

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA
ÚNICA DA COMARCA DE AGUAÍ – ESTADO DE SÃO PAULO**

Processo nº 0000233-78.2019.8.26.0083

Incidente de Exibição de Documento ou Coisa

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos do Pedido de **Recuperação Judicial** da empresa **IBÉRIA INDÚSTRIA DE EMBALAGENS LTDA., ÍBEROS TRANSPORTES LTDA. e CONTREM PARTICIPAÇÕES LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, requerer, em atendimento ao disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei nº 11.101/2005, a juntada aos autos do **Relatório Mensal de Atividades** (RMA) das Recuperandas relativo ao mês de março de 2021, bem como, respectivos documentos contábeis pertinentes ao mesmo período.

Cabe este signatário informar que o Relatório Mensal de Atividades (anexo-1) está de acordo com o Comunicado nº 786/2020 e que nele também constam informações a respeito do impacto que as Recuperandas vêm sofrendo devido a pandemia do Covid-19.



Por derradeiro, importante informar que os documentos contábeis atinentes ao mês de abril/2021 já foram devidamente recepcionados por esta administração judicial, os quais encontram-se sob análise técnica para elaboração do próximo Relatório Mensal de atividades, que em breve será trazido aos autos.

Termos em que
Pede deferimento

Campinas, 22 de junho de 2021.

R4C Administração Judicial Ltda.

Maurício Dellova de Campos

Sócio-Diretor

Felipe Rodrigues Medeiros



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

Ibéria Embalagens Ltda.
Íberos Transportes Ltda.

Março/2021



Sumário

1. INTRODUÇÃO.....	5
2. IMPACTOS COVID-19	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	7
2.2. SITUAÇÃO DA RECUPERANDA.....	11
3. VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS	12
3.1. DO GRUPO	12
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA	15
3.3. DOS ADMINISTRADORES E REPRESENTANTES.....	16
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL.....	16
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS.....	17
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	17
4.1.1. Disponível	18
4.1.2. Contas a Receber	19
4.1.3. Estoques.....	20
4.1.4. Imobilizado.....	20
4.1.5. Fornecedores.....	22
4.1.6. Empréstimos e Financiamentos	23
4.1.7. Passivo Tributário.....	24
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	25
4.2.1. Faturamento.....	25
4.2.2. Receita Líquida.....	26
4.2.3. Custo de Vendas	27
4.2.4. Margem de Contribuição	28
4.2.5. Despesas Operacionais.....	29
4.2.6. Resultado Financeiro.....	30
4.2.7. Resultado Líquido.....	31
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	31
4.3.1. Liquidez Corrente.....	32
4.3.2. Liquidez Geral.....	32
4.3.3. Endividamento	33
4.3.4. Participação do Custo de Vendas	34



4.3.5.	<i>Resultado da operação</i>	35
4.3.6.	<i>Retorno Líquido</i>	35
5.	PASSIVO CONCURSAL	35
6.	ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	36
7.	ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL	37
8.	ANEXOS	38



Glossário

Ibéria	Ibéria Embalagens Ltda.
Íberos	Íberos Transportes Ltda.
BP	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

Grupo Ibéria

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira das empresas a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pelas recuperandas, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade das empresas, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte das recuperandas, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pelas Recuperandas, de modo que estas devem estar cientes de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pelas recuperandas, entre os meses de abril/2020 a março/2021.

2. Impactos Covid-19

Tendo em vista a pandemia causada pelo Covid-19 e, na qualidade de Administrador Judicial, e bem assim cumprindo com o dever legal previsto no art. 22, II, “a” da lei 11.101/2005, realizaremos reuniões periódicas via videoconferência com os representantes da Recuperanda e a equipe jurídica e contábil desta Auxiliar.

Faz-se necessário aqui chegar ao conhecimento da classe de credores a realização da última reunião virtual junto a recuperanda, a qual ocorreu no dia 25/08/2020 às 10:30, cujo objetivo principal foi entender a real situação da empresa, assim como tomar ciência de quais medidas foram ou serão tomadas diante do atual cenário.

Importante consignar ainda que foram solicitados aos representantes da recuperanda o envio das informações contábeis em período reduzido, a fim de dar ciência à comunidade de credores e ao juízo, acompanhando dessa forma, a empresa diante do enfrentando à crise.

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pela recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

É de conhecimento que, assim como no resto do mundo, com maior rigor a economia brasileira tem sofrido negativamente com o impacto do Covid-19, o qual tem-se refletido nas expectativas para a inflação futura e baixo crescimento do país.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 21/06/2021 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 5,00% neste ano. A previsão é maior que a da semana passada, quando o crescimento previsto era de 4,85%. Para o mercado financeiro a previsão para 2022 foi de 2,10% - inferior à previsão da semana anterior.

Como esperado, no dia 3 de março, o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE) divulgou o Produto Interno Bruto (PIB) do Brasil referente a 2020, o qual apresentou queda de 4,1% quando comparado a 2019, fazendo com que essa fosse a menor taxa da série histórica iniciada em 1996.

O impacto da pandemia interrompeu o crescimento de três anos consecutivos – de 2017 a 2019 – quando o PIB acumulou alta de 4,6%.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

Sob a ótica da oferta, apenas o setor do Agronegócio apresentou alta (2%) em 2020, enquanto a Indústria (-3,5%) e os Serviços (-4,5%) registraram queda.

Vale ressaltar que o setor mais prejudicado – Serviços – representa 70% do PIB, sendo que a categoria Outras atividades de serviços – que inclui restaurantes, alojamento, salão de beleza, academias, hotéis – foi aquele que maior tombo sofreu (-12,1%), seguido pela categoria Transporte de passageiros.

Interrompendo dois anos consecutivos de alta, a indústria³ registrou queda de 3,5% sendo que a construção civil foi a categoria que apresentou o pior desempenho (-7%), seguido pela indústria de transformação (-4,3%) e de eletricidade e gás, água, esgoto, atividades de gestão de resíduos (-0,4%).

Do lado da demanda, o consumo das famílias apresentou queda de 5,5%⁴, enquanto os investimentos encolheram 0,8%. Em relação aos gastos do governo, a queda (-4,7%) também foi recorde, a qual pode ser ilustrada pelo fechamento de escolas, parques, universidades e museus.

Ainda de acordo com o relatório Focus, a previsão para o câmbio⁵ é de R\$ 5,10/US\$. Para o ano de 2022, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,20/US\$ –

³ Resultado esse pressionado pela produção automotiva, de outros equipamentos de transporte, da metalurgia, de máquinas e equipamentos e de artigos de vestuário. Para compensar, as indústrias extrativas registraram aumento de 1,3% devido à alta na produção do petróleo e gás.

⁴ Devido ao impacto sob o mercado de trabalho e sobre os serviços prestados às famílias. Compensando a queda, os programas de apoio do governo às empresas e às famílias seguraram o tombo.

⁵ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2021 é de US\$ 68,70 bilhões. Em relação ao ano de 2022, a expectativa – também de superávit – foi de US\$ 60,35 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2021 passou para 6,50% ao ano e também de 6,50% ao ano no final de 2022, segundo especialistas.

A meta de inflação⁶ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2021 é de 3,75%, enquanto para 2022 é de 3,51%⁷.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2021 passou de 5,82% para 5,90%, portanto, acima do centro da meta de 2021. Para 2022, a projeção manteve-se em 3,78%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

A cadeia de suprimentos como um todo, não apenas as embalagens, sofreram interrupções com vários fabricantes fechando ou restringindo sua produção.

A perspectiva é de que as empresas e seus parceiros fornecedores tracem como estratégia alterações não apenas referentes as práticas de segurança de seus

⁶ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,25% até 5,25%.

⁷ Com margem de 1,5 ponto (de 2,00% a 5,00%).

funcionários, mas a longo prazo, revisem suas oportunidades de produção, automação, armazenamento e qualquer outra que resista às interrupções.

Desde o início do segundo semestre, diversos setores estão sofrendo com a falta de insumos o que acaba refletindo no aumento dos preços de matéria-prima. Na indústria houve alta de até 35% dos insumos utilizados no processo produtivo, além de haver também escassez de alguns suprimentos.

Especificamente no caso do setor plástico, o desabastecimento de uma série de resinas plásticas – em especial o polipropileno⁸ utilizado na fabricação de embalagens para utilidades domésticas, artigos de beleza, equipamento de proteção individual e brinquedos – tem desafia o planejamento das indústrias.

Até a segunda quinzena do mês de setembro, as empresas estavam absorvendo a maior parte do impacto sofrido via redução das margens – já pressionadas pela crise. No entanto e, segundo José Ricardo Roriz Coelho (presidente da Abiplast), o aumento no preço de resinas superou 30% em poucos meses e já preocupa o setor, pois a previsão é de repasse do custo ao consumidor, haja vista o crescimento da demanda, o que pressionaria a inflação.

Segundo reportagem da Folha de São Paulo⁹, os fatores que explicam esse desequilíbrio entre oferta e demanda na produção são:

- Retomada da produção industrial mais rápida do que o esperado;

⁸ Seguindo a mesma tendência, mas em grau menos acentuado estão as resinas de polietileno de baixa densidade utilizadas nas embalagens de alimentos e supermercados.

⁹ Segundo, <https://www1.folha.uol.com.br/mercado/2020/08/pandemia-distorce-custos-da-industria-e-cria-ambiente-para-alta-da-inflacao.shtml>. Acesso em 25/09/2020 às 10:21.



- Alta do dólar;
- Queda da produção de insumos devido à crise;
- Aumento das exportações em decorrência do câmbio favorável;
- Reaquecimento da demanda em países onde a doença já apresenta-se mais controlada.

Neste sentido, embora os custos das embalagens tenham registrado aumento de 10% a 20% nos últimos meses, o país produziu 357 mil toneladas de papel cartão (um material mais fino, usado para embalagens de refeições ou ainda nas caixas de chocolate) – representando alta de 1,4% em relação ao mesmo período de 2019.

Segundo a Indústria de Árvores (Ibá)¹⁰, o mercado de papel para embalagens – com destaque ao *e-commerce* e *delivery* – *está em plena retomada, após momentos mais críticos da pandemia, quando houve forte retração da demanda.*

A perspectiva para os próximos meses é otimista, uma vez que tais fatores acima mencionados foram proporcionados por mudanças no padrão de consumo, o qual deve permanecer mesmo depois que a crise da saúde causada pela pandemia acabar, mantendo assim, a demanda não apenas por papel de embalagens, mas também pelo plástico, os quais continuarão sendo requisitados.

2.2. Situação da recuperanda

Segundo os representantes das empresas em nossa última reunião virtual, o faturamento referente ao mês de junho/2020 já havia sido retomado, enquanto o mês

¹⁰ Associação que representa empresas de toda a cadeia produtiva, de árvores plantadas no campo aos fabricantes de papel.

de julho/2020 a melhora foi ainda maior – demonstrando recuperação superior ao do setor de atividades pertencente – conforme acima mencionado.

As recuperandas ainda se depararam com a falta da matéria-prima, a qual propiciou aumento no preço de aquisição desta – o que acabou refletindo na margem – compatível com o cenário setorial.

Diante de tal situação e, considerando ainda que algumas cooperativas – fornecedoras de matéria-prima – não retomaram suas atividades, as recuperandas já adiantaram o possível panorama para os próximos meses, pois caso a situação persista: o EBITDA ficará comprometido, haja vista a existência de despesas fixas as quais foram retomadas e não são passíveis de redução.

3. Visão Geral das Recuperandas

Neste ponto, será apresentada a composição societária da empresa, assim como, eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.

3.1. Do Grupo

De acordo com o relatório encaminhado pelas recuperandas:

Ibéria Industria de Embalagens Ltda.

A empresa fundada em 1987, atua no ramo papeleiro na fabricação de chapas, caixas e acessórios de papelão ondulado, localizada na cidade de Aguai onde possui um

escritório administrativo no centro da cidade e uma filial que é a unidade produtiva, ocupando uma área total de 62.363,40 m², situado a beira da rodovia SP 225, com uma infraestrutura própria, máquinas e equipamentos informatizadas, possui total comprometimento com a qualidade e meio ambiente garantindo a ela a certificação da ISO 9001 e 14001.

Íberos Transportes Ltda.

Constituída em 04 de abril de 1988, com suas instalações também a beira da rodovia SP 225, possui uma frota de 20 veículos. A participação desta transportadora foi de fundamental importância para evolução e crescimento do grupo, sendo responsável por grande parte do transporte das mercadorias vendidas pela Ibéria, sempre com eficiência e agilidade, cumprindo com o comprometimento do grupo com seus clientes.

Solicitamos à recuperanda que informe o endereço oficial da Íberos, uma vez que o informado pela recuperanda e o endereço do cartão CNPJ não são os mesmos.

De acordo com a recuperanda:

A empresa Íberos possui suas instalações administrativas mesmo endereço da Empresa Ibéria, que se localiza da Rod. SP 225 km 04 no cruzamento com a estrada José Gallardo Alonso.

O endereço que consta no cartão CNPJ da empresa Íberos é um terreno localizado em frente a empresa Ibéria, onde os veículos das transportado Íberos ficam estacionados.

Contrem Participações Ltda.



A Holding constituída em 12 de outubro de 2000, com sua sede na cidade de São Paulo, sendo que atualmente não apresenta nenhuma atividade operacional nem movimentações financeiras.

De acordo com a consulta realizada junto a JUCESP, Grupo possui a seguinte caracterização:

Informações	Ibéria Indústria de Embalagens Ltda.	
	Matriz	Filial
Tipo de Estabelecimento	Ibéria Indústria de Embalagens Ltda.	Ibéria Indústria de Embalagens Ltda.
Razão Social	Ibéria Indústria de Embalagens Ltda.	Ibéria Indústria de Embalagens Ltda.
Nome Fantasia	Não Aplicável	Não Aplicável
Data de Abertura	04/09/1987	24/09/2002
CNPJ	57.940.546/0001-40	57.940.546/0002-20
Inscrição Estadual	152.047.737.116	152.011.218.113
Endereço	Rua Valins, 1006	Rodovia SP 225, Km 04
Complemento	Sala 03	C/ Estrada J Gallardo
Bairro	Centro	Gallardo
Cidade	Aguai	Aguai
Estado	SP	SP
CEP	13860-000	13860-000
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	64.62-0-00 - Holdings de instituições não-financeiras	17.33-8-00 - Fabricação de chapas e de embalagens de papelão ondulado
CNAE Secundários	17.33-8-00 - Fabricação de chapas e de embalagens de papelão ondulado 46.63-0-00 - Comércio atacadista de Máquinas e equipamentos para uso industrial; partes e peças 46.52-4-00 - Comércio atacadista de componentes eletrônicos e equipamentos de telefonia e comunicação 17.41-9-02 - Fabricação de produtos de papel, cartolina, papel cartão e papelão ondulado para uso comercial e de escritório, exceto formulário contínuo 46.86-9-01 - Comércio atacadista de papel e papelão em bruto	46.63-0-00 - Comércio atacadista de Máquinas e equipamentos para uso industrial; partes e peças 46.52-4-00 - Comércio atacadista de componentes eletrônicos e equipamentos de telefonia e comunicação 17.41-9-02 - Fabricação de produtos de papel, cartolina, papel cartão e papelão ondulado para uso comercial e de escritório, exceto formulário contínuo 46.86-9-01 - Comércio atacadista de papel e papelão em bruto
Capital Social (R\$)	898.236,00	

Informações	Íberos Transportes	
	Matriz	
Tipo de Estabelecimento	Íberos Transportes Ltda.	
Razão Social	Íberos Transportes Ltda.	
Nome Fantasia	Não Aplicável	
Data de Abertura	05/04/1988	
CNPJ	58.746.744/0001-30	
Inscrição Estadual	152.009.348.116	
Endereço	Estrada José Gallardo Alonso, S/N	
Complemento		
Bairro	Gallardo	
Cidade	Aguai	



Estado	SP
CEP	13860-000
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	49.30-2-02 - Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional
CNAE Secundários	52.12-5-00 - Carga e descarga 49.21-3-01 - Transporte rodoviário coletivo de passageiros, com itinerário fixo, municipal 52.29-0-99 - Outras atividades auxiliares dos transportes terrestres não especificadas anteriormente 82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente
Capital Social (R\$)	151.658,00

Informações	Contrem Participações
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	Contrem Participações Ltda.
Nome Fantasia	Não Aplicável
Data de Abertura	30/10/2000
CNPJ	04.123.367/0001-53
Inscrição Estadual	Não Aplicável
Endereço	Rua Valins, 1006
Complemento	Sala 04
Bairro	Centro
Cidade	Aguai
Estado	SP
CEP	13860-000
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	64.63-8-00 - Outras sociedades de participação, exceto holdings
CNAE Secundários	82.99-7-99 - Outras atividades de serviços prestados principalmente às empresas não especificadas anteriormente
Capital Social (R\$)	100.000,00

3.2. Da composição societária



Grupo Ibéria		<i>EMPRESAS</i>		
		Ibéria Embalagens CNPJ: 57.940.546/0001-40	Íberos Transportes CNPJ: 58.746.744/0001-30	Contrem Participações CNPJ: 04.123.367/0001-53
Sócios	José Paz Vasquez (espólio) CPF: 120.097.098-53 ¹¹	224.559,00	37.915,00	25.000,00
	Gonzalo Gallardo Diaz CPF: 536.225.458-87	449.118,00	75.829,00	50.000,00
	Juan José Campos Alonso CPF: 054.328.128.00	224.559,00	37.914,00	25.000,00

3.3. Dos administradores e representantes

As empresas do Grupo são administradas e representadas pelas mesmas pessoas, quais sejam:

Administradora:

Rita Gallardo Diaz – CPF: 687.734.638-68

Representante:

Adriana Paz Vazquez – CPF: 151.038.958-03

3.4. Da estrutura organizacional

O Grupo possui a seguinte estrutural organizacional:

Mês	Número de Funcionários	
	Ibéria	Íberos
Abril/2020	452	26
Mai/2020	437	25
Junho/2020	427	25
Julho/2020	439	25
Agosto/2020	457	24

¹¹ De acordo com a recuperanda, o sócio José Paz Vasquez (falecido) é representado pela inventariante, Adriana Paz Vasquez, sua única filha.



Setembro/2020	465	24
Outubro/2020	465	25
Novembro/2020	466	24
Dezembro/2020	456	25
Janeiro/2021	477	23
Fevereiro/2021	480	26
Março/2021	481	23

No mês de março/2021, a Ibéria registrou aumento de um colaborador, enquanto na Íberos houve diminuição de três colaboradores, totalizando 23 postos de trabalho.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

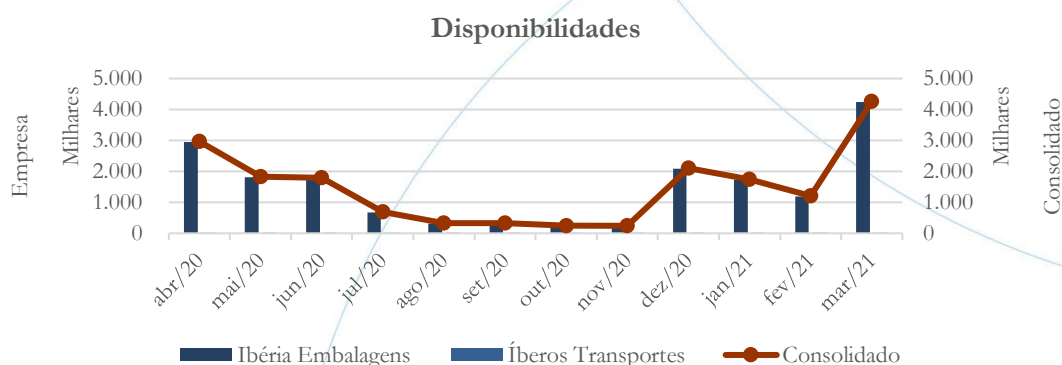
4.1. Balanço Patrimonial



O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

4.1.1. Disponível¹²

Gráfico 1



O saldo consolidado da conta disponibilidades registrou grande aumento de 252% no mês de março/2021, sendo a Ibéria a responsável por tal movimento, apresentando alta de 257%, enquanto na Íberos houve redução de 59,54% no mesmo período em análise. Solicitamos a recuperanda que nos informe a respeito da movimentação apresentada.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

A conta disponibilidades consolidada apresentou queda de 24,02% em outubro/2020, registrando posterior aumento de 0,55% em novembro, enquanto no mês de dezembro/2020 esta apresentou

¹² A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações

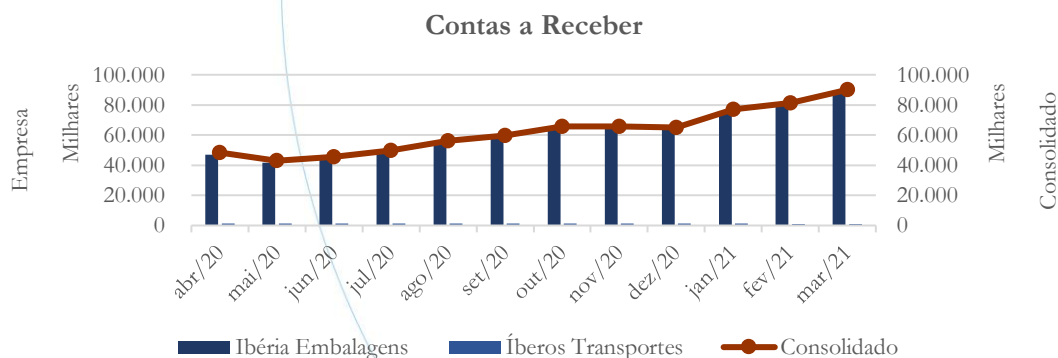
elevação de 745%. Na Ibéria houve diminuição na conta disponibilidades no mês de outubro (21,96%) e novembro (0,69%), enquanto no mês de dezembro/2020 houve alta de 780,01%. Na Íberos apresentou queda de 55,05% em outubro. No entanto, nos meses de novembro (33,16%) e dezembro (63,55%) o saldo apresentou aumento. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da elevação apresentada no mês de dezembro/2020.

Segundo a recuperanda:

Conforme pode ser observado pelo Fluxo de Caixa enviado, que se refere à Ibéria, no mês de dezembro nosso faturamento conseguiu superar nossos compromissos de pagamento, sendo possível reduzir as antecipações de recebíveis, como também gerou esta sobra no caixa que elevou o saldo do grupo disponível.

4.1.2. Contas a Receber

Gráfico 2



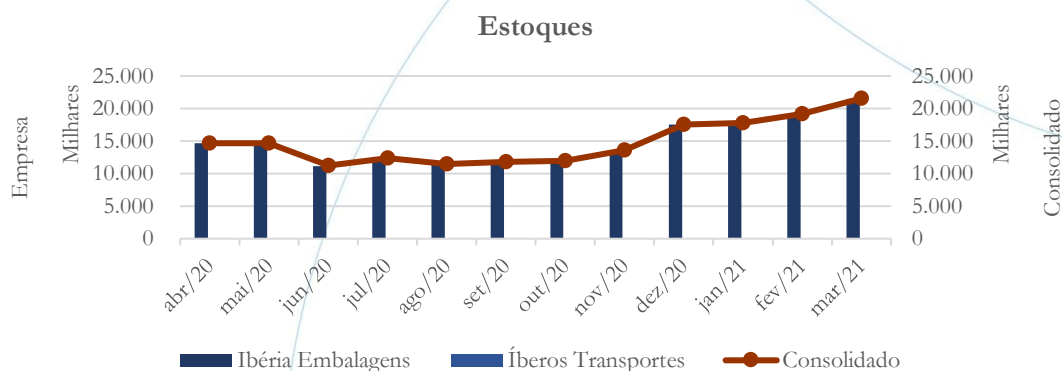
O contas a receber consolidado apresentou aumento de 10,84% no mês de março/2021. A Ibéria registrou alta de 11,02%, enquanto na Íberos houve diminuição de 2,27%, respectivamente no mesmo período.

Os cinco maiores clientes da Ibéria são:

Nome do Cliente	Faturamento	Participação
Liderkraft	5.303.600,09	13,93%
Bimbo	2.584.837,22	6,79%
Nadir	3.534.308,34	9,29%
Melitta	1.501.999,02	3,95%
Cria sim	1.551.589,69	4,08%

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



A conta estoques consolidada apresentou aumento de 12,33% no mês de março/2021. A Ibéria no mês de março/2021 aumentou 12,32%, enquanto na Íberos esse foi de 16,15%.

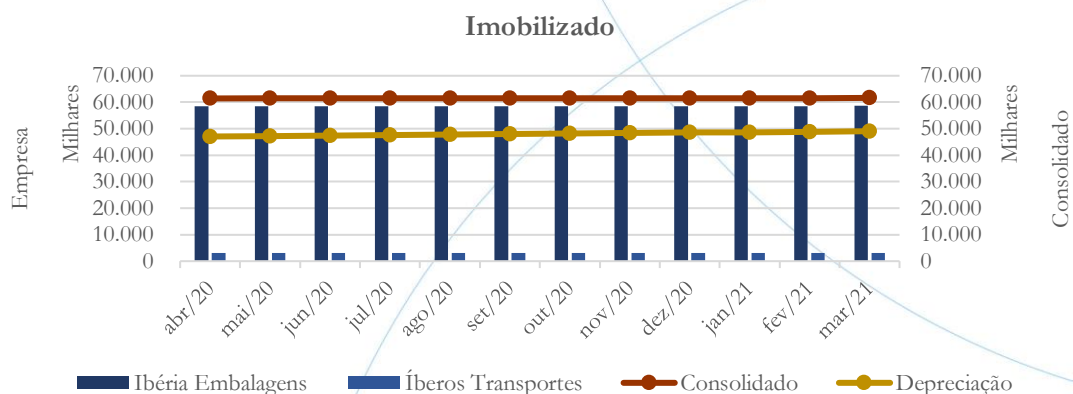
4.1.4. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo

permanente, salvo evidente utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 4



O imobilizado consolidado apresentou aumento de 0,13% no mês de março/2021, sendo 0,14% na empresa Ibéria, enquanto na Íberos o saldo manteve-se estável.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

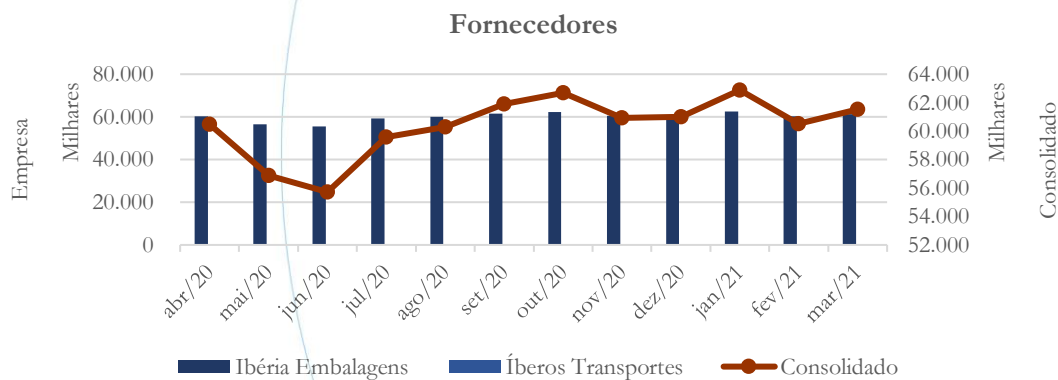
O saldo da conta do imobilizado consolidado apresentou aumento nos meses de outubro (0,08%) e novembro (0,04%), enquanto no mês de dezembro esse registrou diminuição de 0,03%. A Ibéria registrou aumento no saldo referente aos meses de outubro (0,06%) e novembro (0,04%), contabilizando posterior diminuição de 0,04% no mês de dezembro/2020. A Íberos apresentou aumento no mês de outubro (0,36%), mantendo-se estável nos dois últimos meses em análise. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da diminuição apresentada no saldo de imobilizado referente ao mês de dezembro/2020.

Segundo a recuperanda:

Em dezembro de 2020 houve a finalização de dois imobilizados em andamento (Sistema de Precificação e Instalação da Prensa Horizontal). O ativo fixo “Prensa” é diretamente relacionado ao nosso processo produtivo, assim, quando finalizado, permite-se o aproveitamento do CLAP (Crédito de ICMS de Bens de Ativo Permanente), fazendo assim, com que o valor de ICMS a ser aproveitado, seja deduzido do valor do bem. Deste mesmo bem, é permitido a aproveitamento do crédito de PIS e COFINS, conforme depreciação (valor este que é também deduzido do valor do ativo no ato da finalização do imobilizado em andamento)¹³.

4.1.5. Fornecedores

Gráfico 5



O saldo consolidado da conta fornecedores registrou aumento de 1,72% no mês de março/2021 quando comparado ao mês anterior. A Ibéria registrou aumento de

¹³ Os esclarecimentos estão sob análise.

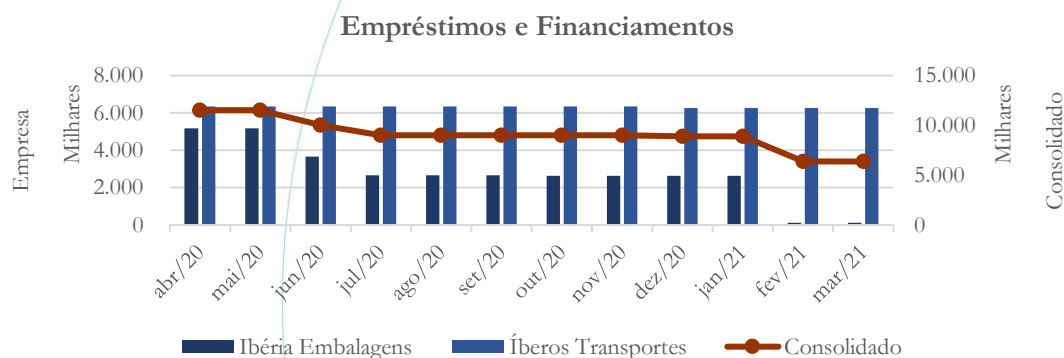
1,63%, enquanto na Íberos houve aumento de 18,83%, respectivamente no mesmo período em análise.

Na tabela abaixo verifica-se seus principais fornecedores:

Nome do Fornecedor	Faturamento	Participação
RAIZEN COMBUSTIVEIS S.A.	364.028,35	46,65%
CGMP - CENTRO DE GESTAO DE MEIOS DE PAGAMENTOS S.A.	59.631,56	7,64%
CRC COMERCIO DE PNEUS LTDA	51.340,00	6,58%
UNIMED LESTE PAULISTA COOPERATIVA DE TRABALHO MÉDICO	37.677,88	4,83%
TRUCKFORT SERVICE IMPLEMENTOS RODOVIARIOS EIRELI	26.482,17	3,39%

4.1.6. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6



No mês de março/2021, a rubrica consolidada referente aos empréstimos e financiamentos apresentou diminuição de 0,11% no mês de março/2021, sendo tal movimento contabilizado na Ibéria, cujo saldo registrou diminuição de 5,78%. A Íberos manteve-se estável.

No relatório anterior solicitamos a seguinte informação:

A conta empréstimos e financiamentos registrou diminuição de 0,07% entre os meses de dezembro/2020 e janeiro/2021 e de 28,19% entre os meses de janeiro/2021 e fevereiro/2021. A Ibéria registrou diminuição de 0,26% e de 95,35%, enquanto na Íberos houve leve aumento de 0,01% no primeiro período, seguido de estabilidade no segundo período. Solicitamos à recuperanda que nos informe a respeito da redução contabilizada na Ibéria.

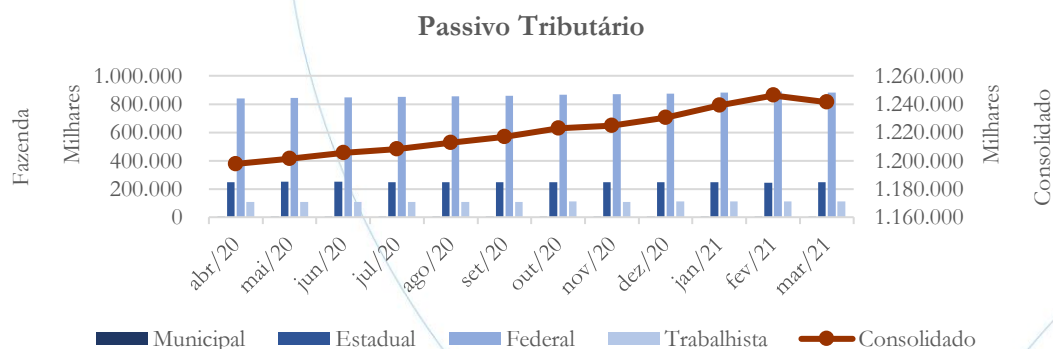
Segundo a recuperanda:

Ocorreu que em janeiro de 2021, houve a quitação de um empréstimo feito junto ao Banco Fibra, no valor de R\$ 2.500.000,00, ocasionando assim, diminuição na conta empréstimo e financiamentos.

Solicitamos à recuperanda que encaminhe o comprovante de quitação do empréstimo junto ao Banco Fibra.

4.1.7. Passivo Tributário

Gráfico 7



O passivo tributário consolidado registrou diminuição de 0,39% no mês de março/2021 quando comparado ao mês anterior.

A tabela abaixo apresenta a composição dos tributos da Ibéria:

Tributos Consolidados	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Municipal	19.213	17.963	19.702	18.821	20.303	19.480
Estadual	247.554.228	246.062.992	245.710.181	246.102.542	245.348.316	246.379.299
Federal	864.930.643	869.666.431	874.884.553	881.126.083	889.036.294	882.784.277
Trabalhista	110.075.835	108.984.549	109.612.664	111.720.178	111.584.852	111.936.709
Total	1.222.579.919	1.224.731.935	1.230.227.100	1.238.967.624	1.245.989.765	1.241.119.765

Enquanto na Íberos:

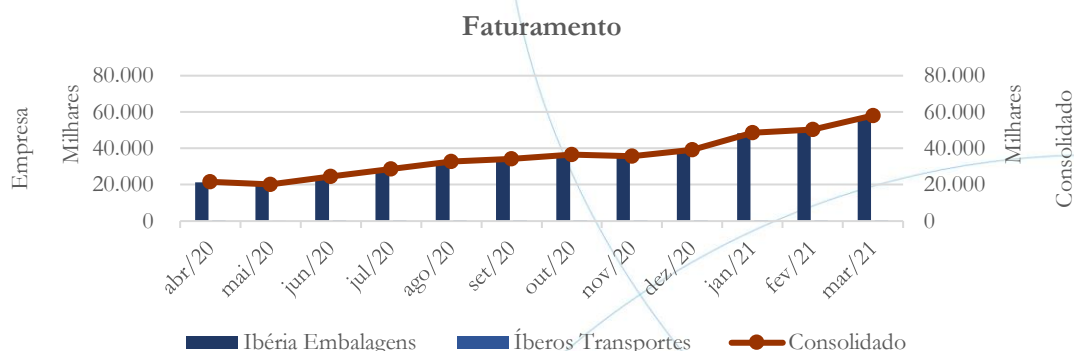
Tributos Consolidados	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Municipal	12	18	12	6	0	6
Estadual	52.932	44.174	40.112	39.226	37.545	38.056
Federal	29.971	15.678	15.295	14.820	11.314	13.922
Trabalhista	32.630	28.073	26.700	23.707	22.881	23.367
Total	115.545	87.943	82.119	77.759	71.739	75.351

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

4.2.1. Faturamento

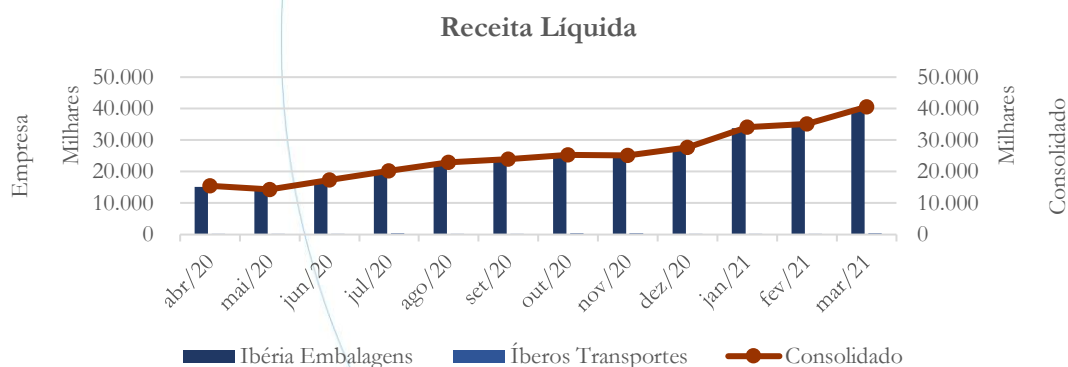
Gráfico 8



No mês de março/2021, o faturamento apresentou aumento de 15,43% quando comparado ao mês anterior. Na Ibéria, o faturamento registrou aumento de 15,39%, enquanto na Íberos esse foi de 20,80%, respectivamente no mesmo período em análise.

4.2.2. Receita Líquida

Gráfico 9

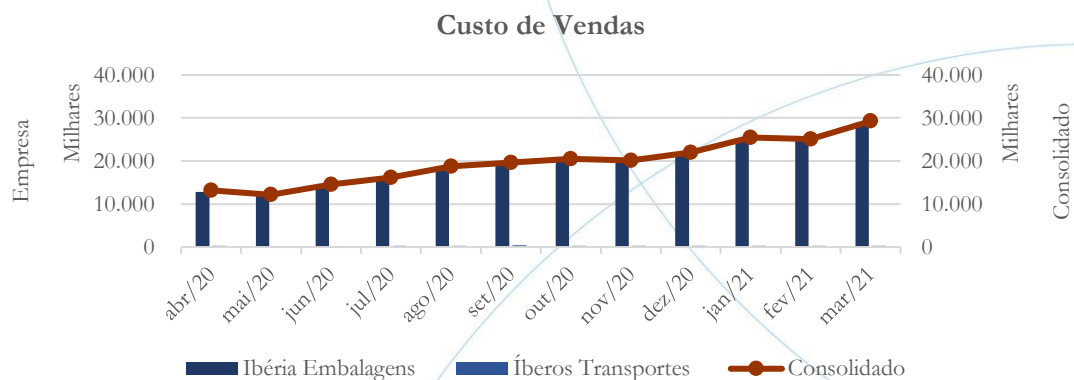


A receita líquida consolidada apresentou aumento de 15,50% entre os meses de fevereiro/2021 e março/2021. Na Ibéria houve aumento de 15,46%, enquanto na Íberos esse foi de 20,85%, respectivamente.



4.2.3. Custo de Vendas

Gráfico 10



A rubrica custos de vendas apresentou aumento de 16,59% no mês de março/2021, sendo 16,60% na empresa Ibéria e 15,64% na empresa Íberos.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

O custo de vendas consolidado registrou aumento de 15,63% entre os meses de dezembro/2020 e janeiro/2021 e, apesar do aumento nas vendas no mês de fevereiro/2021, apresentou diminuição de 1,37% quando comparado ao mês anterior. A Ibéria contabilizou aumento de 15,78% no mês de janeiro/2021, enquanto no mês de fevereiro/2021 houve diminuição de 1,37%. Na Íberos houve aumento de 3,24%, seguido de diminuição de 1,26% no mesmo período em análise. Especificamente, em relação a conta custo de vendas e, segundo a recuperanda houve retificação do saldo referente ao mês de dezembro/2020.

De acordo com a recuperanda:



houve necessidade de mudança de uma rescisão, foi necessário fazer a reabilitação do lote da folha de pagamento referente ao mês de dezembro, o qual impacta nos saldos até fevereiro do custo, por ser a alteração no setor de produção. Ao refazer a contabilização, o sistema se perdeu, refazendo os cálculos na nova modalidade, impactando de forma expressiva e equivocada nos valores de CPV e estoque.

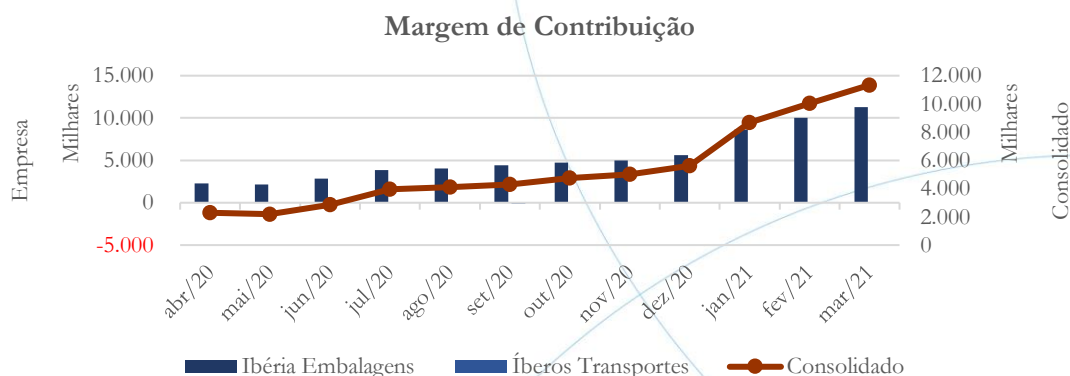
A partir dos esclarecimentos prestados, solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo do reprocessamento, bem como o fato desse reprocessamento não ter alterado o saldo da conta estoque.

Segundo a recuperanda:

Devido a necessidade, houve a alteração da modalidade de uma rescisão relacionado a um colaborador em 12/2020. A rescisão em questão passou a ser “justa causa”. O colaborador em questão, pertencia a um centro de custo industrial (ligado diretamente ao setor de produção). A partir disso, o cálculo do custo mensal, foi refeito, ou seja, a distribuição de valores de custo rateados, foi alterada (uma vez que o centro de custo é industrial). Por se tratar de um recálculo, não houve alteração no saldo em estoque.

4.2.4. Margem de Contribuição

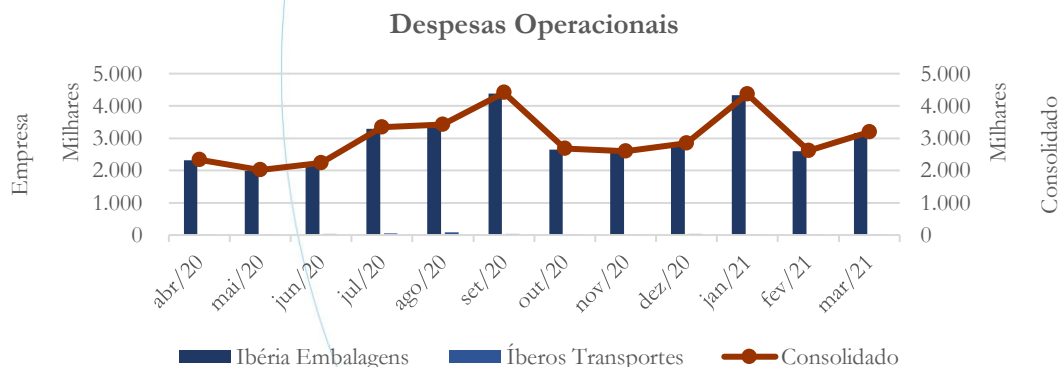
Gráfico 11



Entre os meses de fevereiro/2021 e março/2021, a margem de contribuição consolidada apresentou aumento de 12,81%. A Ibéria registrou aumento de 12,64%, enquanto na Íberos o aumento foi de 89,52%, no mesmo período em análise.

4.2.5. Despesas Operacionais

Gráfico 12



O saldo consolidado referente a rubrica despesas operacionais registrou aumento de 21,80% no mês de março/2021 quando comparado ao mês anterior. Na Ibéria, o saldo das despesas operacionais apresentou aumento de 22,06%, enquanto na Íberos houve diminuição de 4,73%, no mesmo período em análise.

No relatório anterior, solicitamos a seguinte informação:

A conta despesas operacionais consolidada apresentou aumento de 53,32% no mês de janeiro/2021 em relação ao último mês do exercício de 2020, sendo que a Ibéria foi responsável pelo movimento registrando aumento de 54,12%, enquanto na Íberos houve diminuição de 19,19%. No mês de fevereiro/2021, as despesas operacionais consolidadas registraram diminuição de 39,99%, tendo a Ibéria apresentado diminuição de 40,22% e a Íberos de 0,61%. Referente ao mês de dezembro/2020, verifica-se que o saldo das despesas operacionais apresentou alteração após a retificação realizada. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da retificação – lembrando que toda necessidade de alteração deve ser comunicada a esta administradora judicial, assim como encaminhada uma nota explicativa mencionou o motivo da retificação.

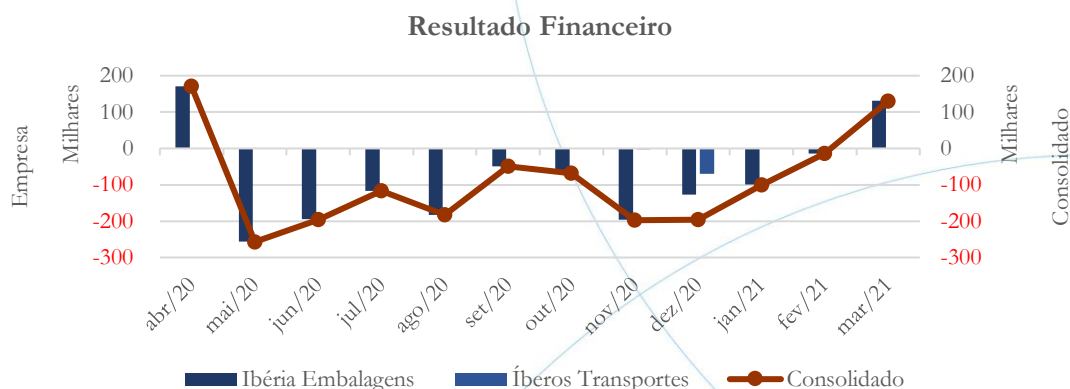
Segundo a recuperanda:

As alterações feitas em dezembro de 2020, foram ocasionados devido a mudança de modalidade da rescisão de um colaborador (conforme supracitado no décimo segundo questionamento).

Solicitamos à recuperanda que encaminhe as alterações realizadas no mês de dezembro/2020 as quais proporcionaram tais mudanças.

4.2.6. Resultado Financeiro

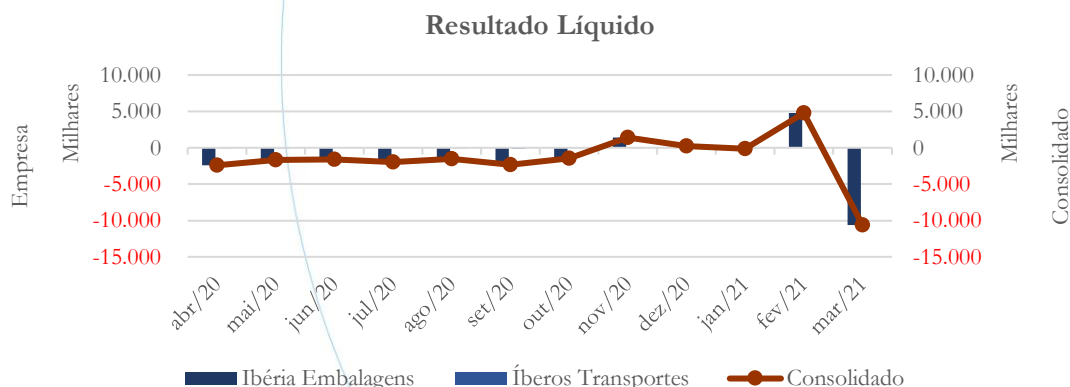
Gráfico 13



O resultado financeiro apresentou saldo positivo no mês de março/2021, devido ao aumento de receitas financeiras contabilizadas na Ibéria. Solicitamos à recuperanda que nos posicione a respeito de tal movimentação.

4.2.7. Resultado Líquido

Gráfico 14



No mês de março/2021 houve prejuízo líquido – conforme gráfico acima.

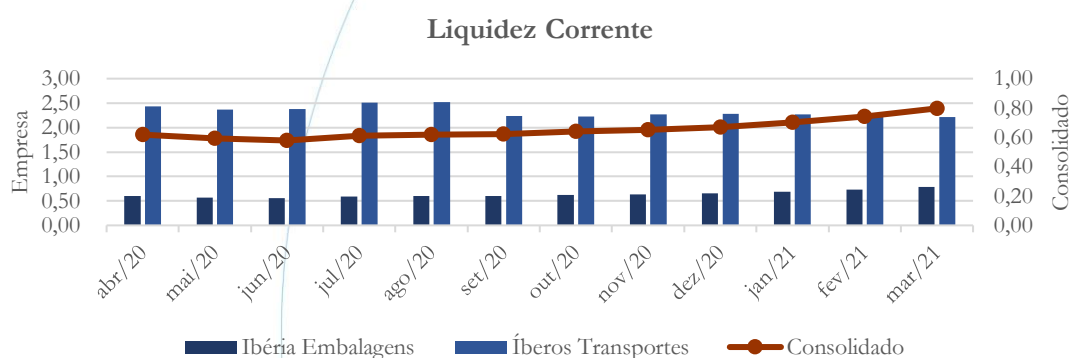
4.3. Índices e Indicadores

Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

4.3.1. Liquidez Corrente

A liquidez corrente¹⁴ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 15



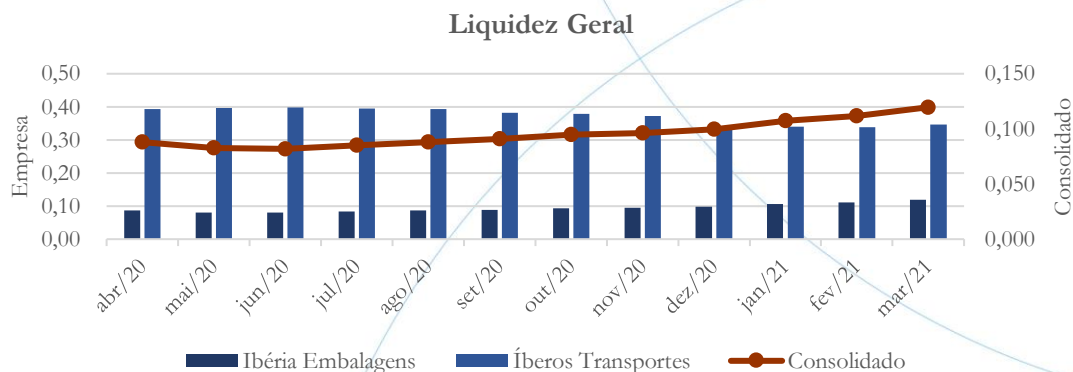
A liquidez corrente referente ao mês de março/2021 demonstra o Grupo possuía R\$ 0,80 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto prazo.

4.3.2. Liquidez Geral

¹⁴ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁵. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, a empresa estaria com dificuldades financeiras em cumprir suas obrigações.

Gráfico 16



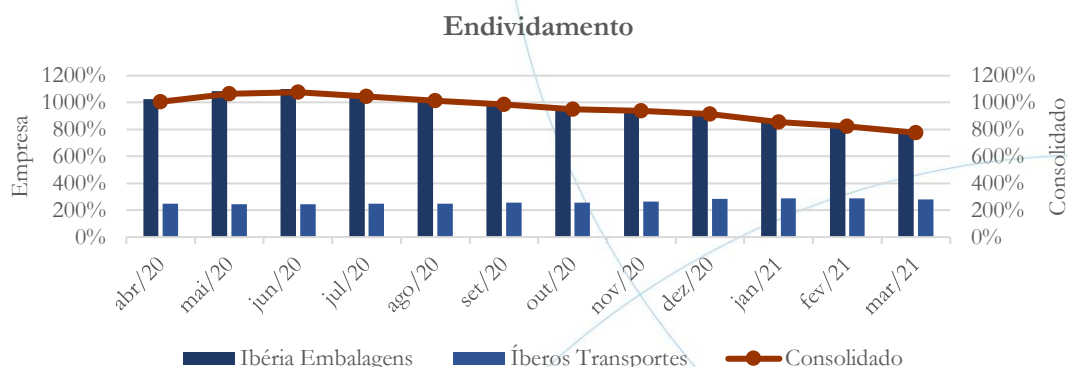
Considerando também o longo prazo se verifica que, no mês de março/2021, o Grupo possuía R\$ 0,12 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida.

4.3.3. Endividamento

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

¹⁵ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.

Gráfico 17

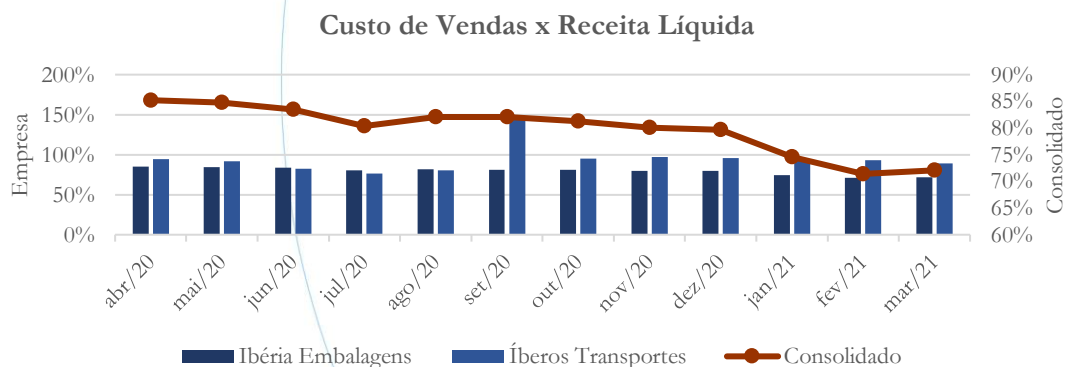


Conforme gráfico acima, as empresas apresentam alto grau de endividamento.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 18



No mês de março/2021, o custo de vendas representou 72% da receita líquida auferida no mês.

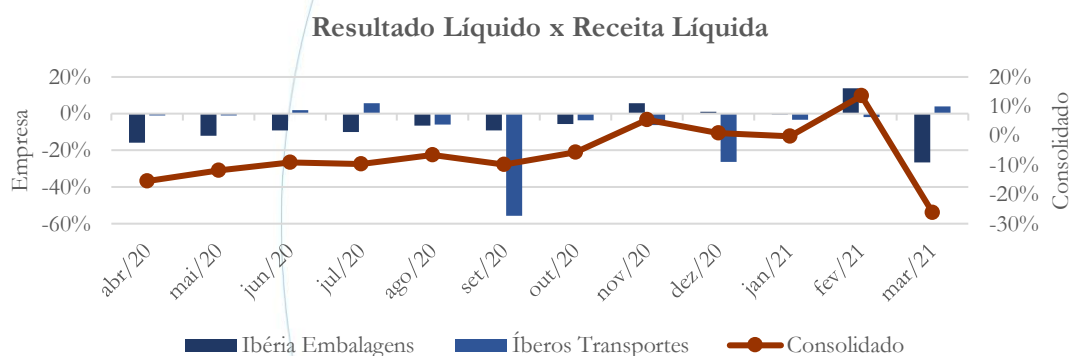
4.3.5. Resultado da operação

O EBIT (Earnings before interests and taxes) – resultado antes dos juros e impostos – que mede o resultado da operação. Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

4.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.

Gráfico 19

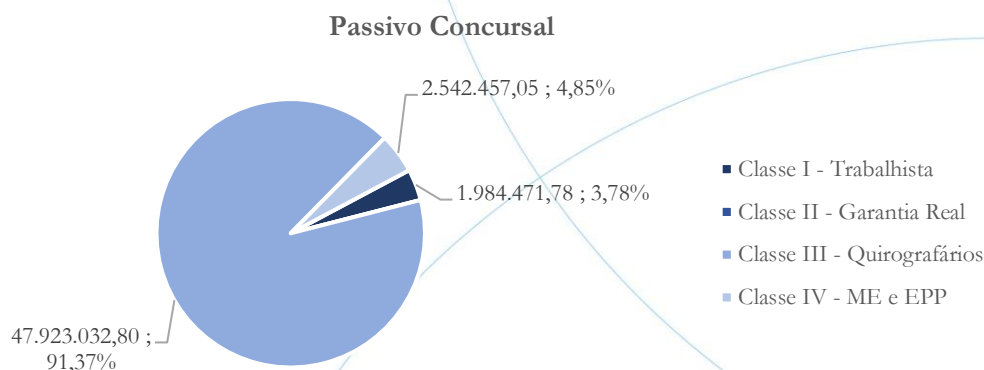


O retorno líquido apresenta-se negativo no mês de março/2021 – conforme gráfico acima.

5. Passivo concursal

O Grupo possui o seguinte passivo¹⁶:

Gráfico 20



O passivo concursal possui 275 credores, totalizando R\$ 52,5 milhões, conforme a tabela abaixo:

Classe de Credores	Quantidade Credores	Valor do Crédito	Participação no Total
Classe I - Trabalhista	91	1.984.471,78	3,78%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	143	47.923.032,80	91,37%
Classe IV - ME e EPP	41	2.542.457,05	4,85%
Total	275	52.449.961,63	100,00%

A Classe I, composta por 91 credores, representa 3,78% do passivo total, enquanto na Classe III há 143 credores representando 91,37% do passivo total. Na Classe IV há 41 credores, os quais representam 4,85% do passivo total.

6. Análise e considerações finais

¹⁶ Atualizado em maio/2021.



A Ibéria, embora tenha apresentado melhora em seu faturamento, mantém-se registrando prejuízo.

No mais, continuaremos acompanhando.

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1002027-54.2018.8.26.0083

Vara Única do Foro de Aguaí

15/11/2018	Pedido de Processamento da Recuperação Judicial
12/12/2018	Deferimento Pedido do Processamento da Recuperação Judicial
01/02/2019	Publicação Edital artigo 52.
09/04/2019	Plano de Recuperação Judicial
24/06/2019	Edital artigo 7º
19/11/2019	Edital artigo 36
23/11/2019	Assembleia Geral de Credores 1ª Convocação - não instalada por falta de quórum
30/11/2019	Assembleia Geral de Credores 2ª Convocação
30/11/2019	Modificativo do Plano de Recuperação Judicial
11/03/2020	Decisão de Homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial

Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br



8. Anexos



IBÉRIA INDÚSTRIA DE EMBALAGENS LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL

	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21	dez-21
Ativo	140.703.965,95	151.821.818,60	157.893.676,80	172.068.431,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ativo Circulante	82.931.495,87	94.845.548,28	101.078.715,72	115.337.792,19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Disponibilidades	2.085.028,68	1.729.816,45	1.188.345,72	4.248.237,26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Clientes	63.932.527,30	75.944.493,50	80.123.482,25	88.956.024,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) PDD	9.521.047,21	9.521.047,21	9.521.047,21	9.497.569,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamentos Diversos	8.119.308,69	8.203.633,95	8.420.750,10	8.392.714,26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Títulos Precatórios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento a Empregados	76.601,21	35.856,90	20.780,05	40.601,08	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tributos a Recuperar	121.164,04	116.723,29	1.223.823,16	1.219.984,08	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Estoque	17.499.428,10	17.786.373,58	19.130.226,98	21.486.471,89	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros Créditos	171.573,80	101.322,68	109.029,37	86.508,37	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Antecipadas	446.911,26	448.375,14	383.325,30	404.820,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Não Circulante	44.816.234,47	44.186.296,27	44.203.255,98	44.217.954,38	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Depósitos Judiciais	8.913.047,13	8.265.018,53	8.265.018,53	8.265.018,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor a Receber - Prefeitura	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Multas de Ofício SRF	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Título Capitalização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realizável a Longo Prazo	35.903.187,34	35.921.277,74	35.938.237,45	35.952.935,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ativo Fixo	12.956.235,61	12.789.974,05	12.611.705,10	12.512.685,03	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imóveis	17.145.945,91	17.145.945,91	17.145.945,91	17.145.945,91	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Móveis e Utensílios	907.459,49	920.134,49	920.134,49	920.134,49	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	33.996.636,75	33.999.754,34	34.003.541,43	34.031.626,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Veículos	75.580,70	75.580,70	75.580,70	75.580,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Marcas e Patentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Licença de Uso Software	6.388.228,95	6.388.228,95	6.388.228,95	6.443.228,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizado em Operação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Depreciação	41.380.874,76	41.514.943,88	41.649.014,89	41.783.105,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Amortização	4.176.741,43	4.224.726,46	4.272.711,49	4.320.726,09	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passivo	140.703.965,95	151.821.818,60	157.893.676,80	172.068.431,60	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passivo Circulante	126.523.853,82	137.332.133,16	138.329.341,86	146.639.693,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fornecedores Nacionais	60.691.025,12	62.576.990,08	60.197.834,69	61.179.393,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Fornecedores Estrangeiros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Duplicatas Descontadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Contas a Pagar	1.958.216,68	2.542.917,06	2.308.822,69	2.446.946,23	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamentos	2.167.319,22	2.052.139,53	1.448.468,36	973.549,69	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos C	2.577.510,21	2.577.131,21	77.851,21	77.131,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	55.458.780,08	63.889.140,06	70.605.087,49	78.249.188,51	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Sociais	2.839.189,61	2.919.965,28	2.895.529,39	2.898.409,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações com Terceiros	313.284,24	254.926,46	258.930,45	260.034,67	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisões Legais	518.528,66	518.923,48	536.817,58	555.040,73	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passivo Não Circulante	1.174.009.521,23	1.174.366.056,93	1.184.513.342,11	1.201.026.556,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos L	57.189,15	50.834,80	44.480,45	38.126,10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias LP	1.173.952.332,08	1.174.315.222,13	1.184.468.861,66	1.200.988.430,75	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reclamações Trabalhistas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações com Sócios	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	-1.159.829.409,10	-1.159.876.371,49	-1.164.949.007,17	-1.175.597.819,17	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Capital Social	898.236,00	898.236,00	898.236,00	898.236,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes Avaliação Patrimonial	5.774.292,93	5.774.292,93	5.774.292,93	5.774.292,93	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Acumulado	-1.141.924.611,76	-1.166.461.634,57	-1.166.461.634,57	-1.166.461.634,57	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Exercício	24.577.326,27	87.265,85	5.159.901,53	15.808.713,53	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Ednéa Diogo A. Campos
C.P.F.: 120.456.578-33
Procuradora

Rita Gallardo Diaz
C.P.F.: 687.734.638-68
Procuradora

Bruno Ozônio de Souza
Contador
CRC 15F 299095/O-7
C.P.F.: 368.920.058-02



IBÉRIA INDÚSTRIA DE EMBALAGENS LTDA
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO

	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	Total
Receita Bruta	48.258.813,72	49.944.171,40	57.628.340,16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155.831.325,28
Venda de Produção	48.258.813,72	49.944.171,40	57.628.340,16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	155.831.325,28
Revenda	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestação de Serviços	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Deduções de Vendas	14.460.844,19	15.104.980,45	17.403.672,21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46.969.496,85
Devolução de Produtos	469.717,12	653.391,41	939.772,22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.062.880,75
Devolução de Mercadorias	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IPI	3.145.502,63	3.232.849,63	3.532.374,96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.910.727,22
ICMS	7.425.035,48	7.701.498,43	8.875.358,77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.001.892,68
COFINS	2.810.430,07	2.889.841,29	3.332.634,02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.032.905,38
PIS	610.158,89	627.399,69	723.532,24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.961.090,82
ICMS-ST	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ICMS 5/ Serviços	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ISS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Simples	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Receita Líquida	33.797.969,53	34.839.190,95	40.224.667,95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	108.861.828,43
(-) Custos	25.152.083,29	24.808.231,33	28.925.628,15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78.885.942,77
Matéria-Prima	23.134.480,89	22.936.622,74	26.989.601,11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73.060.704,74
Mão de Obra	2.017.602,40	1.871.608,59	1.936.027,04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.825.238,03
% Custo x Receita Líquida	0,74	0,71	0,72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,72
(-) Margem de Contribuição	8.645.886,24	10.030.959,62	11.299.039,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29.975.885,66
Despesas Operacionais	4.338.275,68	2.593.397,21	3.165.481,92	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.097.154,81
Despesas com Vendas	1.766.213,33	1.604.635,79	2.012.762,05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5.383.611,17
Despesas Administrativas	2.572.062,35	988.761,42	1.152.719,87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.713.543,64
% Despesa x Margem de Contribuição	0,50	0,26	0,28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,34
(=) EBTIDA	4.307.610,56	7.437.562,41	8.133.557,88	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19.878.730,85
(-) Depreciação e Amortizações	4.305.030,34	2.651.304,87	3.929.649,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.885.984,22
Depreciação	181.612,96	181.614,85	181.663,70	-	-	-	-	-	-	-	-	-	544.891,51
Amortização	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Tributárias	4.123.417,38	2.469.690,02	3.747.985,31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.341.092,71
(=) EBIT	2.580,22	4.786.257,54	4.203.908,87	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.992.746,63
(+) Resultado Financeiro	- 99.610,63	- 13.760,56	131.314,97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17.943,78
Despesas Financeiras	188.593,96	201.183,95	84.330,33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	474.108,24
Receitas Financeiras	88.983,33	187.423,39	215.645,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	492.052,02
% Despesas Financeiras x Receita Bruta	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00
(=) Resultado Não Operacional	9.764,56	- 9.845.132,66	- 14.984.035,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 24.819.403,94
Outras Receitas	11.501,75	2.296,25	28.620,84	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42.418,84
Outras Despesas	1.737,19	9.847.428,91	15.012.656,68	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24.861.822,78
(-) Resultado Operacional	- 87.265,85	- 5.072.635,68	- 10.648.812,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 15.808.713,53
(=) Impostos Sobre Lucros	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IRPJ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CSLL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Período	- 87.265,85	- 5.072.635,68	- 10.648.812,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	- 15.808.713,53
Resultado Acumulado	- 87.265,85	- 5.159.901,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53	- 15.808.713,53

Ednéa Diogo A. Campos
C.P.F.: 120.456.578-33
Procuradora

Rita Gallardo Diaz
C.P.F.: 487.734.638-68
Procuradora

Bruno Ozônio de Souza
Contador
CRC 15F 299095/O-7
C.P.F.: 368.920.058-02



IBEROS TRANSPORTES LTDA.
BALANÇO PATRIMONIAL

	dez-19	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	2.572.399,13	2.559.169,21	2.542.355,82	2.623.211,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ativo Circulante	2.441.039,10	2.428.933,18	2.413.243,79	2.495.223,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilidades	19.822,87	16.573,82	17.583,72	7.115,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Clientes	1.142.841,24	1.139.010,59	1.098.965,21	1.074.041,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) PDD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos Diversos	56.906,11	57.670,11	55.739,64	156.241,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Títulos Precatórios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamento a Empregados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tributos a Recuperar	34.792,85	34.792,85	34.792,85	34.792,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estoque	32.478,35	31.783,86	54.765,13	63.612,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Créditos	1.154.197,68	1.149.101,95	1.151.397,24	1.159.420,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Antecipadas													
Não Circulante	68.975,01	68.975,01	68.975,01	68.975,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos Judiciais	68.975,01	68.975,01	68.975,01	68.975,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Receber - Prefeitura													
Multas de Ofício SRF													
Título Capitalização													
Realizável a Longo Prazo													
Ativo Fixo	62.385,02	61.261,02	60.137,02	59.013,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imóveis	63.652,43	63.652,43	63.652,43	63.652,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Móveis e Utensílios	105.022,00	105.022,00	105.022,00	105.022,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Equipamentos	46.624,00	46.624,00	46.624,00	46.624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Veículos	2.808.475,23	2.808.475,23	2.808.475,23	2.808.475,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marcas e Patentes													
Licença de Uso Software	5.358,07	5.358,07	5.358,07	5.358,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado em Operação	2.121,94	2.121,94	2.121,94	2.121,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Depreciação	-2.968.868,65	-2.969.992,65	-2.971.116,65	-2.972.240,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) Amortização													
Passivo	2.572.399,13	2.559.169,21	2.542.355,82	2.623.211,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivo Circulante	1.073.043,28	1.069.577,72	1.059.214,23	1.125.241,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores Nacionais	309.524,25	306.502,82	304.950,64	362.369,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores Estrangeiros													
(-) Duplicatas Descontadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Contas a Pagar	47.185,24	45.503,61	44.895,66	56.411,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos	544.308,16	544.308,16	544.308,16	544.308,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos C	0,00	650,00	540,00	660,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	40.646,11	39.650,36	37.787,66	38.196,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Sociais	131.379,52	132.962,77	126.732,11	123.296,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações com Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisões Legais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivo Não Circulante	6.260.622,09	6.260.712,09	6.260.622,09	6.260.622,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos L	6.260.622,09	6.260.712,09	6.260.622,09	6.260.622,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias LP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reclamações Trabalhistas													
Obrigações com Sócios													
Patrimônio Líquido	-4.761.266,24	-4.771.120,60	-4.777.480,50	-4.762.652,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capital Social	151.658,00	151.658,00	151.658,00	151.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes Avaliação Patrimonial													
Resultado Acumulado	-4.609.365,42	-4.912.924,24	-4.912.924,24	-4.912.924,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado Exercício	-303.558,82	-9.854,36	-16.214,26	-1.386,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ednéa Diogo A. Campos
C.P.F.: 120.456.578-33
Procuradora

Rita Gallardo Diaz
C.P.F.: 687.734.638-68
Procuradora

Bruno Ozono de Souza
Contador
CRC 1SP 299095/O-7
C.P.F.: 368.920.058-02



IBEROS TRANSPORTES LTDA.
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DO EXERCÍCIO

	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	Total
Receita Bruta	383.660,79	385.747,26	465.992,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.235.400,70
Venda de Produção													0,00
Revenda													0,00
Prestação de Serviços	383.660,79	385.747,26	465.992,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.235.400,70
(-) Deduções de Vendas	81.510,25	82.798,12	99.865,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.173,39
Devolução de Produtos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Devolução de Mercadorias													0,00
IPI													0,00
ICMS	44.370,94	45.542,98	54.843,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	144.757,61
COFINS	25.786,07	25.855,51	31.247,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.888,94
PIS	5.598,33	5.613,42	6.784,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.995,84
ICMS-ST	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ICMS S/ Serviços	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUIÇÕES	5.754,91	5.786,21	6.989,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.531,00
													0,00
(=) Receita Líquida	302.150,54	302.949,14	366.127,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971.227,31
(-) Custos	285.174,42	281.568,96	325.608,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.351,67
Matéria-Prima													0,00
Mão de Obra													0,00
Custo Serviços Prestados	285.174,42	281.568,96	325.608,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.351,67
% Custo x Receita Líquida	94%	93%	89%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	92%
(-) Margem de Contribuição	16.976,12	21.380,18	40.519,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.875,64
Despesas Operacionais	26.029,54	26.980,41	24.691,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.701,33
Despesas com Vendas													0,00
Despesas Administrativas	26.029,54	26.980,41	24.691,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.701,33
% Despesa x Margem de Contribuição	153%	126%	61%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	99%
(-) EBTIDA	-9.053,42	-5.600,23	15.827,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174,31
(-) Depreciação e Amortizações	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Tributárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(=) EBIT	-9.053,42	-5.600,23	15.827,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.174,31
(+) Resultado Financeiro	-682,20	-967,91	-956,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.606,93
Despesas Financeiras	882,32	968,09	957,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.807,46
Receitas Financeiras	200,12	0,18	0,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,53
% Despesas Financeiras x Receita Bruta	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
(=) Resultado Não Operacional	-118,74	208,24	-43,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46,29
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas	118,74	-208,24	43,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-46,29
(-) Resultado Operacional	-9.854,36	-6.359,90	14.827,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.386,33
(=) Impostos Sobre Lucros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IRPJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultado do Período	-9.854,36	-6.359,90	14.827,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.386,33
Resultado Acumulado	-9.854,36	-16.214,26	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33	-1.386,33

Edneia
Edneia Diogo A. Campos
C.P.F.: 120.456.578-33
Procuradora

Rita
Rita Gallardo Diaz
C.P.F.: 687.734.638-68
Procuradora

Bruno
Bruno Ozônio de Souza
Contador
CRC 15F 299095/O-7
C.P.F.: 368.920.058-02

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 22/06/2021 às 18:14, sob o número WAA121700107968. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000233-78.2019.8.26.0083 e código Vw6leant.