995</b>	<b>- 15.532.370</b>
(-) Administrativas gerais	- 1.116.156	- 2.464.702	- 1.666.209	- 651.597	- 2.108.954	- 1.843.116	- 3.952.070
(-) Comerciais	- 5.546.728	- 6.176.304	- 7.168.300	- 6.074.569	- 4.780.317	- 4.651.143	- 9.431.460
(-) Depreciações e amortizações	- 138.268	- 138.268	- 138.268	- 138.268	- 195.265	- 195.412	- 390.677
(-) Despesas tributárias	- 97.733	- 206.671	- 107.536	- 282.975	- 161.821	- 61.366	- 223.187
Outras despesas/receitas oper.	1.328.227	582.211	323.104	2.215.288	1.793.018	258.043	1.534.975
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	<b>20.122.345</b>	<b>19.293.975</b>	<b>19.244.181</b>	<b>14.165.217</b>	<b>6.510.711</b>	<b>5.825.682</b>	<b>12.336.393</b>
Resultado financeiro	- 720.449	- 260.258	- 567.783	- 1.373.737	- 552.352	- 551.088	- 1.103.440
<b>Resultado antes do IR e CSLL</b>	<b>19.401.896</b>	<b>19.033.717</b>	<b>18.676.398</b>	<b>12.791.481</b>	<b>5.958.359</b>	<b>5.274.594</b>	<b>11.232.953</b>
IRPJ e CSLL	- 9.895.054	-	-	- 11.146.016	-	-	-
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>9.506.842</b>	<b>19.033.717</b>	<b>18.676.398</b>	<b>1.645.465</b>	<b>5.958.359</b>	<b>5.274.594</b>	<b>11.232.953</b>

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

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

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

## Resumo DRE - Em R\$



- **Receita Líquida X Custos:** A tendência dos Custos, se fez similar à da Receita Líquida, por todo o período analisado, indicando que estão diretamente correlacionadas.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As Despesas Operacionais não apresentam similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que não estão diretamente relacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado Líquido do Período:** O Resultado Líquido do Período não apresentou a mesma tendência da Receita Líquida, indicando que os gastos incorridos, entre eles: Despesas Operacionais, Custos, Financeiros e IRPJ e CSLL, refletem no resultado auferido mensalmente.

### C. Fluxo de Caixa

41. A demonstração do fluxo de caixa apresenta a conciliação entre o lucro ou prejuízo líquido apurado, ajustes de itens sem efeito caixa ou operacionais, e variações nos fluxos de caixa decorrentes da operação da empresa, apresentando:

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

- Em janeiro de 2021:

	31/01/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	
Lucro/Prejuízo do exercício	5.958.359
<b>Ajuste de operações que não afetam o caixa</b>	
Resultado líquido do período - Incorporada	-
Depreciação e amortização	603.439
Provisões trabalhistas	107.086
Deságio ICMS a recuperar	-
Perdas Créditos para Liquidação Duvidosa (PCLD)	(269)
Provisão para demandas judiciais	(28.485)
Reserva de excesso e obsolescência	-
Ajuste a Valor Presente	232.844
Outras Provisões	308.132
<b>Lucro/Prejuízo líquido ajustado</b>	<b>6.715.397</b>

<b>Variações ativas e passivas (circulantes e não circulantes)</b>	
Clientes	6.282.736
Adiantamentos internos	2.041.555
Estoques	(6.756.404)
Impostos a recuperar	5.588.968
Depósitos judiciais	540
Outras contas a receber	1.341.136
Fornecedores	(1.652.262)
Estoques de terceiros	-
Obrigações tributárias	(8.769.984)
Obrigações trabalhistas	757.036
Obrigações com clientes	(2.132.542)
Outras contas a pagar	(1.140.938)
Credores sujeitos à recuperação judicial	(1.423.184)
<b>Fluxo de caixa gerado/utilizado pelas variações ativas e passivas</b>	<b>(5.885.342)</b>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>830.055</b>

- O caixa líquido, proveniente das atividades operacionais, resultou em saídas de R\$ 5.885.342 (cinco milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil, trezentos e quarenta e dois reais), apuradas a partir da variação dos grupos operacionais do ativo e do passivo.

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

### Fluxo de caixa das atividades de investimento

Aplicações Financeiras	149.864
Aquisições e baixas imobilizado	2.190.287
Aquisições e baixas intangível	-
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de investimento</b>	<b>2.340.151</b>

- O fluxo de caixa das atividades de investimentos gerou R\$ 2.340.151 (dois milhões, trezentos e quarenta mil, cento e cinquenta e um reais), decorrente principalmente da movimentação do imobilizado.

### Fluxo de caixa das atividades de financiamento

Capital social	-
Deságio recuperação judicial	(173.903)
Partes relacionadas - ativo	(270.367)
Partes relacionadas - passivo	489.018
Financiamentos	1.202.822
Operações de arrendamento	-
Empréstimos	(7.269.992)
Parcelamentos	(579.056)
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>(6.621.478)</b>

- O fluxo de caixa das atividades de financiamento resultou em saídas de R\$ 6.621.478 (seis milhões, seiscentos e vinte e um mil, quatrocentos e setenta e oito reais), em detrimento aos empréstimos.

### Diminuição/aumento de caixa e equivalentes de caixa

	(3.451.271)
Caixa e equivalentes de caixa inicial	3.893.705
Caixa e equivalentes de caixa final	442.434
<b>Diminuição/aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(3.451.271)</b>

- Após os ajustes de efeitos não caixa ocorridos na apuração do resultado, a **MOCOCA**, findou o mês de janeiro de 2021 com redução líquida de caixa e

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

equivalentes de caixa, de R\$ 3.451.271 (três milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil, duzentos e setenta e um reais).

- Em fevereiro de 2021:

(Em reais)	
	28/02/2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	
Lucro/Prejuízo do exercício	5.274.594
<b>Ajuste de operações que não afetam o caixa</b>	
Resultado líquido do período - Incorporada	-
Depreciação e amortização	651.009
Provisões trabalhistas	44.832
Deságio ICMS a recuperar	-
Perdas Créditos para Liquidação Duvidosa (PCLD)	(12.386)
Provisão para demandas judiciais	64.651
Reserva de excesso e obsolescência	(130.562)
Ajuste a Valor Presente	(172.017)
Outras Provisões	209.398
<b>Lucro/Prejuízo líquido ajustado</b>	<b>5.929.519</b>

<b>Variações ativas e passivas (circulantes e não circulantes)</b>	
Clientes	3.071.823
Adiantamentos internos	(1.713.150)
Estoques	(385.714)
Impostos a recuperar	(2.713.535)
Depósitos judiciais	-
Outras contas a receber	(380.666)
Fornecedores	8.131.681
Estoques de terceiros	-
Obrigações tributárias	(985.921)
Obrigações trabalhistas	(363.874)
Obrigações com clientes	(47.878)
Outras contas a pagar	(471.775)
Credores sujeitos à recuperação judicial	(2.201.530)
<b>Fluxo de caixa gerado/utilizado pelas variações ativas e passivas</b>	<b>1.939.462</b>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>7.868.981</b>

- O caixa líquido, proveniente das atividades operacionais, gerou R\$ 1.939.462 (um milhão, novecentos e trinta e nove mil, quatrocentos e sessenta e dois reais), apuradas a partir da variação dos grupos operacionais do ativo e do passivo.

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>	
Aplicações Financeiras	(24.535)
Aquisições e baixas imobilizado	(9.736.921)
Aquisições e baixas intangível	-
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de investimento</b>	<b>(9.761.456)</b>

- O fluxo de caixa das atividades de investimentos resultou em saídas de R\$ 9.761.456 (nove milhões, setecentos e sessenta e um mil, quatrocentos e cinquenta e seis reais), decorrente principalmente da movimentação do imobilizado.

<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>	
Capital social	-
Deságio recuperação judicial	(137.518)
Partes relacionadas - ativo	(270.716)
Partes relacionadas - passivo	469.018
Financiamentos	1.126.798
Operações de arrendamento	-
Empréstimos	1.409.933
Parcelamentos	(428.498)
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>2.169.016</b>

- O fluxo de caixa das atividades de financiamento gerou R\$ 2.169.016 (dois milhões, cento e sessenta e nove mil e dezesseis reais), em detrimento aos empréstimos e financiamentos.

<b>Diminuição/aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>276.541</b>
Caixa e equivalentes de caixa inicial	442.434
Caixa e equivalentes de caixa final	718.975
<b>Diminuição/aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>276.541</b>

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

- Após os ajustes de efeitos não caixa ocorridos na apuração do resultado, a **MOCOCA**, finda o mês de fevereiro de 2021 com aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 276.541 (duzentos e setenta e seis mil, quinhentos e quarenta e um reais).

### D. Funcionários

42. Foram disponibilizados resumo de folha de pagamentos, GFIP, provisão de 13º salários e de férias, DARF código 0561, guia de INSS, PERDCOMP e Documento de Arrecadação de Receitas Federais.

43. Através do resumo da folha de pagamento, juntamente com a movimentação disponibilizada, observa-se, no período analisado, tendência crescente no quadro de funcionários, até janeiro de 2021, tendo no mês subsequente apresentado redução de 3 colaboradores, perfazendo 353 (trezentos e cinquenta e três) funcionários em fevereiro de 2021:

Descrição	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Saldo Inicial	287	324	345	353	354	356
Admitidos	41	27	13	8	4	2
Desligados	- 4 -	- 6 -	- 5 -	- 7 -	- 2 -	- 5
Saldo Final	324	345	353	354	356	353

### E. Impostos

44. Foram disponibilizados:

- Livros de Entrada e Saída de Serviços e Mercadorias;
- Livro de Apuração do ICMS, PIS e COFINS;
- PERDCOMP;
- Resumo dos pagamentos efetuados juntamente com os comprovantes de recolhimento.

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

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

## KREMON DO BRASIL S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS

### A. Balanço Patrimonial

45. O ativo total da **KREMON** manteve bens e direitos na monta de R\$ 46.496.446 (quarenta e seis milhões, quatrocentos e noventa e seis mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) em fevereiro de 2021, distribuídos da seguinte maneira:

- **Duplicatas a Receber** somou recebíveis, em curto e longo prazo, no montante de R\$ 36.207.976 (trinta e seis milhões, duzentos e sete mil, novecentos e setenta e seis reais) em fevereiro de 2021, decorrentes da alienação do parque fabril (UPI Cerqueira César), apontando redução de 1% mensal, como segue:

Descrição	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
Duplicatas a Receber	38.553.068	38.084.050	37.615.031	37.146.013	36.676.995	36.207.976
	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%

- Ademais, em dezembro de 2020, houve reclassificação de contas do longo para o curto prazo.
- Recebíveis entre **Partes Relacionadas**<sup>6</sup> - **MOCOCA**, na importância de R\$ 10.288.469 (dez milhões, duzentos e oitenta e oito mil, quatrocentos e sessenta e nove reais) em fevereiro de 2021, detendo crescimento de R\$ 938.037 (novecentos e trinta e oito mil e trinta e sete reais) no último bimestre, indicando que os recebíveis relativos à alienação do parque fabril (UPI Cerqueira César), vem sendo recebidos pela **MOCOCA**.

46. No passivo, as obrigações constantes devem-se a:

<sup>6</sup> **Partes Relacionadas**, no confronto entre as informações contábeis da **MOCOCA** e **KREMON**, os saldos apresentados em ambas (ativo e passivo) estão condizentes.

# LASPRO

## CONSULTORES

- **Parcelamentos Tributários**, apresentando, em fevereiro de 2021, saldo devedor de R\$ 45.761.651 (quarenta e cinco milhões, setecentos e sessenta e um mil, seiscentos e cinquenta e um reais), tendo ocorrido o decréscimo mensal relativo ao pagamento da parcela correspondente, somando, no último bimestre, R\$ 541.083 (quinhentos e quarenta e um mil e oitenta e três reais).
  - Tais pagamentos são realizados com recursos de mútuo advindo da Mococa.
- **Mútuos**, decorrentes de recebíveis da **MOCOCA** para quitação dos parcelamentos tributários, apresentou, conjuntamente, no bimestre analisado, aumento de R\$ 541.083 (quinhentos e quarenta e um mil e oitenta e três reais), detendo saldo a pagar de R\$ 6.803.645 (seis milhões, oitocentos e três mil, seiscentos e quarenta e cinco reais) em fevereiro de 2021.
- **Encargos Tributários a Pagar** com a quantia devedora de R\$ 6.862 (seis mil, oitocentos e sessenta e dois reais) em fevereiro de 2021.

47. A **KREMON** manteve **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R\$ 6.075.712 (seis milhões, setenta e cinco mil, setecentos e doze reais) em fevereiro de 2021, devido ao reconhecimento negativo na operação de venda da UPI Cerqueira, somando ao **Prejuízo Acumulado** de anos anteriores, montando R\$ 11.847.712 (onze milhões, oitocentos e quarenta e sete mil, setecentos e doze reais).

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

Em R\$

Balço Patrimonial	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21
<b>Ativo</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.405.108</b>	<b>936.090</b>	<b>467.071</b>	<b>5.628.221</b>	<b>5.159.203</b>	<b>4.690.184</b>
Duplicatas a Receber	1.405.108	936.090	467.071	5.628.221	5.159.203	4.690.184
<b>Não Circulante</b>	<b>45.091.338</b>	<b>45.560.356</b>	<b>46.029.374</b>	<b>40.868.225</b>	<b>41.337.243</b>	<b>41.806.261</b>
Duplicatas a Receber	37.147.960	37.147.960	37.147.960	31.517.792	31.517.792	31.517.792
Partes Relacionadas	7.943.377	8.412.396	8.881.414	9.350.433	9.819.451	10.288.469
<b>Passivo</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.446</b>	<b>46.496.445</b>	<b>46.496.446</b>
<b>Não circulante</b>	<b>52.571.525</b>	<b>52.572.158</b>	<b>52.572.158</b>	<b>52.572.158</b>	<b>52.572.157</b>	<b>52.572.158</b>
Encargos tributários a pagar	6.862	6.862	6.862	6.862	6.862	6.862
Parcelamentos tributários	47.111.650	46.842.375	46.572.729	46.302.734	46.032.367	45.761.651
Mtuos	5.453.013	5.722.920	5.992.567	6.262.562	6.532.929	6.803.645
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>- 6.075.079</b>	<b>- 6.075.712</b>				
Capital Social	5.772.000	5.772.000	5.772.000	5.772.000	5.772.000	5.772.000
Prejuízo acumulado	- 11.803.666	- 11.803.666	- 11.803.666	- 11.803.666	- 11.803.666	- 11.803.666
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	<b>- 43.413</b>	<b>- 44.046</b>				

## B. Demonstração de Resultado

48. Com as atividades paralisadas desde o período anterior ao pedido de Recuperação Judicial, a **KREMON** não apresentou movimentação no primeiro bimestre de 2021.

Em R\$ - Mensal

Demonstração de resultado	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	Acumulado 2021
<b>Receita líquida</b>	-	-	-	-	-	-	-
(-) Custo	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Operacional Bruto</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despesas operacionais</b>	-	633	-	-	-	-	-
(-) Despesas administrativas	-	-	-	-	-	-	-
(-) Despesas tributárias	-	633	-	-	-	-	-
<b>Resultado Operacional Líquido</b>	-	-	-	-	-	-	-
Resultado financeiro	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado não Operacional</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado antes do IR e CSLL</b>	-	633	-	-	-	-	-
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado Líquido do Exercício</b>	-	633	-	-	-	-	-

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

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

## C. Fluxo de Caixa

49. Foi disponibilizada a demonstração de Fluxo de Caixa, do primeiro bimestre de 2021, estando o do mês de fevereiro de 2021, ilustrado abaixo:

KREMON DO BRASIL S/A. INDÚSTRIA E COMÉRCIO	
Rua Matilde Aidar nº 146 - Sala 07 - Centro - Anápolis - GO - CEP.: 75.023-070	
C.N.P.J - 02.835.999/0001-14 NIRE nº 5230000894-8	
DFC - EM 26-02-2021	
	
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>	
Lucro/Prejuízo do Exercício	(44.046)
<b>Ajuste de operações que não afetam o caixa</b>	
Depreciação e amortização	-
Provisões trabalhistas	-
Deságio ICMS a Recuperar	-
Provisão para Demandas Judiciais	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-
Outros Resultados Abrangentes	34.411
Variação Cambial	-
Perdas Créditos para Liquidação Duvidosa-PCLD	-
<b>Total Ajustes Lucro Líquido</b>	<b>(9.635)</b>

<b>Variações ativas e passivas (circulantes e não circulantes)</b>	
Clientes	469.018
Adiantamentos Internos	-
Estoques	-
Impostos a recuperar	-
Depósitos Judiciais	-
Despesas Antecipadas	-
Outras Contas a Receber	-
Fornecedores	-
Estoques de Terceiros	-
Obrigações tributárias	-
Obrigações trabalhistas	-
Obrigações com clientes	-
Comissões s/ Vendas	-
IRPJ e CSLL a Recolher	-
Outras contas a pagar	-
Credores Sujeitos à Recuperação Judicial	-
<b>Fluxo de caixa gerado pelas variações ativas e passivas</b>	<b>469.018</b>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	

<b>Fluxo de caixa das atividades de Investimento</b>	
<i>Aplicação Financeira</i>	-
<i>Adiantamento para Investimento</i>	-
<i>Aquisição imobilizado</i>	-
<i>Aquisição intangível</i>	-
<hr/>	
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de Investimento</b>	
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>	
<i>Partes Relacionadas - Ativo</i>	(469.018)
<i>Partes Relacionadas - Passivo</i>	(269.995)
<i>Financiamentos</i>	-
<i>Empréstimos</i>	-
<i>Parcelamentos</i>	269.995
<i>Capital Social</i>	-
<i>Lucros / Prejuízos Acumulados</i>	-
<hr/>	
<b>Fluxo de caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>(469.018)</b>
<hr/>	
<b>Aumento/diminuição de caixa e equivalentes de caixa</b>	
<hr/>	
<i>Caixa e equivalência de caixa inicial</i>	-
<i>Caixa e equivalente de caixa final</i>	-
<hr/>	
<b>Aumento/diminuição de caixa e equivalentes de caixa</b>	

- A **KREMON** apresenta efeito nulo no Caixa e Equivalência de Caixa, estando de acordo com a ausência de disponibilidades nesse período.

#### D. Funcionários

50. Devido a paralisação das suas atividades, não houve registro de colaboradores.

#### E. Impostos

51. Devido a paralisação das suas atividades, não houve incidência de impostos federais/estaduais, enquanto os tributos vencidos foram aderidos a parcelamentos e vêm sendo recolhido mensalmente através de recursos advindos da também recuperanda **MOCOCA**.

### III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

52. Em 27 de junho de 2018, foi protocolado o Plano de Recuperação Judicial (fls. 1877/2017), tendo, em 06 de dezembro de 2018, juntado o

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

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

modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls.4161/4269), do qual em 18 de dezembro de 2018, foi aprovado em Assembleia Geral dos Credores, sendo homologado em 15 de fevereiro de 2019 (fls. 5287/5297).

### 53. Forma de pagamento:

- **Pagamento aos credores da Classe I – Trabalhistas:** Pagamento de 100% do valor do crédito. Os valores serão atualizados pela Taxa Referencial a partir da data da intimação da decisão que homologar o plano de recuperação judicial. Pagamento em parcela única no 5º (quinto) dia útil do 12º mês, contados da data da intimação da decisão que homologar o Plano de Recuperação Judicial. A empresa utilizará parte dos recursos recebidos com a alienação de bens (UPI's e Imóveis não operacionais) para aceleração do pagamento dos créditos trabalhistas inscritos na classe I do quadro geral de credores.
- **Pagamento aos credores da Classe III – Quirografários:** (a) Pagamento de 20% (vinte por cento) do valor de cada credor constante da relação de credores, ou seja, deságio de 80% (oitenta por cento); (b) Carência de 1 (um) ano para início dos pagamentos, contada da data da intimação da decisão que homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (c) Os valores serão corrigidos a taxa de Taxa Referencial + 1% (um por cento) ao ano a partir da data da intimação da decisão que homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (d) Pagamentos serão realizados em parcelas semestrais, vencendo-se a primeira ao final de cada semestre, imediatamente, após o encerramento da carência e as parcelas seguintes na mesma data dos semestres subsequentes; (e) O credor deverá informar a conta corrente para receber os valores em até 30 (trinta) dias antes da data do pagamento previsto acima; (f) A previsão de liquidação dessa classe, considerando as premissas utilizadas é de 12 (doze) anos conforme quadro apresentado no item 4.8-b; (g) Caso seja efetivada a alienação prevista, a recuperanda irá antecipar a liquidação das parcelas de forma progressiva.
- **Pagamento aos credores da Classe IV – Quirografários MPE:** (a) Pagamento de 50% (cinquenta por cento) do valor de cada credor constante

# LASPRO

## CONSULTORES

da relação de credores; (b) Carência de 1 (um) ano para o início dos pagamentos, contada da data da intimação da decisão de homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (c) Os valores serão corrigidos a taxa de Taxa Referencial + 1% (um por cento) ao ano a partir da data da intimação da decisão de homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (d) pagamentos serão realizados em parcelas semestrais, vencendo-se a primeira ao final do semestre, imediatamente, após o encerramento da carência e as parcelas seguintes na mesma data dos semestres subsequentes; (e) O credor deverá informar a conta corrente para receber os valores em até 30 (trinta) dias antes da data do pagamento previsto acima; (f) Os valores destinados ao pagamento do primeiro e do segundo ano serão distribuídos de forma linear entre todos os credores da classe quirografária até o limite da satisfação do seu crédito já considerado o deságio. Os pagamentos dos anos seguintes serão distribuídos proporcionalmente entre os credores; (g) A previsão de liquidação dessa classe, considerando as premissas utilizadas é de 09 (nove) anos conforme quadro apresentado no item, 4.8.c; (h) Caso seja efetivada a alienação prevista, a recuperanda irá antecipar a liquidação das parcelas de forma regressiva.

- **Credores colaboradores:** (a) Pagamento de 100% (cem por cento) do valor de cada credor constante da relação de credores; (b) Destinação de 10% do valor previsto da alienação da “UPI Cerqueira César”, a ser pago nos mesmos moldes da modalidade de alienação (a vista ou a prazo); (c) Pagamentos serão realizados em parcelas trimestrais, vencendo-se a primeira ao final do trimestre, imediatamente após a decisão que homologar a aprovação do plano de recuperação judicial, e as parcelas seguintes na mesma data dos trimestres subsequentes; (d) Os valores serão corrigidos a taxa de TR + 1% (um por cento) ao ano a partir da data da decisão que homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (e) O credor deverá informar a conta corrente para receber os valores em até 30 (trinta) dias, contados da decisão que homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (e) O credor deverá informar a conta corrente para receber os valores em até 30 (trinta) dias, contados da decisão que homologar a aprovação do plano de recuperação judicial; (f) A

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

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

limitação de liquidação dessa classe, considerando as premissas utilizadas, é de 8 (oito) anos conforme quadro apresentado no item, 4.8.d; (g) Os saldos provenientes de distrato por devoluções de equipamentos, mercadorias ou serviços serão abatidos do total do crédito inscrito no quadro geral de credores; (h) Serão utilizados 60% dos valores de bonificação contratuais a título de compras efetuadas até e após a homologação do plano de recuperação judicial para abatimento do saldo inscrito no quadro de credores e o saldo do bônus restante, equivalente a 40% dos valores de bonificações contratuais, será incorporado ao caixa da recuperanda.

- **Pagamentos aos credores Quirografários produtores de leite:** (a) Pagamento de 100% (cem por cento) do valor de cada credor constante da relação de credores; (b) Correção de Taxa Referencial + 1% (um por cento) ao ano a partir da data da intimação da decisão que homologar o Plano; (c) Pagamento em 36 (trinta e seis) parcelas mensais iguais e sucessivas, iniciando-se a primeira no último dia útil do mês subsequente a data da intimação da decisão que homologar o Plano; (d) A Previsão de liquidação dessa classe, considerando as premissas utilizadas é de 3 (três) anos conforme quadro apresentado no item 4.8-f.
- **Financiadores Colaborativos:** (a) Para cada operação realizada o credor poderá efetuar a retenção de até 5% do valor total da operação até o limite da dívida; (b) Pagamento: 100% (cem por cento) do valor constante da relação de credores; (c) Para aproveitar a forma acelerada de pagamento acima descrita, os credores Financiadores Colaborativos deverão conceder novas linhas de financiamento e de desconto com valor equivalente a, no mínimo, 100% (cem por cento) sobre o montante do crédito inscrito no quadro geral de credores.
- **Credores com penhora de faturamento ou promessa de alienação fiduciária de bens imóveis:** 1º Opção de recebimento: (a) Pagamento de 43,59% (quarenta e três inteiros e cinquenta e nove centésimos por cento) do valor constante no quadro geral de credores, ou seja, deságio de 56,41% (cinquenta e seis inteiros e quarenta e um centésimos por cento); (b) Todos os valores retidos ou em conta vinculada serão abatidos do crédito devido já considerado o deságio; (c) Correção dos créditos em conformidade com as

premissas acordadas nos contratos originais; (d) Pagamento em 30 (trinta) parcelas mensais iguais e sucessivas, iniciando-se a primeira no último dia útil do mês subsequente a data da intimação da decisão que homologar o Plano; (e) A Previsão de liquidação dessa classe, considerando as premissas utilizadas é de 30 (trinta) meses conforme quadro apresentado no item 4.8-e.

2º Opção de recebimento: (a) pagamento de 100% (cem por cento) do valor constante do quadro geral de credores; (b) Pagamento de 10% (dez por cento) do valor inscrito no quadro geral de credores dividido em 6 (seis) parcelas iguais, vencendo a primeira parcela em 30 (trinta) dias após a aprovação do plano de recuperação na assembleia geral de credores; (c) Carência de 24 (vinte e quatro) meses iniciando-se após o pagamento da 6ª (sexta) parcela prevista nesta condição de pagamento; (d) Pagamento de 7% (sete por cento) do valor inscrito no quadro geral de credores em até 30 (trinta) dias após o encerramento da carência; (e) Em caso de total adimplência das parcelas previstas nesta cláusula, será considerado um bônus de adimplência de 83% (oitenta e três por cento) da dívida total inscrita no quadro geral de credores; (f) A Previsão de liquidação dessa classe, considerando as premissas utilizadas é de 31 (trinta e um) meses.

### III.1. DO CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

54. Em análise ao cumprimento do plano:

- **Credores Trabalhistas:** Com base nos comprovantes disponibilizados, e controles anteriormente enviados, até fevereiro de 2021, foi liquidada a importância de R\$ 6.965.823,84 (seis milhões, novecentos e sessenta e cinco mil, oitocentos e vinte e três reais e oitenta e quatro centavos), dos quais:
  - R\$ 5.476.078,74 (cinco milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, setenta e oito reais e setenta e quatro centavos) a 478 (quatrocentos e setenta e oito) credores, sendo todos os comprovantes validados por este Administrador Judicial.

# LASPRO

## CONSULTORES

- R\$ 1.134.876,24 (um milhão, cento e trinta e quatro mil, oitocentos e setenta e seis reais e vinte e quatro centavos) a 4 (quatro) credores que tiveram o saldo parcelado, sendo os comprovantes parcialmente validados por este Administrador Judicial.
  - Do montante total apresentado, R\$ 118.562,71 (cento e dezoito mil, quinhentos e sessenta e dois reais e setenta e um centavos) foram liquidados nos meses de agosto a setembro de 2020.
- R\$ 353.066,92 (trezentos e cinquenta e três mil, sessenta e seis reais e noventa e dois centavos) a 2 (dois) credores com limitação de 150 (cento e cinquenta) salários mínimos, sendo todos os comprovantes validados por este Administrador Judicial.
- R\$ 1.801,94 (um mil, oitocentos e um reais e noventa e quatro centavos) a 2 (dois) credores com saldo de rescisão pago antes da Recuperação Judicial, sendo todos os comprovantes validados por este Administrador Judicial.
  - No primeiro bimestre de 2021, não há evidência de pagamentos dessa natureza.
- Foram disponibilizados os comprovantes de pagamento das parcelas:
  - **Classe III – Quirografário Fornecedor Colaborativo**: beneficiará somente o credor fornecedor de insumos ou de serviços que seja essencial à manutenção da operação e que continuou o fornecimento mesmo após a impetração do pedido de recuperação judicial, bem como aqueles credores que mantiverem contratos de locação de equipamentos essenciais à atividade da Recuperanda. Com base nos comprovantes de pagamentos, juntamente com a planilha de controle disponibilizada, até fevereiro de 2021, foram liquidados os valores relativos à parcela 8 (oito), na importância total de R\$ 774.371,31 (setecentos e setenta e quatro mil, trezentos e setenta e um reais e trinta e um centavos) a 22 (vinte e dois) credores, totalizando R\$ 5.633.042,25 (cinco milhões, seiscentos e trinta e três mil, quarenta e dois reais e vinte e cinco centavos).

# LASPRO

## CONSULTORES

Credor	Parcela 08 - Pagamento em 26/02/21(*)	Total
ANDRE CAMARGO DOS SANTOS SONORIZACAO ME	R\$ 19.072,10	R\$ 168.410,39
BELL TYPE INDUSTRIES LTDA	R\$ 12.280,04	R\$ 87.819,95
CARLOS HENRIQUE FERREIRA BAPTISTELLA ME	R\$ 335,81	R\$ 2.707,71
COSTA & COSTA SERVICOS GRAFICOS LTDA ME	R\$ 1.457,15	R\$ 11.571,15
FLAVIA SILVA DE SOUZA TRANSPORTES - ME	R\$ 14.546,78	R\$ 102.663,24
GALVANI LOGISTICA LTDA	R\$ 23.956,78	R\$ 168.750,39
GLOBALFOOD SIST INGRED E TEC P ALIM LTDA	R\$ -	R\$ 10.574,30
GRAFICA MOCOCA LTDA EPP	R\$ 2.972,56	R\$ 23.968,15
GUTEMBERG FERNANDO SILVEIRA JUNIOR	R\$ 301,38	R\$ 2.430,07
HR VETERINARIA LTDA ME	R\$ 312,19	R\$ 2.517,22
JANDERSON LUIS BATISTA	R\$ 217,59	R\$ 1.754,43
JOANA DARC PEREIRA LACERDA - ME	R\$ 1.885,44	R\$ 15.202,52
LUIS FERNANDO TEIXEIRA	R\$ 217,59	R\$ 1.754,43
LUIZ CARLOS BATISTA	R\$ 209,28	R\$ 1.687,46
MARIANA MICHELIN MAFUD - ME	R\$ 327,52	R\$ 2.640,81
MAURO SERGIO ARROLHO LOURENCO ME	R\$ 1.204,33	R\$ 9.710,67
MERIO TRANSPORTES E SERVICOS LTDA ME	R\$ 186,07	R\$ 1.500,32
R E P GALVANI TRANSPORTES LTDA ME	R\$ 32.835,37	R\$ 231.608,88
RAFAEL DOMINGOS CAPARROZ DE SOUZA - ME	R\$ 203,52	R\$ 1.640,99
RTALOG TRANSPORTES E LOGISTICA LTDA ME	R\$ 10.212,80	R\$ 82.347,54
TETRA PAK LTDA	R\$ 606.767,55	R\$ 4.339.994,54
TRANSP CAP MINAS LTDA - EPP	R\$ 43.735,80	R\$ 352.647,84
TRANSP CAP MOCOCA EIRELI	R\$ 1.133,46	R\$ 9.139,25
	<b>R\$ 774.371,31</b>	<b>R\$ 5.633.042,25</b>

(\*) Total validado através da verificação dos comprovantes de pagamentos, na importância de R\$ 95.523,70 (noventa e cinco mil, quinhentos e vinte e três reais e setenta centavos), e o restante consta como "compensado" na planilha de controle disponibilizada.

- Observa-se: Tetra Pak os saldos de distrato e bonificações apurados em períodos anteriores ao pedido de recuperação judicial serão utilizados para abatimento do total de crédito inscrito no quadro geral de credores.
- **Classe III – Quirografário Fornecedor de Leite Colaborativo**: conforme previsão do plano de recuperação judicial, a primeira parcela do pagamento dos créditos venceu em 29 de março de 2019 e as demais parcelas nos mesmos dias dos meses subsequentes. Com base nos comprovantes de pagamentos, juntamente com a planilha de controle disponibilizada, até fevereiro de 2021, foram liquidados 24 (vinte e quatro) parcelas, na

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

importância total de R\$ 202.353,98 (duzentos e dois mil, trezentos e cinquenta e três reais e noventa e oito centavos) a 17 (dezessete) credores. No primeiro bimestre de 2021, a liquidação foi de R\$ 17.245,93 (dezessete mil, duzentos e quarenta e cinco reais e noventa e três centavos).

Credor	Parcela 23 -	Parcela 24 -	Total (*)
	Pagamento em 29/01/2021	Pagamento em 26/02/2021	
ANTONIO AILTON DE FARIA	R\$ 99,85	R\$ 99,73	R\$ 2.418,25
ANTONIO DONIZETE DOS SANTOS	R\$ 1.008,94	R\$ 1.007,74	R\$ 24.434,87
ANTONIO RIBEIRO DE RESENDE E OUTROS	R\$ 257,23	R\$ 256,92	R\$ 6.229,58
ARGEU TERRA DA SILVA	R\$ -	R\$ -	R\$ 3.020,04
CELSO ALVES DE ARAUJO	R\$ 353,46	R\$ 353,04	R\$ 8.560,19
EDUARDO HENRIQUE BORGES	R\$ 309,52	R\$ 309,15	R\$ 7.496,08
FABIO OLIVEIRA FARIA	R\$ 618,95	R\$ 618,21	R\$ 14.989,94
GUILHERME RODRIGUES MAIA	R\$ 103,16	R\$ 103,34	R\$ 2.498,64
IVALDENIR MAIA RODRIGUES	R\$ 726,62	R\$ 1.124,67	R\$ 11.182,81
IVALDO MAIA RODRIGUES	R\$ 1.260,08	R\$ 1.258,58	R\$ 30.516,94
IVALTENIR FRANCISCO MAIA RODRIGUES	R\$ 1.126,02	R\$ 725,76	R\$ 26.871,22
JOSE DONIZETE DE FARIA	R\$ 953,33	R\$ 952,20	R\$ 23.088,07
MARCELO DUTRA LARA	R\$ 724,21	R\$ 723,34	R\$ 17.541,45
MARCO THULYO MAIA RODRIGUES	R\$ 299,69	R\$ 299,34	R\$ 4.448,78
MAURICIO MAIA RODRIGUES	R\$ 103,16	R\$ 103,04	R\$ 2.498,34
RAFAEL HILARIO DE FARIA	R\$ 364,99	R\$ 364,56	R\$ 8.839,48
VALDIR DE ASSIS PEREIRA	R\$ 318,74	R\$ 318,36	R\$ 7.719,30
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 8.627,95</b>	<b>R\$ 8.617,98</b>	<b>R\$ 202.353,98</b>

(\*) Total validado através da verificação dos comprovantes de pagamentos.

- Ademais, entre os meses de novembro a fevereiro de 2021, foram liquidados outros R\$ 37.285,77 (trinta e sete mil, duzentos e oitenta e cinco reais e setenta e sete centavos) a 42 (quarenta e dois) credores da **Classe III – Credores Fornecedores de Leite Colaborativo**, sendo todos os comprovantes validados por esta Administradora Judicial.
- **Classe III – Quirografário Penhora de Faturamento ou Promessa de Alienação Fiduciária de Bens Imóveis:** conforme previsão do plano de recuperação judicial, a primeira parcela do pagamento dos créditos venceu em 29 de março de 2019 e as demais parcelas nos mesmos dias dos meses subsequentes. Com base nos comprovantes de pagamentos, juntamente com a planilha de controle disponibilizada, até fevereiro de 2021, foram

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

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

# LASPRO

## CONSULTORES

liquidados 24 (vinte e quatro) parcelas, na importância total de R\$ 19.594.997,31 (dezenove milhões, quinhentos e noventa e quatro mil, novecentos e noventa e sete reais e trinta e um centavos) a 3 (três) credores.

- No primeiro bimestre de 2021, a liquidação foi de R\$ 1.906.337,93 (um milhão, novecentos e seis mil, trezentos e trinta e sete reais e noventa e três centavos).

Credor	Parcela 23 - Pagamento em 29/01/2021	Parcela 24 - Pagamento em 26/02/2021	Total (*)
COMPANHIA METALURGICA PRADA	R\$ 524.774,52	R\$ 526.062,20	R\$ 11.984.697,62
FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS NAO PADRONIZADO INVISTA CF	R\$ 383.830,00	R\$ 343.457,40	R\$ 6.150.743,07
OLIVERIO DEL FABRO ADVOGADOS	R\$ 64.028,35	R\$ 64.185,46	R\$ 1.459.556,63
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 972.632,87</b>	<b>R\$ 933.705,06</b>	<b>R\$ 19.594.997,31</b>

(\*) Total validado através da verificação dos comprovantes de pagamentos.

- **Classe III – Pagamento dos Credores Fornecedores de Leite – Produtores Rurais**: de abril de 2020 a fevereiro de 2021, foi liquidada a importância total de R\$ 2.373.806,39 (dois milhões, trezentos e setenta e três mil, oitocentos e seis reais e trinta e nove centavos), a 223 (duzentos e vinte e três), credores sendo todos os comprovantes validados por esta Administradora Judicial.
  - No primeiro bimestre de 2021, a liquidação foi de R\$ 1.069.642,38 (um milhão, sessenta e nove mil, seiscentos e quarenta e dois reais e trinta e oito centavos).
- **Classe IV – Quirografários MPE**: de agosto de 2020 a fevereiro de 2021, foi liquidada a importância total de R\$ 69.792,30 (sessenta e nove mil, setecentos e noventa e dois reais e trinta centavos), a 17 (dezessete), credores sendo todos os comprovantes validados por esta Administradora Judicial.

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

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

#### IV. CONCLUSÃO

55. A análise das informações disponibilizadas apontou que a **MOCOCA S/A PRODUTOS ALIMENTÍCIOS** vem operando normalmente, onde, os custos continuam consumindo metade da receita auferida. Contudo, após as deduções das despesas, inclusive financeira, resulta em superávit, indicando que a atividade desenvolvida é lucrativa, enquanto a **KREMOM DO BRASIL S/A INDÚSTRIA E COMÉRCIO** permaneceu com as operações paralisadas.

56. No primeiro bimestre do exercício de 2021, o **GRUPO** obteve crescimento de 34% na receita acumulada, quando comparado com a receita do mesmo período do exercício anterior, seguindo positivamente as expectativas da indústria de alimentos, anunciada<sup>7</sup> pela ABIA – Associação Brasileira da Indústria de Alimentos:

*“Considerando uma recuperação econômica gradual do país, associada à capacidade de o Brasil vacinar parte significativa da população, de modo a controlar a contaminação de Covid-19, a estimativa da indústria de alimentos é de crescimento acima de 3% das vendas reais em 2021”.*

57. Dessa maneira, ressalta-se, que o **GRUPO** está caminhando para o soerguimento operacional, buscando a regularização dos impostos em atraso, mediante a utilização de seus créditos tributários e parcelando valores incontroversos, além do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

58. O **GRUPO** permanece em processo de auditoria externa, podendo existir ajustes nas informações contábeis do exercício de 2020, dos quais, deverão ser posteriormente justificadas, onde serão analisadas e, havendo algum lançamento expressivo, será reportado no próximo Relatório.

<sup>7</sup> <https://abia.org.br/noticias/abia-anuncia-resultados-do-setor-em-2020-em-coletiva-de-imprensa>

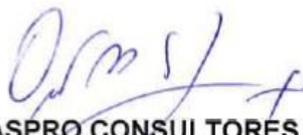
**V. ENCERRAMENTO**

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

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

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 17 de maio de 2021.

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