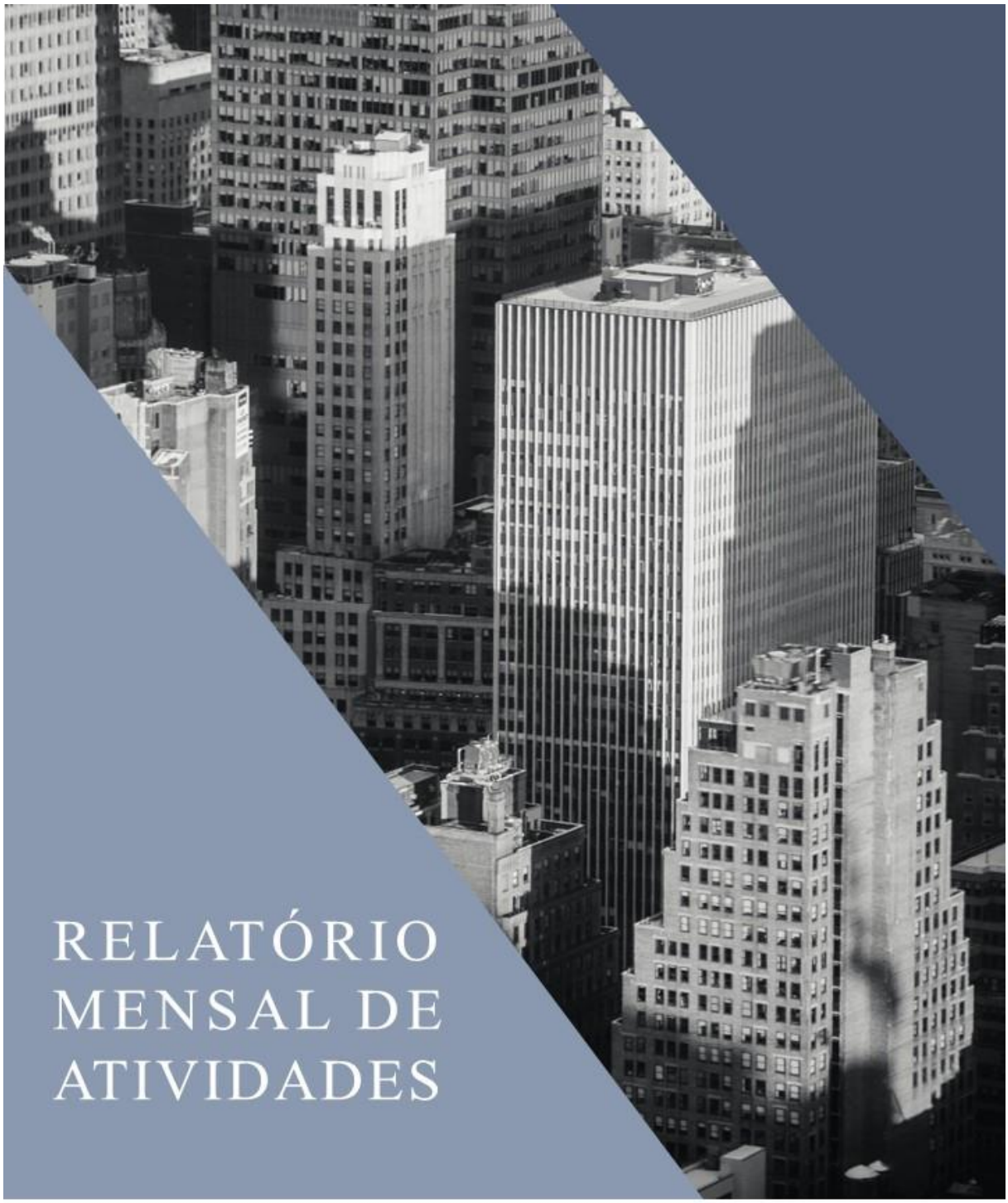


RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACINADOS À ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 1ª RAJ/7º RAJ/9º RAJ DA COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO,

Recuperação Judicial
Incidente Processual
Processo n° 0000475-49.2023.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA.** e **GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, alíneas "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar **Relatório das Atividades** das Recuperandas, referente ao período de **setembro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG n° 786/2020 – TJ/SP.

72.1189 CT| KP / MM

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I – Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 6
Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA 7
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)....7
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 7
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)....8
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9
II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 9
II.1.2. Demonstração dos Fluxos de Caixa 11
II.1.2. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11
II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores 11
II.2. GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA. 12
II.3. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 13
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas 14
Anexo V – Pedido de esclarecimentos ou documentos complementares 26
Anexo VI - Cronograma Processual 29
Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020....31
Glossário....32

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Pela r. decisão de fls. 220/226 dos autos, proferida em 20/07/2023, foi deferido o processamento da Recuperação Judicial requerida pelas empresas **SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA.** e **GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA.**

O Edital de Credores a que alude o artigo 52, §1º, da Lei nº 11.101/2005, foi disponibilizado no D.J.E. do dia 09/08/2023, conforme certidão de fls. 1.836 dos autos.

Finalizada a fase administrativa de verificação dos créditos, esta Administradora Judicial apresentou a sua Relação de Credores e os respectivos pareceres nas fls. 2.255/2.294 dos autos, nos termos do artigo 7º, §2º, da Lei nº 11.101/2005.

O Edital de Credores a que alude o artigo 7º, §2º, da Lei nº 11.101/2005, foi disponibilizado no D.J.E. do dia 20/10/2023 (sexta-feira), conforme fls. 2701/2702 dos autos principais.

Outrossim, o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Devedoras em 22/09/2023, juntado às fls. 2.025/2.222 dos autos principais, cujo Edital de Aviso sobre o recebimento do Plano de Recuperação Judicial fora disponibilizado no D.J.E. do dia 20/10/2023 (sexta-feira) e publicado no primeiro dia útil subsequente, conforme fls. 2701/2702 dos autos principais.

Decorrido o prazo disposto no Edital de Aviso sobre o Plano de Recuperação Judicial, nos termos do artigo 53, parágrafo único, da Lei nº 11.101/2005, não houve apresentação de objeção ao Plano de Recuperação Judicial dentro do prazo legal.

A **SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA.** reconheceu Faturamento Líquido de R$ 6 milhões no período de janeiro a setembro de 2023, no entanto, o montante foi insuficiente para cobrir o custo e demais despesas incorridas no período, obtendo, dessa maneira, **Resultado Operacional** em prejuízo de R$ 2,1 milhões.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

LASPRO
CONSULTORES

Apresentou Patrimônio Líquido negativo de R$ 645,1 mil e endividamento de R$ 7,6 milhões, sendo que R$ 5,3 milhões são relativos às dívidas concursais, e R$ 2,3 milhões são relativos às dívidas extraconcursais. Deste saldo, 22,3% são relativos aos Empréstimos e Financiamentos.

Já a **GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA.**, no exercício de 2023, até o mês de setembro, permaneceu sem qualquer atividade operacional, não operacional, patrimonial ou financeira.

Ademais, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pelas Recuperandas no '*Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*' deste relatório, **opinando pela sua intimação.**

Cabe mencionar 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.

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

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

São Paulo, 4 de dezembro de 2023.

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

72.1189 CT| KP / MM

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo I – Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

A **SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA.**, inscrita CNPJ sob nº 43.908.953/0001-65, situada à Rua Constantino Dias Lopes, 171, Jardim Satélite, Taboão da Serra/SP, CEP: 06787-420, foi constituída em 05/07/1983 e tem por objeto social a fabricação de outros produtos alimentícios não especificados anteriormente; fabricação de alimentos e pratos prontos; fabricação de chá mate e outros chás prontos para consumo, além de outras atividades. A sociedade empresária apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%		Valor
Maria Magdalena Bonilla Y Diaz da Silveira	1.080.000	40%	R$	1.080.000
Ana Maria Bonilla Y Diaz	540.000	20%	R$	540.000
Mario Fernando Garcia	540.000	20%	R$	540.000
Ailton Roque	540.000	20%	R$	540.000
Total Capital Social	**2.700.000**	**100%**	**R$**	**2.700.000**

A **GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA.**, inscrita CNPJ sob nº 19.346.981/0001-51, situada à Rua São Bernardo, 683, sala 6, Tatuapé, São Paulo/SP, CEP: 03304-000, foi constituída em 02/12/2013 e tem por objeto social o comércio varejista de bebidas; gestão de ativos intangíveis não financeiros; outras sociedades de participação, exceto holdings. A sociedade empresária apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócios	Quotas	%		Valor
Maria Magdalena Bonilla Y Diaz da Silveira	1.212.000	60%	R$	1.212.000
Mario Fernando Garcia	404.000	20%	R$	404.000
Ailton Roque	404.000	20%	R$	404.000
Total Capital Social	**2.020.000**	**100%**	**R$**	**2.020.000**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo II – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de setembro de 2023, prestadas pelas Recuperandas, de forma comparativa ao período anterior.

II.1. SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA.

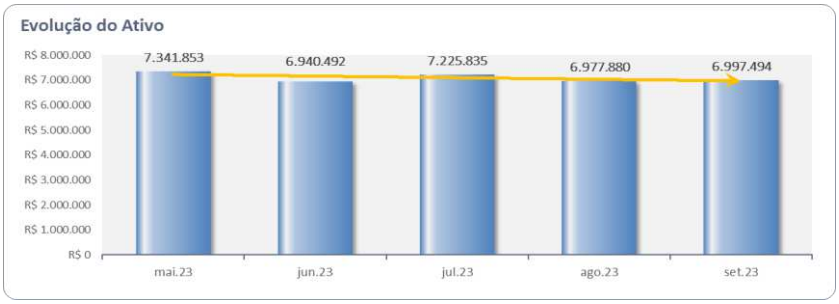
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	ago/23	set/23
Ativo	**6.977.880**	**6.997.494**
Ativo Circulante	**3.604.409**	**3.621.786**
Disponível	654.896	605.770
Duplicatas a Receber	1.187.005	1.238.790
Adiantamentos a Receber	13.345	67.088
Créditos Tributários	38.537	38.537
Contas a Receber	310.344	322.250
Outras Contas a Receber	70.056	40.688
Estoques	835.681	814.532
Deposito Judicial	492.884	492.884
Despesas Antecipadas	1.662	1.246
Ativo Não Circulante	**3.373.472**	**3.375.708**
Realizável a Longo Prazo	1.016.350	1.028.563
Valores a Receber	1.016.350	1.028.563
Permanente	2.357.122	2.347.145
Investimentos	4.807	4.807
Imobilizado	352.315	342.338
Intangível	2.000.000	2.000.000
Passivo	**6.977.880**	**6.997.494**
Passivo Circulante	**6.449.277**	**6.416.053**
Fornecedores	205.578	288.720
Empréstimos e Financiamentos	616.642	600.071
Obrigações Trabalhistas	63.507	69.530
Obrigações Tributárias	174.359	65.464
Outras Obrigações	48.241	51.318
Recuperação Judicial	5.340.950	5.340.950
Passivo Não Circulante	**1.247.943**	**1.226.547**
Empréstimos e Financiamentos	1.121.912	1.100.516
Reclamações Trabalhistas	126.031	126.031
Patrimônio Líquido	**-719.340**	**-645.106**
Capital	2.700.000	2.700.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-1.198.895	-1.198.895
Resultado no Exercício	-2.220.445	-2.146.211

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somaram R$ 6,997 milhões em setembro de 2023, saldo esse levemente inferior quando comparado com o mês anterior.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.



- A rubrica de **Valores a Receber** totalizou R$ 1 milhão, relativo unicamente ao Contrato de Empréstimo Rotativo. A respeito do contrato e dos valores envolvidos, deverá a Recuperanda prestar maiores esclarecimentos.

- O grupo de **Duplicatas a Receber** perfez saldo de R$ 1,2 milhões. Os principais valores em aberto estão descritos no quadro abaixo:

	Valor
J.N. Ind. e Com. Ltda.	R$ 187.925,08
Sidore Ind. Com. Refrig. Águas Min Ltda.	R$ 110.517,05
Aromstar Indústria E Comércio Ltda.	R$ 95.329,84
Indaia Brasil águas Minerais Ltda.	R$ 87.319,19
ICBC Ind. Com. Beb.	R$ 44.265,59
COOP - Cooperativa de Consumo	R$ 5.650,66
Andorinha Supermercados	R$ 1.495,91
Subtotal	R$ 532.503,32
Outros Clientes	R$ 706.286,19
Total	R$ 1.238.789,51

O **Intangível** é a conta mais representativa do total de ativos, com 28,6% (R$ 2 milhões), comportando o registro da marca **GRAPETTE** perante o INPI (Instituto Nacional da Propriedade Industrial).

O **Imobilizado**, após o reconhecimento mensal das depreciações, perfez saldo líquido de R$ 342,3 mil. Ademais, não houve aquisição e/ou baixa de bens patrimoniais.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** somou R$ 7,6 milhões, dos quais R$ 5,3 milhões são atinentes à créditos concursais e R$ 2,3 milhões a créditos extraconcursais.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

- A rubrica de **Recuperação Judicial** é a mais representativa do total do endividamento (69,9%). Os valores estão segregados entre as Classes I – Trabalhista (R$ 958 mil) e III – Quirografários (R$ 4,4 milhões).

- O grupo de **Fornecedores**, em setembro de 2023, somaram R$ 288,7 mil, cujo principais valores em aberto estão sumarizados no quadro abaixo:

	Valor
Cooperativa Prod Beb Maq Equip	R$ 62.160,00
Ind Quimica Anastacio S/A Total	R$ 62.689,98
J.Pack Ind Com Emb Ltda	R$ 54.478,66
Milenio Componentes Plasticos Ltda	R$ 20.139,62
Newsul S/A Embalagens e Componente	R$ 22.256,64
Duas Rodas Indl Ltda	R$ 17.475,40
Sanrisil S.A. Ind. Com.	R$ 10.864,81
Subtotal	R$ 250.065,11
Outros Fornecedores	R$ 38.654,66
Total	R$ 288.719,77

- Ainda, insta destacar que a rubrica **Reclamação Trabalhista** permaneceu, em setembro/2023, com saldo de R$ 126 mil de **Contingências Trabalhistas** – **Pakera**.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido foi negativo de R$ 645.106, no mês de setembro/2023.

II .1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício R$	ago/23	set/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	**1.135.070**	**1.035.571**	**7.429.113**
(-) Deduções da Receita Operacional	-203.822	-177.812	-1.416.182
= Receita Líquida	**931.248**	**857.759**	**6.012.931**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-458.575	-408.054	-3.478.671
= Resultado Bruto	**472.673**	**449.705**	**2.534.260**
= Despesas Operacionais	**-364.328**	**-354.546**	**-4.330.009**
(-) Despesas Administrativas	-295.731	-274.626	-3.651.533
(-) Despesas de Comercialização	-74.901	-59.149	-624.387
(-) Despesas com Propaganda	-3.375	-19.206	-89.960
(+/-) Outros Resultados Operacionais	9.678	-1.566	35.872
= Resultado Operacional Líquido	**108.344**	**95.160**	**-1.795.749**
= Resultado Financeiro	**-39.048**	**-20.925**	**-350.462**
(+) Receitas Financeiras	25.239	13.431	171.260
(-) Despesas Financeiras	-64.287	-34.356	-521.722
= Resultado antes do IRPJ e CSLL	**69.297**	**74.234**	**-2.146.211**
= LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**69.297**	**74.234**	**-2.146.211**

No acumulado até setembro de 2023, a Recuperanda apresentou:

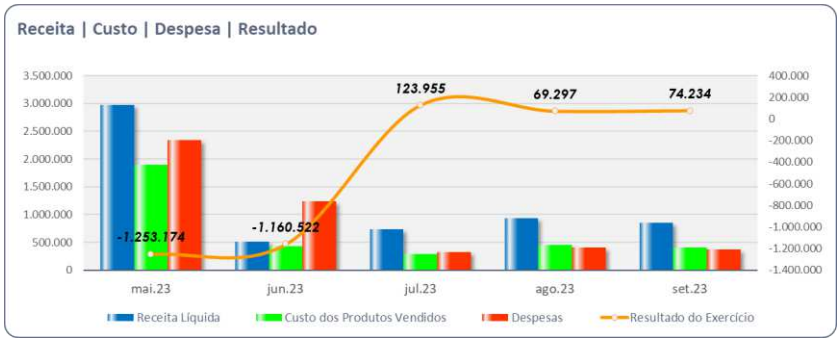
- **Receita Líquida** de R$ 6 milhões;

- **Despesas** que somaram R$ 4,3 milhões, sendo as mais relevantes:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

- **Despesas Administrativas**: com saldo de R$ 3,6 milhões, referem-se às despesas com Funcionários, Prestadores de Serviços, Gerais e Despesas Tributárias.
- **Despesas de Comercialização**: relativas aos gastos com Fretes, Funcionários, Comissão, Viagens e Estadias, totalizando R$ 624,4 mil.
- **Despesas com Propaganda**: referentes às Amostras/Bonificações e Marketing, totalizando R$ 89,9 mil.
- **Outros Resultados Operacionais**: somaram receitas de R$ 35,8 mil, referentes à Recuperação de Despesas e Recuperação Previdência - Terceiros.

- **Resultado Financeiro** evidenciado em <u>despesas</u> de R$ 350,4 mil;
- **Resultado líquido negativo (prejuízo) de R$ 2,1 milhões.**



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

II.1.2. Demonstração dos Fluxos de Caixa

Saborama

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
REFERENTE AO PERÍODO FINDO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023
Expresso de Reais (R$)

	ACUMULADO	DO MÊS
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Resultado do exercício antes das provisões tributárias	(2.146.210,61)	74.234,29
AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO ÀS DISPONIBILIDADE GERADAS PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		-
Depreciações	59.240,54	15.923,68
(Ganhos) Perdas na Realização de Créditos	31.117,67	-
Resultado na Venda de Ativos Permanentes	-	-
LUCRO OPERACIONAL AJUSTADO	**(2.055.852,40)**	**90.157,97**
DECRÉSCIMO (ACRÉSCIMO) EM ATIVOS		
Duplicatas a receber	174.721,39	(51.784,40)
Creditos Tributários	(171,00)	-
Estoques	117.990,14	21.148,07
Outros Valores a Receber	(176.841,52)	(48.080,15)
(DECRÉSCIMO) ACRÉSCIMO EM PASSIVOS		-
Fornecedores	(430.231,35)	83.141,67
Obrigações Trabalhistas	(145.198,82)	6.022,62
Obrigações Tributárias	(20.627,23)	(108.894,61)
Serviços a Pagar	(1.751.090,00)	5.800,00
Outros Valores a Pagar	(448.496,68)	(2.723,12)
Recuperação Judicial	5.340.950,39	-
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	**2.661.005,32**	**(95.369,92)**
Imposto de Renda e Contribuição Social pagos	-	
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	**605.152,92**	**(5.211,95)**
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Decrécimo (Acrescimo) do Ativo Permanente	(22.226,90)	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	**(22.226,90)**	**-**
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Amortização de empréstimos	**(335.814,46)**	(43.913,36)
Ingressos de Emprestimos		-
CAIXA LIQUIDO APLICADOS NAS (PROVENIENTE DAS) ATIVIDADES DE INVESTIM	**(335.814,46)**	**(43.913,36)**
AUMENTO (REDUÇÃO) LIQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**247.111,56**	**(49.125,31)**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
No Início do Periodo	358.658,73	654.895,60
No Final do Periodo	605.770,29	605.770,29
AUMENTO (REDUÇÃO) LIQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	**247.111,56**	**(49.125,31)**

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

Índices de Liquidez	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
Liquidez Imediata	0,07	0,06	0,05	0,10	0,09
Liquidez Seca	0,41	0,33	0,35	0,43	0,44
Liquidez Corrente	0,61	0,46	0,49	0,56	0,56
Liquidez Geral	0,70	0,58	0,61	0,60	0,61
Índices de Estrutura de Capitais					
Endividamento	28,61	-8,61	-10,16	-10,70	-11,85
Composição do Endividamento	0,76	0,84	0,84	0,84	0,84
Imobilização dos Recursos Não Correntes	1,24	6,29	4,93	4,46	4,04
Instrumentos Financeiro					
Capital Circulante Líquido	-R$ 2.099.428	-R$ 3.523.776	-R$ 3.447.872	-R$ 2.844.869	-R$ 2.794.267

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	jul/23	ago/23	set/23
Saldo Inicial	18	18	18
Admitidos	0	0	0
Demitidos	0	0	0
Saldo Final	18	18	18

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

II.2. GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA.

Conforme Relatório Inicial apresentado por esta Auxiliar às fls.1.875/1.877 dos autos principais, a Recuperanda **GRAPETTE** permanece sem atividade operacional, financeira e afins.

II.3. INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

Visando o acompanhamento do incidente processual n° 0000447-81.2023.8.26.0260, foram analisados os documentos apresentados pelas Recuperandas, relativos ao mês de 09/2023, com o intuito de identificar possíveis operações financeiras com o **GRUPO PAKERA**.

Assim, esta Auxiliar **não identificou[1], no mês de setembro de 2023, transações envolvendo as Recuperandas e as seguintes empresas**:

- EMPRESA DE MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA;
- MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA;
- PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA;
- MC LOCAÇÃO DE BENS MOVEIS LTDA;
- ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA;
- TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA;
- CLÁUDIO FERREIRA RODRIGUES;
- CLÁUDIO COZZOLINO RODRIGUES;
- NOÉ FRANCISCO RODRIGUES; e,
- DALBERTO PESCARINI.

[1] Documentos analisados: ***(i)*** Extrato Bancário do Bradesco; ***(ii)*** Extrato Bancário da Caixa Econômica Federal; ***(iii)*** Relatório de Clientes e Demais Contas; ***(iv)*** Relatório Financeiro de Fornecedores e Demais Contas; ***(v)*** Relatório Financeiro de Empréstimos; e ***(vi)*** Demonstrações Contábeis.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pelas Devedoras em 22/09/2023, conforme fls. 2.025/2.222 dos autos do processo principal.

Outrossim, o Edital de Aviso sobre o recebimento do Plano de Recuperação Judicial fora disponibilizado no D.J.E. do dia 20/10/2023 (sexta-feira) e publicado no primeiro dia útil subsequente, conforme fls. 2701/2702 dos autos principais.

Decorrido o prazo disposto no Edital de Aviso sobre o Plano de Recuperação Judicial, previsto no artigo 53, parágrafo único, da Lei nº 11.101/2005, não houve apresentação de objeção ao Plano de Recuperação Judicial nos autos do processo principal.

Até a finalização do presente relatório, não houve deliberação por parte do MM. Juízo que preside a Recuperação Judicial acerca da homologação [ou não] do referido plano.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

Data	01/09/2023
Local	Rua Constantino Dias Lopes, 171 - Jardim Salete - Taboão da Serra/SP CEP 06787-420
Responsável	Sr. Ailton Roque
Preposto	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas	A diligência foi conduzida pelo Sr. Ailton Roque sócio administrador.

Faixa da Empresa

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Recepção

Área Financeira/Comercial/Faturamento

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Sala de Diretoria

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

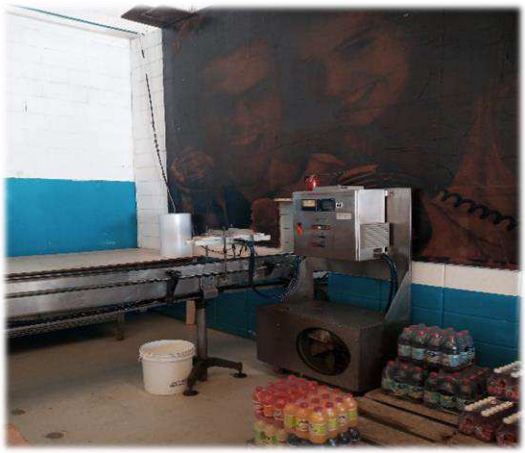
Sala de Reunião

Produção/Maquinário

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.



Produtos Acabados

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Almoxarifado

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Matéria Prima

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Área da Copa

Relógio de Ponto

Refeitório

Laboratório

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Entrada/Saída/Estacionamento

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo V – Pedido de esclarecimentos ou documentos complementares

Às fls. 44/103 deste incidente processual, as Recuperandas prestaram esclarecimentos e documentos complementares acerca dos itens reportados por esta Administradora Judicial em relatório pretérito:

- Justificar a redução, no mês de julho de 2023, de 98,4% na rubrica de **Adiantamentos a Receber** em relação ao mês de maio de 2023;

  "*A Redução é decorrente dos critérios de aglutinação diferente das contas Adiantamentos a Receber e Outras Contas a Receber nos meses de maio e julho de 2023."*

- Esclarecer o valor de R$ 1.561.125, em **Valores a Receber,** alínea **Contrato de Empréstimo Rotativo;**

  "*Contrato de Mútuo firmado em 31 de Outubro de 2022 entre a SABORAMA SABORES E CONCENTRADOS PARA BEBIDAS LTDA e uma empresa parceira com o seguinte objetivo: "O presente contrato tem como escopo um Crédito Rotativo com finalidade de suprir de numerário à MUTUÁRIA, para efeito de gastos como: a) compras mercadorias e pagamentos à fornecedores, b) folha de pagamento e encargos trabalhistas, c) pagamento de tributos e, d) outros gastos das suas atividades afins. VALOR DO CRÉDITO: O valor do crédito disponibilizado é de no máximo R$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) para ser utilizados de acordo com suas necessidades de caixa"*

- Justificar a baixa integral das rubricas **Adiantamento de Clientes e Serviços a Pagar**;

  R: *Valores Reclassificados RECUPERAÇÂO JUDICIAL - CLASSE III - QUIROGRAFÁRIA*

- Prestar esclarecimentos sobre o registro e a concessão da marca "**GRAPETTE"**, que ocorreu em 20/07/1982, tendo sido efetuado o registro na escrituração contábil da "**SABORAMA"** apenas no exercício de 2022;

  "*Em 15 de outubro de 1973 – Foi constituída a empresa "Saborama Sabores e Concentrados Ltda." Com seus atos constitutivos registrados na JUCESP em 01 de novembro de 1973, que detinha a marca e formulação do refrigerante GRAPETTE em todo o território nacional" contabilmente não havia valor atribuído a Marca. Em setembro de 2013, foi realizada a Avaliação da marca e registrada contabilmente pelo valor de R$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) e, simultaneamente foi constituída a EMPRESA GRAPPETE DO BRASIL que tinha como objetivo principal, de expansão e divulgação da marca em todo o território Nacional com o seguinte capital social."*

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

SÓCIOS	QUOTAS	R$	%
Saborama - Sabores e Concentrados Ltda.	2.000.000	2.000.000,00	99,00
Claudio Cozzolino Rodrigues	10.000	10.000,00	0,50
Maria Magdalena Bonilha Y Diaz Da Silveira	6.000	6.000,00	0,30
Mario Fernando Garcia	2.000	2.000,00	0,10
Ailton Roque	2.000	2.000,00	0,10
TOTAL	**2.020.000**	**2.020.000,00**	**100,00**

Em abril de 2015 a Saborama - Sabores e Concentrados Ltda. retira-se da Sociedade GRAPPETE DO BRASIL cedendo sua participação aos sócios remanescentes por R$ 2.000.000,00 (dois milhões de reais) de acordo com a participação anterior de cada um. Como não ocorreu a liquidação da venda das cotas a Saborama - Sabores e Concentrados Ltda, em comum acordo com os sócios da GRAPPETE DOBRASIL, em 24 de fevereiro de 2022 readquiriu a posse da Marca por conta liquidação dos direitos tinha sobre a venda anterior, quando foi contabilizado o valor como "Marcas e Patentes". A partir disso a GRAPPETE DO BRASIL que nunca teve operação ou atividade própria como já explicado no processo de recuperação, deverá ser encerrada em conformidade ao que foi apresentado no PRJ.

- Apresentar relatório que dê suporte aos saldos escriturados em **maio de 2023**, que somam o montante líquido de R$ 382.533 (trezentos e oitenta e dois mil, quinhentos e trinta e três reais) em bens do Imobilizado na "**SABORAMA".**

  A composição dos saldos foi apresentada pelas Recuperandas às fls. 88/103.

- Em constante crescente entre 2019 e 2022, as obrigações com os Fornecedores reduziram em 70% no mês de **maio de 2023**, perfazendo a importância de R$ 222.671, razão pela qual a Recuperanda "**SABORAMA**" deverá **prestar maiores esclarecimentos sobre o principal fator para a redução identificada**;

  "A Saborama tem como principais produtos para "CONCENTRADOS PARA PREPARO DE REFRIGERANTES, assim as suas Receitas são Sazonais que estão concentradas no Verão, portanto os valores a pagar para fornecedores de matérias são referentes a aquisições no final do exercício, segue abaixo, os valores a pagar a Fornecedores com base no mês de maio, como podemos verificar não há variações significativas."

Conta	mai-2023	mai-2022	mai-2021	mai-2020	mai-2019	mai-2018
Fornecedores	222.671,15	279.093,07	265.303,63	104.493,78	195.713,28	186.417,86

- Justificar a divergência no Capital Social escriturado e o constante no próprio Contrato Social da GRAPETTE DO BRASIL – CONCENTRADO DE BEBIDAS LTDA;

  O capital social da Grapette do Brasil é de R$ 2.020.000,00, entretanto há capital a Integralizar no montante de R$ 20.000.00. Assim no Balanço Patrimonial figura o Capital de R$ 2.000.000.00, sendo que nas Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido, que faz parte integrante das Demonstrações Contábeis consta essa informação.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

- Relação de bens e direitos integrantes do ativo não circulante da **SABORAMA**, de forma detalhada e segregada, em atendimento ao disposto no artigo 51, XI da Lei nº 11.101/2005, com relação às rubricas: **Valores a Receber, Investimentos e Intangível**;

VALORES A REALIZAR	**1.640.996,72**
Contrato de Empréstimo Rotativo	1.640.996,72
PARTICIPAÇÕES EM OUTRAS COMPANHIAS	**3.974,90**
Bradesco	3.959,89
Telebrás Telecom. Brasileiras	15,01
INCENTIVOS FISCAIS	**832,08**
Aplicações em Cert. de Inv. EMBRAER	832,08
BENS INTANGÍVEIS	**2.000.000,00**
Marcas e Patentes (Grapette)	2.000.000,00

- Abertura, apresentação da conciliação contábil e relatório complementar das rubricas apresentadas nas informações contábeis da "**SABORAMA**": **Duplicatas a Receber, Adiantamentos a Receber**, **Outras Contas a Receber, Valores a Receber, Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Adiantamentos de Clientes, Serviços a Pagar** e **Outras Obrigações**, na data base de maio de 2023 (fls. 88/103).

  A conciliação contábil e respectiva abertura, bem como o relatório complementar foram apresentados às fls. 88/103.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo VI - Cronograma Processual

Comunicado nº 786/2020 da Corregedoria Geral de Justiça do E. Tribunal de Justiça de São Paulo

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
03/07/2023	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
20/07/2023	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
24/07/2023	Disponibilização da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
25/07/2023	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
09/08/2023	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
10/08/2023	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
25/08/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
22/09/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
25/09/2023	Prazo limite para apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 53
20/10/2023	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
23/10/2023	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
22/11/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
20/10/2023	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
23/10/2023	Publicação no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
08/11/2023 **** Suspensão 02/11 a 07/11***	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
18/12/2023	Prazo para realização da AGC (150 dias contados do deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
16/01/2024	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º
	Decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Disponibilização da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Publicação da decisão de homologação do Plano de Recuperação Judicial no DJE	Art. 58
	Fim do prazo de fiscalização da Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (até 2 anos da homologação do Plano)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA
	EVENTO NÃO OCORRIDO

(*) Suspensão dos prazos processuais em 02/11/2023 (Provimento CSM nº 2.678/2022)
(**) Suspensão dos prazos processuais em 03/11/2023 (Provimento CSM nº 2678/2022)
(***) Suspensão dos prazos processuais em 06 e 07/11/2023 (Comunicado nº 435/2023 (DJE de 07/11/2023, pág. 01)
(****) Art. 224, §1º, CPC.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Anexo VII – Da Recomendação nº 72, de 19/08/2020.

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 09/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado)	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Glossário

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

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

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

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

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

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

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

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

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.

Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).

- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

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

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 04/12/2023 às 16:23 , sob o número W1RJ23700360827
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000475-49.2023.8.26.0260 e código 77661D9.