



LASPRO

CONSULTORES

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 01ª VARA DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CÍVEL CENTRAL DA
COMARCA DA CAPITAL DO ESTADO DE SÃO PAULO - SP**

Recuperação Judicial

Autos nº. 0039848-63.2015.8.26.0100

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 **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS LTDA**, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, alíneas “a” e “c” da Lei nº 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades da Recuperanda**, referente ao período de **setembro a dezembro de 2021**.



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



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



LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I.	INTRODUÇÃO.....	3
I.1.	QUADRO SOCIETÁRIO.....	5
I.2.	ENDEREÇOS - FILIAIS.....	6
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA.....	7
II.1.	SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS LTDA.....	7
A.	Balanço Patrimonial.....	8
B.	Demonstração do Resultado do Exercício.....	24
C.	Fluxo de Caixa.....	26
D.	Funcionários.....	28
E.	Impostos.....	29
II.2.	AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A.....	30
A.	Balanço Patrimonial.....	30
B.	Demonstração do Resultado do Exercício.....	45
C.	Fluxo de Caixa.....	50
D.	Funcionários.....	51
E.	Impostos.....	53
III.	DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	54
IV.	CONCLUSÃO.....	56
V.	DO ENCERRAMENTO.....	58



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. A empresa **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS LTDA.** atua no setor alimentício e químico, atendendo ao mercado nacional e internacional, possuindo *expertise* no esmagamento de grãos, produção de derivados e produção de formulações especiais para indústria, varejo e *food service*, representada pelas seguintes unidades:

- **Matriz:** tem como objeto social o comércio de produtos alimentícios, seus derivados e transporte.
- **Filial em Bauru:** tem como objeto social o comércio, industrialização e esmagamento de soja, milho, girassol, algodão, óleos vegetais, farelos, produtos para ração animal e armazenagem própria e armazenagem de terceiros, indústria extrativa, industrialização e esmagamento para terceiros e transporte e fabricação de alimentos preparados para animais.
- **Filial em Orlandia:** tem como objeto social o comércio, industrialização e esmagamento de soja, milho, girassol, algodão, óleo vegetais, farelos, produtos para ração animal, armazenagem própria e armazenagem de terceiros, refino de gorduras e óleos vegetais, indústria extrativa, industrialização e esmagamento para terceiros e transporte.
- **Filial em Pirapozinho:** tem como objeto social a fabricação de margarina e outras gorduras vegetais e de óleos não-comestíveis de animais; fabricação de sorvetes e outros gelados comestíveis; comércio atacadista de outros produtos químicos e petroquímicos; fabricação de aditivos de uso industrial, óleos vegetais refinados, cosméticos, produtos de perfumaria e de higiene pessoal, ração animal, sabões e detergentes sintéticos, além de depósitos de mercadorias para terceiros; fabricação de produtos químicos orgânicos não especificados anteriormente.

72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC



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



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



2. Aos 13 de julho de 2015, ingressou com pedido de Recuperação Judicial, alegando que a “pirotécnica Operação Yellow da Fazenda Estadual” teve grave impactos em sua atividade empresarial, fato esse que gerou insegurança junto aos seus parceiros comerciais e clientes. Além disso, destaca a medida cautelar nº 1057385-55.2015.8.26.0100 ajuizada pelo Itaú Unibanco objetivando o arresto do recebíveis junto aos seus clientes, quando criou um contexto de inconstância no que se refere aos seus recebíveis em caixa. O deferimento do pedido de recuperação judicial ocorreu em 04 de agosto 2015.

3. Em 19 de junho de 2020, a **SINA INDÚSTRIA** ingressou com pedido para criação imediata de subsidiária integral da Recuperanda (fls. 8.423/8.430) para viabilizar a continuidade das atividades do **GRUPO SINA/FAS**, bem como possibilitar o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, esclarecendo que a integralidade do resultado operacional seria convertida para a manutenção das atividades e obrigações oriundas do plano. Tal pedido decorre da decisão proferida nos autos da ação autuada sob o nº 1011360-71.2015.8.26.0071, em que determina a cassação das inscrições estaduais da Recuperanda. Em 25 de junho de 2020, sob fls. 8.455/8.457, houve decisão favorável, sendo autorizada a constituição de subsidiária integral, condicionado as seguintes medidas:

- Integração da subsidiária integral a ser constituída ao processo de reestruturação do **GRUPO SINA/FAS**, submetendo-se aos efeitos da Recuperação Judicial e ao poder de fiscalização do Juízo Recuperacional, da Administradora Judicial e dos credores;



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



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



LASPRO

CONSULTORES

- Não exista, direta ou indiretamente, a transferência de ativos para pessoa jurídica fora do processo de recuperação judicial do **GRUPO SINA/FAS** ou de modo que se atente contra os credores;
- O faturamento da subsidiária integral esteja integralmente atrelado ao processo de recuperação judicial do **GRUPO SINA/FAS**; e,
- A subsidiária integral não gere despesas adicionais de qualquer natureza.
 - Com data de abertura em 13 de agosto de 2020, a subsidiária integral da Recuperanda, constituída sob denominação de **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A** ficou inoperante até 18 de setembro de 2020, quando foi levada a efeito a determinação da cassação da inscrição estadual da **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS**, o que acarretou a necessidade de início das operações, passando a exercer o seu principal objeto social: *a comercialização, industrialização e esmagamento de grãos, produtos para ração animal, armazenagem própria e armazenagem de terceiros, refino de gorduras e óleos vegetais, indústria extrativa, industrialização e esmagamento para terceiros e transporte.*

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

4. A SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS LTDA.,

inscrita no CNPJ 10.156.658/0001-40, com sede na Rua Doutor Flaquer, nº 45 – Paraíso – São Paulo – SP – CEP: 04006-010, sendo:

- O capital social da empresa é de R\$ 100.000 (cem mil reais), dividido em 100.000 (cem mil) quotas no valor nominal unitário de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente do País, assim distribuídas entre os sócios quotistas:

72.768.1 CT| AL|RF|AC|RC



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



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



Sócio	Quotas	%	R\$
Holerd S/A	99.900	99,90%	99.900
Marcilio Mendes Ferreira	100	0,10%	100
	100.000	100,00%	100.000

5. A **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A**, sociedade por ações de capital fechado, com 100% (cem por cento) do seu capital social detido pela SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS, inscrita no CNPJ 38.081.947/0001-47, com sede na Avenida 7, nº 2300, sala 8 – Jardim Teixeira – Orlandia – SP – CEP: 14620-000. Suas atividades tiveram início em 18 de setembro de 2020

- O capital social da **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS** é de R\$ 5.000.000 (cinco milhões de reais), dividido em 5.000.000 (cinco milhões) de ações ordinárias, nominativas, com valor de R\$ 1 (um real) cada. Ademais, o capital de giro é composto de matérias-primas adquiridas de fornecedores, cujo pagamento ocorre a longo prazo, aproximadamente 60 (sessenta) dias, sendo que o prazo médio para recebimento da comercialização dos produtos decorre, em média, de 30 (trinta) dias.

I.2. ENDEREÇOS - FILIAIS

6. A **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS**, possui filiais nos seguintes endereços:



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



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



Filiais

Rua Felicissimo Antônio Pereira, 11-87 - Jd. Eugenia - Bauru - SP - CEP: 17054-015

Avenida Sete, nº 2300 - Centro - Orândia - SP - CEP: 14620-000

Via de Acesso Nadir Flavia de Medeiros, s/n - Vila São Francisco - Pirapozinho - SP - CEP: 19200-00

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

7. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

9. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais disponibilizados pela Recuperanda, de julho a agosto de 2021, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2021.

II.1. SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS LTDA

10. Inicialmente, ressalta-se que, em razão da determinação da cassação da inscrição estadual da **SINA INDUSTRIA DE ALIMENTOS**, a operação de vendas passou a ser realizada pela subsidiária **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS**, a partir de setembro de 2020.



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



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



A. Balanço Patrimonial

11. Os **Ativos**, em tendência crescente de julho a dezembro de 2021, passam a apresentar bens e direitos na importância de R\$ 245.912.586 (duzentos e quarenta e cinco milhões, novecentos e doze mil, quinhentos e oitenta e seis reais), representando aumento de 20% (vinte por cento) no quadrimestre analisado, sendo que a rubrica **Outros Créditos** no ativo não circulante, é a principal responsável pelo aumento do ativo total.



12. Os valores de **Outros Créditos**, alocados no ativo circulante e não circulante, somam conjuntamente em dezembro de 2021, R\$ 159.696.206 (cento e cinquenta e nove milhões, seiscentos e noventa e seis mil, duzentos e seis reais), o que corresponde a 65% (sessenta e cinco por cento) do ativo total, composto, principalmente, por antecipações a fornecedores.



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



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



LASPRO

CONSULTORES

- A rubrica **Outros Créditos**, no ativo circulante, soma em dezembro de 2021, R\$ 29.142.139 (vinte e nove milhões, cento e quarenta e dois mil, cento e trinta e nove reais), apresentando variações constantes no quadrimestre analisado, findando o período com redução de 11% (onze por cento), sendo o valor constituído pelas alíneas:

Em R\$

Outros Créditos - Ativo Circulante	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Adiantamento a Fornecedores	14.388.225	14.460.447	14.532.669	14.604.892	14.678.944	14.753.362
Compra para entrega futura	13.905.593	13.905.593	13.905.593	13.905.593	13.905.593	13.905.593
Adiantamentos Partes Relacionadas	4.116.748	4.532.387	5.068.149	6.019.549	6.555.311	480.494
Adiantamento 13º Salários	-	-	-	-	16.488	-
Adiantamento de Férias	-	-	-	-	-	2.690
Adiantamento a Funcionários	400	-	-	-	-	-
Total	32.410.966	32.898.424	33.506.410	34.530.033	35.156.337	29.142.139

(*) *Dados extraídos dos balancetes mensais disponibilizados.*

- Nota-se que a maior movimentação da rubrica se deu na alínea Adiantamentos de Partes Relacionadas.
- Os valores referentes a Compra para Entrega Futura, mantém desde setembro de 2020, saldo de R\$ 13.905.593 (treze milhões, novecentos e cinco mil, quinhentos e noventa e três reais). Conforme explicação apresentada pela Recuperanda, as compras para entrega futura, estão dentro do prazo de recebimento acordado, porém devido o processo de INAPTIDÃO das I.E dos estabelecimentos da Sina Industria, os fornecedores estão impedidos de efetivarem as entregas programadas.
- Apresentando variação crescente no semestre analisado, Adiantamento a Fornecedores, soma em dezembro de 2021, R\$ 14.753.362 (quatorze milhões, setecentos e cinquenta e três mil,



72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



trezentos e sessenta e dois reais), para o qual, não foi disponibilizado relatório financeiro para validação do saldo contábil.

- A rubrica **Outros Créditos**, no ativo não circulante, soma em dezembro de 2021, R\$ 130.554.067 (cento e trinta milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil, sessenta e sete reais), apresentado variações constantes no quadrimestre analisado, findando o período com aumento de 65% (sessenta e cinco por cento), sendo o valor constituído pelas alíneas:

Em R\$						
Outros Créditos - Ativo Não Circulante	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Adiantamentos a Fornecedores	49.229.110	49.403.880	51.811.809	51.988.993	52.161.523	52.304.447
Mutuos Sina Exportação	-	-	-	-	-	49.876.638
Mutuos FAS - Empreendimentos	29.077.270	29.077.270	23.430.914	23.430.914	23.430.914	23.430.914
Outras Contas a Receber	-	-	4.465.362	4.465.362	4.465.362	4.465.362
Créditos a Receber - PF	328.850	328.850	328.850	328.850	328.850	328.850
Depósitos Judiciais Trabalhistas	116.248	116.248	116.248	116.248	116.248	116.248
Bloqueios Judiciais	31.510	31.510	31.510	31.510	31.610	31.610
Total	78.782.987	78.957.757	80.184.692	80.361.875	80.534.505	130.554.067

(*) Dados extraídos dos balancetes mensais disponibilizados.

- Os **Adiantamentos a Fornecedores** em tendência crescente no segundo semestre de 2021, somam R\$ 52.304.447 (cinquenta e dois milhões, trezentos e quatro mil, quatrocentos e quarenta e sete reais), dos quais 55% (cinquenta e cinco por cento) foram antecipados pela Fama Ovos, 41% (quarenta e um por cento) pela Sina Óleos, e 4% (quatro por cento) pela Sina Exportação e Polifrigor.
- Os valores de **Mútuo - FAS EMPREENDIMENTOS E INCORPORAÇÃO** somam o valor de R\$ 23.430.914 (vinte e três milhões, quatrocentos e trinta mil, novecentos e quatorze reais), o qual foi reconhecido em fevereiro de 2020, sendo a **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS** a fonte pagadora, quando não iniciaram a apropriação mensal, decorrente da liquidação da dívida, no valor aproximado de R\$ 125.000 (cento e vinte e cinco mil reais).



72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC

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



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



LASPRO

CONSULTORES

- Em dezembro de 2021, foi escriturado o valor de R\$ 49.876.638 (quarenta e nove milhões, oitocentos e setenta e seis mil, seiscentos e trinta e oito reais), referente a mutuo constituído junto a empresa **SINA EXPORTAÇÃO**.
- **Outras Contas a Receber** somam em dezembro de 2021, R\$ 4.465.362 (quatro milhões, quatrocentos e sessenta e cinco mil, trezentos e sessenta e dois reais), sem apresentar relatório financeiro para validação dos saldos contábeis.
- Os valores de **Créditos a Receber, Depósitos Judiciais Trabalhistas e Bloqueios Judiciais**, somam conjuntamente R\$ 476.707 (quatrocentos e setenta e seis mil, setecentos e sete reais), sem apresentar movimentação no semestre analisado. Não foram disponibilizados relatórios financeiros para validação dos saldos contábeis.

13. O maior **Ativo** em dezembro de 2021, equivalente a 48% (quarenta e oito por cento), refere-se ao **Imobilizado**, com bens na importância de R\$ 98.225.400 (noventa e oito milhões, duzentos e vinte e cinco mil e quatrocentos reais). No último semestre, não houve evidência de aquisições e/ou baixas, estando a depreciação reconhecida mensalmente, decrescendo os bens em 49% (quarenta e nove por cento), resultando no imobilizado líquido de R\$ 50.340.714 (cinquenta milhões, trezentos e quarenta mil, setecentos e quatorze reais).

14. A partir do mês de setembro de 2020, os recebíveis de **Clientes** apresentaram constante redução refletindo o encerramento das operações de vendas, encerrando dezembro de 2021 com saldo de R\$ 46.328.025 (quarenta e seis milhões, trezentos e vinte e oito mil e

72.768.1 CT| AL|RF|AC|RC



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



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



LASPRO

CONSULTORES

vinte e cinco reais). Foi disponibilizado o relatório de Contas a Receber, condizente com o saldo contábil do período, segregados em:

CLIENTES - R\$	dezembro-21
POLIFRIGOR S/A INDUSTRIA E COMERCIO DE AL	7.801.117,33
OLAM AGROINDUSTRIA EIRELI	4.658.978,72
FERTIL SOLOCOM IMP E EXP DE CEREAIS	3.960.594,40
TRIANGULO ALIMENTOS LTDA	2.567.425,80
ORTED OLEOS VEGETAIS LTDA	1.953.945,06
Q-ALIMENTARE COMERCIO IMPORTACAO EEXPOR	1.806.639,30
COOP. AGROP. DO SUDOESTE MINEIRO	1.537.009,80
VIDA ALIMENTOS LTDA	1.362.137,80
DUETOS AGROCOMMODITIES LTDA	1.332.500,00
PODENSAC AGROINDUSTRIAL LTDA	1.189.422,00
W.E. COMERCIO DE CEREAIS EIRELI	1.075.000,00
SUBTOTAL	29.244.770
DEMAIS CLIENTES	17.083.255
TOTAL - RELATÓRIO DO FINANCEIRO	46.328.025

- Além dos valores relativos à rubrica de **Clientes**, existem:
 - **Estimativa de Perdas de Créditos:** refere-se às prováveis perdas no recebimento de vendas, reduzindo o saldo de recebíveis, mantendo, desde setembro de 2020, saldo de R\$ 36.177.446 (trinta e seis milhões, cento e setenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e seis reais).
- Dessa maneira, a **SINA INDUSTRIA DE ALIMENTOS** encerrou o mês de dezembro de 2021, com estimativa de recebíveis líquidos no montante de R\$ 10.150.580 (dez milhões, cento e cinquenta mil, quinhentos e oitenta reais).

15. Os créditos fiscais totalizaram, em dezembro de 2021, **Impostos a Recuperar** de R\$ 20.565.639 (vinte milhões, quinhentos e



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



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



LASPRO

CONSULTORES

sessenta e cinco mil, seiscentos e trinta e nove reais), dos quais 97% (noventa e sete por cento) referem-se ao ICMS e o restante ao COFINS, PIS, IRPJ e CSLL.

IMPOSTOS E CONTRIB.A RECUPERAR	dez/21	%
ICMS A RECUPERAR	19.938.292	97%
IRPJ RECOLHIDO POR ESTIMATIVA	466.593	2%
CSLL RECOLHIDA POR ESTIMATIVA	158.312	1%
COFINS A RECUPERAR	2.254	0%
OUTROS IMPOSTOS E CONTRIBUICOES A RECUPE	188	0%
	20.565.639	100%

- Nota-se, no último semestre constante e gradativa redução, o que indica, que parte dos impostos, são pagos via compensação de crédito.

16. Os **Estoques** apresentaram relevante redução no quadrimestre analisado, sendo que em dezembro a redução se fez mais relevante. O exercício de 2021 se encerrou com saldo de R\$ 290.788 (duzentos e noventa mil, setecentos e oitenta e oito reais). Abaixo segue quadro comparativo dos meses de novembro e dezembro de 2021, demonstrando as alíneas as quais ocorreram os ajustes contábeis, sem evidência de quais contas contábeis estão envolvidas.

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



LASPRO

CONSULTORES

ESTOQUES	nov-21	dez-21
MATERIAL DE MANUTENCAO/ALMOXARIFADO	1.974.892	286.246
INSUMOS PRODUCAO	95.641	4.542
MATERIAS PRIMAS	3.021	-
PRODUTOS ACABADOS	14.941	-
PRODUTOS PARA REVENDA	260.998	-
MATERIAL DE LABORATORIO	6.685	-
MATERIAIS DE EMBALAGENS	50.832	-
ESTOQUE EM PODER DE TERCEIROS -MATERIAS PRIMAS	5.108.777	-
	<u>7.515.786</u>	<u>290.788</u>

- Foi disponibilizado o relatório contábil, condizente cm o saldo contábil do período.

17. As **Despesas Antecipadas** alocam os aluguéis e outros custos e despesas, ambos pagos antecipadamente, somando, em dezembro de 2021, R\$ 2.428.701 (dois milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, setecentos e um reais).

- Nota-se nos balancetes de verificação, movimentações que indicam a apropriação dos valores em contas de despesa, porém se faz necessário o envio de relatório para validação do saldo contábil.

18. A rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa** se faz composto por caixa, conta corrente, aplicações financeiras e numerários em trânsito, em dezembro de 2021, com saldo de R\$ 224.071 (duzentos e vinte e quatro mil e setenta e um reais). No quadrimestre analisado nota-se variações constantes, porém não relevantes, totalizando 15% (quinze por cento) de redução. Observa-se que os recursos mantidos em conta corrente, distribuídos em diversas Instituições Financeiras, representaram quase a totalidade do saldo

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



contábil no último semestre, sendo também o responsável pela variação mensal da rubrica nesse período, conforme ilustrado no quadro abaixo:

Em R\$

Disponibilidades - Banco conta movimento				
Mês	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
jul/21	251.298	1.623.757	(1.616.672)	258.383
ago/21	258.383	1.975.874	(1.971.445)	262.812
set/21	262.812	2.266.807	(2.278.218)	251.401
out/21	251.401	2.059.520	(2.072.114)	238.806
nov/21	238.806	2.276.360	(2.274.874)	240.292
dez/21	240.292	2.218.905	(2.236.106)	223.090

- A maior parte das movimentações financeiras se faz pelo Banco Itaú, que tem o maior volume das operações com movimentação aproximada de R\$ 2 milhões (dois milhões de reais). Foram disponibilizados o livro razão, juntamente ao controle financeiro para validação dos saldos contábeis.

Em R\$

Balanco Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
ATIVO	203.702.019	204.428.726	204.780.206	205.440.299	210.889.361	245.912.586
Circulante	73.342.589	73.102.413	73.531.991	73.936.213	75.892.065	62.801.918
Caixa e Equivalentes de Caixa	259.364	263.792	252.381	239.786	241.272	224.071
Clientes	44.875.617	44.872.623	44.872.623	44.871.152	46.332.516	46.328.025
(-) Estimativa de Perdas em Créditos	- 36.177.446	- 36.177.446	- 36.177.446	- 36.177.446	- 36.177.446	- 36.177.446
Impostos a Recuperar	20.990.771	20.877.183	20.758.641	20.642.350	20.582.046	20.565.639
Estoques	8.122.787	7.580.621	7.580.482	7.547.930	7.515.786	290.788
Despesas Antecipadas	2.860.530	2.787.215	2.738.900	2.282.407	2.241.554	2.428.701
Outros Créditos	32.410.966	32.898.424	33.506.410	34.530.033	35.156.337	29.142.139
Não Circulante	130.359.431	131.326.312	131.248.214	131.504.086	134.997.296	183.110.669
Outros Créditos	78.782.987	78.957.757	80.184.692	80.361.875	80.534.505	130.554.067
Investimento	1.027.682	2.027.841	930.856	1.315.379	4.849.805	3.157.464
Imobilizado/Intangível	50.548.762	50.340.714	50.132.666	49.826.832	49.612.986	49.399.138
Bens em uso	98.225.400	98.225.400	98.225.400	98.127.614	98.121.815	98.116.015
(-) Depr/Amort. Acumulada	- 47.676.639	- 47.884.686	- 48.092.734	- 48.300.782	- 48.508.829	- 48.716.877

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



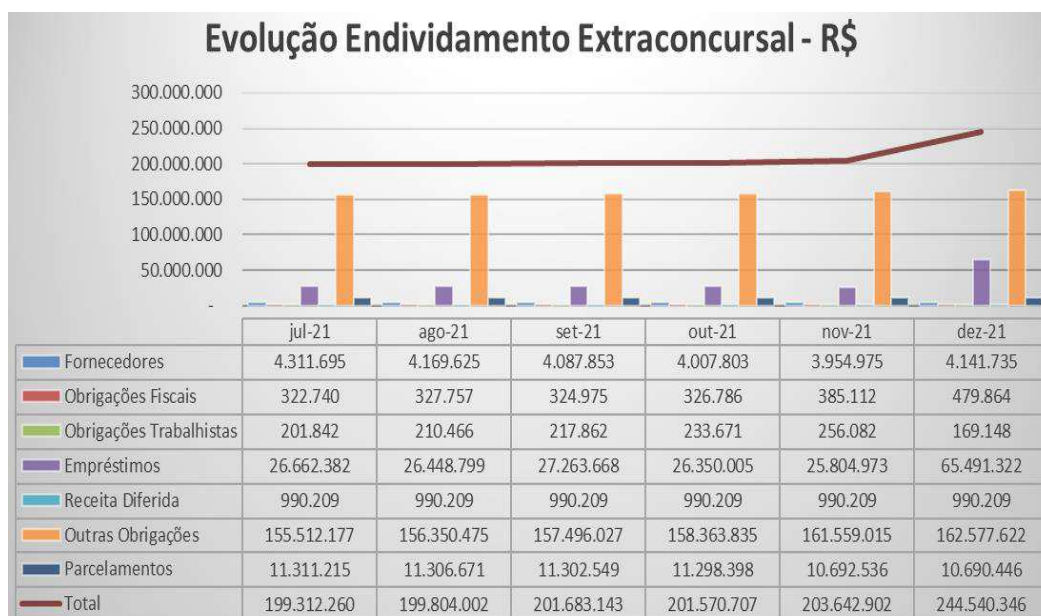
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br



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

19. O **Endividamento total** se faz composto por obrigações registradas no passivo circulante e passivo não circulante, detendo, em dezembro de 2021, R\$ 312.799.296 (trezentos e doze milhões, setecentos e noventa e nove mil, duzentos e noventa e seis reais), com acréscimo de 16% (dezesesseis por cento) no quadrimestre analisado.

- Os valores sujeitos a recuperação judicial representam 22% (vinte e dois por cento) do endividamento total, apresentando movimentações mensais no quadrimestre analisado.
- Abaixo segue quadro contendo somente as dividas extraconcursais:



- Em linha crescente no segundo semestre de 2021, a rubrica **Outras Obrigações**, classificadas no passivo circulante e passivo não circulante, representam 66% (sessenta e seis por cento) do endividamento extraconcursal.



72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC

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



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



20. As **Outras Obrigações**, apresentam valores no passivo circulante e passivo circulante, somando conjuntamente em dezembro de 2021, R\$ 162.577.622 (cento e sessenta e dois milhões, quinhentos e setenta e sete mil, seiscentos e vinte e dois reais), com acréscimo de 4% (quatro por cento) no quadrimestre analisado.

- Outras Obrigações no passivo circulante, somam em dezembro de 2021, R\$ 56.757.030 (cinquenta e seis milhões, setecentos e cinquenta e sete mil e trinta reais), referentes a Adiantamento de Clientes no país.
- Outras Obrigações no passivo não circulante somam R\$ 105.820.592 (cento e cinco milhões, oitocentos e vinte mil, quinhentos e noventa e dois reais), referentes a Adiantamento de Clientes no país.
 - Foram disponibilizados relatórios financeiros conciliados com o saldo contábil.

21. Os valores de **Empréstimos**, alocados no passivo circulante e passivo não circulante, somaram em dezembro de 2021, R\$ 65.491.322 (sessenta e cinco milhões, quatrocentos e noventa mil, trezentos e vinte e dois reais), apresentando aumento significativo no quadrimestre analisado, sendo o maior aumento em dezembro.

- Os **Empréstimos** alocados no passivo circulante somam R\$ 5.957.604 (cinco milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, seiscentos e quatro reais), segregados em:



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



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



Empréstimos e Financiamentos - Passivo Circulante	dez-21
MUTUOS COM PARTES NAO RELACIONADAS	2.750.929
ASSUNCAO DE DIVIDA - FAS EMPREENDIMENTOS	2.149.625
ASSUNCAO DE DIVIDA - SINA EXPORTACAO	1.046.195
BANCO ABC 246-9	20.964
BANCO DAYCOVAL 707- 908199 - 4	(10.110)
	<u>5.957.604</u>

* Valores extraídos balancete

- Os **Empréstimos** alocados no passivo não circulante, somam em dezembro de 2021, R\$ 59.533.718 (cinquenta e nove milhões, quinhentos e trinta e três mil, setecentos e dezoito reais), sendo que em dezembro apresentam relevante crescimento de 155% (cento e cinquenta e cinco por cento) no quadrimestre analisado, segregados em:

Empréstimos e Financiamentos - Passivo não Circulante	dez-21
MUTUOS - FAS EMPREENDIMENTOS	1.028.500
ASSUNCAO DE DIVIDA - FAS EMPREENDIMENTOS	16.337.151
ASSUNCAO DE DIVIDA - SINA EXPORTACAO	42.168.067
	<u>59.533.718</u>

* Valores extraídos balancete

- O aumento relevante da rubrica deu-se na alínea Assunção de Dívida Sina Exportação em dezembro de 2021.

22. As **Obrigações Fiscais**, somam em dezembro de 2021, o montante de R\$ 479.864 (quatrocentos e setenta e nove mil, oitocentos e sessenta e quatro reais), apresentando variações constantes, devido a apuração de impostos referente a venda e compra de mercadorias e



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



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



LASPRO

CONSULTORES

serviços. No quadrimestre analisado o aumento soma 46% (quarenta e seis por cento), conforme evolução do último semestre:

Obrigações Fiscais - Passivo Circulante - R\$	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	176.158	176.158	176.158	176.158	176.158	176.158
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	68.456	68.456	68.456	68.456	68.456	68.456
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER - 5952	31.002	34.768	32.798	33.604	31.999	31.972
IRRF S/SALARIOS A RECOLHER - 0561	33.527	33.312	33.338	33.986	2.965	5.594
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	8.747	8.802	8.799	8.779	8.802	8.625
IRRF S/COMISSOES - 8045	3.494	3.494	3.494	3.494	-	-
IRRF S/SERV.PJ A RECOLHER - 1708	1.356	2.766	1.932	2.308	1.768	1.768
COFINS S/FATURAMENTO A RECOLHER	-	-	-	-	78.026	153.419
PIS S/FATURAMENTO A RECOLHER	-	-	-	-	16.938	33.872
Total	322.739	327.756	324.975	326.786	385.112	479.864

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.

23. As **Obrigações Trabalhistas**, com movimentações decorrentes da incidência sobre a folha de pagamento, provisões trabalhistas e liquidações correntes, somam em dezembro de 2021, R\$ 169.148 (cento e sessenta e nove mil, cento e quarenta e oito reais):

Obrigações Trabalhistas - R\$	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
FGTS A RECOLHER	92.534	92.448	92.439	92.628	94.286	18.134
PROVISAO DE FÉRIAS	48.199	52.355	56.512	63.895	75.751	65.692
PROVISAO DE 13º SALARIO	21.936	25.063	28.190	24.014	40.128	-
INSS A RECOLHER	13.962	13.523	13.476	14.175	15.387	38.734
SALARIOS A PAGAR	10.910	12.379	12.548	14.263	15.831	12.240
PRO-LABORE A PAGAR	6.841	6.841	6.841	6.841	6.841	6.841
FÉRIAS A PAGAR	6.335	6.732	6.732	6.732	6.732	-
PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	676	676	676	676	676	-
CONTRIBUICAO SINDICAL A RECOLHER	449	449	449	449	452	176,79
RESCISÃO A PAGAR	-	-	-	-	-	27.332
Total	201.842	210.466	217.862	223.671	256.082	169.148

72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC



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



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



24. Apresentando constante redução no quadrimestre analisado, atribuídos as alíneas relativas ao COFINS e juros a incorrer, os **Parcelamentos**, somaram, em dezembro de 2021, R\$ 10.690.446 (dez milhões, seiscentos e noventa mil, quatrocentos e quarenta e seis reais).

OBRIGACOES FISCAIS -R\$	dez-21
INSS A RECOLHER - PARCELADAS	9.538.613
COFINS PARCELADO A RECOLHER	1.035.103
IPI PARCELADO A RECOLHER	461.385
(-) JUROS A INCORRER IMP.FEDERAIS PARC	(344.655)
	10.690.446

(*) *Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.*

25. As obrigações com os **Fornecedores** reduziram 1% (um por cento) no quadrimestre analisado, totalizando em dezembro de 2021, R\$ 4.141.735 (quatro milhões, cento e quarenta e um mil, setecentos e trinta e cinco reais), para o qual foi disponibilizado o relatório de Fornecedores apontando variação a maior de R\$ 891.316 (oitocentos e noventa e um mil, trezentos e dezesseis reais), decorrente da implantação de saldo, conforme mencionado pela Recuperanda. Segue relação de fornecedores de maior representatividade:



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

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



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



Fornecedores - R\$	dez-21
AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A	861.934
AGRO BELA	434.873
CEREALISTA TEIXEIRA COMERCIO DEGRAOS LTI	237.194
FAS EMPREENDIMENTOS E INCORP	228.000
ELEKTRO ELETRICIDADE E SERVIÇOS S/A	198.606
GFC GLOBAL FOODS COMMODITIES LTDA	180.437
FAMA IND.E COM.DE ALIMENTOS LTDA	180.000
ENGEVAP ENGENHARIA E EQUIPAMENTOSLTDA	150.000
RONDON AGRO INDUSTRIAL EIRELI ME	111.880
ANTONIO REGINALDO DE VITO EPP	88.575
ROBERTO GIL & SILVA GIL LTDA EPP	85.256
UNIQUE IMPORTACAO E EXPORTACAO EIRELI	81.064
Sutotal	2.837.821
Demais Fornecedores	1.303.914
Total Geral	4.141.735

26. A **Receita Diferida** corresponde à operação comercial de venda para entrega futura de produtos comercializados pela **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS**, cuja receita é reconhecida somente quando da entrega física das mercadorias. Permaneceu, desde agosto de 2020, sem movimentação, apresentando, em dezembro de 2021, o montante de R\$ 990.209 (novecentos e noventa mil, duzentos e nove reais).

27. A Recuperanda apresenta **Patrimônio Líquido** a descoberto no valor de R\$ 66.886.708 (sessenta e seis milhões, oitocentos e oitenta seis mil, setecentos e oito reais), em razão de resultados auferidos em exercícios anteriores, somado ao resultado auferido no exercício 2021, que somam conjuntamente, Prejuízo Contábil Acumulado de R\$ 72.883.106 (setenta e dois milhões, oitocentos e oitenta e três mil, cento e seis reais).



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



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



LASPRO

CONSULTORES

	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
PASSIVO	203.702.019	204.428.726	204.780.206	205.440.299	210.889.361	245.912.586
Circulante	63.573.803	63.446.753	63.382.138	66.944.603	68.491.420	68.495.590
Fornecedores	4.311.695	4.169.625	4.087.853	4.007.803	3.954.975	4.141.735
Obrigações Fiscais	322.740	327.757	324.975	326.786	385.112	479.864
Obrigações Trabalhistas	201.842	210.466	217.862	233.671	256.082	169.148
Empréstimos	3.090.408	3.091.787	3.093.118	6.717.598	6.172.566	5.957.604
Receita Diferida	990.209	990.209	990.209	990.209	990.209	990.209
Outras Obrigações	54.656.910	54.656.910	54.668.121	54.668.536	56.732.476	56.757.030
Não Circulante	204.687.566	205.126.778	206.664.870	203.502.271	203.862.488	244.303.706
Parcelamentos	11.311.215	11.306.671	11.302.549	11.298.398	10.692.536	10.690.446
Credores - RJ	68.949.109	68.769.530	68.363.865	68.886.167	68.711.006	68.258.950
Empréstimos	23.571.975	23.357.012	24.170.550	19.632.407	19.632.407	59.533.718
Outras Obrigações	100.855.267	101.693.565	102.827.906	103.685.299	104.826.539	105.820.592
Patrimônio Líquido	(64.559.350)	(64.144.805)	(65.266.802)	(65.006.577)	(61.464.547)	(66.886.708)
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Reservas	7.372.465	7.372.465	7.372.465	7.372.465	6.312.493	5.896.398
Lucro/Prejuízo Acumulado	(66.272.351)	(66.272.351)	(66.272.351)	(66.272.351)	(65.212.376)	(66.071.114)
Lucro/Prejuízo do Período	(5.759.465)	(5.344.919)	(6.466.916)	(6.206.691)	(2.664.664)	(6.811.992)

28. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder com a análise dos índices de liquidez, tendo, como cenário ideal, o indicador igual ou superior a 1 (um), no qual:

- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registrado no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo - ativo circulante, apresentando situação insatisfatória, refletido pela liquidez de R\$ 0,92 (noventa e dois centavos de real) para cada real devido em dezembro de 2021.
- O índice de **Liquidez Seca** é similar a liquidez corrente. No entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, encerrando o mês de dezembro de 2021 com capacidade de liquidação de R\$ 0,91 (noventa e um centavos de real) para cada real devido.

72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC



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



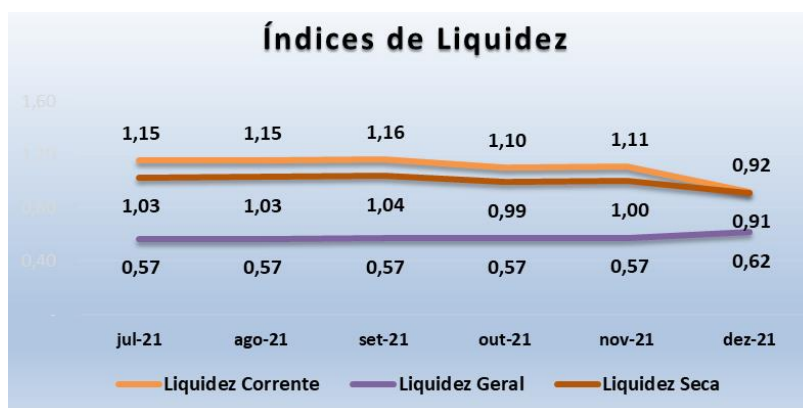
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da Recuperanda, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, permanecendo com índice abaixo do satisfatório, apresentando capacidade de quitação de R\$ 0,62 (sessenta e dois centavos de real) para cada R\$ 1,00 (um real) devido, no mês de dezembro de 2021.



29. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, sendo que o cenário ideal se faz em até 100% (cem por cento), ou seja, o total de dívidas é inferior ou igual montante aos ativos. Apresentou constantes variações, no semestre analisado, permanecendo com esse indicador em situação insatisfatória, uma vez que suas obrigações estão 27% (vinte e sete por cento) superiores a totalidade de seus ativos, demonstrando a necessidade de auxílio de terceiros para a quitação.



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



B. Demonstração do Resultado do Exercício

30. O exercício do ano de 2021 não apresentou registro de **Receitas** com vendas.

31. Os **Custos** totalizaram, de janeiro a agosto de 2021, R\$ 797.726 (setecentos e noventa e sete mil, setecentos e vinte e seis reais), sendo que em setembro de 2021 ocorreu o ajuste desse valor, apresentando em dezembro de 2021, saldo de R\$ 0,00 (zero reais).

32. As **Despesas Comerciais** registraram, no exercício 2021, R\$ 3.581 (três mil, quinhentos e oitenta e um reais), relativos aos fretes e comissões sobre vendas.

33. As **Despesas Administrativas** totalizaram, no exercício 2021, gastos no montante de R\$ 7.868.683 (sete milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, seiscentos e oitenta e três reais), dos quais, 49% (quarenta e nove por cento) referem a resultados negativos em participações, 34% (trinta



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



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



LASPRO

CONSULTORES

e quatro por cento) referem-se às despesas com o departamento jurídico e 17% (dezessete por cento) despesas com pessoal.

34. As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** somaram, no exercício 2021, ganhos na importância de R\$ 11.984.133 (onze milhões, novecentos e oitenta e quatro mil, cento e trinta e três reais), em razão principalmente da aferição de receitas com aluguel de equipamentos.

35. O **Resultado Financeiro** atingiu, de forma acumulada, despesas de R\$ 1.472.446 (um milhão, quatrocentos e setenta e dois mil, quatrocentos e quarenta e seis reais) no exercício 2021, sendo a maior fatia dos gastos, relativas a juros.

36. Em Receitas e Despesas Operacionais, foram reconhecidos, de forma acumulada, até dezembro de 2021, o Resultado negativo, advindo da **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS**, na importância de R\$ 3.876.115 (três milhões, oitocentos e setenta e seis mil, cento e quinze reais) e gastos relativos às participações de empregados no valor de R\$ 8.926 (oito mil, novecentos e vinte e seis reais), totalizando **Despesas não Operacionais** de R\$ 3.885.041 (três milhões, oitocentos e oitenta e cinco mil e quarenta e um reais).

37. O **Resultado** do período de janeiro a dezembro de 2021, registrou **Prejuízo Contábil** de R\$ 6.811.992 (seis milhões, oitocentos e onze mil, novecentos e noventa e dois reais), em detrimento do gasto não operacional, decorrente do resultado negativo auferido pela **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS**, somados aos custos, depreciações e despesas



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



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



operacionais e financeiras, que se fazem em maior proporção em relação a receita advinda de locação.

Em R\$ - Mensal

Demonstração do Resultado em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Receita	-	-	-	-	-	-	-
(-) Deduções	-	(2.500)	-	-	-	-	(5.757)
Receita Líquida	-	(2.500)	-	-	-	-	(5.757)
(-) Custo	8.859	(542.162)	797.726	-	-	-	-
(-) Depreciação	(204.763)	(204.763)	(1.003.607)	(238.292)	(243.195)	(2.192.802)	(5.316.002)
Lucro Bruto	(195.905)	(749.426)	(205.881)	(238.292)	(243.195)	(2.192.802)	(5.321.759)
Despesas Operacionais	489.363	383.180	466.319	363.954	521.866	(51.011)	4.111.869
(-) Despesas Comerciais	-	0	-	-	-	-	(3.581)
(-) Despesas Administrativas	(509.301)	(615.314)	(532.176)	(635.046)	(477.090)	(1.049.261)	(7.868.683)
Outras Receitas/Despesas Operacionais	998.664	998.494	998.495	999.000	998.956	998.250	11.984.133
Resultado Operacional	293.459	(366.246)	260.438	125.662	278.671	(2.243.813)	(1.209.891)
Resultado Financeiro	(14.556)	(219.366)	(281.882)	(249.960)	(271.073)	(209.377)	(1.472.446)
(-) Despesas Financeiras	(14.556)	(219.366)	(281.882)	(249.960)	(271.073)	(209.377)	(1.472.446)
Receitas/Despesas Não Operacionais	(3.622.333)	1.000.159	(1.100.553)	384.523	3.534.426	(1.694.136)	(3.885.041)
Resultado antes do IRPJ e CSLL	(3.343.430)	414.547	(1.121.997)	260.225	3.542.024	(4.147.326)	(6.567.378)
(-) Provisão para IR e CSLL	(86.003)	0	-	-	-	-	(244.614)
Resultado Líquido do Exercício	- 3.429.432	414.547	- 1.121.997	260.225	3.542.024	- 4.147.326	- 6.811.992

C. Fluxo de Caixa

38. Abaixo, segue a demonstração do **Fluxo de Caixa** do último trimestre de 2021, que encerrou dezembro de 2021 com saldo de R\$ 224.071 (duzentos e vinte e quatro mil e setenta e um reais), condizente ao saldo da rubrica Disponibilidades do mesmo período.

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS LTDA
C.N.P.J 10.156.658/00001-40

Demonstrativo do Fluxo de caixa e Equivalentes a caixa	out/21	nov/21	dez/21
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais			
Lucro(Prejuízo) Líquido do Exercício	260.224	3.542.027	(4.147.328)
(-/+ Depreciação e Amortizações	208.048	208.047	208.048
(-/+ Ajuste de Equivalência Patrimonial	(384.523)	(3.534.426)	1.692.341
(-/+ Ajuste de Reavaliação Patrimonial	-		(416.095)
(-/+ Ajuste de Exercícios Anteriores			(858.737)
(-/+ Aumento/Diminuição em Clientes	1.471	(1.461.363)	4.490
(-/+ Aumento/Diminuição em Estoques	32.552	32.144	7.224.998
(-/+ Aumento em Despesas Antecipadas	456.496	40.852	(187.147)
(-/+ Aumento/Diminuição em Outros Créditos	(1.128.585)	(724.781)	5.945.692
(-/+ Aumento em Impostos a Recuperar	116.291	60.304	16.407
(-/+ Aumento/Diminuição em Créditos Diversos	-	(99)	(49.876.638)
(-/+ Aumento/Diminuição em Adiantamentos a Terceiros	(72.223)	(74.052)	(74.418)
(-/+ Aumento de Fornecedores	442.252	(227.989)	(265.296)
(-/+ Aumento em Tributos a Pagar	1.811	58.327	94.751
(-/+ Aumento em Obrigações Trabalhistas	2.603	4.442	(36.748)
(-/+ Aumento em Outras Obrigações	-	-	
(-/+ Aumento em Adiantamentos de Clientes	857.808	3.205.180	1.018.607
(-/+ Aumento em Outras Provisões	13.208	17.968	(50.187)
(-/+ Aumento em Vendas p/Entrega Futura	-		
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	807.433	1.146.581	(39.707.260)
Aquisição de Imobilizado	97.786	5.799	5.800
Investimentos	-		
Caixa Líquido Geral Pelas Atividades de Investimento	97.786	5.799	5.800
Fluxo de Caixas das Atividades de Financiamento			
(-/+ Aumento em empréstimos e Financiamento	(917.814)	(1.150.894)	39.684.259
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamento	(917.814)	(1.150.894)	39.684.259
Aumento Líquido Gerado pelas Atividades	(12.595)	1.486	(17.201)
Saldo Inicial de Disponível	252.381	239.786	241.272
saldo Final de Disponível	239.786	241.272	224.071
Varição no Disponível	(12.595)	1.486	(17.201)

72.768.1 CT | AL/RF/AC/RC



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



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



D. Funcionários

39. Foram disponibilizados, no quadrimestre analisado, de setembro a dezembro de 2021, os comprovantes referentes as unidades:

- Bauru, Orândia, Pirapozinho, relatórios de
 - Protocolo de conectividade social;
 - Relatório de provisão de férias e 13º salários;
 - Guia de recolhimento do FGTS, juntamente com o comprovante de pagamento; e,
 - Folha de pagamento dos funcionários e de pró-labore.
- Matriz:
 - Folha de pagamento de *pro-labore*.

40. A partir de março de 2021, houve redução no quadro de colaboradores da **SINA INDUSTRIA DE ALIMENTOS** passando de 13 (treze) funcionários em fevereiro de 2021, para 10 (dez) em abril de 2021. Em dezembro de 2021, houve a demissão de 1 (um) colaborador, finalizando o período com 9 (nove) funcionários.



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

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



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



LASPRO

CONSULTORES

UNIDADE PIRAPOZINHO	Admissão	Demissão	Transferencia	Saldo
jul/21	0	0	0	1
ago/21	0	0	0	1
set/21	0	0	0	1
out/21	0	0	0	1
nov/21	0	0	0	1
dez/21	0	1	0	0

UNIDADE ORLANDIA	Admissão	Demissão	Transferencia	Saldo
jul/21	0	0	0	2
ago/21	0	0	0	2
set/21	0	0	0	2
out/21	0	0	0	2
nov/21	0	0	0	2
dez/21	0	0	0	2

UNIDADE BAURU	Admissão	Demissão	Transferencia	Saldo
jul/21	0	0	0	7
ago/21	0	0	0	7
set/21	0	0	0	7
out/21	0	0	0	7
nov/21	0	0	0	7
dez/21	0	0	0	7

UNIDADE MATRIZ	Admissão	Demissão	Transferencia	Saldo
jul/21	0		0	0
ago/21	0	0	0	0
set/21	0	0	0	0
out/21	0	0	0	0
nov/21	0	0	0	0
dez/21	0	0	0	0
Total				9

E. Impostos

41. Foram disponibilizados os seguintes documentos: EFD Contribuições, Apuração do PIS, COFINS e IPI, PerDComp; e comprovante de ISS.



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



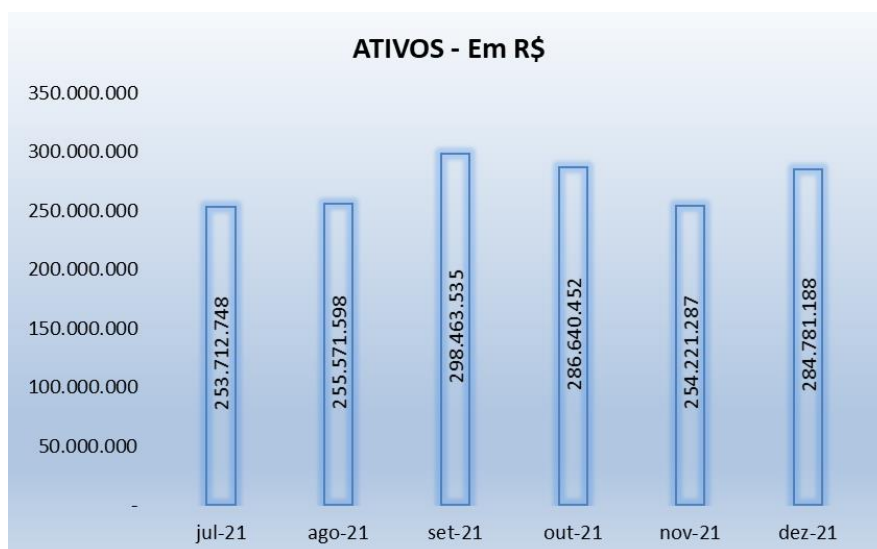
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
 Via Visconti di Modrone n° 8/10
 20122 • Milão/Itália
 edoardoricci.it



II.2. AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S/A

A. Balanço Patrimonial

42. Em constante movimentação, o Ativo apresentou crescimento de 11% (onze por cento) no quadrimestre analisado, decorrente, principalmente, da rubrica de **Cientes**. Finaliza dezembro de 2021 com saldo de R\$ 284.781.188 (duzentos e oitenta e quatro milhões, setecentos e oitenta e um mil, cento e oitenta e oito reais).



43. Equivalente a 38% (trinta e oito por cento) dos Ativos em dezembro de 2021, os **Adiantamentos a Fornecedores** alocados no ativo circulante e ativo não circulante somaram R\$ 107.299.887 (cento e sete milhões, duzentos e noventa e nove mil, oitocentos e oitenta e sete reais), dos



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



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



LASPRO

CONSULTORES

quais 99% (noventa e nove por cento) referem-se às antecipações financeiras à **Sina Industria de Alimentos**.

44. No quadrimestre analisado, as **Duplicatas Descontadas** acompanharam a tendência crescente da rubrica **Cientes**, perfazendo saldo de R\$ 178.036.817 (cento e setenta e oito milhões, trinta e seis mil, oitocentos e dezessete reais), o que indica que 79% (setenta e nove por cento) foram antecipados através de títulos descontados, realizados junto às diversas instituições financeiras.

45. Em constante movimentação, os recebíveis de **Cientes** apresentaram tendência crescente de setembro a dezembro de 2021, de 25% (vinte e cinco por cento) no quadrimestre analisado. Encerra o período com saldo de R\$ 226.086.229 (duzentos e vinte e seis milhões, oitenta e seis mil, duzentos e vinte e nove reais), condizentes ao relatório de Contas a Receber, assim distribuídos:

Em R\$		
CLIENTES	dez/21	%
POLIFRIGOR S/A INDUSTRIA E COMERCIO DE AL	166.752.087	74%
REGINAVES INDUSTRIA E COMERCIO DEAVES	3.794.641	2%
DANISCO BRASIL LTDA	3.292.168	1%
MAFERCE ALIMENTOS LTDA	3.165.005	1%
MANFRIM INDUSTRIAL COMERCIAL LTDA	2.352.911	1%
COOPERATIVA DALIA ALIMENTOS LTDA	2.192.624	1%
LATICINIO VALE DO PARDO LTDA	2.060.047	1%
ZINHO IND E COM DE PAES LTDA	1.951.729	1%
ORICA BRASIL LTDA	1.872.124	1%
AGROARACA INDUSTRIA DE ALIMENTOS LTDA	1.791.133	1%
ATACADAO S.A.	1.410.821	1%
AUSTER NUTRICA0 ANIMAL LTDA	1.047.552	0%
PAMPLONA ALIMENTOS LTDA	1.005.210	0%
Subtotal	192.688.052	85%
Demais Clientes	33.398.177	15%
Total	226.086.229	100%

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



46. Em dezembro de 2021, foi **constituída Provisão para Perdas de Créditos**, no valor de R\$ 1.090.100 (um milhão, noventa mil e cem reais).

- Ao considerar o valor provisionado como Perda de Créditos, somados aos valores de Duplicatas Descontadas, restam recebíveis líquidos de R\$ 46.959.312 (quarenta e seis milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, trezentos e doze reais).

47. A rubrica **Outras Contas a Receber** registrou tendência decrescente, no último quadrimestre, com redução expressiva de aproximadamente R\$ 58 milhões (cinquenta e oito milhões de reais) em novembro de 2021, atribuído a Compra para Entrega Futura. Encerra dezembro de 2021, com saldo de R\$ 2.904.628 (dois milhões, novecentos e quatro mil, seiscentos e vinte e oito reais), dos quais 95% (noventa e cinco por cento), referem-se aos Mútuos com Partes Relacionadas e o restante, às Antecipações de Férias.

48. Em constante movimentação no quadrimestre analisado, os **Estoques** cresceram 108% (cento e oito por cento) em setembro e reduziram aproximadamente 16% (dezesseis por cento) entre os meses de outubro a dezembro de 2021. Finaliza o período com saldo de R\$ 68.912.783 (sessenta e oito milhões, novecentos e doze mil, setecentos e oitenta e três reais), composto por:

72.768.1 CT| AL|RF|AC|RC



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



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



LASPRO

CONSULTORES

ESTOQUES - R\$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	22.507.512	31.235.462	24.491.495	15.529.163	16.521.219	19.253.156
ESTOQUE DE MATERIA PRIMA	14.160.022	15.638.035	18.088.847	16.199.538	14.522.772	12.241.727
ESTOQUES EM PODER DE TERCEIROS	5.819.257	8.480.040	13.026.932	9.245.204	10.026.877	11.640.237
ESTOQUE DE PRODUTOS ACABADOS	10.284.776	8.943.866	13.985.565	14.948.346	14.132.968	9.036.487
ESTOQUE DE MATERIAIS	5.400.842	5.737.557	5.332.077	5.463.215	5.000.437	8.988.290
ESTOQUE DE INSUMOS DE PRODUÇÃO	3.334.835	3.378.511	3.605.951	3.868.946	4.075.520	3.676.078
ESTOQUE DE EMBALAGENS	3.052.165	3.415.495	3.656.932	3.400.388	3.034.213	3.091.000
ESTOQUE DE PRODUTOS INTERMEDIÁRIOS	539.589	539.589	564.440	564.440	564.440	564.442
ESTOQUE DE MERCADORIAS EM TRANSITO	-	-	-	-	-	319.834
MATERIAL DE LABORATORIO	-	-	-	-	110.685	99.033
ESTOQUE DE PRODUTOS P/REVENDA	2.499	2.499	2.499	2.499	2.499	2.499
TOTAL DOS ESTOQUES (*)	65.101.496	77.371.053	82.754.739	69.221.739	67.991.630	68.912.783
(-) 2.0.9.01.0101 (+) 1.0.9.01.0101 - Ajustado pela transf. de estoques entre filiais	76.797	41.457	-	-	-	-
(-) 2.0.9.01.0102 - Ajustado pelo estoque de terceiros em nosso poder	(27.210.274)	(37.699.715)	(30.564.671)	(19.816.831)	(21.173.485)	(24.448.855)
TOTAL NO PERÍODO ANALISADO	37.968.019	39.712.796	52.190.068	49.404.908	46.818.145	44.463.928

(*) Saldo conforme balancetes, devidamente suportado pelos controles de estoques disponibilizados.

- Em dezembro de 2021, os valores em Conta de Compensação somam R\$ 3.876.115 (três milhões, oitocentos e setenta e seis mil, cento e quinze reais), referente às movimentações de Estoque.

49. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram tendência crescente no quadrimestre analisado. Encerra o mês dezembro de 2021, com saldo compensável de R\$ 19.680.557 (dezenove milhões, seiscentos e oitenta mil, quinhentos e cinquenta e sete reais), dos quais 89% (oitenta e nove por cento) referem-se ao ICMS e o restante: COFINS, IPI e PIS.

50. O **Imobilizado Bruto/Intangível** apresentou constante crescimento desde novembro de 2020, devido às aquisições de máquinas e equipamentos e benfeitorias efetuadas em imóveis e máquinas e equipamentos de terceiros. Finaliza dezembro de 2021, com saldo de R\$ 8.766.303 (oito milhões, setecentos e sessenta e seis mil, trezentos e três reais).

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



LASPRO

CONSULTORES

- Nota-se o reconhecimento mensal das **Depreciações**, que deduzido dos valores de Bens, gera **Imobilizado Líquido** de R\$ 8.357.295 (oito milhões, trezentos e cinquenta e sete mil, duzentos e noventa e cinco reais).

CONTA	DESCRICAÇÃO	INICIAL	AQUISIÇÃO	BAIXA	DEPRECIACAO	FINAL
102030101	TERRENOS	-	-	-	-	-
102030102	EDIFICIOS E CONSTRUÇOES	-	-	-	-	-
102030103	CONSTRUÇOES EM ANDAMENTO - IMOVEIS PROPR	-	-	-	-	-
102030104	BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	(510.151,53)	(1.929.905,17)	-	52.470,68	(2.387.586,02)
102030105	MAQUINAS, EQUIPAMENTOS E INSTALACOES IND	(133.691,10)	(1.199.117,80)	3.334,02	166.566,95	(1.147.414,78)
102030106	MOVEIS, UTENSILIOS E INSTALACOES COMERC	(21.878,91)	(75.691,77)	-	5.227,99	(83.342,69)
102030107	VEICULOS	-	-	-	-	-
102030108	EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA E TELEFONIA	(13.461,89)	(140.902,66)	-	15.476,82	(138.587,73)
102030109	OUTRAS IMOBILIZACOES POR AQUISICAO	-	-	-	-	-
102030112	BENFEITORIAS EM EQUIP. DE TERCEIRO	(63.989,77)	(3.247.161,41)	-	113.951,15	(3.197.200,03)
102030501	MARCAS, SOFTWARE, DIREITO DE USO E OUTRAS	(976.449,76)	(1.155.143,30)	678.212,02	50.216,90	(1.403.164,14)
TOTAL		(1.719.622,96)	(7.747.922,11)	681.546,04	403.910,49	(8.357.295,39)

51. A rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa** apresentou constante variação no quadrimestre analisado, com de redução de 23% (vinte e três por cento), com média mensal nos últimos três meses de R\$ 3.100.000 (três milhões e cem mil reais). Finaliza dezembro de 2021, com saldo de R\$ 3.373.281 (três milhões, trezentos e setenta e três mil, duzentos e oitenta e um reais). As contas correntes, distribuídas em diversas Instituições Financeiras, representaram 99,9% (noventa e nove virgula nove por cento) do saldo contábil em dezembro de 2021, registrando alto volume de entradas e saídas no último semestre, conforme ilustrado no quadro abaixo:

72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC



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



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



Disponibilidades - Banco conta movimento				
Mês	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
jul/21	3.337.700	265.945.398	(266.355.190)	2.927.908
ago/21	2.927.908	262.773.344	(261.306.093)	4.395.158
set/21	4.395.158	245.556.799	(246.150.265)	3.801.693
out/21	3.801.693	253.360.124	(254.047.191)	3.116.568
nov/21	3.116.568	255.239.762	(255.077.171)	3.279.158
dez/21	3.279.158	253.619.922	(253.525.799)	3.373.281
		<u>1.536.495.349</u>	<u>(1.536.459.768)</u>	

(*) Dados extraídos dos balancetes mensais disponibilizados.

- 71% dos recursos em conta corrente em dezembro de 2021, estão alocados na alínea banco Opinião, e o restante estão distribuídos entre os bancos Caixa Econômica Federal, Bradesco, Daycoval, QT Unique e Money Plus. Ademais Para as contas correntes foram disponibilizados o livro razão do mês de dezembro de 2021, juntamente ao controle financeiro.

52. As **Despesas Antecipadas** alocam valores pagos antecipadamente, relativos aos aluguéis e outros custos e despesas, somando, em dezembro de 2021, R\$ 296.515 (duzentos e noventa e seis mil, quinhentos e quinze reais). Nota-se no balancete de verificação as apropriações mensais para contas de despesas, seguindo o princípio da conta contábil.



72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC

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



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



LASPRO

CONSULTORES

Em R\$	113%					
Balanco Patrimonial em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
ATIVO	253.712.748	255.571.598	267.898.864	266.823.621	256.405.061	288.657.303
Circulante	248.247.786	249.427.277	260.655.844	258.375.154	247.636.672	253.579.718
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.951.437	4.395.639	3.801.734	3.114.668	3.277.259	3.373.281
Clientes	186.451.336	181.246.847	173.137.986	186.208.196	217.750.605	226.086.229
(-) Estimativa de Perdas em Créditos	-	-	-	-	-	1.090.100
(-) Duplicatas Descontadas	160.994.180	160.723.902	154.947.315	163.739.458	171.632.591	178.036.817
Impostos a Recuperar	12.632.503	15.593.442	17.962.130	16.671.195	17.902.533	19.680.557
Estoques	37.968.019	39.712.796	82.754.739	69.221.739	67.991.630	68.912.783
(-) Contas de Compensação	-	-	30.473.238	19.725.398	2.275.207	4.296.384
Adiantamentos a Fornecedores	102.646.335	103.258.213	104.127.193	104.899.076	106.410.674	107.156.257
Despesas Antecipadas	252.628	313.722	369.765	195.015	404.266	296.515
Outras Contas a Receber	66.339.706	65.630.520	63.922.851	61.530.122	3.257.089	2.904.628
Não Circulante	5.464.962	6.144.323	7.243.020	8.448.467	8.768.389	35.077.585
Adiantamentos a Fornecedores	343.491	334.000	334.000	261.630	143.630	143.630
Clientes	-	-	-	839.965	592.561	26.567.168
Bloqueios Judiciais	-	9.491	9.491	9.491	9.491	9.491
Imobilizado/Intangível	5.121.472	5.800.832	6.899.530	7.337.381	8.022.707	8.357.295
Bens em uso	5.274.399	5.992.654	7.135.919	7.626.779	8.369.260	8.766.303
(-) Depr/Amort. Acumulada	152.927	191.822	236.389	289.399	346.553	409.008

53. O **Endividamento total** da **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS** no último semestre, que apresentou variações constante, em detrimento da rubrica de **Fornecedores e Empréstimos e Financiamentos**, encerrando o período analisado, com dívidas de R\$ 256.740.457 (duzentos e cinquenta e seis milhões, setecentos e quarenta mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais).

72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC



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

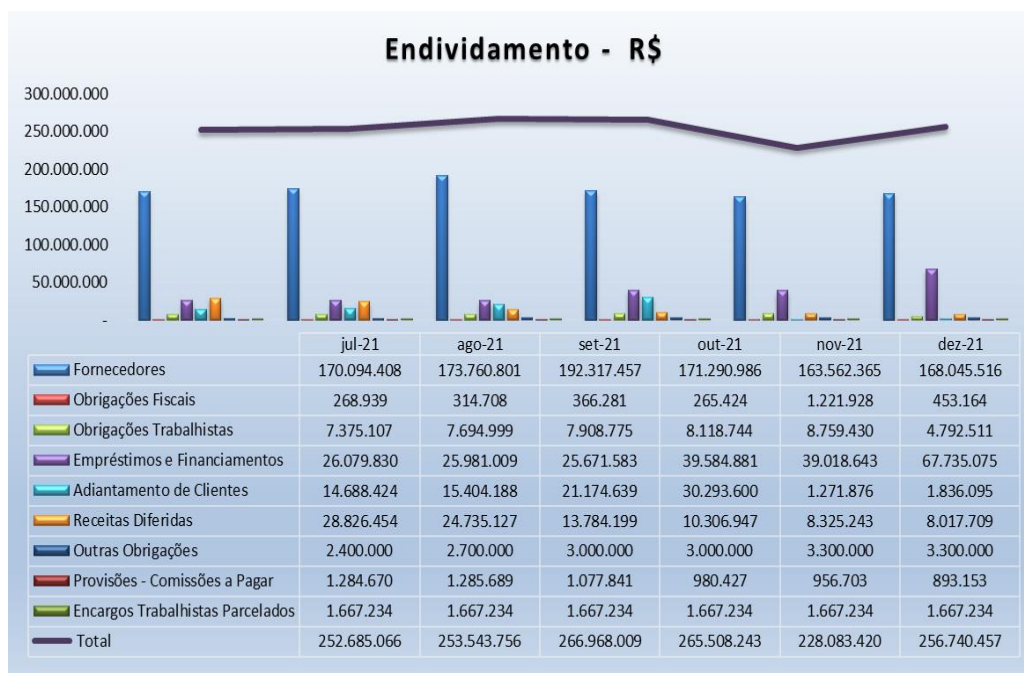


Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
 Via Visconti di Modrone n° 8/10
 20122 • Milão/Itália
 edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES



54. Tem-se que 65% do endividamento total em dezembro de 2021 referem-se à rubrica de **Fornecedores**, equivalente a R\$ 168.045.516 (cento e sessenta e oito milhões, quarenta e cinco mil, quinhentos e dezesseis reais), segregados em:

- **Fornecedores de Materiais** com saldo contábil de R\$ 162.537.124 (cento e sessenta e dois milhões, quinhentos e trinta e sete mil, cento e vinte e quatro reais), divergente do relatório de financeiro de Fornecedores, que soma R\$ 161.944.001 (cento e sessenta e um milhões, novecentos e quarenta e quatro mil e um reais). Os valores contábeis estão assim segregados:

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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

Em R\$		
Fornecedores	dez/21	%
SAAGROS COM. IND. IMP. E EXP. CEREAIS	26.293.857	16%
MIDIAN AGRO CEREAIS LTDA	22.946.472	14%
AGROFORTE AGRONEGOCIOS LTDA	15.358.894	9%
RICO BARROS COMERCIO E TRANSPORTES LTDA	11.119.297	7%
AGRONORTE COMERCIO DE GRAOS E SOJA	7.642.087	5%
TOTALMINAS REPRESENTACOES COMERCIAIS	7.513.112	5%
COMERCIAAGRO COEMRCIO DE CEREAIS EIRELI	6.986.690	4%
SOJACON COMERCIO EIRELI	5.632.660	3%
POLIFRIGOR S/A INDUSTRIA E COMERCIO DE AL	5.525.192	3%
PORTO CEREAIS LTDA	5.129.447	3%
KZENG COM ATACADISTA E VAREJISTA CEREAIS	4.941.510	3%
TAUA BRASIL PALMA SA	4.171.950	3%
MARSELHA COMERCIO DE GRAOS EIRELI	3.778.461	2%
Subtotal	127.039.629	78%
Demais Fornecedores	35.497.496	22%
Total	162.537.124	100%

* Valores extraídos balancete contábil

- Foi disponibilizado relatório apontando as divergências entre o saldo contábil e o saldo financeiro, devendo as diferenças ser ajustadas no próximo período.
- **Fornecedores de Serviços - Diversos** permanece, em dezembro de 2021, com saldo de R\$ 5.508.392 (cinco milhões, quinhentos e oito mil, trezentos e noventa e dois reais), para o qual não identificamos o relatório financeiro do período.

55. A rubrica **Empréstimos e Financiamentos**, alocados passivo não circulante, correspondem a 26% (vinte e seis por cento) do endividamento total e somam, em dezembro de 2021, R\$ 67.735.075 (sessenta e sete milhões, setecentos e trinta e cinco mil e setenta e cinco reais). Não é possível identificar no balancete de verificação em quais instituições foram efetuadas as operações financeiras. Não foram encaminhados relatórios financeiros para validação do saldo contábil.





56. A **Receita Diferida** corresponde à operação comercial de venda para entrega futura de produtos comercializados, cuja receita é reconhecida somente quando da entrega física das mercadorias. No mês de dezembro de 2021, registrou a importância de R\$ 8.017.709 (oito milhões, dezessete mil, setecentos e nove reais). No quadrimestre analisado apresentou redução de 68% (sessenta e oito por cento), o que indica a entrega das mercadorias comercializadas.

57. Os **Adiantamentos de Clientes** registraram, em setembro de 2021, aumento expressivo de 37% (trinta e sete por cento), seguido por novo aumento, em outubro de 2021, de 43% (quarenta e três por cento) e redução de 96% (noventa e seis por cento) em novembro de 2021, sempre comparado ao mês imediatamente anterior, finalizando dezembro de 2021, com saldo de R\$ 1.836.095 (um milhão, oitocentos e trinta e seis mil e noventa e cinco reais), devidamente suportado por relatório financeiro, segregados em:

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



Em R\$

Adiantamento de Clientes	dez/21	%
DANISCO BRASIL LTDA	313.345	17%
ABATEDOURO PRADENSE S A	171.934	9%
JULIANO FRANCISCO LUCAS EIRELI	168.235	9%
LUA NOVA IND. E COM. DE PRODS. ALIMLTDA	152.720	8%
MAFERCE ALIMENTOS LTDA	146.528	8%
SIDYMAR HEDER VIEIRA - EPP	100.000	5%
DANIEL DIANAS RIBEIRO E OUTROS	86.563	5%
TAMIKO TODA TAKADA	74.645	4%
BSB PROD. EQUIP. DE PROTECAO INDIVIDUAL	63.040	3%
WALDEQUE SILVA BONFIM	56.348	3%
PAULO HENRIQUE MARCONDES CESAR EOUTROS	43.344	2%
IND E COM DE LATICINIOS LUTECIA LTDA	41.088	2%
RAFAEL RODRIGUES CARDOSO PIMENTEL	37.184	2%
Subtotal	1.454.974	79%
Demais Fornecedores	381.121	21%
Total	1.836.095	100%

58. As **Obrigações Trabalhistas** no passivo circulante, somaram em dezembro de 2021, o valor de R\$ 4.792.511 (quatro milhões, setecentos e noventa e dois mil, quinhentos e onze reais), em razão da escrituração de folha de pagamento, além das provisões de férias e de 13º salários. Em dezembro apresentou redução de 45%, das quais as alíneas de maior movimentação referem-se ao 13º pagos em sua totalidade e redução na alínea de Provisões Trabalhistas e Provisão de PLR.

Em R\$

Obrigações Trabalhistas	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
PROVISOES TRABALHISTAS	5.076.320	5.187.887	5.115.147	5.307.294	5.490.146	1.865.432
INSS PARCELADO A RECOLHER	277.872	243.138	208.404	173.670	138.936	104.202
SALARIOS E BENEFICIOS A PAGAR	609.147	569.285	580.321	605.387	721.389	592.419
INSS A RECOLHER	1.323.012	1.603.069	1.900.676	1.945.018	2.265.439	2.076.293
FGTS A RECOLHER	79.472	74.284	77.518	80.615	133.460	131.462
INSS RETIDO NA FONTE S/SERVICOS	9.284	17.336	26.709	6.760	10.059	22.703
Total	7.375.107	7.694.999	7.908.775	8.118.744	8.759.430	4.792.511

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br



Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it

59. A rubrica **Outras Obrigações** comporta valores de aluguéis e condomínios a pagar, somando, em dezembro de 2021, R\$ 3.300.000 (três milhões e trezentos mil reais).

60. As **Provisões – Comissões a Pagar** são realizadas com base no faturamento das divisões de negócios e liquidada conforme o recebimento efetivo dos créditos, totalizando, em dezembro de 2021, R\$ 893.153 (oitocentos e noventa e três mil, cento e cinquenta e três reais), com redução de 31% (trinta e um por cento) no quadrimestre analisado.

61. As **Obrigações Fiscais** somam, em dezembro de 2021, o montante de R\$ 453.164 (quatrocentos e cinquenta e três mil, cento e sessenta e quatro reais), composto por:

Em R\$	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21	dez/21
Obrigações Fiscais						
PROVISAO PARA O IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-	647.643	-
PROVISAO PARA A CONTRIBUICAO SOCIAL	-	-	-	-	233.872	-
IPTU A RECOLHER	137.147	133.220	129.293	125.366	121.440	121.440
IRRF S/SALARIOS A RECOLHER - 0561	56.196	49.784	51.980	56.020	73.260	106.200
PIS/COFINS/CSLL A RECOLHER - 5952	41.493	68.396	91.933	46.936	77.863	116.096
IRRF S/ALUGUEIS A RECOLHER - 3208	15.631	31.261	46.892	15.631	31.261	49.861
IRRF S/COMISSOES - 8045	10.724	21.163	32.801	14.463	27.314	40.697
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	5.314	5.036	4.846	3.664	3.234	5.125
IRRF S/SERV.PJ A RECOLHER - 1708	2.436	5.849	8.536	3.343	6.040	13.746
Total	268.939	314.708	366.281	265.424	1.221.928	453.164

(*) Dados extraídos dos balancetes disponibilizados.

- Em novembro de 2021, foi constituído o valor de provisão de imposto de renda e contribuição social, sendo esse valor estornado no mês subsequente.



62. A **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS** deteve, em dezembro de 2021, **Patrimônio Líquido** de R\$ 31.916.847 (trinta e um milhões, novecentos e dezesseis mil, oitocentos e quarenta e sete reais), em razão do **Capital Social** de R\$ 5.000.000 (cinco milhões de reais), somados ao **Resultado mensal auferido**, detendo **Lucro Contábil Acumulado** na importância de R\$ 26.916.847 (vinte e seis milhões, novecentos e dezesseis mil, oitocentos e quarenta e sete reais).

Em R\$	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Balanco Patrimonial em:						
PASSIVO	253.712.748	255.571.598	267.898.864	266.823.621	256.405.061	288.657.303
Circulante	224.164.059	225.021.730	238.653.831	223.279.360	186.539.661	186.444.995
Fornecedores	170.094.408	173.760.801	192.317.457	171.290.986	163.562.365	168.045.516
Obrigações Fiscais	268.939	314.708	366.281	265.424	1.221.928	453.164
Obrigações Trabalhistas	7.375.107	7.694.999	7.908.775	8.118.744	8.759.430	4.792.511
Empréstimos e Financiamentos	510.727	411.906	102.480	3.659	98.821	
Adiantamento de Clientes	14.688.424	15.404.188	21.174.639	30.293.600	1.271.876	1.836.095
Receitas Diferidas	28.826.454	24.735.127	13.784.199	10.306.947	8.325.243	8.017.709
Outras Obrigações	2.400.000	2.700.000	3.000.000	3.000.000	3.300.000	3.300.000
Não Circulante	28.521.007	28.522.026	28.314.178	42.228.883	41.543.759	70.295.461
Empréstimos e Financiamentos	25.569.103	25.569.103	25.569.103	39.581.222	38.919.823	67.735.075
Provisões - Comissões a Pagar	1.284.670	1.285.689	1.077.841	980.427	956.703	893.153
Encargos Trabalhistas Parcelados	1.667.234	1.667.234	1.667.234	1.667.234	1.667.234	1.667.234
Patrimônio Líquido	1.027.682	2.027.840	930.855	1.315.378	28.321.641	31.916.847
Capital Social	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000	5.000.000
Lucro/Prejuízo Acumulado	2.033.579	2.033.579	2.033.579	2.033.579	2.033.579	2.033.579
Lucro/Prejuízo do Período	(6.005.897)	(5.005.739)	(6.102.724)	(5.718.201)	21.288.062	24.883.268

63. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pôde-se proceder com a análise dos índices de liquidez, tendo, como cenário ideal, o indicador igual ou superior a 1 (um), nos quais:

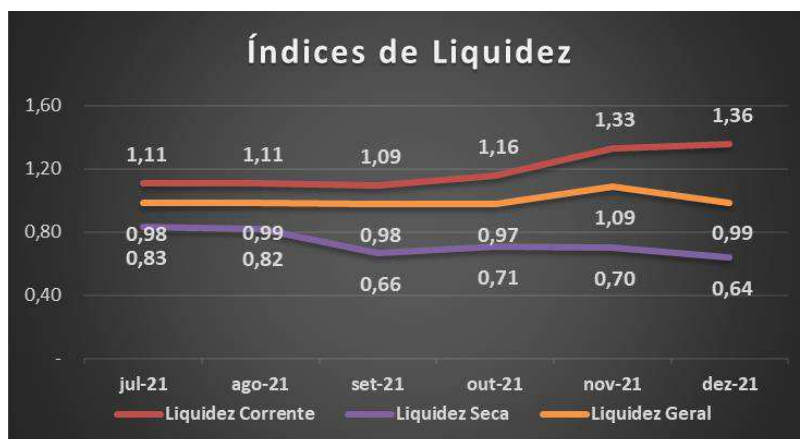
- O índice de **Liquidez Corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, com recursos disponíveis e realizáveis em curto prazo - ativo circulante. Em dezembro de 2021, permanece em situação





satisfatória, refletido pela liquidez de R\$ 1,36 (um real e trinta e seis centavos) para cada real devido.

- O índice de **Liquidez Seca** é similar a liquidez corrente, no entanto, não se utiliza dos saldos de estoques para fazer frente às dívidas, detendo, em dezembro de 2021, capacidade de liquidação abaixo do satisfatório, de R\$ 0,64 (sessenta e quatro centavos de real) para cada real devido.
- O índice de **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas, utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis. No semestre analisado. Em dezembro apresentou situação abaixo do satisfatório, na fração de R\$ 0,99 (noventa e nove centavos de real) para cada real.



64. O **Índice de Endividamento Geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, sendo que o cenário ideal se faz em até 100% (cem por cento), ou seja, o total de dívidas é inferior ou igual montante aos ativos. Apresentou constante flutuação por todo o período analisado, contudo, encerrou o mês de dezembro de 2021, com esse indicador



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



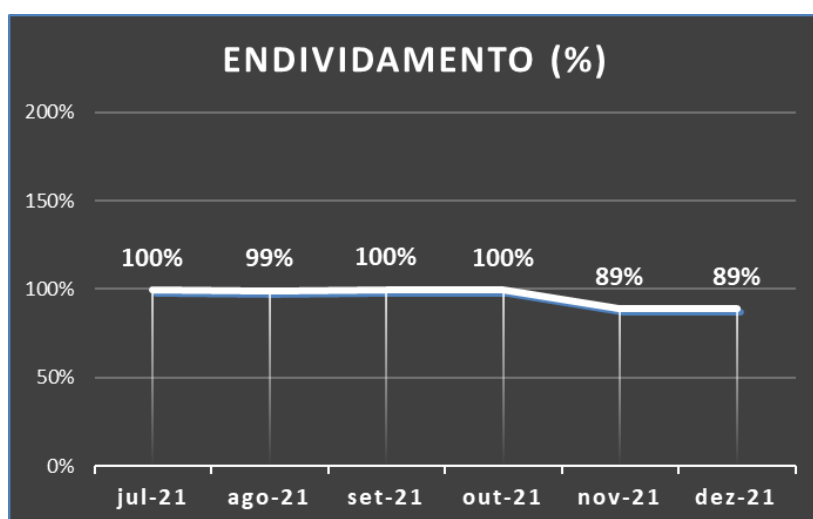
Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
 Via Visconti di Modrone n° 8/10
 20122 • Milão/Itália
 edoardoricci.it



LASPRO

CONSULTORES

em situação satisfatória, uma vez que a totalidade de seus ativos cobre as dívidas constituídas, restando margem de 11% (onze por cento).



65. O **Indicador de Rentabilidade** mede o percentual de lucro que a empresa gera em comparação ao faturamento. No último semestre, apresenta instabilidade em sua rentabilidade, apontando margens satisfatórias nos meses de agosto e dezembro de 2021, e insatisfatórios nos demais meses do semestre, em razão do faturamento, que se fez em menor proporção a totalidade de gastos incorridos nesse período.



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727

R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro

01050-030 • São Paulo/SP

lasproconsultores.com.br

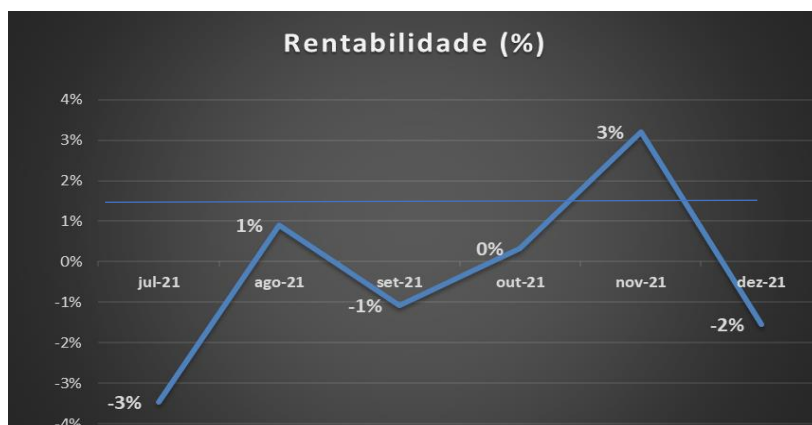


Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97

Via Visconti di Modrone n° 8/10

20122 • Milão/Itália

edoardoricci.it



B. Demonstração do Resultado do Exercício

66. A **AGROFOOD BRASIL ALIMENTO** auferiu no exercício 2021, **Receitas** na importância de R\$ 1.278.431.042 (um bilhão, duzentos e setenta e oito milhões, quatrocentos e trinta e um mil e quarenta e dois reais).

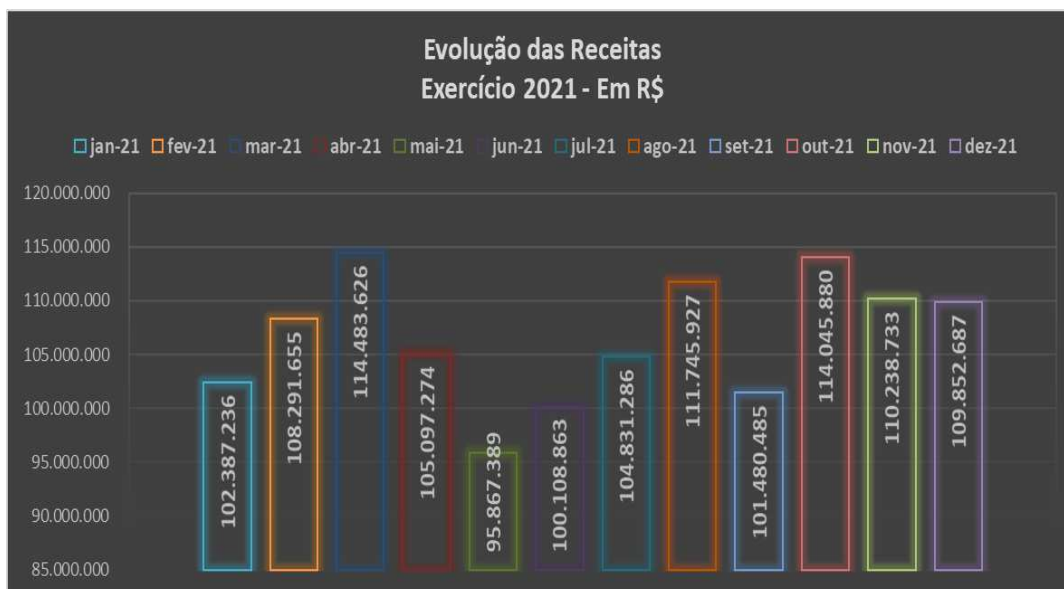


72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

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



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



- Nota-se que a receita apresentou instabilidade no transcorrer do exercício 2021, com pico de vendas nos meses de março e outubro.

67. Após as **Deduções**, que consistem nos impostos incidentes, vendas canceladas e/ou devoluções e descontos incondicionais e/ou abatimentos, a **Receita Líquida** obtida no exercício 2021, soma R\$ 1.153.840.453 (um bilhão, cento e cinquenta e três milhões, oitocentos e quarenta mil, quatrocentos e cinquenta e três reais).

68. Os **Custos** representaram o principal gasto, no exercício 2021, no valor de R\$ 1.058.446.907 (um bilhão, cinquenta e oito milhões, quatrocentos e quarenta e seis mil, novecentos e sete reais), equivalente a 92% (noventa e dois por cento) da receita líquida auferida nesse mesmo período, sendo que 98% (noventa e oito por cento) estão atribuídos ao custo de produtos vendidos.





69. As **Despesas Operacionais** registraram no exercício 2021, gastos de R\$ 54.901.773 (cinquenta e quatro milhões, novecentos e um mil, setecentos e setenta e três reais), segregados em:

- As **Despesas Comerciais** apresentaram acréscimos mensais, totalizando no exercício 2021, R\$ 30.061.188 (trinta milhões, sessenta e um mil, cento e oitenta e oito reais), dos quais 69% (sessenta e nove por cento) referem-se a gastos com fretes e o restante estão relacionados a comissões sobre as vendas.
- **Despesas Administrativas** totalizaram no exercício 2021, R\$ 24.944.142 (vinte e quatro milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, cento e quarenta e dois reais), dos quais 50% (cinquenta por cento) referem-se à contratação de prestadores de serviços e 22% (vinte e dois por cento) a despesas com pessoal.
- **Outras Receitas/Despesas Operacionais** somaram ganhos na importância de R\$ 103.557 (cento e três mil, quinhentos e cinquenta e sete reais), no exercício 2021, composto por unicamente por Receitas com Alienação de Bens. Até agosto de 2021, a rubrica era composta por valores referente a Descontos Obtidos, sendo que a partir de setembro esta Administradora Judicial passou a considerar esses valores na rubrica Receitas Financeiras.

70. O **Resultado Financeiro** registrou no exercício 2021, R\$ 43.606.082 (quarenta e três milhões, seiscentos e seis mil e oitenta e dois reais), segregados em:



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC

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



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



LASPRO

CONSULTORES

- **Receitas Financeiras:** composta por descontos obtidos e juros sobre duplicatas, finaliza o exercício 2021, com saldo de R\$ 4.880.982 (quatro milhões, oitocentos e oitenta mil, novecentos e oitenta e dois reais).
- **Despesas Financeira** somam 48.487.064 (quarenta e oito milhões, quatrocentos e oitenta e sete mil e sessenta e quatro reais), segregados em:

DESPESAS FINANCEIRAS	dez/21	%
DESPESAS C/TX E JRS DESC TIT RECEBIVEIS	35.865.955	74%
DESPESAS C/JUROS S/EMPRESTIMOS	4.959.101	10%
DESPESAS C/JUROS S/FORNECEDORES	3.922.657	8%
DESPESAS C/JUROS S/IMPOSTOS	1.030.372	2%
DESPESAS C/IOF	779.547	2%
DESPESAS C/TAXAS ADM FIDC	669.022	1%
DESCONTOS CONCEDIDOS - CONTRATOS	467.833	1%
DESPESAS C/TARIFAS BANCARIAS	286.513	1%
DESPESAS C/JUROS RECOMPRA FIDC	183.580	0%
DESPESAS C/CONTA GARANTIDA	134.125	0%
DESCONTOS CONCEDIDOS	104.948	0%
VARIACOES CAMBIAIS PASSIVAS	83.411	0%
	48.487.064	100%

- Nota-se que os valores referentes a despesas com antecipações de duplicatas, correspondem a 74% (setenta e quatro por cento) da rubrica.

71. As **Receitas/Despesas Não Operacionais**, representam as participações dos empregados nos lucros, somando no exercício 2021, R\$ 217.759 (duzentos e dezessete mil, setecentos e cinquenta e nove reais).

72.768.1 CT | AL/RF|AC/RC



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

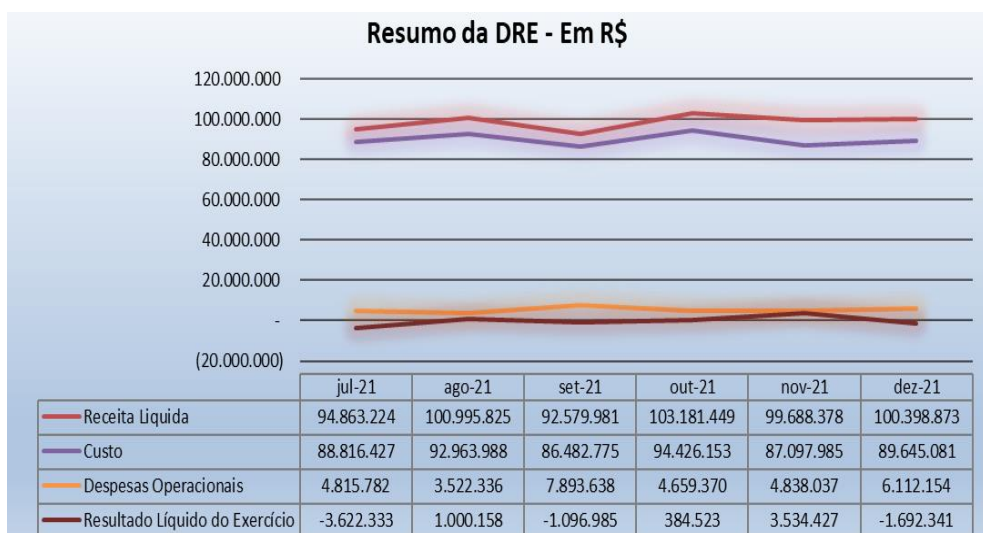


Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

72. O **Resultado** do exercício 2021 resultou em **Prejuízo Contábil** de R\$ 3.876.115 (três milhões, oitocentos e setenta e seis mil, cento e quinze reais), uma vez que as receitas obtidas foram insuficientes para cobrir a totalidade de dispêndios do mesmo período.

Em R\$ - Mensal							
Demonstração do Resultado em:	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21	2021
Receita	104.831.286	111.745.927	101.480.485	114.045.880	110.238.733	109.852.687	1.278.431.042
(-) Deduções	(9.968.062)	(10.750.103)	(8.900.505)	(10.864.431)	(10.550.355)	(9.453.813)	(124.590.590)
Receita Líquida	94.863.224	100.995.825	92.579.981	103.181.449	99.688.378	100.398.873	1.153.840.453
(-) Custo	(88.816.427)	(92.963.988)	(86.482.775)	(94.426.153)	(87.097.985)	(89.645.081)	(1.058.446.907)
Lucro Bruto	6.046.797	8.031.837	6.097.206	8.755.296	12.590.393	10.753.792	95.393.545
Despesas Operacionais	(4.815.782)	(3.522.336)	(7.893.638)	(4.659.370)	(4.838.037)	(6.112.154)	(54.901.773)
(-) Despesas Comerciais	(2.927.756)	(2.172.402)	(2.363.803)	(2.635.596)	(2.658.647)	(2.943.269)	(30.061.188)
(-) Despesas Administrativas	(2.060.604)	(1.934.384)	(1.874.084)	(2.023.775)	(2.242.947)	(3.168.885)	(24.944.142)
Outras Receitas/Despesas Operacionais	172.579	584.450	(3.655.751)	-	63.557	-	103.557
Resultado Operacional	1.231.016	4.509.501	(1.796.432)	4.095.926	7.752.356	4.641.638	40.491.772
Resultado Financeiro	(4.852.644)	(3.503.040)	699.447	(3.711.403)	(3.336.415)	(7.215.494)	(43.606.082)
Receitas/Despesas Financeiras	(4.852.644)	(3.503.040)	699.447	(3.711.403)	(3.336.415)	(7.215.494)	(43.606.082)
Receitas/Despesas Não Operacionais	(704)	(6.303)	-	-	-	-	(217.759)
Resultado antes do IRPJ e CSLL	(3.622.333)	1.000.158	(1.096.985)	384.523	4.415.941	(2.573.856)	(3.332.069)
(-) Provisão para IR e CSLL	-	(0)	-	-	(881.514)	881.515	(544.047)
Resultado Líquido do Exercício	- 3.622.333	1.000.158	- 1.096.985	384.523	3.534.427	- 1.692.341	- 3.876.115

73. Da análise ao resumo da **DRE**, temos:



72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



LASPRO

CONSULTORES

- **Receita Líquida X Custos:** Nota-se que a tendência dos Custos apresentou similaridade com a flutuação da Receita Líquida, indicando que os custos estão diretamente ligados a operação.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** As Despesas Operacionais apresentaram leve oscilações, não estando, de maneira geral, relacionada diretamente com a flutuação da Receita Líquida auferida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** O Resultado do Período obtido nos últimos meses, não apresentou similaridade com a flutuação da Receita Líquida.

C. Fluxo de Caixa

74. A AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS

disponibilizou relatório de fluxo de caixa do período de dezembro de 2021, com saldo final de R\$ 3.373.281 (três milhões, trezentos e setenta e três mil, duzentos e oitenta e um reais), condizente ao saldo contábil da rubrica **Disponibilidades** no mesmo período.

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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



AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS S.A
CNPJ(MF): 38.081.947/0001-47

Demonstrativo do Fluxo de caixa e Equivalentes a caixa	out/21	nov/21	dez/21
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais			
Lucro(Prejuízo) Líquido do Exercício	384.523	3.534.426	(1.692.341)
(-/+ Depreciação e Amortizações	53.010	57.154	62.455
(-/+ Aumento/Diminuição em Clientes	(4.278.067)	(23.649.276)	(841.298)
(-/+ Aumento/Diminuição em Estoques	2.785.159	2.701.340	2.345.217
(-/+ Aumento em Despesas Antecipadas	174.750	(209.250)	107.750
(-/+ Aumento/Diminuição em Outros Créditos	1.625.136	58.638.433	(25.622.147)
(-/+ Aumento em Impostos a Recuperar	1.290.935	(1.231.338)	(1.778.024)
(-/+ Aumento/Diminuição em Adiantamentos a Terceiros	(771.883)	(1.511.598)	(745.583)
(-/+ Aumento de Fornecedores	(21.026.471)	(7.728.621)	4.483.151
(-/+ Aumento em Tributos a Pagar	(198.274)	932.783	(832.314)
(-/+ Aumento em Obrigações Trabalhistas	17.823	457.832	(342.203)
(-/+ Aumento em Outras Obrigações		300.000	
(-/+ Aumento em Adiantamentos de Clientes	9.118.961	(29.021.724)	564.219
(-/+ Aumento em Outras Provisões	192.147	182.852	(3.624.714)
(-/+ Aumento em Vendas p/Entrega Futura	(3.477.252)	(1.981.704)	(307.534)
Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	(14.109.503)	1.471.309	(28.223.366)
Aquisição de Imobilizado	(490.860)	(742.481)	(397.043)
Aumento de Capital	-		
Caixa Líquido Geral Pelas Atividades de Investimento	(490.860)	(742.481)	(397.043)
Fluxo de Caixas das Atividades de Financiamento			
(-/+ Aumento em empréstimos e Financiamento	13.913.297	(566.237)	28.716.431
Caixa Líquido Gerado Pelas Atividades de Financiamento	13.913.297	(566.237)	28.716.431
Aumento Líquido Gerado pelas Atividades	(687.066)	162.591	96.022
Saldo Inicial de Disponível	3.801.734	3.114.668	3.277.259
saldo Final de Disponível	3.114.668	3.277.259	3.373.281
Variação no Disponível	(687.066)	162.591	96.022

D. Funcionários

75. Foram disponibilizados, de setembro a dezembro de 2021, referente às unidades Orândia, Pirapozinho e Matriz:



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



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



LASPRO

CONSULTORES

- Protocolo de conectividade social;
- Relatório de provisão de férias e 13º salários;
- Guia de recolhimento do FGTS, juntamente com o comprovante de pagamento; e,
- Folha de pagamento dos funcionários e pró-labore.

76. Nota-se constante movimentação no quadro de funcionários da **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS** no último semestre, conforme ilustrado abaixo:

- No último semestre, nota-se contratação de 53 (cinquenta e três) colaboradores e demissão de 54 (cinquenta e quatro) colaboradores, finalizando dezembro de 2021 com 349 (trezentos e quarenta e nove) funcionários.
 - Nota-se relevante movimentação de funcionários no período analisado, devendo a Recuperanda justificar tais movimentações.

72.768.1 CT| AL/RF|AC/RC



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



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

**AGROFOODS BRASIL ALIMENTO S A**

UNIDADE PIRAPOZINHO	Admissão	Transferencia	Demissão	Saldo
jul/21	0		0	34
ago/21	0		5	29
set/21	0		2	27
out/21	0		0	27
nov/21	0		10	17
dez/21	0		0	17

UNIDADE ORLANDIA	Admissão	Transferencia	Demissão	Saldo
jul/21	6		6	294
ago/21	16		6	304
set/21	13		9	308
out/21	7		4	311
nov/21	3		4	310
dez/21	5		4	311

UNIDADE MATRIZ	Admissão	Transferencia	Demissão	Saldo
jul/21	0	0	0	22
ago/21	1	0	0	23
set/21	0	0	2	21
out/21	1	0	0	22
nov/21	1		1	22
dez/21	0		1	21

Total				349
--------------	--	--	--	------------

E. Impostos

77. Foram disponibilizados os seguintes documentos: Relatório dos impostos compensados, juntamente com a PerdComp; DCTFWeb; Apurações – ICMS, IPI, PIS e COFINS; EFD – Contribuições; comprovante de pagamento do Parcelamento – INSS e comprovante de pagamento do ISS.



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



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



LASPRO
CONSULTORES

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

78. O **GRUPO** obteve o deferimento do pedido de recuperação judicial em 04 de agosto de 2015. Após, nos autos do processo piloto nº. 1062847-56.2016.8.26.0100, em 28 de julho de 2017, foi proferida a decisão homologatória do Plano Originário de fls. 1.949/1.992, e modificativo acostado às fls. 2.954/2.998,

79. Posteriormente, no curso do período de fiscalização, foram apresentados sucessivos modificativos, sendo que em 14.05.2021, a Recuperanda apresentou o último Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial, fls. 5.099/5.110 do processo-piloto, o qual foi submetido à votação dos credores e aprovado com ressalvas através da r. decisão datada de 13 de outubro de 2021.

80. A última versão do 2º Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls. 5.099/5.110 dos autos nº 1062847-56.2016.8.26.0100 – processo piloto), prevê, , *ipsis litteris*:

“Pagamento para a Classe II: A proposta consiste no pagamento de forma igualitária dos créditos em 120 (cento e vinte) parcelas mensais e sucessivas, sem a incidência de qualquer deságio sobre o valor de face e sem carência, com vencimento da primeira parcela em 30 (trinta) dias após a Publicação da Decisão que homologar o 2º Modificativo ao PRJ (“Data de Homologação Judicial do 2º Modificativo ao PRJ”).



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



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



LASPRO

CONSULTORES

Os créditos desta classe serão corrigidos a uma taxa simples de 4% (quatro inteiros por cento) ao ano a partir da Data de Homologação Judicial do 2º Modificativo ao PRJ.

Será facultado aos credores com garantia real a utilização do seu crédito, em conjunto com demais credores ou das demais classes ou isoladamente, sem qualquer deságio, para oferecimento de lances para aquisição das UPIs Bauru e/ou Pirapozinho, nos termos da cláusula 3”.

“Pagamento para a Classe III e IV: Os Credores Quirografários e Credores Microempresa e Empresa de Pequeno Porte receberão os seus créditos com deságio mínimo de 50% (cinquenta inteiros por cento), com o produto obtido na alienação judicial da UPI PIRAPOZINHO e da UPI BAURU (“UPIs”), que será distribuído aos Credores Quirografários e Credores Microempresa e Empresa de Pequeno Porte de forma *pro rata* e proporcional respeitadas as condições estabelecidas na cláusula abaixo.”

IV. PENDÊNCIAS

81. Esta Administradora Judicial continua no aguardo de maiores esclarecimentos quanto: Retenção de Duplicatas – SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS: em junho de 2020, houve a baixa integral, no valor de R\$ 1.620.897 (um milhão, seiscentos e vinte mil, oitocentos e noventa e sete reais), cuja contrapartida ocorreu na rubrica de Bloqueios Judiciais (Ativo Não Circulante).



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



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



82. Para o período analisado não foi identificado o envio do relatório de fornecedores de serviços para validação dos saldos contábeis.

83. Se faz necessário o envio do relatório complementar referente a **Empréstimos e Financiamentos**, para validação dos saldos contábeis, que somam em dezembro de 2021, R\$ 67.735.075 (sessenta e sete milhões, setecentos e trinta e cinco mil e setenta e cinco reais).

84. Por fim, nota-se relevante movimentação de funcionários no período analisado, devendo a Recuperanda justificar tais movimentações.

IV. CONCLUSÃO

85. A **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS** manteve sua operação de vendas, até setembro de 2020. A Receita obtida no exercício 2021, está atribuída a receita com aluguel de equipamentos que se fez menor em relação a totalidade de dispêndios do mesmo período, somados as perdas não operacionais, decorrente do prejuízo obtido pela subsidiária **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS**.

86. A **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS** auferiu no exercício 2021, receitas inferiores aos gastos realizados, refletido no resultado deficitário nesse período. O maior dispêndio se deu em custos, seguidos por despesas de juros, advindos de adiantamento de recebíveis.



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



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



LASPRO

CONSULTORES

Entretanto, observa-se aumento na comercialização¹ dos seus produtos e serviços, bem como nas vendas realizadas no exercício 2021, que acresceram em 17%, em relação ao mesmo período do exercício anterior, auferido anteriormente pela **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS**.

87. Conforme matéria publicada em 15 de fevereiro de 2022, no site [cnnbrasil²](http://cnnbrasil2), as Recuperandas **SINA INDÚSTRIA DE ALIMENTOS** e sua subsidiária **AGROFOODS BRASIL ALIMENTOS**, seguiram tendência crescente nas vendas, indo de encontro com o crescimento do setor:

“A indústria brasileira de alimentos e bebidas registrou crescimento de 16,9% em seu faturamento e de 1,3% na produção em 2021 em relação a 2020. No ano passado, a receita do setor chegou a R\$ 922,6 bilhões, somando exportações e vendas para o mercado doméstico. Esse resultado representa 10,6% do PIB nacional. Do faturamento total, o setor de alimentos contribuiu com R\$ 766,3 bilhões e o de bebidas, com R\$ 156,3 bilhões. Em termos reais, descontada a inflação, as vendas do setor avançaram 3,2%.”

88. Ressaltam-se ganhos relativos à venda de ativo imobilizado a parte relacionada, em potencial contrariedade aos artigos 64 e 66, da Lei 11.101/2005, no que se refere ao reconhecimento de receitas

¹ As empresas atuam na linha de produtos voltada para o transformador de alimentos (FOOD SERVICE), sendo especiais para padarias, restaurantes, confeitarias, entre outros. Além de parcerias com indústrias de alimentos e químicas, através do fornecimento de insumos e produtos.

² <https://www.cnnbrasil.com.br/business/faturamento-da-industria-de-alimentos-cresceu-169-em-2021-diz-associacao/>



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



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



advindas da baixa de imobilizado, ocorrido no exercício de 2020, até agosto.

V. DO ENCERRAMENTO

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

90. Sendo o que tinha para o momento, esse Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, da Recuperanda, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 25 de fevereiro de 2022.


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



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



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