



**NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES - RMA

GRUPO MARCOBI

Processo nº: 1001489-25.2020.8.26.0529

**2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos
Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ - Foro Especializado da 1ª RAJ**

Competência: setembro e outubro de 2020

São Paulo, 23 de dezembro 2020

ÍNDICE

| | |
|----|---------------------------------------|
| 05 | EVENTOS RELEVANTES |
| 09 | VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS |
| 18 | INFORMAÇÕES CONTÁBEIS/FINANCEIRAS |
| 30 | ANÁLISE DE DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS |
| 40 | ENDIVIDAMENTO |
| 48 | FLUXO DE CAIXA |
| 50 | ANEXOS |

INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Marcobi Indústria e Comércio EIRELI e GBP Comércio, Importação e Exportação de Componentes para Metalização Ltda. EPP, em conjunto denominadas Grupo Marcobi ou Recuperandas, em 20/03/2020, perante a 2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ sob o número 1001489-25.2020.8.26.0529, cujo processamento foi deferido em 11/08/2020 (fls. 464/471), tendo sido nomeada como Administradora Judicial a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia").

Em atenção art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades das Recuperandas do meses referência setembro e outubro de 2020, consistente na análise dos documentos contábeis e financeiros enviados pelas Recuperandas apenas em dezembro, contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores e visita realizada à sede em 16/12/2020.

Diante da ausência de decisão ou deliberação sobre eventual consolidação substancial, as informações são reportadas individualmente, por Recuperanda, conforme identificado no cabeçalho ou divisória de cada página a seguir.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EVENTOS RELEVANTES





EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos processuais

- Em 26/10/2020, as Recuperandas apresentam balancetes de verificação das competências de janeiro e junho referente à GBP e janeiro a março referente à Marcobi.
- Em 09/11/2020, a Administradora Judicial solicitou a apresentação de cronograma para entrega dos demonstrativos contábeis pendentes das Recuperandas (referentes a julho em diante em relação à GBP e abril em diante em relação à Marcobi).
- Em 10/11/2020, o MM. Juízo fixou prazo de cinco dias para que as Recuperandas apresentassem [cronograma de entrega de documentos pendentes referentes à prestação de contas mensais](#), o que foi atendido em petição de 17/11/2020 (fls. 1139/1250).
- Em 20/11/2020, a [Administradora Judicial requereu prazo suplementar para apresentação da 2ª lista de credores](#) em virtude da documentação pendente de envio pelas Recuperandas para fins de verificação de créditos.
- Em 23/11/2020, [o MM. Juízo deferiu prazo suplementar de 30 dias para apresentação da 2ª lista de credores](#), conforme indicado no item “Cronograma Processual” na seção “Questões Processuais” deste RMA, mas até a apresentação desse RMA ainda restam pendentes algumas informações e documentos relevantes para que a Administradora Judicial conclua sua análise e apresente a relação de credores de que trata o art. 7 da Lei 11.101/05

Próximos passos

- Atualmente, a Administradora Judicial trabalha para confeccionar o edital de credores da administração judicial (2º edital) do artigo 7º da Lei nº 11.101/05, tomando por base as divergências e habilitações de crédito recebidas dos credores. Após a verificação dos créditos, a Administradora Judicial fará publicar novo edital para ciência dos credores, no prazo assinalado na seção “Cronograma Processual”.
- Além disso, os credores poderão apresentar objeção ao Plano de Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas às fls. 867/948 do processo. Referido Plano de Recuperação Judicial também será oportunamente analisado por esta Administradora Judicial, que apresentará Relatório diretamente nos autos do processo de recuperação judicial quando intimada.

EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos operacionais e financeiros

Reunião com a assessoria contábil-financeira das Recuperandas

Foi estipulado o prazo para as Recuperandas fornecerem todas as informações necessárias para a elaboração dos RMA's, todo dia 10 de cada mês.

Diante das dificuldades com a entrega de documentação, a Administradora Judicial realizou reunião virtual pela plataforma Microsoft Teams com a assessoria financeira e o contador das Recuperandas em 24/11/2020.

Além da reunião, a Administradora Judicial informa que o cronograma de prazos proposto pelas Recuperandas para entrega de documentação atrasada foi devidamente cumprido, conforme tabela abaixo:

| Data limite para entrega | Documento | |
|--------------------------|--|---|
| 03/11/2020 | Balancetes de abril e maio de 2020 | ✓ |
| 23/11/2020 | Balancetes de junho e julho de 2020 | ✓ |
| 07/12/2020 | Balancetes de agosto a outubro de 2020 | ✓ |

Visita à sede das Recuperandas em 16/12/2020

Em 16/12/2020, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para averiguar as atividades desenvolvidas, cujas fotos da visita seguem na seção “Anexos” deste RMA.

Nessa oportunidade, as Recuperandas informaram que entrariam em recesso de final de ano em 18/12/2020, retomando as atividades em 04/01/2021.

As Recuperandas também reiteraram que muito embora venham recebendo novos pedidos por parte de seus clientes, a **escassez de matéria prima** tem dificultado a entrega dos seus produtos dentro dos prazos adequados (parte dos fornecedores só entregará matéria-prima no mês de janeiro).

Em que pese a situação delicada com a escassez de matéria-prima, no dia da visita as Recuperandas estavam em ritmo intenso de trabalho e dispunham de estoque considerável.

Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas até a presente data

Marcobi

- A Recuperanda Marcobi, nos mês de outubro de 2020 evidenciou mais de 18% do Ativo circulante classificado como Créditos, tendo em sua maioria os direitos de recebíveis junto à GBP Comércio.
- Os Empréstimos e financiamentos representaram uma média de 74% do total de obrigações em curto prazo.
- Em 2020, a Marcobi registrou na conta Receita bruta prejuízos contábeis em todos os meses demonstrados pela Recuperanda, evidenciando saldos de custos e despesas maiores que as receitas.
- Não foram fornecidos dados atualizados quanto ao número de colaboradores que permanecem no mesmo patamar para os meses de julho e agosto de 2020.

GBP

- Para o ano de 2020, foi apresentado o Balanço patrimonial e DRE dos meses de junho e julho de 2020.
- A GBP não possui Receita, por ser sociedade criada para concentrar folha de pagamentos, inviabilizando qualquer análise operacional e comparação de desempenho com outros períodos.
- O Ativo da Recuperanda registrou apenas disponibilizadas de caixa e banco que totalizaram R\$ 7,45 mil em outubro de 2020.
- No Passivo circulante, a rubrica de maior representatividade foi a de obrigações junto a Marcobi com R\$ 549 mil, um total de 87% total do grupo “a pagar”.
- Não foram fornecidas informações atualizadas quanto ao quadro de colaboradores.

Resumo do Grupo Marcobi

O Grupo Marcobi atua na indústria voltada para o desenvolvimento, produção e comercialização de produtos químicos tais como: tintas e vernizes industriais, desmoldantes para poliuretano e composites, diluentes específicos, corantes líquidos, concentrados de pigmentos e outros. Os produtos são indicados para aplicação em substratos, tais como, metais; vidros; plásticos e madeiras, abrangendo segmentos de mercado como o moveleiro, de cosméticos, de implementos agrícolas e metal-mecânica, calçadista, automotivo, eletroeletrônicos, metalização em alto vácuo, imobiliário, entre outros.

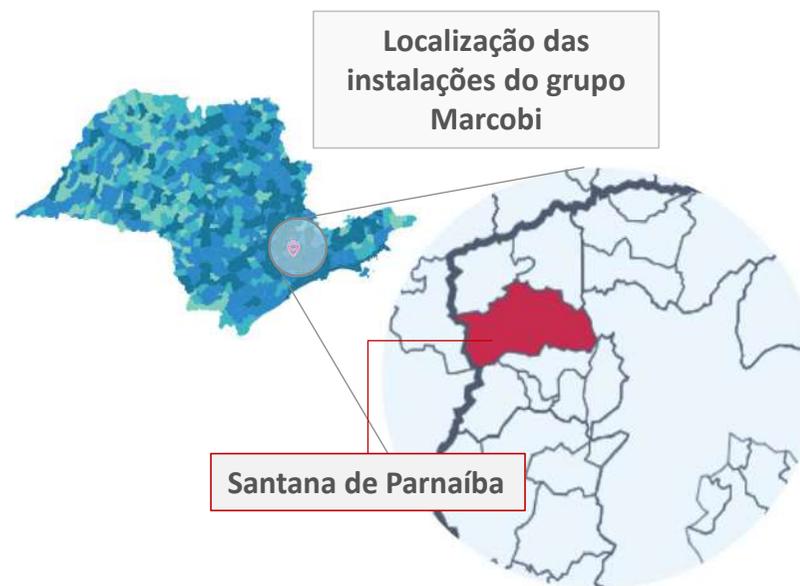
GRUPO MARCOBI

Marcobi Indústria e Comércio EIRELI

Em recuperação judicial

GBP Indústria, Comércio, Importação e Exportação de componentes para metalização Ltda. - EPP

Em recuperação judicial



Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Alteração da estrutura societária

Abaixo, o organograma societário atual das Recuperandas:



Alteração societária - GBP

Conforme noticiado pela Administradora Judicial em seu Relatório Inicial, a Recuperanda GBP protocolou pedido de alteração de contrato social perante a JUCESP dez dias após o pedido de Recuperação Judicial.

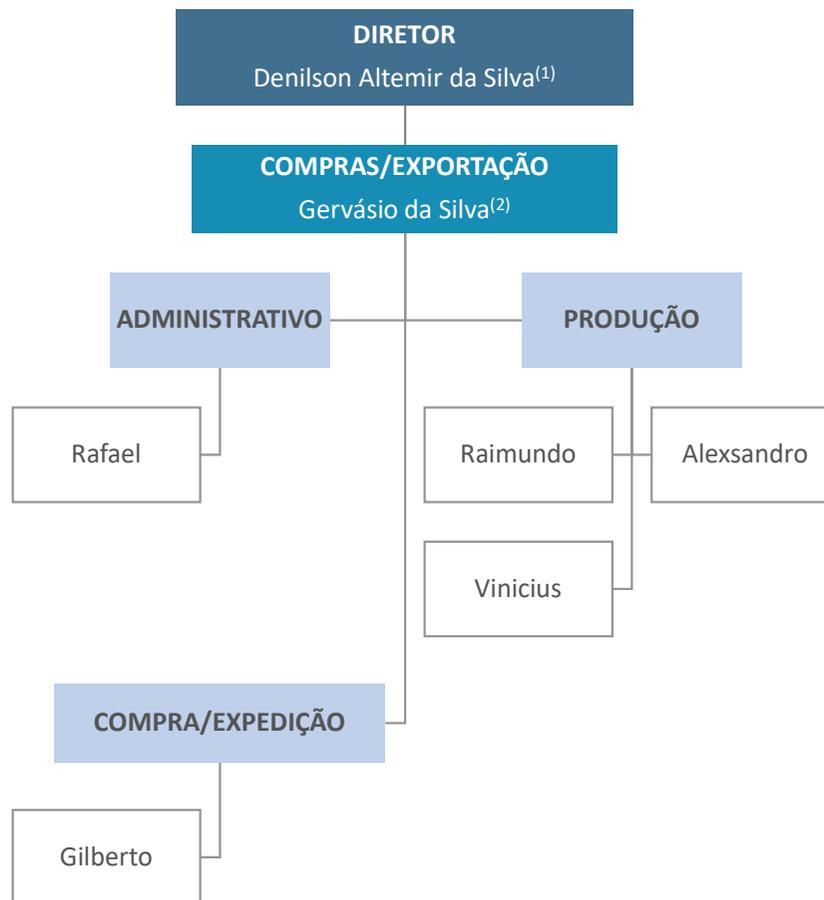
Em ato de 23/11/2020, a **JUCESP** registrou a alteração contratual e formalizou a saída da sócia-administradora Beatriz Domingues da Silva.

Diante da natureza de sociedade limitada da Recuperanda GBP, ela terá 180 dias para recompor a pluralidade de sócios ou alterar a natureza da sociedade, sob pena de dissolução.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
Organograma organizacional - Marcobi



Por estratégia fiscal e pelo risco à saúde atrelado à atividade desenvolvida na produção de tintas, parte dos funcionários administrativos (sem riscos) estão registrados na GBP e o restante, na Marcobi.



Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia. (1) Apesar de Denilson da Silva ser diretor de ambas as Recuperandas, ele aparece como funcionário apenas da GBP.

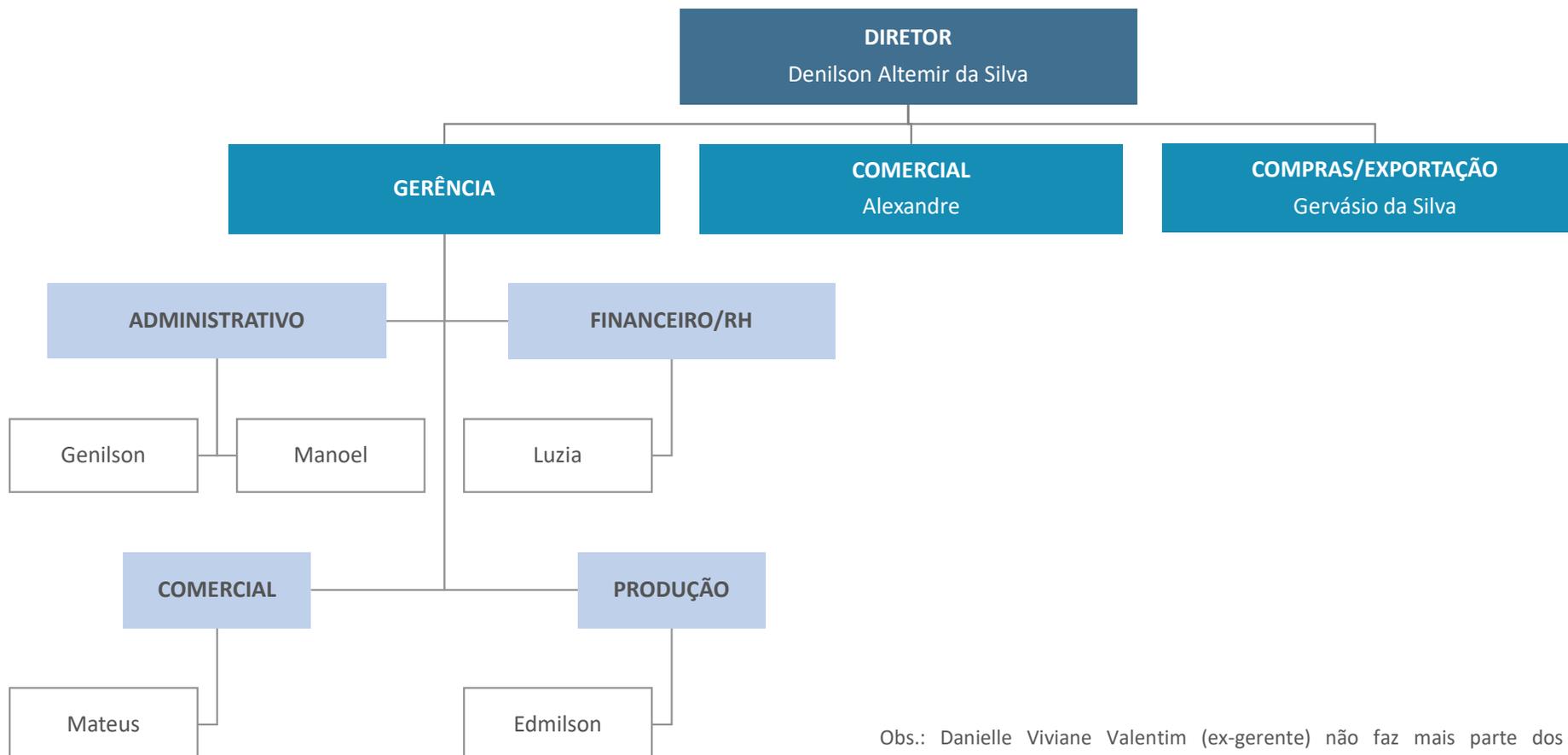
(2) Gervásio da Silva não consta na folha de pagamento da Marcobi ou da GBP, pois é sócio da GBP, apesar de não retirar pró-labore.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Organograma organizacional – GBP - Atualização

Por estratégia fiscal e pelo risco à saúde atrelado à atividade desenvolvida na produção de tintas, parte dos funcionários administrativos (sem riscos) estão registrados na GBP e o restante, na Marcobi.



Obs.: Danielle Viviane Valentim (ex-gerente) não faz mais parte dos quadros da Recuperanda, razão pela qual o organograma organizacional foi atualizado.

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excélia.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

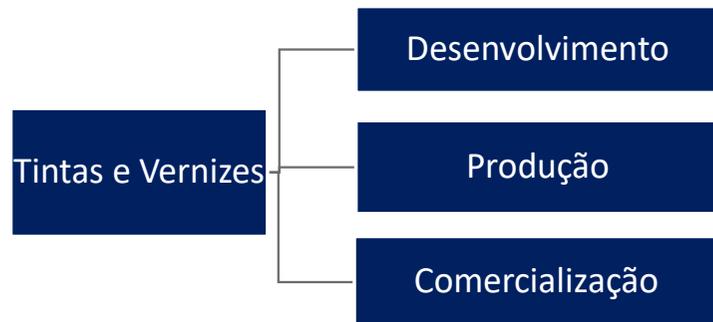
Principais clientes - Marcobi

A Marcobi possui 50% de seu faturamento concentrada em 12 clientes principais (período entre janeiro de 2019 a julho 2020), mesmo apresentando uma relação diversificada com mais de 350 clientes ativos nos últimos dois anos. A Recuperanda não informou sobre eventuais variações e não atualizou a relação demonstrada.

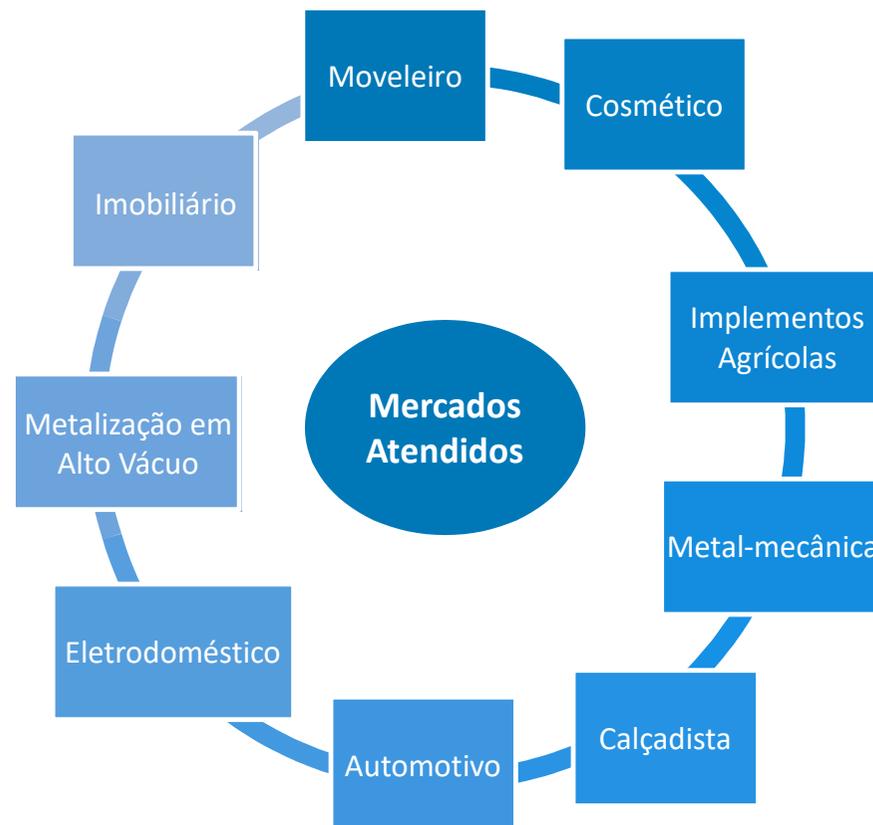
| Cliente | Faturamento Bruto (R\$) | % | % Acum |
|---|-------------------------|--------------|---------------|
| MULTINJET TECNOLOGIA EM METALIZACAO LTDA | 725.970 | 10,6% | 10,6% |
| INDUSTRIAS VITORIA LTDA | 496.651 | 7,2% | 17,8% |
| GSB INDUSTRIA E COMERCIO DE ACESSORIOS PARA MOVEIS LTDA | 399.387 | 5,8% | 23,6% |
| MAT EQUIPAMENTOS PARA GASES LTDA. | 346.296 | 5,0% | 28,6% |
| AFRENTE PLASTICOS E METAIS EIRELI | 320.282 | 4,7% | 33,3% |
| ALIANCA METALURGICA SA | 264.932 | 3,9% | 37,1% |
| GALSTAFF MULTIRESINE DO BRASIL LTDA | 216.689 | 3,1% | 40,3% |
| CINDUMEL INDUSTRIAL DE METAIS E LAMINADOS LTDA | 187.593 | 2,7% | 43,0% |
| NUTRIPLAST INDUSTRIA E COMERCIO LTDA | 163.662 | 2,4% | 45,4% |
| GG - METALURGICA GG LTDA | 136.588 | 2,0% | 47,4% |
| FORMATO INDUSTRIA COMERCIO ACESSORIOS PLASTICOS LTDA | 127.658 | 1,9% | 49,2% |
| ECO VIDA RECICLAGENS LTDA EPP | 120.237 | 1,7% | 51,0% |
| BYG TRANSEQUIP IND E COM DE EMPILHADEIRAS LTDA | 116.077 | 1,7% | 52,7% |
| ALUTEC INDUSTRIA E COMERCIO LTDA | 107.041 | 1,6% | 54,2% |
| CARDOSO & GOMES INDUSTRIA E COMERCIO DE QUADROS DE BI | 102.455 | 1,5% | 55,7% |
| ART SHOPX DESIGN E DECORACAO EIRELI EPP | 97.857 | 1,4% | 57,1% |
| W1 INDUSTRIA DE AUTO PECAS LTDA. | 82.827 | 1,2% | 58,3% |
| PLT RECICLAGEM LTDA | 78.816 | 1,1% | 59,5% |
| PRADOLUX INDUSTRIA E COMERCIO LTDA. | 70.174 | 1,0% | 60,5% |
| FLEXIPISO SP - FLEXIPISO PAVIMENTOS DO CEARA LTDA | 67.716 | 1,0% | 61,5% |
| OUTROS 349 CLIENTES | 2.650.416 | 38,5% | 100,0% |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
Estudo de mercado



Clientes em pelo menos 8 Estados diferentes



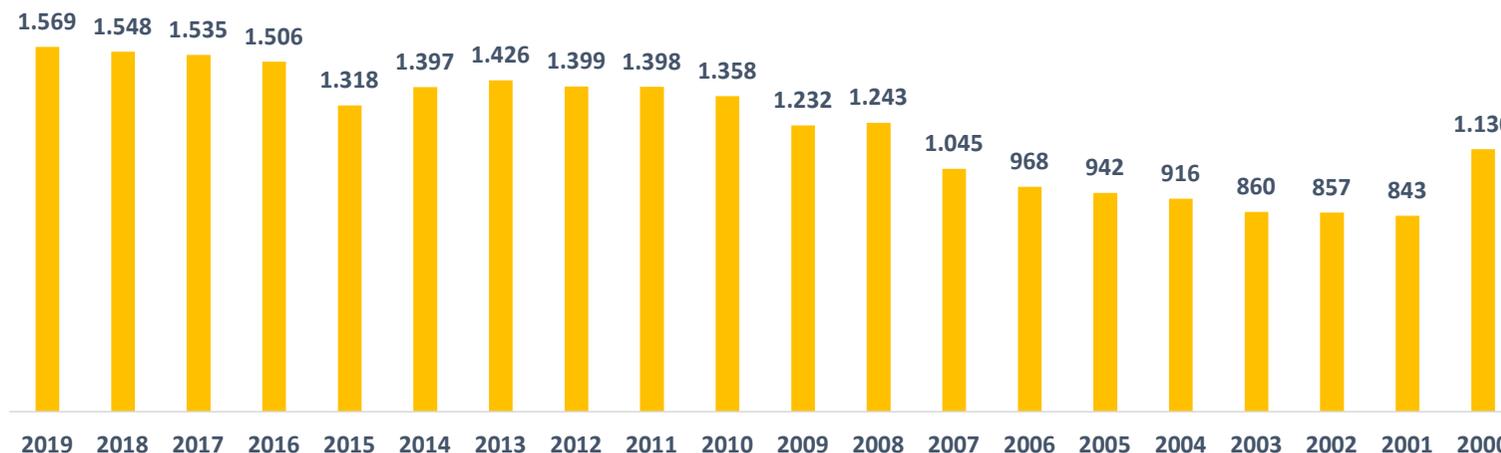
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS
Estudo de mercado



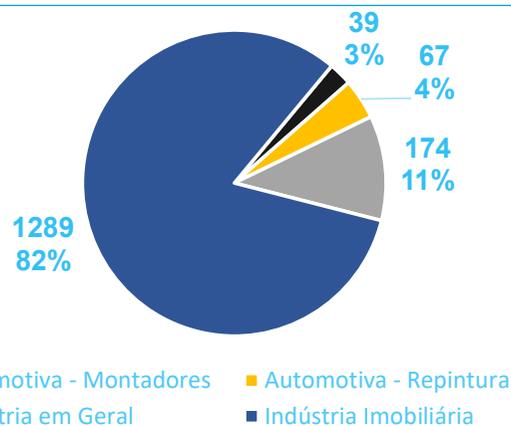
Volume de Produção de Tintas no Brasil – desde o início do século, o Brasil apresentou crescimento significativo na produção de tintas, porém, durante a crise de 2015-16, o volume caiu para valores próximos ao início da década. Em 2019, o crescimento foi de 1,4% em relação ao ano anterior.

bilhões de litros



Segmento da Produção de Tintas Brasil - 2019

bilhões de litros



- Automotiva - Montadores
- Automotiva - Repintura
- Indústria em Geral
- Indústria Imobiliária

- O Brasil é um dos cinco maiores mercados mundiais para tintas;
- Fabricam-se no país tintas destinadas a todas as aplicações;
- Há centenas de fabricantes, de grande, médio e pequeno porte, por todo território brasileiro. Os dez maiores fabricantes respondem por 75% do total de vendas;
- Os grandes fornecedores de matéria-prima estão presentes no país, de modo direto ou por meio de seus representantes, juntamente com empresas nacionais.

VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS

Principais dificuldades: além das dificuldades já relatadas desde a distribuição da Recuperação Judicial, a escassez de matéria prima atualmente é um dos maiores problemas da Recuperanda Marcobi



Em razão da crise econômica enfrentada pelo Brasil desde meados de 2015 e durante os anos de 2016 a 2018, houve brusca queda no consumo interno, agravada pelo aumento de inadimplências e falências de clientes da Marcobi.

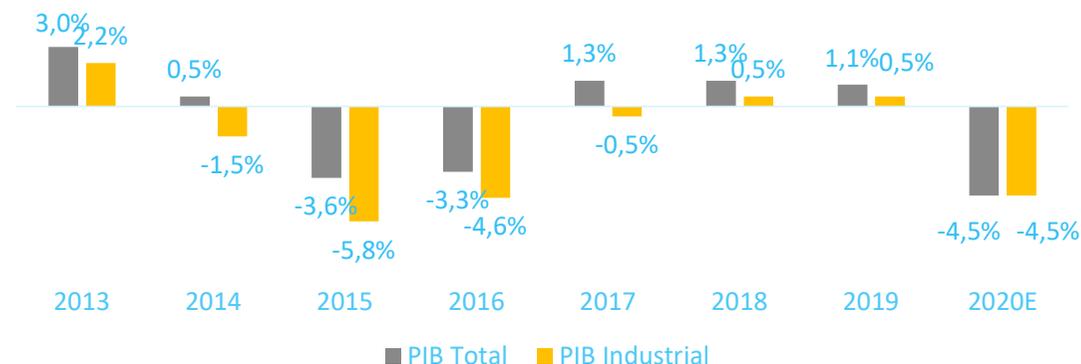
Diante desse cenário, a Marcobi se insere no processo de crise e deixa de honrar seus compromissos tempestivamente.

Com os primeiros apontamentos de protestos, os bancos suspenderam as linhas de crédito do grupo, que recorreu a fundos de investimento e *factoring*.

O custo financeiro para manutenção das operações de capital de giro versus a diminuição no consumo inviabilizou o pagamento das linhas de crédito contratadas e fragilizou as operações do grupo e culminou na presente crise.

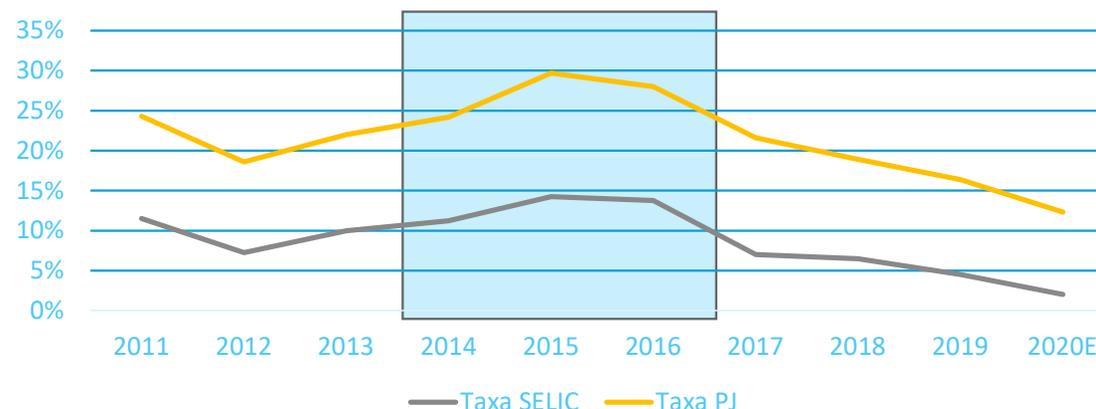
Além da profunda crise vivida nos últimos anos, a indústria foi o setor mais afetado. Com a pandemia, é esperada queda recorde este ano.

Variação Anual do PIB Total e PIB Industrial Brasileiros



A taxa de juros teve forte aumento entre 2014 e 2016, durante a crise econômica, dificultando a captação de recursos no período.

Taxa Selic e Taxa de Juros PJ ao final do período – ao ano



Fonte: informações fornecidas pela empresa, Banco Central do Brasil e Bradesco.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balço Patrimonial



As Recuperandas forneceram os Balços Patrimoniais do período de fevereiro a outubro de 2020, possibilitando verificar as seguintes variações:

| Marcobi Indústria e Comércio | fev-2020 | out/20 | Marcobi Indústria e Comércio | fev-2020 | out/20 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|---|--------------------|--------------------|
| ATIVO | 5.383.541 | 6.391.656 | PASSIVO | 5.383.541 | 6.391.656 |
| Circulante | 313.222 | 1.369.070 | Circulante | 4.336.644 | 7.064.071 |
| Disponibilidades | 18.443 | 5.049 | Fornecedores | 755.403 | 892.926 |
| Numerários | 16.528 | 5.708 | Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo | 2.939.495 | 5.262.251 |
| Bancos Conta Movimento | 1.915 | (659) | Obrigações Trabalhistas e Previdenciário | 364.497 | 476.251 |
| Estoques | 177.717 | 177.717 | Impostos e Contribuições a pagar | 230.789 | 386.181 |
| Créditos | 117.062 | 1.186.305 | Parcelamentos | 46.461 | 46.461 |
| | | | Outras Contas a Pagar | - | - |
| Não Circulante | 5.070.320 | 5.022.586 | Não Circulante | 429.626 | 416.444 |
| Outros Créditos LP | - | - | Fornecedores | - | 111 |
| Imobilizado total | 4.816.190 | 4.768.456 | Empréstimos e Financiamentos | 429.626 | 416.333 |
| Imóveis | 5.000.000 | 5.000.000 | Patrimônio Líquido | 617.271 | (1.088.858) |
| Bens | 435.503 | 435.503 | Capital Social | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Depr. Amortiz. E Quotas de Exaustão | (619.313) | (667.047) | Reservas de Capital | 570.063 | 570.063 |
| Intangível | 254.130 | 254.130 | Reservas de Lucros | 1.882.563 | 1.882.563 |
| | | | Prejuízos acumulados | (2.835.355) | (4.541.484) |

- Para o período de fevereiro a outubro de 2020, a Marcobi apresentou R\$ 4,76 milhões em Imobilizado, com pequena variação por conta da apropriação das depreciações.
- Os Estoques da Recuperanda que, em comparação com os exercícios anteriores, apresentou grande desvalorização, até o momento em 2020, o saldo apresentado foi estático.
- Os Empréstimos e financiamento de curto prazo apresentaram uma média de 71% do Passivo circulante, com uma elevação de 79% para o período apresentado.
- Por outro lado, a rubrica Fornecedores apontou para o ano corrente, uma média de 19% do Passivo circulante.
- O Patrimônio Líquido evidenciou em outubro deste ano, um saldo negativo em R\$ 1 milhão, por conta do acúmulo de prejuízos contabilizados, gerando assim o chamado “Passivo a Descoberto”, onde os ativos (bens e direitos) estão menores que o passivo) obrigações.

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Contas a pagar - Fornecedores



Para aquisição da matéria-prima utilizada na confecção de tintas e vernizes, a Marcobi demonstrou grande parte de seus Fornecedores vinculados ao setor químico, embalagens, importação e exportação. Então, 71% deles (15 fornecedores de um total de 90) representam R\$ 635 mil do todo contabilizado até de outubro de 2020. Vale destacar que, pelo fato da Recuperação Judicial, a Recuperanda vem enfrentando dificuldades para aquisição de material para produção.

| Fornecedores | Valor (R\$) | Participação |
|--|----------------|--------------|
| OLDFLEX COMÉRCIO E DISTRIBUIÇÃO | 133.451 | 15% |
| ATS COLOR DO BRASIL LTDA | 56.688 | 6% |
| M. CASSAB COMERCIO E INDUSTRIA LTDA. | 46.668 | 5% |
| QUANTIC DISTRIBUIDORA | 46.482 | 5% |
| FLAMEX COMERCIO IMP. E EXP. | 45.234 | 5% |
| MAXEPOXI INDUSTRIAL E COMERCIAL | 44.461 | 5% |
| VALOREM SECURITIZADORA DE CREDITO | 43.720 | 5% |
| NOVALATA BENEF. E COM. DE EMBALAGENS | 42.427 | 5% |
| SNW TECNOLOGIA DA INFORMÁTICA | 33.812 | 4% |
| COLORMIX IND. COM. PIGMENTOS | 30.959 | 3% |
| VERQUIMICA COMERCIO DE PRODUTOS QUIM. | 26.864 | 3% |
| ASSESSORIA CONTÁBIL LAURINDO | 26.526 | 3% |
| MODULO EMBALAGENS INDUSTRIAIS E COM. | 21.514 | 2% |
| TRANSCOR INDUSTRIA DE PIGMENTOS E COR. | 18.228 | 2% |
| MOREIRA ANDRADE E SILVA SOCIEDADE | 18.000 | 2% |
| OUTROS | 257.892 | 29% |
| TOTAL | 892.926 | 100% |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Contas a receber - Clientes



O Contas a receber da Marcobi tem 11 Clientes que representaram 57% do total de R\$ 368 mil para até o mês de julho de 2020. Observa-se que a Recuperanda não informou sobre o mês de outubro de 2020.

| Clientes | Valor (R\$) | Participação |
|--|-------------------|--------------|
| AFRENTE - AFRENTE PLASTICOS E METAIS EIRELI | 46.045,61 | 13% |
| GSB - GSB INDUSTRIA E COMERCIO DE ACESSORIOS PARA MOVEIS LTDA | 29.847,11 | 8% |
| MULTINJET - MULTINJET TECNOLOGIA EM METALIZACAO LTDA | 29.221,65 | 8% |
| GG - METALURGICA GG LTDA | 18.218,50 | 5% |
| CINDUMEL - CINDUMEL INDUSTRIAL DE METAIS E LAMINADOS LTDA | 17.344,80 | 5% |
| ALIANCA METALURGICA - ALIANCA METALURGICA SA | 15.522,29 | 4% |
| MAT CAJAMAR - MAT EQUIPAMENTOS PARA GASES LTDA. | 11.670,18 | 3% |
| LAUGHY - ESTANISLAU GHIRALDI FILHO - ME | 10.547,89 | 3% |
| HOWMER BIKE - CARDOSO & GOMES INDUSTRIA E COMERCIO DE QUADROS DE BI | 10.440,74 | 3% |
| POSTO ORION - BR SUL AUTO POSTO LTDA | 10.348,38 | 3% |
| COREMAL - COREMAL COMÉRCIO, DISTRIBUIÇÃO, FABRICAÇÃO E REP DE PRODUTOS QUÍM EIRELI | 10.000,00 | 3% |
| OUTROS | 158.851,21 | 43% |
| TOTAL | 368.058,36 | 100% |

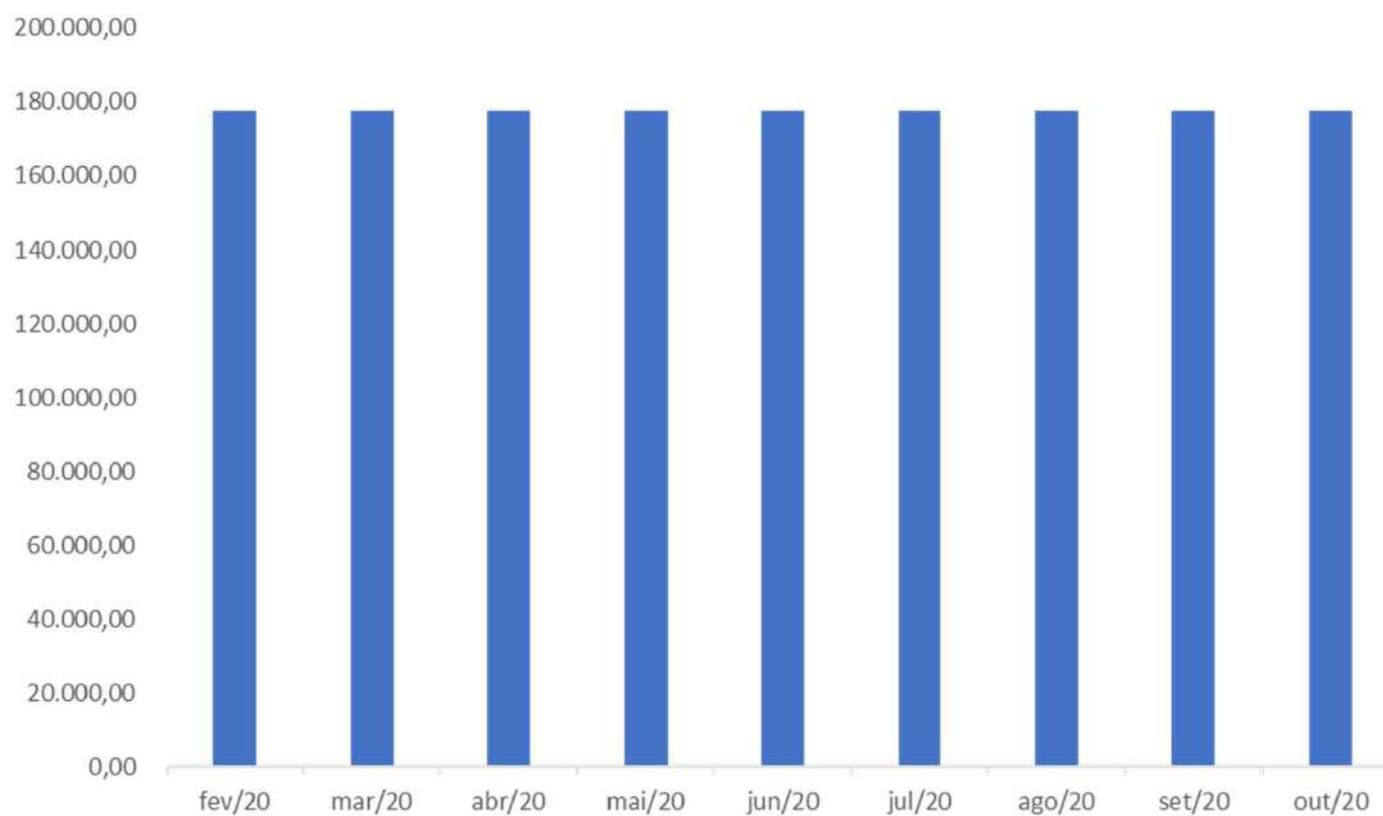
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Estoques



A rubrica onde estão escriturados os saldos dos Estoques da Marcobi não apresentou nenhuma variação entre fevereiro e outubro de 2020, mantendo o montante de R\$ 177 mil.

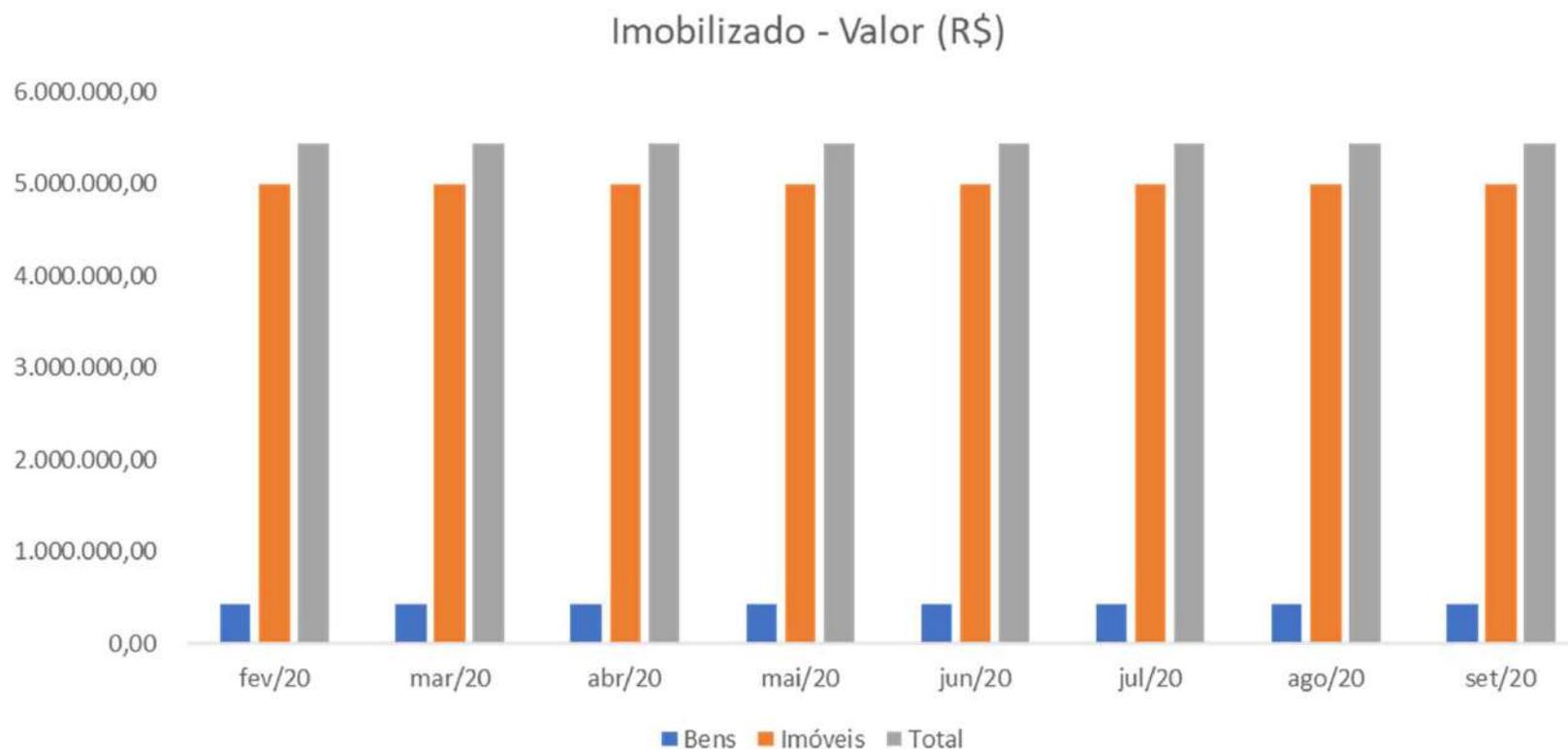


Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Imobilizado



Até o mês de outubro de 2020, a Recuperanda apresentou um saldo de Imobilizado total de R\$ 4,77 milhões, com pequena redução em relação ao mês de fevereiro deste mesmo ano, que apresentou R\$ 4,82 milhões por conta da apropriação mensal da depreciação, entretanto, a contabilização por imobilizado (sem a desvalorização contábil) mante-se estável.

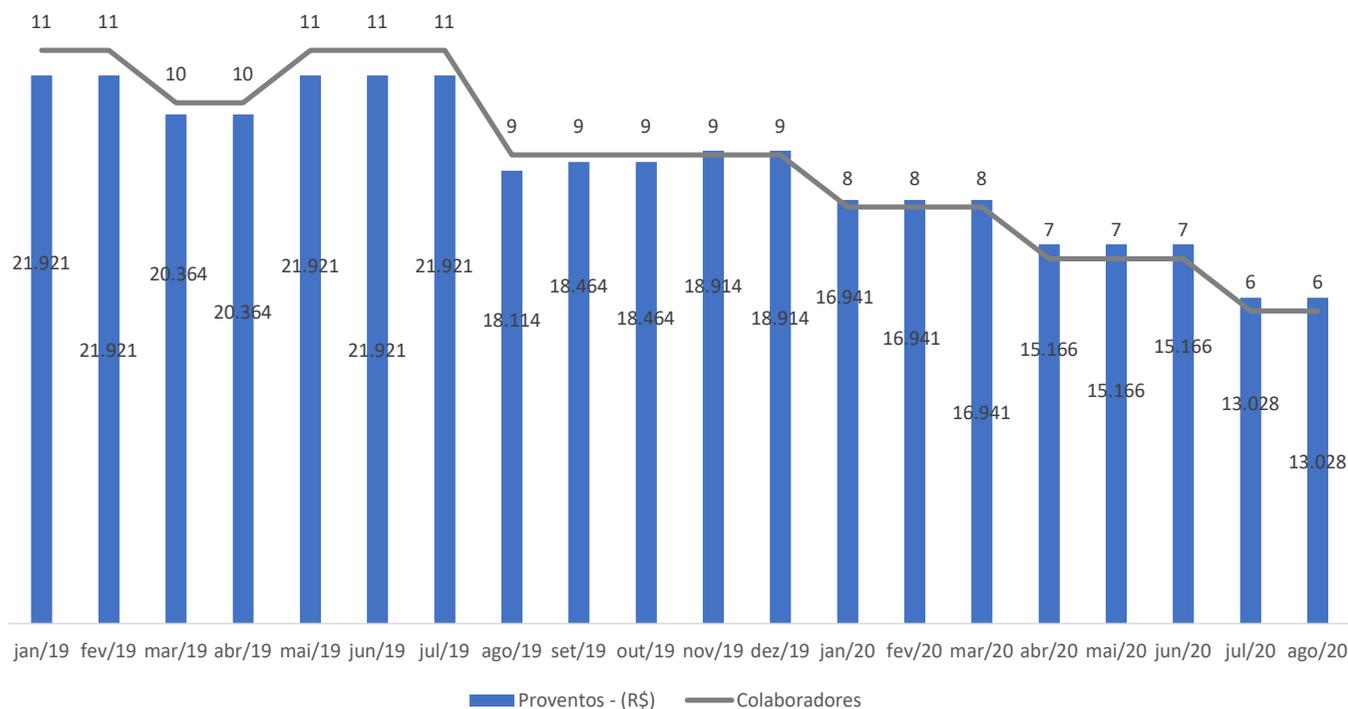


Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

FOLHA DE PAGAMENTO
Movimentação de colaboradores



De julho a agosto de 2020, foi possível observar que o número de colaboradores e proventos permaneceram no constantes. Não foram fornecidos os dados atualizados da folha de pagamento das Recuperandas para devida atualização e acompanhamento.



Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

FOLHA DE PAGAMENTO
Relação de empregados – agosto de 2020



Até agosto de 2020, 6 colaboradores da Recuperanda estavam alocados na produção. A Administradora Judicial não recebeu informações atualizadas referentes à setembro e outubro de 2020

| # | RECUPERANDA | NOME DO COLABORADOR | CPF | CARGO | ÁREA / DEPARTAMENTO | SALÁRIO ATUAL (R\$) | TIPO DE CONTRATO (CLT / SÓCIO / PJ) |
|---|-------------|------------------------------|----------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 1 | MARCOBI | ALEXSANDRO FARIAS BARBIERI | 322.581.588-85 | OPERADOR DE MOINHO | PRODUÇÃO | 1.764,00 | CLT |
| 2 | MARCOBI | GILBERTO DAS MERCES | 071.585.482-87 | CHEFE DE EXPEDICAO | PRODUÇÃO | 2.037,00 | CLT |
| 3 | MARCOBI | RAFAEL LUIZ GOMES | 314.234.378-45 | SEGURANÇA | PORTARIA | 1.814,00 | CLT |
| 4 | MARCOBI | RAIMUNDO ALMI ALVES BATISTA | 313.585.758-19 | TEC QUIMICO I CONTR QUALIDADE | PRODUÇÃO | 2.625,30 | CLT |
| 5 | MARCOBI | VINICIUS GONÇALVEZ DE FRANCA | 456.905.788-86 | AUXILIAR DE PRODUÇÃO | PRODUÇÃO | 1.573,00 | CLT |
| 6 | MARCOBI | ERIC ANDRE CAMPINA DA SILVA | 348.175.608-94 | QUIMICO FORMULADOR | PRODUÇÃO | 3.215,00 | CLT |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - **GBP**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balanco Patrimonial



| Balanco patrimonial (R\$) | jun/20 | jul/20 | | jun20 | jul20 |
|---------------------------|--------|--------|---|------------------|------------------|
| Ativo | 7.700 | 7.456 | Passivo | 7.700 | 7.456 |
| Ativo circulante | 7.700 | 7.456 | Passivo circulante | 569.505 | 630.457 |
| Disponível | 7.700 | 7.456 | Obrigações de Curto Prazo | 569.505 | 630.457 |
| Numerários | 7.700 | 7.456 | Fornecedores | 1.621 | 31.478 |
| Caixa | 7.700 | 7.450 | Fornecedores a Pagar | 1.621 | 31.478 |
| Bancos | | 6 | Créditos | 523.237 | 549.195 |
| | | | Marcobi Indústria e Comércio | 523.237 | 549.195 |
| | | | Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias | 43.918 | 48.263 |
| | | | FGTS a Recolher | 11.819 | 13.788 |
| | | | INSS a Recolher | 19.515 | 21.980 |
| | | | Salários a Pagar | 12.584 | 12.495 |
| | | | Impostos e Contribuições a recolher | 729 | 1.522 |
| | | | IRRF S/ Salários a Recolher | 729 | 1.522 |
| | | | Patrimônio Líquido | (561.805) | (623.001) |
| | | | Capital Social | 10.000 | 10.000 |
| | | | Capital Social | 10.000 | 10.000 |
| | | | Capital Social | 10.000 | 10.000 |
| | | | Lucros e Prejuízos Acumulados | (571.805) | (633.001) |
| | | | Lucros e Prejuízos Acumulados | (571.805) | (633.001) |
| | | | Prejuízos Acumulados | (571.805) | (633.001) |

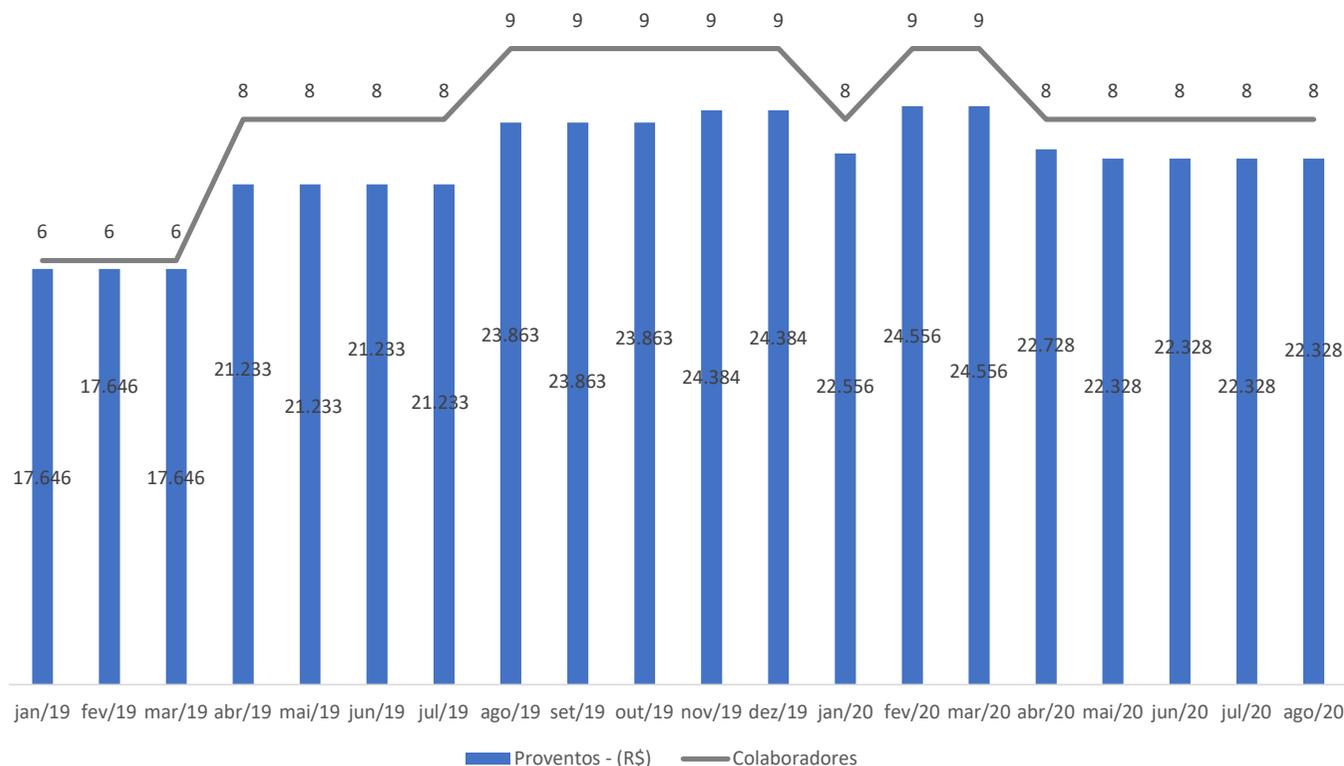
- A Recuperanda apresentou o Balanço Patrimonial até julho de 2020 para GBP Comércio.
- A dívida junto a fornecedores aumentou de R\$ 1,6 mil para R\$ 31 mil.
- Foi possível observar, ainda em junho de 2020, um saldo de R\$ 562 mil negativos no Patrimônio Líquido, demonstrando o chamado “Passivo a Descoberto”, ou seja, o total de obrigações a pagar (R\$ 569 mil) supera o total de recursos (R\$ 8 mil), resultado deficitário esse por conta da contabilização dos prejuízos acumulados.

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

FOLHA DE PAGAMENTO
Movimentação de colaboradores



Nos meses de julho e agosto de 2020, verificou-se que o número de colaboradores e de proventos permaneceram estáticos. Os dados de folha de pagamento para os meses de setembro e outubro de 2020 não foram fornecidos para acompanhamento e análise.



Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

FOLHA DE PAGAMENTO

Relação de empregados, prestados de serviço e sócios



No mês de agosto de 2020, oito colaboradores da Recuperanda estavam alocados na administração, dentre eles, o único sócio do Grupo, Denilson da Silva, figurava na lista de empregados, com remuneração de R\$ 5.997,00. Em setembro e outubro não foram fornecidos os dados atuais dessas informações

| # | RECUPERANDA | NOME DO COLABORADOR | CPF | CARGO | ÁREA / DEPARTAMENTO | SALÁRIO ATUAL (R\$) | TIPO DE CONTRATO (CLT / SÓCIO / PJ) |
|---|-------------|------------------------------|----------------|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------------|
| 1 | GBP | ALEXANDRE SOARES DE OLIVEIRA | 150.669.218-42 | GERENTE COMERCIAL | COMERCIAL | 2.039,00 | CLT |
| 2 | GBP | DANIELLE VIVIANE VALENTIN | 220.874.208-74 | GERENTE ADMINISTRATIVO | ADMINISTRATIVO | 4.808,00 | CLT |
| 3 | GBP | DENILSON ALTEMIR DA SILVA | 076.174.878-43 | DIRETOR ADMINISTRATIVO | ADMINISTRATIVO | 5.997,00 | CLT |
| 4 | GBP | EDMILSON LEAL ANDRADE | 169.395.398-67 | COLORISTA | PRODUÇÃO | 2.647,00 | CLT |
| 5 | GBP | GENILSON LEAO DA SILVA | 646.749.323-00 | PORTEIRO | PORTARIA | 1.596,00 | CLT |
| 6 | GBP | MANOEL FELICIANO DA COSTA | 024.722.344-14 | PORTEIRO | PORTARIA | 1.104,00 | CLT |
| 7 | GBP | MATEUS LOPES | 499.017.398-88 | ASSISTENTE ADMINISTRATIVO | ADMINISTRATIVO | 1.600,00 | CLT |
| 8 | GBP | LUZIA TELES DE MENEZES | 341.016.178-30 | ASSISTENTE ADMINISTRATIVO | ADMINISTRATIVO | 2.537,00 | CLT |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - **MARCOBI**



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
Demonstração do resultado do exercício - DRE



O Demonstrativo de Resultados da Recuperanda Marcobi demonstrou em 2019 um saldo com receitas de R\$ 6 milhões, com uma média de R\$ 517 mil por mês (R\$ 5 milhões divididos por 12 meses). Em 2020, mesmo com a crise do novo coronavírus, foi possível observar um faturamento médio de R\$ 384 mil no período de março a outubro.

| Marcobi Ind. E Com. EIRELI (R\$) | 2019 | mar/20 | abr/20 | mai/20 | jun/20 | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Receita Bruta | 6.208.365 | 322.653 | 203.079 | 276.868 | 338.985 | 399.200 | 577.492 | 467.652 | 481.733 |
| Receita Prest. Serv. Mercado Interno | 6.208.365 | 322.653 | 203.079 | 276.868 | 338.985 | 399.200 | 577.492 | 467.652 | 481.733 |
| (-) Deduções | (3.087.765) | (95.661) | (59.118) | (124.901) | (146.539) | (135.940) | (315.432) | (205.760) | (181.713) |
| Receita Líquida | 3.120.600 | 226.993 | 143.961 | 151.967 | 192.446 | 263.260 | 262.060 | 261.893 | 300.019 |
| Custos | (5.132.857) | (218.221) | (130.923) | (148.836) | (196.352) | (236.394) | (284.590) | (327.392) | (298.867) |
| Lucro Bruto | (2.012.258) | 8.772 | 13.038 | 3.131 | (3.906) | 26.866 | (22.530) | (65.500) | 1.152 |
| <i>Margem Bruta (%)</i> | <i>(64%)</i> | <i>4%</i> | <i>9%</i> | <i>2%</i> | <i>(2%)</i> | <i>10%</i> | <i>(9%)</i> | <i>(25%)</i> | <i>0%</i> |
| Despesas Administrativas | (1.564.724) | (69.653) | (41.782) | (86.662) | (78.290) | (95.813) | (105.662) | (114.615) | (181.945) |
| Despesas Gerais | (532.498) | (37.564) | (19.381) | (18.487) | (19.360) | (20.634) | (15.426) | (19.291) | (15.638) |
| Outras Receitas Operacionais | 362.955 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lucro Operacional | (3.746.525) | (98.445) | (48.125) | (102.018) | (101.556) | (89.581) | (143.619) | (199.406) | (196.430) |
| <i>Margem Operacional (%)</i> | <i>(120%)</i> | <i>(43%)</i> | <i>(33%)</i> | <i>(67%)</i> | <i>(53%)</i> | <i>(34%)</i> | <i>(55%)</i> | <i>(76%)</i> | <i>(65%)</i> |
| Resultado Não Operacional | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado Financeiro | (77.370) | (1.981) | (416) | (1.091) | (765) | (4.288) | (2.073) | (736) | (2.418) |
| Lucro/Prejuízo Líquido | (3.823.895) | (100.426) | (48.541) | (103.109) | (102.321) | (93.868) | (145.692) | (200.141) | (198.849) |
| <i>Margem Líquida (%)</i> | <i>(123%)</i> | <i>(44%)</i> | <i>(34%)</i> | <i>(68%)</i> | <i>(53%)</i> | <i>(36%)</i> | <i>(56%)</i> | <i>(76%)</i> | <i>(66%)</i> |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Demonstração do resultado do exercício - DRE



| Marcobi Ind. E Com. EIRELI (R\$) | 2019 | mar/20 | abr/20 | mai/20 | jun/20 | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 |
|--------------------------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Receita Bruta | 6.208.365 | 322.653 | 203.079 | 276.868 | 338.985 | 399.200 | 577.492 | 467.652 | 481.733 |
| Receita Prest. Serv. Mercado Interno | 6.208.365 | 322.653 | 203.079 | 276.868 | 338.985 | 399.200 | 577.492 | 467.652 | 481.733 |
| (-) Deduções | (3.087.765) | (95.661) | (59.118) | (124.901) | (146.539) | (135.940) | (315.432) | (205.760) | (181.713) |
| Receita Líquida | 3.120.600 | 226.993 | 143.961 | 151.967 | 192.446 | 263.260 | 262.060 | 261.893 | 300.019 |
| Custos | (5.132.857) | (218.221) | (130.923) | (148.836) | (196.352) | (236.394) | (284.590) | (327.392) | (298.867) |
| Lucro Bruto | (2.012.258) | 8.772 | 13.038 | 3.131 | (3.906) | 26.866 | (22.530) | (65.500) | 1.152 |
| Margem Bruta (%) | (64%) | 4% | 9% | 2% | (2%) | 10% | (9%) | (25%) | 0% |
| Despesas Administrativas | (1.564.724) | (69.653) | (41.782) | (86.662) | (78.290) | (95.813) | (105.662) | (114.615) | (181.945) |
| Despesas Gerais | (532.498) | (37.564) | (19.381) | (18.487) | (19.360) | (20.634) | (15.426) | (19.291) | (15.638) |
| Outras Receitas Operacionais | 362.955 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lucro Operacional | (3.746.525) | (98.445) | (48.125) | (102.018) | (101.556) | (89.581) | (143.619) | (199.406) | (196.430) |
| Margem Operacional (%) | (120%) | (43%) | (33%) | (67%) | (53%) | (34%) | (55%) | (76%) | (65%) |
| Resultado Não Operacional | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado Financeiro | (77.370) | (1.981) | (416) | (1.091) | (765) | (4.288) | (2.073) | (736) | (2.418) |
| Lucro/Prejuízo Líquido | (3.823.895) | (100.426) | (48.541) | (103.109) | (102.321) | (93.868) | (145.692) | (200.141) | (198.849) |
| Margem Líquida (%) | (123%) | (44%) | (34%) | (68%) | (53%) | (36%) | (56%) | (76%) | (66%) |

- A Marcobi registrou em 2019, Receita bruta de R\$ 6,2 milhões, porém, após efetuadas as deduções dos custos o Lucro Bruto apresentou um saldo deficitário, performance repetida nos meses de junho, agosto e setembro de 2020, evidenciando assim um numerário elevado em cancelamento de vendas, tornando a operação problemática antes mesmo da apuração dos demais saldos do demonstrativo.
- As Despesas administrativas recuaram mês a mês com relação às Receitas Líquidas.
- Quanto às Margens de Desempenho, foi possível verificar variações no nível dos custos, evidenciados no percentual da Margem Bruta que demonstrou um percentual médio de -1% em 2020. A Margem Operacional apresentou pontos percentuais negativos em todo o período analisado, afirmando assim dificuldades nas operações da Recuperanda. Por fim, a Margem Líquida também foi negativa, porcentagem puxada pelos prejuízos gerados.
- Foi possível verificar prejuízos gerados no período de março a outubro de 2020, somando um total de R\$ 992.949, os Demonstrativos de Resultados de janeiro e fevereiro não foram fornecidos.

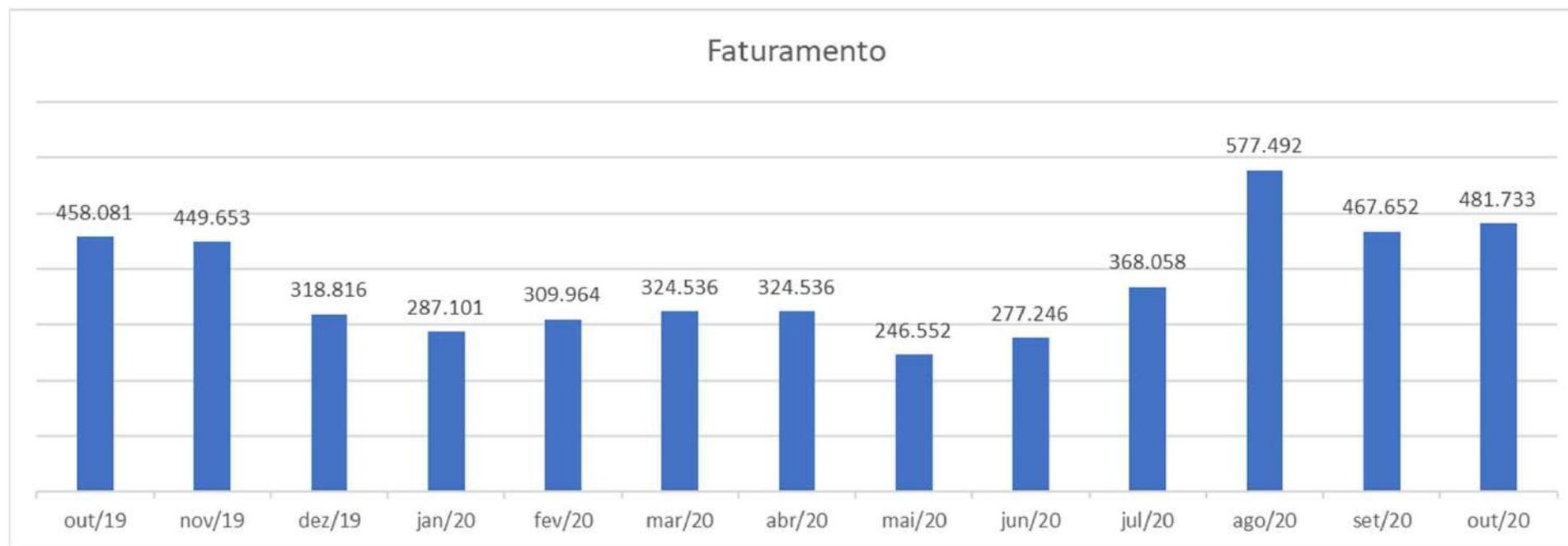
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Foi possível verificar, de acordo com o demonstrativo contábil da Recuperanda Marcobi de outubro de 2020, pontos inferiores a 1, demonstrando insuficiência para quitar as suas obrigações com os recursos demonstrados:

| Índices de liquidez em outubro de 2020 | | |
|--|--------|---|
| Corrente | 0,1938 | Total de ativos de curto prazo em razão do total de passivos (obrigações) de curto prazo. A Recuperanda não possui recursos suficientes para honrar suas obrigações no curto prazo. |
| Seca | 0,1686 | Similar a liquidez Corrente, porém, subtraídos os Estoques, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos. A Recuperanda reduz os seus recursos para com suas obrigações. |
| Imediata | 0,1938 | A liquidez Imediata analisa a situação de curto prazo, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações. A Recuperanda apresentou situação desfavorável. |
| Geral | 0,8544 | Este considera os valores realizáveis a longo prazo. Assim como os demais índices, a Recuperanda não dispõe de recursos suficientes para satisfazer as suas dívidas. |



Até outubro de 2020 a Recuperanda apresentou um faturamento de R\$ 3,7 milhões. Não foram apresentados quais foram os principais clientes neste período.



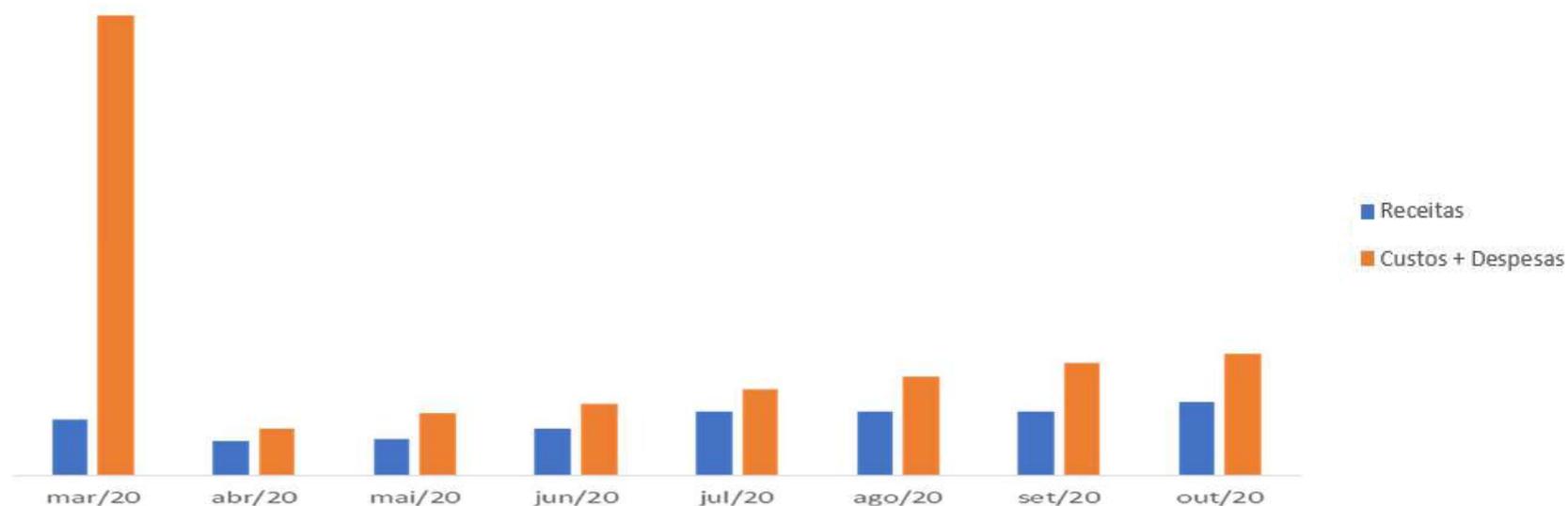
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Custos e Despesas



A Recuperanda apresentou informações dos meses de março a outubro de 2020. Foi possível verificar que a soma dos custos e das despesas para o período ultrapassaram os números de Receitas, principalmente no mês 3 de 2020, início da pandemia do novo coronavírus.



| Mês | mar/20 | abr/20 | mai/20 | jun/20 | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 |
|--------------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Receitas | 226.993 | 143.961 | 151.967 | 192.446 | 263.260 | 262.060 | 261.893 | 300.019 |
| Custos + Despesas | 1.890.161 | 192.086 | 253.985 | 294.002 | 352.841 | 405.679 | 461.298 | 496.450 |

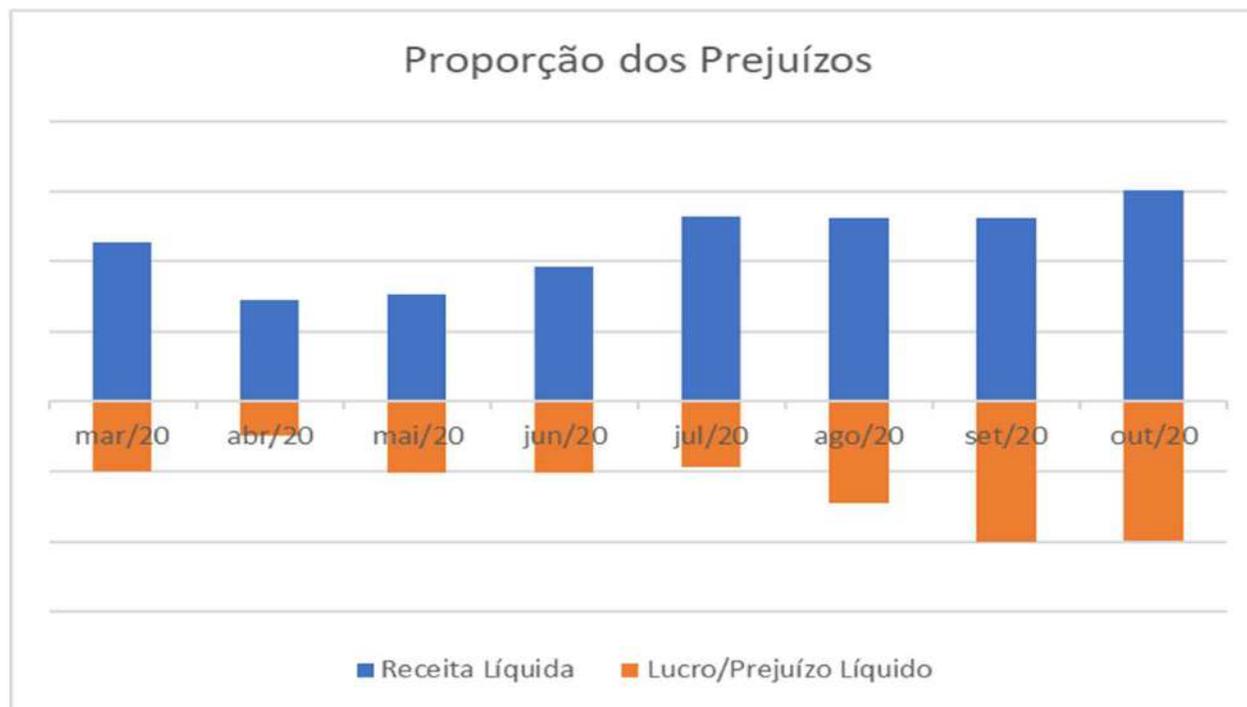
Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO - MARCOBI
Receitas x Resultado



Foi possível verificar que os resultados para todo o período apresentado foi negativo.

| | mar/20 | abr/20 | mai/20 | jun/20 | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 |
|------------------------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita Líquida | 226.993 | 143.961 | 151.967 | 192.446 | 263.260 | 262.060 | 261.893 | 300.019 |
| Lucro/Prejuízo Líquido | (100.426) | (48.541) | (103.109) | (102.221) | (93.868) | (145.692) | (200.141) | (198.849) |



Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - GBP

Demonstração do resultado do exercício - DRE



| DRE Consolidado (R\$) | jun20 | jul20 |
|---|------------------|-----------------|
| Receita bruta | - | - |
| Deduções | - | - |
| Receita Líquida | - | - |
| Custos | (124.627) | (32.069) |
| Custo dos Produtos Vendidos | (123.006) | (32.069) |
| Material de Consumo e Produção | (1.621) | - |
| Lucro Bruto | (124.627) | (32.069) |
| Margem bruta (%) | - | - |
| Despesas Administrativas | (5.654) | (697) |
| Cartão de Crédito Empresarial | (5.654) | (697) |
| Despesas Gerais | (160.948) | (26.711) |
| Ordenados Sal. Gratif. Outras Rem. a Emp. | (135.959) | (23.104) |
| Encargos Sociais - FGTS | (11.819) | (1.969) |
| Despesas c/ Vale Transporte | (221) | (2) |
| Férias | (4.786) | (769) |
| Rescisões de Contrato | (2.325) | - |
| Horas Extras | (2.105) | (435) |
| DSR | (800) | (116) |
| 13º Salários | (819) | - |
| Adicional Noturno | (2.113) | (317) |
| EBITDA | (291.230) | (59.477) |
| Margem EBITDA (%) | - | - |
| Receitas Financeiras | 1 | - |
| Rendimento de Aplicação Financeira | 1 | - |
| Despesas Financeiras | (2.536) | (1.719) |
| Despesas Bancárias | (428) | (301) |
| Juros e Encargos Financeiros | (2.108) | (1.418) |
| Lucro/Prejuízo Operacional | (293.764) | (61.196) |
| Lucro/Prejuízo Contábil Líquido antes da Contribuição Social | (293.764) | (61.196) |
| Lucro/Prejuízo Contábil Líquido antes do Imposto Renda | (293.764) | (61.196) |
| Lucro/Prejuízo | (293.764) | (61.196) |
| Lucro/Prejuízo Líquido do Período | (293.764) | (61.196) |
| Margem Líquida (%) | - | - |

- A Recuperanda apresentou a DRE consolidada dos meses de junho e julho de 2020. Desta forma, foi possível verificar a inexistência de receitas nesse período, o que inviabiliza as análises das Margens: Bruta, EBITDA e Líquida.
- Nota-se que mesmo sem faturar, houve a contabilização de R\$ 32.069,00 em “Custos dos Produtos Vendidos”.
- Para o período analisado, o que mais contribuiu para o Prejuízo da Recuperanda foram as Despesas Gerais, principalmente com Ordenados, salários, gratificações e outras remunerações, os Custos dos produtos vendidos, totalizando ao final de julho de 2020 R\$ 61.196,00 em déficit.

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente as obrigações. São no total de 4 índices e são extraídas do Balanço patrimonial.

| Índices de liquidez (jan-jun/20) | | |
|----------------------------------|--------|--|
| Corrente | 0,0135 | Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações a curto prazo. |
| Seca | - | Por não ter registro de estoque, não foi possível fazer esse índice. |
| Imediata | 0,0135 | Verifica-se que o índice de liquidez imediata tem o mesmo resultado que o índice de liquidez corrente porque o único ativo registrado é Disponível. |
| Geral | - | Não foi possível fazer esta análise, pois não há registro de ativo não circulante e nem de passivo não circulante. |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.



ENDIVIDAMENTO - MARCOBI

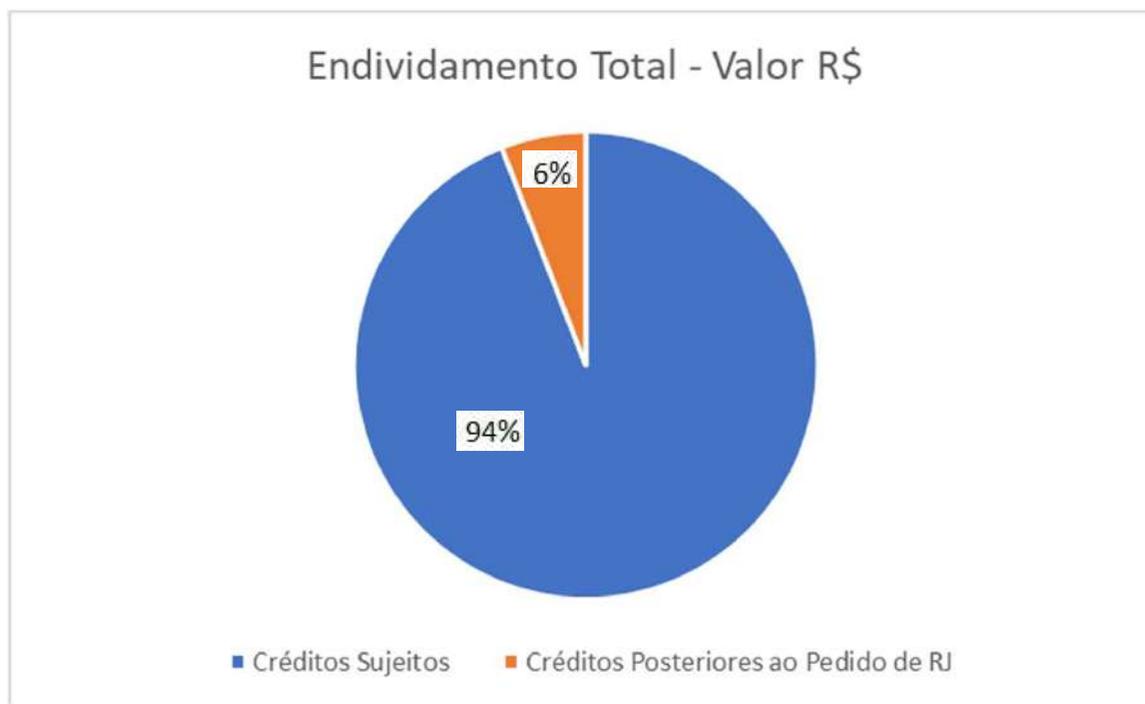


ENDIVIDAMENTO

Endividamento total: sujeitos e não sujeitos



Observa-se que a Recuperanda apresentou o total de R\$ 3,9 milhões de Endividamento total, sendo destes apenas 6% contraídos após o pedido de RJ. A Recuperanda informou não possuir créditos não sujeitos (fiscais ou referidos no art. 49, §2º da Lei 11.101/05), mas essa informação ainda será objeto de verificação pela administradora judicial quando da finalização da sua relação de credores.





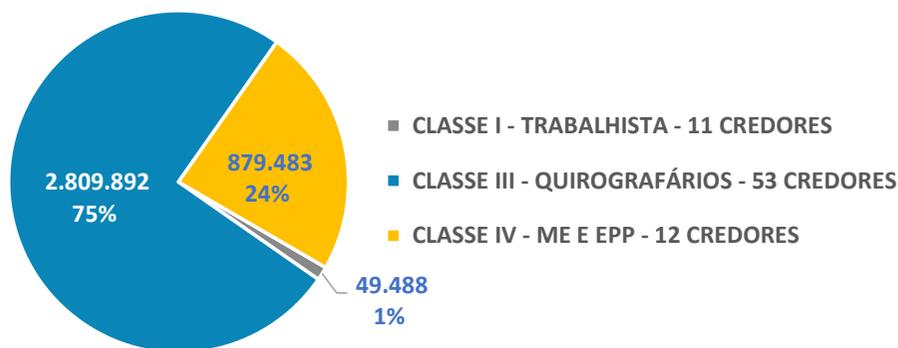
ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos à recuperação judicial

O Grupo Marcobi ajuizou pedido de recuperação judicial em março de 2020, apresentando um total de R\$ 3,7 milhões em créditos concursais. Deste total, 99,6% ou R\$ 3,7 milhões estão em nome da Recuperanda Marcobi.

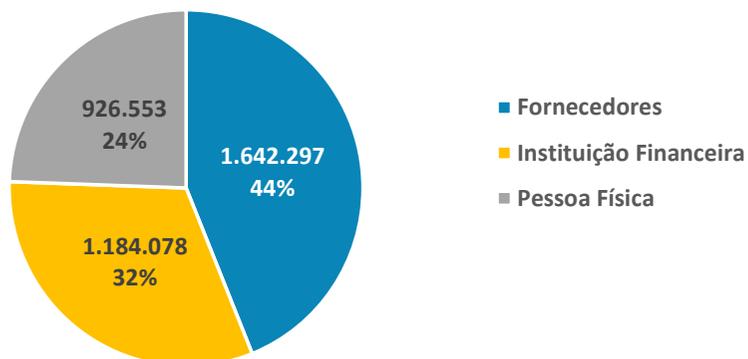
Classe de Credores – 86 Credores

Valores em reais



Credores por Tipo

Valores em reais



Principais Credores⁽¹⁾

| Credor | Classe | Valor (R\$) |
|--|-----------------------------|------------------|
| PTM LOCACOES EPP | CLASSE IV - ME E EPP | 813.000 |
| GERVÁSIO DA SILVA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 698.000 |
| FRAM CAPITAL ATIVO FUNDO DE INVESTIMENTO | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 289.000 |
| BF CAPITAL SECURITIZADORA S.A. | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 243.912 |
| DANIELLE VIVIANE VALENTIN | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 165.000 |
| JARAGUA EMPRESARIAL FOMENTO MERCANTIL LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 159.482 |
| CONTINENTAL BANCO FOMENTO MERCANTIL LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 141.985 |
| OLDFLEX COMERCIO E DISTRIBUICAO LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 133.451 |
| LANA SECURITIZADORA S.A. | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 131.350 |
| ITAU UNIBANCO S.A | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 85.000 |
| NEO SOLUÇÕES FINANCEIRAS E DE PGTO EIRELI | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 75.000 |
| ATS COLOR DO BRASIL LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 59.128 |
| M CASSAB COMERCIO E INDUSTRIA LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 46.688 |
| QUANTIQ DISTRIBUIDORA LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 46.482 |
| MAXEPOXI INDUSTRIAL E COMERCIAL LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 43.726 |
| VALOREM SECURITIZADORA DE CREDITO S.A. | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 43.720 |
| NOVALATA BENEFICIAMENTO E COM. DE EMBAL. | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 39.045 |
| BANCO BRADESCO S.A. | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 36.533 |
| MME FOMENTO MERCANTIL LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 31.960 |
| COLORMIX INDUSTRIA E COM DE PIGMENTOS LTDA | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 30.959 |
| OUTROS 56 CREDITORES | | 425.440 |
| TOTAL | | 3.738.863 |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia. (1) O credor Banco Bradesco S.A. possui crédito em ambas recuperandas, porém o valor é apresentado na Marcobi, por ser esta a real detentora do débito.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MICHELLE YUKIE UTSUNOMIYA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 23/12/2020 às 18:50, sob o número WTRJ20700056815. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1001489-25.2020.8.26.0529 e código 3EEB5F1.



ENDIVIDAMENTO

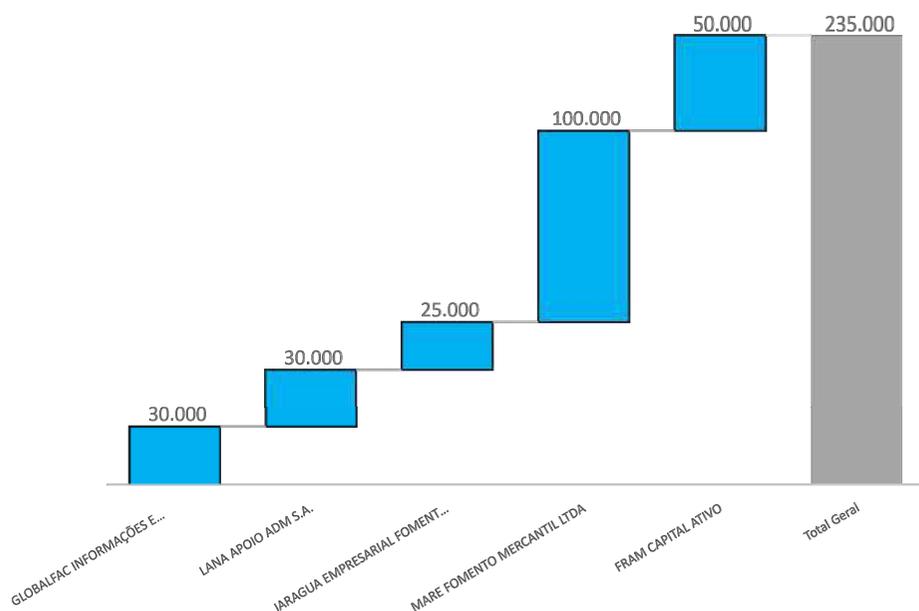
Créditos não sujeitos à recuperação judicial

A Recuperanda informou que os créditos apresentados após o pedido de Recuperação Judicial são compostos por FIDC's no montante de R\$ 235 mil.

Observa-se que o principal credor é a Mare Fomento Mercantil LTDA., representando 43% do total dos créditos não sujeitos.

De acordo com informações prestadas pelas Recuperandas em agosto de 2020, inexistem créditos fiscais até o momento, tampouco aqueles indicados no art. 49, §2º da Lei 11.101/05.

Créditos Posteriores ao Pedido de RJ - Valor (R\$)



| FIDC | Valor (R\$) |
|---|----------------|
| GLOBALFAC INFORMAÇÕES E FOMETO MERCANTIL LTDA | 30.000 |
| LANA APOIO ADM S.A. | 30.000 |
| JARAGUA EMPRESARIAL FOMENTO MERCANTIL LTDA | 25.000 |
| MARE FOMENTO MERCANTIL LTDA | 100.000 |
| FRAM CAPITAL ATIVO | 50.000 |
| Total Geral | 235.000 |



ENDIVIDAMENTO

Créditos com partes relacionadas

Gervásio da Silva

Sócio e administrador da GBP.

Foi arrolado como credor da Marcobi na Classe III, pelo valor de R\$ 698.000,00, oriundo de operação de mútuo.

Funcionários Marcobi

Dos 11 credores indicados na Classe I da relação de credores da GBP, 6 deles são atuais funcionários da empresa.

Nota

De acordo com a lista de credores apresentada pela Recuperanda, as pessoas aqui constantes são funcionários e/ou sócio e estão arroladas como credores na Recuperação Judicial.



ENDIVIDAMENTO - GBP





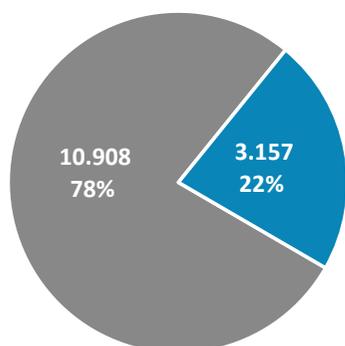
ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos à recuperação judicial - GBP

O Grupo Marcobi ajuizou pedido de recuperação judicial em março de 2020, apresentando um total de R\$ 3,7 milhões em créditos concursais. Deste total, 0,4% ou R\$ 14 mil estão em nome da Recuperanda GBP, sendo todos sujeitos à RJ.

Classe de Credores – 86 Credores

Valores em reais



- CLASSE I - TRABALHISTA - 8 CREDITORES
- CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS - 1 CREDOR

Principais Credores – Pessoas Físicas

| Credor | Classe | Valor (R\$) |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------|
| ALEXANDRE SOARES DE OLIVEIRA | CLASSE I - TRABALHISTA | 1.477 |
| DANIELLE VIVIANE VALENTIN | CLASSE III - QUIROGRAFÁRIOS | 3.157 |
| EDMILSON LEAL ANDRADE | CLASSE I - TRABALHISTA | 2.232 |
| GENILSON LEAO DA SILVA | CLASSE I - TRABALHISTA | 1.571 |
| JAQUELINE MIRANDA DE MELO SANTOS | CLASSE I - TRABALHISTA | 1.645 |
| JAQUELINE NASCIMENTO BATISTA | CLASSE I - TRABALHISTA | 593 |
| KAROLINE BARBOSA DA SILVA | CLASSE I - TRABALHISTA | 810 |
| LUZIA TELES DE MENEZES | CLASSE I - TRABALHISTA | 1.854 |
| MANOEL FELICIANO DA COSTA | CLASSE I - TRABALHISTA | 726 |
| Total | | 14.065 |

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.



ENDIVIDAMENTO

Créditos com partes relacionadas

Danielle Viviane Valentim

Ex-gerente da Marcobi.

Foi arrolada como credora da GBP e da Marcobi na Classe III, pelos valores de R\$ 3.156,70 e R\$ 165.000,00, respectivamente, oriundos de operação de mútuo.

Alexandre Soares de Oliveira

Responsável pelo setor Comercial da GBP.

Foi arrolado como credor da GBP na Classe I, pelo valor de R\$ 1.477,45.

Funcionários GBP

Dos 8 credores indicados na Classe I da relação de credores da GBP, 5 deles são atuais funcionários da empresa.

Nota

De acordo com a lista de credores apresentadas pela Recuperanda, as pessoas aqui constantes são funcionários e/ou sócio e estão arroladas como credores na Recuperação Judicial.



ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES – MARCOBI (GBP NÃO POSSUI FLUXO DE CAIXA)



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa



No período analisado, a Recuperanda apresentou os meses de julho a outubro de 2020, faltando os meses anteriores (jan – jun/2020).

| FLUXO DE CAIXA (R\$) | jul/20 | ago/20 | set/20 | out/20 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ENTRADAS | 493.328 | 500.251 | 511.078 | 588.653 |
| MÃO-DE-OBRA | 58.345 | 61.036 | 52.357 | 31.354 |
| GASTO COM PESSOAL | 58.345 | 61.036 | 52.357 | 31.354 |
| DESPESAS GERAIS | 434.759 | 439.096 | 459.063 | 557.300 |
| OPERACIONAL | 2.624 | 3.114 | 3.321 | 3.339 |
| Despesa Energia | 2.062 | 2.062 | 2.282 | 2.181 |
| Vale Transporte | 562 | 1.052 | 1.039 | 1.158 |
| ADMINISTRATIVO | 54.619 | 54.006 | 59.294 | 69.289 |
| Água | 1.203 | 890 | 1.120 | 994 |
| Assistência Médica | 12.274 | 14.987 | 15.718 | 14.977 |
| Despesa com Cartório | - | 50 | 20 | - |
| Despesas Jurídicas | 4.250 | 4.250 | 4.251 | 4.250 |
| Doações | 1.675 | 993 | - | 1.183 |
| Manutenção Predial | 2.587 | 1.540 | 1.700 | 1.542 |
| Material de Limpeza | 836 | 756 | 302 | 488 |
| Operacional | 375 | - | - | - |
| Outras Despesas | 15.120 | 12.349 | 16.553 | 22.350 |
| Seguros | 123 | 179 | 180 | 180 |
| Sindicato | 21 | - | - | 21 |
| Telefonia | 1.756 | 2.669 | 2.703 | 2.303 |
| Terceiros | 14.401 | 15.343 | 16.747 | 21.000 |
| FINANCEIRO | 366.088 | 373.890 | 384.154 | 471.363 |
| Capital de Giro | - | 1.275 | 7.510 | 20.000 |
| Cartão de Crédito | 2.389 | 8.433 | 7.079 | 8.435 |
| Juros de Desconto & Fomento | 47.488 | 53.425 | 49.265 | 65.000 |
| Taxas e Tarifas Bancárias | 1.211 | 757 | 300 | 928 |
| Fomento | 315.000 | 310.000 | 320.000 | 377.000 |
| FRETE DE VENDAS & EMBALAGENS | 10.478 | 7.047 | 10.131 | 12.268 |
| Frete | 6.768 | 2.491 | 4.587 | 6.538 |
| Embalagens | 3.710 | 4.556 | 5.544 | 5.730 |
| COMISSÃO | 950 | 1.039 | 2.163 | 1.041 |
| SALDO | 225 | 119 | 342 | 1 |
| SALDO INICIAL | - | 225 | 344 | 1 |
| TOTAL | 225 | 344 | 1 | 0 |

- O Fluxo de Caixa analisado refere-se ao período de julho a outubro de 2020, conforme disponibilizado pelas Recuperandas.
- Não foi possível fazer as análises para verificar quais foram as principais entradas do período, pois não foram demonstradas a abertura dos valores que compõem esse montante.
- Foi possível observar que 85% dos pagamentos foram por conta de Despesas financeiras e que a Recuperanda destinou 64% das entradas para realizar o pagamento de Fomento.
- Nas Despesas administrativas, as contas que apresentaram maior representatividade foram: Outras despesas e Terceiros.
- O Saldo final da Marcobi para o período analisado foi nulo.

Fonte: informações fornecidas pela empresa e análises Excelia.



ANEXOS



A fim de cumprir com seu dever de fiscalização das atividades, a Administradora Judicial realizou visita ao estabelecimento das Recuperandas em 16/12/2020.

Fomos recepcionados e acompanhados durante toda a visita pelo consultor responsável pelo processo de Recuperação Judicial. O estabelecimento apresentava atividade.

Por fim, seguem as imagens extraídas no dia da visita para constatação de atividades.

ANEXOS
Fotos – visita em 16/12/2020



ANEXOS
Fotos – visita em 16/12/2020



Marcobi

1. Endividamento

- Não recebemos relatório do endividamento fiscal

2. Informações Financeiras e Contábeis

- Lista de Ativo imobilizado mensal para o ano de 2020;
- Relatório dos principais clientes, período de setembro a outubro de 2020;
- Relatório dos principais fornecedores, período de setembro a outubro de 2020;
- Relatório de abertura dos Estoques em 2020;
- Folha de Pagamento de setembro e outubro de 2020;

3. Outros

- Certidão de inteiro teor/ficha cadastral da JUCESP – não localizado nos autos.

GBP

1. Endividamento

- Relação de créditos não sujeitos à recuperação judicial

2. Informações Financeiras e Contábeis

- Relatório dos principais clientes mensal para o ano de 2020;
- Relatório dos principais fornecedores mensal para o ano de 2020;
- Balanço Patrimonial mensal de agosto, setembro e outubro de 2020;
- DRE mensal para agosto, setembro e outubro de 2020 ;
- Fluxo de caixa mensal para o ano de 2020.
- Folha de Pagamento de setembro e outubro de 2020;

3. Outros

- Certidão de inteiro teor/ficha cadastral da JUCESP - não localizado nos autos.
- Certidões dos cartórios de protesto – não localizada nos autos, apenas as certidões da Marcobi foram localizadas.
- Relação das ações judiciais - não localizada nos autos, apenas as certidões da Marcobi foram localizadas.

ANEXOS
Remuneração da Administradora Judicial



Em decisão proferida em 20/10/2020 (fls. 951/952), o MM. Juízo fixou os honorários provisórios da Administradora Judicial, devidos desde a juntada do termo de compromisso até a aprovação do Plano de Recuperação Judicial, incluídas custas, tributos, diligências e outras despesas em virtude dos trabalhos realizados, no valor de R\$ 6.600,00 (seis mil e seiscentos reais) mensais.

O cronograma de pagamentos dos honorários da Administradora Judicial obedece o seguinte:

| Descrição | Valor | Vencimento | Status | Status |
|---------------|-----------------------------|--|----------|---|
| Set/20 | R\$ 6.600,00 | 30/11/2020 30/12/2020 30/01/2021 | Pago | Este valor será pago em 3 vezes, em parcelas adicionais de R\$ 2.200,00 nos meses de outubro, novembro e dezembro/20. |
| Out/20 | R\$ 6.600,00 + R\$ 2.200,00 | 30/11/2020 | Pago | |
| Nov/20 | R\$ 6.600,00 + R\$ 2.200,00 | 30/12/2020 | A vencer | |
| Dez/20 | R\$ 6.600,00 + R\$ 2.200,00 | 30/01/2021 | A vencer | |
| Jan/21 | R\$ 6.600,00 | 28/02/2021 | A vencer | |

ANEXOS

Cronograma processual



| Data | Evento | Lei 11.101/05 |
|----------------|---|--|
| 20/03/2020 | Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial | |
| 11/08/2020 | Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial | art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º |
| 14/08/2020 | Publicação do deferimento no D.O. | |
| 15/09/2020 | Apresentação do Relatório inicial (30 dias após a publicação de deferimento da RJ) | |
| 13/09/2020 | Indicação de mediador pelas partes (30 dias após a publicação de deferimento da RJ) – as Recuperandas dispensaram a realização de mediação em petição de 02/10/2020 | |
| 22/09/2020 | Publicação do 1º Edital pelas devedoras | art. 52, §1º |
| 07/10/2020 | Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital) | art. 7º, §1º |
| 09/10/2020 | Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ) | art. 53 |
| | Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O. | art. 53, § único |
| | Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ) | art. 53, § único art. 55, § único |
| 26/01/2021 (*) | Apresentação da segunda relação de credores pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências) | art. 7º, §2º |
| | Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital) | art. 8º |
| | Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC) | art. 36 |
| | 1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores | art. 36, I |
| | 2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores | art. 36, I |
| 11/01/2021 | Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da RJ) | art. 56, §1º |
| 10/02/2021 | Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras | art. 6º, §4º |
| | Homologação do PRJ e concessão da RJ | art. 58 |
| | Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ) | art. 61 |

Eventos ocorridos

Eventos pendentes

Em sede de decisão no agravo de instrumento nº 2217205-29.2020.8.26.0000, o Tribunal de Justiça determinou que os prazos processuais serão contabilizados em dias úteis, e os prazos materiais, em dias corridos.

(*) Conforme decisão de fl. 1256, foi deferido prazo suplementar de 30 dias para apresentação da 2ª lista. Pode ocorrer de mencionado prazo ser novamente prorrogado em razão de parte da documentação ainda estar pendente



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.marcobi@excelia.com.br



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)